



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 - 12808 din 29.09. 2023

Curtea de Conturi a Republicii Moldova

Serviciul Vamal, a examinat Raportul auditului conformității asupra administrării sistemului de facilități fiscale și vamale în anii 2020-2021, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 50 din 13 septembrie 2022, unde sunt formulate recomandări care vizează instituția, și prezintă acțiunile întreprinse pentru implementarea acestora conform planului de acțiuni.

Anexă: 3 file.

Director

Igor TALMAZAN



Plan de acțiuni privind implementarea recomandărilor formulate în Raportul Curții de Conturi, aprobat prin HCC nr. 50 din 13.09.2022			
Nr. d/o	Nr. și Conținutul recomandării din Raportul de audit	Acțiuni întreprinse	Statutul recomandării
1	2.4 Ministerului Finanțelor și Serviciului Vamal, pentru luare de atitudine, și se recomandă examinarea rezultatelor auditului, conform competențelor, cu aprobarea unor planuri de măsuri privind remedierea situațiilor constatate și implementarea recomandărilor din Raportul de audit.	Serviciul Vamal a elaborat ordinul Directorului nr. 383/2022 cu privire la aprobarea Planului de acțiuni pentru implementarea recomandărilor din HCC nr. 50/2022	Implementată
2	5. Să asigure respectarea actelor normative la acordarea facilităților fiscale și vamale agenților economici și persoanelor fizice, cu intensificarea măsurilor de control vamal, inclusiv în aspectul respectării „declarațiilor-angajament” depuse și asumate de către agenții economici (pct.4.2.1- 4.2.10).	A fost realizat controlul ulterior la agentul economic rezident SRL Lukoil-Moldova, beneficiar de facilități vamale și fiscale, fiind întocmit act de audit post vămuire nr. 07.22/4 din 29.11.2022 și deciziile de regularizare nr. 2498 și 2499 din 29.12.2022 în sumă de 5018,82 mii lei	Implementată
3	6. Să elaboreze un formular tipizat intern pentru evidența agenților economici din raioanele de est ale Republicii Moldova, care efectuează livrări de mărfuri cu scutiri (4.2.2).	A fost elaborat, și remis spre consultare către subdiviziunile Serviciului Vamal	În curs de implementare
4	7. Să utilizeze instrumentele disponibile, precum controlul ulterior în baza riscurilor, în vederea depistării operative a neconformării de către beneficiarii de facilități fiscale și vamale la cadrul legal-normativ (pct.4.2.1, 4.2.3-4.2.8).	- A fost efectuat control ulterior la agentul economic SRL Avtomagistrali - Pivdeni Internațional, riscul nu s-a confirmat; - La agentul economic SRL Onur Taahhut Tasinacilik Insat Ticaret Ve Sanay- a fost efectuată analiza de risc, prin prisma	Implementată

corectitudinii beneficiarii de tratament tarifar favorabil și respectării destinației finale, în rezultatul analizei efectuate, riscul nu s-a confirmat.

- La agentul economic SRL Avante – a fost efectuată analiza de risc la tranzacțiile economice menționate, prin urmare riscurile nu s-au confirmat, nefiind planificat control ulterior la agentul economic.

- Agentul economic SRL „Ozka Construction” – a fost inclus în planul anual de control ulterior pentru 2023, urmând a fi realizat controlul.

- La agentul economic „Beladent” S.R.L a fost efectuat controlul ulterior cu întocmirea deciziei de regularizare nr.2457 din 26.12.2022 în suma de 205,667 mii lei.

- Agenții economici „Bio - Alianța” S.R.L și „Oleneac” S.R.L sunt incluși în planul anual de control pentru 2023 și urmează a fi efectuate controale ulterioare.

- Totodată pe parcursul anului curent, în domeniul acordării facilităților fiscale și vamale, la proiectele de asistență tehnică și investițională, a fost emisă o notă analitică, și realizate 4 controale ulterioare, cu recalcularea drepturilor de import în sumă de 38,66 mii lei.

În domeniul acordării scuturilor la importul mijloacelor de transport, pentru transportarea persoanelor cu dezașități ale aparatului locomotor, au fost emise 22 note analitice, fiind

		<p>executate 62 controale ulterioare cu recalcularea drepturilor de import în sumă de 12373,098 mii lei.</p>	
5	<p>8. Să asigure controlul intern managerial și descrierea proceselor operaționale aferente acordării și raportării facilităților fiscale, inclusiv a celor care țin de comunicarea cu autoritățile centrale de specialitate implicate în acordarea facilităților fiscale, precum și să elaboreze registrul riscurilor (pct.4.1).</p>	<p>- Raportarea sistemului de control intern managerial, a fost realizat prin prezentarea Raportului anual de autoevaluare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2022, fiind emisă Declarația de răspundere managerială, și publicată pe pagina web a instituției.</p> <p>- Descrierile grafice ale proceselor operaționale aferente acordării și raportării facilităților fiscale vor fi elaborate după aprobarea cadrului normativ secundar și terțiar pentru punerea în aplicare a Codului Vamal nr. 95/2021 și Regulamentul de punere în aplicare a acestuia, aprobat prin Hotărârea de Guvern nr. 92/2023. Subsidiar comunicăm, că cu suportul partenerului de dezvoltare USAID, se propune descrierea grafică și narativă a proceselor și procedurilor Serviciului Vamal conform Codului Vamal nr. 1149/2000 și Codului Vamal nr. 95/2021.</p> <p>- A fost elaborat Registrul riscurilor asociate atingerii obiectivelor Serviciului Vamal și Birourilor Vamale, pentru anul 2023.</p>	Parțial implementată
6	<p>9. Să organizeze instruirea personalului din cadrul SV referitor la procesul de acordare a facilităților fiscale și vamale agenților economici, inclusiv a documentelor obligatorii necesare prezentării organului vamal pentru acordarea scuturilor (pct.4.1).</p>	<p>Conform Planului de instruire a funcționarilor vamali pentru anul 2023, în semestrul II, sunt preconizate sesiuni de instruire.</p>	Implementată