



**MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA**

22.12.2022 nr. 05-10/107/1747

06/1-1278-22 din 08.06.2022

La nr. 20-78-6359 din 28.06.2022

*Referitor la raportarea pe marginea
Hotărârii Curții de Conturi nr. 26/2022*

**Curtea de Conturi
a Republicii Moldova**

(e-mail: ccrm@ccrm.md; t_caraman@ccrm.md)

Cancelaria de Stat

(e-mail: cancelaria@gov.md)

Întru executarea **Hotărârii Curții de Conturi nr.26/2022** cu privire la *Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2021*, se prezintă anexat Informația privind mersul implementării cerințelor și recomandărilor înaintate, la situația din 22 decembrie 2022.

Anexe: 4 file.

MINISTRU

Dumitru BUDIANSCHI

Executori:

Caracivovschi Lilia, tel.: (022) 26 26 71

Verejanu Olga, tel. (022) 26 25 15

Informația

privind mersul implementării cerințelor și recomandărilor înaintate prin **Hotărârea Curții de Conturi 26/2022** cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2021,
la situația din 22 decembrie 2022

N/o	Entitatea responsabilă	Conținutul cerinței/recomandării	A acțiunile întreprinse de către entitate	Comentarii/Concluzii
1	2	3	4	5
HCC nr. 26 din 30 mai 2022 cu privire la Raportul auditului asupra rapoartelor financiare consolidate ale Ministerului Finanțelor încheiate la 31 decembrie 2021				
<i>Cerință din partea hotărâtoare:</i>				
1.	Ministerul Finanțelor	2.4. pentru examinarea rezultatelor auditului public extern și implementarea recomandărilor de audit.		
<i>Recomandări din Scrisoarea către Conducere:</i>				
2.	Ministerul Finanțelor	1. Conducerea Ministerului Finanțelor: să evalueze și să înregistreze sistemele informaționale din gestiune în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor nr.216 din 28.12.2015	Prin scrisoarea nr.19/4-06-95 din 25.11.2021 către Camera de Comerț și Industrie a Republicii Moldova, Ministerul Finanțelor a solicitat evaluarea sistemelor informaționale identificate în urma procedurii de inventariere, efectuată urmare a precedentelor recomandări de audit și poartă discuții cu entitatea, în vederea contractării serviciilor de evaluare a acestor sisteme informaționale. La cererea Camerei de Comerț și Industrie (CCI), au fost prezentate informații existente despre elaborarea sistemelor informaționale menționate și caracteristicile tehnice a acestora. În baza informațiilor obținute, evaluatorii din cadrul Camerei de Comerț și Industrie, prin scrisoarea nr.743-06/15 din 02.12.2022 , au informat despre imposibilitatea utilizării abordărilor evaluării stipulate în legislația națională și standardele internaționale de Evaluare bazate pe venit și pe comparațiile de piață și au propus aplicarea abordării prin costuri (în baza timpului necesar pentru elaborarea SI). Astfel, pentru continuarea procesului de evaluare a sistemelor informaționale, urmează ca experții din cadrul IP Centrului de Tehnologii Informaționale în Finanțe (IP CTIF) să estimeze timpul necesar (ore, zile lucrătoare) pentru elaborarea fiecărui SI, în funcție de complexitate și parametrii tehnici ai acestora, cu prezentarea ulterioară a datelor estimate către evaluatorii CCI.	În curs de realizare
3.		2. Conducerea Serviciului Fiscal de Stat: să asigure modificarea cadrului regulator aferent raportării bunurilor confiscate, în scopul raportării acestora	De către Serviciul Fiscal de Stat a fost elaborat <i>Proiectul hotărârii Guvernului privind aprobarea Regulamentului cu privire la modul de administrare de către Serviciul Fiscal de Stat a bunurilor confiscate, a bunurilor fără stăpîn, a bunurilor sechestrate perisabile sau cu termen de păstrare limitat, a corpurilor delictive, a bunurilor abandonate în favoarea statului, a bunurilor trecute în proprietatea statului cu drept de succesiune și a comorilor</i> , în care este inclus ca compartiment separat organizarea evidenței bunurilor confiscate. Proiectul a fost înregistrat la Cancelaria de Stat ¹ și ulterior a fost transmis pentru avizare către autoritățile competente. La moment, Serviciul Fiscal de Stat a inițiat procedura de avizare repetată a proiectului.	În curs de realizare

¹ https://cancelaria.gov.md/sites/default/files/document/attachments/144_mf.pdf

4.		<p>3. Conducerii Serviciului Vamal: să întreprindă măsuri în vederea valorificării alocațiilor aferente investițiilor, inclusiv prin fortificarea activităților de control intern managerial</p>	<p>Ca urmare a imposibilității livrării în termen a lotului 1 (scrisoarea agentul economic BTS PRO SRL nr.78 din 12.10.2021), Serviciul Vamal a informat prin scrisoarea nr.28/07-14439 din 15.10.2021 despre asumarea răspunderii materiale (reținerea garanției de bună executare și aplicarea penalității în mărimea sumei nelivrate pentru fiecare zi de întârziere). Totodată prin scrisoarea Serviciului Vamal cu nr.28/09-2770 din 23.02.2022 s-a solicitat Agenției Achiziții Publice înscrierea în lista de interdicții a operatorului economic, fapt confirmat prin decizia emisă de către Agenția Achiziții Publice nr.15/22/ din 28.03.2022.</p> <p>La etapa actuală, continuă coordonarea pe aspecte ce țin de modalitatea de implementare a controlului comun video la PTF Otaci – Mohiliv - Podilskiy si Tudora – Starokozache, pentru a identifica soluții tehnice, regulatorii și de cooperare internațională. Ca rezultat, în urma coordonării cu donatorul și agențiile partenere guvernamentale din Republica Moldova și Ucraina, s-a convenit extinderea proiectului cu încă 12 luni, până la sfârșitul anului 2022, pentru a permite identificarea și implementarea soluțiilor tehnice comune de control video și modernizarea sistemelor informatice centrale ale Serviciilor Vamale din Republica Moldova și Ucraina.</p>	<i>Realizat</i>
5.		<p>4. Conducerii Serviciului Vamal și Serviciului Fiscal de Stat: să întreprindă măsuri în vederea valorificării alocațiilor din surse externe, inclusiv prin fortificarea activităților de control intern managerial pentru implementarea în termen a proiectelor investiționale</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat În anul 2022 Serviciul Fiscal de Stat a realizat următoarele achiziții: - audit financiar al proiectului TAMP pentru anul 2021, debursarea a fost realizată; - 80 gadget-uri, debursarea a fost realizată; - auditul privind executarea Programelor de Cheltuieli Eligibile este la etapa de definitivare, prima tranșă în proporție de 50% a fost debursată, a doua tranșă urmează a fi debursată. Referitor la achiziția planificată „Evaluarea capacităților sistemului TI al SFS sub aspectul posibilelor deficiențe, în scopul poziționării și alinierii SFS la rigorile guvernării electronice din țară, inclusiv în scopul oferirii unor servicii fiscale performante”, SFS a derulat licitația privind contractarea consultantului, urmând a fi semnat contractul cu compania câștigătoare.</p> <p>Serviciul Vamal Pentru remedierea situației create, Serviciul Vamal întreprinde următoarele acțiuni: - monitorizarea strictă a mersului executării lucrărilor de construcție la PV respective, prin organizarea ședințelor la șantiere (minimum 2 ședințe lunar) cu participarea conducerii antreprenorilor, responsabilului tehnic, și a autorului de proiecte; - intensificarea conlucrării cu Urbanproiect, în vederea coordonării, într-un termen cât mai restrâns, a tuturor modificărilor în proiectele tehnice respective; - trasarea unor termeni restrânși pentru verificarea/avizarea /semnarea de către responsabilii tehnici, antreprenori etc. a proceselor-verbale privind lucrările executate, fapt ce ar permite urgentarea plăților; - expedierea demersurilor în adresa antreprenorilor generali privind urgentarea executării lucrărilor conform Graficelor prezentate, precum și Autorului de proiect INCP Urban Proiect pentru înlăturarea tuturor discrepanțelor iscate în procesul de implementare a proiectelor investiționale.</p>	<p><i>Realizat</i></p> <p><i>Se realizează pe măsura efectuării lucrărilor</i></p>
6.		<p>5. Conducerii Ministerului Finanțelor și Serviciului Vamal: să analizeze și să se determine asupra modului de aprobare a statelor de personal și schemelor de încadrare</p>	<p>Serviciul Vamal Cu referire la asigurarea continuității procesului de reorganizare se menționează că, este inițiată reforma structurii instituționale a SV care are ca obiectiv implementarea unei structuri organizatorice simple clare și eficiente în cadrul SV. În acest sens, s-a instituit grupul de lucru prin Ordinul SV nr.391-O din 31.12.2021. Pe perioada anului 2022 au fost organizate mai multe activități cu referire la noua structura organizatorică a SV, în acest sens fiind emise:</p>	<i>În curs de realizare</i>

		<p>Circulară nr.74-C din 29.01.2022 cu privire la prezentarea comentariilor și propunerilor referitor la Nota de fundamentare a proiectului structurii organizaționale a SV; Ordinul nr.259-O din 12.08.2022 cu privire la instituirea grupului de lucru privind optimizarea și reforma structurii SV; Ordinul nr.260-O din 12.08.2022 cu privire la definitivarea structurii organizaționale al SV; Ordinul nr.315-O din 30.09.2022 referitor la modificarea Ordinului directorului SV nr.259-O/2022; Ordinul nr.316-O din 30.09.2022 referitor la modificarea Ordinului directorului SV nr.260-O/2022 prin care se solicită prezentarea proiectelor Regulamentelor subdiviziunilor noii structuri organizaționale, Ordinul nr.331-O din 17.10.2022 referitor la modificarea Ordinului directorului SV nr.259-O/2022.</p>	
7.	<p>6. Conducerii Ministerului Finanțelor și entităților din subordine: să asigure dezvoltarea continuă și consolidarea sistemului de control intern managerial, inclusiv la întocmirea și consolidarea situațiilor financiare</p>	<p>Ministerul Finanțelor Întru realizarea prevederilor Legii nr. 229/2010 privind controlul public intern, Hotărârii Guvernului nr. 573/2013 „Privind aprobarea Strategiei de dezvoltare a managementului finanțelor publice 2013-2022”, precum și a Ordinului ministrului finanțelor nr. 4 din 09.01.2019 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială”, Ministerul Finanțelor a realizat în termen acțiunea 20.1. din Planul anual instituțional, și anume: <i>Dezvoltarea sistemului de control intern managerial în cadrul ministerului și autorităților administrative din subordine</i>. A fost elaborat și aprobat Raportul consolidat cu privire la controlul intern managerial al Ministerului Finanțelor pentru anul 2021 și semnată Declarația de răspundere managerială, publicată pe pagina oficială web a ministerului, care poate fi accesată la următorul link: https://mf.gov.md/sites/default/files/documente%20relevante/Declaratia%20de%20raspundere%20manageriala%20pentru%20anul%202021.pdf</p> <p>Serviciul Fiscal de Stat În cadrul SFS există un proces continuu de menținere a sistemului de control intern managerial, inclusiv pe domeniul de raportare financiară. Astfel, ca urmare a pașaportizării a 5 riscuri aferente domeniului financiar în anul 2021, în anul 2022 acestea au fost preluate la monitorizare și incluse în Registrul riscurilor a SFS. La finele anului va fi raportat nivelul de implementare a activităților de control aferent riscurilor respective către Comitetul pentru riscuri care urmează să dea o apreciere suplimentară. Totodată, a fost demarat procesul de identificare a riscurilor ce pot avea impact negativ asupra gestionării patrimoniului SFS, în vederea identificării activităților de control intern pentru evitarea acestora și/sau minimizarea impactului. Toate aceste măsuri sunt menite să asigure o raportare corespunzătoare, cât și demonstrează o atitudine pozitivă a SFS aferent fortificării domeniului. Declarația de răspundere managerială pentru anul 2021 a fost emisă în data de 09.02.2022, fiind publicată pe pagina instituției la următorul link: https://sfs.md/uploads/files/declaratia%20pe%20raspundere%20manageriala/Declara%C8%9Bia%20de%20raspundere%20manageriala%202021.pdf</p> <p>Serviciul Vamal Serviciul Vamal asigură continuu autoevaluarea sistemului de control intern managerial în cadrul Aparatului Central și subdiviziunile teritoriale prin raportarea acestuia la nivel de sistem, în scopul evaluării proceselor cu risc sporit din domeniul financiar-contabil și examinarea de către conducător a rezultatelor autoevaluării CIM. Prin Ordinul nr.223-O/2022 a fost aprobat un nou Program de dezvoltare a Managementului riscurilor</p>	<p><i>Realizat</i></p> <p><i>Realizat</i></p> <p><i>Realizat</i></p>

		<p>în cadrul SV, unde sunt instituite etapele de monitorizare și raportare sistematică a riscurilor gestionate de subdiviziunile SV, cât și modelul Raportului de analiză. A fost elaborat și aprobat Raportul de analiză a registrului riscurilor al SV pentru anul 2021.</p> <p>Au fost organizate activități de instruire în acest sens pe tematicile: „Managementul performanțelor și a riscurilor, Planificarea anuală a activității. Stabilirea obiectivelor. Identificarea riscurilor”; „Sistemul de control intern managerial în sectorul public”; „Management și leadership”.</p> <p>Prin Circulara SV nr.788-C/2021, a fost demarat procesul de autoevaluare, raportare a sistemului de control intern managerial. Fiind prezentate în adresa Direcției management strategic și cooperare vamala pentru generalizare Rapoartele și informațiile confirmative, după caz, din partea subdiviziunilor vamale. Prin urmare, Raportul anual privind controlul intern managerial pentru anul 2021 a fost elaborat și aprobat de către conducerea SV în data de 08.02.2022.</p> <p>Declarația de răspundere managerială pentru anul 2021, a fost emisă în data de 08.02.2022, fiind publicată pe pagina instituției la următorul link: https://customs.gov.md/api/media/08/02/2022/Declaratia_responsabilitatea_manageriala.pdf</p>	
8.	<p>7. Conducerii Ministerului Finanțelor și entităților din subordine: să asigure estimarea corectă a necesarului de alocații pentru cheltuielile de personal</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat Pe parcursul anului 2022 s-a ținut cont de observațiile auditului, valorificând alocațiile pentru cheltuielile de personal, în limite legale și conform rezultatelor activității.</p> <p>Serviciul Vamal Pentru remedierea situației create, Serviciul Vamal asigură: - Monitorizarea continuă asupra precizărilor de estimare a necesarului de alocații pentru cheltuieli de personal în raport cu factorii ce stau baza estimărilor; - Monitorizarea continuă asupra stabilirii cheltuielilor de personal în raport cu cadrul legal. În baza alocațiilor aprobate la compartimentul Remunerarea muncii în cursul anului de gestiune Serviciul Vamal efectuează plățile salariale în conformitate cu legislația în vigoare, respectându-se respectiv prevederile art.66 al.2 al Legii nr.181/2014 privind finanțele publice și responsabilitatea bugetar-fiscală.</p>	<p><i>Realizat</i></p> <p><i>Realizat</i></p>
9.	<p>8. Conducerii Ministerului Finanțelor și entităților din subordine: să întreprindă măsuri eficiente în vederea neadmiterii formării creanțelor și datoriilor, în special a celor cu termenul de achitare expirat</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat <i>La partea de venituri:</i> Pe parcursul anului 2022 au fost înaintate 1728 acte de verificare agenților față de care sunt înregistrate datorii ca rezultat al achitării de către agenții economici a plăților în avans pentru formularele cu regim special. <i>La partea de cheltuieli:</i> Pe parcursul anului 2022 au fost efectuate 20 verificări la executorii judecătorești aferent verificării dosarelor procedurilor de executare intentate de către executorii judecătorești și avansate de către SFS în calitate de creditor în procedurile de executare din partea statului. De asemenea, au fost întocmite, semnate și expediate în adresa executorilor judecătorești 463 solicitări privind restituirea sumelor avansate/prezentarea facturii fiscale.</p> <p>Serviciul Vamal Pentru remedierea situației create, Serviciul Vamal întreprinde măsurile de monitorizare continue de neadmitere a acestora.</p>	<p><i>Realizat</i></p> <p><i>Realizat</i></p>