

RAPORTUL auditorului financiar independent

Catre: Conducerea Universitatii de Medicina si Farmacie
"Iuliu Hatieganu Cluj-Napoca"

Am auditat situatiile financiare intocmite de Universitatea de Medicina si Farmacie "Iuliu Hatieganu Cluj-Napoca" incheiate la data de 31.12.2012.

1. Responsabilitatea conducerii pentru intocmirea situatiilor financiare

Aceste situatii financiare sunt in responsabilitatea conducerii Universitatii. Responsabilitatea conducerii institutiei include stabilirea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare fara existenta unor denaturari semnificative datorate erorilor sau fraudei.

2. 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 precum și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare nu sunt denaturate semnificativ.

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, 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 al entității. 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 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.

Situațiile financiare întocmite de Universitatea de Medicina și Farmacie "Iuliu Hatieganu" Cluj-Napoca potrivit Legii contabilității 82/1991 și a Ordinului MFP 71/2013, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012 sunt exprimate în preturi curente, în lei.

3. Baza exprimării opiniei

Noi nu am auditat situațiile financiare ale exercitiului 2011 și nu putem exprima o opinie asupra soldurilor se închidere a conturilor din situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 care sunt solduri de deschidere pentru data de 01.01.2012.

Angajamentul de audit pentru exercitiul financiar 2012 a fost asumat în cursul anului 2014, după data aprobării și depunerii situațiilor financiare referente exercitiului 2012 și în consecință nu am participat la inventarierea patrimoniului, astfel că nu ne putem pronunța asupra existenței faptice a elementelor din bilanțul încheiat pentru data de 31.12.2012.

4. Opinia

În opinia noastră, cu excepția celor prezentate la punctul 3 de mai sus, situațiile financiare prezintă în mod corect sub toate aspectele semnificative poziția financiară a instituției la 31 decembrie 2012 și rezultatul operațiunilor realizate, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și cu Legea Contabilității.

Fără să exprimăm rezerve asupra opiniei, atragem atenția asupra faptului că, situațiile financiare anexate, nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiunilor în conformitate cu reglementările contabile și principiile contabile general acceptate în țări și jurisdicții altele decât România și nici în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. De aceea, situațiile financiare anexate, nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității

institutiilor publice, precum și legile specifice, aplicate în România.

Cluj Napoca, 20 august 2014

Auditor financiar, S.C. ELF EXPERT S.R.L.

Autorizatia Camerei Auditorilor Financiari din Romania nr. 28/18.07.2001

Director, Filip STOICA

