

SC AUDIT DROBETA SRL



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,

Consiliul de Administratie al Universitatii "Constantin
Brancusi" Tg.Jiu

Raport asupra situatiilor financiare

Am fost contractati sa auditam situatiile financiare ale Universitatii " Constantin Brancusi" din Targu Jiu anexate, care cuprind bilantul pana la data de 31 decembrie 2013, situatia veniturilor si cheltuielilor , situatia fluxurilor de trezorerie la sfarsitul anului 2013, precum si un rezumat al politicilor contabile.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabila cu intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991, modificata, Ordinul MF 1792/2002 si cu controlul intern , astfel incat situatiile financiare sa nu contina denaturari semnificative, fie din cauza unei fraude, fie a unei erori.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la prezentele situatii financiare, bazate pe efectuarea auditului , in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Standardele

respectiv prevad conformitatea cu cerintele de etica, planificarea si efectuarea auditului in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

Un audit implica efectuarea de proceduri , in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la sumele si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului , includ riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata de frauda sau eroare. In efectuarea evaluarii riscurilor respective , auditorul considera controlul intern ca fiind relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare, pentru a putea concepe proceduri de audit, inasa nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern. De asemenea, un audit include evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate si gradul de rezonabilitate a estimarilor contabile efectuate de conducere , precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Consideram ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a oferi o opinie de audit.

Opinie

In opinia noastra, situatiile financiare prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a Universitatii " Constantin Brancusi " la 31 decembrie 2013, performanta sa financiara in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991, modificata.

28 februarie 2014

SC AUDIT DROBETA SRL

Nr.inreg.274 CAFR

Stiuca Florin

Nr.inreg.424 CAFR

Stiuca

