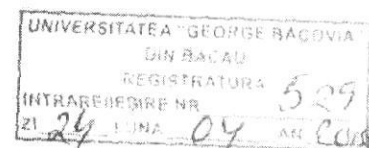


PFA NAFORNITA LENUTA – auditor financiar
C.I.F. 19484505
Nr. 3/24.04.2018



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Consiliul de Administratie al Universitatii "George Bacovia" Bacau

Opinie

Am auditat situatiile financiare ale Universitatii "George Bacovia" Bacau, care cuprind:

- bilantul prescurtat la 31.12.2017,
- contul prescurtat al rezultatului exercitiului,
- repartizarea rezultatului exercitiului financiar,
- situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial,
- situatia activelor imobilizate pentru activitatile economice.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Total active = 13.419.459 lei,
- Total capitaluri proprii = 13.241.063 lei,
- Rezultatul total – excedent = 113.163 lei, din care:
 - Rezultatul activitatii fara scop patrimonial = 66.602 lei
 - Rezultatul activitatii economice = 47.261 lei.

In opinia noastra, **situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Universitatii "George Bacovia" Bacau la data de 31 decembrie 2017, performanta sa financiara aferenta exercitiului incheiat la data respectiva** in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor nr. 1969/2007 cu modificarile si completarile ulterioare, privind aprobarea Reglementarilor contabile pentru persoanele juridice fara scop patrimonial si ale OMFP nr. 470/2018 – privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului

Finantelor Publice.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu **Standardele Internationale de Audit („ISA“)**. **Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru.** Suntem independenti fata de Entitate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte.

Credem ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Universitatii "George Bacovia" Bacau este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor nr. 1969/2007 cu modificarile si completarile ulterioare, precum si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea situatiilor financiare fara denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

La intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii entitatii de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze entitatea sau sa opreasca activitatea, fie nu are nici o alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al entitatii.

Responsabilitatile auditorului in auditul situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca auditul desfasurat a detectat vreo denaturare semnificativa, daca aceasta exista.

Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt

considerate semnificative, daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale conducerii, luate in baza acestor situatii financiare.

In evaluarea riscurilor, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de catre entitate 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.

Auditul 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.

Apreciem ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza necesara formularii opiniei noastre de audit.

Observatii

Fara a modifica opinia noastra, recomandam analiza urmatoarelor aspecte:

La 31 decembrie 2017 Universitatea "George Bacovia" Bacau a inregistrat venituri de 2.258.497 lei, cu 594.867 lei mai mici decat in anul 2016, in conditiile cresterii numarului de studenti fata de anul 2016, de la 468 la 579.

Desi in exercitiul financiar 2017 UGB a inregistrat excedent, se impune monitorizarea, in continuare, a veniturilor si cheltuielilor, cu identificarea de noi surse de venituri, precum si utilizarea eficienta a resurselor Universitatii.

Asa cum este prezentat in Nota 7, situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii. Conducerea considera ca Universitatea isi va continua activitatea in urmatoarele 12 luni si va genera suficiente venituri pentru finantarea activitatii.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv conducerii Universitatii. Auditul nostru a fost efectuat in baza documentelor prezentate de reprezentantii legali ai entitatii, pentru a putea raporta acesteia aspectele care sunt cerute a fi consemnate intr-un raport de audit statutar, in vederea depunerii situatiilor financiare aferente exercitiului financiar 2017 la unitatea teritoriala a Ministerului Finantelor Publice si nu in alte scopuri.

In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de entitate si de conducerea acesteia in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulata.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia

financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, si anume Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/2007 cu modificarile si completarile ulterioare.

Consiliul de Administratie al Universitatii este responsabil pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu cerintele Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1969/2007, art. 217-219 si pentru acel control intern pe care il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor fara denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Raportul administratorilor cuprinde 3 pagini si nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale si in concordanta cu prevederile OMFP nr. 1969/2007, art.221, al. 2 noi am citit Raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si raportam **ca:**

- a) In cuprinsul acestuia nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorilor include informatiile cerute de OMFP nr. 1969/2007, punctele 217-219;
- c) In raportul Consiliului de administratie al Universitatii "George Bacovia" Bacau, cu privire la situatiile financiare intocmite la 31.12.2017, nu s-au identificat informatii eronate.

PFA NAFORNITA LENUTA
Bacau, str. Carpati, nr. 9, sc. A, ap. 4

Auditor financiar,

Nafornita Lenuta, legitimatie nr. 3657

