



Raport

privind rezultatele inspectării financiare complexe la Instituția Medico Sanitară Publică „Centrul de Sănătate Edineț” or.Edineț.

23 iunie 2022

or. Edineț

În baza autorizațiilor nr.43 din 06 iunie 2022 și nr.44 din 06 iunie 2022, eliberate de către Direcția teritorială inspectare financiară Edineț a Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, noi, șef-adjunct și inspectorul superior al Direcției teritoriale inspectare Financiară Edineț, dnul Mogoreanu Constantin și dna Vinitinschi Marina, am efectuat inspectarea financiară complexă la Instituția Medico Sanitară Publică „Centrul de Sănătate Edineț” or.Edineț raionul Edineț (în continuare Centrul) pe perioada de la 01.01.2018- 31.12.2021.

Enunțurile bancare:

IBAN: MD54TRPCCH518430A00163AA

MD09TRPCCH518430B00163AA

Cod fiscal: 1007604007403

Adresa juridică:

r-ul Edineț, or.Edineț

str.Independenței nr.81.

tel.: 0(246) 2-49-46,2-49-67.

În perioada supusă inspectării persoane cu funcții de răspundere, cu dreptul de a semna documentele financiare și bancare, au fost:

- cu dreptul la prima semnatură, **dul Guțan Oleg**, toata perioada;
- cu dreptul la semnatura a doua – contabilul-șef **Samatiuc Valentina**, toata perioada;

Inspectarea financiară a fost efectuată în conformitate cu prevederile art.78 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25.07.2014, Regulamentului privind organizarea și funcționarea Inspecției Financiare din subordinea Ministerului Finanțelor aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1026 din 02.11.2010 cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile Normelor metodologice privind organizarea și desfășurarea activității de inspectare financiară, aprobate prin ordinul directorului Inspecției financiare nr.30 din 15.11.2017 și Programului de activitate a Direcției teritoriale inspectare financiară Edineț pentru perioada semestrului I al anului 2022, aprobat de Ministerul Finanțelor.

Inspectarea a fost începută la 06.06.2022 și finisată la 23.06.2022, a cuprins perioada de activitate de la 01.01.2018 pînă la 31.12.2021 și a fost efectuată cu permisiunea șefului Centrului, dnul **Guțan Oleg**, în prezența și cu participarea contabilului-șef dna **Samotiu Valentina**.

Verificării au fost supuse documentele primare ce țin de operațiunile de casă și cele bancare, documentele primare și centralizatoare privind procurările și realizările,



dările de seamă fiscale și rapoartele financiare anuale, datele evidenței contabile referitor la activele pe termen lung și activele curente, creațele și datorile pe termen lung și termen scurt și alte documente.

I. Cadrul legal și contextul instituțional în care își desfășoară activitatea instituția. Acțiunile întreprinse de către factorii de decizie întru lichidarea încalcărilor depistate în cadrul inspectării precedente.

În perioada de referință activitatea Centrului a fost reglementată de Legea ocrotirii sănătății nr.411-XIII din 28.03.1995; Legea cu privire la asigurarea obligatorie de asistență medicală nr.1585-XIII din 27.02.1998; Legea privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și întreprinzătorilor individuali nr.220-XVI din 19.10.2007; Codul Civil al RM, adoptat prin Legea nr.1107-XV din 06.06.2002 și Regulamentul Centrul de Sănătate Edineț. IMSP Centrul de Sănătate Edineț a fost înregistrată la Registrul unităților de drept la Camera Înregistrării de Stat de pe lîngă Ministerul Dezvoltării Informaționale al RM la Agenția Servicii Publice conform certificatului de înregistrare MD nr.0075247 la 29.12.2007 cu numărul de identificare 1007604007403 și activează în baza Regulamentului IMSP Centrul de Sănătate Edineț, aprobat de Ministerul Sănătății, coordonat cu Consiliul Raional Edineț (decizia nr.7/11 din 19.12.2017).

IMSP Centrul de Sănătate Edineț este o instituție medico-sanitară publică ce beneficiază de toate drepturile ce decurg din calitatea de persoană juridică de drept public, gestionează mijloacele financiare primite de la bugetele componente ale bugetului public național prin contul unic trezorerial, pentru restul mijloacelor financiare are conturi proprii în bancă, inclusiv valutare, dispune de ștampilă și formular cu siglă de antet. Instituția își desfășoară activitatea sa necommercială pe principiul autofinanțării, de non-profit, în conformitate cu legislația în vigoare.

Fondator al IMSP Centrul de Sănătate Edineț este Consiliul Raional Edineț (administrația publică locală), care în comun cu Consiliul Administrativ, Compania Națională și Agenția Teritorială de Asigurări în Medicină, dirijează și supraveghează activitatea instituției în vederea optimizării asistenței medicale acordate populației.

În perioada supusă inspectării IMSP Centrul de Sănătate Edineț este acreditată și dispune de autorizație sanitată. Certificatul de acreditare nr.1407 eliberat la 12 mai 2022, valabil pe un termen de 5 ani. Autorizația sanitată de funcționare nr.280 eliberată la 20.12.2021, valabilă pînă la 20.12.2026. Copia documentelor se anexează. (Anexa nr.1).

Inspectarea anterioară privind activitatea economică a Centrul de Sănătate Edineț a fost efectuată de către Inspectia Financiară pe perioada 01.07.2014-31.12.201, încalcările depistate în rezultatul controlului au fost înălțurate.

De către Direcția Evaluare și Monitorizare Secția Nord DEM la 17.07.2019 a fost efectuată evaluarea tematică planificată la IMSP Centrul de Sănătate Edineț, raionul Edineț privind evaluarea desfășurării screening-ului prin Radiografia pulmonară cu accept asupra continuității serviciului medical pe perioada anului 2019.



II. Analiza activității economico-financiare. Respectarea principiilor de raționalitate și economicitate în procesul planificării și utilizării mijloacelor fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală și mijloacelor speciale.

În perioada anilor 2018-2021 IMSP Centrul de Sănătate Edineț a înregistrat venituri în sumă de 151030,1 mii lei, din care cele mai semnificative sunt mijloacele financiare alocate din FAOAM pentru acordarea asistenței medicale primare și îngrijirii la domiciliu, care constituie 90,37 %, alte venituri (ajutoare umanitare, medicamente fără plată etc.) – 1,26 %, venituri de la fondator – 8,37 %; structura veniturilor e redată în tabel.

Informația privind structura veniturilor totale ale Centrului de Sănătate Edineț pe anii 2018-2021

Surse de venit	2018		2019		2020		2021		Total	
	total, mii lei	pondere, %								
Total, venituri, inclusiv:	27472,6	100	29441,8	100	45406,2	100	48709,5	100	151030,1	100
Mijloacele FAOAM, total	27380,8	99,67	29302,7	99,51	34916,6	76,90	44880,0	92,14	136480,1	90,37
Inclusiv: asistență medicală primară	26372,4	96,32	28261,9	96,45	33791,7	96,78	43316,8	96,52	131742	96,53
Îngrijiri medicale la domiciliu	1008,4	3,68	1040,8	3,55	1124,9	3,22	1563,2	3,48	4737,3	3,47
Alte venituri (ajutoare umanitare, medicamente fără plată etc.)	91,8	0,33	139,1	0,46	53,7	0,12	1624,1	3,33	1908,7	1,26
Venituri de la fondator efectiv, <i>Venituri calculate</i>					10435,9	22,98	2205,4	4,53	12641,3	8,37

În perioada supusă inspectării 01.01.2018- 31.12.2021, relațiile dintre IMSP Centrul de Sănătate Edineț Edineț și CNAM au fost reglementate prin contracte bilaterale, obiectul căruia constituie acordarea asistenței medicale de către IMSP Centrul de Sănătate Edineț în cadrul asigurării obligatorii de asistență medicală.

An.2018:

Asistență medicală primară

Pe anul 2018 între Compania Națională de Asigurări în Medicină și Centru a fost încheiat contractul de acordare a asistenței medicale (de prestare a serviciilor medicale) în cadrul asigurării obligatorii de asistență medicală și acorduri adiționale la contractul menționat în suma contractuală de 26372,4 mii lei. Conform dării de seamă despre îndeplinirea devizului de venituri și cheltuieli al instituției medico-sanitare din mijloacele fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală au fost precizate pe perioada de gestiune venituri în sumă de 26372,4 mii lei și cheltuieli 27522,9 mii lei.



Veniturile de casă au fost executate în sumă de 26372,4 mii lei. Cheltuielile de casă au constituit sumă de 26195,4 mii lei. Soldul mijloacelor bănești la 01.01.2019 a constituit 1327,4 mii lei.

Venitul efectiv a fost executat în sumă de 26372,4 mii lei și cheltuielile efective au fost executate în sumă de 27102,7 mii lei, inclusiv:

- la articolul „**Remunerarea muncii**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 17394,4 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 17394,4 mii lei, cheltuielile efective a constituit 17394,4 mii lei.

- la articolul „**Medicamente**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 1050,0 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 846,5 mii lei, cheltuielile efective a constituit 902,4 mii lei.

- la articolul „**Alte cheltuieli**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 4666,7 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 3571,4 mii lei, cheltuielile efective a constituit 4422,9 mii lei. Soldul datoriei creditoare la data de 01.01.2019 a constituit 13,0 mii lei și datorii debitoare - 3,9 mii lei.

Îngrijire medicală la domiciliu

Pentru anul 2018 între Compania Națională de Asigurări în Medicină și Centru a fost încheiat contractul de acordare a asistenței medicale (de prestare a serviciilor medicale) în cadrul asigurării obligatorii de asistență medicală și acorduri adiționale la contractul menționat în suma contractuală de 1008,1 mii lei. Conform dării de seamă despre îndeplinirea devizului de venituri și cheltuieli al instituției medico-sanitare din mijloacele fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală au fost precizate pe perioada de gestiune venituri în sumă de 1008,1 mii lei și cheltuieli 699,7 mii lei.

Veniturile de casă pe perioada de gestiune au fost executate în sumă de 1008,4 mii lei. Cheltuielile de casă au constituit sumă de 893,7 mii lei. Soldul mijloacelor bănești la 01.01.2019 a constituit 164,7 mii lei.

Venitul efectiv a fost executat în sumă de 1008,4 mii lei și cheltuielile efective au fost executate în sumă de 1008,4 mii lei, inclusiv:

- la articolul „**Remunerarea muncii**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 554,9 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 513,1 mii lei, cheltuielile efective a constituit 512,9 mii lei.

- la articolul „**Medicamente**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 34,6 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 30,8 mii lei, cheltuielile efective a constituit 22,8 mii lei.

- la articolul „**Alte cheltuieli**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 324,7 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 219,4 mii lei, cheltuielile efective a constituit 81,8 mii lei.

An.2019 :

Asistența medicală primară

Pe anul 2019 între Compania Națională de Asigurări în Medicină și Centru a fost încheiat contractul de acordare a asistenței medicale (de prestare a serviciilor medicale)



în cadrul asigurării obligatorii de asistență medicală și acorduri adiționale la contractul menționat în suma contractuală de 28882,9 mii lei. Conform dării de seamă despre îndeplinirea devizului de venituri și cheltuieli al instituției medico-sanitare din mijloacele fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală au fost precizate pe perioada de gestiune venituri în sumă de 28882,9 mii lei și cheltuieli 29560,9 mii lei. Veniturile de casă au fost executate în sumă de 28261,9 mii lei. Cheltuielile de casă au constituit sumă de 27551,4 mii lei. Soldul mijloacelor bănești la 01.01.2019 a constituit 2037,9 mii lei.

Venitul efectiv a fost executat în sumă de 28882,9 mii lei și cheltuielile efective au fost executate în sumă de 23381,3 mii lei, inclusiv:

- la articolul „**Remunerarea muncii**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 19659,9 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 19086,8 mii lei, cheltuielile efective a constituit 19086,8 mii lei.

- la articolul „**Medicamente**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 1015,0 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 823,4 mii lei, cheltuielile efective a constituit 844,6 mii lei.

- la articolul „**Alte cheltuieli**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 4462,5 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 3350,3 mii lei, cheltuielile efective a constituit 4384,3 mii lei. Soldul datoriei creditoare la data de 01.01.2020 a constituit 20,0 mii lei și debitoare 126,7 mii lei.

Îngrijire medicală la domiciliu

Pentru anul 2019 între Compania Națională de Asigurări în Medicină și Centru a fost încheiat contractul de acordare a asistenței medicale (de prestare a serviciilor medicale) în cadrul asigurării obligatorii de asistență medicală și acorduri adiționale la contractul menționat în suma contractuală de 1059,2 mii lei. Conform dării de seamă despre îndeplinirea devizului de venituri și cheltuieli al instituției medico-sanitare din mijloacele fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală au fost precizate pe perioada de gestiune venituri în sumă de 1059,2 mii lei și cheltuieli 1223,9 mii lei.

Veniturile de casă pe perioada de gestiune au fost executate în sumă de 1040,8 mii lei. Cheltuielile de casă au constituit sumă de 807,1 mii lei. Soldul mijloacelor bănești la 01.01.2020 a constituit 398,4 mii lei.

Venitul efectiv a fost executat în sumă de 1059,2 mii lei și cheltuielile efective au fost executate în sumă de 1022,5 mii lei, inclusiv:

- la articolul „**Remunerarea muncii**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 791,7 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 700,4 mii lei, cheltuielile efective a constituit 703,9 mii lei

- la articolul „**Medicamente**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 33,6 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 25,8 mii lei, cheltuielile efective a constituit 29,4 mii lei.

- la articolul „**Alte cheltuieli**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 398,5 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 80,9 mii lei, cheltuielile efective a constituit 289,1 mii lei. Soldul datoriei creditoare la data de 01.01.2020 a constituit 111,2 mii lei.



Anul 2020 :

Asistența medicală primară

Pe anul 2020 între Compania Națională de Asigurări în Medicină și Centru a fost încheiat contractul de acordare a asistenței în cadrul asigurării obligatorii de asistență medicală și acorduri adiționale la contractul menționat în suma contractuală de 34403,4 mii lei. Conform dării de seamă despre îndeplinirea devizului de venituri și cheltuieli al instituției medico-sanitare din mijloacele fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală au fost precizate pe perioada de gestiune venituri în sumă de 34403,4 mii lei și cheltuieli 36441,4 mii lei. Veniturile de casă au fost executate în sumă de 33791,7 mii lei. Cheltuielile de casă au constituit sumă de 34618,5 mii lei. Soldul mijloacelor bănești la 01.01.2021 a constituit 1211,1 mii lei.

Venitul efectiv a fost executat în sumă de 33782,4 mii lei și cheltuielile efective au fost executate în sumă de 34700,1 mii lei, inclusiv:

- la articolul „**Remunerarea muncii**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 24087,0 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 23343,3 mii lei, cheltuielile efective a constituit 23343,3 mii lei.
- la articolul „**Medicamente**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 1015,0 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 852,3 mii lei, cheltuielile efective a constituit 873,2 mii lei. Soldul datoriei creditoare la data de 01.01.2021 a constituit 17,8 mii lei.
- la articolul „**Alte cheltuieli**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 5919,7 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 5174,4 mii lei, cheltuielile efective a constituit 5231,5 mii lei. Soldul datoriei creditoare la data de 01.01.2021 a constituit 57,6 mii lei și debitoare 5,5 mii lei.

Îngrijire medicală la domiciliu

Pentru anul 2019 între Compania Națională de Asigurări în Medicină și Centru a fost încheiat contractul de acordare a asistenței medicale (de prestare a serviciilor medicale) în cadrul asigurării obligatorii de asistență medicală și acorduri adiționale la contractul menționat în suma contractuală de 1145,9 mii lei. Conform dării de seamă despre îndeplinirea devizului de venituri și cheltuieli al instituției medico-sanitare din mijloacele fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală au fost precizate pe perioada de gestiune venituri în sumă de 1145,9 mii lei și cheltuieli 1544,4 mii lei.

Veniturile de casă pe perioada de gestiune au fost executate în sumă de 1124,9 mii lei. Cheltuielile de casă au constituit sumă de 1209,7 mii lei. Soldul mijloacelor bănești la 01.01.2021 a constituit 313,6 mii lei.

Venitul efectiv a fost executat în sumă de 1127,6 mii lei și cheltuielile efective au fost executate în sumă de 841,2 mii lei, inclusiv:

- la articolul „**Remunerarea muncii**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 711,9 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 686,9 mii lei, cheltuielile efective a constituit 686,7 mii lei. Soldul datoriei debitoare la data de



01.01.2021 a constituit 0,2 mii lei;

- la articolul „**Medicamente**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 39,6 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 24,8 mii lei, cheltuielile efective a constituit 30,0 mii lei.

- la articolul „**Alte cheltuieli**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 629,2 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 339,8 mii lei, cheltuielile efective a constituit 217,7 mii lei. Soldul datoriei creditoare la data de 01.01.2021 a constituit 14,2 mii lei și debitoare 14,2 mii lei.

Anul 2021 :

Asistența medicală primară

Pe anul 2021 între Compania Națională de Asigurări în Medicină și Centru a fost încheiat contractul de acordare a asistenței în cadrul asigurării obligatorii de asistență medicală și acorduri adiționale la contractul menționat în suma contractuală de 43957,9 mii lei. Conform dării de seamă despre îndeplinirea devizului de venituri și cheltuieli al instituției medico-sanitare din mijloacele fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală au fost precizate pe perioada de gestiune venituri în sumă de 43957,9 mii lei și cheltuieli 45168,9 mii lei. Veniturile de casă au fost executate în sumă de 43316,8 mii lei. Cheltuielile de casă au constituit sumă de 42992,2 mii lei. Soldul mijloacelor bănești la 01.01.2022 a constituit 1535,7 mii lei.

Venitul efectiv a fost executat în sumă de 43346,2 mii lei și cheltuielile efective au fost executate în sumă de 44512,8 mii lei, inclusiv:

- la articolul „**Remunerarea muncii**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 31392,4 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 30232,7 mii lei, cheltuielile efective a constituit 30232,7 mii lei.

- la articolul „**Medicamente**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 1029,3 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 648,6 mii lei, cheltuielile efective a constituit 635,4 mii lei. Soldul datoriei creditoare la data de 01.01.2022 a constituit 12,9 mii lei.

- la articolul „**Alte cheltuieli**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 5213,1 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 4854,9 mii lei, cheltuielile efective a constituit 6388,8 mii lei. Soldul datoriei creditoare la data de 01.01.2022 a constituit 211,1 mii lei și debitoare 4,7 mii lei.

Îngrijire medicală la domiciliu

Pentru anul 2019 între Compania Națională de Asigurări în Medicină și Centru a fost încheiat contractul de acordare a asistenței medicale (de prestare a serviciilor medicale) în cadrul asigurării obligatorii de asistență medicală și acorduri adiționale la contractul menționat în suma contractuală de 1593,4 mii lei. Conform dării de seamă despre îndeplinirea devizului de venituri și cheltuieli al instituției medico-sanitare din mijloacele fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală au fost precizate pe perioada de gestiune venituri în sumă de 1593,4 mii lei și cheltuieli 1907,1 mii lei.



Veniturile de casă pe perioada de gestiune au fost executate în sumă de 1563,2 mii lei. Cheltuielile de casă au constituit sumă de 1490,8 mii lei. Soldul mijloacelor bănești la 01.01.2022 a constituit 385,9 mii lei.

Venitul efectiv a fost executat în sumă de mii lei și cheltuielile efective au fost executate în sumă de 6689,4 mii lei, inclusiv:

- la articolul „**Remunerarea muncii**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 1232,3 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 1070,4 mii lei, cheltuielile efective a constituit 1070,7 mii lei.

- la articolul „**Medicamente**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 62,6 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 28,4 mii lei, cheltuielile efective a constituit 26,7 mii lei.

- la articolul „**Alte cheltuieli**” au fost precizate mijloacele bănești în sumă de 316,5 mii lei, cheltuielile de casă au fost efectuate în sumă de 135,0 mii lei, cheltuielile efective a constituit 143,9 mii lei.

Mijloacele bugetare în sumă de 12641,4 mii lei, alocate de Consiliul Raional Edineț, în calitate de fondator a Centrului de Sănătate Edineț în perioada 01.01.2018 – 31.12.2022, au fost utilizate conform destinației, pentru procurarea utilajului medical. *Informația se anexează. (Anexa nr.2).*

III. Inspectarea decontărilor cu diferiți debitori și creditori.

La situația din 01.05.2022 în contabilitatea entității sunt înregistrate creațe pe termen scurt aferente facturilor comerciale în sumă totală de 3066,64 lei, fiind înregistrate după Furnizori.

La situația din 01.01.2022 în contabilitatea entității sunt înregistrate datorii comerciale în sumă totală de 215,2 mii lei, inclusiv după sursele de finanțare, care la rîndul ei este formată din datoriile comerciale față de următorii agenții economici:

- CR de diagnostică – 13452 lei,
- M-inter farm SRL – 19248,51 lei,
- Moldovagaz SA – 15609,71 lei,
- Lukoil Moldova SRL – 39304,64 lei
- Apa Canal Edineț – 19094,4 lei,
- S.A.Fee-Nord – 71791,16 lei,
- altele – 36699,58 lei,

În rezultatul verificării decontărilor cu furnizorii și CNAM în perioada inspectată Centrul nu a admis datorii cu termen de achitare expirat.

Contrar prevederilor art.24 din Legea contabilității nr. 113 – XVI din 27.04.2007, pct. 71 și 74 din Regulamentul privind inventarierea aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012, decontările cu debitorii și creditorii n-au fost supuse integral inventarierii.

Informația privind datoriile la situația din 01.04.2021 se anexează.(Anexa nr.3).



IV. Verificarea operațiunilor de casă și bancare. Corectitudinea respectării cadrului normativ privind deținerea conturilor bancare în băncile comerciale.

Verificarea corectitudinii efectuării operațiunilor de casă și bancare s-a efectuat selectiv pe perioada simestrului I al anului 2019, simestrul I al anului 2020 prin contrapunerea sumelor din soldul la începutul și la sfîrșitul lunii din jurnalele-order nr. 241.1 „Casa”, 241.2 „Casa” cu datele din cartea mare și registru de casă și contrapunând sumele din dispozițiile de plată și de încasare din jurnalul-order nr. 241 „Casa” cu sumele din registru de casă, divergențe nu s-au relevat.

La data de 13.06.2022 în prezența contabilului- șef dna Samotiu Valentina și inspectorului superior Vinitinschi Marina, a fost efectuată inventarierea inopinată a mijloacelor bănești din casieria instituției, aflată în gestiunea dnei Melniciuc Alina.

În rezultatul inventarierii lipsuri sau surplusuri a mijloacelor bănești n-au fost depistate (*Anexa nr.4*).

Contra pct.7 din Hotărârea Guvernului nr.764 din 25.11.1992 privind aprobarea Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, de către persoana responsabilă a instituției nu s-a efectuat predarea instituțiilor financiare ce le deservesc toate surplussurile de numerar ce depășesc necesarul minim pentru efectuarea decontărilor la începutul zilei următoare, pentru înscrierea lor în conturile curente.

Transferurile bancare sunt efectuate în baza documentelor justificative. Pe perioada simestrului I anului 2021, s-au contrapus sumele din jurnalele-order nr. 242 „Conturi curente în valută națională” cu datele din jurnalele-order nr. 521 „Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale”, nr. 227 „Creanțe pe termen scurt ale personalului”, 241 „Casa”, în rezultat divergențe nu s-au constatat.

Soldurile conturilor, potrivit extraselor din conturi, corespund soldurilor respective din Cartile Mari.

Verificarea selectivă a operațiunilor bancare, s-a constatat, că soldurile mijloacelor bănești pe contul bancar sunt confirmate prin extrase bancare ale băncii și anexarea documentelor justificative, care confirmă operațiunile efectuate. Transferurile bancare sunt efectuate în baza documentelor justificative. Pe perioada trim. II al anului 2021 și trim III al anului 2020 s-au contrapus sumele din jurnalele-order nr. 242 „Conturi bancare curente în valută națională” cu datele din jurnalele-order nr. 521 „Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale”, nr. 227 „Creanțe pe termen scurt ale personalului”, în rezultat divergențe nu s-au constatat.

Soldurile conturilor, potrivit extraselor din conturi, corespund soldurilor respective din Cartile Mari.

V. Inspectarea decontărilor cu titularii de avans.

Evidența analitică a decontărilor cu titularii de avans la IMSP Centru raional Edineț se ține la contul 532.1 „Datorii față de titularii de avans”.



Eliberarea mijloacelor bănești titularilor de avans în perioada inspectării s-a efectuat din contul surselor CNAM.

La situația din 31.12.2021 și din 01.06.2022, la contul 532.1 „Datorii față de titularii de avans”, în contabilitatea entității nu sunt înregistrate datorii.

VI. Verificarea corectitudinii efectuării cheltuielilor prevăzute pentru remunerarea muncii

Fondul de salarizare a instituției se constituie din următoarele surse de venituri:

- prestarea serviciilor medicale în cadrul FAOAM (asistență primară, asistență
Îngrijire medicală la domiciliu);

- prestarea serviciilor medicale contra plată;

În conformitate cu prevederile pct.16 alin.(4) din Regulamentul IMSP Centrul de Sănătate Edineț, Consiliul raional Edineț (Fondatorul) anual a aprobat organograma și statele de personal ale entității.

Pentru anul 2018: statele de personal pe tipul de asistență medicală primară din contul mijloacelor de la CNAM au fost aprobată în număr de 308,75 unități cu fondul de remunerare în sumă totală de 17394,4 mii lei. Ocupația practică a constituit 304,75 unități.

Statele de personal pe tipul de îngrijire medicală la domiciliu din contul mijloacelor de la CNAM au fost aprobată în număr de 10,5 unități cu fondul de remunerare în sumă totală de 512,9 mii lei. Ocupația practică a constituit 9,5 unități.

Pentru anul 2019: statele de personal pe tipul de asistență medicală primară din contul mijloacelor de la CNAM au fost aprobată în număr de 308,75 unități cu fondul de remunerare în sumă totală de 19086,8 mii lei. Ocupația practică a constituit 304,75 unități.

Statele de personal pe tipul de îngrijire medicală la domiciliu din contul mijloacelor de la CNAM au fost aprobată în număr de 10,5 unități cu fondul de remunerare în sumă totală de 574,7 mii lei. Ocupația practică a constituit 10,5 unități.

Pentru anul 2020: statele de personal pe tipul de asistență medicală primară din contul mijloacelor de la CNAM au fost aprobată în număr de 308,75 unități cu fondul de remunerare în sumă totală de 23343,3 mii lei. Ocupația practică a constituit 305,75 unități.

Statele de personal pe tipul de îngrijire medicală la domiciliu din contul mijloacelor de la CNAM au fost aprobată în număr de 10,5 unități cu fondul de remunerare în sumă totală de 686,7 mii lei. Ocupația practică a constituit 9,50 unități.

Pentru anul 2021: statele de personal pe tipul de asistență medicală primară din contul mijloacelor de la CNAM au fost aprobată în număr de 310 unități cu fondul de remunerare în sumă totală de 30232,7 mii lei. Ocupația practică a constituit 306 unități.

Statele de personal pe tipul de îngrijire medicală la domiciliu din contul mijloacelor de la CNAM au fost aprobată în număr de 11,5 unități cu fondul de remunerare în sumă totală de 1070,7 mii lei. Ocupația practică a constituit 10 unități.

Inspectarea corectitudinii stabilirii salariului parții fixe, încălcări n-a stabilit.



În rezultatul verificării corectitudinii calculării și achitării plășilor salariale personalului Centrului, în perioada de referință s-a stabilit unele abateri de la cadrul normativ al RM în vigoare.

În rezultatul controlului corectitudinii calculării și achitării plășilor salariale indemnizașilor de concediu anual, ajutoarelor materiale, s-au stabilit următoarele.

În perioada anelor 2018-2021 s-a admis calcularea și achitarea neîntemeiată a indemnizașilor de concediu, în rezultatul majorării vechimii muncii, care acordă dreptul la concedii de odihnă anuale, prin includerea perioadei aflării angajașilor în concediu neplătit cu o durată mai mare de 14 zile calendaristice, ceea ce contravine prevederilor art.114 din Codul muncii nr.154-XV din 28.03.2003.

Astfel 25 salariați ai Centrului, în perioada 2018-2021 s-au aflat în concediu fără plata pe un termen de la 15 până la 122 zile, prin urmare la acordarea concediului de odihnă anual nu s-a ținut cont de prevederea legală fiind acordate cumulativ 48 zile de odihnă mai mult, fiind admise cheltuieli nelegitime în sumă de **6541,30 lei**, la acestea au fost calculate contribușii în sumă totală de **2065,62 lei**, inclusiv contribușii de asigurări sociale în sumă de 1821,57 lei și prime de asigurări medicale în sumă de 244,66 lei.
Discifrarea se anexează. (Anexa nr.5)

Conform prevederilor pct.26 din Regulamentul privind salarizarea angajașilor din institușile medico-sanitare publice încadrate în sistemul asigurării obligatorii de asistenșă medicală aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.837 din 06.07.2016, *salariul de funcție, precum și suplimentele la salariul de funcție lunar, acordarea premiilor personalului de conducere din institușile medico-sanitare publice, specificaști în anexa nr.3 la prezentul Regulament, în funcție de calitășile manageriale și profesionale ale personalului de conducere, indicatorii de performanșă în activitatea institușiei, se stabilesc de persoana responsabilă a fondatorului institușilor medico-sanitare publice, în conformitate cu prevederile legislașiei în vigoare*”, în cazul dat persoana responsabilă a Fondatotului este președintele raionului Edineț.

Conform prevederilor art. 56 alin.(1), (4), (5) din Legea cu privire la actele normative nr. 100 din 22.12.2017, actele normative intră în vigoare la data publicării în monitoarele oficiale ale raioanelor, municipiilor și ale unitășilor teritoriale autonome cu statut juridic special ori în Registrul actelor locale.

Pentru anul 2018 Centrului de Sănătate Edineț a fost evaluat de către Comisia de evaluare și validare a indicatorilor de performanșă a activitășii Institușiei Medico-Sanitare Publice la data de 02.03.2018, conform procesului verbal IMSP Centrul de Sănătate Edineț i-a fost atribuit calificativul **Foarte Bine**.

Conform Deciziei Consiliului raional Edineț nr. 3/9 din 15.05.2018, personalului de conducere al Centrului i-a fost stabilite suplimente la salariu pentru performanșe în activitatea institușiei în mărimă de 50% din salariul de funcție.

Pentru anul 2019 Centrului de Sănătate Edineț a fost evaluat de către Comisia de evaluare și validare a indicatorilor de performanșă a activitășii Institușiei Medico-Sanitare Publice la data de 05.03.2019, conform procesului verbal IMSP Centrul de Sănătate Edineț i-a fost atribuit calificativul **Bine**.



Conform Deciziei Consiliului raional Edineț nr. 1/19 din 29.05.2019, personalului de conducere al Centrului i-a fost stabilite suplimente la salariu pentru performanțe în activitatea instituției în mărime de 35% din salariul de funcție.

Pentru anul 2021 Centrului de Sănătate Edineț a fost evaluat de către Comisia de evaluare și validare a indicatorilor de performanță a activității Instituției Medico-Sanitare Publice la data de 10.03.2021, conform procesului verbal, IMSP Centrul de Sănătate Edineț i-a fost atribuit calificativul **Foarte Bine**.

Conform Dispoziției Președintelui raionului Edineț nr. 129p din 06.05.2021, personalului de conducere al Centrului i-a fost stabilite suplimente la salariu pentru performanțe în activitatea instituției în mărime de 50% din salariul de funcție.

Contra prevederilor pct.26 din Regulamentul privind salarizarea angajaților din instituțiile medico-sanitare publice încadrate în sistemul asigurării obligatorii de asistență medicală aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.837 din 06.07.2016, în lipsa unui act administrativ de stabilire a suplimentelor salariale lunare pentru indicatorii de performanță pentru personalul de conducere, în perioadele 01.01.2018-30.04.2018, 01.01.19-30.04.2019 și 01.01.2021-30.04.2021, contabilitatea instituției neregulamentar a calculat și a achitat suplimente salariale în sumă de **188765,5 lei**, la acestea au fost calculate contribuții în sumă totală de **51306,18 lei**, inclusiv contribuții de asigurări sociale în sumă de 45303,72 lei și prime de asigurări medicale în sumă de 6002,46 lei. *Discifrarea se anexează. (Anexa nr.6)*

Conform prevederilor pct.20 din Regulamentul privind salarizarea angajaților din instituțiile medico-sanitare publice încadrate în sistemul asigurării obligatorii de asistență medicală aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.837 în 06.07.2016 Spor pentru condiții nefavorabile de muncă (grele și deosebit de grele, vătămătoare și deosebit de vătămătoare) se stabilește personalului care lucrează în condiții nefavorabile – în mărimile specificate în anexa nr.3 la Hotărârea Guvernului nr.152 din 19 februarie 2004 „Cu privire la quantumul sporului de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile” și conform Listei-tip a ramurilor „Sănătate și protecție socială” la Convenția Colectivă (nivel de ramură).

Mărimile concrete ale sporurilor pentru munca prestată în condiții nefavorabile, se stabilesc în funcție de gradul de nocivitate a lucrărilor îndeplinite, determinat prin atestare, în temeiul Regulamentului cu privire la evaluarea condițiilor de muncă la locurile de muncă și modul de aplicare a listelor ramurale de lucrări pentru care pot fi stabilite sporuri de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1335 din 10 octombrie 2002. În cazul raționalizării locurilor de muncă și ameliorării condițiilor de muncă, sporurile la salariu se micșorează sau se anulează.

Astfel în baza evaluării condițiilor de muncă la locul de muncă, a salariaților Centrului, prin criteriile de evaluare aprobată în anexa nr.1, comisia a evaluat locurile de muncă și a stabilit un grad de nocivitate de la 4 puncte la 8 puncte, fapt ce permite ca salariații să beneficieze de un spor la salariu de 140,0 lei lunar pînă la 180 lei lunar. În baza rezultatelor atestării condițiilor de muncă la locul de muncă a fost întocmită lista angajaților Centrului ce activează în condiții grele și deosebit de grele, vătămătoare și deosebit de vătămătoare aprobată de Șeful Centrului și coordonată de Președintele Comitetul Sindical al Centrului.



Contragă prevederilor pct.3 din Regulamentului cu privire la evaluarea condițiilor de muncă la locurile de muncă și modul de aplicare a listelor ramurale de lucrări pentru care pot fi stabilite sporuri de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile, tabelul IX. "Clasele condițiilor de muncă în funcție de indicii intensității procesului de muncă" din anexa nr.2, comisia de evaluare la evaluarea factorului mediului de producție "Intensitatea Muncii" erau stabilite numărul de puncte (XSB) de la 6 puncte la 8 puncte, pe cind punctajul maxim atribuit acestui factor nu poate fi mai mare de 2 puncte.

Astfel urmare a întocmirii neregulamentare a fișei condițiilor de muncă neregulamentar au fost stabilite sporuri exagerate de 140 lei - 180 lei ce e cu 40-80 lei mai mari.

Astfel nerăspunzând prevederile sus menționate în perioada ianuarie 2018- decembrie 2021 neregulamentar au fost calculate sporuri la salariu în sumă de **61079,22 lei**.

Aferent acestei sume au fost calculate și achitare contribuției CNAS în sumă de 12514,91 lei și prime CNAM în sumă de 2004,44 lei.

Calculele se anexează. Anexa nr.7

VII. Respectarea legalității efectuării achizițiilor publice, principiilor de transparență, raționalitate și eficacitate la încheierea și executarea contractelor.

În scopul asigurării activității instituției în perioada 01.01.2018-01.01.2022 IMSP Centrul de Sănătate Edineț a achiziționat bunuri, mărfuri și servicii în baza a 566 contracte de achiziții publice în sumă totală de 23319,4 mii lei, și anume:

Anii	Parametri	Licitătie deschisă de Agenț.Medic. (CAPCS)	Cererea ofertei de preț	Singura sursă	Contracte de valoare mică	Total
2018	Numărul de contracte	30	3	5	78	116
	Suma contractelor, lei	534026,964	956107,48	1029481,0	1756385,05	4276000,49
2019	Numărul de contracte	42	2	6	113	163
	Suma contractelor, lei	705256,69	980775,0	1004638,78	2449701,39	5140371,86
2020	Numărul de contracte	29	2	5	167	203
	Suma contractelor, lei	1200669,19	897900,0	1010853,0	4284613,57	7394035,76
2021	Numărul de contracte	22	2	5	176	205
	Suma contractelor, lei	712391,71	829788,0	1441322,0	3525506,91	6509008,62



	lei					
Total	<i>Numărul de contracte</i>	123	9	21	534	687
	<i>Suma contractelor</i>	3152344,55	3664570,48	4486297,78	12016206,92	23319416,73

Verificarea corectitudinii planificării achizițiilor pulice a constatat că contrar prevederilor art.4 din Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015, pct. 8, 9 din Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice nr.1419 din 28.12.2016, la planificarea achizițiilor publice Centrul nu a ținut cont că:

- Planificarea contractelor de achiziții publice de lucrări se efectuează pentru întregul obiect (construcție) sau prin cumularea mai multor obiecte în loturi, cu desemnarea câștigătorului pentru fiecare obiect/lot în parte (pentru fiecare construcție).
- Planul de achiziții publice nu a fost coordonat cu bugetul instituției nu a fost modificat sau completat odată cu modificărie în buget și, respectiv, cînd sînt identificate noi resurse financiare.

În urma inspectării s-au relevat unele deficiențe ce țin de procedurile de achiziții, din care se exemplifică următoarele, că în unele cazuri, încălcînd prevederile pct. 4, 7 din Regulamentului achizițiilor publice de valoare mică, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.665 din 27.05.2016, pentru perioada 2019-2021:

- contractele de valoare mică au fost încheiate în lipsa unui proces verbal al grupului de lucru care ar decide necesitatea procurării de bunuri sau servicii și/sau apariția unei situații imprevizibile.

Contragă prevederilor art.2 și 76 din Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015, pct.60 din Regulamentul privind achizițiile publice de lucrări nr. 669 din 27.05.2016, pct. 60 , 61 din **Regulamentul privind achizițiile publice de lucrări** aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.638 din 26.08.2020 la efectuarea achiziției de lucrări pentru anul 2020, Centrul a admis divizarea achiziției de lucrări de construcții prin închiderea a mai multor contracte de valoare mica. Astfel pentru efectuarea reparațiilor la OMF Terebna, OMF Viișoara în anul 2020 au fost încheiate următoarele 8 contracte de valoare mica în valoare totală de 540,2 mii lei:

- contract nr.56 din 01.04.2020 în valoare de 38,1 mii lei;
- contract nr.65 din 04.05.2020 în valoare de 43,9 mii lei;
- contract nr.66 din 05.05.2020 în valoare de 135,5 mii lei;
- contract nr.85 din 02.04.2020 în valoare de 20,8 mii lei;
- contract nr.109 din 06.08.2020 în valoare de 57,0 mii lei;
- contract nr.113 din 07.08.2020 în valoare de 70,6 mii lei;
- contract nr.129 din 01.10.2020 în valoare de 43,4 mii lei;
- contract nr.150 din 09.11.2020 în valoare de 130,9 mii lei.

Reesind din suma alocațiilor precizate Centrul urma să aplice o procedură de achiziție publică cumulînd în loturi și desfășoarînd o singură procedură de achiziție publică, cu desemnarea câștigătorului pentru fiecare obiect/lot în parte (pentru fiecare construcție). Anexa nr.8



VIII. Corectitudinea trecerii la pierderi, casării a mijloacelor fixe, OMVSD și bunurilor materiale. Inventarierea activelor entității. Arenda și locațiunea bunurilor

La situația din 01.01.2018 IMSP Centrul de Sănătate Edineț conform evidenței contabile înregistrează mijloace fixe în valoare de 37384,4 mii lei, pe parcursul perioadei 2018 – 2021, în evidență contabilă a Centrului sunt reflectate intrări în sumă de 14459,3 mii lei și ieșiri în sumă de 1124,6 mii lei. Soldul mijloacelor fixe la situația de 12.31.2021 constituie suma de 50719,1 mii lei.

Informație privind mișcarea mijloacelor fixe în perioada anilor 2018-2021

Anul	Existență la începutul anului	Intrări	Ieșiri	Existență la sfîrșitul anului anului
		Total	Total	
2018	37384420,88	243913,78	368412,08	37269922,58
2019	37269922,58	371177,39	126500,00	37504599,97
2020	37504599,97	11245983,54	571407,58	48179175,85
2021	48179175,85	2598218,50	58256,00	50719138,35
Total		14459293,21	1124575,74	

În perioada 01.01.2018-31.12.2021 Centrul, a primit ajutor umanitar din partea unor organizații în sumă totală de 326,6 mii lei (utilaj). Toate bunurile materiale au fost contabilizate și repartizate prin secțiile Centrului.

Evidența mijloacelor fixe, calcularea uzurii lor în contabilitatea financiară se țin conform metodelor prevăzute de politica de contabilitate a entității.

În perioada inspectată Centrul a casat mijloace fixe cu permisiunea fondatorului. Conform deciziei nr.8/2 din 14.12.2018 a fost permisă casarea mijloacelor fixe cu valoarea de bilanț în sumă de 127315,68 lei. Conform deciziei nr.1/18 din 20.01.2020 consiliul a acceptat casarea mijloacelor fixe în sumă de 571407,61 lei. Analogic conform deciziei nr.1/19 din 08.02.2022 a fost acceptată casarea mijloacelor fixe în valoare de 433831,76 lei.

Administrația Centrului anual efectuiază inventarierea patrimoniului reflectând rezultatele în evidență contabilă.

Ultima inventariere a patrimoniului s-a efectuat în perioada 15.09.2021-14.12.2021 conform graficului. Conform documentelor prezentate la control lipsuri s-au surplusuri nu s-au stabilit.

Cu derogare de la prevederile art. 24 din Legea Contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007, pct.8, 26, 28, 33 din Regulamentului privind inventarierea aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012 la efectuarea inventarierii s-a admis:

- neefectuarea inventarierii documentelor cu regim special, inventarierea creanțelor și datoriilor;
- liste de inventariere cu rânduri necompletate;
- liste de inventariere ce nu sunt semnate pe fiecare filă de membrii comisiei



de inventariere și de gestionar;

- neînțocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii.

Totodată, s-a constatat că contrar prevederilor art.17 alin:4 din Legea Contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 la înregistrarea operațiunilor de capitalizare a mijloacelor fixe, ca rezultat a efectuării reparațiilor capitale a clădirilor, contabilitatea Centrului nu a reflectat ca majorare a valorii de bilanț a obiectului de evidență, dar a reflectat majorarea ca obiect de evidență nou.

În baza Ordinului Directorului Centrului nr.47 din 15.06.2022 s-a creat comisia de inventariere selectivă, care au efectuat inventarierea bunurilor materiale la OMF Gașpar, OMF Parcova, OMF Fântina Albă.

Conform procesului-verbal privind rezultatele inventarierii din 21 iunie 2022, în urma inventarierii lipsuri sau surplussuri nu s-au stabilit.

Listele de inventariere se anexează. *Anexa nr.9*

Verificarea selectivă trim IV 2018, trim III 2020, trim I anul 2021 a trecerii la pierderi a bunurilor materiale a stabilit că bunurile materiale sunt decontate în baza actelor aprobatelor de conducătorul Centrului.

În perioada inspectată Centrul cu permisiunea fondatorului a transmis în locațiu încăperi neutilizate încheind cu 18 contracte de locațiu.

Verificarea respectării calculării plății de locațiu în conformitate cu prevederile anexei „Determinarea quantumului minim al chiriei bunurilor proprietate publică” la Legea Bugetului de stat pe anii respectivi, încălcări nu s-au stabilit.

Astfel în perioada inspectată a fost calculată plata de locațiu în sumă de 1406782,98 lei a fost încasate plăți în sumă de 1373250,31 lei. La situația din 01.06.2022 s-au format crențe la plata de locațiu în sumă de 66415,80 lei.

	Calculat	Încasat
2018	293702,90	297167,75
2019	312857,26	317573,05
2020	287286,82	267060,14
2021	350906,50	377325,89
2022	162029,50	114123,48
Total	1406782,98	1373250,31

IX. Evidența mișcării și trecerii la cheltuieli a combustibilului și lubrifiantilor.

La data inspectării Centrul de Sănătate Edineț dispune de 14 unități de transport, dintre care 13 funcționale.

Controlul de contrapunere inopinat a datelor kilometrajului din foile de parcurs a automobilelor cu datele kilometrajului indicatoarelor (odometrului), nu s-au depistat abateri. Trecerea la cheltuieli a combustibilului în perioada supusă inspectării, a fost efectuată în baza foilor de parcurs pentru autoturisme în limita normelor de consum, aprobată prin Ordinul șefului IMSP CS Edineț (ordinul nr.31 din 31.03.2022, ordinul nr.14 din 02.01.2017), care au fost elaborate în conformitate cu prevederile Ordinului



Ministerului Transportului și Gospodăriei Drumurilor cu privire la aprobarea normelor de consum de combustibil și lubrifianti în transportul auto nr.172 din 09.12.2005.

Anexa nr.10

În perioada inspectată 2018-2021 instituția a casat combustibil (benzină) în cantitate totală de 72407,86 litri în sumă de 1222380,84 lei; incluziv anii:

2018 – 18762,27 litri în sumă de 316938,98 lei;

2019 – 18697,62 litri în sumă de 337577,17 lei;

2020 – 17735,83 litri în sumă de 264096,96 lei;

2021 – 17212,14 litri în sumă de 303767,73 lei.

X. Verificarea corectitudinii utilizării mijloacelor prevăzute pentru reparații capitale și curente.

Pe perioada supusă inspectării de către Centrul de Sănătate Edineț au fost efectuate cheltuieli pentru reparații capitale în sumă totală de 2764470,98 lei, inclusiv:

Lucrările de reparație au fost efectuate în baza contractelor încheiate cu agenți economici, precum și în regie proprie. Finanțarea a fost efectuată din sursele mijloacelor speciale, FAOAM și fondator.

Verificînd documentele anexate la contracte s-a constatat că Centrul în calitate de beneficiar duspunea de Devizul local la lucrările necesare de contractat, devizele sunt întocmite de persoane autorizate în baza contractelor înmcheiate. Totodată aceste devize nu au fost verificate în modul corespunzător.

Contragă prevederilor art.13. din Legea privind calitatea în construcții nr.721 din 02.02.1996, administrația Centrului nu-a asigurat:

- executarea lucrărilor de reparație în baza unui proiect verificat de către verificatorii de proiecte atestați, (excepție: reparația capitală a edificiului OMF Gașpar);
- verificarea calității execuției construcțiilor care este obligatorie și se efectuează de către investitori prin responsabili tehnici atestați sau agenți economici de consultanță specializați (excepție: reparația capitală a edificiului OMF Gașpar).

Verificarea respectării condițiilor contractuale încălcări nu a stabilit. Informația se anexează. (Anexa nr.11)

XI. Respectarea legislației la întocmirea politiciei de contabilitate. Autenticitatea evidenței contabile și dărilor de seamă.

IMSP Centrul de Sănătate Edineț în perioadă supusă inspectării a aplicat sistemul contabil în partidă dublă, prevăzut de Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007, Standardele Naționale de Contabilitate, aprobată prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013 cu privire la aprobarea și punerea în aplicare a Standardelor Naționale de Contabilitate și Planului de conturi contabile al activității economic-financiare a întreprinderilor, politica de contabilitate elaborată și aprobată de către conducerea instituției. Aceasta ține evidența contabilă și întocmește rapoartele financiare și în baza normelor aprobată de Ministerul Finanțelor și CNAM. Devizele de venituri și



cheltuieli (business-plan) se întocmesc și se aproba pentru fiecare an de gestiune pe sursele mijloacelor fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală și pentru sursele primite de la servicii contra plată.

Închidere

Generalizând iregularitățile și neconformitățile admise de IMSP Centrul de Sănătate Edineț în procesul de administrare a alocațiilor și gestionare a patrimoniului, pe perioada 01.01.2018-31.12.2021, reieșind din raportul inspectării, se menționează următoarele:

I. Au fost stabilite cheltuieli neîntemeiate în sumă totală de 6,5 mii lei.

Contrag prevederilor art.113, art.114 alin.(1) lit.a), alin.(2) lit.c) din Codul muncii nr.154 din 28.03.2003, în rezultatul stabilirii incorecte a numărului de zile de concediu de odihnă anual, calculat pentru perioada când de facto angajatul se află în concediu neplătit au fost calculate și achitate neîntemeiat indemnizații de concediu în sumă de **6,5 mii lei**.

De menționat că, la plățile salariale calculate și achitate neîntemeiat în sumă de 6,5 mii lei, Centrul a suportat cheltuieli suplimentare pentru contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă totală de **2,1 mii lei**.

II. Au fost constatare cheltuieli neregulamentare în sumă totală de 249,9 mii lei.

Contrag prevederilor pct. 20, 26 din Regulamentul privind salarizarea angajaților din instituțiile medico-sanitare publice încadrate în sistemul asigurării obligatorii de asistență medicală aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.837 din 06.07.2016, pct.3 din Regulamentul cu privire la evaluarea condițiilor de muncă la locurile de muncă și modul de aplicare a listelor ramurale de lucrări pentru care pot fi stabilite sporuri de compensare pentru munca prestată în condiții nefavorabile, tabelul IX. "Clasele condițiilor de muncă în funcție de indicii intensității procesului de muncă" din Anexa nr.2 la Regulament aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1335 din 10.10.2002 au fost caculate și achitate neregulamentar:

- **188,8 mii lei**, suplimente salariale lunare pentru indicatorii de performanță pentru personalul de conducere calculate în lipsa unui act administrativ de stabilire a acestora; Aferent sumei de **188,8 mii lei**, Centrul a suportat cheltuieli suplimentare pentru contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă totală de **51,3 mii lei**.

- **61,1 mii lei**, spor pentru condiții nefavorabile de muncă, urmare a evaluării eronate a factorului mediului de producție "Intensitatea Muncii" pentru care s-a stabilit un punctaj de 6 puncte la 8 puncte, pe cind punctajul maxim atribuit acestui factor nu poate fi mai mare de 2 puncte. Aferent sumei de **61,1 mii lei** Centrul a suportat cheltuieli suplimentare pentru contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă totală de **14,5 mii lei**.

III. Au fost stabilite încalcări ale normelor legale privind desfășurarea procedurilor de achiziții publice.



Astfel, contrar prevederilor art.2 alin.(1) lit.b), art.76 alin. (1) din Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015, pct. 8, 9 din Regulamentul cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice nr.1419 din 28.12.2016, pct. 4 și 7 din Regulamentul achizițiilor publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.665 din 27.05.2016, pct.18 din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.667 din 27.05.2016, pct.28 din Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru în domeniul achizițiilor publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.10 din 20.01.2021, pct.60 din Regulamentul privind achizițiile publice de lucrări nr. 669 din 27.05.2016, pct. 60 ,61 din Regulamentul privind achizițiile publice de lucrări aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.638 din 26.08.2020 pentru perioada 2018-2021:

- planificarea contractelor de achiziții publice de lucrări s-a efectuat fără a ține cont că se efectuează pentru întregul obiect (construcție) sau prin cumularea mai multor obiecte în loturi, cu desemnarea cîștișătorului pentru fiecare obiect/lot în parte (pentru fiecare construcție).

- planul de achiziții publice nu a fost corelat cu bugetul instituției, nu a fost modificat sau completat odată cu modificărie în buget și, respectiv, cînd sînt identificate noi resurse financiare;

- toate contractele de valoare mică au fost încheiate în lipsa unui proces -verbal al grupului de lucru care ar decide necesitatea procurării de bunuri sau servicii și/sau apariția unei situații imprevizibile;

- s-a admis divizarea achiziției publice prin încheierea a 8 contracte de valoare mică separate privind achiziționarea lucrărilor de reparație a unor clădiri, în scopul aplicării unei alte proceduri de achiziție publică decât procedura care ar fi fost utilizată în conformitate cu legea.

IV. Au fost stabilite încalcări ce denotă lacune aferente gestionării mijloacelor bugetare și patrimoniului public prin prisma principiilor bunei guvernări.

Astfel, contrar prevederilor art.17 alin.4, art.24 din Legea contabilității nr.113 – XVI din 27.04.2007, pct.8, 26, 28, 33, 71 și 74 din Regulamentul privind inventarierea aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012 în perioada inspectată:

- la înregistrarea operațiunilor de capitalizare a mijloacelor fixe, ca rezultat a efectuării reparațiilor capitale a clădirilor, contabilitatea Centrului nu a reflectat ca majorare a valorii de bilant a obiectului de evidență, dar a reflectat majorarea ca obiect de evidență nou.

- nu s-a efectuat integral inventarierea elementelor de activ și pasiv.
- listele de inventariere sunt întocmite cu unele abateri, nu sunt semnate pe fiecare filă de membrii comisiei de inventariere și de gestionar;
- nu s-a întocmit procesul verbal privind rezultatele inventarierii.

IV. Inspectarea cheltuielilor pentru investiții și reparații capitale a stabilit că, în perioada anilor 2018-2021, au fost efectuate reparații capitale a edificiilor entității în sumă totală de 2764,5 mii lei, care nu au fost supuse controlului de stat al calității în construcții de către Agenția pentru Supraveghere Tehnică.



Totodată, unele lucrări efectuate au fost recepționate conform proceselor-verbale de recepție a lucrărilor executate, nefiind avizate de către responsabilul tehnic.

Şef adjunct al DTIF Edineț

Mogoreanu Constantin

Inspector superior al DTIF Edineț

Vinitinschi Marina

Cu conținutul raportului au luat cunoștință:

Director al IMSP Centrul de Sănătate Edineț

Guțan Oleg

Contabil-șef

Samotiu Valentina

Un exemplar am primit la data de 24.04.2022

Director al IMSP Centrul de Sănătate Edineț

Guțan Oleg