

Consiliul Județean Satu Mare
Compartimentul de Audit Public Intern
Nr. 7858/ 28.02.2023

Avizat,
Președinte,
Pataki Csaba



RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN

Subsemnata Papp Angela, având funcția de auditor în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern al Consiliului Județean Satu Mare, în baza **ordinului de serviciu nr.1326/16.01.2023** am efectuat o misiune de audit public intern la:

STRUCTURA AUDITATĂ	AUDITOR
REGIA AUTONOMĂ AEROPORTUL SATU MARE	Papp 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 2023 , 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 întocmit , acesta devenind Raport de Audit Public Intern Final , nefiind necesara reuniunea unei ședințe de conciliere.

Durata misiunii de audit este 16.01.2023 – 28.02.2023 , perioada auditată este anul 2022.

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 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 31.12.2020, etc)

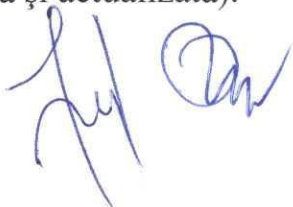
Constatări (în baza testelor indosariate în ultima parte a SECȚIUNII A a prezentului raport) :

■ **La RA AEROPORTUL SATU MARE SA**

In ceea ce priveste **partea de cheltuieli**

- contul **6022** (Cheltuieli privind combustibilul) , reprezinta
 - cheltuieli cu combustibilul pentru masina directorului regiei in suma de 22.677,18 lei (cheltuiala deductibila in proportie de 50 % - **11.338,59** lei)
 - cheltuieli cu alte materiale consumabile ale institutiei in suma de 205.386,35 lei
 - contul **623** (Cheltuieli de protocol , reclama , publicitate) , reprezinta :
 - cheltuieli cu reclama publicitate in suma de 30.619,55 lei
 - alte cheltuieli de protocol in suma de 9.142,55 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 **6.403,03** 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 2022 (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 2022 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 (6.950.872,65 lei), reprezentând subvenții, respectiv contul 758 (3.936.795,63) reprezentând cota parte din amortizare reluată la venituri, urmată de venituri din activitatea de bază, contul 704 (961.066,11 lei), contul 706 (416.001,38)

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

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

Venituri totale = 12.081.262 lei (+ 223.623,60 lei)

Cheltuieli totale = 12.081.262 lei

(inclusiv cheltuiala cu impozitul pe profit din cursul anului)

Rezultatul contabil brut = 223.623,60 lei

Cheltuieli nedeductibile :

- chelt cu impozitul pe profit : **32.245 lei** (în cursul anului)

Alte cheltuieli nedeductibile :

- RCA	382,00 lei
- Taxa drum DG	63,75 lei
(pentru masina directorului institutiei	
- Combustibil	11.338,59 lei
(pentru masina directorului institutiei)	
- Impozit auto	59,81 lei
- cheltuieli priese schimb (masina director)	184,62 lei
- cheltuieli reparatii masina director	3.087,96 lei
- alte cheltuieli	1.408,48 lei
- cheltuieli cu despagubiri	6.403,03 lei
	55.173,24 lei

- chelt de protocol neded. : 9.142,55 – 827,75 lei = **8.314,80 lei** (cf .art.21 – alin 3 din codul fiscal actualizat)

Total cheltuieli nedeductibile : 63.488,04 lei

Rezultatul impozabil 223.623,60 + 63.488,04 lei = 287.111,64 lei (78.756,24 =

6563,02 x 12 – surplus din reevaluare se impoziteaza conform **art. 22 alin (5) C.fisc.)**

Impozitul pe profit 16% x 287.111,64 = **45.938 lei** s-a platit **32.245 lei – impozit in cursul anului**

Impozit pe profit ramas de plata este de 13.693 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 finantelor publice nr. **OMFP 1802** din 29 decembrie 2014 + Ordinul ministrului finanțelor publice nr 4268/16.12.2022, 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 balanța de verificare , precum și a formularelor 10, 20, 30, 40 din bilanț.

Principalii indicatori calculați au fost :

Indicatorul lichidității curente = 2.05

Indicatorul lichidității imediate = 1.95

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

Viteza de rotație a activelor imobilizate = 0,31

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. Papp Angela

SUPERVIZOR:

Ec, Pop Silaghi Renata