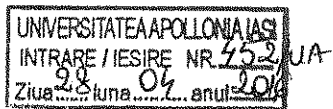


S.C. AUDIT SERVICES S.R.L. Iasi
str. Prof. I. Inculeț nr. 10 Iasi, fax / tel 220061,
213477, cod fiscal 14977456,
e-mail: calugareanu2000@yahoo.com

Nr. 637/28.04.2016



RAPORT DE AUDIT
pentru
EXERCITIUL FINANCIAR
incheiat la 31.12.2015

LA

UNIVERSITATEA APOLLONIA IASI

APRILIE 2016

*Raportul auditorului independent pentru exercitiul financiar
Incheiat la 31 decembrie 2015
Catre,*

SENATUL UNIVERSITATII APOLLONIA IASI

I. Raportul asupra situatiilor financiare

1. In baza contractului nr. 858/ 61/ 27.01.2012, am auditat situatiile financiare ale UNIVERSITATII APOLLONIA IASI (denumita in continuare Universitatea), compuse din bilantul contabil, contul de profit si pierdere si un sumar al politicilor contabile semnificative, precum si alte note explicative, numerotate de la 1 la 10, pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2015. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Capitaluri proprii in valoare de 612.955 lei;*
- Rezultatul net al exercitiului, reprezentand excedent in valoare de 56.524 lei.*

2. Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea Universitatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/ 2007 cu modificarile ulterioare pentru aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile în circumstantele date.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice ale CAFR, planificarea si efectuarea auditului in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implica desfasurarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, fie cauzate de fraudă sau eroare. In evaluarea acestor riscuri, auditorul considera controlul intern relevant

pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Universitatii pentru a stabili procedurile de audit adecvate circumstantelor, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Universitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si caracterul rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare.

Considerăm ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

4. Opinia

In opinia noastra, situatiile financiare pe anul 2015: bilantul contabil, contul de profit si pierdere, precum si notele explicative prezinta fidel, din toate punctele de vedere semnificative, pozitia financiara a Universitatii Apollonia Iasi, la data de 31.12.2015, si performanta sa financiara, in conformitate cu prevederile Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/ 2007 cu modificarile ulterioare pentru aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial.

5. Observatii

Fara a exprima rezerve la opinia noastra, atragem atentia asupra urmatoarelor:

a. Durata de viata utila a imobiliarilor nu a fost stabilita de un expert independent si prin urmare nu sunt disponibile informatii referitoare la uzura lor reala, informatie prezentata in Nota 8 „Principii, politici si metode contabile” pct. D „Imobiliarizari corporale”;

b. Asa cum s-a prezentat in Nota 8 „Principii, politici si metode contabile”,pct. A, ca urmare a rapoartelor primite in urma vizitelor ARACIS, este posibila nerespectarea Principiului continuitatii activitatii, chiar daca conducerea Universitatii afirma ca dispune de conditii tehnice si materiale pentru desfasurarea activitatii.

c. Universitatea are active imobilizate gajate in valoare neta contabila de 4.276.523 lei, reprezentand 61,18 % din valoarea neta contabila a imobiliarilor corporale detinute de institutie la 31.12.2015, asa cum s-a prezentat in Nota nr. 10 la situatiile financiare.

d. Noi nu am verificat si nu formulam o opinie asupra auditarii proiectul POSDRU/ 144/6.3/ S/127928 “PECAFROM – Promovarea egalitatii de sanse in cariera universitara si academica pentru femeile romane”

c. *Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decât România. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/ 2007 cu modificarile ulterioare pentru aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial.*

d. *Acest raport este adresat exclusiv Senatului Universitatii Apollonia Iasi. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta membrilor Senatului acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat față de Senatului Universitatii Apollonia Iasi, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.*

II. Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In concordantă cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/ 2007, pct.222, lit.e, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare si numerotat de la pagina 1 la pagina 2. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

Iasi, .28.04.2016

SC „AUDIT SERVICES” SRL Iasi

ADMINISTRATOR,

Auditor financiar

Calugareanu Rodica

*Nr. individual de inregistrare in
Registrul Public al CAFR: 279*

