



RAPORT DE AUDIT FINANCIAR INTERN AL UNIVERSITATII APOLLONIA DIN IASI IN ANUL 2017

Iasi

- 2018 -



Comisia de audit finanțiar intern constituță din: dl. Luchian Mihai, în calitate de Președinte și dl. Ursache-Dimitriu Neculai Bebi, în calitate de membru, vă prezintă Raportul de audit finanțiar intern al Universității Apollonia din Iași pentru anul 2017.

I. PARAGRAF INTRODUCTIV :

Temeiurile normative ale auditului finanțiar intern care au stat la baza verificării:

- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75 din 04.06.1999 privind activitatea de audit finanțiar, modificată și aprobată prin Legea nr.133 / 2002 cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1969 /2007 pentru aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoane juridice fără scop patrimonial.
- Hotărare a C.A.F.R. nr. 88 din 19 apr.2007 privind aprobarea Normelor de audit intern;
- Legea contabilității nr.82 / 1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Norme Metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor finanțare anuale aferente exercitiului finanțiar 2014.

II. RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU ORGANIZAREA SI CONDUCEREA CONTABILITĂȚII ȘI INTOCMIREA SITUATIILOR FINANCIARE

Responsabilitatea pentru organizarea contabilității, întocmirea și prezentarea fidela a situațiilor finanțare, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil, revine conducerii Universității Apollonia și aceasta implica:

- conceperea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern relevant pentru întreaga activitate patrimonială, comercială și finanțiar – contabilă;
- întocmirea și prezentarea fidela de situații finanțare care nu contin denaturări semnificative datorate fraudei, sau erorilor materiale;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate ;
- realizarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Potrivit art. 29 și 30 din Legea Contabilității nr. 82 / 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, "Situatiile finanțare anuale" sunt insotite de o declaratie scrisa a Președintelui Universitatii, prin care acesta isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor finanțare anuale si confirma ca:



- a) politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;
- b) situatiile financiare anuale ofera o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celoralte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) persoana juridică își desfășoara activitatea în condiții de continuitate.

III. RESPONSABILITATEA COMISIE DE AUDIT FINANCIAR INTERN

Auditul finanțier intern este o activitate obiectivă, iar responsabilitatea comisiei de audit intern este aceea de a exprima o opinie în ceea ce privește gradul de control al Universității asupra operațiunilor, precum și cu privire la situatiile financiare prezentate.

Auditul a fost realizat în conformitate cu ISA, în sensul că, ne-am conformat cerintelor etice privind planificarea, organizarea și desfășurarea controlului, iar tehniciile și mijloacele de colectare a elementelor probante sunt sintetizate după cum urmează :

Controlul situației patrimoniale și a situațiilor financiare, s-a desfășurat pe parcursul anului 2017, prin sondaj, astfel încât să poată fi obținută o asigurare rezonabilă conform careia situațiile patrimoniale și financiare luate în ansamblu, să nu contin denatură semnificativă ; Examinarea s-a efectuat prin sondarea elementelor care justifică sumele și informațiile conținute în aceste conturi, prin evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite, a estimărilor semnificative efectuate de către conducerea Universitatii pe parcursul întregului an finanțier și pentru încheierea conturilor anuale;

Factorii care au influențat raționamentul nostru în legătură cu ceea ce constituie elemente probante suficiente, au cuprins:

1. importanța riscului de inexacitate, care depinde de natura activității realizate, de situația financiară a unității;
2. tipul de informație disponibilă;
3. experiența dobândită în desfasurarea activitatilor profesionale anterioare;
4. organizarea controlului intern asupra operațiunilor.

Conceptul “Situatii financiare cu scop general” descris de ISA 200, reprezinta situatiile financiare pregatite in conformitate cu un cadru de raportare financiara desemnat sa cuprinda intreg necesarul de informatii cerut de un numar larg de utilizatori.

Situatiile financiare aferente anului 2017, conform Normelor Metodologice privind intocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale, cuprind: Bilantul și Contul de rezultate, Notele explicative privind situatiile financiare anuale, Politici contabile.



Noi consideram ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecate pentru a furniza o baza rezonabila pentru elaborarea opiniei noastre.

IV. CONSTATĂRI

Universitatea Apollonia a întocmit situații financiare anuale pentru exercițiul 2017 care cuprind: Bilanțul contabil; Contul de profit și pierdere; Politici contabile și Note explicative.

Acstea situații financiare au fost auditate de către un auditor financiar independent.

Situatiile financiare anuale pentru exercițiul 2017 sunt însoțite de Raportul anual și Raportul auditorului independent.

Raportul auditorului financiar independent se adresează Senatului Universitatii Apollonia.

Apreciem că sunt îndeplinite condițiile legale privind discutarea / aprobarea situațiilor financiare anuale de către Senatul Universitatii întrucât acestea sunt însoțite de raportul anual și raportul auditorului independent.

Sintetic, poziția financiară a Universitatii Apollonia și rezultatul operațiunilor acesteia la 31.12.2017 conform situațiilor financiare auditate de către auditorul independent este următoarea:

- activ net / capitaluri proprii = 722.709 lei
- rezultatul exercițiului = 25.339 lei

Pe baza misiunilor de audit financiar intern cuprinse în Planul pe anul 2017 apreciem că managementul Universitatii a implementat și dezvoltat un sistem de controale interne.

În acest sens în cadrul universitatii există: controlul financiar-preventiv, controlul financiar de gestiune, managementul calității, sisteme de raportare către conducerea Universitatii în vederea luării deciziilor, urmărirea debitelor restante, etc.

Totodată, Universitatea a întocmit și urmărește implementarea unui program de dezvoltare a sistemului de control managerial.

De asemenea, societatea a întocmit proceduri (instrucțiuni) privind modul de efectuare a inventarierii patrimoniului societății și a realizat această operațiune pentru exercițiul financiar 2017.

INTOCMIT:

dl. Luchian Doru Mihai - Presedinte,

dl. Ursache-Dimitriu Neculai Bebi - Membru

