

CONSILIUL JUDEȚEAN SATU MARE
Compartimentul de audit public intern

NR: 4859 / 28.02.2023

Catre,
Conducerea SC PALAT JUD SRL

Va transmitem alăturat extras din dosarul cuprinzând **“AUDITUL
MODULUI DE INTOCMIRE A BILANȚULUI CONTABIL ȘI A
CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE PE ANUL 2022”** în ceea ce
privește instituția dumneavoastră.

Auditor :
Papp Angela



Coordonator CAPI:
Pop Silaghi Renata



D O S A R

CUPRINZÂND

AUDITUL MODULUI DE ÎNTOCMIRE A BILANȚULUI CONTABIL ȘI A CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE PE ANUL 2022 LA:

• SC PALAT JUD SRL

Perioada auditată : 2022

Durata misiunii : 02.02.2023 - 28.02.2023

Auditori : ec. Papp Angela

Supervizor: ec. Pop Silaghi Renata

S I N T E Z A

CONSTATĂRILOR , CONCLUZIILOR ȘI RECOMANDĂRILOR CUPRINSE ÎN RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN PRIVIND AUDITUL MODULUI DE ÎNTOCMIRE A BILANȚULUI CONTABIL ȘI A CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE PE ANUL 2022 LA:

● SC PALAT JUD SRL

Constatări , concluzii ,recomandari

■ Conturile contabile, analizate la institutia auditata reflectă realitatea (nu există solduri nejustificate) , neexistand diferente intre inregistrări si documentele justificative ce stau la baza acestora , respectându-se în acest fel Legea contabilității (**Legea 82/1991**-republicată și actualizată),

■ Din analiza datelor din situațiile financiare de la finele anului 2022 (bilanț, cont de profit și pierdere , note la bilanț) rezultă că soldurile si rulajele din balanța de verificare au fost corect transpuse în acestea , neexistând diferențe.

■ Institutia auditata a respectat normele de inchidere și a întocmit situații financiare în conformitate cu legislația în vigoare (**OMFP 1802 din 29 decembrie 2014 cu modificările si completările ulterioare + OMFP 4268/15.12.2022**).

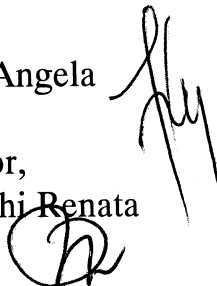
■ SC PALAT JUD SRL a cuprins in situațiile financiare elemente patrimoniale care corespund realității.

Declaratia 101 este corect intocmita.

Concluziile misiunii de audit au fost însușite de reprezentanții instituțiilor auditate, nefiind necesară o ședința de conciliere , prezentul Proiect de Raport devine RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN FINAL.

Auditor,
ec. Papp Angela

Supervizor,
Pop Silaghi Renata



DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

Entitatea publică: SC PALAT JUD SRL

Auditor: ec. Papp Angela

Incompatibilități		
În legătură cu entitatea/structura auditată	Da	Nu
Ați avut/aveți vreo relație oficială, financiară sau personală cu cineva care ar putea să vă limiteze măsura în care puteți să vă interesați, să descoperiți sau să constatați slăbiciuni de audit în orice fel ?		Nu
Aveți idei preconcepute față de persoane, grupuri, organizații sau obiective care ar putea să vă influențeze în misiunea de audit ?		Nu
Ați avut/aveți funcții sau ați fost/sînteți implicat(a) în ultimii 3 ani într-un alt mod în activitatea entității/structurii ce va fi auditată ?		Nu
Aveți responsabilități în derularea programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană ?		Nu
Ați fost implicat în elaborarea și implemetarea sistemelor de control ale entității/structurii ce urmează a fi auditată ?		Nu
Sînteți soț/soție, rudă sau afîn până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul entității/structurii ce va fi auditată sau cu membrii organului de conducere colectivă ?		Nu
Aveți vreo legătură politică, socială care ar rezulta dintr-o fostă angajare sau primirea de revedenre de la vreun grup anume, sau organizație sau nivel guvernamental ?		Nu
Ați aprobat înainte facturi, ordina de plată, și alte instrumente de plată pentru entitatea/structura ce va fi auditată ?		Nu
Ați ținut anterior contabilitatea la entitatea/structura ce va fi auditată ?		Nu
Aveți vreun interes direct sau unul de fond financiar indirect la entitatea/structura ce va fi auditată ?		Nu
Dacă în timpul misiunii de audit, apare orice incompatibilitatea personală, externă sau organizațională care ar putea să vă afecteze abilitatea dumneavoastră de a lucra și a face rapoartele de audit imparțiale, notificați șeful Compartimentului de audit public intern de urgență ?	Da	

Auditor

Ec. Papp Angela



DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

Entitatea publică: *SC PALAT JUD SRL*
Supervizor: *ec. Pop Silaghi Renata*

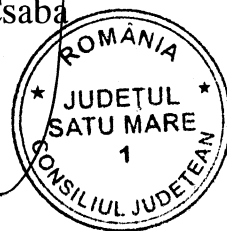
Incompatibilități		
În legătură cu entitatea/structura auditată	Da	Nu
Ați avut/aveți vreo relație oficială, financiară sau personală cu cineva care ar putea să vă limiteze măsura în care puteți să vă interesați, să descoperiți sau să constatați slăbiciuni de audit în orice fel ?		Nu
Aveți idei preconcepute față de persoane, grupuri, organizații sau obiective care ar putea să vă influențeze în misiunea de audit ?		Nu
Ați avut/aveți funcții sau ați fost/sînteți implicat(a) în ultimii 3 ani într-un alt mod în activitatea entității/structurii ce va fi auditată ?		Nu
Aveți responsabilități în derularea programelor și proiectelor finanțate integral sau parțial de Uniunea Europeană ?		Nu
Ați fost implicat în elaborarea și implemetarea sistemelor de control ale entității/structurii ce urmează a fi auditată ?		Nu
Sînteți soț/soție, rudă sau afîn până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul entității/structurii ce va fi auditată sau cu membrii organului de conducere colectivă ?		Nu
Aveți vreo legătură politică, socială care ar rezulta dintr-o fostă angajare sau primirea de revedenre de la vreun grup anume, sau organizație sau nivel guvernamental ?		Nu
Ați aprobat înainte facturi, ordina de plată, și alte instrumente de plată pentru entitatea/structura ce va fi auditată ?		Nu
Ați ținut anterior contabilitatea la entitatea/structura ce va fi auditată ?		Nu
Aveți vreun interes direct sau unul de fond financiar indirect la entitatea/structura ce va fi auditată ?		Nu
Dacă în timpul misiunii de audit, apare orice incompatibilitatea personală, externă sau organizațională care ar putea să vă afecteze abilitatea dumneavoastră de a lucra și a face rapoartele de audit imparțiale, notificați șeful Compartimentului de audit public intern de urgență ?	Da	

Supervizor,
Ec. Pop Silaghi Renata



Consiliul Județean Satu Mare
Compartimentul de Audit Public Intern
Nr. 6819/ 28-02-2023

Avizat,
Președinte,
Pataki Csaba



RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN

Subsemnata Papp Angela, având funcția de auditor în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern al Consiliului Județean Satu Mare, în baza **ordinului de serviciu** nr 2939/02.02.2023 am efectuat o misiune de audit public intern la:

STRUCTURA AUDITATĂ	AUDITOR
SC PALAT JUD SRL	Papp Angela

Scopul misiunii de audit este verificarea modului de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la unitatea din tabelul de mai sus.

Obiectivele :

- verificarea și analiza conturilor contabile (analiza soldurilor)
- verificarea modului de transpunere a datelor din balanța de verificare sintetică în bilanțul contabil
- analiza elementelor patrimoniale cuprinse în bilanțul contabil (realitatea situației patrimoniale)
- analiza structurii veniturilor și cheltuielilor din contul de profit și pierdere
- analiza modului de calcul a profitului brut , a impozitului pe profit
- analiza notelor la bilant si a indicatorilor din acestea

Misiunea de audit a fost efectuată în conformitate cu prevederile Legii nr 672 / 2002 privind auditul public intern, a **Hotărârii 1086 din 11 decembrie 2013** privind aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, precum și Planul de audit public intern pe anul 2023 , aprobat de președintele Consiliului Județean Satu Mare.

Menționăm că “Minuta ședinței de deschidere” a avut loc la Consiliul Județean Satu Mare . Documentele puse la dispoziție (Bilanțul, contul de profit și pierdere, Dosarul de inventariere etc) au fost verificate , neregulile constatate au fost discutate cu instituțiile auditate în cadrul ședinței de închidere a misiunii de audit .Neregulile constatate nefiind semnificative , au fost însușite de instituțiile auditate cărora li s-a înmanat cate un exemplar din Proiectul de raport întocmit , acesta devenind Raport de Audit Public Intern Final , nefiind necesara reuniunea unei ședințe de conciliere.

Durata misiunii de audit este 02.02.2023 – 28.02.2023 , perioada auditată este anul 2022.

Misiunea de audit s-a desfășurat exhaustiv, prin verificarea situațiilor financiare de sfârșit de an la SC PALAT JUD SRL Satu Mare .

Au fost întocmite chestionare liste de verificare si teste pentru fiecare domeniu auditabil .

Prezentul Dosar de Audit Public Intern cuprinde următoarele materiale :

DOSARUL PERMANENT :

● **SECTIUNEA A**

- ordinul de serviciu
- declarația de independență
- sinteza concluziilor și recomandărilor cuprinse în raport
- proiectul de raport care este și cel final
- programul de audit.
- lista centralizatoare a obiectelor auditabile
- procedurile de lucru : chestionare liste de verificare, teste

● **SECTIUNEA B**

- minuta ședinței de deschidere
- minuta ședinței de închidere

DOSARUL DOCUMENTELOR DE LUCRU

● **SECTIUNEA D**

- copii xerox ale documentelor justificative (balanțe, situații financiare la 31.12.2022, etc)

Constatări (în baza testelor indosariate în ultima parte a SECȚIUNII A a prezentului raport) :

■ **La SC PALAT JUD SRL**

În ceea ce privește **partea de cheltuieli** , ponderea cea mai mare o reprezintă:

- **contul 607** (cheltuieli privind marfurile) în suma totală de 86.860 lei, având în vedere specificul instituției , este o valoare normală;
- **contul 641** (cheltuieli cu salariile), în suma totală de 98.712 lei
- restul conturilor de cheltuieli reflectă funcționarea normală a unei societăți comerciale cu amănuntul: cheltuieli cu combustibilul (cont 6022).

Instituția auditată aplică regimul „TVA la încasare”, astfel prezintă sold debitor la contul 4428 (analitic pe fiecare cota de TVA) acesta reprezentând TVA neexigibilă aferentă furnizorilor neachitați, respectiv sold creditor, reprezentând TVA neexigibilă aferentă clienților neincasați.

■ Conturile contabile, analizate la instituția auditată, reflectă realitatea (nu există solduri nejustificate), neexistând diferențe între înregistrări și documentele justificative ce stau la baza acestora , respectându-se în acest fel Legea contabilității (Legea 82/1991-republicată și actualizată), mai puțin în cazul înregistrării plăților către bugetul de stat.

- **venituri și cheltuieli din exploatare**

- **La SC PALAT JUD SRL SATU MARE** ponderea cea mai mare a veniturilor având-o contul 707 (133.222 lei) , reprezentând venituri obținute din vânzarea de marfuri , urmată de venituri din lucrări executate , contul 704 (81.282 lei)

.- **venituri și cheltuieli financiare** : există venituri din dobânzi , venituri și cheltuieli din diferențe de curs valutar acestea fiind în pondere nesemnificativă

B. În ceea ce privește calculul impozitului pe profit

La **SC PALAT JUD SRL SATU MARE** , conform datelor din documentele menționate mai sus , se constată următoarele :

Venituri totale = 214.850 lei

Cheltuieli totale = 210.283 lei

(inclusiv cheltuiala cu impozitul pe profit din cursul anului)

Rezultatul contabil brut (profit contabil) = 4.567 lei

Cheltuieli nedeductibile : 1.127 lei

Profit impozabil 5.694 lei

Impozit pe profit datorat 911 lei

Sponsorizare deductibila 182 lei

■ In ceea ce privește respectarea normelor de închidere

La SC PALAT JUD SRL SATU MARE

Închiderea a fost realizată în conformitate cu **OMFP 1802/2014 ,cu modificările si completările ulterioare .**

Deoarece SC PALAT JUD SRL nu depășește criteriile de mărime prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. **OMFP 1802** din 29 decembrie 2014 + Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4268/15.12.2022 , întocmește **situații financiare anuale simplificate** care cuprind :

- bilanț prescurtat
- cont de profit și pierdere
- date informative
- situația activelor imobilizate

Notele la bilanț au fost corect întocmite conform datelor din balanța de verificare , precum și a formularelor 10, 20, 30, 40 din bilanț.

Principalii indicatori calculați au fost :

Indicatorul lichidității curente = 0.1025

Indicatorul lichidității imediate = 0.08

Valoarea recomandată este în jur de 2 , deci valorile obținute nu oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente , observându-se un regres față de anul trecut , când indicatorul lichidității imediate a fost peste 0.50

Viteza de rotație a activelor totale = 24.65

Acești indicatori evaluează eficacitatea managementului activelor prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active.

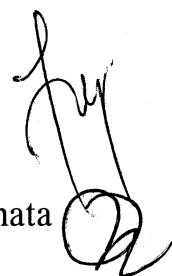
Concluzii : având în vedere faptul că nu au fost constatate aspecte negative semnificative, recomandările fiind însușite de instituțiile auditate , prezentul Proiect de Raport devine **RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN FINAL.**

AUDITOR:

Ec. Papp Angela

SUPERVIZOR:

Ec. Pop Silaghi Renata



LISTA CENTRALIZATOARE A OBIECTELOR AUDITABILE¹

Misiunea de audit : Auditul modului de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la unitățile din ordinul de serviciu.

Perioada auditată : 2022

Intocmit : Papp Angela

Supervizor: Pop Silaghi Renata



Nr.crt.	OBIECTE AUDITABILE	Observații
1	Verificarea și analiza conturilor contabile (analiza soldurilor)	
2	Modul de transpunere a datelor din balanta de verificare in situațiile financiare	
3.	Analiza elementelor patrimoniale din situațiile financiare	
3.1.	Analiza elementelor patrimoniale din bilanț	
3.2.	Analiza structurii veniturilor și cheltuielilor din contul de profit și pierdere	
4.	Analiza profitului și a impozitului pe profit	
4.1.	Modul de calcul a impozitului pe profit	
4.2.	Repartizarea profitului	
5.	Analiza modului de prezentare a situațiilor financiare și a notelor la bilanț	OMFP 1802 din 29 decembrie 2014, cu modificările si completările ulterioare .




¹ Nu se respecta procedura P05 – ANALIZA RISCURILOR , deoarece vor fi auditate toate obiectele din lista de mai sus.

CHESTIONAR – LISTA DE VERIFICARE

Misiunea de audit : Auditul modului de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la unitățile din ordinul de serviciu.

Perioada auditată : 01.01.2022– 31.12.2022

Intocmit : Papp Angela

Supervizor: Pop Silaghi Renata 

Obiectivul 1

ANALIZA CONTURILOR CONTABILE (A SOLDURILOR)

Activitatea de audit	Da	Nu	Auditori
Verificați dacă soldurilor conturilor contabile sunt justificate și corespund realității	X		Papp Angela

Obiectivul 2

**MODUL DE TRANSPUNERE A DATELOR DIN BALANȚA DE VERIFICARE
IN BILANȚ**

Activitatea de audit	Da	Nu	Auditori
Verificați dacă datele din bilanțul contabil corespund cu cele din bilanța de verificare.	X		Papp Angela

Obiectivul 3

ANALIZA ELEMENTELOR PATRIMONIALE DIN SITUAȚIILE FINANCIARE

Activitatea de audit	Da	Nu	Auditori
3.1 Verificați dacă elementele patrimoniale din bilanț corespund realității	X		Papp Angela
3.2. Verificați dacă structura veniturilor și cheltuielilor din contul de profit și pierdere corespunde cu specificul instituției	X		Papp Angela

Obiectivul 4

ANALIZA PROFITULUI ȘI A IMPOZITULUI PE PROFIT

Activitatea de audit	Da	Nu	Auditori
4.1. Verificați corectitudinea calculării impozitului pe profit	X		Papp Angela
4.2 Verificați corectitudinea repatizării profitului	X		Papp Angela

Obiectivul 5

ANALIZA MODULUI DE PREZENTARE A SITUATIILOR FINANCIARE SI A NOTELOR LA BILANT

Activitatea de audit	Da	Nu	Auditori
5. Verificați dacă modul de prezentare a situațiilor financiare este în conformitate cu legislația în vigoare.	X		Papp Angela



TESTUL NR.1

Misiunea de audit : : Auditul modului de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la unitățile din ordinul de serviciu.

Perioada auditată : 01.01.2022– 31.12.2022

OBIECTUL TESTULUI : Analiza conturilor contabile

OBIECTIVUL TESTULUI : Verificarea realitatii conturilor contabile (daca acestea sunt conforme cu realitatea)

DESCRIEREA TESTULUI :

Pentru efectuarea testului

- s-a analizat Registrul Cartea Mare si s-au comparat inregistrările din aceasta cu datele conținute de documentele justificative . (operațiune efectuată prin **sondaj** – adică s-au analizat doar unele inregistrări din fiecare cont , s-au analizat conturile de cheltuieli cu rulajele cele mai mari)

Testarea a urmarit dacă există solduri sau rulaje nejustificate si dacă conturile contabile reflectă realitatea,pe baza elementelor stabilite în LISTA DE VERIFICARE NR.1.

CONSTATĂRI :

■ La SC PALAT JUD SRL

A. In ceea ce priveste **partea de cheltuieli** , ponderea cea mai mare o reprezinta:

- **contul 607** (cheltuieli privind marfurile) in suma totala de 86.860 lei, avand in vedere specificul institutiei , este o valoare normala;
- **contul 641** (cheltuieli cu salariile) in suma totala de 98.712 lei
- restul conturilor de cheltuieli reflecta functionarea normala a unei societati comerciale cu amanuntul: cheltuieli cu combustibilul (cont 6022)

Institutia auditata aplica regimul „TVA la incasare”, astfel prezinta sold debitor la contul 4428 (analitic pe fiecare cota de TVA) acesta reprezentand TVA neexigibila aferenta furnizorilor neachitati, respectiv sold creditor, reprezentand TVA neexigibila aferenta clientilor neincasati.

■ Conturile contabile, analizate la instituția auditata, reflectă realitatea (nu există solduri nejustificate) , neexistand diferente intre inregistrări si documentele justificative ce stau la baza acestora , respectându-se în acest fel Legea contabilității (Legea 82/1991-republicată și actualizată), mai puțin in cazul inregistrarii platilor catre bugetul de stat.

- **venituri și cheltuieli din exploatare**

La **SC PALAT JUD SRL SATU MARE** ponderea cea mai mare a veniturilor având-o contul 707 (133.222 lei) , reprezentând venituri obținute din vânzarea de marfuri , urmată de venituri din lucrări executate , contul 704 (81.282 lei)

.- **venituri și cheltuieli financiare** : exista venituri din dobânzi , venituri și cheltuieli din diferențe de curs valutar acestea fiind în pondere nesemnificativa.

B. În ceea ce privește calculul impozitului pe profit

La **SC PALAT JUD SRL SATU MARE** , conform datelor din documentele menționate mai sus , se constată următoarele :

Venituri totale = 214.850 lei

Cheltuieli totale = 210.283 lei

(inclusiv cheltuiala cu impozitul pe profit din cursul anului)

Rezultatul contabil brut (profit contabil) = 4.567 lei

Cheltuieli nedeductibile : 1.127 lei

Profit impozabil 5.694 lei

Impozit pe profit datorat 911 lei

Sponsorizare deductibila 182 lei

CONCLUZII

Deoarece conturile contabile reflectă realitatea și nu există solduri nejustificate , constatările vor apărea în raportul de audit , nu se va elabora FIAP , nefiind cazul .În baza acestui test se va completa **CHESTIONARUL – LISTA DE VERIFICARE NR.1.**

Auditor,
Papp Angela
Supervizor,
Pop Silaghi Renata



TESTUL NR.2

Misiunea de audit : : Auditul modului de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la unitățile din ordinul de serviciu.

Perioada auditată : 01.01.2022– 31.12.2022

OBIECTUL TESTULUI : Modul de transpunere a datelor din balanța de verificare în bilanț.

OBIECTIVUL TESTULUI : Verificarea transpunerii datelor din balanța de verificare în bilanțul contabil.

DESCRIEREA TESTULUI :

Pentru efectuarea testului s-au analizat balanțele contabile și situațiile financiare de la finele anului 2022 (îndosariate în copie , în secțiunea D a prezentei misiuni de audit) puse la dispoziție de instituțiile auditate .

Testarea a urmărit dacă nu există erori la transpunerea soldurilor , respectiv a rulajelor din balanta de verificare în posturile din bilanț , pe baza elementelor stabilite în CHESTIONARUL –LISTA DE VERIFICARE NR.2 .

CONSTATĂRI :

Din analiza datelor din situațiile financiare de la finele anului 2022 (bilanț, cont de profit și pierdere , note la bilanț) rezultă că soldurile și rulajele din balanța de verificare au fost corect transpuse în acestea , neexistând diferențe.

CONCLUZII : Instituția audiată a transpus corect datele din balanța de verificare în situațiile financiare de la finele anului 2021. Nu este necesară întocmirea FIAP. Pe baza acestui test se răspunde la CHESTIONARUL nr. 2 , iar constatările vor apărea în Raportul de audit public intern.

Auditor,
Papp Angela
Supervizor,
Pop Silaghi Renata



TESTUL NR.3

Misiunea de audit : : Auditul modului de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la unitățile din ordinul de serviciu.

Perioada auditată : 01.01.2022 – 31.12.2022

OBIECTUL TESTULUI : Analiza elementelor patrimoniale din situațiile financiare

OBIECTIVUL TESTULUI : Verificarea realității elementelor patrimoniale din bilanț și a structurii veniturilor și cheltuielilor din contul de profit și pierdere și dacă acestea corespund specificului instituției auditate.

DESCRIEREA TESTULUI :

Pentru efectuarea testului s-au analizat situațiile financiare de la finele anului 2022, regulamentul de organizare și funcționare instituției auditate.

Testarea a urmărit dacă posturile din bilanț corespund realității , s-au comparat datele înscrise în bilanț cu realitatea faptică , a fost studiat regulamentul de organizare și funcționare a fiecărei instituții , pe baza acestuia s-a verificat structura veniturilor și cheltuielilor instituțiilor auditate pe baza elementelor stabilite în CHESTIONARUL –LISTA DE VERIFICARE NR.3 .

CONSTATĂRI :

Din analiza datelor din situațiile financiare de la finele anului 2022 s-a constatat faptul ca elementele din bilanț corespund cu realitatea faptică iar veniturile și cheltuielile din contul de profit și pierdere a instituției auditate sunt grupate după natura sau destinație existând :

- **venituri și cheltuieli din exploatare**

La **SC PALAT JUD SRL SATU MARE** ponderea cea mai mare a veniturilor având-o contul 707 (133.222 lei) , reprezentând venituri obținute din vânzarea de marfuri , urmată de venituri din lucrări executate , contul 704 (81.282 lei)

.- **venituri și cheltuieli financiare** : exista venituri din dobânzi , venituri și cheltuieli din diferențe de curs valutar acestea fiind în pondere nesemnificativa.

CONCLUZII : Instituația auditată a cuprins în situațiile financiare elemente patrimoniale care corespund realității . Nu este necesară întocmirea FIAP. Pe baza acestui test se răspunde la CHESTIONARUL nr. 3 , iar constatările vor apărea în Raportul de audit public intern.

Auditor,
Papp Angela
Supervizor,
Pop Silaghi Renata



TESTUL NR.4

Misiunea de audit : : Auditul modului de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la unitățile din ordinul de serviciu.

Perioada auditată : 01.01.2022 – 31.12.2022

OBIECTUL TESTULUI : Analiza profitului și a impozitului pe profit

OBIECTIVUL TESTULUI : Verificarea calculării impozitului pe profit

DESCRIEREA TESTULUI :

Pentru efectuarea testului

- s-au analizat Situațiile financiare de la finele anului 2022 ,Balanța contabilă din 31.12.2022 precum și **Declarația 101**

Testarea a urmarit dacă rezultatul impozabil,cheltuielile nedeductibile , veniturile neimpozabile precum și impozitul pe profit au fost corect calculate și daca profitul a fost corect repartizat, pe baza elementelor stabilite în LISTA DE VERIFICARE NR.4.

CONSTATĂRI :

La **SC PALAT JUD SRL SATU MARE** , conform datelor din documentele menționate mai sus , se constată următoarele :

Venituri totale = 214.850 lei

Cheltuieli totale = 210.283 lei

(inclusiv cheltuiala cu impozitul pe profit din cursul anului)

Rezultatul contabil brut (profit contabil) = 4.567 lei

Cheltuieli nedeductibile : **1.127 lei**

Profit impozabil 5.694 lei

Impozit pe profit datorat 911 lei

Sponsorizare deductibila **182 lei**

CONCLUZII

Declaratia 101 este corect intocmita.

În baza acestui test se va completa CHESTIONARUL – LISTA DE VERIFICARE NR.4.

Auditor,
Papp Angela
Supervizor,
Pop Silaghi Renata



TESTUL NR.5

Misiunea de audit : : Auditul modului de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la unitățile din ordinul de serviciu.

Perioada auditată : 01.01.2022– 31.12.2022

OBIECTUL TESTULUI : Respectarea normelor de închidere , modul de prezentare a situațiilor financiare și a notelor la bilanț .

OBIECTIVUL TESTULUI :

- verificarea închiderii de la finele anului 2022 , în conformitate cu normele în vigoare
- verificare structurii situațiilor financiare și analiza notelor la bilanț

DESCRIEREA TESTULUI :

Pentru efectuarea testului s-au analizat, registrul jurnal din luna decembrie balanțele contabile și situațiile financiare de la finele anului 2022 puse la dispoziție de instituțiile auditate .

Testarea a urmărit dacă au fost respectate normele de închidere dacă situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu legislația în vigoare și dacă notele la bilanț sunt corect întocmite , pe baza elementelor stabilite în CHESTIONARUL – LISTA DE VERIFICARE NR.5 .

CONSTATĂRI :

La SC PALAT JUD SRL SATU MARE

Închiderea a fost realizată în conformitate cu **OMFP 1802/2014 ,cu modificările și completările ulterioare .**

Deoarece SC PALAT JUD SRL nu depășește criteriile de mărime prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. **OMFP 1802** din 29 decembrie 2014 + Ordinul ministrului finanțelor publice nr.4268/15.12.2022 , întocmește **situații financiare anuale simplificate** care cuprind :

- bilanț prescurtat
- cont de profit și pierdere
- date informative
- situația activelor imobilizate

Notele la bilanț au fost corect întocmite conform datelor din balanța de verificare , precum și a formularelor 10, 20, 30, 40 din bilanț.

Principalii indicatori calculați au fost :

Indicatorul lichidității curente = 0.1025

Indicatorul lichidității imediate = 0.08

Valoarea recomandată este în jur de 2 , deci valorile obținute nu oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente , observându-se un

regres fata de anul trecut , cand indicatorul lichiditatii imediate a fost peste 0.50

Viteza de rotatie a activelor totale = 24,65

Acesti indicatori evalueaza eficacitatea managementului activelor prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active.

CONCLUZII : Institutia auditata a respectat normele de inchidere și au întocmit situații financiare în conformitate cu legislația în vigoare (**OMFP 1802 din 29 decembrie 2014 cu modificările si completările ulterioare**) Nu este necesara intocmirea FIAP. Pe baza acestui test se raspunde la **CHESTIONARUL nr 5** , iar constatările vor apare in Raportul de audit public intern.

Auditor,
Papp Angela

Supervizor,
Pop Silaghi Renata

The block contains two handwritten signatures. The top signature is for Angela Papp, the Auditor, and the bottom signature is for Renata Pop Silaghi, the Supervisor. Both signatures are in black ink and are stylized.

Consiliul Judetean Satu Mare
Compartimentul de Audit Public Intern

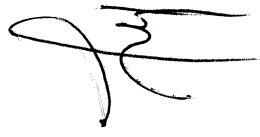
Misiunea de audit : Misiunea de audit : Auditul modului de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la SC PALAT JUD SRL
Perioada auditată : 01.01.2022– 31.12.2022.

PROGRAM DE AUDIT

Etapele misiunii	Domeniul	Activități	Durata (în zile)	Persoane implicate	Locul desfășurării
PREGĂTIREA MISIUNII DE AUDIT 2 zile					
A. Pregătirea misiunii de audit		1. Întocmirea și aprobarea ordinului de serviciu	02.02.2023 1 zi	Auditor+ Presedinte CJSM	CJSM
		2. Întocmirea declarației de independență	02.02.2023	Auditor	CJSM
		3. Elaborarea Listelor de verificare	03.02.2023 1 zi	Auditor	CJSM
		4. Întocmirea Programului de audit	03.02.2023	Auditor	CJSM
INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI 11 zile					
		Organizarea ședinței de deschidere – redactarea minutei ședinței de deschidere	06.02.2023 1 zi	Auditor	CJSM

B. Intervenția la fața locului	I. Analiza conturilor contabile – solduri nejustificate	1. Colectarea dovezilor	07.02.- 1 zi	Auditor	Instituția auditată
		2. Efectuarea testărilor TESTUL NR.1	08.02.2023 1 zi	Auditor	Instituția auditată
	II. Modul de transpunere a datelor din balanță în situațiile financiare	1. Colectarea dovezilor	09.02.2023 1 zi	Auditor	CJSM
		2. Efectuarea testărilor TESTUL NR. 2	10.02.2023 1 zi	Auditor	CJSM
	III. Respectarea normelor de închidere	1. Colectarea dovezilor	13.02.2023 1 zi	Auditor	Instituția auditată
		2. Efectuarea testărilor TESTUL NR. 3	14.02.2023	Auditor	Instituția auditată
	IV. Analiza elementelor patrimoniale din situațiile financiare	1. Colectarea dovezilor	15.02.2023 1 zi	Auditor	Instituția auditată
		2. Efectuarea testărilor TESTUL NR. 4	16.02.2023 1 zi	Auditor	Instituția auditată
	V. ANALIZA PROFITULUI ȘI A IMPOZITULUI PE PROFIT	1. Colectarea dovezilor	17.02.2023 1 zi	Auditor/Supervizor	Instituția auditată
		2. Efectuarea testărilor TESTUL NR. 5	20.02.2023 1 zi	Supervizor	Instituția auditată

RAPORTUL DE AUDIT INTERN					
6 zile					
C. Raportul de audit intern		1.Redactarea și revizuirea proiectului de Raport de audit intern care este și cel final	21.02-23.02.2023 3 zile	Papp Angela	CJSM
		2. Întocmirea sintezei raportului	24.02.2023 1 zi	Papp Angela	CJSM
		3. Obținerea avizarii Raportului de conducerea entității	27.02.2023 1 zi	Papp Angela	CJSM
		Organizarea ședinței de închidere – redactarea minutei ședinței de închidere	28.02.2023 1 zi	Auditor Instituita auditata	SC PALAT JUD SRL



CONSILIUL JUDEȚEAN SATU MARE
Compartimentul de Audit Public Intern

MINUTA ȘEDINȚEI DE DESCHIDERE

Misiunea de audit : Auditul modului de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la unitățile din ordinul de serviciu.

Perioada auditată : 01.01.2022 – 31.12.2022

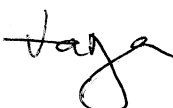
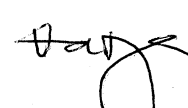
Întocmit : Papp Angela

Lista participanților :

A . Compartimentul de audit public intern – auditori : Papp Angela
- supervizor: Pop Silaghi Renata

B. Instituțiile auditate :



Instituția auditată	DIRECTOR/CONTABIL ȘEF/ SEMNĂTURA + ȘTAMPILA UNITĂȚII	
SC PALAT JUD SRL	Varga Valentin 	Varga Valentin 

Stenograma ședinței de deschidere :

Cu ocazia ședinței de deschidere au fost aduse la cunoștința instituțiilor auditate obiectivele de verificat și anume :

- verificarea și analiza conturilor contabile (analiza soldurilor)
- verificarea modului de transpunere a datelor din bilanța de verificare sintetică în bilanțul contabil
- analiza elementelor patrimoniale cuprinse în bilanțul contabil (realitatea situației patrimoniale)
- analiza structurii veniturilor și cheltuielilor din contul de profit și pierdere
- analiza modului de calcul a profitului brut , a impozitului pe profit
- analiza notelor la bilant si a indicatorilor din acestea

De asemenea s-a stabilit personalul cu care se va colabora și documentele ce se vor prezenta (Situatiile financiare de la finele anului 2022 , declaratia 101, balanta de verificare la 31.12.2022 , etc)

MINUTA ȘEDINȚEI DE ÎNCHIDERE

Misiunea de audit : Auditul modului de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la unitățile din ordinul de serviciu.

Perioada auditată : 01.01.2022 – 31.12.2022

Întocmit : Papp Angela

Lista participanților :

A . Compartimentul de audit public intern – auditori : Papp Angela
Supervizor: Pop Silaghi Renata

B. Instituțiile auditate :

Instituția auditată	DIRECTOR/CONTABIL ȘEF/ SEMNĂTURA + ȘTAMPILA UNITĂȚII	
SC PALAT JUD SRL	Varga Valentin	Varga Valentin

Concluziile și recomandările misiunii de audit :

■ Conturile contabile, analizate la institutia auditata reflectă realitatea (nu există solduri nejustificate) , neexistand diferente intre inregistrări si documentele justificative ce stau la baza acestora , respectându-se în acest fel Legea contabilității (Legea 82/1991-republicată și actualizată).

■ Din analiza datelor din situațiile financiare de la finele anului 2022 (bilanț, cont de profit și pierdere , note la bilanț) rezultă că soldurile si rulajele din balanța de verificare au fost corect transpuse în acestea , neexistând diferențe.

■ Institutia auditata a respectat normele de inchidere și a întocmit situații financiare în conformitate cu legislația în vigoare (OMFP 1802 din 29 decembrie 2014 **cu modificările si completările ulterioare + OMFP 4268/15.12.2022**).

■ SC PALAT JUD SRL a cuprins in situațiile financiare elemente patrimoniale care corespund realității.

■ Declaratia 101 este corect intocmita. A fost depusa o declaratie rectificativa.

Concluziile și recomandările misiunii de audit au fost însușite de reprezentanții instituțiilor auditate, nefiind necesară o ședința de conciliere , prezentul Proiect de Raport devine RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN FINAL.