



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Către
IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală
Sectia juridică

Referitor la auditul situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2025, v-am fi recunoscători să ne oferiți în scris, direct auditorilor noștri, *DIVERS AUDIT S.R.L, bd. Mircea cel Batrîn 1, Chișinău, Republica Moldova, tel. /+373 69 911 729, diversaudit@gmail.com* informații și detalii despre orice litigii nerezolvate la situația din 31 decembrie 2025.

Această informație ar trebui să includă:

- natura și stadiul actual al fiecărui litigiu;
- opinia dumneavoastră referitoare la probabilitatea unui rezultat favorabil sau nefavorabil;
- estimarea dumneavoastră asupra valorii sau gradului de posibilă pierdere (inclusiv costurile) care poate apărea.

Litigiile in curs de desfasurare

Cod fiscal:
Наименование:

Nota:
1 - sanse de castig = 100%
2 - sanse de castig = 50%
3 - sanse de castig = 0%

Reclament	Parat	Cabinet avocatura si nume avocatului sau numele consilierului juridic care reprezinta interesele companiei	Instanta si ultimul termen de judecata	Numar complet dosar	Obiectul litigiului	Termen	Detalii privind litigiul si stadiul dosarului	Suma in litigiu (MDL)	Estimarea sanseilor de castig a litigiului pentru compania Moldova (1-3)
									3

V-am fi recunoscători dacă ați trata acest subiect cât mai curând posibil.

Director „DIVERS AUDIT” SRL

IABANJI Stefan



„DIVERS AUDIT” S.R.L. | MD — 2044, mun. Chișinău, bd. Mircea Cel Batrîn, nr. 1

office: + 373 22 347 976 | personal: + 373 69 911 729 | diversaudit@gmail.com | www.diversaudit.md



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Către
IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală
Sectia juridică

Referitor la auditul situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2025, v-am fi recunoscători să ne oferiți în scris, direct auditorilor noștri, *DIVERS AUDIT S.R.L., bd. Mircea cel Batrîn 1, Chișinău, Republica Moldova, tel. /+373 69 911 729, diversaudit@gmail.com* informații și detalii despre orice litigii nerezolvate la situația din 31 decembrie 2025.

Această informație ar trebui să includă:

- natura și stadiul actual al fiecărui litigiu;
- opinia dumneavoastră referitoare la probabilitatea unui rezultat favorabil sau nefavorabil;
- estimarea dumneavoastră asupra valorii sau gradului de posibilă pierdere (inclusiv costurile) care poate apărea.

Litigiile in curs de desfasurare

Cod fiscal:
Наименование:

Nota:
1 - sanse de castig = 100%
2 - sanse de castig = 50%
3 - sanse de castig = 0%

Reclamant	Parat	Cabinet avocatura si nume avocatului sau numele consilierului juridic care reprezinta interesele companiei	Instanta si ultimul termen de judecata	Numar complet dosar	Obiectul litigiului	Termen	Detalii privind litigiul si stadiul dosarului	Suma in litigiu (MDL)	Estimarea sanselor de castig a litigiului pentru companie Moldova (1-3)
									3

V-am fi recunoscători dacă ați trata acest subiect cât mai curând posibil.

Director „DIVERS AUDIT” SRL

IABANJI Stefan





DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Proces-verbal al ședinței preliminare în cadrul întâlnirii cu reprezentanții IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală

Executorul auditului: Societatea Comercială „Divers Audit” SRL

Subiectul auditului: IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală

Obiectul auditului: Situațiile Financiare pentru perioada de gestiune a anului 2025

Perioada supusa auditului: 01.01.2025 –31.12.2025

Întocmit: Liliana Smochina, auditor certificat

Data întocmirii: 03 noiembrie 2025

Avizat Iabanji Ștefan, auditor, Directorul Societății de audit „Divers Audit” SRL,

În temeiul contractului încheiat la 25 septembrie 2025, nr.121/25, astăzi a avut loc ședința preliminară a reprezentanților Societății de audit cu reprezentanții Societății ce urmează a fi auditată. La ședință au participat:

Nume si Prenumele	Funcția deținută	Semnătura
1. Ștefan IABANJI	Auditor SRL „Divers Audit”	
2. Băluțel Boris	Director IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală	
3. Muntean Stela	Cont-șef. IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală	

Aspecte importante discutate în cadrul întâlnirii cu entitatea ce urmează a fi auditată:

1. Prezentarea echipei ce va efectua misiunea de audit;
2. Discuții pe marginea obiectului auditului Situațiilor financiare ale IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală pentru anul încheiat la 31.12.2025
3. Responsabilii de pregătirea, întocmirea, semnarea și prezentarea Situațiilor financiare, de supravegherea și ținerea evidenței operațiunilor contabile aferente.
4. Baza contabilă pentru întocmirea și prezentarea Situațiilor financiare, corespondența, evidența și documentele primare contabile.
5. Persoanele responsabile de comunicarea și prezentarea informațiilor.
6. Modalitatea de prezentare a informației și documentației aferente obiectului auditului.
7. Procedurile de audit, emiterea Raportului de audit, beneficiarii și utilizatorii Raportului.
8. Finalizarea auditului și procesul de primire-predare a lucrărilor efectuate.



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Proces-verbal al ședinței finale în cadrul întâlnirii cu reprezentanții IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală

Executorul auditului: Societatea Comercială „Divers Audit” SRL

Subiectul auditului: IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală

Obiectul auditului: Situațiile Financiare pentru perioada de gestiune a anului 2025

Perioada supusa auditului: 01.01.2025 – 31.12.2025

Întocmit: **Gorea Natalia**, auditor. Data întocmirii: 26 ianuarie 2026

Avizat: Iabanji Ștefan Auditor, Directorul Societății de audit „Divers Audit” SRL,

Lista participanților:

Nume si Prenumele	Funcția deținută	Semnătura
1. Ștefan IABANJI	Auditor SRL „Divers Audit”	
2. Băluțel Boris	Director IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală	
3. Muntean Stela	Cont-șef. IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală	

Aspecte importante discutate în cadrul întâlnirii cu entitatea auditată

1. Prezentarea rezultatelor finale ale activității de audit desfășurate.
2. Discuții pe marginea auditului efectuat.
3. Discuții pe marginea proiectului Raportului de audit și modalitatea de prezentare a lui.
4. Discuții privind problemele abordate în scrisoarea către conducere.
5. Comentariile auditorului oferite Conducerii Societății auditate privind recomandările enunțate de auditor.
6. Finalizarea auditului și procesul de primire-predare a lucrărilor efectuate.
7. Semnarea documentelor și actelor ce confirmă predarea-primirea lucrărilor efectuate.

SCRISOARE DE REPREZENTARE ȘI CONFIRMARE

privind

*Situațiile Financiare ale exercițiului încheiat pentru a.2025 întocmite de
IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală și documentarea auditării acestora*

13 ianuarie 2026

Către Societatea Comercială
„Divers Audit” S.R.L.

Prezenta scrisoare de declarație este furnizată în relație cu auditul Situațiilor Financiare ale IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală efectuat de dumneavoastră, pentru anul încheiat la 31.12.2025 în scopul exprimării unei opinii dacă Situațiile Financiare sunt prezentate fidel, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).

Noi, conducerea IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală, ne asumăm toate responsabilitățile, așa cum este evidențiat în termenii misiunii de audit și/sau contractul încheiat cu dumneavoastră, pentru prezentarea corectă, completă și fidelă a operațiunilor și tranzacțiilor reflectate în *situațiile financiare* ale anului 2025 conform SNC, precum și pentru furnizarea tuturor informațiilor solicitate de dvs., în calitate de auditor și impuse de reglementările legale aplicabile.

Conform *Situațiilor Financiare* ale exercițiului încheiat la 31.12.2025, precum și celelalte date și informații aferente la activitatea IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală pe care le-ați cerut în calitate de auditor, declarăm și confirmăm, în deplină cunoștință de cauză, următoarele:

1. *Situațiile Financiare* puse la dispoziția Dvs. și semnate de noi:
 - includ toate operațiunile și documentele ce trebuie reflectate în evidența contabilă a IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală, iar balanțele contabile de verificare (sintetice, analitice) prezintă corect soldurile (inclusiv componența acestora) și rulajele conturilor pentru anul 2025;
 - prezintă complet și corect bilanțul, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxului de numerar pentru anul încheiat, sumarul politicilor contabile și informațiilor explicative ale IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală.
 - includ și prezintă toate informațiile cerute de reglementările contabile aplicabile;
 - includ presupuneri semnificative rezonabile utilizate de noi în realizarea estimărilor contabile, inclusiv cele evaluate la valoarea justă.

2. Au fost transmise instrucțiuni persoanelor responsabile pentru a vă pune la dispoziție toate datele și informațiile din contabilitate, precum și celelalte documente și informații necesare desfășurării auditului.

3. Nu avem cunoștință până în prezent de:
 - evenimente, operațiuni sau documente care să afecteze material (semnificativ) *Situațiile Financiare* și care să nu fi fost reflectate în acestea;

- nici o operațiune, contract sau document care să nu fi fost luate în vedere la întocmirea *Situațiilor Financiare* (înregistrate în contabilitate), dintre cele ce ar putea fi semnificative pentru contabilitatea IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală sau pentru efectuarea auditului financiar;
 - nereguli cu impact semnificativ asupra *Situațiilor Financiare* în care să fie implicată conducerea IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală sau angajații acesteia, care au atribuții/ competențe/ răspunderi importante în cadrul sistemului de control intern (contabilitate);
 - nici o încălcare a legislației sau nerespectare a actelor normative în vigoare ce ar trebui înregistrată sau prezentată în *Situațiile Financiare*.
4. Toate activele și pasivele IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală sunt înregistrate și prezentate în *Situațiile Financiare* auditate, conform reglementărilor contabile aplicabile.
 5. Creanțele comerciale, cu excepția celor pentru care am constituit provizioanele corespunzătoare, sunt incasabile, nu sunt cesionate și nu sunt angajate în vre-un fel în favoarea unor terți.
 6. Nu există stocuri cu mișcare lentă, deteriorate sau învechite, cu excepția celor pentru care am constituit provizioanele corespunzătoare și nici din cele ce să facă obiectul vreunui gaj, cu excepția celor ce au fost prezentate în notele explicative în cadrul *Situațiilor Financiare*.
 7. Produsele/serviciile în curs sunt evaluate corect, în funcție de gradul de realizare a contractelor și de cerințele SNC aplicabile.
 8. Nu există gajuri sau grevări asupra activelor ce sa nu fi fost prezentate în notele explicative din cadrul *Situațiilor Financiare*.
 9. Toate datoriile IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală pe care le cunoaștem au fost evaluate corect și prezentate complet în *Situațiile Financiare*, corespunzătoare, potrivit cerințelor contractuale/legale.
 10. *Entitatea* nu are alte angajamente față de terți, în afara celor prezentate în *Situațiile financiare*, ce să-i poată afecta semnificativ activitatea și /sau poziția financiară.
 11. Angajamentele față de furnizorii de bunuri sau prestatorii de servicii viitoare nu depășesc necesitățile estimate, iar contractele încheiate cu aceștia oferă condițiile cele mai avantajoase pentru IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală, indiferent de natura produselor/serviciilor și de structura asociațiilor/acționarilor entităților furnizoare (prestatoare).
 12. Nu există:
 - convenții și/sau tranzacții cu persoane din conducerea IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală generatoare de creanțe/datorii (vânzări/cumpărări, împrumuturi, transferuri, contracte de leasing, garanții și altele), în afara celor declarate de noi prin scrisoarea de confirmare a tranzacțiilor cu părțile afiliate, transmisă auditorului financiar.
 - aranjamente de compensări, altele decât cele care au fost prezentate în notele explicative a *Situațiilor Financiare*.
 - operațiuni de vânzări-cumpărări-revânzări ale acelorași active, de natură să afecteze (denatureze) rulajele unor conturi, cifra de afaceri sau alți indicatori calculați în

Situațiile financiare.

- alte garanții, gajuri, angajamente (obligații) și acorduri, de natură să afecteze *Situațiile financiare*, decât cele prezentate, ca atare, în notele explicative și/sau în documentarea auditorului.
13. Nu avem cunoștință de alte evenimente interne sau externe ale IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală, situații sau informații de natură să pună la îndoială continuitatea activității în exercițiile financiare următoare, începând cu a.2025.
 14. Toate evenimentele ulterioare datei Situațiilor Financiare și pentru care SNC dispun ajustare sau prezentare au fost ajustate sau prezentate.
 15. V-am prezentat identitatea părților afiliate entităților și toate relațiile și tranzacțiile cu părți afiliate de care avem cunoștință.
 16. V-am furnizat informații cu privire la toate litigiile și revendicările cunoscute existente sau posibile ale căror efecte trebuie să fie luate în considerare în întocmirea Situațiilor Financiare și au fost contabilizate și prezentate în conformitate cu SNC.
 17. Efectele denaturărilor necorectate, atât cele individuale, cât și cele colective, sunt nesemnificative pentru Situațiile financiare per ansamblu. O listă a denaturărilor necorectate se anexează prezentei scrisori de declarație (dacă există asemenea denaturări).
 18. V-am prezentat toate cazurile de neconformitate sau neconformitate suspectată cu legile și reglementările al căror efect ar trebui luat în considerare la întocmirea Situațiilor Financiare.



*Director IMSP Centrul Republican
de Diagnosticare Medicală*
Băluțel Boris
*Contabil-sef IMSP Centrul Republican
de Diagnosticare Medicală*

Muntean Stela



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Dispoziție

În temeiul pct. 1.1 din Contractul nr. 121/25 din 25 septembrie 2025, Societatea de audit „Divers Audit” SRL va efectua, începând cu 03 noiembrie 2025, auditul independent al Situațiilor Financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2025, întocmite în conformitate cu cerințele Standardelor Naționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, la **IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală**.

Misiunea de audit se va realiza în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, pentru exprimarea unei opinii profesionale a auditorului asupra corespunderii Rapoartelor întocmite cerințelor stabilite față de acestea.

Misiunea de auditul va fi efectuat de către echipa de audit în următoarea componență:

DI IABANJI Ștefan, auditor certificat;
Dna, Gorea Natalia auditor certificat
dl, FILIP Maria, auditor financiar
dna Antipina Oxana, stagiar în activitatea de audit

Partener de misiune se numește Gorea Natalia
Responsabil de monitorizarea și asigurarea calității auditului va fi Smochina Liliana.

Pentru realizarea activității de audit, solicităm asigurarea echipei de audit cu birou separat și prezentarea documentelor necesare în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Iabanji Ștefan
Director „Divers Audit” SRL





DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Conducerii

IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală

ÎNȘTINȚARE

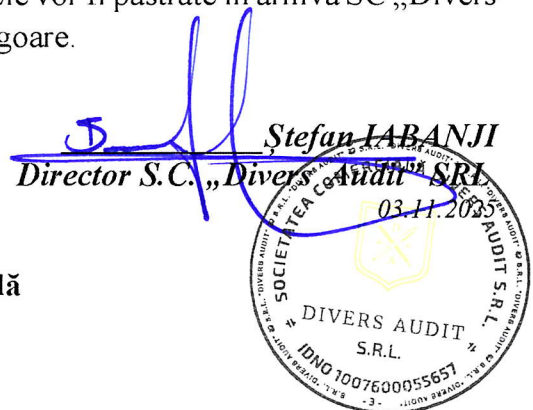
privind prelucrarea datelor cu caracter personal
exclusiv în scopul efectuării procedurilor de audit

Prin prezenta, solicităm Societății Dvs să accepte și permite auditorilor S.C. „Divers Audit” S.R.L. de a utiliza datele cu caracter personal al angajaților în scopul de a efectua procedurile de audit necesare acumulării probelor de audit suficiente și sigure, în vederea exprimării opiniei de audit. Așadar, datele colectate la entitate vor avea scopuri determinate, explicite și legitime, în vederea verificării corectitudinii calculării impozitelor și a contribuțiilor obligatorii de asigurări sociale și medicale precum și a depistării persoanelor responsabile pentru prejudiciu comis Întreprinderii, dacă astfel de cazuri există, sau alte scopuri legitime care derivă din contractul privind serviciile de audit.

Colectarea și stocarea datelor pe suport electronic sau de hârtie va fi efectuată în conformitate cu prevederile *Legii nr. 133 din 08.07.2011* “Privind protecția datelor cu caracter personal”.

Așadar, pentru a ne conforma prevederilor legale vă înștiințăm despre răspunderea și **confidențialitatea** care o asigurăm în vederea protejării datelor cu caracter personal, care ne vor deveni cunoscute la momentul efectuării auditului și solicităm consimțământul Dvs. privind prelucrarea datelor cu caracter personal.

Datele cu caracter personal acumulate vor constitui parte integrantă a documentelor de lucru ale auditorilor și vor servi drept probe de audit. Ele vor fi păstrate în arhiva SC „Divers Audit” SRL pentru durata stipulată de legislația în vigoare.





DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Către: Conducerea
IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală

DECLARAȚIE de independență și lipsa relațiilor de afiliere

Prin prezenta, S.C. „Divers Audit” S.R.L. care a fost desemnată să efectueze auditul situațiilor financiare ale IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală pentru anul 2024, informează pe propria răspundere, conducerea și persoanele însărcinate cu guvernanta ale societății despre următoarele aspecte:

1. S.C. „Divers Audit” S.R.L. va desfășura misiunea de audit, ținând cont de principiul independenței și independența onorariului de audit de evenimentele bazate pe condiționări sau de eventualități neprevăzute, conform prevederilor art.21 din Legea nr. 271 din 15.12.2017 „Privind auditul situațiilor financiare” și Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili;
2. Suntem independenți față de Societate, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul Situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe, stipulate în Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili emis de IFAC.
3. Prin prezenta, conducerea și fondatorii S.C. „Divers Audit” S.R.L. confirmă lipsa relațiilor de afiliere cu Societatea și persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorii entității, cu excepția statului.

Director „Divers Audit” S.R.L.

Labanji Stefan



Am luat cunoștință:
IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală





DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Către: Conducerea
IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală

DECLARAȚIE

privind conduita etică și neimplicarea în practici frauduloase de corupere

Societatea de audit „Divers Audit ” SRL confirmă prin prezenta că :

1. Nici unul din angajații, companionii, agenții, acționarii, consultanții, partenerii noștri ori rudele sau asociați ai lor nu este în relații care ar fi putut fi considerate ca un conflict de interese, conform prevederilor din documentele de atribuire.
2. În cazul în care vom afla despre faptul unui conflict potențial, vom raporta imediat informația respectivă către autoritatea contractantă.
3. Nici unul din angajații, companionii, agenții, acționarii, consultanții, partenerii noștri ori rudele sau asociați ai lor nu a fost angajat în practici de corupere, escrocherie, complotare, constrângere sau alte practici anticorupționale în procesul pregătirii ofertei, conform prevederilor din documentele de atribuire.
4. În legătură cu procedura respectivă de licitație și cu orice contract care, eventual, ne va fi adjudecat ca rezultat al acesteia, nu au fost, nici nu vor fi efectuate nici un fel de plăți către angajații, companionii, agenții, acționarii, consultații, partenerii noștri sau rudele lor, care sunt implicați în achiziția publică, implementarea contractului și aprobarea plăților contractuale în numele autorității contractante.

Director „Divers Audit” S.R.L.

 Ștefan Iacob

03.11.2025





DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Către: Conducerea
IMSP Centrul Republican de
Diagnosticare Medicală

SCRISOARE DE MISIUNE

Obiectivul și domeniul de aplicare al auditului

Conducerea **IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală** a solicitat să audităm situațiile financiare ale **IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie a.2025, care include Bilanțul contabil prescurtat, Situația de profit și pierdere prescurtată, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar și un sumar al politicilor contabile semnificative, precum și alte informații explicative. Avem plăcerea să vă confirmăm acceptul nostru și înțelegerea cu privire la misiunea de audit, prin intermediul acestei scrisori. Auditul nostru va fi efectuat în scopul îndeplinirii obiectivului de a ne exprima o opinie cu privire la Situațiile financiare.

Responsabilitățile auditorului

Vom realiza auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care Situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din Situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a Situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a Situațiilor financiare.

Datorită limitărilor inerente ale auditului, împreună cu limitările inerente ale controlului intern, există un risc inevitabil ca anumite denaturări semnificative să nu fie detectate, chiar dacă auditul este planificat în mod corect și efectuat în conformitate cu ISA-urile.

La evaluarea riscurilor, luăm în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate a Situațiilor financiare și pentru conceperea de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al entității. Totuși, vă vom comunica în scris orice deficiențe semnificative în controlul intern, relevante pentru auditul Situațiilor financiare, pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii

Auditul nostru va fi efectuat pe baza faptului că conducerea, și după caz, persoanele responsabile cu guvernanta își asumă și înțeleg că au responsabilitatea:

- (a) De întocmire și prezentare fidelă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC)
- (b) Pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar în vederea întocmirii de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare; și
- (c) De a furniza:
 - (i) Acces la toate informațiile despre care conducerea știe că sunt relevante pentru întocmirea situațiilor financiare ca de exemplu, înregistrări, documentație și alte aspecte;
 - (ii) Informațiile suplimentare pe care le-am putea solicita din partea conducerii în scopul auditului; și
 - (iii) Acces nerestricționat la persoanele din entitate de la care considerăm că este necesar să obținem probe de audit.

Ca parte a procesului nostru de audit, vom solicita din partea conducerii și, după caz, a persoanelor responsabile cu guvernanta, confirmări scrise legate de declarațiile făcute nouă, în legătură cu auditul.

Ne așteptăm la cooperarea tuturor angajaților dumneavoastră pe parcursul auditului.

Vă atragem atenția asupra faptului că conducerea **IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală** este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea accesibilă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea Situațiilor Financiare”.

Această responsabilitate include elaborarea, punerea în aplicare și întreținerea sistemului relevant de control intern necesar pentru întocmirea și prezentarea acceptabilă a rapoartelor financiare, astfel încât acestea să nu conțină inexactități semnificative, fie din cauza fraudei sau a erorii;

- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; și
- elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele create.

În vederea realizării procedurilor noastre cât mai eficient și eficace posibil, este important să ne asigurați, în timp util, cu toate informațiile și documentația solicitată într-o formă și într-o manieră adecvată.

Dumneavoastră ne veți oferi „Situațiile financiare”, alte informații astfel încât noi să le verificăm **anterior întocmirii versiunii finale ale acestora.**

Dumneavoastră ne veți oferi acces la toate informațiile despre care conducerea știe că sunt relevante pentru pregătirea „Situațiilor financiare”, ca de exemplu, înregistrări, documentație și alte aspecte.

Dumneavoastră ne veți oferi informații suplimentare pe care le-am putea solicita din partea conducerii în scopul auditului și acces nerestricționat la persoanele din entitate de la care noi determinăm că este necesar să obținem probe de audit.

Suntem cu încredere de faptul că vom beneficia de cooperarea personalului dvs. și avem convingerea că toate rapoartele, documentația și alte informații necesare pentru realizarea auditului vor fi puse la dispoziția noastră.

Solicităm de la conducerea entității să ne confirmați în formă scrisă asigurarea cu toate informațiile referitoare la încălcările actuale sau eventuale ale legislației și reglementărilor de care știți și care urmează să fie luate în considerare în procesul de întocmire a „Situațiilor financiare”.

Responsabilitatea primară pentru prevenirea și detectarea fraudelor aparține Organului de supraveghere și conducerii **IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală**.

Auditorul independent nu este responsabil nici răspunzător pentru prevenirea fraudelor.

Auditul nostru nu este conceput special pentru a detecta fraudele. În cazul în care, în procesul de audit vom detecta semne de fraudă, noi vom efectua investigații adiționale în vederea determinării naturii și gradului fraudei în raport cu „Situațiile financiare”, indiferent de gradul și natura fraudei suspectate. În cazul în care vom detecta semne de fraudă sau vom avea motive întemeiate să suspectăm că fraudă s-a produs, noi vom raporta conducerii și/sau Organului de supraveghere. În conformitate cu ISA 240 „Responsabilitatea auditorului de a considera fraudă în rapoartele financiare auditate”, noi vom solicita de la conducerea entității să confirme în formă scrisă următoarele aspecte:

- Conducerea **IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală** își recunoaște responsabilitatea pentru designul și punerea în aplicare a controlului intern menit să prevină și să detecteze fraudele.
- Conducerea **IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală** ne-a dezvăluit rezultatele evaluării riscului precum că în rezultatul fraudelor Situațiile financiare ar putea conține erori semnificative.
- Conducerea ne v-a informa despre toate aspectele pe care le cunoaște conexe semnelor de fraudă, acușărilor de fraudă sau însăși fraudelor care au putut afecta entitatea, implicând:
 - a) directorul;
 - b) angajații care au importanță în termeni de control intern; sau
 - c) alte persoane unde fraudă ar putea avea efect semnificativ asupra „Situațiilor financiare”.
- Conducerea ne v-a informa despre toate semnele de fraudă, acușările de fraudă sau însăși fraudele cu un efect potențial semnificativ asupra „Situațiilor financiare” ale entității despre care a aflat din declarațiile efectuate de actualii sau foștii angajați, analiști, organisme de reglementare sau alte părți.
- Dvs. ne veți informa despre toate aspectele și afirmațiile referitoare la iregularitățile

financiare pe care le-ați observat, au fost observate de alți membri ai conducerii sau Comitetului de audit, ori vi s-au comunicat (indiferent de sursă sau formă și inclusiv, fără excepții, din acuzațiile aduse de informatori). În ceea ce privește aspectele sus-menționate, Dvs. ne veți oferi acces operativ și deplin la informațiile investigațiilor interne. Iregularitățile financiare, la fel, sunt aspecte și afirmații referitoare la manipulările rezultatelor financiare de către conducere și/sau angajați, delapidarea de active, escamotarea controlului intern, influențarea neadecvată a tranzacțiilor cu părți legate, inducerea intenționată în eroare a auditorilor sau alte acuzații, acțiuni nelegate sau fraude, care pot rezulta în prezentarea unor Situații financiare ce conțin un tablou eronat sau port afecta advers raportarea financiară a entității. În eventualitatea existenței anumitor restricții referitoare la dezvăluirea informației în cauză, Dvs. ne veți informa în mod operativ despre acest fapt.

Raportarea

Raportul auditorului conține opinia acestuia cu privire la măsura în care Situațiile financiare auditate sânt întocmite din toate punctele de vedere semnificative conform cadrului general de raportare financiară.

Raportul auditorului se întocmește în conformitate cu prevederile standardelor de audit.

Raportul auditorului, situațiile financiare individuale sunt destinate prezentării proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) cu scopul de a accepta situațiile financiare întocmite de Dvs.

În cazul în care consideram necesar, noi vă putem prezenta o Scrisoare către conducere cu abordarea constatărilor formulate pe baza examinării proceselor financiare și alte constatări de audit.

Această scrisoare ar putea include recomandări formulate direct în baza procedurilor de audit realizate în raport cu riscurile potențiale pentru activitatea entității dvs.

În conformitate cu legislația în vigoare, ne puteți solicita să participăm la Adunarea proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) și să informăm adunarea despre procedurile de audit și Raportul auditorului pe marginea Situațiilor financiare prezentate.

În eventualitatea unei asemenea solicitări noi am prefera să avem o întrevvedere prealabilă cu conducerea Adunării pentru a discuta o serie de aspecte pentru a înțelege:

- modul în care Adunarea este organizată;
- ordinea de zi.

Întrebările aferente auditului pot viza obiectivele și domeniul de aplicare a auditului, metoda de abordare a auditului, testele sistemelor de control intern în măsura în care acestea sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare, executarea procedurilor de audit și conținutul

raportului auditorului. În principiu, orice alte întrebări referitor la situațiile financiare și Raportul conducerii urmează a fi adresate membrilor asociațiilor, acționarilor, fondatorilor. Pentru a ne oferi posibilitatea de a verifica transcrierea corectă și deplină a răspunsurilor noastre la întrebările adresate, vă rugăm să ne prezentați, în timp util, proiectul Procesului verbal al Adunării în măsura în care suntem menționați.

Forma și conținutul Raportului nostru ar putea necesita modificări, în funcție de constatările identificate în urma auditului.

Onorarii/taxe

Onorariile/taxele noastre se bazează pe timpul utilizat de echipa de audit, pe tarifele orare corespunzătoare, plus costurile adiționale, după caz, atribuite misiunii.

Onorariul pentru serviciile prestate a fost stabilit, ținând cont de cheltuielile operaționale ale societății de audit și tarifele orare ale membrilor echipei de audit, acesta fiind stipulat în contractul de prestare a serviciilor de audit.

Confirmare

Această scrisoare nu substituie și nu contravine prevederilor contractului cu privire la prestarea serviciilor de audit nr. 121/25 din 25 septembrie 2025 semnat de părți.

Emiterea Raportului auditorului și a Scrisorii către conducere, se va efectua în conformitate cu prevederile contractului încheiat de părți cu privire la prestarea serviciilor de audit.

Vă rugăm, semnați și returnați copia anexată a acestei scrisori, pentru a confirma faptul că ați luat cunoștință, și sunteți de acord cu angajamentele pentru auditul efectuat de noi cu privire la Situațiile financiare, inclusiv responsabilitățile noastre legate de această activitate.

Director S.C. „Divers Audit” S.R.L.


Iabani Stefan
03/09/2025


A luat cunoștință:

IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală





IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală
Serviciul Resurse Umane

Lista personalului cu concedii anuale nefolosite/acumulate din cadrul IMSP Centrul Republican de Diagnosticare Medicală la data de **31.12.2025**

Nr	Numele Prenumele	Numărul de zile de concediu nefolosite	La data de 07.05.2026
1.	BĂLUȚEL Boris	94	76
2.	BANARU Ana	26	0
3.	BOGATICOVA Marina	40	36
4.	BULARGA Boris	18	0
5.	CRĂCIUN Victoria	25	0
6.	CHISTRUGA Vitalie	10	0
7.	CHE TREAN Galina	46	46
8.	CAUIA Adrian	105	102
9.	COLUN Tatiana	18	18
10.	CRECIUN Ada	52	36
11.	ERȘOV Serghei	12	2
12.	GONȚA Ludmila	2	0
13.	GAȘCO Petru	36	36
14.	GHEȚIU Ion	5	36
15.	GUBAN Diana	10	0
16.	HARTI Aliona	20	9
17.	IACONI Ludmila	15	0
18.	LIVIZORU Victoria	11	0
19.	LIVIZORU Sergiu	36	21
20.	MIHU Larisa	46	39
21.	NEGRU Xenia	6	0
22.	PUȘKINA Ecaterina	9	8
23.	PUMNEA Cornelia	4	4
24.	RENIȚA Lilia	11	7
25.	ROȘCA Iulian	25	16
26.	ROȘCA Angela	10	0
27.	ȘAPTEFRĂȚI Irina	36	32
28.	STAMATI Tatiana	27	22
29.	STAMATI Ana	30	27
30.	SCURTU Lucia	16	8
31.	TCACENCO Oxana	21	0
32.	TESTEMIȚANU DUMITRAȘ Ecaterina	29	22
33.	ȚĂRUȘ Ion	10	10
34.	UNTURĂ Cristina	16	16
35.	UNTURĂ Ludmila	35	24

36.	ARNAUTU Nadejda	77	66
37.	ANGHEL Marcel	11	0
38.	BALECA Nina	7	3
39.	BUTNARU Irina	66	50
40.	BENEA Diana	7	0
41.	BORTĂ Viorica	35	25
42.	BRAGHIȘ Svetlana	10	0
43.	CARAUȘ Rita	51	36
44.	CABAC Galina	38	37
45.	CRIGANUȚA Aliona	44	38
46.	CHIBALNIC Natalia	36	26
47.	CICANCI Anna	15	0
48.	CARAJEA Valentina	41	41
49.	CAZACU Tamara	23	9
50.	TESTEMIȚANU Andrei	14	0
51.	DUNAS Liuba	7	6
52.	ILIAȘ Olga	34	0
53.	JUNBEI Angela	5	0
54.	LUPULEAC Angela	15	3
55.	MARDARI Mihai	9	0
56.	MOROI Svetlana	10	6
57.	OSOIANU Irina	10	0
58.	RAȚĂ Elena	28	17
59.	RASTOVA Liubovi	56	35
60.	ROTARU Natalia	15	15
61.	ȘABAEVA Angela	18	15
62.	SAINSUS Vera	22	0
63.	ȘIRBU Maria	3	3
64.	STĂVILĂ Ana	39	39
65.	STAMBOL Liubovi	7	0
66.	ȚURCAN Angela	9	0
67.	TODERICA Galina	36	23
68.	ȚURCAN Galina	53	40
69.	TETEALEA Lilia	36	36
70.	TOMAG Liudmila	16	3
71.	SOLOMON Tatiana	20	6
72.	BALÎC Viorica	11	0
73.	CRACIUN Victoria	41	30
74.	CUZNEȚOV Tatiana	32	24
75.	GUZUN Ilie	8	0
76.	BRÎNZANIUC Violin	5	0
77.	ISAC Constantin	23	0
78.	CAZAC Georgean	39	36
79.	CAZACU Iurie	15	8
80.	MUNTEAN Stela	23	8
81.	CAPAȚÎNA Natalia	35	35
82.	ȚARANOVȘCHI Elena	8	0
83.	RENIȚA Maria	24	4
84.	MOLODAIA Valentina	14	5
85.	CAZACU Irina	14	0
86.	STEGĂRESCU Fedora	18	0

87.	CIBOTARI Alexei	10	10
88.	COSOR Ion	42	30
89.	CIUBUC Maria	28	14
90.	ȚURCAN Maria	10	0
91.	VLASIUC Vitalie	32	32
92.	GURDUȘ Vladimir	37	37
93.	IVANIȚA Ghenadie	74	42
94.	SELEVESTRU Ecaterina	14	0
95.	COVATA Domnica	16	0
96.	BURCA Veronica	21	15
97.	POPOV Ecaterina	24	0
98.	TOMȘA Iuliana	14	0
	TOTAL	2467	1561

Șef Serviciul Resurse Umane, Stela LOZINSCHI
07.05.2026



Litigii în curs de desfășurare la 31.12.2025

Reclamant	Pârât	Numele consilierului care reprezintă interesele Instituției	Instanța și termen de judecată	Număr complet dosar	Obiectul litigiului	Termen	Detalii privind litigiul și stagiul dosarului	Suma litigiului (MDL)	Estimarea șanselor de câștig a litigiului pentru Instituție
Triumf-Motiv SRL	IMSP CRDM	Șef serviciu Juridic/ Josanu Dorin	Curtea de Apel Centru. Data nu a fost stabilită	-	Încasarea datoriei	-	Obligarea primirii reagenților contractați (reagenții și condițiile de transportare nu au corespuns cerințelor)	167 266,92 lei	50%
Nacu Anatol	IMSP CRDM	Josanu Dorin	Curtea de Apel Centru	2-24064476-12-3-13062024	Obligarea emiterii actului și încasarea salariului	-	Constatarea atragerii la muncă suplimentară și încasarea sumelor	46 773 lei suma + salariului + penalități de întârziere și daune morale	50%
IMSP CRDM	Belmagnus SRL	Josanu Dorin	Judecătoria Cahul sediu Centru	2-24040792-15-2i-12042024	Intentarea procesului de insolabilitate față de SRL „Belmagnus”	-	Admiterea creanței în procesul de insolabilitate (creanța IMSP CRDM a fost validată, în curs de examinare validarea altor creanțe)	231 864 lei + dobânzi de întârziere	100%

Șef serviciu Juridic



Josanu Dorin