

LANG EVA – EXPERT CONTABIL – AUDITOR FINANCIAR

Str. Iugoslaviei nr 71 Ap 3. Cluj Napoca, C.U.I. 29032639

Tel: 0040-741228686, e-mail: langeva.2324@gmail.com

SERVICII PROFESIONALE

Audit financiar, Contabilitate, Consultanta financiara

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Consiliul de Administratie a Universitatii Sapientia

Cluj-Napoca P-ta Matei Corvin nr 4

Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale Universitatii Sapientia, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, și contul rezultatului exercitiului, repartizarea rezultatului exercitiului financiar, situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial , situatia activelor imobilizate pentru activitatile economice, notele explicative și un sumar al politicilor contabile semnificative. Cadrul de raportare este OMF 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, în conformitate cu Legea contabilitatii 82/1991.

Situațiile financiare ale Universitatii la data de 31.12.2015 prezinta capitaluri proprii in suma de 42.279.456 RON si un deficit privind activitatile fara scop patrimonial in suma de 783.077 RON.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMF 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, în conformitate cu Legea contabilitatii 82/1991, și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativă.

LANG EVA – EXPERT CONTABIL – AUDITOR FINANCIAR

Str. Iugoslaviei nr 71 Ap 3. Cluj Napoca, C.U.I. 29032639

Tel: 0040-741228686, e-mail: langeva.2324@gmail.com

SERVICII PROFESIONALE

Audit financiar, Contabilitate, Consultanta financiara

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie cauzată de fraudă sau eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern a Universitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinia

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a Universitatii Sapiientia la data de 31 decembrie 2015, și performanța sa financiară exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu OMF 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, în conformitate cu Legea contabilitatii 82/1991.

Evidențierea unor aspecte

Fara a modifica opinia noastra atragem atentia asupra faptului ca :

1. Avand in vedere ca asumarea raspunderii privind auditarea situatiilor financiare ale Universitatii pentru anul 2015 a intervenit in luna ianuarie 2016, auditorul nu a avut posibilitatea de a participa la inventarierea elementelor patrimoniale de active, datorii si capitaluri ale organizatiei. Prin examinarea documentelor de valorificare a rezultatelor inventarierii patrimoniului nu am constatat denaturari nici in respectarea procedurilor de inventariere nici in rezultatele inregistrate in evidentele contabile.

LANG EVA – EXPERT CONTABIL – AUDITOR FINANCIAR

Str. Iugoslaviei nr 71 Ap 3. Cluj Napoca, C.U.I. 29032639

Tel: 0040-741228686, e-mail: langeva.2324@gmail.com

SERVICII PROFESIONALE

Audit financiar, Contabilitate, Consultanta financiara

2. Situatiile financiare aferente anului 2013 au fost auditate de un auditor financiar independent tert.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Universitatea Sapiientia a fost infiintat conform Legii 58/2012 si functioneaza conform Legii Educatiei Nationale nr 1/2011 actualizat.

Semnătura auditorului _____

19.04.2016



LANG EVA – EXPERT CONTABIL – AUDITOR FINANCIAR

Str. Iugoslaviei nr 71 Ap 3. Cluj Napoca,