



MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL VAMAL

MD-2065, mun. Chișinău, str. Nicolae Starostenco, 30,
tel./fax: (+373 22) 273061, e-mail: vama@customs.gov.md

Nr. 28/02 - *21949* din *21.12.* 2018

Domnului Ion CHICU
Ministrul Finanțelor al Republicii Moldova

Directia analiză, monitorizare și evaluare a politicilor
Str. Constantin Tănase 7, mun. Chișinău, MD-2005, Republica
Moldova

Stimate domnule Ministru,

Serviciul Vamal, în scopul realizării implementării recomandărilor formulate de către Curtea de Conturi în Hotărârea nr. 18 din 14 mai 2018 „Cu privire la Raportul de audit al performanței „Funcționalitatea și rezultativitatea operațională aferente administrării impozitelor și taxelor” aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 156 din 14.09.2018, Vă prezintă acțiunile întreprinse conform anexei.

Anexă: Planul de măsuri Privind implementarea recomandărilor formulate de Curtea de Conturi în Hotărârea nr. 18 din 14.05.2018 - 5 file;

Cu respect,
Director

Vitalie VRABIE

Ex. Andrei Solovei
Tel. 574-113
e-mail: andrei.solovei@customs.gov.md

Planul de măsuri privind implementarea recomandărilor Curții de Conturi din Hotărârea nr.18 din 14 mai 2018

„Cu privire la Raportul de audit al performanței „Funcționalitatea și rezultativitatea operațională aferente administrării impozitelor și taxelor”

| Nr. d/o | Cerințe/recomandări | Măsuri de implementare | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---------|---------------------|------------------------|---|---|---|---|---|---|
| Nr. d/o | Cerințe/recomandări | Măsuri de implementare | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Recomandările audittului:

Recomandări conducerii SV:

| | | | | | | |
|----|--|--|--|-----------------|---------------------|---|
| 7. | <p>1. Să asigure implementarea modului informational, pentru calcularea deplină a penalităților aferente obligațiilor vamale, în vederea înregistrării, evidenței și raportării veridice a situației privind restanțele plătitorilor vamali la bugetul de stat. (Subcapitolul 3.5.)</p> | <p>7.1.1. Dezvoltarea modului informational pentru calcularea deplină a penalităților</p> | | Serviciul Vamal | Trimestrul IV, 2018 | <p>În curs de realizare. Modernizarea modului informational pentru calcularea penalităților v-a fi posibilă odată cu trecerea SI Asycuda World la versiunea nouă - 4.3.1, care va cuprinde și o platformă nouă a modului „Accounting”, care este preconizată pentru perioada anului 2019.</p> |
| 8. | <p>2. Să asigure elaborarea unui program de conformare voluntară, cu definirea obiectivelor și indicatorilor de performanță, evaluarea domeniilor de activitate cu risc sporit de neconformare și realizarea măsurilor necesare în vederea implementării programului. (Subcapitolul 3.6.)</p> | <p>8.2.1. Generarea Programului de conformare voluntară</p> | | Serviciul vamal | Semestrul II, 2018 | <p>A fost emis Ordinul Serviciului Vamal nr. 568-O din 19.12.2018 cu privire la aprobarea <i>Programului de conformare voluntară al Serviciului Vamal pentru anul 2019.</i></p> |

Recomandări conducerii SFS și conducerii SV:

| | | | | | |
|-----|--|--|---|---|--|
| 9 | <p>1. Să asigure continuitatea acțiunilor în realizarea performanțelor instituționale, asigurând corelarea indicatorilor de performanță în activitatea de administrare a impozitelor și taxelor.</p> | <p>9.1.2. Elaborarea Planului de activitate al Serviciului Yamal în corelare cu toate documentele de politici la care SV este parte, inclusiv prin formularea indicatorilor suplimentari pentru domeniul administrării yamale, care să asigure monitorizarea performanțelor înregistrate la acest capitol.</p> <p>9.1.3. Monitorizarea procesului de raportare a performanțelor instituționale și prezentarea Raportului de performanță în adresa Ministerului Finanțelor în corespundere cu obiectivele programului/subprogramului și indicatorii de performanță aprobați</p> | <p>Serviciul Yamal Fiscal de Stat Serviciul Yamal</p> | <p>Trimestrul I, 2019</p> <p>31.07.2018 (pentru sem. I, 2018) Trimestrul I, 2019 (pentru anul 2018)</p> | <p>În curs de elaborare</p> <p>Raportul de activitate pentru Semestrul I al anului 2018 a fost remis prin scrisoarea nr. 28/01-10289 din 04.07.2018. Raportul pentru trimestrul III a fost trimis prin scrisoarea nr. 28/01-16963 din 08.10.2018. Raportul anual va fi remis în adresa Ministerului Finanțelor până la 02.01.2019.</p> |
| 10. | <p>2. Să asigure realizarea sarcinii de colectare a veniturilor la BPN, prin executarea indicilor bugetari pe tipuri de venituri administrate, cu întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea sporirii nivelului de conformare voluntară a contribuabililor. (Subcapitolul 3.3.)</p> | <p>10.2.4. Identificarea mărfurilor cu risc sport de clasificare eronată și/sau subevaluare vamală și înaintarea propunerilor de elaborare a criteriilor de risc</p> | <p>Serviciul Yamal</p> | <p>Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu)</p> | <p>Au fost întocmite 35 rapoarte interne cu propuneri de creare/prelungire a termenului criteriilor de selectivitate în vederea prevenirii riscului de clasificare eronată a mărfurilor și respectiv, 34 rapoarte privind subestimarea mărfurilor importate în perioada 01.01.2018-17.12.2018 au fost create: - 238 criterii de selectivitate ce vizează riscul de subevaluare; - 162 criterii de selectivitate ce vizează riscul de clasificare.</p> <p>Au fost remise autorităților de resort străine spre verificare 142 solicitări de verificare ulterioară a dovezilor de</p> |
| | | <p>10.2.5. Efectuarea verificării corectitudinii certificării originii în baza solicitărilor de verificare ulterioară a</p> | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| | <p>dovezilor de origine și identificarea cazurilor/riscurilor de fraudare a originii</p> | | <p>origine preferențială prezentate pentru mărfurile importate în Republica Moldova, prin care a fost solicitată verificarea a 546 dovezi de origine preferențială (certificate de origine preferențială și declarații de origine pe factură).</p> <p>De asemenea, în perioadă vizată au fost recepționate 103 răspunsuri de la autoritățile de resort străine și anume: prin 76 răspunsuri – originea preferențială a mărfurilor a fost confirmată; 10 răspunsuri – originea parțial confirmată și 17 răspunsuri – originea nu a putut fi confirmată.</p> <p>Urmare a recepționării răspunsurilor conform căroră originea mărfurilor nu a putut fi confirmată/parțial confirmată, a fost solicitată selectarea tuturor dovezilor de origine identice/similare, în vederea inițierii verificării ulterioare.</p> <p>Raportul privind executarea bugetului pe tipuri de plăți este prevăzut în Scrisoarea Ministerului Finanțelor nr.24/4-4-219 din 24.10.2014 și se prezintă lunar (cumulativ) până la data de 12 a lunii următoare celei de raportare. Din 09.08.2018 până în prezent au fost prezentate rapoartele conform scrisorilor: nr.28/20-14434 din 13.08.2018; nr.28/20-15371 din 07.09.2018; nr.28/20-17249 din 12.10.2018; nr.28/20-18606 din 06.11.2018 și nr.28/20-21188 din 08.12.2018.</p> <p>Raportul anual pentru 2018 va fi</p> |
| <p>10.2.6. Asigurarea analizei factorilor ce influențează neexecutarea bugetului de stat pe tipuri de plăți (lunar, cumulativ)</p> | | | |

| | | | | | |
|-----|--|--|-----------------|---|---|
| | | | | prezentat pînă la 12.01.2019. | |
| 11. | 3. Să asigure continuitatea procesului de monitorizare, prin intensificarea acțiunilor întreprinse de către subdiviziunile cu atribuții de executare silită, în vederea diminuării restanțelor la BPN. (Subcapitolul 3.5.) | 11.3.2. Monitorizarea continuă, verificarea și supravegherea legalității și totalității măsurilor întreprinse de către birourile vamale în vederea asigurării executării silită a obligației vamale. | Serviciul Vamal | Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu) | Încasări a obligației vamale în urma aplicării măsurilor de executare silită: <i>Semestrul I - Ianuarie-Iunie</i> (inclusiv): De la 209 debitori – 24 825 663,34 lei; Semestrul II – Iulie- Decembrie (pînă 8 decembrie): De la 142 debitori – 17 058 363,30 lei; Total anul 2018 (8 decembrie) – 41 884 026,64 lei Comparativ anul 2017 – încasări – 11 855 887,01 lei |
| 12. | 4. Să asigure aplicarea promptă și eficientă a modalităților de executare silită a obligației fiscale, în vederea recuperării restanțelor la BPN. (Subcapitolul 3.5.) | 12.4.3. Asigurarea aplicării Secțiunii 21 ¹ <i>Executarea silită a obligației vamale</i> , Legea nr.1149/20.07.2000 Cod vamal al RM, în toate cazurile de existență a obligației vamale. | Serviciul Vamal | Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu) | Conform Dispoziției Serviciului Vamal nr. 361- D din 07.06.2018: S-au emis 28 de Decizii de declanșare silită; S-au remis scrisori de înștiințare despre declanșarea executării silită și s-au informat prin publicarea în Monitorul Oficial -28 debitori; Remiterea pentru executare silită către executor judecătoresc a 12 decizii de regularizare; Suspendarea conturilor bancare în privința a 13 debitori; S-au creat consemne în privința a 25 debitori; Sesizarea Agenției Servicii Publice privind aplicarea interdicțiilor de înstrăinare a bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea a 17 debitori; Solicitarea către Biroul Național de Statistica a Raportelor financiare prezentate de către 11 debitori; |

| | | | | | |
|-----|---|--|------------------------|--|--|
| 13. | <p>5. Să asigure continuitatea procesului de monitorizare a activității subdiviziunilor cu atribuții de control, în vederea realizării performanțelor stabilite în activitatea de administrare fiscală și vamală. (Subcapitolul 3.7.)</p> | <p>13.5.3. Serviciul Vamal, în baza Ordinului nr-21-O din 28.01.2016 a implementat Modulul VI Control ulterior integrat în SI Antifraudă, ce asigură eficiența activității de control ulterior, în vederea monitorizării și gestionării proceselor de analiză, planificare, reverificare și audit-post vânzare, precum și asigură standardele de calitate a controlului ulterior</p> | <p>Serviciul Vamal</p> | <p>Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu)</p> | <p>Programele de activitate ale subdiviziunilor de control ulterior, sunt aprobate de către conducerea Serviciului Vamal, acestea sunt introduse în Modulul VI „Control ulterior”, care este integrat în SI „Antifraudă” și programul informatic se distribuie deja către birourile vamale.</p> <p>De către șeful secției control ulterior din cadrul biroului vamal se selectează echipa de control și se transmise spre executare.</p> <p>Funcționarul vamal responsabil de executarea efectuării controlului ulterior, conform prevederilor programului informatic, urmează să parcurgă 6 etape care sunt aprobate de către șeful secției la finele acesteia:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Etapă de inițiere a controlului</i>, care conține 3 puncte (tipul controlului, denumirea companiei, tematica și perioada de control); 2. <i>Date generale despre evidența timpului de muncă a funcționarului vamal</i>; 3. <i>Etapă de planificare a controlului</i> care conține 10 puncte (ce proceduri vamale utilizează agentul economic, conflictul de interese, controlul ulterior efectuat anterior, informații și analize din baza de date, prezentarea generală despre înțelegere, evaluarea riscului, verificarea legislației aplicabile cazurilor alese pentru control, pregătirea pentru vizită la companie, ordinul de control și avizul); |
|-----|---|--|------------------------|--|--|

| | | | |
|--|--|--|---|
| | | | <p>4. <i>Etapa de execuție</i> conține 6 puncte (prima vizită la companie, contabilitatea, controale încrucișate, acte emise la etapa de execuție, listele de verificare, concluziile auditorului);</p> <p>5. <i>Etapa de raportare</i> conține 5 puncte (discuția finală cu compania prin procesul verbal preliminar, întocmirea notei de prezentare către conducere, actele încheiate în urma controlului, valorificarea rezultatelor controlului, fișa rezultatelor controlului);</p> <p>6. <i>Anexele la dosar</i>, fiind din 2 puncte (se introduc toate documentele scrise și probatorii anexate la dosar; se introduc fișiere cu date IT).</p> <p>Astfel, urmare implementării Modulului VI „Control Ulterior” șefii de secție și DCU au posibilitatea de a monitoriza fiecare etapă parcursă de către funcționarul vamal pe perioada efectuării controlului ulterior și în caz de necesitate de a oferi propuneri, sugestii privind efectuarea controlului. Monitorizarea continuă a procesului de efectuare a controlului ulterior a asigurat eficiența acestora de 81 %, față de 57 % stabilit în planul de acțiuni a DCU sau din 178 controale ulterioare efectuate, 145 fiind rezultative.</p> |
|--|--|--|---|

| | | | | | |
|-----|---|--|--------------------|---|---|
| 14. | 6. Să asigure evaluarea per ansamblu a sistemului de management financiar și control, prin intermediul funcției de audit intern, în vederea identificării vulnerabilităților generate de procesul de reorganizare instituțională. (Subcapitolul 3.9.) | 14.6.2. Evaluarea financiar și control de management desfășurării misiunilor asigurare | Serviciul Yamal | Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu) | Sistemul de management financiar și control a fost evaluat în cadrul misiunii de audit intern „Evaluarea managementului resurselor umane” inițiată în semestrul II anul curent. Totodată, sistemul de management financiar și control urmează a fi evaluat continuu, prin prisma misiunilor de audit incluse în Planul de activitate al Direcției audit intern. |
|-----|---|--|--------------------|---|---|