

CECD “Audit-Grup” SRL

Societatea a fost înregistrată în Registrul Public al Societăților de Audit cu nr: 1902006
or. Chisinau, str. Ceucari 6, of. 36, MD-2020
IDNO 1002600045802, IBAN:MD68AG000002251404012117
la BC Moldova Agroindbank S.A. fil. Miron Costin or. Chișinău
mob:068431117, www.auditgrup.md, email:auditgrup2009@gmail.com

Nr. 4/31ra
din 28 martie 2024

Către:
Conducerea IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi”
Persoanelor responsabile cu guvernanta (Consiliului Administrativ)

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi” (*în continuare Spitalul*) care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2023, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2023-31.12.2023), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a Spitalului la 31 decembrie 2023, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar pentru exercitiul încheiat la acea dată, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate și modificările lor ulterioare.

Baza opiniei cu rezerve

1) S-a constatat, ca Institutia nu a înregistrat terenul primit în gestiune economică, cu suprafața 6.79300 ha, situat pe adresa: or Chisinau, sect. Botanica, str. Melestiu, 20, cu codul cadastral: 0100101.220, la contul contabil 122 „Terenuri”. Aceasta practică contravine prevederilor art. 11 alin (2) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, care stipulează ca “Deținerea de către entitate a activelor cu orice titlu, înregistrarea surselor de proveniență a acestora și a faptelor economice fără documentarea și reflectarea acestora în contabilitate sînt interzise”. Deasemenea menționăm ca neînregistrarea terenului, care urma să fie evaluat la valoarea de piață conform prevederilor Legii cu privire la activitatea de evaluare nr 989/2002, a diminuat valoarea activelor Intitutiei, ținând cont ca valoarea estimată

2) In cadrul altor elemente de capital Spitalul tine evidenta subventiilor capitale care se deduc la venituri proportional cheltuielilor de amortizare aferente activelor pe termen lung primite cu titlul gratuit. Soldul contului 342 „Subvenții aferente activelor entităților cu proprietate publică” la 31.12.2023 a constituit 22 036 347 lei. Mentionam ca in evidenta analitica a acestui cont au fost contabilizate fara detalieri, subventiile capitale primite de Spital, in perioadele de gestiune precedente, in valoare totala de 6 258 478 lei, iar noi nu am fost in stare sa indentificam donatorii acestor subventii.

3) S-a constatat ca Institutia are calitate de pîrît în 7 litigii civile, iar valoarea pretentiunilor inaintate depasesc suma de 5 mln lei. Nu suntem in stare sa estimam rezultatele acestor litigii, iar în cazul emiterii unor hotariri judecatoresti nefavorabile Institutiei, acestea ar putea avea un efect semnificativ asupra pozitiei financiare a Spitalului.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri), Legea privind auditul situatiilor financiare nr 271 din 15.12.2017 și modificările lor ulterioare. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de *Spital*, conform dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități în conformitate cu aceste dispoziții. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre cu rezerve.

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru fidelitatea altor informații. Alte informații includ raportul conducerii, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru cu privire la acestea.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acopera alte informatii și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legatură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcînd acest lucru, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care noi le-am obținut în decursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, ni se solicită să raportăm acest fapt. În această privință, nu avem nimic de raportat.

Referitor la raportul conducerii, noi am citit raportul conducerii și declarăm urmatoarele:

a) În raportul conducerii nu am identificat informații, care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.

b) Raportul conducerii, identificat mai sus, prezintă în toate aspectele semnificative informațiile prevăzute la art. 23 al Legii contabilitatii si raportarii financiare nr 287 din 15.12.2017.

c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite pe parcursul misiunii de audit efectuate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, cu privire la entitate și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ, în comparație cu informațiile prezentate în situațiile financiare ale Spitalului.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) în vigoare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Spitalului de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Spitalul sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară de acestea.

Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Spitalului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 atunci când ea există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea vor influența, individual sau colectiv, deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și ne 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, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la

respectivăe riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.

- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al *Spitalului*.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea *Spitalului* de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, 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 ar putea determina încetarea activității *Spitalului*.

Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificată a auditului, precum și rezultatele de audit importante, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Spînu Raisa 

Auditor certificat pentru auditul general,

Certificatul de calificare al auditorului, seria: AG nr :000046 din 08.02.2008.

În numele:

Societății de Audit „CECD AUDIT-GRUP” SRL

Înregistrată în Registrul Public al Entităților de audit cu nr: 1902006.

Adresa societății de audit: MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 6, of 36.

Data emiterii Raportului auditorului - 29.03.2024

Administrator „CECD AUDIT-GRUP” SRL  Spînu Liviu

