

MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL FISCAL DE STAT

Registrul riscurilor de fraudă și corupție în cadrul Serviciului Fiscal de Stat



REGISTRUL RISCURILOR DE FRAUDĂ ȘI CORUPȚIE

Obiectiv primordial: Promovarea și implementarea integrității instituționale și profesionale în cadrul Serviciului Fiscal de Stat.

Abrevieri:

- ANI – Autoritatea Națională de Integritate
- MF – Ministerul Finanțelor
- IP CTIF – Instituția Publică ”Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe”
- SFS – Serviciul Fiscal de Stat
- DSIA – Direcția securitate internă și anticorupție
- DMRU – Direcția management resurse umane
- DGA – Direcția antifraudă
- OUP – Organ de urmărire penală
- DGConformare – Direcția generală conformare
- DGC – Direcția generală control
- DAI – Direcția audit intern
- SIS – Secția informații speciale
- DGRC – Direcția generală recuperare creanțe
- DGPI – Direcția generală proceduri insolabilitate
- DGAJ – Direcția generală asistență juridică
- DDI – Direcția dezvoltare informațională

Metodologia de evaluare a riscurilor:

Impact	5	5	10	15	20	25
	4	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	2	2	4	6	8	10
	1	1	2	3	4	5
Nivelul Riscului		1	2	3	4	5
		Probabilitatea				

Risc minor: 1 - 4
Risc mediu: 5 - 12
Risc major: 15 - 25

Măsuri de gestionare a riscului:

- *tolerarea* – deși pot întreprinde careva măsuri, acestea nu se întreprind deoarece, nu se merită efortul (raportul cost-beneficiu este înalt);
- *tratarea/monitorizare* – de către subdiviziune sunt întreprinse măsuri de diminuare a impactului și/sau probabilității riscului;
- *transferarea* – măsurile de diminuare a impactului și/sau probabilității sunt puse în sarcina altei subdiviziuni/instituții;
- *profitarea de oportunitate* – nu sunt posibilități interne în cadrul SFS de a diminua impactul și/sau probabilitatea, astfel nu se întreprinde nimic;
- *stoparea* – încetarea sau transferarea pentru perioada următoare a obiectivului planificat inițial, ținând cont de nivelul înalt al majorității riscurilor.

Agendă:

P – probabilitate, I – impact, E – expunere

Notiunile utilizate în prezentul Registru, au semnificația prevăzută în:

1. Legea nr.82/2017 integrității;
2. Legea nr.325/2013 privind evaluarea integrității instituționale;
3. Legea nr.158/2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public;
4. Legea nr.133/2016 privind declararea averii și a intereselor personale;
5. Legea nr.133/2011 privind protecția datelor cu caracter personal;
6. Legea nr.165/2023 privind avertizorii de integritate;
7. Legea nr.25/2008 privind Codul de conduită al funcționarului public;
8. Hotărârea Guvernului nr.116/2020 privind regimul juridic al cadourilor;
9. Regulamentul privind modul de declarare și evidență a cazurilor de influență necorespunzătoare, aprobat prin Ordinul Directorului Serviciului Fiscal de Stat nr.102 din 10.03.2022;
10. Regulamentul privind modul de declarare și soluționare a conflictelor de interese în cadrul Serviciului Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul directorului Serviciului Fiscal de Stat nr.577 din 15.11.2021;
11. Regulamentul privind avertizorii de integritate din cadrul Serviciului Fiscal de Stat, aprobat prin Ordinul directorului Serviciului Fiscal de Stat nr.337 din 17.07.2024;
12. Codul de etică și conduită al funcționarului fiscal și Ghidul de aplicare a Codului de etică și conduită al funcționarului fiscal, aprobate prin Ordinul directorului Serviciului Fiscal de Stat nr.288 din 30.05.2018.

Domenii vulnerabile în activitatea Serviciului Fiscal de Stat:

1. Domeniul managementului resurselor umane;
2. Domeniul achizițiilor publice;
3. Domeniul asigurării protecției informației și regimului secret;
4. Domeniul activităților de conformare prin administrare și/sau control fiscal;
5. Domeniul activității antifraudă pe segmentul investigații, constatarea infracțiunilor și urmărirea penală;
6. Domeniul asigurării integrității instituționale și profesionale.

RISCURI DE FRAUDĂ ȘI CORUPȚIE

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/ perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
DOMENIUL MANAGEMENTULUI RESURSELOR UMANE													
Obiectivul nr. 1: Promovarea și implementarea unui management eficient al resurselor umane.													
1.	Recrutarea/angajarea/avansarea în funcție/avansare în grad special în cazul angajaților cu statut special, perfectarea procedurilor de personal la angajare și modificarea raporturilor de serviciu în cazul funcționarilor fiscali deja angajați.	Nerespectarea cerințelor legale stabilite față de candidați pentru angajare în funcții publice, inclusiv în cazul funcțiilor cu statut special; Divulgarea variantelor de teste scrise și grilelor de evaluare elaborate și aplicate în procesul desfășurării concursului la angajare; Organizarea unor interviuri regizate prealabil în cadrul procedurii de desfășurare a concursului pentru ocuparea funcțiilor publice vacante sau promovare. Alte forme de favorizare decât cele menționate, indiferent de caracterul lor, acordate unuia sau mai multor dintre participanții în defavoarea altuia/altora, la concursul pentru ocuparea/promovarea funcțiilor.	Insuficiența de personal calificat; Încălcarea cadrului legal de către angajații care gestionează procesul respectiv; Intervenții interne/externe; Nerespectarea legislației, inclusiv a normelor de etică și conduită profesională; Managementul defectuos pe segmentul resurselor umane; Incompatibilitatea dintre persoană-post, completarea funcțiilor cu personal care nu corespunde nivelului de performanță sau cerințelor profesionale stabilite; Managementul defectuos pe	5	2	10	Monitorizare	- Verificarea nivelului de respectare și implementare a cadrului normativ cu incidență asupra domeniului vizat; - Modificarea periodică a testelor pentru concursuri; - Consultarea și studierea permanentă a legislației de specialitate; - Monitorizarea și verificarea respectării procedurilor stabilite pe interior aferent domeniului respectiv; - Transparența comisiei de concurs prin publicarea listei acesteia; - Asigurarea participării șefilor de subdiviziune de a participa la concurs; - Instruirea personalului pe segmentul ce vizează protecția datelor cu caracter personal; - Efectuarea periodică a verificărilor și misiunilor de audit pe acest segment; - Stabilirea atribuțiilor și responsabilităților aferente postului deținut de către funcționarii în	DMRU; Membrii Comisiei de concurs pentru ocuparea funcțiilor publice din cadrul SFS; DGPI; DEF; SPDGP; DAI; DSIA	Permanent	4	1	4
				5	2	10					4	1	4
				5	2	10					4	1	4
				5	2	10					4	1	4

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/ perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Nerespectarea condițiilor legale pentru evoluția în carieră a funcționarilor fiscali, inclusiv a celor cu statut special;	segmentul resurselor umane;	4	3	12		domeniu, astfel încât, acestea să reflecte întocmai elementele stipulate la stabilirea obiectivelor generale și specifice; - Asigurarea unei monitorizări permanente și controlului din partea subdiviziunii și conducătorilor investiții cu asemenea competențe.			3	1	3
		Crearea intenționată de situații incerte pentru candidați, în procesul de organizare, desfășurare și participare la concurs;		4	3	12					3	1	3
2.	Publicarea anunțurilor privind funcțiile publice cu statut special vacante și/sau temporar vacante.	Nerespectarea cerințelor privind publicarea informației privind funcțiile publice vacante pe pagina web a autorității/instituției, de către subdiviziunea de resurse umane responsabilă de administrarea funcției vacante;	Ignorarea sau neglijarea sau intenționată a obligației de a publica informația privind funcțiile vacante;	5	2	10	Monitorizare	- Verificarea activității de către persoanele și subdiviziunile competente; -Efectuarea periodică a verificărilor și misiunilor de audit pe acest segment;	DMRU DSIA DAI	Permanent	3	1	3
3.	Gestionarea dosarelor personale sau a informației incluse în baza de date aferent angajaților SFS.	Nerespectarea de către angajații responsabili a procedurilor stabilite pentru gestionarea dosarelor personale ale funcționarilor fiscali, inclusiv neasigurarea confidențialității datelor din dosarele personale	Neasigurarea securității fizice a dosarelor personale a angajaților; Necunoașterea sau ignorarea legislației specifice segmentului respectiv;	4	2	8	Monitorizare	-Verificarea activității de către persoanele și subdiviziunile competente; -Efectuarea periodică a verificărilor și misiunilor de audit pe acest segment;	DMRU SPDCP DSIA DAI	Permanent	3	1	3

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/ perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		ale angajaților, potrivit cerințelor legislației în vigoare;											
DOMENIUL ACHIZIȚIILOR PUBLICE ȘI PATRIMONIU Obiectivul nr.2: Planificarea și realizarea managementului logistic.													
4.	Planificarea și realizarea achizițiilor publice.	Nepublicarea integrală pe pagina web oficială a SFS, a cerințelor și etapelor reglementate de legislația din domeniul achizițiilor publice;	Influențarea angajaților imputerniciți să desfășoare activitatea respectivă, de către terțe persoane care urmăresc propriul interes sau, după caz, reprezintă interesele altor subiecți;	5	3	15	Monitorizare	-Monitorizarea trimestrială a procesului de achiziții; -Planificarea și desfășurarea periodică a unor activități de audit și control; -Respectarea legislației și a procedurilor interne, cu delimitarea clară a atribuțiilor între funcționarii implicați și etapelor de realizare a achizițiilor;	SAP DEF DMRU DSIA DAI Grupul de lucru pentru achiziții	Permanent	4	2	8
		Reflectarea superficială/neconcludentă a cerințelor în caietul de sarcini;	Imixtiunea altor angajați din cadrul entității și relațiile clientelare și de intermediere;	5	3	15		-Respectarea legislației și a procedurilor interne, cu delimitarea clară a atribuțiilor între funcționarii implicați și etapelor de realizare a achizițiilor;			4	2	8
		Acceptarea spre plată a unor servicii prestate necalitativ sau lucrări de reparații curente / capitale nefinalizate, nerealizate/necalitative;	Superficialitatea și lipsa de exigență manifestată la verificarea documentelor depuse de către ofertanți, inclusiv volumul impunător de documente care urmează a fi procesate;	5	4	20		- Verificări periodice (trimestriale/ semestriale și anuale) privind monitorizarea executării contractelor de achiziții publice încheiate și raportarea către conducere;			4	2	8
		Avantajarea unuia dintre participanți la procedura de licitație, cu scopul obținerii unor beneficii sau foloase materiale necuvenite;	Complexitatea și diversitatea documentelor și a dosarelor gestionate	5	3	15		-Instruirea periodică a angajaților implicați în procedurile de achiziție publică;			4	2	8
		Preluarea în gestiune a unor bunuri achiziționate neconforme cu specificațiile contractuale;		5	3	15					4	2	8
		Achiziționarea directă de produse, servicii sau		5	3	15					4	2	8

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		lucrări prin utilizarea unor proceduri netransparente, pentru favorizarea unora dintre agenții economici, în defavoarea altora;	în cadrul acestor activități; Monitorizarea insuficientă a angajaților responsabili de activitatea respectivă în cadrul SFS, pentru prevenirea situațiilor cu caracter coruptibil;										
		Stabilirea intenționată a unor criterii discriminatorii de selecție a ofertanților de bunuri/servicii, la organizarea procedurilor de achiziții;		5	3	15					4	2	8
		Introducerea intenționată în Planul anual de achiziții, a bunurilor și serviciilor care nu sunt necesare pentru realizarea obiectivelor instituției;		5	3	15					4	2	8
5.	Gestionarea patrimoniului	Utilizarea bunurilor instituției în alte scopuri decât cele de serviciu;	Ambiguitatea actelor normative care reglementează activitățile structurii respective, prevederile legislației incomplete și incoerente care admite interpretări multiple;	5	5	25	Monitorizare	-Menținerea procedurilor lucrative; - Aplicarea procedurilor de rotație a personalului; -Rapoarte de activitate, control intern ierarhizat realizat periodic; - Întocmirea contractelor cu clauze clare și concise;	SAP; DEF; DAI; DSIA; Angajații SFS	Permanent	4	2	8
		Introducerea neîntemeiată pe lista de casare, a bunurilor care nu nimeresc sub procedura respectivă;		5	4	20					4	2	8
		Realizarea fictivă a operațiunilor de distrugere a bunurilor casate;		5	5	25					4	2	8

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Administrarea neconformă a bunurilor SFS și a rețelelor ingineresti;	Fluxul intens de personal; Personal insuficient și calificat, etc.	5	3	15		- Inventarierea anuală a activelor în corespundere cu legislația;			4	2	8
DOMENIUL PROTECȚIEI INFORMAȚIEI ȘI ASIGURARE REGIMULUI SECRET													
Obiectivul nr.3: Protecția informației procesate în sistemele informaționale ale SFS și asigurarea respectării regimului secret de către angajații cu acces la informațiile atribuite la secret de stat.													
6.	Asigurarea strictă a respectării de către angajați a cerințelor politicii de securitate informațională stabilite în cadrul SFS, inclusiv a normelor stabilite pentru lucrul cu informațiile atribuite la secret de stat (în cazul funcționarilor fiscali care dețin accesul corespunzător).	Nerespectarea strictă, din culpă sau neglijență, a cerințelor politicii de securitate informațională și criteriilor de atribuire a parafei de clasificare informațiilor care necesită secretizare.	Nerespectarea și neglijarea de către subiecții implicați a procedurilor specifice stabilite pentru lucrul cu informații și documente din categoria respectivă, stabilite la nivel național cât și în cadrul instituției.	5	2	10	Diminua	-Includerea în Planul de pregătire profesională a personalului care deține acces la astfel de informații, a unui punct distinct pentru instruire specifică; - Tratarea cu maximă seriozitate a incidentelor de securitate de către DDI, SIS al SFS și DSIA, în cazul apariției acestora.	DDI SIS DSIA SPDCP	În procesul de pregătire profesională anuală; Semestrial prin verificarea documentelor atribuite la secret de stat de către angajații din cadrul SIS al SFS. Monitorizarea constantă a sistemelor informaționale de către DDI și coordonar	4	1	4

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/ obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsab il de acțiune	Termenul/ perioada de implement are a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabi litate	Valoare (I x P)					Impact	Pro- babi- litate	Valoa re (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
										ea activitățilo r la eliberarea informație i către solicitanți.			
7.	Asigurarea securității fizice a informațiilor care conțin date cu caracter personal, secret comercial, informații privind situația fiscală a contribuabililor, inclusiv a celor atribuite la secret de stat și documentelor în care acestea sunt consemnate.	Pierderea din neglijență a documentelor și/sau scurgerea intenționată de informații atribuite la secret de stat sau datelor cu caracter personal ale contribuabililor.	Organizarea și desfășurarea formală a controalelor periodice pe aceste segmente, ignorarea normelor politicii de securitate informațională stabilite în cadrul SFS, inclusiv neglijarea cerinței de control periodic a disponibilului de documente secrete. -Implicarea formală în procesul de protecție a informațiilor secrete din partea subdiviziunii de protecție, inclusiv atitudinea neglijentă în raport cu datele personale ale contribuabililor din partea funcționarilor fiscali.	5	2	10	Diminua- re	-Supravegherea și asigurarea procesului de organizare și desfășurare a verificărilor;	SIS SPDCP DSIA	Permanent	4	1	4

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
8.	Organizarea lucrărilor de secretariat secrete, inclusiv activitatea de protecție a datelor cu caracter personal ale contribuabililor.	Organizarea lucrărilor de secretariat secrete cu încălcarea cerințelor normative stabilite, ignorarea cerințelor de protecție a datelor cu caracter personal la procesarea acestora în sistemele informaționale ale SFS sau la eliberarea datelor solicitate potrivit dreptului de acces la informațiile de interes public.	Atitudinea neglijentă față de purtătorii materiali de informații, accesul persoanelor terțe la acestea, nerespectarea cerințelor privind depersonalizarea la eliberarea de informații solicitanților. Pierdere sau lipsa unor documente secrete și fluxul intens de personal.	5	2	10	Diminuare	- Inventarierea trimestrială documentelor cu statutul secret. - Analiza cadrului normativ instituțional cu incidență asupra domeniului și ajustarea acestuia cerințelor legislației naționale privind reglementarea compartimentelor respective.	SIS SPDCP	Permanent	4	1	4
9.	Asigurarea nivelului corespunzător de protecție fizică a obiectivelor, sectoarelor și locurilor în care se lucrează cu informații secrete sau sunt stocate volume impunătoare de date cu caracter personal.	Diminuarea nivelului de asigurare cu pază fizică sau mijloace tehnice a obiectivelor, sectoarelor și locurilor în care se lucrează cu informații secrete insuficiente de personal calificat și mijloace pentru asigurarea cu mijloace tehnice de protecție.	Atitudine tolerantă din partea factorilor de decizie la compartimentul ce vizează protecția fizică și dotarea obiectivelor, sectoarelor și locurilor în care se lucrează cu informații clasificate sau date cu caracter personal, inclusiv probleme de ordin tehnologic în sistemele informaționale.	5	3	15	Stopare	Inspectarea obiectivelor de importanță deosebită la acest compartiment, în vederea aprecierii nivelului de fortificare și dotare cu mijloacele necesare, cu informarea ulterioară a conducerii SFS.	DSIA DGPI DDI SPDCP	Permanent	4	1	4

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/ perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
DOMENIUL ACTIVITĂȚILOR DE CONFORMARE A CONTRIBUABILILOR PRIN ADMINISTRARE ȘI CONTROL FISCAL													
Obiectivul nr.4: Activități de conformare a contribuabililor prin administrare și control fiscal, măsuri de asigurare și executare silită, calcularea obligațiilor fiscale, controlul fiscal cu aplicarea întregului spectru de metode prevăzute în legislația fiscală.													
10.	Activitatea de administrare fiscală și de asigurare și executare restanțe	Atitudinea formală și superficială față de activitățile de administrare fiscală, de asigurare și executare silită, realizate de către funcționarii fiscali cu intenție sau din neglijență;	Lipsa /insuficiența mecanismelor de supraveghere și control direct asupra fiecărui funcționar fiscal implicat în procedurile respective; Remunerarea scăzută comparativ cu beneficiile care pot fi obținute; Factorul administrativ și politic;	4	3	12	Tratarea/monitorizarea/diminuarea	-Instruirea continuă a personalului cu privire la procedurile de administrare și control fiscal, monitorizarea constantă din partea conducătorilor, evaluarea activității funcționarilor fiscali și consiliere permanentă prin acordarea asistenței metodice și practice; -Introducerea unor criterii mai riguroase de selectare a personalului la angajare, inclusiv și a candidaților pentru promovare în funcții de conducere care presupun atribuții de monitorizare și control; -Aplicarea procedurilor de rotație a personalului în funcții de execuție cât și a celor de conducere, inclusiv aplicarea principiului de separare a sarcinilor trasate;	DGDF DGRC DGPInsolvabilitate DGAI DSIA DMRU Conducătorii de subdiviziuni	Permanent	4	1	4
		Analiza datelor din SI și aprecierea intenționată a situației fiscale;		4	2	8					4	1	4
		Acțiuni intenționate, cu rea credință, la solicitarea terțelor persoane din mediul intern sau extern;		5	3	15					4	2	8
		O eventuală cârdășie sau înțelegere prealabilă a funcționarului fiscal cu contribuabilul sau persoana care-l reprezintă, cu scopul obținerii unor beneficii personale;		5	4	20					4	3	12

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Atitudinea neglijentă față de executarea obligațiilor de serviciu manifestată de către angajații desemnați ca executori;		5	3	15					4	2	8
11.	Activitatea de control fiscal	-Existența unor relații colegiale, rudenie sau afinitate între echipele de control și contribuabil sau persoanele care-l reprezintă;	Nerespectarea normelor de etică și conduită profesională; Tendința de a acoperi abaterile colegilor, inclusiv cu privire la activitățile ilegale sau încălcările admise de către aceștia; Nivelul scăzut al culturii profesionale și civice a angajaților; Lacunele existente în unele acte normative naționale cât și instituționale, care generează interpretări arbitrare subiective din partea angajaților;	4	2	8		- Intensificarea monitorizării activităților/acțiunilor cu risc sporit de corupție; -Sesizarea și gestionarea cu maximă rigoare a iregularităților și abaterilor constatate; -Aplicarea stimulărilor materiale prin stabilirea unor sporuri majorate funcționarilor implicați în activitățile respective, pentru realizarea eficientă a misiunii sau, după caz, pentru denunțarea potențialelor influențe sau manifestări de corupție în legătură cu activitățile exercitate.	DGC DGConfor mare DSIA	Permanent	4	1	4
		Vicierea procedurilor de soluționare a petițiilor sau dezacordurilor sau contestațiilor depuse în legătură cu rezultatele activităților de administrare sau control efectuat de către funcționarii fiscali;	Lacunele existente în unele acte normative naționale cât și instituționale, care generează interpretări arbitrare subiective din partea angajaților; Insuficiența tăriei de caracter și perseverență pentru a refuza și a sesiza ulterior influențele necorespunzătoare sau manifestările de	5	4	20					4	3	12
		Influențarea activităților de control, supraveghere, evaluare și consiliere de către persoane din		5	4	20					4	3	12

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		interior/exteriorul autorității în vederea favorizării unor interese;	corupție comise de către colegii de serviciu sau, după caz, de către terțe persoane, în scopul de a determina emiterea unei decizii sau efectuarea unei acțiuni / inacțiuni favorabile contribuabilului;										
DOMENIUL ACTIVITĂȚII ANTIFRAUDĂ PE SEGMENTUL INVESTIGAȚII, CONSTATARE INFRAȚIUNI ȘI URMĂRIRE PENALĂ													
Obiectivul nr.5: Asigurarea realizării activității de investigații și constatare a infracțiunilor, cu desfășurarea ulterioară a unei urmăririi penale eficiente în limitele competenței și prevederilor legale, pentru atingerea scopului activităților respective.													
12.	Realizarea activităților de constatare a infracțiunilor și urmărire penală	Nerespectarea/ignorarea intenționată a legislației;	Cunoașterea insuficientă a cadrului legal cu incidență asupra domeniului sau interpretarea eronată a acestora de către angajații cu statut special;	4	2	8	Diminuare	- Instruire în cadrul orelor de pregătire profesională continuă, cu tematici potrivit domeniului de competență; - Intensificarea monitorizării activităților/acțiunilor cu risc major de corupție; - Semnalarea și gestionarea constantă a abaterilor; - Verificarea periodică a termenelor de executare a materialelor aflate în procedură, cu scopul prevenirii cazurilor de tergiversare; - Supravegherea și asigurarea procesului de organizare și desfășurare a controalelor inopinate	DGA DMRU DSIA	Permanent	3	1	3
		Abuzuri în serviciu admise atât de către ofițerii de urmărire penală cât și de către conducătorii subdiviziunilor de urmărire penală și investigații;	Deficiențe de comunicare și colaborare cu alte subdiviziuni ale SFS sau instituții din exterior; Executarea	5	2	10					4	1	4
		Calificarea incorectă intenționată, sau din lipsa cunoștințelor necesare, a infracțiunilor atribuite în competența OUP al SFS;	incorectă a actelor procesuale în cadrul urmăririi penale, cât și actelor de constatare a infracțiunilor;	5	2	10					4	1	4

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/ obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsab il de acțiune	Termenul/ perioada de implement are a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabi litate	Valoare (I x P)					Impact	Pro- babi- litate	Valoa re (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Aplicarea neîntemeiată a măsurilor procesuale de constrângere;	Lipsa personalului calificat, specializat pentru realizarea unor sarcini specifice activității respective; Numărul insuficient de personal și suprasolicitarea cu sarcini a angajaților prezenți; Nivelul insuficient de pregătire profesională a personalului în domeniul activității respective; - Rezistența minimă la provocările de a-și îndeplini necorespunzător atribuțiile de serviciu;	5	3	15		de către conducătorii subdiviziunii, după caz în comun cu Procuratura;			5	1	5
		Traficul de influență;		5	3	15					4	2	8
		Imixtiunea în activitățile de constatare a infracțiunilor și urmărire penală;		5	3	15					4	2	8
		Influența necorespunzătoare exercitată asupra ofițerului de urmărire penală sau reprezentantului organului de constatare;		5	3	15					4	2	8
		Neînregistrarea sesizărilor și altor informații cu privire la infracțiuni de către subdiviziunile de investigații și / sau urmărire penală din cadrul SFS.		3	2	6					3	1	3

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/ obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsab il de acțiune	Termenul/ perioada de implement are a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabi litate	Valoare (I x P)					Impact	Pro- babi- litate	Valoa re (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
13.	Coordonarea și monitorizarea activității procesuale, exercitarea controlului asupra acțiunilor de înregistrare a sesizărilor și documentare a infracțiunilor în cadrul DGA.	Imposibilitatea excluderii cazurilor de tergiversare a termenelor de urmărire penală în cazul cauzelor penale cu termenul mai mare de 6 luni aflate în gestiunea subdiviziunilor de urmărire penală ale SFS;	Majorarea volumului de lucru din cauza fluxului intens de cadre în rândul ofițerilor de urmărire penală și ofițerilor de investigații din cadrul subdiviziunilor specializate ale SFS; Majorarea volumului de lucru din cauza modificării legislației procesual-penale; Deficiențe de comunicare și colaborare	5	4	20	Diminuar e	-Asigurarea efectuării acțiunilor de urmărire penală în termen rezonabil; - Acordarea ajutorului metodic ofițerilor de urmărire penală și de investigații; - Repartizarea rațională a sarcinilor ofițerilor de urmărire penală și de investigații; - Organizarea și desfășurarea măsurilor de motivare a angajaților; - Organizarea și desfășurarea ședințelor comune cu procurorii și reprezentanții organului de constatare și de	DGA	Permanent	5	2	10

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/ perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Cercetarea superficială a infracțiunilor atribuite în competența OUP al SFS;	interinstituțională și între subdiviziunile SFS; Conlucrarea defectuoasă cu Procuratura și ignorarea indicațiilor formulate în cauzele penale.	3	3	9		urmărire penală, pentru identificarea problemelor și soluțiilor în vederea finisării operative a cauzelor penale. -Acordarea ajutorului metodic necesar ofițerilor de urmărire penală și investigații la investigarea unor categorii în parte de cazuri; -Organizarea, la necesitate, a ședințelor comune cu procurorii pentru a pune în discuție situația procesuală referitor la anumite cazuri separate; -Îmbunătățirea condițiilor de muncă și dotare;			3	1	3
		Influențarea activităților de supraveghere/control de către persoane din interiorul sau exteriorul autorității în vederea promovării unor interese care contravin scopului legal al procesului penal.		5	4	20					4	3	12
14.	Realizarea măsurilor speciale de investigații;	Abuzuri în serviciu admise de către ofițerii de urmărire penală și investigații, inclusiv de către conducătorii subdiviziunilor din care aceștia fac parte;	Cunoașterea insuficientă a cerințelor legale stipulate în Legea 59 /2012 privind activitatea specială de investigații sau	5	3	15	Tratarea/ monitorizarea/	- Instruiri suplimentare în cadrul orelor de pregătire profesională continuă, cu tematici potrivit domeniului de competență;	DMRU DGA	Permanent	4	2	8

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/ perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
			interpretarea eronată a acestora;					-Intensificarea monitorizării și, supravegherii activităților/acțiunilor cu risc de corupție; -Semnalarea și gestionarea iregularităților și abaterilor;					
15.	Relevarea, investigarea și documentarea infracțiunilor și contravențiilor atribuite în competența SFS;	Nerespectarea termenelor de realizare a măsurilor speciale de investigații;	Slaba rezistență la provocările existente în schimbul îndeplinirii defectuoase sau neîndeplinirii atribuțiilor de serviciu (oferta sumelor de bani, bunuri, servicii, avantaje, etc.); Tolerarea unui comportament de acceptare a unor semne de atenție din partea colegilor; Situația materială precară a angajaților; Complexitatea și diversitatea documentelor în cadrul acestor activități;	5	3	15	Monitorizare	-Verificarea periodică a termenilor de realizare a activităților în materialele aflate în gestiune cu scopul excluderii tergiversării acestora; -Supravegherea și asigurarea procesului de organizare și desfășurare a controalelor periodice și verificărilor inopinate de către conducătorii subdiviziunii specializate potrivit domeniului de competență; - Acordarea suportului metodic -practic subdiviziunilor specializate din cadrul Direcției antifraudă, de către alte subdiviziuni ale SFS cu competențe în domeniu; -Asigurarea unui management al integrității pentru întreg personalul	DGA DSIA	Permanent	4	2	8
		Nerespectarea ordinii procesuale de efectuare a măsurilor speciale de investigații și ignorarea cerințelor legale stabilite la acest compartiment;		5	3	15					4	2	8
		Nerespectarea drepturilor și libertăților funcționarului în cadrul realizării activității speciale de investigații;		5	3	15					4	2	8
		Nerespectarea confidențialității și cerințelor de protecție a datelor cu caracter personal, în procesul realizării măsurilor speciale;		5	3	15					4	2	8

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/ obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/ perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Admiterea cazurilor de tănuire și neînregistrare a infracțiunilor sau petițiilor de la cetățeni;		4	2	8		din cadrul subdiviziunii antifraudă; - Îmbunătățirea condițiilor de muncă și dotare; - Acordarea după posibilitate de sporuri salariale angajaților care denunță faptele coruptibile;			4	1	4
16.	Organizarea și desfășurarea activității informativ-analitice aferentă infracțiunilor cercetate, inclusiv monitorizarea situațiilor cu potențial infracțional capabile să submineze securitatea economică a Republicii Moldova.	Nedepistarea sau tănuirea cazurilor depistate ca urmare a unor influențe necorespunzătoare.	Capacitatea redusă de monitorizare a tuturor proceselor care se desfășoară în instituție; Lipsa personalului specializat pentru realizarea unor sarcini din categoria respectivă; Insuficiența personalului și suprasolicitarea cu sarcini a personalului existent; Deficiențe de comunicare și colaborare între subdiviziunile SFS cât și interinstituțională; Insuficiența datelor și informațiilor deținute pe domeniul de competență;	5	3	15	Monitorizare	- Angajarea personalului specializat în domeniul de referință; - Dezvoltarea SISFS cu crearea unor baze de date relevante domeniului dat;	DGA DMRU DDI	Permanent	4	2	8

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
17.	Organizarea activității de prevenire și combatere a infracțiunilor atribuite în competența SFS, prin asigurarea unui climat de integritate în cadrul subdiviziunilor specializate în domeniul antifraudă;	Imixtiunea în activitățile de investigații prin exercitarea influențelor necorespunzătoare asupra ofițerului de investigații sau ofițerului de urmărire penală;	Informarea insuficientă a angajaților cu privire la modul de sesizare a subdiviziunii specializate în prevenirea corupției; Reticența angajaților și a conducătorilor față de schimbări; Întâmpinarea de către unii angajați a dificultăților în cazul când se impune refuzul de a executa indicații / ordine ilegale din partea conducătorilor și a proceda conform cerințelor legale; -Evitarea responsabilității pentru faptele ilegale săvârșite;	5	3	15	Tratare	- Monitorizare și verificare -Desfășurarea seminarelor de instruire la capitolul anticorupție	DSIA DMRU	Permanent	4	2	8

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
18.	Prevenirea, combaterea și descoperirea infracțiunilor de evaziune fiscală.	Realizarea incorectă și contrar cerințelor legale a măsurilor speciale de investigații;	Lipsa personalului calificat și specializat pentru realizarea unor sarcini, însoțită de suprasolicitarea efectivului existent; Reticența negativă a angajaților și a conducătorilor față de schimbări;	5	3	15	Tratarea/monitorizarea/diminuarea	-Asigurarea unui management al integrității pentru întreg personalul din cadrul subdiviziunii; -Intensificarea monitorizării activităților cu risc major de corupție; - Instruiri suplimentare în cadrul orelor de pregătire profesională continuă, cu tematici potrivit domeniului ce vizează evaziunea fiscală; -Ameliorarea condițiilor de muncă și dotare;	DGA DSIA DMRU	Permanent	4	2	8
		Imixtiunea în activitățile de investigații;	Lipsa instruirilor constante în domeniul respectiv;	5	3	15					4	2	8
		Nerespectarea confidențialității și protecției datelor cu caracter personal la realizarea măsurilor speciale.	Deficiențe de comunicare și colaborare între subdiviziunile SFS cât și interinstituțională;	5	3	15					4	2	8
DOMENIUL ASIGURĂRII INTEGRITĂȚII INSTITUȚIONALE ȘI PROFESIONALE.													
Obiectivul nr.6: Promovarea și implementarea principiului toleranță zero față de corupție în activitatea angajaților Serviciului Fiscal de Stat.													
19.	Gestionarea influențelor necorespunzătoare și a manifestărilor de corupție;	Ignorarea/neglijarea obligațiunii de a denunța cazurile de influență;	Evitarea denunțării cazurilor de influență de către angajați; Insuficiența informării angajaților referitor la cadrul legal aferent influențelor necorespunzătoare; Existența unor carențe normative ce lasă loc de	5	3	15	Monitorizare/transferare/diminuare	-Identificarea unor metode noi de motivare și încurajare a denunțărilor; -Ajustarea/actualizarea la necesitate a cadrului normativ instituțional privind procedura de denunțare și succesiunea acțiunilor angajaților în asemenea situații;.	DSIA Subdiviziunile structurale ale SFS	Permanent	4	1	4

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/ obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsab il de acțiune	Termenul/ perioada de implement are a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabi litate	Valoare (I x P)					Impact	Pro- babi- litate	Valoa re (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
			interpretări incerte și duplicare; Deficiențe de colaborare și comunicare între subdiviziunile SFS, inclusiv cu unitatea care gestionează segmentul respectiv;										
20.	Regimului juridic al conflictului de interese și declarării averii și intereselor personale;	Ignorarea/neglijarea obligațiunii de a denunța cazurile;	Perceperea eronată a principiilor de solidaritate colegială și spiritului de echipă în activitatea profesională; Fluctuația de personal; Lipsa informării privind cadrul legal ce reglementează regimul de incompatibilități și restricții;	5	3	15	Monitoriz are/ transferar e/ Diminuar e	-Instruirea permanentă a angajaților SFS referitor la cadrul normativ cu incidență asupra subiectului; -Monitorizarea permanentă a situației privind respectarea de către angajați a cadrului normativ aferent conflictelor de interese; -Analiza și evidența actelor de inițiere, refuz sau constatare, emise de către ANI referitor la angajații SFS; -Acordarea asistenței metodologice subdiviziunilor SFS la compartimentul respectiv;	DSIA Subdivizi unile structurale ale SFS	Instruirea potrivit Planului aprobat; Monitoriz area în regim permanent	4	2	8

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/ obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsabil de acțiune	Termenul/ perioada de implementare a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)					Impact	Probabilitate	Valoare (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
21.	Neadmiterea cazurilor de corupție și a favoritismului;	Neasigurarea în măsură deplină a unui climat de integritate la nivel de instituție;	Deficiențe de colaborare și comunicare între subdiviziunile SFS, inclusiv ignorarea interacțiunii cu unitatea specializată (DSIA);	5	3	15	Monitorizare/ transferare/ diminuare	-Evaluarea riscurilor de corupție și analiza fenomenului respectiv în cadrul SFS; -Asigurarea transparenței prin publicarea pe pagina web a informației de interes public; -Încurajarea angajaților de a raporta cazuri de favoritism și protecționism în contextul activităților de instruire informare și sensibilizare (atelier de lucru, mese rotunde, campanii de informare și sensibilizare). -Monitorizarea desfășurării unor activități specifice rolului funcționarilor fiscali în procesul exercitării atribuțiilor directe potrivit funcțiilor deținute;	DSIA Subdiviziunile structurale	Permanent	4	2	8
		Tolerarea favoritismului și protecționismului;	Neacceptarea schimbărilor radicale în activitatea instituției;	5	3	15					4	2	8
		Ignorarea deschisă sau tacită a obligațiilor de serviciu pe segmentul ce vizează neadmiterea cazurilor de corupție.	Tolerarea favoritismului și protecționismului.	5	3	15					4	2	8
22.	Dezvăluirea practicilor ilegale;	Evitarea de către angajați a obligației de a denunța;	Lipsa inițiativei de autoperfecționare în cazul unora dintre angajați și manageri; Aflarea un timp îndelungat în funcții manageriale a unor conducători care gândesc și acționează prin prisma ignorării	5	4	20	Monitorizare/ transferare/ diminuare	-Desfășurarea instruirilor, în cadrul cărora angajații SFS vor fi familiarizați cu cadrul legal care reglementează avertizorii de integritate; -Atenționarea și aplicarea măsurilor de influență față de conducătorii care nu stimulează și creează impedimente activității de	DSIA Subdiviziunile structurale ale SFS	Permanent	4	2	8
		Încălcarea obligațiilor funcționale și atitudinea de tolerare admisă de		5	4	20					4	2	8

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/ obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsab il de acțiune	Termenul/ perioada de implement are a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabi litate	Valoare (I x P)					Impact	Pro- babi- litate	Valoa re (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		către conducători în raport cu practicile ilegale;	principiilor de leadership promovate de către autoritatea fiscală; Perceperea eronată de către majoritatea angajaților, indiferent de funcția deținută, a valorilor ce vizează prietenia, solidaritatea profesională și spiritul de echipă;					dezvăluire practicilor ilegale, inclusiv cu exemplificarea depersonalizată a unor situații în parte și informarea întregului efectiv al autorității.					
23.	Regimului juridic al cadourilor.	Nerespectarea regulilor de gestionare a procedurii respective în general și a Registrelor cadourilor admisibile și inadmisibile în particular; Nedeclararea cadourilor de către funcționarii fiscali și neînregistrarea acestora în Registrele corespunzătoare;	Unii angajați apreciază la propria discreție necesitatea declarației cadourilor primite; Ignorarea tacită de către unii angajați a obligației de a declara cadourile primite; Instruirea insuficientă sau necunoașterea totală în cazul unora dintre angajați a cadrului normativ național cât și instituțional cu incidență asupra subiectului respectiv; Încălcarea cadrului normativ de către membrii Comisiei	4	3	12	Monitoriz are/ transferar e/ diminuare	-Intensificarea instruirilor permanente, în cadrul cărora funcționarii fiscali vor fi familiarizați atât cu cadrul legal cât și procedurile instituționale în domeniul respectiv, succesiunea acțiunilor în situații din categoria respectivă; -Monitorizarea procesului de gestionare a Registrelor cadourilor admisibile și Registrului cadourilor inadmisibile, respectării de către angajați, a normelor privind declararea cadourilor, inclusiv sensibilizarea acestora privind importanța procedurii vizate;	DSIA Conducăt orii subdivizi unilor structurale Membrii Comisiei de evidență și evaluare desemnați prin act intern	Permanent	4	1	4
				4	3	12					4	1	4

Nr. d/o	DOMENIUL DE ACTIVITATE AL SFS OBIECTIVUL SPECIFIC DE ACTIVITATE												
	Identificarea și evaluarea factorilor și/sau riscurilor de corupție						Acțiunile SFS						
	Descrierea activității vulnerabile	Factorul și/sau riscul de corupție care împiedică realizarea activității/ obiectivului specific	Cauze	Valoarea riscului inerent			Reacție la risc	Activitatea de control a riscului	Responsab il de acțiune	Termenul/ perioada de implement are a acțiunii	Valoarea riscului rezidual		
				Impact	Probabi litate	Valoare (I x P)					Impact	Pro- babi- litate	Valoa re (I x P)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
			de evidență și evaluare; Deficiențe de colaborare și comunicare cu unitatea structurală specializată; Nivelul insuficient de instruire al membrilor Comisiei de evidență și evaluare, inclusiv caracterul superficial al activităților desfășurate de către aceștia în cadrul procedurilor de recepționare, evaluare și evidență a cadourilor; Frica ce persistă la angajați de a declara cadourile oferite, de teama eventualei trageri la răspundere pentru acte de corupție; Evaluarea formală a cadourilor de către Comisia de evidență și evaluare a cadourilor;					-Informarea angajaților cu privire la cadrul normativ privind integritatea instituțională și consecințele nerespectării normelor respective; -Instruirea suplimentară a membrilor Comisiei; -Acordarea suportului metodologic de către subdiviziunea specializată.					