ПЕРЕВОД

*Приложение*

*к Постановлению Счетной палаты*

*№48 от 02 сентября 2022 года*



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

|  |
| --- |
| MD-2001, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 69, tel.: (+373-22) 266-002, fax: (+373-22) 266-100 [**www.ccrm.md**](http://www.ccrm.md); e-mail: [**ccrm@ccrm.md**](mailto:ccrm@ccrm.md) |

**ОТЧЕТ**

**аудита соответствия администрирования доходов государственного бюджета Таможенной службой за 2020-2021 годы**



**СОДЕРЖАНИЕ**

[I. СИНТЕЗ 6](#_Toc127129396)

[II. ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ 10](#_Toc127129397)

[III. СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ 11](#_Toc127129398)

[IV. КОНСТАТАЦИИ 12](#_Toc127129399)

[**4.1.** ***Конкретная задача №1.* Обеспечила ли Таможенная служба надлежащее планирование, исполнение и отчетность доходов государственного бюджета, в соответствии с применяемыми процедурными/методологическими нормами?** 12](#_Toc127129400)

[**4.1.1.** **Бюджетное планирование доходов, администрируемых ТС, регистрирует некоторые резервы.** 12](#_Toc127129401)

[**4.1.2.** **Уточненный контрольный показатель по сбору таможенных доходов в государственный бюджет был реализован, однако тенденции зарегистрировали колебания, обусловленные несколькими факторами.** 14](#_Toc127129402)

[**4.1.3.** **Нормативная база, регулирующая исполнение и отчетность о государственных доходах, администрируемых Таможенной службой, устарела и не соответствует современным требованиям.** 17](#_Toc127129403)

[**4.1.4.** **Выявленные расхождения между официальными статистическими данными о внешней торговле Республики Молдова, с официальными статистическими данными других государств, указывают на неустановление автоматизированного обмена данными таможенной статистической отчетности/показателей/информации с другими государствами, и на наличие рисков возможного уклонения от уплаты таможенных пошлин и/или мошенничества.** 18](#_Toc127129404)

[**4.2.** ***Конкретная задача №2.* Обеспечил ли таможенный орган соответствие и полноту поступления в государственный бюджет задолженности по таможенным обязательствам, в том числе путем применения мер по принудительному взысканию?** 22](#_Toc127129405)

[**4.2.1. Процесс взыскания задолженности по таможенным обязательствам, в том числе посредством мер принудительного исполнения, является уязвимым и требует укрепления.** 22](#_Toc127129406)

[**4.2.2. На соответствие процесса по ведению учета и отчетности задолженностей влияет неначисление увеличения за просрочку основных платежей за неисполнение таможенных обязательств.** 25](#_Toc127129407)

[**4.3.** ***Конкретная задача №3.* Обеспечил ли таможенный орган организацию таможенного контроля и соответствие процесса определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Молдова?** 27](#_Toc127129408)

[**4.3.1. Процесс определения таможенной стоимости и последовательность применения методов таможенного оформления осуществлялся с некоторыми отклонениями.** 27](#_Toc127129409)

[**4.3.2. Управление рисками в области таможенной стоимости, классификации и происхождения импортируемых товаров должно быть усилено путем применения современных таможенных инструментов для анализа рисков.** 30](#_Toc127129410)

[**4.3.3. Некоторые сделки с нефтепродуктами не прозрачны, таможенная стоимость задекларированного товара варьирует в зависимости от страны сделки, а импорт монополизирован тремя экономическими агентами-резидентами.** 32](#_Toc127129411)

[**4.3.4. Нормативная база, регулирующая деятельность по таможенному оформлению товаров, происходящих от внешнеэкономических операций, и содействию торговле требует улучшения.** 34](#_Toc127129412)

[**4.4.** ***Конкретная задача №4.* Соблюдалась ли нормативная база при помещении товаров под суспензивные таможенные режимы, авторизованные таможенным органом, следствием которых является полное или частичное освобождение от уплаты ввозных?** 40](#_Toc127129413)

[**4.5.** **Другие констатации аудита** 43](#_Toc127129414)

[**4.5.1.** **Систему внутреннего управленческого контроля необходимо усовершенствовать** 43](#_Toc127129415)

[**4.5.2. Деятельность внутреннего аудита в рамках Таможенной службы** 44](#_Toc127129416)

[**4.5.3.** **Деятельность Управления посттаможенного контроля ТС по проведению аудита после таможенного оформления и перепроверке таможенных деклараций** 44](#_Toc127129417)

[**4.5.4.** **Выполнение предыдущих рекомендаций Счетной палаты** 45](#_Toc127129418)

[V. ОБЩИЙ ВЫВОД 45](#_Toc127129419)

[VI. РЕКОМЕНДАЦИИ 46](#_Toc127129420)

[VII. ПРИЛОЖЕНИЯ 48](#_Toc127129421)

**СПИСОК АКРОНИМОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| **МФ** | Министерство финансов |
| **МЭИ** | Министерство экономики и инфраструктуры |
| **ТС** | Таможенная служба |
| **BТБ** | Таможенное бюро |
| **ВТП** | Внутренний таможенный пост |
| **СПРМ** | Счетная палата Республики Молдова |
| **НК** | Налоговый кодекс |
| **ГБ** | Государственный бюджет |
| **ТК** | Таможенный кодекс |
| **ВВП** | Валовой внутренний продукт |
| **ВУК** | Внутренний управленческий контроль |
| **ГНС** | Государственная налоговая служба |
| **ТИИС** | Таможенная интегрированная информационная система |
| **НДС** | Налог на добавленную стоимость |
| **ТП** | Таможенные пошлины |
| **СТП** | Сбор за осуществление таможенных процедур |
| **НБС** | Национальное бюро статистики |
| **ЦИТФ** | Центр информационных технологий в финансах |
| **УВА** | Управление внутреннего аудита |
| **ДПК** | Департамент посттаможенного контроля |
| **СНГ** | Содружество Независимых Государств |
| **ЕС** | Европейский Союз |
| **ТИИС „Asycuda World”** | Таможенная интегрированная информационная система „Asycuda World” |
| **СУВСТ** | Соглашение об углубленной и всеобъемлющей свободной торговле между Европейским Союзом и Республикой Молдова |
| **КИСТ** | Компьютеризированная информационная система транзита |
| **ТД** | Таможенная декларация |
| **МСПД** | Международный свободный порт Джурджулешть |

**ГЛОССАРИЙ**

**Таможенный плательщик** -лицо, обязанное погасить таможенное обязательство;

**Таможенные платежи -** таможенные платежи, сбор за осуществление таможенных процедур, налог на добавленную стоимость, акцизы и любые другие платежи, подлежащие уплате государству при ввозе товаров, взимаемые таможенным органом в соответствии с законодательством, сбор за осуществление таможенных процедур, любые другие платежи, подлежащие уплате государству при вывозе товаров, взимаемые таможенным органом в соответствии с законодательством;

**Таможенная пошлина -** плата, взимаемая таможенным органом в соответствии с тарифом на импортируемые товары;

**Сбор за осуществление таможенных процедур  -** плата за услуги, предоставленные таможенными органами; перечень таких услуг и размер платы за них предусмотрены законодательством;

**Таможенное оформление -** процедура помещения товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и завершение действия этого режима в соответствии с положениями Таможенного кодекса;

**Таможенный контроль** – совокупность действий, предпринятых таможенными органами для обеспечения применения и соблюдения законов и нормативных актов, которые таможенные органы должны применять;

**Посттаможенный контроль -** проверка информации из таможенной декларации и сопроводительных документов, проверка наличия и соответствия документов, предусмотренных для осуществления таможенного назначения или таможенного режима, проверка системы учета и всех документов и данных в любой форме, включая компьютеризированные, относящиеся к операциям по товарам, полученным от международной торговли, или к другим предыдущим или последующим торговым операциям с участием этих товаров, проверка товаров, в случае, если они могут быть идентифицированы, транспортных средств, осмотр территорий и складских помещений;

**Декларирование действием -** форма явного (очевидного) декларирования автотранспортного  средства, при которой физическое лицо освобождается от заполнения каких-либо таможенных документов при условии представления таможенным органам, расположенным в пунктах перехода через  государственную  границу, документов о  регистрации автотранспортного средства, с последующей его  регистрацией в информационной системе Таможенной службы;

**Коридор таможенного оформления  -** группировка на основе предопределенных избирательных критериев, обуславливающая применение различных видов таможенного контроля в процессе таможенного оформления товаров;

**Зеленый коридор -** коридор таможенного оформления, предусматривающий выпуск товара без осуществления документального контроля и физического досмотра;

**Желтый коридор** - коридор таможенного оформления, предусматривающий выпуск товара после обязательного документального контроля;

**Красный коридор** - коридор таможенного оформления, предусматривающий выпуск товара после обязательного документального контроля и физического досмотра;

**Синий коридор** - коридор таможенного оформления, предусматривающий выпуск товара без осуществления документального контроля и физического досмотра, при котором таможенные декларации утверждаются автоматически, но подлежат последующей проверке, на основе случайно отобранной выборки таможенных деклараций;

**Недоимка** - сумма, которую налогоплательщик/таможенный плательщик был обязан уплатить в бюджет в качестве налога, сбора или другой платы, но которую не уплатил в срок, а также сумма пени за просрочку и/или штрафа;

**Принудительное исполнение налогового и таможенного обязательства** - действия, предпринятые Таможенной службой по принудительному взысканию недоимки/таможенного обязательства, требующего погашения;

**Таможенный режим транзита -** таможенный режим, при котором товары перемещаются по таможенной территории под таможенным надзором от одного таможенного органа к другому, без оплаты таможенных платежей на импорт и экспорт и без применения мер политической экономики, если законодательством не предусмотрено иное;

**ИС „Asycuda****World” -** программный продукт, разработанный Конференцией Организации объединенных наций по торговле и развитию в целях поддержки реформ в таможенных органах и оказания содействия в упрощении торговли и таможенного контроля.

**Примечание:** Представленный Глоссарий терминов носит информативный характер и не имеет юридических последствий.

Отчет аудита предназначен для:

* **Парламента и Правительства Республики Молдова -** для информирования, принятия мер и использования информации при принятии решений/инициатив, связанных с продвижением государственной политики в области администрирования государственных доходов;
* **Министерства финансов -** для информирования и принятия мер по разработке и продвижению таможенной политики государства, а также по установлению целей и показателей эффективности Таможенной службы в отношении управления доходами государственного бюджета;
* **Таможенной службы,** в качестве административного органа, находящегося в ведении Министерства финансов, осуществляющего таможенную политику государства посредством единообразного и беспристрастного применения законодательства в таможенной сфере в целях обеспечения экономической безопасности государства - для использования информации с целью надлежащего администрирования государственных доходов;
* **гражданского общества, других заинтересованных сторон.**

1. **СИНТЕЗ**

Эффективное администрирование государственных доходов содействует реализации доходной часть ГБ, составляющей НПБ, обеспечивая устойчивость государственных финансов/бюджетных расходов. Выбор аудиторской миссии зависит от важности и значимости доходов, собранных Таможенной службой в ГБ, составной части НПБ. Так, Счетная палата, в соответствии с Программой аудиторской деятельности на 2022 год[[1]](#footnote-1), провела аудит соответствия администрирования доходов государственного бюджета Таможенной службой за 2020-2021 годы.

Выявленные проблемы и уязвимости были сформулированы на основе констатаций аудита, которые показали следующее:

1. *обладая полномочиями по администрированию доходов, Таможенная служба собрала в 2021 году в государственный бюджет 28.553, 7 млн. леев, что составляет 62,2% от общих доходов государственного бюджета, и 14,0% (205,4 млрд. леев) от Валового внутреннего продукта (п.4.1.2);*
2. *хотя утвержденные контрольные показатели в 2020 году были исполнены, в эволюции, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, доходы, администрируемые ТС, сократились на 369,8 млн. леев (1,6%), а в 2021 году, по сравнению с предыдущим годом, таможенные доходы увеличились на 6 026,9 млн. леев, или на 26,8% (п.4.1.2);*
3. *на снижение таможенных доходов в 2020 году повлияла пандемия Covid-19, а Национальному банку[[2]](#footnote-2), что повлияло на увеличение таможенной стоимости товаров и услуг, соответственно, импортных/экспортных платежей, взимаемых в государственный бюджет (п.4.1.2);*
4. *несмотря на уточнение в 2020-2021 годах контрольного показателя доходов, с одной стороны, некоторые уточненные доходы были перевыполнены, а другие не были исполнены, в частности, акцизы на импортируемые табачные изделия не были исполнены на 150,7 млн. леев, на импортируемы вина – на 3,6 млн. леев, и на импортируемый сжиженный газ - на 3,4 млн. леев, а акцизы в 2020 году на нефтепродукты не были исполнены на 7,9 млн. леев и 1,6 млн. леев - по сбору за проведение таможенных процедур (п.4.1.2).*
5. *отсутствие методологических норм учета и отчетности о фактически рассчитанных доходах от импортно-экспортных платежей, в том числе Требований при составлении Пояснительной записки к отчету об исполнении части доходов, администрируемых Таможенной службой, обусловливает определенные несоответствия в отчетности по фактически начисленным доходам, поскольку отчетность по государственному бюджету осуществляется по кассовому методу. Обмен информацией между Таможенной службой и Министерством финансов осуществлялся на основании Регламента, утвержденного в 2005 году, который методологически и по времени устарел, и который, соответственно, претерпел изменения в аспекте структуры некоторых документов, однако первоначально утвержденный приказ не был изменен в установленном порядке* *(п.4.1.3);*
6. *задолженности налогоплательщиков перед государственным бюджетом по состоянию на 31.12.2021 составляли 344,0 млн. леев. Также отмечается сохранение долгов с истекшим сроком исковой давности, в размере 105,7 млн. леев, образованных в 1995-2014 годах, что указывает на наличие резервов по платежной дисциплине в аспекте накопления задолженностей* *(п.4.2.1);*
7. *необеспечение полного и своевременного поступления таможенных обязательств в государственный бюджет привело в 2020-2021 годах к погашению таможенных обязательств путем аннулирования и в связи с истечением срока давности на общую сумму 172,5 млн. леев, в том числе 103,7 млн. леев, или 22,6% от общей задолженности (457,1 млн. леев), отраженной ТС в отчетности по состоянию на 01.01.2020, и 68,8 млн. леев, или 17,2% от общей задолженности (399,2 млн. леев) отраженной по состоянию на 01.01.2021* *(п.4.2.1);*
8. *были установлены расхождения по поступившим доходам на начало и на конец отчетного периода за 2021 год, в сумме 3,7 млн. леев и, соответственно, 5,9 млн. леев, между данными из „Информации о расшифровке уплаченных авансом сумм импортных/экспортных платежей”, представленной Министерству финансов, и данными из ИС „Economist” Таможенной службы* *(п.4.2.1);*
9. *на соответствие процесса учета и отчетности по задолженностям влияет неначисление увеличения за просрочку основных платежей за невыполнение таможенных обязательств. Полная нефункциональность на протяжении 6 лет модуля „Economist” обусловила неначисление штрафов таможенным плательщикам по основным платежам, а также ошибочную отчетность по некоторым задолженностям на 47,7 млн. леев (п.4.2.2);*
10. *стоимость внешнеэкономических операций в 2021 году составила 10 321,0 млн. долларов США, увеличившись на 2 437,9 млн. долларов США (23,6%) по сравнению с 2020 годом, и на 4 347,0 млн. долларов США (42,1%) по сравнению с показателями 2019 года. Установленный разрыв в развитии экспорта и импорта привел к формированию в 2021 году дефицита торгового баланса в размере 4 042, 2 млн. долларов США, увеличившись на 37,0% (1 093,3 млн. долларов США) по сравнению с 2020 годом (п.4.1.4);*
11. *в структуре внешней торговли импорт преобладает над экспортом в 2,3 раза, которые в 2021 году составили 7 176,6 млн. долларов США (69,5%), что на 1760,6 млн. долларов США (32,5%) больше по сравнению с 2020 годом, и на 1334,1 млн. долларов США (22,8%) больше по сравнению с 2019 годом. В общем объеме импорта по странам, доля в 43,8% (3 149,1 млн. долларов США) приходится на страны Европейского Союза, за ними следуют другие страны - 29,5% (2122,2 млн. долларов США) и страны Содружества Независимых Государств – 26,7% (1 905,3 млн. долларов США) (п.4.1.4);*
12. *анализ данных официальной статистики Республики Молдова по импорту и экспорту за 2019-2021 годы, в сравнение с официальными статистическими данными Российской Федерации, Румынии, Украины и Республики Беларусь, показывает сокращение на 3 988,8 млн. долларов США статистической стоимости импортируемых и декларированных товаров, и, соответственно, снижение на 618,7 млн. долларов США статистической стоимости товаров, экспортируемых в указанные страны, по отношению к реальному импорту, зарегистрированному этими странами, что генерирует риски упущения определенных доходов в связи с неуплатой импортных платежей, подлежащих взиманию в государственный бюджет, и нерепатриацией валюты от внешнеэкономических операций (п.4.1.4);*
13. *Оценки относительно порядка определения таможенной стоимости путем применения методов №2, №3, №4 и №5 указывают на то, что сотрудники таможни не применяли все методы, предусмотренные нормативной базой, а в случаях, когда таможенная стоимость определялась с применением „резервного” метода №6”, в акте проверки не документировалась причина неприменения предыдущих методов, что может привести к неправильной оценке декларантом метода таможенного оформления и невзиманию импортных платежей в полном объеме (п.4.3.1);*
14. Было установлено 13,9 тыс. таможенных деклараций, поданных экономическими операторами, по которым таможенная стоимость определялась путем применения „резервного” метода №6, с несоблюдением процедуры последовательного применения методов определения таможенной стоимости товаров, предусмотренной нормативной базой. По мнению аудита, для подтверждения или опровержения потенциального риска недооценки стоимости импортируемого товара по зеленому коридору таможенного оформления, необходимо рассмотреть целесообразность планирования посттаможенных контролей, в результате которых импортные платежи могли бы быть увеличены *(п.4.3.2).*
15. *Хотя ТС владеет модулями „Таможенная стоимость ” и „SICOM” в рамках ТИИС „Asycuda World”, на которые было потрачено 2,6 млн. леев, Департамент развития и информационной безопасности таможенного органа на протяжении семи лет не обеспечил их развитие/модернизацию для усовершенствования таможенной деятельности путем минимизации рисков декларирования импортных товаров, а также для ведения автоматизированного учета сертификатов преимущественного происхождения экспортируемых товаров (п.4.3.3);*
16. *Сохраняются определенные риски мошенничества с преференциальным происхождением ввозимых в страну товаров, выявленные в 2020-2021 годах, исходя из того, что 31,6% и, соответственно, 34,6% ежегодных запросов, направленных Таможенной службы таможенным органам других стран, происхождение импортируемых товаров не подтверждено или частично подтверждено, что свидетельствует о том, что экономические агенты представляют таможенному органу сертификаты происхождения несоответствующих товаров на том основании, что экспортер не представил достаточно информации, подтверждающей преимущественное происхождение импортируемых товаров (п.4.3.3);*
17. *необеспечение прозрачности некоторых сделок с нефтепродуктами на сумму 406,6 млн. леев, а задекларированная таможенная стоимость товара варьирует в зависимости от страны сделки, в том числе через юрисдикции, не применяющие стандарты прозрачности, с вероятностью недополучения доходов в размере 46,4 млн. леев в качестве импортных платежей на разницу в цене, импорт в основном осуществлялся тремя экономическими агентами-резидентами* *(п.4.3.3);*
18. *Нормативная база в области содействия торговле и администрированию таможенных доходов не была полностью скорректирована с учетом положений принятых обязательств в рамках Соглашения об ассоциации РМ-ЕС и Протокола о внесении поправок в Марракешское соглашение о создании Всемирной торговой организации, затягивалось принятие единой документации по импорту, экспорту и транзитным операциям, хотя стороны согласились с тем, что их законы в области торговли и таможни будут применяться равномерно и эффективно (п.4.3.4);*
19. *Таможенный орган на протяжении восьми лет не внедрил Компьютеризированную информационную систему транзита (NCTS), необходимую для электронного декларирования при транзите, и не присоединился к Конвенции о режиме совместного транзита с Европейским Союзом, в соответствии с требованиями Соглашения об ассоциации РМ-ЕС (п.4.3.4);*
20. *Не было подписано Соглашение о взаимном признании Уполномоченного Экономического Агента между Республикой Молдова и Европейским Союзом, и не была внедрена Информационная система признания уполномоченного экономического агента (AEO) (п.4.3.4);*
21. *В конце 2021 года декларации, поданные в электронном виде при импорте, составили 52,3% от общего числа поданных деклараций, что лишь на 2,2% больше, чем в 2020 году, остальные декларации, или 47,7% от их общего числа, были поданы на бумажном носителе, что не облегчает торговлю путем оцифровки услуг в соответствии с положениями законодательной базы, а генерирует расходы на таможенное оформление и удержание (п.4.3.4);*
22. *С несоблюдением законодательных положений, некоторые владельцы таможенных складов не представили таможенному органу отчеты по учету товаров на складах, не обеспечили функциональность систем видеонаблюдения на складах, в связи с чем ТС отозвала 4 разрешения на складирование, в том числе одно разрешение было отозвано из-за допущенных нарушений с оружием гражданского назначения и боеприпасами, а у 5 экономических операторов разрешения на складирование были приостановлены (п.4.4.1);*
23. *Из-за несовершенства законодательной базы, а именно, некоторых положений Таможенного кодекса, которые расходятся с Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения, судебные инстанции принимают решения в пользу владельцев таможенных складов в случаях приостановления, отзыва и возобновления действия разрешения на хранение на складе, выданного таможенным органом (п.4.4.1);*
24. *Экономический субъект ввез 400 автомобилей класса люкс на сумму 692,6 млн леев, поместив их на „таможенный склад”, позже собственники сменились, а автомобили были размещенные в „свободной экономической зоне”, с освобождением от ввозных пошлин, были реэкспортированы в другие страны, со стоимостью 846 млн леев, или на 153,0 млн. леев больше статистической стоимости при поступлении на таможенный склад (для автомобилей класса люкс стоимостью 100,9 млн леев, страной сделки были Объединенные Арабские Эмираты, страна, не реализующая международные стандарты прозрачности). Через указанные таможенные режимы были ввезены и впоследствии реэкспортированы лекарственные средства на сумму 837,0 млн. леев, в основном в Российскую Федерацию, а странами сделки явились Мальта и Объединенные Арабские Эмираты (п.4.4.1).*

Подробные констатации и выводы по аспектам, подвергнутым аудиту в рамках аудиторской миссии, представлены в соответствующих разделах настоящего Отчета аудита.

# **ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

Таможенная служба является подведомственным Министерству финансов административным органом, действуя как отдельная организационная структура в административной системе данного министерства, созданная для предоставления административных публичных услуг таможенным плательщикам, осуществления и совершенствования таможенного контроля, в том числе законности ввоза/вывоза товаров на/с таможенной территории, выполнения таможенных формальностей, создания условий для ускорения товарооборота через таможенную границу.

В свою очередь, Министерство финансов разрабатывает и продвигает таможенную политику государства, утверждает бюджет Таможенной службы, устанавливает цели и показатели эффективности, запрашивает и рассматривает информацию и отчеты о деятельности Таможенной службы, осуществляет и другие полномочия, предусмотренные законом. В своей деятельности Таможенная служба руководствуется положениями Таможенного кодекса[[3]](#footnote-3), Налогового кодекса[[4]](#footnote-4), Законом о таможенном тарифе[[5]](#footnote-5), Законом о Таможенной службе[[6]](#footnote-6), других законодательных и нормативных актов, регулирующих таможенную деятельность. Таможенная служба включает: Центральный аппарат, 3 таможни: Центр, Север и Юг, в качестве подведомственных территориальных подразделений Центральной аппарата, и 89 внутренних таможенных постов, осуществляющих функции таможенного контроля, противодействия таможенному мошенничеству и другие обязанности.

ТС является членом Всемирной таможенной организации. Через призму основных полномочий, ТС отвечает за: обеспечение, в пределах своей компетенции, экономической безопасности государства; взимание импортных/экспортных платежей с целью накопления доходов в государственном бюджете, принятие мер по борьбе с таможенным мошенничеством и преступлениями в области таможенной деятельности, оказание содействия торговле, участие в разработке таможенной политики государства и др. Следовательно, Таможенная служба должна:

* *обеспечивать сбор таможенных доходов регулярно, в соответствии с годовым контрольным показателем;*
* *применять действия по принудительному исполнению таможенного обязательства;*
* *содействовать предотвращению и борьбе с отмыванием денег;*
* *сотрудничать с другими местными и зарубежными правоохранительными органами с целью консолидирования усилий по борьбе с контрабандой и таможенным мошенничеством;*
* *усилить свое влияние, сосредоточив внимание на сокращении случаев нарушения таможенного законодательства и т.д.*

# **СФЕРА И ПОДХОД К АУДИТУ**

* 1. **Законный мандат и цель внешнего публичного аудита**

Миссия внешнего публичного аудита была проведена на основании положений ст.3 (1), ст.5 (1) а) и ст.31 (1) b) Закона об организации и функционировании Счетной палаты и в соответствии с Программой аудиторской деятельности Счетной палаты на 2022 год, с целью оценки соответствия администрирования публичных доходов Таможенной службой за 2020-2021 годы.

В этой связи, были определены следующие конкретные задачи:

1. *Обеспечила ли Таможенная служба надлежащее планирование, исполнение и отчетность доходов государственного бюджета, в соответствии с применяемыми процедурными/методологическими нормами?*
2. *Обеспечил ли таможенный орган соответствие полноты поступления в государственный бюджет задолженности по таможенным обязательствам, в том числе путем применения мер по принудительному взысканию?*
3. *Обеспечил ли таможенный орган организацию таможенного контроля и соответствие процесса определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Молдова?*
4. *Соблюдалась ли нормативная база при помещении товаров под льготные таможенные режимы, авторизованные таможенным органом, следствием которых является полное или частичное освобождение от уплаты импортно-экспортных платежей?* 
   1. **Подход к внешнему публичному аудиту**

Аудиторские мероприятия проводились в соответствии с Международными стандартами аудита Высших органов аудита (ISSAI 100, ISSAI 400 și ISSAI 4000)[[7]](#footnote-7), с применением передовой практики в области аудита соответствия. Подход аудита был основан на оценке соответствия процессов в рамках ТС, с использованием преимущественно прямого тестирования по существу.

Отмечается, что методология аудита состояла из мероприятий по сбору доказательств в рамках ТС как удаленно, так и на месте, путем: анализа отчетов о начисленных/поступивших доходах в государственный бюджет за 2020-2021 годы, изучения записей из автоматизированных информационных систем и первичных документов, постановлений и решений руководства, посредством наблюдений, подтверждений, (пере)расчетов, а также путем интервьюирования ответственных лиц в рамках субъекта.

Проверки аудита касались только тех аспектов, которые обеспечивали накопление необходимых и достаточных доказательств, чтобы дать ответ на вопрос аудита и конкретные задачи. Одновременно, на деятельность внешнего публичного аудита повлияли ограничения, налагаемые чрезвычайным и эпидемиологическим положением в стране.

В качестве источников для критериев аудита послужили законодательные и нормативные акты, регулирующие процесс администрирования таможенных доходов, в частности, Таможенный кодекс Республики Молдова №1149 от 20.07.2000, Налоговый кодекс №1163-XIII от 24.04.1997. Полная информация о сфере охвата аудитом и критериях оценки соответствия представлена в *Приложении №1 к Отчету аудита.*

* 1. **Ответственность аудиторской группы**

Ответственность публичного аудитора заключается в планировании и проведении аудиторской миссии в соответствии со стандартами в области внешнего публичного аудита и соответствующей институциональной нормативно-методологической базой, с получением достаточных и уместных доказательств, формулировании вывода о соответствии администрирования ТС доходов государственного бюджета. Публичный аудитор не несет ответственности за предотвращение мошенничества и ошибок.

1. **КОНСТАТАЦИИ** 
   1. ***Конкретная задача №1.* Обеспечила ли Таможенная служба надлежащее планирование, исполнение и отчетность доходов государственного бюджета, в соответствии с применяемыми процедурными/методологическими нормами?**

*Планирование, исполнение и отчетность доходов государственного бюджета, администрируемых Таможенной службой, требуют улучшения.*

* + 1. **Бюджетное планирование доходов, администрируемых ТС, регистрирует некоторые резервы.**

В соответствии с функциональными обязанностями, ТС реализует таможенную политику государства, обеспечивая взимание импортно-экспортных платежей, таких, как: налог на добавленную стоимость, таможенный сбор, сбор за осуществление таможенных процедур, акцизы и другие платежи, предусмотренные законодательством, которые составляют основную часть доходов государственного бюджета, которые регулируются Таможенным кодексом, Налоговым кодексом, Законом №1380-XIII от 20.11.1997, Законом №172 от 27.07.2018[[8]](#footnote-8), другими законодательными и нормативными актами, а также на основании внутренних указаний, утвержденных Приказами директора ТС.

Согласно законодательной базе[[9]](#footnote-9), оценка и прогнозирование доходов, администрируемых таможенными органами, а также целей среднесрочной налоговой и таможенной политики, являются прерогативой МФ, которое использует информацию о деятельности ТС в качестве администратора доходов.

Согласно Закону о государственном бюджете на 2020 год[[10]](#footnote-10), доходы, администрируемые ТС, были первоначально утверждены в размере 25 869,5 млн. леев. Впоследствии, в результате уточнения ГБ[[11]](#footnote-11) в сторону уменьшения, Впоследствии, в результате ряда уточнений ГБ, были уточнены в размере 22 158, 7 млн. леев, сократившись на 3 710,8 млн. леев по сравнению с первоначально утвержденным контрольным показателем. В результате этих изменений НДС был уменьшен на 2 787,0 млн. леев, акцизы – на 626,0 млн. леев, ТС - на 191,4 млн. леев, СТП - на 105,4 млн. леев, и другие платежи уменьшились на 1,0 млн. леев.

Аналогично, в соответствии с Законом о государственном бюджете на 2021 год[[12]](#footnote-12), ТС первоначально были утверждены доходы в размере 24 846,7 млн. леев. Впоследствии, в результате ряда уточнений ГБ[[13]](#footnote-13), доходы, администрируемые ТС, были уточнены всего 3 раза на общую сумму 27 087,2 млн. леев, или на 2240,5 млн. леев больше. В результате этих изменений, НДС был увеличен на 2 020,1 млн. леев, в то время как акциз был увеличен на 33,3 млн. леев за счет повышения акцизной квоты на некоторые товарные позиции. Одновременно, ТС был увеличен на 136,8 млн. леев и, соответственно, СТП - на 46,3 млн. леев, другие платежи увеличились на 4,0 млн. леев.

Таким образом, за аудируемый период одним из показателей эффективности, используемых ТС при оценке результатов деятельности по администрированию налогов и сборов, был уровень выполнения годовой бюджетной задачи. Анализ, проведенный аудитом, показал, что годовой контрольный показатель по сбору доходов претерпел уточнения, в 2020 году - сокращение на 3 710,8 млн. леев, а в 2021 году – увеличение на 2240,5 млн. леев первоначально утвержденных контрольных показателей, чтобы довести их до уровня максимально близкого к уровню фактически собранных таможенных доходов. Хотя контрольный показатель пересматривался 3 раза, он был превышен на 1466,5 млн. леев (5,4%). В этом контексте аудит указывает на наличие некоторых резервов в части оценки бюджетных доходов, администрируемых ТС, что обусловило превышение уточненных показателей доходов. Кроме того, на снижение первоначального контрольного показателя, утвержденного в 2020 году, повлияла ситуация с пандемией Covid-19, а увеличение контрольного показателя, утвержденного в 2021 году, и перевыполнение задачи по сбору таможенных доходов были обусловлены увеличением стоимости импортируемых товаров на 32,5% и инфляции на 13,94%, накопление которых превысило цели Национального банка Молдовы[[14]](#footnote-14), что повлияло на рост таможенной стоимости товаров и услуг, соответственно, взимаемых импортных/экспортных платежей.

Было установлено, что Приказом ТС №197-О от 30.06.2021[[15]](#footnote-15) были утверждены методологические рекомендации по прогнозированию доходов, администрируемых таможенной службой, однако они не были согласованы в установленном порядке[[16]](#footnote-16) с Министерством финансов, ответственным за разработку и продвижение таможенной политики государства, прогнозирование таможенных доходов.

* + 1. **Уточненный контрольный показатель по сбору таможенных доходов в государственный бюджет был реализован, однако тенденции зарегистрировали колебания, обусловленные несколькими факторами.**

В 2020 году ТС исполнила доходы в ГБ на сумму 22 526,8 млн. леев, или на 368,1 млн. леев (1,7%) больше по сравнению с уточненным контрольным показателем (22 158,7 млн. леев), а в 2021 году ТС получила доход в размере 28 553,7 млн. леев, или на 1 466,5 млн. леев (5,4%) больше по сравнению с уточненным контрольным показателем (27 087,2 млн. леев). Аудит показал, что в эволюции наблюдается сокращение на 369,8 млн. леев (1,6%) доходов, администрируемых ТС в 2020 году, по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, а в 2021 году – увеличение таможенных доходов на 6 026,9 млн. леев (26,8%) по сравнению с 2020 годом, рост обусловлен несколькими факторами. Удельный вес таможенных доходов, полученных ТС по отношению к общим доходам государственного бюджета за 2019-2021 годы, представлен на диаграмме №1.

*Диаграмма №1*

***Источник:*** *Отчеты о доходах, администрируемых Таможенной службой, за 2019-2021 годы.*

Данные диаграммы показывают, что в 2021 году доходы, администрируемые ТС, составляли 62,2% от общего объема доходов ГБ, что на 1,6 п. п. больше по сравнению с 2020 годом и, соответственно, на 5,9 п. п. по сравнению с 2019 годом. Одновременно, таможенные доходы, накопленные в 2021 году по отношению к Валовому внутреннему продукту (205,4 млрд. леев), составили 14,0%. В аспекте типов доходов, собранных ТС в 2021 году, основная доля в общих доходах приходится на поступления от НДС -19 614,6 млн. леев (68,7%), за которыми следуют акцизы – 6 731,5 млн. леев (23,6%), таможенные пошлины – 1 539,1 млн. леев (5,4%), таможенные процедуры – 635,9 млн. леев (2,2%), и другие платежи – 32,6 млн. леев (0,1%). Структура доходов, собранных в государственный бюджет Таможенной службой за 2019-2021 годы, представлена в Диаграмме №2.

*Диаграмма №2*

***Источник:*** *Данные, обобщенные аудиторской группы на основе Годовых отчетов Таможенной службы, представленных Министерству финансов.*

Отмечается, что хотя в 2020 году, по сравнению с предыдущим годом, таможенные доходы, поступившие в государственный бюджет от импорта/экспорта товаров, по некоторым видам платежей увеличились на 283,3 млн. леев, по другим видам платежей сократились на 653,1 млн. леев, соотношение импортных/экспортных платежей в целом было отрицательным, составив -369,8 млн. леев. Так, НДС снизился на 540,2 млн. леев, таможенная пошлина – на 5,7 млн. леев, сбор за таможенные процедуры – на 36,4 млн. леев, штрафы, наложенные ТС – на 5,0 млн. леев, и акцизы на 2 категории товаров уменьшились на 65,5 млн. леев, в том числе 61,7 млн. леев - акцизы на автомобили, в результате сокращения импорта на 12,0% (-3 941 автомобиль) и 3,9 млн. леев - акцизы на импортируемые вина, в результате сокращения количества вин на 2,0% (1,6 тыс. литров). Несмотря на то, что в течение 2020 года утвержденный ТС контрольный показатель доходов был пересмотрен, он не был исполнен в части акцизов на нефтепродукты на 7,9 млн. леев, и на 1,6 млн. леев - по сбору за проведение таможенных процедур.

В то время как импортные/экспортные платежи, взимаемые в 2021 году в государственный бюджет по некоторым видам платежей, по сравнению с 2020 годом, выросли на 6 052, 0 млн. леев (НДС – на 4 700,4 млн. леев, акцизы - на 821,6 млн. леев, и ТП – на 347,7 млн. леев), с другой стороны, по другим видам платежей доходы снизилась на 25,1 млн. леев (24,5 млн. леев - акцизы на импортируемые вина, в результате сокращения количества вин), однако в целом, соотношение импортных/экспортных платежей было положительным, и составило 6 026,9 млн. леев. Следует отметить, что в 2021 году, в целом, акцизы были перевыполнены, однако, по импортируемым табачным изделиям не поступили акцизы в размере 150,7 млн. леев; по импортируемым винам – на сумму 3,6 млн. леев, и импортируемый сжиженный газ - на сумму 3,4 млн. леев. Динамика ежемесячных поступлений в государственный бюджет доходов, администрируемых Таможенной службы, по сравнению с уточненным планом на 2021 год, представлена в Диаграмме №3.

*Диаграмма №3*

***Источник:*** *Отчеты о таможенных доходах, администрируемых Таможенной службой в 2021 году.*

* + 1. **Нормативная база, регулирующая исполнение и отчетность о государственных доходах, администрируемых Таможенной службой, устарела и не соответствует современным требованиям.**

Отмечается, что Таможенная служба является подведомственным Министерству финансов административным органом, реализующим таможенную политику и обеспечивающим экономическую безопасность государства[[17]](#footnote-17), в пределах своей компетенции. В качестве администратора доходов, ТС обеспечивает исполнение части дохода путем взыскания начисленных импортно-экспортных платежей, в том числе посредством мер принудительного исполнения таможенного обязательства, достигшего срока погашения[[18]](#footnote-18).

ТС представляет ежедневные и ежемесячные отчеты[[19]](#footnote-19) о доходах от импортно-экспортных платежей, уплаченных авансом через казначейскую систему в государственный бюджет, в соответствии с нормами, утвержденными Приказом МФ №215 от 28.12.2015, отражающие кассовое исполнение таможенных доходов.

Аудиторские доказательства указывают на наличие расхождений между фактически начисленными таможенными доходами в размере 37,6 млн. леев за 2020 год, и 32,0 млн. леев - за 2021 год, которые представляют собой основные платежи, штрафы и пени, дополнительно начисленные на основании административных протоколов, решений о регулировании, составленных по итогам проведенного посттаможенного контроля. Выявленное расхождение обусловлено отсутствием нормативной базы по начислению и исполнению доходов, связанных с импортно-экспортными платежами, и требований по составлению/раскрытию информации, относящейся к годовой отчетности для администратора доходов.

Таким образом, обмен статистической информацией между ТС и МФ осуществляется на основе Регламента[[20]](#footnote-20), разработанного и утвержденного в 2005 году, который устарел в контексте проведенной в 2015 году реформы публичных финансов. Кроме того, формат и структура статистических отчетов[[21]](#footnote-21), представленных МФ, разрабатываются и утверждаются ТС, что противоречит применяемой нормативно-законодательной базе[[22]](#footnote-22).

* + 1. **Выявленные расхождения между официальными статистическими данными о внешней торговле Республики Молдова, с официальными статистическими данными других государств, указывают на неустановление автоматизированного обмена данными таможенной статистической отчетности/показателей/информации с другими государствами, и на наличие рисков возможного уклонения от уплаты таможенных пошлин и/или мошенничества.**

Было установлено, что в 2021 году стоимость внешнеэкономических операций составила **10 321,0 млн. долларов США**, увеличившись на 2 437,9 млн. долларов США (23,6%) по сравнению с 2020 годом и на 1 699,3 млн. долларов США (19,7%) по сравнению с показателями 2019 года. Эволюция внешней торговли за последние три года представлена в Диаграмме №4.

*Диаграмма №4* ***Источник:*** *Официальная статистическая информация Республики Молдова о внешней торговле за 2019-2021 годы.*

Данные из таблицы свидетельствуют о том, что в структуре внешней торговли импорт преобладает над экспортом в 2,3 раза, и в 2021 году составил 7 176,6 млн. долларов США (69,5%), что на 1760,6 млн. долларов США (32,5%) больше по сравнению с 2020 годом, и на 1 334,1 млн. долларов США (22,8%) больше по сравнению с 2019 годом. В общем объеме импорта по странам, удельный вес в 43,8% (3 149,1 млн. долларов США) приходится на страны Европейского Союза, за ними следуют другие страны - 29,5% (2122,2 млн. долларов США) и страны Содружества Независимых Государств – 26,7% (1 905,3 млн. долларов США).

Экспорт в 2021 году составил в целом 3 144,4 млн. долларов США (30,5%), или на 677,3 млн. долларов США (21,5) больше по сравнению с 2020 годом, и на 365,2 млн. долларов США (11,6%) ниже уровня 2019 года. Удельный вес в 61,1% (1 919,4 млн. долларов США) занимает экспорт в страны Европейского Союза, за которым следует экспорт в другие страны - 24,1% (758,8 млн. долларов США) и экспорт в страны СНГ – 14,8% (466,2 млн. долларов США).

Выявленное расхождение в эволюции экспорта и импорта привело к формированию в 2021 году дефицита торгового баланса на сумму 4 042, 2 млн. долларов США, увеличившись на 37,0% (1 093,3 млн. долларов США) по сравнению с 2020 годом. Остаток торгового баланса со странами Европейского Союза был закрыт с дефицитом в 1 229,7 млн. долларов США (30,4%), или на 399,3 млн. долларов США (29,5%) больше по сравнению с 2020 годом. На уровне стран СНГ торговый баланс зарегистрировал дефицит в 1 439,1 млн. долларов США (35,6%), или на 498,3 млн. долларов США больше в результате сокращения экспорта в эти страны в 2021 году. Степень покрытия импорта экспортом в 2021 году составила 43,8%, и снизилась на 1,8% по сравнению с 2020 годом.

Согласно Национальному плану действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова-Европейский Союз в период 2017-2019 годов, утвержденному Постановлением Правительства[[23]](#footnote-23), в целях укрепления мер по борьбе с мошенничеством и для предупреждения незаконной торговли, в том числе товарами, подверженными акцизам, ТС должна была обеспечить эффективный процесс административной помощи со странами Европейского Союза, а также осуществлять совместный контроль на границе с Румынией, крайний срок достижения целей-четвертый квартал 2019 года. Компетентные органы Республики Молдова и ЕС должны были периодически осуществлять обмен информацией, а также по запросу одной из сторон.

Одновременно, согласно Таможенному кодексу[[24]](#footnote-24), таможенный орган обязан обеспечивать экономическую безопасность государства и защищать экономические интересы государства; разрабатывать международные соглашения в области таможенного дела; осуществлять сотрудничество с таможенными и иными компетентными органами иностранных государств, международными организациями, занимающимися вопросами таможенного дела. Таможенная служба и иностранные лица могут осуществлять обмен информацией с целью взаимного сотрудничества в целях управления рисками. Обмен информацией между таможенными органами, а также между таможенными органами и экономическими агентами осуществляется в соответствии с законодательством об обмене данными и интероперабельности.

Анализ статистических данных за 2019-2021 годы, касающиеся импорта и экспорта товаров, выявил расхождения между официальными статистическими данными о внешней торговле, зарегистрированными Республикой Молдова, и официальными статистическими данными других государств, которые отражены в Таблице №1.

*Таблица №1 (млн. долларов США)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Страны | | Официальные статистические данные других государств | | Официальные статистические данные Республики Молдова | | Расхождения (+,-) | |
|
| **экспорт** | **импорт** | **экспорт** | **импорт** | **экспорт** | **импорт** |
| *1* | | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | **6=4-3** | **7= 5-2** |
| 2021 год | | | | | | | | |
| 1. | **Российская Федерация** | 1755,4 | 417,2 | 276,1 | 1053,9 | -141,1 | -701,5 |
| 2. | **Румыния** | 1545,6 | 854,9 | 833,5 | 829,9 | -21,4 | -715,7 |
| 3. | **Украина** | 864,2 | 112,4 | 92,8 | 667,2 | -19,6 | -197,0 |
| 4. | **Республика Беларусь** | 180,7 | 72,1 | 67,8 | 145,3 | -4,3 | -35,4 |
| Всего: | | **4345,9** | **1456,6** | **1270,2** | **2696,3** | **-186,4** | **-1649,6** |
| 2020 год | | | | | | | | |
| 1. | **Российская Федерация** | 954,0 | 353,6 | 216,8 | 603,5 | -136,8 | -350,5 |
| 2. | **Румыния** | 1172,1 | 777,2 | 706,7 | 631,9 | -70,5 | -540,2 |
| 3. | **Украина** | 679,6 | 74,1 | 69,5 | 527,4 | -4,6 | -152,2 |
| 4. | **Республика Беларусь** | 132,7 | 71,5 | 65,9 | 113,8 | -5,6 | -18,9 |
| Всего: | | **2938,4** | **1276,4** | **1058,9** | **1876,6** | **-217,5** | **-1061,8** |
| 2019 год | | | | | | | | |
| 1. | **Российская Федерация** | 1256,6 | 383,7 | 249,9 | 692,5 | -133,8 | -564,1 |
| 2. | **Румыния** | 1386,3 | 831,9 | 765,4 | 841,2 | -66,5 | -545,1 |
| 3. | **Украина** | 726,6 | 91,3 | 80,2 | 568,9 | -11,1 | -157,7 |
| 4. | **Республика Беларусь** | 141,5 | 83,8 | 80,4 | 131,0 | -3,4 | -10,5 |
| Всего: | | **3511,0** | **1390,7** | **1175,9** | **2233,6** | **-214,8** | **-1277,4** |

***Источник****: Официальная статистическая информация Республики Молдова об импортных/экспортных операциях, по отношению к статистическим данным других стран, за 2019-2021 годы.*

Аудиторский анализ данных официальной статистики Республики Молдова по внешней торговле, зарегистрированных в 2021 году, по сравнению с официальными статистическими данными Российской Федерации, Румынии, Украины и Республики Беларусь, выявил занижение на **1 649,6 млн. долларов США** статистической стоимости импортируемых товаров, декларированных в Республике Молдова, и, соответственно, занижение на **186,4 млн.** **долларов США** статистической стоимости товаров, экспортируемых в указанные страны[[25]](#footnote-25), по отношению к фактически зарегистрированному импорту. Аналогично, в 2019-2020 годах статистическая стоимость импортируемых товаров, декларированных таможенному органу, была занижена в целом на **2 339,2 млн. долларов США**, а стоимость товаров, экспортируемых в другие страны, была занижена на **432,3 млн. долларов США**, что однозначно не отражает соответствие торговых операций и, соответственно, потенциал для защиты национальной экономики, что генерирует риски, связанные с упущением доходов от неуплаты ввозных платежей, подлежащих взиманию в государственный бюджет, и нерепатриацией валюты от внешнеэкономических операций. Следовательно, необходимо установить тщательный мониторинг импорта/экспорта со стороны таможенных и налоговых органов Республики Молдова.

Такая же ситуация была констатирована аудитом и при анализе статистических данных за 2019-2020 годы, связанных с импортно-экспортными операциями, зарегистрированными в ТИИС „Asycuda World” таможенным органом, по отношению к статистическим данным, зарегистрированным таможенными органами других стран, что подтверждает установленные расхождения на уровне отраженной выше официальной статистики, эта ситуация вызывает тревогу.

Вопреки положениям нормативных актов[[26]](#footnote-26), ТС и МФ на протяжении шести лет не реализуют поставленные в Планах действий Правительства цели, а именно, не разработали функциональные информационные системы для обеспечения предварительного обмена данными об импорте-экспорте с государствами-членами ЕС, Белоруссией и Российской Федерацией, а со странами-членами ГУАМ[[27]](#footnote-27), 18.01.2022 было разработано техническое задание, необходимое для осуществления обмена данными. Таким образом, действия и поддействия из годовых планов деятельности ТС и МФ по развитию автоматизированного обмена таможенной информацией с другими государствами, а также сообщаемые показатели продукта (функциональные информационные системы) за последние годы не были реализованы.

Следует отметить, что для полного документального подтверждения импортно-экспортных операций, в бухгалтерском учете ТС фигурирует информационная система „Обмен данными о сертификатах происхождения с Российской Федерацией” и информационная система „Обмен данными о сертификатах происхождения с Украиной”, первоначальная стоимость нематериальных активов составляет 356,5 тыс. леев.

Аудит делает вывод о том, что одной из причин расхождения статистических данных Республики Молдова и выбранных стран по импорту и экспорту, осуществляемым в рамках внешней торговли между странами, является проведение операций по импорту и экспорту товаров на сумму **31,4 млрд. леев**[[28]](#footnote-28) через юрисдикции, которые не внедряют международные стандарты прозрачности, с высоким риском уклонения от уплаты налогов и отмывания денег[[29]](#footnote-29). Одновременно, отмечается осуществление непрозрачного экспорта кукурузы и пшеницы через оффшорные зоны, со статистической стоимостью товара в **1,1 млрд. леев**, с рисками уклонения от уплаты налогов и отмывания денег.

Другой причиной расхождения статистических данных по импорту/экспорту являются сопутствующие риски экономических операций, осуществляемых экономическими агентами из восточных районов Республики Молдова с территории, не контролируемой конституционными органами.

* 1. ***Конкретная задача №2.* Обеспечил ли таможенный орган соответствие и полноту поступления в государственный бюджет задолженности по таможенным обязательствам, в том числе путем применения мер по принудительному взысканию?**

*Высокий уровень дебиторской задолженности таможенных плательщиков перед государственным бюджетом и сохранение долгов с истекшим сроком давности, указывают на наличие резервов по платежной дисциплине в аспекте накопления задолженностей, вызванные уязвимостями систем применения мер принудительного исполнения, а также информационных модулей, относящихся к процессам управления доходами, генерируя ошибочную отчетность в том числе по дебиторской задолженности.*

### **4.2.1. Процесс взыскания задолженности по таможенным обязательствам, в том числе посредством мер принудительного исполнения, является уязвимым и требует укрепления.**

Согласно Таможенному кодексу[[30]](#footnote-30), сумма всех таможенных платежей определяется исходя из элементов налогообложения, установленных на момент возникновения таможенного обязательства, а штрафы и пени относятся могут возникать после таможенного оформления. Таможенные платежи уплачиваются предварительно, до подачи таможенной декларации, а в момент оформления таможенных документов допускается оплата только разницы между расчетной суммой и предварительно оплаченной суммой. Кроме того, при проведении посттаможенного контроля[[31]](#footnote-31), в случае выявления нарушений таможенный орган вправе рассчитать и взыскать в государственный бюджет таможенные обязательства, установленные на основании протокола и решения о регулировании. Таможенные платежи уплачиваются непосредственно декларантом, таможенным брокером либо иным лицом, предусмотренным законодательством. В то же время, согласно законодательству[[32]](#footnote-32) ТС, в качестве бюджетного органа, наделена правом сбора/возврата, учета и контроля поступлений в национальный публичный бюджет, неся ответственность за правильность расчета и взимания таможенного обязательства.

Анализ информации, представленной ТС, показал, что на 31.12.2021 были зарегистрированы задолженности на общую сумму 344,0 млн. леев, в том числе 105,7 млн. леев со сроком более 6 лет. По сравнению с ситуацией, отраженной на 31.12.2020 (399,2 млн. леев) и на 31.12.2019 (457,1 млн. леев), стоимость таможенного обязательства, связанного с неуплатой в бюджет импортно-экспортных пошлин, уменьшилась на 55,2 млн. леев и, соответственно, 113,1 млн. леев.

Формирование задолженностей, связанных с таможенным обязательством, было в значительной степени вызвано составлением решений о регулировании с целью дополнительного сбора импортно-экспортных пошлин в результате выявления таможенными органами у экономических агентов нарушений. Ситуация по структуре задолженностей экономических агентов перед государственным бюджетом, разделенных на виды налогов и сборов, администрируемых таможенными органами в период 2019-2021 годов, представлено в *Диаграмме №5.*

*Диаграмма №5*

***Источник:***  *Информация, обобщенная аудиторской группой на основе отчетов ТС за 2019-2021 годы.*

Представленные данные свидетельствуют о том, что в структуре дебиторской задолженности основная доля приходится на НДС – 230,3 млн. леев (67,1%), за которым следуют штрафы – 62,3 млн. леев (18%), таможенные пошлины – 25,6 млн. леев (7,4%), акцизы – 7,2 млн. леев, или 2,0%, таможенные процедуры – 1,7 млн. леев (0,6%), а стоимость конфискованных товаров[[33]](#footnote-33) – 16,9 млн. леев (4,9%). Стоит отметить, что сумма дебиторской задолженности экономических агентов на 31.12.2021, в сумме 344,0 млн. леев, включает основные платежи в размере 255,1 млн. леев и начисленные штрафы за непогашенные долги - 88,9 млн. леев.

Одной из основных функций и полномочий ТС в области управления таможенными обязательствами является обеспечение сбора задолженностей в бюджет, в том числе путем их принудительного исполнения. Согласно Таможенному кодексу[[34]](#footnote-34), принудительное исполнение таможенного обязательства применяется при совокупном наличии следующих условий: имеется просроченное таможенное обязательство, подтвержденное актом, имеющим силу исполнительного документа; не истекли установленные сроки давности; в отношении таможенного плательщика не возбуждена процедура несостоятельности с применением приостановления исполнения дебиторских задолженностей в соответствии с законодательством.

Принудительное исполнение таможенного обязательства осуществляется путем изъятия у таможенного плательщика наличных денежных средств, в том числе в иностранной валюте, обращения взыскания на имущество таможенного плательщика, обращения взыскания на его дебиторскую задолженность. В случае, когда после применения всех способов принудительного исполнения таможенное обязательство таможенного плательщика не погашено полностью, а последующее применение принудительного исполнения невозможно, ТС вправе инициировать процедуру несостоятельности.

Для получения аудитом уверенности в правильности отчетности и взыскания таможенного обязательства, в том числе путем применения мер принудительного исполнения, аудит подвергнул проверке выборку из 41 экономического субъекта, регистрирующего дебиторскую задолженность на сумму 263,3 млн. леев, что составляет 76,5% от общей суммы дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021. Остаток дебиторской задолженности, отраженной ТС по состоянию на 31.12.2021, составляет 344,0 млн. леев, в том числе Центрального аппарата в сумме 74,2 млн. леев, ТБ Центр - 199,7 млн. леев, ТБ Север - 42,9 млн. леев, и ТБ Юг-27,3 млн. леев.

Аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что в результате применения способов принудительного исполнения с целью погашения неоплаченного таможенного обязательства, ТС в 2021 году собрала в государственный бюджет денежные средства в размере 47,8 млн. леев (13,9% от суммы дебиторской задолженности в 344,0 млн. леев), и в 2020 году - 12,3 млн. леев (3,0% от суммы дебиторской задолженности в 399,2 млн. леев), и это относится преимущественно к текущим таможенным обязательствам. Кроме того, ТС, применяя порядок погашения таможенного обязательства путем аннулирования[[35]](#footnote-35), вычета и истечения срока исковой давности[[36]](#footnote-36), в 2020-2021 годах исключила из бухгалтерского учета дебиторскую задолженность экономических агентов на общую сумму 172,5 млн. леев, в том числе 103,7 млн. леев, или 22,6% от общей суммы дебиторской задолженности (457,1 млн. леев), отраженных ТС в отчетности по состоянию на 01.01.2020, и 68,8 млн. леев, или 17,2% от общей суммы дебиторской задолженности (399,2 млн. леев) отраженной по состоянию на 01.01.2021.

Исторические задолженности, отраженные ТС по состоянию на 31.12.2021, составляют 105,7 млн. леев, и сформированные за 1995-2015 годы, принадлежат 109 экономическим агентам и представляют собой безнадежную задолженность, которую невозможно взыскать в государственный бюджет, из которых долг 18 экономических агентов[[37]](#footnote-37) составляет 82,4 млн. леев, или 78,0% от общей задолженности.

Согласно нормативной базе[[38]](#footnote-38), администраторы доходов представляют МФ информацию о задолженности по платежам, которые они администрируют, ежемесячно, до 25 числа месяца, следующего непосредственно за отчетным месяцем, и ежегодно, до 25 февраля года, следующего за отчетным годом. Хотя администратор доходов (ТС) представил МФ отчеты о задолженности перед ГБ, отмечается, что МФ не владеет исчерпывающими правилами относительно способа и формата отчетов для МФ о задолженности перед ГБ, хотя МФ отвечает[[39]](#footnote-39) за разработку документов политик, проектов нормативных актов в областях[[40]](#footnote-40), специфических для министерства. Эта ситуация отрицательно отражается на точности и достоверности представления совокупной задолженности по обязательствам перед ГБ. Вместе с тем, обращаем внимание на ситуацию, обусловленную поступлениями импортно-экспортных платежей, уплаченных авансом экономическими агентами и физическими лицами за последние рабочие дни текущего года, после закрытия операций через казначейскую систему МФ, при этом, соответствующие суммы зачисляются в первый день следующего бюджетного года. Таким образом, в результате сбора доказательств по администрированию доходов ТС за 2021 год, в собранных доходах на начало и на конец отчетного периода, в сумме 3,7 млн. леев и, соответственно, 5,9 млн. леев, были выявлены расхождения между данными из „Информации о расшифровке уплаченных авансом сумм импортных/экспортных платежей” (Форма FI-002), представленной МФ, и данными из ИС „Economist” ТС.

**4.2.2. На соответствие процесса по ведению учета и отчетности задолженностей влияет неначисление увеличения за просрочку основных платежей за неисполнение таможенных обязательств.**

Аудитом установлено, что на 31.12.2021 в бухгалтерском учете ТС числились 4 информационные системы „Economist”[[41]](#footnote-41) с первоначальной балансовой стоимостью 4,2 млн. леев, предназначенные для расчета, учета и отчетности таможенных обязательств, дебиторской задолженности и долгов экономических агентов. Сотрудники ТС, ответственные за информационную безопасность ТИИС „Asycuda World”, не смогли объяснить в рамках аудиторской миссии, какой и где установлены 4 модуля „Economist”, и какие из них являются функциональными.

Было установлено, что модуль „Economist”, разработанный ТС в 2004 году с первоначальной балансовой стоимостью 98,0 тыс. леев, должен был быть заменен в 2007 году модулем „Economist-Cont Unic”[[42]](#footnote-42), приобретенным по цене 1,1 млн. леев у экономического агента из Румынии, для его интегрирования на платформе ИС „Asycuda World”.

На момент проведения аудита на платформе ИС „Asycuda World” был интегрирован модуль „Acounting”, который является частично функциональным, не генерирует отчеты и не выполняет расчет пеней к начисленным основным платежам, не имеет подключения и опции для генерирования отчетов в ИС „Portal SV”. Информация о расчете таможенных обязательств, связанных с импортно-экспортными платежами, переводе денежных средств, состоянии обязательств и долгов экономических агентов и физических лиц все еще составляется Управлением таможенных доходов в модуле „Economist”, разработанном ТС в 2004 году, который также не имеет опции для начисления штрафов. Следовательно, рекомендации Счетной палаты[[43]](#footnote-43) по интеграции модуля „Economist” в платформу системы ИС „Asycuda World”, как того предусматривала Концепция Таможенной интегрированной информационной системы, остались невыполненными, эти рекомендации повторялись в ходе последующих внешних публичных аудитов. В итоге, аудит отмечает, что нефункциональность модуля для начисления пени за просрочку основных платежей в ИС[[44]](#footnote-44) ТС, пересчитанных для 19 экономических агентов, привела к представлению ошибочной отчетности МФ по дебиторской задолженности на сумму 47,7 млн. леев[[45]](#footnote-45) в „Отчете о долгах экономических агентов и физических лиц по состоянию на 31.12.2021”.

* 1. ***Конкретная задача №3.* Обеспечил ли таможенный орган организацию таможенного контроля и соответствие процесса определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Молдова?**

*На соответствие процесса определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Молдова, влияет неразработка нормативной базы, регулирующей деятельность по таможенному оформлению товаров от экономических операций, а также несоблюдение последовательности применения методов таможенного оформления, из-за невнедрения эффективного менеджмента анализа рисков.*

**4.3.1. Процесс определения таможенной стоимости и последовательность применения методов таможенного оформления осуществлялся с некоторыми отклонениями.**

В соответствии со ст.117 и ст.122 Таможенного кодекса, основой для исчисления таможенной пошлины является натуральное количественное выражение товаров или их таможенная стоимость, определяемая в соответствии с законодательством. Согласно ст.10 (1) и (2) Закона о таможенном тарифе №1380 от 20.11.1997[[46]](#footnote-46), таможенная стоимость ввозимого на таможенную территорию товара определяется следующими методами: 1) по стоимости сделки, то есть по цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате; 2) по стоимости сделки, предметом которой является идентичный товар; 3) по стоимости сделки, предметом которой является однородный товар; 4) по единичной стоимости товара; 5) по расчетной стоимости товара; 6) резервным методом.

Таможенная стоимость введенных товаров определяется декларантом, а таможенный орган обязан проверить правильность определения декларантом таможенной стоимости, в том числе правильность выбранного декларантом метода определения таможенной стоимости и целесообразность его применения, а также целостность представленных декларантом документов, при этом таможенный орган имеет право принимать решения о правильности или неправильности заявленной декларантом таможенной стоимости товара[[47]](#footnote-47).

Согласно нормативной базе, основным методом считается метод 1 „определение таможенной стоимости товара по стоимости сделки, предметом которой он является”. Если указанный метод не может быть применен, последовательно используются другие методы. Каждый из последовательных методов применяется только в том случае, если таможенная стоимость товара не может быть определена предыдущим методом. Метод 4 „по единичной стоимости товара”, и метод 5 „по расчетной стоимости товар” могут применяться в любой последовательности, по желанию декларанта.

Аудит рассмотрел эволюцию таможенных деклараций, распределенных по методам таможенного оформления, числу и статистической стоимости, в том числе начисленные пошлины на ввозимые товары за 2019-2021 годы, которые представлены в таблице №2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Таблица №2.* *(млн. леев)* | | | | | | | | | |
| Метод таможенного оформления | 2019 год | | | 2020 год | | | 2021 год | | |
| **Число таможенных деклараций** | **Статистическая стоимость** | **Всего пошлин** | **Число таможенных деклараций** | **Статистическая стоимость** | **Всего пошлин** | **Число таможенных деклараций** | **Статистическая стоимость** | **Всего пошлин** |
| *1* | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** | ***9*** | ***10*** |
| 1 | 270717 | 87913,0 | 19873,9 | 289373 | 85168,0 | 19634,9 | 319772 | 115535,2 | 24915,2 |
| 2 | 206 | 162,6 | 33,5 | 78 | 49,8 | 10,2 | 60 | 6,7 | 1,0 |
| 3 | 26 | 5,7 | 0,1 | 25 | 3,6 | 0,9 | 33 | 2,7 | 0,7 |
| 4 | 47 | 1,7 | 0,4 | 57 | 4,0 | 0,6 | 71 | 5,4 | 1,6 |
| 5 | 41 | 1,1 | 0,3 | 19 | 0,8 | 0,2 | 40 | 1,2 | 0,4 |
| 6 | 38431 | 7334,2 | 1630,4 | 35883 | 7036,0 | 1556,9 | 35577 | 8244,9 | 1905,0 |
| A | 41 | 9,1 | 3,1 | 15 | 9,7 | 3,3 | 21 | 10,9 | 3,5 |
| TOTAL | **309509** | **95422,4** | **21541,7** | **325450** | **92271,9** | **21207,2** | **355574** | **123807,2** | **26827,4** |

***Источник:*** *Данные, обобщенные аудиторской группой на основе статистических данных ТС за 2019-2021 годы.*

Согласно статистическим данным, представленным в таблице, в 2021 году было зарегистрировано 355,6 тыс. таможенных деклараций, что на 30,1 тыс. больше по сравнению с 2020 годом и на 46,1 тыс. больше по сравнению с 2019 годом. Отмечается, что в отчетном году из числа таможенных деклараций, оформленных ТС, методом №1 были подтверждены в общей сложности 319,8 тыс. деклараций (89,9%), или на 30,4 тыс. больше по сравнению с 2020 годом, и на 49,1 тыс. больше по сравнению с 2019 годом. В 2021 году таможенная стоимость, определяемая таможенными органами этим методом, составила 115.535,2 млн. леев, на которые были начислены сборы в бюджет в сумме 24.915,2 млн. леев.

Еще одним методом, который значительно повлиял на таможенные доходы, является метод №6, „резервный”, в соответствии с которым в 2021 году была определена таможенная стоимость 35,6 тыс. деклараций, или на 0,3 тыс. деклараций меньше, чем в 2020 году.

Аудиторский анализ данных из ТИИС „ASYCUDA World” показал, что за аудируемый период из 355,6 тыс. оформленных таможенных деклараций, наибольшая часть была подтверждена методом №1 - 319,8 тыс. деклараций, а остальные методы были использованы незначительно, а именно: методом №2 - 60 деклараций, методом №3 - 33 деклараций, методом №4 - 71 деклараций, методом №5 - 40 деклараций, и методом №6 – 35,6 тыс. деклараций. Эволюция таможенных деклараций, по методам таможенного оформления, представлена в диаграмме №6.

*Диаграмма №6.*

**Источник:** Данные, полученные из Отчетов ТС о контроле таможенной стоимости товаров за 2021 год.

Следует отметить, что доля перенаправленных таможенных деклараций по красному коридору составила 4,7% от общего объема импортных таможенных деклараций, по желтому коридору-18,0%, а по зеленому коридору – 77,4%. По синему коридору, предусматривающему отбор деклараций повышенного риска для их проверки в рамках посттаможенного контроля в 2020-2021 годах не была перенаправлена ни одна таможенная декларация, поскольку не была разработана Автоматизированная информационная система, специализированная в проведении анализа рисков и отборе экономических агентов для осуществления посттаможенного контроля, что противоречит законодательным положениям[[48]](#footnote-48).

При анализе данных из Отчета контроля таможенной стоимости было установлено, что в случае 21,2 тыс. таможенных деклараций ввозимые товары были оценены по резервному методу, из которых таможенная стоимость товаров:

* из 7,3 тыс. таможенных деклараций, поданных экономическими агентами по методу №1, были приняты таможенным органом по методу №6, в результате чего таможенная стоимость импортируемых товаров была увеличена на 1.106,8 млн. леев, с взиманием дополнительных таможенных платежей на сумму 289,5 млн. леев;
* из 13,9 тыс. таможенных деклараций, поданных экономическими агентами по методу №6 и, одновременно, принятых таможенным органом тем же методом, однако без последовательного применения методов, предусмотренных нормативной базой[[49]](#footnote-49). Увеличение таможенной стоимости по этим декларациям составило около 710,6 млн. леев, с взиманием дополнительных таможенных пошлин на сумму 171,1 млн. леев.

В этом контексте, за 2021 год таможенная стоимость на основании поданных таможенных деклараций была увеличена в общей сложности примерно на 1.860,6 млн. леев, с взиманием дополнительных таможенных пошлин на сумму 460,6 млн. леев. Таким образом, таможенная стоимость по сравнению с 2020 годом выросла на 0,5% (8,6 млн. леев), а взимаемые импортные пошлины - на 1,0% (5,8 млн. леев).

В результате проверки таможенных деклараций на импорт в аспекте правильности определения таможенной стоимости, аудит констатировал, что таможенные органы, приняв таможенную стоимость согласно методу №6 „резервный”, не применяли последовательно методы №2, №3, №4 и №5, в соответствии со ст.12-16 Закона №1380 от 20.11.1997 и Постановлением Правительства №974 от 15.08.2016, а в некоторых случаях сотрудники таможни не документировали в акте инспекции причину неприменения предыдущих методов, с сохранением риска упущения некоторых доходов государственного бюджета. Так, на основании 99 таможенных деклараций в 2021 году было импортировано 10,9 тыс. единиц бетономешалок и оборудования для смешивания цемента[[50]](#footnote-50), со статистической стоимостью 33,3 млн. леев. Выборочный анализ таможенных деклараций, распределенных по красному или желтому коридорам по критерию отбора - риск подозрения на недооцененный товар, показал, что не во всех случаях обязательное заполнение акта проверки аргументировалось выбором метода определения таможенной стоимости товара. Следует отметить, что подобные ситуации применяются в последние годы, аналогичные выводы были сформулированы и в предыдущих отчетах Счетной палаты.

Аудит констатировал, что в 2021 году 89,9% от объема импортных операций (319,8 тыс. таможенных деклараций) было осуществлено путем применения метода №1, который предусматривает определение таможенной стоимости на основе стоимости сделки, соответственно, на основе фактической цены, уплаченной или к уплате, из которых по зеленому коридору, без документального контроля и физического осмотра импортируемых товаров, было направлено 77,4% деклараций. По мнению аудита, с целью подтверждения или опровержения потенциального риска недооценки таможенной стоимости товаров, ввозимых по зеленому коридору таможенного оформления, следует рассмотреть целесообразность планирования последующих проверок, в том числе на основе автоматизированной информационной системы, специализируемой в проведении анализа рисков и отборе экономических агентов для осуществления постаможенного контроля, в результате которых импортные пошлины могут увеличиться.

**4.3.2. Управление рисками в области таможенной стоимости, классификации и происхождения импортируемых товаров должно быть усилено путем применения современных таможенных инструментов для анализа рисков.**

* 1. Согласно ст.193 Национального Плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова - Европейский Союз[[51]](#footnote-51), в целях принятия общего подхода к вопросам определения таможенной стоимости, ТС должна была обеспечить внедрение современных методов контроля таможенной стоимости. Было установлено, что в целях отбора сделок с потенциальным риском занижения таможенной стоимости товаров, ввозимых экономическими агентами, ТС закупила 13.01.2015 модуль „Таможенная стоимость”, на который потратила 1,6 млн. леев, который должен был быть интегрирован на платформе ИС „Asycuda World”. Таким образом, модуль „Таможенная стоимость” с 2016 года, или на протяжении 8 лет, находится на экспериментальном испытании, и не был сдан в эксплуатацию. Вопреки тому, что в период 2016-2021 гг. Управление таможенной стоимости, классификации и происхождения товаров направило 4 запроса в адрес Управления развития и информационной безопасности[[52]](#footnote-52), с требованием устранить выявленные недостатки путем разработки/модернизации модуля „Таможенная стоимость”, в том числе связанные с функциональностью критериев избирательности, необходимых в деятельности по таможенному оформлению товаров, в течение 6 лет модуль не разрабатывался/модернизировался. Следовательно, таможенный орган, вопреки нормативной базе[[53]](#footnote-53), не разработал полностью национальную базу данных по определению таможенной стоимости, используемую в качестве инструмента, основанного на концепции оценки и управления потенциальным риском с точки зрения правильности задекларированной таможенной стоимости. Эта ситуация повлияла на полноту поступления таможенных доходов в государственный бюджет.

Аналогично, еще 31.12.2007 ТС приобрела модуль „SICOM”, на который потратила 1,0 млн. леев, предназначенный для автоматизированного учета сертификатов преимущественного происхождения экспортируемых товаров. Несмотря на то, что за 2014-2021 годы Управление таможенной стоимости, классификации и происхождения товаров направило 10 запросов в адрес Управления развития и информационной безопасности[[54]](#footnote-54) и одно ходатайство в адрес Управления по организации таможенного контроля и содействию торговле[[55]](#footnote-55), недостатки не были устранены, а модуль не был разработан/модернизирован, мотивируя нехваткой специалистов в области ИТ, хотя за последние 3 года на услуги поддержки, администрирования и обеспечения функциональности ТИИС „Asycuda World” ТС потратила 74,4 млн. леев.

Согласно законодательной базе[[56]](#footnote-56), с целью проверки происхождения товаров, импортируемых в РМ в льготном режиме, и обеспечения контроля над правильностью предоставления тарифных льгот при ввозе товаров, сотрудники таможни анализируют информацию, поступившую в рамках подразделения, касающуюся доказательств происхождения, представленных при импорте товаров. Если у сотрудника таможни есть обоснованные подозрения в отношении данных, включенных в документ, подтверждающий льготное происхождение товаров, он может запросить дополнительные документы, подтверждающие происхождение товаров, в том числе путем обращения в компетентные органы страны-экспортера.

Аудитом установлено наличие возможных рисков мошенничества с преференциальным происхождением товаров, ввозимых в страну, и выявленных в 2020-2021 гг., исходя из того, что 31,6% и, соответственно, 34,6% ежегодных запросов, направленных ТС таможенным органам других стран, происхождение импортируемых товаров не было подтверждено или частично подтверждено, что свидетельствует о том, что экономические агенты представляют таможенному органу недостоверные сертификаты происхождения товаров с точки зрения фактического происхождения товаров, ссылаясь на то, что экспортер не представил достаточно информации, подтверждающей преимущественное происхождение товаров.

Так, в целях подтверждения преимущественного происхождения импортируемых товаров, ТС в 2021 году направила таможенным органам других стран для проверки 251 запрос, содержащий 1342 доказательства происхождения товаров. Впоследствии таможенный орган получил от иностранных компетентных органов 257 ответов, согласно которым в 168 случаях (65,4%) подтверждено происхождение импортируемых товаров; в 69 случаях (26,8%) - происхождение импортируемых товаров не подтверждено, а в 20 случаях (7,8%) - частично подтверждено происхождение импортируемых товаров. Аналогично, и в 2020 году из 219 запросов, содержащих 1636 доказательств происхождения товаров, переданных ТС для проверки таможенным органам других стран, было получено 310 ответов от соответствующих органов, из которых в 210 случаях (67,7%) происхождение импортируемых товаров было подтверждено, в 80 случаях (25,8%) - происхождение импортируемых товаров не подтверждено, и в 18 случаях (5,8%) - происхождение импортируемых товаров частично подтверждено. Таким образом, таможенному органу необходимо усилить меры посттаможенного контроля для подтверждения соответствия сертификата происхождения, представленного таможенному органу для импортируемых товаров.

В то же время, для улучшения таможенной деятельности и увеличения поступлений в государственный бюджет, необходимо минимизировать таможенную декларацию в деталях отобранную на основе критериев потенциального риска занижения таможенной стоимости импортируемых товаров, путем пересмотра критериев отбора и модуля „Таможенная стоимость”, для отбора сделок со средним и высоким риском.

**4.3.3. Некоторые сделки с нефтепродуктами не прозрачны, таможенная стоимость задекларированного товара варьирует в зависимости от страны сделки, а импорт монополизирован тремя экономическими агентами-резидентами.**

Согласно данным из ТИИС „Asycuda World”, в 2020 году было импортировано 778,4 тыс. тонн нефтепродуктов[[57]](#footnote-57) со стоимостью товара в сумме 5,7 млрд. леев, с взиманием акцизов в размере 2,5 млрд. леев. Также, в 2021 году было импортировано 868,7 тыс. тонн нефтепродуктов[[58]](#footnote-58) со стоимостью товара 10,1 млрд. леев, с взиманием акцизов в размере 2,9 млрд. леев. Необходимо отметить, что в 2021 году импорт вырос по сравнению с предыдущим годом на 90,3 тыс. тонн, стоимость товара - на 4,5 млрд. леев, а взимаемые акцизы – на 444,8 млн. леев.

Отмечается, что 74% (172,3 тыс. тонн) импорта бензина, 56% (370,2 тыс. тонн) импорта дизельного топлива и 60% (24,9 тыс. тонн) Jet Fuel А 1 были импортированы из Румынии. В то же время, 26,0% (58,6 тыс. тонн) импорта бензина, 44% (284,8 тыс. тонн) импорта дизельного топлива и 40% (16,8 тыс. тонн) Jet Fuel А 1 были импортированы из Болгарии, Республики Беларусь и Российской Федерации. Рынок нефтепродуктов Республики Молдова принадлежит трем экономическим агентам-резидентам[[59]](#footnote-59), которые импортируют весь объем нефтепродуктов.

Аудиторский анализ операций по импорту бензина за 2020 год показал, что импортеры -экономические агенты резиденты[[60]](#footnote-60), задекларировали бензин по разным ценам, которые колеблются от 7,0 до 8,0 лея за литр, а при ввозе дизельного топлива задекларированная таможенная стоимость варьировала от 6,9 лея до 7,3 лея за литр. Аналогично, и в 2021 году при импорте бензина задекларированная таможенная стоимость варьировала от 11,85 лея до 12,9 лея за литр, а литр дизельного топлива был задекларирован по цене от 10,56 лея до 11,0 лея. Одновременно, один экономический агент резидент[[61]](#footnote-61) импортирует недорогие нефтепродукты в Свободный международный порт Джурджулешть, которых продает по другой цене другим экономическим агентам-резидентам. Импорт дизельного топлива и бензина в СМПД, осуществленный экономическим агентом резидентом, был отобран для таможенного оформления по зеленому коридору, в объеме 92,% в 2020 году и 94,2% - в 2021 году, при этом декларации были подтверждены без проведения таможенного контроля.

Аудит отмечает, что, хотя бензин и дизельное топливо в основном были импортированы из Румынии (Плоешть), цены разные, в частности для импорта, в котором страна сделки является другой страной, чем страна экспедиции и страна происхождения товара, в этом смысле отмечается потенциальный риск занижения таможенной стоимости товаров на сумму 216,5 млн. леев и вероятность упущения доходов, рассчитанных аудитом как ввозные пошлины в размере **46,4 млн. леев**. В то же время, в ходе аудита было установлено, что не во всех случаях к таможенным декларациям была приложена достоверная информация, а именно таможенная декларация страны экспорта, что обеспечило бы подтверждение статистической стоимости нефтепродуктов на таможне, заявленной декларантом.

Аудитом установлено, что из общего объема 231,0 тыс. тонн бензина, импортированного в 2021 году, три экономических агента импортировали 17,2 тыс. тонн бензина на сумму 234,6 млн. леев, при которых в таможенных декларациях на импорт страной сделки является страна, иная чем страна экспедиции и страна происхождения товара, в том числе некоторые транзакции были осуществлены через юрисдикции, которые не внедряют международные стандарты прозрачности[[62]](#footnote-62), что противоречит нормативным актам[[63]](#footnote-63), предусматривающим, что таможенный орган защищает экономические интересы государства и способствует предотвращению и борьбе с отмыванием денег. Аналогично, и в 2020 году из общего объема 603,5 тыс. тонн импортируемого дизельного топлива, три экономических агента импортировали 21,8 тыс. тонн дизельного топлива на сумму 171,9 млн. леев через посредников, в том числе некоторые сделки осуществлялись через юрисдикции, которые не внедряют международные стандарты прозрачности[[64]](#footnote-64).

**4.3.4. Нормативная база, регулирующая деятельность по таможенному оформлению товаров, происходящих от внешнеэкономических операций, и содействию торговле требует улучшения.**

Законом №112 от 02.07.2014 Республика Молдова ратифицировала Соглашение об ассоциации между Европейским Союзом и Европейским Сообществом по атомной энергии[[65]](#footnote-65), а Постановлениями Правительства[[66]](#footnote-66) были утверждены два Национальных плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова-Европейский Союз, согласно которым для глав, касающихся Таможенной службы, были установлены два срока реализации, 2014-2016 и, соответственно, 2017-2019 годы. Так, согласно Главе 5 „Таможенные вопросы и содействие торговле” соответствующих Национальных планов действий, предусматривалось, что ТС должна была реализовать 10 действий, с крайним сроком реализации 2016 и, соответственно, 2019 годы, а одной из наиболее важных целей[[67]](#footnote-67) являлось содействие торговле путем приведения таможенного законодательства Республики Молдова в соответствие Таможенному кодексу Европейского Союза.

В соответствии с положениями Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова - Европейский Союз[[68]](#footnote-68), Парламент принял 24 августа 2021 года новый Таможенный кодекс[[69]](#footnote-69), который должен вступить в силу 1 января 2023 года, при этом, предельный срок его принятия был превышен на 5 лет. Этот закон частично переносит пять Регламентов и три Директивы Европейского парламента и Совета по установлению Таможенного кодекса Союза. Кроме того, до конца 2021 года не было разработано, принято и опубликовано законодательство о применении нового Таможенного кодекса, в соответствии с требованиями Национального плана действий в области содействия торговле на 2018-2020 годы[[70]](#footnote-70), эти сроки затягивались.

Аудитом установлено, что ТС отстает по нескольким статьям из Национального плана действий по внедрению Соглашения об Ассоциации Республика Молдова - Европейский Союз, и из Национального плана действий в области содействия торговле на период 2018-2020 годов[[71]](#footnote-71), составленного на основе ст. 2 Закона о принятии Протокола о внесении изменений в Марракешское соглашение об учреждении Всемирной торговой организации, №129 от 9 июня 2016 года, эти действия не были выполнены в установленные сроки и находятся в процессе реализации. Таким образом,

* хотя стороны должны были обеспечить сотрудничество и координацию между всеми заинтересованными органами на своих территориях для облегчения транзитного движения и гарантировать недискриминационное применение требований и процедур, применимых к импорту, экспорту и транзитным товарам, таможенный орган с 2014 года и до настоящего времени не внедрил Компьютеризированную информационную систему транзита (NCTS), необходимую для электронного декларирования транзита, и не присоединился к Конвенции о совместном транзитном режиме с ЕС, в соответствии с требованиями Соглашения об ассоциации;
* не было подписано Соглашение о взаимном признании Уполномоченного экономического агента (AEO) между Республикой Молдова и ЕС, и не была внедрена Информационная система признания уполномоченного экономического агента (AEO);
* вопреки законодательным положениям[[72]](#footnote-72), до сих пор не была принята единая документация по импортным, экспортным и транзитным операциям[[73]](#footnote-73), в соответствии с Протоколом о внесении изменений в Марракешское соглашение об учреждении Всемирной торговой организации, хотя стороны договорились о том, что их законодательства в области торговли и таможни будут применяться единообразно и эффективно;
* в конце 2021 года декларации, поданные в электронном виде при импорте, составили 52,3% от общего числа представленных деклараций, что на 2,2% больше, чем в 2020 году, остальные декларации, или 47,7% от общего числа, были поданы на бумажном носителе, что не содействует торговле путем оцифровки услуг, в соответствии с положениями законодательной базы[[74]](#footnote-74), а генерирует расходы на таможенное оформление и удержание. Таможенный орган ссылается на ограниченную возможность хранения данных;
* не было внедрено Единое окно на основе электронного взаимодействия между таможенным органом и другими компетентными органами[[75]](#footnote-75), срок реализации истек в конце 2020 года, причина-неинтеграция ТИИС „Asycuda World” с информационными системами других органов;
* согласно Таможенному кодексу[[76]](#footnote-76), информация, содержащаяся в таможенных декларациях, разрешения и/или типовые формы, выданные таможенным органом физическим или юридическим лицам, а также та, которая содержится в документах, на основе которой эти таможенные документы были выданы, считается официальной информацией ограниченного доступа (носит конфиденциальный характер или является коммерческой тайной) и не должна разглашаться, использоваться должностными лицами таможенных органов в личных целях, передаваться третьим лицам, а также публичным органам, за исключением случая, когда: имеется предварительное письменное согласие декларанта о предоставлении запрашиваемой информации; имеется конкретное уголовное дело, возбужденное в отношении декларанта; информация запрашивается судебной инстанцией, центральными органами публичной власти, осуществляющими лицензирование, регулирование и секторальный мониторинг, в целях выполнения ими своих функций. По простому запросу Таможенная служба предоставляет только информацию общего характера, что, по мнению аудита, ограничивает доступ к информации и прозрачность информации из таможенных деклараций и документов, на основании которых эти таможенные акты были выданы. Аудитом выявлены случаи, когда таможенный орган ограничивал доступ к информации некоторым лицам, включая депутатов Парламента, сообщая им, что он может предоставлять им только информацию общего характера.

Также было установлено, что таможенное законодательство не предусматривает ни понятия коммерческого счета (Invoice), ни элементы обязательной идентификации и подлинности коммерческого счета (Invoice), такие как подпись и/или печать поставщика/отправителя, что приводит к неединообразному толкованию декларантом/экономическим агентом при подтверждении таможенной стоимости импортируемых товаров, который, с одной стороны, ссылается на положения Соглашения об ассоциации РМ-ЕС о таможенном оформлении товаров, и на таможенный орган, с другой. Об этом ТС проинформировала Министерство юстиции и Министерство экономики и инфраструктуры двумя запросами[[77]](#footnote-77), однако последнее отметило, что рассматриваемый вопрос не относится к компетенциям Министерства[[78]](#footnote-78), и рекомендовало обсудить недостатки в отношении элементов аутентификации счета-фактуры (Invoice) и других сопроводительных документов товара в Таможенном подкомитете, созданном в соответствии с Соглашением об ассоциации РМ-ЕС[[79]](#footnote-79), однако до сих пор этот аспект не был урегулирован. Кроме того, согласно главе 21 Национального плана действий в области содействия торговле на 2018-2020 годы, утвержденного Постановлением Правительства №1065 от 12.12.2017[[80]](#footnote-80), ТС должна была транспонировать в национальное законодательство все рекомендации и передовые практики, предоставленные Всемирной организацией торговли в области определения таможенной стоимости.

Аудиторские доказательства указывают на то, что, хотя для определения таможенной стоимости товаров, являющихся предметом торговли между сторонами, ТС приняла Положение о порядке декларирования таможенной стоимости товаров, утвержденное Постановлением Правительства №974 от 15.08.2016[[81]](#footnote-81), которым таможенное законодательство было частично приведено в соответствие положениям acquis-а Сообщества, тем не менее, для подтверждения таможенной стоимости импортируемых товаров декларант/экономический агент был обязан дополнительно представить документы, указанные в п.291 и п.292 и в Положении о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова, утвержденном Постановлением Правительства №1140 от 02.11.2005[[82]](#footnote-82), или до принятия Положения, утвержденного Постановлением Правительства №974 от 15.08.2016, которое требует изменения, поскольку некоторые Директивы ЕС, которые легли в основу разработки правил, были аннулированы.

Согласно указанному Положению[[83]](#footnote-83), таможенная декларация подается в таможенные органы в сопровождении документов, подтверждающих внесенные в декларацию данные и, как минимум, следующих обязательных документов: а) счет-фактура; b) транспортные документы; c) разрешительные документы и другие документы, без указания полного перечня документов, необходимых для представления при таможенном оформлении товаров и выпуске в свободное обращение, а также во избежание различных толкований обязательных документов, которые требуются таможенным работниками на момент декларирования товаров, во избежание актов коррупции.

На основании Приказа ТС №276-O от 24.10.2002 „Об оформлении таможенных документов при  
таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок”[[84]](#footnote-84), таможенные органы будут допускать к оформлению таможенные декларации при условии представления экономическими агентами международной транспортной накладной, предусмотренной Всемирной Конвенцией о договоре международной перевозки грузов по дорогам, а в качестве коммерческих документов - коммерческие фактуры, их проформы, а также другие документы, используемые во внешнеэкономической деятельности. В то же время, нормативный акт устарел, и должен быть согласован с требованиями международного таможенного законодательства, с учетом электронного декларирования товаров, а также папкой электронных документов.

Аудитом установлено, что при таможенном оформлении товаров декларант/экономический агент представляет ТС в качестве коммерческих документов: коммерческий счет/invoice (commercial invoice), счет-проформа (proforma invoice), окончательный счет (definitive invoice) и т. д., а также в качестве транспортных и таможенных документов: CMR, СМГС/SMGS, AirWayBill (fraht), Bill of lading (conosament), Книжку TIR, Книжку ATA, транзитную таможенную декларацию (T1), транспортная накладную, что подтверждает законность операций по перевозке грузов. Таким образом, существующая нормативная база, применяемая ТС и, соответственно, обязательные документы, поданные в таможенный орган для подтверждения данных, указанных в таможенной декларации, имеют разные названия и интерпретации и не были приведены в соответствие с положениями Таможенного кодекса Европейского Союза.

Вопреки положениям Национального плана действий в области содействия торговле на 2018-2020 годы[[85]](#footnote-85), СВ по состоянию на 01.08.2022 не разработала механизм пересмотра и обновления нормативной базы о единой документации, необходимой для импорта, экспорта и транзита, а также об использовании копий документов при оформлении формальностей, связанных с операциями по импорту, экспорту или транзиту, хотя срок исполнения был установлен на декабрь 2019 года. Приведение национальной нормативной базы в соответствие c положениями acquis-а Сообщества также было предусмотрено в Плане деятельности ТС на 2020 год, однако эти действия не были выполнены. Так, ТС издала циркуляр №679-C от 12.11.2020, который предусматривал одобрение проекта Приказа ТС об утверждении перечня необходимых документов при  
таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок, для обеспечения исполнения предписаний п.291 и п.292 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №1140 от 02.11.2005, однако указанный проект приказа был заброшен, а действие 1.5.3 из Плана деятельности ТС на 2020 год не было выполнено. В этих условиях, документация по импорту, экспорту и транзиту не была приведена в соответствие с положениями acquis-а Сообщества, а при таможенном оформлении товаров продолжают использоваться таможенные акты, утвержденные вышеуказанным Положением и Приказом ТС №276 - О от 24.10.2002[[86]](#footnote-86).

Аудитом установлено, что перечень обязательных документов, которые должны были быть представлены декларантом с целью определения таможенной стоимости, включая счет (Invoice), „таможенную декларацию страны экспедиции” и другие документы, используемые во внешней торговле, были предусмотрены Положением о порядке декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Республики Молдова, утвержденным Постановлением Правительства №600 от 14.05.2002[[87]](#footnote-87). В то же время, в результате установления Счетной палатой ряда нарушений при декларировании таможенной стоимости товаров, выявленных в ходе предыдущих аудитов[[88]](#footnote-88), ТС исключила из перечня обязательных документов „таможенную декларацию страны экспедиции”, необходимую для таможенного оформления и выпуска товаров, а затем, 19.11.2016 ТС отменила и Положение, утвержденное Постановлением Правительства №600 от 14.05.2002.

В итоге, законодательная база, регулирующая обязательные акты таможенного оформления товаров, полученных в результате внешнеэкономических операций, не в полной мере приведена в соответствие с положениями acquis-а Сообщества, для импортных, экспортных и транзитных операций, включая понятие „Коммерческий счет (Invoice)”, „Международная транспортная накладная (CMR)” и другие документы, используемые в коммерческой и таможенной сфере, что приводит к неединообразному толкованию декларантом/экономическим агентом и влияет на правильность декларирования импортируемых товаров.

В соответствии с Положением, утвержденным Постановлением Правительства №974 от 15.08.2016[[89]](#footnote-89), таможенной стоимостью импортируемых товаров является стоимость сделки, соответственно, фактически уплаченная или подлежащая уплате цена на товары при их продаже на экспорт в Республику Молдова. Одновременно, в случае последующих продаж до оценки, только последняя продажа, которая привела к ввозу товаров на таможенную территорию Республики Молдова, или продажа, которая происходит на таможенной территории Республики Молдова до выпуска товаров в свободное обращение, является признаком таможенной стоимости. Необходимо отметить, что пункт о последовательных продажах на таможенной территории Республики Молдова перед выпуском товаров в свободное обращение представляет собой продажу в то время как товар находится на временном хранении или помещен под другой суспензивный таможенный режим, в соответствии с которым допускаются соответствующие продажи. Вместе с тем, согласно законодательной базе[[90]](#footnote-90), экономические агенты- нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность полностью или частично на территории Республики Молдова продолжительностью более 3 месяцев, должны зарегистрировать постоянное представительство и зарегистрироваться в качестве налогооблагаемого субъекта. Но на самом деле, на таможенной территории разрешены последовательные продажи с участием экономических агентов-нерезидентов (из юрисдикций, которые не внедряют международные стандарты прозрачности), не зарегистрированных в качестве субъектов налогообложения, что не способствует предотвращению и борьбе с отмыванием денег.

* 1. ***Конкретная задача №4.* Соблюдалась ли нормативная база при помещении товаров под суспензивные таможенные режимы, авторизованные таможенным органом, следствием которых является полное или частичное освобождение от уплаты ввозных?**

*Деятельность некоторых таможенных складов с помещением товаров под режим свободной экономической зоны и последующим реэкспортом, с полной или частичной неуплатой ввозных пошлин требует жесткого контроля со стороны таможенного органа, а пробелы в действующей законодательной базе должны быть устранены.*

Согласно ст.50 Таможенного кодекса[[91]](#footnote-91), таможенный склад – это место, утвержденное таможенным органом и находящееся под его надзором, где могут храниться иностранные товары без уплаты ввозных платежей и без применения мер экономической политики, а также отечественные товары, предназначенные для экспорта, аудитом установлено следующее.

Таможенные склады классифицируются следующим образом: таможенный склад открытого типа A, в котором товары находятся под ответственностью владельца таможенного склада; таможенный склад открытого типа B, где складируемые товары находятся под ответственностью каждого депозитария; таможенный склад закрытого типа C, владелец которого является и депозитарием товаров; таможенный склад закрытого типа D, которым распоряжаются таможенные органы. В 2021 году работало 48 таможенных складов, в том числе типа А – 8 таможенных складов; типа В – 29; типа С – 11. Количество и виды таможенных складов, которые были разрешены Таможенной службой в 2021 году, представлены на *Диаграмме №7.*

*Диаграмма №7*

***Источник:*** *Обобщенные данные из Отчета Таможенной службы за 2021 год.*

Разрешение на складирование может быть отозвано или приостановлено ТС в случае, если условия, предусмотренные при выдаче разрешения, больше не выполняются. Аудиторские доказательства установили, что в период 2020-2021 гг. некоторые обладатели таможенных складов, вопреки законодательным положениям[[92]](#footnote-92), не представили таможенному органу отчетность по учету товаров на складе, не обеспечив тем самым условия для проведения таможенного контроля; не обеспечили функциональность системы видеонаблюдения таможенного склада и другое. Впоследствии, ТС отозвала 4 разрешения на складирование[[93]](#footnote-93), в том числе одно разрешение было отозвано из-за допущенных нарушений в использовании гражданского оружия и боеприпасов[[94]](#footnote-94), а для 5 экономических операторов[[95]](#footnote-95) разрешения на складирование были приостановлены. Следует отметить, что в случае, если ТС выявляет нарушения, связанные с несоблюдением условий разрешения на хранение и отзывает или приостанавливает разрешение некоторым обладателям таможенных складов, они подают суд на таможенный орган, а судебная инстанция принимает решения в пользу экономических агентов, поскольку положения Таможенного кодекса[[96]](#footnote-96) и Закона о регулировании предпринимательской деятельности путем разрешения №160 от 22.07.2011[[97]](#footnote-97) являются противоречивыми в случаях приостановления, отзыва и возобновления действия разрешительного акта (разрешения на хранение). Следовательно, это законодательство должно быть изменено.

Аудиторская проверка правильности применения таможенных назначений[[98]](#footnote-98) выявила несоответствие между некоторыми положениями Таможенного кодекса[[99]](#footnote-99) и Положения, утвержденного Постановлением Правительства №1140 от 02.11.2005[[100]](#footnote-100). Так, в соответствии со ст.29 (5) Таможенного кодекса, суспензивный таможенный режим „таможенный склад” может завершиться размещением под другим таможенным назначением, среди которых - размещение товаров в свободной зоне. В свою очередь, согласно п.144 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №1140 от 02.11.2005, предусмотрены конкретные таможенные режимы, и среди них отсутствует таможенное назначение - „свободная экономическая зона” для завершения таможенного режима складирования.

Анализ импорта/экспорта, относящегося к тарифной группе 8703 „Автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные главным образом для перевозки людей, включая грузопассажирские автомобили-фургоны и гоночные автомобили”, через призму риска отмывания денег, показал следующее.

* Проверка аудитом соблюдения законодательных норм, регулирующих применение таможенных назначений, показала, что для изменения фактурной стоимости автомобилей в некоторых случаях их стоимость увеличивалась, а в других случаях стоимость уменьшалась некоторыми экономическими агентами, и последовательно применялось помещение автомобилей класса люкс (модели Mercedes Benz; Bentley Continent и др.) под различные таможенные режимы/назначения с освобождением от уплаты ввозных платежей, в том числе под режимы таможенного склада (7100) - свободная экономическая зона (7871), последний режим являясь закрытым, с последующим реэкспортом (3178). Либо, помещение товаров под таможенный склад (7100) с последующим реэкспортом (3171), с одновременной сменой владельца соответствующего товара без какого-либо обоснования, а именно, без указания и без приложения необходимых подтверждающих документов к соответствующим таможенным декларациям.
* Так, согласно данным ТИИС „Asycuda World”, в течение 2020-2021 годов экономический агент-резидент[[101]](#footnote-101) ввез из Германии 400 автомобилей со статистической стоимостью **692,6 млн. леев**, с их помещением под суспензивный таможенный режим „таможенный склад”; впоследствии владельцы указанных автомобилей сменились, из которых для 54 транспортных средств владельцы сменились дважды, с изменением соответствующего таможенного режима на таможенное назначение „свободная зона” 5 экономическими агентами[[102]](#footnote-102), откуда автомобили были реэкспортированы в Румынию – 332 ед., Беларусь – 32 ед., Украину – 13 ед., Германию – 7 ед. и Объединенные Арабские Эмираты – 1 ед., их общая стоимость составила 846 млн. леев, или на 153,0 млн. леев больше их статистической стоимости при поступлении на таможенный склад. На момент размещения товара в свободной зоне во всех случаях страна экспедиции, страна сделки и экспедитор не совпадают, являясь разными странами. При этом в 2021 году для некоторых автомобилей класса люкс, размещенных в „свободной экономической зоне” одним резидентом[[103]](#footnote-103), со статистической стоимостью экспорта 100,9 млн. леев, страной сделки являются Объединенные Арабские Эмираты, юрисдикция, не соблюдающая международные стандарты прозрачности[[104]](#footnote-104).
* Аналогично, через указанные таможенные режимы в период 2020-2021 годов были ввезены и помещены под таможенный склад, а затем реэкспортированы из „свободной зоны”, в частности в Российскую Федерацию, лекарственные препараты импортированные в основном из Италии, на сумму 837,0 млн. леев, одним резидентом[[105]](#footnote-105), пользующимся освобождением от импортных пошлин, и юрисдикциями, которые не соблюдают международные стандарты прозрачности, страной сделки является Мальта и Объединенные Арабские Эмираты.

**Примечание:** *Таможенная служба 27.05.2021 направила письмо в адрес Службы по предотвращению и борьбе с отмыванием денег, касающееся непрозрачного импорта/экспорта легковых автомобилей класса люкс[[106]](#footnote-106) через таможенный склад и свободную экономическую зону, однако по состоянию на 01.08.2022 ответ на этот вопрос не поступал.*

* 1. **Другие констатации аудита**
     1. **Систему внутреннего управленческого контроля необходимо усовершенствовать**

Согласно законодательству[[107]](#footnote-107), менеджер публичного субъекта ответствен за организацию системы внутреннего управленческого контроля (ВУК) в публичном субъекте. Хотя в 2021 году внедрению системы внутреннего управленческого контроля в рамках ТС было уделено повышенное внимание, аудит показал, что некоторые ключевые контроли, связанные с основными финансовыми процессами, не в полной мере достигают своих целей. Так, в результате проверок было установлено, что на уровне Управлений описаны повествовательно 45 основных операционных процессов, однако на уровне отделов процессы не описаны. Кроме того, некоторые из описанных операционных процессов деятельности ТС носят общий характер, а на уровне отделов не ведутся регистры рисков. ТС находится в процессе реорганизации, что требует пересмотра операционных процессов деятельности, а также регистров рисков. Было установлено, что должностные инструкции, утвержденные руководством Таможенной службы, на протяжении 2-3 лет не доводились до сведения за подписью сотрудников. Таким образом, на основании результатов самооценки, а также исходя из недостатков, выявленных внешним аудитом, система внутреннего управленческого контроля ТС частично соответствует Национальным стандартам внутреннего контроля в публичном секторе, что также подтверждается Декларацией об управленческой ответственности.

**4.5.2. Деятельность внутреннего аудита в рамках Таможенной службы**

Для достижения поставленных целей, в 2021 году Управление внутреннего аудита (УВА) в рамках ТС запланировало 8 миссий внутреннего аудита, а фактически выполнило 6 миссий. Внутренние аудиторы ТС оценивают эффективность внутреннего управленческого контроля (ВУК) в рамках операционных процессов деятельности.

Планы аудита охватывали области риска в отношении системы расчета и сбора таможенных платежей; учет таможенных доходов и управление дебиторской задолженностью, а также аудиторскую деятельность посттаможенного оформления. Следует отметить, что степень внедрения рекомендаций внутреннего аудита в 2021 году составила 80% от общего числа представленных рекомендаций, а в 2020 году - 69%. В то же время, в рамках УВА имеется вакантная должность внутреннего аудитора, а УВА считает необходимым увеличить штат сотрудников как минимум на одну единицу внутреннего аудитора, для обеспечения аудирования как минимум раз в 5 лет не менее 90% операционных процессов деятельности ТС, однако в настоящее время действует мораторий на вакантные должности.

* + 1. **Деятельность Управления посттаможенного контроля ТС по проведению аудита после таможенного оформления и перепроверке таможенных деклараций**

Согласно Таможенному кодексу, последующий контроль является формой таможенного контроля, которая осуществляется после предоставления разрешения на выпуск, основывается на управлении рисками, проводится исключительно в таможенных целях, для обеспечения правильного применения законодательства и подтверждения или опровержения соблюдения декларантом законодательства[[108]](#footnote-108). Таможенный контроль проводится таможенными органами в соответствии с их территориальными полномочиями, и состоит в: последующей проверке путем перепроверки таможенной декларации и последующем контроле посредством посттаможенного аудита[[109]](#footnote-109).

На 2021 год было запланировано 483 последующих контролей, из которых: 113 аудитов после таможенного оформления и 370 перепроверок таможенных деклараций. За этот же период было реализовано 277 последующих контролей, что составляет 57,3% от общего запланированного числа, из которых: 65 контролей после таможенного оформления (57,5% от запланированного числа) и 212 перепроверок таможенных деклараций (57,2% от запланированного числа). В то же время было проведено 4 внеплановых аудита после таможенного оформления.

Аудит отмечает, что на основании принятых решений о регулировании, за 2021 год были пересчитаны таможенные обязательства на сумму 34,2 млн. леев, или на 6,0 млн. леев (22%) больше по сравнению с предыдущим годом, с взиманием доходов в сумме 41,0 млн. леев, что на 144% больше по сравнению с предыдущим периодом, целевой показатель эффективности был достигнут. Управление последующего контроля также выпустило 52 аналитических нот и отчетов с предложениями о включении 158 экономических агентов в годовой план контроля.

Согласно Положению, утвержденному Постановлением Правительства №1000 от 17.10.2018[[110]](#footnote-110), ежегодные планы последующего контроля, осуществляемые посредством аудита после таможенного оформления и перепроверки таможенных деклараций, должны быть составлены с учетом, в том числе, общего коэффициента риска, присвоенного информационной системой анализа рисков. Вопреки предписаниям Положения, ТС не имеет информационной системы, которая обеспечивала бы компьютерную процедуру анализа рисков для разработки годовых планов контроля посредством аудита после таможенного оформления и перепроверки таможенных деклараций.

* + 1. **Выполнение предыдущих рекомендаций Счетной палаты**

В результате оценки действий, предпринятых ТС в целях выполнения рекомендаций, выдвинутых ранее Счетной палатой[[111]](#footnote-111), аудит отмечает средний уровень их реализации. Проверка выполнения рекомендаций показала, что из общего числа 17 рекомендаций, сформулированных в Отчете аудита, 11 были реализованы полностью, что составляет 64,7%, одна рекомендация была частично внедрена, одна рекомендация частично выполнена, а 4 (23,5%) не были внедрены, поскольку необходимо время на их реализацию, подробная информация представлена в Приложении №4 к настоящему Отчету аудита.

В целях исполнения Постановления Счетной палаты №50 от 10.09.2021[[112]](#footnote-112), в соответствии с планом контроля подразделения последующего контроля, ТС запланировала на третий квартал 2022 года последующий контроль посредством пост-таможенного аудита в Министерстве внутренних дел. Во избежание превышения полномочий, предоставленных законом таможенному органу, и в целях полного, объективного и всестороннего рассмотрения обстоятельств дела, ТС обратилась[[113]](#footnote-113) в Агентство по государственным закупкам, Государственную налоговую службу и Службу по предотвращению и борьбе с отмыванием денег с предложением о проведении совместного контроля.

**Примечание:** В соответствии с Приказом №152 от 04.08.2022, был инициирован последующий контроль в Министерстве внутренних дел.

1. **ОБЩИЙ ВЫВОД**

Ответственность аудиторской группы заключалась в получении достаточных и уместных аудиторских доказательств, подтверждающих констатации и общий вывод о соответствии администрирования ТС доходов государственного бюджета за 2020-2021 годы. Хотя ТС предприняла определенные действия по укреплению и развитию процессов, связанных с таможенным управлением, аудит констатирует наличие некоторых нарушений и уязвимостей, которые обусловили: отсутствие единой методики составления отчетности и норм по ведению бухгалтерского учета доходов, администрируемых ТС, что генерирует расхождения между Информацией о начисленных и уплаченных суммах таможенных платежей по импорту/экспорту за 2020-2021 годы, представленной Министерству финансов, и Регистром доходов государственного бюджета, составленным Государственным казначейством; сохранение значительного удельного веса безнадежных исторических долгов; нефункциональность модуля „Accounting” в ИС „ASYCUDA WORLD”, выраженная в неначислении пеней к основным платежам таможенных плательщиков; предпринятые меры по непогашенным таможенным обязательствам неэффективны; неприменение в некоторых случаях последовательных методов определения таможенной стоимости путем корреляции со стоимостью сделки для однородных товаров и т.д.

Эти ситуации существенно снижают степень соответствия таможенного администрирования, оказывая влияние на уровень сбора доходов в государственном бюджете и надлежащее исполнение роли администратора доходов. Отмеченные аудитом ситуации определяют необходимость принятия срочных мер по устранению недостатков и проблемных ситуаций, описанных в настоящем Отчете аудита. Для устранения выявленных недостатков были выдвинуты аудиторские рекомендации, направленные на укрепление менеджмента таможенного управления, которые были доведены до сведения и приняты ТС.

1. **РЕКОМЕНДАЦИИ**
2. *Выполнить задачу по сбору доходов в государственный бюджет по видам управляемых доходов. (п.4.1.1-4.1.2).*
3. *Активизировать и оптимизировать инструменты администрирования, направленные на сбор задолженностей и погашение долгов с истекшим сроком давности (п.4.1.1-4.1.2).*
4. *Обеспечить надлежащий расчет доходов, дебиторской задолженности, увеличений за просрочку таможенных обязательств, посредством функциональности информационной системы (п.4.2.1).*
5. *Усилить контроль за внешнеторговой деятельностью, для обеспечения экономической безопасности государства, соблюдения и исполнения таможенного законодательства (п.4.1.4).*
6. *Обеспечить оперативный обмен информацией с таможенными службами других государств и международными организациями в целях полного взимания доходов в государственный бюджет и предотвращения таможенного мошенничества (п.4.1.4).*
7. *Обеспечить достижение целей Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова-Европейский Союз, предусмотренных главой „Таможенный режим и содействие торговле”, и протокола о внесении поправок в Марракешское соглашение о создании Всемирной торговой организации, в частности, принятие единой документации по импортным, экспортным и транзитным операциям, призванной содействовать торговле (п.4.3.4).*
8. *Обеспечить правильность последовательного применения методов определения таможенной стоимости импортируемых товаров в ситуации, когда не может быть применен метод определения по стоимости сделки, соответственно, по фактической цене, уплаченной или к уплате (п.4.3.1-4.3.2).*
9. *Обеспечить функциональность и применение модулей „Таможенная стоимость” и „SICOM”, для обеспечения эффективного инструмента по управлению рисками оценки импортируемых и задекларированных товаров, а также сертификатов происхождения, предназначенных для экспорта (п.4.3.3).*
10. *Усилить таможенный контроль с целью подтверждения соответствия сертификатов происхождения, представленных таможенному органу при импорте товаров (п.4.3.3).*
11. *Обеспечить контроль за деятельностью таможенных складов с ввозом/вывозом товаров, помещенных под режим свободной экономической зоны, с последующим осуществлением реэкспорта, что приводит к полной или частичной отмене импортно-экспортных пошлин, с целью выполнения таможенных формальностей (п.4.4.1).*
12. *Выявить финансовые источники для создания информационной системы по анализу рисков для планирования последующих контролей и на основе общего коэффициента риска, присвоенного информационной системой анализа рисков, и провести последующие контроли на основе выявленных рисков (п.4.5.3).*

**ПОДПИСИ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ**

***Ответственный за составление Отчета аудита:***

Руководитель аудиторской группы,

Начальник Управления аудита III в рамках

Главного управления аудита I, публичный аудитор **Виктор Мунтяну**

Главный публичный аудитор  **Вера Георгицэ**

Публичный аудитор  **Игор Густой**

***Ответственный за мониторинг и обеспечение качества аудита:***

Начальник Главного управления аудита I, публичный аудитор **Наталья Трофим**

**VII. ПРИЛОЖЕНИЯ**

*Anexa nr.1*

**Sfera și abordarea auditului**

Stabilirea componentelor semnificative de audit s-a efectuat prin utilizarea materialității calitative[[114]](#footnote-114), fiind testate riscurile de neconformitate identificate în urma aplicării raționamentului profesional, ghidat de importanța domeniului administrat de SV și așteptările/interesul publicului față de acesta.

Pentru obținerea probelor relevante, care să susțină constatările și concluziile de audit, au fost selectate unele segmente privind veniturile, facilitățile fiscale și vamale care au depășit materialitatea cantitativă, dar și cea calitativă.

În acest sens, au fost determinate următoarele obiective specifice:

1. *Serviciul Vamal a asigurat planificarea, executarea și raportarea conformă a veniturilor bugetului de stat potrivit normelor procedurale/metodologice aplicabile?*
2. *Organul vamal a asigurat conformitatea plenitudinii încasării la bugetul de stat a restanțelor aferente obligației vamale, inclusiv prin aplicarea măsurilor de executare silită?*
3. *Organul vamal a asigurat organizarea controlului vamal și conformitatea procesului de determinare a valorii în vamă a mărfurilor introduse pe teritoriul vamal al Republicii Moldova?*
4. *A fost respectat cadrul normativ la plasarea mărfurilor în regimurile vamale suspensive autorizate de către organul vamal, cu efect de suspendare totală sau parțială a drepturilor de import/export?*

Tehnicile și procedurile de audit s-au bazat pe: i) examinarea rapoartelor, documentelor primare și extraselor din înregistrările în sistemele informaționale ale entității, ii) intervievarea persoanelor responsabile de domeniile auditate, iii) calcularea și compararea informațiilor prezentate, și iv) analiza datelor. Totodată, constatările și concluziile asupra aspectelor auditate în cadrul misiunii de audit sunt expuse în compartimentele respective ale prezentului Raport de audit.

**Oferirea asigurării rezonabile de audit în alte misiuni cu domenii interconexe**

Reieșind din sarcinile atribuite suplimentar echipei în cadrul unei alte misiuni de audit desfășurate paralel la Raportul Guvernului privind executarea bugetului de stat pe anul 2021, au fost colectate probe pe domeniile semnificative privind corectitudinea datelor raportate de SV referitor la veniturile încasate și restanțele înregistrate la bugetul de stat în anul 2021.

**Limitarea auditului privind verificarea veniturilor vamale**

Echipa de audit a fost limitată în auditarea domeniului venituri vamale, în legătură cu evoluția și tendința situației epidemiologice a infecției Covid-19 în Republica Moldova[[115]](#footnote-115).

**Cadrul de reglementare aplicabil de către Serviciul Vamal**

|  |
| --- |
| Acte legislative |
| Codul vamal nr.1149-XIV din 20.07.2000; |
| Codul fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997; |
| Legea nr. 1380-XIII din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal |
| Legea nr. 302 din 21.12.2017 cu privire la Serviciul Vamal; |
| Legea nr.1569-XV din 20.12.2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice; |
| Legea nr. 451- XV din 30.07.2007 privind acordarea de licențe pentru unele genuri de activitate; |
| Legea nr.172 din 25.07.2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor; |
| Hotărâri de Guvern, acte normative ale entității |
| Hotărârea Guvernului nr. 974 din 15.08.2016 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor”; |
| Hotărârea Guvernului nr. 1140 din 02.11.2005 „Pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova”; |
| Hotărârea Guvernului nr. 1290 din 09.12.2005 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea brokerului vamal și a specialistului în domeniul vămuirii”; |
| Hotărârea Guvernului nr.792 din 08.07.2004 „Despre aprobarea Regulamentului privind transportarea mărfurilor prin posturile vamale interne de control”; |
| Hotărârea Guvernului nr.1144/03 din 03.11.2005 „Cu privire la aprobarea Concepției sistemului de administrare a riscurilor în Serviciul Vamal”; |
| Hotărârea Guvernului nr.474 din 20.04.2016 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale și vamale la importul mijloacelor de transport cu destinație specială”; |
| Hotărârea Guvernului nr.561 din 18.05.2007 „Cu privire la Sistemul Informațional Integrat Vamal”; |
| Hotărârea Guvernului nr.145 din 26.02.2014 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale stabilite în art.103 alin.(1) pct.(29) din Codul fiscal și art.28 lit.q2) din Legea nr.1380 din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal”; |
| Ordinul SV nr. 346-O din 24.12.2009 referitor la aprobarea Normelor tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale în detaliu; |
| Ordinul nr. 480-O din 18.12.2006 cu privire la aprobarea Metodologiei de prelucrare a declarației vamale în detaliu; |
| Ordinul nr. 276-O din 24.10.2002 cu privire la perfectarea actelor vamale la vămuirea mărfurilor provenite din tranzacțiile economice externe; |
| Regulamentul cu privire la procedura de realizare a controlului ulterior de către organele vamale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1000 din 17.10.2018 |
|  |

*Anexa nr.2*

**Informații privind veniturile încasate de către SV la bugetul de stat, pe tipuri de taxe, în anul 2020**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cap.** | **Impozite și taxe** | **Cifra de control pentru anul 2020**  **(mii lei)** | **Calculat drepturi de import-export, anul 2020**  **(mii lei)** | **Executarea cifrei de control, 2020**  **(mii lei)** | **(%)** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** |
| ***114120*** | ***Taxa pe valoarea adăugată la mărfurile importate*** | ***14.713.000,0*** | ***14.914.169*** | ***201.169*** | ***101,4*** |
| 114212 | Accize la rachiu, lichioruri, divinuri si alte băuturi spirtoase importate | 40.700 | 48.049 | 7.349 | 118,1 |
| 114214 | Accize la vinuri importate | 31.210 | 33.014 | 1.804 | 105,8 |
| 114216 | Accize la berea importată | 60.735 | 74.017 | 13.282 | 121,9 |
| 114222 | Accize la produsele din tutun importate | 2.027.000 | 2.065.551 | 38.551 | 101,9 |
| 114232 | Accize la autoturismele importate | 899.000 | 961.649 | 62.649 | 107,0 |
| 114242 | Accize la produsele petroliere importate | 2.474.000,0 | 2.466.142 | -7.858 | 99,7 |
| 114252 | Accize la gazele lichefiate importate | 223.510 | 223.746 | 236 | 100,1 |
| 114272 | Accize la alte mărfuri | 33.545 | 37.638 | 4.093 | 112,2 |
| ***Total accize*** | | ***5.789.700,0*** | ***5.909.805*** | ***120.105*** | ***102,1*** |
| 115110 | Taxa vamală | 1.145.000 | 1.191.460 | 46.460 | 104,1 |
| 115610 | Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale | 491.000 | 489.378 | -1.622 | 99,7 |
| 143340 | Amenzi aplicate de organele Serviciului Vamal | 12.500 | 12.748 | 248 | 102,0 |
| 142236 | Mijloace încasate la bugetul de stat de la confiscarea definitivă a mărfurilor sau încasarea contravalorii acestora, administrate de organele vamale | 6.000 | 7.344 | 1.344 | 122,4 |
| ***Total drepturi de import-export*** | | ***22.157.200*** | ***22.524.904*** | ***367.704*** | ***101,7*** |
| 145112 | Alte venituri încasate în bugetul de stat, administrate de organele vamale | 1.500 | 1.902 | 402 | 126,8 |
| **Total plăți administrate de organele vamale** | | **22.158.700,0** | **22.526.805,5** | **368.105,5** | **101,7** |

***Источник:*** *Informație realizată de echipa de audit în baza rapoartelor anuale ale Serviciului Vamal, prezentate Ministerului Finanțelor.*

*Anexa nr.3*

**Informații privind veniturile încasate de către SV la bugetul de stat, pe tipuri de taxe, în anul 2021**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cap.** | **Impozite și taxe** | **Cifra de control pentru anul 2021**  **(mii lei)** | **Calculat drepturi de import-export, anul 2021**  **(mii lei)** | **Executarea cifrei de control 2021**  **(mii lei)** | **( % )** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** |
| ***114120*** | ***Taxa pe valoarea adăugată la mărfurile importate*** | ***18.427.100,0*** | ***19.614.568*** | ***1.187.468*** | ***106,4*** |
| 114212 | Accize la rachiu, lichioruri, divinuri si alte băuturi spirtoase importate | 77.300 | 115.812 | 38.512 | 149,8 |
| 114214 | Accize la vinuri importate | 12.000 | 8.449 | -3.551 | 70,4 |
| 114216 | Accize la berea importată | 83.500 | 85.071 | 1.571 | 101,9 |
| 114222 | Accize la produsele din tutun importate | 2.217.000 | 2.066.256 | -150.744 | 93,2 |
| 114232 | Accize la autoturismele importate | 1.100.000 | 1.284.857 | 184.857 | 116,8 |
| 114242 | Accize la produsele petroliere importate | 2.715.137,0 | 2.888.848 | 173.711 | 106,4 |
| 114252 | Accize la gazele lichefiate importate | 232.494 | 229.097 | -3.397 | 98,5 |
| 114272 | Accize la alte mărfuri | 42.000 | 53.071 | 11.071 | 126,4 |
| ***Total accize*** | | ***6.479.431,0*** | ***6.731.461*** | ***252.030*** | ***103,9*** |
| 115110 | Taxa vamală | 1.519.500 | 1.539.139 | 19.639 | 101,3 |
| 115610 | Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale | 636.000 | 635.925 | -75 | 100,0 |
| 143340 | Amenzi aplicate de organele Serviciului Vamal | 16.000 | 23.882 | 7.882 | 149,3 |
| 142236 | Mijloace încasate la bugetul de stat de la confiscarea definitivă a mărfurilor sau încasarea contravalorii acestora, administrate de organele vamale | 7.500 | 7.271 | -229 | 96,9 |
| ***Total drepturi de import-export*** | | ***27.085.531*** | ***28.552.245*** | ***1.466.714*** | ***105,4*** |
| 145112 | Alte venituri încasate în bugetul de stat, administrate de organele vamale | 1.700 | 1.498 | -202 | 88,1 |
| **Total plăți administrate de organele vamale** | | **27.087.231,0** | **28.553.743,1** | **1.466.512,1** | **105,4** |

***Источник:*** *Informație realizată de echipa de audit în baza rapoartelor anuale ale Serviciului Vamal, prezentate Ministerului Finanțelor.*

*Anexa nr.4*

**Implementarea cerințelor și recomandărilor expuse în Hotărârea Curții de Conturi nr.42 din 26 august 2020 „Cu privire la examinarea Raportului auditului conformității administrării veniturilor bugetului de stat de către Serviciul Vamal în anul 2019”**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conținutul cerințelor şi recomandărilor din Hotărârile precedente ale Curții de Conturi** | **Măsurile întreprinse de către entitate conform scrisorilor adresate Curții de Conturi** | **Verificarea executării implementării cerinței/ recomandării** | | | **Cauza nerealizării sau realizării parțiale a cerințelor/recomandărilor** |
| **realizat** | **parțial realizat** | **nerealizat** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** |
| **Recomandări** | | | | | |
| **2.4. Ministerului Finanțelor şi Serviciului Vamal**, pentru examinarea rezultatelor auditului şi luare de atitudine, conform competențelor, cu aprobarea unui plan de măsuri pentru remedierea situațiilor constatate şi implementarea recomandărilor cuprinse în Raportul de audit, precum şi să asigure de comun: | A fost aprobat **Ordinul Ministerului Finanțelor nr.141/2020** ,,Cu privire la aprobarea Planului de acțiuni pentru implementarea recomandărilor din HCC nr.42/2020”. *Anexa nr.1* | **V** |  |  |  |
| **2.4.1.** elaborarea şi aprobarea metodologiei de planificare a veniturilor administrate de către organele vamale pentru includerea în prognoza bugetară; | A fost elaborat și aprobat Ordinul Serviciului Vamal nr.197-o din 30.06.2021 ”*Cu privire la aprobarea Recomandărilor metodologice privind planificarea veniturilor administrate de Serviciul Vamal”. Anexa nr. 2* | **V** |  |  |  |
| **2.4.2.** elaborarea şi înaintarea propunerilor cu referire la stocurile antrepozitate, care se află la un stadiu avansat de alterare şi prezintă pericol pentru produsele depozitate alăturat; | Serviciul Vamal: În vederea prevenirii situațiilor în care, în antrepozitele vamale pot fi păstrate mărfuri care au termenul de valabilitate expirat și/ sau se află la un stadiu avansat de alterare împreună cu alte mărfuri, Serviciul Vamal a elaborat Dispoziția nr.685-D din 16.11.2020: *„Referitor la unele aspecte privind păstrarea și verificarea mărfurilor antrepozitate, cu termen limitat de valabilitate, folosite sau comercializate”. Anexa nr.3*  În temeiul prevederilor acestei Dispoziții, birourile vamale realizează verificarea trimestrială a condițiilor și termenelor de valabilitate a mărfurilor depozitate în cadrul antrepozitelor vamale. | **V** |  |  |  |
| **2.4.3.** remedierea divergențelor între datele raportate de Serviciul Vamal şi Ministerul Finanțelor privind sumele calculate şi achitate aferente drepturilor de import/export; |  |  |  | **V** | Recomandarea dată este imposibil de implementat, reieșind din competențele funcționale și cadrul legislativ și normativ în vigoare, de care se conduc instituțiile respective:   * Ministerul Finanțelor asigură evidența operațiunilor aferente mijloacelor bugetului public național prin executarea de casă potrivit Normelor metodologice privind executarea de casă, aprobate prin Ordinul MF nr.215/28.12.2015, cu modificările și completările ulterioare.   Serviciul Vamal asigură evidență veniturilor administrate de organele vamale prin metoda de calcul, fiecare operațiune fiind reglementată de prevederile actelor legislative în vigoare. Modul de asigurare a evidenței obligațiilor vamale și Modul de ținere și actualizare a fișelor personale de evidență ale plătitorilor vamali sunt expres prevăzute de art.1251 și 1252 a Codului vamal nr.1149-XIV din 20.07.2000 |
| **2.4.4.** racordarea prevederilor Regulamentului privind organizarea şi funcționarea Serviciului Vamal, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.4 din 02.01.2007, la prevederile Legii nr.302 din 21.12.2017 cu privire la Serviciul Vamal; | În cadrul următoarei reorganizări a Serviciului Vamal, planificată pentru anul 2022, Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea efectivului-limită și a Regulamentului privind organizarea și funcționarea Serviciului vamal nr. 4/2007 va fi revizuită și modificată. |  |  | **V** | Procesul de reorganizare a Serviciului Vamal este în curs de desfășurare. |
| **2.4.5.** examinarea şi monitorizarea, de comun cu Ministerul Economiei şi Infrastructurii, a situațiilor ce ţin de importul de zahăr şi produse zaharoase, în scopul implementării prevederilor Legii privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172 din 25.07.2014 şi ale Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, şi Uniunea Europeană şi Comunitatea Europeană a Energiei Atomice şi statele membre ale acestora, pe de altă parte; | Prin scrisoarea nr. 28/20-13424 din 28.10.2020, a fost solicitat suportul Ministerului Economiei și Infrastructurii cu privire la unele aspecte ce țin de regimul de import al zahărului și produselor zaharoase în Republica Moldova.  În baza scrisorilor parvenite de la Ministerul Economiei și Infrastructurii nr.13/1-7543 din 09.12.2020 și nr.13-118 din 12.01.2021, au fost elaborate:  - **Ordinul SV nr.13-O din 19.01.2021:** *,,Cu privire la modificarea anexei nr.12 la Ordinul nr.346-O/2009; Anexa nr.4*  - **Circulara nr.71-c din 29.01.2021:** *”referitor la aplicarea uniformă și transparentă a prevederilor acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte și actelor legislative și normative care reglementează aplicarea tratamentului tarifar preferențial în cadrul contingentului tarifar la importul de zahăr alb și produse zaharoase”. Anexa nr.5*  Suplimentar, a fost prezentată conducerii Serviciului Vamal Nota informativă nr.**3732** din 01.07.2021 privind importul de zahăr în anul 2020, în cadrul contingentelor tarifare. *Anexa nr.6* | **V** |  |  |  |
| **2.4.6.** corelarea şi dezvoltarea cadrului normativ în domeniul administrării vamale, în vederea asigurării funcționalității depline a prevederilor Codului vamal referitor la evaluarea contravalorii mijloacelor de transport în cadrul controlului vamal, inclusiv cu racordarea acestuia la prevederile Legii cu privire la actele normative nr.100 din 22.12.2017, precum şi cu determinarea exhaustivă a oportunității de legalizare a competenței vizate; | Prin **Legea nr. 257/2020** cu privire la modificarea unor acte normative *(Monitorul Oficial al R. Moldova nr. 353-357 art. 288 din 22.12.2020)*, a fost completat articolul 245 alineatul (1), primul enunț, Cod vamal, cu sintagma: „…,conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.”.  Completarea în cauză condiționează dezvoltarea cadrului normativ instituțional în domeniul estimării contravalorii mărfurilor și mijloacelor de transport, la efectuarea controlului vamal. | **V** |  |  |  |
| **1.** Să asigure realizarea sarcinii de colectare a veniturilor la bugetul de stat, prin executarea indicilor bugetari pe tipuri de venituri administrate. (pct.1.2) | Conform Directivelor Serviciului Vamal, pe parcursul perioadei ianuarie-septembrie 2021, sarcina bugetară a fost repartizată după cum urmează:  **BVC:** Au fost repartizate spre încasare venituri vamale în sumă de 15 mlrd. 256 mln lei, de facto executat 16 mlrd. 380 mil. lei, ceea ce constituie 107,36% executare a sarcinii bugetare repartizate conform Directivelor Serviciului Vamal. Raportul analitic privind executarea sarcinii de colectare de către BVC. *Anexa nr.7*  **BVN:** Au fost repartizate spre încasare venituri vamale în sumă de 1 mlrd. 606 mil. 660,9 mii lei.Au fost încasate 1 mlrd. 683mil. 167,22 mii. lei, planul încasărilor fiind realizat la 104,76%, sau cu 76,51 mii lei mai mult. Comparativ cu perioada analogică a anului 2020, în anul 2021 Biroul Vamal Nord a înregistrat o creștere a veniturilor în bugetul de stat cu 11,25% mai mult, sau cu 170 mil.131,24 mii lei*. Anexa nr.8*  **BVS:** A fost stabilită cifra de control în mărime de 937784,00 mii lei, Executată sarcina bugetară 2135748,80 mii lei. Astfel pe parcursul perioadei de 9 luni 2021 sarcina bugetară a fost îndeplinită în mărime de 227,74 %. *Anexa nr.9*  A fost întocmită Nota informativă nr.6389 din 09.11.2021 privind colectarea la bugetul de stat a plăților administrate de Serviciul Vamal în perioada ianuarie- octombrie 2021. *Anexa nr.10* | **V** |  |  |  |
| **2.** Să asigure înregistrarea integrală a proceselor-verbale contravenționale în SI și să monitorizeze achitarea și raportarea acestora. (pct. 1.4) | Direcția venituri vamale asigură monitorizarea continuă a corectitudinii reflectării proceselor-verbale contravenționale emise de către agenții constatatori. În acest context, a fost întocmit Raportul nr. 5700 din 08.10.2021 care include informația privind situația reflectării amenzilor conform proceselor-verbale asupra cazurilor de contravenții vamale emise în anul 2021 de către subdiviziunile SV, în perioada ianuarie-august 2021, care denotă următorul grad de reflectare a proceselor-verbale cu privire la contravenție, în sistemele informaționale (la situația din septembrie 2021) *Anexa nr.11:*  -Emise în total 6264 procese-verbale cu privire la contravenții, dintre care:  -72,62% au fost reflectate în SI ale Serviciul Vamal și au fost achitate total sau parțial (4549 procese-verbale cu privire la contravenții);  -8,31% au fost reflectate în SI ale Serviciul Vamal în „*Debit*” (521 procese-verbale cu privire la contravenții);  -8,66% nu au fost reflectate în SI ale Serviciul Vamal din motivul clasării acestora (543 procese-verbale cu privire la contravenție);  -1,34% nu sunt reflectate în SI ale Serviciul Vamal din motivul contestării acestora (84 procese-verbale cu privire la contravenție);  -9,05% nu sunt reflectate în SI ale Serviciul Vamal (567 procese-verbale cu privire la contravenție), la momentul întocmirii raportului nr. 5700 din 08.10.2021.  Suplimentar, sunt întreprinse următoarele măsuri:  **-** Raportarea lunară, de către subdiviziunile emitente, a măsurilor întreprinse vis-a-vis de procesele-verbale nereflectate și neachitate în perioada precedentă de raportare, realizată conform Ordinului Serviciului Vamal nr. 27-O din 02.03.2016 *”Cu privire la aprobarea Regulamentului referitor la procedura contravențional” (Anexa a Regulamentului 33, pct. 57);*  *-*Remiterea, către subdiviziunea juridică, a deciziilorasupra cazurilor de contravenție vamală, în vederea inițierii procedurii de executare silită (BVC-120 decizii de sancționare; BVN-492 decizii de sancționare; BVS-93 decizii de sancționare). |  | **V** |  |  |
| **3.** Să planifice și să efectueze controalele ulterioare doar în baza planurilor anuale și în baza riscurilor stabilite conform cadrului normativ. | Planurile de control ulterior pentru anul 2021 pentru subdiviziunile teritoriale de control ulterior au fost elaborate în baza notelor analitice, rapoartelor elaborate de către diverse subdiviziuni din cadrul SV, ca rezultat al analizei informațiilor disponibile în cadrul SV.  Planurile de control au fost aprobate de către conducerea SV, la data de 20/11/2019 cu nr.nr.522/R, 522/A, 523/R, 523/A, 524/R și 524/A.  Lista agenților economici planificați pentru efectuarea controlului ulterior prin audit post-vămuire pe anul 2021 a fost transmisă Cancelariei de Stat (scrisoarea nr.28/16-14674 din 20/11/2020) pentru publicarea pe pagina oficială controale.gov.mdю și publicată pe pagina oficială a SV, la următorul link: <https://customs.gov.md/ro/articles/graficul-controalelor>  *Anexa nr.18*  Pe perioada 9 luni ale anului 2021, au fost realizate 186 controale ulterioare, inclusiv 4 controale inopinate. | **V** |  |  |  |
| **4.** Să intensifice și să eficientizeze instrumentele de administrare în vederea colectării restanțelor și stingerii celor cu termenul de prescripție expirat. | Pe parcursul perioadei ianuarie - septembrie 2021, au fost efectuate:  **Serviciul Vamal:**  -A fost încasat de la 1 persoană fizică obligații vamale în sumă de 4 200,00 (lei).  - Au fost remise 61 cauze contravenționale în sumă de [1 971 475,50](callto:1%20293%20451,70)  (lei) spre executare silită către executorii judecătorești conform competențelor teritoriale, cu urmărirea ulterioară a măsurilor  care sunt întreprinse, dintre care 9 debitori (remiși spre executare la executorii judecătorești) cu obligații vamale în sumă de 171 903,00 (lei) au achitat prin aplicarea măsurilor de executare de către executori.  - În privința persoanelor juridice (debitori vamali), pe parcursul perioadei Ianuarie-Septembrie, 2021 nu au fost transmise către Aparatul Central spre executare nici o Decizie de regularizare cu obligații vamale debitoare, astfel, nu au fost întreprinse măsuri de executare silită în privința persoanelor juridice.  **BVC:** Au fost emise 44 decizii cu privire la declanșarea procedurii de executare silită a obligației vamale a plătitorului vamal.  - Suma încasată de pe conturile bancare ale plătitorilor vamali constituie 636 278 lei;  - Prin intermediul executorilor judecătorești și executarea silită întreprinsă de către Secția juridică și executarea silită au fost încasate mijloace bănești în mărime de 13 462 177 lei;  - Au fost emise 32 dispoziții privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare;  - Au fost emise 5 ordine de incaso;  - Au fost aplicate 9 interdicții de înstrăinare a bunurilor;  - Au fost inițiate 3 proceduri de insolvabilitate.  - Au fost remise spre executare silită către executori judecătorești- 477 decizii de contravenție vamală;  - Au fost create 193 consemne în SI al Serviciului Vamal.  - Au avut loc 3 ședințe, în urma la care Comisia de experți privind stingerea obligației vamale restante la bugetul de stat *(instituită prin Ordinul b/v Centru nr. 176 – O din 16.11.2020)*, au decis să stingă obligația vamală în suma totală de **33 504 539 lei.**  **BVN:**-Au fost emise 40 decizii de declanșare a procedurii de executare silită;  - Au fost emise 15 dispoziții de suspendare a conturilor bancare;  - A fost emis 1 ordin incaso;  -Au fost expediate 195 demersuri către registrele publice cu solicitarea de a fi acordată informația despre bunurile mobile/imobile disponibile ale plătitorilor vamali, cu aplicare în același timp a interdicției de înstrăinare;  - A fost înaintată 1 cerere de intentare a procedurii de insolvabilitate;  - Au fost înaintate 9 cereri de validare a creanțelor în cadrul proceselor de insolvabilitate a debitorilor;  - Conform competențelor teritoriale, au fost remise în adresa executorilor judecătorești 456 decizii asupra cazurilor de contravenție vamală privind încasarea plăților de plătitorii vamali;  - Au fost înaintate 626 demersuri către executorii judecătorești de a ne fi comunicată informația despre mersul executării silite a plăților vamale de la debitor, cu solicitarea de a fi întreprinse toate măsurile posibile, inclusiv măsura de căutare și aducere forțată a debitorului;  - Au fost create 586 consemne în SI al Serviciului Vamal;  Astfel, ca rezultat al măsurilor de executare silită întreprinse, au fost încasate obligații vamale în sumă de 23 mil.lei.  - Au fost organizate 2 ședințe a Comisiei privind stingerea obligațiilor vamale datorate, unde ca rezultat au fost stinse prin scădere și prescripție obligații vamale în sumă de 2 262 842,64 lei, pentru 35 debitori.  **BVS:**  -141 decizii de declanșare a procedurii de executare silită;  -11 dispoziții de suspendare a conturilor bancare.  Au fost încasate sumele de 1263901,00 lei de la debitori persoane juridice și persoane fizice ;  -230 scrisori către ASP cu solicitarea de aplicare a interdicțiilor pe bunurile mobile/imobile;  -A fost inițiată o procedură de insolvabilitate pentru agentul economic „LGS Design” c/f 1017605004352;  -133 decizii asupra cazului de contravenție vamală remise în adresa executorilor judecătorești;  -56 rapoarte către SAR creare consemn.  - Au fost organizate 3 ședințe a Comisiei privind stingerea obligației vamale prin prescripție.  Au fost stinse 8 dosare cu termen de prescripție expirat. Cuantumul obligației vamale stinse prin prescripție constituie 467774,61 lei.  A fost stins prin scădere un dosar pentru agentul economic „Trans Sud” SRL c/f 1011611002142. Cuantumul obligației vamale stinse prin scădere constituie 208086,47 lei. | **V** |  |  |  |
| **5.** Să înainteze propuneri pentru elaborarea cadrului normativ aferent  procesului de executare silită a persoanelor nerezidente în vederea onorării obligațiilor vamale. |  |  |  | **V** | Înaintarea propunerilor de elaborare a cadrului normativ aferent procesului de executare silită a persoanelor nerezidente, va fi posibilă doar după încheierea de către Guvern, a acordurilor bilaterale cu statele lumii, în vederea recunoașterii reciproce a creanțelor și executarea silită a acestora. |
| **6.** Să asigure funcționalitatea modulului informațional, pentru calcularea deplină a majorărilor de întârziere aferente obligațiilor vamale, în vederea înregistrării, evidenței și raportării veridice a situației privind restanțele plătitorilor vamali la bugetul de stat. (pct.1.6) |  |  |  | **V** | De comun cu dezvoltatorii, s-a stabilit necesitatea revizuirii și soluționării mai multor deficiențe a modulului ”Accounting” al SIIV ”Asycuda World”. Astfel, urmează a fi identificate resurse financiare, pentru organizarea unui Tender, întru soluționarea deficiențelor.  Ședințele de lucru cu reprezentanții UNTCAD, pentru identificarea soluțiilor tehnice ale problemei respective, conform Ordinului SV nr.39-O din 04.02.2022, se desfășoară în perioada 07-09 februarie 2022. *Anexa nr.12* |
| **7.** Să asigure corectitudinea aplicării consecutive a metodelor de determinare a valorii în vamă a mărfurilor importate în situația în care nu poate fi aplicată metoda în baza valorii tranzacției, respectiv, în baza prețului efectiv plătit sau de plătit. ( pct. 3.1) | A fost aprobat Ordinul SV nr.442-O/2020 *,,Cu privire la modificarea Ordinului Serviciului Vamal nr 373-O/2016 ,,Cu privire la aprobarea Normelor metodologice privind procedura verificării valorii în vamă a mărfurilor importate”” Anexa nr.13*  Pe parcursul perioadei ianuarie-septembrie 2021:  **BVC:** Valoare în vamă a mărfurilor a fost rectificată în 13031 cazuri, suma majorării constituind 1 mlrd. 105 mil. 855,2 mii lei. Drepturile de import încasate suplimentar constituie 278 mil. 069,59 mii lei;  Au fost prezentate 6 propuneri privind profilarea riscurilor în domeniul valorii în vamă.  **BVN:** S-au verificat 5003 DVD de import depuse pe culoar galben și culoar roșu de vămuire, unde s-a verificat valoarea în vamă și s-a întocmit actele de inspecție. S-a asistat la 1148 de controale fizice cu întocmirea actelor de inspecție  Au fost înaintate 16 de propuneri privind crearea criteriilor de selectivitate.  **BVS:** Veniturile încasate suplimentar în urma rectificării valorii în vamă și/sau clasificării eronate constituie 21249,31 mii lei.  Se monitorizează permanent toate operațiunile vamale curente de import a mărfurilor.  A fost emisă 1 notă de serviciu prin care s-au adus la cunoștința responsabililor din cadrul posturilor vamale necesitatea respectării consecutivității metodelor de evaluare. Problematica domeniului valorii în vamă și aspectele acesteia se aduc la cunoștința responsabililor de activitatea posturilor vamale în cadrul ședințelor săptămânale ce au loc la BV SUD. În cazurile mai dificile, în conformitate cu pct. 5 al Normelor metodologice (Ordinul SV nr. 373-O din 12.10.2016) funcționarii responsabili din cadrul posturilor vamale se adresează prin solicitare pentru asistență Serviciul valoarea în vamă.  -Pe parcursul perioadei ianuarie – septembrie a anului 2021 au fost recepționate 16 solicitări și întocmite 16 note de recomandare în acest sens.  - Au fost înaintate 2 propuneri privind crearea criteriilor de selectivitate în domeniul valorii în vamă. | **V** |  |  |  |
| **8.** Să asigure funcționalitatea și aplicarea modulului „Valoarea în vamă” în vederea asigurării unui instrument eficient de gestionare a riscurilor de evaluare a mărfurilor importate. |  |  |  | **V** | În cadrul ședințelor de lucru cu reprezentanții UNCTAD din 07-09 februarie 2022, va fi discutată problematica asociată funcționalității modulului ”Valoare în vamă” al SIIV „Asycuda World”. Vizita reprezentanților UNCTAD, se desfășoară în conformitate cu Ordinul Serviciului Vamal nr.39-O din 04.02.2022 *Anexa nr.12* |
| **9.** Să asigure respectarea regulamentară a prevederilor normative la acordarea tuturor tipurilor de scutiri, reduceri și facilități fiscale și vamale, cu intensificarea măsurilor de supraveghere vamală aplicate contribuabililor. | **1. *Măsuri de monitorizare a modificărilor legislative aferente facilităților la import și elaborarea/actualizarea, după caz, a Anexei nr.11 a Ordinului SV nr. 346-O/2009:***  - Au fost elaborate ordinele ”*Cu privire la completarea anexei nr.11 al Ordinului nr.346-O din 24.12.2009 „Referitor la aprobarea Normelor tehnice privind imprimarea, utilizarea şi completarea declaraţiei vamale în detaliu* ”: nr.438-O din 29.12.2020 (în vigoare din 01.01.2021); nr.08-O din 13.01.2021; nr. 13-O din 19.01.2021; nr. 27-O din 29.01.2021; nr.35-O din 08.02.2021; nr.56-O din 24.02.2021; nr. 57-O din 24.02.2021; nr.86-O din 31.03.2021; nr.96-O din 09.04.2021; nr.111-O din 20.04.2021; nr.112-O din 20.04.2021; nr.139-O din 19.05.2021; nr.184-O din 17.06.2021. *Anexa nr.14*  ***2. Măsuri de supraveghere vamală a respectării destinației finale a mărfurilor care au beneficiat de tratament tarifar favorabil, conform pct. 501 al HG 1140:***  - prezentate și examinate 502 informații conform pct.501 HG 1140/2005;  - emise 852 avize de înștiințare;   * ponderea informațiilor conforme constituie 97 % * elaborate 13 rapoarte analitice, urmare a activității de supraveghere vamală.   ***3. Măsuri de verificare a corectitudinii acordării facilităților fiscale și vamale la import:***  Declarațiile vamale în detaliu, prin care se solicită facilități vamale și fiscale, se verifică permanent, fiind solicitate actele de însoțire a mărfurilor în original, ce stau la baza acordării facilităților fiscale și vamale. Totodată, DVD care în baza analizei de risc, sunt susceptibile de incorectitudine la regimul declarat sau la preferințele acordate, sunt redirecționate pe un culoar mai aspru de vămuire Astfel, dacă în urma controlului vamal, sunt depistate careva iregularități, acordarea preferințelor vamale nu este acceptată de către organul vamal.  Pe parcursul perioadei ianuarie-septembrie 2021, au fost perfectate DVD care au beneficiat de facilități fiscale și vamale la import, după cum urmează:  **BVN:** 955 DVD;**BVC:** 44 687 DVD;**BVS:** 1588 DVD**.** | **V** |  |  |  |
| **10.** Să racordeze Ordinul Serviciului Vamal nr.346 din 24.12.2009 la normele Hotărârii de Guvern nr.904 din 13.11.2013, precum și a Ordinului Serviciului Vamal nr. 88-O din 05.03.2015 la prevederile Codului vamal nr.1149-XIV din 20.07.2000. (pct. 5.3) | A fost aprobat Ordinul Serviciului Vamal nr. 321-O din 05.11.2021 ”*Privind aprobarea Regulamentului cu privire la procedura de invalidare/modificare/rectificare a declarațiilor vamale în detaliu și formularelor tipizate TV-14, TV-24, TV-25, TV-26, prin care a fost abrogat Ordinul Serviciului Vamal nr. 88-O din 05.03.2015.* *Anexa nr.15*  - aferent aplicării prevederilor pct. 8 din Anexa nr. 2 la HG nr. 904/2013 *Cu privire la procedurile de vămuire electronică a mărfurilor,* menționăm că rubrica 27 din declarația vamală de import se completează în cazurile în care locul vămuirii mărfurilor este diferit de postul vamal de înregistrare a declarației vamale indicat în rubrica A. În acest sens, Serviciul Vamal a elaborat Ordinele nr. nr. 185-O/2018 și 119-O/2021 care reglementează că în rubrica 27 a DVD ,,loc de încărcare/descărcare” se indică codul zonelor de control vamal extinse. *Anexa nr.16-17* | **V** |  |  |  |

1. Программа аудиторской деятельности на 2022 год, утвержденная Постановлением Счетной палаты №75 от 28.12.2021. [↑](#footnote-ref-1)
2. Цели Национального банка Молдовы-5% плюс-минус 1,5% (13,94% - рост в 2021 году в 35 раз по сравнению с предыдущим периодом). [↑](#footnote-ref-2)
3. Таможенный кодекс №[1149-XIV от 20.07.2000](lex:LPLP200007201149). [↑](#footnote-ref-3)
4. Налоговый кодекс №[1163-XIII от 24.04.1997](lex:LPLP199704241163) (с последующими изменениями; далее – Налоговый кодекс). [↑](#footnote-ref-4)
5. [Закон о таможенном тарифе №1380-XIII от 20.11.1997](lex:LPLP199711201380) (с последующими изменениями; далее – Закон №[1380-XIII от 20.11.1997](lex:LPLP199711201380)). [↑](#footnote-ref-5)
6. Закон о Таможенной службе №302 от 21.12.2012. [↑](#footnote-ref-6)
7. Постановление Счетной палаты №2 от 24.01.2020 „Об утверждении Системы профессиональных деклараций INTOSAI”. [↑](#footnote-ref-7)
8. Закон об утверждении Комбинированной товарной номенклатуры №172 от 27.07.2018. [↑](#footnote-ref-8)
9. Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014; п**.194 Приказа министра Финансов №**209 от 24.12.2015 **„Об у**тверждении Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета”. [↑](#footnote-ref-9)
10. Закон о государственном бюджете на 2020 год №172 от 19.12.2019. [↑](#footnote-ref-10)
11. Закон №173 от 11.09.2020 о внесении изменений в Закон о государственном бюджете на 2020 год №172 от 19.12.2019. [↑](#footnote-ref-11)
12. Закон о государственном бюджете на 2021 год №258 от 16.12.2020. [↑](#footnote-ref-12)
13. Законы №135 от 14.10.2021 и, соответственно, №188 от 25.11.2021 о внесении изменений в Закон о государственном бюджете на 2021 год №258 от 16.12.2020. [↑](#footnote-ref-13)
14. Цели Национального банка Молдовы – 5% плюс/минус 1,5% (13,94% - рост в 2021 году в 35 раз по сравнению с предыдущим периодом). [↑](#footnote-ref-14)
15. **Приказ Таможенной службы №**197-0 от 30.06.2021 **„Об у**тверждении Методологических рекомендаций по планированию доходов, администрируемых Таможенной службой”. [↑](#footnote-ref-15)
16. Ст.4 (1) Закона о Таможенной службе №302 от 21.12.2017; п**.194 Приказа министра Финансов №**209 от 24.12.2015 **„Об у**тверждении Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета”. [↑](#footnote-ref-16)
17. Ст.7 Закона о Таможенной службе №302 от 21.12.2017. [↑](#footnote-ref-17)
18. Ст.130 Таможенного кодекса №1149 от 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-18)
19. Регистр доходов ГБ (Форма FI-006), Информация о поступлениях в ГБ импортно-экспортных платежей, уплаченных авансом экономическими агентами (FI-002), утвержденные Приказом МФ №215 об утверждении Методологических норм по кассовому исполнению бюджетов-компонентов национального публичного бюджета. [↑](#footnote-ref-19)
20. Положение об обмене информацией между МФ и ТС в контексте управления доходами ГБ, администрируемыми ТС, разработанное и утвержденное сторонами в 2005 году. [↑](#footnote-ref-20)
21. Приказ ТС №174 - О от 15.06.2021 „Об утверждении форм статистических отчетов Таможенной службы и порядке их представления Министерству финансов”. Ежемесячные отчеты: Таблицы об эволюции импорта некоторых товарных групп (Приложения №1-4); Отчет о долгах экономических агентов (Приложение №5); Отчет о решениях по регулированию (Приложение №6); Приказ ТС №94-О от 22.03.2010 „Об утверждении форм статистических отчетов Таможенной службы и порядке их представления Министерству финансов” (отменен Приказом ТС №174-О от 15.06.2021); PO-20.1 от 31.03.2021, составленный Управлением таможенных доходов и утвержденный директором ТС; Оперативная информация о начисленных и взысканных суммах импортно-экспортных сборов и других платежей, администрируемых ТС (Приложение №1); Информация о начисленных суммах импортно-экспортных сборов, по типам платежей (Приложение №2); Отчет о долгах экономических агентов (Приложение №3); Отчет о решениях по регулированию (Приложение №4); Реестр заявок на перечисление (Приложение №5); Реестр платежных поручений (Приложение №6). [↑](#footnote-ref-21)
22. Ст.1 (2) Закона о бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25.07.2014. П.6, 7 Постановления Правительства №696 от 30.07.2017 „Об организации и функционировании Министерства финансов”. [↑](#footnote-ref-22)
23. Глава 5 „Таможенный режим и содействие торговле”, статьи 197, 198 и 423 Постановления Правительства №1472 от 30.12.2016 „Национальный план действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз на 2017 – 2019 годы”. [↑](#footnote-ref-23)
24. Ст.11 (c), (d) и (n); ст.171 (1) Таможенного кодекса; ст.8 (r) Закона о Таможенной службе №302 от 21.12.2017. [↑](#footnote-ref-24)
25. Украина, Румыния, Республика Беларусь и Российская Федерация. [↑](#footnote-ref-25)
26. П.17.2. Плана действий Правительства на 2016-2018 годы, утвержденного Постановлением Правительства №890 от 20.07.2016; п.3.18.4 Плана действий Правительства на 2020-2023 годы, утвержденного Постановлением Правительства №636 от 11.12.2019. [↑](#footnote-ref-26)
27. Украина, Грузия, Республика Азербайджан. [↑](#footnote-ref-27)
28. В 2020 году был осуществлен импорт через оффшорные зоны на сумму 3 176,5 млн. леев, и экспорт - 1500,9 млн. леев; в 2021 году был осуществлен импорт через оффшорные зоны на сумму 21 562,9 млн. леев, и экспорт - 3 176,5 млн. леев. [↑](#footnote-ref-28)
29. Ст.11 (c), (d) и (i) Таможенного кодекса №1149 от 20.07.2000; Постановление Национального банка Молдовы №91 от 02.05.2013 „Об определении перечня юрисдикций, не отвечающих международным стандартам прозрачности”. [↑](#footnote-ref-29)
30. Ст.123, ст.124, ст.127 (1) Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-30)
31. Ст.2023 (1) (f), (g) и (e) Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-31)
32. Ст.3 Закона №181 от 25.07.2014. [↑](#footnote-ref-32)
33. Вещественные доказательства (стоимость конфискованных товаров). [↑](#footnote-ref-33)
34. Ст. 1301-13014 Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-34)
35. Закон о добровольном декларировании и налоговом стимулировании №180 от 26.07.2018; ст.1282 Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-35)
36. Ст.1283 Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-36)
37. ООО „Midenio” - 23,5 млн. леев, ООО„Inva-Produs” - 12,1 млн. леев, АО „Liga-2” - 5,4 млн. леев, ООО „Patinoar” - 4,6 млн. леев, ООО „Dantelax” - 4,6 млн. леев, АО Сахарный завод - 3,9 млн. леев, „Nistru Moldova” - 3,7 млн. леев, ООО „Octopus–Prof” - 3,7 млн. леев, ООО„Steldis” - 3,4 млн. леев и т.д. [↑](#footnote-ref-37)
38. П.3.9.3 Приказа МФ №215 от 28.12.2015 „Об утверждении Методологических норм кассового исполнения бюджетов, составляющих национальный публичный бюджет, и внебюджетных средств через Единый Казначейский счет Министерства финансов”. [↑](#footnote-ref-38)
39. П.7 Положения об организации и функционировании Министерства финансов, утвержденного Постановлением Правительства №696 отn 30.08.2017. [↑](#footnote-ref-39)
40. П.6 Положения об организации и функционировании Министерства финансов, утвержденного Постановлением Правительства №696 отin 30.08.2017. [↑](#footnote-ref-40)
41. 1) Soft „Economist-Cont Unic” (код 31710309) стоимостью 1.130,3 тыс. леев, в эксплуатации с 2007; 2) Soft-ТИИС-модуль „Economist” (код 31700318) стоимостью 2.850,9 тыс. леев, в эксплуатации с 2007; 3) Система „Economist” (код 31710291) стоимостью 98,5 тыс. леев, в эксплуатации с 2012; 4) Изменение Информационной системы „Economist” (код 31710307) стоимостью 98,0 тыс. леев, в эксплуатации с 2004. [↑](#footnote-ref-41)
42. Таможенная служба организовала публичный аукцион №2337/06 от 23.01.2007, в результате которого был заключен договор №73 ТС с КО „UTI SYSTEMS” АО (Румыния) на сумму 1 360,0 тыс. евро без НДС по разработке и внедрению 12 программных модулей, в том числе Модуля „Economist” (единый счет), на который было перечислено 231,2 тыс. евро (1,1 млн. леев) со сроком завершения договора 31.12.2007. [↑](#footnote-ref-42)
43. Постановление Счетной палаты №12 от 02.03.2011 „По Отчету аудита Таможенной интегрированной информационной системы Таможенной службы Республики Молдова” (рекомендация №1 Интеграция модулей „Economist” и "„Garanții”, разработанных „UTI SYSTEMS” AO, в платформу Системы „Asycuda World”, как предусмотрено Концепцией Таможенной интегрированной информационной системы”); Постановление Счетной палаты №61 от 26.09.2011 „По Отчету аудита публичных доходов, администрируемых Таможенной службой в 2010 году” (рекомендация №15. Соблюдать рекомендации из Постановления Счетной палаты №12 от 02.03.2011, включая обеспечение интеграции модуля „Economist” в Информационную систему „Asycuda World”) и другие. [↑](#footnote-ref-43)
44. „Accounting” из ТИИС „Asycuda World”. [↑](#footnote-ref-44)
45. Согласно объяснениям ТС, описанная ситуация вызвана сложностью интеграции механизма автоматического расчета в рамках модуля „Accounting” из ИС „Asycuda World” ТС. [↑](#footnote-ref-45)
46. Ст.10 (1) и (2) Закона о таможенном тарифе №1380 от 20.11.1997. [↑](#footnote-ref-46)
47. Согласно ст.8 (3) Закона №[1380-XIII от 20.11.1997](lex:LPLP199711201380), таможенный орган вправе самостоятельно определить таможенную стоимость товара, последовательно применяя один из шести методов, предусмотренных ст.10 указанного закона, в случае отсутствия данных, подтверждающих правильность определения заявленной таможенной стоимости товара, либо при наличии оснований полагать, что представленные декларантом сведения недостоверны и/или недостаточны. [↑](#footnote-ref-47)
48. П.5 Положения о процедуре проведения посттаможенного контроля таможенными органами, утвержденного Постановлением Правительства №1000 от 17.10.2018. [↑](#footnote-ref-48)
49. Закон №1380-XIII от 20.11.1997. [↑](#footnote-ref-49)
50. Бетономешалки и оборудование для смешивания цемента (код 847431000). [↑](#footnote-ref-50)
51. Ст.193, Глава 5 „Таможенные вопросы и содействие торговле” Национального Плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова - Европейский Союз на период 2014-2016 годы, утвержденного Постановлением Правительства №808 от 07.10.2014; Глава 5 „Таможенные вопросы и содействие торговле” Постановления Правительства №1472 от 30.12.2016 „Об утверждении Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз на 2017 – 2019 годы”. [↑](#footnote-ref-51)
52. Письма Управления таможенной стоимости, классификации и происхождения товаров, направленные Управлению развития и информационной безопасности: №3985 от 19.07.2016; №7294 от 16.12.2016; №7142 от 23.10.2020 и №1124 от 24.02.2021. [↑](#footnote-ref-52)
53. П.1 Положения о порядке декларирования таможенной стоимости товаров, утвержденного Постановление Правительства №974 от 15.08. 2016. [↑](#footnote-ref-53)
54. Письма Управления таможенной стоимости, классификации и происхождения товаров, направленные Управлению развития и информационной безопасности: №7973 от 20.12.2014; №124 от 15.01.2015; №208 от 19.01.2015; №2121 от 30.04.2015; №2138 от 30.04.2015; №2140 от 30.04.2015; №2565 от 26.05.2015; №3982 от 17.08.2015; №251 от 12.01.2017 и №2900 от 10.05.2017. [↑](#footnote-ref-54)
55. Письмо Управления таможенной стоимости, классификации и происхождения товаров от 21.04.2021, направленное Управлению по организации таможенного контроля и содействию торговле, №276-C от 19.04.2021. [↑](#footnote-ref-55)
56. Таможенный кодекс; Закон №1380-XIII от 20.11.1997; Приказ Таможенной службы №325-0 от 12.07.2012 „Об утверждении Инструкции по запросу и предоставлению обязательной информации о происхождении товаров”. [↑](#footnote-ref-56)
57. В 2020 году было импортировано 831,8 тыс. тонн нефтепродуктов, в том числе дизельное топливо-603,5 тыс. тонн, бензин-211,5 тыс. тонн, и Jet Fuel A l - 16,7 тыс. тонн. [↑](#footnote-ref-57)
58. В 2021 году было импортировано 927,7 тыс. тонн нефтепродуктов, в том числе дизельное топливо - 654,9 тыс. тонн, бензин - 230,9 тыс. тонн, и Jet Fuel А1 - 41,7 тыс. тонн. [↑](#footnote-ref-58)
59. ООО „Lukoil –Moldova”; ООО „Rompetrol Moldova”; ООО „Petrom Moldova”. [↑](#footnote-ref-59)
60. ООО„Lukoil–Moldova”; ООО „Rompetrol Moldova”; ООО „Avante”; ООО „Veronadina”; ООО „Cancun Prim”; ООО „Naftatrans”. [↑](#footnote-ref-60)
61. ООО„Lukoil –Moldova”. [↑](#footnote-ref-61)
62. ООО „Lukoil–Moldova” импортировало 16,6 тыс. тонн бензина на сумму 226,8 млн. леев, страна сделки Швейцария, страна экспедиции и страна происхождения товара в 79% - Румыния и 10% - Болгария; ООО „Cancun Prim” - 265 тонн на сумму 3,9 млн. леев, из Румынии, страна сделки Кипр; ООО „Naftatrans” - 267 тонн на сумму 3,9 млн. леев из Румынии, страна сделки-Кипр. [↑](#footnote-ref-62)
63. Ст.11 (c), (d) и (i) Таможенного кодекса №1149 от 20.07.2000; Постановление Национального банка Молдовы №91 от 02.05.2013 „Об определении перечня юрисдикций, не отвечающих международным стандартам прозрачности”. [↑](#footnote-ref-63)
64. ООО „Avante” импортировало 10,4 тыс. тонн дизельного топлива на сумму 44,8 млн. леев из Румынии и Беларуси, в том числе 5,9 тыс. тонн на сумму 39,0 млн. леев, страна сделки-Швейцария, и 4,5 тыс. тонн в сумме 39,0 млн. леев, страна сделки-Кипр; ООО„Veronadina” импортировало 9,9 тыс. тонн на сумму 74,0 тыс. тонн. навоз из Беларуси, страна сделки-Швейцария; ОВОС "Нафтатранс" импортировал 1,6 тыс. тонн на сумму 14,1 млн. леев, из Беларуси, страна сделки-Кипр. [↑](#footnote-ref-64)
65. Соглашение об ассоциации между Республикой Молдова, с одной стороны, и Европейским Союзом и Европейским сообществом по атомной энергии, с другой стороны, ратифицированное Законом №112 от 02.07.2014. [↑](#footnote-ref-65)
66. Ст. 192-201, Глава 5 „Таможенные вопросы и содействие торговле” Национального Плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова - Европейский Союз на период 2014-2016 годы, утвержденного Постановлением Правительства №808 от 07.10.2014; ст. 192-201, Глава 5 „Таможенные вопросы и содействие торговле” Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз на 2017 – 2019 годы, утвержденного Постановлением Правительства №1472 от 30.12.2016. [↑](#footnote-ref-66)
67. Ст.201, Глава 5 „Таможенные вопросы и содействие торговле” Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз на 2017 – 2019 годы. [↑](#footnote-ref-67)
68. Ст.201, Глава 5 „Таможенные вопросы и содействие торговле” Постановления Правительства №1472 от 30.12.2016 „Об утверждении Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз на 2017 – 2019 годы” (Закон в силе с IV кв. 2018 года);Глава 20 „Утверждение нового Таможенного кодекса” Национального плана действий в сфере содействия торговле на 2018-2020 годы, утвержденного Постановлением Правительства №1065 от 12.12.2017. [↑](#footnote-ref-68)
69. Таможенный кодекс Республики Молдова №95  от 24.08.2021 (в силе с 01.01.2023). [↑](#footnote-ref-69)
70. Глава 4 „Общие положения о сборах и тарифах, рассчитываемых или причитающихся за импорт или экспорт” Национального плана действий в сфере содействия торговле на 2018-2020 годы, утвержденного Постановлением Правительства №1065 от 12.12.2017. [↑](#footnote-ref-70)
71. Глава 7 „Либерализация транзита” иГлава 10 „Меры по содействию торговле для лицензированных экономических агентов” Национального плана действий в сфере содействия торговле на 2018-2020 годы, утвержденного Постановлением Правительства №1065 от 12.12.2017. [↑](#footnote-ref-71)
72. Ст.193 и ст.201, Глава 5 „Таможенные вопросы и содействие торговле” Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз на период 2014-2016 годов; ст.193 и ст.201, Глава 5 „Таможенные вопросы и содействие торговле” Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз на 2017 – 2019 годы; Глава 13 „Формальности и требования к документации” Национального плана действий в сфере содействия торговле на 2018-2020 годы, утвержденного Постановлением Правительства №1065 от 12.12.2017. [↑](#footnote-ref-72)
73. Ст.2 Закона №[129 от 09.06.2016](lex:LPLP20160609129) о принятии Протокола о внесении изменений в Марракешское соглашение об учреждении Всемирной торговой организации. Протокол о внесении изменений в Марракешское соглашение об учреждении Всемирной торговой организации от 27.11.2014. [↑](#footnote-ref-73)
74. Ст. 192-201, Глава 5 „Таможенные вопросы и содействие торговле” Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз на 2014-2016 годы; ст. 192-201, Глава 5 „Таможенные вопросы и содействие торговле” Национального плана действий по внедрению Соглашения об ассоциации Республика Молдова – Европейский Союз на 2017 – 2019 годы; Глава 18 „Содействие более широкому использованию электронных документов” Национального плана действий в сфере содействия торговле на 2018-2020 годы, утвержденного Постановлением Правительства №1065 от 12.12.2017. [↑](#footnote-ref-74)
75. Глава 15 „Единое окно” Национального плана действий в сфере содействия торговле на 2018-2020 годы, утвержденного Постановлением Правительства №1065 от 12.12.2017 (Национальное агентство по безопасности пищевых продуктов; Национальное агентство автомобильного транспорта; Генеральный инспекторат Пограничной полиции). [↑](#footnote-ref-75)
76. Ст.17 (2) Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-76)
77. Письмо Таможенной службы №28/05-04 от 04.01.2021, адресованное Министерству экономики и инфраструктуры; письмо Таможенной службы №28/05-3703 от 23.03.2021, адресованное Министерству юстиции. [↑](#footnote-ref-77)
78. Письмо Министерства экономики и инфраструктуры, адресованное Таможенной службе и Министерству финансов №06/1-960 от 02.03.2021. [↑](#footnote-ref-78)
79. Ст.200 Соглашения об ассоциации с Европейским Союзом и Европейским сообществом по Атомной энергии, ратифицированного Законом №112 от 02.07.2014. [↑](#footnote-ref-79)
80. Глава 21 „Улучшение процесса оценки таможенной стоимости” Национального плана действий в сфере содействия торговле на 2018-2020 годы, утвержденного Постановлением Правительства №1065 от 12.12.2017. [↑](#footnote-ref-80)
81. Положение о порядке декларирования таможенной стоимости товаров, утверждено Постановлением Правительства Республики Молдова №974 от 15.08.2016 „Об утверждении Положения о порядке декларирования таможенной стоимости товаров” (далее – Положение, утвержденное Постановлением Правительства №974 от 15.08.2016). [↑](#footnote-ref-81)
82. П.29 Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова, утвержденное Постановлением Правительства №1140 от 02.11.2005 (далее – Положение, утвержденное Постановлением Правительства №1140 от 02.11.2005). [↑](#footnote-ref-82)
83. П.291 и 292 Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова, Приложение №1 к Постановлением Правительства №1140  от  02.11.2005 „Об утверждении Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова”. [↑](#footnote-ref-83)
84. П.1 (b) и (c) Приказа Таможенной Службы №276-O от 24.10.2002 „Об оформлении таможенных документов при  
    таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок”. [↑](#footnote-ref-84)
85. Глава 13 „Формальности и требования к документации” Национального плана действий в сфере содействия торговле на 2018-2020 годы, утвержденного Постановлением Правительства №1065 от 12.12.2017. [↑](#footnote-ref-85)
86. Приказ ТС №276-O от 24.10.2002 „Об оформлении таможенных документов при таможенном оформлении товаров, являющихся предметом внешнеэкономических сделок”. [↑](#footnote-ref-86)
87. Постановление Правительства №600 от 14.05.2002 „Об утверждении Положения о порядке декларирования таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Республики Молдова”. [↑](#footnote-ref-87)
88. Постановление Счетной палаты №40 от 10.07.2014 „По Отчету аудита соответствия администрирования налога на добавленную стоимость Таможенной службой в 2013 году”; Постановление Счетной палаты №37 от 10.07.2013 „По Отчету аудита администрирования публичных доходов Таможенной службой в 2012 году”. [↑](#footnote-ref-88)
89. П.4 Положения, утвержденного Постановлением Правительства №974 от 15.08.2016. [↑](#footnote-ref-89)
90. Ст.5 (6) (b) Налогового кодекса, Глава I „Общие положения”; ст.75 (2) Налогового кодекса, Глава II „Подоходный налог” и ст.112 Главы III „Налог на добавленную стоимость”. [↑](#footnote-ref-90)
91. Ст.50 Таможенного кодекса №1149 от 20.07.2000. [↑](#footnote-ref-91)
92. П.125 Постановления Правительства №1140 от 02.11.2005 „Об утверждении Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова”. [↑](#footnote-ref-92)
93. ООО „Bmz Prim”; ООО „Softron”; ООО „Politrans Brocher”; ООО „Arsenal Firearms”. [↑](#footnote-ref-93)
94. ООО„Arsenal Firearms”. [↑](#footnote-ref-94)
95. ООО„Roafart”; ООО„Global Alco M”; ООО„Agroopt”; ООО„Monicol”; ГКП „Moldova Zahăr” ООО. [↑](#footnote-ref-95)
96. Ст.53 (1) (a) и ст.54 (6) Таможенного кодекса; п.125 Постановления Правительства №1140 от 02.11.2005 „Об утверждении Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова”. [↑](#footnote-ref-96)
97. Ст.10 и ст.11 Закона о регулировании предпринимательский деятельности путем разрешения №160 от 22.07.2011. [↑](#footnote-ref-97)
98. Ст.1 (17) и (32) Таможенного кодекса; *таможенный режим* - совокупность таможенных правил, определяющих статус товаров и транспортных средств в соответствии с целями операции и предназначением товаров; *таможенное назначение* - помещение товаров под таможенный режим, размещение их в свободной зоне, реэкспорт, реимпорт, уничтожение, отказ в пользу государства. [↑](#footnote-ref-98)
99. Ст.29 (5) Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-99)
100. П.144 Положения о введении в действие таможенных назначений, предусмотренных Таможенным кодексом Республики Молдова, утвержденного Постановлением Правительства №1140 от 02.11.2005. [↑](#footnote-ref-100)
101. ООО „Grand Premium”. [↑](#footnote-ref-101)
102. ООО „Vamcomplex”; ООО „Oscan Impex”, ООО „Individual Auto”; ООО „Autotronic”; ООО „Autopar Com”. [↑](#footnote-ref-102)
103. ООО„Vamcomplex”. [↑](#footnote-ref-103)
104. Ст.11 (i) Таможенного кодекса; Постановление Национального банка Молдовы №91 от 02.05.2013 „Об определении перечня юрисдикций, не отвечающих международным стандартам прозрачности”. [↑](#footnote-ref-104)
105. ООО„Vamcomplex”. [↑](#footnote-ref-105)
106. Письмо ТС №28/15-7265 от 27.05.2021, адресованное Службе по предотвращению и борьбе с отмыванием денег*.* [↑](#footnote-ref-106)
107. Ст.15 Закона о государственном внутреннем финансовом контроле №229 от 23.09.2010; Приказы министра Финансов №189 от 05.11.2015 „Об утверждении Национальных стандартов по внутреннему контролю в  публичном секторе” и №4 от 09.01.2019 „Об утверждении Регламента самооценки, отчетности системы управленческого внутреннего контроля и выдачи Декларации об управленческой ответственности”. [↑](#footnote-ref-107)
108. Ст.1811 (1) Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-108)
109. Ст.185 (1) e1), f1) Таможенного кодекса. [↑](#footnote-ref-109)
110. П.3 Положения о процедуре проведения посттаможенного контроля таможенными органами, утвержденного Постановлением Правительства №1000 от 17.10.2018. [↑](#footnote-ref-110)
111. Постановление Счетной палаты №42 от 26.08.2020 по Отчету аудита соответствия администрирования доходов государственного бюджета Таможенной службой за 2019 год. [↑](#footnote-ref-111)
112. Постановление Счетной палаты №50 от 10.09.2021 по Отчету аудита соответствия государственных закупок в рамках Министерства внутренних дел за 2019-2020 годы. [↑](#footnote-ref-112)
113. Письмо №28/24-9427 от 28.06.2022. [↑](#footnote-ref-113)
114. Propus spre testare prin Hotărârea Curții de Conturi nr.55 din 20.09.2019 „Cu privire la aprobarea spre testare a proiectului Ghidului privind auditul conformității”. [↑](#footnote-ref-114)
115. Hotărârea Parlamentului nr.55 din 17.03.2020 privind decretarea stării de urgență. [↑](#footnote-ref-115)