

Nota explicativă la Raportul financiar al CNAM pe anul 2010

CNAM realizează evidența contabilă conform prevederilor Legii contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, standardelor naționale de contabilitate, planului de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al RM nr.174 din 25.10.1997, politicii de contabilitate și alte acte legislative și normative în vigoare.

CNAM are în componența sa 12 agenții teritoriale amplasate pe întreg teritoriul Republicii Moldova. Agențiile teritoriale prezintă raportul financiar la CNAM, care apoi se include în raportul financiar centralizat al Companiei. Raportul financiar centralizat se prezintă la Biroul Național de Statistică.

1. Analiza situației patrimoniale și financiare, active pe termen lung

Activele materiale pe termen lung și activele nemateriale se reflectă în contabilitatea financiară la valoarea de intrare. Toate agențiile teritoriale ale CNAM au fost înzestrate cu tehnică de calcul și cu mobilier. Activele nemateriale și materiale pe termen lung, procurate din contul CNAM și repartizate agențiilor teritoriale, se țin în evidența contabilă a CNAM și constituie la data de 01.01.2011 – 11295,6 mii lei, inclusiv active materiale 9060,7 mii lei, uzura cărora constituie 52,5 %.

Uzura activelor nemateriale și materiale pe termen lung se calculează prin metoda liniară, luându-se ca bază durata de funcționare utilă a acestora. Durata de funcționare utilă se determină pentru fiecare obiect de inventar, în funcție de termenul utilizării stabilit în conformitate cu Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.338 din 21.03.2003.

2. Caracteristica activelor curente

Obiectele de mică valoare și scurtă durată (OMVSD) sunt reflectate în evidența contabilă la valoarea lor de intrare. Uzura se calculează în proporție de 100% pe măsura dării în exploatare a acestora. La ieșirea obiectelor de mică valoare și scurtă durată, valoarea uzurabilă este trecută la diminuarea uzurii calculate anterior. Soldul OMVSD la 01.01.2011 constituie – 168,8 mii lei.

Materialele în raportul financiar sunt reflectate la prețul de achiziționare a lor, iar casarea acestora se efectuează după metoda costului mediu ponderat, conform actelor și documentelor de casare. Soldul materialelor la 01.01.2011 constituie – 1803,3 mii lei.

3. Creanțe pe termen scurt

Avansurile pe termen scurt acordate la finele anului curent alcătuiesc 2046,5 mii lei, care s-au format în urma transferului în avans instituțiilor medicale și agenților economici în baza contractelor.

În anul 2010 de asemenea nu a fost returnată din bugetul de stat sumă de 12 650,7 mii lei pentru tratamentul persoanelor neasigurate afectate de maladii social-condiționate cu impact major asupra sănătății publice acordat în anul 2008 și achitată conform Legii nr. 174-XVI din 10 iulie 2008 din soldul FAOAM, care urma a fi returnată până la finele anului 2008 și este reflectată în bilanț la contul 229.

La contul respectiv de asemenea este reflectată suma de 2486,6 mii lei pentru preparatul antiviral (Oseltramivir) care se află la depozitul SA "Sanfarm-Prim".

4. Mijloace bănești

Acumularea mijloacelor financiare în cadrul sistemului asigurărilor obligatorii de asistență medicală se efectuează într-un cont unic al Ministerului Finanțelor Trezoreria Centrală, deschis în Banca Națională a Moldovei. Ulterior mijloacele acumulate sunt divizate în conformitate cu prevederile Regulamentului cu privire la modul de constituire și administrare a fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală (Hotărârea Guvernului nr.594 din 14.05.2002).

5. Caracteristica datoriilor pe termen scurt

Datoriile pe termen scurt se înregistrează în contabilitate la sumele care urmează a fi plătite (inclusiv TVA, în caz de prezență a facturii TVA). La situația 01.01.2011 suma datoriilor constituie 16,7 mii lei, datorii curente, facturile cărora au fost prezentate după data de 31.12.2010 și achitate în luna ianuarie 2011.

CNAM achită trimestrial IMS serviciile medicale acordate, conform dărilor de seamă și facturilor prezentate, dar nu mai mult de volumul prevăzut în contract și nu mai târziu decât la expirarea unei luni de la data prezentării facturii de plată.

La finele anului 2010 nu s-au înregistrat datorii față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și fondurile de asigurări obligatorii de asistență medicală.