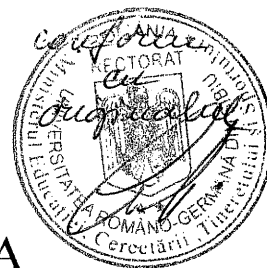


UNIVERSITATEA ROMANO-GERMANA
SIBIU



RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT

31 DECEMBRIE 2009

Auditor: G5 CONSULTING SRL
Autorizatia nr.223/02.07.2002 inregistrata la
Camera Auditorilor Financiari din Romania.

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
asupra situatiilor financiare intocmite de
UNIVERSITATEA ROMANO-GERMANA SIBIU la data de 31.12.2009

I. Introducere :

In executarea misiunii incredintate de catre Conducerea UNIVERSITATII ROMANO-GERMANE SIBIU ,ca urmare a demersurilor concretizate prin incheierea contractului de audit financiar nr. 9 incheiat la data de 17.05.2010, am procedat la auditarea situatiilor financiar-contabile si intocmirea raportului de audit financiar al UNIVERSITATII ROMANO-GERMANE SIBIU privind exercitiul incheiat la 31.12.2009 cu anexele aferente.In vederea indeplinirii misiunii incredintate am procedat la controlul conturilor anuale,efectuand diligentele si investigatiile specifice pe care le-am considerat necesare ,conform normelor legale ,a Normelor minimale de audit adoptate de CAFR si aliniate la Standardele Internationale de Audit.

Lucrarile aferente misiunii de audit cu privire la exercitiul financiar 01.01-31.12.2009 au fost realizate de S.C. G5 CONSULTING S.R.L. cu sediul social in Dej, str.Alecu Russo nr.24/2 ,jud Cluj, inregistrata la Registrul Comertului Cluj cu nr.J12/943/2002,cod unic RO 14650690,inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu autorizatia nr. 223/02.07.2002 ,reprezentata legal de Man Gheorghe Alexandru ,auditor financiar cu carnet nr.1242, in calitate de administrator unic.

Responsabilitatea asupra exactitatii datelor cuprinse in situatiile financiare anuale apartine unitatii beneficiare ,respectiv UNIVERSITATII ROMANO-GERMANE SIBIU .

Responsabilitatea noastra este de a ne exprima opinia independenta si profesionala cu privire la situatiile financiar-contabile aferente exercitiului incheiat la 31.12.2009,pe baza auditului efectuat.

Raportul de audit se adreseaza Biroului Senatului Universitatii si Senatului UNIVERSITATII ROMANO-GERMANE SIBIU precum si tertilor interesati de a avea o imagine reala a acestei entitati,exprimata profesionist,responsabil si independent.

Pentru a-si exprima opinia independenta si profesionista aferenta exercitiului incheiat la 31.12.2009 cu privire la situatiile financiar -contabile intocmite de UNIVERSITATEA ROMANO-GERMANA SIBIU auditorul a avut in vedere aceste situatii financiar -contabile luate in ansamblu , raportate la OMEF nr.1969/2007 ca referential contabil national.

Pentru redactarea opiniei sale auditorul a tinut cont de regulile de etica care guverneaza responsabilitatea profesionala a auditorului, respectiv : independenta, integritatea, obiectivitatea, competenta profesionala, grija si masuri,secret profesional, comportare deontologica si respectarea normelor tehnice si profesionale.

Auditorul a mai avut in vedere si modul cum au fost respectate prevederile legale cu referire la inventarierea patrimoniului reglementate prin OMFP nr 2861/2009,Legea nr.571/2003 –Codul fiscal-modificat si republicat .

II. Metode si tehnici de lucru :

Auditorul financiar ,pentru redactarea prezentului raport,a tinut cont ,in principal, de urmatoarele standarde de audit :200-Principii obiective si generale,300-Planificarea auditului,320-Pragul de semnificatie,500 si 501 -Probe de audit,520-Proceduri analitice,530-Esantionarea,540-Auditarea estimarilor contabile,570-Principiul continuitatii,580-Declaratiile conducerii si 700-Raportul auditotului asupra situatiilor financiar-contabile revizuit si a utilizat date si informatii culese dupa cum urmeaza :

1.Au fost colectate date cu privire la istoricul si evolutia entitatii auditate ;

2. Specificul activitatii ;
3. Numarul si structura profesionala a personalului ;
4. Modul de organizare a managementului si de elaborare al deciziilor ;
5. Circuitul informational si al documentelor ;
6. Existenta si capacitatea logistica a entitatii ;
7. Modul de culegere si prelucrare automata a datelor evidentiata in situatiile financiar-contabile aferente exercitiului 2009 ;
8. Modul de aplicare a principiului subsidiaritatii si delegarii competentelor decizionale ;
9. Riscuri ,puncte tari si puncte slabe ale entitatii ;
10. Situatiia juridica a patrimoniului entitatii.

Exprimarea opiniei si fundamentarea concluziilor auditului financiar are la baza procedee cum sunt :sondajul, pragul de semnificatie, chestionarul si stabilirea nivelului de reprezentativitate a datelor sau elementelor auditate.

Auditul pe care l-am efectuat s-a bazat pe Ordinul MEF nr.1969/2007 cu privire la reglementarile contabile conforme cu directivele europene referitoare la asociatiile nonprofit iar din punctul de vedere al modului de abordare al auditului ne-am raportat la Standardele Internationale de Audit si Normele minimale de audit adoptate de CAFR. Am planificat auditul in asa fel incat realizarea operatiunilor de audit sa permita obtinerea unei asigurari ca situatiile financiare nu contin erori semnificative. Demersul intreprins pentru atingerea acestui obiectiv s-a realizat prin examinarea pe baza sondajului a sumelor si informatiilor cuprinse in situatiile financiar- contabile. Am evaluat de asemenea modul cum au fost respectate metodele ,principiile si politicile contabile aplicabile societatii, iar in limite apreciate de noi ca rezonabile am utilizat certificarile si confirmarile date de sistemul de organizare si functionare a societatii.

O atentie deosebita s-a acordat modului de organizare si functionare a controlului intern si a procedurilor.

Ca principale instrumente de lucru in elaborarea opiniei ,auditul a utilizat urmatoarele documente cuprinse in situatiile financiar contabile :

- a) bilantul contabil incheiat la 31.12.2009 intocmit in conformitate cu prevederile Ordinului MEF nr.1969/2007 ;
- b) contul rezultatului exercitiului intocmit la 31.12.2009 ;
- c) notele explicative .

Toate aceste documente sunt anexate raportului de audit si fac parte integranta din acesta. In afara de aceste documente auditul a mai utilizat date si informatii despre client dupa cum urmeaza :

- informatii generale ;
- detalii despre activitate ;
- organigrama ;
- conturi bancare si persoanele cu drept de semnatura ;
- administratorii si alt personal relevant ;
- informatii ,contracte si acte cerute de lege ;
- sistemul contabil.

Auditarea sistemului contabil a avut in vedere :

- existenta registrelor si modul de intocmire a evidente contabile ;
- sinteza sistemului contabil ;
- sistemul informatic utilizat si eventualele riscuri aferente ;
- politicile contabile semnificative ;

Pe parcursul executarii misiunii de audit s-au avut in vedere numai informatiile direct relevante cu privire la obiectivele urmarite.

Ca urmare a parcurgerii etapelor enumerate mai sus consideram ca auditul nostru ofera o baza rezonabila pentru exprimarea unei opinii in mod independent si profesionist.

Conturile anuale care au fost auditate privesc intreaga perioada a anului 2009.

Responsabilitatea asupra datelor cuprinse in conturile anuale revine entitatii auditate, respectiv UNIVERSITATII ROMANO-GERMANE SIBIU .

Auditorul isi va exprima opinia profesionala si independenta asupra concluziilor ce se pot desprinde din analiza de ansamblu a entitatii si din analiza efectuata in mod special a situatiilor financiar- contabile intocmite la 31.12.2009.

III. Constatari generale :

Soldurile initiale ale conturilor inregistrate in bilantul contabil intocmit la 31.12.2009 au fost determinate prin preluarea corecta a soldurilor finale aferente exercitiului financiar precedent.

Pe parcursul anului 2009, s-a utilizat planul de conturi aprobat prin Ordinul MEF nr.1969/2007.

Capitalul social inregistrat la sfarsitul exercitiului 2009 este in suma totala de 3.525.540 lei structurat pe doua componente si, anume: Capital social fara scop patrimonial in suma de 2.451.307 lei si Capital social economic in suma de 1.074.233 lei.

Total immobilizari necorporale si corporale = 3.626.982 lei.

Total immobilizari financiare = 0 lei.

Total active circulante = 4.519.643 lei din care :

- stocuri = 9.947 lei;

- creante = 2.296.811 lei;

- casa si conturi la banci = 2.212.885 lei.

Total datorii pe termen scurt = 962.125 lei ;

Venituri din activitati fara scop patrimonial = 2.738.019 lei ;

Venituri din dobinzi = 123.988 lei;

Excedentul anului 2009 este in suma de 107.175 lei.

Pe parcursul lucrarilor de auditare s-au respectat, in totalitate , Normele minimale de audit adoptate de CAFR armonizate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde si norme cer ca auditul sa fie planificat si realizat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiar contabile nu contin anomalii semnificative. Un audit consta in examinarea, prin sondaj , a elementelor care justifica datele continute in situatiile financiare. Auditul consta in mod egal in aprecierea principiilor contabile folosite si estimarile utilizate de conducere precum si a prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblu.

Consideram ca auditul efectuat constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei noastre.

IV. Concluzii :

In opinia noastra , apreciem ca situatiile financiar contabile pentru exercitiul 2009, intocmite de UNIVERSITATEA ROMANO-GERMANA SIBIU , prezinta in mod corect, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a societatii, rezultatele financiare precum si situatia fluxurilor de numerar si sunt in conformitate cu OMFP nr.1969/2007 cu privire la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene si cu legislatia contabila in vigoare cu privire la intocmirea situatiilor financiar-contabile de raportate anuala. Entitatea auditata a evidentiat corect rezultatele exercitiului 2009 care reprezinta un excedent in suma de 107.175 lei.

Din investigatiile efectuate am constatat ca entitatea auditata si-a organizat auditul intern avind compartiment propriu de audit intern.

V.Opinia auditorului :

Constienti fiind de faptul ca auditul nostru are rolul de a atesta pozitia financiara,performantele si modificarile pozitiei financiare a entitatii,care sunt utile unei sfere largi de utilizatori, in primul rand Biroului Senatului Universitatii si Senatului Universitatii care pot utiliza acest tip de informatii pentru luarea deciziilor ,apreciind ca s-a aplicat corect Referntialul contabil national specific pentru astfel de entitati ,respectiv OMEF nr.1969/2007 ,tinind cont de cele mentionate in capitolele III si IV din prezentul, situatiile financiare intocmite si prezentate de UNIVERSITATEA ROMANO-GERMANA SIBIU se auditeaza prin exprimarea unei opinii **FARA REZERVA**.

Prezentului se anexeaza situatiile financiare ale anului 2009 intocmite in conformitate cu planul de conturi aprobat prin Ordinul MEF nr.1969/2007 .

Anexele enumerate mai sus fac parte integranta din prezentul raport de audit.

Prezentul raport de audit s-a incheiat in 3(trei) exemplare originale,un exemplar pentru auditor si doua exemplare originale pentru beneficiar ,respecti UNIVERSITATEA ROMANO-GERMANA SIBIU str.Calea Dumbravii nr.28/32,jud.Sibiu.

Data:19.05.2010

Auditor financiar,
G5 Consulting S.R.L.
Autorizatia nr.223/02.07.2002
Reprezentant legal ,
Auditor financiar
ec.Man Gheorghe Alexandru
-carnet nr.1242-

