



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

01.07.2019 nr. 03-02/1/67
La nr. 06/01-676-18 din 11.06.2018

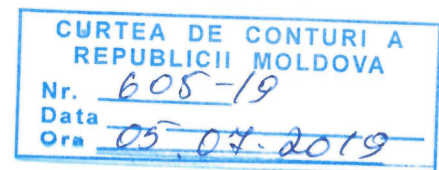
**Curtea de Conturi
a Republicii Moldova**

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 prezintă anexat *Informația suplimentară actualizată* privind implementarea Planului de măsuri privind implementarea recomandărilor Curții de Conturi ce vizează funcționalitatea și rezultativitatea operațională aferente administrării impozitelor și taxelor”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.156 din 14.09.2018.

Anexă: 10 file.

Ministru

Natalia GAVRILIȚA



Informație suplimentară
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”
(aprobate prin Ordinul MF nr. 156 din 14.09.2018)

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 strategice obiectivelor (2.1.2.)	Asigurarea corelării obiectivelor pe indicatori de performanță din cadrul subprogramului „Administrarea veniturilor publice” (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	Realizat Ministerul Finanțelor în procesul de planificare pentru anul 2019, a asigurat corelarea aftt a obiectivelor, cft și a indicatorilor din documentele de politici viabile, aflate în sarcina sa instituțională, acestea fiind incluse în Planul de acțiuni al Ministerului Finanțelor pentru anul 2019.
5.	Să elaboreze un mecanism de estimare a evaziunii fiscale și vamaie, în vederea cuantificării acestui fenomen, care afectează administrarea veniturilor bugetare (2.1.6.)	Actualizarea metodologiei de estimare a decalajului fiscal	Serviciul Fiscal de Stat	Trimestrul IV, 2019	Metodologie actualizată și aprobată	În curs de realizare Actualmente Serviciul Fiscal de Stat dispune de o metodologie de calculare a decalajului fiscal aprobată prin Ordinul IFPS nr. 775 din 18.08.2016, care urmează a fi actualizată în trimestrul IV al anului 2019.
Recomandările auditului:						
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 sistem a rezultatelor implementării obiectivelor programului. (Subcapitolul	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	Notă prezentată conducerii Serviciului Fiscal de Stat privind realizarea indicatorilor or cu privire la: - majorarea ponderii	Realizat (cu caracter continuu) În scopul monitorizării implementării prevederilor Programului de conformare a contribuabililor, trimestrial se întocmește și se prezintă notă conducerii SFS. În acest context, rezultatele implementării Programului de conformare a contribuabililor pentru anul 2018 constituie: - ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări la situația din 27.12.2018 comparativ cu 27.12.2017 a înregistrat o creștere de 24,37%; - ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări la situația din 27.12.2018 comparativ cu 27.12.2017 a înregistrat o creștere de 22,65%;

3.6.)		<p>impozitelor și taxelor calculate/a chitate la un leu vânzări cu 20%, comparativ cu situația similară a anului precedent, la cel puțin 50% din contribuabili monitorizați conform Programului de conformare; - majorarea obligațiilor fiscale calculate/a chitate cu 15%, comparativ cu situația similară a anului precedent;</p> <p>- majorarea salariului mediu lunar în urma acțiunilor de conformare pînă la nivelul</p>	<p>- obligațiile fiscale calculate la bugetul public național înregistrează creștere cu 238,0 mil. lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 21,80%;</p> <p>- obligațiile fiscale achitate la bugetul public național înregistrează creștere cu 245,3 mil. lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 20,82%.</p> <p>Informația poate fi vizualizată accesînd următorul link: http://www.sfs.md/rezultatele_monitorizarii_contribuabililor.aspx?file=12144</p> <p>De asemenea, rezultatele monitorizării contribuabililor prin prisma Programului de conformare pentru trimestrul I al anului 2019 constituie:</p> <p>- ponderea impozitelor și taxelor calculate la un leu vânzări a înregistrat o creștere de 22,92%;</p> <p>- ponderea impozitelor și taxelor achitate la un leu vânzări a înregistrat o creștere de 23,76%;</p> <p>- obligațiile fiscale calculate la bugetul public național înregistrează creștere cu 45 070 mii lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 10,14%;</p> <p>- obligațiile fiscale achitate la bugetul public național înregistrează creștere cu 72 540 mii lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 20,82%.</p> <p>Informația poate fi vizualizată accesînd următorul link: http://www.sfs.md/rezultatele_monitorizarii_contribuabililor.aspx?file=12509.</p>
-------	--	--	---

	<p>performanță în adresa Ministerului Finanțelor în corespundere cu obiectivele programului/subprogramului și indicatorii de performanță aprobați</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Trimestrul I, 2019 (pentru anul 2018)</p>	<p>prezentate Ministerul ui Finanțelor</p>	<p>programului/subprogramului și indicatorii de performanță aprobați. Materialele sintetizate și publicate pe pagina web a Ministerului Finanțelor pot fi vizualizate accesând următorul link: http://mf.gov.md/ro/ministerul-finan%C8%9Belor/bugetul-ministerului</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>10.2.1. Asigurarea executării sarcinilor de venituri: - la toate componentele BPN; - pe principalele tipuri de venituri administrate</p>		<p>Monitorizare : lunar; Raportare: anual</p>	<p>Sarcină de venituri stabilită pentru componentele BPN executată la nivel de 100%; Sarcină de venituri stabilită pe principalele tipuri de venituri administrate și executată la nivel de 100%</p>	<p>Realizat (cu caracter continuu) În anul 2018, la Bugetul public național au fost acumulate venituri administrate de Serviciul Fiscal de Stat în sumă de 36 903,2 mil.lei. Comparativ cu sarcina stabilită (35 322,2 mil.lei) au fost acumulate venituri cu 1 580,9 mil.lei mai mult, sau cu 4,0%. La Bugetul de stat au fost încasate 16 475,6 mil.lei sau cu 7,0% mai mult decât cu sarcina stabilită (15 394,5 mil.lei). La Bugetele locale încasările au constituit 3 756,8 mil.lei sau cu 3,0% mai mult decât sarcina stabilită (3 649,8 mil.lei). La Bugetul asigurărilor sociale de stat s-au încasat 12 641,8 mil.lei sau cu 2,0% mai mult decât sarcina stabilită (12 389,9 mil.lei). La Fondurile asigurărilor obligatorii de asistență medicală s-au încasat 4 029,0 mil.lei sau cu 4,0% mai mult decât sarcina stabilită (3 888,0 mil.lei). Încasările pe principalele tipuri de impozite și taxe pe parcursul anului 2018, se prezintă după cum urmează: la <i>impozitul pe venit</i> au fost încasate 9 399,2 mil.lei; la <i>impozite pe proprietate</i> au fost încasate 563,8 mil.lei; la TVA au fost încasate 7 105,5 mil.lei; la <i>accize</i> au fost încasate 496,2 mil.lei; la <i>alte impozite și taxe pe mărfuri și servicii</i> au fost încasate 799,0 mil.lei; la <i>venituri din proprietate</i> au fost încasate 3 10,8 mil.lei. În perioada ianuarie-mai a anului 2019 la Bugetul public național au fost acumulate venituri administrate de Serviciul Fiscal de Stat în sumă de 15377 mil.lei. În raport cu perioada similară a anului 2018 se înregistrează o creștere cu 904,2 mil.lei, sau cu 6,2%. Comparativ cu sarcina stabilită (15079,4 mil.lei) au fost acumulate venituri cu 297,6 mil.lei mai mult, sau cu 2%. La Bugetul de stat au fost încasate 6886,1 mil.lei, ceea ce constituie cu 281,7 mil.lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului 2018, sau o creștere de 4,3%. Comparativ cu sarcina stabilită (7158,4 mil.lei) au fost acumulate venituri cu 272,3 mil.lei mai puțin, sau cu 3,8%.</p>

<p>La Bugetele locale încasările au constituit 1465,3 mil.lei, ceea ce reprezintă cu 52,1 mil.lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 2,2%. Comparativ cu sarcina stabilită (1371,4 mil.lei) au fost acumulate venituri cu 93,9 mil.lei mai mult, sau cu 6,8%.</p> <p>La Bugetul asigurărilor sociale de stat s-au încasat 5197,5 mil.lei, ceea ce constituie cu 281,6 mil.lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului 2018, sau o creștere de 5,7%. Comparativ cu sarcina stabilită (4925,3 mil.lei) au fost acumulate venituri cu 271,9 mil.lei mai mult, sau cu 5,5%.</p> <p>La Fondurile asigurărilor obligatorii de asistență medicală s-au încasat 1828,4 mil.lei, ceea ce constituie cu 308,8 mil.lei mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent, sau cu 20,3%. Comparativ cu sarcina stabilită (1624,3 mil.lei) au fost acumulate venituri cu 204,2 mil.lei mai mult, sau cu 12,6%.</p> <p>Încasările pe principalele tipuri de impozite și taxe în perioada - 5 luni ale anului 2019, se prezintă după cum urmează: <i>La impozitul pe venit</i> au fost încasate 3 999,5 mil.lei; <i>la impozite pe proprietate</i> au fost încasate 122,1 mil.lei; <i>la TVA</i> au fost încasate 2 900,1 mil.lei; <i>la accize</i> au fost încasate 189,5 mil.lei; <i>la alte impozite și taxe pe mărfuri și servicii</i> au fost încasate 799,0 mil.lei; <i>la venituri din proprietate</i> au fost încasate 53,4 mil.lei.</p>					
<p>10.2.3. Elaborarea și aprobarea manualului operațional în domeniul deservirii contribuabililor</p>	Manual elaborat și aprobat	Semestrul I, 2019			
<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>	Număr de rapoarte elaborate și prezentate conducerii	Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu)	Serviciul Vamal		
<p>10.2.5. Efectuarea verificării corectitudinii certificării originii în baza solicitărilor</p>	100% solicitări privind				
<p>În curs de realizare Manualul operațional în domeniul deservirii contribuabililor este în proces de elaborare, termenul de implementare fiind extins pentru finele anului 2019.</p> <p>Realizat (cu caracter continuu) În perioada 01.01.2019-17.06.2019: 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; - 77 rapoarte privind subestimarea mărfurilor importate. au fost create: - 180 criterii de selectivitate ce vizează riscul de subevaluare; - 112 criterii de selectivitate ce vizează riscul de clasificare eronată a mărfurilor.</p> <p>Realizat (cu caracter continuu) În perioada 01.01-17.06.2019 au fost întocmite 6 rapoarte ce vizează riscul de fraudare a originii mărfurilor.</p>					

11.	de verificare ulterioară a dovezilor de origine și identificarea cazurilor/riscurilor fraudare a originii		verificarea ulterioară a dovezilor de origine examinate, drepturi de import recalculat	<p>Totodată, în perioada vizată, au fost remise autorităților de resort străne 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 dovezii 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 străne 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>Realizat (cu caracter continuu)</p> <p>Raportul privind executarea bugetului pe tipuri de plăți se prezintă lunar (cumulativ) pînă 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"> 1.nr. 28/20-398 din 11.01.2019; 2. nr 28/20-2842 din 19.02.2019; 3. nr.28/20-3827 din 11.03.2019; 4. nr.28/20-6105 din 12.03.2019; 5. nr 28/20-7507 din 08.05.2019; 6. nr.28/20-9501 din 12.06.2019.
3.	Să asigure continuitatea procesului de monitorizare, prin intensificarea acțiunilor întreprinse de către subdiviziunile cu atribuții de executare silită, în vederea diminuării	Serviciul Fiscal de Stat	Indicație elaborată și remisă subdiviziunilor responsabile	<p>Realizat</p> <p>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 contribuabilii (<i>copia</i></p>
	10.2.6. Asigurarea analizei factorilor ce influențează neexecutarea bugetului de stat pe tipuri de plăți (lunar, cumulativ)		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	
11.3.1.	Elaborarea unei Indicații în adresa subdiviziunilor structurale responsabile cu privire la intensificarea aplicării tuturor acțiunilor legale față de contribuabilii restanțieri în vederea eficientizării	Trimestrul III, 2018		

restanțelor la BPN. (Subcapitolul 3.5.)	activității de diminuare a restanțelor la BPN, inclusiv: - 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 insolvențabilitate; - intensificarea măsurilor întreprinse de comisiile de lucru cu contribuabilii restanțieri	Serviciul Vamal	Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu)	Restanțe diminuate Notă informativă prezentată conducerii Ministerului Finanțelor	<p><i>Indicației a fost prezentată anterior Cărții de Conturi, prin scr. nr. 03-02/1/02 din 03.01.2018).</i></p> <p>Astfel, la situația din 31.12.2018, 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 1007,9 mil. lei. Comparativ cu situația din 31.12.2017, restanța la plățile de bază la Bugetul public național înregistrează diminuare cu 129,2 mil. lei, sau cu 11,4%.</p> <p>La situația din 31.05.2019, 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 955,2 mil. lei. Comparativ cu situația din 30.04.2019, restanța la plățile de bază la Bugetul public național înregistrează diminuare cu 40,4 mil. lei, sau cu 4,1%.</p> <p>Totodată, în scopul verificării tuturor măsurilor întreprinse față de cei mai mari restanțieri, subdiviziunile responsabile prezintă lunar informația aferentă rezultatelor ședințelor desfășurate cu restanțierii. Astfel, în perioada ianuarie-mai a anului 2019 au fost desfășurate ședințe cu 563 contribuabili, fiind stinse restanțe în sumă de 35,9 mil. lei.</p>
12.	12.4.1. Elaborarea unei solicitări/indicații în adresa subdiviziunilor responsabile în vederea analizei și	Serviciul Fiscal de Stat	Trimestrul III, 2018	Solicitare/indicație elaborată și remisă;	<p>Realizat (cu caracter continuu)</p> <p>În urma aplicării măsurilor de executare silită a obligației vamale, în perioada ianuarie-iunie 2019, de la 366 debitori au fost încasate 5 977 987,83 lei.</p> <p>Conform informației generalizate, prin Dispoziția Serviciului Vamal Nr. 361-D din 07.06.2017:</p> <ul style="list-style-type: none"> • au fost emise 119 Decizii de declanșare silită; • au fost remise scrisori de înștiințare despre declanșarea procedurii de executare silită către 119 debitori; • au fost remise pentru executare silită către executorul judecătoresc 452 decizii de sancționare; • au fost suspendate conturilor bancare în privința a 22 debitori; • au fost create consemne în privința a 227 debitori; • a fost sesizată Agenția Servicii Publice privind aplicarea interdicțiilor de înstrăinare a bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea a 33 debitori; • a fost solicitat de la Biroul Național de Statistică Rapoartele financiare prezentate de către 17 debitori. <p>Realizat</p> <p>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</p>

<p>vederea recuperării restanțelor la BPN. (Subcapitolul 3.5.)</p>	<p>întreprinderii prompte 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 SFS privind conducerii SFS privind analiza efectuată</p> <p>12.4.3. Asigurarea aplicării Secțiunii 21¹ Executarea silită a obligației vamale, Legea nr.1149/20.07.2000 Cod vamal al RM, în toate cazurile de existență a obligației vamale</p>	<p>Serviciul Vamal</p>	<p>Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu)</p>	<p>Raport elaborat și prezentat conducerii SFS</p>	<p>intermediul cărora, în anul 2018 au fost încasate 1157,3 mil. lei, sau cu 54,8 mil. lei mai mult față de anul 2017, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1085,7 mil. lei încasate din conturile bancare ale contribuabililor restanțieri și debitorilor acestora, sau cu 99,5 mil. lei mai mult față de anul 2017; - au fost ridicate mijloace bănești din casieriele agenților economici restanțieri în sumă de 71,5 mil. lei, sau cu 2,2 mil. lei mai mult față de anul 2017; - 131,6 mil. lei achitate benevol de restanțieri drept rezultat al aplicării sechestrelor pe bunurile deținute, sau cu 85,1 mil. lei mai mult față de anul 2017; - au fost comercializate bunuri în contul stingerii restanțelor în sumă de 0,1 mil. lei. <p>În perioada ianuarie-mai a anului 2019, de către Serviciul Fiscal de Stat au fost aplicate modalitățile de executare silită prevăzute de Codul fiscal, prin intermediul cărora au fost încasate 485,2 mil. lei, sau cu 53,4 mil. lei mai mult față de perioada similară a anului precedent, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 467,4 mil. lei încasate din conturile bancare ale contribuabililor restanțieri și debitorilor acestora, sau cu 61,3 mil. lei mai mult față de aceeași perioadă a anului 2018; - au fost ridicate mijloace bănești din casieriele agenților economici restanțieri în sumă de 17,6 mil. lei, sau cu 7,9 mil. lei mai puțin față de aceeași perioadă a anului 2018; - au fost comercializate bunuri în contul stingerii restanțelor în sumă de 171 mii lei. <p>De asemenea, în scopul asigurării bunei administrări fiscale aferent segmentului diminuării restanțelor la Bugetul public național, prin Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr.242 din 31.05.2019 a fost modificat „Manualul operațional privind managementul arieratelor”, aprobat prin Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr.42 din 31.01.2018, în partea ce ține de completarea măsurilor de recuperare a restanțelor cu reglementări aferente gajului și ipoteci, a recuperării creanțelor fiscale cu element de extraneitate și a creanțelor bănești bazate pe dispoziții de drept public.</p>
<p>13. 5. Să asigure continuitatea procesului de monitorizare a activității subdiviziunilor cu atribuții de control, în vederea realizării performanțelor stabilite în</p>	<p>13.5.1. Monitorizarea executării planurilor de control fiscal în aspectul eficienței și rezultativității controalelor fiscale și prezentarea Note/or-raport</p>	<p>Serviciul Fiscal de Stat</p>	<p>Trimestrial, către data de 20 a lunii următoare trimestrului de gestiune</p>	<p>Raport prezentat conducerii Serviciului Fiscal de Stat</p>	<p>Realizat (cu caracter continuu)</p> <p>În anul 2018 au fost efectuate 1 202 controale fiscale, conform planurilor aprobate în temeiul analizei de risc, în rezultatul cărora au fost calculate obligații fiscale la buget în sumă de 204 810,69 mii lei, inclusiv sumele calculate prin metode și surse indirecte, calculate la contribuabilii aflați în procedură de</p>

<p>activitatea de administrare fiscală și vamală. (Subcapitolul 3.7.)</p>	<p>conducerii Serviciului Fiscal de Stat</p>				<p>insolvabilitate constituie 70 873,33 mii lei, dintre care încasat – 85 693,04 mii lei. Nivelul de rezultativitate a controalelor fiscale este de 91,7%. În trimestrul I al anului 2019 au fost efectuate 196 controale fiscale, conform planurilor aprobate în temeiul analizei de risc, fiind calculate obligații fiscale la buget în sumă de 19 161,86 mii lei, inclusiv sumele calculate prin metode și surse indirecte, calculate la contribuabilii aflați în procedură de insolvabilitate constituie 1093,03 mii lei, dintre care încasat – 10 691,04 mii lei. Nivelul de rezultativitate a controalelor fiscale este de 74,67%.</p>
	<p>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</p>		<p>Semestrial, către data de 20 a lunii următoare semestrului de gestiune</p>	<p>Analize efectuate pe 10 acte de control; Note-raport prezentate conducerii Serviciului Fiscal de Stat</p>	<p>Realizat (cu caracter continuu) În scopul asigurării eficienței și rezultativității controalelor fiscale au fost analizate 13 acte de control și prezentate note-raport conducerii Serviciului Fiscal de Stat.</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, verificare și audit-postvămuire, precum și asigură standardele de calitate a controlului ulterior</p>	<p>Serviciul Vamal</p>	<p>Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu)</p>	<p>Monitorizare permanentă</p>	<p>Realizat (cu caracter continuu) Monitorizarea continuă a procesului de efectuare a controlului ulterior a asigurat eficiența acestora în proporție 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.	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 sistemului de management financiar și control în cadrul desfășurării misiunilor de asigurare	Serviciul Vamal	Semestrul II, 2018 (cu caracter continuu)	Misiune de audit desfășurată ; Recomandări formulate; Plan de acțiuni pentru implementarea recomandărilor elaborat și aprobat	<p>Realizat (cu caracter continuu)</p> <p>Sistemul de management financiar și control a fost evaluat în cadrul misiunii de audit intern „Evaluarea managementului resurselor umane” (2018), „Evaluarea controlului vamal” și „Evaluarea activităților/măsurilor de protecție a funcționarilor vamali și a infrastructurii Serviciului Vamal”, desfășurate în perioada ianuarie-iunie 2019.</p>
-----	---	--	-----------------	---	--	---