

COMPANIA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI ÎN MEDICINĂ
DIRECȚIA EVALUARE ȘI MONITORIZARE

MD-2012, mun.Chișinău, str.Vlaicu Pârcălab, 46; tel. 022 780 197; 022 780 198

13 aprilie 2023

Raport de evaluare nr. 10-07/41

Denumirea entității evaluate: Asociația Obștească „Angelus Ocnița”

Tematica evaluării:

1. respectarea prevederilor Contractului de acordare a asistenței medicale în cadrul asigurării obligatorii de asistență medicală (anul 2022, cu unele aspecte la zi);
2. utilizarea mijloacelor financiare alocate din FAOAM pentru anul 2022, cu unele aspecte la zi.

Perioada evaluată: anul 2022, cu unele aspecte la zi

Reprezentanții CNAM:

- specialistă coordonatoare, Direcția evaluare și monitorizare (DEM).
- medic coordonator, DEM.

Perioada efectuării evaluării: 05 - 07.04.2023

Supervizat:

Șefă adjunctă Direcția evaluare și monitorizare

Șefă adjunctă Direcția evaluare și monitorizare

În baza Ordinului Directorului general al Companiei Naționale de Asigurări în Medicină (în continuare CNAM, Compania) nr.81-A din 04.04.2023, de către echipa de evaluare a CNAM a fost efectuată evaluarea tematică planificată la Asociația Obștească „Angelus Ocnița” (în continuare – AO „Angelus Ocnița”, Prestator, Instituție) în conformitate cu prevederile Regulamentului privind evaluarea și monitorizarea prestatorilor de servicii medicale și farmaceutice, încadrați în sistemul asigurării obligatorii de asistență medicală, aprobat prin Ordinul directorului general al CNAM nr.18-A din 25.01.2023, în prezența Directorului AO „Angelus Ocnița” – și contabil –

Pentru efectuarea evaluării au fost prezentate următoarele documente:

1. Contractul de acordare a asistenței medicale (de prestare a serviciilor medicale) în cadrul asigurării obligatorii de asistență medicală nr.05-08/406 din 31.12.2021 cu Acordul adițional nr.1 din 31.12.2022. (Contract).
2. Darea de seamă despre îndeplinirea devizului de venituri și cheltuieli (business-plan) al Prestatorului de servicii medicale din mijloacele FAOAM (F nr.1-16/d).
3. Documente primare privind operațiunile economice.
4. Registre contabile, totalizatoare și centralizatoare.
5. Contracte de achiziții cu furnizorii.
6. Documentele bancare (ordine de plată, extrase bancare).
7. Dările de seamă privind decontarea medicamentelor și produselor parafarmaceutice.
8. Fișele de îngrijire a pacienților paliativi.
9. Dările de seamă despre volumul acordat de servicii de îngrijiri paliative pentru perioada nominalizată (F nr.1-69/d).
10. Registrul persoanelor asigurate care au beneficiat de îngrijiri paliative (F nr.1-35/r).

Caracteristica generală a Prestatorului

AO „Angelus Ocnița” a fost fondată la data de 20.05.2010 și înregistrată cu seria nr. , cu amplasarea în or. Ocnița, str. Independenței, 64, IDNO . Instituția dispune de Certificat de Acreditare nr. din 27.03.2023 (valabil 5 ani) și Autorizație sanitară pentru funcționare nr. (25.02.2022-03.02.2027).

Datele bancare: , Cod IBAN: – SMP.

BLOCUL ECONOMIC

Respectarea prevederilor Contractului și evaluarea gestionării mijloacelor provenite din FAOAM

Relațiile dintre AO „Angelus Ocnița” au fost reglementate prin Contractul bilateral de acordare a asistenței medicale (de prestare a serviciilor medicale) în cadrul asigurărilor obligatorii de asistență medicală nr.05-08/406 din 31.12.2021, cu modificările operate prin Acordul adițional nr.1 din 31.12.2022, obiectul căruia a constituit acordarea serviciilor medicale paleative prevăzute de Programul unic al asigurării obligatorii de asistență medicală, Normele metodologice de aplicare a acestuia și prevederile Contractului prenotat.

Acțiunea de evaluare a fost efectuată utilizând procedee și tehnici, cum ar fi studiul general prealabil, analiza selectivă documentar-contabilă, control factual, analiza activității economico-financiară în stabilirea utilizării mijloacelor financiare bazate pe principiul economie, eficiență și eficacitate, conform destinațiilor prevăzute pentru realizarea Contractului, precum și legalității operațiunilor efectuate.

Conform datelor evidenței contabile în perioada anului 2022 AO „Angelus Ocnița” a obținut venituri de la prestarea serviciilor medicale finanțate în baza Contractului la tipul de asistență medicală, îngrijiri medicale la domiciliu în sumă de 500 220,00 lei .

Urmare a evaluării nivelului de executare a Contractului s-a constatat că, acesta a fost îndeplinit la nivel de 100,0% față de suma planificată.

Reieșind din activitățile Instituției, evaluarea a urmat să confirme dacă entitatea a asigurat regularitatea planificării și utilizării conform destinațiilor aprobate a mijloacelor financiare provenite din fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală (în continuare - FAOAM), obținute în baza contractului bilateral încheiat între CNAM și Prestator, în procesul prestării serviciilor medicale persoanelor încadrate în sistemul asigurării obligatorii de asistență medicală (SAOAM) conform prevederilor contractuale.

În cadrul evaluării s-a constatat că, evidența mijloacelor financiare provenite din FAOAM în contabilitatea instituției s-a ținut pe conturi contabile distincte, atribuirea la cheltuieli efective s-a efectuat în baza documentelor primare.

Pe perioada anului 2022 Prestatorul a încasat mijloace financiare în baza contractului bilateral în sumă totală de 490 809,00 lei, inclusiv suma contractuală de 484 977,00 lei și 5 832,00 lei creanța CNAM, înregistrate la finele perioadei de gestiune precedente.

Conform dării de seamă privind îndeplinirea devizului de venituri și cheltuieli (Formularul 1-16/d) la tipul de **asistență medicală servicii medicale paliative** la situația 01.01.2022 soldul mijloacelor bănești a constituit 6 136,56 lei. Pentru serviciile medicale prestate pe perioada anului 2022 Prestatorul a înregistrat venituri de casă în sumă de 490 809,00 lei. Cheltuielile de casă au fost executate în sumă totală de 489 592,93 lei. Soldul de mijloace bănești la data de 31.12.2022 a constituit 7 352,63 lei.

Cheltuielile efective au constituit suma de 501 562,85 lei, fiind executate în proporție de 99,08 la sută față de planul precizat.

Analiza cheltuielilor efective pe compartimente de cheltuieli relevă că ponderea majoră revine cheltuielilor de medicamente și dispozitive medicale care constituie 45,45 la sută din totalul cheltuielilor efective, urmate de cheltuieli de personal cu o cotă de 44,35 la sută, cheltuielilor atribuite la compartimentul alte cheltuieli le revine 10,20 la sută.

Evaluarea cheltuielilor pentru retribuirea muncii

Evaluarea privind eficiența utilizării mijloacelor provenite din FAOAM, planificate pentru acoperirea cheltuielilor de personal a constatat că, pentru realizarea obiectivelor de bază și a clauzelor contractuale, conform devizului de venituri și cheltuieli pentru anul 2022 din mijloacele FAOAM, la tipul de **asistență medicală servicii medicale paliative** au fost planificate cheltuieli de personal în sumă totală de 222 418,80 lei.

Pentru anul 2022 din sursele FAOAM, Prestatorul a planificat și aprobat, statele de personal în număr de 1,75 unități de personal, inclusiv: 0,25 unități – director; 0,25 unități – medic; 0,25 unități – asistent medical; 0,5 unități – contabil; 0,50 unități – șofer. Numărul de persoane fizice ce ocupau funcțiile la finele perioade de gestiune a constituit 4 persoane.

Cheltuielile efective din contul FAOAM pentru cheltuieli de personal (*retribuirea muncii și plățile obligatorii*) au constituit 222 418,80 lei, suma efectiv valorificată pentru cheltuielile de personal a constituit 100% din suma planificată.

Salariul mediu lunar achitat din FAOAM pe perioada anului 2022, pe categorii de personal la o funcție ocupată a constituit:

Personal de conducere – 3 207,50 lei;

Medici – 3 375,00 lei;

Personal medical mediu – 2 005,00 lei;

Alt personal – 6 360,00 lei.

Evaluarea compartimentului dat, iregularități nu a stabilit.

Legalitatea cheltuielilor suportate pentru medicamente și dispozitive medicale utilizate în procesul prestării serviciilor medicale în cadrul SAOAM

Evaluarea compartimentului privind asigurarea cu medicamente și dispozitive medicale în anul 2022, a constat în verificarea corectitudinii atribuirii acestora la cheltuieli precum și respectarea condițiilor Contractului.

Conform (business - planului) pentru anul 2022 din contul FAOAM au fost planificate cheltuieli la articolul medicamente și dispozitive medicale pentru prestarea serviciilor medicale paliative, în sumă de 228 006,32 lei, ce constituie 45,04 la sută din cheltuielile total planificate. Cheltuielile efective din FAOAM la acest compartiment de cheltuieli, au constituit 228 002,17 lei, fiind executat nivelul planificat în proporție de 100%.

Se remarcă faptul că, în cheltuielile efective reflectate în formularul 1-16/d au fost reflectate cheltuielile de achiziție a medicamentelor, dar nu cheltuielile de medicamente utilizate care de fapt au fost utilizate în prestarea serviciilor medicale paliative. Situația menționată se datorează faptului că medicamentele au fost decontate în baza facturilor de achiziție.

Urmare a evaluării procedurii de evidență, gestiune și decontare a medicamentelor și dispozitivelor medicale s-a stabilit că, în cadrul instituției nu sunt stabilite criterii clare de decontare a medicamentelor și dispozitivelor medicale, ce a generat unele nereguli la acest articol de cheltuieli și anume:

- comanda de medicamente și consumabile se efectuează verbal, fără a fi documentată prin cerințe.

- decontarea medicamentelor și dispozitivelor medicale se efectuează în baza facturilor de achiziție, fapt ce contravine prevederilor art.11 din Legea contabilității nr.287 din 15.12.2017, Standardului național de contabilitate „Cheltuieli”, conform căruia cheltuielile se recunosc în perioada în care au fost suportate, indiferent de momentul plății numerarului sau compensării sub altă formă și în lipsa unui control intern corespunzător, casarea medicamentelor în perioada evaluată s-a efectuat în momentul eliberării medicamentelor nu în momentul administrării acestora.

Concomitent, contrar prevederilor pct.3.1 al.22 al Contractului, s-a stabilit decontarea și atribuirea la cheltuieli a unor medicamente (Pancreatin), care nu sunt prevăzute pentru prestarea serviciilor medicale paliative, **în sumă totală de 1 356,13 lei.** (Anexa nr.1)

În contextul celor expuse, se impune conducătorului Prestatorului, implementarea mecanismelor de control, ce ar constitui un sistem de măsuri menite să asigure la un nivel adecvat gestionarea eficientă a mijloacelor financiare destinate pentru acest compartiment de cheltuieli.

Corectitudinea reflectării cheltuielilor la articolul „alte cheltuieli”

Conform devizului de venituri și cheltuieli, pentru anul 2022 la compartimentul „Alte cheltuieli” au fost planificate și precizate mijloace din FAOAM în sumă totală de 55 808,44 lei.

Cheltuielile efective au constituit 51 141,88 lei, fiind executate în proporție de 91,64 %.

Urmare evaluării eficienței utilizării mijloacelor FAOAM la compartimentul menționat de cheltuieli s-a stabilit: contrar prevederilor art.11 din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, Instrucțiunii privind completarea și prelucrare foilor de parcurs pentru autoturizme”, aprobate de Departamentul Analize Statistice și Sociologice al RM prin Ordinul nr.108 din 17.12.1998 și Instrucțiunii privind evidența, eliberarea, păstrarea și utilizarea formularelor tipizate de documente primare cu regim special nr.294 din 17.03.1998 au fost stabilite cazuri de perfectare neconformă a foilor de parcurs.

Prin contrapunerea mențiunilor din foile de parcurs pe a.2022 cu listele pacienților deserviți de angajații AO „Angelus Ocnița” s-a constatat că: au fost indicate în foile de parcurs deplasări în unele localități, care conform listelor prezentate nu au fost efectuate și înregistrate vizite în zilele respective. În rezultat, contrar prevederilor pct.3.1 al.22 al Contractului a fost decontat neîntemeiat combustibil **în sumă totală de 4 931,53 lei.** (Anexa nr.2)

Astfel, reieșind din cele relatate se constată că, iregularitățile admise la întocmirea foilor de parcurs reprezintă unele deficiențe, fapt ce afectează transparența trecerii la pierderi a combustibilului.

Analiza rezultatelor financiare, a datoriilor și creanțelor

Conform datelor evidenței contabile și dării de seamă formularul nr.1-16/d la situația 31.12.2022 au fost înregistrate datoriile în sumă totală de 11 969,92 lei.

La finele anului 2022 instituția a înregistrat un sold de mijloace financiare disponibile în sumă de 7 352,63 lei și creanțe către CNAM în sumă de 15 243,00 lei. Astfel, Prestatorul dispune de o capacitate financiară de a acoperi datoriile înregistrate.

Evaluarea serviciilor medicale prestate – îngrijiri paliative (ÎMD echipa mobilă)

Pe parcursul perioadei evaluate, Prestatorul a acordat asistență medicală (îngrijiri paliative (ÎMD echipa mobilă)) pacienților din raza orașului Ocnița și r-lui Ocnița (satele Lincăuți, Ocnița, Bârnova, Hădărăuți, Lipnic, Corestăuți, Naslavcea, Gârbova, Unguri, Rediu-Mare, Mihălășeni și Clocușna).

Îngrijirile medicale specificate în Contract necesitau a fi acordate în conformitate cu prevederile Regulamentului cu privire la organizarea serviciilor de îngrijiri paliative, aprobat prin Ordinul MS al RM nr.1022 din 30.12.2015 (Regulament) și în conformitate cu prevederile Standardului național de îngrijiri paliative, aprobat prin Ordinul MS nr.884 din 30.12.2010 (Standard) și Normele metodologice de aplicare a Programului unic al asigurării obligatorii de asistență medicală, aprobate prin Ordinul comun al MS și CNAM nr.596/404A din 21.07.2016.

Pentru anul 2022, în conformitate cu prevederile contractuale au fost planificate total 1260 vizite a echipei mobile (tarif – 397,00 lei/vizită). În perioada menționată, Prestatorul a raportat ca efectuate 1260 vizite a echipei mobile (100% din Contract).

Au fost supuse evaluării toate dosarele pacienților care au beneficiat de servicii de îngrijiri paliative (în continuare – ÎP). Urmare a evaluării s-a constatat că, au beneficiat de ÎP în total 47 pacienți din diferite localități menționate (*în mediu la fiecare pacient – 26,8 vizite*). Conform datelor din fișele de îngrijire, adresarea pacienților către Prestator s-a efectuat în baza biletelor Trimitere-extras (F nr.027/e), eliberate de către medicul de familie din teritoriu, ținând cont de criteriile de selectare a beneficiarilor, conform prevederilor pct.16 al Regulamentului.

Urmare a evaluării corespunderii serviciilor de îngrijiri paliative cu prevederile Contractului și actelor normative menționate, s-a stabilit:

- În cadrul evaluării a fost verificată autenticitatea raportării ÎP prin selectarea aleatorie a fișelor medicale a persoanelor care au beneficiat de ÎP (5 persoane), interviuarea lor sau reprezentanților legali la locul lor de trai. De asemenea, au fost contactați telefonic 5 beneficiari ÎP. În urma evaluării autenticității raportării serviciilor s-a stabilit:

- toți beneficiarii de ÎP selectați și interviuați au confirmat efectuarea vizitelor cu acordarea îngrijirilor și eliberarea medicamentelor și consumabilelor necesare;

- beneficiarii de ÎP sunt persoane asigurate cu maladii cronice în stadiu avansat, care nu răspund la tratamentul curativ și/sau cu pronostic limitat cu speranță de viață sub 12 luni.

- În cadrul evaluării au fost verificate aleatoriu 15 beneficiari ÎP, în baza de date SI AOAM, corespunderea înregistrării la medicul de familie, care a eliberat bilete Trimitere – extras (F nr.027/e) pentru inițierea îngrijirilor. S-a stabilit, că toți beneficiarii ÎP sunt înregistrați la medicul de familie care a inițiat îngrijirile.

- Au fost constatate cazuri (vizite) când nu a fost confirmată autenticitatea serviciului prestat și raportat CNAM spre achitare, deoarece concomitent, serviciile acordate unui pacient de către Prestator au fost prezentate și de prestatorul de AMS, fiind achitate dublu de CNAM, fapt confirmat prin datele din SI DRG – **51 ÎP profil echipa mobilă/vizite**, și anume:

- pacienta , tratament în IMSP SR Ocnița pe perioada 12.10-17.10.2022 și 13.12-20.12.2022, dar conform inscripțiilor din Dosar, personalul angajat de Prestator a vizitat pacienta la domiciliu, inclusiv la data de 12.10.2022 și 16-18.12.2022 – 4 vizite;

- pacientul , tratament în IMSP SR Ocnița pe perioada 21.03-07.04.2022 și 08.04-15.04.2022, vizitele realizate la domiciliu, prezente pe perioada de 01.04-10.04.2022 – 10 vizite;

- pacienta , tratament în IMSP SR Ocnița pe perioada 28.11-05.12.2022, vizitele la domiciliu prezente pe perioada de 02.12-05.12.2022 – 4 vizite;

- pacientul , tratament în IMSP SR Ocnița pe perioada 02.02-04.02.2022 și 10.08-18.08.2022, vizitele la domiciliu prezente pe perioada de 02.02-04.02.2022 și 12.08-17.08.2022 – 9 vizite;

- pacientul , tratament în IMSP SCR „Timofei Moșneaga” pe perioada 17.11-23.11.2022, vizitele la domiciliu prezente la data de 22 și 23.11.2022 – 2 vizite;

- pacienta , tratament în IMSP SR Ocnița pe perioada 22.07-27.07.2022 și în IMSP Institutul Oncologic pe perioada 22.08-25.08.2022, vizitele la domiciliu prezente pe perioada de 22.07-27.07.2022 și 24.08-25.08.2022 – 8 vizite;

- pacienta , tratament în IMSP Institutul Oncologic pe perioada 04.07-06.07.2022 și 17.10-14.11.2022, vizitele la domiciliu prezente pe perioada de 04.07-06.07.2022 și 28.10-31.10.2022 – 7 vizite;

- pacienta , tratament în IMSP SR Ocnița pe perioada 09.11-30.11.2022, vizitele la domiciliu prezente pe perioada de 22.11-24.11.2022 – 3 vizite;

- pacientul , tratament în IMSP SR Ocnița pe perioada 18.02-25.02.2022, vizita la domiciliu prezentă la data de 18.02.2022 – 1 vizită;

- pacientul , tratament în IMSP SR Ocnița pe perioada 06.08-17.08.2022 și în IMSP Institutul Oncologic pe perioada 22.08-24.08.2022, vizitele la domiciliu prezente la data de 16, 17 și 22.08.2022 – 3 vizite.

• Contrar prevederilor pct.10 și pct.15 din Secțiunea 2 (Modul de organizare a serviciilor de îngrijiri paliative) a Regulamentului, pct.1 și pct.2 din Standardul 12 (Structura echipei interdisciplinare) a Standardului național, **serviciile de îngrijiri paliative urmau a fi acordate de către o echipă interdisciplinară care include minim – un medic, asistent medical, asistent social și în funcție de necesitățile pacientului – voluntar, psiholog și alt personal (fizioterapeut, kinetoterapeut, preot, etc).** Urmare a evaluării fișelor de îngrijiri paliative a pacienților s-a constatat că, la 1260 vizite ale echipei mobile raportate la CNAM sunt înregistrate (în aceeași zi) numai vizitele medicului și/sau asistentului medical, date referitor la prezența/implicarea asistentului social, voluntar, kinetoterapeut, reabilitolog, preot, etc. în fișe nu au fost confirmate. Conform statelor de personal Prestatorul nu a dispus de asistent social/psiholog și nici nu a încheiat contracte pentru prestarea serviciilor vizate.

Concluzionăm, că 1209 vizite raportate profil echipa mobilă în perioada ianuarie-decembrie a.2022 au fost prestate în aceleași condiții ca și vizitele ÎMD și de același contingent de persoane (în lipsa lucrătorului social, psihologului și alt personal). Respectiv, 1209 ÎMD profil echipa mobilă/vizite raportate vor fi redirecționate la profil ÎMD/vizite.

Raportul a fost întocmit în 2 exemplare pe 6 file.

Specialistă coordonatoare DEM _____

Medic coordonator DEM _____

De conținutul Raportului de evaluare a luat cunoștință:

Director AO „Angelus Ocnița” _____

Contabil AO „Angelus Ocnița” _____

Un exemplar a fost primit de _____