

NR : 128 / 12.12.2024

**Avizat,**

*Presedintele Consiliului de Administratie*

R.A. AEROPORTUL SATU MARE		
INTRARE Nr. ....	4529	
An .....	Luna .....	Ziua .....
An 2024	Luna 12	Ziua 12

## **RAPORT DE AUDIT INTERN**

**CU tema „Gradul de realizare a indicatorilor din bugetul de venituri si cheltuieli la  
30.06.2024 ”**

**Satu Mare, Decembrie 2024**

## Cuprins

<b>Capitolul 1. Identificarea misiunii de audit .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Datele de identificare a misiunii de audit.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2. Scopul misiunii.....</b>	<b>3</b>
<b>1.3. Obiectivele misiunii.....</b>	<b>3</b>
<b>1.4. Metodologia de desfășurare a misiunii.....</b>	<b>3</b>
<b>Capitolul 2. Introducere.....</b>	<b>5</b>
<b>Capitolul 3. Constatări și recomandări .....</b>	<b>6</b>
<b>Capitolul 4. Concluzia misiunii de audit .....</b>	<b>8</b>

## **Capitolul 1. Identificarea misiunii de audit**

### **1.1. Datele de identificare a misiunii de audit**

În conformitate cu prevederile:

- art. 13, litera (c) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- punctului 1.4.3.3. din cadrul Normelor generale privind exercitarea activității de audit public

În luna decembrie 2024 s-a efectuat o misiune de audit intern de regularitate cu tema „**Gradul de realizare a indicatorilor din bugetul de venituri si cheltuieli la 30.06.2024 la R.A. Aeroportul Satu Mare**”.

Perioada de desfășurare a auditului : 02.12-09.12.2024.

Perioada supusa auditării : 1 Ianuarie 2024- 30 Iunie 2024.

Misiunea de audit intern s-a derulat la sediul R.A. Aeroportul Satu Mare.

Structurile auditate din cadrul societății fiind: Compartimentul financiar contabil

*Misiunea s-a derulat în baza Contractului nr: 3889/31.10.2024.*

Misiunea de audit a fost realizata de către: Auditor Financiar Campianu Mihaela Dana.

### **1.2. Scopul misiunii**

Scopul misiunii de evaluare a activității este de a exprima o opinie independenta si obiectiva cu privire la gradul de realizare a indicatorilor din bugetul de venituri si cheltuieli la 30.06.2024, in cadrul RA Aeroportul Satu Mare.

### **1.3. Obiectivele misiunii**

Obiectivul general al misiunii de audit public intern este:

1. Gradul de realizare a indicatorilor din Bugetul de Venituri si Cheltuieli la 30.06.2024 ;

### **1.4. Metodologia de desfășurare a misiunii**

Misiunea s-a realizat prin parcurgerea etapelor de pregătire a misiunii de evaluare, intervenția la

fața locului, raportarea rezultatelor misiunii de evaluare și, ulterior aprobării raportului, se va realiza etapa de urmărire a implementării recomandărilor.

Metode si tehnici de audit utilizate

- a) Verificarea : metoda utilizata in vederea asigurării validării, confirmării, realității si acurateții documentelor, in conformitate cu prevederile legale precum si eficacitatea controalelor interne. Tehnicile de verificare utilizate :
- Comparația – realizata in scopul confirmării realității unei informații provenite din mai multe surse
  - Examinarea – presupune verificarea informațiilor cuprinse intr-un document in scopul detectării erorilor sau a iregularităților
  - Urmărirea – verificarea efectuata in scopul de a vedea daca informațiile au fost înregistrate
  - Garantarea - verificarea realității tranzacțiilor înregistrate, prin examinarea documentelor, de la articolul înregistrat spre documentele justificative
- b) Observarea fizica : examinarea înregistrărilor si a documentelor conexe in vederea formarii unei păreri privind modul de întocmire si emitere a documentelor
- c) Interviewarea constă în solicitarea unor informații privind domeniul auditabil de la persoanele implicate/auditate/interesate
- d) Chestionarea constă în elaborarea unui set de întrebări, conform unei metodologii adecvate, cu ajutorul cărora se urmărește obținerea unor puncte de vedere și opinii cu privire la domeniul auditabil.
- e) Analiza constă în descompunerea unei activități în elemente componente, examinând fiecare element în parte.

Documente examinate :

- Hotărâri ale Consiliului Județean Satu Mare;
- Hotărârile ale Consiliului de Administrație ;
- Decizii ale Directorului General,
- Manualul de proceduri contabile;
- Politicile contabile ale R.A. Aeroportul Satu Mare;

Documente justificative specifice: Balanțe contabile, Raportarea contabila semestrială la 30.06.2024, Raportarea Indicatorilor economico - financiari la 30.06.2024 -S1001, Anexa nr. 2 de fundamentare a BVC pe anul 2024, cu detalierea indicatorilor economico-financiari si repartizarea lor pe trimestre si alte documente financiar contabile specifice ale societății.

Materiale întocmite pe timpul auditării :

- Raportul de audit

## Capitolul 2. Introducere

Unul dintre cele mai vechi aeroporturi din România, cel din Satu Mare, a fost înființat la 15 octombrie 1936 printr-un Decret Regal.

R. A. Aeroportul Satu Mare s-a constituit inițial prin Hotărârea de Guvern a României 125/1992 privind înființarea regiilor autonome ale aeroporturilor din România și în prezent își desfășoară activitatea în baza Hotărârii de Guvern nr. 398 din 4 august 1997, privind trecerea unor regii autonome aeroportuare de sub autoritatea Ministerului Transporturilor sub autoritatea consiliilor județene.

Obiectul de activitate: activități servicii anexe transport aerian, transporturi aeriene de pasageri, transporturi aeriene de marfă, alte activități anexe transporturilor.

Pana în anul 1940, pe noul aeroport operează avioane ale companiei LARES (Linii Române Aeriene Exploatate de Stat), cu zboruri zilnice de pasageri, marfa și posta.

Între anii 1940 și 1954, aeroportul funcționează o perioadă de 3 ani (1946-1949), și se redeschide odată cu înființarea companiei TAROM, aici operând curse regulate de la București.

În anul 1973 începe construirea pistei betonate de 2500×60 metri care se inaugurează în 1975.

Operează curse regulate Satu Mare-București și Satu Mare-Constanța, precum și trafic extern, curse charter.

În 1996, este declarat aeroport deschis traficului internațional. Din 01.06.1997, Aeroportul Internațional Satu Mare aderă ca și membru permanent în Consiliul Internațional al Aeroporturilor, organizație mondială cu sediul la Geneva, Elveția.

După anul 1989, din structura aeroportului se desprind ca activități conexe alimentarea cu carburanți (Romar Fuel) și dirijarea traficului aerian (ROMATSA).

În iunie 1998, după ce Aeroportul devine internațional între orele 7-19, se inaugurează prima cursă regulată externă București-Satu Mare-New York și retur, din aprilie 1999, cursa București-Satu Mare-Chicago și retur, cu escala la Amsterdam, iar din luna iunie, cu escala la Montreal.

Începând cu anul 2018 și până în prezent, sub egida noii conduceri, Regia Autonomă Aeroportul Satu Mare inaugurează noi rute și curse regulate, deschizând astfel "porți aeriene" către Londra, Roma, Paris și Frankfurt prin operatorii aerieni Wizz Air și HiSky. Compania Națională TAROM își continuă operarea curselor regulate pe ruta Satu Mare - București.

### *Cadrul general aplicabil :*

- Ordonanța de urgență 109/2011 privind guvernanta corporativă cu modificările și completările ulterioare aprobată prin Legea 111/2016;
- Ordonanța 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv cu normele de aplicare cuprinse în OMFP 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv);
- Ordinul OSGG nr. 600/2018 privind controlul intern managerial;

Legea de bază în care se desfășoară activitatea: LEGE nr. 130 din 21 iulie 2000 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 29/1997 privind Codul aerian

#### *Cadrul juridic specific aplicabil activității auditate:*

- Ordonanța 26 din 2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară
- ORDIN Nr. 3818/2019 din 30 decembrie 2019 privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia Ordin 3818
  - Legea 82/1990 Legea contabilității cu modificările și completările ulterioare;
  - OMFP 1802/2014 privind Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (OMFP 1802);
  - Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
  - Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
  - OMFP 2634/2015 privind documentele financiar contabile;
  - Legea nr 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare;
  - HG 1031/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ – teritoriale, cu modificările și completările ulterioare;
  - Contractele de mandat
  - Hotărârea nr 20 din 12 februarie 2024 a Consiliului Județean Satu Mare de aprobare a Bugetului de Venituri și Cheltuieli al R A Aeroportul Satu Mare pe anul 2024

Activitatea se desfășoară în cadrul R.A Aeroportul Satu Mare.

Nu sunt semnalate probleme de asigurare a resurselor necesare desfășurării activității.

### **Capitolul 3. Constatări și recomandări**

#### **Obiectivul 1**

##### **3.1 Încadrarea în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat**

Bugetul inițial de venituri și cheltuieli al RA Aeroportul Satu Mare pe anul 2024, a fost aprobat în 12 februarie 2024 în ședința ordinară, prin Hotărârea nr 20 a Consiliului Județean Satu Mare cu respectarea prevederilor legale, pentru un quantum de 14.620 mii lei venituri totale,

14.572 mii lei cheltuieli totale, respectiv un rezultat brut de 48 mii lei pentru anul 2024. La 30 iunie 2024 se realizeaza un cuantum de 7.214 mii lei venituri totale (82.4% din valoarea aprobata la finele semestrului I – 8.755 mii lei), respectiv 7.193 mii lei cheltuieli totale (82.4% din valoarea aprobata pentru perioada analizata- 8.734 mii lei).

Pana la data de 30.06.2024 nu a avut loc o rectificare a bugetului initial, acesta mentinandu-se la aceleasi valori in primele 6 luni ale anului 2024. O rectificare a bugetului de venituri si cheltuieli a fost efectuata in al doilea semestru al anului 2024, justificata atat de modificari legislative cat si de conditiile economice efective existente si aprobata conform.

A fost examinate balantele de verificare si a fost refacut calculul contabil. Executia bugetara se regaseste cifric in rulajele conturilor din balanta contabila intocmita la 30.06.2024.

S-a verificat modul de transpunere a datelor din balanta contabila de verificare in situatiile financiare la 30.06.2024 si situatia indicatorilor economico-financiari S1001 intocmita la finele semestrului I.

Atat in raportarea financiara cat si in situatia raportarii indicatorilor economico-financiari S1001 intocmita la 30 iunie 2024, sumele corespund cu rulajele si soldurile bilantiere prezentate in balanta contabila la 30.06.2024.

Auditorul considera ca situatiile financiare, raportarea contabila si S1001 sunt conforme inregistrarilor contabile reflectate in balanta contabila.

Componenta sumelor inregistrate in balanta contabila nu a facut obiectul auditului conform obiectivului stabilit.

Conform datelor prezentate cifrele lunii ianuarie 2024 se incadreaza in 1/12 din cuantumul indicatorilor economico-financiari, respectand prevederile legale.

In ceea ce priveste respectarea prevederilor Ordonanței nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară concuzionam urmatoarele:

- Referitor la cheltuielile de natură salarială si numărul de personal la finele anului, aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli, acestea reprezintă limite maxime ce nu pot fi depășite. Nu sunt constatate depasiri la 30.06.2024;
- Cu privire la înregistrarea de depășiri sau nerealizări ale veniturilor totale aprobate, se constata ca s-a respectat principiul de proportionalitate prevazut la art 10 din Ordonanta 26 din 2013;
- Regia se incadreaza in nivelul plăților restante aprobat;

- Angajarea de cheltuieli din credite bugetare aprobate respecta nivelul celor repartizate de ordonatorul principal de credite;
- Rezultatul brut la 30.06.2024 se încadrează în indicatorii economico-financiari aprobați.

R.A. Aeroportul Satu Mare, are prevăzute în Manualul de politici contabile încadrarea corectă în conturi contabile a tranzacțiilor/sumelor reprezentând veniturile și cheltuielile cuprinse în grupele/indicatorii de raportare contabilă și de execuție bugetară.

### **Concluzii - Obiectiv 1**

În opinia auditorului, în baza documentelor auditate, gradul de realizare a indicatorilor economico-financiari la 30 iunie 2024 se încadrează în BVC aprobat pentru aceeași perioadă.

### ***Capitolul 4. Concluzia misiunii de audit***

Constatările auditorului au la baza probe de audit obținute în baza testelor efectuate, consemnate în documentele de lucru întocmite de către auditor, puse la dispoziție de către structura auditată, și însușite de către factorii de management ai societății. Evaluările au la baza discuțiile care au avut loc cu structurile auditate. Constatările au la baza discuțiile care au avut loc în ședința de încheiere a misiunii și aprecierea participanților ca fiind realiste și fezabile.

**Auditor:**