

ec. Palat Jud

CONSILIUL JUDEȚEAN SATU MARE
Compartimentul de audit public intern

D O S A R

CUPRINZÂND

**AUDITUL MODULUI DE ÎNTOCMIRE A BILANȚULUI
CONTABIL ȘI A CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE
PE ANUL 2021 LA:**

● **SC PALAT JUD SRL**

Perioada auditată : 2021
Durata misiunii : 17.01.2022 - 18.02.2022
Auditori : 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 2021 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 2021 (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 85/26.01.2022**).

■ 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. Feher Angela



Supervizor,
Pop Silaghi Renata



DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

Entitatea publică: *SC PALAT JUD SRL*

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 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. Feher Angela



DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

Entitatea publică: SC PALAT JUD SRL

Supervizor: ec. Pop Silaghi Renata

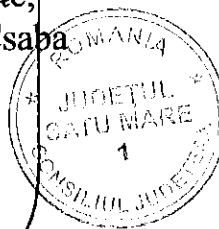
| | | |
|--|-----------|-----------|
| Incompatibilități | | |
| În legătură cu entitatea/structura auditată | Da | Nu |
| Ați avut/aveți vreo relație oficială, financiară sau personală cu cineva care ar putea să vă limiteze măsura în care puteți să vă interesați, să descoperiți sau să constatați slăbiciuni 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 afin 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. 4872 / 28-02.2022

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 1499/17.01.2022 am efectuat o misiune de audit public intern la:

| STRUCTURA AUDITATĂ | AUDITOR |
|--------------------|--------------|
| SC PALAT JUD SRL | 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)
- 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 2022 , 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 intocmit , acesta devenind Raport de Audit Public Intern Final , nefiind necesara reuniunea unei ședințe de conciliere.

Durata misiunii de audit este 17.01.2022 - 18.02.2022 , perioada auditată este anul 2021.

Misiunea de audit s-a desfășurat exhaustiv, prin verificarea situațiilor financiare de sfarsit 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 31.12.2021, 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 72.427 lei, având în vedere specificul instituției , este o valoare normală;
- **contul 641** (cheltuieli cu salariile), în suma totală de 218.307 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 (122.194 lei) , reprezentând venituri obținute din vânzarea de marfuri , urmată de venituri din lucrări executate , contul 704 (197.045 lei)

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

B. In 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 = 319.845 lei

Cheltuieli totale = 315.281 lei

(inclusiv cheltuiala cu impozitul pe profit din cursul anului)

Rezultatul contabil brut (profit contabil) = 4.563 lei

Cheltuieli nedeductibile : 3.310 lei

Profit impozabil 7.873 lei

Impozit pe profit datorat 1.260 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 **modificarile 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. 85/26.01.2022 , 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 balanta de verificare , precum si a formularelor 10, 20, 30, 40 din bilanț.

Principalii indicatori calculati au fost :

Indicatorul lichiditatii curente = 0.1025

Indicatorul lichiditatii imediate = 0.08

Valoarea recomandata este in jur de 2 , deci valorile obtinute nu ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente , observandu –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 : având în vedere faptul ca 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



LISTA CENTRALIZATOARE A OBIECTELOR AUDITABILE¹

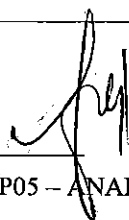
Misiunea de audit : Auditul modului de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la unitățile din ordinul de serviciu.

Perioada auditată : 2021

Intocmit : Feher 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 : 01.01.2021– 31.12.2021

Intocmit : Feher 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 | | 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 : 01.01.2021– 31.12.2021

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 înregistrările din aceasta cu datele conținute de documentele justificative . (operațiune efectuată prin **sondaj** – adică s-au analizat doar unele înregistrări 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 72.427 lei, avand in vedere specificul institutiei , este o valoare normala;
- **contul 641** (cheltuieli cu salariile) in suma totala de 218.307 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 înregistrări 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 înregistrării platilor catre bugetul de stat.

Reflectarea in evidenta contabila a platilor catre bugetul de stat prin stingerea datoriilor pe rulasul creditor al conturilor cu minus (exemplu 438=4315 (minus), 438

= 5121 (plus) ceea ce a denaturat rulajul conturilor de datorii catre bugetul de stat, astfel ca soldul tuturor conturilor sunt corecte, doar rulajul nu este corect.

Aceasta problema s- remediat in timpul misiunii de audit, astfel nu s-a dat nicio recomandare..

- **venituri și cheltuieli din exploatare**

La **SC PALAT JUD SRL SATU MARE** ponderea cea mai mare a veniturilor având-o contul 707 (122.194 lei) , reprezentând venituri obtinute din vanzarea de marfuri , urmată de venituri din lucrari executate , contul 704 (197.046 lei)

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

B. In ceea ce privește calculul impozitului pe profit

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

Venituri totale = 319.845 lei

Cheltuieli totale = 315.281 lei

(inclusiv cheltuiala cu impozitul pe profit din cursul anului)

Rezultatul contabil brut (profit contabil) = 4.563 lei

Cheltuieli nedeductibile : 3.310 lei

Profit impozabil 7.873 lei

Impozit pe profit datorat 1.260 lei

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 : 01.01.2021– 31.12.2021

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 2021 (îndosariate în copie , în secțiunea D a prezentei misiuni de audit) puse la dispoziție de instituțiile auditate .

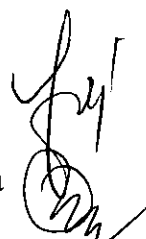
Testarea a urmărit dacă nu există erori la transpunerea soldurilor , respectiv a rulajelor din balanta de verificare in posturile din bilant , pe baza elementelor stabilite în CHESTIONARUL –LISTA DE VERIFICARE NR.2 .

CONSTATĂRI :

Din analiza datelor din situațiile financiare de la finele anului 2021 (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 : Institutia audiatata a transpus corect datele din balanța de verificare în situațiile financiare de la finele anului 2021. Nu este necesara întocmirea 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 : 01.01.2021 – 31.12.2021

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 institutiei auditate sunt grupate dupa 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 (122.194 lei) , reprezentând venituri obținute din vanzarea de marfuri , urmată de venituri din lucrari executate , contul 704 (197.046 lei)

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

CONCLUZII : Institutia auditata a cuprins in situațiile financiare elemente patrimoniale care corespund realității . Nu este necesara intocmirea FIAP. Pe baza acestui test se raspunde la CHESTIONARUL nr. 3 , iar constatările vor apare in 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 : 01.01.2021 – 31.12.2021

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 2021 ,Balanța contabilă din 31.12.2021 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 = 319.845 lei

Cheltuieli totale = 315.281 lei

(inclusiv cheltuiala cu impozitul pe profit din cursul anului)

Rezultatul contabil brut (profit contabil) = 4.563 lei

Cheltuieli nedeductibile : **3.310** lei

Profit impozabil 7.873 lei

Impozit pe profit datorat 1.260 lei

CONCLUZII

Declaratia 101 este corect intocmita.

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 : 01.01.2021– 31.12.2021

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 2021 , 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 2021 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 SC PALAT JUD SRL SATU MARE

Închiderea a fost realizată în conformitate cu **OMFP 1802/2014 ,cu modificarile 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.85/26.01.2022 , intocmește **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 = 0.1025

Indicatorul lichiditatii imediate = 0.08

Valoarea recomandata este in jur de 2 , deci valorile obtinute nu ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente , observandu –se un

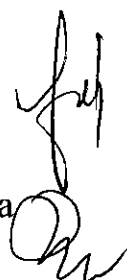
regres fata de anul trecut , cand indicatorul lichiditatii imediate a fost peste 0.50

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 în Raportul de audit public intern.

Auditor,
Feher Angela
Supervizor,
Pop Silaghi Renata

The block contains two handwritten signatures in black ink. The first signature is for Angela Feher, and the second is for Renata Pop Silaghi. They are positioned to the right of their respective names.

Consiliul Județean Satu Mare
Compartimentul de Audit Public Intern

Misiunea de audit : Auditul modului de întocmire a bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere la SC PALAT JUD SRL
Perioada auditată : 01.01.2021– 31.12.2021.

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 | 17.01.2022 1 zi | Auditor+ Presedinte CJSM | CJSM |
| | | 2. Întocmirea declarației de independență | 17.01.2022 | Auditor | CJSM |
| | | 3. Elaborarea Listelor de verificare | 18.01.2022 1 zi | Auditor | CJSM |
| | | 4. Întocmirea Programului de audit | 18.01.2022 | Auditor | CJSM |
| INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI | | | | | |
| 6 zile | | | | | |
| | | Organizarea ședinței de deschidere – redactarea minutei ședinței de deschidere | 17.02.2022 1 zi | Auditor | CJSM |

| | | | | | |
|---------------------------------------|--|---------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
| B. Intervenția la fața locului | I. Analiza conturilor contabile – solduri nejustificate | 1. Colectarea dovezilor | 19.01.2022 | Auditor | Instituția auditată |
| | | 2. Efectuarea testărilor TESTUL NR.1 | 19.01.2022 1 zi | Auditor | Instituția auditată |
| | II. Modul de transpunere a datelor din balanță în situațiile financiare | 1. Colectarea dovezilor | 20.01.2022 1 zi | Auditor | CJSM |
| | | 2. Efectuarea testărilor TESTUL NR. 2 | 21.01.2022 1 zi | Auditor | CJSM |
| | III. Respectarea normelor de închidere | 1. Colectarea dovezilor | 25.01.-26.01 2022 | Auditor | Instituția auditată |
| | | 2. Efectuarea testărilor TESTUL NR. 3 | 27.01- 28.01.2022 | Auditor | Instituția auditată |
| | IV. Analiza elementelor patrimoniale din situațiile financiare | 1. Colectarea dovezilor | 31.01.2022 | Auditor | Instituția auditată |
| | | 2. Efectuarea testărilor TESTUL NR. 4 | 01.02.2022 | Auditor | Instituția auditată |
| | V. ANALIZA PROFITULUI ȘI A IMPOZITULUI PE | 1. Colectarea dovezilor | 02.02- 03.02.2022 | Auditor/Supervizor | Instituția auditată |

| | | | | | |
|---|--------|--|--------------------|--------------------------------|------------------------|
| | PROFIT | 2. Efectuarea testărilor TESTUL NR. 5 | 04.02.2022 | Supervizor | Instituția auditata |
| RAPORTUL DE AUDIT INTERN 4 zile | | | | | |
| C. Raportul de audit intern | | 1.Redactarea și revizuirea proiectului de Raport de audit intern care este și cel final | 07.02.2022 1 zi | Feher Angela | CJSM |
| | | 2. Întocmirea sintezei raportului | 08.02.2022 | Feher Angela | CJSM |
| | | 3. Obținerea avizarii Raportului de conducerea entității | 09.02.2022 1 zi | Feher Angela | CJSM |
| | | Organizarea ședinței de închidere – redactarea minutei ședinței de închidere | 26.02.2022 | Auditor Instituția 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 : 01.01.2021 – 31.12.2021

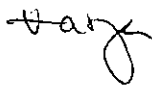
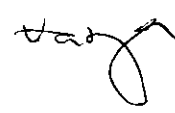
Întocmit : Feher Angela

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 | |
|---------------------|---|---|
| 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 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 2021 , declaratia 101, balanta de verificare la 31.12.2021 , 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 : 01.01.2021– 31.12.2021

Întocmit : Feher Angela

Lista participanților :

A . Compartimentul de audit public intern – auditori :

Supervizor:

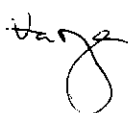
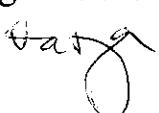
Feher Angela

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 2021 (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 85/26.01.2022).

■ 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.