



MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

SPITALUL CLINIC CĂI FERATE IAȘI

Iași, Cod 700506, Str. Garabet Ibrăileanu, Nr. 1, C.I.F.: 4981239, E-mail: spitalcfiasi@yahoo.com
Tel.: 0232/216422 Secretariat Tel./Fax: 0232/264013 Web: www.spitaluniversitarcfiasi.ro

MONITORIZAREA SI CONTROLUL CENTRELOR DE COST

PO FIN-24

NOTĂ:

Acest document este proprietatea intelectuală a Spitalului Clinic Căi Ferate Iași.

Reproducerea integrală sau parțială a acestui document este permisă numai cu acordul prealabil scris și înregistrat al managerului spitalului.

Constituie abatere disciplinara necunoașterea și/sau neaplicarea întocmai a cerințelor prezentului document.

Aceasta abatere va fi sancționată conform art. 247, 248 și art. 250-252 din Codul Muncii, actualizat.

Revizie

Revizia acestui document se face ținând cont de rezultatele implementării indicatorilor de monitorizare de structura, proces, rezultatelor obținute, modificări legislative, modificări de circuite, reorganizări interne, etc.

Revizia nu este obligatorie decât dacă se îndeplinesc cel puțin unul dintre criteriile sus menționate.



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

MONITORIZAREA SI CONTROLUL CENTRELOR DE COST

Cod: PO FIN-24

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 1/8

Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii

Nr crt	Ediția/ revizia în cadrul ediției	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției
1	1/0	-integral	-elaborare initiala	14.10.2014
2	2/0	- integral	- actualizare lista responsabilitati, actualizare legislatie, actualizare descriere procedura	08.08.2022

Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea si aprobarea editiei sau, după caz, a reviziei in cadrul editiei procedurii

Nr crt.	Elaborat / verificat / avizat / aprobat	Nume si prenume	Funcția	Semnatura	Data
1	Elaborat	Ichim Nicoleta	Economist		25.07.2022
2	Verificat	Leonte Stela Maria	RMC		27.07.2022
3	Avizat	Roman Roberto Cristian	Membru comisia de monitorizare		29.07.2022
4	Aprobat	Glod Mihai	Manager		02.08.2022

Exemplar nr:





SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

MONITORIZAREA SI CONTROLUL CENTRELOR DE COST

Cod: PO FIN-24

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 2/8

CUPRINS:

1. SCOP.....	2
2. DOMENIU DE APLICARE.....	2
3. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI.....	2
4. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ.....	3
5. DESCRIEREA PROCEDURII.....	3
5.1. Generalități.....	3
5.2. Elaborarea formularelor.....	3
5.3. Sistemul de înregistrări	4
5.4. Controlul datelor / documentelor, înregistrări SMC/SCIM.....	4
5.5. Depozitarea, protejarea, păstrarea și regăsirea înregistrărilor.....	5
6. RESPONSABILITĂȚI.....	5
7. EVIDENȚE ȘI ÎNREGISTRARI	6
8. ANEXE.....	6
9. DIFUZARE.....	6
10. INDICATORI DE MONITORIZARE.....	6

1. SCOP

1.1. Stabilește un set unitar de reguli, procedee și instrumente de lucru, privind identificarea, înregistrarea, raportarea, analiza și monitorizarea cheltuielilor spitalului pe centre de cost, precum și identificarea /monitorizarea principalelor categorii de cheltuieli generate de desfășurarea activității spitalului.

1.2. Furnizează managementului spitalului o set de rapoarte care stau la baza/fundamentează deciziile privind eficientizarea activității spitalului (maximizarea veniturilor și reducerea/controlul costurilor în condițiile asigurării calității și siguranței actului medical).

1.3. Furnizează o descriere a modului în care sunt stabilite costurile directe și costurile indirecte ale spitalului.

1.4. Stabilirea unui set unitar de reguli și a responsabilităților privind întocmirea și raportarea lunară către managementul spitalului a situației privind executia Bugetului de venituri și cheltuieli pe secții, anexa la „Raportul lunar al activității spitalului”, precum și a calculului aferent indicatorului de performanță a managementului spitalului „Cost mediu pe ziua de spitalizare pe secții”

2. DOMENIUL DE APLICARE

2.1 Procedura se aplică în cadrul *Spitalului Clinic Căi Ferate Iași* atât de către managementul unității (la nivel decizional), cât și la nivel operativ, în compartimentele/birourile/serviciile spitalului, de către conducătorii și angajații/salariații din cadrul acestora.

3. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

3.1. Definiții:

3.1.1 *centru de cost* – structura din cadrul spitalului care generează costuri a căror analiză și monitorizare este necesară în vederea eficientizării activității

3.1.2 *cheltuiala totală* – totalul cheltuielilor generate de funcționarea unui centru de cost.

3.1.3 *cheltuiala directă* – cheltuiala care se identifică în cadrul centrului de cost încă din momentul desfășurării activităților în cadrul acestuia, cheltuiala care aparține în mod direct și unic centrului de cost (cheltuiala directă se evidențiază și repartizează distinct unui centru de cost).

3.1.4 *cheltuiala indirectă* – cheltuiala care nu se poate identifica și asocia în mod direct unui centru de cost (cheltuiala care nu poate fi evidențiată și repartizată în mod direct centrului de cost, dar care contribuie în mod indirect la funcționarea acestuia).

3.1.5 *centru de cost clinic* – secție/compartiment clinic din structura spitalului, cu paturi.

3.1.6 *centru de cost non – clinic* – structura funcțională din cadrul spitalului, fără paturi.



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

MONITORIZAREA SI CONTROLUL CENTRELOR DE COST

Cod: PO FIN-24

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 3/8

3.1.7 factor de repartizare – cota procentuala calculata in vederea repartizarii anumitor valori absolute (costuri) defalcata pe centre de cost.

3.1.8 Structura functionala = sectie / serviciu / birou / compartiment.

3.2 Abrevieri

- 3.2.1.** PO = Procedura operationala
- 3.2.2.** RMC/PC = Responsabil cu sistemul de management al calitatii
- 3.2.3.** O.M.F.P. = Ordin al Ministerului Finantelor Publice
- 3.2.4.** SCIM = Sistem de control intern/managerial
- 3.2.5.** R.U.N.O.S.= Compartiment Resurse umane, normare, organizare, salarizare
- 3.2.6.** Comp. = compartiment
- 3.2.7.** Nr. = numar

4.DOCUMENTE DE REFERINTA

- 4.1.** SR CEN/TS 15224:2017 - "Servicii de sanatate. Sisteme de management al calitatii. Ghid pentru utilizarea standardului EN ISO 9001:2018"
- 4.2.** SR EN ISO 9000:2015 – „Sisteme de Management al Calitatii. Principii esentiale si vocabular.”
- 4.3.** SR EN ISO 9001:2015 – „Sisteme de management al calitatii. Cerinte.”
- 4.4.** Ordinul nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entitatilor publice.
- 4.5.** O.M.F.P. nr. 1826/2003, pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la organizarea si conducerea contabilitatii de gestiune
- 4.6.** O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, actualizat
- 4.7.** O.M.F.P. nr. 2021/2013 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1917/2005
- 4.8.** Legea 95/2006, actualizata, privind reforma in domeniul sanatatii

5. RESPONSABILITATI

5.1 Manager

- 5.1.1.** Analizeaza informatiile/datele legate de costurile inregistrate pe fiecare centru de cost, atat la nivelul spitalului, cat si la nivelul sectiilor/compartimentelor clinice, cuprinse in rapoartele lunare de analiza a activitatii spitalului.
- 5.1.2.** Dispune masurile ce se impun in vederea implementarii si bunei functionari a procesului raportare a cheltuielilor pe centre de cost.
- 5.1.3.** Asigura monitorizarea si controlul costurilor spitalului prin masuri de gestionarea a acestora, urmare a analizelor periodice a rapoartelor primite.

5.2 Serviciul/Comp. financiar-contabilitate

- 5.2.1.** Asigura efectuarea inregistrarilor contabile (analitice-de gestiune si sintetice-note contabile) aferente consumurilor lunare pe fiecare centru de cost.
- 5.2.2.** Asigura efectuarea si verificarea corectitudinii inregistrarilor contabile aferente cheltuielilor salariale pe fiecare centru de cost.
- 5.2.3.** Actualizeaza lunar in cadrul programului informatic valorile factorilor de repartizare.
- 5.2.4.** Completeaza lunar fisele de calcul aferente valorilor procentuale ale factorilor de repartizare, prin colectarea si centralizarea datelor si informatiilor de la celelalte servicii/compartimente implicate.
- 5.2.5.** Completeaza, listeaza, indosariaza si raporteaza lunar formularele „Situatia cheltuielilor pe sectii”
- 5.2.6.** Respecta termenul de raportare a formularelor catre managementul spitalului.



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

MONITORIZAREA SI CONTROLUL CENTRELOR DE COST

Cod: PO FIN-24

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 4/8

5.3. Comp. RU

5.3.1. Asigura intocmirea lunara a statelor de plata pe fiecare centru de cost, in vederea importului in programul informatic a cheltuielilor cu salariile lunare.

5.3.2. Asigura transmiterea lunara in cadrul programului informatic a centralizatoarelor statelor de plata aferente fiecarui centru de cost definit.

5.3.3. Transmite lunar rapoartele aferente cheltuielilor salariale pe centre de cost (in luna si cumulat la luna).

5.4. Comp. Statistica

5.4.1. Transmite lunar **Comp. Financiar Contabil** rapoartele aferente fiselor de calcul pentru stabilirea valorii factorilor de repartizare.

5.4.2. Transmite lunar **Comp. Financiar Contabil** datele si informatiile referitoare la miscarea bolnavilor, in vederea completarii „Situatiei cheltuielilor pe sectii” si stabilirii costului pe ziua de spitalizare pe sectii.

5.5. Magaziner / Farmacist

Asigura eliberarea bunurilor din depozit de materiale al spitalului / medicamentelor si materialelor sanitare din farmacia spitalului, catre centrele de cost, pe baza documentelor justificative (bon de consum/condica de medicamente).

5.5.1. Asigura inregistrarea documentelor justificative in cadrul programului informatic, in vederea descarcarii gestiunilor pe centre de cost.

6. DESCRIEREA PROCEDURII

6.1 Stabilirea, identificarea, clasificarea si gruparea centrelor de cost

6.1.1. Centrele de cost din cadrul spitalului sunt reprezentate de structurile din cadrul spitalului, sectiile/compartimentele/cabinetele/laboratoare/departamentele/serviciile/birourile, care genereaza costuri de functionare – cheltuieli de personal, bunuri si servicii, capital (utilizarea si amortizarea activelor fixe).

6.1.2. Principalele categorii de centre de cost, in functie de tipul acestora, sunt:

- centrele de cost clinice
- centrele de cost paraclinice
- centrele de cost administrative.

6.1.3. Punctele/centrele de consum/costuri ale spitalului sunt grupate in cele patru categorii de mai sus astfel:

GRUPARE CENTRU DE COST	DENUMIRE CENTRU DE COST
CLINICE	SECTIE BFTR
CLINICE	SECTIE Chirurgie generala
CLINICE	SECTIE Chirurgie generala
CLINICE	Comp Urologie
CLINICE	Comp Ortopedie si traumatologie
CLINICE	SECTIE Medica Interna
CLINICE	Comp Gastroenterologie
CLINICE	Cabinet diabet si boli de nutritie
CLINICE	SECTIE Geriatrie si Gerontologie
CLINICE	SECTIE Neurologie
CLINICE	Comp psihatrie
CLINICE	SECTIE Oftalmologie
CLINICE	SECTIE ORL
CLINICE	Camera de garda
PARACLINICE	Laborator radiologie si imagistica medicala
PARACLINICE	Laborator analize medicale
PARACLINICE	Anatomie patologica



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

MONITORIZAREA SI CONTROLUL CENTRELOR DE COST

Cod: PO FIN-24

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 5/8

PARACLINICE	Explorari functionale
AMBULATORIU	Ambulatoriul Iasi
AMBULATORIU	Ambulatoriul Suceava
ADMINISTRATIV	Achizitii, magazine, transport
ADMINISTRATIV	Paza, centrala, grup electrogen
ADMINISTRATIV	Bloc alimentar
ADMINISTRATIV	Conducere si secretariat general
ADMINISTRATIV	Contabilitate si casierie
ADMINISTRATIV	Farmacie
ADMINISTRATIV	Informatica
ADMINISTRATIV	Managementul calitatii serviciilor medicale
ADMINISTRATIV	RU, audit, juridic
ADMINISTRATIV	Spalatorie
ADMINISTRATIV	Statistica, traiaj, arhiva
ADMINISTRATIV	Tehnic

6.2 Stabilirea si gruparea principalelor categorii de cheltuieli ale spitalului

6.2.1. Principalele categorii de cheltuieli ale centrelor de cost sunt stabilite in conformitate cu prevederile legale referitoare la clasificarea categoriilor de cheltuieli din fonduri publice – O.M.F.P. nr. 2021/2013 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1917/2005.

6.2.2. Pentru simplificarea si facilitarea accesului la informatii, principalele categorii de cheltuieli raportate catre managementul spitalului sunt:

CATEGORIA DE CHELTUIELI	TITLUL/ARTICOLUL BUGETAR
Cheltuieli de personal, din care:	10.
Cheltuieli salariale in bani	10.01
Cheltuieli salariale in natura	10.02
Contributii	10.03
Cheltuieli materiale, din care:	20.
Cheltuieli cu furnituri de birou	20.01.01
Cheltuieli cu materiale pentru curatenie	20.01.02
Cheltuieli pentru incalzit, iluminat si forta motrica	20.01.03
Cheltuieli cu apa, canal, salubritate	20.01.04
Cheltuieli cu carburanti	20.01.05
Cheltuieli cu posta, telecomunicatii, radio, tv, internet	20.01.08
Cheltuieli cu materiale si prestari de servicii cu caracter functional	20.01.09
Cheltuieli cu alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare	20.01.30
Cheltuieli cu hrana pentru oameni	20.03.01
Cheltuieli cu medicamentele	20.04.01
Cheltuieli cu materialele sanitare	20.04.02
Cheltuieli cu reactivi	20.04.03
Cheltuieli cu dezinfectantii	20.04.04
Cheltuieli cu uniforme si echipamentele	20.05.01
Cheltuieli cu lenjeria si accesoriiile de pat	20.05.03
Cheltuieli cu alte obiecte de inventar	20.05.30



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

MONITORIZAREA SI CONTROLUL CENTRELOR DE COST

Cod: PO FIN-24

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 6/8

Cheltuieli cu deplasările, detasarile, transferurile	20.06.01
Cheltuieli cu materialele de laborator	20.09
Cheltuieli cu carti, publicatii, materiale documentare	20.11
Cheltuieli cu pregătirea profesionala	20.13
Cheltuieli cu protectia muncii	20.14
Alte cheltuieli cu bunuri si servicii	20.30.30
Cheltuieli cu bursele	59.01
Cheltuieli de capital (Fond de dezvoltare)	71.
Masini, echipamente, mijloace de transport	71.01.02
Mobilier, ap.birotica, si alte active corporale	71.01.03
Alte active fixe	71.01.30

6.3 Repartizarea costurilor pe centre de cost prin factori de repartizare

6.3.1. Scopul repartizării costurilor pe centre de cost, în funcție de factori de repartizare sau de gruparea acestora, este de a integra toate costurile de funcționare ale spitalului, indiferent de centrul de cost care le generează, în costurile secțiilor/compartimentelor secției (generatoare de venituri din servicii medicale), urmărind astfel executia repartizării Bugetului de venituri și cheltuieli pe clinici.

6.3.2. Aplicatia informatica de gestiune financiar-contabila a spitalului permite vizualizarea, introducerea, modificarea, stergerea și repartizarea centrelor de cost pe care vor putea fi repartizate cheltuielile.

6.3.3. Factorii de repartizare a costurilor, precum și valorile acestor factori pe centrele de cost, se definesc în funcție schema de grupare a acestora. Unii factori de repartizare sunt variabili de la o perioadă la alta (variabilitate lunară). Vor exista și factori generali, a căror valoare va fi aceeași pentru toate centrele de cost, pe toată durata funcționării spitalului sau atât timp cât acești factori nu suferă modificări de valoare absolută. Schema de grupare a acestora este următoarea:

6.3.4. Conținutul, modul de calcul și introducerea în sistemul informatic al factorilor de repartizare este următorul:

- Repartizare în funcție de numărul de paturi: secțiilor clinice le sunt repartizate costuri indirecte în funcție de numărul de paturi conform structurii organizatorice a spitalului, numărul de bolnavi și în funcție de numărul zilelor de spitalizare realizate lunar.
- Repartizare suprafață: tuturor centrelor de cost le sunt repartizate costuri indirecte în funcție de suprafața măsurată a fiecărei structuri/centru de cost
- Repartizare analize: secțiilor clinice și centrelor de cost non-clinice care generează costurile aferente activităților referitoare la investigațiile paraclinice, le sunt repartizate costuri indirecte în funcție de calculul procentual al valorii analizelor efectuate lunar pacienților care au beneficiat de servicii medicale în secțiile clinice și centrele de cost non-clinice
- Repartizare ATI: secțiilor clinice le sunt repartizate ca și cheltuieli indirecte, cheltuielile înregistrate în cadrul secției ATI, în funcție de cota procentuală din totalul numărului de pacienți transferați în ATI din cadrul secțiilor clinice;
- Repartitie hrana: secțiilor clinice le sunt repartizate cheltuielile înregistrate cu hrana pacienților internați, în funcție de numărul bolnavilor care au servit masa din cadrul secțiilor clinice



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

MONITORIZAREA SI CONTROLUL CENTRELOR DE COST

Cod: PO FIN-24

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 7/8

6.4. Colectarea si inregistrarea datelor/informatiilor costurilor pe centre de cost

6.4.1. Toate centrele de cost din cadrul spitalului genereaza cheltuieli (cheltuieli totale), compuse din cheltuielile directe si cheltuielile indirecte. Prin utilizarea aplicatiei informatice de gestiune a spitalului, depozitul de materiale si farmacia cu circuit inchis elibereaza bunuri din gestiunea proprie, pe baza documentelor justificative, centrelor de cost. Aceste documente centralizate lunar, reprezinta consumul/cheltuiala/costul direct al fiecarui centru de cost.

6.4.2. Costurile directe generate de sectiile/compartimentele/structurile functionale din cadrul gruparilor Administrative, Ambulatoriu Clinic, Paraclinic, sunt repartizate catre centrele de cost clinice, prin factorii repartitie de mai sus, devenind cheltuiala indirecta a sectiilor clinice.

6.4.3. Costurile administrative si cele legate de asigurarea functionarii spitalului (utilitati, telefonie, prestari servicii – paza, spalatorie, service si intretinere aparatura medicala etc.) sunt grupate fie in categoria de costuri Generale si se repartizeaza dupa factorul de repartizare suprafata.

6.5. Raportarea, analiza si monitorizarea datelor

6.5.1 Lunar, pana la data de 20 a lunii curente, se actualizeaza factorii de repartizare in cadrul programului informatic cu valorile aferente lunii precedente, pentru acei factori care contin date cu caracter variabil (repartizare analize, numar bolnavi, zile de spitalizare, numar de proceduri, numar de servicii imagistica si radiologie, numar de tichete).

6.5.2 Dupa actualizarea valorilor factorilor de repartizare si verificarea inregistrarilor contabile aferente consumurilor lunare, precum si a completarii in cadrul notelor contabile din programul informatic a tipului/categoriei de cheltuieli aferente factorilor de repartizare ale caror valori corespund cheltuielilor generale ale spitalului se actualizeaza cu informatii si date din sistemul informatic formularul „Situatia cheltuielilor pe sectii”.

6.5.3. „Situatia cheltuielilor pe sectii”, completata cu date atat pentru luna precedenta cat si cumulat la luna precedenta pentru perioada anterioara din an, se anexeaza „Raportarii lunare la data/luna” si se prezinta managementului spitalului.

6.5.4. Managementul spitalului, analizeaza periodic (lunar/trimestrial/semestrial/anual) informatiile din cadrul formularelor, asigurand monitorizarea costurilor pe centre de cost, datele si analiza acestora reprezentand baza decizionala in ceea ce privesc masurile de diminuare a costurilor si de maximizare a veniturilor, in conditiile mentinerii/cresterii calitatii actului medical.

7. INREGISTRARI

- 7.1. Bonuri de consum
- 7.2. Condica de medicamente si materiale sanitare
- 7.3. Centralizatorul statelor de plata
- 7.4. Note contabile (inregistrari contabile aferente cheltuielilor pe centre de cost/administrative/generale)
- 7.5. Situatie cheltuielilor pe sectii

8. ANEXE

Nu este cazul

9. DIFUZARE

Procedura se difuzeaza pe baza Listei de difuzare, cod PS 01/F3.

Inregistrările generate de aceasta activitate se pastreaza / arhiveaza conform cerintelor SMC/SCIM implementat.

10. INDICATORI DE MONITORIZARE



SPITALUL CLINIC
CĂI FERATE IAȘI

MONITORIZAREA SI CONTROLUL CENTRELOR DE COST

Cod: PO FIN-24

Ed.:2

Rev.:0

Pag.: 8/8

INDICATOR	TINTA	METODA DE CALCUL	PERIOADA DE MONITORIZARE	RESPONSABIL
Ponderea actualității documentelor de referință care stau la baza elaborării procedurii .	100%	Nr documente de referință în actualitate / Nr total documente de referință.	Semestrial	DFC
Ponderea angajaților instruiți cu cerințele procedurii din totalul angajaților cu atribuții în aplicarea cerințelor procedurii.	100%	Nr personal instruit cu cerințele procedurii / Nr angajaților cu atribuții în aplicarea cerințelor procedurii	Semestrial	DFC
Profitabilitate obținută pe fiecare centru de cost	3%	Venituri realizate / Cheltuieli efectuate	Semestrial	DFC