

**Consiliul Județean Satu Mare**

**Compartimentul Audit Public Intern**

**Nr.**

4796 / 28.02.2025

**Avizat**

**Presedinte**

**Pataki Csaba**



**RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN**

**-de consiliere-**

privind

**“Elaborarea situatiilor financiare anuale la  
SC Palat Jud SRL Satu Mare”**

la

Compartimentul financiar contabil

Auditor intern :

Papp Angela Eva

Supervizor :

Pop Silaghi Renata

Satu Mare

februarie 2025

## 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 2024 LA:

● **SC PALAT JUD SRL SATU MARE**

**Constatări , concluzii ,recomandari**

■ Conturile contabile, analizate la institutia auditata reflectă realitatea (nu există solduri nejustificate) , neexistând diferite între înregistrări 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 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.

■ 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 modificarile si completarile ulterioare + OMFP 107/2025**).

■ SC Palat Jud SRL a cuprins în situațiile financiare elemente patrimoniale care corespund realității.

■ Impozitul pe profit a fost corect calculat în conformitate cu Codul fiscal actualizat  
Declarația 101 a fost corect întocmită .

**Concluziile misiunii de audit au fost însușite de reprezentanții instituțiilor auditate în cadrul sedintei de inchidere .**

Echipa de auditori interni, pe baza analizelor și evaluărilor efectuate apreciază **Activitatea:**  
“ **Elaborarea situatiilor financiare anuale la SC Palat Jud SRL** “ , 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 elaborării situațiilor financiare anuale la SC Palat Jud SRL Satu Mare .	X			RIDICAT
1.	Verificarea și analiza conturilor contabile	X			RIDICAT
2.	Verificarea modului de transpunere a datelor din balanța de verificare sintetică în bilanțul contabil	X			RIDICAT
3.	Analiza elementelor patrimoniale cuprinse în bilanțul contabil	X			RIDICAT
4.	Analiza structurii veniturilor și cheltuielilor din contul de profit și pierdere	X			RIDICAT

În concluzie , activitatea “**Elaborarea situațiilor financiare anuale la SC Palat Jud SRL Satu Mare**” desfășurată în cadrul Compartimentului Financiar - contabil , prezintă un grad de conformitate **RIDICAT** punct de vedere al cadrului normativ și al calitatii.

Auditor,  
ec. Papp Angela

Supervizor:  
Ec. Pop Silaghi Renata

## **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. 2672/04.02.2025**

**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:** 17.02 . 28.02.2025

S-a efectuat o misiune de audit public intern la nivelul SC Palat Jud SRL Satu Mare - Compartimentul Financiar Contabil ” **Elaborarea situațiilor financiare anuale**” pentru anul 2024 având un buget total de timp disponibil de 10 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 situațiilor 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 in urma Chestionarului de luare la cunostinta sunt :

- **verificarea si analiza conturilor contabile;**
- **verificarea modului de transpunere a datelor din balanta de verificare sintetica in bilantul contabil;**
  - respectarea normelor de inchidere
- **analiza elementelor patrimoniale cuprinse in bilantul contabil ;**
- **analiza structurii veniturilor si cheltuielilor din contul de profit si pierdere .**
  - analiza calculului impozitului pe profit si intocmirea declaratiei 101.

### 1.3 Sfera de cuprindere a misiunii :

*Se vor analiza situatiile financiare anuale a SC Palat Jud SRL Satu Mare in scopul consilierii conducerii Consiliului Judetean Satu Mare pentru a le aproba in sedinta CJSM,*

Obiective Misiune	Elementele componente ale ariei auditabile
1.Verificarea si analiza conturilor contabile	1.Verificarea si analiza conturilor contabile
2.Verificarea modului de transpunere a datelor din balanta de verificare sintetica in situatiile financiare anuale	2.Verificarea modului de transpunere a datelor din balanta de verificare sintetica in situatiile financiare anuale 2.1. Respectarea normelor de inchidere
3.Analiza elementelor patrimoniale cuprinse in bilantul contabil	3.Analiza elementelor patrimoniale cuprinse in bilantul contabil
4.Analiza structurii veniturilor si cheltuielilor din contul de profit si pierdere	4.Analiza structurii veniturilor si cheltuielilor din contul de profit si pierdere 4.1.Analiza calculului impozitului pe profit si intocmirea declaratiei 101.

In ceea ce priveste elementele componente ale ariei auditabile ( **Verificarea si analiza conturilor contabile , Verificarea modului de transpunere a datelor din balanta de verificare sintetica in bilantul contabil , Analiza elementelor patrimoniale cuprinse in bilantul contabil , Analiza structurii veniturilor si cheltuielilor din contul de profit si pierdere** ) acestea sunt in totalitate acoperite de proceduri scrise si formalizate

Obiectivele generale , sunt impartite in obiective specifice , acestea in activitati – activitati care apar in proceduri precum si in fisele posturilor

Persoanele responsabile cu aplicarea procedurilor existente le considera corespunzatoare , nu au constatat disfunctionalitati in timpul aplicarii practice ale acestora.

#### 1.4. Metodologia de audit :

##### Tehnicile de audit intern utilizate:

- **verificarea** se realizează în vederea asigurării validității, realității și acurateții 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 – C FC
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
<b>DOSARUL MISIUNII DE AUDIT INTERN</b>		
Secțiunea A - Raportul de audit intern si anexele acestuia	Ordinul de serviciu	
	Declarația de independență*	
	Sinteza raportului de audit public intern	
	Raportul de audit public intern	
	Chestionarul de luare la cunostinta CLC	
	Lista obiectivelor /activitatilor / actiunilor	
	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	
<b>DOSARUL DOCUMENTELOR DE LUCRU</b>		
Obiectivul 1 Obiectivul 2/ Obiectivul 3 Obiectivul 4 subobiective	Copii dupa documente probante pentru constatarile aferente fiecarui obiectiv/ subobiectiv.	

**Contabilul Sef – conform fisei de post- anexa la Contractul individual de munca a SC Palat Jud SRL – in ceea ce privește activitatea consiliata si anume “ Elaborarea situatiilor financiare anuale “ :**

- are, în principal, următoarele atribuții, competențe:
- întocmeste proiectul bugetului de venituri si cheltuieli;
- întocmeste bilantul contabil;
- întocmeste declaratiile fiscale;
- conducere registrul de evidenta a personalului – REVISAL.

## II. CONSTATĂRI

În acest capitol, prezentăm principalele constatări ale echipei de auditori interni, obținute în urma testărilor efectuate și întocmite în *Etapă 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 situatiilor financiare anuale 2024 – la SC Palat Jud SRL Satu Mare :***

##### **1. Verificarea si analiza conturilor contabile**

###### **La SC PALAT JUD SRL SATU MARE**

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

- contul 607 (cheltuieli privind marfurile) în suma totală de 146.392 lei, având în vedere specificul instituției , este o valoare normală;
- contul 641 ( cheltuieli cu salariile), în suma totală de 110.225 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).

##### **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 și rulajele din balanța de verificare au fost corect transpuse în acestea , neexistând diferențe.



## 2.1. Respectarea normelor de inchidere

### Constatari :

#### 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. 107/2025 , 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 = 1.53

Indicatorul lichidității imediate = 0.88

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 0.88

Viteza de rotație a activelor totale = 24.41

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

## 2. 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

### 3. Analiza structurii veniturilor si cheltuielilor cuprinse in contul de profit si pierdere :

#### Constatari :

- **venituri și cheltuieli din exploatare**
- La **SC PALAT JUD SRL SATU MARE** ponderea cea mai mare a veniturilor având-o contul 707 (183.592 lei) , reprezentând venituri obtinute din vanzarea de marfuri , urmată de venituri din lucrari executate , contul 704 (88.008 lei)
- 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 si intocmirea declaratiei 101.

#### Constatari :

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

Venituri totale =	284.864 lei
Cheltuieli totale =	284.195 lei
(inclusiv cheltuiala cu impozitul pe profit din cursul anului)	
Rezultatul contabil brut (profit contabil) =	669 lei
Cheltuieli nedeductibile :	1.043 lei
Profit impozabil	1.712 lei
Impozit pe profit datorat	274 lei

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 SC PALAT JUD SRL 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 elaborării situațiilor financiare anuale la SC Palat Jud SRL Satu Mare .	X			RIDICAT
1.	Verificarea și analiza conturilor contabile	X			RIDICAT
2.	Verificarea modului de transpunere a datelor din balanța de verificare sintetică în bilanțul contabil	X			RIDICAT
3.	Analiza elementelor patrimoniale cuprinse în bilanțul contabil	X			RIDICAT
4.	Analiza structurii veniturilor și cheltuielilor din contul de profit și pierdere	X			RIDICAT

Rezultatele evaluării auditorilor interni privind “**Elaborarea situațiilor financiare anuale la SC Palat Jud SRL Satu Mare**” se înscriu în parametrii normali pentru această perioadă de implementare a funcției de audit intern în entitățile publice.

#### IV. OPINIA

În concluzie , activitatea “**Elaborarea situațiilor financiare anuale la SC Palat Jud SRL**” la finele anului 2024 desfășurată în cadrul Compartimentului Financiar - contabil , prezintă un grad de conformitate **RIDICAT** punct de vedere al cadrului normativ și al calitatii.

*Auditor,*

*Supervizor.*

Papp Angela Eva

Pop Silaghi Renata