Aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor

 nr.27 din 6 martie 2015

Raport

privind evaluarea finală a Planului de acţiuni pentru implementarea

Strategiei de dezvoltare a managementului finanţelor publice 2013-2020

pe anii 2013-2014

|  | **Acțiuni** | **Termen de realizare** | **Indicatori de rezultat** | **Notă privind executarea acțiunii** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Componenta 1. Cadrul macrobugetar** |
| ***Obiectiv specific***: **Îmbunătățirea calității previziunilor macroeconomice și fiscale pentru a asigura elaborarea bugetului în baza unui cadru macro-bugetar realist și previzibil** |
| ***Principiul de bază 1:* Prognozarea macroeconomică și planificarea veniturilor** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |
| Perfecţionarea continuă a metodologiei de estimare a veniturilor prin preluarea practicilor şi instrumentelor informaţionale moderne | Punerea în aplicare a modulului de creare a diferitor scenarii de venituri – parte integrală a Sistemului Informațional de Management Financiar | 2014 | Discrepanța anuală dintre veniturile planificate cu cele executate - +/- 3% | **Acțiune în curs de realizare** *(va avea finalitate la sfîrșitul anului 2015)***Discrepanța anuală** dintre veniturile planificate și cele executate (bugetul de stat, fără granturi):***2013***: venituri aprobate – 20112,7 mil.lei venituri executate – 20478,5 mil.lei **discrepanța** – „**+1,8%**”;***2014***: venituri aprobate – 23346,1 mil.lei venituri scontate – 24129,2 mil.lei **discrepanța** – **„+3,3%**”.Conform indicatorilor de performanță, prevăzuți de metodologia **PEFA**, acesta se califică cu **scorul A** (înalt: discrepanța între 97% și 106%).Totodată, punerea în aplicare a modulului de creare a diferitor scenarii de venituri în SIMF va fi implementată în anul 2015, începînd cu elaborarea proiectului bugetului pe anul 2016. La moment, în SIMF a fost introdusă informația privind veniturile bugetului de stat, din proiectul bugetului pe anul 2015 și estimările pe anii 2016-2017, care ulterior vor servi ca bază pentru exercițiile bugetare următoare.De asemenea, proiectul Setului metodologic privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului conține și metode de prognozare a veniturilor, care pot servi drept îndrumare la utilizarea funcționalităților SIMF, în partea ce ține de elaborarea diferitor scenarii de prognozare a veniturilor. |
| Îmbunătăţirea mecanismelor şi procedurilor de comunicare cu donatorii pentru o planificare reală a suportului financiar extern | Intensificarea dialogului cu partenerii externi de dezvoltare prin organizarea întrevederilor, remiterea solicitărilor de informare privind sursele care urmează a fi contractate întru susținerea bugetului | Permanent | Nr. de întrevederi organizateNr. de solicitări remise | **Acțiune realizată**Pe parcursul perioadei de raportare, în scopul îmbunătățirii predictibilității surselor externe de finanțare, destinate susținerii bugetului, în cadrul Ministerului Finanțelor au fost organizate **15** **ședințe** cu participarea creditorilor/donatorilor externi. Totodată, întru asigurarea dialogului cu partenerii externi de dezvoltare, prin demersul Ministerului Finanțelor nr.13/1-3-131/411 din 15 mai 2013, Primul-ministru al Republicii Moldova a fost informat despre riscurile neexecutării veniturilor bugetului de stat pe anul 2013, ca **rezultat** al instabilității politice și iminenței riscului de întîrziere a debursării tranșelor destinate susținerii bugetului din contul granturilor externe, conform termenilor stabiliți.Pe parcursul anului curent, au fost remise în adresa Comisiei Europene **9** **solicitări** privind sursele care urmează a fi **debursate** pentru susținerea bugetului (63,5 mil.Euro). |
| ***Principiul de bază 2:* Gestionarea datoriei publice** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |
| Ajustarea cadrului legal şi metodologic privind datoria de stat şi datoria publică | a) Promovarea proiectului de lege privind modificarea și completarea legii nr. 419-XVI din 22.12.2006 cu privire la datoria publică, garanțiile de stat și recreditarea de stat | Trimestrul IV, 2013 | Proiect de lege aprobat | **Acțiune realizată**Proiectul de lege a fost aprobat de către Parlament la data de 29 mai 2014 prin Legea nr.89 pentru modificarea şi completarea Legii nr. 419-XVI din 22 decembrie 2006 cu privire la datoria publică, garanțiile de stat și recreditarea de stat.*(Monitorul Oficial nr.174-177/395 din 04.07.2014)* |
|  | b) Elaborarea și promovarea proiectului hotărîrii de Guvern privind modificarea și completarea Hotărîrii Guvernului nr. 1136 din 18.10.2007 „Cu privire la unele măsuri de executare a Legii nr. 419-XVI din 22.12.2006 cu privire la datoria publică, garanțiile de stat și recreditarea de stat” | Trimestrul II, 2014 | Proiect de hotărîreaprobat | **Acțiune în curs de realizare** *(va avea finalitate în prima parte a anului 2015)*Proiectul hotărîrii de Guvern privind modificarea și completarea Hotărîrii Guvernului nr. 1136 din 18.10.2007 „Cu privire la unele măsuri de executare a Legii nr. 419-XVI din 22.12.2006 cu privire la datoria publică, garanțiile de stat și recreditarea de stat” a fost **elaborat** şi **remis** ministerelor de profil prin scrisoarea nr.13/1-3/1/372 din 21 noiembrie 2014. Acesta urmează a fi definitivat și prezentat Guvernului spre examinare și aprobare în prima parte a anului 2015. |
| Aplicarea tehnologiilor informaţionale moderne de management al datoriei | Identificarea asistenței externe/interne pentru îmbunătățirea sistemului informațional de gestionare a datoriei existent | Trimestrul IV, 2014 | Asistență externă/internă identificată | **Acțiune realizată**Pe parcursul anului 2014 au fost purtate negocieri cu partenerii externi de dezvoltare, astfel fiind **identificată** sursa de acoperire a cheltuielilor destinate actualizării/îmbunătățirii sistemului informațional de gestionare a datoriei existent - DMFAS. Astfel, îmbunătățirea Sistemului Informațional de gestionare a datoriilor existente constituie activitatea, care urmează a fi realizată în cadrul Programului de suport pentru Reformele Politicii Finanțelor Publice din Republica Moldova, finanțat de Uniunea Europeană, care demarează în anul 2015. |
| Fortificarea capacităţilor Ministerului Finanţelor şi a autorităţilor administraţiei publice locale de management al datoriei | a) Elaborarea și promovarea proiectului hotărîrii de Guvern privind modificarea și completarea Hotărîrii Guvernului nr. 1136 din 18.10.2007„Cu privire la unele măsuri de executare a Legii nr. 419-XVI din 22.12.2006 cu privire la datoria publică, garanțiile de stat și recreditarea de stat” | Trimestrul II, 2014 | Proiect de hotărîreaprobat | **Acțiune în curs de realizare** *(va avea finalitate în prima parte a anului 2015)*Proiectul hotărîrii de Guvern privind modificarea și completarea Hotărîrii Guvernului nr. 1136 din 18.10.2007 „Cu privire la unele măsuri de executare a Legii nr. 419-XVI din 22.12.2006 cu privire la datoria publică, garanțiile de stat și recreditarea de stat” a fost **elaborat** şi **remis** ministerelor de profil prin scrisoarea nr.13/1-3/1/372 din 21 noiembrie 2014. Acesta urmează a fi definitivat și prezentat Guvernului spre examinare și aprobare în prima parte a anului 2015. |
|  | b) Elaborarea ghidurilor privind contractarea datoriei interne și externe | Trimestrul IV, 2014 | Ghiduri elaborate | **Acțiune nerealizată**Acțiunea nu a fost realizată din lipsa asistenței necesare pentru elaborarea ghidurilor privind contractarea datoriei interne și externe. |
|  | c) Familiarizarea persoanelor responsabile de raportarea datoriei publice din cadrul autorităților publice, întreprinderilor din sectorul public și UAT, prin organizarea seminarelor, instruirilor, în vederea asigurării raportării veridice a volumului datoriei publice | Trimestrul IV, 2013 | Nr. de seminare și instruiri organizate | **Acțiune realizată**În **decembrie 2013**, în vederea asigurării raportării veridice a volumului datoriei publice, a fost organizat un seminar de instruire privind familiarizarea persoanelor responsabile de raportarea datoriei publice din cadrul autorităților publice centrale, întreprinderilor din sectorul public și unităților administrativ teritoriale, la care au fost invitați reprezentanți din **53** de **instituții**. La seminarul de instruire au participat **19 reprezentanți** din 19 instituții.Anunțul privind organizarea instruirii respective a fost publicat și pe pagina web a Ministerului Finanțelor. |
| ***II. Obiective pe termen lung*** |
| Asigurarea unui management al datoriei conform bunelor practici | Elaborarea Programului Managementul datoriei de stat pe termen mediu | Anual | Program revăzut și aprobat anual | **Acțiune realizată**Întru asigurarea unui management prudent al datoriei de stat conform bunelor practici în domeniu, a fost **elaborat** în trimestrul IV al anului 2013, **Programul “Managementul datoriei de stat pe termen mediu (2014-2016)”**. La baza Programului a stat Prognoza revizuită a indicatorilor macroeconomici pentru anii 2014-2016, din 2 octombrie 2013, elaborată de către Ministerul Economiei şi estimările bugetului de stat pe anii 2014-2016 la situaţia din 24.12.2013. Ulterior, Programul “Managementul datoriei de stat pe termen mediu (2014-2016)” a fost **aprobat** prin Hotărîrea Guvernului nr. 212  din  24.03.2014. *(Monitorul Oficial nr.72-77/235 din 28.03.2014).*Pe parcursul anului 2014, a fost **elaborat** şi **coordonat** cu instituţiile interesate, **Programul “Managementul datoriei de stat pe termen mediu (2015-2017)”**.  La baza acestui Program a stat Prognoza actualizată a indicatorilor macroeconomici pentru anii 2014-2017, din 19 mai 2014, elaborată de către Ministerul Economiei şi estimările bugetului de stat pe anii 2015-2017 la situaţia din 26.05.2014. Astfel, Programul “Managementul datoriei de stat pe termen mediu (2015-2017)” a fost **aprobat** prin Hotărîrea Guvernului nr. 939 din 13.11.2014.*(Monitorul Oficial nr.345-351/1013 din 21.11.2014).* |
| **Componenta 2. Elaborarea și planificarea bugetului** |
| ***Obiectiv specific***: **Asigurarea alocării resurselor financiare publice în strînsă corelare cu priorităţile de politici în perspectiva pe termen mediu, precum şi sporirea eficacității şi transparenţei procesului de pregătire a bugetului prin implementarea bugetării bazate pe performanţă** |
| ***Principiul de bază 1:* Credibilitatea bugetului** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |
| Adoptarea noii legi privind finanţele publice şi responsabilitatea bugetar-fiscală  | a) Promovarea în Parlament a proiectului de lege privind finanţele publice şi responsabilității bugetar-fiscale | Trimestrul III, 2013 | Proiect adoptat | **Acțiune realizată cu depășirea termenului** *(ca rezultat al riscurilor externe)*Proiectul de lege privind finanțele publice și responsabilității bugetar-fiscale a fost examinat de către Parlament în prima lectură la 11.07.2012, în a doua lectură – 12.07.2013. Adoptarea în lectură finală de către Parlament a proiectului de lege în cauză a fost amînată pentru anul 2014, cu includerea în agenda ședințelor plenare a Parlamentului pentru examinare la finele semestrului I. Totuși, din considerente **necunoscute**, proiectul de lege nu a fost adoptat în lectură finală de către Parlament. Pornind de la necesitatea asigurării dezvoltării durabile a finanţelor publice, consolidării disciplinei bugetar-fiscale şi asigurării gestionării eficiente şi transparente a resurselor financiare publice, **Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale** nr.181 din 25 iulie 2014 a fost **adoptată** în temeiul prevederilor art.1061 din Constituţie, prin angajarea răspunderii Guvernului faţă de Parlament.*(Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.223-230 din 8 august 2014, art.519)* |
|  |  b) Ajustarea legislaţiei în conformitate cu noua lege privind finanţele publice şi responsabilității bugetar-fiscale | 2013-2014 | Legislație ajustată | **Acțiune în curs de realizare** Acţiunea în cauză urmează a fi realizată în termen de **un an** după **adoptarea** Legii finanţelor publice şi responsabilităţii bugetar-fiscale. Ministerul Finanțelor **a lansat** procedura de **ajustare a legislației**, prin plasarea la 12 septembrie 2014 a anunțului de inițiere pe pagina web a ministerului. Concomitent, prin circulara nr.06/4-17/39 din 30 septembrie 2014 au fost solicitate propuneri de la autoritățile publice privind problema dată. În prezent, Ministerul Finanțelor examinează propunerile privind ajustarea legislației prezentate de părțile interesate și întocmește **varianta inițială** a proiectului de lege. |
|  | c) Elaborarea şi aprobarea cadrului metodologic necesar pentru implementarea legii privind finanţele publice şi responsabilității bugetar-fiscale  | 2013-2014 | Cadrul metodologic elaborat şi aprobat  | **Acțiune realizată** Cadrul metodologic necesar pentru implementarea Legii privind finanţele publice şi responsabilității bugetar-fiscale, în special proiectul **Setului metodologic** privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului și proiectul **Clasificației bugetare** noi au fost **aprobate** prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 191 din 31.12.2014, respectiv Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 190 din 31.12.2014.  |
| Fortificarea capacităţilor de analiză a riscurilor bugetar-fiscale, precum şi de monitoring financiar al autorităţilor/instituţiilor publice autofinanţate şi al entităţilor economice cu capital majoritar de stat | Introducerea noilor tehnici și metode de analiză și interpretare a datelor rapoartelor financiare ale întreprinderilor de stat și societăților comerciale cu capital public sau majoritar public, inclusiv prin perfecționarea bazei de date statistice, ca rezultat al vizitelor de studii efectuate și beneficierii de asistență în domeniul vizat | 2013-2014 | Tehnici și metode noi elaborateBaza de date statistice elaborată | **Acțiune realizată**Pe parcursul anului 2014 au fost efectuate **actualizări** ale Sistemului Informațional „Statistica”, gestionat de Î.S. „Fintehinform” în partea ce vizează **prelucrarea** datelor din situațiile financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat și a rapoartelor statistice trimestriale. Astfel, au fost întreprinse acțiuni ce țin de **ajustarea** **indicatorilor** economico-financiari ai entităților sus-menționate la cerințele actuale de analiză și **includere**a **indicatorilor cheie** suplimentari, care **facilitează** procesul de efectuare a monitoringului financiar al activității economico-financiare a întreprinderilor de stat și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, în conformitate cu art. 21 al Legii nr. 121-XVI din 04 mai 2007 privind administrarea și deetatizarea proprietății publice și Regulamentului privind monitoringul financiar al întreprinderilor de stat/ municipale și al societăților comerciale cu capital integral sau majoritar public, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 875 din 21.10.2014. |
|  | Perfecționarea normelor interne ce ghidează procesul de efectuare a monitoringului financiar al activității economico-financiare a întreprinderilor de stat și societăților comerciale cu capital public sau majoritar public, ca rezultat al vizitelor de studii efectuate și beneficierii de asistență în domeniul vizat | 2013-2014 | Norme interne perfecționate |  **Acțiune realizată** În conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor nr. 164 din 3 decembrie 2014 a fost **aprobată** **Instrucțiunea** cu privire la efectuarea monitoringului financiar al activității economico-financiare a întreprinderilor de stat și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, în vederea actualizării Instrucțiunii aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 154 din 3 decembrie 2012 în contextul modificărilor și completărilor operate la Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 (prin Legea privind modificarea și completarea unor acte legislative nr. 324 din 23.12.2013) și tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate. |
|  | Inițierea procesului de elaborare a modificărilor Regulamentului privind monitoringul financiar al întreprinderilor de stat/municipale și al societăților comerciale cu capital public sau majoritar public, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 580 din 08.05.2008 | Trimestrul IV, 2014 | Proiectul Regulamentului elaborat | **Acțiune realizată**Regulamentul privind monitoringul financiar al întreprinderilor de stat/municipale şi al societăţilor comerciale cu capital integral sau majoritar public, a fost **aprobat** prin Hotărîrea Guvernului nr. nr. 875  din  21.10.2014. (*Monitorul Oficial nr.319-324/936 din 24.10.2014).* |
| ***II. Obiective pe termen lung*** |
| Implementarea deplină a noii legi privind finanţele publice şi responsabilitatea bugetar-fiscală: restricţionarea modificărilor bugetare pe parcursul anuluiaplicarea regulilor bugetar-fiscale stabilite de legislaţieeliminarea practicii de adoptare a strategiilor şi programelor sectoriale fără acoperire financiară | Asigurarea elaborării strategiilor și programelor în domeniul Ocrotirii sănătății și Protecției sociale, în limita cheltuielilor stabilite pentru sectorul dat, tinînd cont de prioritățile în ramură și interacțiunea cu bugetul anual și pe termen mediu | 2013-2014 | Materiale elaborate | **Acțiune realizată**Pe parcursul perioadei de raportare, reprezentanții Ministerului Finanțelor au **participat** în grupurile de lucru privind elaborarea Strategiilor sectoriale de cheltuieli pe ramurile „Ocrotirea sănătăţii” şi „Asigurarea şi asistenţa socială”. Astfel, au fost examinate politicile sectoriale de cheltuieli pe ramurile patronate şi înaintate propuneri corespunzătoare către Ministerul Muncii, Protecţiei Sociale şi Familiei, Ministerul Sănătăţii şi Casa Naţională de Asigurări în Medicină (scrisorile nr. 08-17/124 din 18.03.2013 în adresa MMPSF, nr. 08-17/275/526 din 21.06.2013 în adresa MS şi CNAM).Cheltuielile pe ramurile patronate au fost efectuate conform planurilor de finanţare aprobate pentru anul **2013** și **2014**, precum şi a priorităţilor stabilite de către ministerele de ramură. În procesul avizării proiectelor de politici sectoriale, s-a ţinut cont de limitele de cheltuieli aprobate în bugetul de stat pentru anul respectiv, precum şi în CBTM. |
| ***Principiul de bază 2:* Transparenţa şi comprehensivitatea** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |
| Stabilirea în legislaţie a cerinţelor minime de informaţie cuprinsă în documentaţia bugetară | Ajustarea legislației în domeniul bugetar | 2014 | Informație complexă inclusă în documentația bugetară | **Acțiune realizată**Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25 iulie 2014 **stabilește cerințele** privind conținutul informației din **documentația bugetară**, cu referință la CBTM (art.48), legile/deciziile bugetare anuale (art.53), precum și rapoartele anuale privind executarea bugetului (art.73).Totodată, prin Legea nr. 267 din 1 noiembrie 2013 pentru modificarea și completarea unor acte legislative, **art**.**20** „Examinarea și aprobarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale” al Legii privind finanțele publice locale, a fost **completat** cu **cerințe** privind componența anexelor la proiectul deciziei autorității reprezentative și deliberative privind aprobarea bugetului local, **unificînd cerințele** în cauză pentru bugetele unităților administrativ-teritoriale (UAT) de ambele nivele. |
| Implementarea noii clasificaţii bugetare şi a planului nou de conturi contabile în sistemul bugetar aliniate la standardele internaţionale | Ajustarea clasificației bugetare noi și a planului nou de conturi contabile în sistemul bugetar la standardele internaționale | 2014 | Clasificație bugetară nouă și plan nou de conturi ajustate la standardele internaționale implementată | **Acțiune în curs de realizare** *(va avea finalitate pe parcursul anului 2015)***Proiectul** Clasificației bugetare noi, aliniată la standardele internaționale, a fost aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. **190 din 31.12.2014**.Proiectul Planului nou de conturi contabile în sistemul bugetar, aliniat la standardele internaționale se va testa pe parcursul anului 2015, se va ajusta după necesitate și se va aproba la sfîrșitul anului 2015, pentru a fi aplicat începînd cu **1 ianuarie 2016**. |
| Asigurarea consistenţei în prezentarea cheltuielilor în Cadrul Bugetar pe Termen Mediu şi în bugetul anual | Minimizarea/ excluderea variației cheltuielilor în CBTM și bugetul anual | 2013-2014 | Cheltuielile bugetului anual consistente cu CBTM | **Acțiune realizată**Cheltuielile din legile bugetului de stat pe anii **2013** și **2014** sunt **consistente** cu cheltuielile din CBTM(2013-2015) și, respectiv, CBTM(2014-2016).Astfel, cheltuielile din legea bugetului de stat pe anul 2013 sînt consistente cu cheltuielile estimate pe anul 2013 pentru bugetul de stat din CBTM (2013-2015), constituind **23611.4 mil**.**lei**. Respectiv, cheltuielile din legea bugetului de stat pe anul 2014 sînt consistente cu cheltuielile estimate pe anul 2014 pentru bugetul de stat din CBTM (2014-2016), constituind **28217.8 mil**.**lei**. |
|  | Estimarea „Cheltuielilor de personal” în corespundere cu legislația în vigoare și politicii salariale | Conform Calendarului CBTM | % cheltuielilor de personal în PIB | **Acțiune realizată cu caracter continuu****Politica** în domeniul salarizării pe anii 2015-2017, elaborată de către Ministerul Muncii Protecţiei Sociale şi Familiei a fost examinată în cadrul ședințelor grupului de lucru privind „Politica remunerării și angajărilor în sectorul bugetar”. În dependenţă de posibilităţile bugetare a fost **aprobat** **scenariul** privind măsurile de majorări salariale, care au **acoperire** financiară din politica salarială prezentată de MMPSF şi se **încadrează** în limita indicatorilor coordonaţi cu FMI.În cadrul examinării politicii salariale pentru unele măsuri de majorări salariale, care **nu** au avut **acoperire** financiară, a fost **prelungit** termenul de implementare. Respectiv, au fost propuse modificări la cadrul legislativ, care au fost **aprobate** prin **Legea** pentru modificarea şi completarea unor acte legislative nr.**146 din 17 iulie 2014**.**Normele salariale** care urmează a fi implementate în anii 2015-2017 au fost **elaborate** conform scenariului politicii salariale, pentru a fi încadrate în Normele metodologice privind elaborarea bugetului pentru anul 2015 și estimărilor pentru anii 2015-2017 de către autoritățile publice centrale și locale, la compartimentul „Cheltuieli de personal”. Astfel, **cota cheltuielilor de personal** în raport cu **PIB**-ul pe **anul 2015** va constitui în total **9,0%** în PIB. |
| Dezvoltarea paginilor web şi actualizarea periodică cu informaţie calitativă şi oportună privind elaborarea şi executarea bugetului | Plasarea pe pagina web a informației bugetare, conform etapelor procesului bugetar | 2013-2014 | Proiect de bugetplasat pe pagina web | **Acțiune realizată**Informația rezultată din procesul de planificare bugetară a fost **plasată** pe **pagina web** a Ministerului Finanțelor:- procesele-verbale ale ședințelor Grupului Coordonator CBTM, precum și toate materialele necesare desfășurării ședințelor menționate;- notele metodologice privind elaborarea și prezentarea de către autoritățile publice centrale (APC) a propunerilor la proiectele de buget pentru anii 2014-2015 și a estimărilor pentru următorii doi ani, respectiv;- notele metodologice privind elaborarea de către autorităţile administraţiei publice locale a  proiectelor de buget pentru anii 2014-2015 și a estimărilor pentru următorii doi ani, respectiv.Totodată, pe pagina web a Ministerului Finanțelor au fost **plasate**:- proiecte de legi pentru modificarea și completarea unor acte legislative, ce rezultă din politica bugetar-fiscală pe anii 2014 și 2015;- proiectul de lege pentru modificarea și completarea Legii bugetului de stat pe anul 2013 nr.249 din 2 noiembrie 2012, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.896 din 13 noiembrie 2013 și prezentat Parlamentului spre examinare;- proiectul legii bugetului de stat pe anul 2014, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.960 din 3 decembrie 2013 și prezentat Parlamentului spre examinare;- proiectul de lege pentru modificarea și completarea Legii bugetului de stat pe anul 2014 nr.339 din 23 decembrie 2013, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.489 din 28 iunie 2014 și prezentat Parlamentului spre examinare;- proiectul de lege pentru modificarea și completarea Legii bugetului de stat pe anul 2014 nr.339 din 23 decembrie 2013, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.614 din 21 iulie 2014;- proiectul de lege pentru modificarea și completarea Legii bugetului de stat pe anul 2014 nr.339 din 23 decembrie 2013, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 772 din 25 septembrie 2014;- materiale aferente cursurilor de instruire desfășurate pe parcursul anilor 2013-2014 (proiectul Setului metodologic privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului, proiectul Clasificației bugetare noi, Metodologia de bugetare pe programe, Manualul utilizatorului SIMF), etc.În plus la cele menționate, lunar, au fost plasate **rapoarte**:- privind executarea bugetului public național, inclusiv executarea bugetelor pe componente (bugetul de stat, bugetele unităților administrativ-teritoriale, bugetul asigurărilor sociale de stat, fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală), - privind executarea bugetului public național conform cerințelor Manualului Statisticii Finanțelor Guvernamentale al Fondului Monetar Internațional,- privind executarea bugetului administrat de Guvern (bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală) conform Standardului Special de Diseminare a Datelor al Fondului Monetar Internațional,- privind datoriile cu termen de achitare expirat ale instituțiilor finanțate de la bugetul de stat și bugetele unităților administrativ-teritoriale. |
| Publicarea pe paginile web de către autorităţile publice a strategiilor/programelor sectoriale pe termen mediu, a bugetelor anuale, precum şi a rapoartelor pe domeniile de competenţă | Actualizarea permanentă a informațiilor ce țin de domeniile patronate  | Permanent  | Informații actualizate și plasate pe pagina web | **Acțiune realizată**Pe pagina web a Ministerului Finanțelor se publică și se **actualizează** cu regularitate informația privind utilizarea Fondului de rezervă, executarea BPN. Suplimentar, este plasată informația privind evoluția BPN, inclusiv pe anii 2000-2012. |
| ***Principiul de bază 3:* Ordinea (acurateţea) şi perspectivele de politici în buget** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |
| Revizuirea calendarului bugetar în vederea stabilirii termenelor optime în procesul bugetar  | Revizuirea și aducerea în concordanță a cadrului normativ și metodologic în vigoare în conformitate cu prevederile noii legi privind finanţele publice şi responsabilității bugetar-fiscale | 2013-2014 | Legislație ajustată | **Acțiune realizată**Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25 iulie 2014 prevede calendarul activităților aferente procesului bugetar.În scopul **alinierii** la prevederile legii în cauză a fost **lansat** procesul de ajustare a actelor legislative și normative.Totodată, a fost **aprobat** Setul metodologic privind elaborarea, aprobarea şi modificarea bugetului prin **Ordinul** Ministrului Finanțelor nr. **191 din 31.12.2014.** |
| Lărgirea ariei de acoperire a Cadrului Bugetar pe Termen Mediu pentru o cuprindere totală cu strategii de cheltuieli | Extinderea ariei de acoperire a CBTM asupra tuturor sectoarelor |  2014 |  | **Acțiune în curs de realizare** *(va avea finalitate începînd cu elaborarea CBTM (2016-2018))*Urmare a activităților întreprinse în anul 2014 privind formarea capacităților funcționarilor Ministerului Afacerilor Interne se analizează **posibilitatea** **extinderii** ariei de acoperire a **CBTM** asupra sectorului „menținerea ordinii publice”, începînd cu elaborarea CBTM pentru anii 2016-2018. |
| Consolidarea capacităţilor autorităţilor publice privind analiza şi planificarea strategică | Organizarea instruirii extinse la nivel central şi local privind noua metodologie de planificare bugetară, în special privind noile responsabilităţi ale APC în domeniul CBTM | 2013-2014 | Nr. instruiri | **Acțiune realizată** *(va continua și pe parcursul anilor 2015-2016)*Pe parcursul anilor **2013**-**2014**, Ministerul Finanțelor a **desfășurat** mai multe **activități** cu scopul să consolideze capacitățile autorităților publice privind noua metodologie de planificare bugetară. Astfel, în perioada de raportare au fost realizate următoarele activități de instruire:- În perioada **28 aprilie-30 mai 2013**, a avut loc instruirea extinsă a APC privind aplicarea metodologiei de bugetare pe programe și performanță (BBP), în legătură cu implementarea integrală la nivel central a bugetării pe programe, începînd cu proiectul bugetului pe anul 2014. Au fost instruite **116** **persoane**.- În perioada **07-31 octombrie 2014**, a fost realizată instruirea extinsă a APC privind noua clasificație bugetară și metodologia de elaborare, aprobare și modificare a bugetului. Au fost instruite **110 persoane**. - În perioada **18 noiembrie-12 decembrie 2014**, s-a desfășurat instruirea APC privind aplicarea modulului de planificare bugetară în cadrul noului SIMF. Au fost instruite circa **110 persoane** din cadrul APC. De asemenea, în scopul consolidării capacitaților de bugetare pe programe în anii 2013-2014, cu suportul Proiectului SlovakAid „Finanțe publice pentru dezvoltare” a fost oferită **asistența** direcționată pentru **8** APC și **3** APL. Aceasta activitate, de rînd cu alte instruiri, va continua și în anii 2015-2016. |
|  Dezvoltarea capacităţii instituţionale necesare pentru implementarea la scară naţională a bugetării bazate pe performanţă | a) Instruirea formatorilor din APL pe modulul: „Bugetarea bazată pe programe” | Trimestrul IV, 2013 | Materiale pregătite;70 formatori instruiți | **Acțiune realizată**În scopul asigurării elaborării proiectelor bugetelor UAT de nivelul II pentru anul 2015, fundamentate pe programe, în perioada **17-28 martie 2014**, au fost instruiți **80 formatori** pentru APL, inclusiv **70 formatori** din cadrul Direcțiilor finanțe ale UAT, **7** **formatori** de la Congresul Autorităților Locale din Moldova (CALM) și **3 formatori** de la Ministerul Finanțelor privind aplicarea metodologiei de bugetare bazată pe programe și performanță. Cursul a fost organizat și desfășurat cu suportul Programului SlovakAid „Finanțele publice pentru dezvoltare”, în cooperare cu Ministerul Finanțelor al Slovaciei.Suplimentar, au fost întreprinse alte activităţi de suport APL, în special: *-* **20 UAT** solicitante, în perioada **13.05-03.06.2014**, au beneficiat de instruiri cu durata de o zi, furnizate de către 3 echipe de formatori din cadrul Ministerului Finanțelor, conform unui grafic stabilit*.* Au fost instruite **819 persoane** din cadrul APL de nivelul II;- **3 APL** (Chișinău, Bălţi şi UTA Găgăuzia), în perioada **23.06–04.07.2014**, au beneficiat de asistenţă la locul de muncă oferită în cadrul Proiectului SlovkAid „Finanțele publice pentru dezvoltare”. |
|  | b) Elaborarea unui Ghid practic privind implementarea metodologiei bugetării pe programe pentru APL | Trimestrul IV,2013 | Ghid elaborat și aprobat | **Acțiune realizată** **Varianta inițială a ghidului** în cauză a fost **elaborată** cu asistența experților PNUD Bratislava din Slovacia și a fost **diseminată** formatorilor APL, ca suport, în procesul de instruire în martie 2014, totodată fiind **plasată** pe pagina oficială web a Ministerului Finanțelor *(a se vedea link-ul)* <http://www.mf.gov.md/about/instrmfp/progr/bugperf/insrform/materinstr/apl> pentru a fi consultată de către APL în procesul de elaborare a bugetelor pe programe pe anul 2015.Ținînd cont de faptul că, ghidul în cauză are un **caracter consultativ** și servește APL ca un **suport metodologic** adițional la metodologia existentă (aprobată) privind bugetarea pe programe și performanță, acesta nu necesită a fi aprobat printr-un act normativ sau departamental. |
| ***II. Obiective pe termen lung*** |
| Implementarea la scară largă a metodei de bugetare bazată pe performanţă | Implementarea graduală a metodologiei bugetare în bază de programe | Trimestrul III,2014 | Gradul de acoperire a bugetării pe programe la nivel central pentru anul 2014 – 100% (procente faţă de cheltuielile instituţionale | **Acțiune realizată**Bugetele APC pentru anul 2014 sînt **integral** fundamentate în bază de programe și performanță.Începînd cu proiectul bugetului pe anul 2015, în conformitate cu circulara bugetară anuală, și ca urmare a instruirii oferite de Ministerul Finanțelor, APL de nivelul II au **elaborat** proiectul bugetelor locale, **fundamentat** pe programe, cu formularea **scopurilor**, **obiectivelor** și **indicatorilor** de performanță pentru fiecare subprogram.  |
| ***Principiul de bază 4:* Relaţiile bugetare** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |
| Reformarea sistemului de transferuri şi impozite partajate, stabilirea acestuia pe baze obiective şi previzibile, cu separarea bugetelor autorităţilor publice locale de nivelul întîi şi nivelul al doilea pentru a asigura un nivel minim de servicii, cu condiţia ca sistemul să nu descurajeze efortul fiscal propriu şi utilizarea raţională a resurselor | a) Promovarea în Parlament a proiectului de lege privind modificarea și completarea unor acte legislative (Legea privind finanțele publice locale și Codul fiscal). | Trimestrul III,2013 | Proiect adoptat | **Acțiune realizată** Proiectul de lege respectiv (Legea privind finanțele publice locale și Codul fiscal) a fost **adoptat** de Parlament prin Legea nr. 267 din 01.11.2013 pentru modificarea şi completarea unor acte legislative *(Monitorul Oficial nr.262-267/748 din 22.11.2013).*Totodată, în scopul familiarizării APL cu particularitățile noului sistem de formare a bugetelor UAT, pe parcursul perioadei de raportare, de comun cu Programul Comun de Dezvoltare Locală Integrată și CALM, au fost organizate **seminare de instruire** în raioane, la care au participat președinți de raioane, consilieri raionali, primari și consilieri locali, precum și alți funcționari din cadrul autorităților administrației publice locale, atît de nivelul I, cît și de nivelul II. |
|  | b) Elaborarea mecanismului pentru consolidarea datelor necesare calculării volumului transferurilor către UAT în noul sistem de finanțare al APL și aplicarea noii formule de transferuri interbugetare pe baza datelor execuției bugetelor UAT pentru anul 2012 | Trimestrul IV,2013 | Mecanism elaborat,Formulă aplicată | **Acțiune realizată** A fost **stabilit** **mecanismul** pentru calcularea transferurilor în baza execuției bugetelor UAT pentru anii 2012 și 2013.Calcularea și efectuarea transferurilor de echilibrare calculate pentru fiecare UAT în parte pentru care implementarea noului sistem de formare a bugetelor UAT s-a **lansat**, începînd cu 1 ianuarie 2014 (conform execuției bugetelor UAT din 2012), precum și pentru toate UAT, ținînd cont că noul sistem de formare a bugetelor acestora se implementează, începînd cu 1 ianuarie 2015, **integral** în toate autoritățile publice locale (conform execuției bugetelor UAT din 2013). |
| ***II. Obiective pe termen lung. Ținte pe termen mediu*** |
| Consolidarea managementului financiar la nivelul autorităţilor publice locale cu garantarea disciplinei financiare, creşterea transparenţei şi participării publice | a) Instruirea formatorilor din APL pe modulul: ”Bugetarea bazată pe programe” | Trimestrul IV, 2013 | Formatori din APL instruiți | **Acțiune realizată**În scopul asigurării elaborării proiectelor bugetelor UAT de nivelul II pentru anul 2015, fundamentate pe programe, în perioada **17-28 martie 2014**, au fost instruiți **80** formatori pentru APL, inclusiv **70** formatori din cadrul Direcțiilor finanțe ale UAT, **7** de la CALM și **3** din cadrul Ministerului Finanțelor privind aplicarea metodologiei de bugetare bazată pe programe și performanță. Cursul a fost organizat și desfășurat cu suportul Programului SlovakAid „Finanțele publice pentru dezvoltare”, în cooperare cu Ministerul Finanțelor al Slovaciei.Suplimentar, au fost întreprinse alte activităţi de suport APL, în special: *-* **20** UAT solicitante, în perioada **13.05-03.06.2014**, au beneficiat de instruiri cu durata de o zi, furnizate de către 3 echipe de formatori din cadrul Ministerului Finanțelor, conform unui grafic stabilit*.* Au fost instruite **819** persoane din cadrul APL de nivelul II;- **3** APL (Chișinău, Bălţi şi UTA Găgăuzia), în perioada **23.06–04.07.2014**, au beneficiat de asistenţă la locul de muncă oferită în cadrul Proiectului SlovkAid „Finanțele publice pentru dezvoltare”. |
|  | b) Elaborarea unui Ghid practic privind implementarea metodologiei bugetării pe programe pentru APL | Trimestrul IV, 2013 | Ghid elaborat și aprobat | **Acțiune realizată** Varianta inițială a ghidului în cauză a fost **elaborată** cu asistența experților PNUD Bratislava din Slovacia, și a fost **diseminată** formatorilor APL ca suport în procesul de instruire în martie 2014, totodată fiind **plasată** pe pagina oficială web a Ministerului Finanțelor *(a se vedea link-ul)* <http://www.mf.gov.md/about/instrmfp/progr/bugperf/insrform/materinstr/apl> pentru a fi consultată de către APL în procesul de elaborare a bugetelor pe programe pe anul 2015.Ținînd cont de faptul că, ghidul în cauză are un **caracter consultativ** și servește APL ca un **suport metodologic** adițional la metodologia existentă (aprobată) privind bugetarea pe programe și performanță, acesta nu necesită a fi aprobat printr-un act normativ sau departamental. |
| ***Principiul de bază 5:* Investiţii capitale publice** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |
| Adoptarea cadrului metodologic de planificare şi management al investiţiilor capitale, care să definească procesul de selectare şi evaluare a proiectelor, criteriile de prioritizare în funcţie de priorităţile de politici, beneficiile financiare, economice şi de capacităţile de implementare a beneficiarilor de proiecte | Elaborarea și promovarea proiectului regulamentului privind investițiile capitale publice | Trimestrul II, 2014 | Proiect prezentat Guvernului | **Acțiune realizată**Prin Hotărîrea Guvernului nr. 1029 din 19 decembrie 2013 „Cu privire la investițiile publice”, a fost **aprobat** **Regulamentul** cu privire la investițiile capitale publice, care are drept **scop** stabilirea unui mecanism transparent și eficient de pregătire, aprobare, implementare, monitorizare și evaluare a proiectelor de investiții capitale finanțate de la bugetul public național.Totodată, în prezent cu suportul consultantului Băncii Mondiale și consultantului local se elaborează **Ghidul** privind modul de elaborare, aprobare, implementare, monitorizare și evaluare a proiectelor de investiții capitale finanțate de la bugetul public național, care va **conține** pas cu pas toate etapele pe care urmează să le parcurgă autoritatea, în procesul propunerii unui proiect de investiții capitale.  |
| ***II. Obiective pe termen lung*** |
| Dezvoltarea capacităţilor Ministerului Finanţelor şi a autorităţilor publice în monitorizarea, evaluarea şi raportarea impactului de la implementarea proiectelor de investiţii capitale | Efectuarea cursurilor de instruire și seminarelor tematice | Trimestrul II-IV, 2014 | Numărul seminarelor și cursurilor organizate | **Acțiune realizată**În perioada **7-30 octombrie 2014** în cadrul Ministerului Finanțelor s-a desfășurat **intruirea** autorităților publice centrale privind noua clasificație bugetară și metodologia de elaborare, aprobare și modificare a bugetului. În cadrul acestor instruiri, un **capitol** aparte a fost **destinat** prezentării privind planificarea investițiilor capitale, în baza Hotărîrii Guvernului nr 1029 din 19 decembrie 2013 „Cu privire la investițiile capitale publice”.  |
| **Componenta 3. Executarea bugetului, contabilitatea și raportarea** |
| ***Obiectiv specific***: îmbunătățirea și modernizarea Trezoreriei, asigurarea unui control eficient și o modernizare adecvată la fiecare etapă de cheltuieli și de a institui un sistem adecvat de contabilitate și de raportare |
| ***Principiul de bază 1: Procesul de executare a bugetului*** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |
| Testarea și introducerea metodologiei noi de executare a bugetului pentru implementarea noului Sistem informațional de management financiar | a) Testarea aplicării Normelor metodologice privind executarea de casă a bugetelor componente ale BPN prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor, Clasificației bugetare noi și a Planului de conturi contabile în sistemul bugetar în SIMF | 2013-2014 | Note metodologice testate | **Acțiune nerealizată** *(termenul a fost extins pînă la data de 1 noiembrie 2015)*Conform punctului nr.1.16 din **Ordinul** ministrului finanțelor nr.**137** din **22 septembrie 2014** cu privire la aprobarea Planului de acțiuni pentru asigurarea implementării Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25 iulie 2014, termenul de definitivare, aprobare și testare a Normelor metodologice privind executarea de casă a bugetelor componente ale BPN a fost **extins** pînă la data de **1 noiembrie 2015**. |
|  | b) Ajustarea Normelor metodologice privind executarea de casă a bugetelor componente ale BPN prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor în rezultatul procesului de testare și a adoptării Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar fiscale  | 2013-2014 | Note metodologice ajustate |  |
| Sporirea capacităților Trezoreriei de Stat și trezoreriilor teritoriale pentru a permite utilizarea deplină a noului SIMF în procesul de executare a bugetului | Instruirea funcționarilor din cadrul DGTS și trezoreriile teritoriale | 2014 | Nr. funcționarilor instruiți | **Acțiune nerealizată** *(termenul a fost extins pînă la finele anului 2015)*Conform punctelor nr.3.3-3.5 din **Ordinul** ministrului finanțelor nr.**137** din **22 septembrie 2014** cu privire la aprobarea Planului de acțiuni pentru asigurarea implementării Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25 iulie 2014 se preconizează elaborarea unui Plan de instruiri în termen de pînă la **15 mai 2015**, iar procesul de instruire se va efectua conform Planului aprobat. |
| Elaborarea programelor de instruire pentru funcționarii autorităților bugetare pentru utilizarea noului SIMF | Formarea grupurilor de lucru în scopul elaborării programelor de instruire pentru seminarele organizate cu funcționarii autorităților bugetare | 2014 | Programe elaborate |
| ***Principiul de bază 3: Evidența contabilă și raportarea în sistemul bugetar*** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |
| Testarea și aplicarea Planului de conturi unificat în conformitate cu Standardele statisticii financiare 2001 pentru executarea bugetară | Ajustarea și testarea Planului de conturi contabile în sistemul bugetar în SIMF | 2013-2014 | Plan de conturi ajustat și testat | **Acțiune nerealizată***(termenul a fost extins pînă la data de 1 noiembrie 2015)*Conform punctului nr.1.17 din **Ordinul** ministrului finanțelor nr.**137** din **22 septembrie 2014** cu privire la aprobarea Planului de acțiuni pentru asigurarea implementării Legii finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr.181 din 25 iulie 2014, **termenul** de definitivare, aprobare și testare a Planului de conturi unificat a fost **extins** pînă la data de **1 noiembrie 2015**. |
| Modificarea structurii rapoartelor privind executarea bugetară pentru a include informații despre rata de executare a bugetului pentru perioada corespunzătoare a anului precedent | Aprobarea noii structuri a rapoartelor privind executarea bugetară | Trimestrul IV, 2013 | Documentație aprobată | **Acțiune în proces de realizare** Structura Raportului privind executarea bugetului a fost modificată (cu titlu de test) prin adăugarea a 3 coloane:-„Executat anul precedent, devieri”;-„Executat anul curent față de anul precedent”;-„Executat anul curent față de anul precedent în %”. |
| **Componenta 4. Managementul financiar și controlul intern** |
| ***Obiectivul specific: îmbunătățirea sistemului de management financiar și control, funcției de audit intern (CFPI în terminologia UE), inspecției financiare și investigațiilor de anchetă privind fraudele comise*** |
| ***Principiul de bază 1: Control Financiar Public Intern, inclusiv auditul intern, management financiar și control, precum și armonizarea centralizată*** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |
| Fortificarea capacităţilor autorităţilor bugetare pentru implementarea sistemului managementului financiar intern | Mediatizarea şi instruirea managerilor / angajaţilor din cadrul entităţilor publice privind responsabilităţile de control managerial, inclusiv prin suport la locul de muncă | Anual | Nr. seminare de mediatizare şi instruire  | **Acțiune realizată** Pe parcursul **anului 2013** au fost desfăşurate **24 seminare** de instruire /mediatizare pentru **809** participanţi.Totodată, prin intermediul Proiectului Twinning, **3** entităţi publice, şi anume Primăria mun. Chişinău, Primăria mun. Bălţi şi Ministerul Finanţelor, au beneficiat de **suport** la locul de muncă întru implementarea şi dezvoltarea MFC (management financiar şi control).Pe parcursul **anului 2014** au fost desfăşurate **16 seminare** de instruire/ mediatizare pentru **367** participanţi.De asemenea, prin intermediul Acordului de colaborare între Ministerul Finanţelor al Republicii Moldova şi Ministerul Finanţelor al Olandei, **2** entităţi publice, şi anume Ministerul Transporturilor şi Infrastructurii Drumurilor şi Ministerul Dezvoltării Regionale şi Construcţiilor, au beneficiat de suport la locul de muncă întru implementarea şi dezvoltarea MFC. |
| Elaborarea ghidului metodologic şi de proceduri pentru a facilita implementarea cadrului de reglementare pentru managementul financiar intern şi publicarea pe pagina web a Ministerului Finanţelor a Manualului managementului financiar intern | Elaborarea unui Manual de management financiar şi control | Trimestrul IV,2013 | Manual elaborat şi publicat pe pagina web a Ministerului Finanţelor | **Acțiune realizată** Manualul de management financiar şi control a fost elaborat şi publicat pe pagina web a Ministerului Finanţelor. Acesta reprezintă un compendiu de ghiduri metodologice şi bune practici, menit să ofere suport metodologic în implementarea şi menţinerea unui sistem adecvat de management financiar şi control în cadrul entităţii publice. Manualul a fost repartizat managerilor operaţionali din sectorul public, inclusiv publicat pe pagina web a Ministerului Finanțelor.*(a se vedea link-ul)* http://www.mf.gov.md/about/cfpi/Tehnici/management |
| Regulament model pentru direcţiile finanţe şi economie elaborat | Elaborarea unui Regulament model de funcţionare a direcţiei de economie şi finanţe | 2014 | Regulament elaborat | **Acțiune realizată** Proiectul hotărîrii Guvernului cu privire la aprobarea **Regulamentului – cadru de organizare şi funcţionare a subdiviziunii economie şi finanţe**, a fost **elaborat**, avizat de entităţile publice şi supus expertizei anticorupţie şi juridice. Acesta urmeză a fi aprobat pe parcursul semestrul I al anului 2015.  |
| Iniţierea şi revizuirea sistemului curent de autoevaluare, raportare a managementului financiar intern şi emitere a declaraţiei privind buna guvernare | Elaborarea şi definitivarea Ordinului ministrului finanţelor cu privire la modificarea şi completarea Regulamentului privind evaluarea, raportarea sistemului de management financiar şi control şi emiterea declaraţiei privind buna guvernare | Trimestrul IV,2013 | Ordin aprobat | **Acțiune realizată** Prin intermediul Acordului de colaborare între Ministerul Finanţelor al Republicii Moldova şi Ministerul Finanţelor al Olandei au fost elaborate modificări şi completări la **Regulamentul** privind evaluarea, raportarea sistemului de management financiar şi control şi emiterea declaraţiei privind buna guvernare, care au fost aprobate prin **Ordinul** ministrului finanţelor nr. **73** din **06 iunie 2014**. |
| Instituirea şi angajarea personalului pentru unităţile de audit intern în toate autorităţile publice centrale şi în cadrul autorităţilor locale de nivelul al doilea | Mediatizarea responsabilităţilor entităţilor publice de creare a unităţii de audit intern în cadrul autorităţilor APL de nivelul doi | Continuu | Nr. de seminare şi acţiuni de mediatizare realizate | **Acțiune realizată** Pe parcursul anului 2014 a fost organizată o **Conferinţă** **naţională** cu genericul „Răspunderea conducerii pentru buna guvernare”, în cadrul căreia au participat **113** persoane, inclusiv manageri din autorităţile publice centrale şi auditori interni din sectorul public.De asemenea, a fost desfăşurat un **seminar de mediatizare** privind crearea unităţilor de audit intern în cadrul organelor administraţiei publice locale de nivelul doi, la care au participat **27 persoane**, inclusiv preşedinţi/ vicepreşedinţi, primari/viceprimari din cadrul autorităţilor publice locale de nivelul doi. |
| Fortificarea în continuare a capacităţilor auditorilor interni prin instruire şi efectuarea auditurilor-pilot | Elaborarea modulelor şi materialelor de instruire în domeniul auditului intern | Trimestrul IV,2013 | Module şi materiale de instruire elaborate | **Acțiune realizată** În cadrul Proiectului Twinning au fost elaborate **3 module** cu materiale de instruire în domeniul auditului intern, şi anume:* cadrul normativ de bază;
* auditul financiar/frauda şi corupţia/eşantionarea;
* auditul performanţei/IT.

Concomitent, au fost realizate **4 misiuni de audit pilot**, în cadrul cărora au fost implicate **9** unităţi de audit intern. |
|  | Formarea formatorilor în domeniul auditului intern | Trimestrul IV,2013 | Nr. formatorilor instruiți | **Acțiune realizată** În cadrul Proiectului Twinning au fost instruite **13 persoane**. |
|  | Instruirea auditorilor interni privind:- rolurile şi responsabilităţile auditorilor interni,- standardele şi normele metodologice de audit intern,- auditul de sistem,- auditul performanţei,- alte tipuri de audit. | Continuu | Nr. seminarelor de instruire a auditorilor interni organizate | **Acțiune realizată**În total, pe parcursul **anului 2013** au fost desfăşurate **9 seminare** de instruire/mediatizare pentru **225 participanţi**.Pe parcursul **anului 2014** au fost desfăşurate **6 seminare** de instruire/mediatizare pentru **186 participanţi**. |
| Dezvoltarea mecanismelor de certificare a auditorilor interni | Elaborarea Ordinului ministrului finanţelor cu privire la modificarea şi completarea Regulamentului privind certificarea auditorilor interni din sectorul public | Trimestrul IV,2013 | Ordin aprobat | **Acțiune realizată**Modificările şi completările la Regulamentul privind certificarea auditorilor interni din sectorul public au fost aprobate prin **Ordinul** ministrului finanţelor nr. **85** din **14 iunie 2013**. |
| ***II. Obiective pe termen lung*** |
| Management financiar adecvat principiilor de buna guvernare | Mediatizarea şi instruirea managerilor / angajaţilor din cadrul entităţilor publice privind responsabilităţile de control managerial | Anual | Nr. seminarelor de mediatizare şi instruire organizate | **Acțiune realizată**Pe parcursul **anului 2013** au fost desfăşurate **3 seminare** de instruire/mediatizare pentru **87 participanţi**.Pe parcursul **anului 2014** au fost desfăşurate **4 seminare** de instruire/mediatizare pentru **102 participanţi**. |
| Mediul de control favorabil pentru promovarea unei culturi de control adecvate | Promovarea unei culturi de control adecvate în cadrul organelor de specialitate ale APC | Anual  | Nr. seminarelor, şedinţelor şi atelierelor de lucru interne privind mediul de control organizate | **Acțiune realizată**Pe parcursul **anului 2013** au fost desfăşurate **10 seminare** de instruire/mediatizare pentru **424 participanţi**. |
| Managementul eficace al riscurilor | Instruirea managerilor/angajaţilor din cadrul entităţilor publice privind managementul performanţelor şi al riscurilor | Anual | Nr. seminarelor de instruire organizate | **Acțiune realizată**Pe parcursul **anului 2013** au fost desfăşurate **5 seminare** de instruire/mediatizare pentru **171 participanţi**.Pe parcursul **anului 2014** au fost desfăşurate **8 seminare** de instruire/mediatizare pentru **166 participanţi**. |
| Activităţi de control eficiente şi eficace | Instruirea managerilor/angajaţilor din cadrul entităţilor publice privind identificarea şi descrierea proceselor | Anual | Nr. seminarelor de instruire organizate | **Acțiune realizată**Pe parcursul **anului 2013** au fost desfăşurate **2 seminare** de instruire/mediatizare pentru **67 participanţi**.Pe parcursul **anului 2014** au fost desfăşurate **8 seminare** de instruire/mediatizare pentru **172 participanţi**. |
| Informaţii calitative produse şi sisteme de comunicare eficiente instituite | Evaluarea sistemelor curente de informare şi comunicare internă şi externă din cadrul Ministerului Finanţelor | 2014 | Raport de audit intern elaborat | **Acțiune realizată**Pe parcursul trimestrului IV al anului 2014 a fost desfăşurată **misiunea-pilot** mixtă de audit intern cu titlul *„Evaluarea sistemelor de informare şi comunicare internă şi externă în cadrul Ministerului Finanţelor”* în cadrul Direcţiei documentare şi arhivare şi Serviciului de informare, comunicare cu mass-media şi e-Transformare. În rezultat a fost **aprobat Raportul de audit** şi **întocmit** un **plan de acţiuni** privind implementarea recomandărilor de audit. |
| Mecanisme solide de monitorizare şi evaluare | Evaluarea managementului financiar şi controlului din cadrul Ministerului Finanţelor | Anual | Raport de monitorizare şi evaluare elaborat | **Acțiune realizată**Pe parcursul trimestrului I al anului 2014, în cadrul Ministerului Finanțelor a fost desfăşurată procedura anuală de evaluare şi raportare a sistemului de management financiar şi control. În acest scop, au fost distribuite **70 formulare de autoevaluare** managerilor operaţionali. În rezultatul sistematizării şi totalizării răspunsurilor oferite, pentru fiecare întrebare a fost calculat răspunsul general per entitate şi atribuit scorul pentru fiecare Standard naţional de control intern, determinat conform criteriilor de apreciere ale sistemului de management financiar şi control. **Rezultatele** obţinute au fost **reflectate** în **Raportul** privind organizarea şi funcţionarea sistemului de management financiar şi control. În rezultatul examinării şi aprobării Raportului menţionat, la data de **25.02.2014,** de către ministrul finanţelor a fost semnată **Declaraţia privind buna guvernare** care, ulterior, a fost plasată pe pagina oficială a Ministerului Finanţelor. *(a se vedea link-ul)* <http://mf.gov.md/files/images/Noutati/Declaratia%20privind%20buna%20guvernare.jpg> |
| Implementarea deplină a auditului sistemelor şi al auditului de performanţă | Mediatizarea în cadrul entităţilor publice a rolurilor şi responsabilităţilor auditorilor interni | Continuu | Seminare şi acţiuni de mediatizare realizate | **Acțiune realizată**Pe parcursul **anului 2013** au fost desfăşurate **5 seminare** de instruire/mediatizare pentru **99 participanţi**.Pe parcursul **anului 2014** au fost desfăşurate **2 seminare** de instruire/mediatizare pentru **62 participanţi**. |
| Elaborarea mecanismelor pentru dezvoltarea profesională continuă a auditorilor interni | Elaborarea unui Program de dezvoltare profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public | Trimestrul IV, 2013 | Program elaborat, aprobat şi publicat pe pagina web  | **Acțiune realizată**Programul de dezvoltare profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public a fost **elaborat** şi **publicat** pe pagina web a Ministerului Finanţelor pe parcursul anului 2013, ulterior acesta a fost actualizat, fiind revizuite modulele şi materialele de instruire în domeniul MFC şi audit intern. *(a se vedea link-ul)*http://mf.gov.md/files/files/Contr%20Fin%20Audit%20Int/AudInt/program%20dezvolt%20profes%20continua%20a%20audit%20interni.pdf |
| ***Principiul de bază 2: Inspecția financiară și investigarea fraudelor*** |
| Elaborarea planului de dezvoltare strategică a Inspecţiei financiare | Elaborarea, de comun cu experţii SIGMA, a unei strategii deîmbunătăţire/perfecţionare a funcţiei de inspectare financiară | 2013-2014 | Planul de acţiuni elaborat şi aprobat | **Acțiune realizată****Programul de Dezvoltare Strategică** al **Inspecţiei Financiare** pentru anii 2014-2016 a fost elaborat în comun cu experţii SIGMA şi OECD şi **aprobat** prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 34 din 14 martie 2014. |
| Aprofundarea cunoştinţelor specifice activităţii de inspectare prin instruire profesională externă | Dezvoltarea capacităţilor angajaţilor prin organizarea inspectărilor în echipe comune din diferite direcţii, instruirii profesionale, inclusiv la AAP, consultări ai experţilor străini şi a seminarelor și participarea la trening-uri la nivel naţional şi internaţional | 2013-2014 | Nr. inspectări comune, seminare, cursuri de perfecţionare interne/externeNr. instruiți | **Acțiune realizată**Pe parcursul **anului 2013**, în scopul perfecționării nivelului profesional al angajaților, au fost organizate activități de instruire internă (**115** participanți) și externă (**105** angajați), fiind predate **5230** ore și, respectiv **2512** ore. În semestrul I al **anului 2014**, au fost instruite **18** persoane.Suplimentar, a fost organizată instruirea a **39** angajați prin intermediul Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști (curs de 4 zile - 35 ore) și un seminar privind testarea integrității profesionale, la care au participat **21** angajați. |
| Modernizarea procedurilor, practicilor şi metodelor de inspectare financiară | Îmbunătăţirea cadrului metodologic privind modul de organizare şi desfăşurare a activităţii de inspectare (control) financiară, prin optimizarea termenelor şi tematicelor în baza unor indicatori specifici ai riscului, inclusiv aplicarea metodelor alternative, cum ar fi: anchetări anonime, explicaţii, intervievări, colectarea informaţiei din surse terţe, practicarea tehnicii statistice etc. | 2013-2014 | Metodologii elaborate şi aprobate | **Acțiune realizată**Au fost **elaborate** şi **aprobate** **metodologii pe domenii de inspectare**, care au fost puse în aplicare pe o perioadă-pilot, prin Ordinul nr. 74 din 08.10.2012. Prin Indicaţia Inspecţiei Financiare nr. 27-09-12/556 din 15.05.2013 s-a solicitat prezentarea, după caz, a propunerilor de îmbunătăţire a metodologiilor aplicate. La moment, metodologiile nominalizate sunt în vigoare şi se aplică de către angajaţi în cadrul efectuării inspectărilor (controalelor) financiare.Întru îmbunătăţirea modului de organizare a activităţii de inspectare (control) financiară, au fost expediate indicaţii privind completarea Paşaportului entităţilor din aria de inspectare pentru aprecierea gradului de risc la elaborarea Programului de activitate şi structurarea acestuia pe obiective. |
| Identificarea pîrghiilor de recuperare a pagubelor constatate prin intermediul managerului, procuraturii, atribuirii de competențe Inspecției financiare în vederea recuperării prejudiciilor | Identificarea, de comun cu reprezentanţii Procuraturii generale, a căilor de reparare a pagubelor stabilite în rezultatul inspectărilor şi tragerii la răspundere a factorilor responsabili, inclusiv prin intentarea acţiunilor civile | 2013-2014 | Materiale privind modul de reparare a pagubelor identificate | **Acțiune realizată**Pe parcursul perioadei de raportare au fost organizate şedinţe comune cu reprezentanţii Procuraturii Generale privind examinarea materialelor expediate şi recuperarea pagubelor stabilite în rezultatul inspectărilor şi tragerii la răspundere a persoanelor responsabile. În adresa organelor de drept au fost expediate **277 materiale**, din care au fost intentate **34 acţiuni penale**. Totodată, în adresa entităţilor inspectate au fost expediate **741 prescripţii executorii** privind lichidarea încălcărilor depistate în cadrul inspectărilor, direcţiilor de ramură ale Ministerului Finanţelor **-127 informaţii**, precum şi în adresa organelor ierarhic superioare ale entităţilor inspectate **-** **333** sesizări, oficiilor teritoriale al Cancelariei de Stat **-** **317** sesizări şi, respectiv, preşedinților raioanelor - **448** sesizări. |
| Îmbunătăţirea comunicării externe în scopul asigurării finalităţii rezultatelor inspectării financiare – tragerea la răspundere a persoanelor vinovate de către organele de resort în scopul educării disciplinei financiare şi prevenirii fraudelor şi neregularităţilor şi reparării prejudiciului cauzat statului | Organizarea întrunirilor periodice şi expedierea informaţiilor, sesizărilor, prescripţiilor entităţilor inspectate, precum şi direcţiilor de ramură ale Ministerului Finanţelor, ministerelor de specialitate şi elaborarea în comun a circularelor informative.  | 2013-2014 | Comunicate de presă | **Acțiune realizată**Pe parcursul perioadei de raportare angajații Inspecției Financiare au participat la ședințe comune cu reprezentanții Ministerului Finanțelor, MAIA, IFPS, precum și reprezentanți ai APL (Nisporeni, Dondușeni, Călărași).Suplimentar, Inspecția Financiară a informat ministerele de resort/fondatorii entităților inspectate despre încălcările majore, tipice în cadrul inspectărilor efectuate. |
| Crearea paginii web a Inspecţiei financiare | Plasarea informaţiei şi a rapoartelor de dare de seamă privind activitatea de inspectare (control) financiară | 2013 | Pagina Web creată cu materiale informative | **Acțiune realizată**Pagina weba Inspecţiei Financiare a fost creată (**www.if.gov.md**) unde, cu regularitate, au fost plasate informaţii şi rapoarte privind activitatea de inspectare (control) financiară. |
| ***II. Obiective pe termen lung*** |
| Reorganizarea Inspecției financiare într-o autoritate de inspectare şi investigare eficientă a fraudelor | Modificarea și completarea structurii Inspecţiei financiare cu noi subdiviziuni antifraudă şi investigaţii | 2014 | Structură aprobată | **Acțiune realizată**Inspecția Financiară a fost reorganizată conform noilor cerințe, structura fiind aprobată de către ministrul finanțelor, iar Statul de personal a fost aprobat de Cancelaria de Stat, la data de 23.01.2013.Totodată, structura Inspecţiei Financiare a fost completată cu o nouă direcţie – Direcţia antifraudă şi investigaţii, cu un efectiv de 5 unități. |
| Conlucrarea cu subdiviziunile de specialitate privind dezvoltarea tehnologiilor informaţionale şi crearea unei baze de date pentru efectuarea unor investigaţii, analize şi verificări din oficiu pentru operativitate şi reducerea termenelor de inspectare | Crearea unor tehnologii şi instrumente moderne disponibile efectuării investigaţiilor şi verificărilor din oficiu | 2013-2020 | Tehnologii şi mecanisme de efectuare a investigaţiilor identificate | **Acțiune în proces de realizare**Acţiunea privind crearea unui sistem de înregistrare, evidenţă şi păstrare a corespondenţei a fost realizată parţial din motivul lipsei mijloacelor financiare pentru elaborarea şi instalarea sistemului respectiv. În prezent, în format electronic se înregistrează petiţiile şi documentele parvenite spre executare, inclusiv şi cele luate la control. La moment, se examinează posibilitatea identificării surselor financiare necesare.  |
| Îmbunătăţirea reparării prejudiciilor constatate | Conlucrarea aprofundată cu organele de drept, în scopul asigurării finalităţii rezultatelor inspectărilor efectuate, reparării integrale a prejudiciului cauzat şi tragerii la răspundere a persoanelor vinovate | 2013-2020 | Materiale expediate organelor de drept spre examinare. Pondere majoră a prejudiciului reparat | **Acțiune realizată**În baza solicitărilor organelor de drept au fost efectuate **567 inspectări** financiare, inclusiv în anul 2013 - **163 inspectări** și anul 2014 - **404 inspectări**.În scopul întreprinderii acțiunilor privind acoperirea integrală a pagubelor cauzate și tragerea la răspundere a persoanelor vinovate, au fost expediate, pe parcursul anului 2013 și 2014 organelor de drept, în total, **796 materiale** de inspectare, suma constituind **727,2 mil.lei** (în anul 2013 - 277 materiale, suma - 132,7 mil.lei și anul 2014 - 519 materiale, suma - 594,5 mil.lei.).Ponderea acoperirii pagubelor depistate și încasării sumelor calculate în **anul 2013** a constituit **30 la sută**, iar în perioada **anului 2014** - **24,4 la sută**. Ca rezultat al acțiunilor întreprinse pe parcursul anului 2014, au fost acoperite 26,8 mil.lei. |
| **Componenta 5. Administrarea veniturilor** |
| ***Obiectivul specific: creșterea mobilizării veniturilor prin sporirea capacității autorităților de administrare a lor, pentru a colecta venituri fiscale planificate*** |
| ***Principiul de bază 1: Administrarea fiscală*** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |
| Dezvoltarea continuă a strategiei generale de conformare prin elaborarea şi implementarea programelor anuale de conformare fiscală | Elaborarea Programului de conformare a contribuabililor pentru anul 2014 și anul 2015 | Semestrul II, 2013 Semestrul II, 2014 | Programe elaborate și aprobate | **Acţiune realizată**Prin Ordinul IFPS nr.421 din 28.03.2014 a fost aprobat **Programul de conformare** a contribuabililor pentru anul 2014, care stabilește acțiuni și activități orientate spre **combaterea** fenomenului eschivării de la onorarea **obligațiilor fiscale** și **diminuarea restanțelor** la bugetul public național și, totodată, se axează pe conformarea voluntară a contribuabililor, care prezintă riscuri sporite pentru administrarea fiscală, din ramurile: transport și comunicații, comerțul cu ridicata și amănuntul, construcții și industria prelucrătoare.La începutul anului 2015 va fi efectuată o analiză amplă sub aspectul conformării voluntare a contribuabililor, în baza modelului gestionării riscurilor de conformare a agenţilor economici, urmînd a fi elaborat și aprobat [Programul de conformare a contribuabililor](http://www.fisc.md/common/tansparenta/activitate/planuri/program_de_conformare_2012.pdf) pentru anul 2015. |
| Îmbunătăţirea procesului de administrare a contribuabililor mari prin consolidarea capacităţii funcţionale şi de control ale Direcţiei marilor contribuabili şi stabilirea criteriilor clare de determinare şi divizare a contribuabililor mari pe domenii de activitate | a) Actualizarea Strategiei de administrare a Marilor Contribuabili, aprobată prin Ordinul IFPS Nr.1101 din 30.12.2011 prin introducerea inclusiv a abordării managementului riscului de conformare | Trimestrul IV, 2013 | Strategie actualizată | **Acţiune realizată**În baza Ordinul IFPS nr.2903 din 31.12.2013 a fost modificată şi completată **Strategia de administrare a Marilor Contribuabili**, inclusiv introducerea abordării managementului riscului de conformare. |
|  | b) Divizarea contribuabililor mari pe domenii de activitate (în baza listei marilor contribuabili aprobate la finele fiecărui an pentru anul viitor) | Trimestrul IV, 2013Trimestrul IV, 2014 | Ordin aprobat | **Acțiune realizată**A fost aprobat Ordinul IFPS nr. 1241 din 02.08.2013 „Cu privire la divizarea domeniilor de activitate practicate de marii contribuabili”, care prevede divizarea acestora după inspectorii din Direcţiile control fiscal şi Direcţia administrarea contribuabililor. În conformitate cu ordinul nominalizat, inspectorii Direcţiei Generale Marilor Contribuabili au fost **desemnați** în calitate de **responsabili** pe domenii concrete ale economiei naţionale, precum şi pe impozite, taxe şi alte plăţi administrate de Serviciul Fiscal de Stat.Anual, în baza **listei marilor contribuabili**, aprobate la finele fiecărui an, se actualizează componenţa Grupelor şi subgrupelor pe domenii de activitate pentru anul următor. |
|  | c) Monitorizarea activităţii agenţilor economici cu grad sporit de risc de evaziune fiscală și efectuarea studiilor analitice în vederea determinării oportunităţii instituirii posturilor fiscale, cît și în vederea purtării discuţiilor de orientare a acestora spre conformare benevolă | Permanent | Numărul agenţilor economici monitorizaţi/verificaţiNumărul studiilor si analizelor efectuate | **Acțiune realizată cu caracter continuu**Pe parcursul perioadei de raportare a fost **asigurată monitorizarea** activității agenților economici cu grad sporit de risc de **evaziune fiscală**. Astfel, pe parcursul **anului** **2013** au fost efectuate analize privind calcularea, declararea şi achitarea în termen la buget a dividendelor din cota statului, defalcărilor din profitul net, accizelor, TVA, impozitului pe venit în rate, încasărilor la BPN pe compartimente, în vederea determinării agenților economici cu grad sporit de risc de evaziune fiscală, determinării oportunității instituirii posturilor fiscale, cît şi în vederea purtării discuțiilor de orientare a acestora spre conformare benevolă. Concomitent, după aprobarea Ordinului IFPS nr.**1241 din 02.08.2013** „Cu privire la divizarea domeniilor de activitate practicate de marii contribuabili”, pe parcursul semestrului II 2013 s-au efectuat 6 studii analitice (s-au analizat toţi **443 contribuabili mari**) privind nivelul maxim de risc de neconformare fiscală pe domenii/ramuri de activitate, astfel constatîndu-se că nivelul maxim de risc se înregistrează în următoarele ramuri: „lucrări de construcții”, „comerț en-gros şi cu amănuntul”, „industria prelucrătoare”, „activități de transport şi servicii aferente”, din care au fost identificați şi plasați sub monitorizare permanentă **40 contribuabili** mari cu nivelul maxim de risc de neconformare fiscală.Pe parcursul **anului 2014**, de către grupurile de lucru responsabile de examinare a activității agenților economici pe ramuri de activitate, s-au efectuat **11 studii analitice** a activităţii economico-financiare a **144 agenți** **economici** din diferite ramuri. Aceștia au fost selectați în baza studiului efectuat la capitolul achitării la buget a TVA, fiind analizată activitatea contribuabililor din punct de vedere al impactului riscurilor sub aspect fiscal (diminuarea achitărilor impozitelor si taxelor fiscale în special la cap. 115/01 și 111/21, mărimea salariului mediu întru depistarea si prevenirea fenomenului “salariului în plic” cît și ponderea obligațiilor fiscal achitate față de cifra de afaceri/total livrări). Astfel, urmare a studiilor efectuate au fost organizate ședințe cu participarea a 31 agenți economici în vederea purtării discuțiilor de orientare a acestora spre conformare benevolă, ca rezultat stabilindu-se majorarea salariului mediu lunar în anul curent la toate categoriile de angajați. Concomitent, au fost pregătite materialele pentru audierea în luna iulie 2014 a încă 15 agenți economici, care înregistrează indici mai mici la mărimea medie a salariului, ponderea achitărilor la buget în cadrul ramurii din care fac parte, etc. În octombrie-noiembrie 2014 au fost supuse unei analize comparabile detaliate toți contribuabilii care își desfășoară activitatea în aceiași ramură, practicînd același gen de activitate, fiind determinată povara fiscală care exprimă gradul în care contribuabilii respectivi suportă impozitele și taxele aprobate și percepute de stat în conformitate cu legislația în vigoare, în raport cu rezultatele obținute din activitate de întreprinzător. De asemenea, a fost analizată rentabilitatea întreprinderilor în cauză prin analiza raportului dintre profitul brut obținut față de cheltuielile real suportate, suplimentar fiind analizate salariile reflectate de acești contribuabili în evidența contabilă, comparativ cu salariul mediu pe ramura respectivă publicat pe portalul Biroului Național de Statistică în fiecare lună după genul de activitate a CAEM.Unei astfel de analize au fost supuși contribuabilii a **12 ramuri** ale economiei naționale. Actualmente, în dependență de rezultatele analizei comparative, contribuabilii vor fi sistematizați, în dependență de indicatorii de rezultat obținuți, în 3 grupe:- contribuabilii cu un indicator de rezultat minim, pentru a fi citați în ședințe de conformare benevolă, în cazul în care riscurile identificate în rezultatul analizei sunt nesemnificative;- contribuabilii cu un indicator de rezultat mediu, riscurile identificate fiind de nivel mediu, pentru a fi efectuate vizite fiscale cu caracter consultativ și de orientare spre determinarea veridicității riscurilor identificate cameral, care ar putea fi eronate;- contribuabilii identificați cu riscuri sporite, cu un indicator de rezultat maxim, care urmează să fie propuși pentru a fi incluși în planul de control pentru perioadele ulterioare.La moment, derulează procedura de repartizare a contribuabililor, analizați în listele menționate, în corespundere cu indicatorii obținuți de fiecare și în dependență de riscurile identificate la nivel cameral. |
|  | d) Antrenarea într-un dialog intens cu contribuabilii mari din cadrul unui segment/ramură de activitate în vederea:- înţelegerii contextului afacerii acestora, - identificării şi înţelegerii problemelor/obstacolelor întimpinate în cadrul activităţii desfăşurate, - acordării asistenţei pentru anticiparea riscurilor fiscale şi valorificarea rapidă a arieratelor;- asigurării conformării înalte fără a spori povara administrativă | Permanent | Numărul acţiunilor întreprinse | **Acțiune realizată**Pe parcursul perioadei de raportare au fost analizate **144 întreprinderi** din **11 ramuri** de activitate. Au fost invitați **33 agenți** **economici**, cu un risc sporit de evaziune fiscală, pentru purtarea unui dialog intens la capitolul conformării voluntare. Astfel, au fost organizate **9 ședințe** de lucru în cadrul cărora:- au fost discutate diferite nuanțe ce ţin de specificul activităţii în domeniul în care își desfășoară activitatea; - au fost identificate problemele/obstacolele întimpinate de agenții economici în cadrul activităţii desfășurate; - au fost înaintate şi discutate diferite căi întru anticiparea riscurilor fiscale şi valorificării rapide a arieratelor, precum şi asigurării conformării înalte fără a spori povara administrativă. |
|  | e) Efectuarea studiului privind evaluarea riscurilor actuale de conformare a marilor contribuabili, inclusiv elaborarea, aprobarea şi implementarea sistemului de evaluare a riscurilor de conformare a marilor contribuabili | Semestrul II, 2013 | Studiu efectuat;Sistem implementat | **Acțiune realizată** În urma studiului efectuat s-a constatat că în rîndul marilor contribuabili, în general, se înregistrează un **nivel ridicat de conformare benevolă**.Modelele de abordare a marilor contribuabili, ce urmează a fi aplicate pentru evaluarea riscurilor de conformare a marilor contribuabili, sunt expuse în Ordinul IFPS nr. 2903 din 31.12.2013 cu privire la modificarea şi completarea Ordinului IFPS nr. 1101 din 30.12.2011 „Cu privire la aprobarea Strategiei de administrare a Marilor Contribuabili”. |
| Instituirea unor funcţii moderne de control intern şi de audit intern şi actualizarea sistemului existent | a) Elaborarea normelor metodologice de aplicare a Standardelor Naţionale de Audit Intern specifice în în activitatea a Serviciului Fiscal de Stat | Semestrul II, 2013Semestrul II, 2014 | Norme elaborate şi înaintate MFNorme aprobate | **Acțiune în proces de realizare** A fost elaborat proiectul normelor metodologice de audit intern specifice Serviciului Fiscal de Stat, care la moment se află în procesul de revizuire finală și urmează a fi aprobat pînă la finele anului 2015.Acțiunea dată, a fost inclusă în Planul de acțiuni pentru implementarea Strategiei de dezvoltare a managementului finanţelor publice 2013-2020 pe anul 2015. |
|  | b) Elaborarea Registrului riscurilor aferente realizării obiectivelor SFS | Semestrul II, 2014 | Registru de riscuri elaborat și aprobat | **Acțiune realizată**În conformitate cu Ordinul IFPS nr.1002 din 14.07.2014 a fost **elaborat** și **implementat Registrul riscurilor** aferente realizării obiectivelor IFPS, care ulterior a fost modificat ținînd cont de prevederile Ordinului IFPS nr.1457 din 06.10.2014. |
| Dezvoltarea unei strategii de conformare în baza unui sistem comprehensiv de evaluare şi gestionare a riscului pentru persoanele fizice cu venituri foarte mari | a) Elaborarea Programului de conformare în baza riscurilor de conformare şi a rezultatelor analizei informaţiilor relevante ce permit constatarea comportamentului fiscal al persoanelor bogate, caracteristicile acestui segment, tendinţele observate | Trimestrul IV, 2013 | Program elaborat și aprobat | **Acțiune realizată****Programul de conformare** a persoanelor fizice cu venituri mari pentru anii 2013 – 2014, a fost **aprobat** prin **Ordinul IFPS nr. 1714 din 28.12.2012**.În anul 2013, a fost efectuată analiza situației fiscale a contribuabililor, care presupune:a) compararea veniturilor declarate de persoana fizică şi de plătitorii de venit cu fluxurile mijloacelor băneşti, precum şi cu valoarea creşterii/descreşterii valorii proprietăţii şi a cheltuielilor personale efectuate;b) evaluarea riscului de nedeclarare, care reprezintă diferența dintre, pe de o parte, veniturile declarate de persoana fizică sau de plătitorii de venit şi, pe de altă parte, situația fiscală;c) stabilirea diferenței semnificative dintre veniturile impozabile estimate şi veniturile impozabile declarate de persoana fizică sau de plătitorii de venit. Analiza efectuată a derivat cu inițierea verificării fiscale prealabile la 33 persoane fizice. |
|  | b) Stabilirea indicatorilor de evaluare a performanţelor în activitatea de impozitare a persoanelor fizice cu venituri mari  | Semestrul II, 2013 | Criterii stabilite | **Acțiune realizată**În cadrul elaborării Programului de conformare a persoanelor fizice cu venituri mari pentru anii 2013 – 2014, aprobat prin **Ordinul IFPS nr. 1714 din 28.12.2012**, au fost identificaţi următorii indicatori de evaluare a performanţei:- Veniturile anuale declarate; |
|  |  |  |  | - Impozitele anuale declarate;- Numărul total al declaraţiilor pe venit depuse de PF bogate; - Declaraţii fiscale depuse la timp;- Venituri declarate din surse specifice;- Impozite achitate la timp. |
|  | c) Extinderea SIA ”Colectarea informației din surse indirecte” | Trimestrul I, 2014 | Înaintarea propunerilor de modificare a legislației, Numărul surselor indirecte majorat; Sistem funcțional | **Acțiune realizată**Pe parcursul perioadei de raporate a fost asigurată modificarea art**.22611** al Codului fiscal, care prevede ca executorii judecătorești să asigure prezentarea informației privind realizarea drepturilor creditorilor recunoscute printr-un document executoriu prezentat spre executare. Prima perioadă de raportare a executorilor judecătorești este anul 2015, pentru perioada de activitate a anului 2014. Totodată, prin **Ordinul IFPS nr.1472 din 16.10.2014** au fost operate modificări în Ordinul IFPS nr.16 din 14 ianuarie 2013, prin care au fost stabilite **forma** și **structura** de prezentare a **informației** de către executorii judecătorești. |
| Elaborarea politicilor comprehensive pentru prevenirea şi combaterea evaziunii şi fraudei fiscale prin consolidarea capacităților de investigare a fraudelor şi dezvoltarea sistemului de identificare a riscurilor de evaziune fiscală | 1. Elaborarea politicii de consolidare a capacităților de investigare a fraudelor fiscale şi dezvoltarea sistemului de identificare a riscurilor de evaziune fiscale:
2. 1. Consolidarea capacităților pentru identificarea şi prevenirea fraudelor

2. Identificarea domeniilor de activitate ale economiei naționale cu grad sporit de risc de fraudă şi evaziune fiscală3. Dezvoltarea sistemului de identificare a riscurilor | Semestrul II,2014  | Proiect de lege adoptat | **Acțiune în curs de realizare**În perioada **2-15 aprilie** 2014, IFPS a găzduit Misiunea Fondului Monetar Internațional în domeniul **investigării fraudelor** fiscale și urmăririi penale. În cadrul vizitei au fost discutate aspectele sensibile ale problemei și particularitățile procedurii de investigare în Republica Moldova.Totodată, la moment, are loc dezvoltarea sistemului de identificare a riscurilor, fiind în curs de elaborare SIA „Sistemul analitic privind riscurile de conformare”, care va permite posibilitatea identificării mai rapide a întreprinderilor ce prezintă riscuri pentru administrarea fiscală, iar în baza riscurilor se vor identifica domeniile de activitate cu grad sporit de evaziune şi fraudă fiscală. |
| Analiza proceselor şi procedurilor curente de administrare fiscală (procesul de colectare a veniturilor, procesul de control fiscal, procesele instituţionale) pentru majorarea eficienţei lor, identificarea şi eliminarea deficienţelor | a) Identificarea principalelor procese de administrare fiscală şi elaborarea Catalogului proceselor | Semestrul I, 2014 | Catalog elaborat | **Acțiune în curs de realizare** Inspectoratul Fiscal Principal de Stat a elaborat lista proceselor de lucru de bază cu descrierea narativă a acestora. Totodată, prin **Ordinul IFPS nr.858 din 03.06.2014** a fost **instituit Grupul** **de lucru**, care de comun cu experții din cadrul Programului BRITE (Programul Comerț, Investiții şi Reglementarea Activităţii de Întreprinzător), vor asigura descrierea procesului de evidență a plăților administrate de către SFS.  |
|  | b) Analiza şi identificarea listei proceselor care urmează a fi modificate în vederea majorării eficienței acestora | Semestrul II, 2014 | Lista identificatăProcese ajustate | **Acțiune în curs de realizare** A fost identificată lista serviciilor oferite de către Serviciul Fiscal de Stat. Urmare a analizei efectuate a fost aprobat **Ordinul IFPS nr.1635 din 24.11.2014** „Cu privire la aprobarea Planului privind evaluarea și reingineria serviciului public Eliberarea certificatului de rezidență”. |
| Înaintarea amendamentelor privind legalizarea eşalonării/amînării achitării contribuţiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat | Înaintarea propunerilor de modificare a legislaţiei privind legalizarea eşalonării/ amînării achitării contribuţiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat | Semestrul II, 2013 | Propuneri înaintate | **Acțiune realizată** Propunerile de modificare a legislaţiei privind legalizarea eşalonării/amînării achitării contribuţiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat au fost elaborate şi incluse în proiectul politicii fiscale pentru anul 2014.*(Scrisoarea IFPS nr. 26-12/1-17/2982/9000 din 14 noiembrie 2013).* |
| Elaborarea planurilor anuale de reducere a restanţelor de către organele fiscale teritoriale în scopul eficientizării procesului de recuperare a arieratelor | Elaborarea şi remiterea spre executare către IFS teritoriale a planului de diminuare a restanțelor pentru anul 2014 și pentru anul 2015 | Semestrul II, 2014 | Planul aprobat şi remis | **Acțiune suspendată** *(pasibilă anulării)* Pe parcursul perioadei de raportare au fost întreprinse un șir de acțiuni în vederea îmbunătățirii administrării fiscale, inclusiv și în partea ce ține de managementul restanței:- a fost lansat noul sistem de evidență al obligațiilor fiscale SIA ,,Contul curent al contribuabilului”, astfel, informația cu privire la diminuarea restanțelor poate fi vizualizată datorită acestui sistem;- a fost aprobat Programul de conformare a contribuabililor pentru anul 2014, care include acțiuni privind diminuarea restanțelor;- a fost aprobat Planul de acțiuni tip al IFS teritoriale pentru anul 2014, unde se regăsesc măsuri de diminuare a restanțelor. |
| Elaborarea, implementarea şi dezvoltarea strategiei de deservire a contribuabilului, ca parte a strategiei generale de conformare prin minimizarea costurilor, lărgirea gamei de servicii furnizate, simplificarea procedurilor de administrare fiscală şi oferirea consultanţelor comprehensive şi accesibile contribuabililor | a) Crearea în cadrul structurii IFPS a unei subdiviziuni responsabile de organizarea deservirii contribuabililor  | Semestrul I, 2014 | Subdiviziune creată | **Acţiune realizată**În vederea asigurării unui management eficient al procesului de deservire a contribuabililor, prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.45-p din 06 februarie 2014, a fost creată **Direcția management operațional și servicii contribuabililor**. |
|  | b) Elaborarea şi implementarea Programului de deservire a contribuabililor | Semestrul II, 2014 | Program elaborat și aprobat | **Acţiune în curs de realizare**În vederea asigurării elaborării şi implementării Programului de deservire a contribuabililor, prin **Ordinul IFPS nr.2063 din 16 octombrie 2013**, cu modificările și completările ulterioare, a fost **aprobată** componența Grupului de lucru „Deservirea contribuabililor”. Totodată, prin **Ordinul IFPS nr.708 din 22 mai 2014** a fost aprobat Planul de acțiuni pentru anul 2014 de implementare a compartimentului „Deservirea contribuabililor” din Proiectul de cooperare între Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și Agenția Fiscală Suedeză pentru 2013-2015. La moment, se lucrează la sistematizarea finală a Strategiei de deservire a contribuabililor. |
| Simplificarea procedurilor de calculare, raportare şi achitare a obligaţiilor fiscale şi sporirea nivelului de satisfacţie a contribuabilului prin dezvoltarea şi implementarea unui sistem de evaluare a nivelului de satisfacere a contribuabililor ce ar permite identificarea lacunelor în administrarea fiscală | a) Efectuarea unui studiu privind deductibilitatea cheltuielilor ordinare şi necesare și înaintarea propunerilor de amendare a cadrului normativ | Trimestrul IV, 2013 | Studiu efectuat, Propuneri de îmbunătățire înaintate | **Acțiune realizată** Studiul privind deductibilitatea cheltuielilor ordinare şi necesare a fost **efectuat**, ulterior fiind elaborat Conceptul privind regimul fiscal existent aplicat deducerii cheltuielilor ordinare şi necesare.*(Scrisoarea IFPS nr. 26-08/1-07-679 din 22.08.2013)* |
| b) Efectuarea unui studiu privind creşterea de capital și înaintarea propunerilor de amendare a cadrului normativ  | Trimestrul IV,2013 | Studiu efectuat, Propuneri de îmbunătățire înaintate | **Acțiune realizată**Studiul privind creşterea de capital a fost **efectuat**, ulterior a fost elaborat Conceptul cu privire la tratamentul fiscal al creşterii şi pierderii de capital.*(Scrisoarea IFPS nr. 26-08/1-08-920/245 din 15.11.2013)* |
| c) Efectuarea unui studiu privind actualizarea Declaraţiei UNIF (Darea de seama unificată) și înaintarea propunerilor de amendare a cadrului normativ | Trimestrul VI, 2014 | Studiu efectuat, Propuneri de îmbunătățire înaintate | **Acţiune realizată**A fost efectuat un **studiu** privind actualizarea **Declarației UNIF**, și ulterior a fost elaborat proiectul Ordinului IFPS privind aprobarea Dării de seamă fiscale unificată (forma UNIF14) și a instrucțiunii. Prin scrisoarea. nr.26-08/1-1-12-2199/6220 din 14.08.2014 și Nota de serviciu nr. 26-08/1-1-07-2202 din 13.08.2014, proiectul Ordinului menționat s-a înaintat inspectoratelor fiscale de stat teritoriale și Direcției generale administrarea marilor contribuabili spre avizare, care ulterior a fost aprobat. (Ordinul IFPS nr. 1804 din 30.12.2014). |
|  | d) Efectuarea unui sondaj de opinii referitor la nivelul de satisfacţie al contribuabililor de serviciile acordate de SFS | Trimestrul III, 2013 | Sondaj efectuat, Propuneri de îmbunătățire înaintate | **Acțiune realizată** Pe parcursul anului 2013 a fost efectuat, cu **suportul BRITE**, un **sondaj de opinie** referitor la nivelul de satisfacţie al contribuabililor privind serviciile acordate de Serviciul Fiscal de Stat, conform căruia majoritatea respondenţilor consideră că măsurile luate de către Serviciul Fiscal de Stat, în scopul de a promova legislaţia fiscală sunt suficiente. Ca urmare, a fost înaintată propunerea de intensificare a procesului de informare frecventă a contribuabililor cu privire la legislaţia fiscală. Astfel, Serviciul Fiscal de Stat remite în poştele contribuabililor „Calendarul fiscal al contribuabililor” şi „Buletinul informativ al actelor legislative”. De asemenea, **prin Ordinul IFPS nr. 2558 din 05.12.2013** a fost aprobată **Strategia de comunicare**, care stabileşte principiile şi procedurile pentru comunicare și prevede dezvoltarea comunicării personalizate cu contribuabilii. |
|  | e) Efectuarea unui sondaj de opinii în rîndul contribuabililor mari referitor la serviciile acordate de SFS | Trimestrul II, 2014 | Sondaj efectuat, Propuneri de îmbunătățire înaintate | **Acţiune realizată**Pe parcursul trimestrului II al anului 2014, a fost efectuat un **sondaj**, în scopul aprecierii activității conducerii și schimbărilor care au avut loc pe parcursul unui an de activitate a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și a Inspectoratelor fiscale teritoriale. Chestionarul a fost anonim și confidențial.În partea ce ține de contribuabilii mari, au fost recepționate **189 chestionare**, în rezultatul cărora **77%** din contribuabili au evaluat activitatea SFS, cu calitativul „Bine” și „Foarte bine”. Totodată, **79%** din contribuabili intervievați, au răspuns că calitatea serviciilor prestate de către IFPS, s-a schimbat pozitiv în ultimele 12 luni. |
| Dezvoltarea şi unificarea Sistemului Informaţional Integrat prin organizarea uniformă şi efectivă a arhitecturii tehnologiilor informaţionale şi managementului acestora | Proiectarea Sistemului informaţional integrat al Serviciului Fiscal de Stat | Trimestrul IV, 2013Trimestrul IV, 2014 | Sistem funcțional | **Acțiune în curs de realizare** *(va avea finalitate la sfîrșitul anului 2015)*În iunie 2014, a fost inițiată procedura de semnare și ratificare de către Parlament a unui **Acord de grant** dintre Republica Moldova și Asociația Internațională pentru Dezvoltare, în vederea pregătirii pentru implementarea ulterioară a Proiectului de modernizare a administrării fiscale (TAMP), care se va concentra pe **5 domenii principale**: Politica și analiza fiscală (i), Dezvoltarea Instituțională (ii), Dezvoltarea Operațională (iii), Infrastructura IT și Modernizarea Sistemului, inclusiv implementarea Sistemului Informațional Integrat (iv), și Managementul Proiectului și Managementul Schimbării (v).Odată cu implementarea proiectului, va fi asigurată și implementarea Sistemului Informațional Integrat.Totodată, la moment, Concepția Sistemului informațional integrat al Serviciului Fiscal de Stat se află la etapa finală de avizare. |
| Revizuirea periodică a soluţiilor informatice (gestionare atît externă, cît şi internă) în ceea ce priveşte corespunderea, securitatea, accesul la date şi protecţia datelor | Implementarea soluțiilor tehnico-aplicative de securitate informațională, reieșind din cerințele legislației, dinamica dezvoltării SISFS și riscurile existente  | 2014 | Soluţii tehnico-aplicative identificate și implementate | **Acțiune realizată**Întru asigurarea implementării şi dezvoltării unui Sistem eficient de management al securităţii informaţionale a fost emis **Ordinul IFPS nr.1634 din 06.09.2013** „Cu privire la instituirea Comisiei interdepartamentale pentru asigurarea securităţii informaţionale”. Totodată, a fost elaborată Politica securităţii informaţionale a Serviciului Fiscal de Stat.Cît priveşte implementarea soluţiei de securitate informaţională, a fost elaborat Sistemul „Fişa utilizatorului”, care permite vizualizarea nivelului de acces al utilizatorilor şi lansarea ver. 4.0 a sistemului de raportare on-line „Intrarea Autorizată”.Pe parcursul anului 2014, a fost asigurată implementarea sistemului unificat de imprimare protejată „DocPrint” în toate oficiile fiscale.Totodată, în cadrul Î.S. „Fiscservinform” a fost implementată platforma nouă a Sistemului DLP de protecție a datelor, ce reprezintă o soluție de monitorizare și control a circulației informațiilor în format electronic, și care urmează a fi implementat la nivel de SFS conform planului de acțiuni privind asigurarea securității informaționale în cadrul IFPS (Ordinul nr.2079 din 23.10.2013). |
| Modernizarea echipamentului tehnic în raport cu avantajul tehnologic şi cu cerinţele sistemului informaţional, dezvoltarea reţelei securizate de comunicaţii | Modernizarea infrastructurii de comunicaţii în cadrul „Centrului informaţional de date” şi a echipamentului de calcul în cadrul IFS teritoriale | 2013-2014 | Infrastructură de comunicaţii şi echipament de calcul modernizat | **Acţiune realizată**În anul 2013, în scopul modernizării infrastructurii de comunicații în cadrul „Centrului informaţional de date” a fost procurat echipament tehnic în sumă de 320,7 mii lei. Echipamentul tehnic a fost instalat și conectat de către specialiștii ÎS “Fiscservinform” în infrastructura Centrului Informaţional de Date. |
| Asigurarea condiţiilor adecvate de muncă pentru funcţionarii Serviciului fiscal de stat | a) Procurarea echipamentului necesar şi asigurarea cu infrastructura comunicaţională şi tehnică în vederea implementării unei noi metode de contact cu IFS teritoriale | anual | Echipament achiziţionat | **Acțiune realizată** În vederea îmbunătăţirii proceselor de administrare fiscală şi comunicare electronică cu contribuabilii, colaboratorii IFPS au fost asigurați cu echipamente eficiente moderne, care contribuie semnificativ la eficientizarea şi optimizarea procesului de exercitare a funcţiilor.  |
|  | b) Procurarea imobilului pentru aparatul IFPS | 2014 | Sediu procurat | **Acțiune realizată**La data de 22 august 2014 în temeiul Hotărîrii Guvernului nr. 608 din 21 iulie 2014 “Cu privire la transmiterea unui imobil”, a fost efectuată transmiterea gratuită a imobilului cu numărul cadastral 010010456807 (D,D1, D2) de la balanța ÎS “Vibropribor” la balanța Inspectoratului Fiscal Principal de Stat. |
| Extinderea resurselor informatice prin crearea unei baze de date comprehensive şi operaţionale privind contribuabilii cu utilizarea informaţiilor de la terţi (alte instituţii publice) pentru ridicarea nivelului de satisfacere a utilizatorilor interni şi externi | Proiectarea SIA „Dosarul contribuabilului” | Trimestrul IV, 2014 | Concept elaborat | **Acțiune realizată** Pe parcursul perioadei de raportare au fost elaborate concepția şi sarcina tehnică a SIA „Dosarul contribuabilului”, ulterior prin scrisoarea nr. 26-19/10-266/9098 din 08.12.2014 a fost acordat acceptul Î.S. Fiscservinform de a implementa sistemul. |
| ***II. Obiective pe termen lung*** |
| Lărgirea spectrului de servicii prestate contribuabililor prin dezvoltarea şi implementare a unor sisteme informaţionale automatizate eficiente şi operaţionale, care vor asigura schimbul de informaţii între autorităţile fiscale şi contribuabilii | a) Lansarea SIA Contul Curent şi certificarea contribuabililor  | 2013-2014 | Sistemul funcțional | **Acțiune realizată**La 31 martie 2014 a fost lansat oficial SIA „Contul curent al contribuabilului”, care are drept obiectiv primordial asigurarea accesului contribuabilului la contul curent al său şi generarea de către unele autorități publice a certificatelor privind lipsa datoriilor faţă de buget, simplificîndu-se substanțial procedura de eliberare şi primire a certificatelor. |
| b) Înregistrarea on-line a subdiviziunilor de către contribuabili | Trimestrul I, 2014 | Sistemul funcțional | **Acţiune în curs de realizare**A fost **elaborat** proiectul caietului de sarcini a SIA ,,Înregistrarea on-line a subdiviziunilor de către contribuabili”, care va fi elaborat în cadrul sistemului unic de depunere și recepționare a cererilor SIA „e-Certificat”. La moment, se lucrează la elaborarea sarcinii tehnice și a serviciului propriu zis. |
|  | c) Proiectarea şi implementarea SIA „E-factura” | Trimestrul IV, 2014 | Sistemul funcțional | **Acțiune realizată** Sistemul Informațional Automatizat „E-factura”a fost **elaborat** și **lansat** în exploatare industrială. Acesta permite agenților economici emiterea şi expedierea, de sine stătător, a facturilor (pentru livrările neimpozabile cu TVA) sau facturilor fiscale, fără necesitatea comandării acestora la Serviciul Fiscal de Stat. |
| Amendamente la legislație cu scopul de a exclude activitățile non fiscale administrate în prezent de către Serviciul Fiscal de Stat | Analiza situației curente şi întocmirea unei liste cu activitățile non fiscale administrate de către Serviciul Fiscal de Stat | Pe parcursul anului2014 | Propuneri înaintate | **Acţiune în curs de realizare realizată** Au fost identificate funcțiile exercitate de către SFS, nespecifice atribuțiilor de administrare fiscală, impuse de alte acte normative decît legislația fiscală, care au fost analizate în cadrul ședinței Consiliul Consultativ al IFPS.Consiliul Consultativ al IFPS a emis Decizia 2/2 din 26.06.2014 ,,Privind identificarea funcțiilor nespecifice” și a decis elaborarea propunerilor concrete de modificare/completare a Codului fiscal și/sau altor acte legislative și normative, ce conțin prevederi de administrare nespecifice atribuțiilor Serviciului Fiscal de Stat, direcționarea argumentelor pentru includerea acțiunilor nespecifice SFS în actele legislative și normative după competența de administrare. Acțiunea dată, a fost inclusă în Planul de acțiuni pentru implementarea Strategiei de dezvoltare a managementului finanţelor publice 2013-2020 pe anul 2015. |
| Modernizarea modalităţii de abordare a conformării contribuabililor | Analizarea practicii naţionale în raport cu practica internaţională şi întreprinderea acţiunilor de ajustare  | permanent | Acţiuni întreprinse | **Acțiune realizată cu caracter continuu**În vederea ajustării practicii naţionale în raport cu practica internaţională, au fost întreprinse următoarele **acţiuni**:- în baza Modelului gestionării riscurilor de conformare a agenţilor economici a fost elaborat și aprobat, prin Ordinul IFPS nr.421 din 28.03.2014, Programul de conformare a contribuabililor pentru anul 2014, care stabilește acțiuni și activități orientate spre combaterea fenomenului eschivării de la onorarea obligațiilor fiscale și diminuarea restanțelor la bugetul public național și, totodată, se axează pe conformarea voluntară a contribuabililor, care prezintă riscuri sporite pentru administrarea fiscală, din ramurile: transport și comunicații, comerțul cu ridicata și amănuntul, construcții și industria prelucrătoare;- în cadrul IFS pe mun. Chişinău a fost implementat proiectul pilot privind Strategia diminuării restanţelor la buget (la recomandarea FMI), în baza Ordinului IFPS nr. 2611 din 23 decembrie 2013;- a fost aprobat Ordinul nr.1241 din 02.08.2013 „Cu privire la divizarea domeniilor de activitate practicate de marii contribuabili”, care prevede divizarea acestora după inspectorii din Direcțiile control fiscal și Direcţia administrarea contribuabililor. În conformitate cu ordinul nominalizat, inspectorii Direcției Generale Marilor Contribuabili au fost desemnați în calitate de responsabili pe domenii concrete ale economiei naţionale, precum și pe impozite, taxe și alte plăți administrate de Serviciul Fiscal de Stat;- a fost elaborat proiectul Strategiei de colectare forţată, care urmează a fi discutat la următoarele misiuni ale FMI;- se lucrează la definitivarea Strategiei de deservire a contribuabililor și Ghidurilor de efectuare a controlului fiscal în cadrul Proiectului de colaborare cu Agenția Fiscală Suedeză;- pe parcursul anului Inspectoratul Fiscal Principal de Stat a continuat buna practică de colaborare internațională, astfel participînd la 15 evenimente (vizite de studiu și diverse instruiri). |
| Relaţii de încredere cu contribuabilii, bazate pe instrumente de deservire corectă a contribuabililor, politici de asistenţă îmbunătăţite şi sprijin la facilitarea conformării, precum şi în vederea creării unor mecanisme de feed-back şi promovarea unui nivel ridicat de conformare voluntară a contribuabililor cu legislaţia fiscală | a) Utilizarea tratamentelor non-invazive pentru îmbunătăţirea conformării benevole: broşuri, flaiere, spoturi publicitare, şedinţe | permanent | Nr. broşuri, flaiere, spoturi publicitare, şedinţe | **Acțiune în curs de realizare**Pe parcursul perioadei, au fost întreprinse următoare **acțiuni**:* a fost emis un spot video și audio cu privire la posibilitatea contribuabililor de a depune în mod electronic declarațiile privind impozitul pe venit, spoturile fiind rulate la **10 posturi** de televiziune şi **8** de radio. Suplimentar, spoturile menţionate  au fost plasate şi în centrele comerciale - Green Hills, Fidesco, N1, IMC Market, Fourchette;
* au fost tipărite **avize** pentru popularizarea informației cu privire la termenul de depunere a declarațiilor și distribuite către IFS teritoriale (50000 de buc.);
* în colaborare cu Întreprinderea Municipală „Infocom” informația privind termenii, condițiile și modul de depunere a declarației privind impozitul pe venit, au fost plasate pe **bonurile de plată** expediate în luna martie;
* pe pagina web a SFS au fost plasate **280 de materiale** informative privind modificările legislației, activitatea SFS etc., a fost elaborat un **banner** informativ ,,Contul Curent al Contribuabilului” și un POP—UP ,,31 martie! – termenul limită de prezentare a Declaraţiei şi de achitare a impozitului pe venit”; două spoturi video privind declararea veniturilor persoanelor fizice. De asemenea, a fost plasat Catalogul veniturilor – Fișele generalizatoare ale veniturilor impozabile și neimpozabile pentru persoanele fizice.
* au fost desfășurate **3 conferințe de presă** privind lansarea: serviciului “e-factura”, aplicaţiei „Declaraţia precompletată” și SIA „Contul Curent al Contribuabilului”.

La 20 martie 2014, a fost desfășurată Masa rotundă cu genericul „Declarația cu privire la impozitul pe venit al persoanei fizice: între teorie şi practică”. Referitor la acțiunile de monitorizare, familiarizare și conformare benevolă la onorarea obligațiilor fiscale a contribuabililor au fost desfășurate **35 ședințe**. De asemenea, în perioada de referință au avut loc întrevederi și ședințe informale cu reprezentanții diferitor categorii de contribuabili și funcționarii fiscali din subordine în cadrul cărora au fost abordate subiecte ce ţin de promovarea şi implementarea reformelor în cadrul Serviciului Fiscal de Stat.  În scopul eficientizării activității Serviciului Fiscal de Stat și pentru asigurarea continuității reformelor şi promovarea noilor politici în administrarea fiscală, precum şi pentru îmbunătățirea dialogului cu mediul de afaceri şi facilitarea conformării fiscale, în perioada **martie - aprilie 2014**, șeful IFPS, a efectuat **vizite de lucru** în toate raioanele republicii, avînd întrevederi, atît cu contribuabilii, cît și cu angajații IFS teritoriale din aceste  |
|  |  |  |  | raioane.S-au organizat şedinţe de lucru cu Î.S. „Poşta Moldovei” cu scopul încheierii Acordului de colaborare între IFPS şi Î.S. „Poşta Moldovei”, prin care s-a decis includerea acesteia în lista instituțiilor care deservesc încasarea impozitelor la bugetul public național;S-a organizat o Masă rotundă privind desfășurarea campaniei de informare a contribuabililor şi popularizării procesului de prezentare a Declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit a persoanelor fizice cu genericul „Luna martie – luna depunerii declarațiilor cu privire la impozitul pe venit”, la care au participat reprezentanţi din următoarele instituţii: EBA Moldova, Institutul de cercetări ştiinţifice, Asociația Obștească Ecofin Consult, Ministerul Finanţelor, Camera de Comerţ Americană din Moldova, AFAM, Expert-Grup, ULIM, ACAP, etc. S-a organizat o ședință de lucru cu participarea reprezentanților Biroului Migrație și Azil al Ministerului Afacerilor Interne cu scopul creării unei baze de date unice cu privire la emigranți (Proces-verbal din 30.04.2014); Suplimentar, ca urmare a ședinței din 8 octombrie 2014 s-a convenit asupra necesității de revizuire a Acordului de colaborare existent și a formei de prezentare a informației. Întru optimizarea proceselor de administrare a veniturilor persoanelor fizice, la **03.09.2014** s-a organizat o ședință de lucru cu notarii și executorii judecătorești, în cadrul căreia s-au pus în discuție propunerile și obiecțiile aferente proiectului hotărîrii Guvernului pentru aprobarea formularului Declarației persoanei fizice cu privire la impozitul pe venit și modul de completare a acestuia (Proces-verbal din 04.09.2014). |
|  | b) Dezvoltarea SIA RETVA prin acordarea posibilităţii contribuabilului de a monitoriza procesul de examinare a cererii de restituire a TVA | Trimestrul IV, 2013 | Sistemul funcțional | **Acțiune realizată**În vedereaasigurării respectării cadrului legal privind procesul de restituire a TVA din bugetul de stat, începînd cu 12.09.2013 a fost **lansat** în exploatare SIA „Registrul electronic al cererilor şi deciziilor privind restituirea TVA” (SIA RETVA), în baza **Ordinului IFPS nr. 1285 din 07.08.2013**. Implementarea SIA „RETVA” acordă posibilitatea monitorizării on-line a procesului de examinare a cererilor de restituire a TVA la orice etapă, pînă la emiterea deciziei. |
| Crearea unui sistem informaţional integrat, care să sprijine procesul de colectare a tuturor datelor necesare, pentru o evaluare adecvată a riscurilor de restanţe fiscale, şi stabilirea unor profiluri ale datornicilor, avînd la bază criterii obiective | a) Elaborarea şi implementarea SIA „Colectarea informațiilor din surse indirecte” (etapa II) | 2014 | Sistemul funcțional | **Acţiune în curs de realizare** *(necesită timp suplimentar)*Ulterior modificărilor operate în art.22611 al Codului fiscal, care prevede ca executorii judecătorești să asigure prezentarea informației privind realizarea drepturilor creditorilor recunoscute printr-un document executoriu prezentat spre executare, a fost aprobat **Ordinul IFPS nr.1472 din 16.10.2014** „Privind modificarea şi completarea Ordinului IFPS nr.16 din 14 ianuarie 2013”, prin care au fost stabilite forma, structura și termenul de prezentare a informației de către executorii judecătorești. Astfel, ulterior modificărilor operate, în luna noiembrie 2014, a fost inițiat procesul de extindere a SIA ”Colectarea informației din surse indirecte”. |
|  | b) Elaborarea şi implementarea SIA „Identificarea întreprinderilor care practică activitate tenebră sau pseudoactivitate de întreprinzător” (etapa I, versiune alpha) | 2014 | Sistemul funcțional | **Acţiune în curs de realizare** SIA „Identificarea întreprinderilor care practică activitate tenebră sau pseudoactivitate de întreprinzător” va fi elaborat ca o parte componentă a SIA „Sistemul analitic privind riscurile de conformare”, care la moment este în curs de elaborare. În acest context, SIA ”Sistemul analitic privind riscurile de conformare” va permite posibilitatea identificării eventualelor întreprinderi ce practică activitate tenebră sau pseudoactivitate de întreprinzător. |
|  | c) Elaborarea şi implementarea SIA „Dosarul contribuabilului” | 2014 | Sistemul funcțional | **Acţiune realizată**Pe parcursul perioadei de raportare au fost elaborate concepția şi sarcina tehnică a SIA „Dosarul contribuabilului”, ulterior prin scrisoarea nr. 26-19/10-266/9098 din 08.12.2014 a fost acordat acceptul Î.S. „Fiscservinform” de a implementa sistemul. |
|  | d) Migrarea aplicațiilor FoxPro pe platforme informaționale moderne | 2014 | 4 aplicaţii FoxPro migrate | **Acţiune realizată**Pe parcursul perioadei de raportare a fost **elaborată** și **aprobată** sarcina tehnică SIA „e-Cerere”, care cuprinde mai multe module ce vor asigura reingineria proceselor business, inclusiv și a serviciilor prestate de către SFS, astfel renunțîndu-se la platforma FoxPro. Primele trei module migrate:- „Înregistrarea cererii privind eliberarea certificatului privind lipsa sau existența restanțelor față de bugetul public național”.- „Înregistrarea online în calitate de plătitor T.V.A”.- „Înregistrarea online a subdiviziunilor”. |
| Ridicarea profesionalismului angajaţilor Serviciului fiscal de stat prin instruire diversificată şi continuă, internă şi externă, conform planurilor aprobate | a) Crearea unei subdiviziuni de dezvoltare profesională în cadrul IFPS  | Trimestrul IV, 2013 | Subdiviziune creată | **Acțiune realizată**În vederea asigurării durabilității procesului de instruire, prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.45-p din 06 februarie 2014, a fost **creată** **Secția** dezvoltare profesională în cadrul Direcției management resurse umane. |
| b) Elaborarea unui program de instruire a inspectorilor din subdiviziunile de administrare fiscală | Trimestrul IV, 2013 | Program elaborat | **Acțiune realizată** În luna septembrie 2013, în cadrul Centrului de Instruire a fost organizat un **curs** de instruire de **40 ore** cu funcționarii fiscali din cadrul Direcțiilor de administrare fiscală, la care au participat **34 de inspectori**, conform Ordinului IFPS nr.492-p din 27.09.2013.De asemenea, pe parcursul anului 2013, în cadrul învățămîntului profesional au fost instruiți **2056 de angajați** din cadrul Serviciului Fiscal de Stat, inclusiv **291 de angajați** din cadrul IFPS. |
|  | c) Elaborarea Planurilor anuale de dezvoltare profesională internă şi externă a angajaţilor Serviciului Fiscal de Stat | anual | Planuri elaborate | **Acțiune realizată****Planul cursurilor de dezvoltare** profesională internă şi externă a angajaţilor Serviciului Fiscal de Stat pe anul 2014 a fost **elaborat** și **aprobat**, reieşind din necesitățile de instruire stabilite în rezultatul evaluării performanțelor individuale obținute de angajaţii SFS pe parcursul anului 2013. |
| ***Principiul de bază 2: Administrarea vamală*** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |
| Implementarea procedurilor electronice simplificate vamale în conformitate cu normele UE | a) Elaborarea Conceptului de vămuire electronică | Trimestrul IV, 2013 | Concept aprobat | **Acțiune realizată****Conceptul** **de vămuire electronică** a fost **aprobat** prin Hotărîrea Guvernului nr. 904 din 13.11.2013 „Cu privire la procedurile de vămuire electronică a mărfurilor”*.**(Monitorul Oficial nr.258-261/1002 din 15.11.2013)* |
|  | b) Elaborarea proiectului hotărîrii de Guvern privind aprobarea Regulamentului cu privire la procedura vămuirii electronice a mărfurilor la export | Trimestrul IV, 2013 | Proiect aprobat | **Acțiune realizată****Regulamentul cu privire la procedura vămuirii electronice a mărfurilor la export** a fost **aprobat** prin Hotărîrea Guvernului nr. 904 din 13.11.2013 „Cu privire la procedurile de vămuire electronică a mărfurilor”*.**(Monitorul Oficial nr.258-261/1002 din 15.11.2013)* |
| Simplificarea procedurilor vamale pentru a reduce costurile şi termenul de vămuire | Implementarea procedurilor simplificate (declarare incompletă, simplificată şi vămuire la domiciliu) | Trimestrul III, 2013 | Nr.agenţilor economici beneficiari de proceduri simplificateDurata trecerii frontierei | **Acțiune realizată***Indicatori:**Ponderea procedurilor simplificate -* ***15%****.* *Ponderea declaraţiilor vamale la export procesate electronic -* ***12,85****%.*În vederea consolidării bazei normative în domeniu, au fost **aprobate** următoarele:- Hotărîrea Guvernului nr. 647 din 07.08.2014 „Privind punerea în aplicare a prevederilor secţiunilor a 271-a şi a 281-a din Codul vamal al Republicii Moldova”;- Ordinul SV nr.93-o din 28.02.2014 cu privire la atribuirea responsabilităţilor pentru activitatea postului vamal electronic; - Ordinul SV nr.83-o din 26.02.2014 cu privire la aprobarea listei persoanelor abilitate pentru perfectarea declaraţiilor vamale cu aplicarea semnăturii digitale; - Ordinul SV 228-o din 26.05.2014 cu privire la aprobarea listei persoanelor abilitate pentru perfectarea declaraţiilor vamale cu aplicarea semnăturii digitale;- Ordinul SV 250-o din 06.06.2014 cu privire la aprobarea listei persoanelor abilitate pentru perfectarea declaraţiilor cu aplicarea semnăturii digitale. Ulterior, au fost aprobate **modificări** şi **completări** în **Codul Vamal** prin Legea nr. 324 din 24.12.2013 cu privire la modificarea şi completarea unor acte legislative, cu referire la procedura de declarare electronică.Suplimentar, se menționează că a fost **creată** **posibilitatea declarării** **exportului direct** la postul vamal de frontieră şi postul vamal intern, fără necesitatea prezentării unui act permisiv sau acordului prealabil al organului vamal. Astfel, vămuirea exportului va putea fi efectuată în orice post vamal la frontieră şi cel intern, la alegerea exportatorului, iar agentul economic va parcurge doar **4 etape** economisind din timp şi costurile aferente. |
| Îmbunătăţirea accesului la informaţii pentru agenţii economici | a) Lansarea paginii web a Serviciului Vamal într-un format /orientat pe serviciile oferite de către SV  | Trimestrul II,2014 | Pagina web lansată | **Acțiune realizată**Cu scopul îmbunătăţirii accesului la informaţiile de interes public, pe pagina web a Serviciului Vamal au fost **create 2 rubrici noi**. Prima rubrică este destinată Centrului Unic de Apel al Serviciului Vamal (Call Centre) cu informaţii privind funcţionarea celor **2 linii** ale Centrului: **Linia anticorupţie** şi **Linia de informare**. Cea de-a doua rubrică este E-customs şi include **5 subrubrici**: 1. E-baze de date şi informaţii (cuprinde un pliant concis despre toată informaţia utilă ce poate fi găsită pe pagina oficială a Serviciului Vamal);2. Sistemul informaţional integrat vamal „Asycuda World”(cuprinde toată informaţia despre sistem);3. Formulare on-line (sunt stocate 30 formularele utile);4. E-date (9 seturi de date vamale cu link-uri active pe [www.date.gov.md](http://www.date.gov.md) );5. E-servicii (16 servicii oferite de Serviciul Vamal cu link-uri active pe [www.servicii.gov.md](http://www.servicii.gov.md) ). |
|  | b) Elaborarea ghidurilor informative pentru explicarea procedurilor vamale destinate agenţilor economici; | Trimestrul III,2014 | Ghiduri informative elaborate | **Acțiune realizată**În scopul **explicării procedurilor vamale** destinate agenţilor economici, au fost întreprinse mai multe **acțiuni**, precum:- au fost realizate 32 articole pe canalele media;- a fost realizat un spot video avînd ca tematică vămuirea electronică;- au fost organizate 23 de întruniri ale Serviciului Vamal de comun cu subdiviziunile teritoriale (Consiliul Consultativ, Aparatul central al Serviciului Vamal - 4 şedinţe, respectiv Birourile vamale 19 şedinţe). La şedinţe au participat agenţii economici, brokeri vamali, specialişti în domeniul vămuirii. Tematicile şedinţelor au fost diverse, axîndu-se în majoritatea cazurilor pe informarea mediului de afaceri referitor la simplificarea procedurilor vamale, procedura de vămuire a mărfurilor la export, prezentarea serviciului E-Customs, familiarizarea cu principiile generale ale Acordului de Asociere dintre Uniunea Europeană şi Comunitatea Europeană a Energiei Atomice şi statele membre, pe de o parte, şi Republica Moldova, pe de altă parte. |
|  | c) Plasarea, actualizarea şi întreţinerea seturilor de date pe portalul date. gov.md și servicii.gov.md | Continuu | Nr. de servicii plasate pe pagina webNr. de date plasate | **Acțiune realizată**Pe pagina web a Serviciului Vamal a fost creată rubrica E-customs, care include **5 subrubrici**, printre care:- E-date (9 seturi de date vamale cu link-uri active pe [www.date.gov.md](http://www.date.gov.md) );- E-servicii (15 servicii oferite de Serviciul Vamal, 3 au fost actualizate cu link-uri active pe [www.servicii.gov.md](http://www.servicii.gov.md)). |
| ***II. Obiective pe termen lung*** |
| Dezvoltarea programului Operator Economic Autorizat | a) Elaborarea completărilor la Codul Vamal  | Trimestrul IV,2013 | Modificările codului vamal elaborate și prezentate Ministerului Finanțelor | **Acțiune realizată**Prin Legea nr. 324 din 24.12.2013 cu privire la modificarea şi completarea unor acte legislative, au fost operate un șir de completări la Codul Vamal, inclusiv introducerea secțiunii 281 **Agentul Economic Autorizat**.*(Monitorul Oficial nr.320-321/871 din 31.12.2013).* |
| b) Elaborarea Regulamentului de implementare a programului Operator Economic Autorizat | Trimestrul I,2014 | Regulament aprobat | **Acțiune realizată**Prin Hotărîrea Guvernului nr. 647 din 07.08.2014 „Privind punerea în aplicare a prevederilor secţiunilor a 271-a şi a 281-a din Codul vamal al Republicii Moldova”, a fost **aprobat** **Regulamentul** privind procedura de eliberare, suspendare şi retragere a certificatului de agent economic autorizat, **Regulamentul** cu privire la condiţiile speciale de utilizare a procedurilorsimplificate în cazul anumitor regimuri vamale și **Regulamentul** cu privire la organizarea şi funcţionarea ghişeului unic în domeniul eliberării certificatelor de agent economic autorizat şi autorizaţiilor pentru procedurile simplificate. (*Monitorul Oficial 238-246/695, 15.08.2014).* |
| Dezvoltarea standardelor de calitate pentru serviciile vamale | a) Instruirea colaboratorilor vamali în domeniul standardelor de calitate a serviciilor publice | Trimestrul IV,2013 | Nr. persoanelor instruite | **Acțiune realizată**Pe parcursul anilor 2013-2014, în cadrul activităţilor de pregătire pentru misiunile de audit de certificare/supraveghere, au fost organizate **15 activităţi** de instruire şi consultare cu participarea a **300 colaboratori** în domeniul standardelor de calitate. Activităţile au vizat conducătorii subdiviziunilor, atît din aparatul central, cît şi pe cei din birourile vamale. |
|  | b) Implementarea standardelor de control intern în sistemul vamal | Trimestrul IV,2014 | Nr. de standarde implementate | **Acțiune realizată**Cu referire la implementarea standardelor de calitate a serviciilor vamale au fost realizate o serie de **activităţi**, orientate spre implementarea standardelor de control intern. Astfel, pe parcursul anului 2013, prin elaborarea registrelor riscurilor birourilor vamale a fost finisat procesul de implementare a managementului riscurilor în Serviciul Vamal, 100% de subdiviziuni (direcţii ale aparatului central şi birourile vamale) dispunînd de Registre a riscurilor în baza planurilor de acţiuni operaţionale.Cu suportul proiectului BRITE au fost descrise grafic şi narativ 3 procese: Perfecţionarea pasivă, Antrepozit şi Admiterea temporară şi 30 sub-procese, iar în baza analizei descrierilor a fost elaborat un raport care a inclus recomandări privind optimizarea acestora.În decembrie 2013 Serviciul Vamal, în urma unui audit extern, efectuat de către Organismul de Certificare a Sistemelor de Management din România a obţinut Certificatul de conformitate al standardului internaţional ISO 9001:2008 în domeniul sistemelor de management al calităţii. Astfel, Serviciul Vamal este prima autoritate publică din Republica Moldova, care a fost certificată în domeniul managementului calităţii, fapt ce demonstrează succesul reformelor promovate pentru asigurarea unor servicii de calitate. Suplimentar, a fost elaborată documentaţia necesară pentru certificarea a 6 birouri vamale şi desfăşurate 6 misiuni de audit intern al calităţii. A fost efectuată **misiunea de certificare** cu Organismul de certificare, care s-a desfăşurat cu succes la finele lunii august 2014, prin urmare alte **6 birouri** vamale au fost certificate.Astfel, **întregul sistem** de management al calităţii al Serviciului Vamal este certificat conform standardului **ISO 9001:2008**. |
| Dezvoltarea sistemului de management al riscurilor care încorporează selectivitatea controalelor vamale în conformitate cu normele UE | Revizuirea şi actualizarea Concepţiei sistemului de administrare a riscurilor în SV, aprobată prin HG NR.1144/03.11.2005 | Trimestrul IV,2013 | Proiect elaborat și aprobare Nr. de şedinţe consultative cu AP | **Acțiune în curs de realizare**În vederea eficientizării schimbului de informaţii relevante analizei de risc în conformitate cu Hotărîrea Guvernului nr. 1144 din 03.11.2005 „Cu privire la aprobarea Concepţiei sistemului de administrare a riscurilor în Serviciul Vamal”, Serviciul Vamal a organizat şedinţe cu factorii de decizie din ministere, agenţii şi servicii pentru a lansa un mecanism nou de interacţiune. În acest sens, a fost elaborat și remis Guvernului spre examinare și aprobare **proiectul** de modificare și completare a Conținutului Concepției sistemului de administrare a riscurilor în Serviciul Vamal.Referitor la SI „ANTIFRAUDA”, la 21.11.14 a fost organizată o **şedinţă** cu tematica „Neconformităţi identificate în rezultatul completării Modulului II *Cauze contravenţionale*”. Ulterior, s-a acordat acces persoanelor desemnate cu drept de a completa informaţia în Modulul II, iar la moment, încă se prelucrează informația conform Raportului DAL nr. 6508 din 01.10.2014.De asemenea, pe parcursul perioadei vizate au fost efectuate lucrări de optimizare a SI „ANTIFRAUDA”, în special a modulelor I „Cauze penale” şi II „Cauze contravenţionale”.Modificările sistemului de administrare au fost elaborate în baza evaluării efectuate de către experţii EUHLPAM şi USAID BRITE. |
| Continuarea şi implementarea tehnicilor şi instrumentelor moderne pentru determinarea valorii în vamă | Racordarea legislaţiei naţionale la regulile de evaluare vamă a mărfurilor prevăzute de Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului General pentru tarife şi comerţ 1994 | Trimestrul III,2014 | Proiectul de modificare şi integrare în Codul Vamal a capitolului Valoarea în vamă elaborat și prezentat Ministerului Finanțelor | **Acțiune realizată**În vederea asigurării aplicării uniforme a procedurii de declarare a valorii în vamă şi implementării tehnicilor moderne de determinare a valorii în vamă, au fost întreprinse o serie de modificări a cadrului normativ, şi anume:- au fost elaborate şi aprobate modificările şi completările la Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la amînarea determinării definitive a valorii în vamă şi incidenţa redevenţelor şi taxei de licenţă asupra valorii în vamă a mărfurilor importate (Legea nr.275 din 15 noiembrie 2013 pentru modificarea şi completarea unor acte legislative; Legea nr.324 din 23 decembrie 2013 pentru modificarea şi completarea unor acte legislative);- a fost aprobată Hotărîrea Guvernului nr. 1043 din 23 decembrie 2013 „Cu privire la modificarea şi completarea Regulamentului cu privire la modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor introduse pe teritoriul Republicii Moldova, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.600 din 14.05.2002”;- prin Ordinul SV nr. 111-o din 07.02.2013 a fost aprobată Instrucţiunea cu privire la procedura verificării corectitudinii determinării valorii în vamă a mărfurilor importate. Instrucţiunea dată a fost coordonată cu experţii EUBAM şi se bazează pe prevederile GATT, Regulamentele UE şi legislaţia naţională în domeniu;- prin Ordinul Serviciului Vamal nr.55-O din 12.02.2014 a fost aprobată Instrucţiunea cu privire la procedura internă de verificare a corectitudinii determinării valorii în vamă a mărfurilor importate;- a fost aprobat Ordinul SV nr. 127-o din 17.03.2014 întru determinarea regulilor de efectuare a controlului vamal şi de aplicare a mijloacelor tehnice de control vamal la introducerea, scoaterea sau tranzitarea mărfurilor şi mijloacelor de transport în cadrul posturilor vamale de frontieră.De asemenea, în scopul dezvoltării capacităţilor instituţionale de aplicare a cerinţelor OMC şi UE în domeniul evaluării mărfurilor a fost realizat seminarul cu tematica „Aplicarea celor mai actuale practici în domeniul evaluării vamale” sub egida EUBAM, la care au participat 14 colaboratori vamali. Seminarul a contribuit la dezvoltarea capacităţilor instituţionale de aplicare a cerinţelor OMC şi UE în domeniu. Totodată, a fost asigurată traducerea Ghidului OMC în domeniul evaluării - ediţia specială “A Handbook on the WTO Customs Valuation Agreement”, care a fost distribuit colaboratorilor vamali şi utilizat în procesul de perfecţionare profesională.Întru identificarea problemelor privind aplicarea sistemului de determinare a valorii în vamă, s-a elaborat un chestionar privind valoarea în vamă şi repartizat agenţilor economici importatori/exportatori prin intermediul Comitetului Consultativ pe lîngă Serviciul Vamal. Rezultatele chestionării au servit drept bază pentru elaborarea Ghidului valorii în vamă, care a fost publicat în ediţia specială a revistei „VAMA”. |
| **Componenta 6. Achiziţii publice** |
| ***Obiectivul specific:stabilirea unui sistem modern de achiziţii publice în conformitate cu standardele Uniunii Europene*** |
| ***Principiul de bază 1: Transparenţa, completitudinea şi concurenţa în cadrul legislativ şi normativ*** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |
| Elaborarea și aplicarea sancțiunilor pentru încălcarea legislației ce reglementează achizițiile publice | Elaborarea proiectului de lege pentru modificarea și completarea Codului Contravențional  | Trimestrul IV, 2013 | Proiect elaborat și aprobat | **Acțiune realizată** Modificări la Codul contravenţional privind includerea sancţiunilor pentru încălcarea prevederilor legislative din domeniul achiziţiilor publice au fost **aprobate** prin Legea nr. 262 din 01.11.2013 pentru modificarea şi completarea Codului contravenţional al Republicii Moldova nr. 218-XVI din 24 octombrie 2008.*(Monitorul Oficial nr.284-289/778 din 06.12.2013).* |
| Legea privind achizițiile publice sau Codul contravențional vor trebui să fie modificate pentru a include cadrul de sancțiuni  | Elaborarea proiectului de lege pentru modificarea și completarea Codului Contravențional | Trimestrul IV. 2013 | Proiect elaborat și adoptat |
| ***II. Obiective pe termen lung*** |
| Aderarea la Acordul privind achizițiile publice al OMC | Ajustarea ofertei Republicii Moldova conform recomandărilor părților la Acordul OMC și inițierea negocierilor pe baza acesteia | Trimestrul IV, 2013 Trimestrul I, 2014 | Ofertă ajustată conform recomandărilor, Negocieri inițiate | **Acțiune realizată** **Oferta** Republicii Moldova a fost modificată și **ajustată** la noile prevederi ale Acordului Organizației Mondiale a Comerțului. Totodată, au fost iniţiate negocieri cu statele semnatare OMC pe marginea ofertei ajustate a Republicii Moldova.La moment, încă **se negociază** asupra ofertei ajustate a Republicii Moldova. |
| ***Principiul de bază 2: Utilizarea metodelor competitive de achiziții*** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |
| Implementarea noului Sistem Informațional Automatizat „Registrul de Stat al Achizițiilor Publice” | Evaluarea Sistemului Informațional Automatizat „Registrul de Stat al Achizițiilor Publice„ și optimizarea funcționalităților identificate | Trimestrul II 2014 | Sistem funcțional | **Acțiune realizată** Pe parcursul perioadei de raportare a fost efectuată evaluarea Sistemului Informațional Automatizat „Registrul de Stat al Achizițiilor Publice„ și realizate **optimizări** ale funcționalităților existente și **completări** cu funcționalități noi. Totodată, de către Centrul de Guvernare Electronică a fost contractat un expert străin pentru evaluarea sistemului, urmînd ca raportul de evaluare să fie prezentat pe parcursul anului 2015. |
|  | Includerea în Sistemul Informațional Automatizat „Registrul de Stat al Achizițiilor Publice„ a noilor autorități contractante | Anual | Cel puțin 50 de autorități contractante incluse pe an în sistem | **Acțiune realizată** Pe parcursul anului 2013 în Sistemul Informațional Automatizat „Registrul de Stat al Achizițiilor Publice” au fost incluse **64 autorități** contractante, iar în anul 2014 - **50 autorități**. |
| ***II. Obiective pe termen lung*** |  |  |  |  |
| Toate achizițiile implementate prin sistemul informațional automatizat „Registrul de Stat al achizițiilor publice” | Includerea în Sistemul Informațional Automatizat „Registrul de Stat al Achizițiilor Publice„ a noilor autorități contractante | Anual | Cel puțin 50 de autorități contractante incluse pe an în sistem | **Acțiune realizată**Pe parcursul anului 2013 în Sistemul Informațional Automatizat „Registrul de Stat al Achizițiilor Publice” au fost incluse **64 autorități** contractante, iar în anul 2014 - **50 autorități**. |
| ***Principiul de bază 3: Accesul publicului la informații cu privire la achizițiile publice*** |
| ***I. Ținte pe termen mediu*** |  |  |  |  |
| Elaborarea unei componente e-statistică în cadrul Sistemului Informațional Automatizat „Registrul de Stat al Achizițiilor Publice” | Elaborarea cerințelor tehnice și implementarea componentei e-statistică | Trimestrul II, 2014 | Sistem funcțional | **Acțiune suspendată** *(se va realiza în trimestrul I al anului 2015)*Inițial, a fost prevăzut realizarea unor rapoarte statistice, ulterior sarcina tehnică a fost revăzută și s-a decis implementarea unui instrument, care va permite generarea rapoartelor statistice dinamice, în trimestrul I al anului 2015. |
| Stabilirea și asigurarea funcționării eficiente a organului independent administrativ de revizuire a contestațiilor | Crearea condițiilor necesare de activitate/funcționare a organului independent de soluționare a contestațiilor  | Trimestrul I, 2014 | Organ independent de soluționare a contestațiilor complet funcțional | **Acțiune suspendată** Crearea Organului independent de soluționare a contestațiilor va fi posibilă după adoptarea în a doua lectură a proiectului de lege pentru modificarea Legii nr. 96-XVI din 13 aprilie 2007 privind achizițiile publice. |
| Legea privind achizițiile publice ar trebui să fie modificată pentru a include mandatul, responsabilitățile și autoritatea organismului independent de evaluare a reclamațiilor | Elaborarea și aprobarea proiectului de lege pentru modificarea și completarea Legii privind achizițiile publice nr. 96-XVI din 13 aprilie 2007 care să reglementeze statutul și competențele Organului independent de soluționare a contestațiilor | Trimestrul IV, 2013 | Proiect elaborat și aprobat | **Acțiune realizată**Proiectul de lege pentru modificarea Legii nr. 96-XVI din 13 aprilie 2007 privind achizițiile publice a fost **aprobat** prin Hotărîrea Guvernului nr. 217 din 25 martie 2014, ulterior a fost adoptat de Parlament în prima lectură, la data de 19 iunie 2014. |

 Abrevieri:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| AP | Autorităţi Publice  |  |  |
| APC | Autorități Publice Centrale |  |  |
| APL | Autorități Publice Locale |  |  |
| AAP | Agenţia Achiziţii Publice |  |  |
| CBTM | Cadrul bugetar pe termen mediu |  |  |
| IF | Inspecția Financiară |  |  |
| IFPS | Inspectoratul Fiscal Principal de Stat |  |  |
| IT | Tehnologii informaţionale |  |  |
| SND | Strategia Națională de Descentralizare |  |  |
| SV | Serviciul Vamal |  |  |
| SIA | Sistem Informațional Automatizat |  |  |
| SFS | Serviciul Fiscal de Stat |  |  |