

4η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΣΕΡΡΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 Ιανουαρίου - 31 Δεκεμβρίου 2020)
(Ποσά σε Ευρώ)


ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσης 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2019
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.Αξία		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	66.426,33	66.423,35	2,98	66.426,33	66.423,35	2,98		
	<u>66.426,33</u>	<u>66.423,35</u>	<u>2,98</u>	<u>66.426,33</u>	<u>66.423,35</u>	<u>2,98</u>		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>								
1. Γηπέδα-οικόπεδα	25.665.011,10	0,00	25.665.011,10	25.665.011,10	0,00	25.665.011,10		
2. Αγροί-Φυτείες-Δάση	3.180.540,96	0,00	3.180.540,96	3.180.540,96	0,00	3.180.540,96		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	32.234.280,96	30.944.909,74	1.289.371,22	32.234.280,96	29.655.538,50	2.578.742,46		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μη/κός εξοπλισμός	11.809.204,37	11.205.833,93	603.370,44	11.802.904,67	11.109.718,66	693.186,01		
5. Μεταφορικά μέσα	723.890,37	723.890,04	0,33	723.890,37	721.026,06	2.864,31		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5.288.064,67	4.394.446,22	893.618,45	4.761.564,44	4.289.219,72	472.344,72		
Σύνολο Ακινήτων	<u>78.900.992,43</u>	<u>47.269.079,93</u>	<u>31.631.912,50</u>	<u>78.368.192,50</u>	<u>45.775.502,94</u>	<u>32.592.689,56</u>		
Σύνολο παγίου ενεργητικού			<u>31.631.912,50</u>			<u>32.592.689,56</u>		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθ.Υλες-Ανταλ/κά-Είδη ασκ/σίας			3.479.952,63			1.981.418,09		
			<u>3.479.952,63</u>			<u>1.981.418,09</u>		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			81.908.547,79			69.470.904,48		
4. Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις Μείον Προβλέψεις	14.160.137,16			12.373.188,40				
5. Χρεώστες διάφοροι	-5.410.511,26		8.749.625,90	-5.410.511,26		6.962.677,14		
			<u>90.713.131,53</u>			<u>76.433.581,62</u>		
IV. Διαθέσιμα								
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.636.883,65			2.958.235,38		
			<u>4.636.883,65</u>			<u>2.958.235,38</u>		
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικού (Δ)			<u>98.829.967,81</u>			<u>81.433.174,48</u>		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.188,20			1.188,20		
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.862.712,57			2.037.945,84		
			<u>1.863.900,77</u>			<u>2.039.134,04</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>132.325.784,06</u>			<u>116.065.001,06</u>		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
2. Χρεωστικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού			26.338.092,68			24.971.556,15		
			<u>26.338.092,68</u>			<u>24.971.556,15</u>		
ΠΑΘΗΤΙΚΟ								
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ								
I. Κεφάλαιο								
1. Κεφάλαιο							67.422.407,09	67.422.407,09
III. Διαφορές αναπροσαρμογής Επιχορηγήσεις Επενδύσεων-Δωρεές παγίων							325.053,96	24.631,21
3. Δωρεές παγίων							730.045,04	767.125,94
4. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων							<u>1.055.099,00</u>	<u>791.757,15</u>
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια								
3. Ειδικά αποθεματικά							47.485.083,90	36.294.057,54
							<u>47.485.083,90</u>	<u>36.294.057,54</u>
V. Αποτελέσματα εις νέο								
Υπόλοιπο εις νέο							7.701.300,92	8.005.480,25
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων/Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων							<u>123.663.890,91</u>	<u>112.513.702,03</u>
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ								
2. Λοιπές προβλέψεις							39.917,19	39.917,19
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις								
1. Προμηθευτές							7.786.770,60	2.858.102,14
2. Επιταγές πληρωτέες							0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη							8,69	37.035,72
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί							0,00	0,00
8. Πιστωτές διάφοροι							0,00	0,00
							<u>7.786.779,29</u>	<u>2.895.137,86</u>
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ								
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα							835.196,67	616.243,98
							<u>835.196,67</u>	<u>616.243,98</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ							<u>132.325.784,06</u>	<u>116.065.001,06</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ								
2. Πιστωτικοί λ/σμοί Δημοσίου Λογιστικού							26.338.092,68	24.971.556,15
							<u>26.338.092,68</u>	<u>24.971.556,15</u>

Σημειώσεις:

1) Το ποσό επιχορήγησης για την τακτική μισθοδοσία του μόνιμου προσωπικού και του προσωπικού ΙΔΑΧ για το έτος 2020 σε 20.063.607,11.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγ. χρήσεως 2019	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγ. χρήσεως 2019
I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως					
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		19.960.084,34	22.889.257,08		
Μείον :Κόστος πωλήσεων		32.867.388,34	30.822.036,49		
Μικτά Αποστ/τα (Ζημίες) Εκμ/σεως		-12.907.304,00	-7.932.779,41		
Πλέον : Άλλα Εσοδα		31.540.081,49	28.872.709,22		
Σύνολο		18.632.777,49	20.939.929,81		
ΜΕΙΟΝ :					
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		9.410.534,82	8.336.595,85		
Μερικά αποστ/τα (Κέρδη) Εκμ/σεως		9.222.242,67	12.603.333,96		
ΠΛΕΟΝ :					
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		52.870,61	66.292,13		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		386,41	229,50		
Ολικά Αποστ/τα (Κέρδη) Εκμ/σεως		52.484,20	66.062,63		
II. ΠΛΕΟΝ : Εκτακτα αποτελέσματα		9.274.726,87	12.669.396,59		
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα		43.380,60	14.532,20		
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.788.598,34	697.085,13		
		1.831.978,94	711.617,33		
Μείον :					
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00	32.149,33		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		207.111,92	23.363.414,49		
Οργανικά και έκτακτα αποστ/τα Κέρδη (Ζημίες)		1.624.867,02	23.395.563,82		
ΜΕΙΟΝ : Σύνολο αποσβέσεων παγίων		10.899.593,89	-22.683.946,49		
Μείον : Οι ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος		1.493.576,99	1.428.914,49		
		1.493.576,99	1.428.914,49		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΚΕΡΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		<u>10.899.593,89</u>	<u>-10.014.549,90</u>		

Σέρρες , 1 Ιουλίου 2021

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ NNT ΑΕ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ 0000048
ΦΑΡΜΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΔΤ ΑΒ 372632	ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ ΑΔΤ Χ 395715	ΚΕΤΑΝΗ ΟΛΥΜΠΙΑ ΑΔΤ Σ 971057	ΤΖΑΜΠΑΖΗ ΧΡΥΣΟΥΛΑ ΑΔΤ ΑΗ 847038	 ΜΑΝΑΡΙΩΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 547551 ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ ΟΕΕ. 65163 Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γ.Ν.ΣΕΡΡΩΝ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:
Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γ.Ν. ΣΕΡΡΩΝ (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γ.Ν. ΣΕΡΡΩΝ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" απεστάλαμε σε οφειλέτες του Νοσοκομείου (ασφαλιστικά ταμεία) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 81.469.192,71 (ποσοστό 99% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών, που προέρχεται από τον ΕΟΠΥΥ). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλέτες αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 81.908.547,79 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. 2) Στο κονδύλι του ενεργητικού "Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις" ποσού ευρώ 14.160.137,16 εμφανίζονται απαιτήσεις από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών προς ιδιώτες, ανασφάλιστους και απόρους. Το νοσοκομείο έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη έναντι των απαιτήσεων αυτών ποσού ευρώ 5.410.511,26, η οποία κατά την γνώμη μας υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 8.749.625,90, με αποτέλεσμα η αξία των απαιτήσεων, τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 8.749.625,90 και τα αποτελέσματα της χρήσης αυξημένα κατά ποσό ευρώ 1.786.948,76. 3) Από τον έλεγχο μας για την επαληθεύση του κονδύλιου της καθαρής θέσης "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" ποσού ευρώ 730.045,04 δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε ποσό ευρώ 351.526,92, διότι το μητρώο επιχορηγήσεων παγίων που μας δόθηκε δεν περιλάμβανε το εν λόγω ποσό, για να επαληθευθεί ο ορθός υπολογισμός και λογιστικός χειρισμός των αναλογισμών αποσβέσεων των επιχορηγήσεων. Για τον λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος του συγκεκριμένου κονδύλιου, καθώς και για την ενδεχόμενη επίδραση που επί των αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσης και των προηγούμενων χρήσεων. 4) Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής ελέγχου μας, δεν λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Νοσοκομείου για τυχόν αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Νοσοκομείου. 5) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2015 έως 2019, καθώς και για την παρούσα χρήση. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.
Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Έμφαση Θεμάτων: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλώσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.
Άλλο Θέμα: Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 25.7.2020 τύπο Έκθεσης «Γνώμη με Επιφύλαξη-Θέματα Έμφασης» εξαιτίας 1) της μη επιβεβαίωσης απαιτήσεων, 2) της μη διενέργειας απειμωσής απαιτήσεων, 3) της μη επιβεβαίωσης του κονδύλιου "Επιχορηγήσεις Επενδύσεων" και 4) της μη λήψης επιστολών από τους νομικούς συμβούλους του Νοσοκομείου.
Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων: Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων: Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος μας διανεργώντας σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ος καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
* Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
* Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
* Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
* Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση