



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Către: Conducerea Instituției

Medico – Sanitară Publică Spitalului Clinic Municipal

Gheorghe Paladi

Persoanele însărcinate cu guvernanta

(Consiliul Administrativ)

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE IMSP SCM „Gheorghe Paladi” PENTRU ANUL 2020

Opinie cu rezerve

Noi am exercitat auditul Situațiilor financiare ale Instituției Medico-Sanitară Publică Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi” (în continuare IMSP SCM „Gheorghe Paladi”, sau entitate), care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2020, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu* și *Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la 31.12.2020, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia auditorului, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în pct. 1 din secțiunea Baza pentru opinie cu rezerve din raportul nostru, Situațiile financiare anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi”, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie, aferente exercițiului încheiat la 31

decembrie 2020, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06 august 2013 (cu modificările operate ulterior) precum și Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017.

Baza pentru opinie cu rezerve

Opinia cu rezerve a fost determinată de efectul unor abateri constatate, condiționate de următoarele aspecte:

- Instituția dispune de un Titlu de autentificare a dreptului deținătorului de teren cu suprafața de **6,7928 ha** transmis în folosință. Terenul gestionat nu este evaluat, documentat și reflectat în evidența contabilă.

Atragem atenția asupra constatării în Scrisoarea către conducere, în care se specifică recomandarea privind evaluarea și reflectarea în evidența contabilă a terenului repartizat în folosință.

- Întrucât noi am fost contractați ca auditori ai entității ulterior datei efectuării procedurii de inventariere fizică anuală 2020, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a patrimoniului la acea dată. Noi nu am reușit să acumulăm probe de audit adecvate și suficiente privind valoarea stocurilor deținute la acea dată, care sunt prezentate în Situațiile Financiare. Conducerea entității ne-a prezentat rezultatele inventarierii desfășurate de către specialiștii Întreprinderii în anul 2020, însă nu deținem deplină convingere de corectitudinea soldurilor pentru a le confirma sau infirma.

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul conducerii, alte informații cuprinse în raportul anual dar nu sunt incluse în Situațiile financiare și în raportul nostru de audit cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă celelalte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare, cu privire la acestea. În legătură cu auditul nostru al situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi celelalte informații și, în acest sens, să luăm în considerare dacă celelalte informații financiare prezentate sunt veridice și corespund cu datele din Situațiile financiare, sau cu constatările noastre obținute în cadrul auditului. Dacă în perioada misiunii de audit concluzionăm că exista o denaturare semnificativă a acestor alte informații, acest fapt îl raportăm conducerii.

Nu avem nimic de raportat în această privință.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru Situațiile financiare

Conducerea instituției este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și reglementările aferente în vigoare, și pentru un anumit nivel al controlului intern relevant pe care conducerea îl consideră relevant, pentru a permite întocmirea și prezentarea veridică a Situațiilor financiare fără

denaturări semnificative, cauzate, fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea IMSP „Gheorghe Paladi”.

La întocmirea Situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității instituției de a-și continua activitatea, dezvăluind, după caz, aspectele referitoare de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze entitatea auditată, fie să înceteze activitatea acesteia, sau nu are altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al instituției.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste Situații financiare, în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017 și Standardele Internaționale de Audit (SIA)

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că Situațiile financiare, în ansamblu, nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate fie de fraude, fie de erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat conform Standardelor Internaționale de Audit va detecta o denaturare semnificativă atunci când 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 în ansamblu, ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu SIA, am aplicat raționamentul profesional și pe parcursul auditului am menținut scepticismul profesional. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorilor, proiectăm și efectuăm proceduri de audit sensibile la aceste riscuri, și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai mare ca cel de nedetectare a unei denaturări semnificative rezultată din eroare, deoarece o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite, declarații false sau suprareglarea controlului intern;
- În scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, analizăm elementele de control intern relevant pentru audit, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al entității;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducerea entității;
- Formulăm concluzii relevante privind oportunitatea utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și, bazându-ne pe probele de audit

obținute, nu am identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini ce ar pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea conform principiului continuității. Dacă noi concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, dacă aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului de audit. Cu toate acestea, careva evenimente sau condiții viitoare pot determina entitatea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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-am identificat pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor pct. 24 și 25 din Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, entitatea a elaborat pentru anul 2020, informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul menționat mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar calculați.

Urmare verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, informație ce este anexată la Raportul nostru de audit.

„Divers Audit” SRL

Natalia GOREA

N. Gorea

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului : Seria AG nr. 000011 din 23 octombrie 2013)

Data întocmirii raportului de audit: **30 aprilie 2021**

