

ec. Aeroport

D O S A R

CUPRINZÂND

AUDITUL MODULUI DE ÎNTOCMIRE A BILANȚULUI CONTABIL ȘI A CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE PE ANUL 2020 LA:

• REGIA AUTONOMA AEROPORTUL SATU MARE SA

Perioada auditată : 2020

Durata misiunii : 11.01.2021 – 15.02.2021

Auditor : ec. Feher 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 2020 LA:

● **REGIA AUTONOMA AEROPORTUL SATU MARE**

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 2020 (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 58/14.01.2021**).

■ RA AEROPORTUL a cuprins in situațiile financiare elemente patrimoniale care corespund realității.

■ Impozitul pe profit a fost corect calculat in conformitate cu Codul fiscal actualizat .

Declaratia 101 a fost 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. Feher Angela
Supervizor:

Ec. Pop Silaghi Renata



Consiliul Județean Satu Mare
Compartimentul de Audit Public Intern
Nr. 3805 / 15.02.2021

Avizat,
Președinte,
Pataki Csaba



RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN

Subsemnata Feher Angela, având funcția de auditor în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern al Consiliului Județean Satu Mare, în baza **ordinului de serviciu nr.864/12.01.2021** am efectuat o misiune de audit public intern la:

STRUCTURA AUDITATĂ	AUDITOR
REGIA AUTONOMĂ AEROPORTUL SATU MARE	Feher 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 nejustificate)
- 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 2021 , 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 înmănat câte un exemplar din Proiectul de raport întocmit , acesta devenind Raport de Audit Public Intern Final , nefiind necesară reuniunea unei ședințe de conciliere.

Durata misiunii de audit este 11.01.2021 – 15.02.2021 , perioada auditată este anul 2020.

Misiunea de audit s-a desfășurat exhaustiv, prin verificarea situațiilor financiare de sfârșit de an la RA Aeroportul Satu Mare .

Au fost întocmite chestionare liste de verificare și 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 31.12.2020, etc)

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

■ La RA AEROPORTUL SATU MARE SA

În ceea ce privește **partea de cheltuieli**

- contul **6022** (Cheltuieli privind combustibilul) , reprezintă
 - cheltuieli de combustibil pentru avioane si autovehiculele institutiei în suma de 144.615,18 lei
 - cheltuieli cu combustibilul pentru masina directorului regiei în suma de 14.050,81 lei (cheltuiala deductibila în proporție de 50 % - **7.025,41** lei)
- contul **6028** (cheltuieli privind alte materiale consumabile) , reprezintă
 - cheltuieli cu alte materiale consumabile ale institutiei în suma de 135.375,90 lei
- contul **623** (Cheltuieli de protocol , reclama , publicitate) , reprezintă :
 - cheltuieli cu reclama publicitate în suma de 3.023,44 lei
 - alte cheltuieli de protocol în suma de 3.215,21 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 despagubiri , amenzi si penalitati) , majoritatea rulajului reprezintă despagubiri platite unor persoane fizice proprietare a terenului din vecinatatea pistei aeronautice (despagubiri platite pe baza deciziei irevocabile nr. 216 /2007) , în suma de **5.798,86** lei

■ Conturile contabile, analizate la instituția auditată, reflectă realitatea (nu există solduri nejustificate) , neexistând diferențe 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 2020 (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.

Din analiza datelor din situațiile financiare de la finele anului 2020 s-a constatat faptul că elementele din bilanț corespund cu realitatea faptică iar 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 (6.100.951,60 lei), reprezentând subvenții, respectiv contul 758 (4.786.443,52) reprezentând cota parte din amortizare reluată la venituri, urmată de venituri din activitatea de bază, contul 704 (530.525,61 lei), contul 706 (301.527,72)

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

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

Venituri totale = 11.689.060 lei (+ 223.623,60 lei)

Cheltuieli totale = 11.689.060 lei

(inclusiv cheltuiala cu impozitul pe profit din cursul anului)

Rezultatul contabil brut = 223.623,60 lei

Cheltuieli nedeductibile :

- chelt cu impozitul pe profit : **31.463 lei** (în cursul anului)

Alte cheltuieli nedeductibile :

- RCA	291,00 lei
- Taxa drum DG	61,56 lei
(pentru masina directorului institutiei	
- Combustibil	7.025,41 lei
(pentru masina directorului institutiei)	
- Impozit auto	45,00 lei
- cheltuieli priese schimb (masina director)	330,43 lei
- cheltuieli ITP	90,25 lei
- cheltuieli reparatii masina director	2.104,02 lei
- cheltuieli cu despagubiri	5.798,86 lei
	15.746,53 lei

- chelt de protocol neded. : 3.215,21 - 693,56 = **2.521,65 lei** (cf .art.21 – alin 3 din codul fiscal actualizat)

- cheltuieli amortizare nedeductibila **2.760,42 lei**

Total cheltuieli nedeductibile : 52.491,60 lei

Rezultatul impozabil 223.623,60 + 52.491,60 lei = 276.115,20 lei (78.756,24 = 6563,02 x 12 – surplus din reevaluare se impoziteaza conform **art. 22 alin (5) C.fisc.)**

Impozitul pe profit $16\% \times 276.115,20 = 44.179$ lei s-a platit **31.463 lei** – *impozit in cursul anului*

Impozit pe profit ramas de plata este de 12.716 lei – *suma care se regaseste in declaratia 101.*

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

■ In ceea ce privește respectarea normelor de închidere

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 3781/23.12.2019, 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 = 5,16

Indicatorul lichidității imediate = 5,04

Valoarea recomandată este în jur de 2 , deci valorile obținute oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

Viteza de rotație a activelor imobilizate = 0,21

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. Feher Angela

SUPERVIZOR:

Ec, Pop Silaghi Renata

DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

Entitatea publică: *RA AEROPORTUL SATU MARE SA*

Auditor: *ec. Feher 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 preconceptuate 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 incompabilitatea 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. Feher Angela



DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

Entitatea publică: *RA AEROPORTUL SATU MARE SA*

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 incompabilitatea 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



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 : 2020

Intocmit : Feher Angela

Supervizor: Pop Silaghi Renata

Nr.crt.	OBIECTE AUDITABILE	Observații
1	Verificarea și analiza conturilor contabile (analiza soldurilor nejustificate)	
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 bilant	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 : 01.01.2020– 31.12.2020

Intocmit : Feher Angela

Supervizor: Pop Silaghi Renata

Obiectivul 1

ANALIZA CONTURILOR CONTABILE (A SODURILOR NEJUSTIFICATE)

Activitatea de audit	Da	Nu	Auditori
Verificați dacă soldurilor conturilor contabile sunt justificate și corespund realității	X		Feher 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		Feher 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		Feher Angela
3.2. Verificați dacă structura veniturilor și cheltuielilor din contul de profit și pierdere corespunde cu specificul instituției	X		Feher 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		Feher Angela
4.2 Verificați corectitudinea repatizării profitului	X		Feher Angela

Obiectivul 5

ANALIZA MODULUI DE PREZENTARE A SITUAȚIILOR 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		Feher 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 : 01.01.2020– 31.12.2020

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 RA AEROPORTUL SATU MARE SA**

In ceea ce priveste **partea de cheltuieli**

- contul **6022** (Cheltuieli privind combustibilul) , reprezinta
 - cheltuieli de combustibil pentru avioane si autovehiculele institutiei in suma de 144.615,18 lei
 - cheltuieli cu combustibilul pentru masina directorului regiei in suma de 14.050,81 lei (cheltuiala deductibila in proportie de 50 % - **7.025,41** lei)
- contul **6028** (cheltuieli privind alte materiale consumabile) , reprezinta
 - cheltuieli cu alte materiale consumabile ale institutiei in suma de 135.375,90 lei
- contul **623** (Cheltuieli de protocol , reclama , publicitate) , reprezinta :
 - cheltuieli cu reclama publicitate in suma de 3.023,44 lei
 - alte cheltuieli de protocol in suma de 3.215,21 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 despagubiri , amenzi si penalitati) , majoritatea rulajului reprezinta despagubiri platite unor persoane fizice proprietare a terenului din

vecinatatea pistei aeronautice (despagubiri platite pe baza deciziei irevocabile nr. 216 /2007) , in suma de **5.798,86** lei

■ 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).

■ Din analiza datelor din situațiile financiare de la finele anului 2020 (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.

CONCLUZII

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

Auditor,
Feher 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 : 01.01.2020– 31.12.2020

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

OBIECTIVUL TESTULUI : Verificarea transunerii 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 2020 (indosariate în copie , în secțiunea D a prezentei misiuni de audit) puse la dispoziție de instituțiile auditate .

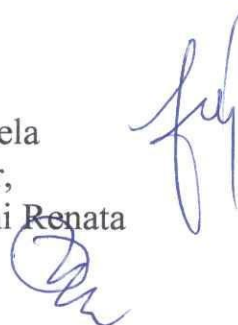
Testarea a urmărit dacă nu există erori la transpunerea soldurilor , respectiv a rulajelor din balanta de verificare in posturile din bilant , pe baza elementelor stabilite în CHESTIONARUL –LISTA DE VERIFICARE NR.2 .

CONSTATĂRI :

Din analiza datelor din situațiile financiare de la finele anului 2020 (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.

CONCLUZII : Institutia audiatata a transpus corect datele din balanța de verificare in situațiile financiare de la finele anului 2020. Nu este necesara intocmirea FIAP. Pe baza acestui test se raspunde la CHESTIONARUL nr. 2 , iar constatările vor apare in Raportul de audit public intern.

Auditor,
Feher 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 : 01.01.2020 – 31.12.2020

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 2020, 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 2020 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 **RA AEROPORTUL SATU MARE** ponderea cea mai mare a veniturilor având-o contul 741 (6.100.951,60 lei), reprezentând subvenții, respectiv contul 758 (4.786.443,52) reprezentând cota parte din amortizare reluată la venituri, urmată de venituri din activitatea de bază, contul 704 (530.525,61 lei), contul 706 (301.527,72)
- .- **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,
Feher 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 : 01.01.2020 – 31.12.2020

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 2020, Balanța contabilă din 31.12.2020 precum și **Declarația 101**

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

CONSTATĂRI :

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

Venituri totale = 11.689.060 lei (+ 223.623,60 lei)

Cheltuieli totale = 11.689.060 lei

(inclusiv cheltuiala cu impozitul pe profit din cursul anului)

Rezultatul contabil brut = 223.623,60 lei

Cheltuieli nedeductibile :

- chelt cu impozitul pe profit :	31.463 lei (în cursul anului)
Alte cheltuieli nedeductibile :	
- RCA	291,00 lei
- Taxa drum DG	61,56 lei
(pentru masina directorului institutiei	
- Combustibil	7.025,41 lei
(pentru masina directorului institutiei)	
- Impozit auto	45,00 lei
- cheltuieli priesse schimb (masina director)	330,43 lei
- cheltuieli ITP	90,25 lei
- cheltuieli reparatii masina director	2.104,02 lei
- cheltuieli cu despagubiri	5.798,86 lei
	15.746,53 lei

- chelt de protocol neded. : $3.215,21 - 693,56 = 2.521,65$ lei (cf .art.21 – alin 3 din codul fiscal actualizat)

- cheltuieli amortizare nedeductibila **2.760,42** lei

Total cheltuieli nedeductibile : 52.491,60 lei

Rezultatul impozabil $223.623,60 + 52.491,60$ lei = $276.115,20$ lei ($78.756,24 = 6563,02 \times 12$ – surplus din reevaluare se impoziteaza conform **art. 22 alin (5) C.fisc.)**

Impozitul pe profit $16\% \times 276.115,20 = 44.179$ lei s-a platit **31.463 lei – impozit in cursul anului**

Impozit pe profit ramas de plata este de 12.716 lei – suma care se regaseste in declaratia 101.

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

CONCLUZII

Impozitul pe profit a fost corect calculat in conformitate cu Codul fiscal actualizat
În baza acestui test se va completa CHESTIONARUL – LISTA DE VERIFICARE NR.4.

Auditor,
Feher 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 : 01.01.2020– 31.12.2020

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

OBIECTIVUL TESTULUI :

- verificarea închiderii de la finele anului 2020 , in conformitate cu normele în vigoare
- verificare structurii situațiilor financiare si analiza notelor la bilant

DESCRIEREA TESTULUI :

Pentru efectuarea testului s-au analizat, registrul jurnal din luna decembrie balanțele contabile si situațiile financiare de la finele anului 2020 puse la dispoziție de instituțiile auditate .

Testarea a urmarit dacă au fost respectate normele de inchidere daca situațiile financiare sunt intocmite in conformitate cu legislația în vigoare si daca notele la bilant sunt corect intocmite , pe baza elementelor stabilite în CHESTIONARUL – LISTA DE VERIFICARE NR.5 .

CONSTATĂRI :

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 58/14.01.2021, întocmește **situații financiare anuale simplificate** care cuprind :

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

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

Principalii indicatori calculati au fost :

Indicatorul lichiditatii curente = 5,16

Indicatorul lichiditatii imediate = 5,04

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

Viteza de rotație a activelor imobilizate = 0,21

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

CONCLUZII : Instituția auditată a respectat normele de închidere și au întocmit situații financiare în conformitate cu legislația în vigoare (**OMFP 1802 din 29 decembrie 2014 cu modificările și completările ulterioare**) Nu este necesară întocmirea FIAP. Pe baza acestui test se răspunde la CHESTIONARUL nr 5 , iar constatările vor apărea în Raportul de audit public intern.

Auditor,
Feher Angela
Supervizor,
Pop Silaghi Renata



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 : 01.01.2020 – 31.12.2020

Întocmit : Feher Angela

Lista participanților :

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

B. Instituțiile auditate :

Instituția auditată	DIRECTOR/CONTABIL ȘEF/ SEMNĂTURA + ȘTAMPILA UNITĂȚII	
RA. AEROPORTUL SATU MARE	Patrascu Dorin Mihai	ec. Micu Alina Mihaela

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 nejustificate)
- 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

De asemenea s-a stabilit personalul cu care se va colabora și documentele ce se vor prezenta (Situatiile financiare de la finele anului 2020 , declaratia 101, balanta de verificare la 31.12.2020 , etc)

Consiliul Județean Satu Mare
Compartimentul de Audit Public Intern

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 : 01.01.2020– 31.12.2020

Întocmit : Feher Angela

Lista participanților :

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

B. Instituțiile auditate :

Instituția auditată	DIRECTOR/CONTABIL ȘEF/ SEMNĂTURA + ȘTAMPILA UNITĂȚII	
RA. AEROPORTUL SATU MARE	Patrascu Dorin Mihai 	ec. Micu Alina Mihaela 

Concluziile și recomandările misiunii de audit :

■ Conturile contabile, analizate la institutia 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**).

■ Din analiza datelor din situațiile financiare de la finele anului 2020 (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 58/14.01.2021**).

■ RA AEROPORTUL a cuprins in situațiile financiare elemente patrimoniale care corespund realității.

■ Impozitul pe profit a fost corect calculat in conformitate cu Codul fiscal actualizat .

Declaratia 101 a fost 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.