



CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA

**Auditul conformității
privind gestionarea patrimoniului public și a resurselor
financiare deținute de către IMSP Institutul Oncologic
în perioada 2022-2023 (9 luni)**

Direcția generală de audit II



Temeiul și scopul misiunii de audit



Temeiul misiunii:

Programul activității de audit al Curții de Conturi pe anul 2023
(Hotărârea CCRM nr.65 din 22.12.2022, cu modificările și completările ulterioare)

Programul activității de audit al Curții de Conturi pe anul 2024,
(Hotărârea CCRM nr.55 din 15.12.2023)

Obiectivele specifice :

Nr.1. *Resursele gestionate de către IMSP Institutul Oncologic la îndeplinirea activităților specifice instituției au fost utilizate în conformitate cu normele în vigoare?*

Nr.2. *A fost asigurată gestionarea, înregistrarea și evidența conformă a patrimoniului gestionat de către IMSP Institutul Oncologic?*





Activitatea IMSP Institutul Oncologic – asigurarea accesului la asistență medicală



IMSP Institutul Oncologic este o instituție medicală de nivel republican, al cărei fondator este Ministerul Sănătății



Specializată în diagnosticul și tratamentul bolilor oncologice și dispune de un număr vast de specializări în domeniu

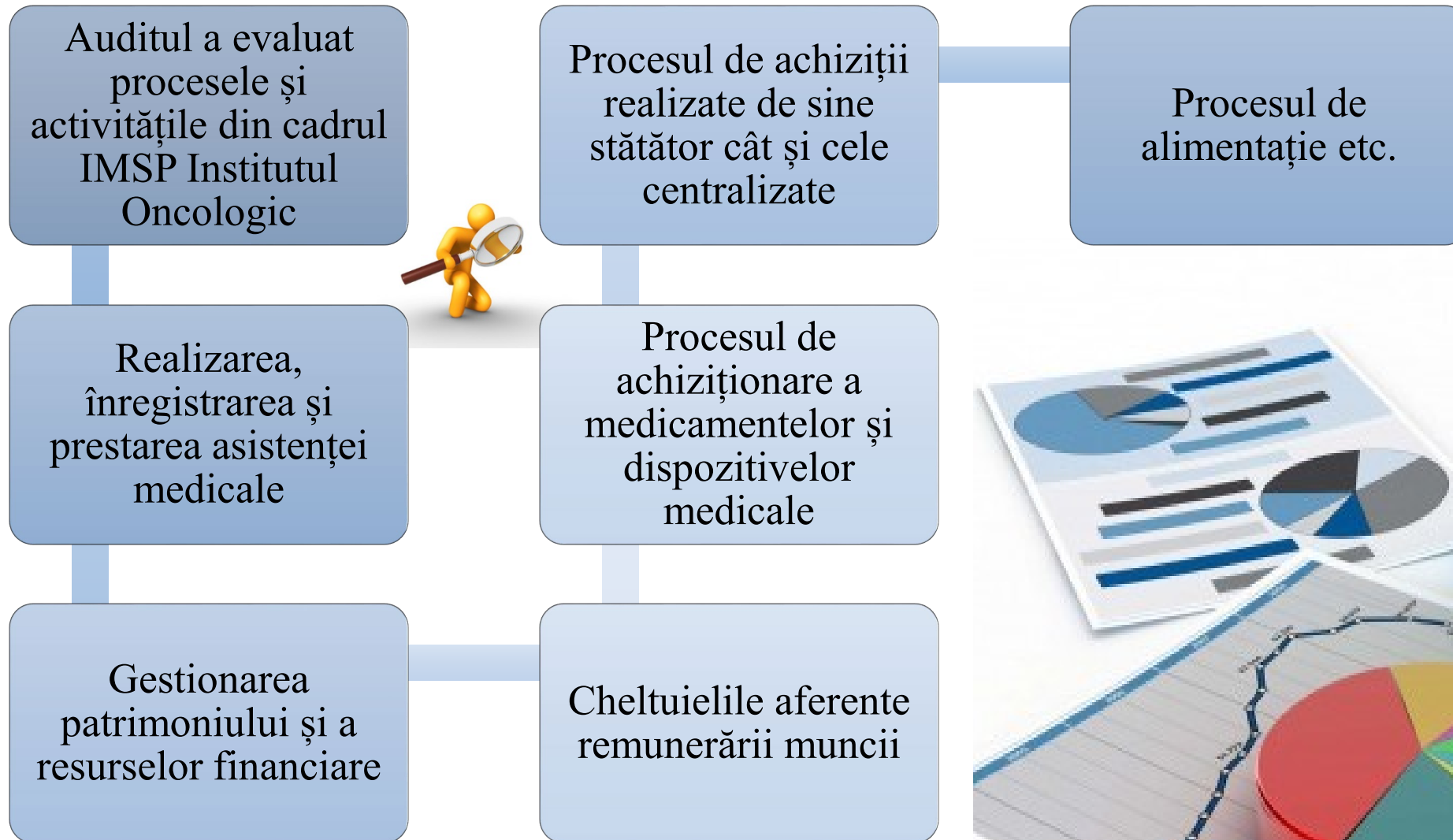


Își desfășoară activitatea în baza principiului de autonomie financiară și de non-profit





Gestionarea resurselor și administrarea patrimoniului public necesită îmbunătățire





Calcularea și achitarea neregulamentară a plăților salariale

Plata cu caracter stimulator pentru îndeplinirea indicatorilor de performanță profesională individuală de muncă – 39,0 mil. lei

Reprezintă în unele cazuri atribuțiile de bază ale angajaților

Serviciile medicale au fost realizate în quantum diferit, însă punctajul este similar pentru toți angajații

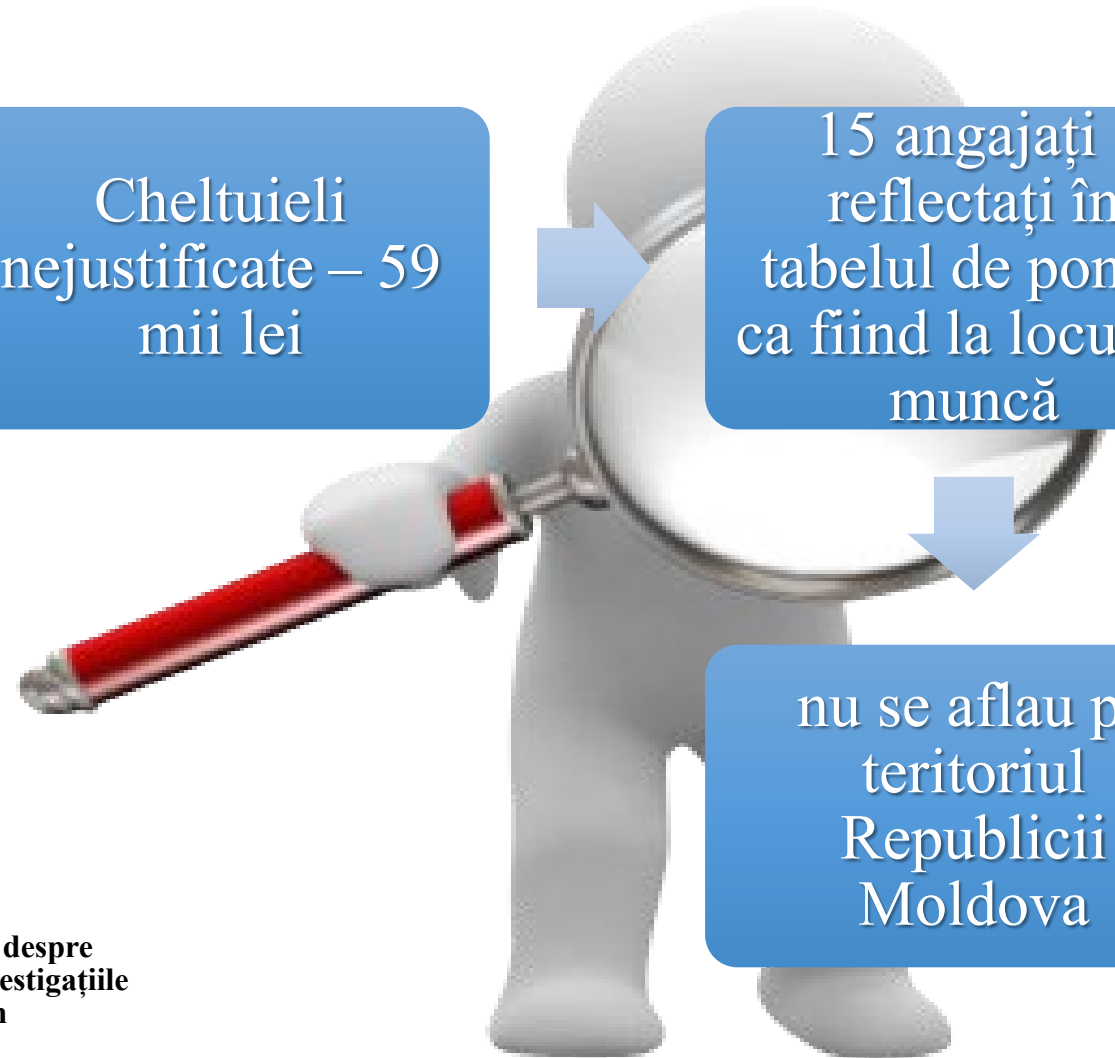


Nu s-a dispus de informații despre normativul lunar aprobat, investigațiile realizate supra volum

Cheltuieli nejustificate – 59 mii lei

15 angajați - reflectați în tabelul de pontaj ca fiind la locul de muncă

nu se aflau pe teritoriul Republicii Moldova



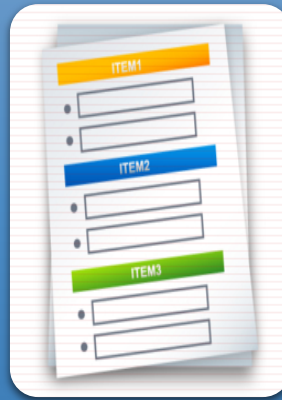


Procesul de achiziționare a bunurilor și serviciilor

Total:

IMSP Institutul Oncologic
2022 – 196 proceduri de achiziții
în sumă de 64,9 mil.lei;

2023 (9 luni) – 118 proceduri de achiziții în
sumă de 45,9 mil.lei



Procurări neplanificate

- 114 contracte de achiziții
- 11,0 milioane lei



Divizarea contractelor

- 160 contracte de valoare mică
- 19,0 milioane lei



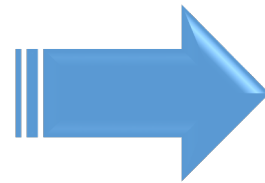
Sistemele informaționale sunt neutilizate sau utilizate parțial



În 2022-2023 au fost achiziționate 4 sisteme informaționale în sumă de 394 mii lei



3 sisteme în valoare de 298 mii lei nu sunt pe deplin funcționale



Costurile de amortizare de 118 mii lei au majorat neîntemeiat cheltuielile ce au stat la baza evaluării costurilor - tarifelor



Lucrările de reparații capitale nu au fost înregistrate regulamentar



În anul 2022 s-au efectuat lucrări de reparații capitale de 1,9 milioane lei - calificate ca reparații curente și atribuite direct la cheltuieli.



Neasigurarea capitalizării conforme a lucrărilor de reparații a denaturat informațiile financiare



Dispozitive medicale neutilizate în activitate

37 dispozitive medicale neutilizate

12,0 milioane lei - valoarea de intrare



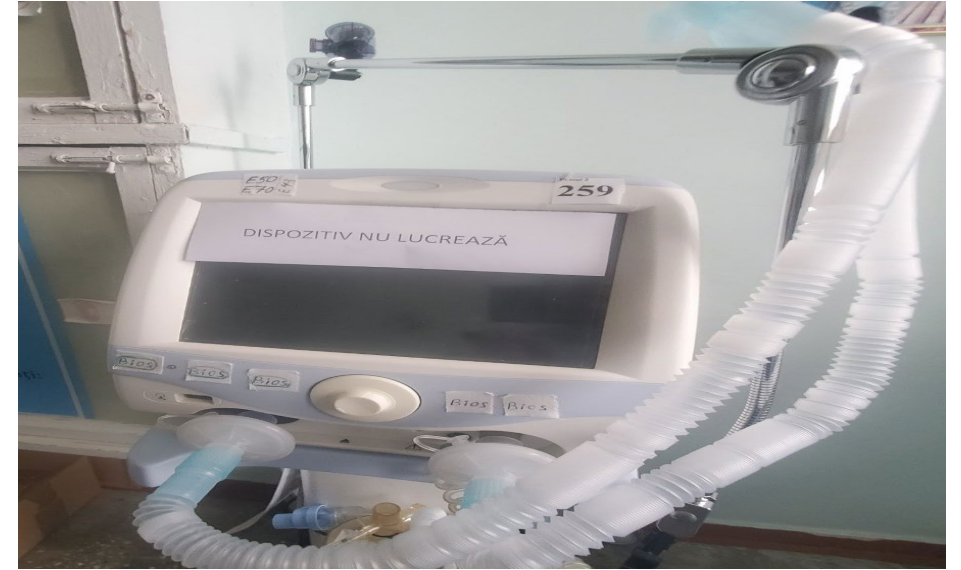
3 dispozitive medicale

Au fost utilizate doar timp de 2 - 6 luni din data punerii în funcțiune



15 dispozitive medicale - neutilizate

Uzura calculată în sumă de 3,0 milioane de lei

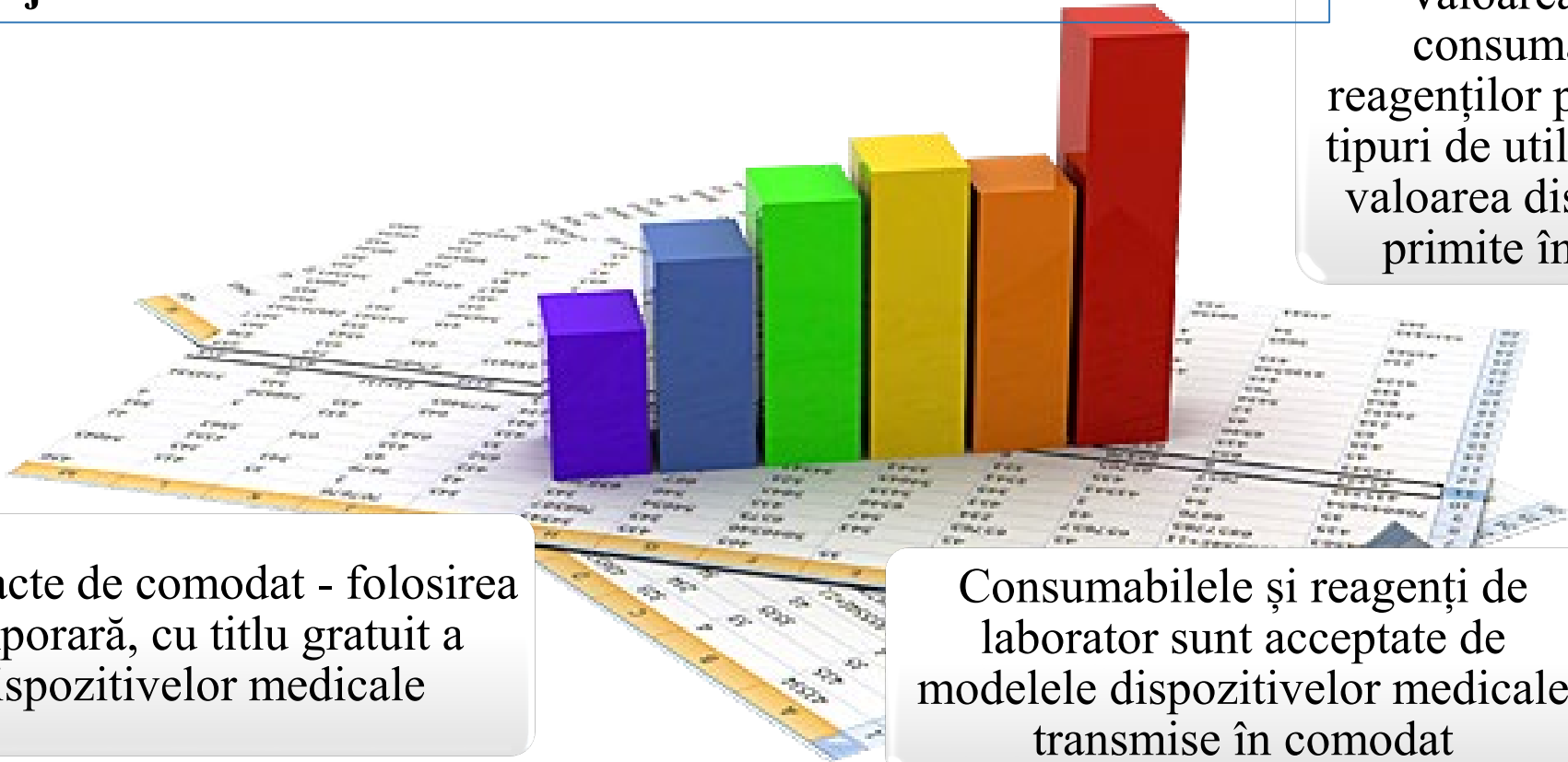




Încheierea contractelor de comodat

La încheierea contractelor de comodat necesită a fi evaluate costurile de utilizare a dispozitivelor medicale și oportunitățile de procurare a unor utilaje asemănătoare

Valoarea totală a consumabilelor, reagenților pentru aceste tipuri de utilaje depășesc valoarea dispozitivelor primite în comodat



Contracte de comodat - folosirea temporară, cu titlu gratuit a dispozitivelor medicale

Consumabilele și reagenți de laborator sunt acceptate de modelele dispozitivelor medicale transmise în comodat



Medicamente trecute la pierderi urmare a expirării termenului de valabilitate



Prosulf

în sumă de
424,0 mii lei

2160 fiole



Nintedanib

în sumă de
20,3 milioane
lei

14 940
capsule

**Medicamentele au fost recepționate de IMSP Institutul Oncologic
în temeiul Dispozițiilor Ministerului Sănătății**



Unele medicamente oncologice – nesupuse controlului de stat al calității

**Se supun
controlului
de stat al
calității**



Preparatele
medicamentoase
introduse în țară în
calitate de ajutoare
umanitare

Art.21 din Legea
nr.1491 din
28.11.2002 ”Cu
privire la ajutoarele
umanitare acordate
Republicii
Moldova”

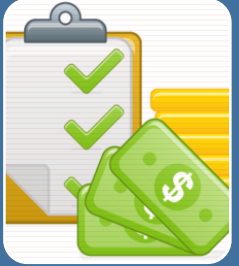


1491 de cutii de
medicamentele în
sumă de 71 mil. lei

**Nu au fost înaintate
pentru controlul de
stat al calității**



Înregistrarea neconformă a veniturilor aferente medicamentelor primite din donații



Venituri în sumă de
546 milioane lei



Cheltuieli în sumă
de 644,0 milioane lei



Pierderi în valoare
de 98,0 milioane lei

**Diminuarea
veniturilor
cu 106 milioane lei.**

IMSP Institutul Oncologic nu a reflectat și nu a recunoscut veniturile aferente medicamentelor primite din donații



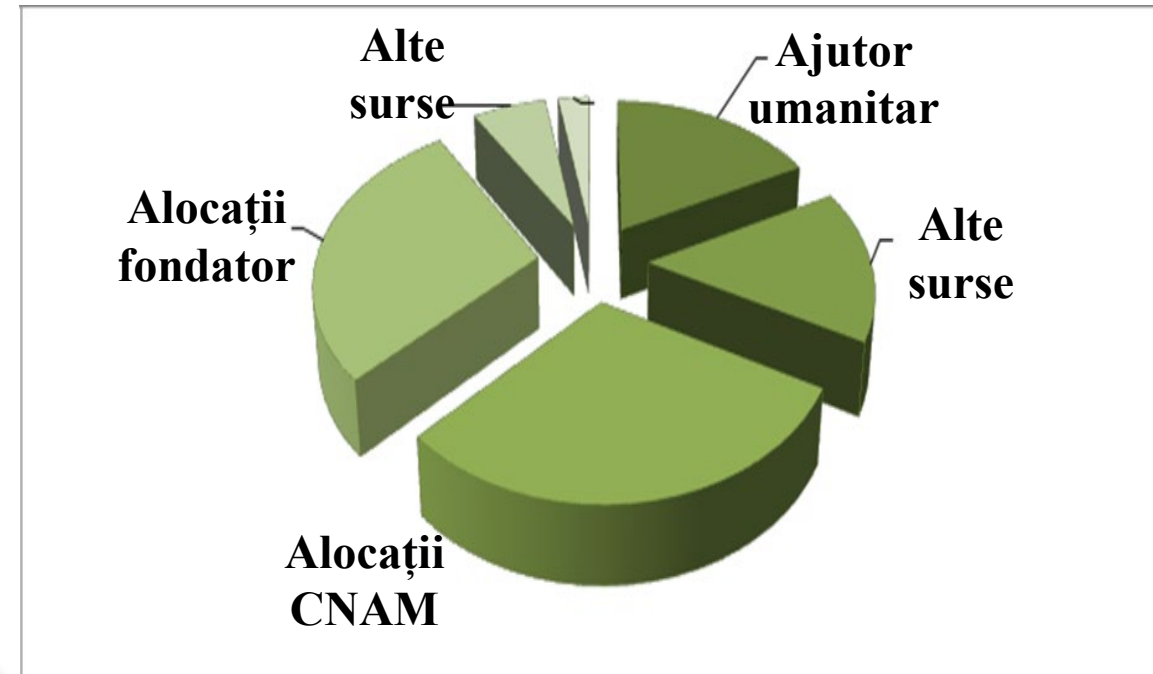


Mijloacele financiare nevalorificate

La 01.01.2021 soldul
mijloacelor bănești - **8,4
milioane lei**

La 31.12.2022 soldul mijloacelor
bănești - **66 milioane de lei**

La 30.09.2023 soldul mijloacelor bănești -
98,4 milioane lei





Unele servicii medicale - neacordate în quantumul contractat



*Condiții speciale la
finanțarea Centrului
Republican
Colonoscopic*

Au fost realizate 88%
din volumul serviciilor
contractate



Valoarea serviciilor
achitate a fost la nivel
de 100% - 2,0 mil. lei



Investigații de diagnosticare a
maladiilor și monitorizarea
tratamentului populației
**nerealizate în sumă de 3,6
mil. lei**

Îngrijirile paliative sunt
pentru pacienții cu
pronostic limitat, care au
speranța de viață sub 12
luni



312 servicii medicale
paliative nu au fost
acordate în condiții de
spital



Rândul de așteptare și programarea pentru internare necesită mecanisme de echilibrare

În luna iulie 2023 în 19 secții medicale numărul pacienților internați a depășit numărul de paturi disponibile

Exemplificăm:

Secția medicală *hematologie II* dispune de 16 paturi

La data de 06.07.2023 au fost internate 47 persoane



INTERNARE planificată

112 persoane

**Durata de
așteptare**

**25 – 60
zile**



Dificultăți sistemice aferente achiziționării centralizate a medicamentelor

20 medicamente din categoria
"Esențiale și vitale"

6,2 mil.lei contractat

313,7 mii lei livrat

Denumirea medicamentelor

Valoarea

Numărul procedurilor de achiziții realizate repetat

Oxigen gaz

266,1 mii lei

3 proceduri

Diazepeks

89,9 mii lei

4 proceduri

Morfin
Kalceks

21,4 mii lei

4 proceduri

Doxorubicin-
BP

204,0 mii lei

9 proceduri

Leuprolide
Acetate

209,4 mii lei

10 proceduri



Procesul de alimentație cu dificultăți

Depozit alimentar

Primește și eliberează produsele alimentare pentru pregătirea bucatelor

Cantitatea produselor alimentare eliberate de la depozit către blocul alimentar a fost în cantități mai mici comparativ cu cantitățile necesare care au fost înaintate

Bloc alimentar

Pregătesc și distribuie bucatelor către secțiile medicale

Bucatele efectiv pregătite și eliberate pentru circa 535 de pacienți spitalizați, nu au corespuns cu dietele care erau indicate de către personalul medical

Secțiile medicale

Asigură evidența pacienților și a dietelor stabilite fiecărui pacient

Se atestă inexactități la evidența reală a pacienților internați și externi care urmează să beneficieze de alimentație

EVIDENȚA
pacienților
internați și
externi





Iregularități privind procedurile de dare în locațiune

Lucrările de reparații curente și capitale efectuate de către locatari nu sunt coordonate și nici evaluate de IMSP la încheierea unui nou acord de locațiune

Lipsa clauzei contractuale despre plata impozitului pe bunuri imobiliare închiriate a determinat neonorarea obligațiilor fiscale



Utilizarea neconformă a unui bun imobil pe parcursul a 15 ani denotă posibile venituri ratate de IMSP, care doar în 2022 au constituit 105 mii lei

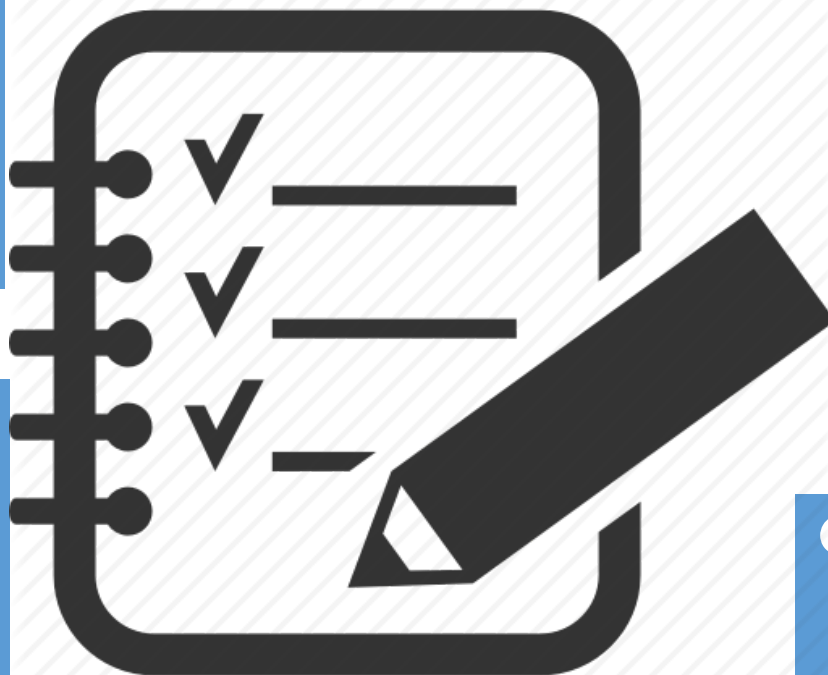
Selectarea potențialilor locatari este netransparentă, acordurile de prelungire a contractelor de locațiune sunt încheiate fără organizare licitații “cu strigare” sau negocieri directe, lipsește monitorizarea executării contractelor



Iregularități aferente procedurilor de dare în locațiune

Includerea în contract a datelor incorecte despre suprafața utilizată de USMF a generat în 2022 pierderi pentru IMSP Institutul Oncologic, în sumă de 95 mii lei

Stabilirea ambiguă a duratei contractelor încheiate cu USMF în 2022 și 2023, nu justifică dreptul de consum a resurselor energetice, apă, canalizare, etc.



Atribuirea incorectă a reparațiilor capitale în valoare de 2,4 mil. lei la cheltuieli curente a determinat diminuarea bazei impozabile

Costul serviciilor prestate USMF este apreciat estimativ, fără identificarea volumului resurselor efectiv consumate



Documentația de proiect și devizele de construcții sunt contabilizate neconform



Înregistrarea neconformă a costurilor documentației de proiect pentru lucrări de construcții și reparații - **3,2 milioane lei**, afectează informațiile raportate



Documentația de proiect a Centrului de Transplant achitată în 2019 - **1,3 milioane lei**, însă lucrările de construcție a acestuia nu au demarat pînă în prezent





Construcția buncărului radioterapeutic cu incertitudini

**1,9 milioane euro -
costul proiectului de
construcție plasat pe
www.amp.gov.md**



**3,1 milioane euro -
costul Devizului
general de
construcție nr.16-
2023**

Lucrările de construcție a buncărului radioterapeutic au demarat în octombrie 2023, în lipsa planificării strategice pe termen mediu a mijloacelor financiare bugetare, a normelor la nivel național privind achitarea contribuțiilor financiare la proiectele cu asistență externă.



Procesul de delimitare a proprietății publice nu este finalizat conform

Datoriile aferente patrimoniului primit în gestiune economică, în valoare de **155 milioane lei**, nu au fost reflectate regulamentar

IMSP Institutul Oncologic nu a asigurat **înregistrarea contabilă și cadastrală** a tuturor bunurilor imobile

Patrimoniul aflat în gestiune nu corespunde tipului, denumirii și suprafețelor bunurilor imobile prevăzute de cadrul normativ





Comunicarea constatărilor de audit entității

Îmbunătățirea
proceselor de
gestionare a
resurselor financiare
și de administrare a
patrimoniului public

Recomandările de audit

Plan de acțiuni,
orientat spre
remedierea
neconformităților
constatate.

Urmează a fi implementate

Constatățile și recomandările expuse în proiectul Raportului de audit au fost examinate în cadrul ședințelor cu părțile implicate

