



„JUST AUDIT” S.R.L.  
MD – 2004, mun. Chișinău  
str. Bucuriei, 1  
c/f 100760000509  
Cod IBAN MD97AG000000002251823087  
B.C., MAIB” S.A. AGRNMD2X885  
Tel : +373 22 27 22 02,  
GSM 0 690 83 706  
e-mail: justaudit@yahoo.com



nr.04 „A” din 16 aprilie 2021

Către : Conducerea I.M.S.P. Asociația Medicală Teritorială Centru  
Persoanele însărcinate cu guvernarea

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### *Raport cu privire la auditul situațiilor financiare*

#### Opinie

„Just Audit” S.R.L. a efectuat auditul situațiilor financiare ale I.M.S.P. Asociația Medicală Teritorială Centru (în continuare Societate) care cuprind *Bilanțul, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la data de 31.12.2020 (01.01.2020-31.12.2020) și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă o imagine veridică și completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor instituției, totodată sunt întocmite în conformitate cu Legea Contabilității nr.287 din 15.12.2017 (cu aplicare din 01 ianuarie 2019) și Standardele Naționale de Contabilitate aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 și 119 din 6 august 2013.

#### Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (în continuare - ISA). 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 instituție, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a construi o bază pentru opinia noastră.

#### **Responsabilitățile conducerii și persoanelor împuternicite cu guvernarea pentru îndeplinirea și prezentarea situațiilor financiare**

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea justă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr 287 din 15.12.2017 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.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității instituției IMSP AMT Centru de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității.

Persoanele responsabile cu guvernarea supraveghează procesul de raportare financiară al instituției.

### **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 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, am aplicat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 instituției ;
- 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 îndoeli 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-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.



Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, prezentam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta, si prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, determinam ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca efectele negative ale acestei comunicari depasesc beneficiile interesului public al comunicarii respectivului aspect.

### **Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

In vederea realizarii scopului suplimentar al fondatorului, am elaborat informatia privind analiza activitatii economico-financiare pentru anul 2020, cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculati conform formulelor de calcul prezentate in anexa la Regulamentul aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, cu dezvaluirea impactului acestora asupra activitatii societatii factorilor care au generat si care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar calculati.

In urma verificarii de catre noi a indicatorilor economico-financiar calculati, confirmam corectitudinea de determinare a acestor indicatori si validam informatia privind analiza indicatorilor economico-financiar si evaluarea privind capacitatea societatii de a-si continua activitatea, informatia ce este anexata la raportul nostru de audit.

### **Alte aspecte**

Acest raport este intocmit si destinat Conducerii institutiei IMSP AMT Centru si persoanelor imputernicite cu guvernanta si nu poate fi utilizat de o alta terta parte. In masura permisă de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de institutie pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

**Directorul Societatii de Audit „Just Audit” S.R.L.:**

**Andoni Sofia**

Auditor certificat (certificat de calificare al auditorului: Seria AG nr.000130 din 08 februarie 2008)

Licența pentru activitatea de audit seria AMMI Nr.051792, valabilă pînă la 05 martie 2022

**Directorul I.M.S.P. Asociatia Medicala Teritoriala Centru:**

**Glavan Anadela**