

Raportul auditorului independent

Către

UNIVERSITATEA „1 DECEMBRIE 1918” DIN ALBA IULIA
Str. Gabriel Bethlen, nr. 5, Jud ALBA

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale UNIVERSITATII „1 DECEMBRIE 1918” din ALBA IULIA (Universitatea), Str. Gabriel Bethlen, nr. 5, Jud ALBA, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 5665935 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de execuție a bugetului instituției publice, situația plăților efectuate din fonduri nerambursabile, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, situația activelor imobilizate, situația activelor și datoriilor financiare, situația fluxurilor de trezorerie și notele explicative, pentru exercițiul financiar încheiat la această data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.

2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 72229425 lei
- Rezultatul patrimonial net al exercitiului financiar: 787455 lei

3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Universității la data de 31 decembrie 2018 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1917/2005 privind aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie

4 Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului intr-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Universitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe



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

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

- 5 Nu există incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Universității de a-și continua activitatea.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

- 6 Atragem atenția asupra faptului că din Formularul 40 anexă la Bilanțul contabil, rezultă că Universitatea la finele perioadei înregistrează clienți neîncasați în suma de 112065 lei, cu 19202 lei mai mari decât în perioada precedentă.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

- 7 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

- mediul de control – La nivelul Universității există implementat Sistemul de Control Intern Managerial, prin care sunt stabilite obiectivele generale și specifice, activitățile, modul de elabore a procedurilor operaționale specifice fiecărui compartiment, registrelor de riscuri, precum și a situațiilor de raportare periodică. Conform Ordinului nr. 600/2018 emis de Secretariatul General al Guvernului pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, sistemul de control intern/managerial organizat la nivelul Universității, permite deținerea unui bun control asupra funcționării entității în ansamblul ei, precum și a fiecărei activități/operațiuni în parte. Activitățile de control intern/managerial fac parte integrantă din procesul de gestiune orientat spre realizarea obiectivelor stabilite și includ o gamă diversă de politici și proceduri privind: autorizarea și aprobarea, separarea atribuțiilor, accesul la resurse și documente, verificarea, reconcilierea, analiza performanței de funcționare, revizuirea operațiilor, proceselor și activităților, supravegherea. Prin Decizia nr.20/1142/23.01.2018 a reprezentantului legal al Universității, s-a actualizat Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologica cu privire la sistemul de control managerial al Universității. De asemenea există decizii de delegare a atribuțiilor pentru persoane imputernicite să semneze pentru și în numele ordonatorului de credite, de angajare, lichidare, ordonantare și plata a cheltuielilor. Sinteza raportului anual asupra sistemului de control intern managerial este înregistrat sub nr.26660/20.12.2018. Activitatea compartimentului de audit public intern s-a desfășurat în baza „Planului de audit public intern” aprobat pentru anul 2018, toate obiectivele din plan fiind îndeplinite și raportate Camerei de Conturi Alba Iulia cu adresa nr.3028/13.02.2019.



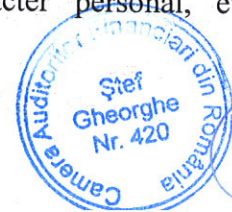
A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Munty", written over the bottom right portion of the stamp.

Conducerea Universității a creat și menținut o cultură bazată pe onestitate și conduită etică. Prin faptul că Universitatea dispune de un sistem informatic destul de performant, se poate realiza o parte a controlului intern și prin analiza suplimentară a informațiilor, înțelegând acest sistem;

- privitor la buna gestionare financiară a Universității menționăm ca există „Programul anual al achizițiilor publice pe anul 2018”, program ce a fost actualizat în funcție de necesități și semnat de aprobare de conducere și vizat de control financiar preventiv. Planul de achiziții este bine fundamentat, operațional, fiind în permanență monitorizat. Atribuirea contractelor de achiziție se face cu respectarea Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare și H.G. nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică, existând contracte încheiate prin diverse proceduri de achiziție: SICAP, procedura simplificată, achiziții directe;
- având în vedere că asumarea răspunderii privind auditarea situațiilor financiare ale Universității pentru anul financiar 2018 a intervenit în luna aprilie 2019, auditorul nu a avut posibilitatea de a participa la inventarierea elementelor patrimoniale de active, datorii și capitaluri ale organizației. Prin examinarea documentelor de valorificare a rezultatelor inventarierii patrimoniului nu am constatat denaturări nici în respectarea procedurilor de inventariere și nici în rezultatele înregistrate în evidențele contabile. Operațiunea de inventariere s-a desfășurat în baza Deciziei nr.788/17754/28.09.2018, iar valorificarea rezultatelor acestora s-a efectuat în baza Procesului verbal înregistrat sub nr.26264/14.12.2018; în plus, în urma procedurilor suplimentare aplicate, nimic nu mi-a atras atenția asupra existenței, evaluării, înregistrării și raportării acestor elemente patrimoniale la 31.12.2018;
- bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2018, a cuprins resursele financiare necesare finanțării cheltuielilor care privesc buna desfășurare a activității instituției. Astfel, veniturile și cheltuielile au fost fundamentate pe baza principalilor indicatori specifici și anume: numărul de studenți învațământ de zi subvenționați, numărul de studenți învațământ de zi și ID cu taxă, fondul de salarii total, baza materială existentă precum și aparatura și echipamentele necesare procesului de învățământ. Executia bugetară s-a desfășurat respectându-se prevederile Legii finanțelor publice nr.500/2002 și a normelor metodologice cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, aprobate prin OMFP nr.2008/2013;

Controlul financiar preventiv propriu este exercitat corespunzător, contabilizarea activelor fixe, obiectelor de inventar, materialelor, serviciilor, deplasărilor, investițiilor făcându-se în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare. Balanța de verificare se întocmește corespunzător, la nivelul compartimentului financiar contabil existând proceduri operaționale corespunzătoare;

- în legătură cu resursele umane, la nivelul Universității există proceduri privind recrutarea, selecția și angajarea personalului, evaluarea performanțelor, ocuparea posturilor vacante, întocmirea fișelor de post, întocmirea și gestionarea dosarelor profesionale, gestionarea documentelor de personal și prelucrarea datelor cu caracter personal, evaluarea



Ștef Gheorghe

performanțelor profesionale ale personalului angajat precum și un stat de funcții aprobat. Se urmărește la nivelul Universității ca evaluarea performanțelor angajaților să vizeze măsura în care se îndeplinesc obiectivele activității specifice. Statele de plata se întocmesc corespunzător, în baza pontajelor și a condicilor de prezentă și a fișelor de activitate zilnică;

- organul de conducere la nivelul Universității este Senatul UAB, care are un mandat de patru ani, conducerea executivă fiind asigurată de Consiliul de administrație, format din rector, prorectori, decani, director general administrativ și un reprezentant al studenților, având un regulament propriu de funcționare conform Legii educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare. Fiecare facultate este condusă de către Consiliul facultății fiind organismul decizional și deliberativ al facultății. Toate hotărârile și deciziile acestor organe de conducere se iau în conformitate cu regulamentele interne de funcționare și reglementările legale în vigoare.

La nivelul Universității sunt implementate standarde și proceduri de asigurare și evaluare a calității. Universitatea poate să asigure derularea în condiții normale a procesului de predare – învățare; prin managementul institutiei se asigură calitatea programelor de studii și respectarea standardelor academice de acordare a diplomelor de absolvire; Toate programele de studii, respectiv specializarile aferente fiind autorizate și evaluate periodic de către ARACIS; Există preocupări privind continuarea eforturilor de informatizare în direcția generalizării la toate facultățile și programele de studii. Prin evaluarea periodică a indicatorilor de performanță se monitorizează evoluția calității și se fundamentează deciziile viitoare de asigurare a calității;

- noi nu am verificat și nu formulăm o opinie asupra auditării proiectelor derulate de instituție în anul 2018, proiecte finanțate din fonduri europene sau alte surse;
- asupra aspectelor cheie prezentate auditorul a aplicat proceduri suplimentare precum observarea, documentarea, inspecția, interviul și altele, în urma cărora auditorul a obținut probe adecvate și suficiente care nu au consecințe asupra modificării opiniei de audit;

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Ștef Gheorghe", written over the stamp.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917/2005 privind aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la instituție și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 9 Conducerea Universității este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1917/2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 10 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Universității de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Universitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Universității.



Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 12 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 13 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Universității.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Universității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Universitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.



- 14 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 15 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independenta și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independenta și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie deosebite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

17 Am fost numiți de conducerea Universității la data de 10.04.2019 să audităm situațiile financiare ale **UNIVERSITĂȚII „1 DECEMBRIE 1918” din ALBA IULIA** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018. Durata angajamentului nostru este până la data de 30.06.2019.

Confirmăm ca:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Universitate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Acest raport este adresat exclusiv Conducerii Universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Conducerii Universității acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Conducerea Universității „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

In numele societății de audit

Auditor Financiar

STEF GHEORGHE

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr.420/2001

Semnatura,

Alba Iulia, 27.06.2019

