

CONSILIUL JUDETEAN SATU MARE
Compartimentul de Audit Public Intern

RAPORTUL DE AUDIT INTERN

I. INTRODUCERE

I.1 Date de identificare a misiunii :

Echipa de auditare a fost constituită din:

- Papp Angela Eva , auditor intern
- Pop Silaghi Renata – supervizor

Misiunea s-a efectuat în baza Ordinului de serviciu nr. 29089/30.12.2024

Cadrul legal al acțiunii de auditare l-a reprezentat:

- Planul de audit intern pe anul 2025, aprobat de conducerea entității publice;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- H.G. nr. 1086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor metodologice generale de aplicare a Legii nr. 672/2002.

Durata misiunii de audit: 13.01.-14.02.2025

S-a efectuat o misiune de audit public intern la nivelul R.A. Aeroportul Satu Mare - Compartimentul Financiar Contabil ” **Elaborarea situatiilor financiare anuale**” pentru anul 2024 având un buget total de timp disponibil de 24 zile lucrătoare.

Mentionam ca s-a efectuat o misiune de audit de **consiliere** .

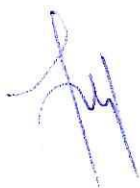
Perioada auditată: 01.01.2024- 31.12.2024

I.2 Scopul și obiectivele misiunii :

Scopul misiunii de audit public intern este de a exprima o opinie independentă și obiectivă cu privire la elaborarea situatiilor financiare anuale

Obiectivele generale al misiunii de audit public intern sunt reprezentate de :

- **verificarea si analiza conturilor contabile;**
- **verificarea modului de transpunere a datelor din balanta de verificare sintetica in situatiile financiare anuale;**
- **analiza elementelor patrimoniale cuprinse in bilantul contabil ;**
- **analiza structurii veniturilor si cheltuielilor din contul de profit si pierdere .**



Obiectivele specifice rezultate în urma Chestionarului de luare la cunoștință sunt :

- **verificarea și analiza conturilor contabile;**
- **verificarea modului de transpunere a datelor din balanța de verificare sintetică în bilanțul contabil;**
 - respectarea normelor de închidere
- **analiza elementelor patrimoniale cuprinse în bilanțul contabil ;**
- **analiza structurii veniturilor și cheltuielilor din contul de profit și pierdere .**
 - analiza calculului impozitului pe profit și întocmirea declarației 101.

I.3 Sfera de cuprindere a misiunii :

Se vor analiza situațiile financiare anuale a RA Aeroportul Satu Mare în scopul consilierii conducerii Consiliului Județean Satu Mare pentru a le aproba în ședința CJSM.

Obiective Misiune	Elementele componente ale ariei auditabile
1.Verificarea și analiza conturilor contabile	1.Verificarea și analiza conturilor contabile
2.Verificarea modului de transpunere a datelor din balanța de verificare sintetică în situațiile financiare anuale	2.Verificarea modului de transpunere a datelor din balanța de verificare sintetică în situațiile financiare anuale 2.1. Respectarea normelor de închidere
3.Analiza elementelor patrimoniale cuprinse în bilanțul contabil	3.Analiza elementelor patrimoniale cuprinse în bilanțul contabil
4.Analiza structurii veniturilor și cheltuielilor din contul de profit și pierdere	4.Analiza structurii veniturilor și cheltuielilor din contul de profit și pierdere 4.1.Analiza calculului impozitului pe profit și întocmirea declarației 101.

În ceea ce privește elementele componente ale ariei auditabile (**Verificarea și analiza conturilor contabile , Verificarea modului de transpunere a datelor din balanța de verificare sintetică în bilanțul contabil , Analiza elementelor patrimoniale cuprinse în bilanțul contabil , Analiza structurii veniturilor și cheltuielilor din contul de profit și pierdere**) acestea sunt în totalitate acoperite de proceduri scrise și formalizate

Obiectivele generale , sunt împartite în obiective specifice , acestea în activități – activități care apar în proceduri precum și în fișele posturilor

Persoanele responsabile cu aplicarea procedurilor existente le considera corespunzătoare , nu au constatat disfuncționalități în timpul aplicării practice ale acestora.

I.4. Metodologia de audit :

Tehnicile de audit intern utilizate:

- **verificarea** se realizează în vederea asigurării validității, realității și acurateței înregistrărilor în contabilitate a documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern prin următoarele *tehnici de verificare*:
- **observarea fizică**: în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor;
- **analiza**: constă în descompunerea unei entități în elemente, care pot fi izolate, identificate, cuantificate și măsurate distinct.

Instrumentele de audit intern care s-au utilizat:

- **Chestionarul de luare la cunoștință - CLC**: pentru obținerea unor informații referitoare la contextul socio-economic, organizare internă, funcționarea entității/structurii auditate;
- **Listă de verificare - LV**: utilizată pentru stabilirea condițiilor de regularitate pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Cuprinde un set de operații ce trebuie parcurse de auditor pentru a analiza activitățile de control intern încorporate în proceduri, existența responsabilităților pentru efectuarea acestora și permite stabilirea **testelor de conformitate** atunci când sunt semnalate diferite disfuncționalități.
- **Testele au fost realizate pentru toata aria auditabila** – prin observare directă

Documentele examinate în cadrul Compartimentului Financiar - Contabil privind activitatea consiliată au vizat documentația aferentă perioadei auditate, respectiv:

Chestionarul de autoevaluare – CFC
Lista privind obiectivele stabilite la nivelul compartimentului
Lista privind activitățile derulate la nivelul compartimentului
Lista indicatorilor de performanță stabiliți pentru realizarea obiectivelor
Registrul riscurilor – CFC
Obținerea organigramei
Obținerea Regulamentului de organizare și funcționare
Regulamentul de ordine internă
Obținerea fișelor posturilor pentru angajații direcției
Obținerea procedurilor scrise
Situații financiare 2023

Documentele elaborate pe timpul misiunii de consiliere, în principal sunt :

Secțiunea	Denumire document	Cod document
DOSARUL MISIUNII DE AUDIT INTERN		
Secțiunea A - Raportul de audit intern și anexele acestuia	Ordinul de serviciu	
	Declarația de independență*	
	Sinteza raportului de audit public intern	
	Raportul de audit public intern	
	Chestionarul de luare la cunoștință CLC	
	Lista obiectivelor /activităților / acțiunilor	
	Programul misiunii de consiliere	
	Chestionare lista de verificare CLV*	
	Testele*	
Secțiunea B - Administrativă	Notificarea privind declanșarea misiunii de audit public intern	
	Minuta ședinței de deschidere	
	Minuta ședinței de închidere	
	Correspondență cu entitatea/structura auditată *	
Secțiunea C - Supervizarea și revizuirea desfășurării misiunii de audit public intern	Nota centralizatoare a documentelor de lucru	
	Răspunsurile auditorilor interni la revizuirea raportului de audit public intern - nota de supervizare	
	Lista documentelor supuse supervizării	
	Fișa de evaluare a performanțelor auditorilor interni	
	Fisa de evaluare a misiunii de audit	
DOSARUL DOCUMENTELOR DE LUCRU		
Obiectivul 1 Obiectivul 2/ Obiectivul 3 Obiectivul 4 subobiective	Copii după documente probante pentru constatările aferente fiecărui obiectiv/ subobiectiv.	

Compartimentul Financiar – Contabilitate – conform Regulamentului de Organizare și Funcționare a R.A. Aeroportul Satu Mare – în ceea ce privește activitatea consiliată și anume “ Elaboarea situațiilor financiare anuale “ :

Directorul Economic are, în principal, următoarele atribuții, competențe:

- coordonează activitatea compartimentelor și biroului din subordine;
- realizează programarea și executarea activității economico-financiare proprii;

c) fundamentează politica de credite și a altor surse de finanțare a regiei autonome ;

d) efectuează direct operațiuni de comerț exterior prin compartimente proprii și realizează importul de echipamente și piese de schimb;

e) identifică și exploatează toate sursele de venituri pentru rentabilizarea activității pe care o desfășoară prin operațiuni specifice;

f) răspunde de îndeplinirea oricăror altor sarcini prevăzute de Legea contabilității 82/1991, de regulamentul de aplicare al acesteia, precum și de celelalte reglementări legale în vigoare, pe linie economică și financiar-contabilă;

g) închiriază spațiile comerciale din aeroport, în condițiile legislației în vigoare;

h) se poate afilia la organe și organisme internaționale din domeniul aeroporturilor, în condițiile stabilite de lege.

i) angajează entitatea în relații economico-financiare alături de directorul general;

j) întocmește proiectele bugetelor de venituri și cheltuieli anuale ale entității pe baza propunerilor prezentate în scris de către celelalte compartimente și le prezintă directorului general și consiliului de administrație în vederea aprobării;

k) urmărește execuția bugetară și propune directorului general modificarea / rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli în conformitate cu cerințele funcționale ale entității;

l) organizează, îndrumă, conduce, controlează și răspunde de desfășurarea activității financiar-contabile a entității în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare;

m) organizează și coordonează contabilitatea operațiilor de capital, contabilitatea imobilizărilor, contabilitatea stocurilor, contabilitatea terților, contabilitatea trezoreriei, contabilitatea cheltuielilor, veniturilor și rezultatelor, contabilitatea angajamentelor și altor elemente patrimoniale, contabilitatea de gestiune în conformitate cu legislația în vigoare;

n) urmărește respectarea principiilor contabile și ale evaluării patrimoniului (prudenței, permanenței metodelor, continuității activității, independenței exercițiului, intangibilității bilanțului de deschidere, necompensării);

o) inițiază efectuarea inventarierii periodice a tuturor valorilor patrimoniale și urmărește definitivarea, potrivit legii a rezultatelor acesteia;



p) participă la organizarea și perfecționarea sistemului informațional în unitate prin propunerea de măsuri de raționalizare și simplificare a lucrărilor de evidența contabilă în conformitate cu legea și prin aplicarea tuturor măsurilor aprobate;

q) organizează și urmărește exercitarea controlului ierarhic operativ curent;

r) exercită controlul financiar preventiv asupra tuturor operațiunilor supuse acestui tip de control;

s) **propune pentru sancționare directorului aeroportului, personalul care prezintă la control financiar preventiv documente nelegale sau cu vicii de forma sau de conținut;**

t) **propune sancțiuni disciplinare sau contravenționale împotriva celor vinovați de producerea unor pagube materiale în scopul recuperării acestora;**

u) **organizează lucrările de închidere a exercițiului financiar-contabil;**

v) **organizează controlul asupra operațiilor patrimoniale;**

w) **urmărește respectarea disciplinei de casă, a regulamentului operațional de casă și a celorlalte dispoziții privind operațiunile cu numerar, efectuând personal sau prin altă persoană împuternicită, cel puțin lunar și inopinant controlul casieriei, atât sub aspectul existenței faptice a valorilor bănești cât și sub aspectul securității acestora;**

x) **asigură îndeplinirea la termen a obligațiilor societății față de bugetul statului și terți în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare;**

y) **supervizează implementarea procedurilor de contabilitate cu ajutorul programului informațional;**

z) **urmărește eficiența și calitatea lucrărilor executate în cadrul direcției la termenele stabilite prin reglementări interne sau prin alte acte normative.**

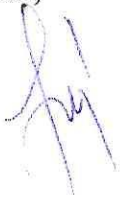
Compartimentul financiar – contabil

Art.40. (1) Se subordonează Directorului Economic.

(2) Compartimentul Financiar – contabil are, în principal, următoarele atribuții, competente:

a) **răspunde de desfășurarea în condiții de legalitate și eficiență a activității Compartimentului;**



- b) răspunde de efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor în contabilitate în conformitate cu actele de evidență primară;
- c) răspunde de întocmirea corectă și la timp a lucrărilor statistice referitoare la situațiile financiare;
- d) răspunde de întocmirea și trimiterea la termen a facturilor pentru prestațiile de servicii față de terți;
- e) răspunde de întocmirea corectă și transmiterea în termen a declarațiilor fiscale;
- f) răspunde de consemnarea corectă și la timp, în scris, în momentul efectuării ei, în documente justificative a oricărei operații care afectează patrimoniul regiei și de înregistrarea cronologică și sistematică în evidența contabilă a documentelor justificative în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- g) urmărește și răspunde de încasarea la timp și în conformitate cu legislația în vigoare a facturilor emise;
- h) contabilizează și înregistrează extrasele de cont de la bănci;
- i) contabilizează și înregistrează operațiunile și documentele legate de leasing, reevaluări, rezerve, capital și alte fonduri;
- j) contabilizează și înregistrează salariile personalului și deplasările externe;
- k) efectuează componente ale soldurilor conturilor și efectuează reglări pe baza acestora;
- l) efectuează închiderea conturilor de venituri, cheltuieli și TVA, verifică și reglează balanțele de verificare lunare;
- m) ține evidența operativă a mijloacelor fixe inclusiv fișele individuale;
- n) odată cu înregistrarea în contabilitate a facturilor primite, verifică exactitatea calculelor și asigură desfășurarea ritmică a operațiunilor de decontare prin bancă cu furnizorii;
- o) verifică actele supuse înregistrării în contabilitate sub toate aspectele pentru a corespunde reglementărilor în vigoare (vizele CFP, aprobarea directorului, vize de legalitate necesitate și oportunitate);
- p) întocmește și trimite la timp lucrările statistice legate de contabilitate, răspunzând de exactitatea datelor comunicate;
- 

q) la finele fiecărei luni verifica soldurile conturilor de decontare spre a identifica și urmări lichidarea la timp a soldurilor de debitori și creditori;

r) întocmește la timp facturile pentru prestațiile de servicii, închirieri și alte drepturi care se cuvin entității în baza contractelor încheiate cu terții;

s) întocmește listele de inventariere scriptică la materiale, obiecte de inventar și mijloace fixe.

Personalul din cadrul CFC în anul 2024 este structurat astfel : 3 posturi de execuție – referent cu studii superioare , CFC este subordonat directorului economic

Tot personalul menționat este implicat în realizarea activității consiliate .

II. CONSTATĂRI

În acest capitol, prezentăm principalele constatări ale echipei de auditori interni, obținute în urma testărilor efectuate și întocmite în *Etapa Intervenției la fața locului*, în vederea corectării disfuncționalităților semnalate sau ale celor care pot să apară în perioada imediat următoare, urmare a acestor constatări.

PREZENTAREA CONSTATARILOR GRUPATE PE ELEMENTELE COMPONENTE ALE ARIEI AUDITABILE

Elaborarea situațiilor financiare anuale 2024 – la RA Aeroportul Satu Mare :

1. Verificarea și analiza conturilor contabile

La RA AEROPORTUL SATU MARE SA

În ceea ce privește **partea de cheltuieli**

- contul **6022** (Cheltuieli privind combustibilul) , reprezintă
 - cheltuieli cu combustibilul pentru mașina directorului regiei în suma de 16.192,96 lei (cheltuielile deductibile în proporție de 50 % - **8.096,48 lei**)
 - cheltuieli cu alte materiale consumabile ale instituției în suma de 191.584,85 lei
- contul **623** (Cheltuieli de protocol , reclama , publicitate) , reprezintă :
 - cheltuieli cu reclama publicitate în suma de 44.246,20 lei
 - alte cheltuieli de protocol în suma de 7.539,38 lei(cheltuielile de protocol sunt deductibile în limita unei cote de 2% aplicată asupra diferenței rezultate dintre totalul veniturilor impozabile și totalul cheltuielilor aferente veniturilor impozabile, altele decât cheltuielile de protocol și cheltuielile cu impozitul pe profit)
- contul **6581** (Cheltuieli cu despăgubiri , amenzi și penalități) , majoritatea rulajului reprezintă despăgubiri plătite unor persoane fizice proprietare a terenului din vecinătatea

pistei aeronautice (despagubiri platite pe baza deciziei irevocabile nr. 216 /2007) , in suma de **7.943,68** lei

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

2. Verificarea modului de transpunere a datelor din balanta de verificare sintetica in bilantul contabil

Constatari :

Din analiza datelor din situațiile financiare de la finele anului 2024 (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.

2.1.Respectarea normelor de inchidere

Constatari :

La REGIA AUTONOMA AEROPORTUL SATU MARE SA

b. Închiderea a fost realizată în conformitate cu **OMFP 1802/2014 ,cu modificarile si completarile ulterioare .**

c. Deoarece RA AEROPORTUL SM SA nu depășește criteriile de mărime prevăzute în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. **OMFP 1802** din 29 decembrie 2014 + Ordinul ministrului finanțelor publice nr 107/2025, întocmește **situații financiare anuale simplificate** care cuprind :

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

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

Principalii indicatori calculati au fost :

Indicatorul lichiditatii curente = 1,10

Indicatorul lichiditatii imediate = 1.09

Valoarea recomandata este in jur de 2 , deci valorile obtinute ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

Viteza de rotatie a activelor imobilizate = 0,04

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

3. Analiza elementelor patrimoniale cuprinse în bilanțul contabil :

Constatari :

Din analiza datelor din situațiile financiare de la finele anului 2024 s-a constatat faptul ca elementele din bilanț corespund cu realitatea faptică

4. Analiza structurii veniturilor și cheltuielilor cuprinse în contul de profit și pierdere :

Constatari :

Veniturile și cheltuielile din contul de profit și pierdere a institutiei auditate sunt grupate după natura sau destinație existând :

- **venituri și cheltuieli din exploatare**
- La **RA AEROPORTUL SATU MARE** ponderea cea mai mare a veniturilor având-o contul 741 (9.684.414 lei) , reprezentând subvenții , respectiv contul 758 (3.446.805) reprezentand cota parte din amortizare reluata la venituri, urmată de venituri din activitatea de bază , contul 704 (1.258.239 lei) ,contul 706 (217.680)
- **venituri și cheltuieli financiare** : exista venituri din dobânzi , venituri și cheltuieli din diferențe de curs valutar acestea fiind in pondere nesemnificativa.

4.1. Analiza calculului impozitului pe profit și întocmirea declarației 101.

Constatari :

La **RA AEROPORTUL SATU MARE SA** , conform datelor din documentele menționate mai sus , se constată următoarele :

Venituri totale = 14.583.409 lei (+ 223.623,60 lei)

Cheltuieli totale = 14.583.409 lei

(inclusiv cheltuiala cu impozitul pe profit din cursul anului)

Rezultatul contabil brut = 223.623,60 lei

Cheltuieli nedeductibile :

- chelt cu impozitul pe profit : **32.169 lei** (în cursul anului)

Alte cheltuieli nedeductibile :

- Combustibil 8.096 lei

(pentru masina directorului institutiei)

- alte cheltuieli 11.069 lei

- cheltuieli cu despagubiri 7.944 lei

59.278 lei

- chelt de protocol neded. : $47.539,39 - 794,17 = 6.745,21$ lei (cf .art.21 – alin 3 din codul fiscal actualizat)

Total cheltuieli nedeductibile : 59.278 lei

Rezultatul impozabil $223.623,60 + 59.278 \text{ lei} = 282.901 \text{ lei}$ ($45.171,10 = 6563,02 \times 12$ – surplus din reevaluare se impoziteaza conform art. 22 alin (5) C.fisc.)

Impozitul pe profit $16\% \times 282.901 = 45.264 \text{ lei}$ s-a platit **32.169 lei** – *impozit in cursul anului*

Impozit pe profit ramas de plata este de 13.095 lei – *suma care se regaseste in declaratia 101.*

Impozitul pe profit a fost corect calculat in conformitate cu Codul fiscal actualizat .
Declaratia 101 a fost corect intocmita .

III. CONCLUZII

Prezentul Raport de audit intern de consiliere a fost întocmit în baza Programului misiunii de audit public intern , a constatărilor efectuate în timpul intervenției la fata locului. Toate constatările efectuate au la bază probe de audit realizate prin teste si in urma analizei si interpretării acestora care au condus la concluziile cuprinse raport .

Echipa de auditori interni, pe baza analizelor și evaluărilor efectuate apreciază **Activitatea: “ Elaborarea situatiilor financiare anuale la R.A. Aeroportul Satu Mare** “, conform grilei prezentate în continuare:

Nr. crt.	OBIECTIVUL	APRECIERE			Evaluarea gradului de conformitate a activitatii consiliate din punct de vedere al cadrului normativ
		funcțional	de îmbunătățit	critic	
	Verificarea elaborarii situatiilor financiare anuale la R.A. Aeroportul Satu Mare .	X			RIDICAT
1.	Verificarea si analiza conturilor contabile	X			RIDICAT
2.	Verificarea modului de transpunere a datelor din balanta de verificare sintetica in bilantul contabil	X			RIDICAT
3.	Analiza elementelor patrimoniale cuprinse in bilantul contabil	X			RIDICAT

4.	Analiza structurii veniturilor si cheltuielilor din contul de profit si pierdere	X			RIDICAT
----	--	---	--	--	---------

Rezultatele evaluării auditorilor interni privind “**Elaborarea situatiilor financiare anuale la R.A. Aeroportul Satu Mare**” se înscriu în parametrii normali pentru această perioadă de implementare a funcției de audit intern în entitățile publice.

IV. OPINIA

In concluzie , activitatea “**Elaborarea situatiilor financiare anuale la R.A. Aeroportul Satu Mare**” la finele anului 2024 desfășurata in cadrul Compartimentului Financiar - contabil , prezinta un grad de conformitate **RIDICAT** punct de vedere al cadrului normativ si al calitatii.

Auditor,

Supervizor,

Papp Angela Eva

Pop Silaghi Renata

