



MD-2005, mun.Chișinău, str.Constantin Tănase, 7
www.mf.gov.md, tel.(022) 26-26-00, fax 022-26-25-17

03.01.2018 nr. 03-02/1/02
La nr. 06/01-676-18 din 11.06.2018

**Curtea de Conturi
a Republicii Moldova**

Cu referință la **Hotărîrea Curții de Conturi nr.18 din 14 mai 2018** „Cu privire la Raportul de audit al performanței „Funcționalitatea și rezultativitatea operațională aferente administrării impozitelor și taxelor””, Ministerul Finanțelor informează că, în scopul implementării recomandărilor din Raportul de audit, **a fost aprobat Ordinul ministrului finanțelor nr.156 din 14.09.2018** „Cu privire la aprobarea Planului de măsuri privind implementarea recomandărilor Curții de Conturi ce vizează funcționalitatea și rezultativitatea operațională aferente administrării impozitelor și taxelor”.

Informația privind nivelul de executare a Planului de măsuri menționat supra se prezintă conform Anexei nr.1.

Anexă: 39 file.

Ministru

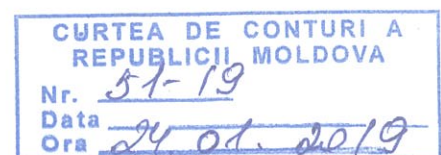
(semnat electronic)

Ion CHICU

Digitally signed by Chicu Ion
Date: 2019.01.03 16:29:31 EET
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Ex. G Damian
Tel:(022) 26 -25-12



Informație privind nivelul de executare a

**Planului 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	Subdiviziunea/autoritatea responsabilă	Termenul de executare	Indicatorul de rezultat	Note privind executarea
1	2	3	4	5	6	7
Recomandări din partea hotărâtoare:						
1.	Să intensifice procesul de monitorizare a realizării de către Serviciul Fiscal de Stat și Serviciul Vamal a indicatorilor de performanță în activitatea de administrare a impozitelor și taxelor, în vederea realizării obiectivelor strategice (2.1.2.)	Asigurarea corelării obiectivelor pe indicatori de performanță din cadrul subprogramului „Administrarea veniturilor publice” (programul „Managementul finanțelor publice”) cu obiectivele și indicatorii din Planul anual de acțiuni al Ministerului Finanțelor.	Ministerul Finanțelor (DAMEP)	La etapa de planificare pentru anul 2019	Obiective și indicatori corelați	Ministerul Finanțelor în procesul de planificare pentru anul 2019, va asigura corelarea atât a obiectivelor, cât și a indicatorilor. Despre executarea acțiunii se va informa ulterior.
2.	Să elaboreze procese și proceduri exhaustive pentru monitorizarea activității					

Similar cu pct.9 (recomandarea conducerii SFS și SV nr.3).

	subdiviziunilor cu atribuții de încasare silită a obligației fiscale și vamale, în vederea recuperării restanțelor la Bugetul Public Național (2.1.3.)	
3.	Să asigure monitorizarea implementării de către Serviciul Vamal a 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 (2.1.4.)	Similar cu pct.7 (recomandarea conducerii SV nr.1).
4.	Să reglementeze modul de elaborare de către organele fiscale și vamale a estimărilor privind veniturile administrate, în vederea îmbunătățirii prognozelor la stabilirea/fundamentarea sarcinii de colectare a veniturilor bugetare (2.1.5.)	<p><u>Nu este necesar de elaborat metodologia unică de prognozare a veniturilor pentru administratorii de venituri.</u></p> <p>Misiunea și atribuțiile de bază stabilite pentru Serviciul Fiscal de Stat și Serviciul Vamal conform prevederilor titlului V al Codului Fiscal și Legii cu privire la Serviciul Vamal nr.302 din 21.12.2017 sunt: asigurarea administrării fiscale și vamale; respectarea legislației; aplicarea uniformă a politicii și reglementărilor în domeniul fiscal și vamal.</p> <p>Ministerul Finanțelor are atribuții de stabilire a obiectivelor și indicatorilor de performanță pentru colectarea veniturilor care au fost adoptate prin legea bugetară anuală.</p> <p>Prognoza veniturilor BPN și a componentelor acestuia este unul din elementele principale ale procesului bugetar. În cadrul acestui proces, responsabilitatea de bază ale ministerului este reglementată de prevederile Legii nr.181/2014 și ale Ordinului ministrului finanțelor nr.209/2015. La elaborarea prognozelor pentru CBTM și pentru legea bugetară, Ministerul Finanțelor utilizează informație furnizată de către administratorii de venituri. Totodată, administratorii de venituri (SFS și SV) la estimarea veniturilor, reieșind din atribuții și scopurile stabilite, poate aplica diferite metode enunțate în Setul metodologic, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.209/2015, precum și să elaboreze recomandările proprii pentru subdiviziunile sale. La moment, Serviciul de Stat elaborează prognoze și sarcini de colectare a veniturilor în baza Ordinului Serviciului Fiscal nr.135 din 30.05.2017 cu privire la aprobarea Recomandărilor metodice privind prognozarea veniturilor, stabilirea sarcinilor de venituri la BPN. Prevederile acestui ordin pot revizuite la necesitate. Serviciul Vamal urmează de sine stătător, reieșind din tipurile</p>

	de venituri administrate, să decidă asupra necesității elaborării recomandărilor proprii, având ca bază metodele propuse în cap.4.5.2 din Setul metodologic, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.209/2015.
5.	<p>Să elaboreze un mecanism de estimare a evaziunii fiscale și vanale, în vederea cuantificării acestui fenomen, care afectează administrarea veniturilor bugetare (2.1.6.)</p>
	<p>Actualizarea de metodologiei de estimare a decalajului fiscal</p> <p>Serviciul Fiscal de Stat</p> <p>Trimestrul IV, 2019</p> <p>Metodologie actualizată și aprobată</p> <p><u>În curs de executare</u> Actualmente Serviciul Fiscal de Stat dispune de o metodologie de calculare a decalajului fiscal aprobată prin Ordinul IFPS nr. 775 din 18.08.2016. Astfel, pe parcursul perioadei 01.01.2018 – 30.09.2018, a fost estimat decalajul fiscal aferent următoarelor domenii de activitate: - servicii medicale și de întreținere corporală; - agenți economici importatori de fructe și; - agenți economici importatori de flori.</p>

Recomandările auditului:

Recomandări conducerii SFS:					
6.	1. Să asigure promovarea continuă a conformării voluntare a contribuabililor prin întreprinderea acțiunilor prevăzute în Programul de conformare voluntară, cu instituirea unei proceduri de evaluare/raportare per sistem a rezultatelor implementării obiectivelor programului. (Subcapitolul 3.6.)	6.1.1. Monitorizarea implementării prevederilor Programului de conformare a contribuabililor.	Serviciul Fiscal de Stat	Trimestrial, către data de 15 a lunii următoare trimestrului de gestiune	<p>Notă prezentată conducerii Serviciului Fiscal de Stat privind realizarea indicatorilor cu privire la: - majorarea ponderii impozitelor și taxelor calculate/achitate la un leu vânzări cu 20%, comparativ cu situația similară a anului precedent, la cel puțin 50% din contribuabilii monitorizați conform Programului de conformare;</p>
					<p><u>În curs de executare (cu caracter continuu)</u> În scopul monitorizării implementării prevederilor Programului de conformare a contribuabililor, trimestrial se întocmește și se prezintă notă conducerii SFS. Rezultatele implementării Programului de conformare a contribuabililor în trimestrul III al anului 2018, constituie: - ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări la situația din 30.09.2018 comparativ cu 30.09.2017 a înregistrat o creștere de 23%; - ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări la situația din 30.09.2018 comparativ cu 30.09.2017 a înregistrat o creștere de 26%;</p>

					<p>- obligațiile fiscale calculate la bugetul public național înregistrează creștere cu 181,2 mil.lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 23%;</p> <p>- obligațiile fiscale achitate la bugetul public național înregistrează creștere cu 184,2 mil.lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 23%.</p> <p>De asemenea, a fost aprobat Programul de conformare a contribuabililor pentru anii 2018-2019, care poate fi accesat la următorul link: http://www.sfs.md/programul_conformare_voluntara.aspx?file=10906</p> <p><i>Se va informa ulterior, conform termenului acțiunii.</i></p>				
				<p>- majorarea obligațiilor fiscale calculate/achitate cu 15%, comparativ cu situația similară a anului precedent;</p> <p>- majorarea salariului mediu lunar în urma acțiunilor de conformare pînă la nivelul salariului minimum garantat;</p> <p>- asigurarea stingerii restanțelor la BPN la nivel de 100%.</p> <p>Raport întocmit și prezentat conducerii Serviciului Fiscal de Stat.</p>	<p>- obligațiile fiscale calculate la bugetul public național înregistrează creștere cu 181,2 mil.lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 23%;</p> <p>- obligațiile fiscale achitate la bugetul public național înregistrează creștere cu 184,2 mil.lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 23%.</p> <p>De asemenea, a fost aprobat Programul de conformare a contribuabililor pentru anii 2018-2019, care poate fi accesat la următorul link: http://www.sfs.md/programul_conformare_voluntara.aspx?file=10906</p> <p><i>Se va informa ulterior, conform termenului acțiunii.</i></p>				
			Anual, către data de 30 aprilie 2019	Serviciul Fiscal de Stat			<p>Listă a contribuabililor aprobată.</p>	<p><i>Se va informa ulterior, conform termenului acțiunii.</i></p>	
					<p>6.1.2. Evaluarea rezultatelor per sistem a aplicării Programului de conformare și raportarea rezultatelor implementării obiectivelor acestuia în adresa conducerii Serviciului Fiscal de Stat.</p>	Serviciul Fiscal de Stat	31.03.2019		
					<p>6.1.3. Selectarea și aprobarea Listei contribuabililor pentru stabilirea tratamentelor de conformare forțată față de contribuabilii incluși în</p>	Serviciul Fiscal de Stat			

	Programul de formare.	de				
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	Penalități calculate lunar, per agent economic	<u>În curs de executare</u> Modernizarea modului informațional 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.
8.	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.)	8.2.1. Generarea Programului de conformare voluntară	Serviciul vamal	Semestrul II, 2018	Program elaborat și aprobat	<u>Executat</u> A fost emis Ordinul Serviciului Vamal nr. 568-O din 19.12.2018 cu privire la aprobarea Programului de conformare voluntară al Serviciului Vamal pentru anul 2019 (copia Ordinului se anexează pe 19 file, anexa nr.2).
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. (Subcapitolul 3.1.)	9.1.1. Elaborarea Planului de activitate al Serviciului Fiscal de Stat în corelare cu toate documentele de politici la care SFS este parte	Serviciul Fiscal de Stat	Trimestrul I, 2019	Plan de activitate al Serviciului Fiscal de Stat cu indicatori de performanță corelați, aferent administrării impozitelor și taxelor	<u>Executat</u> În vederea asigurării continuității acțiunilor în scopul realizării performanțelor instituționale, precum și asigurării corelării indicatorilor de performanță în activitatea de administrare a impozitelor și taxelor, Serviciul Fiscal de Stat a prezentat, la data de 25.09.2018, Ministerului Finanțelor propuneri de indicatori de performanță pentru anul 2019 în corelare cu obiectivele stabilite.
	9.1.2. Elaborarea		Serviciul	Trimestrul I,	Plan de activitate al	<i>Se va informa ulterior, conform</i>

		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	Vamal	2019	Serviciului Vamal cu indicatori de performanță corelați, aferent administrării impozitelor și taxelor	termenului acțiunii.
		9.1.3. Monitorizarea procesului de raportare a performanțelor instituționale și prezentarea Raportului de performanță în adresa Ministerului Finanțelor în corelare cu obiectivele programului/subprogramului și indicatorii de performanță aprobați	Serviciul Fiscal de Stat Serviciul Vamal	31.07.2018 (pentru sem. I, 2018) Trimestrul I, 2019 (pentru anul 2018)	Rapoarte de performanță prezentate Ministerului Finanțelor	<u>În curs de executare</u> Pentru semestrul I, 2018, Serviciul Fiscal de Stat și Serviciul Vamal au prezentat către Ministerul Finanțelor rapoarte de performanță în corelare cu obiectivele programului/subprogramului și indicatorii de performanță aprobați. <i>Se va informa ulterior, conform celui de al doilea termen al acțiunii.</i>
10.	2. Să asigure realizarea sarcinii de colectare a veniturilor la	10.2.1. Asigurarea executării	Serviciul Fiscal de	Monitorizare: lunar;	Sarcină de venituri stabilită pentru	<u>În curs de executare</u> Pe parcursul a 11 luni ale anului 2018

<p>BPN, prin executarea indicilor bugetari pe tipuri de venituri administrate, cu înțepriinderea măsurilor de rigoare în vederea sportrii nivelului de conformare voluntară a contribuabililor. (Subcapitolul 3.3.)</p>	<p>sarcinilor de venituri: - la toate componentele BPN; - pe principalele tipuri de venituri administrate</p>	<p>Stat</p>		<p>Raportare: anual</p>	<p>componentele BPN executată la nivel de 100%; Sarcină de venituri stabilită pe principalele tipuri de venituri administrate executată la nivel de 100%</p>	<p>la BPN au fost acumulate venituri administrate de Serviciul Fiscal de Stat în sumă de 33173,9 mil. lei. Comparativ cu sarcina stabilită (31296,7 mil. lei) au fost acumulate venituri cu 1877,2 mil. lei mai mult, sau cu 6,0%. La BS au fost încasate 14677,7 mil. lei sau cu 6,5% mai mult decât cu sarcina stabilită (13785,6 mil. lei). La BL încasările au constituit 3443,1 mil. lei sau cu 6,4% mai mult decât sarcina stabilită (3236,6 mil. lei). La BASS s-au încasat 11453,3 mil. lei sau cu 5,1% mai mult decât sarcina stabilită (10896,6 mil. lei). La FAOAM s-au încasat 3599,8 mil. lei sau cu 6,6% mai mult decât sarcina stabilită (3377,9 mil. lei). Încasările pe principalele tipuri de impozite și taxe pe parcursul a 11 luni ale anului 2018, se prezintă după cum urmează: la impozitul pe venit au fost încasate 8240,3 mil. lei; la impozite pe proprietate au fost încasate 517,3 mil. lei; la TVA au fost încasate 6464,4 mil. lei; la accize au fost încasate 418,6 mil. lei; la alte impozite și taxe pe mărfuri și servicii au fost încasate 749,7 mil. lei; la venituri din proprietate au fost încasate 286,1 mil. lei.</p>
	<p>10.2.2. Elaborarea Strategiei de deservire a contribuabililor pentru anii 2018-2020</p>			<p>Trimestrul III, 2018</p>	<p>Strategie elaborată și aprobată</p>	<p>Executat În vederea îmbunătățirii procesului de deservire fiscală și majorării nivelului de conformare a fost elaborată <i>Strategia de deservire a contribuabililor pentru anii 2018-</i></p>

		<p>10.2.3. Elaborarea și aprobarea manualului operațional în domeniul servirii contribuabililor</p>		Semestrul I, 2019	Manual elaborat și aprobat	2020 și aprobată prin Ordinul SFS nr. 473 din 14.09.2018. <i>Se va informa ulterior, conform termenului acțiunii</i>
	Serviciul Vamal	<p>10.2.4. Identificarea mărfurilor cu risc sporit de clasificare eronată și/sau subevaluare vamală și înaintarea propunerilor de elaborare a criteriilor de risc</p>		Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu)	Număr de rapoarte elaborate și prezentate conducerii	<p><u>Executat (cu caracter continuu)</u> 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>10.2.5. Efectuarea verificării corectitudinii certificării originii în baza solicitărilor de verificare ulterioară a dovezilor de origine și identificarea cazurilor/riscurilor de fraudare a originii</p>			100% solicitări privind verificarea ulterioară a dovezilor de origine examinate, drepturi de import recalulate	<p><u>Executat (cu caracter continuu)</u> Au fost remise autorităților de resort străine spre verificare 142 solicitări de verificare ulterioară a dovezilor de origine preferențială prezentate pentru mărfurile importate în Republica Moldova, prin care a fost solicitată verificarea a 546 dozezi de origine preferențială (certIFICATE de origine preferențială și declarații de origine pe factură). 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</p>

					<p>Raport analitic privind executarea/neexecutarea cifrei de control pe tipuri de plăți, care va fi luat în considerare la elaborarea de către Serviciul Vamal a prognozei pe anul viitor</p>	<p>confirmată; 10 răspunsuri – originea parțial confirmată și 17 răspunsuri – originea nu a putut fi confirmată. 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>În curs de executare 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. Raportul anual pentru 2018 va fi prezentat până la 12.01.2019.</p>
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.)	11.3.1. Elaborarea unei Indicații în adresa subdiviziunilor structurale responsabile cu privire la intensificarea aplicării tuturor legale acțiunilor legate de față	Serviciul Fiscal de Stat	Trimestrul III, 2018	Indicație elaborată și remisă subdiviziunilor responsabile	<p>Executat În vederea asigurării continuității procesului de monitorizare, precum și diminuării restanțelor la BPN, a fost elaborată, aprobată și remisă subdiviziunilor responsabile Indicația SFS nr.22 din 14.09.2018, prin care s-a dispus intensificarea eforturilor în partea ce ține de recuperarea cât mai rapidă și pe deplin a restanțelor admise de către contribuabili (<i>Copia Indicației</i>).</p>

		<p>contribuabili în restanțieri în vederea eficientizării de activități a restanțelor la BPN, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - continuitatea activității grupurilor de lucru create în revizuirea dosarelor contribuabililor ce înregistrează restanțe istorice (mai mult de 12 luni) și întreprinderea tuturor măsurilor legale de reducere a restanței respective; - analiza dosarelor contribuabililor ce se pregătesc pentru înaintarea subdiviziunii responsabile de inițierea procedurii de insolabilitate; - intensificarea măsurilor întreprinse de comisiile de lucru cu contribuabili restanțieri 			<p>se anexează pe 1 fișă, anexa nr.3).</p>
--	--	--	--	--	--

		<p>Efectuarea ieșirilor în Direcțiile generale administrare fiscală/Direcțiile gestionare arierate în scopul verificării tuturor măsurilor față de cei mai mari restanțieri, verificarea dosarelor acestora, precum și procesul de organizare și desfășurare a ședințelor comisiilor de lucru cu contribuabilii restanțieri</p>	<p>Trimestrul III, 2018</p>	<p>8 ieșiri efectuate; Notă informativă prezentată conducerii Serviciului Fiscal de Stat; Notă informativă prezentată conducerii Ministerului Finanțelor</p>	<p>În curs de executare Serviciul Fiscal de Stat, asigură monitorizarea continuă a activității Direcțiilor generale administrare fiscală, prin efectuarea periodică a deplasărilor în scopul acordării suportului subdiviziunilor cu atribuții de executare silită, în vederea diminuării restanțelor la BPN. Ca rezultat al acțiunilor întreprinse, la situația din 30.11.2018, conform datelor din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat se înregistrează restanță la plăți de bază la Bugetul public național în sumă totală de 1095,6 mil.lei. Comparativ cu situația din 31.12.2017, restanța la plățile de bază la Bugetul public național înregistrează diminuare cu 41,5 mil. lei sau cu 4%.</p>
<p>12.</p>	<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>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</p>	<p>Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu)</p>	<p>Restanțe diminuate Notă informativă prezentată conducerii Ministerului Finanțelor</p>	<p>Executat (cu caracter continuu) Încasări a obligației vamale în urma aplicării măsurilor de executare silită: Semestrul I - Ianuarie-Iunie (inclusiv): De la 209 debitori – 24 825 663,34 lei; Semestrul II – Iulie- Decembrie (până 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</p>
<p>12.</p>	<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>12.4.1. Elaborarea unei solicitări/indicații în adresa subdiviziunilor responsabile în</p>	<p>Trimestrul III, 2018</p>	<p>Solicitare/indicație elaborată și remisă; Raport elaborat și prezentat conducerii SFS</p>	<p>Executat Prin Indicația SFS nr.22 din 14.09.2018 s-a dispus efectuarea analizei și întreprinderea promptă a acțiunilor de executare silită față de contribuabilii restanțieri care</p>

		<p>vederea analizei și întreprinderii a acțiunilor de executare silită față de contribuabilii restanțieri care înregistrează restanțe de peste 1,0 mln lei, cu informarea periodică despre rezultatele obținute, și prezentarea raportului SFS privind analiza efectuată</p>		<p>Trimestrul III, 2018</p>	<p>înregistrează restanțe de peste 1,0 mil. lei. În acest context, a fost elaborat și prezentat conducerii Serviciului Fiscal de Stat Raportul privind acțiunile întreprinse. (<i>copia Raportului se anexează pe 2 file, anexa nr. 4</i>). Totodată, în scopul stingerii obligațiilor fiscale ale contribuabililor restanțieri, de către Serviciul Fiscal de Stat au fost aplicate modalitățile de executare silită prevăzute de Codul fiscal, prin intermediul căroră, la situația din 30.11.2018 au fost încasate 1058,5 mil. lei, sau cu 55,8 mil. lei mai mult față de 30.11.2017, inclusiv: - 1001,7 mil. lei încasate din conturile bancare ale contribuabililor restanțieri și debitorilor acestora, sau cu 102,7 mil. lei mai mult față de aceeași perioadă a anului 2017; - au fost ridicate mijloace bănești din casierile agenților economici restanțieri în sumă de 56,7 mil. lei, sau cu 1,5 mil. lei mai puțin față de aceeași perioadă a anului 2017; - au fost comercializate bunuri în contul stingerii restanțelor în sumă de 0,14 mil. lei.</p>
	<p>12.4.2. Revizuirea și îmbunătățirea procedurilor de executare silită prin descrierea procedurii privind ridicarea bănești în numerar</p>			<p>Ordin aprobat</p>	<p><u>Executat</u> De asemenea, urmare a modificării și completării Ordinului SFS nr. 42 din 31 ianuarie 2018 cu privire la aprobarea „Manualului operațional privind managementul arieratelor”, în scopul îmbunătățirii procedurilor de executare silită, a fost descrisă procedura privind ridicarea</p>

						<p>mijloacelor bănești în numerar și aprobată prin Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr.356 din 29.06.2018.</p> <p><u>Executat (cu caracter continuu)</u> Conform Dispoziției Serviciului Vamal nr. 361- D din 07.06.2018:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Au fost emise: <ul style="list-style-type: none"> - 28 de Decizii de declanșare silită; - 12 decizii de regularizare pentru executare silită către executor judecătoresc; 2. Au fost remise scrisori de înștiințare despre declanșarea executării silită și s-au informat prin publicarea în Monitorul Oficial - 28 debitori; 3. Au fost suspendate conturile bancare în privința a 13 debitori; 4. Au fost create consemne în privința a 25 debitori; 5. A fost sesizată Agenția Servicii Publice privind aplicarea interdicțiilor de înstrăinare a bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea a 17 debitori; 6. Solicitarea către Biroul Național de Statistică a Rapoartelor financiare prezentate de către 11 debitori;
					Restanțe diminuate	
				Serviciul Vamal	Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu)	
				12.4.3. Asigurarea aplicării Secțiunii 21 ¹ Executarea silită a obligației vamale, Legea nr.1149/20.07.2000 Cod vamal al RM, în toate cazurile de existență a obligației vamale		
				13.5.1. Monitorizarea executării planurilor de control fiscal în aspectul eficienței și rezultativității controalelor fiscale și prezentarea Notelor-raport conducerii	Trimestrial, către data de 20 a lunii următoare trimestrului de gestiune	Raport prezentat conducerii Serviciului Fiscal de Stat
13.	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.)					<u>În curs de executare (cu caracter continuu)</u> În scopul monitorizării executării planurilor de control fiscal în aspectul eficienței și rezultativității controalelor fiscale, trimestrial se întocmește și se prezintă raport conducerii SFS. Pentru semestrul III al anului 2018 au fost efectuate 876 de controale fiscale în baza planului de control, în

					rezultatul cărora au fost calculate suplimentar la buget 190 mil.lei, inclusiv sumele calculate prin metode și surse indirecte constituie 30,7 mil.lei, dintre care încasat – 64,5 mil.lei. Nivelul de rezultativitate a controalelor fiscale este de 93,7%.
Serviciului Fiscal de Stat	13.5.2. Efectuarea analizelor aferente actelor de control fiscal în aspectul eficienței și rezultativității controalelor fiscale și prezentare Notelor-raport conducerii Serviciului Fiscal de Stat	Semestrial, către data de 20 a lunii următoare trimestrului de gestiune	Analize efectuate pe 10 acte de control; Note-raport prezentate conducerii Serviciului Fiscal de Stat		<u>În curs de executare (cu caracter continuu)</u> Au fost analizate 10 acte de control și prezentate note-raport conducerii Serviciului Fiscal de Stat. Ca rezultat, au fost dispuse acțiuni suplimentare privind aplicarea măsurii de conformare forțată precum și atenționarea agenților economici asupra respectării legislației fiscale.
	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	Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu)	Monitorizare permanentă	Serviciul Vamal	<u>Executat (cu caracter continuu)</u> 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. De către șeful secției control ulterior din cadrul biroului vamal se selectează echipa de control și se transmite spre executare. Funcționarul vamal responsabil de executarea efectuării controlului ulterior, conform prevederilor programului informatic, urmează să

		<p>audit-postvămuire, precum și asigură standardele de calitate a controlului ulterior</p>			<p>parcurgă 6 etape care sunt aprobate de către șeful secției la finele acesteia:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Etapa 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>Etapa 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 întreprindere, evaluarea riscului, verificarea legislației aplicate cazurilor alese pentru control, pregătirea pentru vizită la companie, ordinul de control și avizul); 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); 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); 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). Astfel, urmare implementării Modulului
--	--	--	--	--	---

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.)	14.6.1. Efectuarea unei misiuni de audit intern în vederea identificării punctelor slabe ale sistemului de management financiar și control din cadrul Serviciului Fiscal de Stat per ansamblu, cu elaborarea recomandărilor de îmbunătățire a acestuia	Serviciul Fiscal de Stat	Trimestrul IV, 2018	Raport privind reevaluarea sistemului de management financiar și control aprobat de conducerea Serviciului Fiscal de Stat	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.
		14.6.2. Evaluarea sistemului de management financiar și control în cadrul desfășurării misiunilor de	Serviciul Vamal	Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu)	Misiune de audit desfășurată; Recomandări formulate; Plan de acțiuni pentru implementarea	<p>În curs de executare</p> <p>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. Urmează a fi elaborat și aprobat un</p>

	asigurare			recomandărilor elaborat și aprobat	plan de acțiuni pentru implementarea recomandărilor. 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.
--	-----------	--	--	------------------------------------	---