



Societate audit financiar - licenta CAFR nr.129/2002

Sediu: Str. Matei Basarab nr.85, bl. L119bis, ap.22, sector 3

CIF: RO 13550529 Nr.Reg. Comertului: J40/10796/2000

Tel: 021 314 11 59 Fax: 021 314 66 53

E-mail: office@auditgroup.ro

RAPORT DE AUDIT INTERN

Intocmit pentru anul 2018

1. Introducere

1.1 Scopul intocmirii raportului

Raportul de audit intern a fost intocmit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit Intern adoptate de camera Auditorilor Financiar din Romania, cu prevederile legislatiei in materie de audit intern.

1.2 Echipa de audit intern a S.C Audit Consult Group SRL

- Autorizatia profesionala nr.129/2000
- Lista auditorilor financiar pentru pietele reglementate-site ASF
- Responsabil de misiune : auditor financiar Adriana Diaconescu
- certificat CAFR-815/2001

1.3 Sistemul de audit intern

S.C .Sintofarm SA a externalizat auditul intern, prin incheierea unui contract de prestari servicii de audit intern, inregistrat sub numarul 872/2017, cu societatea Audit Consult Group SRL.

1.4 Baza legala a actiunilor de auditare specifice si generale :

- Legea 297/2004 privind piata de capital ;
- Legea 31/1990 privind societatile comerciale, republicata cu modificarile si completarile ulterioare ;
- Legea contabilitatii nr.82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare ;
- OMFP 1802/2014 cu privire la Reglementarile contabile conforme cu Directivele Europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate;
- Hotararea 88/2007, privind aprobarea Normelor de Audit intern a CAFR ;
- Codul etic al Institutului Auditorilor Interni.

1.5 Perioada auditata

Anul 2018



Societate audit financiar - licenta CAFR nr.129/2002

Sediu: Str. Matei Basarab nr.85, bl. L119bis, ap.22, sector 3

CIF: RO 13550529 Nr.Reg. Comertului: J40/10796/2000

Tel: 021 314 11 59 Fax: 021 314 66 53

E-mail: office@auditgroup.ro

Tipul de auditare: Audit de conformitate/regularitate

2. Obiectivul general al misiunii de audit:

- Verificarea modului de respectare a procedurilor si regulamentelor interne;
- Auditarea situatiilor financiare de inchidere a exercitiului financiar 2018.

3. Obiectivele specifice societatii ale misiunii de audit:

- Evaluarea gradului de conformare a societatii Sintofarm SA sub aspectul existentei tuturor procedurilor relevante solicitate de reglementarile incidente activitatii societatii;

- Verificarea modului de gestionare si actualizare a procedurilor interne, in functie de modificarile reglementarilor in vigoare;

- Corelarea activitatilor prevazute in proceduri cu prevederile din fisele de post ale angajatilor si ale ROF-ului;

Testarea eficacitatii modului de implementare a procedurilor societatii.

4. Tehnici de auditare:

a. verificarea in vederea asigurarii, validarii, realitatii si acuratetei documentelor si a concordantei cu legile si regulamentele in vigoare specifice activitatii compartimentului de audit;

b. observarea fizica in vederea formarii unei pareri proprii privind modul de intocmire si emitere a documentelor;

c. intervievarea pentru lamurirea unor aspecte legate de organizarea si desfasurarea activitatilor;

d. analiza in vederea descompunerii activitatilor/tranzactiilor in elementele componente care pot fi identificate, cuantificate si masurate distinct.

5. Instrumente de audit:

- chestionarul de luare la cunostinta-CLC: pentru obtinerea unor informatii referitoare la organizarea interna si functionarea departamentelor auditate;

- lista de verificare pentru a stabili conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca fiecare obiectiv auditabil;

- fisa de identificare si analiza a problemelor (FIAP-uri)

Auditul situatiilor financiare de inchidere a exercitiului a avut ca misiune si examinarea prin sondaj a datelor continute de situatiile financiare, in conformitate cu metodologiile si procedurile stabilite la nivel de societate.



Societate audit financiar - licenta CAFR nr.129/2002

Sediu: Str. Matei Basarab nr.85, bl. L119bis, ap.22, sector 3

CIF: RO 13550529 Nr.Reg. Comertului: J40/10796/2000

Tel: 021 314 11 59 Fax: 021 314 66 53

E-mail: office@auditgroup.ro

Activitatea de audit intern a examinat modul in care au fost aplicate principiile contabile si estimarile semnificative retinute de conducere, precum si situatiile financiare in ansamblul lor.

Patrimoniul societatii a fost inventariat in conformitate cu prevederile Legii Contabilitatii nr.82/1991, cu modificarile ulterioare si a precizarilor aprobate OMFP 2861/2009.

Societatea a operat in mod rezonabil si corect operatiunile patrimoniale, respectiv veniturile si cheltuielile, determinarea impozitelor si taxelor cu respectarea legislatiei fiscale, inregistrand la sfarsitul anului 2018 o pierdere de 1.362.274 lei.

Auditor Intern

Audit Consult Group SRL

Prin Partener: Adriana Diaconescu-auditor