

PASZTOR CSABA - IOSIF

Auditor financiar – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

Nr.inreg. C.A.F.R. 2162 – CUI 23696050

Sediu social : Cluj-N. Bld. Nicolae Titulescu nr. 117 sc.3 ap.24. - Tel. 0740872854

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

CĂTRE

INSTITUTUL TEOLOGIC PROTESTANT
SENATUL INSTITUTULUI

PROTESTÁNS TEOLÓGIAI INTÉZET

KOLOZSVÁR

IRÁTVÁ

Érkezett: 2014. év 01. hó 31. nap

Szám: 501

3:

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Institutului Teologic Protestant, cu reședința în Cluj-Napoca, Piața Avram Iancu nr. 13, județul Cluj, care cuprind bilanțul prescurtat la data de 31 decembrie 2013, contul prescurtat al rezultatului exercitiului, Repartizarea rezultatului exercitiului financiar, Situația activelor imobilizate pentru activitatea fără scop patrimonial și pentru activități economice pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative.

Acestea se referă la:

- Total capitaluri proprii: 189.048 lei;
- Rezultatul net al exercițiului financiar – deficit 254.584 lei.

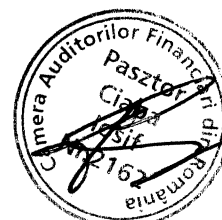
Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Institutului Teologic Protestant cu reședința în Cluj-Napoca, Piața Avram Iancu nr. 13, răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991, Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 1.969/2007, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3.055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Cu excepția celor prezentate în paragraful 6 de mai jos, Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

- 1 -



Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile/datele prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare a Institutului Teologic Protestant pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern ale Institutului. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Limitarea sferei activității auditorului

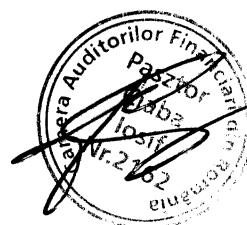
6. Nu am putut urmări și confirma toate conturile de datorii și creanțe, nu ne-am putut asigura de valoarea recuperabilă a creanțelor și de plata a datoriilor, de existența și valoarea imobilizărilor corporale, necorporale, a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință la data de 31.12.2013, durata lor de viață utilă datorită limitărilor în sfera activității noastre. Nu am urmărit inventarierea faptică a stocurilor fizice, așa cum se prezintă la data de 31 decembrie 2013, deoarece această dată a fost anterioară perioadei în care noi am fost inițial angajați ca auditor financiar la Institutul Teologic Protestant. Prin studii și verificări efectuate prin sondaj în timpul auditului financiar, a naturii evidențelor tehnic-operative și contabile analitice și sintetice, a listelor de inventar întocmite pentru anul 2013 de Institutul Teologic Protestant, am fost convins de corectitudinea stocurilor cantitative la data de 31.12.2013 și a evaluării patrimoniului numai la data achiziționării activelor. Institutul Teologic Protestant nu are deschise procese în calitate de reclamant și nu este în proces în calitate de parat.

Fiind primul an de audit, nu ne-am putut asigura de corectitudinea soldurilor inițiale (cantități ponderate cu preturi unitare de achiziție) și ca urmare nu ne exprimăm o opinie asupra datelor comparative din anul precedent, 2012.

7. Acest raport este întocmit la solicitarea conducerii Institutului și servește pentru informarea membrilor senatului Institutului Teologic Protestant. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Membrilor Senatului Institutului Teologic Protestant 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 acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de membrii senatului Institutului Teologic Protestant, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 1.969/2007, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3.055/2009 cu modificările și completările ulterioare.

- 2 -



Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

9. În concordanță cu Legea Contabilitatii nr. 82/1991, Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 1.969/2007, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3.055/2009, m-am documentat și cu datele cuprinse în Notele anexate la bilanțul contabil și în raportul conducerii Institutului Teologic Protestant. Raportul conducerii este parte integrantă a situațiilor financiare. În raportul conducerii, noi am putut identifica informații financiare care au prezentat în mod semnificativ baze pe datele prezentate în bilanțul contabil și în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2013..

Continuitatea activității

10. Institutul Teologic Protestant cu rang universitar finanțat de către bisericile sustinatoare, în condițiile în care există solicitări permanente de pregătire universitară a preoților de religie reformată, unitariană și evanghelică pentru cetățenii de etnie maghiară din România, nu există incertitudini semnificative care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea Institutului de a nu-și continua activitatea și implicit pentru a fi în aptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale în viitor. Prin finanțările suplimentare primite în plus în anii 2011 și 2012 (ani cu excedent) și lasate la dispoziția Institutului Teologic Protestant pentru plata cheltuielilor anilor următori a determinat înregistrarea deficitului în anul 2013, care se poate acoperi din rezultatul reportat al anilor precedenți. În baza celor prezentate considerăm ca activitatea de învățământ superior în cadrul Institutului Teologic Protestant Cluj-Napoca se va desfășura în condiții de continuitate și în viitor.

11. **În opinia noastră**, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare în situația în care am fi obținut probe de audit în legătură cu aspectele menționate în paragraful 6, situațiile financiare prezintă o imagine fidelă poziția financiară a Institutului Teologic Protestant la data de 31 decembrie 2013 și rezultatul net al exercitiului pentru anul încheiat, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 1.969/2007, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3.055/2009 cu modificările și completările ulterioare. Din motivele prezentate, opinia noastră este cu rezerve pentru datele bilanțului contabil încheiat la data de 31.12.2013.

Cluj-Napoca, 28.07.2014

Pasztor Csaba –Iosif

Auditor financiar

