**ПЕРЕВОД**

Приложение

к Постановлению Счетной палаты

№56 от 15 декабря 2023 года



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

|  |
| --- |
| 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) |

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия управления публичным имуществом и финансовыми ресурсами ПМСУ Институт Фтизиопульмонолологии “Кирилл Драганюк”,**

**за 2021-2023 годы (6 месяцев)**

Содержание

[**СПИСОК АКРОНИМОВ** 5](#_Toc158317213)

[**ГЛОССАРИЙ** 6](#_Toc158317214)

[**I.** **СИНТЕЗ** 7](#_Toc158317215)

[**II.** **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ** 8](#_Toc158317216)

[**Общая информация о роли и деятельности ПМСУ ИФП “Кирилл Драганюк”** 8](#_Toc158317217)

[**Управляемое имущество** 10](#_Toc158317218)

[**Обязанности руководства в рамках аудита соответствия** 11](#_Toc158317219)

[**III.** **СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ** 11](#_Toc158317220)

[**3.1. Законный мандат и цель аудита** 11](#_Toc158317221)

[**3.2. Подход к аудиту** 12](#_Toc158317222)

[**3.3. Ответственность аудиторской группы** 12](#_Toc158317223)

[**IV.** **КОНСТАТАЦИИ** 13](#_Toc158317224)

[**4.1. Управление публичным имуществом требует консолидации, чтобы обеспечить надлежащую регистрацию в бухгалтерском учете всех имущественных элементов, а также укрепления деятельности, связанной с надлежащим управлением медицинским оборудованием.** 13](#_Toc158317225)

[**4.1.1.** **Процесс разграничения публичной собственности не был завершен в надлежащем порядке, что указывает на определенные недостатки, связанные с регистрацией права собственности на него.** 14](#_Toc158317226)

[**4.1.2.** **Субъект не применил в полной мере нормативные положения о долгосрочных активах, не использованных в операционной деятельности, что может повлиять на стоимость оказанной услуги, а также на ненадлежащее отражение информации/ситуаций в отчетности.** 15](#_Toc158317227)

[**4.1.3.** **Отсутствие подтверждающих документов, свидетельствующих о приватизации квартир, не обеспечивает надлежащего учета жилых домов, принадлежащих ПМСУ.** 16](#_Toc158317228)

[**4.1.4.** **Процедура передачи земельных участков в хозяйственное управление не была завершена, что не обеспечивает их надлежащий учет, а актуализация их стоимости примерно на 102 635,0 тыс. леев не была проведена.** 17](#_Toc158317229)

[**4.1.5.** **Решения об изменении назначения некоторых объектов являются невыполнимыми и не соответствуют законодательной базе.** 18](#_Toc158317230)

[**4.1.6.** **Потребности на содержание клиники, расположенной в с. Ворничень, скоррелированные с увеличением расходов и сокращением числа пациентов, оказывают экономическое давление на ПМСУ ИФП.** 18](#_Toc158317231)

[**4.1.7.** **Отсутствие своевременных решений относительно незавершенных материальных активов (корпус 2 клиники Ворничень) на протяжении длительного периода времени, не способствует надлежащему и эффективному управлению имуществом).** 20](#_Toc158317232)

[**4.1.8.** **Долги по имуществу, полученному в экономическом управлении, и, соответственно, по имуществу, полученному от государства с правом собственности, не отражаются в установленном порядке.** 22](#_Toc158317233)

[**4.1.9.** **Некоторые медицинские приборы и оборудование на сумму 1 126,1 тыс. леев, полученные на безвозмездной основе в виде гуманитарной помощи и распределенные в пользование, не используются по назначению, а хранятся в отделениях вновом состоянии, некоторые из них на протяжении более 10 лет.** 24](#_Toc158317234)

[**4.1.10.** **Субъект сохраняет на балансе медицинское оборудование на сумму 3 650,1 тыс. леев, которое является нефункциональным и изношенным, что приводит к необоснованному увеличению их остатка, по состоянию на30.06.2023, на ту же сумму.** 26](#_Toc158317235)

[**4.1.11.** **Некоторые медицинские приборы, введенные в эксплуатацию, не подвергались обязательной периодической проверке, и использовались в работе.** 27](#_Toc158317236)

[**4.2.** **Механизмы внутреннего контроля, связанные с использованием финансовых ресурсов, должны быть разработаны, утверждены и укреплены для консолидации и надлежащего применения норм, регулирующих процессы оплаты труда, закупок, питания, участвующих в формировании цен..** 27](#_Toc158317237)

[**4.2.1.** **Недостаточность институциональных механизмов контроля в рамках ПМСУ обусловила ненадлежащий расчет и выплату заработной платы некоторым лицам, не находящимся на территории Республики Молдова и, соответственно, на рабочем месте, что привело к необоснованным расходам в размере 47,1 тыс. леев.** 28](#_Toc158317238)

[**4.2.2.** **Менеджер ПМСУ ИФП "Кирилл Драганюк" не обеспечил в полной мере назначение, согласно приказам, персонала, непосредственно задействованного в лечении пациентов, инфицированных COVID-19, что обусловило ненадлежащую отчетность, запрос и выделение дополнительных финансовых средств из ФОМС в сумме 110,0 тыс. леев.** 29](#_Toc158317239)

[**4.2.3.** **Недостаточный внутренний контроль в рамках субъекта привел к использованию публичных средств на оплату труда с несением необоснованных расходов в размере 63,4 тыс. леев.** 31](#_Toc158317240)

[**4.2.4.** **Накопление 6 770 неиспользованных дней ежегодного отпуска, оцениваемых в 4 648,5 тыс. леев, влечет за собой возможные дополнительные расходы и может повлиять на финансовую стабильность учреждения.** 32](#_Toc158317241)

[**4.2.5.** **Ненадлежащая оценка реальных потребностей привела к проведению закупок вне плана закупок, на сумму 247,9 тыс. леев.** 33](#_Toc158317242)

[**4.2.6.** **Несоблюдение нормативных положений обусловило дроблению государственных закупок путем заключения отдельных договоров для одного и того же предмета и с одним и тем же экономическим оператором, на сумму 777,8 тыс. леев .** 34](#_Toc158317243)

[**4.2.7.** **Процедура проведения закупок путем заключения договора о закупке небольшой стоимости на сумму 960,0 тыс. леев была присуждена неправильно, с несоблюдением установленных законодательством пороговых значений.** 35](#_Toc158317244)

[**4.2.8.** **Процесс обеспечения питания пациентов не организован надлежащим образом, путем корреляции фактического количества пациентов с потребностями в пищевых продуктах, что создает риск несоблюдения действующих норм.** 36](#_Toc158317245)

[**4.2.9.** **Планирование потребностей в продуктах питания не основано на реальных данных, что привело к закупке продуктов питания в значительно меньшем объеме, чем запланированный.** 37](#_Toc158317246)

[**4.2.10.** **Стоимость материальных ценностей, полученных на безвозмездной основе, ниже чем сумма ожидаемого дохода от них, что указывает на занижение текущих доходов от пожертвований за периоды, предшествующие 2023 году.** 38](#_Toc158317247)

[**4.2.11.** **Расходы, связанные с оказанными услугами, лежат в основе формирования тарифов, утвержденных Министерством здравоохранения.** 40](#_Toc158317248)

[**4.2.12.** **Отсутствует отдельная законодательная база по регулированию ПМСУ на самофинансировании.** 41](#_Toc158317249)

[**4.2.13.** **Управление противотуберкулезными препаратами осуществлялось в надлежащем порядке и обеспечивает своевременное лечение пациентов.** 42](#_Toc158317250)

[**4.2.14.** **Рекомендации из Отчета аудита эффективности реализации Национальной программы по снижению бремени туберкулеза были реализованы.** 45](#_Toc158317251)

[**V.** **ОБЩИЙ ВЫВОД** 45](#_Toc158317252)

[**VI.** **РЕКОМЕНДАЦИИ** 47](#_Toc158317253)

[**ANEXE** 49](#_Toc158317254)

[**Anexa nr. 1** 49](#_Toc158317255)

[**Anexa nr. 2** 50](#_Toc158317256)

[**Anexa nr. 3** 51](#_Toc158317257)

[**Anexa nr. 4** 52](#_Toc158317258)

[**Anexa nr. 5** 52](#_Toc158317259)

[**Anexa nr. 6** 52](#_Toc158317260)

[**Anexa nr. 7** 53](#_Toc158317261)

[**Anexa nr. 8** 54](#_Toc158317262)

[**Anexa nr. 9** 56](#_Toc158317263)

[**Anexa nr. 10** 58](#_Toc158317264)

[**Anexa nr. 11** 58](#_Toc158317265)

[**Anexa nr. 12** 58](#_Toc158317266)

[**Anexa nr. 13** 59](#_Toc158317267)

[**Anexa nr. 14** 60](#_Toc158317268)

[**Anexa nr. 15** 61](#_Toc158317269)

[**Anexa nr. 16** 61](#_Toc158317270)

[**Anexa nr. 17** 62](#_Toc158317271)

[**Anexa nr. 18** 65](#_Toc158317272)

[**Anexa nr.19** 66](#_Toc158317273)

[**Anexa nr.20** 67](#_Toc158317274)

[**Anexa nr.21** 68](#_Toc158317275)

[**Anexa nr.22** 70](#_Toc158317276)

[**Anexa nr.23** 72](#_Toc158317277)

# **СПИСОК АКРОНИМОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| **АПС** | Агентство публичной собственности |
| **ЦПУ** | Центральное публичное управление |
| **НМСК** | Национальная медицинская страховая компания |
| **ЦПАЗ** | Центр политики и анализа в области здравоохранения |
| **ФСУ** | Фармацевтический склад учреждения |
| **НФС** | Национальный фармацевтический склад |
| **ФОМС** | Фонд обязательного медицинского страхования |
| **ПП** | Постановление Правительства |
| **ИФП** | Институт Фтизиопульмонологии |
| **ПМСУ** | Публичное медико-санитарное учреждение |
| **МЗ** | Министерство Здравоохранения |
| **МЗТСЗ** | Министерство здравоохранения, труда и социальной защиты |
| **МИРР** | Министерство инфраструктуры и регионального развития |
| **НПБТ** | Национальная программа по борьбе с туберкулезом |
| **РНИ** | Регистр недвижимого имущества |
| **НСБУ** | Национальный стандарт бухгалтерского учета |
| **ТБ** | Туберкулез |
| **ПКВМП** | Подразделение по координации, внедрению и мониторингу проектов |
| **ЦЦГЗЗ** | Центр централизованных государственных закупок в области здравоохранения |
|  |  |

# **ГЛОССАРИЙ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Гуманитарная помощь** | *Адресная бесплатная помощь в виде товаров, безвозвратной финансовой помощи, добровольных пожертвований в виде выполнения работ, оказания услуг, предоставляемая иностранными донорами* |
| **Противотуберкулезная медицинская помощь** | *Комплекс медицинских, санитарно-гигиенических и противоэпидемических мер, направленных на выявление, обследование и лечение, в том числе обязательное, а также на наблюдение и восстановление больного туберкулезом в стационарных и амбулаторных условиях* |
| **Договор о государственных закупках** | *Возмездный договор, заключенный в письменной форме между одним или несколькими экономическими операторами и одним или несколькими закупающими органами, предметом которого является закупка товаров, выполнение работ или оказание услуг* |
| **Разгосударствление публичной собственности** | *деятельность, включающая передачу публичного имущества в частную собственность в соответствии с законом (о приватизации), а также передачу в концессию, доверительное управление, передачу государственных предприятий в собственность административно-территориальных единиц и другую деятельность, направленную на сокращение участия государства в управлении собственностью* |
| **Инвентаризация** | *Процесс контроля и проверки документальной подлинности наличия активов, собственного капитала и обязательств, принадлежащих и/или находящихся временно в управлении субъекта* |
| **Противотуберкулезные препараты** | *Медицинские препараты, применяемые при лечении туберкулеза* |
| **Публичное имущество** | *Совокупность прав и обязательств, имеющих экономическую ценность, а также материальных благ, на которые ссылаются эти права, которые принадлежат субъекту публичного права* |
| **Национальная программа противодействия туберкулезу** | *Документ политики на среднесрочный период, который содержит приоритеты Правительства, направленные на применение инновационных стратегий для снижения бремени заболеваемости туберкулезом в Республике Молдова* |
| **Туберкулез** | *Специфическое, социально обусловленное, инфекционное заболевание, с преимущественно поражением легких, вызванное Mycobacterium tuberculosis (бацилла Коха), которое характеризуется обострениями, рецидивами и периодической ремиссией* |
| **Балансовая стоимость** | ***Сумма, на которую оценивается актив или обязательство на дату составления бухгалтерского баланса.*** |
|  |  |

**Настоящий Отчет аудита предназначен для:**

**Парламента и Правительства Республики Молдова –** для информирования, принятия к сведению, а также для возможного использования информации при принятии решений/инициатив в области здравоохранения и деятельности публичных медико-санитарных учреждений;

**Министерства здравоохранения,** в качестве центрального отраслевого органа публичного управления, отвечающего за эту область, а также в качестве учредителя аудируемого публичного учреждения – для информирования и возможного использования информации при продвижении государственной политики в области здравоохранения;

**Национальной медицинской страховой компании –** в качестве администратора фондов обязательного медицинского страхования, а также органа, финансирующего ПМСУ, путем распределения финансовых средств в целях обеспечения оказания медицинских услуг населению;

**гражданского общества, других заинтересованных сторон.**

Отчет аудита предоставляет получателям информацию о соответствии управления публичным имуществом и финансовыми ресурсами ПМСУ Институт Фтизиопульмонологии “Кирилл Драганюк”, за 2021-2023 годы (6 месяцев).

1. **СИНТЕЗ**

ПМСУ ИФП “Кирилл Драганюк” отвечает за оказание специализированной медицинской помощи, диагностику, лечение больных туберкулезом и специфическими заболеваниями дыхательного аппарата. Кроме того, проводя научные исследования в соответствии со стратегическими и приоритетными направлениями, он нацелен на повышение качества медицинских услуг, призванных обеспечить безопасность пациента и соблюдение его прав.

В этом контексте Счетная палата, на основании Закона №260 от 07.12.2017 и в соответствии с Программой аудиторской деятельности на 2023 год, провела настоящую аудиторскую миссию с целью оценки соответствия управления публичным имуществом и финансовыми ресурсами ПМСУ ИФП “Кирилл Драганюк” в период 2021-2023 годов (6 месяцев).

Результаты аудита предоставляют важную для вовлеченных субъектов и заинтересованных сторон информацию, для возможного принятия необходимых стратегических решений, а также для надлежащего осуществления деятельности, относящейся к этой области.

Обобщив констатации и сформулированные выводы, аудит представляет их результат через призму фактических несоответствий, а также их причин и воздействия.

За аудируемый период были выявлены определенные недостатки и несоответствия, связанные с управлением доверенным публичным имуществом, которые выражаются в следующем:

* процесс разграничения публичной собственности не завершен в надлежащем порядке, а долги по имуществу, полученному в экономическом управлении, и, соответственно, по имуществу, полученному от государства с правом собственности, не отражены в установленном порядке, что создаст определенные недостатки по защите права публичной собственности на него (п. 4.1.1, 4.1.4, 4.1.8);
* на достоверность финансовых ситуаций отрицательно влияет ненадлежащее отражение информации по долгосрочным материальным активам, не использованным в операционной деятельности, а также отсутствие учета приватизированных квартир (п.4.1.2, 4.1.3);
* непринятие своевременных решений относительно изменения назначения некоторых объектов, ввод в эксплуатацию незавершенных долгосрочных материальных активов(Корпус 2 Клиники Ворничень), не способствует надлежащему и эффективному управлению имуществом (п. 4.1.5, п. 4.1.7);
* поддержание функциональности Клиники, расположенной в с. Ворничень, при небольшом количестве пациентов (от 78 до 12 пациентов в день), обуславливает экономическое давление на ПМСУ путем несения расходов на ее содержание в размере около 20,0 млн. леев в год (п.4.1.6);
* нефункциональное и изношенное медицинское оборудование, но сохраняющееся в бухгалтерском учете, сдача в эксплуатацию других устройств, которые не используются в деятельности учреждения, а также непроведение их обязательного периодического тестирования, не обеспечивают надлежащее владение и управление ими (п.4.1.9. 4.1.10, 4.1.11);
* недостаточность институциональных механизмов контроля в рамках ПМСУ обусловила незаконное начисление и выплату заработной платы некоторым лицам, не находящимся на территории Республики Молдова и, соответственно, на рабочих местах что сгенерировало необоснованные расходы в размере 47,1 тыс. леев (п.4.2.1);
* ненадлежащее назначение персонала, непосредственно задействованного в лечении пациентов, инфицированных COVID-19, что обусловило запрос и выделение из ФОМС финансовых средств в размере 110,0 тыс. леев, которые были использованы и отражены неправильно (п.4.2.2);
* накопление 6 770 неиспользованных дней ежегодного отпуска может повлечь возможные дополнительные расходы к запланированным, оцененные аудитом в размере 4 648,5 тыс. леев, и может отразиться на финансовой стабильности учреждения, особенно из-за нехватки ресурсов на их покрытие (п. 4.2.3);
* ненадлежащее планирование реальных потребностей (247,9 тыс. леев), дробление договоров закупок (777,8 тыс. леев), а также неправильное присуждение процедур государственных закупок (960,0 тыс. леев) были обусловлены несоблюдением положений ПМСУ требований нормативных актов в этой области (п. 4.2.5, 4.2.6, 4.2.7);
* процесс питания пациентов не обеспечивается надлежащим образом, путем корреляции фактического количества пациентов с потребностями в пищевых продуктах (п.4.2.8);
* отсутствие отдельной нормативной базы, регулирующей деятельность ПМСУ на условиях самоуправления и некоммерческой деятельности (п.4.2.12);
* ненадлежащая регистрация в учете доходов, связанных с товарами, полученными на безвозмездной основе, привела к занижению финансовых результатов ПМСУ ИФП за предыдущие периоды, оцениваемых аудитом примерно в 63 млн. леев (п.4.2.10);
* ненадлежащий учет доходов и расходов, связанных с некоторыми видами оказываемых услуг (отсутствие их отдельного учета), необеспечение документального подтверждения некоторых типов доходов и определения связанных с ними расходов, искажает информацию о финансовой эффективности этих услуг, а также информацию, представленную Министерству здравоохранения, используемую при расчете тарифов на медицинские услуги (п.4.2.10, 4.2.11);

Отмеченные недостатки обусловлены как некоторыми пробелами в системе внутреннего управленческого контроля, так и несоблюдением ответственными лицами в рамках субъектов законодательных положений. На основании констатаций и выводов внешнего публичного аудита, были представлены рекомендации, призванные обеспечить устранение пробелов в установленной системе внутреннего контроля, а также разработку действий с указанием ответственных лиц, в целях решения выявленных проблем и указанных несоответствий.

1. **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

**Общая информация о роли и деятельности ПМСУ ИФП “Кирилл Драганюк”**

ПМСУ Институт Фтизиопульмонологии “Кирилл Драганюк” - это публичное медико-санитарное учреждение, которое предоставляет медицинские услуги населению в области фтизиопульмонологии, а его основная деятельность сосредоточена на доступе пациентов к этим услугам. Следует отметить, что туберкулез является одним из приоритетных вопросов общественного здоровья в национальном плане, поскольку Республика Молдова входит в число 30 стран с высоким бременем туберкулеза с множественной лекарственной устойчивостью в мире, а стратегические приоритеты, в частности снижение бремени туберкулеза, установлены и в целях Программы устойчивого развития до 2030 года, адаптированных к условиям Республики Молдова.

За период 2001-2025 годов были утверждены пять национальных программ по борьбе с туберкулезом, в том числе с сокращением связанных с ним значительных затрат, покрываемых государством[[1]](#footnote-1).

Нынешняя Программа является пятой национальной программой по снижению заболеваемости туберкулезом и представляет собой видение на долгосрочную перспективу, которое призвано способствовать улучшению здоровья населения и укреплению последовательности в борьбе с туберкулезом, путем обеспечения всеобщего доступа к диагностике и лечению всех форм туберкулеза, четкого определения обязанностей сторон, участвующих в оказании услуг, ориентированных на пациента, а также путем обеспечения надлежащего финансирования и расширения возможностей координационного подразделения Программы.

ПМСУ ИФР “Кирилл Драганюк” является учреждением, отвечающим за координацию, реализацию и мониторинг реализации Национальной программы по борьбе с туберкулезом на 2022-2025 годы. Финансирование Программы осуществляется за счет и в пределах средств, ежегодно утверждаемых в Национальном публичном бюджете, а также из других источников в соответствии с законодательством. Таким образом, ПМСУ Институт Фтизиопульмонологии им. Кирилла Драганюка предоставляет услуги для всех форм медицинской помощи в области фтизиопульмонологии и пневмологии, специализированную амбулаторную и больничную помощь, консультирование, диагностику, путем проведения консультаций, исследований, лечения, транспортировки и другой медицинской помощи больным. Кроме того, ПМСУ ИФР “Кирилл Драганюк” обеспечивает противотуберкулезными препаратами и медицинскими устройствами для установления диагноза туберкулезы и обеспечения мониторинга эффективности лечения.

ПМСУ Институт Фтизиопульмонологии "Кирилл Драганюк” осуществояет свою деятельность по принципу финансовой автономии и некоммерческой деятельности. Финансовые средства поступают из фондов обязательного медицинского страхования, по договорам, заключенным с Национальной медицинской страховой компанией, из источников государственного бюджета и местных бюджетов, из доходов, собранных учреждением, а также из других источников, разрешенных законодательством (пожертвования, спонсорство и т. д.).

Миссия аудита была сосредоточена на целенаправленном анализе некоторых процессов/видов деятельности в рамках ПМСУ Институт Фтизиопульмонологии им. Кирилла Драганюка, реализованных в период с 2021 по 2023 год (6 месяцев), таких, как: процесс управления публичными средствами и имуществом; соблюдение условий при проведении процесса государственных закупок; администрирование публичных и собственных доходов; соблюдение законодательных положений при осуществлении расходов, особенно в процессе начисления заработной платы сотрудникам, на питание, лекарства и т. д., с обеспечением ограниченной уверенности.

**Управляемое имущество**

Имущество, которым управляет ПМСУ, полностью принадлежит государству, а в аспекте наличия и материального состава, на конец 2022 года составило 273 131,9 тыс. леев (см. Приложение №5 к настоящему Отчету аудита), с уменьшением по сравнению с предыдущим периодом на 11 557,5 тыс. леев. Одновременно, наибольший удельный вес в имущественно-финансовой ситуации приходится на раздел "Материальные активы", в размере 216 130,4 тыс. леев по части активов, и 228 124,3 тыс. леев по части пассива. Анализируя представленную финансовую отчетность за 2022 и 2021 годы, отмечается следующее: долгосрочные материальные активы в 2022 году составили 216 130,4 тыс. леев, сократившись на 1 200,1 тыс. леев, или на 0,6%. Оборотные активы на конец 2022 года составили 57 001,5 тыс. леев, сократившись на 10 357,3 тыс. леев, или на 15,4% по сравнению с предыдущим годом. По части пассива на конец года собственный капитал составил 228 124,3 тыс. леев, и также сократился на 1 605,5 тыс. леев, по долгосрочным обязательствам зарегистрировано сокращение примерно равное текущим обязательствам в размере 4 513,0 тыс. леев и, соответственно, 5 438,9 тыс. леев.

Бухгалтерский учет учреждения ведется в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности[[2]](#footnote-2), а также согласно Национальным стандартам бухгалтерского учета[[3]](#footnote-3).

Подробная информация о структуре доходов и расходов МСП ИФП „Кирилл Драганюк” за 2021-2022 годы изложена в Приложении №3 к настоящему Отчету аудита. Анализ доходов указывает на то, что их наибольший удельный вес приходится на финансовые средства, полученные от НКМС, на базе договоров о предоставлении услуг на сумму 115 657,7 тыс. леев в 2021 году, и 117 890,4 тыс. леев в 2022 году, или около 73,4% от общего объема доходов. За ними следуют гуманитарная помощь в размере 25 837,3 тыс. леев в 2021 году и 28 785,2 тыс. леев в 2022 году, что составляет около 17,2%. Ассигнования от проектов с иностранным финансированием составили 11 212,4 тыс. леев в 2021 году и 9 558,3 тыс. леев в 2022 году, или около 6,5%. Доходы от научной деятельности, платных услуг и других доходов в совокупности составляют около 3% от общего дохода.

Расходы ПМСУ за аудируемый период увеличились на 3 199,2 тыс. леев, с 157 401,2 тыс. леев в 2021 году до 160 600,4 тыс. леев в 2022 году, а за первый семестр 2023 года - на сумму 84 990,8 тыс. леев. Большинство расходов было связано с оплатой труда, которые в 2021 году составили 86 529,0 тыс. леев, а в 2022 году - 79 092,8 тыс. леев, или около 52,1%, одновременно сократившись в 2022 году по сравнению с 2021 годом из-за нехватки кадров и текучести персонала.

Следующим существенным компонентом расходов являются лекарства на сумму 23 546,3 тыс. леев за 2021 год, и 31 772,9 тыс. леев за 2022 год, или около 14,96% и, соответственно, 19,78%. Остальные расходы были ниже 10% и позиционировались следующим образом: амортизация, износ около 5%; тепловая энергия и другие расходы около 2,2%; газ, электричество, инвентарь МБПO около 1,1%, и усовершенствование кадров, нефтепродукты, вода, канализация, связь и почта и т. д. примерно 0,1 – 0,2% от общего объема расходов субъекта.

**Обязанности руководства в рамках аудита соответствия**

**Учредитель** осуществляет контроль за текущей деятельностью учреждения, вопросами, касающимися его полномочий, в том числе путем запроса информации, документов, пояснений, отчетов о деятельности и т. д.

Решения Учредителя по вопросам, связанным с его полномочиями, являются обязательными для руководства и должностных лиц публичного медико-санитарного учреждения[[4]](#footnote-4).

**Административный Совет** рассматривает отчеты Счетной палаты, Финансовой инспекции, НМСК, других органов контроля и утверждает План действий по устранению выявленных нарушений[[5]](#footnote-5).

**Руководство учреждения** отвечает за осуществление обязанностей, установленных в соответствующей нормативной базе[[6]](#footnote-6), в том числе за организацию системы менеджмента в соответствии с нормативными актами, регулирующими эту область, обеспечивающую управление финансовыми средствами и администрирование публичного имущества в соответствии с принципами надлежащего управления.

1. **СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ**

### **3.1. Законный мандат и цель аудита**

Миссия внешнего публичного аудита проводилась на основании ст.5, ст.31 и ст.32 Закона об организации и функционировании Счетной палаты Республики Молдова №260 от 07.12.2017, и в соответствии с Программой аудиторской деятельности на 2023 год, с целью оценки соответствия управления публичным имуществом и финансовыми средствами ПМСУ Институт Фтизиопульмонологии им. Кирилла Драганюка, по отношению к положениям применяемой нормативной базы.

В этой связи, были определены следующие конкретные задачи:

***Задача аудита №1***

***Было ли обеспечено надлежащее управление, регистрация и учет публичного имущества, переданного в экономическое управление ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк”?***

***Задача аудита №2***

***Управлялись ли полученные и имеющиеся финансовые ресурсы ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” надлежащим образом, в соответствии с применяемой законодательной базой?***

### **3.2. Подход к аудиту**

Миссия внешнего публичного аудита проводилась в соответствии с Международными стандартами Высших органов аудита (ISSAI 100, ISSAI 400 и ISSAI 4000)[[7]](#footnote-7)*.*

Методология внешнего публичного аудита состояла из мероприятий по сбору доказательств на местах, проверке операций и документов, связанных с управлением имуществом ПМСУ и его финансовыми ресурсами, сопоставлением и извлечением информации из различных информационных систем, используемых для этих целей, посредством наблюдений, исследований, интервью и подтверждений, (повторных) расчетов. Подход внешнего публичного аудита был ориентирован на риски, связанные с существенными процессами в рамках ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк”, и был нацелен на оценку внутренних контролей, а также на тестирования по существу, применяемые для тестирования/оценки аудируемых элементов/областей.

В качестве источников критериев послужили нормативные акты, относящиеся к тематике аудиторской миссии. Полученные аудиторские доказательства являются достаточными и адекватными для подтверждения выводов, сформулированных в настоящем Отчете аудита.

Источник критериев аудита и критерии аудита, лежащие в основе констатаций и применяемых процедур аудита, представлены в Приложении №8 к настоящему Отчету аудита.

### **3.3. Ответственность аудиторской группы**

Ответственность публичного аудитора заключается в планировании и реализации аудиторской миссии согласно стандартам внешнего публичного аудита и соответствующей институциональной нормативно-методологической базой, с получением достаточных и адекватных доказательств, выражением сформулированного заключения о соответствии управления публичным имуществом и использования финансовых ресурсов ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк”. Публичный аудитор не несет ответственности за предотвращение фактов мошенничества и ошибок, является независимым от аудируемого субъекта, а также выполнял обязанности по этике в соответствии с требованиями Кодекса этики Счетной палаты[[8]](#footnote-8).

1. **КОНСТАТАЦИИ**

***Задача аудита №1***

***Было ли обеспечено надлежащее управление, регистрация и учет государственного имущества, переданного в экономическое управление ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк”?***

**4.1. Управление публичным имуществом требует консолидации, чтобы обеспечить надлежащую регистрацию в бухгалтерском учете всех имущественных элементов, а также укрепления деятельности, связанной с надлежащим управлением медицинским оборудованием.**

Учредитель ПМСУ ИФП (МЗ) и Менеджмент ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” не позаботились о надлежащей регистрации прав на государственное имущество, переданное в хозяйственное управление и с правом собственности, а также о его надлежащей регистрации. Эти обстоятельства привели к допущению несоответствий на значительные суммы, которые были вызваны ненадлежащей регистрацией прав управления имуществом, отсутствием документов на некоторые имущественные активы, незавершением процессов разграничения имущества и передачи земли, что приводит к искажению имущественной и финансовой отчетности ПМСУ и создает риски его потери.

Институт Фтизиопульмонологии[[9]](#footnote-9) был создан в 2004 году и функционирует на принципах самофинансирования, некоммерческой деятельности. Позже, начиная с 01.06.2005, Приказом Министерства здравоохранения было принято решение объединить Туберкулезную больницу с. Ворничень с ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк”, которая стала филиалом Института, получившего название клиники №2. Однако в статусе клиники она находилась недолго, поскольку Приказ Министерства здравоохранения был отменен, и, начиная с 01.01.2007, была учреждена ПМСУ Туберкулезную больницу с. Ворничень, действующая на принципах самофинансирования, некоммерческой деятельности[[10]](#footnote-10). Через 5 лет работы, в целях повышения эффективности использования человеческих ресурсов и финансовых средств, оптимизации менеджмента медико-санитарных учреждений, повторно, была реорганизована путем слияния (поглощения) Фтизиопульмонологическая больницы с. Ворничень с Институтом Фтизиопульмонологии им. Кирилла Драганюка, и, начиная с 07.11.2011, больница стала филиалом Института под названием Клиника Ворничень, а ПМСУ ИФП - преемником прав и обязанностей больницы[[11]](#footnote-11). Таким образом, согласно Акту приема-передачи[[12]](#footnote-12), ИФП принял в экономическое управление (согласно балансу передачи):

* активы и пассивы стоимостью 285 134,3 тыс. леев;
* земельные участки, общей площадью 44,8812 га на сумму 451,5 тыс. леев;
* краткосрочные коммерческие обязательства по коммерческим счетам в размере 761,5 тыс. леев;
* задолженность перед персоналом по оплате труда на сумму 3,3 тыс. леев.

Таким образом, с 2012 года ПМСУ владеет 37 зданиями, находящимися на балансе субъекта, в том числе 31, принадлежащим Клинике Ворничень.

Аудиторские проверки в аспекте соответствия и полноты владения имуществом субъекта выявили следующие несоответствия.

* + 1. **Процесс разграничения публичной собственности не был завершен в надлежащем порядке, что указывает на определенные недостатки, связанные с регистрацией права собственности на него[[13]](#footnote-13).**

ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” владеет в управлении, по состоянию на 30.06.2023, 37 зданиями первоначальной общей стоимостью 169 016,0 тыс. леев и общей площадью 17 724,4 кв. м.

Согласно положениям нормативной базы[[14]](#footnote-14), процесс разграничения недвижимого имущества публичной собственности завершается регистрацией права собственности на него и соответствующей сферы в Реестре недвижимого имущества или в Реестре объектов инженерно-технической инфраструктуры. В этом контексте отмечается, что Министерство здравоохранения и ИФП „Кирилл Драганюк” не обеспечили надлежащее управление реализацией этого процесса, что обусловило следующие ситуации:

* + - * нерегистрация в установленном порядке в Реестре недвижимого имущества 3 зданий (2 функциональных жилых домов на 55 и 30 квартир, и нефункциональную котельную, на снос) на сумму 5 792,7 тыс. леев, площадью 1 198,8 кв.м, на земельных участках, на которых они расположены. Эти функциональные жилые дома зарегистрированы в РНИ под условными номерами[[15]](#footnote-15).
* идентификация 8 зданий субъекта со стоимостью, оцененной аудитом, около 271,0 тыс. леев и площадью 590,20 кв.м, права на которые зарегистрированы в Реестре недвижимого имущества как находящиеся в управлении ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк”, но не зарегистрированы в бухгалтерском учете ПМСУ;
* идентификация в е-Кадастр 2 объектов стоимостью, по оценкам аудита, в 133,2 тыс. леев общей площадью 256,0 кв. м., на которые ПМСУ не запрашивало имущественные права, таким образом, права на них не зарегистрированы ни в бухгалтерском учете, ни в РНИ;
* ненадлежащая регистрация в бухгалтерском учете одного объекта недвижимости, Трансформаторной станции клиники с. Ворничень, стоимостью 43,9 тыс. леев и площадью 46,40 кв. м., при том, что права собственности на нее принадлежат ПИК „Premier Energy Distribution” АО;
* хотя в Отчете субъекта о недвижимом имуществе публичной собственности государства отражаются 2 кадастровых номера[[16]](#footnote-16), в Реестре недвижимого имущества их не существует;
* присвоение котельной ошибочного[[17]](#footnote-17) кадастрового номера в Отчете о недвижимом имуществе публичной собственности государства, которая, согласно данным РНИ, принадлежит одному объекту недвижимости, правами собственности на которого обладает ПИК „Premier Energy Distribution” АО;
* в бухгалтерском учете зарегистрирован 4-хквартирный дом на территории Клиники Ворничень, стоимостью 136,2 тыс. леев и площадью 356,0 кв. м., а в кадастровых органах отсутствуют данные о его площади и стоимости.

В этом контексте, выявленные аудитом несоответствия в отношении процедур регистрации и учета недвижимого имущества, принадлежащего ПМСУ, указывают на недостатки в процессе управления имуществом, а также на незавершение разграничения в установленном порядке недвижимого имущества публичной собственности, путем регистрации прав собственности, ситуация, обусловленная недостаточностью внутреннего контроля, в том числе путем надлежащего обоснования процессов ежегодной инвентаризации. Таким образом, были допущены несоответствия в отношении 18 объектов на сумму 6240,7 тыс. леев.

* + 1. **Субъект не применил в полной мере нормативные положения о долгосрочных активах, не использованных в операционной деятельности, что может повлиять на стоимость оказанной услуги, а также на ненадлежащее отражение информации/ситуаций в отчетности.**

Аудит показал, что из 37 зданий, принадлежащих ПМСУ, 22 являются, а 15 - нефункциональными, все они расположены в рамках Клиники Ворничень. Для 13 неиспользуемых зданий по-прежнему учитывается износ, который напрямую влияет на формирование стоимости услуг, а 2 здания полностью изношены. Таким образом, сумма износа, начисляемая для этих зданий за аудируемый период, составила 205,5 тыс. леев[[18]](#footnote-18). В то же время, совокупный общий износ этих зданий, зарегистрированный по ситуации на 30.06.2023, составляет 2 565,2 тыс. леев. Следует отметить, что, согласно НСБУ, неиспользованные основные средства могут быть законсервированы, и их износ продолжает начисляться с его отнесением на другие административные расходы[[19]](#footnote-19).

Соответственно, аудит отмечает, что, вопреки положениям нормативной базы[[20]](#footnote-20), субъект установил в своей Учетной политике продолжительность полезного функционирования 77 лет для всех объектов недвижимости, не принимая во внимание остаточный срок полезного использования зданий и их фактическое физическое состояние, что привело к необеспечению начисления в срок полезного использования износа этих зданий, соответственно, к несению дополнительных затрат на морально устаревшую и разрушенную во времени недвижимость, непригодную для использования.

В контексте выявления нефункциональных и устаревших объектов, аудит отмечает, что для 7 зданий стоимостью 768,00 тыс. леев и площадью 1604,7 кв.м в 2007 году были разработаны проекты по сносу, стоимость работ оценивалась примерно в 447,03 тыс. леев, которые на сегодняшний день не выполнены. При этом стоимость работ по сносу не актуальна, учитывая изменения экономической ситуации в стране.

Следовательно, неприменение нормативных положений, связанных с неиспользованными долгосрочными материальными активами, напрямую влияет на стоимость оказываемых услуг.

* + 1. **Отсутствие подтверждающих документов, свидетельствующих о приватизации квартир, не обеспечивает надлежащего учета жилых домов, принадлежащих ПМСУ.**

Из общей недвижимости, принадлежащей ПМСУ, 4 жилых дома расположены в с. Ворничень, на 4, 30, 48 и, соответственно, 55 квартир, всего 93 квартиры (с первоначальной стоимостью 7662,77 тыс. леев и полным износом). Согласно Постановлению Сельского совета 1986 года, квартиры были распределены сотрудникам больницы. Впоследствии, этим квартирам были присвоены временные кадастровые номера, и должна была быть определена процедура регистрации прав на них.

Одновременно, согласно законодательству[[21]](#footnote-21), квартиры (дома), приобретенные или полученные безвозмездно в частную собственность, исключаются из государственного, общественного, ведомственного и кооперативного фонда и включаются в состав частного жилищного фонда, о чем уполномоченные органы письменно уведомляют предприятия, на балансе которых находятся эти квартиры (дома). Кроме того, собственники жилых домов списывают с баланса приватизированные квартиры (их общую и жилую площадь, балансовую стоимость) согласно инвентарному делу и данным, представляемым уполномоченными органами. Таким образом, отмечается, что у субъекта отсутствуют копии договоров о приватизации квартир, находящихся в управлении, а также он не владеет информацией о количестве приватизированных квартир.

Согласно нормативным положениям[[22]](#footnote-22), неиспользуемые долгосрочные активы публичных учреждений могут быть сданы в наем с предварительного согласия органа центрального или местного публичного управления, с начислением размера арендной платы в соответствии с положениями Закона о государственном бюджете на соответствующий год, однако ПМСУ не применяет эти процедуры.

Так, ПМСУ не исключила из баланса стоимость приватизированных квартир (путем их переноса на внебалансовый учет до передачи на баланс ассоциации собственников в кондоминиуме), увеличив необоснованно стоимость имущества, находящегося в его управлении, а также не обеспечило взыскание денежных средств за аренду неприватизированных квартир.

* + 1. **Процедура передачи земельных участков в хозяйственное управление не была завершена, что не обеспечивает их надлежащий учет, а актуализация их стоимости примерно на 102 635,0 тыс. леев не была проведена.**

На балансе ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” числятся 9 земельных участков на общую сумму 8 088,9 тыс. леев, общей площадью 47,68 га, из которых 2 сельхозугодья, 2 земельных участка с артезианскими скважинами и 5 земельных участка, на которых расположены строения. В контексте разграничения публичной собственности, в 2019 году было утверждено Постановление Правительства[[23]](#footnote-23), предусматривающее передачу земельных участков публичной собственности государства из управления государственных публичных учреждений, в управлении/ведении которых находятся земельные участки публичной собственности государства, в управление Агентства публичной собственности. Так, из 9 земельных участков, всего для 7 земельных участков, расположенных в с. Ворничень, в феврале 2023 года были составлены акты приема-передачи АПС. В то же время, согласно нормам, процесс разграничения недвижимого имущества публичной собственности завершается регистрацией права собственности на него и соответствующей сферы в Реестре недвижимого имущества или в Реестре объектов инженерно-технической инфраструктуры[[24]](#footnote-24). Аудит отмечает, что для переданных земельных участков АПС не заключило с ПМСУ договоры безвозмездного пользования.

Для 2 земельных участков, расположенных в мун. Кишинэу, на общую сумму 7 637,3 тыс. леев и площадью 2,79 га не были оформлены необходимые документы для передачи АПС и надлежащей регистрации в кадастровых органах прав на их администрирование и управление.

Более того, ПМСУ не обеспечило надлежащий учет долгов по земельным участкам, полученным в управлении/пользовании, они неправильно учитывались на счете „Текущие финансирования и поступления специального назначения” (537), в то время как они должны были быть зарегистрированы на счете „Долгосрочные обязательства по активам, полученным в хозяйственном управлении” (427).

Соответственно, аудит отмечает, что стоимость земельных участков, находящихся в пользовании субъекта, не была скорректирована в соответствии с действующей нормативной базой[[25]](#footnote-25) при их передаче АПС, как следствие, по оценкам аудита их стоимость, исходя из кадастровой/нормативной цене земли, составляет 110 723,9 тыс. леев, или на 102 635,0 тыс. леев больше, чем их балансовая стоимость, ситуация представлена в Приложении №13 к настоящему Отчету аудита.

В этих условиях аудит обращает внимание на необходимость корректировки процедур передачи имущества публичной собственности, с целью разграничения публичной собственности и обеспечения надлежащей регистрации стоимости и права управления, а также эффективного пользования имуществом публичной собственности государства.

* + 1. **Решения об изменении назначения некоторых объектов являются невыполнимыми и не соответствуют законодательной базе.**

Аудитом установлено, что на территории клиники Ворничень расположена свиноводческая ферма, которая является нефункциональной, устаревшей и находится в плачевном состоянии, при этом объект был включен в список имущества публичной собственности, подлежащей приватизации. Аудит отмечает, что решение, связанное с объектом, подлежащим приватизации, не может быть реализовано, исходя из следующего: нет прямой подъездной дороги к ферме, единственный подъездной путь-это пересечение территории клиники; объект не имеет канализационной системы; невозможность подключения к локальной сети распределения электроэнергии. Более того, рядом с объектом находится зона строгой санитарной защиты[[26]](#footnote-26), Артезианская скважина, которая является единственным источником питьевой воды, в том числе для пожаротушения, клиники Ворничень.

В этом контексте, после обращения аудита к АПС разрешить доступ и представить необходимые документы и информацию для оценки строительства свинофермы, ПМСУ вмешалась с просьбой исключить объект из Перечня объектов публичных собственности, подлежащих приватизации.

### **Потребности на содержание клиники, расположенной в с. Ворничень, скоррелированные с увеличением расходов и сокращением числа пациентов, оказывают экономическое давление на ПМСУ ИФП.**

После слияния ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” путем поглощения с ПМСУ Туберкулезная больница с. Ворничень, было одобрено 660 коек[[27]](#footnote-27), 240 из которых являются нефункциональными, и должны быть введены в эксплуатацию после сдачи в эксплуатацию лечебного корпуса №2. Впоследствии, число случаев заболевания туберкулезом постоянно сокращалось, таким образом, с 3 770 зарегистрированных больных в 2014 году, их число достигло 1 790 в 2022 году, причем сохраняется тенденция снижения.

Рисунок №1

***Источник:*** *www.statistica.md*

На снижение заболеваемости оказала влияние Национальная программа борьбы с туберкулезом, путем раннего выявления больных, а также применения новых методов лечения в амбулаторных условиях.

Таким образом, за прошедшие годы утвержденное количество коек в рамках ПМСУ сократилось и составляет 315, из которых 235 находятся в Кишиневской клинике, а 80 коек расположены в клинике Ворничень. Следует отметить, что максимальная вместимость клиники Ворничень составляет 110 коек, а 30 были дезактивированы во время пандемии, для повышения эффективности и оптимизации расходов.

Таким образом, хотя число пациентов регистрирует тенденцию снижения, которая на протяжении 2021-2023 годов колебалась от 78 до 12 человек в день (см. Приложение №18 к настоящему Отчету аудита), расходы растут, и в 2022 году составили 20 503,44 тыс. леев, ситуация представлена на рисунке ниже.

Рисунок №2

**Понесенные расходы в рамках клиники Ворничень, по типам, за 2018-2023 гг. (6 месяцев)**

***Источник:*** Бухгалтерский учетПМСУ ИФП.

В 2022 году наибольший удельный вес составляют расходы на оплату труда, 12 386,84 тыс. леев, за которыми следуют расходы на природный газ, 1 881,99 тыс. леев, при этом газ является единственным источником отопления. Таким образом, в контексте повышения заработной платы медицинского персонала в последние годы (2020-2021 гг.), а также учитывая энергетический кризис, с которым сталкивается РМ, скоррелированные с ростом цен на продукты питания, давление на ПМСУ ИФП по управлению клиникой с. Ворничень возрастает.

В то же время, стоимость одного койко/дня, согласно индексу 16 133 койко/дней в 2022 году, составила 1 628,0 леев, по сравнению с утвержденным тарифом в 1 130 леев за один койко/день, что на 498 леев больше. Отмечается, что при утвержденных нормативных условиях максимальной вместимости клиники (24 820 койко/дней), стоимость одного койко/дня оценивается в 1 093,0 леев, что соответствует тарифу на оказанные услуги.

Установлено, что в 2021 году ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” обратилось к учредителю с предложением реорганизовать Специализированную больничную службу путем создания медицинского учреждения республиканского уровня и установления совместного управления, с оптимизацией количества коек, то есть путем слияния с ПМСУ Муниципальная больница Фтизиопульмонологии, а клинику Ворничень перепрофилировать для других нужд учредителя. На 14.01.2022 субъект информирует МЗ о прекращении поступления пациентов в Клинику Ворничень, начиная с 17.01.2022, и требует согласия учредителя на инициирование процесса прекращения деятельности клиники с. Ворничень.

В этом контексте Министерство здравоохранения создало рабочую группу[[28]](#footnote-28) для оценки финансово-экономического положения, анализа количества пациентов, получавших лечение, по отношению к расходам, понесенным в период с 2018 по 2022 год (4 месяца), оценки имущества, находящегося в управлении, и определения последующего курса клиники. Кроме того, в течение 2022-2023 гг. МЗ обращалось к АПС и Правительству по вопросу целесообразности передачи клиники в управление АПС. В последнем письме к АПС было указано об отсутствии финансовых средств для обеспечения безопасности и целостности имущества. В то же время, НАОЗ отметило, что в рамках изменения назначения комплекса недвижимого имущества, необходимо провести ряд мер по дезинфекции функциональных помещений, в том числе систем вентиляции, а также прилегающей территории. Следовательно, до завершения аудита (декабрь 2023 г.) государственные органы не определились с видением относительно изменения назначения клиники и ее использования для других целей.

Аудит уточняет, что прекращение деятельности клиники без идентификации решений для ее использования приведет к разрушению имущества, находящегося на ее территории.

* + 1. **Отсутствие своевременных решений относительно незавершенных материальных активов (корпус 2 клиники Ворничень) на протяжении длительного периода времени, не способствует надлежащему и эффективному управлению имуществом).**

В 2007 году, исходя из возросшей заболеваемости туберкулезом, было принято решение о восстановлении корпуса №2 клиники Ворничень. Корпус был перестроен на основе Градостроительного сертификата[[29]](#footnote-29), проекта исполнения[[30]](#footnote-30), разработанного КО „ROSTRAL” ООО, а работы по реконструкции были выполнены компанией „Monolit” АО[[31]](#footnote-31). Согласно данным из РНИ, на территории клиники Ворничень расположены 2 здания[[32]](#footnote-32), которые в результате работ были соединены. Хотя работы по реконструкции были завершены в 2015 году, до сих пор корпус не сдан в эксплуатацию, соответственно, более 8 лет он не используется.

Следует отметить, что по запросу ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” был подготовлен Отчет о технической экспертизе[[33]](#footnote-33), в котором отмечены многочисленные проблемы, связанные с выполнением работ по реконструкции. Так, „*проект реконструкции корпуса не был проверен Управлением по проверке и технической экспертизы существующего здания, как того требовало техническое задание, по крайней мере, в представленной документации отсутствуют вышеупомянутые отчеты. (...) Согласно Карте сейсмического зонирования территории РМ[[34]](#footnote-34), земля, на которой расположено исследуемое здание, имеет сейсмическую интенсивность 7 градусов*. *После реконструкции Лечебный корпус №2 не подвергался сейсмическим воздействиям высокой степени.* *Таким образом, изучив проектную документацию и фактической проверки строения компанией, проводящей проверку, было обнаружено множество изменений, которые были допущены автором проекта. Стоит отметить, что сами внутренние и наружные отделочные работы выполнялись на качественно удовлетворительном уровне. В то же время, при осмотре помещений в подвале здания, где расположено инженерное оборудование, в том числе автоматизированная система их эксплуатации и управления, было обнаружено, что в данных помещениях происходит проникновение атмосферных и подземных вод, что ставит под угрозу работу и управление инженерными системами, предназначенными для обеспечения функциональности клинического корпуса.*

*Одновременно, было установлено, что система отвода ливневых вод с крыши здания организована на поверхности земли, что может быть одной из причин появления влаги в подвальных помещениях.*”.

Следовательно, согласно данному отчету отмечается, что соответствующий Лечебный корпус находился в частично удовлетворительном техническом состоянии, и требовал проведения текущих ремонтных работ. В состоянии, установленном и описанном в экспертном отчете, прием и ввод в эксплуатацию Лечебного корпуса №2 клиники Ворничень невозможны.

Для уточнения возможности использования Лечебного корпуса №2, МЗ запросило в 2021 году от МИРР рассмотрение ситуации и предоставление поддержки для определения решений. Следовательно, в 2022 году было предупреждено о соответствии составления Экспертного отчета, и было предложено провести необходимые расчеты для определения степени сейсмичности здания аттестованными проектировщиками, с помощью которых будет установлено, имеет ли объект сейсмическое сопротивление 8 градусов, учитывая, что для объектов особой важности расчетная сейсмичность увеличивается на одну степень. Впоследствии другие конкретные действия не были предприняты.

Следует отметить, что в августе 2023 г. ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” направило все первичные и подтверждающие документы по проекту реконструкции Лечебного корпуса №2 Клиники Ворничень Национальному центру по борьбе с коррупцией, для рассмотрения предполагаемых незаконных действий лиц, принимающих решения в рамках Министерства здравоохранения, а также в рамках АО „Monolit”, выраженных в некачественном выполнении строительных работ по Лечебному корпусу №2. После даты завершения работ по реконструкции в 2014 году, не были приняты никакие решения о сдаче в эксплуатацию объекта недвижимости.

Также отмечается, что начиная с 2018 года Счетная палата отмечала вопрос, касающийся ненадлежащего менеджмента инвестиций в Лечебный корпус №2 ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк”. Так, постановлениями Счетной палаты ежегодно предлагались рекомендации о принятии мер по выяснению ситуации с Лечебным корпусом №2 и определению оптимальных решений, которые до сих пор не были выполнены[[35]](#footnote-35).

В этом смысле отношении аудит отмечает, что с течением времени неиспользуемые объекты деградируют и подвергаются риску морального износа или их потери. Так, ранее было совершено 2 кражи товаров из указанных помещений на сумму 160,3 тыс. леев. Счетная палата поддерживает ранее представленные рекомендации для обеспечения эффективности использования управляемого имущества.

* + 1. **Долги по имуществу, полученному в экономическом управлении, и, соответственно, по имуществу, полученному от государства с правом собственности, не отражаются в установленном порядке.**

С основанием публичного медико-санитарного учреждения Институт Фтизиопульмонологии, действующего по принципу самофинансирования и некоммерческой деятельности, было разработано многочисленное количество уставов и положений, а самое последнее положение об организации и функционировании было разработано в 2023 году. Таким образом, в соответствии с этим положением, учредителем ПМСУ Институт Фтизиопульмонологии им. Кирилла Драганюка является Министерство здравоохранения, а последнее имеет право передавать имущество из своего управления в экономическое управление учреждения, на основе договора безвозмездного пользования.

В то же время, в соответствии с Законом о разграничении публичной собственности[[36]](#footnote-36), к публичной сфере государства относятся здания, включая отдельные строения, и земли публичной собственности государства, в которых/на которых осуществляют свою деятельность публичные учреждения на самофинансировании, находящиеся в подчинении министерств, и это имущество не может быть отчуждено и на которое не может быть обращено взыскание, к нему не применяется срок исковой давности и гражданский оборот этого имущества ограничивается согласно закону[[37]](#footnote-37).

Таким образом, отмечается, что на протяжении 20 лет обязательства по имуществу, полученному в хозяйственном управлении, и, соответственно, по имуществу, полученному от государства с правом собственности, отражались ПМСУ ненадлежащим образом на счетах: Уставный капитал (имущество, переданное учредителем); Субсидии, относящиеся к активам субъектов с публичной собственностью (стоимость долгосрочных активов, полученных бесплатно, пожертвования); Другие элементы собственного капитала (средства, переданные учредителем для выполнения работ по незавершенным материальным активам и для поддержки технико-материальной базы); Долгосрочные целевые финансирование и поступления; Текущие целевые финансирование и поступления, их размеры по состоянию на 30.06.2023 отражаются в таблице ниже.

Таблица №1

**Выписка из бухгалтерского баланса ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” на 30.06.2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет | **Название счета** | **тыс. леев** |
| 121.1 | Незавершенное строительство (здания) | 74 277,6 |
| 122 | Земельные участки | 8 088,9 |
| 123.1 | Здания | 169 016,0 |
|  | **Всего активов, полученных в экономическом управлении** | **251 382,5** |
| 311 | Собственный капитал | 73 814,4 |
| 342 | Субсидии, относящиеся к активам субъектов с публичной собственностью | 68 291,6 |
| 344 | Другие элементы собственного капитала | 85 069,8 |
|  | **Всего собственного капитала** | **227 175,8** |
| 425 | Долгосрочные целевые финансирование и поступления | 13 706,9 |
| 535 | Ожидаемый доход текущего периода | 21.408,7 |
| 537 | Текущие целевые финансирование и поступления | 8 418,1 |

***Источник****: Бухгалтерский учет ПМСУ ИФП.*

Таким образом, имущество не было зарегистрировано на долгосрочных обязательствах по имуществу, полученному в экономическом управлении (427), и имуществу, полученному от государства с правом собственности (316).

В итоге, хотя в 2023 году были внесены изменения в Положение о функционировании ПМСУ, с исключением положения, касающееся уставного капитала ПМСУ, учредитель (Министерство здравоохранения) не указал имущество, переданное в экономическое управление ПМСУ, а также не внес корректировки, связанные с его учетом.

Аудит также отмечает, что нет подтверждающих документов о составе уставного капитала ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк”. Более того, при поглощении клиники Ворничень в 2012 году, в договоре о слиянии путем поглощения от 17.01.2012 указан размер уставного капитала в сумме 73 814,5 тыс. леев, без деления доли, принадлежащей поглощающему учреждению (ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк”) и поглощенному субъекту (Клинике Ворничень).

Незавершение процесса разграничения недвижимого имущества и незаключение МЗ (учредитель ПМСУ) и АПС (администратор земельных участков) договоров безвозмездного пользования при передаче в экономическое управление ПМСУ имущества публичной собственности государства, не обеспечивает точных данных об экономических операциях, связанных с Долгосрочными обязательствами по имуществу, полученному в экономическом управлении, и по Имуществу, полученному от государства с правом собственности.

В этом контексте, по запросу Счетной палаты Министерство финансов проинформировало о способе исправления ошибок, допущенных в предыдущие периоды управления. Так *„в случае выявления ошибки, обусловливающей возникновение убытка предыдущих периодов -регистрируется как уменьшение исправления результатов предыдущих периодов одновременно с уменьшением дебиторской задолженности или других активов, увеличением долга, амортизацией или обесценением активов[[38]](#footnote-38)”.*

В то же время, хотя у учредитель иеет споего представителя-члена Административного совета, в качестве его председателя, а Совет несет ответственность за внесение предложений по исправлению ситуации в случае выявления несоответствий в работе учреждения, анализ деятельности Административного совета за аудируемый период показал, что он был в основном сосредоточен на утверждении сметы доходов и расходов, плана деятельности учреждения, штатных расписаний, а также результатов деятельности учреждения.

Таким образом, субъект должен скорректировать имущественные ситуации на основе подтверждающих документов, исходя из способа получения активов (как имущества, полученного от государства с правом собственности, в экономическом управлении и т. д.), для обеспечения надлежащего отражения полученного имущества.

* + 1. **Некоторые медицинские приборы и оборудование на сумму 1 126,1 тыс. леев, полученные на безвозмездной основе в виде гуманитарной помощи и распределенные в пользование, не используются по назначению, а хранятся в отделениях вновом состоянии, некоторые из них на протяжении более 10 лет.**

Согласно данным бухгалтерского учета, в период 2021-2023 гг. (I семестр) учреждение ввело в эксплуатацию медицинское оборудование на сумму 8 875,6 тыс. леев, которое было получено от Министерства здравоохранения, ПКВМП, CPAS, информация представлена в приложении №14 к настоящему Отчету аудита.

Отмечается, что новые, неиспользованные медицинские приборы учитываются как основные средства, которые введены в эксплуатацию и используются в операционной деятельности, для которых в обязательном порядке начисляется износ. Таким образом, хотя некоторые оборудования не используются, субъект начисляет износ, который относится на расходы, в размере 484,3 тыс. леев[[39]](#footnote-39), а за аудируемый период износ составляет 151,9 тыс. леев, который был включен в стоимость услуг.

Следует отметить, что у субъекта отсутствуют внутренние положения о порядке распределения медицинских приборов и оборудования, а те, которые получены на складе (в виде гуманитарной помощи), распределяются по отделениям на основе приказа руководства, в отсутствие запросов о их необходимости. В результате, из-за отсутствия реальной необходимости в каком-либо оборудовании, они не вводятся в эксплуатацию и хранятся новыми на складах.

Согласно информативным заметкам заведующих отделений *„... медицинские устройства не были введены в эксплуатацию и хранятся в отделениях для обеспечения непрерывности деятельности, в случае выхода из строя другого оборудования или невозможности работы из-за отсутствия расширения кислородной сети”*.

Одновременно, в клинике Ворничень, в клинико-диагностической лаборатории было выявлено 39 медицинских устройств на сумму 628,5 тыс. леев, которые не используются, лаборатория закрыта с начала 2023 года, а образцы для проведения анализов передаются в лабораторию Кишиневской клиники.

В этом контексте аудит отмечает, что, хотя устройства не используются, износ продолжает начисляется и относится на стоимость услуг, которая составила 14,8 тыс. леев. Кроме того, хотя НСБУ предусматривают возможность консервации неиспользованных основных средств, их износ продолжает начисляться, но с отнесением его на общие и административные расходы субъекта.

Также, в результате внезапной инвентаризации, проведенной аудитом, были выявлены некоторые медицинские оборудования и устройства, которые не вводились в эксплуатацию более 18 месяцев:

* 3 портативные рентгеновские аппараты на сумму 3 058,9 тыс. леев, полученные в мае 2022 года;
* 9 кислородных концентраторов, на сумму 194,3 тыс. леев;
* 2 монитора для пациентов Edan IM 60, на сумму 86,8 тыс. леев;
* 2 полуавтоматических дефибриллятора, на сумму 45,3 тыс. леев.

Согласно объяснениям ответственных лиц субъекта, *„портативные рентгеновские аппараты не были введены в эксплуатацию, так как необходимо разработать Внутреннее положение, которые позволило бы их вводу в эксплуатацию”.*

*\*Примечание: В ходе аудиторской миссии субъект подготовила необходимый пакет и передала его НАРЯРД для регистрации и получения сертификата безопасности, который был выдан 23.11.2023, что дает возможность проводить скрининг путем цифровой рентгенографии легких с помощью этого портативного рентгенологического оборудования.*

### **Субъект сохраняет на балансе медицинское оборудование на сумму 3 650,1 тыс. леев, которое является нефункциональным и изношенным, что приводит к необоснованному увеличению их остатка, по состоянию на30.06.2023, на ту же сумму.**

Согласно нормативной базе[[40]](#footnote-40), основные средства, которые устарели, изношены и не подлежат ремонту, утилизируются. В течение аудируемого периода субъект не списывал основные средства, их последнее списание проводилось в 2018 году. В то же время, в ходе аудиторской миссии в рамках субъекта была создана комиссия по списанию изношенных ценностей[[41]](#footnote-41), относящихся к основным средствам. Так, субъект передал Министерству здравоохранения, на рассмотрение и одобрение, пакет документов для выдачи разрешения на списание основных средств. Согласно реестру, списанию подлежали 193 основные средства на сумму 3 804,8 тыс. леев, с первоначальной стоимостью, балансовой стоимостью равной нулю, что было одобрено Министерством здравоохранения.

Одновременно аудита отмечает, что в результате инвентаризации основных средств представителями субъекта в присутствии аудита, в отделениях ПМСУ было выявлено 5 медицинских аппаратур с первоначальной стоимостью 3 650,1 тыс. леев и балансовой стоимостью в размере 42,1 тыс. леев, которые, хотя и являются нефункциональными и/или изношенными, хранятся в отделении, не были представлены и включены в список объектов, подлежащих списанию, составленный в ходе проведения аудиторской миссии, они продолжают отражаться в учете. Таким образом, вопреки законодательным положениям[[42]](#footnote-42), субъект не ведет отдельный список инвентаризации материальных активов, которые не используются по разным причинам и/или не подлежат восстановлению, с указанием причин, вызвавших их неиспользование (повреждение, полный износ и т. д.).

Например, учреждение хранит в отделении нефункциональный Радиодиагностический комплекс Sirescop CX стоимостью 2 481,4 тыс. леев, введенный в эксплуатацию 01.01.1998. Работа на этом аппарате была остановлена еще в 2018 году из-за его нефункциональности, после выхода из строя детали компонента. Радиодиагностический комплекс, согласно техническому отчету, не подлежит ремонту и должен был быть включен в список на списание.

Также в рамках Национальной референс лаборатории была идентифицирована центрифуга Eppendorf стоимостью 111,1 тыс. леев, введенная в эксплуатацию в 2003 году, которая, хотя и является нефункциональной с 2009 года согласно технической справке, продолжает храниться в отделении и отражается в учете до настоящего времени.

Согласно объяснениям ответственного лица, субъект составит дополнительный список изношенных/вышедших из строя/нефункциональных медицинских устройств, хранящихся в отделениях, которые будут переданы на списание, с целью их исключения из учета, что обеспечит реальную информацию.

Таким образом, отражение в учете медицинского оборудования на сумму 3 650,1 тыс. леев, находящегося в нефункциональном/изношенном состоянии, необоснованно увеличивает остаток отражаемых основных средств.

* + 1. **Некоторые медицинские приборы, введенные в эксплуатацию, не подвергались обязательной периодической проверке, и использовались в работе.**

Регулярная проверка введенного в эксплуатацию и используемого медицинского оборудования проводится с целью оценки некоторых характеристик, установленных производителем, путем тестирования параметров безопасности и производительности при предоставлении услуг пациентам. Так, в управлении субъекта были выявлены медицинские приборы, которые проходят такие обязательные периодические проверки. В целях оценки соответствия в аспекте обеспечения периодических проверок оборудования, были запрошены периодические контрольные сертификаты, выданные аккредитованными органами в этой области, для 22 медицинских устройств. После оценки сертификатов аудитом было установлено, что для 7 устройств субъект не обеспечивал процедуры их периодической проверки аккредитованными органами.

***Задача аудита №2***

**Управлялись ли полученные и имеющиеся финансовые ресурсы ПМСУ ИФП “Кирилл Драганюк” надлежащим образом, в соответствии с применяемой законодательной базой?**

* 1. **Механизмы внутреннего контроля, связанные с использованием финансовых ресурсов, должны быть разработаны, утверждены и укреплены для консолидации и надлежащего применения норм, регулирующих процессы оплаты труда, закупок, питания, участвующих в формировании цен.**

На деятельность предприятия влияет нехватка персонала по утвержденным подразделениям, которая в 2023 году (6 месяцев) составила всего 72,4%. Неразработка и неутверждение процессов внутреннего контроля в этом отношении, в которых были бы указаны этапы и лица, ответственные за выполнение обязанностей по найму персонала, табелированию, расчету и оплате труда, с установлением конкретных действий по проверке соответствия данных, обусловили некоторые несоответствия.

Государственные закупки и процесс питания осуществлялись в основном с соблюдением действующих нормативных актов, при этом их планирование осуществлялось ненадлежащим образом и не обеспечивалось реальными расчетами и информацией о приоритетных потребностях. На этапе оценки плана закупок, потребностей в товарах, работах и услугах субъект не обеспечивал точное определение потребностей для осуществления государственных закупок в условиях прозрачности и присуждения договоров государственных закупок. Процесс питания также требует укрепления с целью обеспечения больных туберкулезом повышенным количеством белка.

* + 1. **Недостаточность институциональных механизмов контроля в рамках ПМСУ обусловила ненадлежащий расчет и выплату заработной платы некоторым лицам, не находящимся на территории Республики Молдова и, соответственно, на рабочем месте, что привело к необоснованным расходам в размере 47,1 тыс. леев.**

Ситуация с персоналом в 2021-2023 гг. свидетельствует о том, что фактическое количество занимаемых должностей, по сравнению с утвержденными единицами, составляет от 66,8% в 2021 г. до 72,4% в 2023 г. (6 месяцев), что указывает на наличие около 30% вакантных единиц и может определять ситуации риска в деятельности учреждения, исходя из специфики предоставляемых услуг. Информация о заполнении штатных расписаний ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” за период 2021-2023 гг. (6 месяцев) отражена в Приложении №19 к настоящему Отчету аудита. Расходы на оплату труда за 2021 год составляют 107 695,6 тыс. леев, за 2022 год-98 261,7 тыс. леев, и за 2023 год (6 месяцев) – 52 495,9 тыс. леев. Таким образом, в 2021 году эти расходы были выше, чем в 2022 году, на 9 433,9 тыс. леев, что объясняется выплатой надбавки за достижение показателя профессиональной эффективности COVID-19 в этом году.

В процессе оплаты труда персонала, должностной оклад устанавливается индивидуально для каждого отдельного сотрудника в зависимости от стажа работы по специальности, занимаемой должности и специфики деятельности[[43]](#footnote-43). Для подтверждения соответствия соблюдения рабочего времени, аудитор запросил у Генерального инспектората Пограничной полиции информацию о пересечении государственной границы (въезд, выезд) в период 01.01.2021 – 20.09.2023 для 399 сотрудников аудируемого субъекта. Так, было установлено, что для 34 сотрудников было выплачено 52 заработные платы в размере 47,1 тыс. леев, произведенных незаконно, за то время, когда сотрудники не находились в Республике Молдова. Более того, 10 сотрудников были отмечены в табелях, хотя они многократно находились за пределами страны. Количество дней нахождения за пределами страны варьировало от 1 дня до 12 дней, скоррелированное с количеством неотработанных часов, которое варьировало от 1,75 до 78 часов. Необходимо отметить, что количество неотработанных часов составляет время въезда в страну, что указывает на то, что до появления на работе требуются дополнительные часы, которые также были оплачены, но не приняты в расчет аудитом.

В этом контексте аудит отмечает, что механизмы внутреннего контроля должны быть усилены и улучшены в целях обеспечения соответствия процесса оплаты труда.

*\*Справка: В ходе аудиторской миссии субъект собрал от сотрудников заявления об удержании из заработной платы незаконно выплаченных сумм, в соответствии с Приказом Директора ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” №113 от 07.12.2023. С 7 человек было восстановлено 7,6 тыс. леев, а с 27 сотрудников будет возвращена сумма в 39,5 тыс. леев.*

### **Менеджер ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” не обеспечил в полной мере назначение, согласно приказам, персонала, непосредственно задействованного в лечении пациентов, инфицированных COVID-19, что обусловило ненадлежащую отчетность, запрос и выделение дополнительных финансовых средств из ФОМС в сумме 110,0 тыс. леев.**

В целях усиления мер по профилактике и контролю инфекции COVID-19, а также в связи с эпидемиологической эволюцией инфекции COVID-19, министерство утвердило[[44]](#footnote-44) список больничных публичных медицико-санитарных учреждений, предназначенных для госпитализации пациентов, которые соответствуют критериям определения случая COVID-19. Руководители публичных медико-санитарных учреждений должны были обеспечить актуализацию институциональных контингентных планов, с упором на резерв кадров, средств защиты, расходных материалов и медикаментов. В то же время, для стимулирования персонала, задействованного в лечение пациентов с COVID-19, была утверждена надбавка к должностному окладу в размере 100%[[45]](#footnote-45), оплачиваемое в соответствии с фактически отработанным временем, связанным с оказанием медицинской помощи пациентам с COVID-19.

Согласно нормативной базе, НМСК обеспечивает управление средствами фондов бязательного медицинского страхования в соответствии с принципами надлежащего управления[[46]](#footnote-46), имеет право разрабатывать инструкции и издавать распоряжения, касающиеся регулирования своей деятельности[[47]](#footnote-47).

Согласно запросу НКМС от 30.04.2020[[48]](#footnote-48), для покрытия расходов, связанных с надбавкой к заработной плате за достижение показателя профессиональной эффективности „Оказание медицинской помощи пациентам с COVID-19”, публичные медико-санитарные учреждения должны были утвердить и представить НКМС внутренние решения/распоряжения руководителя учреждения о перепрофилировании коек, предназначенных для услуг по лечению инфекции COVID-19, и номинально обозначить сотрудников[[49]](#footnote-49), непосредственно участвующих в реализации показателя профессиональной эффективности. Таким образом, в случае 20 ежемесячных стимулирующих выплат 9 вовлеченным сотрудникам, в размере 110,0 тыс. леев, приказы руководителя о назначении сотрудников, участвующих в этом процессе, не были представлены.

После анализа выявленной ситуации, аудит пришел к выводу, что из-за существующих пробелов в системе внутреннего контроля в рамках ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк”, было нарушено надлежащее распределение финансовых ресурсов для стимулирования персонала, задействованного в оказание медицинской помощи пациентам с COVID-19, путем необеспечения актуализации приказов о их назначении.

Справка: Субъект предпринял меры по упорядочению и повышению эффективности процессов внутреннего контроля, с организацией и проведением информативных заседаний с руководителями подразделений по констатациям аудита, а ответственным лицам было указано на необходимость устранения несоответствий (Протокол №59/23 от 12.12.2023, Приказ Директора ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” №114 от 13.12.2023 о предупреждении персонала).

**Кроме того, процесс оценки показателя профессиональной эффективности и предоставления компенсационной надбавки за работу, выполняемую в условиях повышенного риска для здоровья, не был полностью задокументирован, что позволило субъекту незаконно предоставлять финансовые средства в размере 24 199,1 тыс. леев.**

Согласно установленным МЗ нормам[[50]](#footnote-50), финансовое стимулирование персонала, непосредственно участвующего в реализации показателя профессиональной эффективности „Оказание медицинской помощи пациентам с COVID-19, на основе определения случая контакта/подозреваемого/вероятного/подтвержденного”, осуществляется под личную ответственность руководителя учреждения. Также, менеджер учреждения руководит текущей оперативной деятельностью, наделен правом экономического управления учреждением и обеспечивает выполнение нормативных актов и приказов Министерства здравоохранения. Руководитель издает административный акт о надбавке за эффективность, предоставляемой ежемесячно каждому сотруднику[[51]](#footnote-51).

Аудиторские проверки соответствия процесса предоставления надбавок к заработной плате персоналу, участвующему в лечении пациентов с COVID-19, показали, что в рамках ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” отсутствуют приказы руководителей о ежемесячном установлении этой надбавки.

Одновременно, нормативные акты[[52]](#footnote-52) устанавливают, что выплата надбавки к заработной плате за индивидуальные профессиональные достижения в труде осуществляется ежемесячно, на основании результатов оценки профессиональных достижений персонала медико-санитарного учреждения. Ответственность за ежемесячную оценку профессиональных достижений возлагается на Комиссию по оценке профессиональных достижений, утвержденную приказом руководителя учреждения.

В целях финансового стимулирования персонала, участвующего в надзоре, лечении и контроле за инфекцией COVID-19, в марте и мае 2020 года МЗТСЗ приняло два Приказа[[53]](#footnote-53) о стимулировании персонала, направленные на покрытие расходов, связанных с надбавкой за выполнение показателя профессиональной эффективности „Оказание медицинской помощи пациентам с COVID-19 на основе определения случая контакт/подозреваемый/вероятный/подтвержденный”. Письмом министерства от июля 2020 года[[54]](#footnote-54) было сообщено НКМС о том, что надбавка устанавливается и выплачивается персоналу, непосредственно участвующему в оказании медицинской помощи лицам с COVID-19, в соответствии с фактическим временем участия в реализации показателя.

Аудиторская миссия установила, что при оценке профессиональной эффективности в рамках аудируемого учреждения, не были оценены и не зафиксированы в протоколах комиссий по оценке, показатели профессиональной эффективности по оказанию медицинской помощи пациентам с COVID-19, таким образом были допущены ненадлежащие расходы в размере 24 199,1 тыс. леев.

Недостаточный контроль со стороны руководства создал условия для недокументированния выплаты надбавок к заработной плате. Неисполнение управленческих полномочий по изданию приказов отрицательно повлияло на прозрачность использования финансовых средств, выделенных для стимулирования сотрудников, участвующих в оказании медицинской помощи пациентам с COVID-19.

* + 1. **Недостаточный внутренний контроль в рамках субъекта привел к использованию публичных средств на оплату труда с несением необоснованных расходов в размере 63,4 тыс. леев.**

В результате аудиторских мероприятий и проверки персонала на рабочем месте было установлено, что одна сотрудница отсутствовала на рабочем месте, хотя она была зарегистрирована в табелях учета рабочего времени как присутствующая. В то же время было установлено, что эта сотрудница является студенткой университета, при том, она по 8 часов в день числилась в табеле в рамках субъекта, в течение того же периода и во время учебных занятий. Одновременно, согласно п.66.5 коллективного трудового договора на 2023 - 2025 годы ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк”, ежемесячные графики работы составляются отдельно по каждому подразделению учреждения и по каждой занимаемой должности, как правило, начальником подразделения или старшей медсестрой, в начале месяца и утверждаются руководством учреждения. Аудит показал, что для отмеченной сотрудницы ежемесячный график работы за сентябрь, октябрь 2023 года отсутствует, что означает, что она не работала в течение указанного периода.

Отмечается, что сотрудница был занесена в табель как присутствующая на рабочем месте, а согласно расчетным ведомостям ей было выплачено вознаграждение в размере 19,7 тыс. леев, и была уволена с работы 01.11.2023 после проведения аудиторских проверок.

Кроме того, дополнительные аудиторские мероприятия установили, что с этим лицом был заключен трудовой договор на выполнение малярных работ на площади 1 000 м2 на сумму 43,7 тыс. леев. Этот договор был подписан в отсутствие сметы расходов, который отражал бы место исполнения, объем и тип работ, которые должны были быть выполнены. В этой связи, субъект написал ходатайство с запросом о включении малярных работ, которое было составлено на 28 дней позже даты заключения договора (08.09.2023) и, практически, по завершении работ (12.09.2023). В акте приема не указано точное место проведения ремонта, вид и объем работ, указанных в договоре (нанесение вручную грунтовки, выровнение стен и моста, нанесение видимого слоя, выполнение отделочных и малярных работ), а указывается только площадь 1000 м2. Таким образом, при выезде и осмотре на месте недавно отремонтированных площадей, аудит не смог подтвердить точную площадь, на которой проводились работы, поскольку измерения окрашенной поверхности, проведенные совместно с представителями учреждения, не совпадают с площадью, указанной в акте. Также было выявлено, что на отремонтированных поверхностях зафиксированы трещины, для других видна окрашенная и неокрашенная поверхность.

Расчеты аудитора, связанные с необоснованностью расходов на ремонтные работы, в размере 43,7 тыс. леев, а также выплата вознаграждения в сумме 19,7 тыс. леев соответствующему лицу, которое не находилось на рабочем месте и не выполняло работы, указывают на неэффективный менеджмент в управлении публичными деньгами.

*\*Справка: Субъект инициировал процедуру возврата необоснованно выплаченных финансовых средств по оплате труда сотрудницы.*

* + 1. **Накопление 6 770 неиспользованных дней ежегодного отпуска, оцениваемых в 4 648,5 тыс. леев, влечет за собой возможные дополнительные расходы и может повлиять на финансовую стабильность учреждения.**

Отпуск предоставляется ежегодно в соответствии с графиком, и работодатель обязан принимать необходимые меры для того, чтобы работники использовали отпуски каждый календарный год[[55]](#footnote-55). Таким образом, на конец 2022 года неиспользованные отпуска составили в совокупности 6 770 дней, начиная с 2017 года, и их стоимость оценивается в 4 648,5 тыс. леев, что примерно составляет финансовые средства, используемые на заработную плату за один месяц. Согласно нормативным положениям, запрещается не предоставлять ежегодный отпуск в течение 2 лет подряд, а непредоставление отпусков сотрудникам ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” является нарушением действующей законодательной базы[[56]](#footnote-56).

Одновременно аудит обращает внимание на то , что в соответствии с применяемыми нормами[[57]](#footnote-57), любая организация должна составлять резервы для покрытия определенных убытков или расходов, причина которых точна и в отношении которых существует неопределенность в отношении размера или даты их производства, а способ их создания, расчета и учета должен соответствовать предполагаемым рискам и расходам. Таким образом, хотя ПМСУ организовывает и ведет бухгалтерский учет в соответствии с НСБУ, оно, согласно принятым учетным политикам, не урегулировало способ создания резервов, в частности для отпусков сотрудников, что не обеспечивает прудентное управление рисками, в соотетветсвтвии с возможными сопутствующими затратами/расходами, учитывая, что они участвуют в формировании цен на оказанные услуги и влекут за собой возможные дополнительные расходы, с вероятным воздействием на непрерывность деятельности учреждения. В этом контексте субъект мотивировал неформирование резервов тем, что не располагает финансовыми средствами для их формирования.

* + 1. **Ненадлежащая оценка реальных потребностей привела к проведению закупок вне плана закупок, на сумму 247,9 тыс. леев.**

Для обеспечения непрерывности предоставления достаточных и качественных медицинских услуг, медицинские учреждения приобретают товары, работы и услуги. За аудируемый период 2021-2023 гг. (6 месяцев) были заключены договоры о государственных закупках на сумму 48 886,3 тыс. леев. Планирование договоров государственных закупок является важным этапом, в корреляции с потребностями в товарах, работах и услугах, необходимых для обеспечения непрерывности деятельности, и с публичными финансовыми средствами, предназначенными для этого. Так, в начале каждого отчетного года субъект утверждал план государственных закупок, который согласовывался с бюджетом учреждения, общая оценочная стоимость составляла: на 2021 год – 22 174,9 тыс. леев, на 2022 год – 27 182,1 тыс. леев, и на 2023 год – 33 198,9 тыс. леев. На протяжении лет осуществлялись закупки, которые изначально не были запланированы и отражены в плане закупок. Так, в план закупок на 2022 год вносились изменения в мае и, соответственно, июле месяце, а в 2021 году не вносились никакие изменения/дополнения.

Информация о проведенных закупках на протяжении лет представлена в Приложении №15 к настоящему Отчету аудита. Таким образом, в результате оценки отчетов об осуществлении государственных закупок небольшой стоимости и их сопоставления с работами и услугами из годового плана закупок, были выявлены 4 закупки услуг и работ, не включенных в план на 2021 год, информация представлена в Приложении №16 к настоящему Отчету аудита.

Аудит отмечает, что члены рабочей группы по государственным закупкам в рамках ПМСУ ИФП “Кирилл Драганюк” пренебрегли действующими законодательными нормами[[58]](#footnote-58) при разработке потребностей учреждения и не обеспечили их надлежащую оценку и точную идентификацию, что обусловило приобретение услуг и работ вне плана закупок, на сумму 247,9 тыс. леев.

Субъект мотивировал недостатки, выявленные аудитом, *„отсутствием финансовых источников для приобретенных услуг и работ, которые не были включены в первоначальный План закупок. Впоследствии, в результате выявления необходимых финансовых ресурсов, изменения в план закупок не были внесены”.*

* + 1. **Несоблюдение нормативных положений обусловило дроблению государственных закупок путем заключения отдельных договоров для одного и того же предмета и с одним и тем же экономическим оператором, на сумму 777,8 тыс. леев .**

Согласно нормам в области государственных закупок, субъект должен был применять процедуры закупок небольшой стоимости для договоров о государственных закупках работ, не превышающих 250,0 тыс. леев. Отмечается, что в 2021 году субъект, вопреки этим предписаниям[[59]](#footnote-59), заключил 3 договора о закупке ремонтных работ на общую сумму 777,8 тыс. леев с одним и тем же экономическим оператором[[60]](#footnote-60), с применением процедуры закупки небольшой стоимости, ситуация представлена ниже:

*Таблица №2*

*Информация о договорах государственных закупок ремонтных работ*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ и дата договора** | **Предмет договора** | **Стоимость договора (тыс. леев)** | **Срок действия договора** | **Дата оплаты фактуры** | **Сумма**  **(тыс. леев)** |
| №13 от 31.05.2021 | Работы по частичному ремонту внутренних сетей питьевой воды в подвале Национальной референс лаборатории | 179,3 | **01.09.2021** | 19.07.2021 | 69,3 |
| 01.09.2021 | 110,0 |
| №14 от 30.06.2021 | Работы по капитальному ремонту кабинета 512 (Кабинет ЛОР) | 298,6 | **01.09.2021** | 19.07.2021 | 159,4 |
| 12.08.2021 | 80,7 |
| **12.09.2021** | 58,5 |
| №31 от 04.10.2021 | Работы по ремонту кабинета №511 и №508 (эндоскопия) | 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 |
| Всего | | 777,8 |  |  | 777,8 |

***Источник****: Составлено аудитом на основе информации из договоров закупок и налоговых счетов.*

В итоге, субъект допустил дробление закупки ремонтных работ путем заключения и исполнения договоров небольшой стоимости с одним и тем же экономическим оператором.

Кроме того, после проверки налоговых счетов, аудит выявил проведение закупок дополнительных капитальных ремонтных работ, не предусмотренных в базовом договоре, вне договорных отношений, на сумму 44,9 тыс. леев, с тем же экономическим оператором[[61]](#footnote-61).

Объяснения субъекта относительно дробления договора ссылаются на предыдущее сотрудничество с этим экономическим оператором, качественное исполнение и своевременное выполнение работ.

В этом контексте аудит отмечает, что в случае 2 договоров из 3 заключенных договоров, сроки выполнения работ были превышены.

Дополнительно отмечаем, что анализ экономической деятельности и отчетов экономического оператора, представленных в ГНС (IPC, IALS, VEN), показал, что он не ведет никакой деятельности, не имеет сотрудников и представляет частичную отчетность за период, в котором были выполнены работы. Таким образом, установлено несоблюдение ПМСУ принципов регулирования отношений в рамках государственных закупок[[62]](#footnote-62), в частности прозрачности и равного обращения со всеми оферентами и экономическими операторами.

* + 1. **Процедура проведения закупок путем заключения договора о закупке небольшой стоимости на сумму 960,0 тыс. леев была присуждена неправильно, с несоблюдением установленных законодательством пороговых значений.**

Согласно законодательной базе, договоры о государственных закупках, предполагаемая стоимость которых, без налога на добавленную стоимость, не превышающая утвержденных[[63]](#footnote-63) пороговых значений, регулируются Положением о государственных закупках небольшой стоимости[[64]](#footnote-64), а в случае договоров, оценочная стоимость которых превышает указанные пороговые значения, применяемая процедура должна быть выбрана в соответствии с положениями Закона о государственных закупках[[65]](#footnote-65). В рамках ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” аудит констатирует, что учреждение заключило один договор небольшой стоимости на приобретение медицинского кислорода, 6400 баллонов, на сумму 960,0 тыс. леев (включая НДС). Необходимо отметить, что было приобретено на 4 675 баллонов больше запланированных потребностей на 2021 год, или в 3 раза больше, без документирования потребности в кислороде.

Хотя в 2021 году, в контексте пандемии COVID-19, Правительство одобрило некоторые механизмы гибкости[[66]](#footnote-66) при совершении закупок, тем не менее, они не давали субъекту права на заключение договора небольшой стоимости, а должны были применяться другие процедуры, такие как прямые переговоры. Таким образом, субъект допустил контрактацию медицинского кислорода без документирования процесса и/или без аргументации потребностей посредством протоколов заседаний рабочей группы. Договор был заключен с несоблюдением надлежащего выбора процедуры присуждения, без представления потребностей в таком количестве кислорода, а также в отсутствие документирования в рамках заседании рабочей группы.

Следовательно, аудит отмечает, что субъект не ведет количественный учет медицинского кислорода, после закупки он сразу же относится на расходы. В этом контексте, аудит был ограничен в определении соответствия использования кислорода, а также в оценке потребности в кислороде за указанный период.

Вместе с тем, субъект информирует, что в конце 2023 года будет введена в эксплуатацию станция по производству кислорода, которая станет первичным источником снабжения медицинским кислородом. Позже будет пересмотрена процедура учета кислорода, которая позволит относить его на расходы, по мере его потребления в отделениях.

* + 1. **Процесс обеспечения питания пациентов не организован надлежащим образом, путем корреляции фактического количества пациентов с потребностями в пищевых продуктах, что создает риск несоблюдения действующих норм.**

Фактические расходы на питание больных в 2021 году составили 3 485,9 тыс. леев, а в 2022 году они увеличились до 4 661,7 тыс. леев, что на 1 175,8 тыс. леев больше, что составляет 2,9% от общего объема расходов. В первом полугодии 2023 года расходы на продукты питания составили 2 888,7 тыс. леев. Хотя число пациентов за эти годы не росло, увеличение расходов на питание было вызвано ростом цен на продукты питания. Стоимость одного дня питания для госпитализированного пациента составила 40,42 леев, в 2021 году, а в 2023 году достигло 58,80 леев.

Для проведения комплексного лечения пациентов, используется числовая система диет, „Система стандартных диет”, при которой питание отличается друг от друга питательной и энергетической ценностью. Таким образом, для больных туберкулезом рекомендуются диеты с повышенным количеством белка (гиперпротеиновые)[[67]](#footnote-67).

Проверки на местах установили, что представление и сбор потребностей из отделений на текущий день не осуществляется в соответствии с утвержденными нормами, которые предусматривают, что информация, накопленная из всех отделений, сопоставляется с информацией из приемных отделений и медицинских статистик, и составляется форма *„Информация о количестве пациентов на питании на 9 часов текущего дня по учреждению”[[68]](#footnote-68).* Аудит показал, что в Кишиневской клинике сбор потребностей осуществляется до 11.00 часов дня, исходя из количества пациентов, поступивших накануне. Следовательно, фактическое количество пациентов не коррелируется с количеством пациентов, поступивших/ выписанных/переведенных в/из отделений, а также с медицинской статистикой. Аудиторские расчеты показывают, что число пациентов ежедневно отклоняется от 1 до 6 пациентов на отделение, в основном оно ниже, учитывая, что Кишиневская клиника имеет 4 отделения. Уточняем, что расчеты аудита соответствуют информации из статистики учреждения, разрабатывающего централизующие формы движения больных, но не количеству пациентов из списков учета в отделениях, в соответствии с которыми подаются заявки на питание.

Хотя нормативная база предусматривает, что при изменении количества пациентов, присутствующих для питания в 09.00 текущего дня, по сравнению с количеством пациентов предыдущего дня (госпитализированных или выписанных), медсестра-диетолог составляет общую „коррекцию” и заполняет перечень продуктов питания, необходимых дополнительно для некоторых из наиболее востребованных диет[[69]](#footnote-69), однако субъект не обеспечивал этот процесс.

Следовательно, аудит отмечает, что отсутствие корреляции фактического числа пациентов с потребностями в пищевых продуктах генерирует риск несоблюдения нормативов распределенных порций для питания.

В этом контексте аудит приходит к выводу, что в отсутствие корреляции порций пищи с фактическим количеством госпитализированных пациентов, не гарантируется реальный размер одной порции приготовленных блюд „навалом” (супы, каши, пудинги и т. д.), а для порционных блюд (котлеты, шницели, сырники, фрикадельки, рыба и т. д.), некоторые пациенты фактически их не получают. Уточняем, что правильное питание для больных туберкулезом важно, и в случае необеспечения продовольственного рациона, не обеспечивается и рекомендуемое количество белка.

Вместе с тем, учет продуктов питания ведется в соответствии с действующими нормами, оценки аудита путем проведения внезапных инвентаризаций выявили незначительные отклонения в количественном аспекте: дефицит (0,2 тыс. леев) и излишки продуктов питания (0,4 тыс. леев).

* + 1. **Планирование потребностей в продуктах питания не основано на реальных данных, что привело к закупке продуктов питания в значительно меньшем объеме, чем запланированный.**

В рамках планирования расходов, для закупки продуктов питания были предусмотрены следующие финансовые средства, представленные в таблице ниже.

***Таблица №3***

***Информация о расходах на закупку продуктов питания, тыс. леев***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Запланированные расходы** | **Фактические расходы** | **Разница** | **% выполнения плана** |
| 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** |

***Источник****: Данные бухгалтерского учета в рамках ПМСУ ИФП «Кирилл Драганюк”.*

Выявленные расхождения за 2021 год в размере 1 861,2 тыс. леев, и, соответственно, за 2022 год в размере 960,8 тыс. леев, между запланированными суммами на закупку продуктов питания, и фактическими расходами на их закупку, указывают на неэффективное планирование потребностей в продуктах питания для пациентов.

Так, согласно объяснениям субъекта, потребности разрабатываются в соответствии с максимальным количеством существующих коек – 310, в том числе для клиники Ворничень – 60 коек, и Кишиневской клиники – 250 коек. Уточняем, что среднее число госпитализированных пациентов на протяжении 2021-2022 годов составило 232 пациента, для обеих клиник, а фактическое количество койко/дней сократилось с 91 975 в 2021 году до 89 843 в 2022 году. В то же время, хотя количество койко/дней сократилось в 2022 году, коэффициент выполнения плана закупок продуктов питания за 2021 год ниже, что указывает на вероятное завышение планирования. Таким образом, формируя экономии на продукты питания, зарегистрированные разницы направляются на покрытие других потребностей в деятельности учреждения, согласно объяснениям субъекта.

* + 1. **Стоимость материальных ценностей, полученных на безвозмездной основе, ниже чем сумма ожидаемого дохода от них, что указывает на занижение текущих доходов от пожертвований за периоды, предшествующие 2023 году.**

ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” получает на безвозмездной основе финансовую помощь и техническую помощь от Министерства здравоохранения, ПКВМП, CPAS.

Пожертвования заключаются в предоставлении медицинского оборудования и устройств, лекарств, МБП, средств защиты и других расходных материалов, необходимых для лечения и профилактики туберкулеза. Таким образом, за 2021-2023 гг. (6 месяцев) они составили 117 886,4 тыс. леев, ситуация представлена в таблице ниже.

Таблица №4

**Информация о полученной гуманитарной помощи в рамках ПМСУ, тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Материалы**  **(лекарства, расходные материалы), 211** | **Основные средства, оборудование, медицинский инвентарь, 121** | **Основные средства, оборудование, медицинский инвентарь, 123** | **МБП, 213** | **Всего** |
| 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 месяцев) | 20 292,0 | 3 353,7 |  | 60,5 | 23 706,1 |
| Всего | 99 454,1 | 17 278,1 | 139,5 | 1 014,7 | 117 886,4 |

***Источник:*** *Бухгалтерский учет ПМСУ ИФП «Кирилл Драганюк”.*

Что касается учета пожертвований (субсидий), отмечается, что после получения оборотные активы регистрируются как текущий ожидаемый доход (535), а согласно НСБУ „Доходы” (п.10), доходы и расходы связанные с одними и теми же экономическими фактами признаются в тот же отчетный период, и согласно законодательной базе[[71]](#footnote-71), экономические факты регистрируются на основании первичных документов. Так, аудитом установлено, что после использования текущих активов, в основном на медикаменты, поступивших от пожертвований, в течение 2021-2022 годов субъект признает соответствующие расходы ежемесячно, без одновременного отражения этих сумм от ожидаемого дохода на текущие доходы. Также аудит отмечает, что ПМСУ признало текущие доходы, связанные с подаренными товарами, в отсутствие первичных документов. Таким образом, финансовый результат был скорректирован таким образом, чтобы сумма доходов и расходов была равной *(путем ежеквартального отражения на текущие доходы суммы ожидаемого дохода, равной разнице между общей суммой текущего дохода и текущими расходами)*.

Таким образом, учитывая отсутствие первичных документов, аудит косвенно оценил сумму ожидаемого дохода, который не был отнесен на текущие доходы, исходя из стоимости текущих активов, полученных в качестве пожертвований, в корреляции с ожидаемыми долгосрочными и краткосрочными доходами. Отмечается, что последние преобладают на 63 337,0 тыс. леев, что указывает на риск занижения текущих доходов предыдущих периодов 2023 года.

**Таблица №5**

**Информация об остатке активов и пассивов, связанных с пожертвованиями,**

**на 30.06.2023, тыс. леев**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Название счета** | **Счет** | **Остаток на 30.06.2023** |
| Материалы | 211 | 20.451,8 |
| МБТ | 213 | 286,0 |
| Основные средства | 123 | 10.721,7 |
| Незавершенные долгосрочные материальные активы | 121 | 4.797,2 |
| Текущие счета в иностранной валюте | 243 | 3.813,5 |
| Всего, активов | | 36.256,7 |
| Текущий ожидаемый доход | 535 | 21.408,7 |
| Долгосрочные целевые финансирование и поступления | 425 | 13.706,9 |
| Субсидии субъектам, управляющим публичной собственностью | 342 | 68.291,6 |
| Всего, пассивов | | 103.407,2 |
| Разница Актив-Пассив |  | -63.337,0 |

***Источник:*** *Бухгалтерский учетПМСУ ИФП «Кирилл Драганюк”.*

Относительно долгосрочных активов отмечается, что они признаются как долгосрочные целевые финансирование и поступления (425), а при вводе в эксплуатацию субъект не учитывал их происхождение, и все они были отнесены к субсидиям субъектам, управляющим публичной собственностью, хотя, согласно НСБУ „Собственный капитал и обязательства”, субъект должен признать в составе собственного капитала только субсидии, полученные от Правительства и других органов публичного управления.

Субъект также проводит клинические испытания, с распространением данных за пределами страны. За эти услуги/исследования субъект получает финансовые средства в иностранной валюте, а суммы авансов неправильно относятся на долгосрочные целевые финансирование и поступления (425).

Проблема учета доходов также была отмечена частным аудитом, проведенным в 2022 году. Таким образом, начиная с 2023 года для потребляемых лекарств субъект признает доходы правильно, то есть по мере их возникновения, а не по другим остальным элементам.

Отмечается, что субъект не располагает методологическими положениями, описанными в учетной политике, в отношении признания доходов от выплаты субсидий, в том числе доходов от оказания услуг бенефициарам за пределами страны. Так, путем ежеквартального отражения на доходы разницы между общей суммой текущих доходов и текущих расходов, не обеспечивается надлежащее определение и маскируется реальный финансовый результат.

* + 1. **Расходы, связанные с оказанными услугами, лежат в основе формирования тарифов, утвержденных Министерством здравоохранения.**

Медико-санитарные учреждения представляют данные о расходах, лежащих в основе расчета тарифов на медико-санитарные услуги, и представляют их Министерству здравоохранения, прилажив необходимые документы для их обоснования. Одновременно, стоимость медико-санитарных услуг состоит из: затрат/расходов на персонал; материальных затрат/расходов; затрат/расходов на амортизацию/износ нематериальных активов и основных средств; прочих затрат/расходов. За аудируемый период субъект рассчитал и представил стоимость оказанных услуг, а МЗ утвердило тариф, ситуация представлена в таблице ниже:

Таблица №6

**Информация о стоимости услуг и тарифе, утвержденном Министерством здравоохранения, леев**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **2021** | **2022** | **2023** |
| Стоимость услуг, рассчитанная субъектом | 815 | 1 077 | 1 138 |
| Тариф, утвержденный MЗ | 815 | 1 077 | 1 130 |
| Разница рассчитанный тариф/утвержденный тариф | 0 | 0 | -8 |

***Источник:*** *Разработан аудитом на основе информации, представленной субъектом и Министерством здравоохранения.*

Хотя стоимость одного койко/дня состоит из суммы фактических или запланированных затрат/расходов по каждому отделению[[72]](#footnote-72), аудит показал, что при расчете стоимости одного койко/дня на 2023 год, ПМСУ отнес понесенные расходы (включая износ медицинских устройств), распределенные в зависимости от площадь отделения, а не с учетом реальных/ фактических расходов в отделениях. Отмечаем, что, согласно нормативным положениям, установлено, что медико-санитарные учреждения рассчитывают тарифы на медико-санитарные услуги на основе затрат/расходов согласно Методике установления тарифов на предоставление медико-санитарных услуг, и несут ответственность за правильность расчетов и качество услуг. Таким образом, МЗ утверждает тарифы на основе расчетов, представленных медицинскими учреждениями, которые несут ответственность за достоверность представленных данных.

* + 1. **Отсутствует отдельная законодательная база по регулированию ПМСУ на самофинансировании.**

Анализ законодательных положений показал, что Министерство финансов не установило четкие принципы деятельности публичных учреждений на самофинансировании и некоммерческой деятельности, с раскрытием правил *„самофинансирования и некоммерческой деятельности”*. Так, законодательная база не предусматривает механизмы для этих субъектов, в случае, если они регистрируют прибыль или убытки. Такой подход создает неопределенность и риск того, что учреждения будут влиять на (маскировать) финансовый результат. Таким образом, нормативная база не устанавливает нормы, которые предусматривали бы выделение в государственном бюджете прибыли, полученной ПМСУ от предоставления услуг. В настоящее время нет и правил подачи ПМСУ деклараций о подоходном налоге и уплате подоходного налога, в случае получения прибыли.

ПМСУ не обеспечивает точного определения доходов и расходов по видам оказываемых услуг, не обеспечивая их учет по центрам затрат, определяемым в соответствии со спецификой деятельности ПМСУ. Отсутствие надлежащего учета создает риски принятия необоснованных решений относительно порядка оказания и финансирования медицинских услуг.

Хотя ПМСУ определила некоторые центры затрат, распределение всех расходов не осуществляется в зависимости от типа услуги, для которой используется ресурс, и в Учетной политике этот процесс не регулируется. В итоге, аудитом установлено, что некоторые центры затрат включают в себя несколько видов оказанных услуг. Например, центр затрат „Проекты” включает в себя услуги, связанные с распределением пищевых пакетов, проведением тестирования новых схем лечения и использованием товаров (лекарств и других), полученных бесплатно, но используемых для оказания услуг, законтрактованных у НКМС (см. Приложение 20, 21, 22). В результате, отмечается необеспечение точного определения финансовых результатов, связанных с оказанием каждой услуги в отдельности, что не позволяет принимать управленческие решения по управлению понесенными затратами.

Кроме того, субъект не установил методологию/способ ведения учета доходов и расходов, что не обеспечивает точное и реальное определение стоимости оказываемой услуги.

Так, некоторые расходы, отнесенные на стоимость услуг (711), приводят к их необоснованному увеличению. Например, износ неиспользуемых зданий (за аудируемый период составил 205,5 тыс. леев[[73]](#footnote-73)), и износ ряда медицинских приборов, не введенных в эксплуатацию (151,9 тыс. леев[[74]](#footnote-74)), были включены в стоимость оказываемых услуг, хотя они должны были отражаться на общие и административные расходы. Этот факт искажает информацию, используемую при утверждении тарифов на соответствующие медицинские услуги.

* + 1. **Управление противотуберкулезными препаратами осуществлялось в надлежащем порядке и обеспечивает своевременное лечение пациентов.**

Лечение больных туберкулезом, независимо от профиля резистентности, проводится на основе Национальных клинических протоколов и стандартов медицинской помощи, разработанных в соответствии с рекомендациями ВОЗ и утвержденных МЗ. Выбор противотуберкулезных препаратов осуществляется в соответствии с Национальными клиническими протоколами, Национальным перечнем основных лекарственных средств и последними рекомендациями ВОЗ. На национальном уровне ответственными за выбор противотуберкулезных препаратов, для закупки за счет государственного бюджета, являются: Специальная комиссия МЗ, координатор НПБТ и группа по управлению лекарственными средствами в рамках Программы.

ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк”, в качестве координатора НПБТ, обеспечивает противотуберкулезными препаратами и мониторинг эффективности лечения. Процесс обеспечения лечением представлен на рисунке ниже:

Рисунок №3

**Управление противотуберкулезными лекарственными средствами**

Лекарства закупаются за счет государственного бюджета, в соответствии с планом закупок, согласованным с НПБТ и утвержденным МЗ, в результате консультирования со Специализированной комиссией МЗ, а также из донорских источников (Глобальный фонд). Лекарственные препараты для лечения резистентного туберкулеза, предназначенные для ПМСУ левобережья Днестра, полностью закупаются из ресурсов Глобального фонда.

Закупка лекарственных средств осуществляется посредством централизованных процедур закупок, в соответствии с действующими положениями и/или приобретаются через местные учреждения, авторизованные законом, международные агентства, специализирующиеся на закупке лекарств (Global Drug Facility).

Основные требования для определения потребностей в лекарствах от туберкулеза являются общими как для закупки из публичных денег, так и из других источников. Процедура оценки и составления заявки на лекарства и необходимого бюджета используется центральным уровнем НПБТ, который отвечает за определение потребностей для централизованной закупки лекарств из государственного бюджета. За закупки из средств Глобального фонда отвечает Публичное учреждение „Подразделение по координации, внедрению и мониторингу проектов в области здравоохранения” (ПКВМП).

Таким образом, отмечаем, что Группа по управлению лекарственными средствами в рамках НПБТ ежегодно оценивает потребность в противотуберкулезных препаратах для обеспечения всех пациентов в стране, прогнозируемых для включения в лечение, закупаемых за счет средств государственного бюджета в соответствии с планом закупок, утвержденным Министерством здравоохранения, по консультированию со Специализированной комиссией Министерства здравоохранения.

Количество противотуберкулезных препаратов оценивается путем приоритетного применения метода заболеваемости (на основе количества пациентов, ранее включенных в лечение, и предполагаемого количества пациентов, которые будут включены), с учетом полученных результатов от потребления за предыдущие годы.

Национальный фармацевтический склад хранит лекарства, полученные через Национальную программу, и выдает их, для лечения чувствительного туберкулеза, ПМСУ центрального, муниципального и районного уровня.

За аудируемый период были приобретены лекарства на сумму: в 2021 году – 34 446,7 тыс. леев, в 2022 году – 32 993,0 тыс. леев, и в 2023 году (6 месяцев) - 17 132,2 тыс. леев, процедуры закупок осуществлялись через ЦЦГЗЗ.

Таблица №7

**Информация о поступлениях и распределении противотуберкулезных препаратов, тыс. леев**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Поступления** | **Распределение** | **Включая:** | | |
| **Бендер** | **Пенитенциар** | **Частные субъекты** |
| **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 месяцев)** | 20 292,0 | 10 574,0 | 3 071,4 | 310,4 | 12,5 |

***Источник:*** *Разработано на основе бухгалтерского учета.*

Аудиторский анализ показал, что на НФС лекарства хранятся в соответствии с правилами их хранения[[75]](#footnote-75). Кроме того, при приеме медикаментов рассчитывается остаточный срок годности, который составляет не менее 80% от общего срока годности. Впоследствии, распределение лекарств происходит ежеквартально, в соответствии с планом распределения, разработанным Координационным департаментом НПБТ и одобренным Министерством здравоохранения. При этом, минимальный запас и максимально рекомендуемый запас для надлежащего функционирования системы снабжения составляют, соответственно, 6 и 9 месяцев[[76]](#footnote-76), запас противотуберкулезных препаратов по состоянию на 30.06.2023 составил 20 463,0 тыс. леев.

Аудиторские проверки путем анализа, сопоставления информации и проведения инвентаризации на месте, не выявили несоответствий.

Что касается лекарственных препаратов, необходимых на ФСУ, аудит отмечает, что они предназначены для обеспечения внутренних потребностей в лекарствах. Так, для приобретения лекарств, необходимых в ФСУ, использовались следующие финансовые средства: *в 2021 году - 5 319,3 тыс. леев; в 2022 году – 3 391,5 тыс. леев, и в 2023 году (6 месяцев) – 1 907,7 тыс. леев*. В течение 2022 года для пополнения потребности в лекарствах на ФСУ, было заключено 45 договоров с 10 экономическими агентами. Таким образом, отмечается, что из 45 договоров только 16 были исполнены на 100% уровне, 5 не были выполнены, а другие 24 были выполнены на уровне от 5% до 95%. Субъект мотивировал неисполнение договоров возникновением чрезвычайной ситуации в Украине, отметив при этом, что это не повлияло на процесс лечения.

В этом же контексте отмечается, что договорные положения предусматривают поставку и прием лекарств с неистекшим сроком годности не менее 60% от первоначального срока годности, для товаров со сроком годности 2 года, и более 80% от первоначального срока годности, для товаров со сроком годности до 2 лет. Следовательно, это означает, что в рамках ФСУ не ведется учет неистекшего срока годности при приеме лекарственных препаратов.

В этой связи аудиторские проверки на выборке из 13 наименований лекарств установили прием с неистекшим сроком 50% и 52,3%, для 2 из них. В результате, отсутствие информации о неистекшем сроке годности лекарств не обеспечивает их надлежащий учет.

\*Справка: *Что касается более низкого неистекшего срока, субъект мотивировал прием лекарств в результате чрезвычайной ситуации в соседней стране, поскольку они не были поставлены в установленные сроки. Тем не менее, аудит указывает на необходимость учета неистекшего срока.*

Относительно списания лекарственных средств отмечается, что в течение 2021-2022 годов субъект относил их на расходы по мере потребления, на основе ежемесячных отчетов об управлении ими. Одновременно, доходы от списания лекарств, полученные бесплатно, отражались ежеквартально путем корректировки текущего дохода в размере разницы между общей суммой текущих доходов и текущих расходов, в отсутствие первичных документов. Начиная с 2023 года, доходы от лекарств, полученных бесплатно, регистрируются с их отнесением на расходы.

* + 1. **Рекомендации из Отчета аудита эффективности реализации Национальной программы по снижению бремени туберкулеза были реализованы.**

В целях устранения недостатков и несоответствий, установленных в рамках аудиторской миссии, утвержденной Счетной палатой Постановлением №5 от 30.01.2020 „По Отчету аудита эффективности реализации Национальной программы по снижению бремени туберкулеза”, аудит отмечает, что было представлено 19 рекомендаций, которые были реализованы на уровне 94,7%. Министерству здравоохранения, труда и социальной защиты было направлено 9 рекомендаций, Министерству юстиции - 5 рекомендаций, Национальной медицинской страховой компании – 2 рекомендации, Муниципальному роддому №2 мун. Кишинэу, Муниципальной клинической больнице №1 мун. Кишинэу и Перинатологическому департаменту мун. Бэлць – по одной рекомендации.

Так, в результате оценки информации, представленной субъектми, аудит установил выполнение 18 рекомендаций. Соответственно, выполнение процессов в рамках ПМСУ обусловило оценку потребностей в противотуберкулезных препаратах для обеспечения лечения всех пациентов, прогнозируемых для включения в лечение, разграничение обязанностей и полномочий на этапе профилактики, скрининга, диагностики и лечения. Кроме того, Министерство здравоохранения сформировало рабочую группу для изучения способа анализа и изменения предоставления мотивационной поддержки в виде электронных ваучеров на обед/питание, а также ежемесячной стоимости талона на питание, включая стоимость поездки туда и обратно.

Министерство юстиции распорядилось об обследовании лиц, находящихся под стражей, путем проведения рентгенографического скрининга два раза в год; разработало положения об оказании медицинской помощи лицам, находящимся под стражей; создало необходимые условия в местах содержания под стражей, путем установления механической вентиляции и облучения помещений бактерицидными ультрафиолетовыми лучами. НКМС усилила контроль за правильностью выдачи талонов на питание и возмещаемыми суммами за ваучеры и транспортные расходы.

В 2022 году Постановлением Правительства №107 от 23.02.2022 была утверждена пятая Национальная Программа по борьбе с туберкулезом, в которой были учтены и рекомендации, представленные Счетной палатой. Соответственно, предлагается исключить из режима мониторинга Постановление Счетной палаты №5 от 30.01.2020.

1. **ОБЩИЙ ВЫВОД**

Туберкулез является одним из приоритетных вопросов общественного здоровья в национальном плане, поэтому роль ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” является существенной для реализации Целей устойчивого развития в области здравоохранения и реализации национальных политик, поскольку оно является единственным учреждением республиканского уровня в области фтизиопульмонологии и координатор национальных программ в этом отношении.

Проведенная аудиторская миссия показала, что способ управления публичным имуществом ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк” требует улучшения.

Так, отмечается допущение недостатков и несоответствий в менеджменте управления публичным имуществом, выраженных в незавершении процесса разграничения объектов недвижимого имущества публичной собственности, регистрации прав собственности и его надлежащего учета, что указывает на необходимость усиления и обоснования процессов внутреннего контроля. Одновременно, ненадлежащий учет медицинских приборов влияет на правильность включения износа в стоимость услуг. Также отмечается отсутствие решений по отношению к незавершенным материальным активам, а также к неиспользованным активам, что противоречит принципам надлежащего управления.

В части использования финансовых средств были установлены несоответствия, обусловленные недостаточностью процессов внутреннего контроля, которые выражаются в незаконном начислении и выплате некоторых заработных плат; планировании и осуществлении закупок с несоблюдением принципов, регулирующих этот процесс; обеспечении питания пациентов с частичным соблюдением установленных норм. Одновременно, метод учета доходов от пожертвований должен быть скорректирован, для надлежащего отражения финансовых ситуаций учреждения.

Аудит указывает на необходимость принятия управленческих решений для выяснения отмеченных ситуаций, укрепления системы внутреннего контроля, способной обеспечить надлежащее управление имуществом и финансовыми ресурсами путем устранения уязвимых аспектов, выявленных в рамках настоящей аудиторской миссии, что должно способствовать в том числе улучшению услуг и здоровья населения, консолидированию действий по борьбе с туберкулезом.

Обобщив вышеизложенные ситуации, внешний публичный аудит довел до сведения субъектов сформулированные констатации и выводы и предоставил рекомендации по устранению уязвимых аспектов, установленных в рамках настоящей аудиторской миссии, которые были приняты проаудированными учреждениями.

1. **РЕКОМЕНДАЦИИ**

**Руководству Министерства здравоохранения совместно с ПМСУ Институт Фтизиопульмонологии " Кирилл Драганюк”:**

1. *Обеспечить инвентаризацию публичного имущества/материальных ценностей, определение и составление перечня имущества, с разделением на имущество, переданное ПМСУ в экономическое управление, и имущество с правом собственности (Параграф 4.1.1);*
2. *Обеспечить надлежащую регистрацию имущества, переданного учредителем в экономическое управление и с правом собственности, с корректировкой записей, касающихся собственного капитала (Параграф 4.1.8);*
3. *Обеспечить регистрацию принадлежащего ему имущества в Реестре недвижимого имущества. (Параграф 4.1.1, 4.1.3);*
4. *Изучить способ оптимизации расходов в рамках клиники Ворничень, с выявлением целесообразных решений, в том числе о ее перепрофилированию (Параграф 4.1.6, 4.1.7).*

**Руководству Агентства публичной собственности:**

1. *Обеспечить завершение процедуры передачи земельных участков ПМСУ, с заключением договоров безвозмездного пользования, а также обеспечить актуализацию стоимости земельных участков (Параграф 4.1.4).*

**Руководству Министерства финансов:**

1. *Разработать методические рекомендации о способе корректировки ПМСУ элементов собственного капитала и обязательств, в целях правильного отражения долгов, связанных с имуществом, полученным в экономическом управлении, а также с имуществом, полученным от государства с правом собственности (Параграф 4.1.8).*

**Руководству Агентства публичной собственности совместно с Министерством здравоохранения:**

1. *Обеспечить разграничение и регистрацию публичных активов, используемых в качестве жилого помещения, в соответствии с Законом №187 от 14.07.2022 о кондоминиуме, с определением ответственного за регистрацию в учете неприватизированных квартир (Параграф 4.1.3).*

**Руководству ПМСУ Институт Фтизиопульмонологии „Кирилл Драганюк”:**

1. *Обеспечить анализ неэффективных процессов, связанных с соответствием оплаты труда, с привлечением к ответственности ответственных лиц, которые не выполняли свои обязанности в установленном порядке (Параграф 4.2.1);*
2. *Усилить внутренний контроль, в целях обеспечения надлежащего табелирования, расчета и выплаты публичных финансовых средств для оплаты труда, путем описания внутренних процессов, с установлением ответственных лиц за достоверность данных, в том числе на всех этапах (Параграф 4.2.2);*
3. *Обеспечить возврат незаконно выплаченных сумм сотрудникам, не находившимся на территории Республики Молдова, в размере 39,5 тыс. леев, и необоснованно выплаченных сумм в размере 19,7 тыс. леев (Параграф 4.2.2- 4.2.3);*
4. *Обеспечить анализ и планирование своевременного использования дней ежегодного отпуска сотрудников, согласно ст.118 Трудового кодекса, а для неиспользованных дней отпуска, для некоторых должностей, изучить возможность формирования резервов (Параграф 4.2.4);*
5. *Обеспечить надлежащий учет доходов и расходов, связанных со всеми видами оказываемых услуг ( пожертвования, внедрение схем лечения и т. д.), с разработкой отдельных процедур их признания на основе первичных документов и в соответствии с НСБУ (Параграф 4.2.10);*
6. *Обеспечить оценку функциональности медицинского оборудования и приборов, с списанием изношенных товаров, а также разработку положений о их вводе в эксплуатацию только в случае их необходимости (Параграф 4.1.9, 4.1.10);*
7. *По итогам проведения ежегодной инвентаризации, определить новое оборудование, которое не используется, но необходимо учреждению, и оборудование, которое может быть передано другим субъектам (Параграф 4.1.9);*
8. *Разработать план питания и определить общее количество пациентов с учетом выполненных поступлений и выписок, в соответствии с положениями Приказа Министерства здравоохранения №238/2009 об улучшении питания пациентов в больничных медико-санитарных учреждениях (Параграф 4.2.8);*
9. *Обеспечить включение в план закупок всех товаров и услуг, необходимых для приобретения, независимо от применяемой последующей процедуры (Параграф 4.2.5, 4.2.6, 4.2.7);*
10. *Обеспечить учет неистекшего срока годности лекарств при их поступлении на фармацевтический склад учреждения (Параграф 4.2.13).*

**Подпись аудитора**

**Аудиторская группа:**

Руководитель аудиторской группы,

Начальник Управления аудита I

в рамках Главного управления аудита II, Ирина Рогачев

Главный публичный аудитор, Виорика Рацой

Главный публичный аудитор, Ана Мирон

Главный публичный аудитор, Людмила Туря-Потынга

**Ответственный за аудит:**

Начальник Главного управления аудита II, София Чувальски

**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. ПП №559 от 28.06.2001 „О Национальной программе по контролю туберкулеза на 2001-2005 годы” (утратило силу); ПП №1409 от 30.12.2005 „О Национальной программе по контролю туберкулеза на 2006-2010 годы” (утратило силу); ПП №1171 от 21.12.2010 „О Национальной программе по контролю туберкулеза на 2011-2015 годы” (утратило силу); ПП №1160 от 20.10.2016 „О Национальной программе по контролю туберкулеза на 2016-2020 годы”; ПП №107 от 23.02.2022 „О Национальной программе противодействия туберкулезу на 2022–2025 годы”.. [↑](#footnote-ref-1)
2. Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ МФ №118 от 06.08.2013 „Об утверждении Национальных стандартов бухгалтерского учета”, с последующими изменениями и дополнениями. [↑](#footnote-ref-3)
4. П. 22 k), п. 23 Положения об организации и функционировании ПМСУ ИФП "Кирилл Драганюк", утвержденного Приказом МЗ №407 от 05.05.2023. [↑](#footnote-ref-4)
5. П.40 Положения об организации и функционировании ПМСУ ИФП "Кирилл Драганюк", утвержденного Приказом МЗ №407 от 05.05.2023. [↑](#footnote-ref-5)
6. Подробная информация о полномочиях представлена в приложении №1 к настоящему Отчету аудита. [↑](#footnote-ref-6)
7. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „О Системе профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление Счетной палаты №19 от 05.04.2019 „Об утверждении Кодекса этики Счетной палаты”. [↑](#footnote-ref-8)
9. Приказ №329 от 25.11.2003 „О создании публичных медико-санитарных учреждений”. [↑](#footnote-ref-9)
10. Приказ МЗТСЗ был отменен Приказом Министерства здравоохранения от 14.03.2005 „О слиянии ПМСУ Туберкулезная больница с. Ворничень с ПМСУ ИФП „Кирилл Драганюк””. [↑](#footnote-ref-10)
11. Приказ МЗ №781 от 18.10.2011 о реорганизации некоторых публичных медико-санитарных учреждений. [↑](#footnote-ref-11)
12. Акт приема-передачи предприятия, подразделения от 01.02.2012, утвержденный МЗ 22.02.2012. [↑](#footnote-ref-12)
13. Ст.22 Закона о разграничении публичной собственности №29 от 05.04.2018. [↑](#footnote-ref-13)
14. Закон о разграничении публичной собственности №29 от 05.04.2018. [↑](#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. В 2021 году – 82,2 тыс. леев, в 2022 году – 82,3 тыс. леев, в 2023 году – 41,1 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-18)
19. НСБУ Расходы, Приложение №3, п.9. [↑](#footnote-ref-19)
20. ПП №338 от 21.03.2003 „Об утверждении Каталога основных средств и нематериальных активов”; Приказ Министерства финансов №77 от 29.06.2022 „Об утверждении Каталога основных средств и нематериальных активов для бюджетных органов/учреждений”. [↑](#footnote-ref-20)
21. Ст.14 Закона о приватизации жилищного фонда №1324 от 10.03.1993. [↑](#footnote-ref-21)
22. Ст.17 Закона об управлении публичной собственностью и ее разгосударствлении №121 от 04.05.2007. [↑](#footnote-ref-22)
23. Приложение №1 к ПП №161 от 07.03.2019 „Об утверждении Перечня земельных участков публичной собственности государства, находящихся в управлении Агентства публичной собственности”. [↑](#footnote-ref-23)
24. Закон о разграничении публичной собственности №29 от 05.04.2018. [↑](#footnote-ref-24)
25. Закон о нормативной цене и порядке купли-продажи земли №1308 от 25.07.1997, с последующими изменениями. [↑](#footnote-ref-25)
26. ПП №949 от 25.11.2013 „Об утверждении Положения о зонах санитарной охраны водозаборов”. [↑](#footnote-ref-26)
27. Приказ МЗ №163 от 01.02.2013. [↑](#footnote-ref-27)
28. Приказ МЗ №381 от 21.04.2022 „О создании рабочей группы”. [↑](#footnote-ref-28)
29. Градостроительный сертификат № 9 от 22.05.2006, выданный Примэрией с. Ворничень, р-на Стрэшень. [↑](#footnote-ref-29)
30. Проект исполнения „Реконструкция туберкулезной больницы с. Ворничень, р-на Стрэшень. Лечебный корпус №2", разработанный КО „ROSTRAL” ООО. [↑](#footnote-ref-30)
31. Договор подряда №10 от 24.03.2008, заключенный с Министерством здравоохранения. [↑](#footnote-ref-31)
32. Кадастровый №8042208387.12 площадью 509,3 кв.м. и 8042208387.13 площадью 1135,20 кв.м. [↑](#footnote-ref-32)
33. Отчет предварительной технической экспертизы №459-12-20/t, составленный SCPC ООО в 2020 году. [↑](#footnote-ref-33)
34. Приказ №25 от 23.12.2009 Министерства регионального развития и строительства „Об утверждении Карты сейсмического зонирования Республики Молдова”шкала 1:400 000, 2010 год)". [↑](#footnote-ref-34)
35. ПСП №46 от 05.07.2018, ПСП №24 от 26.06.2020, ПСП №36 от 28.07.2022 и ПСП №37 от 04.07.2023. [↑](#footnote-ref-35)
36. **Ст. 9 k) Закона о разграничении публичной собственности №**29 от 05.04.2018**.** [↑](#footnote-ref-36)
37. **Согласно ст. 5 Закона** о разграничении публичной собственности **№**29 от 05.04.2018**,** имущество публичной сферы не может быть отчуждено или включено в уставный капитал юридических лиц, на него не может быть обращено принудительное взыскание, не может быть включено в дебиторскую массу в случае несостоятельности/банкротства юридического лица, не может быть объектом вещной гарантии и не может быть приобретено физическими или юридическими лицами вследствие приобретательной давности**.** [↑](#footnote-ref-37)
38. Письмо Министерства финансов №05-10/93 от 24.11.2023. [↑](#footnote-ref-38)
39. Например, субъект владеет холодильной камерой (214,9 тыс. леев), которая, согласно бухгалтерскому учету, была введена в эксплуатацию в 2012 году, с начислением ее износа, однако устройство хранится новой/неиспользованной в отделении. Одновременно, были идентифицированы 2 вентилятора Laerdal Servi (194,8 тыс. леев), распределенные в отделения для использования в 2022 году, однако они хранятся новые в коробках, с начислением их износа. Так же, 3 аппарата интенсивной терапии Lumis (146,3 тыс. лев) хранятся новыми в коробках в отделении, хотя они были распределены и введены в эксплуатацию в 2022 году. [↑](#footnote-ref-39)
40. П.4 ПП №500 от 12.05.1998 „Об утверждении Положения о списании пришедших в негодность ценностей, относящихся к основным средствам”. [↑](#footnote-ref-40)
41. Приказ Директора ПМСУ №74 от 25.08.2023 „О создании комиссии по списанию пришедших в негодность ценностей, относящихся к основным средствам”. [↑](#footnote-ref-41)
42. Ст.42 Приказа министра Финансов №60 от 29.05.2012 „Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации”. [↑](#footnote-ref-42)
43. Приложение №1 к Положению об оплате труда работников публичных медико-санитарных учреждений, включенных в систему обязательного медицинского страхования, утвержденному ПП №837 от 06.07.2016, с последующими изменениями. [↑](#footnote-ref-43)
44. Ordinul MSMPS nr. 318 от 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 от 15.05.2020 „Cu privire la motivarea personalului”. [↑](#footnote-ref-45)
46. Ст. 23 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-46)
47. П. 11 din ПП № 156 от 11.02.2002 „Cu privire la funcționarea Companiei Naționale de Asigurări în Medicină”. [↑](#footnote-ref-47)
48. Demersul CNAM nr.01-13/19 от 30.04.2020. [↑](#footnote-ref-48)
49. Запрос НМСК №01-13/28 от 10.08.2020. [↑](#footnote-ref-49)
50. Приказ МЗТСЗ №243 от 09.03.2020 „О стимулировании персонала”; Приказ МЗТСЗ №466 от 15.05.2020 „О стимулировании персонала”. [↑](#footnote-ref-50)
51. П. 20 Приложения №3 к ПП № 1231 от 12.12.2018 „О введении в действие положений Закона № 270/2018 о единой системе оплаты труда в бюджетной сфере”. [↑](#footnote-ref-51)
52. ПП №837 от 06.07.2016 „Об утверждении Положения об оплате труда работников публичных медико-санитарных учреждений, включенных в систему обязательного медицинского страхования”. [↑](#footnote-ref-52)
53. Приказ МЗТСЗ №243 от 09.03.2020 „О стимулировании персонала”; Приказ МЗТСЗ №466 от 15.05.2020 „О стимулировании персонала”. [↑](#footnote-ref-53)
54. Письмо МЗТСЗ №17/3893 от 13.07.2020. [↑](#footnote-ref-54)
55. Ст.116 Трудового кодекса №154 от 28.03.2003. [↑](#footnote-ref-55)
56. Ст.118 Трудового кодекса №154 от 28.03.2003. [↑](#footnote-ref-56)
57. П.82 – п.89 Национального стандарта бухгалтерского учета „Собственный капитал и обязательства”, утвержденный Приказом МФ №118 от 06.08.2013. [↑](#footnote-ref-57)
58. Закон о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-58)
59. Ст. 76 (1) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-59)
60. „Globeinvent” ООО. [↑](#footnote-ref-60)
61. „Globeinvent” ООО. [↑](#footnote-ref-61)
62. Ст.7 Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-62)
63. Ст.2 (1) Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-63)
64. ПП № 665 от 27.05.2016 „Об утверждении Положения о государственных закупках небольшой стоимости” (утратило силу с 01.07.2023). [↑](#footnote-ref-64)
65. Ст.46 Закона о государственных закупках №131 от 03.07.2015. [↑](#footnote-ref-65)
66. ПП № 494 от 08.07.2020 „Об утверждении Положения о государственных закупках, необходимых для профилактики и борьбы с инфекцией COVID-19”. [↑](#footnote-ref-66)
67. Приказ МЗ №238 от 31.07.2009 „Об улучшении питания пациентов в больничных медико-санитарных учреждениях”. [↑](#footnote-ref-67)
68. П.13-14 Приказа №238 от 31.07.2009 „Об улучшении питания пациентов в больничных медико-санитарных учреждениях”. [↑](#footnote-ref-68)
69. П.19 Приказа №238 от 31.07.2009 „Об улучшении питания пациентов в больничных медико-санитарных учреждениях”. [↑](#footnote-ref-69)
70. I полугодие 2023 года. [↑](#footnote-ref-70)
71. Ст.11 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. [↑](#footnote-ref-71)
72. ПП №1020 от 29.12.2011 „О тарифах на медико-санитарные услуги”. [↑](#footnote-ref-72)
73. В 2021 году – 82,2 тыс. леев, 2022 году – 82,2 тыс. леев, 2023 году – 41,1 тыс. леев. [↑](#footnote-ref-73)
74. В 2021 году – 60,76 тыс. леев, 2022 году – 60,76 тыс. леев, 2023 году – 30,38 тыс. леев.

    [↑](#footnote-ref-74)
75. Приказ Министерства Здравоохранения №28 от 16.01.2006 „О хранении лекарственных средств, парафармацевтических препаратов и медицинских изделий". [↑](#footnote-ref-75)
76. Глава 4 Приложения №16 к Приказу МЗ №432 от 11.05.2022 „О внедрении Национальной программы противодействия туберкулезу на 2022–2025 годы”. [↑](#footnote-ref-76)