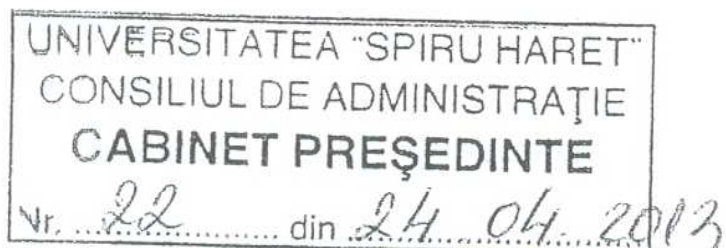


AUDITOR STATUTAR

AUDIT-CONSULTANTA-EVALUARE SRL
Constanta, b-I Tomis nr. 93, et. 1 cam. 10
J13/54/2010 / CUI 26380752



DESTINATAR

Consiliul de Administratie
UNIVERSITATEA SPIRU HARET
Bucuresti, str. Ion Ghica nr.13, sector 3
CUI 14871616

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre: UNIVERSITATEA SPIRU HARET
Bucuresti, str. Ion Ghica nr. 13, sector 3

Auditul situatiilor financiare anuale ale UNIVERSITATII SPIRU HARET Bucuresti incheiate la 31.12.2012, compuse din: bilant, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia privind fluxurile de numerar, note explicative la situatiile financiare anuale, raportul administratorului, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte explicatii explicative, s-a efectuat in baza contractului de audit statutar nr.4904/16.08.2012 de catre S.C. AUDIT-CONSULTANTA-EVALUARE SRL prin auditor financiar Mitran Dan, membru activ al Camerei Auditorilor Financieri din Romania, certificat nr. 3306/2010.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Situatiile financiare sunt responsabilitatea conducerii societatii sub aspectul intocmirii si prezentarii fidele a acestora, in conformitate cu Standardele Internationale de Contabilitate si cu cadrul general de raportare financiara aplicabil – OMFP 1969/2007 cu modificarile si completarile ulterioare. Aceasta responsabilitate include conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.



Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la situatiile financiare anuale ale UNIVERSITATII SPIRU HARET Bucuresti, pe baza auditului efectuat conform urmatoarelor prevederi legale:

- OUG 75/1999 privind activitatea de audit financiar, modificata si completata prin Legea nr.26/2010;
- OMFP 1969/2007 privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial cu modificarile si completarile ulterioare;

Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele International de Audit.

Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice, planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implica desfasurarea de proceduri pentru obtinerea de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate si prezentarea fidela a situatiilor financiare, in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile, efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Pe parcursul misiunii de audit desfășurate a fost analizat sistemul contabil si de control intern, astfel încât, auditorul să poată evalua dacă acestea sunt adecvate pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru păstrarea unei evidențe contabile corecte, conforme cu realitatea și în concordanță cu reglementările legale în domeniu, pentru exercițiul financiar ianuarie-decembrie 2012.

Trebuie menționat faptul ca auditorul nu își asumă responsabilitatea pentru eventualele fraude ce ar putea fi depistate dupa incheierea auditului, deoarece în cadrul misiunii de audit verificările s-au efectuat pe eșantioane statistice, prin teste, existând riscul ca acestea să nu poata fi depistate.

Utilizând metodele și procedurile specifice unei misiuni de audit financiar, a fost obținut suficient material probant care să determine formularea unei opinii calificate.



Situațiile financiare au fost întocmite de către conducere pe baza prevederilor de raportare financiară prevăzute de O.M.F.P. 1969/2007.

Opinie

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a UNIVERSITĂȚII SPIRU HARET la data de 31.12.2012, performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercitiului financiar încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.

Recomandăm conducerii entității să se focalizeze pe minimizarea factorilor de risc, optimizare cheltuielilor cu forța de muncă alocată procesului de coordonare și realizare a activităților de bază și asociate care se desfășoară, astfel încât să asigure derularea fără sincope a activității și mai ales a echilibrului financiar. De asemenea conducerea trebuie să asigure implementarea unei strategii flexibile, care să permită continuarea activității la parametri proiectați, într-un mediu de afaceri tot mai dinamic și agresiv, marcat de recesiune economică, ca efect al crizei financiare la nivel global.

S.C. AUDIT-CONSULTANTA-EVALUARE S.R.L.

Autorizația nr. 962

Responsabil de misiune Auditor financiar: Dan Mitran

Certificat nr. 3306

19.04.2012

