



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 - 10032 din 20.06. 2019

**Doamnei Natalia GAVRILIȚA**  
**Ministrul Finanțelor al Republicii Moldova**

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

*Stimate doamnă Ministru,*

Serviciul Vamal, Vă prezintă informația cu privire la acțiunile întreprinse în semestrul I 2019, în vederea executării Planului de măsuri privind implementarea recomandărilor Curții de Conturi din Hotărîrea nr. 18 din 14 mai 2018 „Cu privire la Raportul de audit al performanței „Funcționalitatea și rezultativitatea operațională aferente administrării impozitelor și taxelor”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 156 din 14.09.2018, 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**

**Planul de măsuri privind implementarea recomandărilor Curții 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”**

Nr. d/o	Cerințe/recomandări	Măsuri de implementare	Subdiviziune a/autoritatea responsabilă	Termenul de executare	Indicatorul de rezultat
1	2	3	4	5	6

**Recomandările auditului:**

**Recomandări conducerii SV:**

7. 1. Să asigure implementarea modului informațional, 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.)

7.1.1. Dezvoltarea modului informațional pentru calcularea deplină a penalităților

Serviciul Vamal

Trimestrul IV 2018

În curs de realizare.  
Modernizarea modului informațional pentru calcularea penalităților va fi posibilă odată cu trecerea SI Asycuda World la versiunea nouă - 4.3.1, care va cuprinde și o platformă nouă a modului „Accounting”, preconizată pentru perioada anului 2019.

**Recomandări conducerii SFS și conducerii SV:**

9 1. Să asigure continuitatea acțiunilor în realizarea performanțelor instituționale, asigurând corelarea indicatorilor de performanță în activitatea de administrare a impozitelor și taxelor.

9.1.2. Elaborarea Planului de activitate al Serviciului Vamal în corelare cu toate documentele de politici la care SV este parte, inclusiv prin formularea indicatorilor suplimentari pentru domeniul administrării vamale, care să asigure monitorizarea performanțelor înregistrate la acest capitol.

Serviciul Vamal

Trimestrul I 2019

Planul de activitate al Serviciului Vamal a fost întocmit în corelare cu toate documentele de politici ale Serviciului Vamal pentru anul 2019, fiind elaborat și coordonat cu Secretarul de stat al Ministerului Finanțelor în data de 12.03.2019, aprobat de Directorul Serviciului Vamal în data de 13.03.2019.  
Prin Ordinul SV nr.130-O/25.03.2019 a fost aprobat Panul de acțiuni al Serviciului Vamal pentru anul 2019, responsabilii pentru implementare, cât și perioada de raportare a progreselor înregistrate.

		<p><b>9.1.3.</b> 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>31.07.2018 (pentru sem. I 2018) Trimestrul I 2019 (pentru anul 2018)</p>	<p>Raportul anual 2018 a fost remis în adresa Ministerului Finanțelor prin scrisoarea nr. 28/01-77 din 04.01.2019 și respectiv o sinteză prin scrisoarea 28/01-1618 din 30.01.2019. Raportul de progres pentru trim.I 2019 a fost remis în adresa Ministerului Finanțelor prin scrisoarea Serviciului Vamal nr. 28/01-5514 din 03.04.2019.</p>
<p>10. 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><b>10.2.4.</b> Identificarea mărfurilor cu risc sporit de clasificare eronată și/sau subevaluare vamală și înaintarea propunerilor de elaborare a criteriilor de risc</p>	<p>Serviciul Vamal</p>	<p>Semestrul II 2018 (cu caracter continuu)</p>	<p>Au fost întocmite 63 rapoarte interne cu propuneri de creare/prelungire a termenului criteriilor de selectivitate în vederea prevenirii riscului de clasificare eronată a mărfurilor și 77 rapoarte privind subestimarea mărfurilor importate În perioada 01.01.2019-17.06.2019 au fost create: - 180 criterii de selectivitate ce vizează riscul de subevaluare a mărfurilor; - 112 criterii de selectivitate ce vizează riscul de clasificare eronată a mărfurilor.</p>	
	<p><b>10.2.5.</b> Efectuarea verificării corectitudinii certificării originii în baza solicitărilor de verificare ulterioară a dovezilor de origine și identificarea cazurilor/riscurilor de fraudare a originii</p>			<p>În perioada 01.01-17.06.2019 au fost întocmite 6 rapoarte ce vizează riscul de fraudare a originii mărfurilor. Totodată, în perioada vizată, au fost remise autorităților de resort străine spre examinare 134 solicitări de verificare ulterioară a dovezilor de origine preferențială prezentate pentru mărfurile importate în Republica Moldova, prin care a fost solicitată confirmarea a 272 dovezi de origine preferențială (certIFICATE de origine preferențială și declarații de origine pe factură).</p>	

				<p>De asemenea, în această perioadă au fost recepționate 74 răspunsuri de la autoritățile de resort străine și anume: prin 57 răspunsuri – originea preferențială a mărfurilor a fost confirmată; 3 răspunsuri – originea parțial confirmată și 14 răspunsuri – originea nu a putut fi confirmată.</p> <p>Urmare a recepționării răspunsurilor conform cărora 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 de stat pe tipuri de plăți este prevăzută în scrisoarea Ministerului Finanțelor nr. 24/4-4-219 și se prezintă lunar, până la data de 12 a lunii următoare celei de raportare.</p> <p>În perioada 01.01.2019-18.06.2019, au fost prezentate următoarele rapoarte:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. nr. 28/20-398 din 11.01.2019;</li> <li>2. nr. 28/20-2842 din 19.02.2019;</li> <li>3. nr. 28/20-3827 din 11.03.2019;</li> <li>4. nr. 28/20-6105 din 12.03.2019;</li> <li>5. nr. 28/20-7507 din 08.05.2019;</li> <li>6. nr. 28/20-9501 din 12.06.2019.</li> </ol>
11.	<p>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.)</p>	<p><b>11.3.2.</b> Monitorizarea continuă, verificarea și supravegherea legalității și totalității măsurilor întreprinse de către birourile vamale în vederea asigurării executării silită a obligației vamale.</p>	<p>Serviciul Vamal</p>	<p>Semestrul II 2018 (cu caracter continuu)</p> <p>Încasări a obligației vamale în urma aplicării măsurilor de executare silită: <u>Semestrul I 2019 : Ianuarie-Iunie</u> (Inclusiv):</p> <p>De la 366 debitori - 5 977 987,83 lei.</p>

12.	<p>4. Să asigure aplicarea promptă și eficientă a modalităților de executare silită a obligației fiscale, în vederea recuperării restanțelor la BPN. (Subcapitolul 3.5.)</p>	<p><b>12.4.3.</b> Acurarea aplicării Secțiunii 21<sup>1</sup> <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.</p>	Serviciul Vamal	Semestrul II 2018 (cu caracter continuu)	<p>Conform informației generalizate prin Dispoziția Serviciului Vamal Nr. 361-D din 07.06.2017:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• S-au emis - 119 Decizii de declanșare silită;</li> <li>• S-au remis scrisori de înștiințare despre declanșarea procedurii de executare silită (119 debitori);</li> <li>• Remiterea pentru executare silită către executor judecătoresc a - 452 decizii de sancționare;</li> <li>• Suspendarea conturilor bancare în privința a 22 debitori;</li> <li>• S-au creat consemne în privința a - 227 debitori;</li> <li>• Sesizarea Agenției Servicii Publice privind aplicarea interdicțiilor de înstrăinare a bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea a 33 debitori;</li> <li>• Solicitarea către Biroul Național de Statistică a Rapoartelor financiare prezentate de către 17 debitori.</li> </ul>
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><b>13.5.3.</b> 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 vămire, precum și asigură standardele de calitate a controlului ulterior</p>	Serviciul Vamal	Semestrul II 2018 (cu caracter continuu)	<p>Monitorizarea continuă a procesului de efectuare a controlului ulterior a asigurat eficiența acestora de 86 %, față de 50 % stabilit în planul de acțiuni al Direcției control ulterior. Astfel, din 147 controale ulterioare efectuate, 127 au fost rezultative.</p>

14.	<p>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.)</p>	<p>14.6.2. Evaluarea sistemului de management financiar și control în cadrul desfășurării misiunilor de asigurare</p>	Serviciul Vamal	Semestrul II 2018 (cu caracter continuu)	<p>Sistemul de control intern managerial a fost evaluat în cadrul misiunilor de audit intern: "Evaluarea controlului vamal" și "Evaluarea activităților/măsurilor de protecție a funcționarilor vamali și a infrastructurii Serviciului Vamal", desfășurate în perioada ianuarie-iunie 2019.</p> <p>Totodată, sistemul de control intern managerial va fi evaluat continuu, prin prisma misiunilor de audit incluse în Planul de activitate al Direcției audit intern pentru anul 2019.</p>
-----	--	---	-----------------	--	---