Anexă

la Hotărârea Curții de Conturi

nr.56 din 15.12.2023



**CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr.69, tel.: (+373 22) 26 60 02, fax: (+373 22) 26 61 00,  web: [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md), e-mail: [**ccrm@ccrm.md**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**RAPORTUL**

**auditului conformității privind gestionarea patrimoniului public și a resurselor financiare de către IMSP Institutul de Ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc” în anii 2021-2023 (6 luni)**

Cuprins

[**LISTA ACRONIMELOR** 5](#_Toc154562482)

[**GLOSAR** 6](#_Toc154562483)

[**I.** **SINTEZA** 7](#_Toc154562484)

[**II.** **Prezentare generală** 8](#_Toc154562485)

[**Informații generale privind rolul și activitatea IMSP IFP „Chiril Draganiuc”** 8](#_Toc154562486)

[**Patrimoniul gestionat** 9](#_Toc154562487)

[**Responsabilitățile conducerii într-un audit de conformitate** 10](#_Toc154562488)

[**III.** **SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI** 11](#_Toc154562489)

[**3.1. Mandatul legal și scopul auditului** 11](#_Toc154562490)

[**3.2. Abordarea auditului** 11](#_Toc154562491)

[**3.3. Responsabilitatea echipei de audit** 11](#_Toc154562492)

[**IV.** **Constatări** 12](#_Toc154562493)

[**4.1. Managementul gestionării patrimoniului public necesită a fi consolidat, pentru a asigura înregistrarea contabilă conformă a tuturor elementelor patrimoniale, precum și fortificarea activităților aferente gestionării conforme a dispozitivelor medicale.** 12](#_Toc154562494)

[**4.1.1.** **Procesul de delimitare a proprietății publice nu este finalizat conform, ceea ce indică unele deficiențe aferente înregistrării dreptului de proprietate asupra acesteia.** 13](#_Toc154562495)

[**4.1.2.** **Entitatea nu a aplicat pe deplin reglementările privind imobilizările corporale neutilizate în activitatea operațională, ceea ce poate influența costul serviciului prestat, precum și reflectarea neconformă a informațiilor/situațiilor raportate.** 14](#_Toc154562496)

[**4.1.3.** **Lipsa documentelor confirmative ce atestă privatizarea apartamentelor nu asigură evidența conformă a caselor de locuit deținute de IMSP.** 14](#_Toc154562497)

[**4.1.4.** **Procedura de transmitere a terenurilor în gestiune economică nu a fost finalizată, fapt ce nu asigură evidența conformă a acestora, actualizarea valorii acestora cu cca 102 635,0 mii lei nefiind efectuată.** 15](#_Toc154562498)

[**4.1.5.** **Deciziile cu privire la schimbarea destinației unor obiecte nu sunt realizabile și nu corespund cadrului legal.** 16](#_Toc154562499)

[**4.1.6.** **Necesitățile de întreținere a Clinicii amplasate în s. Vorniceni, corelate cu majorarea cheltuielilor și micșorarea numărului de pacienți, pune presiune economică asupra IMSP IFP.** 16](#_Toc154562500)

[**4.1.7.** **Lipsa deciziilor oportune în raport cu activele corporale aflate în curs de execuție (blocul 2 al clinicii Vorniceni) o perioadă îndelungată de timp, nu contribuie la gestionarea conformă și eficientă a patrimoniului.** 19](#_Toc154562501)

[**4.1.8.** **Datoriile aferente patrimoniului primit în gestiune economică și, respectiv, aferente patrimoniului primit de la stat cu drept de proprietate sunt reflectate neconform.** 20](#_Toc154562502)

[**4.1.9.** **Unele utilaje și dispozitive medicale în valoare de 1 126,1 mii lei, primite cu titlu gratuit sub formă de ajutor umanitar și repartizate în folosință, nu sunt utilizate conform destinației, fiind păstrate noi în secții, unele mai mult de 10 ani.** 22](#_Toc154562503)

[**4.1.10.** **Entitatea deține în evidență utilajul medical în sumă de 3 650,1 mii lei, nefuncțional și uzat, prin ce majorează neîntemeiat soldul acestora, la 30.06.2023, cu aceeași sumă.** 23](#_Toc154562504)

[**4.1.11.** **Unele dispozitive medicale puse în funcțiune nu au fost supuse verificărilor periodice obligatorii, fiind utilizate în activitate.** 24](#_Toc154562505)

[**4.2.** **Mecanismele de control intern aferente utilizării resurselor financiare urmează a fi elaborate, aprobate și fortificate în scopul consolidării și aplicării conforme a normelor ce reglementează procesele de salarizare, achiziții, alimentație care participă la formarea costurilor.** 25](#_Toc154562506)

[**4.2.1.** **Insuficiența mecanismelor instituționale de control în cadrul IMSP, a cauzat calcularea și achitarea neregulamentară a salariilor pentru unele persoane ce nu se aflau pe teritoriul Republicii Moldova și, respectiv, la locul de muncă, ceea ce a determinat cheltuieli nejustificate în sumă de 47,1 mii lei.** 25](#_Toc154562507)

[**4.2.2.** **Managerul IMSP IFP „Chiril Draganiuc”** **nu a asigurat în totalitate desemnarea prin ordine a personalului antrenat nemijlocit în tratamentul pacienților infectați cu COVID-19, ceea ce a determinat raportarea necorespunzătoare, solicitarea și alocarea de mijloace financiare suplimentare din FAOAM în sumă de 110,0 mii lei.** 26](#_Toc154562508)

[**4.2.3.** **Insuficiența controalelor interne în cadrul entității a cauzat utilizarea mijloacelor publice pentru remunerarea muncii cu suportarea cheltuielilor nejustificate în sumă de 63,4 mii lei.** 28](#_Toc154562509)

[**4.2.4.** **Acumularea a 6 770 de zile de concediu anual nefolosite, estimate la 4 648,5 mii lei, atrage după sine eventuale cheltuieli suplimentare și poate afecta stabilitatea financiară a instituției.** 29](#_Toc154562510)

[**4.2.5.** **Estimarea necorespunzătoare a necesităților reale a dus la efectuarea achizițiilor în afara planului de achiziții, în sumă de 247,9 mii lei.** 30](#_Toc154562511)

[**4.2.6.** **Nerespectarea prevederilor normative a determinat divizarea achizițiilor publice prin încheierea unor contracte separate pentru același obiect și cu același operator economic, în sumă de 777,8 mii lei.** 30](#_Toc154562512)

[**4.2.7.** **Procedura de achiziție, prin încheierea contractului de achiziție de valoare mică în sumă de 960,0 mii lei, a fost atribuită incorect, fără respectarea pragurilor stabilite de legislație.** 31](#_Toc154562513)

[**4.2.8.** **Procesul de asigurare a alimentației pacienților nu este organizat regulamentar, prin corelarea numărului real de pacienți cu necesitățile de produse alimentare, ceea ce generează riscul nerespectării normativelor în vigoare.** 32](#_Toc154562514)

[**4.2.9.** **Planificarea necesităților de produse alimentare nu este bazată pe date reale, ceea ce a dus la achiziționarea produselor alimentare într-un cuantum semnificativ mai mic decât cel planificat.** 33](#_Toc154562515)

[**4.2.10.** **Valoarea bunurilor primite cu titlul gratuit este mai mică decât valoarea veniturilor anticipate aferente acestora, ceea ce indică subevaluarea veniturilor curente din donații în perioadele precedente anului 2023.** 34](#_Toc154562516)

[**4.2.11.** **Costurile aferente serviciilor prestate stau la baza formării tarifelor aprobate de Ministerul Sănătății.** 36](#_Toc154562517)

[**4.2.12.** **Lipsește cadrul legal de reglementare distinctă a IMSP la autogestiune.** 36](#_Toc154562518)

[**4.2.13.** **Managementul medicamentelor antituberculoase a fost realizat corespunzător și asigură tratamentul în termen util al pacienților.** 37](#_Toc154562519)

[**4.2.14.** **Recomandările aferente Raportului auditului performanței privind realizarea Programului național de reducere a poverii tuberculozei au fost implementate.** 40](#_Toc154562520)

[**V.** **CONCLUZIE GENERALĂ** 41](#_Toc154562521)

[**VI.** **RECOMANDĂRI** 42](#_Toc154562522)

[**ANEXE** 44](#_Toc154562523)

[**Anexa nr. 1** 44](#_Toc154562524)

[**Anexa nr. 2** 45](#_Toc154562525)

[**Anexa nr. 3** 46](#_Toc154562526)

[**Anexa nr. 4** 47](#_Toc154562527)

[**Anexa nr. 5** 47](#_Toc154562528)

[**Anexa nr. 6** 47](#_Toc154562529)

[**Anexa nr. 7** 48](#_Toc154562530)

[**Anexa nr. 8** 49](#_Toc154562531)

[**Anexa nr. 9** 51](#_Toc154562532)

[**Anexa nr. 10** 53](#_Toc154562533)

[**Anexa nr. 11** 53](#_Toc154562534)

[**Anexa nr. 12** 53](#_Toc154562535)

[**Anexa nr. 13** 54](#_Toc154562536)

[**Anexa nr. 14** 55](#_Toc154562537)

[**Anexa nr. 15** 56](#_Toc154562538)

[**Anexa nr. 16** 56](#_Toc154562539)

[**Anexa nr. 17** 57](#_Toc154562540)

[**Anexa nr. 18** 60](#_Toc154562541)

[**Anexa nr.19** 61](#_Toc154562542)

[**Anexa nr.20** 62](#_Toc154562543)

[**Anexa nr.21** 63](#_Toc154562544)

[**Anexa nr.22** 65](#_Toc154562545)

[**Anexa nr.23** 67](#_Toc154562546)

# **LISTA ACRONIMELOR**

|  |  |
| --- | --- |
| **APP** | Agenția Proprietății Publice |
| **APC** | Administrația Publică Centrală |
| **CNAM** | Compania Națională de Asigurări în Medicină |
| **CPAS** | Centrul pentru Politici și Analize în Sănătate |
| **DFI** | Depozitul Farmaceutic al Instituției |
| **DNF** | Depozitul Național Farmaceutic |
| **FAOAM** | Fondul Asigurărilor Obligatorii de Asistență Medicală |
| **HG** | Hotărârea Guvernului |
| **IFP** | Institutul de Ftiziopneumologie |
| **IMSP** | Instituție Medico-Sanitară Publică |
| **MS** | Ministerul Sănătății |
| **MSMPS** | Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale |
| **MIDR** | Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale |
| **PNRT** | Programul Național de răspuns la tuberculoză |
| **RBI** | Registrul bunurilor imobile |
| **SNC** | Standardul Național de Contabilitate |
| **TB** | Tuberculoză |
| **UCIMP** | Unitatea de Coordonare, Implementare și Monitorizare a Proiectelor |
| **CAPCS** | Centrul pentru Achiziții Publice Centralizate în Sănătate |
|  |  |

# **GLOSAR**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ajutor umanitar** | *Ajutoare nominative gratuite  sub formă de bunuri, de asistență financiară nerambursabilă, donații benevole, sub formă de executare de lucrări, prestare de servicii din partea donatorilor străini* |
| **Asistență medicală antituberculoasă** | *Complex de măsuri medicale, sanitar-igienice și antiepidemice, direcționate spre depistarea, examinarea și tratamentul, inclusiv coercitiv, spre evidența și recuperarea bolnavilor de tuberculoză, realizate în condiții de staționar sau de ambulator* |
| **Contract de achiziții publice** | *Contract cu titlu oneros, încheiat în scris între unul sau mai mulți operatori economici și una sau mai multe autorități contractante, care are ca obiect achiziția de bunuri, executarea de lucrări sau prestarea de servicii* |
| **Deetatizare a proprietății publice** | *Activitate care include transmiterea patrimoniului public în proprietate privată în condițiile legii (cu privire la privatizare), precum și transmiterea în concesiune, administrare fiduciară a întreprinderilor de stat în proprietatea unităților administrativ-teritoriale, alte activități orientate spre diminuarea participării statului la administrarea proprietății* |
| **Inventariere** | *Procedeu de control și autentificare documentară a existenței activelor, capitalului propriu și datoriilor care aparțin și/sau se află în gestiunea temporară a entității* |
| **Medicamente antituberculoase** | [*Medicament*](https://www.sfatulmedicului.ro/dictionar-medical/medicament_4123)*e utilizate în*[*tratamentul*](https://www.sfatulmedicului.ro/dictionar-medical/tratament_2506)[*tuberculozei*](https://www.sfatulmedicului.ro/Tuberculoza/tuberculoza-tbc-generalitati_499) |
| **Patrimoniu public** | *Totalitatea drepturilor și a obligațiilor cu valoare economică, precum și a bunurilor materiale la care se referă aceste drepturi, care aparțin unui subiect de drept public* |
| **Programul național de răspuns la tuberculoză** | *Document de politici pe termen mediu, care cuprinde prioritățile Guvernului orientate spre aplicarea strategiilor inovative pentru reducerea poverii tuberculozei în Republica Moldova* |
| **Tuberculoză** | *Boală specifică, condiționată social, infecțioasă, cu afectarea preponderentă a plămânilor, cauzată de Mycobacterium tuberculosis (bacilul Koch), ce se caracterizează prin acutizări, recidive și remisii periodice* |
| **Valoare de bilanț** | ***Suma cu care un activ sau o datorie este evaluată la data întocmirii bilanțului contabil*** |
|  |  |

**Prezentul Raport de audit este destinat:**

**Parlamentului și Guvernului Republicii Moldova** – pentru informare, luare de atitudine, dar și pentru o posibilă utilizare a informațiilor la adoptarea deciziilor/lansarea inițiativelor aferente domeniului sănătății și activității instituțiilor medico-sanitare publice;

**Ministerului Sănătății**,caorgan central de specialitate al administrației publice responsabil de domeniu, precum și în calitate de fondator al instituției publice auditate – pentru informare și pentru o posibilă utilizare a informațiilor la promovarea politicii guvernamentale în domeniul sănătății;

**Companiei Naționale de Asigurări în Medicină** – în calitate de administrator al fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, precum și finanțator al IMSP, prin distribuirea mijloacelor financiare în scopul asigurării prestării serviciilor medicale pentru populație;

**societății civile, altor părți interesate.**

Raportul de audit furnizează destinatarilor informații privind conformitatea gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare de către IMSP Institutul de Ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc” în anii 2021-2023 (6 luni).

1. **SINTEZA**

IMSP IFP „Chiril Draganiuc” este responsabilă de acordarea asistenței  medicale specializate, diagnosticul, tratamentul bolnavilor cu tuberculoză și boli specifice ale aparatului respirator. De asemenea, prin efectuarea cercetărilor științifice în conformitate cu direcțiile strategice și prioritare, urmărește îmbunătățirea calității serviciilor medicale orientate spre asigurarea securității pacientului și respectării drepturilor acestuia.

În acest context, Curtea de Conturi, în temeiul Legii nr.260 din 07.12.2017 și în conformitate cu Programul activității de audit pe anul 2023, a realizat prezenta misiune de audit în scopul evaluării conformității gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare deținute de IMSP IFP „Chiril Draganiuc” în anii 2021-2023 (6 luni).

Rezultatele auditului oferă informații relevante părților implicate și interesate, pentru posibilele decizii strategice necesare, precum și realizarea regulamentară a activităților aferente acestui domeniu.

Generalizând constatările și concluziile formulate, auditul prezintă rezultatul acestora prin prisma neconformităților propriu-zise, precum și a cauzelor și impactului lor.

În perioada supusă auditului, au fost identificate unele deficiențe și neconformități aferente gestionării patrimoniului public încredințat, exprimate prin următoarele:

* procesul de delimitare a proprietății publice nu este finalizat conform, iar datoriile aferente patrimoniului primit în gestiune economică și, respectiv, aferente patrimoniului primit de la stat cu drept de proprietate nu sunt reflectate regulamentar, ceea ce va determina unele deficiențe privind apărarea dreptului de proprietate publică asupra acestuia (pct. 4.1.1, 4.1.4, 4.1.8);
* raportarea veridică a situațiilor financiare este influențată de reflectarea neconformă a imobilizărilor corporale neutilizate în activitatea operațională, precum și de lipsa evidenței apartamentelor privatizate (pct.4.1.2, 4.1.3);
* lipsa deciziilor luate în termen oportun în raport cu schimbarea destinației unor obiecte, punerea în funcțiune a activelor corporale aflate în curs de execuție (blocul 2 al clinicii din s. Vorniceni), nu contribuie la gestionarea conformă și eficientă a patrimoniului (pct. 4.1.5, pct. 4.1.7);
* menținerea funcționalității Clinicii amplasate în s. Vorniceni, în raport cu numărul mic de pacienți (de la 78 până la 12 de pacienți per zi), determină o presiune economică asupra IMSP prin suportarea unor cheltuieli de întreținere de circa 20,0 mil. lei per an (pct.4.1.6);
* utilajele medicale nefuncționale și uzate, dar menținute în evidență, darea în exploatare a altor dispozitive ce nu sunt utilizate în activitatea instituției, precum și nesupunerea acestora verificărilor periodice obligatorii, nu asigură evidența și gestionarea conformă a lor (pct.4.1.9. 4.1.10, 4.1.11);
* insuficiența mecanismelor instituționale de control în cadrul IMSP, a cauzat calcularea și achitarea neregulamentară a salariilor pentru unele persoane ce nu se aflau pe teritoriul Republicii Moldova și, respectiv, la locul de muncă, ceea ce a determinat cheltuieli nejustificate în sumă de 47,1 mii lei (pct.4.2.1);
* desemnarea personalului antrenat nemijlocit în tratamentul pacienților infectați cu COVID-19, nu a fost asigurat conform, ceea ce a determinat solicitarea și alocarea de mijloace financiare din FAOAM în sumă de 110,0 mii lei, care au fost utilizate și raportate necorespunzător (pct.4.2.2);
* acumularea a 6 770 de zile de concediu anual nefolosite atrage după sine eventuale cheltuieli suplimentare celor planificate, estimate de audit în valoare de 4 648,5 mii lei, ceea ce poate afecta stabilitatea financiară a instituției, în special din lipsa resurselor de suportare a acestora (pct. 4.2.3);
* planificarea necorespunzătoare a necesităților reale de achiziții publice (247,9 mii lei), divizarea contractelor (777,8 mii lei), precum și atribuirea incorectă a procedurilor de achiziții publice (960,0 mii lei) au fost cauzate de nerespectarea de către IMSP a prevederilor actelor normative în domeniu (pct. 4.2.5, 4.2.6, 4.2.7);
* procesul de alimentație a pacienților nu este asigurat regulamentar, prin corelarea numărului real de pacienți cu necesitățile de produse alimentare (pct.4.2.8);
* lipsa unui cadru legal de reglementare distinctă a activității IMSP în condiții de autogestiune și non-profit (pct.4.2.12);
* contabilizarea neconformă a veniturilor aferente bunurilor primite cu titlul gratuit a determinat diminuarea rezultatelor financiare ale IMSP IFP în perioadele precedente, estimate de audit la circa 63 mil.lei (pct.4.2.10);
* evidența neconformă a veniturilor și cheltuielilor aferente unor tipuri de servicii prestate (lipsa evidenței separate a acestora), neasigurarea confirmării documentare a unor tipuri de venituri și neasigurarea determinării cheltuielilor aferente acestora, denaturează informațiile cu privire la performanța financiară a acestor servicii, precum și a celor prezentate Ministerului Sănătății utilizate la determinarea tarifelor pentru serviciile medicale (pct.4.2.10, 4.2.11);

Deficiențele menționate sunt cauzate atât de unele lacune ale sistemului de control intern managerial, cât și de neconformarea responsabililor din cadrul entităților la prevederile legale. În baza constatărilor și concluziilor auditului public extern, au fost înaintate recomandări menite să asigure remedierea lacunelor din cadrul de control intern instituit, precum și elaborarea acțiunilor cu specificarea responsabililor în vederea soluționării problemelor identificate și a neconformităților propriu-zise.

1. **Prezentare generală**

**Informații generale privind rolul și activitatea IMSP IFP „Chiril Draganiuc”**

IMSP Institutul de Ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc” este о instituție medico-sanitară publică, care acordă servicii medicale populației în domeniul ftiziopulmonologiei, iar activitatea de bază este centrată pe accesul pacienților la aceste servicii. De menționat că tuberculoza este una dintre problemele prioritare de sănătate publică în plan național, Republica Moldova aflându-se printre cele 30 de țări cu povară înaltă a tuberculozei multidrog rezistente din lume, prioritățile strategice, în special reducerea poverii tuberculozei, fiind stabilită și în obiectivele Agendei de dezvoltare durabilă 2030, adaptate la contextul Republicii Moldova.

Pentru perioada 2001-2025 au fost aprobate cinci programe naționale pentru combaterea tuberculozei, inclusiv cu reducerea costurilor semnificative asociate acesteia și asumate de către stat[[1]](#footnote-1).

Actualul Program este al cincilea program național de reducere a tuberculozei și reprezintă o viziune pe termen lung, care urmează să contribuie la îmbunătățirea sănătății populației și la consolidarea coerenței în controlul tuberculozei, prin asigurarea accesului universal la diagnosticul și tratamentul tuturor formelor de tuberculoză, a responsabilităților clar definite ale părților implicate în prestarea serviciilor centrate pe pacient, precum și prin asigurarea finanțării și împuternicirea corespunzătoare a unității de coordonare a Programului.

IMSP IFP „Chiril Draganiuc” este instituția responsabilă de coordonarea, implementarea și monitorizarea realizării Programului național de răspuns la tuberculoză pentru anii 2022-2025. Finanțarea programului este efectuată din contul și în limitele mijloacelor aprobate anual în bugetul public național, precum și din alte surse, conform legislației. Astfel, IMSP Institutul de Ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc” acordă servicii la toate formele de asistență medicală în domeniul ftiziopneumologiei și pneumologiei, asistență medicală ambulatorie specializată și spitalicească, consultanță, diagnostic, prin acordarea consultațiilor, investigațiilor, tratamentelor, transportării și а altor îngrijiri medicale bolnavilor. De asemenea, IMSP IFP „Chiril Draganiuc” asigură cu medicamente antituberculoase și dispozitive medicale pentru stabilirea diagnosticului tuberculozei și monitorizarea eficienței tratamentului.

IMSP Institutul de Ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc” își desfășoară activitatea în baza principiului de autonomie financiară și de non-profit. Mijloacele financiare provin din fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală, în bаză de contracte încheiate cu Compania Națională de Asigurări în Medicină, din sursele bugetului de stat și bugetelor locale, din veniturile colectate de instituție, precum și din alte surse permise de legislație (donații, sponsorizări etc.).

Misiunea de audit s-a axat pe analiza concentrată a mai multor procese/activități din cadrul IMSP Institutul de Ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc”, realizate în perioada 2021-2023 (6 luni), cum ar fi: procesul de gestionare a fondurilor și a patrimoniului public; respectarea condițiilor la desfășurarea procesului de achiziții publice; administrarea veniturilor publice și a celor proprii; respectarea prevederilor legale la efectuarea cheltuielilor, în special în procesul de salarizare a angajaților, pentru alimentație, medicamente etc., oferind asigurare limitată.

**Patrimoniul gestionat**

Patrimoniul gestionat de IMSP aparține în totalitate statului și, în aspectul existenței și componenței materiale, la finele anului 2022 a constituit 273 131,9 mii lei (vezi Anexa nr.5 la prezentul Raport de audit), cu o micșorare față de perioada precedentă de 11 557,5 mii lei. Totodată, ponderea cea mai mare în situația patrimonial-financiară se atestă la capitolul „Imobilizări corporale”, în valoare de 216 130,4 mii lei pe partea de activ, și capital propriu în valoare de 228 124,3 mii lei pe partea de pasiv. Analizând situațiile financiare raportate pentru anii 2022 și 2021, se denotă următoarele: activele imobilizate în anul 2022 au constituit 216 130,4 mii lei, înregistrând o micșorare cu 1 200,1 mii lei, sau cu 0,6 la sută. Activele circulante la finele anului 2022 au constituit 57 001,5 mii lei, înregistrând o micșorare cu 10 357,3 mii lei, sau cu 15,4 la sută față de anul precedent. La partea de pasiv, la finele anului capitalul propriu a constituit 228 124,3 mii lei, la fel micșorându-se cu 1 605,5 mii lei, la datorii pe termen lung s-a înregistrat o micșorare aproximativ egală cu cea a datoriilor curente în mărime de 4 513,0 mii lei și, respectiv, de 5 438,9 mii lei.

Evidența contabilă a instituției este ținută în baza Legii contabilității și raportării financiare[[2]](#footnote-2), precum și în baza Standardelor Naționale de Contabilitate[[3]](#footnote-3).

Informațiile detaliate privind structura veniturile și cheltuielile IMSP IFP „Chiril Draganiuc” pe anii 2021-2022 sunt expuse în Anexa nr.3 la prezentul Raport de audit*.* O analiză a veniturilor denotă faptul că ponderea cea mai mare a acestora o reprezintă mijloacele financiare primite de la CNAM, în baza contractelor de acordare a serviciilor în sumă de 115 657,7 mii lei în anul 2021 și de 117 890,4 mii lei în anul 2022, sau cca 73,4% din volumul total de venituri. Acestea sunt urmate de ajutoarele umanitare primite în sumă de 25 837,3 mii lei în anul 2021 și de 28 785,2 mii lei în anul 2022, ceea ce constituie cca 17,2%. Alocațiile din proiecte cu finanțare externă au constituit 11 212,4 mii lei în anul 2021 și de 9 558,3 mii lei în anul 2022, sau cca 6,5%. Veniturile din activitatea științifică, serviciile cu plată și alte venituri reprezintă cumulativ cca 3% din totalul veniturilor.

Cheltuielile IMSP în perioada auditată au înregistrat o creștere cu 3 199,2 mii lei, de la 157 401,2 mii lei în 2021 la 160 600,4 mii lei în 2022, iar pentru primul semestru al anului 2023 au fost executate în sumă de 84 990,8 mii lei. Majoritatea cheltuielilor au fost cele aferente retribuirii muncii, care în anul 2021 au fost în sumă de 86 529,0 mii lei, iar în anul 2022 de 79 092,8 mii lei, sau de cca 52,1%, înregistrând totodată o micșorare în anul 2022, față de 2021, din cauza lipsei de cadre și fluctuației acestora.

Următoarea componentă semnificativă de cheltuieli o constituie medicamentele în sumă de 23 546,3 mii lei pentru anul 2021 și de 31 772,9 mii lei pentru anul 2022, sau cca 14,96% și, respectiv, 19,78%. Celelalte cheltuieli au fost sub 10% și s-au poziționat, după cum urmează: amortizarea, uzura cu cca 5%; energia termică și alte cheltuieli cu cca 2,2 %; gazul, energia electrică, inventar OMVSD cu cca 1,1% și perfecționarea cadrelor, produse petroliere, apă, canalizare, comunicații și poștă etc. cu cca 0,1 – 0,2% din totalul cheltuielilor entității.

**Responsabilitățile conducerii într-un audit de conformitate**

**Fondatorul** supune controlului activitățile curente ale instituției, problemele ce țin de atribuțiile acesteia, inclusiv prin solicitarea de informații, acte, explicații, rapoarte de activitate etc.

Deciziile Fondatorului, în problemele ce țin de atribuțiile acestuia, sunt obligatorii pentru conducerea și persoanele cu funcții de răspundere ale instituției medico-sanitare publice[[4]](#footnote-4).

**Consiliul de Administrație** examinează rapoartele Curții de Conturi, Inspecției financiare, CNAM, altor organe de control și aprobă Planul de acțiuni privind înlăturarea încălcărilor identificate[[5]](#footnote-5).

**Conducerea instituției** este responsabilă de exercitarea atribuțiilor stabilite în cadrul normativ aplicabil[[6]](#footnote-6), inclusiv în organizarea unui sistem de management în conformitate cu actele normative ce reglementează domeniul respectiv, care să asigure gestionarea mijloacelor financiare și administrarea patrimoniului public în conformitate cu principiile bunei guvernări.

1. **SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI**

### **3.1. Mandatul legal și scopul auditului**

Misiunea de audit public extern s-a desfășurat în temeiul art.5, art.31 și art.32 din Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017, conform Programului activității de audit pe anul 2023, având drept scop evaluarea conformității gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare de către IMSP Institutul de Ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc”, în raport cu prevederile cadrului normativ aplicabil.

În acest sens, a fost determinate următoarele obiective specifice:

***Obiectivul de audit nr. 1***

***A fost asigurată gestionarea, înregistrarea și evidența conformă a patrimoniului de stat transmis în gestiune economică către IMSP IFP „Chiril Draganiuc”?***

***Obiectivul de audit nr. 2***

***Resursele financiare primite și deținute de IMSP IFP „Chiril Draganiuc” au fost gestionate corespunzător, în conformitate cu normele în vigoare?***

### **3.2. Abordarea auditului**

Misiunea de audit public extern a fost realizată în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000)[[7]](#footnote-7)*.*

Metodologia de audit public extern a constat din acțiuni de colectare a probelor la fața locului, de verificare a tranzacțiilor și documentelor aferente gestionării patrimoniului IMSP și a resurselor financiare ale acesteia, de contrapunere și generare a informațiilor din diferite sisteme informaționale utilizate în acest scop, prin observații, investigații, intervievări și confirmări, (re)calcule. Abordarea auditului public extern s-a bazat pe riscurile aferente proceselor semnificative din cadrul IMSP IFP „Chiril Draganiuc”, fiind axată pe evaluarea controalelor interne, precum și pe teste de fond aplicate pentru testarea/evaluarea elementelor/domeniilor auditate.

Drept surse de criterii au servit actele normative aferente tematicii misiunii de audit. Probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru susținerea concluziilor formulate în prezentul Raport de audit.

Sursa criteriilor de audit și criteriile de audit care au stat la baza constatărilor și procedurilor de audit aplicate se prezintă în Anexa nr.8 la prezentul Raport de audit.

### **3.3. Responsabilitatea echipei de audit**

Responsabilitatea auditorului public este de a planifica și a realiza misiunea de audit în conformitate cu standardele în materie de audit public extern și cadrul normativ-metodologic instituțional aferent, cu obținerea probelor suficiente și adecvate, exprimarea unei concluzii concepute asupra conformității gestionării patrimoniului public și utilizării resurselor financiare de către IMSP IFP „Chiril Draganiuc”. Auditorul public nu este responsabil de prevenirea faptelor de fraudă și eroare, a fost independent față de entitate, precum și a îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu cerințele Codului etic al Curții de Conturi[[8]](#footnote-8).

1. **Constatări**

***Obiectivul de audit nr. 1***

***A fost asigurată gestionarea, înregistrarea și evidența conformă a patrimoniului de stat transmis în gestiune economică către IMSP IFP „Chiril Draganiuc”?***

**4.1. Managementul gestionării patrimoniului public necesită a fi consolidat, pentru a asigura înregistrarea contabilă conformă a tuturor elementelor patrimoniale, precum și fortificarea activităților aferente gestionării conforme a dispozitivelor medicale.**

Fondatorul IMSP IFP (MS) și Managementul IMSP IFP „Chiril Draganiuc” nu s-au preocupat de înregistrarea conformă a drepturilor asupra patrimoniului de stat transmis în gestiune economică și cu titlul de proprietate, precum și de înregistrarea conformă a acestuia. Aceste circumstanțe, a determinat admiterea neconformităților, în valori semnificative care au fost generate de neînregistrarea conformă a drepturilor de gestiune a patrimoniului, nedeținerea documentelor asupra unor bunuri patrimoniale, nefinalizarea proceselor de delimitare a patrimoniului și transmitere a terenurilor, ceea ce conduce la denaturarea situațiilor patrimoniale și financiare ale IMSP și generează riscuri de pierdere a acestuia.

Institutul de Ftiziopneumologie[[9]](#footnote-9) a fost creat în anul 2004 și activează pe principiul de autofinanțare, de non-profit. Ulterior, începând cu 01.06.2005, prin ordinul Ministerului Sănătății s-a dispus comasarea Spitalului de Boli Tuberculoase din Vorniceni cu IMSP IFP „Chiril Draganiuc”, care a devenit filială a institutului, numită clinica nr.2. Însă statutul de clinică a fost de scurtă durată, astfel ordinul Ministerului Sănătății a fost abrogat și începând cu 01.01.2007, a fost instituit IMSP Spitalul de Boli Tuberculoase din Vorniceni, care activa după principiul de autofinanțare, nonprofit[[10]](#footnote-10). După 5 ani de activitate, întru eficientizarea utilizării resurselor umane și mijloacelor financiare, optimizarea managementului instituțiilor medico-sanitare, repetat, a fost reorganizat prin fuziune (absorbție) Spitalul Ftiziopneumologie din Vorniceni cu Institutul de Ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc”, și începând cu 07.11.2011, spitalul a devenit filiala Institutului, numit Clinica Vorniceni, iar IMSP IFP succesor de drepturi și obligații al spitalului[[11]](#footnote-11). Astfel, conform Actului de primire-predare[[12]](#footnote-12), IFP a preluat în gestiunea economică (conform bilanțului de transmitere):

* active și pasive în valoare de 285 134,3 mii lei;
* terenuri cu o suprafață totală de 44,8812 ha în valoare de 451,5 mii lei;
* datorii comerciale pe termen scurt privind facturile comerciale în sumă de 761,5 mii lei;
* datorii față de personal privind retribuirea muncii în sumă de 3,3 mii lei.

Prin urmare, din anul 2012 IMSP deține 37 de clădiri aflate la balanța entității, inclusiv 31 ale Clinicii Vorniceni.

Verificările de audit asupra deținerii conforme și depline a patrimoniului entității atestă următoarele neconformități.

* + 1. **Procesul de delimitare a proprietății publice nu este finalizat conform, ceea ce indică unele deficiențe aferente înregistrării dreptului de proprietate asupra acesteia[[13]](#footnote-13).**

IMSP IFP „Chiril Draganiuc” deține în gestiune, la situația din 30.06.2023, 37 de clădiri în valoare inițială totală de 169 016,0 mii lei și cu suprafața totală de 17 724,4 m.p.

Conform prevederilor cadrului normativ[[14]](#footnote-14), procesul de delimitare a bunurilor imobile proprietate publică se finalizează odată cu înregistrarea dreptului de proprietate și a domeniului asupra acestora respectiv în Registrul bunurilor imobile sau în Registrul obiectivelor de infrastructură tehnico-edilitară. În acest context, se denotă că Ministerul Sănătății și IFP „Chiril Draganiuc” nu au asigurat gestionarea conformă a realizării acestui proces, ceea ce a determinat următoarele situații:

* + - * neînregistrarea conformă în Registrul bunurilor imobile a 3 clădiri (2 case de locuit funcționale, a câte 55 și 30 de apartamente, și cazangeria nefuncțională, spre demolare) în valoare de 5 792,7 mii lei, cu o suprafață de 1 198,8 m.p., pe terenurile pe care se află. Aceste case de locuit funcționale sunt înregistrate în RBI cu numere convenționale[[15]](#footnote-15).
* identificarea a 8 clădiri ale entității în valoare estimată de audit de cca 271,0 mii lei cu suprafața de 590,20 m.p., drepturile asupra cărora sunt înregistrate în Registrul bunurilor imobile ca fiind gestionate de IMSP IFP „Chiril Draganiuc”, dar neînregistrate în evidența contabilă a IMSP;
* identificarea în e-Cadastru a 2 bunuri în valoare estimată de audit de 133,2 mii lei, cu suprafața totală de 256,0 m.p., asupra cărora IMSP nu a solicitat drepturi patrimoniale, astfel nefiind înregistrate în evidența contabilă și nici în RBI;
* înregistrarea neconformă în evidența contabilă a unui bun imobil, Stația de transformatoare a Clinicii Vorniceni, în valoare de 43,9 mii lei și suprafața de 46,40 m.p., în timp ce drepturile de proprietate le deține ICS „Premier Energy Distribution” SA;
* deși în Darea de seamă a entității privind bunurile imobile proprietate publică a statului sunt reflectate 2 numere cadastrale[[16]](#footnote-16), în Registrul bunurilor imobile acestea nu există;
* atribuirea unui număr cadastral eronat[[17]](#footnote-17) cazangeriei în Darea de seamă privind bunurile imobile proprietate publică a statului, care conform datelor din RBI aparține unui bun imobil al cărui drept de proprietate îl deține ICS „Premier Energy Distribution” SA;
* în evidența contabilă este înregistrată casa cu 4 apartamente de pe teritoriul Clinicii Vorniceni, cu valoarea de 136,2 mii lei și cu suprafața de 356,0 m.p., iar la organele cadastrale lipsesc datele privind suprafața și valoarea acesteia.

În acest context, neconformitățile identificate de audit asupra procedurilor de înregistrare și evidență a bunurilor imobile deținute de IMSP denotă carențe în procesul de gestionare a patrimoniului, precum și nefinalizarea conformă a delimitării bunurilor imobile proprietate publică prin înregistrarea drepturilor de proprietate, situație determinată de insuficiența controalelor interne, inclusiv prin fundamentarea conformă a proceselor de inventariere anuală. Astfel, au fost admise neconformități aferente a 18 bunuri în valoare de 6240,7 mii lei.

* + 1. **Entitatea nu a aplicat pe deplin reglementările privind imobilizările corporale neutilizate în activitatea operațională, ceea ce poate influența costul serviciului prestat, precum și reflectarea neconformă a informațiilor/situațiilor raportate.**

Auditul denotă că, din cele 37 de clădiri deținute de IMSP, 22 sunt funcționale, iar 15 nefuncționale, toate fiind amplasate în cadrul Clinicii Vorniceni. Pentru 13 clădiri neutilizate încă continuă să se calculeze uzura care contribuie direct la formarea costului serviciilor, iar 2 clădiri sunt uzate complet. Astfel, suma uzurii calculate pentru aceste clădiri în perioada auditată a constituit 205,5 mii lei[[18]](#footnote-18). Totodată, uzura totală cumulată a acestor clădiri înregistrată la situația din 30.06.2023 constituie 2 565,2 mii lei. De menționat că, potrivit SNC, imobilizările neutilizate pot fi conservate, iar uzura acestora continuă a fi calculată, cu atribuire la alte cheltuieli administrative[[19]](#footnote-19).

Subsecvent, auditul menționează că, contrar prevederilor cadrului normativ[[20]](#footnote-20), entitatea și-a stabilit în Politica de contabilitate durata funcțională utilă pentru toate bunurile imobile de 77 de ani, fără a ține cont de termenul rămas de exploatare utilă a clădirilor și de starea lor fizică existentă, ceea ce a dus la neasigurarea calculării în termenul de exploatare utilă a uzurii acestor imobile, deci a suportării unor costuri suplimentare pentru bunurile imobile învechite moral și distruse de timp, acestea nemaifiind utile.

În contextul identificării bunurilor nefuncționale și învechite, auditul denotă că, pentru 7 clădiri, în valoare de 768,00 mii lei și cu suprafața de 1604,7 m.p., au fost elaborate în anul 2007 proiecte de execuție privind lucrările de demolare, costul lucrărilor fiind estimate la cca 447,03 mii lei, care până în prezent nu au fost executate. Totodată, costul lucrărilor de demolare nu este actual ținând cont de schimbarea situației economice din țară.

Prin urmare, neaplicarea reglementărilor aferente imobilizărilor corporale neutilizate are impact direct asupra costului serviciilor prestate.

* + 1. **Lipsa documentelor confirmative ce atestă privatizarea apartamentelor nu asigură evidența conformă a caselor de locuit deținute de IMSP.**

Din totalul bunurilor imobile deținute de IMSP, 4 case de locuit sunt situate în s. Vorniceni, cu 4, 30, 48 și, respectiv, 55 de apartamente, în total 93 de apartamente (cu valoare inițială de 7662,77 mii lei și uzură completă). Potrivit Hotărârii sovietului sătesc din 1986, apartamentele au fost repartizate angajaților spitalului. Ulterior, acestor apartamente le-au fost atribuite numere cadastrale provizorii și urma să fie definitivată procedura de înregistrare a drepturilor asupra acestora.

Totodată, potrivit cadrului legal[[21]](#footnote-21), locuințele cumpărate sau primite cu titlu gratuit în proprietate privată se exclud din fondul de locuințe de stat, obștesc, departamental și cooperatist și se includ în fondul de locuințe privat, fapt despre care organele abilitate comunică în scris unităților la balanța cărora se află aceste locuințe. De asemenea, proprietarii blocurilor de locuințe exclud din balanță apartamentele privatizate (suprafața lor totală și locativă, valoarea de inventar) în conformitate cu dosarul de inventar și cu datele prezentate de organele abilitate. Astfel se constată că entitatea nu deține copiile contractelor de privatizare a apartamentelor din gestiune, precum și nu deține informații privind numărul de apartamente privatizate.

Potrivit reglementărilor[[22]](#footnote-22), activele pe termen lung neutilizate de instituțiile publice pot fi date în locațiune cu acordul prealabil al autorității administrației publice centrale sau locale, cu calcularea cuantumului chiriei în conformitate cu prevederile Legii bugetului de stat pe anul respectiv, însă IMSP nu aplică procedurile respective.

Astfel, IMSP nu a exclus din bilanț valoarea apartamentelor privatizate (prin trecerea lor în evidență extrabilanțieră până la transmiterea la balanța asociației de proprietari în condominiu), majorând neconform valoarea patrimoniului aflat în gestiune precum și nici nu a asigurat încasarea mijloacelor pentru chiria apartamentelor neprivatizate.

* + 1. **Procedura de transmitere a terenurilor în gestiune economică nu a fost finalizată, fapt ce nu asigură evidența conformă a acestora, actualizarea valorii acestora cu cca 102 635,0 mii lei nefiind efectuată.**

IMSP IFP „Chiril Draganiuc” deține în evidență 9 terenuri în valoare totală de 8 088,9 mii lei, cu suprafața totală de 47,68 ha, dintre care 2 terenuri agricole, 2 terenuri cu sonde arteziene și 5 terenuri pe care sunt amplasate construcții. În contextul delimitării proprietății publice, în anul 2019 a fost aprobată Hotărârea Guvernului[[23]](#footnote-23) care prevede transmiterea terenurilor din administrarea instituțiilor publice de stat ce administrează/gestionează terenurile proprietate publică a statului, în administrarea Agenției Proprietății Publice. Astfel, din 9 terenuri, doar pentru 7 terenuri amplasate în s. Vorniceni, în luna februarie 2023 au fost elaborate actele de primire-predare către APP. Totodată, potrivit normelor, procesul de delimitare a bunurilor imobile proprietate publică se finalizează odată cu înregistrarea dreptului de proprietate asupra acestora și a domeniului respectiv în Registrul bunurilor imobile sau în Registrul obiectivelor de infrastructură tehnico-edilitară[[24]](#footnote-24). Auditul constată că pentru terenurile transmise, APP nu a încheiat cu IMSP contracte de comodat.

Pentru 2 terenuri amplasate în mun. Chișinău în valoare totală de 7 637,3 mii lei și suprafața de 2,79 ha nu au fost întocmite documentele necesare de transmitere către APP și înregistrare regulamentară la organele cadastrale a drepturilor de administrare și gestiune.

Mai mult decât atât, IMSP nu a asigurat evidența contabilă conformă a datoriilor pentru terenurile primite în gestiune/folosință, acestea fiind contabilizate neconform la contul „Finanțări și încasări cu destinație specială curente” (537), pe când urmau a fi înregistrate la contul „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică” (427).

Subsecvent, auditul menționează că valoarea terenurilor aflate în folosința entității nu a fost ajustată potrivit cadrului normativ în vigoare[[25]](#footnote-25) la transmiterea lor către APP, respectiv valoarea estimată de către audit în baza valorii cadastrale/prețului normativ al pământului este de 110 723,9 mii lei, sau cu 102 635,0 mii lei mai mult față de valoarea de bilanț a acestora, situație redată în Anexa nr.13 la prezentul Raport de audit.

În aceste condiții, auditul semnalează despre necesitatea ajustării procedurilor de transmitere a bunurilor proprietate publică, în scopul delimitării proprietății publice și asigurării înregistrării conforme a valorii și dreptului de administrare, precum și folosirii eficiente a bunurilor proprietate publică a statului.

* + 1. **Deciziile cu privire la schimbarea destinației unor obiecte nu sunt realizabile și nu corespund cadrului legal.**

Auditul denotă că pe teritoriul clinicii Vorniceni este amplasată o fermă de porcine care nu este funcțională, învechită și în stare deplorabilă, totodată obiectul a fost inclus în lista bunurilor proprietate de stat supuse privatizării. Auditul constată că decizia aferentă obiectului care urma să fie privatizat nu este implementabilă reieșind din următoarele: nu există drum de acces direct către fermă, unica cale de acces este traversarea teritoriului clinicii; obiectul nu dispune de sistem de canalizare; imposibilitatea racordării la rețeaua locală de distribuție a energiei electrice. Mai mult decât atât, în preajma obiectului se află zona de protecție sanitară cu regim sever[[26]](#footnote-26), Sonda arteziană, care este unica sursă de apă potabilă, inclusiv în scop de stingere a incendiilor, a clinicii din Vorniceni.

În acest context, la solicitarea APP de a permite accesul și de a prezenta documentele și informațiile necesare evaluării construcției ferma de porcine, IMSP a intervenit cu rugămintea de a exclude obiectul din Lista bunurilor proprietate de stat supuse privatizării.

### **Necesitățile de întreținere a Clinicii amplasate în s. Vorniceni, corelate cu majorarea cheltuielilor și micșorarea numărului de pacienți, pune presiune economică asupra IMSP IFP.**

După fuzionarea IMSP IFP „Chiril Draganiuc”, prin absorbție, cu IMSP Spitalul de Boli Tuberculoase din Vorniceni, au fost aprobate 660 de paturi[[27]](#footnote-27), dintre care 240 sunt nefuncționale, urmând a fi puse în funcțiune după darea în exploatare a blocului curativ nr.2. Ulterior, numărul de cazuri ale bolnavilor de tuberculoză a fost într-o continuă descreștere, astfel că, de la 3 770 de bolnavi înregistrați în anul 2014, numărul acestora a ajuns la 1 790 în anul 2022, trendul fiind descrescător.

Figura nr. 1

***Sursa:*** *www.statistica.md*

O influență asupra reducerii morbidității a avut Programul național de răspuns la tuberculoză, prin depistarea precoce a bolnavilor, precum și realizarea măsurilor noi de tratament în condiții de ambulator.

Prin urmare, pe parcursul anilor numărul aprobat de paturi în cadrul IMSP s-a redus și constituie 315, dintre care 235 sunt în cadrul clinicii Chișinău, iar 80 de paturi fiind amplasate în cadrul clinicii Vorniceni. De menționat că, capacitatea maximă a clinicii Vorniceni este de 110 paturi, iar 30 au fost dezactivate în perioada pandemiei, pentru optimizarea și eficientizarea cheltuielilor.

Astfel, deși numărul de pacienți înregistrează un trend descrescător, care pe parcursul anilor 2021-2023 a variat între 78 și 12 de persoane pe zi (vezi Anexa nr.18 la prezentul Raport de audit), cheltuielile sunt în creștere, care în anul 2022 au constituit 20 503,44 mii lei, situație redată în figura de mai jos.

Figura nr. 2

**Cheltuielile suportate în cadrul clinicii Vorniceni, pe tipuri, în perioada 2018-2023 (6 luni)**

***Sursa:*** Evidența contabilă a IMSP IFP.

În anul 2022, ponderea cea mai mare o constituie cheltuielile pentru retribuirea muncii, 12 386,84 mii lei, urmate de cele pentru gazele naturale, 1 881,99 mii lei, gazele fiind unica sursă de încălzire. Astfel, în contextul majorării salariilor pentru personalul medical din ultimii ani (2020-2021), precum și în contextul crizei energetice cu care se confruntă RM, corelată cu creșterea prețurilor la produsele alimentare, presiunea asupra IMSP IPF de gestionare a clinicii Vorniceni crește.

Totodată, costul unei zile/pat, conform indicelui de 16 133 zile/pat în anul 2022, a constituit 1 628,0 lei, comparativ cu tariful aprobat de 1 130 lei pentru o zi/pat, ceea ce constituie cu 498 lei mai mult. Se remarcă că, în condițiile normative aprobate privind capacitatea maximă a clinicii (24 820 zile/pat), costul unei zile/pat se estimează la 1 093,0 lei, ceea ce se încadrează în tariful serviciilor contractate.

Se denotă că, în anul 2021, IMSP IFP „Chiril Draganiuc” s-a adresat către fondator cu propunerea de a reorganiza Serviciul spitalicesc specializat prin crearea unei instituții medicale de nivel republican și instituirea unui management comun, cu optimizarea numărului de paturi, adică prin fuzionarea cu IMSP Spitalul Municipal de Ftiziopneumologie, iar clinica Vorniceni să fie reprofilată pentru alte necesități ale fondatorului. La 14.01.2022 entitatea informează MS despre sistarea internării pacienților în Clinica Vorniceni, începând cu data de 17.01.2022 și solicită acordul fondatorului în vederea inițierii procesului de încetare a activității clinicii din Vorniceni.

În acest context, Ministerul Sănătății a instituit un Grup de lucru[[28]](#footnote-28) pentru evaluarea situației economico-financiare, analiza numărului de pacienți tratați în raport cu cheltuielile suportate în perioada 2018 - 2022 (4 luni), evaluarea bunurilor aflate în gestiune și determinarea parcursului ulterior al clinicii. De asemenea, pe parcursul anului 2022-2023 MS s-a adresat APP și Guvernului privind oportunitatea de transmitere a clinicii în administrarea APP. În ultima scrisoare adresată APP s-a specificat despre lipsa mijloacelor financiare pentru asigurarea pazei și integrității bunurilor. Totodată, ANSP a menționat că în cadrul modificării destinației complexului de bunuri imobile, necesită a fi efectuate un șir de măsuri de dezinfecție a încăperilor funcționale, inclusiv a sistemelor de ventilare, precum și a teritoriului aferent. Prin urmare, până la încheierea auditului (decembrie 2023) autoritățile statului nu au stabilit o viziune asupra schimbării destinației clinicii și folosirii acesteia în alte scopuri.

Auditul precizează că sistarea activității clinicii în lipsa identificării unor soluții de utilizare va duce la distrugerea patrimoniului care se află pe teritoriul acesteia.

* + 1. **Lipsa deciziilor oportune în raport cu activele corporale aflate în curs de execuție (blocul 2 al clinicii Vorniceni) o perioadă îndelungată de timp, nu contribuie la gestionarea conformă și eficientă a patrimoniului.**

În anul 2007, reieșind din incidența crescută a numărului de bolnavi cu tuberculoză, a fost luată decizia de reconstrucție a blocului nr.2 al Clinicii Vorniceni. Blocul a fost reconstruit în baza Certificatului de urbanism[[29]](#footnote-29), proiectului de execuție[[30]](#footnote-30) elaborat de SC „ROSTRAL” SRL, iar lucrările de reconstrucție au fost executate de compania „Monolit” SA[[31]](#footnote-31). Potrivit datelor din RBI, pe teritoriul Clinicii Vorniceni sunt amplasate 2 clădiri[[32]](#footnote-32), care în urma lucrărilor au fost comasate. Deși lucrările de reconstrucție au fost finalizate în anul 2015, până în prezent blocul nu este dat în exploatare, respectiv mai bine de 8 ani nu se utilizează.

De menționat că, la solicitarea IMSP IFP „Chiril Draganiuc”, a fost elaborat un Raport de expertiză tehnică[[33]](#footnote-33) care atestă mai multe probleme în executarea lucrărilor de reconstrucție. Astfel, „*proiectul de reconstrucție a blocului nu a fost verificat de Direcția Verificare și Expertiză Tehnică a clădirii existente după cum prevedea caietul de sarcini, cel puțin în documentația prezentată lipsesc rapoartele menționate mai sus. (...) Conform Hărții de zonare seismică a teritoriului RM[[34]](#footnote-34) terenul pe care este amplasată clădirea examinată, are o intensitate seismică de 7 grade. După reconstrucție Blocul curativ nr.2 nu a fost supus unor acțiuni seismice de grad înalt. Astfel, examinând documentația de proiect și verificarea construcției de-facto, de către compania care efectua verificarea au fost constatate multiple modificări a acesteia, care au fost admise de către autorul de proiect. De menționat faptul, că însuși lucrările de finisare interioare și exterioare au fost executate la nivel calitativ satisfăcător. În același timp la examinarea încăperilor din subsolul clădirii, unde sunt amplasate utilajele inginerești, inclusiv și sistemul automatizat de funcționare și dirijare a acestora s-a constatat că, în încăperile date are loc pătrunderea apelor atmosferice și subterane, ceea ce pune în pericol funcționarea și dirijarea sistemelor inginerești menite să asigure funcționalitatea blocului clinic.*

*Totodată, s-a constatat că sistema de evacuare a apelor pluviale de pe acoperișul clădirii este organizată pe suprafața terenului, care poare fi una din cauzele apariției umidității în încăperile subsolului.*”.

Prin urmare, potrivit acestui raport se denotă faptul că Blocul curativ se afla într-o stare tehnică parțial satisfăcătoare, fiind necesară efectuarea unor lucrări de reparații curente. În starea constatată și descrisă în Raportul de expertiză, recepționarea și punerea în funcțiune a blocului curativ nr.2 al clinicii Vorniceni nu este posibilă.

Pentru clarificarea posibilității de folosire a blocului curativ nr.2, MS a solicitat în anul 2021 de la MIDR examinarea situației și oferirea suportului pentru identificarea soluțiilor. Prin urmare, în anul 2022 s-a atenționat despre conformitatea elaborării Raportului de expertiză și s-a propus efectuarea calculelor necesare pentru determinarea gradului de seismicitate a clădirii de către proiectanți atestați, prin care să fie stabilit dacă obiectivul are rezistența seismică de 8 grade, dat fiind faptul că pentru obiectele de importanță deosebită seismicitatea de calcul se majorează cu un grad. Ulterior, alte acțiuni concrete nu au fost întreprinse.

De menționat că în luna august 2023 IMSP IFP „Chiril Draganiuc” a transmis toate documentele primare și justificative privind proiectul de reconstrucție a Blocului curativ nr.2 clinica Vorniceni la Centrul Național Anticorupție, pentru a fi examinate pretinsele acțiuni ilicite ale factorilor de decizie din cadrul Ministerului Sănătății, precum și din cadrul SA „Monolit”, manifestate prin executarea necalitativă a lucrărilor de construcție a blocului curativ nr.2. Din data finalizării lucrărilor de reconstrucție în anul 2014, nu a fost luată nicio decizie cu privire la darea în exploatare a bunului imobil.

Totodată, se relevă că începând cu anul 2018 Curtea de Conturi a elucidat aspectul privind managementul defectuos al investițiilor în blocul curativ nr.2 al IMSP IFP „Chiril Draganiuc”. Astfel, prin hotărârile Curții de Conturi, anual s-au emis recomandări de a întreprinde măsuri în vederea clarificării situației privind Blocul curativ nr.2 și identificării soluțiilor optime, care până în prezent nu au fost executate[[35]](#footnote-35).

În acest sens, auditul menționează că, odată cu trecerea timpului, obiectele neutilizate se degradează și sunt supuse riscului de uzură morală sau de pierdere a acestora. Astfel, anterior au fost comise 2 furturi de bunuri din încăperile în cauză în valoare de 160,3 mii lei. Curtea de Conturi menține recomandările înaintate anterior, pentru asigurarea eficienței de utilizare a patrimoniului gestionat.

* + 1. **Datoriile aferente patrimoniului primit în gestiune economică și, respectiv, aferente patrimoniului primit de la stat cu drept de proprietate sunt reflectate neconform.**

Odată cu fondarea Instituției medico-sanitare publice Institutul de Ftiziopneumologie, care activează pe principiul de autofinanțare și de non-profit, au fost elaborate nenumărate statute și regulamente, iar cel mai recent regulament de organizare și funcționare a fost elaborat în anul 2023. Astfel, în conformitate cu acest regulament, fondator al IMSP Institutul de Ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc” este Ministerul Sănătății, iar acesta din urmă are dreptul de a transmite bunuri din administrarea sa în gestiunea economică a instituției, în baza contractului de comodat.

Totodată, potrivit Legii privind delimitarea proprietății publice[[36]](#footnote-36), de domeniul public al statului țin clădirile, inclusiv încăperile izolate și terenurile proprietate publică de stat în/pe care își desfășoară activitatea instituțiile publice cu autogestiune subordonate ministerelor, iar aceste bunuri sunt inalienabile, insesizabile și imprescriptibile, circuitul civil al acestora fiind limitat[[37]](#footnote-37).

Astfel, se atestă că, pe parcursul a 20 de ani, datoriile aferente patrimoniului primit în gestiune economică și, respectiv, aferente patrimoniului primit de la stat cu drept de proprietate au fost reflectate de către IMSP neconform la conturile: Capital social (patrimoniul transmis de fondator); Subvenții aferente activelor entităților cu proprietate publică (valoarea activelor pe termen lung primite cu titlu gratuit, donații); Alte elemente de capital propriu (mijloace transferate de fondator pentru executarea lucrărilor la imobilizări corporale în curs de execuție și pentru susținerea bazei tehnico-materiale); Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung; Finanțări și încasări cu destinație specială curente, valoarea acestora la 30.06.2023 fiind redată în tabelul de mai jos.

Tabel nr. 1

**Extras din bilanțul contabil al IMSP IFP „Chiril Draganiuc” la 30.06.2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cont | **Denumirea contului** | **mii lei** |
| 121.1 | Construcții în curs de execuție (clădiri) | 74 277,6 |
| 122 | Terenuri | 8 088,9 |
| 123.1 | Clădiri | 169 016,0 |
|  | **Total active primite în gestiune economică** | **251 382,5** |
| 311 | Capital social | 73 814,4 |
| 342 | Subvenții aferente activelor entităților cu proprietate publică | 68 291,6 |
| 344 | Alte elemente de capital propriu | 85 069,8 |
|  | **Total capital propriu** | **227 175,8** |
| 425 | Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung | 13 706,9 |
| 535 | Venituri anticipate curente | 21.408,7 |
| 537 | Finanțări și încasări cu destinație specială curente | 8 418,1 |

***Sursa****: Evidența contabilă a IMSP IFP.*

Astfel, patrimoniul nu a fost înregistrat la datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică (427) și patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate (316).

Ca urmare, deși în anul 2023 au fost efectuate modificări la regulamentul de funcționare a IMSP, fiind exclusă prevederea referitor la capitalul social al IMSP, fondatorul (Ministerul Sănătății) nu a indicat bunurile transmise în gestiune economică către IMSP, precum și nu a efectuat ajustările aferente evidenței acestora.

De asemenea, auditul constată că nu există documente confirmative privind componența capitalului social al IMSP IFP „Chiril Draganiuc”. Mai mult decât atât, la absorbția clinicii Vorniceni în anul 2012, în contractul de fuziune prin absorbție din 17.01.2012 este menționată mărimea capitalului social în sumă de 73 814,5 mii lei, fără divizarea proporției care revine instituției absorbante (IMSP IFP „Chiril Draganiuc”) și celei absorbite (clinica Vorniceni).

Nefinalizarea procesului de delimitare a bunurilor imobile și neîntocmirea de către MS (fondator al IMSP) și APP (administrator al terenurilor) a contractelor de comodat privind transmiterea în gestiune economică IMSP a patrimoniului proprietate de stat din domeniul public, nu oferă date exacte aferente operațiunilor economice cu privire la Datoriile pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică și privind Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate.

În acest context, la solicitarea Curții de Conturi, Ministerul Finanțelor a informat despre modalitatea de corectare a erorilor comise în perioadele de gestiune precedente. Astfel, *„în cazul depistării erorii care condiționează apariția pierderii perioadelor precedente – se înregistrează ca diminuare a corecțiilor rezultatelor perioadelor precedente concomitent cu diminuarea creanțelor sau altor active, majorarea datoriilor, amortizării sau deprecierii activelor[[38]](#footnote-38)”.*

Totodată, deși fondatorul are un membru în Consiliul de administrație, în calitate de președinte, iar consiliul are responsabilități de a înainta propuneri de redresare a situației în cazul identificării deficiențelor în activitatea instituției, analiza activității Consiliului de administrație în perioada auditată denotă că acesta s-a axat, în mare parte, pe aprobarea devizului de venituri și cheltuieli, a planului de activitate al instituției, a statelor de personal, precum și a rezultatelor activității instituției.

Astfel, entitatea urmează să ajusteze situațiile patrimoniale în baza documentelor justificative, reieșind din modalitatea de recepționare a activelor (ca patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate, în gestiune economică etc.), în scopul asigurării reflectării conforme a patrimoniului primit.

* + 1. **Unele utilaje și dispozitive medicale în valoare de 1 126,1 mii lei, primite cu titlu gratuit sub formă de ajutor umanitar și repartizate în folosință, nu sunt utilizate conform destinației, fiind păstrate noi în secții, unele mai mult de 10 ani.**

Conform datelor evidenței contabile, pe parcursul perioadei 2021-2023 (I semestru) entitatea a pus în funcțiune utilaje medicale în valoare de 8 875,6 mii lei, care au fost primite de la Ministerul Sănătății, UCIMP, CPAS, informație prezentată în Anexa nr.14 la prezentul Raport de audit.

Se relevă că dispozitivele medicale noi, neutilizate sunt luate în evidență ca mijloace fixe, care sunt puse în funcțiune și sunt utilizate în activitatea operațională, pentru care obligatoriu se calculează uzura. Astfel, deși unele utilaje nu sunt folosite, entitatea calculează uzura care este trecută la cheltuieli, în sumă de 484,3 mii lei[[39]](#footnote-39), iar pentru perioada auditată, uzura constituie 151,9 mii lei, aceasta fiind inclusă în costul serviciilor.

De menționat că entitatea nu dispune de reglementări interne aferente modului de repartizare a utilajului și echipamentelor medicale, iar cele recepționate în depozit (sub formă de ajutor umanitar) sunt repartizate în secții în baza ordinului conducerii, în lipsa solicitărilor privind necesitatea acestora. Ca rezultat, din cauza lipsei necesității efective de unele echipamente, acestea nu sunt puse în funcțiune și sunt păstrate noi în depozite.

Potrivit notelor informative ale gestionarilor din secții, „... *dispozitivele medicale nu au fost puse în funcțiune și sunt păstrate în secții pentru asigurarea continuă a activităților, în caz de defectare a altui echipament sau imposibilitatea funcționării în lipsa extinderii rețelei de oxigen”*.

Totodată, în cadrul clinicii Vorniceni, în laboratorul clinico-diagnostic au fost identificate 39 de dispozitive medicale în valoare de 628,5 mii lei, care nu se utilizează, laboratorul fiind închis de la începutul anului 2023, iar probele pentru efectuarea analizelor sunt transmise la laboratorul din cadrul clinicii Chișinău.

În acest context, auditul menționează că, deși dispozitivele nu sunt utilizate, uzura continuă a fi calculată și trecută la costul serviciilor, care a constituit 14,8 mii lei. Totodată, deși SNC prevăd posibilitatea conservării mijloacelor fixe neutilizate, uzura acestora continuă să fie calculată, dar cu atribuirea acesteia la cheltuieli generale și administrative ale entității.

De asemenea, în urma inventarierii inopinate efectuate de audit, s-au identificat unele utilaje și dispozitive medicale care nu erau puse în funcțiune mai mult de 18 luni:

* 3 aparate de radiografie portabile cu raze X, în sumă de 3 058,9 mii lei, recepționate în luna mai 2022;
* 9 concentratoare de oxigen, în sumă de 194,3 mii lei;
* 2 monitoare pentru pacient Edan IM 60, în sumă de 86,8 mii lei;
* 2 defibrilatoare semi-automate, în sumă de 45,3 mii lei.

Conform motivațiilor responsabililor entității, *„aparatele de Radiografie portabile cu raze X nu au fost puse în funcțiune, deoarece este necesară elaborarea unui Regulament intern ce ar permite punerea în funcțiune a acestora”.*

*\*Notă: Pe parcursul misiunii de audit, entitatea a pregătit pachetul necesar și l-a transmis ANRANR pentru înregistrare și obținerea certificatului de securitate, care a fost eliberat la 23.11.2023, ceea ce oferă posibilitatea efectuării screening-ului prin radiografie pulmonară digitală cu aceste echipamente radiologice portabile.*

### **Entitatea deține în evidență utilajul medical în sumă de 3 650,1 mii lei, nefuncțional și uzat, prin ce majorează neîntemeiat soldul acestora, la 30.06.2023, cu aceeași sumă.**

Potrivit cadrului normativ[[40]](#footnote-40), mijloacele fixe care sunt învechite, uzate și care nu pot fi reparate se casează. Pe parcursul perioadei auditate, entitatea nu a casat mijloace fixe, ultima casare a acestora a fost în anul 2018. Totodată, pe parcursul misiunii de audit, în cadrul entității a fost instituită comisia privind casarea bunurilor uzate[[41]](#footnote-41), raportate la mijloace fixe. Astfel, entitatea a remis, pentru examinare și avizare Ministerului Sănătății, setul de documente pentru emiterea autorizației de casare a mijloacelor fixe. Conform registrului, urmau a fi casate 193 de mijloace fixe în sumă de 3 804,8 mii lei la valoarea de intrare, valoarea de bilanț fiind egală cu zero, care au fost autorizate de Ministerul Sănătății.

Totodată, auditul menționează că, în urma inventarierii mijloacelor fixe de către reprezentanții entității în prezența auditului, în secțiile IMSP au fost identificate 5 echipamente medicale cu valoarea de intrare de 3 650,1 mii lei și valoarea de bilanț în sumă de 42,1 mii lei, care deși nu sunt funcționale și/sau sunt uzate, sunt păstrate în secție, nu au fost înaintate și incluse în lista de casare întocmită pe parcursul desfășurării misiunii de audit, fiind în continuare păstrate în evidență. Astfel, contrar prevederilor legale[[42]](#footnote-42), entitatea nu deține o listă de inventariere separată a imobilizărilor corporale care nu sunt utilizate din diverse motive și/sau nu se supun restabilirii, cu indicarea motivelor care au cauzat neutilizarea lor (deteriorarea, uzura completă etc.).

Spre exemplu, entitatea păstrează în secție un complex radiodiagnostic Sirescop CX nefuncțional, în valoare de 2 481,4 mii lei, pus în funcțiune la 01.01.1998. Activitatea la acest aparat a fost stopată încă în anul 2018, din cauza nefuncționalității acestuia în urma defectării unei piese componente. Complexul radiodiagnostic, conform raportului tehnic, nu se supune reparației și urma a fi inclus în listă spre casare.

De asemenea, în cadrul Laboratorului Național de Referință a fost identificată o centrifugă Eppendorf în valoarea de 111,1 mii lei, pusă în funcțiune în anul 2003, care deși nu este funcțională din anul 2009 conform fișei tehnice, rămâne păstrată în secție și înregistrată în evidență până la momentul actual.

Conform motivațiilor persoanei responsabile, entitatea va întocmi o listă suplimentară cu dispozitivele medicale uzate/defecte/nefuncționale păstrate în secții, care vor fi înaintate spre casare, în scopul excluderii acestora din evidență, ceea ce va oferi informații reale.

Astfel, ținerea în evidență a utilajului medical în sumă de 3 650,1 mii lei, care se află în stare nefuncțională/uzată, majorează neîntemeiat soldul mijloacelor fixe raportate.

* + 1. **Unele dispozitive medicale puse în funcțiune nu au fost supuse verificărilor periodice obligatorii, fiind utilizate în activitate.**

Verificarea periodică a utilajului medical pus în funcțiune și aflat în utilizare, se efectuează în scopul evaluării unor caracteristici stabilite de producător, prin testarea parametrilor de securitate și performanță la acordarea serviciilor pacienților. Astfel, în gestiunea entității au fost identificate dispozitive medicale care se supun unor astfel de verificări periodice obligatorii. În scopul evaluării conformității privind asigurarea verificărilor periodice a utilajului, au fost solicitate buletinele de verificare periodică eliberate de organismele acreditate în domeniu pentru 22 de dispozitive medicale. În urma evaluării certificatelor, auditul a stabilit că pentru 7 dispozitive entitatea nu a asigurat proceduri de verificare periodică de către organismele acreditate.

***Obiectivul de audit nr. 2***

**Resursele financiare primite și deținute de IMSP IFP „Chiril Draganiuc” au fost gestionate corespunzător, în conformitate cu cadrul legal aplicabil?**

* 1. **Mecanismele de control intern aferente utilizării resurselor financiare urmează a fi elaborate, aprobate și fortificate în scopul consolidării și aplicării conforme a normelor ce reglementează procesele de salarizare, achiziții, alimentație care participă la formarea costurilor.**

Activitatea entității este afectată de neîncadrarea personalului potrivit unităților aprobate, care în anul 2023 (6 luni) a fost la nivel de doar 72,4%. Neelaborarea și neaprobarea proceselor de control intern la acest capitol, ce ar specifica etapele și persoanele responsabile de realizarea atribuțiilor la angajare, tabelare, calculare și achitare a remunerării muncii, cu specificarea activităților concrete privind verificarea conformității datelor, a determinat unele neconformități.

Achizițiile publice și procesul de alimentare au fost efectuate, în mare parte, cu respectarea actelor normative în vigoare, în același timp planificarea acestora s-a desfășurat neconform și nu a fost asigurată cu calcule și informații reale privind necesitățile prioritare. La etapa evaluării planului de achiziții, a necesităților de bunuri, lucrări și servicii, entitatea nu a asigurat identificarea exactă a necesităților pentru efectuarea achizițiilor publice în condiții de transparență și atribuire a contractelor de achiziții publice. De asemenea, procesul de alimentație necesită a fi fortificat în scopul asigurării bolnavilor de tuberculoză cu cantitatea sporită de proteine.

* + 1. **Insuficiența mecanismelor instituționale de control în cadrul IMSP, a cauzat calcularea și achitarea neregulamentară a salariilor pentru unele persoane ce nu se aflau pe teritoriul Republicii Moldova și, respectiv, la locul de muncă, ceea ce a determinat cheltuieli nejustificate în sumă de 47,1 mii lei.**

Situația cadrelor în perioada 2021-2023 denotă că numărul real de funcții ocupate, comparativ cu unitățile aprobate, constituie de la 66,8% în anul 2021 până la 72,4% în anul 2023 (6 luni), ceea ce indică o rată de aproximativ 30% de unități vacante și poate determina situații de risc în activitatea entității reieșind din specificul serviciilor acordate. Informațiile privind completarea statelor de personal ale IMSP IFP „Chiril Draganiuc” pentru perioada 2021-2023 (6 luni) sunt redate în Anexa nr.19 la prezentul Raport de audit. Cheltuielile pentru retribuirea muncii pentru anul 2021 constituie 107 695,6 mii lei, în anul 2022 – 98 261,7 mii lei, și în anul 2023 (6 luni) – 52 495,9 mii lei. Astfel, în anul 2021 aceste cheltuieli au fost mai mari față de anul 2022 cu 9 433,9 mii lei, ceea ce se explică prin achitarea suplimentului pentru îndeplinirea indicatorului de performanță profesională COVID-19 în anul respectiv.

În procesul de retribuire a personalului, salariul de funcție se stabilește individual, pentru fiecare angajat în parte, în funcție de vechimea în specialitate, funcția deținută și specificul de activitate[[43]](#footnote-43). Pentru asigurarea conformității respectării timpului de muncă, auditorul a solicitat de la Inspectoratul General al Poliției de Frontieră informații privind traversările frontierei de stat (intrare, ieșire) în perioada 01.01.2021 – 20.09.2023 pentru 399 de angajați ai entității auditate. Astfel, s-a constatat că pentru 34 de angajați au fost achitate 52 de plăți salariale în sumă de 47,1 mii lei efectuate neregulamentar, în timp ce angajații nu se aflau în Republica Moldova. Mai mult decât atât, 10 angajați au fost tabelați, deși s-au aflat de mai multe ori în afara țării. Numărul de zile aflate în afara țării au variat de la 1 zi până la 12 zile, corelat cu numărul de ore nelucrate, care variază de la 1,75 ore până la 78 de ore. De menționat că numărul orelor nelucrate constituie ora intrării în țară, ceea ce indică că, până la prezența la locul de muncă durează ore suplimentare, care de asemenea au fost achitate, dar neluate în calcul de audit.

În acest context, auditul denotă că mecanismele de control intern necesită a fi consolidate și îmbunătățite în scopul asigurării conforme a procesului de salarizare.

*\*Notă: Pe parcursul misiunii de audit, entitatea a colectat cereri de la angajați privind reținerea din salariu a sumelor achitate necuvenit, în baza Ordinului directorului IMSP IFP „Chiril Draganiuc”*  *nr.113 din 07.12.2023. De la 7 persoane au fost recuperate 7,6 mii lei, iar de la 27 de angajați urmează a fi returnată suma de 39,5 mii lei.*

### **Managerul IMSP IFP „Chiril Draganiuc”** **nu a asigurat în totalitate desemnarea prin ordine a personalului antrenat nemijlocit în tratamentul pacienților infectați cu COVID-19, ceea ce a determinat raportarea necorespunzătoare, solicitarea și alocarea de mijloace financiare suplimentare din FAOAM în sumă de 110,0 mii lei.**

În scopul consolidării acțiunilor de prevenire și control al infecției COVID-19, precum și în legătură cu evoluția epidemiologică a infecției cu COVID-19, ministerul a aprobat[[44]](#footnote-44) lista instituțiilor medico-sanitare publice spitalicești destinate internării pacienților care întrunesc criteriile definiției de caz pentru COVID-19. Conducătorii instituțiilor medico-sanitare publice urmau să asigure actualizarea planurilor de contingență instituționale, cu accentul pe rezerva de cadre, echipamente de protecție, consumabile și medicamente. Totodată, pentru motivarea personalului antrenat în tratamentul pacienților cu COVID-19 a fost aprobat un supliment în mărime de 100% la salariul de funcție[[45]](#footnote-45), achitat conform timpului real implicat în acordarea asistenței medicale pacienților cu COVID-19.

Potrivit cadrului normativ, CNAM asigură gestionarea mijloacelor fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală în conformitate cu principiile bunei guvernări[[46]](#footnote-46), are dreptul să elaboreze instrucțiuni și să emită dispoziții ce țin de reglementarea activității sale[[47]](#footnote-47).

Potrivit demersului CNAM din 30.04.2020[[48]](#footnote-48), în vederea acoperirii cheltuielilor aferente suplimentului la salariu pentru realizarea indicatorului de performanță profesională „Acordarea asistenței medicale pacienților cu COVID-19”, instituțiile medico-sanitare publice urmau să aprobe și să prezinte CNAM deciziile/ordinele interne ale conducătorului instituției privind reprofilarea paturilor destinate serviciilor de tratare a infecție COVID-19 și desemnarea nominală[[49]](#footnote-49) a personalului implicat nemijlocit în realizarea indicatorului de performanță profesională. Astfel, în cazul a 20 de plăți lunare stimulatorii pentru 9 angajați implicați, în sumă de 110,0 mii lei, nu au fost prezentate ordinele conducătorului de desemnare a angajaților antrenați în acest proces.

În urma analizei situației constatate, auditul concluzionează că, din cauza lacunelor existente în sistemul de control intern în cadrul IMSP IFP „Chiril Draganiuc”, a fost afectată alocarea conformă a resurselor financiare pentru motivarea personalului antrenat în acordarea asistenței medicale pacienților cu COVID-19, prin neasigurarea actualizării ordinelor de desemnare.

Notă: Entitatea a întreprins măsuri de remediere și de eficientizare a proceselor de control intern cu organizarea și desfășurarea ședințelor de informare cu șefii de subdiviziuni privind constatările auditului, fiind atenționate persoanele responsabile asupra înlăturării neajunsurilor (Proces-verbal nr.59/23 din 12.12.2023, Ordinul directorului IMSP IFP „Chiril Draganiuc” nr. 114 din 13.12.2023 cu privire la atenționarea personalului).

**De asemenea, procesul de evaluare a indicatorului de performanță profesională și de acordare a sporului de compensare pentru munca prestată în condiții de risc sporit pentru sănătate nu a fost pe deplin documentat, ceea ce a permis acordarea neconformă de către entitate a mijloacelor financiare în sumă de 24 199,1 mii lei.**

Conform reglementărilor MS[[50]](#footnote-50), motivarea financiară a personalului implicat nemijlocit în realizarea indicatorului de performanță profesională „Acordarea asistenței medicale pacienților cu COVID-19, în baza definiției de caz contact/suspect/probabil/confirmat” se realizează sub responsabilitatea personală a conducătorului instituției. De asemenea, managerul instituției conduce activitatea operativă curentă, este abilitat cu dreptul de gestionare economică a instituției și asigură executarea actelor normative și a ordinelor Ministerului Sănătății. Conducătorul emite un act administrativ privind sporul de performanță acordat lunar fiecărui angajat[[51]](#footnote-51).

Verificările de audit asupra conformității procesului de acordare a suplimentelor la salariu pentru personalul implicat în tratamentul pacienților cu COVID-19 a atestat că în cadrul IMSP IFP „Chiril Draganiuc” lipsesc ordinele conducătorilor cu privire la stabilirea lunară a acestui supliment.

Concomitent, actele normative[[52]](#footnote-52) stabilesc că achitarea suplimentului la salariu pentru performanțele profesionale individuale în muncă se efectuează lunar în baza rezultatelor constatate în urma evaluării performanțelor profesionale ale personalului instituției medico-sanitare. Responsabilitatea pentru evaluarea lunară a îndeplinirii indicatorilor de performanță profesională a muncii este atribuită Comisiei de evaluare a performanțelor profesionale a muncii, aprobate prin ordinul conducătorului instituției.

În vederea motivării financiare a personalului implicat în supravegherea, tratamentul și controlul infecției COVID-19, în lunile martie și mai 2020 MSMPS a aprobat două Ordine[[53]](#footnote-53) cu privire la motivarea personalului, orientate la acoperirea cheltuielilor aferente suplimentului pentru îndeplinirea indicatorului de performanță profesională „Acordarea asistenței medicale pacienților cu COVID-19, în baza definiției de caz contact/suspect/probabil/confirmat”. Prin scrisoarea ministerului din iulie 2020[[54]](#footnote-54) a fost comunicat CNAM precum că suplimentul se stabilește și se achită personalului implicat nemijlocit în acordarea asistenței medicale persoanelor cu COVID-19, conform timpului real implicat în realizarea indicatorului.

Activitatea de audit a stabilit că la evaluarea performanțelor profesionale în cadrul entității auditate nu s-a evaluat și nu s-a consemnat în procesele-verbale ale comisiilor de evaluare, indicatorii de performanță profesională pentru acordarea asistenței medicale pacienților cu COVID-19, astfel fiind admise cheltuieli neregulamentare în sumă de 24 199,1 mii lei.

Controlul insuficient din partea managementului a creat condiții pentru achitarea nedocumentată a suplimentelor la salariu. Neexecutarea atribuțiilor manageriale de emitere a ordinelor, a afectat transparența utilizării mijloacelor financiare alocate pentru motivarea angajaților implicați în acordarea asistenței medicale pacienților cu COVID-19.

* + 1. **Insuficiența controalelor interne în cadrul entității a cauzat utilizarea mijloacelor publice pentru remunerarea muncii cu suportarea cheltuielilor nejustificate în sumă de 63,4 mii lei.**

În urma activităților de audit și verificării personalului la locul de muncă, s-a stabilit că o angajată nu se afla la locul de muncă, deși era înregistrată în tabelele de evidență a timpului de muncă ca fiind prezentă. Totodată, s-a constatat că angajata respectivă este studentă la universitate, în timp ce aceasta a fost tabelată a câte 8 ore pe zi în cadrul instituției, în aceeași perioadă și în timpul orelor de studii. Concomitent, potrivit pct.66.5 din contractul colectiv de muncă pentru anii 2023 - 2025 al IMSP IFP „Chiril Draganiuc”, graficele lunare de activitate se întocmesc separat, pe fiecare subdiviziune a entității și pe fiecare funcție ocupată, de regulă de șeful de subdiviziune sau de asistenta medicală superioară, la începutul lunii și se aprobă de conducerea entității. Auditul denotă că pentru această angajată graficul lunar de activitate lipsește, pentru lunile septembrie, octombrie 2023, fapt ce denotă că aceasta nu a activat în perioada respectivă.

De menționat că angajata a fost tabelată ca prezentă la locul de muncă, iar conform borderourilor de calcul a fost remunerată cu 19,7 mii lei, fiind eliberată din serviciu la 01.11.2023, după efectuarea verificărilor de către audit.

De asemenea, activitățile de audit suplimentare au stabilit că, cu persoana respectivă a fost încheiat un contract de muncă pentru efectuarea lucrărilor de zugrăvit pe o suprafață de 1 000 m2, în valoare de 43,7 mii lei. Acest contract a fost semnat în lipsa unui deviz de cheltuieli care ar reflecta locul efectuării, volumul și tipul lucrărilor ce trebuiau realizate. În acest context, entitatea a emis un demers prin care a solicitat includerea lucrărilor de zugrăvire, care a fost întocmit cu 28 de zile mai târziu față de data încheierii contractului (la 08.09.2023) și, practic, la finalizarea lucrărilor (12.09.2023). În actul de recepție nu a fost specificat exact locul reparației, tipul și volumul lucrărilor indicate în contract (aplicarea manuală a grundului, netezirea pereților și podului, aplicarea stratului vizibil, executarea lucrărilor de spoieli și zugrăveli), fiind indicată doar suprafața de 1000 m2. Astfel, la deplasarea și vizualizarea suprafețelor reparate recent, auditul nu a putut confirma suprafața exactă la care au fost efectuate lucrări, deoarece măsurările suprafeței vopsite efectuate împreună cu reprezentanții entității, nu coincid cu suprafața indicată în act. De asemenea, a fost identificat că pe suprafețele reparate sunt înregistrate fisuri, pentru altele este vizibilă suprafața vopsită și cea nevopsită.

Calculele auditorului aferente nejustificării cheltuielilor pentru lucrările de reparație în sumă de 43,7 mii lei, precum și remunerarea persoanei respective în sumă 19,7 mii lei, care nu a fost prezentă la locul de muncă și nu a efectuat lucrările, indică asupra managementului defectuos în gestionarea banilor publici.

*\*Notă: Entitatea a inițiat procedura de returnare a mijloacelor financiare achitate nejustificat pentru remunerarea angajatei.*

* + 1. **Acumularea a 6 770 de zile de concediu anual nefolosite, estimate la 4 648,5 mii lei, atrage după sine eventuale cheltuieli suplimentare și poate afecta stabilitatea financiară a instituției.**

Concediul de odihnă se acordă anual conform programării acestora, iar angajatorul are obligația de a lua măsurile necesare pentru ca salariații să folosească concediile de odihnă în fiecare an calendaristic[[55]](#footnote-55). Astfel, la finele anului 2022, concediile nefolosite au înregistrat cumulativ 6 770 de zile, începând cu anul 2017, costul acestora estimându-se la 4 648,5 mii lei, ceea ce constituie aproximativ mijloacele financiare utilizate pentru o lună de salarizare. Conform prevederilor regulamentare, este interzisă neacordarea concediului de odihnă anual timp de 2 ani consecutivi, iar neacordarea concediilor angajaților IMSP IFP „Chiril Draganiuc” reprezintă o abatere de la norma legală în vigoare[[56]](#footnote-56).

Concomitent, auditul semnalează că, potrivit reglementărilor aplicabile[[57]](#footnote-57), orice entitate urmează să constituie provizioane pentru acoperirea anumitor pierderi sau cheltuieli a căror cauză este precisă și asupra cărora există o incertitudine în ceea ce privește mărimea sau data producerii lor, iar modalitatea de creare, calculare și contabilizare a acestora trebuie să fie în corelație cu riscurile și cheltuielile estimate. Astfel, deși IMSP organizează și ține evidența contabilă în conformitate cu SNC, aceasta, prin politicile contabile adoptate, nu a reglementat modul de constituire a provizioanelor, în special pentru concediile angajaților, ceea ce nu asigură o gestionare prudentă a riscurilor corelate cu eventualele costuri/cheltuieli aferente, dat fiind că acestea participă la formarea costurilor serviciilor prestate și atrage după sine eventuale cheltuieli suplimentare, cu posibil impact asupra continuității activității entității. În acest context, entitatea a motivat lipsa formării provizioanelor prin faptul că nu dispune de mijloace financiare pentru constituirea lor.

* + 1. **Estimarea necorespunzătoare a necesităților reale a dus la efectuarea achizițiilor în afara planului de achiziții, în sumă de 247,9 mii lei.**

Pentru asigurarea continuității prestării serviciilor medicale suficiente și calitative, instituțiile medicale achiziționează bunuri, lucrări și servicii. Pe parcursul perioadei auditate 2021-2023 (6 luni), au fost încheiate contracte de achiziții publice în valoare de 48 886,3 mii lei. Planificarea contractelor de achiziții publice este o etapă importantă, corelată cu necesitățile de bunuri, lucrări și servicii, necesare pentru asigurarea continuității activității, și mijloacele financiare publice destinate în acest sens. Astfel, la începutul fiecărui an de gestiune entitatea a aprobat planul de achiziții publice, care a fost corelat cu bugetul instituției, valoarea estimativă totală fiind: pentru anul 2021 – 22 174,9 mii lei, anul 2022 – 27 182,1 mii lei, și pentru anul 2023 – 33 198,9 mii lei. Pe parcursul anilor au avut loc procurări care nu au fost planificate inițial și reflectate în planul de achiziții. Astfel, planul de achiziții pentru anul 2022 a suportat modificări în luna mai și, respectiv, în luna iulie, iar în anul 2021, acesta nu a suportat modificări/completări.

Informațiile privind achizițiile efectuate pe parcursul anilor sunt redate în Anexa nr. 15 la prezentul Raport de audit. Astfel, în urma evaluării dărilor de seamă privind realizarea achizițiilor publice de valoare mică și contrapunerii lucrărilor și serviciilor din planul anual de achiziții, au fost identificate 4 achiziții de servicii și lucrări neincluse în planul pentru anul 2021, informații redate în Anexa nr. 16 la prezentul Raport de audit.

Auditul denotă că membrii grupului de lucru privind achizițiile publice din cadrul IMSP IFP „Chiril Draganiuc” au neglijat normele legale în vigoare[[58]](#footnote-58) la elaborarea necesităților instituției și nu au asigurat evaluarea conformă și identificarea exactă a acestora, ceea ce a cauzat achiziționarea serviciilor și lucrărilor în afara planului de achiziții, în sumă de 247,9 mii lei.

Entitatea a motivat carențele identificate de audit prin *„lipsa surselor financiare pentru serviciile și lucrările achiziționate care nu au fost incluse în Planul inițial de achiziții. Ulterior, în rezultatul identificării resurselor financiare necesare, modificări în planul de achiziții nu au fost efectuate”.*

* + 1. **Nerespectarea prevederilor normative a determinat divizarea achizițiilor publice prin încheierea unor contracte separate pentru același obiect și cu același operator economic, în sumă de 777,8 mii lei.**

Potrivit normelor în achiziții publice, entitatea urma să aplice proceduri de achiziții de valoare mică pentru contractele de achiziții publice de lucrări ce nu depășesc 250,0 mii lei. Se denotă că în anul 2021 entitatea, contrar acestor reglementări[[59]](#footnote-59), a încheiat 3 contracte de achiziționare a lucrărilor de reparație, în sumă totală de 777,8 mii lei, cu același operator economic[[60]](#footnote-60), prin procedura de achiziție de valoare mică, situație redată mai jos:

*Tabel nr.2*

*Informații aferente contractelor de achiziții publice de lucrări de reparații*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. și data contractului** | **Obiectul contractului** | **Valoarea contractului (mii lei)** | **Termenul de valabilitate a contractului** | **Data facturării** | **Suma**  **(mii lei)** |
| nr. 13 din 31.05.2021 | Lucrări de reparație parțială a rețelelor interioare de apă potabilă din subsolul Laboratorului Național de Referință | 179,3 | **01.09.2021** | 19.07.2021 | 69,3 |
| 01.09.2021 | 110,0 |
| nr. 14 din 30.06.2021 | Lucrări de reparație capitală a biroului 512 (Cabinet ORL) | 298,6 | **01.09.2021** | 19.07.2021 | 159,4 |
| 12.08.2021 | 80,7 |
| **12.09.2021** | 58,5 |
| nr. 31 din 04.10.2021 | Lucrări de reparație a biroului nr. 511 și nr. 508 endoscopie | 299,9 | **31.12.2021** | 01.12.2021 | 62,4 |
| **05.01.2022** | 63,1 |
| **01.02.2022** | 69,9 |
| **07.03.2022** | 53,9 |
| **01.04.2022** | 50,6 |
| Total | | 777,8 |  |  | 777,8 |

***Sursa****: întocmit de audit în baza informațiilor din contractele de achiziții și facturile fiscale.*

Drept rezultat, entitatea a admis divizarea achiziției lucrărilor de reparație prin contractarea și executarea contractelor de valoare mică cu același operator economic.

Totodată, în urma verificării facturilor fiscale, auditul a identificat efectuarea achizițiilor de lucrări de reparații capitale suplimentare ce nu au fost prevăzute în contractul de bază, în afara relațiilor contractuale, în sumă de 44,9 mii lei, cu același operator economic[[61]](#footnote-61).

Motivațiile entității privind divizarea contractului se referă la conlucrarea anterioară cu acest operator economic și executarea calitativă și îndeplinirea în termen a lucrărilor.

În context, auditul menționează, că în cazul a 2 contracte din 3 contracte încheiate, termenii de executare a lucrărilor a fost depășiți.

Subsecvent, menționăm că analiza activității economice și rapoartelor operatorului economic, prezentate către SFS (IPC, IALS, VEN), denotă că acesta, nu are activitate, nu deține angajați și prezintă parțial dări de seamă pentru perioada în care s-au executat lucrările. Astfel, se relevă nerespectarea de către IMSP a principiilor de reglementare a relațiilor privind achizițiile publice[[62]](#footnote-62) în special transparența și tratamentului egal în privința tuturor ofertanților și operatorilor economici.

* + 1. **Procedura de achiziție, prin încheierea contractului de achiziție de valoare mică în sumă de 960,0 mii lei, a fost atribuită incorect, fără respectarea pragurilor stabilite de legislație.**

Potrivit cadrului legal, contractele de achiziții publice a căror valoare estimată, fără taxa pe valoarea adăugată, care nu depășesc pragurile aprobate[[63]](#footnote-63) sunt reglementate de Regulamentul achizițiilor publice de valoare mică[[64]](#footnote-64), iar în cazul contractelor a căror valoare estimată depășește pragurile menționate, procedura aplicată urmează a fi selectată în conformitate cu prevederile Legii privind achizițiile publice[[65]](#footnote-65). În cadrul IMSP IFP „Chiril Draganiuc”, auditul constată că entitatea a încheiat un contract de valoare mică de achiziționare a oxigenului medical, 6400 de butelii, în sumă de 960, 0 mii lei (inclusiv TVA). De menționat că, au fost achiziționate cu 4 675 de butelii mai mult decât necesitățile planificate pentru anul 2021, sau de 3 ori mai mult, fără documentarea necesarului de oxigen.

Deși în anul 2021, în contextul pandemiei COVID-19, Guvernul a aprobat unele mecanisme de flexibilitate[[66]](#footnote-66) la efectuarea achizițiilor, totuși acestea nu ofereau dreptul entității de a încheia un contract de mică valoare în asemenea sumă, dar trebuiau aplicate alte proceduri, cum ar fi negocierea directă. Astfel, entitatea a admis contractarea oxigenului medical fără documentarea procesului și/sau fără argumentarea necesităților prin procese-verbale în cadrul ședinței grupului de lucru. Contractul a fost încheiat fără respectarea selectării conforme a procedurii de atribuire, în lipsa înaintării necesităților unei asemenea cantități de oxigen, precum și în lipsa documentării în cadrul ședinței grupului de lucru.

Subsecvent, auditul menționează că entitatea nu ține evidența cantitativă a oxigenului medical, odată procurat acesta fiind trecut imediat la cheltuieli. În acest context, auditul a fost limitat în determinarea conformității utilizării oxigenului, precum și evaluării necesarului de oxigen pentru perioada respectivă.

Totodată, entitatea informează că, la finele anului 2023, aceasta urmează să dea în exploatare stația de producere a oxigenului, care va fi sursa primară de aprovizionare cu oxigen medical. Ulterior va fi revizuită procedura de evidență a oxigenului, care va permite trecerea la cheltuieli a acestuia, pe măsură ce se va consuma în secții.

* + 1. **Procesul de asigurare a alimentației pacienților nu este organizat regulamentar, prin corelarea numărului real de pacienți cu necesitățile de produse alimentare, ceea ce generează riscul nerespectării normativelor în vigoare.**

Cheltuielile efective pentru alimentația bolnavilor în anul 2021 au constituit 3 485,9 mii lei, iar în anul 2022 acestea s-au majorat până la 4 661,7 mii lei, cu 1 175,8 mii lei mai mult, ceea ce constituie 2,9% din totalul cheltuielilor. În primul semestru al anului 2023, cheltuielile pentru produsele alimentare au însumat 2 888,7 mii lei. Deși numărul pacienților nu a crescut în acești ani, majorarea cheltuielilor pentru alimentație a fost determinată de creșterea prețurilor la produsele alimentare. Costul pentru o zi de alimentație pentru un pacient internat a constituit 40,42 lei, în anul 2021, iar în anul 2023 a ajuns la 58,80 lei.

În scopul efectuării tratamentului complex al pacienților, se utilizează sistemul numeric de diete, „Sistemul dietelor standard”, în care mesele diferă una de alta prin valoarea nutritivă și energetică. Astfel, pentru pacienții bolnavi de tuberculoză se recomandă diete cu cantitatea sporită de proteine (hiperproteice)[[67]](#footnote-67).

Verificările în teritoriu au stabilit că înaintarea și colectarea necesităților din secții pentru ziua curentă nu se efectuează conform normelor aprobate, care prevăd că informațiile acumulate din toate secțiile se confruntă cu cele din secțiile internare și statistică medicală și se întocmește formularul *„Informație despre numărul pacienților la alimentație la ora 9 a zilei curente pe instituție”[[68]](#footnote-68).* Auditul a constatat că, în cadrul clinicii Chișinău, acumularea necesităților se efectuează până la ora 11.00a zilei, în baza numărului de pacienți internați în ziua precedentă. Prin urmare, numărul efectiv de pacienți nu este corelat cu numărul de pacienți internați/externați/transferați în/din secții, precum și cu statistica medicală. Calculele de audit indică că numărul pacienților deviază zilnic între 1 și 6 pacienți per secție, preponderent mai mic, clinica Chișinău având 4 secții. Precizăm că, calculele auditului corespund informațiilor deținute de statistica entității ce elaborează formulare centralizatoare privind mișcarea bolnavilor, dar nu și numărului pacienților din listele de evidență din secții, în baza căruia se înaintează solicitarea de alimente.

Deși cadrul normativ prevede că, atunci când se schimbă numărul pacienților prezenți pentru alimentare la ora 09.00 a zilei curente, față de numărul de pacienți ai zilei precedente (internați sau externați), asistenta medicală dieteticiană întocmește „corecția” totală și îndeplinește lista produselor alimentare necesare în plus pentru unele dintre dietele mai solicitate[[69]](#footnote-69), însă entitatea nu a asigurat acest proces.

În consecință, auditul denotă că, lipsa corelării numărului real de pacienți cu necesitățile de produse alimentare, generează riscul nerespectării normativelor porțiilor distribuite pentru alimentare.

În acest context, auditul concluzionează că, în lipsa corelării porțiilor de mâncare cu numărul real de pacienți internați, nu se asigură cantitatea reală a unei porții pentru bucatele preparate „în vrac” (supe, terciuri, budinci etc.), iar pentru bucatele porționate (pârjoale, șnițele, brânzoaice, chifteluțe, pește etc.) unii pacienți, efectiv, nu le primesc. Precizăm că alimentația corectă pentru bolnavii de tuberculoză este importantă, iar în cazul neasigurării rației de mâncare, nu se asigură nici cantitatea de proteine recomandată.

Totodată, evidența produselor alimentare se efectuează în corespundere cu normele existente, evaluările auditului prin efectuarea inventarierilor inopinate au stabilit abateri nesemnificative în aspect cantitativ: lipsuri (0,2 mii lei) și surplusuri de produse alimentare (0,4 mii lei).

* + 1. **Planificarea necesităților de produse alimentare nu este bazată pe date reale, ceea ce a dus la achiziționarea produselor alimentare într-un cuantum semnificativ mai mic decât cel planificat.**

În cadrul planificării cheltuielilor, pentru procurarea produselor alimentare au fost preconizate următoarele mijloace financiare, redate în tabelul de mai jos.

***Tabel nr.3***

***Informații aferente cheltuielilor privind procurarea produselor alimentare, mii lei***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anul** | **Cheltuieli planificate** | **Cheltuieli efective** | **Diferența** | **% îndeplinirii planului** |
| 2021 | 5 347,1 | 3 485,9 | **1 861,2** | **65,2** |
| 2022 | 5 622,5 | 4 661,7 | **960,8** | **82,9** |
| 2023 | 6 657,6 | 2 888,7[[70]](#footnote-70) | **x** | **x** |

***Sursa****: Datele evidenței contabile în cadrul IMSP IFP „Chiril Draganiuc”.*

Divergențele identificate pentru anul 2021 în sumă de 1 861,2 mii lei și, respectiv, pentru anul 2022 în sumă de 960,8 mii lei, între sumele planificate pentru achiziționarea produselor alimentare și cheltuielile efective pentru procurarea acestora, denotă o planificare ineficientă a necesarului de produse pentru alimentarea pacienților.

Astfel, potrivit motivațiilor entității, necesitățile sunt elaborate conform numărului maxim de paturi existente – 310, inclusiv pentru clinica Vorniceni – 60 de paturi, și clinica Chișinău – 250 de paturi. Precizăm că numărul mediu de pacienți internați pe parcursul anilor 2021-2022 a constituit 232 de pacienți, pentru ambele clinici, iar numărul efectiv de zile/pat s-a diminuat de la 91 975 în anul 2021, până la 89 843 în anul 2022. Totodată, deși numărul de zile/pat s-a diminuat în anul 2022, coeficientul îndeplinirii planului de achiziții a produselor alimentare este mai mic în 2021, ceea ce indică o posibilă planificare majorată. Astfel, prin formarea economiilor pentru alimentație, diferențele înregistrate sunt direcționate la acoperirea altor necesități în activitatea instituției, fapt motivat de entitate.

* + 1. **Valoarea bunurilor primite cu titlul gratuit este mai mică decât valoarea veniturilor anticipate aferente acestora, ceea ce indică subevaluarea veniturilor curente din donații în perioadele precedente anului 2023.**

IMSP IFP „Chiril Draganiuc” beneficiază cu titlul gratuit de asistență financiară și asistență tehnică de la Ministerul Sănătății, UCIMP, CPAS.

Donațiile constau în acordarea de echipamente și dispozitive medicale, medicamente, OMVSD, echipamente de protecție și alte consumabile necesare în tratamentul și prevenirea tuberculozei. Astfel, în anii 2021-2023 (6 luni) acestea au însumat 117 886,4 mii lei, situație redată în tabelul de mai jos.

Tabel nr. 4

**Informații privind ajutorul umanitar primit în cadrul IMSP, mii lei**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anul** | **Materiale (medicamente, consumabile), 211** | **Mijloace fixe, utilaje, echipament medical, 121** | **Mijloace fixe, utilaje, echipament medical, 123** | **OMVSD, 213** | **Total** |
| 2021 | 37 837,5 | 5 409,0 | 139,5 | 413,6 | 43 799,6 |
| 2022 | 41 324,6 | 8 515,4 |  | 540,6 | 50 380,6 |
| 2023 (6 luni) | 20 292,0 | 3 353,7 |  | 60,5 | 23 706,1 |
| Total | 99 454,1 | 17 278,1 | 139,5 | 1 014,7 | 117 886,4 |

***Sursa:*** *Evidența contabilă a IMSP IFP „Chiril Draganiuc”.*

Cu referire la evidența donațiilor (subvențiilor) se constată că, odată primite, activele curente se înregistrează ca venituri anticipate curente (535), iar potrivit SNC „Venituri” (pct. 10), veniturile și cheltuielile aferente unora și acelorași fapte economice se recunosc în aceeași perioadă de gestiune, iar potrivit cadrului legal[[71]](#footnote-71), faptele economice se înregistrează în temeiul documentelor primare. Astfel, auditul constată că, odată cu utilizarea activelor curente, în special pentru medicamentele provenite din donații, pe parcursul anilor 2021-2022 entitatea recunoaște cheltuielile aferente, lunar, fără a reflecta concomitent sumele respective de la venituri anticipate la veniturile curente. Totodată, auditul denotă că IMSP a recunoscut veniturile curente aferente bunurilor donate în lipsa documentelor primare. Astfel, rezultatul financiar a fost ajustat în așa fel ca valoarea veniturilor și cea a cheltuielilor să fie egale *(prin reflectarea trimestrială la venituri curente a valorii veniturilor anticipate, egale cu diferența dintre suma totală a veniturilor curente și cea a cheltuielilor curente*).

Astfel, reieșind din lipsa documentelor primare, auditul a evaluat indirect valoarea veniturilor anticipate, care nu a fost trecută la veniturile curente, reieșind din valoarea activelor curente primite ca donații, în corelare cu veniturile anticipate pe termen lung și pe termen scurt. Se denotă că cele din urmă prevalează cu 63 337,0 mii lei, ceea ce indică riscul subevaluării veniturilor curente ale perioadelor precedente anului 2023.

**Tabel nr.5**

**Informații privind soldul activelor și pasivelor aferente donațiilor la 30.06.2023, mii lei**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Denumirea contului** | **Cont** | **Sold la 30.06.2023** |
| Materiale | 211 | 20.451,8 |
| OMVSD | 213 | 286,0 |
| Mijloace fixe | 123 | 10.721,7 |
| Imobilizări corporale în curs de execuție | 121 | 4.797,2 |
| Conturi curente în valută străină | 243 | 3.813,5 |
| Total active | | 36.256,7 |
| Venituri anticipate curente | 535 | 21.408,7 |
| Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung | 425 | 13.706,9 |
| Subvențiile entităților cu proprietate publică | 342 | 68.291,6 |
| Total pasiv | | 103.407,2 |
| Diferența Activ - Pasiv |  | -63.337,0 |

***Sursa:*** *Evidența contabilă a IMSP IFP „Chiril Draganiuc”.*

Cu referire la activele pe termen lung, se denotă că acestea se recunosc ca finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung (425), iar la punerea în funcțiune entitatea nu a ținut cont de sursă și acestea au fost atribuite toate ca subvenții ale entităților cu proprietate publică, deși potrivit SNC „Capital propriu și datorii”, entitatea urmează să recunoască în componența capitalului propriu doar subvențiile provenite de la Guvern și de la alte autorități ale administrației publice.

De asemenea, entitatea efectuează studii clinice cu distribuirea datelor în afara țării. Pentru aceste servicii/studii entitatea primește mijloace financiare în valută străină, iar sumele avansurilor sunt atribuite neconform la finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung (425).

Problema evidenței veniturilor a fost identificată și de auditul privat efectuat în anul 2022. Astfel, începând cu anul 2023, pentru medicamentele consumate, entitatea recunoaște conform veniturile, adică pe măsura apariției, dar nu și pentru celelalte elemente.

Se denotă că entitatea nu dispune de prevederi metodologice descrise în politica de contabilitate la capitolul recunoașterea veniturilor din decontarea subvențiilor, inclusiv a celor din prestarea serviciilor către beneficiari din afara țării. Astfel, prin reflectarea trimestrială la venituri a diferenței dintre suma totală a veniturilor curente și a cheltuielilor curente, nu se asigură determinarea conformă și se camuflează rezultatul financiar real.

* + 1. **Costurile aferente serviciilor prestate stau la baza formării tarifelor aprobate de Ministerul Sănătății.**

Instituțiile medico-sanitare prezintă datele aferent cheltuielilor ce stau la baza calculării tarifelor pentru serviciile medico-sanitare și le prezintă Ministerului Sănătății, anexând documentele necesare pentru argumentarea lor. Totodată, costul serviciilor medico-sanitare este constituit din: costuri/cheltuieli cu personalul; costuri/cheltuieli materiale; costuri/cheltuieli privind amortizarea/uzura imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe; alte costuri/cheltuieli. Pentru perioada auditată, entitatea a calculat și a înaintat costul serviciilor prestate, iar MS a aprobat tariful, situație redată în tabelul de mai jos:

Tabel nr.6

**Informații privind costul serviciilor și tariful aprobat de Ministerul Sănătății, lei**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anul** | **2021** | **2022** | **2023** |
| Costul serviciilor calculat de entitate | 815 | 1 077 | 1 138 |
| Tariful aprobat de MS | 815 | 1 077 | 1 130 |
| Diferența tarif calculat/tarif aprobat | 0 | 0 | -8 |

***Sursa:*** *Elaborat de audit în baza informațiilor prezentate de entitate și Ministerul Sănătății.*

Deși costul unei zile/pat se constituie din suma costurilor/cheltuielilor efective sau planificate pe fiecare secție[[72]](#footnote-72), auditul denotă că, la calcularea costului unei zile/pat pentru anul 2023, IMSP a atribuit cheltuielile suportate (inclusiv uzura dispozitivelor medicale) repartizate în funcție de suprafața secției, și nu ținând cont de cheltuielile reale/efective în secții. Menționăm că, potrivit reglementărilor, se stabilește că instituțiile medico-sanitare vor calcula tarifele la serviciile medico-sanitare în baza costurilor/cheltuielilor, conform Metodologiei de stabilire a tarifelor pentru prestarea serviciilor medico-sanitare, asumându-și responsabilitatea pentru corectitudinea calculelor și calitatea serviciilor. Astfel, MS aprobă tarifele în baza calculelor prezentate de instituțiile medicale, care poartă responsabilitatea pentru veridicitatea datelor prezentate.

* + 1. **Lipsește cadrul legal de reglementare distinctă a IMSP la autogestiune.**

Analiza prevederilor legale denotă că Ministerul Finanțelor nu a stabilit principii clare de activitate pentru instituțiile publice la autofinanțare și non-profit, cu dezvăluirea regulilor de *„autofinanțare și non-profit”*. Astfel, cadrul legal nu prevede mecanisme pentru aceste entități în cazul în care acestea înregistrează profit sau pierderi. Această abordare determină incertitudini și riscuri ca instituțiile să influențeze (camufleze) rezultatul financiar. Prin urmare, cadrul normativ nu stabilește norme ce ar prevedea defalcarea în bugetul de stat a profiturilor obținute de IMSP din prestarea serviciilor. În prezent nu există nici reglementări privind depunerea de către IMSP a declarațiilor cu privire la impozitul pe venit și achitarea impozitului pe venit, în cazul obținerii profiturilor.

IMSP nu asigură determinarea exactă a veniturilor și cheltuielilor pe tipurile de servicii prestate, neasigurând evidența acestora după centre de cost, determinate conform specificului activității IMSP. Lipsa unei evidențe conforme generează riscuri de aprobare a unor decizii nefundamentate aferente modului de prestare și finanțare a serviciilor medicale.

Deși IMSP a identificat unele centre de cost, repartizarea tuturor cheltuielilor nu este efectuată în funcție de tipul de serviciu pentru care este utilizată resursa, iar în Politica de contabilitate nu este reglementat acest proces. Ca urmare, auditul a identificat că unele centre de cost includ mai multe tipuri de servicii prestate. De exemplu, centrul de cost „Proiecte” include servicii ce țin de distribuirea pachetelor alimentare, efectuarea testărilor unor noi scheme de tratament și utilizarea bunurilor (medicamente și altele) primite cu titlu gratuit, dar utilizate pentru prestarea serviciilor contractate de CNAM (vezi anexa 20, 21, 22). Ca urmare, se constată nedeterminarea exactă a rezultatelor financiare ce țin de prestarea fiecărui serviciu în parte, ceea ce nu permite luarea unor decizii manageriale de gestiune a costurilor suportate.

Totodată, entitatea nu deține o metodologie/modalitate de ținere a evidenței veniturilor și a cheltuielilor, ceea ce nu asigură determinarea exactă și reală a costului serviciului prestat.

Astfel, unele cheltuieli, atribuite la costul serviciilor (711), determină majorarea nejustificată a acestora. De exemplu, uzura clădirilor neutilizate (pentru perioada auditată a constituit 205,5 mii lei[[73]](#footnote-73)) și uzura unor dispozitive medicale care nu sunt puse în funcțiune (151,9 mii lei[[74]](#footnote-74)) au fost incluse în costul serviciilor prestate, deși urmau a fi reflectate la cheltuieli generale și administrative. Acest fapt denaturează informațiile folosite la aprobarea tarifelor pentru serviciile medicale respective.

* + 1. **Managementul medicamentelor antituberculoase a fost realizat corespunzător și asigură tratamentul în termen util al pacienților.**

Tratamentul pacienților cu TB, indiferent de profilul de rezistență, se efectuează în baza Protocoalelor clinice naționale și standardelor de asistență medicală, elaborate în conformitate cu recomandările OMS și aprobate de MS. Selectarea medicamentelor antituberculoase se efectuează în conformitate cu Protocoalele clinice naționale, Lista Națională a Medicamentelor Esențiale și cele mai recente recomandări ale OMS. La nivel național, responsabili de selectarea medicamentelor antituberculoase pentru procurare din bugetul de stat sunt: Comisia de specialitate a MS, coordonatorul PNRT și grupul pentru managementul medicamentelor din cadrul programului.

IMSP IFP „Chiril Draganiuc”, în calitate de coordonator al PNT, asigură cu medicamente antituberculoase și monitorizarea eficienței tratamentului. Procesul de asigurare cu tratament este redat în figura de mai jos:

Figura nr. 3

**Managementul medicamentelor antituberculoase**

Medicamentele sunt procurate din bugetul de stat, conform planului de procurări coordonat de PNRT și aprobat de MS, în consultare cu Comisia de specialitate a MS, și din sursele donatorilor (Fondul Global). Medicamentele pentru tratamentul TB drogrezistente destinate IMSP de pe malul stâng sunt procurate totalmente din resursele Fondului Global.

Procurarea medicamentelor este efectuată prin procedurile de achiziții publice centralizate, conform reglementărilor în vigoare și/sau sunt achiziționate prin instituțiile locale autorizate prin lege, agențiile internaționale specializate în procurarea de medicamente (Global Drug Facility).

Cerințele de bază pentru determinarea necesităților de medicamente TB sunt comune atât pentru procurarea din banii publici, cât și din alte surse. Procedura de estimare și formulare a comenzii de medicamente și a bugetului necesar este utilizată de nivelul central al PNRT, care este responsabil de determinarea necesităților pentru procurarea centralizată a medicamentelor din bugetul de stat. De procurările din mijloacele Fondului Global este responsabilă Instituția Publică „Unitatea de Coordonare, Implementare și Monitorizare a Proiectelor în Domeniul Sănătății” (UCIMP).

Astfel, se denotă că Grupul pentru Managementul Medicamentelor din cadrul PNRT anual estimează necesarul de medicamente antituberculoase pentru asigurarea tuturor pacienților din țară prognozați de a fi înrolați în tratament, procurate din bugetul de stat conform planului de procurări aprobat de Ministerul Sănătății, în consultare cu Comisia de specialitate a Ministerului Sănătății.

Cantitățile de medicamente antituberculoase sunt estimate aplicând în mod prioritar metoda morbidității (bazată pe numărul de pacienți înrolați anterior în tratament și numărul estimat de pacienți care vor fi înrolați), cu consultarea rezultatelor obținute din consumul pe anii precedenți.

Depozitul Național Farmaceutic stochează medicamentele primite prin Programul național și le eliberează, pentru tratamentul TB sensibile, către IMSP de nivel central, municipal și raional.

Pe parcursul perioadei auditate au fost achiziționate medicamente în valoare de: în anul 2021 – 34 446,7 mii lei, în anul 2022 – 32 993,0 mii lei, și în anul 2023 (6 luni) – 17 132,2 mii lei, procedurile de achiziție fiind desfășurate prin intermediul CAPCS.

Tabel nr.7

**Informații privind intrările și distribuirile de medicamente antituberculoase, mii lei**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anul** | **Intrări** | **Distribuiri** | **Inclusiv:** | | |
| **Bender** | **Penitenciar** | **Instituții private** |
| **2021** | 37 837,5 | 27 005,7 | 6 640,7 | 798,6 | 82,4 |
| **2022** | 41 324,6 | 24 623,8 | 5 460,3 | 611,8 | 6,5 |
| **2023 (6 luni)** | 20 292,0 | 10 574,0 | 3 071,4 | 310,4 | 12,5 |

***Sursa:*** *Elaborat în baza evidenței contabile*

Analiza de audit denotă că, în cadrul DNF medicamentele sunt stocate în conformitate cu regulile de păstrare[[75]](#footnote-75). De asemenea, la recepționarea medicamentelor este calculat termenul de valabilitate restant, care nu este mai mic de 80% din termenul de valabilitate total. Ulterior, distribuția medicamentelor are loc trimestrial, în baza planului de distribuire elaborat de către Departamentul Coordonare al PNRT și aprobat de Ministerul Sănătății. Totodată, stocul minim și stocul maxim recomandat pentru buna funcționare a sistemului de aprovizionare constituie, respectiv, 6 și 9 luni[[76]](#footnote-76), astfel stocul de medicamente antituberculoase la situația din 30.06.2023 constituia 20 463,0 mii lei.

Verificările de audit prin analiza, contrapunerea de informații și efectuarea inventarierii la fața locului nu au identificat neconformități.

Cu referire la medicamentele din DFI, auditul relevă că acestea sunt destinate pentru asigurarea necesităților interne de medicamente. Astfel, pentru procurarea medicamentelor necesare în DFI, au fost utilizate următoarele mijloace financiare: *în anul* *2021 – 5 319,3 mii lei; în anul 2022 – 3 391,5 mii lei, și în anul 2023 (6 luni) – 1 907,7 mii lei.* Pe parcursul anului 2022, pentru completarea necesarului de medicamente în DFI, au fost încheiate 45 de contracte cu 10 agenți economici. Astfel, se denotă că, din 45 de contracte, doar 16 au fost executate la nivel de 100%, 5 nu au fost executate, iar altele 24 au fost executate la un nivel care a variat între 5% și 95%. Entitatea a motivat neexecutarea contractelor prin crearea situației excepționale din Ucraina, totodată menționând că procesul de tratament nu a fost afectat.

Subsecvent, se relevă că, clauzele contractuale prevăd livrarea și recepționarea medicamentelor cu termenul de valabilitate restant nu mai puțin de 60% din termenul de valabilitate inițial, pentru bunurile cu o valabilitate de 2 ani, și mai mult și de 80% din termenul de valabilitate inițial, pentru bunurile cu o valabilitate de până la 2 ani. Prin urmare, se denotă că în cadrul DFI nu se ține evidența termenului de valabilitate restant la recepționarea medicamentelor.

În acest context, verificările de audit pe un eșantion de 13 denumiri de medicamente au stabilit recepționarea cu termenul restant de 50% și de 52,3% pentru 2 din ele. Drept rezultat, lipsa informațiilor privind termenul de valabilitate restant al medicamentelor nu asigură evidența conformă a acestora.

*\*Notă: Cu referire la termenul restant mai mic, entitatea a motivat recepționarea medicamentelor ca urmare a situației de urgență din țara vecină, iar acestea nefiind livrate în termenele stabilite. Totodată, auditul semnalează despre necesitatea calculării termenului restant.*

Cu referire la decontarea medicamentelor, se relevă că, pe parcursul anilor 2021 – 2022, entitatea le trecea la cheltuieli pe măsura consumului, în baza rapoartelor de gestiune prezentate lunar. Totodată, veniturile din decontarea medicamentelor primite cu titlu gratuit se reflectau trimestrial prin ajustarea veniturilor curente în mărimea diferenței dintre suma totală a veniturilor curente și a cheltuielilor curente, în lipsa documentelor primare. Începând cu anul 2023, veniturile din medicamentele primite cu titlu gratuit se înregistrează odată cu trecerea lor la cheltuieli.

* + 1. **Recomandările aferente Raportului auditului performanței privind realizarea Programului național de reducere a poverii tuberculozei au fost implementate.**

În vederea remedierii carențelor și neconformităților constatate în misiunea de audit aprobată de Curtea de Conturi prin Hotărârea nr.5 din 30.01.2020 „Cu privire la Raportul auditului performanței privind realizarea Programului național de reducere a poverii tuberculozei”, auditul relevă că au fost înaintate 19 recomandări, care au fost implementate la nivel de 94,7%. Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale i-au fost înaintate 9 recomandări, Ministerului Justiției – 5 recomandări, Companiei Naționale de Asigurări în Medicină – 2 recomandări, Maternității Municipale nr.2, mun. Chișinău, Spitalului Clinic Municipal nr.1, mun. Chișinău și Departamentului Perinatologic, mun. Bălți – câte o recomandare.

Astfel, în urma evaluării informațiilor prezentate de entități, auditul a stabilit implementarea a 18 recomandări. Prin urmare, realizarea proceselor de către IMSP a determinat estimarea necesităților de medicamente antituberculoase pentru asigurarea tratamentului tuturor pacienților prognozați de a fi înrolați în tratament, delimitarea responsabilităților și atribuțiilor la etapa de profilaxie, depistare, diagnostic și tratament. Totodată, Ministerul Sănătății a format un grup de lucru pentru examinarea modalității de analiză și modificare a oferirii suportului motivațional în formă de tichete de masă/alimentare electronice, cât și costul lunar al tichetului alimentar, inclusiv costul pentru drum tur-retur.

Ministerul Justiției a dispus examinarea persoanelor din detenție prin realizarea screening-ului radiografic de două ori pe an; a elaborat reglementări cu privire la acordarea asistenței medicale persoanelor aflate în detenție; a creat condiții necesare în locurile de detenție prin instalarea ventilației mecanice și iradierea încăperilor cu raze ultraviolete germicide. CNAM a consolidat controlul asupra corectitudinii eliberării tichetelor alimentare și a sumelor rambursate pentru eliberarea tichetelor și cheltuielile de transport.

În anul 2022, prin Hotărârea Guvernului nr.107 din 23.02.2022 a fost aprobat al cincilea Program Național de răspuns la tuberculoză, în care au fost luate în considerare și recomandările înaintate de Curtea de Conturi. Prin urmare, se propune de a se exclude din regim de monitorizare Hotărârea Curții de Conturi nr.5 din 30.01.2020.

1. **CONCLUZIE GENERALĂ**

Tuberculoza este una dintre problemele prioritare de sănătate publică în plan național, astfel, rolul IMSP IFP „Chiril Draganiuc” este unul semnificativ în implementarea obiectivelor de dezvoltare durabilă din domeniul sănătății și realizarea politicilor naționale, aceasta fiind unica instituție de nivel republican în domeniul ftiziopneumologie și coordonatoare a programelor naționale în acest sens.

Misiunea de audit desfășurată a relevat că modul de gestionare a patrimoniului public de către IMSP IFP „Chiril Draganiuc” necesită a fi îmbunătățit.

Astfel, managementul gestionării patrimoniului public denotă admiterea carențelor și neconformităților, prin nefinalizarea procesului de delimitare a bunurilor imobile proprietate publică, de înregistrare a drepturilor de proprietate și de contabilizare conformă a acestuia, ceea ce indică despre necesitatea intensificării și fundamentării proceselor de control intern. Concomitent, contabilizarea neconformă a dispozitivelor medicale influențează includerea corectă a uzurii în costul serviciilor. De asemenea, se atestă lipsa deciziilor în raport cu activele corporale în curs de execuție, precum și asupra bunurilor neutilizate, ceea ce contravine principiilor bunei guvernări.

La capitolul utilizarea mijloacelor financiare, s-au constatat neconformități determinate de insuficiența proceselor de control intern, care se exprimă prin calcularea și achitarea neregulamentară a unor plăți salariale; planificarea și realizarea achizițiilor în lipsa respectării principiilor ce reglementează acest proces; alimentarea pacienților cu respectarea parțială a normativelor stabilite. Totodată, metoda de evidență a veniturilor provenite din donații urmează a fi ajustată în scopul reflectării conforme a situațiilor financiare ale instituției.

Auditul indică necesitatea de asumare a unor decizii manageriale pentru elucidarea situațiilor expuse, consolidarea sistemului de control intern capabil să asigure gestionarea conformă a patrimoniului și a resurselor financiare prin remedierea aspectelor vulnerabile depistate în cadrul prezentei misiuni de audit, care vor contribui inclusiv la îmbunătățirea serviciilor și sănătății populației, consolidarea acțiunilor în controlul tuberculozei.

Rezumând cele expuse, auditul public extern a adus la cunoștință constatările și concluziile formulate și a oferit recomandări pentru remedierea aspectelor vulnerabile depistate în cadrul prezentei misiuni de audit, acestea fiind acceptate de către instituțiile vizate.

1. **RECOMANDĂRI**

**Conducerii Ministerului Sănătății de comun cu IMSPInstitutul de Ftiziopneumologie„Chiril Draganiuc”:**

1. *Să asigure inventarierea patrimoniului/bunurilor publice, determinarea și întocmirea listei bunurilor, cu divizarea celor transmise în gestiune economică și a celor cu titlu de proprietate către IMSP (Observația 4.1.1);*
2. *Să asigure înregistrarea conformă a patrimoniului transmis în gestiune economică de către fondator și cu titlu de proprietate, cu ajustarea înregistrărilor aferente capitalului propriu (Observația 4.1.8);*
3. *Să asigure înregistrarea în Registrul bunurilor imobile a bunurilor deținute (Observația 4.1.1, 4.1.3);*
4. *Să examineze modul de optimizare a cheltuielilor în cadrul clinicii Vorniceni, cu identificarea soluțiilor oportune, inclusiv de reprofilare a acesteia (Observația 4.1.6, 4.1.7).*

**Conducerii Agenției Proprietății Publice:**

1. *Să asigure finalizarea procedurii de transmitere a terenurilor către IMSP, cu semnarea contractelor de comodat, precum și să asigure actualizarea valorii terenurilor (Observația 4.1.4).*

**Conducerii Ministerului Finanțelor:**

1. *Să elaboreze îndrumări metodologice privind modul de ajustare de către IMSP a elementelor de capital propriu și datorii, în scopul reflectării corecte a datoriilor aferente patrimoniului primit în gestiune economică, precum și a patrimoniului primit de la stat cu drept de proprietate (Observația 4.1.8).*

**Conducerii Agenției Proprietății Publice de comun cu Ministerul Sănătății:**

1. *Să asigure delimitarea și înregistrarea bunurilor publice utilizate ca spațiu locativ în conformitate cu Legea nr. 187 din 14.07.2022 cu privire la condominiu, cu determinarea responsabilului de luare în evidență a apartamentelor neprivatizate ((Observația 4.1.3).*

**Conducerii IMSP Institutul de Ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc”:**

1. *Să asigure analiza proceselor defectuoase aferente conformității remunerării muncii, cu tragerea la răspundere a persoanelor responsabile ce nu și-au realizat atribuțiile regulamentar (Observația 4.2.1);*
2. *Să intensifice controalele interne în vederea asigurării conforme a tabelării, calculării și achitării mijloacelor financiare publice pentru remunerarea muncii prin descrierea proceselor interne cu stabilirea persoanelor responsabile de veridicitatea datelor, inclusiv la toate etapele (Observația 4.2.2);*
3. *Să asigure returnarea sumelor achitate neregulamentar angajaților care nu se aflau pe teritoriul Republicii Moldova, în valoare de 39,5 mii lei, și a celor achitate neîntemeiat în sumă de 19,7 mii lei (Observația 4.2.2- 4.2.3);*
4. *Să asigure analiza și planificarea utilizării zilelor de concediu anual al angajaților în termen, potrivit art.118 din Codul muncii, iar pentru zilele de concediu neutilizate aferente unor funcții să examineze posibilitatea formării provizioanelor (Observația 4.2.4);*
5. *Să asigure evidența conformă a veniturilor și cheltuielilor aferente tuturor tipurilor de servicii prestate (donații, implementarea schemelor de tratament etc.), cu elaborarea procedurilor distincte de recunoaștere a acestora în baza documentelor primare și în conformitate cu SNC (Observația 4.2.10);*
6. *Să asigure evaluarea funcționalității utilajului și echipamentelor medicale, cu casarea celor uzate, precum și elaborarea reglementărilor privind punerea lor în funcțiune doar în cazul necesității acestora (Observația 4.1.9, 4.1.10);*
7. *Ca urmare a efectuării inventarierii anuale, să determine utilajele noi neutilizate, dar necesare instituției și cele care pot fi transmise altor entități (Observația 4.1.9);*
8. *Să elaboreze planul alimentar și totalizarea numărului de pacienți ținând cont de internările și externările efectuate, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Sănătății nr. 238/2009 privind ameliorarea alimentației pacienților în instituțiile medico-sanitare spitalicești (Observația 4.2.8);*
9. *Să asigure includerea în planul de achiziții a tuturor bunurilor și serviciilor necesare a fi procurate, indiferent de procedura ulterioară aplicată (Observația 4.2.5, 4.2.6, 4.2.7);*
10. *Să asigure evidența termenului restant de valabilitate a medicamentelor la primirea acestora în depozitul farmaceutic al instituției (Observația 4.2.13).*

**Semnătura auditorului**

**Echipa de audit:**

Șefa echipei de audit,

Șefa Direcției de audit I

în cadrul Direcției generale de audit II, Irina Rogaciov

Auditoare publică principală, Viorica Rațoi

Auditoare publică principală, Ana Miron

Auditoare publică principală, Ludmila Turea-Potînga

**Responsabilă de audit:**

Șefa Direcției generale de audit II, Sofia Ciuvalschi

**ANEXE**

### **Anexa nr. 1**

**Responsabilitățile organelor de conducere**

|  |  |
| --- | --- |
| **Părțile implicate** | **Funcții și atribuții** |
| **Ministerul Sănătății** – fondatorul IMSP IFP „Chiril Draganiuc” | * propune pentru adoptare decizii de fondare, reorganizare sau lichidare a instituției; * aprobă organigrama și statele de personal ale Instituției; * transmite bunuri din administrarea Fondatorului în gestiunea economică a instituției, în baza contractului de comodat; * aprobă tranzacții cu persoane terțe, a căror sumă depășește 25% din suma mijloacelor financiare planificate pentru a fi acumulate de către instituție pe parcursul anului curent de activitate; * coordonează contractele de locațiune/comodat a bunurilor și încăperilor, a trecerii la cheltuieli a mijloacelor fixe și a vânzării mijloacelor fixe neutilizate în activitatea Instituției; * aprobă, alocă mijloace financiare bugetare pentru investiții în infrastructură - construcția, reconstrucția, reparația capitală a edificiilor, procurarea utilajului costisitor și transportului sanitar; * supune controlului activitățile curente ale instituției, în problemele ce țin de atribuțiile acesteia, inclusiv prin solicitarea de informații, acte, explicații, rapoarte de activitate etc. |
| **CNAM** –  gestionar al mijloacelor FAOAM | * asigură organizarea, desfășurarea și dirijarea procesului de asigurare obligatorie de asistență medicală; * asigură controlul calității asistenței medicale acordate și utilizării mijloacelor financiare provenite din FAOAM; * asigură negocierea, încheierea contractelor și finanțarea serviciilor medicale; * asigură verificarea îndeplinirii clauzelor contractuale |
| **Consiliul de Administrație** –  organul colegial de administrare și supraveghere | * examinează și aprobă planul strategic de dezvoltare al instituției și înaintează Fondatorului propuneri de dezvoltare a acesteia; * examinează și prezintă spre coordonare Fondatorului devizul de venituri și cheltuieli al instituției sau a modificărilor acestuia; * examinează și aprobă planurile anuale și rapoartele de activitate (trimestriale și anuale) ale instituției |
| **Director** | * reprezintă interesele IMSP Institutul de Ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc” în relațiile cu persoane terțe; * poartă responsabilitatea pentru organizarea și prestarea în condiții sigure a întregului volum de servicii medicale și pentru calitatea acestora; * elaborează strategia de dezvoltare și planurile anuale de activitate ale instituției și le prezintă spre examinare și aprobare Consiliului de Administrație; * elaborează și prezintă spre aprobare Fondatorului organigrama și statele de personal ale instituției, după coordonarea cu Consiliul de Administrație; * elaborează rapoartele trimestriale și anuale privind activitatea instituției și le prezintă pentru examinare și aprobare Consiliului de Administrație; * asigură gestionarea mijloacelor financiare și administrarea patrimoniului public în conformitate cu principiile bunei guvernări; * asigură realizarea controlului intern managerial |
| **Vicedirector medical** | * asigură organizarea și coordonarea procesului diagnostic-curativ conform standardelor, normativelor și instrucțiunilor aprobate de Ministerul Sănătății pentru activitatea clinică; * asigură organizarea prestării serviciilor medicale în volumul prevăzut de Programul Unic, protocoalele clinice naționale și ghidurile de tratament, aprobate de Ministerul Sănătății |
| **Consiliul medical** | * îmbunătățește standardele clinice în scopul creșterii gradului de satisfacție al pacienților; * propune spre revizuire politici și proceduri operaționale din cadrul instituției legate de îngrijirea și tratamentul medical, pentru a se asigura că acestea sunt în concordanță cu cele mai bune practici și standarde |

***Sursa:*** *Elaborat de audit în baza datelor prezentate de entitate.*

### **Anexa nr. 2**

**Activitatea Consiliului de Administrație**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Membrii Consiliului de Administrație** | **Ședințe** | **Subiecte abordate** |
| **2021** | | | |
| Tatiana Zatîc – Secretară de Stat, MSMPS;  Daniela Demișcan – Șefă Direcție politici în sănătate publică, MSMPS;  Anna Donica – reprezentanta colectivului de muncă;  Aliona Turovschi – reprezentanta colectivului de muncă;  Rita Seicaș – reprezentanta ONG | Proces-verbal nr.9 din 25.02.2021 | Raportul privind rezultatele activității instituției pentru anul 2020;  Aprobarea Planului de activitate al instituției pentru anul 2021;  Aprobarea Statelor de personal pentru anul 2021;  Aprobarea devizului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021;  Aprobarea Planului de achiziții publice pentru anul 2021 |
| Igor Curov – Secretar de Stat, MSMPS;  Daniela Demișcan – Șefă Direcție politici în sănătate publică, MSMPS;  Anna Donica – reprezentanta colectivului de muncă;  Aliona Turovschi – reprezentanta colectivului de muncă;  Lucia Pîrțina – reprezentanta ONG | Proces-verbal nr. 22 din 06.07.2021 | Rezultatele activității medicale și economico-financiare a instituției pentru 6 luni, anul 2O21;  Discuții cu posibile decizii pe marginea Raportului de expertiză tehnică a blocului curativ nr. 2. Clinica Vorniceni din 29.05.2021;  Provocări și soluții în depistarea activă a tuberculozei |
| **2022** | | | |
| Svetlana Nicolaescu – Secretară de Stat, MS;  Daniela Demișcan – Șefă Direcție politici în sănătate publică, MS;  Anna Donica – reprezentanta colectivului de muncă;  Aliona Turovschi – reprezentanta colectivului de muncă;  Lucia Pîrțina – reprezentanta ONG | Proces-verbal nr. 10 din 17.02.2022 | Raport privind rezultatele activității economico-financiare a instituției pentru anul 2021;  Aprobarea Planului de activitate al instituției pentru anul 2022;  Aprobarea Statelor de personal pentru anul 2022;  Aprobarea Planului de achiziții publice pentru anul 2022 |
| Proces-verbal nr. 38 din 14.07.2022 | Rezultatele activității medicale și economico-financiare a instituției pentru 6 luni ale anului 2022;  Raport privind executarea contractelor de achiziții publice în perioada ianuarie - iunie 2022, modificări la planul de achiziții publice pentru anul 2022;  Reactivarea secțiilor clinice cu profil Covid din cadrul instituției în contextul creșterii numărului cazurilor de infecție cu SARS-CoV-2' |
| Proces-verbal nr. 43 din 25.08.2022 | Desemnarea unui reprezentant din cadrul Consiliului de administrație al instituției pentru  participare în cadrul Comisiei pentru organizarea și desfășurarea concursului pentru ocuparea  funcției de director al IMSP Institutul de Ftiziopneumologie "Chiril Draganiuc" |
| **2023** | | | |
| Svetlana Nicolaescu – Secretară de Stat, MS;  Anna Donica – reprezentanta colectivului de muncă;  Aliona Turovschi – reprezentanta colectivului de muncă;  Lucia Pîrțina – reprezentanta ONG | Proces-verbal nr. 16 din 30.03.2023 | Raport privind rezultatele activității clinice, economico-financiare a instituției pentru  anul 2022;  Aprobarea Planului de activitate al instituției pentru anul 2023;  Aprobarea Statelor de personal pentru anul 2023;  Aprobarea Planului de achiziții publice pentru anul 2023 |
| Svetlana Nicolaescu - secretară de stat, MS;  Mariana Gîncu - șefă Direcția politici în domeniul sănătății publice și urgențe în Sănătate Publică;  Aliona David - reprezentanta colectivului de muncă | Proces-verbal nr. 32 din 13.07.2023 | Rezultatele activității medicale și economico-financiare a instituției pentru semestrul I anul 2023;  Examinarea și aprobarea Planului strategic de dezvoltare a instituției pentru anii 2023-2027;  Examinarea și coordonarea Organigramei și a schemei Statelor de personal;  Examinarea și aprobarea modificărilor în Planul de achiziții publice pentru anul 2023 |
| Svetlana Nicolaescu - secretară de stat, MS;  Mariana Gîncu - șefă Direcția politici în domeniul sănătății publice și urgențe în Sănătate Publică;  Aliona David - reprezentantă colectivului de muncă | Proces- verbal nr. 33 din 04.08.2023 | Examinarea solicitării Autorității Naționale a Penitenciarelor privind transmiterea în comodat  a Cabinetului fluorografic mobil cu fluorograf digital |

***Sursa:*** *Elaborat de audit în baza datelor prezentate de entitate.*

### **Anexa nr. 3**

**Situația economico-financiară a IMSP IFP „Chiril Draganiuc” pe parcursul perioadei auditate**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Indicatorii* | *Anul 2021, mii lei* | *Ponderea în total, 2021, %* | *Anul 2022, mii lei* | *Ponderea în total, 2022, %* | *Anul 2023, 6 luni, mii lei* | *Ponderea în total, 2023 6 luni, %* |
| *Venituri totale, Inclusiv:* | **157401** | **100,00%** | **160600,4** | **100,00%** | **84990,8** | **100,00%** |
| *alocații CNAM* | 115657,7 | 73,48% | 117890,4 | 73,41% | 66803,5 | 78,60% |
| *alocații Știință* | 3083,3 | 1,96% | 1729 | 1,08% | 797,4 | 0,94% |
| *servicii cu plată* | 1346,7 | 0,86% | 2088,6 | 1,30% | 912,7 | 1,07% |
| *alocații proiecte* | 11212,4 | 7,12% | 9558,3 | 5,95% | 3177,3 | 3,74% |
| *ajutor umanitar, medicamente* | 25837,3 | 16,41% | 28785,2 | 17,92% | 13009,5 | 15,31% |
| *alte venituri* | 263,8 | 0,17% | 548,9 | 0,34% | 290,4 | 0,34% |
| *Cheltuieli totale, inclusiv:* | **157401** | **100,00%** | **160600,4** | **100,00%** | **84990,8** | **100,00%** |
| *retribuirea muncii* | 86529 | 54,97% | 79092,8 | 49,25% | 42410,7 | 49,90% |
| *alimentația pacienților* | 3714,7 | 2,36% | 4677,2 | 2,91% | 2888,7 | 3,40% |
| *medicamente* | 23546,3 | 14,96% | 31772,9 | 19,78% | 15434,2 | 18,16% |
| *cotizații, asigurări sociale* | 20765,1 | 13,19% | 18893,4 | 11,76% | 10139,9 | 11,93% |
| *perfecționare cadre* | 120,6 | 0,08% | 244,9 | 0,15% | 157,8 | 0,19% |
| *produse petroliere* | 693,7 | 0,44% | 885,5 | 0,55% | 403,9 | 0,48% |
| *gaze* | 1140,3 | 0,72% | 1882 | 1,17% | 978,7 | 1,15% |
| *reparație curentă* | 847,1 | 0,54% | 892,5 | 0,56% | 456,0 | 0,54% |
| *energie electrică* | 2113,6 | 1,34% | 2993,7 | 1,86% | 2203,2 | 2,59% |
| *energie termică* | 2140,3 | 1,36% | 3465,3 | 2,16% | 2686,5 | 3,16% |
| *apă, canalizare* | 1210,7 | 0,77% | 928,2 | 0,58% | 514,5 | 0,61% |
| *inventar OMVSD* | 945 | 0,60% | 1874,5 | 1,17% | 257,00 | 0,30% |
| *cheltuieli de transport* | 154,5 | 0,10% | 112,3 | 0,07% | 91,2 | 0,11% |
| *comunicații și poștă* | 280,9 | 0,18% | 315,9 | 0,20% | 417,9 | 0,49% |
| *deplasări* | 130,7 | 0,08% | 154,6 | 0,10% | 4201,8 | 4,94% |
| *servicii medicale* | 432,7 | 0,27% | 355,1 | 0,22% | 142,9 | 0,17% |
| *amortizare, uzură* | 8074,1 | 5,13% | 8236,1 | 5,13% | 112,4 | 0,13% |
| *protecția muncii* | 232,9 | 0,15% | 283,7 | 0,18% | 41,5 | 0,05% |
| *alte cheltuieli* | 4329 | 2,75% | 3539,8 | 2,20% | 1452,00 | 1,71% |

***Sursă:*** *Informații generate din evidența contabilă a IMSP IFP „Chiril Draganiuc”.*

### **Anexa nr. 4**

***Sursa veniturilor și executarea CNAM***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | **(mii lei)** |
| **Tipuri de servicii** | **Venituri aprobate inițial** | **Venituri precizate pe an** | **Suma contractată** | **Cheltuieli efective** | **Îndeplinirea contractelor, sumă** | **% îndeplinirii contractelor** |
| **2021** | | | | | | | |
| **AMSA** | 12451,9 | 12451,9 | 12451,9 | 12349,3 | -102,6 | 99,2% |
| **AMS** | 87594,5 | 103666,8 | 102804,9 | 107727,9 | 4923,0 | 104,8% |
| **2022** | | | | | | | |
| **AMSA** | 12761,7 | 13510,1 | 13510,1 | 13498,5 | -11,6 | 99,9% |
| **AMS** | 100965,3 | 108247,3 | 103227,1 | 101606,0 | -1621,1 | 98,4% |
| **2023 (I sem)** | | | | | | | |
| **AMSA** | 21333,9 | 21343,7 | 10676,7 | 9346,7 | -1330,0 | 87,5% |
| **AMS** | 111230,2 | 111407,0 | 55578,2 | 53744,8 | -1833,4 | 96,7% |

***Sursa:*** *Elaborat de audit în baza datelor prezentate de entitate.*

### **Anexa nr. 5**

**Situația patrimonial-financiară a IMSP IFP „Chiril Draganiuc” pe anii 2021-2022**

(mii lei)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Denumirea indicatorului** | **La 01.01.2021** | **la 31.12.2021** | **la 31.12.2022** | **Devieri 2022/2021** | |
| **Mii lei** | **%** |
| **Active imobilizate, TOTAL:** | **222005,322** | **217.330,6** | **216.130,4** | **-1.200,1** | **99,4%** |
| **Imobilizări necorporale** | **439,024** | **456,2** | **578,4** | **122,3** | **126,8%** |
| **Imobilizări corporale** | **221566,298** | **216.874,4** | **215.552,0** | **-1.322,4** | **99,4%** |
| **Active circulante, TOTAL:** | **75510,298** | **67.358,8** | **57.001,5** | **-10.357,3** | **84,6%** |
| **Stocuri** | **65958,437** | **58.366,5** | **45.704,3** | **-12.662,2** | **78,3%** |
| **Creanțe curente si alte active circulante** | **2821,357** | **3.397,4** | **3.202,7** | **-194,7** | **94,3%** |
| **Numerar și documente bănești** | **6730,504** | **5.594,8** | **8.094,5** | **2.499,7** | **144,7%** |
| **Total ACTIV:** | **297515,62** | **284.689,4** | **273.131,9** | **-11.557,4** | **95,9%** |
| **Capital propriu, TOTAL:** | **227961,172** | **229.729,8** | **228.124,3** | **-1.605,5** | **99,3%** |
| **Datorii pe termen lung, TOTAL:** | **69164,653** | **16.596,8** | **12.083,8** | **-4.513,0** | **72,8%** |
| **Datorii curente, TOTAL:** | **389,795** | **38.362,7** | **32.923,8** | **-5.438,9** | **85,8%** |
| **Total PASIV:** | **297515,62** | **284.689,4** | **273.131,9** | **-11.557,4** | **95,9%** |

***Sursă:*** *Bilanțul contabil al IMSP IFP „Chiril Draganiuc” la situația din 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2022*

### **Anexa nr. 6**

**Situația de profit și pierdere a IMSP IFP „Chiril Draganiuc” pe anii 2021 -2022**

(mii lei)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Denumirea indicatorului | **Anul 2021** | **Anul 2022** | **Devieri** |
| Venituri din vânzări | 157128,2 | 159964,3 | 2836,1 |
| Costul vânzărilor | 144144,9 | 142743,1 | -1401,8 |
| Profit brut (pierdere bruta) | **12983,2** | **17221,1** | **4237,9** |
| Alte venituri din activitatea operațională | 9,3 | 87,2 | 77,9 |
| Cheltuieli administrative | 12852,5 | 17218,2 | 4365,7 |
| Alte cheltuieli din activitatea operațională | 106,1 | 124,9 | 18,8 |
| Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) | **33,9** | **-34,8** | **-68,7** |
| Venituri financiare, total | 236,7 | 548,8 | 312,1 |
| Cheltuieli financiare, total | 297,6 | 514,0 | 216,4 |
| Rezultatul: profit (pierdere) financiar(a) | 33,9 | 34,8 | 0,9 |
| Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) | **-33,9** | **34,8** | **68,7** |
| Profit (pierdere) pînă la impozitare | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Profit net (pierdere neta) | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

***Sursă:*** *Situația de profit și pierdere pe anii 2021 și 2022*

### **Anexa nr. 7**

**Bilanțul contabil al IMSP IFP „Chiril Draganiuc” pe anii 2021 -2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A C T I V | **Sold** | | | | | **Devieri 2022/2021** | | |
| **01.01.2012** | **31.12.2021** | **31.12.2022** | | **lei** | | **%** | |
| 1 | **2** | **3** | **4** | | **5=4-3** | | **6=4/3** | |
| **ACTIVE IMOBILIZATE** |  |  |  | |  | |  | |
| **I. Imobilizari necorporale** |  |  |  | |  | |  | |
| 1. Imobilizari necorporale in curs de execute | 439.024,00 | 456.166,00 |  | | -456166 | | 0,00% | |
| 2. Imobilizari necorporale in exploatare, total |  |  | 578.417,00 | | 578417 | |  | |
| 2.3. programe informatice |  |  | 578.417,00 | | 578417 | |  | |
| **Total imobilizari necorporale** | **439.024,00** | **456.166,00** | **578.417,00** | | 122251 | | 126,80% | |
| **II. Imobilizari corporale** |  |  |  | |  | |  | |
| 1. Imobilizari corporale in curs de executie | 76.771.625,00 | 76.628.534,00 | 79.115.137,00 | | 2486603 | | 103,25% | |
| 2. Terenuri | 8.088.869,00 | 8.088.869,00 | 8.088.869,00 | |  | | 100,00% | |
| 3. Mijloace fixe, total din care: | 136.705.804,00 | 132.156.997,00 | 128.348.015,00 | | -3808982 | | 97,12% | |
| 3.1. cladiri | 96.883.602,00 | 94.851.347,00 | 93.868.665,00 | | -982682 | | 98,96% | |
| 3.2. construcții speciale | 4.689.165,00 | 4.528.880,00 | 4.369.381,00 | | -159499 | | 96,48% | |
| 3.3. masini, utilaje si instalatii tehnice | 26.960.179,00 | 27.561.493,00 | 26.317.777,00 | | -1243716 | | 95,49% | |
| 3.4. mijloace de transport | 8.172.731,00 | 4.877.568,00 | 3.558.206,00 | | -1319362 | | 72,95% | |
| 3.5. inventar si mobilier |  | 337.581,00 | 233.858,00 | | -103723 | | 69,27% | |
| 3.6. alte mijloace fixe | 127,95 | 128,00 | 128,00 | | 0 | | 100,00% | |
| **Total imobilizari corporale** | **221.566.298,00** | **216.874.400,00** | **215.552.021,00** | | -1322379 | | 99,39% | |
| **TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE** | **222.005.322,00** | **217.330.566,00** | **216.130.438,00** | | -1200128 | | 99,45% | |
| **ACTIVE CIRCULANTE** |  |  |  | |  | |  | |
| **I. Stocuri** |  |  |  | |  | |
| 1. Materiale si obiecte de mica valoare si scurta durata | 65.958.437,00 | 7093088 | 6048772 | | -1044316 | | 85,28% | |
| 3. Produse si marfuri |  | 51273454 | 39655564 | | -11617890 | | 77,34% | |
| **Total stocuri** | **65.958.437,00** | **58.366.542,00** | **45.704.336,00** | | -12662206 | | 78,31% | |
| **II. Creante curente si alte active circulante** |  |  |  | |  | |  | |
| 1. Creante comerciale curente | 2.058.758,00 | 2.929.107,00 | 2.984.659,00 | | 55552 | | 101,90% | |
| 3. Creante ale bugetului |  |  | 9.872,00 | | 9872 | |  | |
| 4. Creante ale personalului | 11.784,00 |  |  | | 0 | |  | |
| 5. Alte creante curente | 148.020,00 | 153.157,00 | 148.020,00 | | -5137 | | 96,65% | |
| 6. Cheltuieli anticipate curente |  |  | 6.171,00 | | 6171 | |  | |
| 7. Alte active circulante | 602.795,00 | 315.160,00 | 53.968,00 | | -261192 | | 17,12% | |
| **Total creante curente si alte active circulante** | **2.821.357,00** | **3.397.424,00** | **3.202.690,00** | | -194734 | | 94,27% | |
| **III. Investitii financiare curente** |  |  |  | |  | |  | |
| **Total investitii financiare curente** |  |  |  | |  | |  | |
| **IV. Numerar si documente banesti** | 6.730.504,00 | 5.594.826,00 | 8.094.483,00 | | 2499657 | | 144,68% | |
| **TOTAL ACTIVE CIRCULANTE** | **75.510.298,00** | **67.358.792,00** | **57.001.509,00** | | -10357283 | | 84,62% | |
| **TOTAL ACTIVE** | **297.515.620,00** | **284.689.358,00** | **273.131.947,00** | | -11557411 | | 95,94% | |
|  |  |  |  | |  | |  | |
| P A S I V | **Sold la 2021** | | |  | |  | |  |
| **Începutul perioadei de gestiune** | **Sfârșitul perioadei de gestiune** | **Sfârșitul perioadei de gestiune** | |  | |  | |
| 2 | 4 | 5 | 7 | |  | |  | |
| **CAPITAL PROPRIU** |  |  |  | |  | |  | |
| **I. Capital social si neînregistrat** |  |  |  | |  | |  | |
| 1. Capital social | 73.814.487,00 | 73.814.487,00 | 73.814.487,00 | | 0 | | 100,00% | |
| **Total capital social si neînregistrat** | **73.814.487,00** | **73.814.487,00** | **73.814.487,00** | | 0 | | 100,00% | |
| **II. Prime de capital** |  |  |  | |  | |  | |
| **III. Rezerve** |  |  |  | |  | |  | |
| 3. Alte rezerve |  | 87135 |  | | -87135 | | 0,00% | |
| **Total rezerve** |  | **87135** | **0** | | -87135 | | 0,00% | |
| **IV. Profit (pierdere)** |  |  |  | |  | |  | |
| 1. Corectii ale rezultatelor anilor precedenti |  |  |  | |  | |  | |
| 2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperita) al anilor precedenti | 87135 |  |  | |  | |  | |
| 3. Profit net (pierdere neta) al perioadei de gestiune |  |  |  | |  | |  | |
| 4. Profit utilizat al perioadei de gestiune |  |  | (0) | |  | |  | |
| **Total profit (pierdere)** | 87135 |  |  | |  | |  | |
| **V. Rezerve din reevaluare** |  |  |  | |  | |  | |
| **VI. Alte elemente de capital propriu** | 154.059.550,00 | 155.828.211,00 | 154.309.848,00 | | -1518363 | | 99,03% | |
| **TOTAL CAPITAL PROPRIU** | **227.961.172,00** | **229.729.832,00** | **228.124.335,00** | | -1605497 | | 99,30% | |
|  |  | |  | |
| **DATORII PE TERMEN LUNG** |  |  |  | |  | |  | |
| 6. Venituri anticipate pe termen lung | 7.637.319,00 | 8.088.869,00 |  | | -8088869 | | 0,00% | |
| 7. Alte datorii pe termen lung | 61.527.334,00 | 8.507.941,00 | 12.083.778,00 | | 3575837 | | 142,03% | |
| **TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG** | **69.164.653,00** | **16.596.810,00** | **12.083.778,00** | | -4513032 | | 72,81% | |
| **DATORII CURENTE** |  |  |  | |  | |  | |
| **1. Credite bancare pe termen scurt** |  |  |  | |  | |  | |
| **2. Imprumuturi pe termen scurt, total** |  |  |  | |  | |  | |
| **din care:** |  |  |  | |  | |  | |
| **3. Datorii comerciale curente** | 7.662,00 | 2.785.250,00 | 1.503.750,00 | | -1281500 | | 53,99% | |
| **4. Datorii fata de partile afiliate curente** |  |  |  | |  | |  | |
| **5. Avansuri primite curente** | 9.592,00 | 132.862,00 | 1.160.549,00 | | 1027687 | | 873,50% | |
| **6. Datorii fata de personal** | 195.958,00 | 796.772,00 | 96.343,00 | | -700429 | | 12,09% | |
| **7. Datorii privind asigurarile sociale si medicale** | 47.030,00 | 251.636,00 | 33.066,00 | | -218570 | | 13,14% | |
| **8. Datorii fata de buget** |  | 875,00 |  | | -875 | | 0,00% | |
| **9. Datorii fata de proprietari** |  |  |  | |  | |  | |
| **10. Venituri anticipate curente** | 120735 | 34.184.685,00 | 21.932.835,00 | | -12251850 | | 64,16% | |
| **11. Alte datorii curente** | 8.818,00 | 210.635,00 | 8.197.291,00 | | 7986656 | | 3891,70% | |
| **TOTAL DATORII CURENTE** | **389.795,00** | **38.362.715,00** | **32.923.834,00** | | **-5438881** | | **85,82%** | |
| **PROVIZIOANE** |  |  |  | |  | |  | |
| **1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor** |  |  |  | |  | |  | |
| **2. Provizioane pentru garantii acordate cumparatorilor/clientilor** |  |  |  | |  | |  | |
| **3. Provizioane pentru impozite** |  |  |  | |  | |  | |
| **4. Alte provizioane** |  |  |  | |  | |  | |
| **TOTAL PROVIZIOANE** |  |  |  | |  | |  | |
| **TOTAL PASIVE** | **297.515.620,00** | **284.689.358,00** | **273.131.947,00** | | **-11557411** | | **95,94%** | |

### **Anexa nr. 8**

**Balanța de solduri, la 30.06.2023**

**(mii lei)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Contul** | | **Sold la începutul perioadei** | | | **Rulaje pe perioada** | | | **Sold la sfârșitul perioadei** | | |
| Cod | **Denumire** | **Debit** | **Credit** | **Debit** | | **Credit** | **Debit** | | **Credit** |
| 112 | Imobilizări necorporale în exploatare | 1.681,26 |  |  | |  | 1.681,26 | |  |
| 113 | Amortizarea imobilizărilor necorporale |  | 1.102,84 |  | | 139,53 |  | | 1.242,37 |
| 121 | Imobilizări corporale în curs de execuție | 79.115,14 |  | 78.356,99 | | 77.039,82 | 80.432,32 | |  |
| 122 | Terenuri | 8.088,87 |  |  | |  | 8.088,87 | |  |
| 123 | Mijloace fixe | 291.197,27 |  | 4.970,49 | | 2.275,32 | 293.892,43 | |  |
| 124 | Amortizarea mijloacelor fixe |  | 162.849,26 | 22,39 | | 4.183,12 |  | | 167.009,99 |
| 211 | Materiale | 39.655,56 |  | 52.542,39 | | 55.713,40 | 36.484,55 | |  |
| 213 | Obiecte de mică valoare și scurtă durată | 17.990,88 |  | 887,81 | | 730,05 | 18.148,64 | |  |
| 214 | Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată |  | 11.942,11 | 428,83 | | 676,55 |  | | 12.189,83 |
| 221 | Creanțe comerciale | 2.984,66 |  | 69.692,00 | | 65.276,40 | 7.400,26 | |  |
| 223 | Creanțe ale părților afiliate |  |  | 10.665,92 | | 10.665,92 |  | |  |
| 224 | Avansuri acordate curente |  |  | 921,01 | | 921,01 |  | |  |
| 225 | Creanțe ale bugetului | 9,87 |  |  | | 9,87 |  | |  |
| 226 | Creanțe ale personalului |  |  | 13,61 | | 13,61 |  | |  |
| 234 | Alte creanțe curente | 148,02 |  |  | |  | 148,02 | |  |
| 241 | Casa | 1,26 |  | 456,07 | | 456,66 | 0,68 | |  |
| 242 | Conturi curente în monedă națională | 4.322,55 |  | 70.831,71 | | 70.246,91 | 4.907,34 | |  |
| 243 | Conturi curente în valută străină | 3.770,67 |  | 1.817,46 | | 1.774,63 | 3.813,50 | |  |
| 261 | Cheltuieli anticipate curente | 6,17 |  |  | |  | 6,17 | |  |
| 262 | Alte active circulante | 53,97 |  | 105,18 | | 112,13 | 47,01 | |  |
| 311 | Capital social |  | 73.814,49 |  | |  |  | | 73.814,49 |
| 342 | Subvenții aferente activelor entităților cu proprietate publică |  | 69.240,07 | 2.556,43 | | 1.607,94 |  | | 68.291,58 |
| 344 | Alte elemente de capital propriu |  | 85.069,78 |  | |  |  | | 85.069,78 |
| 425 | Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung |  | 12.083,78 | 3.281,73 | | 4.904,89 |  | | 13.706,94 |
| 521 | Datorii comerciale curente |  | 1.503,75 | 15.317,08 | | 15.485,71 |  | | 1.672,38 |
| 523 | Avansuri primite curente |  | 1.160,55 | 65.200,22 | | 66.288,65 |  | | 2.248,99 |
| 531 | Datorii față de personal privind retribuirea muncii |  | 96,34 | 42.385,64 | | 42.445,68 |  | | 156,38 |
| 532 | Datorii față de personal privind alte operații |  |  | 93,91 | | 93,91 |  | |  |
| 533 | Datorii privind asigurările sociale și medicale |  | 33,07 | 14.215,78 | | 14.219,39 |  | | 36,68 |
| 534 | Datorii față de buget |  |  | 3.808,87 | | 3.808,88 |  | | 0,01 |
| 535 | Venituri anticipate curente |  | 21.932,84 | 34.340,33 | | 33.816,17 |  | | 21.408,67 |
| 537 | Finanțări și încasări cu destinație specială curente |  | 8.197,29 | 79,51 | | 300,31 |  | | 8.418,09 |
| 611 | Venituri din vânzări |  |  |  | | 84.485,21 |  | | 84.485,21 |
| 612 | Alte venituri din activitatea operațională |  |  |  | | 0,03 |  | | 0,03 |
| 621 | Venituri din operațiuni cu active imobilizate |  |  |  | | 6,60 |  | | 6,60 |
| 622 | Venituri financiare |  |  |  | | 283,83 |  | | 283,83 |
| 711 | Costul vânzărilor |  |  | 76.275,70 | |  | 76.275,70 | |  |
| 713 | Cheltuieli administrative |  |  | 8.155,06 | |  | 8.155,06 | |  |
| 714 | Alte cheltuieli din activitatea operațională |  |  | 91,17 | |  | 91,17 | |  |
| 722 | Cheltuieli financiare |  |  | 468,83 | |  | 468,83 | |  |
|  |  | 449.026,16 | **449.026,16** | **557.982,09** | | **557.982,09** | **540.041,81** | | **540.041,81** |

***Sursa:*** *Informații prezentate de entitate.*

### **Anexa nr. 9**

**Sursele criteriilor de audit**

|  |  |
| --- | --- |
| **Acte legislative** | **Prevederi** |
| Legea ocrotirii sănătății nr. 411 din 28.03.1995 | Reglementează dreptul persoanei fizice la ocrotirea sănătății |
| Legea nr. 10 din 03.02.2009 privind supravegherea de stat a sănătății publice | Reglementează organizarea supravegherii de stat a sănătății publice, stabilind cerințe generale de sănătate publică, drepturile și obligațiile persoanelor fizice și juridice și modul de organizare a sistemului de supraveghere de stat a sănătății publice. |
| Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 | Stabilește cadrul normativ de bază, principiile și cerințele generale și mecanismul de reglementare în domeniul contabilității și raportării financiare. |
| Legea privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015 | Reglementează inițierea și desfășurarea procedurilor de achiziție publică de către autoritățile contractante, avînd ca scop primordial utilizarea eficientă a resurselor financiare publice de către autoritățile contractante prin asigurarea concurenței, tratarea tuturor operatorilor economici în egală masură prin asigurararea transparenței achizițiilor publice. |
| Legea nr.270 din 23.11.2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar | Reglementează stabilirea unui sistem unitar de salarizare în sectorul bugetar și reprezintă un cadru general ce cuprinde principiile, regulile și procedurile de stabilire a drepturilor salariale în raport cu ierarhia funcțiilor din sectorul bugetar. |
| Legea nr.121 din 04.05.2007 privind administrarea și deetatizarea proprietății publice | Reglementează raporturile ce țin de administrarea și deetatizarea proprietății publice. |
| Legea nr.29 din 04.05.2018 privind delimitarea proprietății publice | Reglementează regimul juridic aplicabil proprietății publice, competențele Guvernului și ale autorităților administrației publice centrale și locale în procesul delimitării bunurilor proprietate publică |
| Legea nr. 102 din 09.06.2017 cu privire la dispozitivele medicale | Reglementează punerea în funcțiune a dispozitivelor medicale, cadrul legal și instituțional pentru controlul și supravegherea dispozitivelor medicale aflate în utilizare. |
| Legea nr. 306 30.11.2018 privind siguranța alimentelor | Stabilește principiile generale de reglementare a domeniului produselor alimentare. |
| HG nr. 837 din 06.07.2016 pentru aprobarea Regulamentului privind salarizarea angajaților din instituțiile medico-sanitare publice încadrate în sistemul asigurării obligatorii de asistența medicală | Stabilește modul, mărimea și condițiile de remunerare a muncii angajaților încadrați în instituțiile medico-sanitare publice. |
| HG 1387 din 10.12.2007 cu privire la aprobarea Programului unic al asigurării obligatorii de asistență medicală | Stabilește volumul asistenței acordate persoanelor de către instituțiile medico-sanitare contractate de Compania Națională de Asigurări în Medicină. |
| Hotărârea Guvernului nr.1507 din 31.12.2008 cu privire la aprobarea Planului de dezvoltare a contabilității și auditului în sectorul corporativ pe ani 2009-2014 | Stabilește prioritățile de dezvoltare a contabilității și auditului în Republica Moldova și stabilește măsurile și acțiunile necesare pentru realizarea acestor priorități. |
| HG nr. 500 din 12.05.1998 despre aprobarea Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe | Reglementează modul de casare a bunurilor imobile, a mașinilor, utilajelor, unităților de transport și altor bunuri uzate, raportate la mijloacele fixe. |
| HG nr. 966 din 14.11.2017 pentru aprobarea Regulamentului privind verificarea periodică a dispozitivelor medicale puse în funcțiune și aflate în utilizare | Stabilește nomenclatorul, periodicitatea și mecanismul de verificare obligatorie a dispozitivelor medicale puse în funcțiune și aflate în utilizare |
| HG nr. 10 din 20.01.2021 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea grupului de lucru în domeniul achizițiilor publice | Stabilește condițiile generale și specifice privind crearea grupului de lucru în domeniul achizițiilor publice. |
| HG nr. 1419 din 28.12.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice | Stabilește modul de planificare a contractelor de achiziții publice. |
| HG nr. 665 din 27.05.2016 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mică *(abrogată din 01.07.2023)* | Stabilește temeiurile juridice de realizare a achizițiilor publice de bunuri, lucrări și servicii de valoare mică. |
| HG nr. 987 din 10.10.2018 pentru aprobarea Regulamentului privind achiziția bunurilor și serviciilor prin cererea ofertelor de prețuri | Stabilește temeiurile juridice de organizare și desfășurare a procedurii de cerere a ofertelor de prețuri în scopul economisirii banilor publici și eficientizării achizițiilor de bunuri și servicii. |
| Ordinului Ministerului Sănătății nr.432 din 11.05.2022 cu privire la implementarea Programului Național de răspuns la tuberculoză pentru anii 2022-2025 | Reglementează stocarea și gestionarea stocului de medicamente antituberculoase |
| Ordinul Ministerului Sănătății Nr. 238 din 31.07.2009 privind ameliorarea alimentației pacienților în instituțiile medico-sanitare spitalicești | Stabilește cerințele de bază privind organizarea alimentației pacienților în instituțiile medico-sanitare spitalicești. |
| Ordinul Ministerului Finanțelor Nr. 60 din 29.05.2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea | Stabilește regulile de efectuare a inventarierii elementelor de activ și datorii, constatarea și înregistrarea rezultatelor inventarierii și perfectarea formularelor utilizate la efectuarea inventarierii. |
| Ordinul MSMPS nr.243 din 09.03.2020 cu privire la motivarea personalului | Reglementează acordarea suplimentului de plată la salariul de funcție a personalului implicat nemijlocit în acordarea asistenței medicale pacienților cu COVID-19. |
| Ordinul MSMPS nr.466 din 15.05.2020 cu privire la motivarea personalului. | Reglementează acordarea suplimentului de plată la salariul de funcție a personalului implicat nemijlocit în acordarea asistenței medicale pacienților cu COVID-19. |
| Ordinul MF nr. 118 din 06.08.2013  privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate | Prevede aprobarea SNC, stabilește modul de contabilizare și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare. |

### **Anexa nr. 10**

**Cheltuielile suportate în cadrul clinicii Vorniceni, pe tipuri, în perioada 2018-2023 (6 luni)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Anii*** | ***2018*** | ***2019*** | ***2020*** | ***2021*** | ***2022*** | ***2023***  ***(6 luni)*** | ***Total*** |
| ***Articole de cheltuieli*** |
| Retribuirea muncii | 9 884,86 | 9 213,20 | 11 352,86 | 13 840,64 | 12 386,84 | 4 497,98 | 61 176,39 |
| Fondul social | 2 135,30 | 1 641,67 | 2 030,11 | 3 321,75 | 2 983,23 | 1 079,52 | 13 191,58 |
| Prime obligatorii medicale | 441,32 | 411,12 | 507,52 | 0 | 0 | 0 | 1 359,96 |
| Concedii medicale | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 49,62 | 0,00 |  |
| Alimentația | 1 213,21 | 999,42 | 1 264,63 | 953,03 | 726,33 | 566,62 | 5 723,24 |
| Medicamente | 415,29 | 352,75 | 396,32 | 178,10 | 123,05 | 87,70 | 1 553,21 |
| Reparația curentă a MF | 73,75 | 59,81 | 196,70 | 151,62 | 107,22 | 7,90 | 597,00 |
| Perfecționare cadre | 15,04 | 0,80 | 1,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,61 |
| Produse petroliere | 98,62 | 114,90 | 129,66 | 122,88 | 55,32 | 307,72 | 829,11 |
| Gaz | 1 066,51 | 828,01 | 670,41 | 1 140,28 | 1 881,99 | 726,21 | 6 313,41 |
| Energie electrică | 986,99 | 677,93 | 873,39 | 539,25 | 695,22 | 379,28 | 4 152,06 |
| Apă, canalizare, deșeuri | 36,71 | 21,25 | 43,37 | 38,27 | 37,53 | 10,39 | 187,52 |
| Amortizarea MF | 1 052,12 | 1 240,91 | 1 102,15 | 1 118,79 | 1 095,47 | 469,47 | 6 078,92 |
| Uzura OMVSD | 3,63 | 0,00 | 45,63 | 33,00 | 109,45 | 0,00 | 191,71 |
| Paza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 274,49 | 60,18 | 0,00 | 334,67 |
| Alte cheltuieli(mat. gos., prot. munc.) | 267,40 | 276,34 | 194,77 | 273,59 | 191,87 | 90,40 | 1 294,37 |
| **Total** | **17 690,76** | **15 838,11** | **18 809,29** | **21 985,69** | **20 503,34** | **8 223,18** | **103 000,75** |

***Sursa:*** *Informații generate de audit în baza rapoartelor de cheltuieli, prezentate de entitate.*

### **Anexa nr. 11**

***Sursa:*** *Elaborat de audit în baza datelor prezentate de entitate.*

### **Anexa nr. 12**

***Sursa:*** *Elaborat de audit în baza datelor prezentate de entitate.*

### **Anexa nr. 13**

**Valoarea estimată de către audit în baza valorii cadastrale/prețului normativ al pământului**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Nr.  crt.* | *Denumirea bunului imobil proprietate publică a statului* | *Adresa* | *Nr. și data înregistrării bunului în RBI* | Valoarea conform e-Cadastru (mii lei) | *Valoarea inițială a imobilului (mii lei)* | *Suprafața terenului, ha* | *Imobilul se afla la bilanță (DA/Nu)* | *Valoarea calculată de audit* | | | *Valoarea terenului ajustată conform actelor normative (mii lei)* |
| ***tarif, (mii lei)*** | ***bonitate*** | ***suma, mii lei*** |
| 1 | Teren (garaje la casele de locuit) | r-nul Strășeni, s.Vorniceni | 8042208423 13.01.2012 |  | 0,2 | 0,0176 | Da | 36,2 | 65 | 41,4 | 41,4 |
| 2 | Teren | mun.Chișinău, str.C. Virnav, 13 | 100213541 01.07.2004 | 7453,6 | 6 832,9 | 0,8538 | Da | 36,2 | 65 | 2 007,3 | 7 453,6 |
| 3 | Teren | mun. Chisinau, str.C.Virnav, 13 | 100213274 01.07.2004 | 1531,3 | 804,4 | 1,9378 | Da | 36,2 | 65 | 4 555,8 | 4 555,8 |
| 4 | Teren | r-nul Straseni, s.Vorniceni | 8042208425 13.01.2012 |  | 46,9 | 4,6622 | Da | 36,2 | 65 | 10 960,9 | 10 960,9 |
| 5 | Teren / (rezervoar de apă nr. 1690) | r-nul Straseni, s.Vorniceni | 8042208424 13.01.2012 |  | 1,3 | 0,1325 | Da | 36,2 | 65 | 311,5 | 311,5 |
| 6 | Teren / sondă arteziană nr. 1067 | r-nul Straseni, s.Vorniceni | 8042208388 13.01.2012 |  | 1,5 | 0,1470 | Da | 36,2 | 65 | 345,6 | 345,6 |
| 7 | Teren agricol/arabil | r-nul Straseni, s.Vorniceni | 8042208389 13.01.2012 |  | 9,4 | 0,9326 | Da | 1,1 | 49 | 51,7 | 51,7 |
| 8 | Teren | r-nul Straseni, s.Vorniceni | 8042208387 13.01.2012 |  | 371,8 | 36,9588 | Da | 36,2 | 65 | 86 890,70 | 86 890,7 |
| 9 | Teren arabil | r-nul Straseni, s.Vorniceni | 8042208390 13.01.2012 |  | 20,5 | 2,0355 | Da | 1,1 | 49 | 112,70 | 112,7 |
|  | **Total** | | | **8984,9** | **8 088,9** | **47,68** |  |  |  | **105 277,6** | **110 723,9** |

***Sursa:*** *Întocmit de audit în baza cadrului legal.*

### **Anexa nr. 14**

**Lista dispozitivelor medicale puse în funcțiune în perioada 2021-2023 (6 luni)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Denumirea utilajului medical** | **Nr. de unități** | **Valoarea totală de intrare (lei)** |
| **2021** | | |
| Unitate de radiologie digitala mobila X-RAY Italtray | 1 | 1055899,45 |
| Ventilator pulmonar | 7 | 2237352,16 |
| Concentrator de oxigen | 29 | 355171,15 |
| Aparat de terapie respiratorie IBREEZE | 1 | 26354,50 |
| Aparat terapie intensiva LUMIS 150 VPAPST | 2 | 97530,22 |
| Aparat ventilare "Vent 50-C LM" | 1 | 116280,44 |
| Baie de apa Model NB9 | 2 | 22470,00 |
| Balance Electronic analytical& Precision balance ACN 120 | 2 | 28000,00 |
| Pat pentru terapie intensivă | 6 | 291290,64 |
| Detector de particule (pentru hote) | 2 | 115450,00 |
| DOZIMETER KIT, DAP | 1 | 51637,65 |
| Fit Test Kit FT-30 Bitrex | 8 | 120000,00 |
| Fotoliu bronhoscopie/28006 | 2 | 44496,00 |
| Monitor pentru pacient | 6 | 85384,20 |
| Pompa de perfuzie cu seringa Alaris GH Plus | 12 | 204854,04 |
| Rampa pentru oxigen | 1 | 77987,18 |
| Scaner Newland HR5280RT-BT-C Bonito | 6 | 37008,00 |
| Precision Incubator CLW 400 Smart POL-ECO | 3 | 245100,00 |
| **Total 2021** | **92** | **5212265,66** |
| **2022** | | |
| GeneXpert IV, 4-Modules, Laptop, 10-color | 3 | 1092621,87 |
| Respirator medical (Ventilator Laerdal Servi) | 2 | 194747,40 |
| Aparat terapie intensiva LUMIS 150 VPAP ST-A | 3 | 146295,35 |
| Centrifuga VORTEX | 4 | 38380,00 |
| Electrocardiograf cu 6channels | 1 | 21720,00 |
| PH-300 metru Extech | 2 | 12520,00 |
| Spiroergometru Meta Control 3000 | 1 | 676581,50 |
| Termostat TV-80-1 | 2 | 29856,00 |
| Termometru digital WiFi | 9 | 80760,00 |
| **Total 2022** | **27** | **2293482,12** |
| **2023** | | |
| Analizator automat al gazelor si electrolitilor în sânge (200 teste) | 2 | 379680,00 |
| Concentrator de oxigen | 16 | 234986,09 |
| Digital color dopler Ultrasound Diagnostic Mirror 2 | 1 | 202056,23 |
| Negatoscop SLIM LED | 4 | 54243,00 |
| Ventilator pulmonar | 1 | 404253,08 |
| Termometru digital WiFi | 10 | 94680,00 |
| **Total 2023 (I sem.)** | **34** | **1369898,40** |

***Sursa:*** *Informații preluate din evidența contabilă a IMSP IFP „Chiril Draganiuc”.*

### **Anexa nr. 15**

***Informații aferente procedurilor/contractelor de achiziții publice desfășurate/încheiate***

***în perioada 2021-2023 (I sem.) de către IMSP IFP „Chiril Draganiuc”***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tip procedură** | **2021** | | | **2022** | | | **2023 (I sem)** | | |
| **nr. proceduri** | **nr. contracte** | **mii lei** | **nr. proceduri** | **nr. contracte** | **mii lei** | **nr. proceduri** | **nr. contracte** | **mii lei** |
| Achiziții proprii, inclusiv: | 19 | 106 | 11 844.1 | 19 | 111 | 13 838.4 | 23 | 98 | 15 196.9 |
| Licitații deschise | 2 | 19 | 4 954.9 | 3 | 11 | 6 633.1 | 4 | 11 | 5 452.6 |
| COP | 5 | 22 | 1 776.3 | 9 | 31 | 3 919.5 | 9 | 21 | 5 354.9 |
| Licitație electronică | 12 | 14 | 1 326.2 | 7 | 14 | 804.9 | 10 | 22 | 788.8 |
| Valoare mică (contractare directă) | x | 35 | 3 738.3 | x | 47 | 2 436.3 | x | 32 | 3 557.5 |
| Achiziție de până la 10,0 mii lei | x | 16 | 48.4 | x | 8 | 44.6 | x | 12 | 43.1 |
| Achiziții CAPCS, inclusiv: | 17 | x | 4 158.6 | 21 | x | 2 659.5 | 18 | x | 1 188.6 |
| Licitații deschise | 17 | x | 4 158.6 | 14 | x | 2 618.1 | 18 | x | 1 188.6 |
| COP | x | x | x | 1 | x | 1.5 | x | x | x |
| Dialog competitiv | x | x | x | 6 | x | 39.9 | x | x | x |
| **Total achiziții** | **36** | **106** | **16 002.7** | **40** | **111** | **16 498.1** | **41** | **98** | **16 385.5** |

***Sursa:*** *Informații prezentate de entitate.*

### **Anexa nr. 16**

**Informații privind achizițiile de servicii și lucrări neincluse în planul anual de achiziții publice pentru anul 2021**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | **Nr./data contract** | **Obiectul achiziției** | **Operatorul economic** | **CPV** | **Suma contractului (mii lei)** |
| 1 | Nr. 15/ 22.07.2021 | Servicii de executare a măsurărilor și instalațiilor electrice aflate în gestiunea IFP | Ajustare-Tehnică SRL | 50800000-3 | 83,4 |
| 2 | Nr. 16/ 20.08.2021 | Servicii de spălare hidropneumatică a sistemului de încălzire | Inovatec SRL | 50800000-3 | 30,5 |
| 3 | Nr. 37/ 19.11.2021 | Lucrări de instalare și dare în exploatare a sistemului de alarmă antiincendiu pentru secția ATI | Victiana SRL | 50800000-3 | 47,6 |
| 4 | Nr. 38/ 02.12.2021 | Servicii privind elaborarea documentației de proiect privind reparația capitală a încăperilor sanitare și holurilor etajelor 1,2,3 și 4 blocul B-02 | SCȘPC | 50800000-3 | 86,4 |
|  | | | | **Total** | **247,9** |

***Sursa****: Elaborat de audit în baza informațiilor prezentate de entitate.*

### **Anexa nr. 17**

**Lista bunurilor imobile deținute de Clinica din s. Vorniceni**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. crt.** | ***Denumirea bunului*** | ***Valoarea*** | ***Starea*** | ***Descrierea situației*** | ***Uzura la 30.06.2023*** |
| 1 | *Atelier de lăcătușerie Vorniceni 8042208387.24* | *99.565,00* | *Nefuncțional* | *Stare deplorabilă, învechit, spre demolare. Valoarea lucrărilor de demolare constituie 29.916,53 lei* | 80.734,31 |
| 2 | *Bloc alimentar p/u colaboratori Vorniceni 8042208387.07* | *3.211.437,70* | *Nefuncțional* | *A fost reparat în 2008. Nu este utilizat in activitate. Stare satisfăcătoare. Lipsa drenajului creează umiditate mare, iar în interior tencuiala cade.* | 563.607,42 |
| 3 | *Bloc diagnostic 0100213274.02* | *796.992,00* | *Funcțional* | *Stare bună, se utilizează pentru prestarea serviciilor de diagnostic* | 357.451,12 |
| 4 | *Bloc gospodăresc 0100213541.02* | *4.771.437,00* | *Funcțional* | *Stare bună, este amplasată spălătoria* | 3.139.989,60 |
| 5 | *Blocul curativ nr. 2 Vorniceni 8042208387.13* | *3.914.348,00* | *Nefuncțional* | *Descrierea situației se prezintă mai jos de tabel.* | 3.914.348,00 |
| 6 | *Blocul administrativ Vorniceni 8042208387.01* | *1.490.830,00* | *Funcțional* | *Stare bună, se utilizează în activitatea entității.* | 1.129.875,85 |
| 7 | *Blocul alimentar Vorniceni 8042208387.08* | *17.048.607,04* | *Funcțional* | *Reparat în anul 2008. Stare funcțională. Deține încăpere pentru alimentarea a aproximativ 252 persoane. Amenajată cu vestiar și bloc sanitar. În activitate se utilizează bucătăria pentru prepararea bucatelor. Sala(ospătăria) nu este utilizată, pacienții alimentându-se în saloane. Totodată, mai este o sală de conferințe pe care entitatea o utilizează pentru colaboratori.* | 14.635.674,05 |
| 8 | *Blocul curativ nr.1 Vorniceni 8042208387.29* | *35.074.443,53* | *Funcțional* | *Stare bună, se utilizează până în prezent pentru pacienți drog rezistenți. Sunt executate reparații, mobilierul este bun.* | 6.611.532,49 |
| 9 | *Blocul laborator diagnostic Vorniceni 8042208387.06* | *2.034.644,00* | *Nefuncțional* | *Stare deplorabilă, învechit* | 1.386.087,50 |
| 10 | *Blocul morfopatologic Vorniceni 8042208387.22* | *5.187.166,05* | *Funcțional* | *Stare satisfăcătoare, unele încăperi sunt disponibile pentru utilizare, altele sunt în stare de reparații nefinisate* | 775.481,34 |
| 11 | *Casa de locuit 30 apartamente Vorniceni 8042208425.03* | *3.508.808,00* | *Funcțional* | *Stare bună, apartamentele au fost repartizate colaboratorilor și au fost privatizate prin anii ,92, până în prezent nu au fost înregistrate la cadastru* | 3.508.808,00 |
| 12 | *Casa de locuit 4 apartamente Vorniceni 8042208360.01* | *136.191,00* | *Funcțional* | *Stare bună, apartamentele au fost repartizate colaboratorilor și 3 apartamente de 188,9 m.p. din 356 m.p. au fost privatizate, înregistrate la cadastru în anii 2010-2011. Totodată, dreptul asupra terenului de 0,1 ha nu a fost solicitat.* | 136.191,00 |
| 13 | *Casa de locuit 48 apartamente Vorniceni 8042208425.01* | *1.807.606,00* | *Funcțional* | *Stare bună, apartamentele au fost repartizate colaboratorilor și au fost privatizate prin anii ,92, până în prezent doar 1 apartament este înregistrat la cadastru* | 1.807.606,00 |
| 14 | *Casa de locuit 55 apartamente Vorniceni 8042208425.02* | *2.210.169,00* | *Funcțional* | *Stare bună, apartamentele au fost repartizate colaboratorilor și au fost privatizate prin anii ,92, până în prezent nu au fost înregistrate la cadastru* | 2.210.169,00 |
| 15 | *Cazangeria Vorniceni c/c 8042208425.05* | *73.724,00* | *Nefuncțional* | *Stare deplorabilă, sunt doar pereții și acoperișul care formează carcasa.* | 50.316,63 |
| 16 | *Cazangerie Vorniceni 8042208387.11* | *2.129.882,48* | *Funcțional* | *Cazangeria de lângă Blocul nr.2 în stare bună* | 901.482,71 |
| 17 | *Cazangerie Vorniceni 8042208387.28* | *285.849,00* | *Funcțional* | *Stare bună* | 135.635,46 |
| 18 | *Depozit p/u combustibil Vorniceni 8042208387.27* | *29.947,00* | *Nefuncțional* | *Stare deplorabilă, învechit, spre demolare, valoarea lucrărilor de demolare constituie 34.398,40 lei* | 20.827,98 |
| 19 | *Depozit de materiale Vorniceni 8042208387.23* | *156.668,00* | *Funcțional* | *Stare satisfăcătoare, acoperișul reparat* | 127.292,36 |
| 20 | *Depozit p/u butelii de gaz Vorniceni 8042208387.19* | *10.630,00* | *Nefuncțional* | *Stare deplorabilă, sunt doar pereți, acoperișul e cu găuri, spre demolare, valoarea lucrărilor de demolare constituie 11.526,13 lei* | 7.807,91 |
| 21 | *Dispanser cu 9 et. or.Chisinau 0100213274.01* | *12.729.729,10* | *Funcțional* | *Stare bună, se utilizează pentru prestarea serviciilor pacienților* | 7.520.730,10 |
| 22 | *Estrada de vara (scena) Vorniceni 8042208387.09* | *188.666,00* | *Nefuncțional* | *Stare deplorabilă, învechit, spre demolare, valoarea lucrărilor de demolare constituie 79.801,88 lei* | 131.217,38 |
| 23 | *Ferma 8042208387.21* | *34.465,00* | *Nefuncțional* | *Stare deplorabilă, învechit. Prin HG nr.945 din 20.08.2007 obiectul a fost inclus în Lista bunurilor proprietate de stat supuse privatizării. Ca urmare, Agenția Proprietății Publice a intervenit cu solicitarea de a permite accesul și de a prezenta documentele și informațiile necesare evaluării construcției - ferma de porcine. La această solicitare entitatea a emis o scrisoare răspuns prin care informează că accesul către obiect este limitat, unica cale de acces este traversarea teritoriului clinicii. Obiectul nu dispune de sistem de canalizare, imposibilitatea racordării la rețeaua locală de distribuție a energiei electrice. Mai mult ca atât, în preajma obiectului ”ferma de porcine” se află zona de protecție sanitară cu regim sever a Sondei arteziene nr.1067 (unica sursa de apă) care alimentează cu apă potabilă și funcționare, inclusiv antiincendiară clinica Vorniceni. Prin urmare, entitatea intervine cu rugămintea de a exclude obiectul ”ferma de porcine” din Lista bunurilor proprietate de stat supuse privatizări.* | 26.659,06 |
| 24 | *Garaj nr.1 Vorniceni 8042208387.26* | *148.115,00* | *Nefuncțional* | *Stare deplorabilă, învechit, majoritatea boxelor nu au acoperiș, spre demolare* | 122.491,47 |
| 25 | *Garaj 0100213541.03* | *4.554.956,00* | *Funcțional* | *Stare bună, se utilizează pentru autoparcul entității* | 1.924.469,25 |
| 26 | *Garaj Vorniceni c/c 80422088387.16* | *220.170,00* | *Nefuncțional* | *Stare deplorabilă, învechit, spre demolare, valoarea lucrărilor de demolare constituie 106.447,32 lei* | 121.644,00 |
| 27 | *Gard și punct de control Vorniceni 8042208387.34* | *5.586.515,44* | *Funcțional* | *Stare bună, se utilizează în activitatea entității* | 1.472.046,86 |
| 28 | *Laboratorul Național de Referință Chișinău 0100213541.01* | *27.472.847,42* | *Funcțional* | *Stare bună, se utilizează în activitatea entității pentru examinări de laborator* | 12.248.000,34 |
| 29 | *Laboratorul bacteriologic Vorniceni 8042208387.03* | *4.334.143,00* | *Funcțional* | *Stare bună, se utilizează și include: arhiva (etajul 3), laboratorul (etajul 2) și farmacia (etajul 1)* | 1.887.519,24 |
| 30 | *Laboratorul microbiologic Vorniceni 8042208387.04* | *169.565,00* | *Nefuncțional* | *Stare deplorabilă, învechit, nu se utilizează de foarte mult timp, spre demolare, valoarea lucrărilor de demolare constituie 152.310,28 lei* | 14.328,37 |
| 31 | *Lemnărie Vorniceni 8042208387.25* | *49.435,00* | *Nefuncțional* | *Stare deplorabilă, învechit, pereții crăpați, spre demolare, valoarea lucrărilor de demolare constituie 32.631,63 lei* | 49.435,00 |
| 32 | *Rezervor de apa Vorniceni 8042208387.33* | *45.694,41* | *Funcțional* |  | 34.613,58 |
| 33 | *Sarai 8042208387.31* | *12.178,80* | *Nefuncțional* | *Stare deplorabilă, învechit, spre demolare* | 8.443,64 |
| 34 | *Spălătoria Vorniceni 8042208387.18* | *2.969.278,87* | *Funcțional* | *Stare bună, se utilizează în activitatea entității de zi cu zi* | 521.108,54 |
| 35 | *Stație de epurare Vorniceni 8042208387.32* | *6.793.348,33* | *Funcțional* | *Stare bună, se utilizează în activitatea entității de zi cu zi* | 684.038,85 |
| 36 | *Stație de transformatoare Vorniceni 8042208387.02* | *43.916,00* | *Nefuncțional* | *Stare deplorabilă, învechit* | 31.019,57 |
| 37 | *Staționar pansionat 240 locuri 0100213274.01* | *19.684.071,04* | *Funcțional* | *Stare bună, se utilizează pentru tratarea pacienților, cu o disponibilitate de 240 paturi* | 7.871.722,00 |
|  | **TOTAL** | **169.016.039,21** |  |  | **76.170.405,98** |

***Sursa:*** *Informații prezentate de entitate.*

### **Anexa nr. 18**

**Dinamica numărului de pacienți internați pe secții, comparativ cu numărul de paturi existent în perioada 2021-2023 (6 luni)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Secții** | **Ftiziopneumologie** | | | | **MDR 1** | | | | **Ftiziologie 1** | | | **Ftiziologie 2** | | | **MDR 2** | | | **ATI** | | | **Total** | | |
| **Perioada** | Nr. efectiv de paturi | la încep. Per. | la sf. per. | Nr. efectiv de paturi | | la încep. Per. | la sf. per. | Nr. efectiv de paturi | | la încep. Per. | la sf. per. | Nr. efectiv de paturi | la încep. Per. | la sf. per. | Nr. efectiv de paturi | la încep. Per. | la sf. per. | Nr. efectiv de paturi | la încep. Per. | la sf. per. | Nr. efectiv de paturi | la încep. Per. | la sf. per. |
| **ian.21** | 40 | 33 | 35 | 45 | | 28 | 33 | 65 | | 18 | 28 | 85 | 25 | 39 | 80 | 44 | 44 | 6 | 2 | 5 | 315 | 150 | 184 |
| **feb.21** | 40 | 35 | 59 | 45 | | 33 | 30 | 65 | | 28 | 58 | 85 | 39 | 46 | 80 | 44 | 78 | 6 | 5 | 8 | 315 | 184 | 279 |
| **mar.21** | 40 | 59 | 51 | 45 | | 30 | 34 | 65 | | 58 | 45 | 85 | 46 | 44 | 80 | 78 | 58 | 6 | 8 | 10 | 315 | 279 | 242 |
| **apr.21** | 40 | 51 | 26 | 45 | | 34 | 35 | 65 | | 45 | 26 | 85 | 44 | 42 | 80 | 58 | 53 | 6 | 10 | 7 | 315 | 242 | 189 |
| **mai.21** | 40 | 26 | 21 | 45 | | 35 | 44 | 65 | | 26 | 48 | 85 | 42 | 38 | 80 | 53 | 43 | 6 | 7 | 4 | 315 | 189 | 198 |
| **iun.21** | 40 | 21 | 18 | 45 | | 44 | 34 | 65 | | 48 | 45 | 85 | 38 | 46 | 80 | 43 | 25 | 6 | 4 | 4 | 315 | 198 | 172 |
| **iul.21** | 40 | 18 | 27 | 45 | | 34 | 41 | 65 | | 45 | 41 | 85 | 46 | 68 | 80 | 25 | 13 | 6 | 4 | 3 | 315 | 172 | 193 |
| **aug.21** | 40 | 27 | 12 | 45 | | 41 | 40 | 65 | | 41 | 59 | 85 | 68 | 66 | 80 | 13 | 38 | 6 | 3 | 5 | 315 | 193 | 220 |
| **sept.21** | 40 | 12 | 64 | 45 | | 40 | 37 | 65 | | 59 | 58 | 85 | 66 | 58 | 80 | 38 | 64 | 6 | 5 | 8 | 315 | 220 | 289 |
| **oct.21** | 40 | 64 | 57 | 45 | | 37 | 37 | 65 | | 58 | 46 | 85 | 58 | 61 | 80 | 64 | 56 | 6 | 8 | 10 | 315 | 289 | 267 |
| **nov.21** | 40 | 57 | 43 | 45 | | 37 | 25 | 65 | | 46 | 51 | 85 | 62 | 65 | 80 | 56 | 65 | 6 | 10 | 9 | 315 | 268 | 258 |
| **dec.21** | 40 | 43 | 15 | 45 | | 25 | 34 | 65 | | 51 | 64 | 85 | 65 | 53 | 80 | 65 | 61 | 6 | 9 | 5 | 315 | 258 | 232 |
| **ian.22** | 40 | 15 | 17 | 45 | | 34 | 69 | 65 | | 64 | 66 | 85 | 53 | 56 | 80 | 61 | 52 | 6 | 5 | 10 | 315 | 232 | 270 |
| **feb.22** | 40 | 17 | 21 | 45 | | 69 | 35 | 65 | | 66 | 65 | 85 | 56 | 50 | 80 | 52 | 49 | 6 | 10 | 3 | 315 | 270 | 223 |
| **mar.22** | 40 | 21 | 32 | 45 | | 35 | 41 | 65 | | 65 | 64 | 85 | 50 | 61 | 80 | 49 | 19 | 6 | 3 | 4 | 315 | 223 | 221 |
| **apr.22** | 40 | 32 | 26 | 45 | | 41 | 41 | 65 | | 64 | 68 | 85 | 61 | 77 | 80 | 19 | 19 | 6 | 4 | 6 | 315 | 221 | 237 |
| **mai.22** | 40 | 26 | 32 | 45 | | 41 | 37 | 65 | | 68 | 71 | 85 | 77 | 81 | 80 | 19 | 11 | 6 | 6 | 3 | 315 | 237 | 235 |
| **iun.22** | 40 | 32 | 30 | 45 | | 37 | 39 | 65 | | 71 | 61 | 85 | 81 | 76 | 80 | 11 | 28 | 6 | 3 | 6 | 315 | 235 | 240 |
| **iul.22** | 40 | 30 | 28 | 45 | | 39 | 35 | 65 | | 61 | 50 | 85 | 76 | 70 | 80 | 28 | 42 | 6 | 6 | 5 | 315 | 240 | 230 |
| **aug.22** | 40 | 28 | 19 | 45 | | 35 | 37 | 65 | | 50 | 64 | 85 | 70 | 73 | 80 | 42 | 38 | 6 | 5 | 1 | 315 | 230 | 232 |
| **sept.22** | 40 | 19 | 30 | 45 | | 37 | 34 | 65 | | 64 | 60 | 85 | 73 | 70 | 80 | 38 | 26 | 6 | 1 | 4 | 315 | 232 | 224 |
| **oct.22** | 40 | 30 | 36 | 45 | | 34 | 37 | 65 | | 60 | 61 | 85 | 70 | 67 | 80 | 26 | 17 | 6 | 4 | 4 | 315 | 224 | 222 |
| **nov.22** | 40 | 36 | 38 | 45 | | 37 | 27 | 65 | | 61 | 63 | 85 | 67 | 67 | 80 | 17 | 12 | 6 | 4 | 6 | 315 | 222 | 213 |
| **dec.22** | 40 | 38 | 34 | 45 | | 27 | 32 | 65 | | 63 | 69 | 85 | 67 | 73 | 80 | 12 | 17 | 6 | 6 | 6 | 315 | 213 | 232 |
| **ian.23** | 40 | 34 | 36 | 45 | | 32 | 36 | 65 | | 69 | 69 | 85 | 73 | 78 | 80 | 17 | 34 | 6 | 6 | 3 | 315 | 232 | 256 |
| **feb.23** | 40 | 36 | 32 | 45 | | 36 | 40 | 65 | | 69 | 72 | 85 | 78 | 74 | 80 | 34 | 56 | 6 | 3 | 5 | 315 | 256 | 280 |
| **mar.23** | 40 | 32 | 40 | 45 | | 40 | 29 | 65 | | 72 | 69 | 85 | 74 | 74 | 80 | 56 | 23 | 6 | 5 | 2 | 315 | 280 | 237 |
| **apr.23** | 40 | 40 | 35 | 45 | | 29 | 42 | 65 | | 69 | 73 | 85 | 74 | 47 | 80 | 23 | 45 | 6 | 2 | 7 | 315 | 237 | 250 |
| **mai.23** | 40 | 35 | 15 | 45 | | 42 | 48 | 65 | | 73 | 68 | 85 | 47 | 34 | 80 | 45 | 45 | 6 | 7 | 5 | 315 | 250 | 215 |
| **iun.23** | 40 | 15 | 26 | 45 | | 48 | 42 | 65 | | 68 | 46 | 85 | 34 | 42 | 80 | 45 | 42 | 6 | 5 | 5 | 315 | 215 | 203 |

***Sursa:*** *Informații prezentate de entitate.*

### **Anexa nr.19**

**Informații privind completarea statelor de personal ale IMSP IFP „Chiril Draganiuc”** **în perioada 2021-2023 (6 luni)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Categorii de personal** | **Anul 2021** | | | **Anul 2022** | | | **Anul 2023 (6 luni)** | | | **Diferența** | | |
| **Aprob. unități** | **Efectiv ocupat** | **%** | **Aprob. unități** | **Efectiv ocupat** | **%** | **Aprob unități** | **Efectiv ocupat** | **%** | **Aprobat/efectiv 2021** | **Aprobat/efectiv 2022** | **Aprobat 2022 /2021** |
| **1. Medici** | 120,25 | 86,5 | 71,9 | 112 | 86,5 | 77,2 | 112 | 96,25 | 85,9 | 33,75 | 25,5 | 8,2 |
| **2. Medici rezidenți** | 13 | 10 | 76,9 | 13 | 10 | 76,9 | 13 | 8 | 61,5 | 3 | 3 | 0 |
| **3. Personal mediu** | 230,5 | 132,75 | 56,6 | 212,25 | 132,75 | 62,5 | 212,25 | 138 | 63 | 97,75 | 79,5 | 18,25 |
| **4. Personal inferior** | 169,25 | 120,5 | 71,1 | 148,25 | 120,5 | 81,2 | 148,25 | 115,5 | 80 | 48,75 | 27,75 | 21 |
| **5. Alt personal** | 162 | 114,5 | 70,1 | 149,5 | 114,5 | 76,5 | 149,5 | 102 | 68,2 | 47,5 | 35 | 12,5 |
| **TOTAL** | 695 | 464,25 | 66,8 | 635 | 464,25 | 73,1 | 635 | 459,75 | 72,4 | 230,75 | 170,75 | 60 |

***Sursa:*** *Informație analizată de auditor în baza datelor prezentate de către entitate.*

### **Anexa nr.20**

**Analiza repartizării cheltuielilor pe tipuri de servicii în anul 2021**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anul 2021** | **Contul** | **Suma totală conform situației financiare** | **Total, inclusiv** | **Spitaliceasca** | **CNAM examinări profilactice (radiografie mobila)** | **Alocații CNAM rezidenți** | **Consultativă** | **știință** | **Servicii contra plată** | **Proiect** |
| Venituri din vânzări | 611 | 157.128,2 | 157.128,2 | 101.228,2 | 401,0 | 1.576,6 | 12.451,9 | 3.083,3 | 1.337,4 | 37.049,7 |
| Alte venituri din activitatea operațională | 612 | 9,3 | 9,3 |  |  |  |  |  |  |  |
| Dobânda bancară | 621 | 24,0 | 24,0 |  |  |  |  |  |  |  |
| Diferența de curs valutar | 622 | 239,8 | 239,8 |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total Venit** |  | **157.401,2** | **157.401,2** | **101.228,2** | **401,0** | **1.576,6** | **12.451,9** | **3.083,3** | **1.337,4** | **37.049,7** |
| Costul vânzărilor, inclusiv: | 711 | 144.144,9 | 144.144,9 | 94.963,7 | 466,5 |  | 12.306,3 | 2.638,7 | 2.366,6 | 31.403,1 |
| Alimentația |  | 3.714,7 | 3.714,7 | 3.485,9 |  |  |  |  | 0,0 | 228,8 |
| Alte cheltuieli |  | 1.018,9 | 1.018,9 | 75,6 | 3,3 |  | 42,7 |  | 599,9 | 297,3 |
| Alte cheltuieli stream |  | 24,6 | 24,6 |  |  |  |  |  | 0,0 | 24,6 |
| Alte produse alimentare |  | 50,8 | 50,8 | 9,9 |  |  |  |  | 0,0 | 40,8 |
| Ambalaj |  | 204,7 | 204,7 | 110,7 |  |  |  |  | 22,2 | 71,8 |
| Amortizarea IN |  | 7,9 | 7,9 |  |  |  |  |  | 7,9 |  |
| Amortizarea MF |  | 8.074,1 | 8.074,1 | 2.188,0 | 1,6 |  | 0,8 | 117,1 | 68,2 | 5.698,5 |
| Apa potabilă |  | 9,1 | 9,1 |  |  |  |  |  | 9,1 |  |
| Apa si canalizarea |  | 592,8 | 592,8 | 153,0 |  |  | 392,7 |  | 47,1 |  |
| Cheltuieli de reprezentare |  | 0,4 | 0,4 |  |  |  |  |  | 0,4 |  |
| Cheltuieli de transport |  | 154,5 | 154,5 | 11,3 | 54,3 |  |  |  | 72,8 | 16,1 |
| Comunicații |  | 280,9 | 280,9 | 115,7 |  |  | 42,7 |  | 10,0 | 112,6 |
| Deplasări |  | 24,8 | 24,8 |  | 24,8 |  |  |  | 0,0 |  |
| Detergenți |  | 85,1 | 85,1 | 34,7 |  |  | 37,9 |  | 0,0 | 12,5 |
| Energie electrică |  | 2.113,6 | 2.113,6 | 518,9 |  |  | 1.152,6 |  | 241,9 | 200,2 |
| Energie termică |  | 2.140,3 | 2.140,3 | 1.691,8 |  |  | 150,0 |  | 0,0 | 298,5 |
| Fondul social (24%) |  | 18.392,5 | 18.392,5 | 14.986,9 | 26,7 |  | 1.962,0 | 488,0 | 98,9 | 830,0 |
| Indemnizație unică |  | 220,0 | 220,0 |  |  |  |  |  | 220,0 |  |
| Gaz |  | 1.140,3 | 1.140,3 | 854,6 |  |  |  |  | 31,7 | 254,0 |
| Materiale de construcție |  | 113,3 | 113,3 | 98,6 |  |  |  |  | 10,1 | 4,6 |
| Materiale de uz gospodăresc |  | 400,7 | 400,7 | 343,5 | 0,3 |  | 12,0 |  | 31,7 | 13,3 |
| Medicamente |  | 23.489,6 | 23.489,6 | 4.851,0 |  |  | 67,4 |  | 196,9 | 18.374,4 |
| Paza |  | 496,7 | 496,7 | 496,7 |  |  |  |  | 0,0 |  |
| Penalitate |  | 8,5 | 8,5 |  |  |  |  |  | 8,5 |  |
| Perfecționarea cadrelor |  | 123,7 | 123,7 | 123,7 |  |  |  |  | 0,0 |  |
| Piese de schimb |  | 46,7 | 46,7 | 12,5 | 5,6 |  |  |  | 7,1 | 21,6 |
| Produse petroliere |  | 693,7 | 693,7 | 105,7 | 169,8 |  |  |  | 77,9 | 340,3 |
| Produse sanguine |  | 56,7 | 56,7 |  |  |  |  |  |  | 56,7 |
| Protecția muncii (produse alimentare) |  | 232,9 | 232,9 | 213,0 |  |  |  |  |  | 20,0 |
| Rechizite de birou |  | 196,8 | 196,8 | 30,2 |  |  |  |  | 14,2 | 152,5 |
| Remunerarea muncii |  | 76.643,2 | 76.643,2 | 62.453,3 | 111,2 |  | 8.175,0 | 2.033,5 | 411,9 | 3.458,3 |
| Reparația curenta si deservirea MF |  | 847,1 | 847,1 | 608,1 | 61,0 |  | 93,8 |  | 66,8 | 17,4 |
| Salubritatea, evacuarea deseurilor |  | 617,9 | 617,9 | 364,2 |  |  | 162,3 |  | 91,4 |  |
| Servicii medicale |  | 420,2 | 420,2 | 401,8 |  |  |  |  | 0,0 | 18,4 |
| Suport sistem informațional |  | 518,6 | 518,6 | 509,2 |  |  |  |  | 9,4 |  |
| Taxa pentru drepturile de import-export |  | 3,2 | 3,2 |  |  |  |  |  |  | 3,2 |
| Taxa pentru achiziții publice |  | 46,9 | 46,9 | 32,5 |  |  | 14,4 |  |  |  |
| Transfer intern |  | 1,4 | 1,4 |  |  |  |  |  | 1,4 |  |
| Uzura OMVSD |  | 937,1 | 937,1 | 82,6 | 7,9 |  |  |  | 9,4 | 837,1 |
| **Cheltuieli administrative** | **713** | **12.852,5** | 12.852,5 | **12.764,1** |  |  | **43,0** | **7,2** | **37,2** | **1,0** |
| Fondul social ( 24 %) |  | 2.372,6 | 2.372,6 | 2.372,6 |  |  |  |  |  |  |
| Remunerarea muncii |  | 9.885,8 | 9.885,8 | 9.885,8 |  |  |  |  |  |  |
| Incapacitate temporară de muncă |  | 558,3 | 558,3 | 505,8 |  |  | 43,0 | 7,2 | 2,3 |  |
| Taxa pentru drum |  | 35,9 | 35,9 |  |  |  |  |  | 34,9 | 1,0 |
| **Alte cheltuieli** | **714** | **106,1** | 106,1 | **0,2** |  |  |  |  | **86,1** | **19,8** |
| Materiale de uz gospodăresc |  | 0,3 | 0,3 | 0,2 |  |  |  |  |  |  |
| Deplasări |  | 105,8 | 105,8 |  |  |  |  |  | 86,1 | 19,8 |
| **Cheltuieli financiare** | **722** | **297,7** | **297,7** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total cheltuieli** |  | **157.401,2** | **157.401,2** | **107.728,1** | **466,5** |  | **12.349,3** | **2.646,0** | **2.489,9** | **31.423,9** |
| **Rezultat financiar** |  | **0,0** | **0,0** | **-6.499,9** | **-65,5** | **1.576,6** | **102,6** | **437,4** | **-1.152,4** | **5.625,8** |

Sursa: Evidența contabilă a IMSP IFP *„Chiril Draganiuc”*.

### **Anexa nr.21**

**Analiza repartizării cheltuielilor pe tipuri de servicii în anul 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anul 2021** | **Contul** | **Suma totală conform situației financiare** | **Total, inclusiv** | **Spitaliceasca** | **CNAM examinări profilactice (radiografie mobila)** | **Alocații CNAM rezidenți** | **Consultativă +LNR** | **Știință** | **Servicii contra plată** | **Proiect** |
| Venituri din vânzări | 611 | **159.964,28** | **159.964,28** | **102.177,97** | **1.153,20** | **1.049,15** | **13.510,11** | **1.729,00** | **1.959,72** | **38.385,14** |
| Alte venituri din activitatea operațională | 612 | **87,18** | **87,18** |  |  |  |  |  |  |  |
| Dobânda bancară | 621 | **14,28** | **14,28** |  |  |  |  |  |  |  |
| Diferența de curs valutar | 622 | **534,61** | **534,61** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total Venit** |  | **160.600,36** | **160.600,36** | **102.177,97** | **1.153,20** | **1.049,15** | **13.510,11** | **1.729,00** | **1.959,72** | **38.385,14** |
| Costul vânzărilor, inclusiv: | 711 | **142.743,09** | **142.743,09** | **85.003,02** | **450,57** |  | **13.014,86** | **2.495,34** | **1.867,58** | **39.911,71** |
| Alimentația |  | 4.677,17 | 4.677,17 | 4.661,68 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 15,49 |
| Alte cheltuieli |  | 1.136,33 | 1.136,33 | 42,28 | 2,00 |  |  | 9,34 | 488,52 | 594,19 |
| Alte cheltuieli stream |  | 17,29 | 17,29 |  |  |  |  |  |  | 17,29 |
| Alte produse alimentare |  | 23,36 | 23,36 | 23,36 |  |  |  |  |  |  |
| Ambalaj |  | 58,50 | 58,50 | 4,48 |  |  | 23,95 |  | 27,11 | 2,96 |
| Amortizarea IN |  | 37,40 | 37,40 |  |  |  | 0,00 |  | 7,90 | 29,50 |
| Amortizarea MF |  | 8.198,67 | 8.198,67 | 2.163,40 | 0,48 |  | 0,79 | 108,28 | 68,11 | 5.857,62 |
| Apa potabilă |  | 13,88 | 13,88 |  |  |  |  |  | 13,88 |  |
| Apa și canalizarea |  | 628,72 | 628,72 | 500,28 |  |  | 127,97 |  | 0,47 |  |
| Cheltuieli de reprezentare |  | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cheltuieli de transport |  | 112,33 | 112,33 | 39,95 | 7,56 |  |  |  | 51,89 | 12,93 |
| Comunicații |  | 250,45 | 250,45 | 117,71 |  |  | 25,05 |  | 21,15 | 86,54 |
| Deplasări |  | 32,63 | 32,63 |  | 9,40 |  |  |  | 2,20 | 21,03 |
| Detergenți |  | 108,83 | 108,83 | 99,45 |  |  | 9,38 |  |  |  |
| Energie electrică |  | 2.993,71 | 2.993,71 | 2.497,44 |  |  | 492,48 |  | 3,79 |  |
| Energie termică |  | 3.465,33 | 3.465,33 | 2.821,21 |  |  | 644,12 |  | 0,00 |  |
| Fondul social ( 24 %) |  | 15.639,72 | 15.639,72 | 12.146,74 | 30,20 |  | 2.215,76 | 434,12 | 110,30 | 702,59 |
| Formulare statistice |  | 42,21 | 42,21 | 42,21 |  |  |  |  |  |  |
| Indemnizație unică |  | 240,00 | 240,00 |  |  |  |  |  | 240,00 |  |
| Gaz |  | 1.881,99 | 1.881,99 | 1.881,99 |  |  |  |  |  |  |
| Materiale de construcție |  | 225,59 | 225,59 | 205,83 |  |  | 0,88 |  | 18,77 | 0,11 |
| Materiale de uz gospodăresc |  | 493,70 | 493,70 | 414,67 |  |  | 19,45 |  | 59,23 | 0,35 |
| Medicamente |  | 31.772,93 | 31.772,93 | 3.108,77 |  |  | 80,99 | 133,91 | 13,02 | 28.436,23 |
| Paza |  | 131,96 | 131,96 | 131,96 |  |  |  |  |  |  |
| Penalitate |  | 3,72 | 3,72 |  |  |  |  |  | 3,72 |  |
| Perfecționarea cadrelor |  | 244,86 | 244,86 | 213,14 |  |  |  |  | 31,72 |  |
| Piese de schimb |  | 19,86 | 19,86 | 4,67 | 2,75 |  |  |  | 5,76 | 6,69 |
| Produse petroliere |  | 885,53 | 885,53 | 214,30 | 181,63 |  |  |  | 4,72 | 484,88 |
| Produse sanguine |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Protecția muncii (produse alimentare) |  | 283,73 | 283,73 | 283,73 |  |  |  |  |  |  |
| Rambursarea garanției de ofertă |  | 35,40 | 35,40 |  |  |  |  |  |  | 35,40 |
| Rechizite de birou |  | 113,28 | 113,28 | 112,98 |  |  |  |  | 0,30 | 0,00 |
| Remunerarea muncii |  | 65.165,48 | 65.165,48 | 50.569,32 | 125,85 |  | 9.274,46 | 1.808,85 | 459,56 | 2.927,44 |
| Reparația curentă și deservirea MF |  | 892,50 | 892,50 | 757,72 | 86,04 |  | 3,57 |  | 29,01 | 16,16 |
| Salubritatea, evacuarea deșeurilor |  | 299,50 | 299,50 | 203,50 |  |  | 96,00 |  |  |  |
| Servicii medicale |  | 355,12 | 355,12 | 335,85 |  |  |  |  | 10,77 | 8,51 |
| Suport sistem informațional |  | 261,60 | 261,60 | 261,60 |  |  |  |  |  |  |
| Taxa pentru drepturile de import export |  | 12,30 | 12,30 |  |  |  |  |  | 12,30 |  |
| Taxa pentru achiziții publice |  | 46,65 | 46,65 | 46,65 |  |  |  |  |  |  |
| Toner |  | 65,48 | 65,48 | 65,48 |  |  |  |  |  |  |
| Uzura acumulatoare si anvelope |  | 30,74 | 30,74 | 2,26 | 3,64 |  |  |  | 5,94 | 18,90 |
| Transfer intern |  | 0,89 | 0,89 |  |  |  |  |  | 0,89 |  |
| Uzura OMVSD |  | 1.843,74 | 1.843,74 | 1.028,41 | 1,04 |  |  | 0,83 | 176,57 | 636,89 |
| **Cheltuieli administrative** | **713** | **17.218,25** | **17.218,25** | **16.560,93** | **34,89** |  | **525,75** | **48,87** | **41,90** | **5,90** |
| Fondul social (24%) |  | 3.253,65 | 3.253,65 | 3.146,37 | 6,75 |  | 90,50 | 9,46 | 0,57 | 0,01 |
| Remunerarea muncii |  | 13.556,89 | 13.556,89 | 13.109,86 | 28,14 |  | 377,07 | 39,41 | 2,36 | 0,05 |
| Incapacitate temporară de muncă |  | 370,46 | 370,46 | 304,70 |  |  | 58,19 |  | 2,69 | 4,88 |
| Taxa pentru drum |  | 37,24 | 37,24 |  |  |  |  |  | 36,29 | 0,95 |
| **Alte cheltuieli** | **714** | **124,96** | **124,96** |  |  |  |  |  | **120,06** | **4,66** |
| Alte cheltuieli |  | 0,25 | 0,25 |  |  |  |  |  | 0,25 |  |
| cheltuieli de reprezentare |  | 2,73 | 2,73 |  |  |  |  |  |  | 2,73 |
| Deplasări |  | 121,99 | 121,99 |  |  |  |  |  | 120,06 | 1,93 |
| **Cheltuieli financiare** | **722** | 514,06 | 514,06 |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total Cheltuieli** |  | **160.600,36** | **160.600,36** | **101.563,94** | **485,46** |  | **13.540,62** | **2.544,21** | **2.029,54** | **39.922,27** |
| **Rezultat financiar** |  | **0,00** | **0,00** | **614,03** | **667,74** | **1.049,15** | **-30,51** | **-815,22** | **-69,82** | **-1.537,13** |

Sursa: Evidența contabilă a IMSP IFP *„Chiril Draganiuc”*.

### **Anexa nr.22**

**Analiza repartizării cheltuielilor pe tipuri de servicii în anul 2023 (6 luni)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anul 2021** | **Contul** | **Suma totală conform situației financiare** | **Total, inclusiv** | **Spitalicească** | **CNAM examinări profilactice (radiografie mobila)** | **Alocații CNAM rezidenți** | **Consultativă +LNR** | **Știință** | **Servicii contra plată** | **Proiect** |
| Venituri din vânzări | 611 | **84.485,21** | **84.485,21** | **55.221,96** | **364,02** | **540,74** | **10.676,73** | **797,37** | **917,85** | **15.966,53** |
| Alte venituri din activitatea operațională | 612 | **0,03** | **0,03** |  |  |  |  |  |  |  |
| Dobânda bancară | 621 | **6,60** | **6,60** |  |  |  |  |  |  |  |
| Diferența de curs valutar | 622 | **283,83** | **283,83** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total Venit** |  | **84.775,66** | **84.775,66** | **55.221,96** | **364,02** | **540,74** | **10.676,73** | **797,37** | **917,85** | **15.966,53** |
| Costul vânzărilor, inclusiv: | 711 | **76.275,70** | **76.275,70** | **45.914,18** | **500,19** | **0,00** | **9.095,67** | **1.131,70** | **1.054,43** | **18.579,54** |
| Alimentația |  | 2.888,74 | 2.888,74 | 2.888,74 |  |  |  |  |  |  |
| Alte cheltuieli |  | 350,47 | 350,47 | 13,95 |  |  | 15,00 |  | 203,64 | 117,87 |
| Alte cheltuieli stream |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Alte produse alimentare |  | 18,82 | 18,82 | 18,82 |  |  |  |  |  |  |
| Ambalaj |  | 1,15 | 1,15 |  |  |  | 1,15 |  |  |  |
| Amortizarea IN |  | 62,95 | 62,95 |  |  |  |  |  | 3,95 | 59,00 |
| Amortizarea MF |  | 4.138,96 | 4.138,96 | 1.074,75 |  |  | 4,51 | 38,74 | 42,20 | 2.978,77 |
| Apa potabilă |  | 6,70 | 6,70 |  |  |  | 0,78 |  | 5,92 |  |
| Apa și canalizarea |  | 387,28 | 387,28 | 213,00 |  |  | 174,28 |  |  |  |
| Chetuieli de reprezentare |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Cheltuieli de transport |  | 41,47 | 41,47 | 21,01 |  |  |  |  | 20,27 | 0,19 |
| Comunicații |  | 112,36 | 112,36 | 58,47 |  |  | 9,26 |  | 42,64 | 2,00 |
| Deplasări |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Detergenți |  | 57,06 | 57,06 | 46,43 |  |  | 10,63 |  |  |  |
| Energie electrică |  | 2.203,15 | 2.203,15 | 1.711,22 |  |  | 491,94 |  |  |  |
| Energie termică |  | 2.686,51 | 2.686,51 | 1.901,27 |  |  | 785,24 |  |  |  |
| Fondul social (24%) |  | 8.597,76 | 8.597,76 | 6.411,51 | 32,77 |  | 1.447,50 | 197,11 | 96,78 | 412,09 |
| Formulare statistice |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
| Indemnizație unică |  | 96,71 | 96,71 |  |  |  |  |  | 96,71 |  |
| Gaz |  | 978,68 | 978,68 | 978,68 |  |  |  |  |  |  |
| Materiale de construcție |  | 14,70 | 14,70 | 11,00 |  |  | 0,07 |  | 3,63 |  |
| Materiale de uz gospodăresc |  | 255,60 | 255,60 | 192,70 |  |  | 8,72 |  | 4,67 | 49,51 |
| Medicamente |  | 15.434,18 | 15.434,18 | 2.386,51 |  |  | 13,88 | 74,55 | 49,38 | 12.909,86 |
| Paza |  | 23,49 | 23,49 | 23,49 |  |  |  |  |  |  |
| Penalitate |  | 5,67 | 5,67 |  |  |  |  |  | 5,67 |  |
| Perfecționarea cadrelor |  | 157,76 | 157,76 | 132,34 |  |  | 4,03 |  | 21,39 |  |
| Piese de schimb |  | 9,33 | 9,33 |  | 2,54 |  |  |  | 5,82 | 0,98 |
| Produse petroliere |  | 403,90 | 403,90 | 2,64 | 221,45 |  |  |  |  | 179,81 |
| Produse sanguine |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Protecția muncii (produse alimentare) |  | 142,85 | 142,85 | 142,85 |  |  |  |  |  |  |
| Rambursarea garanției de ofertă |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Rechizite de birou |  | 37,28 | 37,28 | 22,18 |  |  |  |  | 4,30 | 10,80 |
| Remunerarea muncii |  | 35.824,00 | 35.824,00 | 26.714,61 | 136,55 |  | 6.031,26 | 821,30 | 403,26 | 1.717,03 |
| Reparația curentă și deservirea MF |  | 455,97 | 455,97 | 273,40 | 104,95 |  | 73,41 |  |  | 4,21 |
| Salubritatea, evacuarea deșeurilor |  | 127,22 | 127,22 | 103,20 |  |  | 24,02 |  |  |  |
| Servicii medicale |  | 417,92 | 417,92 | 393,17 |  |  |  |  | 24,75 |  |
| Suport sistem informațional |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
| Taxa pentru drepturile de import export |  | 2,00 | 2,00 |  |  |  |  |  | 2,00 |  |
| Taxa pentru achiziții publice |  | 29,95 | 29,95 | 29,95 |  |  |  |  |  |  |
| Toner |  | 46,06 | 46,06 | 46,06 |  |  |  |  |  |  |
| Uzura acumulatoare și anvelope |  | 3,05 | 3,05 | 0,17 | 0,84 |  |  |  |  | 2,04 |
| Transfer intern |  | 2,06 | 2,06 | 0,00 |  |  |  |  | 2,06 | 0,00 |
| Uzura OMVSD |  | 253,93 | 253,93 | 102,04 | 1,09 |  |  |  | 15,40 | 135,40 |
| **Cheltuieli administrative** | **713** | **8.155,06** | **8.155,06** | **7.830,64** | **3,32** |  | **251,06** | **29,24** | **40,80** |  |
| Fondul social (24%) |  | 1.542,14 | 1.542,14 | 1.491,05 |  |  | 42,70 | 5,60 | 2,78 |  |
| Remunerarea muncii |  | 6.425,59 | 6.425,59 | 6.212,72 |  |  | 177,93 | 23,35 | 11,59 |  |
| Incapacitate temporară de muncă |  | 161,02 | 161,02 | 126,86 |  |  | 30,43 | 0,29 | 0,12 |  |
| Taxa pentru drum |  | 26,31 | 26,31 |  |  |  |  |  | 26,31 |  |
| **Alte cheltuieli** | **714** | **91,17** | **91,17** |  |  |  |  |  | **91,17** |  |
| Alte cheltuieli |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| cheltuieli de reprezentare |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Deplasări |  | 91,17 | 91,17 |  |  |  |  |  | 91,17 |  |
| **Cheltuieli financiare** | **722** | **297,67** | **297,67** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total Cheltuieli** |  | **84.819,60** | **84.819,60** | **53.744,81** | **503,51** |  | **9.346,74** | **1.160,94** | **1.186,40** | **18.579,54** |
| **Rezultat financiar** |  | **-43,94** | **-43,94** | **1.477,15** | **-139,48** | **540,74** | **1.329,99** | **-363,57** | **-268,55** | **-2.613,01** |

Sursa: Evidența contabilă a IMSP IFP *„Chiril Draganiuc”*.

### **Anexa nr.23**

**Acțiunile întreprinse de către entitate cu privire la evaluarea implementării recomandărilor înaintate prin HCC nr.5 din 30.01.2020 „Cu privire la Raportul auditului performanței privind realizarea Programului național de reducere a poverii tuberculozei”**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. ord** | **Nr. recomandării** | **Cerințele și recomandările specificate în hotărârea anterioară a Curții de Conturi** | **Măsurile luate de entitate în conformitate cu scrisorile adresate Curții de Conturi** | **Analiza de către auditor a faptului dacă recomandările au fost puse în aplicare** | **Concluziile auditorului** |
|  |  | ***Hotărârea nr. 5 din 30 ianuarie 2020*** | ***Raportul auditului performanței privind realizarea Programului național de reducere a poverii tuberculozei*** |  |  |
| ***Recomandare Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale*** | | | | | | |
| ***1*** | ***2.1*** | *Modalitatea de justificare a costurilor și planificarea necesarului de mijloace financiare prin delimitarea exhaustivă a resurselor de finanțare pentru fiecare acțiune din Planul de acțiuni (pct.4.1.)* | ***Scrisoarea MSMPS nr.04/3055 din 09.06.2020:*** Costurile și planificarea necesarului de mijloace financiare pentru fiecare acțiune din Planul de acțiuni a fost calculat în baza CATALOGULUI TARIFELOR UNICE pentru serviciile medico-sanitare prestate contra plată de către instituțiile medico-sanitare publice, precum și pentru serviciile acoperite din fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală, prestate de instituțiile medico-sanitare publice și cele private | Propunerile de intervenții pentru îmbunătățirea controlului tuberculozei în RM cu revizuirea mecanismului de finanțare a serviciului de ftiziopneumonie au fost înaintate de Departamentul de coordonare PNCT către MSMPS și CNAM. | ***Recomandare implementată*** |
|  | ***2.2*** | *Asigurarea planificării achizițiilor publice, cu evaluarea conformă a necesităților de medicamente, în scopul evitării riscului de reducere a cantităților estimate și de formare a deficitului de stocuri (pct.4.7.)* | ***Scrisoarea MSMPS nr.04/3055 din 09.06.2020:*** ,,Asigurarea planificării achizițiilor publice, cu evaluarea conformă a necesităților de medicamente, în scopul evitării riscurilor de reducere a cantităților estimate și de formare a deficitului de stocuri” - Estimarea necesităților de medicamente antituberculoase pentru asigurarea tratamentului tuturor pacienților prognozați de a fi înrolați în tratament este efectuat în baza ordinului MSMPS nr. 783 din 11.10.2017, anexa 16 ,,Regulamentul cu privire la managementul medicamentelor antituberculoase", cu utilizarea instrumentului de calcul recomandat de OMS - Quan TB, versiunea 4.2. | Estimarea necesităților de medicamente antituberculoase pentru asigurarea tratamentului tuturor pacienților prognozați de a fi înrolați în tratament este efectuată în baza ordinului MSMPS nr. 783 din 11.10.2017, anexa 16 „Regulamentul cu privire la managementul medicamentelor antituberculoase" | ***Recomandare implementată*** |
|  | ***2.3*** | *Comunicarea și conlucrarea asistenței medicale primare și specializate de ambulatoriu, cu delimitarea concretă a responsabilităților și atribuțiilor la etapa de profilaxie, depistare, diagnostic și tratament (pct.4.2.)* | ***Scrisoarea MSMPS nr.04/3055 din 09.06.2020:*** ,,Comunicarea și conlucrarea asistenței medicale primare și specializate de ambulatoriu, cu delimitarea concretă a responsabilităților și atribuțiilor la etapa de profilaxie, depistare, diagnostic și tratament” - sunt efectuate în baza ordinului IMSMPS nr.783 din 11.10.2017, anexa 4 ,,Regulamentul privind controlul tuberculozei la nivelul asistenței medicale primare” și anexa 5 „Controlul tuberculozei la nivelul asistenței medicale specializată de ambulatoriu”. | Au fost efectuate în baza ordinului IMSMPS nr.783 din 11.10.2017, anexa 4 ,,Regulamentul privind controlul tuberculozei la nivelul asistenței medicale primare” și anexa 5 „Controlul tuberculozei la nivelul asistenței medicale specializată de ambulatoriu” | ***Recomandare implementată*** |
|  | ***4*** | *Să asigure reglementarea procesului și a responsabilităților delegate privind evidența și raportarea cheltuielilor pentru tichetele alimentare și compensarea cheltuielilor pentru transport (pct.4.10.)* | ***Scrisoare MSMPS nr.04/3055 din 09.06.2020:*** „Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, de comun cu Compania Națională de Asigurări în Medicină, să asigure reglementarea procesului și a responsabilităților delegate privind evidența și raportarea cheltuielilor pentru tichetele alimentare și compensarea cheltuielilor pentru transport” - sunt asigurate în baza ordinului Ministerul Sănătății/Compania Națională de Asigurări în Medicină nr. 99/52A din 15.02.2017 ,,Cu privire la unele intervenții de creștere a aderenței la tratamentul antituberculos în condiții de ambalator”. În cadrul MSMPS la 03.06.2020 a avut loc ședința comună a reprezentanților MSMPS, PNCT, CNAM și OSC pentru revizuirea ordinului în cauză, privind mecanismul de motivare al aderenței la tratamentul antituberculos în condiții de ambulator (ordinul MS/CNAM nr. 99/52 din 15.02.2017). La această ședință a fost format un grup de lucru care examinează modalitățile de modificare a oferirii suportului motivațional în formă de tichete de masă/alimentare electronice (card bancar) cât și costul lunar al tichetului alimentar, inclusiv și costul pentru drum tur/retur. | În cadrul MSMPS la 03.06.2020 a avut loc ședința comună a reprezentanților MSMPS, PNCT, CNAM și OSC pentru revizuirea ordinului în cauză, privind mecanismul de motivare a aderenței la tratamentul antituberculos în condiții de ambulator (ordinul MS/CNAM nr. 99/52 din 15.02.2017). La această ședință a fost format un grup de lucru care examinează modalitățile de modificare a oferirii suportului motivațional în formă de tichete de masă/alimentare electronice (card bancar), cât și costul lunar al tichetului alimentar, inclusiv costul pentru drum tur/retur | ***Recomandare implementată*** |
|  | ***6.1*** | *Documentarea deplină în fișele medicale a investigațiilor, diagnosticului, tratamentului pacienților cu tuberculoză din evidența medicilor specialiști (pct.4.3-4.4)* | ***Scrisoare MSMPS nr.04/3055 din 09.06.2020:*** "Documentarea deplină în fișele medicale a investigațiilor, diagnosticului, tratamentului pacienților cu tuberculoză din evidența medicilor specialiști,, - Este efectuată în cadrul vizitelor de monitorizare descrise în ordinul MSMPS nr. 783 din 11.10.2017, anexa 15 „Regulamentul Unității de coordonare a PNCT, (cu statut de departament), cu coordonarea teritorială și monitorizarea și evaluarea”. | Este efectuată în cadrul vizitelor de monitorizare descrise în ordinul MSMPS nr. 783 din 11.10.2017, anexa 15 „Regulamentul Unității de coordonare a PNCT (cu statut de departament), coordonarea teritorială, monitorizarea și evaluarea” | ***Recomandare implementată*** |
|  | ***6.2*** | *Asigurarea investigării persoanelor din grupul de risc și vigilență sporită potrivit cerințelor Protocoalelor Clinice Naționale (pct.4.3)* | ***Scrisoare MSMPS nr.04/3055 din 09.06.2020:*** ,,Asigurarea investigării persoanelor din grupul de risc și vigilența sporită potrivit cerințelor Protocoalelor clinice Naționale” - Aceste investigații sunt descrise și sunt efectuate în baza Protocolului clinic Național pentru adult, aprobat prin ordinul MSMPS nr. 441 din 05.05.2020 și Protocolului clinic Național pentru copil, aprobat prin ordinul MSMPS nr.440 din 05.05.2020. | Investigațiile sunt descrise și sunt efectuate în baza Protocolului clinic Național pentru adult, aprobat prin ordinul MSMPS nr. 441 din 05.05.2020 și Protocolului clinic Național pentru copil, aprobat prin ordinul MSMPS nr.440 din 05.05.2020 | ***Recomandare implementată*** |
|  | ***6.3*** | *Elaborarea unui plan de acțiuni aferent procesului de achiziții publice a produselor alimentare la etapele de planificare, organizare/desfășurare și executare, cu desemnarea persoanelor responsabile de evaluarea proceselor (pct.4.8)* | ***Scrisoare MS nr.09/7989 din 05.12.2023:*** Procesul de achiziții publice la moment se realizează în baza: Ordinului comun al MS și CNAM nr. 914/215-A din 03.10.2022 cu privire la modificarea Ordinului nr. 99/52-A din 15.02.2017 cu privire la unele intervenții de creștere a aderenței la tratamentul antituberculos în condiții de ambulator, în capitolul III Principii de procurare și distribuire a tichetelor alimentare și rambursarea cheltuielilor de transport pacienților care urmează tratament antituberculos în condiții de ambulator, la punctul 22 sunt descrise procedurile de procurare a tichetelor alimentare care se admit în limita mijloacelor financiare contractate, în conformitate cu prevederile Legii privind achizițiile publice și se efectuează de către Prestator, iar prin punctul 23 prestatorii sunt cei care asigură procurarea tichetelor alimentare pentru toți pacienții incluși în Liste de către medicul ftiziopneumolog, aflați în tratament în condiții de ambulator, cu anexarea documentelor confirmative privind tratamentul supravegheat. | MS, la 5 decembrie curent, a informat că, prin Ordinul comun al MS și CNAM nr. 914/215-A din 03.10.2022 cu privire la modificarea Ordinului nr. 99/52-A din 15.02.2017, a ajustat și stabilit procedurile de procurare a tichetelor alimentare | ***Recomandare implementată*** |
|  | ***6.4*** | *Acordarea tichetelor alimentare și rambursarea cheltuielilor pentru transport conform prevederilor normative (pct.4.9)* | ***Scrisoare MS nr.09/7989 din 05.12.2023:*** Procedura se desfășoară în baza Ordinul comun al NS și CNAM nr. 914/215-A din 03.10.2022 cu privire la modificarea Ordinului nr. 99/52-A din 15.02.2017 cu privire la unele intervenții de creștere a aderenței la tratamentul antituberculos în condiții de ambulator. Conform capitolul III Principii de procurare si distribuire a tichetelor alimentare și rambursarea cheltuielilor de transport pacienților care urmează tratament antituberculos în condiții de ambulator, la punctul 20 a Ordinului sus menționat, instituțiile medico-sanitare menționate în punctul 3 al prezentului Regulament asigură procurarea tichetelor alimentare și rambursarea cheltuielilor de transport public (tur-retur) pentru pacienți, în limita surselor financiare destinate în acest scop, contractate de către CNAM. | MS, la 5 decembrie curent, a informat că, prin Ordinul comun al MS și CNAM nr. 914/215-A din 03.10.2022 cu privire la modificarea Ordinului nr. 99/52-A din 15.02.2017, a ajustat și stabilit principiile de distribuire a tichetelor alimentare și rambursarea cheltuielilor de transport | ***Recomandare implementată*** |
|  | ***6.5*** | *Evidența și raportarea veridică a cheltuielilor pentru alimentație și transport public de la/la domiciliu pentru tratamentul în condiții de ambulatoriu al persoanelor bolnave cu tuberculoză (pct.4.11)* | ***Scrisoare MS nr.09/7989 din 05.12.2023:*** Procedura respectiva se desfășoară în baza Ordinul comun al MS și CNAM nr. 914/215-A din 03/10/2022 cu privire la modificarea Ordinului nr. 99/52-A din 15.02.2017 cu privire la unele intervenții de creștere a aderenței la tratamentul antituberculos în condiții de ambulator, în capitolul IV Dispoziții finale, în punctul 40 este descris controlul corectitudinii eliberării tichetelor alimentare și sumelor rambursate pentru cheltuielile de transport conform prezentului Regulament care se efectuează de către CNAM. | MS, la 5 decembrie curent, a informat că, prin Ordinul comun al MS și CNAM nr. 914/215-A din 03.10.2022 cu privire la modificarea Ordinului nr. 99/52-A din 15.02.2017, a ajustat și stabilit controlul corectitudinii eliberării tichetelor alimentare și sumelor rambursate pentru cheltuielile de transport | ***Recomandare implementată*** |
| ***Recomandare Ministerului Justiției*** | | | | | | |
| ***2*** | ***2.2*** | *pentru implementarea recomandărilor cuprinse în Raportul de audit, cu determinarea acțiunilor concrete în vederea înlăturării carențelor și neregulilor constatate, precum și pentru stabilirea termenelor și persoanelor responsabile de îndeplinirea acestora* | ***Scrisoare MJ din 01.5/5633 din 31.07.2020:*** A fost elaborat proiectul de regulament cu privire la acordarea asistenței medicale persoanelor aflate în detenție.  Actualmente, acesta se află la etapa de avizare și aporbare la Ministerul Justiției.  Totodată, conform Planului de acțiuni privind implementarea Programului de control al tuberculozei în sistemul penitenciar pentru anii 2016-2020, aprobat prin ordinul Administrației Naționale a Penitenciarelor nr.168 din 06.09.2018, în anii 2019-2020 s-au înlăturat mai multe obiecții constatate de către Curtea de Conturi.  De asemenea în baza Programului național de control a tuberculozei pentru anii 2022-2025 aprobat prin HG nr.107 din 23.02.2022 este anexa nr.8 la prezentul regulament cu stabilirea tematicelor și persoanelor responsabile la răspunsul tuberculozei în instituțiile penitenciare. | Anexa nr.8 la ordinul Ministerului Sănătății nr.432 din 11.05.2022 Răspunsul la TB în instituțiile penitenciare.  De asemenea, în baza Programului național de control al tuberculozei pentru anii 2022-2025, aprobat prin HG nr.107 din 23.02.2022 este anexa nr.8 la prezentul regulament cu stabilirea tematicelor și persoanelor responsabile la răspunsul tuberculozei în instituțiile penitenciare | ***Recomandare implementată*** |
|  | ***1.1*** | *Examinării deținuților prin realizarea screening-ului radiografic de două ori pe an (pct.4.15.1.)* | ***Scrisoare MJ din 01.5/5633 din 31.07.2020:*** Prin intermediul Centrul de achiziții publice în sănătate s-a solicitat achiziția de mentenanță a utilajului medical, astfel aceasta va fi realizată de către specialiști calificați în domeniu pe baza de contractare servicii.  În anul 2020 screening-ul radiologic nu a fost posibil de efectuat din cauza situației epidemiologice cu COVID-19 la nivel de țară.  Odată cu relaxarea restricțiilor epidemiologice și posibilitatea realizării screening-ul radiologic în instituțiile penitenciare, acest proces va fi reluat. | Potrivit informației prezentate de către Ministerul Justiției, procesul de screening radiologic este reluat îndată cu stoparea restricțiilor COVID-19 | ***Recomandare implementată*** |
|  | ***1.2*** | *Examinării radiografice a persoanelor la intrarea în sistemul penitenciar (pct.4.15.2.)* | ***Scrisoare MJ din 01.5/5633 din 31.07.2020:*** La moment impedimentul care a servit drept cauză a nerespectării a fost înlăturat, utilajul radiologic din Penitenciarul nr.13 - Chișinău este funcțional. | Potrivit informației prezentate de către Ministerul Justiției, utilajul radiologic din Penitenciarul nr.13 – Chișinău funcționează | ***Recomandare implementată*** |
|  | ***1.3*** | *Suficienței stocurilor de medicamente necesare în administrarea tratamentului antituberculos, inclusiv prin desfășurarea regulamentară a procedurilor de inventariere (pct.4.15.4.)* | ***Scrisoare MJ din 01.5/5633 din 31.07.2020:*** Procedura de inventariere se efectuează începând cu 1 noiembrie a fiecărui an, însă procedura de nimicire a medicamentelor este foarte anevoioasă. Direcția medicală a Administrației Naționale a Penitenciarelor va întreprinde toate măsurile în vederea planificării, consumului și controlului medicamentelor și neadmiterea nimicirii lor.  Direcția medicală a Administrației Naționale a Penitenciarelor a estimat necesarul de medicamente antituberculoase de linia I de comun cu specialiștii Instituției medico-sanitare publice, Institutului de ftiziopneumologie ,,Chiril Draganiuc" și remisă către Centrul de achiziții publice în sănătate. | Direcția medicală a Administrației Naționale a Penitenciarelor întreprinde toate măsurile în vederea planificării, consumului și controlului medicamentelor și neadmiterea nimicirii lor.  Direcția medicală a Administrației Naționale a Penitenciarelor a estimat necesarul de medicamente antituberculoase de linia I de comun cu specialiștii Instituției medico-sanitare publice, Institutul de ftiziopneumologie „Chiril Draganiuc" și remisă către Centrul de achiziții publice în sănătate | ***Recomandare implementată*** |
|  | ***1.4*** | *Condițiilor necesare în locurile de detenție prin instalarea ventilației mecanice și iradierea încăperilor cu raze ultraviolete germicide (pct.4.15.5.)* | ***Scrisoare MJ din 01.5/5633 din 31.07.2020***: În anul 2019 s-a achiziționat lămpile germicide staționarei portative, cu înlăturarea tuturor neajunsurilor în secțiile ftiziologie nr.1 și nr.2 ale Penitenciarului nr.16-Pruncul.  Penitenciarului nr.16-Pruncul este în proces de identificare a unui agent economic pentru proiectarea și instalarea sistemului de ventilare în cadrul secțiilor ftiziologie.  Situația este supravegheată și pe măsura necesităților lămpile germicide vor fi suplinite. | Au fost achiziționate lămpi germicide staționare portative. Penitenciarul nr.16-Pruncul a instalat sistemul de ventilare în cadrul secțiilor ftiziologie.  Situația este supravegheată și pe măsura necesităților lămpile germicide vor fi suplinite | ***Recomandare implementată*** |
| ***Recomandare Companiei Naționale de Asigurări în Medicină*** | | | | | | |
| ***3*** | ***3*** | Să evalueze corectitudinea calculării, eliberării și raportării cheltuielilor pentru suportul alimentar și de transport (pct. 4.9., pct. 4.11.) | ***Scrisoare CNAM nr.01-08/1383 din 31.07.2020:*** Conform Regulamentului cu privire la unele intervenții de creștere a aderenței la tratamentul antituberculos în condiții de ambulator, aprobat prin Ordinul comun al MSMPS și CNAM nr.99/52A din 15 februarie 2020 ,,Cu privire la unele intervenții de creștere a aderenței la tratamentul antituberculos în condiții de ambulatoriu", CNAM este obligată să asigure cheltuielile legate de tichetele alimentare și rambursarea cheltuielilor de transport public (tur-retur) pentru pacienți, suportate de către instituțiile medico-sanitare contractate pentru prestarea asistenței medicale specializate de ambulator și asistenței medicale primare în cadrul AOAM, în limita surselor financiare destinate în acest scop. Totodată, CNAM este responsabilă de controlul corectitudinii eliberării tichetelor alimentare și sumelor rambursate pentru cheltuielile de transport în conformitate cu Regulamentul prenotat.  CNAM a evaluat, în anul 2019, volumul și calitatea serviciilor medicale prestate persoanelor cu tuberculoză în 15 instituții medico-sanitare prestatoare de asistență medicală specializată de ambulatoriu.  Evaluarea procesului de organizare a tratamentului în condiții de ambulatoriu a pacienților cu tuberculoză se efectuează în conformitate cu actele normative în vigoare, care prevăd:  - prestarea serviciilor în volumul prevăzut de Programul unic al asigurării obligatorii de asistență medicală;  - respectarea de către medicii specialiști de profil a Protocoalelor Clinice Naționale și Standardelor medicale de diagnostic și tratament;  - administrarea preparatelor medicamentoase sub supravegherea medicului;  - procurarea tichetelor alimentare în conformitate cu prevederile Legii privind achizițiile publice;  - corespunderea Listei produselor alimentare recomandate pacientului cu tuberculoză în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare;  - eliberarea tichetelor alimentare confirmată prin semnătura pacientului;  - corespunderea și confirmarea documentară a cheltuielilor de transport;  - gestionarea eficientă de către instituțiile medicale a mijloacelor financiare provenite din fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală.  Astfel, în rezultatul evaluărilor efectuate în cadrul serviciului ftiziopneumologic, la nivel de asistență medicală specializată de ambulatoriu, în instituțiile medicale nu au fost identificate încălcări ale cadrului normativ. | CNAM a evaluat volumul și calitatea serviciilor medicale prestate persoanelor cu tuberculoză în *15 instituții medico-sanitare prestatoare de asistență medicală specializată de ambulatoriu* | ***Recomandare implementată*** |
|  | ***4*** | Să asigure reglementarea procesului și a responsabilităților delegate privind evidența și raportarea cheltuielilor pentru tichetele alimentare și compensarea cheltuielilor pentru transport (pct.4.10.) | ***Scrisoare CNAM nr.01-08/1383 din 31.07.2020***: Prin Ordinul comun al MSMPS și CNAM nr.90/16-A din 28.01.2020 ,,Cu privire la modificarea Ordinului MS și CNAM ,,Cu privire la aprobarea formularelor de evidență medicală primară și dărilor de seamă în cadrul asigurării obligatorii de asistență medicală"" a fost aprobat Formularul nr.1-29/d ,,Darea de seamă despre acoperirea cheltuielilor pentru alimentație și transport public de la/la domiciliu pentru tratamentul în condiții de ambulatoriu a persoanelor bolnave de tuberculoză (caz nou și readmis).  Totodată, Formularul sus menționat conține evidența personificată a cheltuielilor pentru alimentație și transport public. | Prin Ordinul comun al MSMPS și CNAM nr.90/16-A din 28.01.2020, a fost aprobat Formularul nr.1-29/d ,,Darea de seamă despre acoperirea cheltuielilor pentru alimentație și transport public de la/la domiciliu pentru tratamentul în condiții de ambulatoriu a persoanelor bolnave de tuberculoză”. Acest formular conține evidența personificată a cheltuielilor pentru alimentație și transport public | ***Recomandare implementată*** |
| ***Recomandare Maternității Municipale nr.2, Chișinău*** | | | | | | |
| ***4*** | ***6*** | Să asigure planificarea și administrarea vaccinului BCG, în scopul diminuării indicatorului de pierderi (pct.4.12.) | ***Prin scrisoarea nr.177 din 29.11.2023*** IMSP Maternitatea Municipală nr.2 informează că, în perioada când se atestă un număr mic de nașteri în instituție, pentru a eficientiza stocurile de vaccin și a asigura planificarea corectă, precum și a diminua pierderile de vaccin, în caz de externare din maternitate a nou-născutului fără vaccinarea BCG, mamele sunt informate despre necesitatea de a reveni în maternitate la data și ora programată pentru a efectua vaccinarea respectivă. Informația este înregistrată în documentația medicală primară din staționar și confirmată prin semnătura mamei. | În scopul diminuării indicatorului de pierderi, IMSP Maternitatea Municipală nr.2 a asigurat planificarea și administrarea vaccinului BCG | ***Recomandare implementată*** |
| ***Recomandare Spitalului Clinic Municipal nr.1, Chișinău*** | | | | | | |
| ***5*** | ***6*** | Să asigure planificarea și administrarea vaccinului BCG, în scopul diminuării indicatorului de pierderi (pct.4.12.) | ***Prin scrisoarea nr.05-4/1196 din 30.11.2023*** administrația IMSP SCM ”Gheorghe Paladi” a prezentat informațiile cu referire la măsurile întreprinse privind realizarea recomandării înaintate. Astfel, au fost organizate seminare de instruire a asistentelor din cabinetele de vaccinări în cadrul căruia au fost familiarizate cu principiile de vaccinare BCG, planificarea corectă a dozelor de vaccinare, modalitatea de administrare a vaccinurilor și evenimentele adverse post imunizare care pot apărea. Personalul a fost evaluat și atestate prin oferirea certificatelor ce permit activitatea de imunizare BCG. Pe parcursul anilor 2020-2022 rata de acoperire vaccinală cu vaccin BCG a constituit circa 93,5%. S-a redus factorul de pierdere a vaccinului BCG de la 2 la 1,7 – 1,8 ceea ce se încadrează în limitele normei. | Au fost efectuate seminare de instruire a asistentelor din cabinetele de vaccinări. Pe parcursul anilor 2020-2022 rata de acoperire vaccinală cu vaccin BCG a constituit circa 93,5%. S-a redus factorul de pierdere a vaccinului BCG de la 2 la 1,7 – 1,8, ceea ce se încadrează în limitele normei | ***Recomandare implementată*** |
| ***Recomandare Departamentului Perinatologic, mun. Bălți (actualmente Centrul Perinatologic, Bălți)*** | | | | | | |
| ***6*** | ***6*** | Să asigure planificarea și administrarea vaccinului BCG, în scopul diminuării indicatorului de pierderi (pct.4.12.) | ***Nu a prezentat informații*** | La solicitare entitatea nu a prezentat informații | ***Recomandare neimplementată*** |

1. HG nr.559 din 28.06.2001 „Cu privire la Programul național de control al tuberculozei pentru anii 2001-2005” (abrogată); HG nr.1409 din 30.12.2005 „Cu privire la Programul național de control și profilaxie a tuberculozei pentru anii 2006-2010” (abrogată); HG nr.1171 din 21.12.2010 „Cu privire la Programul național de control al tuberculozei pentru anii 2011-2015” (abrogată); HG nr.1160 din 20.10.2016 „Cu privire la Programul național de control al tuberculozei pentru anii 2016-2020”; HG nr.107 din 23.02.2022 „Cu privire la Programul național de răspuns la tuberculoză pentru anii 2022-2025”.. [↑](#footnote-ref-1)
2. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-2)
3. Ordinul MF nr.118 din 06.08.2013 „Privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate”, cu modificările și completările ulterioare. [↑](#footnote-ref-3)
4. Pct. 22 lit.k), pct. 23 din Regulamentul de organizare și funcționare a IMSP IFP „Chiril Draganiuc”, aprobat prin Ordinul MS nr. 407 din 05.05.2023. [↑](#footnote-ref-4)
5. Pct.40 din Regulamentul de organizare și funcționare a IMSP IFP „Chiril Draganiuc”, aprobat prin Ordinul MS nr. 407 din 05.05.2023. [↑](#footnote-ref-5)
6. Informații detaliate privind atribuțiile se prezintă în Anexa nr.1 la prezentul Raport de audit. [↑](#footnote-ref-6)
7. Hotărârea Curții de Conturi nr.2 din 24.01.2020 „Cu privire la Cadrul Declarațiilor Profesionale ale INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-7)
8. Hotărârea Curții de Conturi nr.19 din 05.04.2019 „Cu privire la aprobarea Codului etic al Curții de Conturi”. [↑](#footnote-ref-8)
9. Ordinul nr.329 din 25.11.2003 ”cu privire la instituirea Instituțiilor medico-sanitare publice” [↑](#footnote-ref-9)
10. Ordinul MSMPS a fost abrogat prin Ordinul Ministerului Sănătății din 14.03.2005 „Cu privire la comasarea IMSP de Boli Tuberculoase din Vorniceni cu IMSP IFP „Chiril Draganiuc””. [↑](#footnote-ref-10)
11. Ordinul MS nr.781 din 18.10.2011 cu privire reorganizarea unor instituții medico-sanitare publice. [↑](#footnote-ref-11)
12. Actul de primire-predare a întreprinderii, subdiviziunii din 01.02.2012, aprobat de către MS la 22.02.2012. [↑](#footnote-ref-12)
13. Art. 22 din Legea nr.29 din 05.04.2018 privind delimitarea proprietății publice. [↑](#footnote-ref-13)
14. Legea nr.29 din 05.04.2018 privind delimitarea proprietății publice. [↑](#footnote-ref-14)
15. 8042200.060; 8042200.001.01. [↑](#footnote-ref-15)
16. 8042208425.02; 8042208425.03. [↑](#footnote-ref-16)
17. 8042208425.05. [↑](#footnote-ref-17)
18. În anul 2021 – 82,2 mii lei, în 2022 – 82,3 mii lei, în 2023 – 41,1 mii lei. [↑](#footnote-ref-18)
19. SNC Cheltuielile, Anexa nr.3, pct.9. [↑](#footnote-ref-19)
20. HG nr.338 din 21.03.2003 „Cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale”; Ordinul Ministerului Finanțelor nr.77 din 29.06.2022 „Cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale pentru autorități/instituții bugetare”. [↑](#footnote-ref-20)
21. Art.14 din Legea privatizării fondului de locuințe nr.1324 din 10.03.1993. [↑](#footnote-ref-21)
22. Art.17 din Legea nr. 121 din 04.05.2007 privind administrarea și deetatizarea proprietății publice. [↑](#footnote-ref-22)
23. Anexa nr.1 la HG nr.161 din 07.03.2019 „Cu privire la aprobarea listei terenurilor proprietate publică a statului din administrarea Agenției Proprietății Publice”. [↑](#footnote-ref-23)
24. Legea nr.29 din 05.04.2018 privind delimitarea proprietății publice. [↑](#footnote-ref-24)
25. Legea nr.1308 din 25.07.1997 privind prețul normativ și modul de vânzare-cumpărare a pământului, cu modificările ulterioare. [↑](#footnote-ref-25)
26. HG nr.949 din 25.11.2013 „Pentru aprobarea Regulamentului privind zonele de protecție sanitară a prizelor de apă”. [↑](#footnote-ref-26)
27. Ordinul MS nr. 163 din 01.02.2013. [↑](#footnote-ref-27)
28. Ordinul MS nr.381 din 21.04.2022 „Cu privire la instituirea grupului de lucru”. [↑](#footnote-ref-28)
29. Certificatul de urbanism nr.9 din 22.05.2006, emis de Primăria s. Vorniceni, r-nul Strășeni. [↑](#footnote-ref-29)
30. Proiectul de execuție „Reconstrucția spitalului de boli tuberculoase din s. Vorniceni, r-nul Strășeni. Bloc curativ nr.2”, elaborat de SC „ROSTRAL” SRL. [↑](#footnote-ref-30)
31. Contractului de antrepriză nr.10 din 24.03.2008, încheiat cu Ministerul Sănătății. [↑](#footnote-ref-31)
32. Nr. cadastral 8042208387.12 cu suprafața de 509,3 m.p. și 8042208387.13 cu suprafața de 1135,20 m.p. [↑](#footnote-ref-32)
33. Raportul de expertiză tehnică preventivă nr.459-12-20/t, emis de către SCPC SRL în anul 2020. [↑](#footnote-ref-33)
34. Ordinul nr.25 din 23.12.2009 al Ministerului Dezvoltării Regionale și Construcțiilor „Cu privire la aprobarea Hărții zonării seismice a Republicii a Moldova (scara 1:400 000, anul 2010)”. [↑](#footnote-ref-34)
35. HCC nr.46 din 05.07.2018, HCC nr.24 din 26.06.2020, HCC nr.36 din 28.07.2022 și HCC nr.37 din 04.07.2023. [↑](#footnote-ref-35)
36. **Art. 9 lit. k) din** Legea nr. 29 din 05.04.2018 **privind delimitarea proprietății publice.** [↑](#footnote-ref-36)
37. **Conform art. 5 din** Legea nr. 29 din 05.04.2018 **privind delimitarea proprietății publice, bunurile domeniului public nu pot fi înstrăinate sau depuse în capitalul social al unor persoane juridice, nu pot fi supuse urmăririi silite, nu pot fi incluse în masa debitoare în cazul insolvabilității/falimentului persoanei juridice, nu pot fi obiectul unei garanții reale și nu pot fi dobândite de persoane fizice sau juridice prin uzucapiune.** [↑](#footnote-ref-37)
38. Scrisoarea Ministerului Finanțelor nr. 05-10/93 din 24.11.2023. [↑](#footnote-ref-38)
39. Spre exemplu, entitatea deține o incintă frigorifică (214,9 mii lei), care conform evidenței contabile a fost pusă în funcțiune în anul 2012, fiindu-i calculată uzura, însă dispozitivul este păstrat în secție nou/neutilizat. Concomitent, au fost identificate 2 ventilatoare Laerdal Servi (194,8 mii lei) , repartizate în secții în utilizare în 2022, însă acestea sunt păstrate noi în cutii fiindu-le calculată uzura. La fel, 3 aparate de terapie intensivă Lumis (146,3 mii lei) sunt păstrate noi în cutii în secție, deși acestea au fost repartizate și puse în funcțiune în 2022. [↑](#footnote-ref-39)
40. Pct. 4 din HG nr. 500 din 12.05.1998 „Despre aprobarea Regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe”. [↑](#footnote-ref-40)
41. Ordinul Directorului IMSP nr. 74 din 25.08.2023 „Cu privire la instituirea comisiei privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloace fixe”. [↑](#footnote-ref-41)
42. Art. 42 din Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea”. [↑](#footnote-ref-42)
43. Anexa nr.1 la Regulamentul privind salarizarea angajaților din instituțiile medico-sanitare publice încadrate în sistemul asigurării obligatorii de asistență medicală, aprobat prin HG nr.837 din 06.07.2016, cu modificările ulterioare. [↑](#footnote-ref-43)
44. Ordinul MSMPS nr. 318 din 26.03.2020 „Cu privire la acordarea asistenței medicale persoanelor care întrunesc criteriile definiției de caz COVID-19”. [↑](#footnote-ref-44)
45. Ordinul MSMPS nr. 466 din 15.05.2020 „Cu privire la motivarea personalului”. [↑](#footnote-ref-45)
46. Art. 23 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-46)
47. Pct. 11 din HG nr. 156 din 11.02.2002 „Cu privire la funcționarea Companiei Naționale de Asigurări în Medicină”. [↑](#footnote-ref-47)
48. Demersul CNAM nr.01-13/19 din 30.04.2020. [↑](#footnote-ref-48)
49. Demersul CNAM nr. 01-13/28 din 10.08.2020. [↑](#footnote-ref-49)
50. Ordinul MSMPS nr. 243 din 09.03.2020 „Cu privire la motivarea personalului”; Ordinul MSMPS nr.466 din 15.05.2020 „Cu privire la motivarea personalului”. [↑](#footnote-ref-50)
51. Pct. 20 din Anexa nr. 3 la HG nr. 1231 din 12.12.2018 „Pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 270/2018 privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar”. [↑](#footnote-ref-51)
52. HG nr. 837 din 06.07.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului privind salarizarea angajaților din instituțiile medico-sanitare publice încadrate în sistemul asigurării obligatorii de asistență medicală”. [↑](#footnote-ref-52)
53. Ordinul MSMPS nr. 243 din 09.03.2020 „Cu privire la motivarea personalului”; Ordinul MSMPS nr. 466 din 15.05.2020 „Cu privire la motivarea personalului”. [↑](#footnote-ref-53)
54. Scrisoarea MSMPS nr. 17/3893 din 13.07.2020. [↑](#footnote-ref-54)
55. Art.116 din Codul muncii nr. 154 din 28.03.2003. [↑](#footnote-ref-55)
56. Art.118 din Codul muncii nr. 154 din 28.03.2003. [↑](#footnote-ref-56)
57. Pct.82 – pct.89 din Standardul Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”, aprobat prin Ordinul MF nr.118 din 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-57)
58. Legea nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice. [↑](#footnote-ref-58)
59. Art. 76 alin. (1) din Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice. [↑](#footnote-ref-59)
60. „Globeinvent” SRL. [↑](#footnote-ref-60)
61. „Globeinvent” SRL. [↑](#footnote-ref-61)
62. Art. 7 din Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice. [↑](#footnote-ref-62)
63. Art. 2 alin. (1) din Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice. [↑](#footnote-ref-63)
64. HG nr. 665 din 27.05.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice de valoare mică” (abrogată din 01.07.2023). [↑](#footnote-ref-64)
65. Art. 46 din Legea nr.131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice. [↑](#footnote-ref-65)
66. HG nr. 494 din 08.07.2020 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la achizițiile publice necesare pentru prevenirea și controlul infecției COVID-19”. [↑](#footnote-ref-66)
67. Ordinul MS nr. 238 din 31.07.2009 „Privind ameliorarea alimentației pacienților în instituțiile medico-sanitare spitalicești”. [↑](#footnote-ref-67)
68. Pct. 13-14 din Ordinul nr. 238 din 31.07.2009 „Privind ameliorarea alimentației pacienților în instituțiile medico-sanitare spitalicești”. [↑](#footnote-ref-68)
69. Pct.19 din Ordinul nr. 238 din 31.07.2009 „Privind ameliorarea alimentației pacienților în instituțiile medico-sanitare spitaliceşti”. [↑](#footnote-ref-69)
70. I semestru al anului 2023. [↑](#footnote-ref-70)
71. Art. 11 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-71)
72. HG nr. 1020 din 29.12.2011 „Cu privire la tarifele pentru serviciile medico-sanitare”. [↑](#footnote-ref-72)
73. În anul 2021 – 82,2 mii ei, 2022 – 82,2 mii lei, 2023 – 41,1 mii lei. [↑](#footnote-ref-73)
74. În anul 2021 – 60,76 mii lei, 2022 – 60,76 mii lei, 2023 – 30,38 mii lei.

    [↑](#footnote-ref-74)
75. Ordinul Ministerului Sănătății nr.28 din 16.01.2006 „Cu privire la păstrarea medicamentelor, produselor para farmaceutice și articolelor cu destinație medicală”. [↑](#footnote-ref-75)
76. Cap.4 din Anexa nr.16 la Ordinul MS nr.432 din 11.05.2022 „Cu privire la implementarea Programului Național de răspuns la tuberculoză pentru anii 2022-2025”. [↑](#footnote-ref-76)