



**Societate de Expertiză Contabilă,
Consultanță Fiscală și Audit Financiar**

Corpul Expertilor Contabili și C.A. din România Aut.Nr.001066/2001
Camera Auditorilor Financiari din România Aut.Nr.125/2001
Camera Consultanților Fiscali din România Aut.Nr.19/2007

Sediu: București, 021687 Sectorul 2, Str. Elev Ștefănescu Ștefan, Nr.8, Bl.464, Sc.1, Et.1, Ap.8
Birou1: Miercurea Ciuc, 530190, Str.Lelicești Nr.2
Birou2: Târgu-Mureș, 540064, Str.Predeal Nr.2

Tel.: 0040-266-317315
Fax: 0040-366-089995
Mobil: 0040-744-153021
e-mail: office@consulta2001.ro
www.consultacarpatica.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Senatul Universității de Arte din Târgu Mureș

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

- Am auditat situațiile financiare ale **Universității de Arte din Târgu Mureș** (mai departe UAT/Instituție) identificat prin CUI 10755074, J26/464/1998 (mai departe UAT/Instituție), pentru exercițiile financiare încheiate la **31 decembrie 2019, 31 decembrie 2020, 31 decembrie 2021** (denumite în continuare „situațiile financiare”), care cuprind Bilanțul, Contul de rezultat patrimonial, Situația fluxurilor de trezorerie, Situația modificărilor în structura activelor / capitalurilor proprii, Contul de execuție bugetară și Anexe la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

exercițiul financiar	2019	2020	2021
capital propriu	10.247.648	19.850.987	22.267.783
rezultat patrimonial al exercițiului	(92.580)	5.735.414	2.416.796

- În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a **Universității de Arte din Târgu Mureș** la data bilanțului **31 decembrie 2019, 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021** precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1917/2015 cu modificările ulterioare (“OMF 1917”).

C.I.F.: Ro 14216129
Nr.inr.Reg.Com.:J40/2817/14.03.2012
B.C.R. Miercurea Ciuc:
Cont IBAN:RO38RNCB0152042372080001
Raiffeisen Bank Miercurea Ciuc:
Cont IBAN:RO27RZBR0000060005653067

Baza opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de UAT, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Aspecte cheie de audit

4. 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.

Aspect cheie nr.1: pierderea contabilă înregistrată în anul 2019 și impactul asupra continuității activității

Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:

- am evaluat indicatorii cheie privind continuitatea activității,
- am evaluat capacitatea UAT de a face față plăților scadente,

Pierderea contabilă aferentă anului 2019 în sumă de 93 mii RON nu are impact asupra continuitatea activității.

Aspect cheie nr.2: veniturile UAT ca indicator de performanță

Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:

- examinarea intrărilor de numerar după încheierea exercițiului financiar,
- evaluarea pe bază de eșantion a recunoașterii veniturilor în perioada financiară corespunzătoare înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar,

Riscul inerent în legătura cu recunoașterea veniturilor este nesemnificativ.

Aspect cheie nr.3: recunoașterea și prezentarea în situațiile financiare a activelor **imobilizate**

Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:

- verificarea corespondențelor dintre registrele imobilizărilor corporale cu sumele raportate în situațiile financiare anuale,

- verificarea pentru un eșantion a duratelor de utilizare și calculului costului privind amortizarea imobilizărilor corporale.

UAT nu a realizat reevaluări privind imobilizările corporale în perioada 2019-2021.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

5. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1917 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
6. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității UAT de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
7. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al UAT.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări 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-urile 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 UAT;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 Instituției 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 Instituția să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului Consiliului de administrație (raportul rectorului) în conformitate cu cerințele OMF 1917, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative,

cauzate de fraudă sau eroare. Raportul rectorului prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul rectorului.

10. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor (raportul rectorului) anexat situațiilor financiare și raportăm că:
- a) în raportul rectorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
 - b) Raportul rectorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1917;
 - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la **Universitatea de Arte din Târgu Mureș** și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data bilanțului, nu am identificat informații incluse în raportul rectorului care să fie eronate semnificativ.

Miercurea Ciuc, 10.12.2022

SC Consulta Carpatica SRL

Autorizație ASPAAS FA125/2001

prin

Pál-Antal Ildikó

Auditor financiar

înregistrat la ASPAAS cu nr. AF728/2001

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: CONSULTA CARPATICA S.R.L.
Registru Public Electronic: FA125