



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

Raportul auditului conformității

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

Echipa de audit:

Irina Rogaciov, șefa direcției, șefa echipei de audit;
Viorica Rațoi, auditoare publică principală;
Ana Miron, auditoare publică principală;
Ludmila Turea-Potînga, auditoare publică principală;

Responsabil de audit:

Sofia Ciuvalschi, șefa Direcției generale de audit II





Temeiul realizării misiunii de audit

- **Legea privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a Republicii Moldova nr.260 din 07.12.2017.**
- **Programul activității de audit pentru anul 2023 aprobat prin:**

Hotărârea Curții de Conturi nr.65 din 22.12.2022 „Privind aprobarea Programului activității de audit a Curții de Conturi pe anul 2023”





Activitățile de audit realizate:



Colectarea probelor la fața locului

Verificarea tranzacțiilor și documentelor aferente gestionării patrimoniului și resurselor financiare

Contrapunerea și generarea informațiilor din diferite sisteme informaționale, observații, interviuri





Tuberculoza este o problemă prioritară pentru RM

Fondator

Ministerul
Sănătății

IMSP

IFP „Chiril
Draganiuc”

Activitatea de bază

Acordă servicii
medicale populației
în domeniul
ftiziopneumologiei

IMSP
Institutul de Ftiziopneumologie
„Chiril Draganiuc”





Responsabilitățile și serviciile prestate pacienților



Coordonarea, implementarea și monitorizarea Programului național pentru combaterea tuberculozei

Asistență medicală în domeniul ftiziopneumologiei și pneumologiei, ambulatorie specializată și spitalicească

Consultanță, diagnostic, investigație, tratamente și a altor îngrijiri medicale bolnavilor

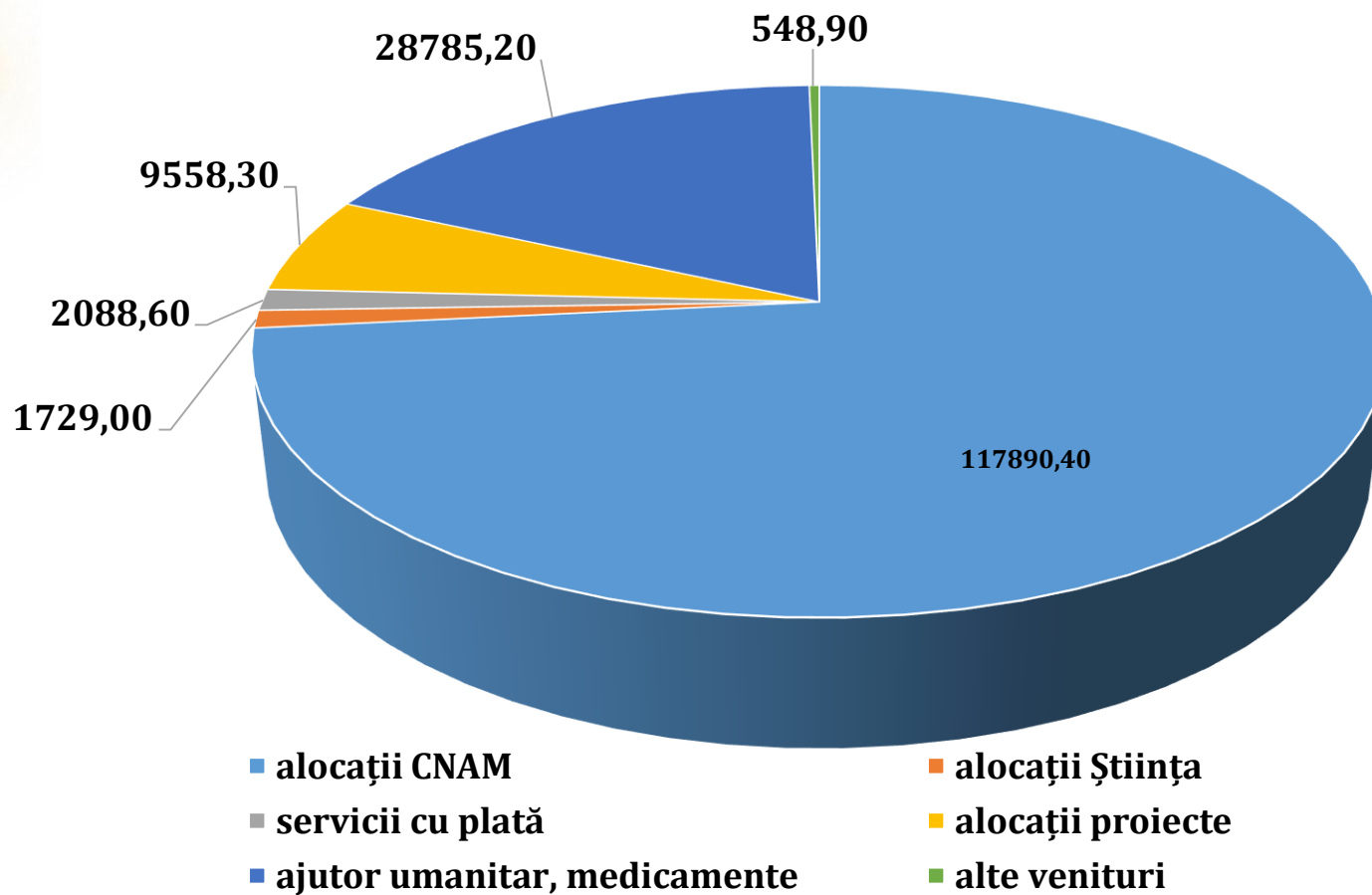
Asigură cu medicamente antituberculoase și dispozitive medicale



IMSP IFP „Chiril Draganiuc” își desfășoară activitatea pe principiul autonomiei financiare, de non-profit



Componența mijloacelor financiare în anul 2022 (mii lei)





Situația patrimonial-financiară a IMSP IFP „Chiril Draganiuc”

Total activ
273,1 mil lei

Active imobilizate
216,1 mil lei

Active circulante
57,0 mil lei

Total pasiv
273,1 mil lei

Capital propriu
228,1 mil lei

Datorii
45,0 mil lei



Obiectivele specifice de audit

Obiectivul de audit nr.1

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



Obiectivul de audit nr.2

- *Resursele financiare primite și deținute de IMSP au fost gestionate corespunzător, în conformitate cu normele în vigoare?*

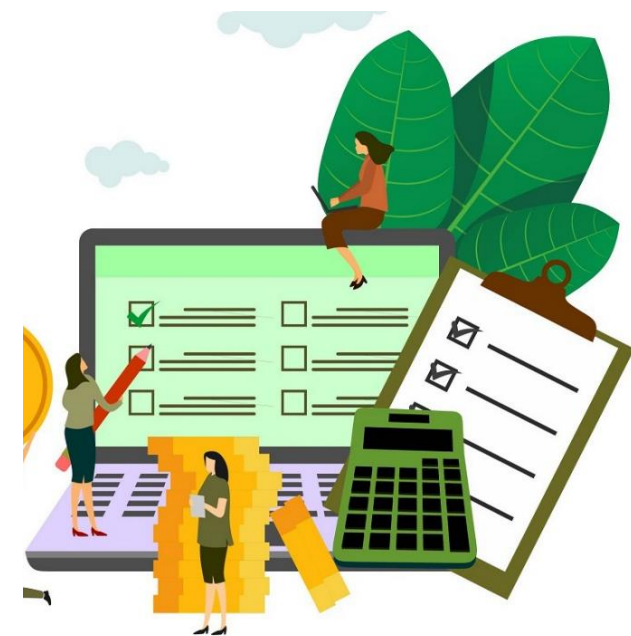




Neconformități aferente gestionării patrimoniului public

Înregistrarea neconformă a drepturilor asupra patrimoniului de stat transmis în gestiune economică și cu titlul de proprietate

Nefinalizarea proceselor de delimitare a patrimoniului și transmitere a terenurilor





Gestionarea patrimoniului nu a fost realizat conform, pentru 18 bunuri în valoare de 6,2 mil. lei



Înregistrarea neconformă în Registrul Bunurilor Imobile a 3 clădiri

Identificarea a 8 clădiri ale entității în valoare estimată de audit de cca. 271,0 mii lei cu suprafața de 590,20 m², drepturile asupra cărora sunt înregistrate la organele cadastrale ca fiind gestionate de instituție, dar neînregistrate în evidență

Înregistrarea neconformă în evidența contabilă a unui bun imobil - în valoare de 43,9 mii lei și suprafața 46,40 m.p., în timp ce drepturile de proprietate le deține un agent economic

Atribuirea numărului cadastral eronat precum și numere cadastrale inexistente



Uzura calculată pentru clădirile nefuncționale influențează formarea costurilor

37 clădiri în gestiunea IMSP

22 clădiri funcționale

15 clădiri nefuncționale
(s.Vorniceni)



Uzura calculată pentru 2021-2023 (6luni)
Uzura totală la 30.06.2023

205,5 mii lei
2 565,2 mii lei



Nefinalizarea înregistrării drepturilor asupra apartamentelor privatizate

**93 de apartamente repartizate
colaboratorilor**

**nu este finisată procedura de
înregistrare a drepturilor
asupra acestora cu întocmirea
tuturor documentelor**



**Entitatea nu a exclus din evidență valoarea
apartamentelor privatizate**





Nu a fost finalizat procesul de transmitere a terenurilor în gestiune economică, fapt ce nu asigură evidența conformă a acestora



Valoarea terenurilor este diminuată cu cca.102,6 mil lei

7
terenuri

amplasate în s. Vorniceni, au fost elaborate, actele de primire-predare către APP, în luna februarie 2023, fără întocmirea contractelor de comodat

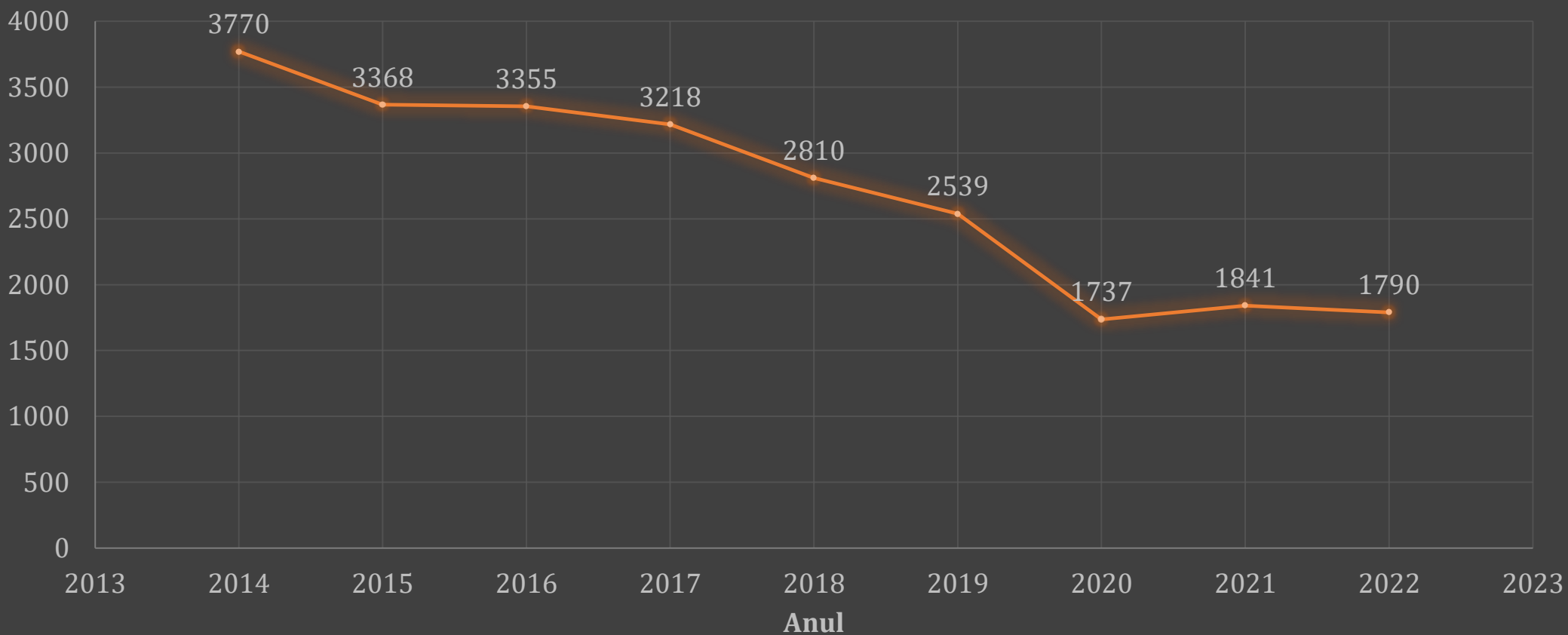
2
terenuri

amplasate în mun. Chișinău, nu au fost întocmite documentele necesare de transmitere și înregistrare regulamentară la organele cadastrale a drepturilor de proprietate și gestiune



Numărul bolnavilor înregistrați cu tuberculoză este anual în diminuare în RM

Prevalența, total bolnavi înregistrați pe parcursul anului





Resursele patrimoniale ale clinicii Vorniceni



Bloc curativ nr.1 al clinicii Vorniceni, funcțional



Bloc morfo-patologic

Cantină pentru alimentarea pacienților-nu este utilizată



Sală pentru ședințe – nu este utilizată





Resursele patrimoniale clinicii Vorniceni



Bloc alimentar pentru colaboratori – nu este funcțional



Bloc alimentar pentru pacienți





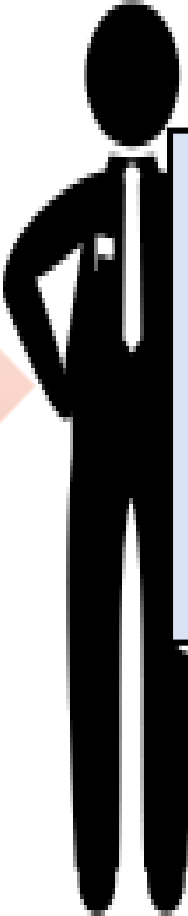
Propunerea de reorganizare nu a avut impactul așteptat

**IMSP IFP
"Chiril
Draganiuc"**



**Ministerul
Sănătății**

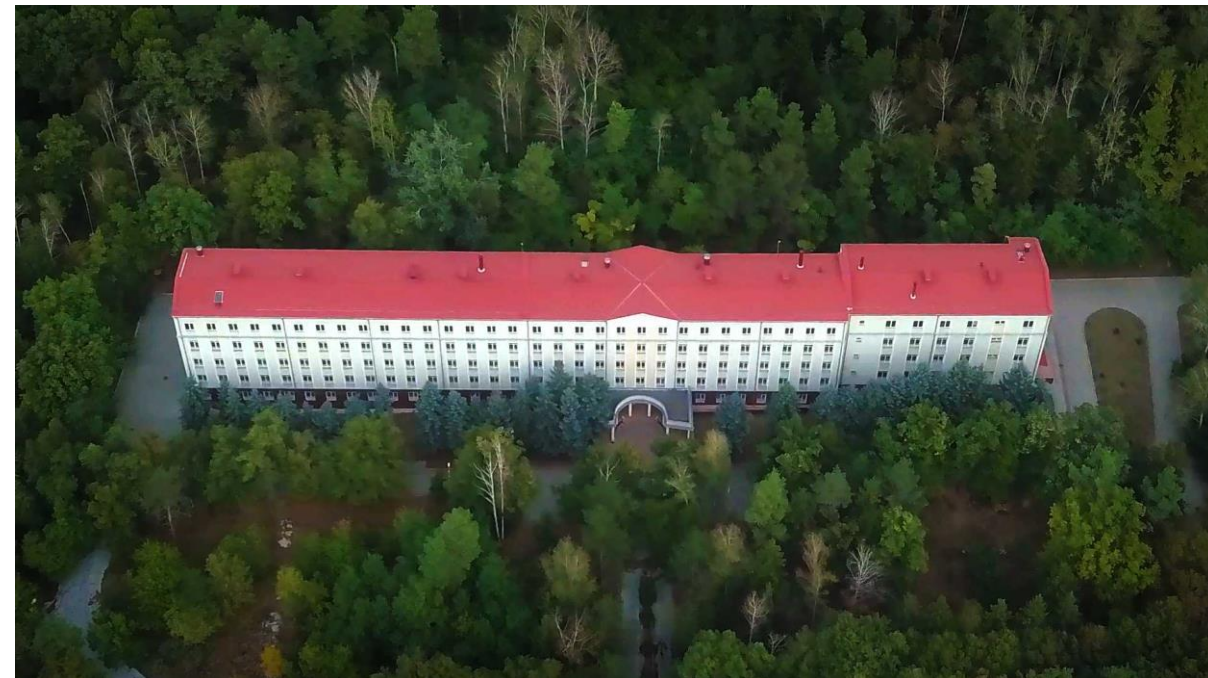
**Reorganizarea Serviciului
spitalicesc specializat prin
crearea unei instituții
medicale de nivel republican
cu instituirea unui
management comun, cu
optimizarea numărului de
paturi**



**Autoritățile
statului nu au
stabilit o viziune
asupra schimbării
destinației clinicii
și folosirii
acesteia în alte
scopuri**



Blocul nr.2 cu 240 paturi a clinicii Vorniceni nu este dat în exploatare





**Blocul 2 clinica Vorniceni nu este dat în exploatare mai mult de 10 ani.
Aceasta nu contribuie la gestionarea conformă și eficientă a
patrimoniului**

**Raport de
expertiză tehnică**



**Blocul curativ se află
într-o stare tehnică
parțial
satisfăcătoare, fiind
necesare efectuarea
unor lucrări
suplimentare pentru
punerea în funcțiune**





Recomandările înaintate de către Curtea de Conturi nu au fost implementate



**Neidentificarea
soluțiilor optime**

Odată cu trecerea timpului, obiectele neutilizate degradează și sunt supuse riscului de uzură morală sau de pierdere a acestora



Dispozitive medicale neutilizate – 1,2 mil lei

Uzura calculată – 152 mii lei



Incintă frigorifică Hy Geco



Ventilator Laerdal Servi



Aparat Terapie intensivă Lumis



Neconformități aferente utilajelor medicale



**Utilaj medical în
sumă de 3,7 mil
lei, nefuncțional
și uzat, nu a fost
casat**

Imp**Act**



**Se majorează
neîntemeiat
soldul
mijloacelor fixe
raportate**





Insuficiența mecanismelor instituționale de control, a cauzat calcularea și achitarea neregulamentară a salariilor – întreprinse măsuri de remedie

**47,1
mii lei**

34 de angajați (52 de plăți) au fost remunerati în timp ce se aflau peste hotarele Republicii Moldova





Neconformități aferente remunerării personalului - întreprinse măsuri de remediere



110 mii lei pentru personalul implicat în COVID care nu a fost desemnat prin ordine

19,7 mii lei plăți achitate neîntemeiat



Deși achizițiile au fost realizate cu respectarea normelor, au fost constatate și unele neconformități

247,9
mii lei

777,8
mii lei

960,0
mii lei

- Efectuarea achizițiilor în anul 2021 în afara planului de achiziții

- Divizarea achizițiilor publice prin încheierea unor contracte separate pentru același obiect și cu același operator economic

- Încheierea contractului de achiziție de valoare mică fără respectarea pragurilor stabilite de legislație





Procesul de alimentație a pacienților nu este asigurat regulamentar

Numărul de pacienți incluși pentru alimentare este mai mic
1-6 persoane per secție

Riscul nerespectării normativelor porțiilor distribuite

Neasigurarea cantității de proteine recomandate





Înregistrarea neconformă a veniturilor aferente bunurilor primite cu titlul gratuit

Necontabiliza
rea conformă
a veniturilor

Diminuarea
rezultatelor
financiare
pentru anii
precedenți

Cca 63
mil. lei
*estimări
de audit



Lipsa unui cadru legal de reglementare distinctă a
activității IMSP în condiții de autogestiune și non-
profit



Înregistrarea neconformă a datoriilor aferente patrimoniului primit în gestiune economică și a celui primit de la stat cu drept de proprietate

Valoarea
patrimoniului primit
în gestiune economică

251,4 mil
lei

Valoarea capitalului
propriu

227,2 mil
lei



Managementul medicamentelor antituberculoase



Determinarea necesităților și elaborarea comenzii pentru procurare de medicamente TB

Organizarea procedurii de procurare și livrare a medicamentelor TB

Recepționarea medicamentelor antituberculoase la nivel central

Stocarea și gestionarea stocului de medicamente antituberculoase la nivel central, USCM a IFP

Distribuirea de la nivelul central și gestionarea medicamentelor antituberculoase pentru tratamentul tuberculozei de secțiile de tratament TB din spitalele specializate și la nivel de serviciu de ftiziopneumologie din IMSP

Repartizarea tratamentului de către medicii ftiziopulmonologi și medicii de familie către pacienți