



Universitatea Artifex din Bucuresti

Raport de audit

31 decembrie 2009

-ianuarie 2011-

CUPRINS

Nota.....	3
Raportul auditorului independent.....	4
Bilantul contabil.....	6
Contul rezultatului exercitiului.....	8
Situatia activelor imobilizate pentru activitati fara scop patrimonial.....	11
Situatia activelor imobilizate pentru activitatile economice.....	12
Detaliile Raportului.....	13
Capitolul 1	
Informatii despre entitatea auditata.....	13
1.1 Informatii de ordin general.....	13
1.2 Aspecte privind evolutiile inregistrate in exercitiul financiar curent.....	14
Capitolul 2	
Alte aspecte relevante.....	16

Nota

Acest raport vizeaza auditul efectuat asupra situatiilor financiare intocmite de Universitatea Artifex din Bucuresti la data de 31 decembrie 2009, situatii compuse din bilant contabil, contul rezultatului exercitiului, situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial si nota explicativa privind repartizarea excedentului/profitului, intocmite in conformitate cu Legea nr. 82/1991 si OMFP nr.1969/2007. El a fost redactat de catre S.C. Romcontexpert S.R.L. societate membra a Camerei Auditorilor Financieri din Romania, in baza contractului nr.72 Incheiat in data de 27 decembrie 2010 cu Universitatea Artifex din Bucuresti.

Acest raport cuprinde constatările efective exprimate de Romcontexpert SRL ca urmare a auditării situațiilor financiare emise de beneficiar, respectiv Universitatea Artifex din Bucuresti. Auditorul financiar si-a asumat acest angajament in conformitate cu Standardele Nationale de Audit, Standardelor Internationale de Audit si in conformitate cu Codul Etic al Profesionistilor Contabili emis de IFAC. Auditorul si-a stabilit programul de verificare in concordanta cu obiectivul si scopul acestui angajament si a uzitat, pentru obtinerea unor probe de audit suficiente si relevante si de procedurile si prevederile cuprinse in cadrul standardelor mentionate.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre

Universitatea Artifex din Bucuresti

1. Am auditat situatiile financiare ale Universitatii Artifex din Bucuresti la data de 31 decembrie 2009, compuse din bilant contabil, contul rezultatului exercitiului, situatia activelor imobilizate pentru activitatile fara scop patrimonial si nota explicativa privind repartizarea excedentului/ profitului, intocmite in conformitate cu OMFP 1969/2007 si Normelor metodologice in vigoare, elaborate de Ministerul Finantelor, privind inchiderea conturilor, intocmirea, verificarea si centralizarea situatiilor financiare anuale ale persoanelor juridice fara scop patrimonial, pentru anul 2009..

Responsabilitatea conducerii asupra situatiilor financiare

2. Organele de conducere ale Universitatii Artifex din Bucuresti sunt responsabile pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP nr.1969/2007. Această responsabilitate include conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii, solicitarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este, ca pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania si Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectam cerințele etice, să planificăm și să efectuam auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.
4. Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile

selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit

Opinia formulata

6. In opinia noastra, situatiile financiare ofera o imagine fidela, sub toate aspectele semnificative, pozitiei financiare a Universitatii Artifex din Bucuresti la 31 decembrie 2009 si rezultatului exercitiului financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1969/2007.
7. Acest raport este adresat exclusiv Senatului Universitatii Artifex din Bucuresti in ansamblu si a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si oricare alte scopuri sunt excluse.

București

31 ianuarie 2011

S.C. ROMCONTEXPERT S.R.L.

Bîgu Paraschiva

