Instanţa de fond: Judecătoria Chişinău, sediul Centru (jud. C. Guzun)
Dosarul nr. 3a-1495/25 (2-23054779-02-3a-29042025)

D E C I Z I E

10 decembrie 2025 mun. Chișinău

Colegiul civil, comercial şi de contencios administrativ
al Curţii de Apel Centru

Completul de Contencios Administrativ în componența:
Președintele ședinței, judecătorul Sîrbu Victoria
Judecătorii Bagrin Lucia și Cașcaval Andrei
Grefier Papuc Daniela

examinând în ședință publică, apelul declarat de SRL „Glorin Inginering" împotriva hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul Centru din 11 decembrie 2024, adoptată în cauza la acțiunea în contencios administrativ înaintată de SRL „Glorin Inginering" către Inspectoratul Control Financiar de Stat, cu participarea terțului ÎM Regia "Apă Canal Bălți",

A C O N S T A T AT:

Argumentele părților:

La 13 aprilie 2023 reclamanta SRL „Glorin Inginering", prin intermediul directorului general Isaak Golberg, s-a adresat cu acțiune în instanța de judecată împotriva Inspectoratului Control Financiar de Stat, cu participarea terțului ÎM Regia „Apă Canal Bălți" privind anularea actului administrativ și impunerea la acțiune.

În motivarea cererii de chemare în judecată a indicat că, în perioada 05.12.2022 - 23.12.2022 Inspecția Financiară a Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova a efectuat inspectarea financiară complexă la întreprinderea Municipală Regia „Apă-Canal Bălți" pe perioada de activitate 01.04.2017 - 30.11.2022.

Prin această inspectare s-a cuprins şi activitatea de colaborare a Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți" cu SRL „Glorin Inginering", care se desfășoară în temeiul contractelor de colaborare. Această colaborare a început odată cu încheierea contractului de concesiune a serviciului public de evacuare a apelor uzate (serviciu de canalizare) din 01.11.2013, între Consiliul municipal Bălți şi SRL „Glorin Inginering", serviciu care este indisolubil legat de cel de furnizare a apei potabile, care necesită o colaborare cu Î.M. Regia „Apă- Canal Bălți", în legătură cu ce, de la bun început s-a încheiat astfel de contracte de colaborare, actualizate periodic, ultimul fiind la 01.12.2021.

Contractul de colaborare în vigoare, prevede că Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți" prestează servicii de informații tehnice şi de altă natură, furnizează servicii tehnice către SRL „Glorin Inginering" pentru desfășurarea activității sale. Costul serviciilor au fost

calculate şi incluse în contracte de către Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” în temeiul la care SRL „Glorin Inginering” efectua şi efectuează achitările acestora.

Punctele 2.1.-2.9. al Contractului de concesiune din 01.12.2021 prevede că Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” - transmiterea zilnică în baza de date a SRL „Glorin Inginering” a indicațiilor echipamentelor de măsurare instalate la persoanele juridice; - transmiterea în fiecare lună a datelor cu privire la consumul de apă pe persoane fizice; - tipărirea în fiecare lună a facturilor de plată a persoanelor fizice; - repartizarea facturilor de plată persoanelor fizice; Celelalte servicii tehnice indicate în contract sunt efectuate de către SRL „Glorin Inginering”, necătând că în art. 2 al Contractului ele fac parte din obligațiile Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți”.

Conform contractului şi datelor prezentate la încheierea acestuia, serviciile tehnice se efectuează de către 23 angajați ai Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți”, pe când de facto, acestea sunt efectuate doar de controlori ai secției abonaților, tehnicieni, contabili pentru calcularea datelor cu întreprinderile, șeful secției Sistemei Automatizate de Gestiune a întreprinderii. Restul angajaților nu participă în procesul de colaborare în cadrul prestării serviciilor tehnice cu SRL „Glorin Inginering”.

Astfel, se constată, că tipurile de lucrări şi numărul angajaților care efectuează în realitate aceste servicii tehnice corespunde costului contractului încheiat la fiecare etapă şi calculate de către Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți”, pe care SRL „Glorin Inginering” le accepta şi achita de fiecare dată.

Din aceste considerente SRL „Glorin Inginering” nu poate fi de acord cu concluziile din Raportul Inspecției Financiare complexe precum că, contractele de colaborare au fost încheiate la preț diminuat, prin ce s-a prejudiciat Î.M. Regia „Apă Canal Bălți” cu suma de 3 228,6 mii lei. Or, în temeiul acestei concluzii ultimii, prin prescripția nr. 25-08-1-/2664 din 29.12.2022 sunt impuși de Inspecția Financiară să recupereze prejudiciul în sumă de 8 015,0 lei, în care se conţine şi suma apreciată ca diminuare a costului serviciilor din contractele de colaborare, ce ar constitui un imbold de a iniția un litigiu neîntemeiat cu SRL „Glorin Inginering” în acest context.

Se indică că, SRL „Glorin Inginering” a aflat despre inspecția financiară efectuată la Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” şi rezultatele ei din corespondența cu primăria mun. Bălți, începută la 09.01.2023 şi care, la solicitare le-a prezentat Raportul şi Prescripția în cauză la data de 14.02.2023.

Astfel, calificând concluziile Inspecției Financiare neîntemeiate şi neobiective, SRL „Glorin Inginering” a expediat în aceiași zi de 14.02.2023, sub nr. 45 dezacordul cu constatările din Raportul inspectării financiare complexe la Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” din 23.12.2022 şi cu Prescripția nr. 25-08-1-/2664 din 29.12.2022 cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe la Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți”.

Totodată, la 17.02.2023 sub nr. 51 SRL „Glorin Inginering” a expediat şi o cerere prealabilă în adresa Inspecției Financiare a MF al RM, la care, la data de 13.03.2023, s-a recepționat răspunsul cu nr. 25-12-10/491 atât pe marginea dezacordului cât şi la cererea prealabilă.

Remarcă reclamanta că, dat fiind că, nu este de acord cu răspunsurile primite la faza prealabilă, care ca şi rezultat nu s-a obținut soluționarea situației criticate, aceste circumstanțe a impus necesitatea ca SRL „Glorin Inginering” să depună prezenta cerere de chemare în judecată, de inițiere a acţiunii în contestare în ordinea contenciosului administrativ, prin care solicită, obligarea Inspecției Financiare să excludă din Raportul inspectării financiare complexe la Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” din 23.12.2022 şi din Prescripția din nr. 25-08-1-/2664 din 29.12.2022 cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe la Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” a constatării neîntemeiate cu referire la prejudicierea acesteia cu suma de 3 228,6 mii lei, prin încheierea contractului de colaborare în temeiul la care acorda servicii tehnice SRL „Glorin Inginering” la preț diminuat. Odată cu aceasta necesită a fi anulat şi răspunsul Inspecției Financiare din 10.03.2023 cu nr. 25-12-10/491 la cererea prealabilă din 17.02.2023, recepționat de SRL „Glorin Inginering” ca neîntemeiat.

În susţinerea pretențiilor enunțate reclamanta menționează că, n-a fost informată că se petrece inspectarea la Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” în cadrul căreia sunt verificate şi relațiile lor economice. Mai mult, nu a fost efectuat un control tematic de verificare şi la SRL „Glorin Inginering”, fapt care confirmă că nu au fost în cunoștință de cauză cu privire la această inspectare şi rezultatele ei până la data de 14.02.2023.

În aceste circumstanțe pune sub îndoială obiectivitatea şi temeinicia constatării cu privire la prejudicierea Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” cu suma de 3 228,6 lei în perioada anilor 2017 - 2022 prin încheierea contractului de colaborare la un preț diminuat, formulate în cadrul unui control pentru o perioadă aşa de mare de 6 ani de zile: 01.04.2017 - 30.11.2022, într-un timp foarte scurt doar de 17 zile lucrătoare şi fără verificări de rigoare la SRL „Glorin Inginering”, pe care în consecință îl califică ca şi superficial.

Raportul inspectării financiare şi Prescripția nu conţine argumente clare şi obiective, căror circumstanțe se datorează determinarea unui cost mai mic al serviciilor acordate SRL „Glorin Inginering” de către Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” în cadrul contractelor de colaborare. Or, indicarea nerespectării cadrului legal prevăzut la art. 18 alin. (1) din Legea Contabilității şi raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, pct. 19-21 din Standardul naţional de contabilitate „Venituri”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, pct. 2.56 din Politicile contabile ale entităţii şi pct. 8 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție si calculația costului produselor şi serviciilor, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 di 06.08.2013, în rezultatul prestării serviciilor către SRL „Glorin Inginering”, la preț diminuat a fost admisă prejudicierea entităţii cu suma de 3 228,6 mii lei, este o concluzie vagă, generală şi neargumentată, deoarece nu indică care acțiuni anume sau inacțiuni au condus la determinarea unui cost mai mic al serviciilor acordate.

În acest context menționează reclamanta că, cu referire la cheltuielile aferente Contractului de colaborare cu Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” suportate de către SRL „Glorin Inginering” s-a expus Consiliul de Administrare a Agenției Naţionale pentru Reglementare în Energetică prin hotărârea sa nr. 615 din 07.12.2021, cu privire la emiterea Avizului privind valorile cheltuielilor de bază pentru SRL „Glorin Inginering”,

care a subliniat că au fost acceptate doar cheltuielile justificate, aferente serviciilor de tipărire şi distribuire a facturilor, prezentarea informaților aferente citirii contoarelor, efectuarea calculului şi după caz, a calculărilor volumelor de ape uzate, fiind acceptate doar cheltuielile strict necesare pentru prestarea serviciilor respective (vezi pag. 3 a hotărârii, la compartimentul „cheltuieli de distribuire şi administrative").

În temeiul celor invocate şi argumentate, conducându-se de prevederile art. art. 189, 191, 196, 205, 206, 207, 208, 209, 211 şi 212, Cod administrativ al Republicii Moldova, reclamanta solicită: - admiterea prezentei acțiuni spre examinare în fond; - anularea răspunsului Inspecției Financiare nr. 25-12-10/491 din 10.03.2023; - a obliga Inspecția Financiară să excludă sintagmele defavorabile cu privire la prejudicierea Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți" cu suma de 3 228,6 mii lei din ultima propoziție de la pag. 2-3 din Raportul de inspectare, ca rezultat al încheierii contractelor de colaborare cu SRL „Glorin Inginering" la preț diminuat şi cerința din pct. IV din Prescripția cu nr. 25-08-1-/2664 din 29.12.2022 cu privire la: „întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării prejudiciului în sumă de 8 015,0 mii lei...", în partea ce ține de suma de 3 228,6 mii lei ca neîntemeiate de fapt şi de drept.

Obiecțiile pârâtului:

Prin referința Inspecției Financiare, s-a relevat că, Inspecția financiară consideră acțiunea inadmisibilă şi neîntemeiată din următoarele considerente.

Conform art. 78 din Legea finanțelor publice şi responsabilității bugetar-fiscale nr. 181/2014 şi Regulamentului privind organizarea şi funcţionarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului privind organizarea activităţii de inspectare financiară nr. 1026/2010, Inspecția financiară, potrivit competenței ce-i revine, verifică activitatea economico-financiară, inclusiv prin investigări operative şi analize documentare efectuate în baza informațiilor privind eventuale încălcări ale cadrului normativ sau fraude în gestionarea şi utilizarea resurselor bugetare şi în administrarea patrimoniului public. Inspecția, în calitate de autoritate publică, la efectuarea inspectării financiare a acţionat potrivit competenței în vederea realizării sarcinilor atribuite conform cadrului normativ, conducându-se de prevederile art. 2 alin. (2), art. art. 3, 5, 6, 7, 8, 53 şi 54 din Codul administrativ şi a efectuat inspectarea financiară complexă a activităţii economico-financiară la Î.M. Regia „Apă Canal Bălți", pentru perioada de activitate 01.04.2017-30.11.2022, suplimentar Programului de activitate pentru semestrul II al anului 2022, în temeiul solicitării Ministerului Finanțelor fiind constatate iregularități şi abateri de la prevederile actelor normative, fiind reliefate în Raportul inspectării financiare complexe din 23.12.2022. La aceeași dată, Inspecția financiară a înaintat factorilor de decizie ai întreprinderii un exemplar a Raportului inspecției financiare complexe la Î.M. Regia „Apă Canal Bălți" din 23.12.2022. Careva dezacorduri pe marginea Raportului din 23.12.2022, întreprinderea nu a înaintat în adresa organului de inspectare.

Concomitent, se indică că, Inspecția financiară conform cadrului legal, urmare constatărilor reliefate în Raportul inspecției financiare complexe din 23.12.2022, a emis Prescripția nr. nr. 25-08-10/2664 din 29.12.2022 (actul administrativ), prin care entitatea

inspectată a fost informată despre măsurile ce urmează să le întreprindă pentru a înlătura iregularitățile atestate în rezultatul inspectării entității nominalizate.

Deasemenea, informează autoritatea publică pârâtă că, SRL „Glorin Inginering” a înaintat în adresa Inspecției financiare, la data de 14.02.2023 şi la data de 17.02.2023 dezacordul nr. 45 din 14.02.2023 şi cererea prealabilă nr. 51 din 17.02.2023, prin care reclamantul a solicitat revizuirea actului juridic, anularea Prescripției Inspecției financiare nr. 25-08-10/2664 din 29.12.2022 în partea prestării serviciilor de către SRL „Glorin Inginering” la preț diminuat prin care s-a cauzat prejudiciu Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” în sumă de 3228,6 mii lei.

Inspecția financiară la cererile reliefate i-a remis petiționarului răspunsul nr. 25-12-10/491 din 10.03.2023, prin care l-a informat că în rezultatul inspectării efectuate, s-a constatat că întreprinderii, care a activat contrar prevederilor art. 18 alin. (1) din Legea contabilității şi raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, pct. 19-21 din Standardul naţional de contabilitate „Venituri”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, pct. 2.56 din Politicile contabile ale entităţii şi pct. 8 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție şi calculația costului produselor şi serviciilor, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, în rezultatul prestării serviciilor la preț diminuat către S.R.L. „Glorin Inginering”, a fost cauzat prejudiciu în sumă de 3228,6 mii lei, temei justificat pentru Inspecția financiară de a emite Prescripția nr. nr. 25-08-10/2664 din 29.12.2022. Deşi reclamantul a recunoscut prin cererea prealabilă că costul serviciilor prestate de întreprindere către S.R.L. „Glorin Inginering” au fost diminuate, prin cererea de chemare solicită anularea Prescripției nr. nr. 25-08-10/2664 din 29.12.2022 emisă de Inspecția financiară, în partea determinării prejudiciului de 3228,6 mii lei, motivând că Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” a reflectat calculele respective în clauzele contractului de colaborare.

Indică, că Inspecția financiară, potrivit funcțiilor, atribuţiilor şi misiunii ce-i revine în baza cadrului legal şi materialelor, documentelor primare, operațiunilor economico-financiare trecute în registrele contabile ale entităţii supuse inspectării, era obligată prin actele emise să constate şi să reflecte realitatea situaţiei la Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți”.

Cu referire la cerința înaintată de reclamant în cererea de chemare în judecată privind obligarea Inspecției financiare să excludă sintagmele ce ține de „întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării prejudiciului în sumă de 8015,0 mii lei...” în partea ce ține de suma de 3228,6 mii lei (ca rezultat al încheierii Contractelor de colaborare cu SRL „Glorin Inginering” la preț diminuat), pe motivele reliefate, pârâtul comunică următoarele.

Cu derogare de la prevederile art. 18 alin. (1) din Legea contabilității şi raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, pct.19-21 din Standardul naţional de contabilitate „Venituri”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, pct. 2.56 din politicile contabile a entității, în perioada de referință veniturile de la prestarea serviciilor SRL „Glorin Inginering” nu au fost contabilizate la contul 611.3 „Venituri din prestarea serviciilor”, dar la contul 612.8 „Alte venituri operaționale”.

Mai mult ca atât, cu derogare de la pct. 6 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție şi calculația costului produselor şi serviciilor,

aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118/2013 care prevede că: „Entitățile care desfășoară activități de producție şi/sau de prestări servicii au obligaţia să țină contabilitatea costurilor de producție şi să calculeze costul produselor fabricate/serviciilor prestate”, în perioada de referință entitatea nu a ținut contabilitatea costurilor serviciilor prestate de SRL „Glorin Inginering”.

Deasemenea, remarcă autoritatea publică pârâtă că, contrar pct. 8 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție şi calculația costului produselor şi serviciilor, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 care prevede că: „Costurile de producție se evaluează la valoarea contabilă a stocurilor consumate, suma retribuțiilor efectiv calculate personalului încadrat nemijlocit în procesul de fabricație a produselor/prestare a serviciilor, suma contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii şi primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente retribuțiilor calculate, suma amortizării activelor imobilizate cu destinație de producție, valoarea serviciilor procurate de la terți etc”, costurile entităţii de la serviciile prestate SRL „Glorin Inginering” au fost calculate reieșind numai din suma retribuțiilor şi contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii şi primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente retribuțiilor calculate şi nu din costurile efective a serviciilor.

Mai mult ca atât, pârâtul menționează, că Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” nu a prevăzut şi rentabilitatea serviciilor menționate la stabilirea prețului la prestarea serviciilor SRL „Glorin Inginering”. Deasemenea, reiterează, că potrivit pct. 4.4 din contractul menționat prevăzut că ÎM Regia „Apă-Canal Bălți” e în drept să efectueze alte calcule a cheltuielilor de distribuire în cazul modificării cadrului legal (majorarea contribuțiilor de asigurare socială, primelor de asigurare medicală, majorarea salariului tarifar pentru categoria I de calificare), cu coordonarea cu SRL „Glorin Inginering”.

Deși în perioada de referință valoarea salariului minim garantat în sectorul real, stabilit prin Hotărârea Guvernului nr. 165 din 09.03.2010 „Cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real” s-a majorat, valoarea serviciilor acordate de către ÎM Regia „Apă-Canal Bălți” nu s-a majorat.

Totodată, prin motivul invocat în cererea prealabilă, precum că SRL „Glorin Inginering” a aflat despre inspectarea financiară efectuată la Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” din corespondența cu Primăria mun. Bălți, începută la data de 09.01.2023, reclamantul încearcă să inducă în eroare instanţa, deoarece prin pct. III din Prescripția nr. 25-08-10/2664 din 29.12.2022 (actul administrativ) solicitat spre a fi anulat parțial Inspecția a dispus „III. Informarea persoanelor vizate în raportul inspectării financiare despre iregularitățile constatate”, iar răspunderea asupra gestionării mijloacelor financiare şi administrării patrimoniului public, potrivit actelor normative în vigoare, aparține factorilor de decizie ai entităţii supuse inspectării şi această răspundere nu poate fi transferată/trecută după bunul plac, altor instituții/organe ale statului.

Concomitent, autoritatea publică pârâtă notează că, argumentul reclamantului precum că, s-a expus Consiliul de Administrare a Agenției Naţionale pentru Reglementare în Energetică prin hotărârea nr. 615 din 07.12.2021, cu privire la emiterea Avizului privind valorile cheltuielilor de bază pentru SRL „Glorin Inginering”, asupra contractului de colaborare, îl consideră declarativ şi lipsit de suport logic şi juridic, or

conform Hotărârii nr. 615 din 07.12.2021 a fost emis avizul privind valorile cheltuielilor de bază aferente serviciului public de canalizare prestat de către SRL „Glorin Inginering” pentru anul 2021.

Totodată, prin hotărârea respectivă au fost aprobate cheltuielile de bază: cheltuieli materiale - 1020,3 mii lei, cheltuieli cu personalul - 11 229,1 mii lei, cheltuieli de întreținere şi exploatare a sistemului public de canalizare 289,6 mii lei, cheltuieli de distribuire şi administrative - 1979,4 mii lei.

De jure, Inspecția financiară, activând în temeiul prevederilor art. 78 alin. (2) din Legea finanțelor publice şi responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014 şi a Regulamentului privind organizarea şi funcţionarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului privind organizarea activităţii de inspectare financiară nr. 1026/2010, în cadrul exercitării funcțiilor sale, în limita competenței, verifică activitatea economico-financiară, inclusiv prin investigări operative şi analize documentare efectuate în baza informațiilor privind eventuale încălcări ale legislației sau fraude în gestionarea şi utilizarea resurselor bugetare, în administrarea patrimoniului public, raportarea datoriei sectorului public, în calcularea profitului net al întreprinderilor de stat/municipale şi al societăților comerciale cu cota de participare a statului, precum şi a dividendelor şi a defalcărilor la buget ale unei părţi a profitului net al acestora.

Potrivit prevederilor pct. 7 din Regulamentul privind organizarea şi funcționarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului privind organizarea activităţii de inspectare financiară nr. 1026/2010, în cadrul exercitării funcțiilor sale Inspecția financiară: a) efectuează inspectări (controale) financiare la entitățile supuse verificării; b) efectuează controale de contrapunere; c) organizează, după caz, inspectări (controale) repetate şi suplimentare; g) adoptă hotărâri şi decizii privind aplicarea sancțiunilor pecuniare, precum şi decizii de reeșalonare a sancțiunilor aplicate; j) înaintează conducătorilor şi executorilor de buget ale entităților supuse inspectării (controlului) financiare prescripții executorii privind lichidarea iregularităților constatate în cadrul inspectării (controlului) financiare şi monitorizează executarea acestora; p) exercită şi alte atribuții de inspectare (control) financiară în conformitate cu legislaţia.

De asemenea, pârâtul informează că procedura de inspectare se realizează în corespundere cu Regulamentul privind organizarea şi funcţionarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului privind organizarea activităţii de inspectare financiară nr. 1026/2010 şi Standardele de inspectare (control financiar) aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. OFM 172/2012 din 28.12.2012.

În contextul menționat, actele care se emit de Inspecția financiară, la caz Raportul inspecției Financiare complexe la Î.M. Regia „Apă Canal Bălți” din 23.12.2022 și Prescripția nr nr. 25-08-10/2664 din 29.12.2022 sunt acte emise în rezultatul exercitării misiunii, funcțiilor, atribuțiilor, drepturilor și obligației prevăzute de art. 107 din Constituția RM, art. 78 din Legea finanțelor publice și responsabilității financiare nr. 181/2014, Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026/2010, Codul

administrativ, Standardele de inspectare (control financiar) aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. OFM 172/2012, iar reclamantul greșit se axează pe prevederile Legii nr. 131/2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător.

Astfel, la emiterea Raportului inspecției financiare complexe la Î.M. Regia „Apă Canal Bălți" din 23.12.2022 și Prescripția cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe la Î.M. Regia „Apă Canal Bălți" din 29.12.2022, în exercitarea dreptului acordat, în temeiul prevederilor art. 2 alin. (2), art. art. 3, 5, 6, 7, 16, 29, 21, 53, 54 și 137 din Codul administrativ, Inspecția financiară a acționat cu bună-credință și în limitele legii, cu respectarea scopului pentru care i-a fost atribuit dreptul și existența interesului public, astfel încât, prin activitatea administrativă nu s-a încălcat dreptul sau libertatea entității supuse inspectării, dar prin actul emis, organul de inspectare pledează pentru repunerea în drepturi a entității supuse inspectării dispuse prin art. 17 din Codul administrativ.

Mai mult, răspunderea pentru încălcările admise la gestionarea mijloacelor financiare și patrimoniului entității inspectate aparține factorilor de decizie ai acesteia.

În contextul menționat, autoritatea publică pârâtă conchide că prin actele emise de către Inspecția financiară în cadrul inspectării efectuate la Î.M. Regia „Apă Canal Bălți", nu au fost încălcate drepturile şi libertățile reclamantului în contextul prevederilor art. 17 din Codul administrativ, din care motiv consideră că, cererea de chemare prin care se solicită declararea nulității Raportului inspectării financiare complexe la Î.M. „Regia Apă Canal Bălți" din 23.12.2022 şi a Prescripției din nr. 25-08-10/2664 din 29.12.2022 este inadmisibilă și neîntemeiată.

Obiecțiile persoanei terțe:

Prin referința ÎM Regia „Apă - Canal Bălți", s-a relevat că ÎM Regia „Apă - Canal-Bălți" în procedură de restructurare, consideră că, cerințele înaintate de către SRL "Glorin Inginering", sunt neîntemeiate și nu au nici un suport legal, acțiunea căruia urmează a fi respinsă integral, reieșind din următoarele.

Referitor la poziția ÎM Regia „Apă - Canal-Bălți" privind prejudiciul în sumă de 2 586,00 lei, se atestă că, în baza deciziei Consiliului mun. Bălți nr. 16/17 din 24.12.2012 și nr. 10/55 din 31.10.2013 serviciul de canalizare a fost transmis în concesiunea SRL „Glorin Inginering". Până la transmitere serviciul de canalizare către SRL „Glorin Inginering", serviciile publice de apă potabilă și canalizare era un ansamblu complex și erau prestate exclusiv de ÎM Regia „Apă - Canal-Bălți". Astfel, ÎM Regia „Apă – Canal Bălți" acumulează toată informația privind consumul de apă potabilă și respectiv ape reziduale, facturează pentru fiecare consumator, ține evidența analitică a consumului de apă (și separat ape reziduale), achitările și creanțele consumatorilor. Ulterior, serviciile menționate ÎM Regia „Apă-Canal-Bălți" a început să acorde SRL „Glorin Inginering" în baza contractelor de colaborare nr. 2 din 25.10.2018 și nr. 2 din 01.12.2021, prin prevederile cărora, ÎM Regia „Apă-Canal-Bălți" prezintă informația în suport electronic prin intermediul programei proprii către SRL „ Glorin Inginering", referitor la indicațiile apometrelor instalate la consumatori - persoane juridice și fizice; introducerea indicațiilor în baza de date la data concretă; zilnic transmiterea indicațiilor apometrelor instalate la

consumatorii persoane juridice; transmiterea indicațiilor apometrelor instalate la consumatorii persoane fizice lunar. Costul anual al contractelor de colaborare constituie 1 706 477,85 lei, inclusiv TVA, achitarea să fie efectuată lunar în temeiul facturilor fiscale emise de către ÎM Regia „Apă - Canal-Bălți".

Remarcă terțul că, costul serviciilor a contractelor de colaborare a fost determinat cu derogarea de la pct. 8 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 care prevede că, costurile de producție se evaluează la valoarea contabilă a stocurilor consumate, suma retribuțiilor efectiv calculate personalului încadrat nemijlocit în procesul de fabricație a produselor/prestare a serviciilor, suma contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente retribuțiilor calculate, suma amortizării activelor imobilizate cu destinație de protecție, valoarea serviciilor procurate de la terți etc și cu derogarea pct. 2.56 din politice contabile al ÎM Regia "Apă – Canal Bălți", veniturile din serviciile prestate sunt recunoscute în baza metodei serviciului complet prestat.

Remarcă la fel că, costurile contractelor de colaborare nr. 2 din 25.10.2018 și nr. 2 din 01.12.2021 în sumă de 1 706 477,85 lei, inclusiv TVA au fost micșorate nemotivat și calculate, reieșind numai din suma retribuțiilor și contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente retribuțiilor calculate și nu din costurile efective a serviciilor.

Mai remarcă terțul că, ÎM Regia „Apă - Canal Bălți" a luat în considerație Prescripția Inspecției Financiare nr. 25-08-10/2664 din 29.12.2022, prin care trebuia să întreprindă măsuri de rigoare în vederea recuperării prejudiciului și la data de 01.05.2023 între ÎM Regia „Apă - Canal Bălți" și SRL „Glorin Inginering" a fost încheiat Contractul de colaborare nr. 2 conform costurilor efective.

Cât privește poziția ÎM Regia „Apă-Canal-Bălți" referitor la prejudiciul în sumă de 642 600,00 lei, se notează că, prin Hotărârea Judecătoriei Bălți, sediul central din 09.12.2020 a fost intentat procesul de insolvabilitate față de ÎM Regia „Apă - Canal Bălți" și în calitate de administrator a fost desemnat Roman Pelin. Ulterior, prin încheierea Judecătoriei Bălți, sediul central din 25.11.2022 a fost intentat procedura de restructurare ÎM Regia „Apă - Canal Bălți" și în calitate de administrator a fost desemnat Ion Mămăligă, cu eliberarea fostului administrator Roman Pelin. Momentul pronunțării ora 12:15.

Reiterează că, relațiile între ÎM Regia „Apă - Canal-Bălți" și SRL „Glorin Inginering" sunt reglementate prin prisma Contractului de colaborare nr. 2 din 01.12.2021 și anterior prin prisma Contractului de colaborare nr. 2 din 25.10.2018. Neavând împuternicirile corespunzătoare, fără acordul Comitetului creditorilor ÎM Regia „Apă - Canal Bălți", conform facturii fiscale seria EAD nr.000635469 din 04.11.2022, ex administrator ÎM Regia „Apă-Canal Bălți", a fost admisă recalcularea spre micșorare a serviciilor livrate SRL „Glorin Inginering" în valoare totală fără TVA de 535 500,0 lei și TVA în sumă de 107 100,0 lei, total în valoare de 642 600,00 lei. Astfel, s-a constatat cu certitudine că SRL „Glorin Inginering", ex-administrator insolvabilității Pelin Roman au

acționat în detrimentul debitorului ÎM Regia „Apă-Canal Bălți”, prejudiciind întreprinderea cu 642 600,00 lei. Or, recalcularea serviciilor spre micșorare a avut loc contrar prevederilor art. 61 și art. 66 al Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, adică fără acordul Comitetului creditorilor. Adică, conform art. 41 Legii insolvabilității, masa debitoare servește la executarea creanțelor patrimoniale ale creditorilor.

În baza art. 68 (2) Legii nr. 149/2012, în procedura de insolvabilitate, procedura falimentului sau procedura de restructurare, acțiunile administratorului/lichidatorului sunt orientate spre păstrarea, majorarea și valorificarea cit mai eficientă a masei debitoare prin toate mijloacele legale disponibile, pentru executarea cit mai deplină a creanțelor creditorilor.

Reieșind din art. 66 (1) lit. s), t) Legii nr. 149/2012, administratorul și lichidatorul are următoarele atribuții principale: s) conducerea masei debitoare; asigurarea integrității masei debitoare.

Conform art. 61 (4) lit. i) Legii nr. 149/2012, Comitetul creditorilor îndeplinește atribuții privind deciderea distribuirii intermediare a masei debitoare.

Cu alte cuvinte, terțul menționează că, fără acordul Comitetului creditorilor, administratorul nu putea lua decizii independente cu privire la mișcarea masei debitoare, în special în direcția reducerii acesteia, în dauna creanțelor patrimoniale ale creditorilor și retragerii fondurilor din circuitul financiar al ÎM Regia „Apă-Canal Bălți”.

La fel, remarcă că, din ziua de 25.11.2022 (ziua când a fost emisă încheierea judecătoriei Bălți sediul Central privind desemnarea noului administrator autorizat dl. Mămăligă Ion și când ex administrator Roman Pelin a fost eliberat din funcția deținută), de către el au fost efectuate 2 (două) transferuri bancare : la ora 12:41 conform ordinului de plată nr. 517 s-au transferat 100 000 lei și la ora 15:19 conform ordinului de plată nr. 518 s-au transferat 192 494,5 lei. Altfel spus, transferurile au fost efectuate de către ex administrator Roman Pelin după eliberarea lui din funcție.

Suplimentar, invocă că, conform art. 992 (1) Cod Civil al RM, Contract este acordul de voință realizat între două sau mai multe persoane prin care se stabilesc, se modifică sau se sting raporturi juridice. În baza Contractelor de colaborare, este reglementată procedura de stabilire a raporturilor juridice între părți.

Conform, pct. 3.2 - 3.4 Contractelor de colaborare, achitarea se efectuează de către SRL ,,Glorin Inginering” în fiecare lună; suma lunară spre achitare constituie 142 206,49 lei, inclusiv TVA; achitarea se efectuează de către SRL ,,Glorin Inginering” conform facturilor fiscale emise de ÎM Regia ,,Apă - Canal Bălți”.

Atenționează terțul și faptul că, ÎM Regia „Apă-Canal Bălți” lunar emitea în adresa SRL „Glorin Inginering” facturi fiscale, prin care ultimul le primea, le semna și le achita (ce se confirmă prin actul de verificare), confirmând astfel că, nu are careva obiecții cu privire la calitatea serviciilor prestate ÎM Regia „Apă - Canal Bălți”. În același timp, contractele stabilesc responsabilitățile părților în cazul îndeplinirii obligațiunilor sale cu rea-credință și anume, conform pct. 4.9, în cazul transmiterii din partea ÎM Regia ,,Apă - Canal Bălți” a informației eronate, incomplete sau inoportune, SRL ,,Glorin Inginering” își rezervă dreptul de a aplica sancțiuni sub forma unei micșorări a plății lunare de la 1 până la 2% în dependență de gradul de încălcare din Contractului dat. Cu alte cuvinte,

SRL „Glorin Inginering” poate pretinde la implementarea dreptului său de a micșora plata lunară a Contractului, doar în condițiilor stabilite a Contractelor încheiate. În speță, temeiurile care au servit drept efect pentru micșorarea plăților, nu au fost precizate în Contractele încheiate între părți.

Reiterează, că în perioada noiembrie 2021 până în octombrie 2022, ÎM Regia „Apă - Canal Bălți” presta serviciile stabilite din contracte, dar SRL „Glorin Inginering” le primea, confirmând aceasta prin primirea facturilor fiscale și plății ulterioare. Micșorarea plății a fost efectuată la data de 04.11.2022 prin emiterea de către ÎM Regia „Apă - Canal Bălți” a facturii fiscale de retur (cu minus) № EAD000754670 în sumă de - 642 600,00 lei, care a avut loc după prestarea, acceptarea și achitarea serviciilor. În cazul în care, SRL „Glorin Inginering” nu era de acord cu calitatea serviciilor prestate de ÎM Regia „Apă - Canal Bălți”, era necesar de a întocmi act corespunzător, care confirma faptul că, serviciilor prestate au fost efectuate de către ÎM Regia „Apă - Canal Bălți”, „ca necalitativ ”, și ulterior a servit temei pentru micșorarea plăților. În sensul dat, micșorarea plăților a fost efectuată eronat și nemotivat, prin ce, ÎM Regia „Apă - CanalBălți” a fost prejudiciată cu suma de 642 600,00 lei. În total suma prejudiciului, constituie 3 228,6 mii lei.

În contextul dat, având în vedere normele legale aplicabile speței, ÎM Regia „ApăCanal Bălți” consideră că, actele administrative, legalitatea căruia constituie obiect de examinare în speță, emană de la autoritatea investită potrivit legii cu competență de control care prin urmare a fost emis ca urmare a exercitării atribuțiilor funcționale de către Inspecția Financiară.

Reieșind din cele expuse, ÎM Regia „Apă-Canal Bălți”, solicită a respinge ca fiind neîntemeiată acțiunea în contencios administrativ a reclamantului SRL „Glorin Inginering.

Poziţia instanţei de fond:

Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Centru din 11 decembrie 2024, cererea de chemare în judecată depusă de SRL „Glorin Inginering” către Inspectoratul Control Financiar de Stat, cu participarea terțului ÎM Regia „Apă Canal Bălți” privind anularea actului administrativ și impunerea la acțiune, s-a respins, ca neîntemeiată.

Solicitarea apelantului:

Nefiind de acord cu soluția primei instanțe, la 31decembrie 2024 SRL „Glorin Inginering” a declarat cerere de apel, prin care a solicitat admiterea acestuia, casarea hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul Centru din 11 decembrie 2024, cu emiterea unei noi decizii prin care acțiunea reclamantului să fie admisă.

Termenul de declarare a apelului:

Potrivit art.232 alin.(1) și (2) din Codul administrativ, apelul se depune la instanţa de judecată care a emis hotărîrea contestată în termen de 30 de zile de la pronunţarea dispozitivului hotărîrii, dacă legea nu stabileşte un termen mai mic.

Motivarea apelului se prezintă la instanţa de apel în termen de 30 de zile de la data notificării hotărârii motivate.

Din materialele cauzei rezultă că dispozitivul hotărârii instanței de fond a fost pronunțat public la 11 decembrie 2024, iar apelul nemotivat a fost declarat la 31 decembrie 2024. Hotărârea motivată a fost expediată apelantului la 25 martie 2025 iar apelul motivat a fost depus la 24 aprilie 2025. Prin urmare, Colegiul constată că atât apelul nemotivat, cât și cel motivat au fost depuse în interiorul termenului legal.

Argumentele participanților la proces:

În cererea de apel se invocă, că hotărârea este neîntemeiată legal din care motiv nu sunt de acord cu ea, o califică ca pasibilă de casare, deoarece concluziile instanței de fond nu rezultă din aprecierea sub toate aspectele și în mod obiectiv a tuturor circumstanțelor importante pentru soluționarea legală a cauzei, iar concluziile pe care se întemeiază sunt în contradicție cu circumstanțele cauzei, astfel, fiind admisă aplicarea eronată a normelor de drept material.

În susținerea apelului declarat SRL „Glorin Inginering” a invocat faptul că raporturile juridice cu Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți" au luat naștere și se întreţineau la momentul inspectării financiare din 23.12,2023, în temeiul contractului de colaborare nr. 2 din 01.12.2021.

Conform acestui contract de colaborare, în vigoare la momentul inspectării financiare, prevede că Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți" prestează servicii de informații tehnice și de altă natură, furnizează servicii tehnice către SRL „Glorin Inginering" pentru desfășurarea activității sale. Costul serviciilor au fost calculate și incluse în contracte de către Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți", convenite de ambele părți și în temeiul acestora SRL „Glorin Inginering" efectua și efectuiază până în prezent achitările serviciilor.

Punctele 2.1.-2.9. al Contractului de concesiune din 01.12.2021 prevede că Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți":

transmite zilnic în baza de date a SRL „Glorin Inginering" a indicațiilor echipamentelor de măsurare instalate la persoanele juridice;

transmiterea în fiecare lună a datelor cu privire Ia consumul de apă pe persoane fizice;

tipărirea în fiecare lună a facturilor de plată a persoanelor fizice;

repartizarea facturilor de plată persoanelor fizice;

Celelalte servicii tehnice indicate în contract sunt efectuate de către SRL „Glorin Inginering", necătând că în art. 2 al contractului ele fac parte din obligațiile Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți".

Indică, că conform contractului și datelor prezentate la încheierea acestuia, serviciile tehnice se efectuează de către 23 angajați ai Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți”, pe când de facto, acestea sunt efectuate doar de controlori ai secției abonaților, tehnicieni, contabil pentru calcularea datelor cu întreprinderile, șeful secției SAMÎ. Restul angajaților nu participă în procesul de colaborare în cadrul prestării serviciilor tehnice cu SRL „Glorin Inginering”.

Astfel constată, că tipurile de lucrări și numărul angajaților care efectuează în realitate aceste servicii tehnice corespunde costului contractului încheiat la fiecare etapă și calculate de către Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți", pe care SRL „Glorin Inginering" le-a acceptat și achită lunar costul conform facturilor fiscale eliberate.

Din aceste considerente SRL „Glorin Inginering" nu poate fi de acord cu concluziile din Raportul Inspecției Financiare complexe precum că, contractele de colaborare au fost încheiate la preț diminuat, prin ce s-a prejudiciat Î.M. Regia „Apă- Canal Bălți" cu suma de 3 228,6 mii lei. Or, în temeiul acestei concluzii ultimii, prin prescripția nr.25-08-l-/2664 din 29.12.2022 sunt impuși de Inspecția Financiară să recupereze prejudiciul în sumă de 8 015,0 lei, în care se conține și suma apreciată ca diminuare a costului serviciilor din contractele de colaborare, ce ar constitui un imbold de a iniția un litigiu neîntemeiat cu SRL „Glorin Inginering" în acest context.

Astfel, că deducția Inspecției Financiare, precum că în relațiile economice cu SRL „Glorin Inginering", Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți" a aplicat prețuri diminuate pentru serviciile acordate, constituie de fapt niște concluzii teoretice, care se bazează pe analiza unor prevederi ale normelor ce reglementează ținerea evidenței contabile, de anumite calcule economice și nicidecum nu rezultă din analiza și aprecierea situației reale a relațiilor economice a ambelor entități, în raport cu normele legale.

Iar în aceste circumstanțe de fapt, cu atât mai mult SRL „Glorin Inginering" consideră imperios că Inspecția Financiară era obligată să facă concluzii în rezultatul analizei întregului spectru al relațiilor economice ce rezultă din contractul de colaborare nr. 2 din 1.12.2021 și să menționeze în mod special nerespectarea de către persoanele responsabile ale Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți" a normelor legale. Aceasta ar fi fost posibil doar în situația în care Inspecția Financiară ar fi efectuat control reciproc de verificare și la SRL „Glorin Inginering", odată ce prin controlul său erau atinse drepturile și interesele SRL „Glorin Inginering".

Din aceste considerente pune sub îndoială obiectivitatea și temeinicia constatării cu privire la prejudicierea Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți" cu suma de 3 228,6 lei în perioada anilor 2017 - 2022 prin încheierea contractului de colaborare la un preț pretins diminuat, formulate în cadrul unui control pentru o perioadă așa de mare de 6 ani de zile: 01.04.2017 - 30.11.2022, într-un timp foarte scurt, doar de 17 zile lucrătoare și fără verificări de rigoare la SRL „Glorin Inginering".

Pretinde apelantul că, în cazul în care, în cadrul inspectării s-a luat în calcul informația prezentată de către Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți", precum că chipurile la acordarea serviciilor către SRL „Glorin Inginering" sunt antrenați 23 de salariați, atrage atenția că această informație nu a fost verificată în procesul inspectării, iar ca rezultat, s-a ajuns la concluzii eronate cu privire la aplicarea unor costuri diminuate. Or, real la acordarea serviciilor tehnice în temeiul ,ontractului de colaborare din 01.12.2021 sunt antrenați 5-6 angajați ai Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți". Cu toate acestea, la fiecare reîncheiere a Contractului de colaborare din 25.11.2015, 25.10.206, 25.10.2018 și respectiv - 01.12.2021, acceptam creșterea de fiecare dată a costurilor serviciilor tehnice.

În acest context menționează că, cu referire la cheltuielile aferente contractului de colaborare cu Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți" suportate de către SRL „Glorin Inginering"

s-a expus Consiliul de Adminstrare a Agenției Naționale pentru Reglementare în Energetică prin Hotărârea sa nr. 615 din 07.12.2021, cu privire la emiterea Avizului privind valorile cheltuielilor de bază pentru SRL „Glorin Inginering", care a subliniat că au fost acceptate doar cheltuielile justificate, aferente serviciilor de tipărire și distribuire a facturilor, prezentarea informațiilor aferente citirii contoarelor, efectuarea calculului și după caz, a calculelor volumelor de ape uzate, fiind acceptate doar cheltuielile strict necesare pentru prestarea serviciilor respective *(vezi pag.3 a hotărârii, Ia compartimentul „cheltuieli de distribuire și administrative").*

În același timp, apelantul critică hotărârea contestată pe motiv că, instanța nu face analiza pretențiilor înaintate în calitate de reclamant și nu argumentează motivele respingerii lor, referindu-se în exclusivitate doar la analiza actelor administrative contestate, a căror legalitate în linii generale nu se pune sub îndoială.

Mai mult, apelantul consideră exagerate și lipsite de temei faptic menționările instanței de fond precum că, SRL „Glorin Inginering" recunoaște existența prețurilor diminuate aplicate în contractul de colaborare nr. 2 din 01.12.2021.

Solicită apelantul, casarea integrală a hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul Centru, pronunțată în cauza de contencios administrativ la cererea SRL „Glorin Inginering" v/s Inspecția Financiară a Ministerului Finanțelor, Intervenient accesoriu - Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți" privind anularea actului administrativ și impunerea la acțiune, cu pronunțarea unei noi hotărâri de admitere a acțiunii depuse de SRL „Glorin Inginering".

În şedinţa de judecată, reprezentatul apelantului SRL "Glorin Inginering", avocatul Iosif Mardari, a pledat pentru admiterea apelului în sensul formulat.

Reprezentantul intimatului Cebotari Viorel a solicitat respingerea apelului declarat și menținerea hotărîrii instanței de fond, calificînd-o întemeiată și legală.

Terțul "Regia Apă Canal Bălți", în şedinţa de judecată nu s-a prezentat, fiind citat legal despre data, ora și locul examinării cauzei. Astfel, în temeiul dispozițiilor art. 239 alin. (2) din Codul administrativ, instanța a considerat oportună examinarea cauzei în lipsa acestuia.

Aprecierea instanţei de apel:

Potrivit art.195 Cod administrativ, procedura acțiunii în contenciosul administrativ se desfășoară conform prevederilor prezentului cod. Suplimentar se aplică corespunzător prevederile Codului de procedura civilă, cu exceptia art. 169–171.

În conformitate cu prevederile art. 240 alin. (1) lit. a) Cod administrativ, examinând cererea de apel, instanța de apel adoptă una dintre următoarele decizii - respinge apelul.

În conformitate cu prevederile art.231 alin.(2) Cod administrativ, pentru procedura în apel se aplică corespunzător prevederile cap. II din cartea a treia, dacă din prevederile prezentului capitol nu rezultă altceva.

Potrivit art.219 alin.(1)-(3) Cod administrativ, instanța de judecată este obligată să cerceteze starea de fapt din oficiu în baza tuturor probelor legal admisibile, nefiind legată nici de declarațiile făcute, nici de cererile de solicitare a probelor înaintate de participanți. Instanța de judecată depune eforturi pentru înlăturarea greșelilor de formă, explicarea cererilor neclare, depunerea corectă a cererilor, completarea datelor incomplete și pentru depunerea tuturor declarațiilor necesare constatării și aprecierii stării de fapt. Instanța de

judecată indică asupra aspectelor de fapt și de drept ale litigiului care nu au fost discutate de participanții la proces. Instanța de judecată nu are dreptul să depășească limitele pretențiilor din acțiune, însă, totodată, nu este legată de textul cererilor formulate de participanții la proces.

În limitele apelului, instanța de apel verifică circumstanțele și raporturile juridice stabilite în hotărârea primei instanțe, precum și cele care nu au fost stabilite, dar care au importanță pentru soluționarea cauzei, apreciază probele din dosar și cele prezentate suplimentar în instanță de apel de către participanții la proces.

Admisibilitatea acțiunii:

Colegiul judiciar notează că controlul preliminar asupra admisibilității reprezintă o etapă obligatorie, ce vizează delimitarea strictă a tipului de acțiune și a cadrului juridic în care urmează a fi analizată pretenția dedusă judecății.

În conformitate cu art. 207 alin. (1) din Codul administrativ, instanţa verifică din oficiu dacă sunt întrunite condiţiile pentru admisibilitatea unei acţiuni în contenciosul administrativ. Dacă este inadmisibilă, acţiunea în contencios administrativ se declară ca atare prin încheiere judecătorească susceptibilă de recurs.

Conform art. 3 Cod administrativ, legislaţia administrativă are drept scop reglementarea procedurii de înfăptuire a activităţii administrative şi a controlului judecătoresc asupra acesteia, în vederea asigurării respectării drepturilor şi a libertăţilor prevăzute de lege ale persoanelor fizice şi juridice, ţinându-se cont de interesul public şi de regulile statului de drept.

Conform art. 6 Cod administrativ, procedura administrativă este activitatea autorităţilor publice cu efect în exterior, îndreptată spre examinarea condiţiilor, pregătirea şi emiterea unui act administrativ individual, spre examinarea condiţiilor, pregătirea şi încheierea unui contract administrativ sau examinarea condiţiilor, pregătirea şi întreprinderea unei măsuri strict de autoritate publică. Emiterea unui act administrativ individual, încheierea unui contract administrativ sau întreprinderea unei măsuri strict de autoritate publică sînt părţi ale procedurii administrative.

Conform art. 10 alin. (1) Cod administrativ, actul administrativ individual este orice dispoziţie, decizie sau altă măsură oficială întreprinsă de autoritatea publică pentru reglementarea unui caz individual în domeniul dreptului public, cu scopul de a produce nemijlocit efecte juridice, prin naşterea, modificarea sau stingerea raporturilor juridice de drept public.

Conform art. 11 alin.(1) - (2) Cod administrativ, actele administrative individuale pot fi: a) acte defavorabile – actele care impun destinatarilor lor obligații, sancțiuni, sarcini sau afectează drepturile/interesele legitime ale persoanelor ori care resping, în tot sau în parte, acordarea avantajului solicitat; b) acte favorabile – actele care creează destinatarilor săi un beneficiu sau un avantaj de orice fel. Destinatarul unui act administrativ individual este doar persoana către care actul administrativ se îndreaptă. Terții, ale căror drepturi sînt afectate de actul administrativ individual, nu sînt destinatarii acestuia.

Potrivit art. 20 din Codul administrativ, dacă printr-o activitate administrativă se încalcă un drept legitim sau o libertate stabilită prin lege, acest drept poate fi revendicat printr-o acţiune în contencios administrativ, cu privire la care decid instanţele de judecată competente pentru examinarea procedurii de contencios administrativ, conform prezentului cod.

În conformitate cu art. 206 alin. (1) lit. a) Cod administrativ, o acţiune în contencios administrativ poate fi depusă pentru a) anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual (acțiune în contestare).

Analizând obiectul cererii deduse judecății, instanța constată că partea reclamantă urmărește anularea răspunsului Inspecției Financiare nr.25-12-10/491 din 10.03.2023 și obligarea Inspecției Financiare să excludă sintagmele defavorabile cu privire la prejudicierea Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți" cu suma de 3 228,6 mii lei din ultima propoziție de la pag. 2-3 al Raportului de inspectare, ca rezultat al încheierii Contractelor de colaborare cu SRL „Glorin Inginering" la preț diminuat și cerința din pct. IV din Prescripția cu nr. 25-08-10/2664 din 29.12.2022 cu privire la *„întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării prejudiciului în sumă de 8 015,0 mii lei..."* în partea ce ține de suma de 3 228,6 mii lei.

În aceste condiții, acțiunea formulată se circumscrie tipului de acțiune în obligare prevăzut de art. 206 alin. (1) lit. a) Cod administrativ.

Totodată, în temeiul dispozițiile art.191 alin.(1) și art.196 alin.(1) Cod administrativ, referitoare la competența materială și teritorială a instanțelor în materie de contencios administrativ, se constată că acțiunea introdusă de reclamant a fost înaintată instanței competente, fiind respectate cerințele privind competența jurisdicțională atât sub aspect material, cât și teritorial.

Conform art. 17 Cod administrativ, drept vătămat este orice drept sau libertate stabilit/stabilită de lege căruia/căreia i se aduce atingere prin activitate administrativă.

În temeiul art. 39 alin. (1) şi (2) din Codul administrativ, controlul judecătoresc al activităţii administrative este garantat şi nu poate fi îngrădit. Orice persoană care revendică un drept vătămat de către o autoritate publică în sensul art. 17 sau prin nesoluţionarea în termenul legal a unei cereri se poate adresa instanţei de judecată competente.

Potrivit art. 189 alin. (1) şi (2) din Codul administrativ, orice persoană care revendică încălcarea unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorităţi publice poate înainta o acţiune în contencios administrativ. O acţiune în contencios administrativ poate fi înaintată şi atunci când autoritatea publică nu a soluţionat în termen legal o cerere.

Completul reține că reclamanta este destinatarul actului administrativ contestat și, prin acţiunea depusă, urmărește ocrotirea unui drept propriu, pretins a fi vătămat prin obligarea perfectării buletinul de identitate provizoriu; sau după caz a buletinului de identitate al cetățeanului Republicii Moldova.

Prin urmare, cerința referitoare la existența unui drept legitim pretins a fi vătămat este întrunită, iar reclamanta are dreptul la controlul judecătoresc al activității administrative, în sensul art. 39 Cod administrativ.

În acord cu art. 208 alin. (1) din Codul administrativ, până la înaintarea acţiunii în contencios administrativ se va respecta procedura prealabilă, cu excepţiile prevăzute de lege.

Conform art. 209 Codul administrativ, acţiunea în contestare şi acţiunea în obligare se înaintează în decurs de 30 de zile, dacă legea nu prevede altfel. Acest termen începe să curgă de la: a) data comunicării sau notificării deciziei cu privire la cererea prealabilă sau data expirării termenului prevăzut de prezentul cod pentru soluționarea acesteia; b) data comunicării sau notificării actului administrativ individual, dacă legea nu prevede procedura prealabilă. Prevederile art.165 alin.(1) referitoare la nesoluţionarea în termen se aplică corespunzător.

Analizând materialele dosarului, Completul observă că la data de 29 decembrie 2022 Inspecția Financiară a emis prescripția nr. 25-08-10/2664, cu privire la lichidarea iregularităților constate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți".

La 14 februarie 2023 SRL „Glorin Inginering" înaintat dezacord la prescripția Inspecției Financiare nr. 25-08-10/2664 din 29 decembrie 2022.

La 17 februarie 2023, SRL „Glorin Inginering" s-a adresat cu cerere prealabilă către Inspecția Financiară, prin care au solicitat: anularea Prescripției Inspecției Financiare nr. 25-08-10/2664 din 29 decembrie 2022 în rezultatul prestării serviciilor, către SRL „Glorin Inginering" la preț diminuat prin care au fost admise prejudicii ÎM Regia „Apă – Canal Bălți" în sumă de 3228,6 mii lei.

Prin răspunsului Inspecției Financiare nr. 25-12-10/491 din 10 martie 2023, cererea a fost respinsă ca inadmisibilă.

Drept urmare la data de 13 aprilie 2023 SRL „Glorin Inginering" s-a adresat cu acțiune în instanța de judecată astfel, în raport cu aceste circumstanțe, Curtea constată că acțiunea reclamantului a fost formulată în interiorul termenului legal. În mod corect, instanța de fond a reținut că termenul de sesizare a instanței este respectat, iar acțiunea este admisibilă sub acest aspect.

Raționamentele asupra fondului acțiunii:

Examinând materialele dosarului, actele procedurale și înscrisurile anexate, instanța de apel reține următoarele circumstanțe de fapt.

Din materialele cauzei se atestă că, Inspectarea financiară complexă a activității Întreprinderii Municipale Regia „Apă Canal Bălți" a fost efectuată în temeiul solicitării Ministerului Finanțelor, pentru perioada de activitate 01.04.2017 - 30.11.2022.

Conform raportului inspectării complexe la Întreprinderea Municipală Regia „Apă Canal Bălți" pe perioada de activitate 01.04.2017 - 30.11.2022, întocmit de Inspecția Financiară la 23 decembrie 2022, se atestă că, în baza autorizațiilor nr. 796, nr. 797 şi nr. 798 din 02.12.2022, eliberate de către Inspecția financiară, conform art. 78 alin. (4) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181 din 25.07.2014, în temeiul Programului de activitate pentru semestrul II al anului 2022, şef adjunct al Direcţiei teritoriale inspectare financiară Edineț, au efectuat inspectarea financiară complexă la întreprinderea Municipală Regia „Apă Canal Bălți" (în continuare

Întreprinderea), pe perioada de activitate 01.04.2017 - 30.11.2022, cu termen de efectuare 05.12.2022 – 23.12.2022. Inspectarea financiară a fost inițiată la 05.12.2022 şi finalizată la 23.12.2022. Inspectarea a fost efectuată cu permisiunea administratorului procedurii de restructurare a întreprinderii în insolvabilitate, în prezența şi cu participarea contabilului-şef. Activitatea de inspectare s-a realizat în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și funcționarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 2 noiembrie 2010.

Concomitent, se denotă că, *prin prescripția nr. 25-08-10/2664 din 29 decembrie 2022, emisă de Inspecția Financiară*, s-a specificat că, în baza prevederilor art. 10 alin. (1), 11 alin. (1), 18, 53, 54, 92, 119, 120, 124 și 132 alin. (1) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, în temeiul pct. 7 subpct. (1) lit. j) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 02.11.2010, s-a cerut:

I. Examinarea rezultatelor inspectării financiare, cu aprobarea planului de măsuri în scopul înlăturării încălcărilor menționate și neadmiterii acestora pe viitor.

II. Respectarea cu strictețe și asigurarea studierii (de către angajații implicați în managementul financiar) actelor normative indicate în prezenta Prescripție.

III. Informarea persoanelor vizate în raportul inspectării financiare despre iregularitățile constatate.

IV. Întreprinderea măsurilor de rigoare în vederea recuperării prejudiciului în sumă de 8015,0 mii lei și a cheltuielilor neîntemeiate în sumă de 22,6 mii lei.

V. Respectarea cadrului normativ în vederea neadmiterii pe viitor a prejudiciului, cheltuielilor neîntemeiate și neregulamentare.

VI. Achiziționarea bunurilor materiale și serviciilor în strictă conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare, deciziilor fondatorului și/sau a hotărârilor Comitetului creditorilor.

VII. Implementarea procedurilor de control intern managerial, în conformitate cu prevederile art. 18 alin. 3 lit. e) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, orientate spre asigurarea desfășurării organizate și eficiente a activității economice, asigurarea transparenței și corectitudinii documentării faptelor economice și reflectării acestora în evidența contabilă.

În acest context, s-a recomandat fondatorului: - monitorizarea respectării de către entitate a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, legalitate și echitate în gestionarea activității; - întreprinderea măsurilor necesare privind asigurarea integrității și folosirii eficiente a bunurilor întreprinderii; - asigurarea controlului intern și monitorizarea strictă a gestionării de către întreprindere a patrimoniului public.

Potrivit art. 139 alin. (1) și 171 alin. (4) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, prezenta Prescripție este executorie din momentul comunicării. În conformitate cu art. 61 alin. (1) și (2) din Codul administrativ nr.116 din 19.07.2018, de informat în scris Inspecția financiară despre acțiunile întreprinse pentru lichidarea iregularităților depistate în termen de 30 de zile din momentul comunicării, cu prezentarea documentelor confirmative. În cazul neexecutării conforme a cerințelor legitime înaintate, vor fi aplicate sancțiuni persoanei cu funcție de răspundere prevăzute

de art. 349 alin. (1) din Codul contravențional nr. 218-XVI din 24.10.2008. S-a menționat că, recuperarea cheltuielilor neîntemeiate, pagubelor și veniturilor ratate poate fi realizată pe cale amiabilă sau judiciară, fie din contul beneficiarului, fie din contul persoanei vinovate în admiterea acestora, conform art. 338 din Codul muncii nr. 154-XV din 28.03.2003.

La data de 14 februarie 2023 SRL „Glorin Inginering" a înaintat dezacord la prescripția Inspecției Financiare nr. 25-08-10/2664 din 29 decembrie 2022.

La 17 februarie 2023, SRL „Glorin Inginering" s-a adresat cu cerere prealabilă către Inspecția Financiară, prin care au solicitat: anularea Prescripției Inspecției Financiare nr. 25-08-10/2664 Din 29 decembrie 2022 în rezultatul prestării serviciilor, către SRL „Glorin Inginering" la preț diminuat prin care au fost admise prejudicii ÎM Regia „Apă – Canal Bălți" în sumă de 3228,6 mii lei.

Conform răspunsului Inspecției Financiare nr. 25-12-10/491 din 10 martie 2023, SRL „Glorin Inginering", a fost informată referitor la faptul că, Inspecția financiară a examinat cererea prealabilă nr. 51 din 17.02.2023 și dezacordul nr. 45 din 14.02.2023 înregistrate cu numerele de intrare nr. 584 din 17.02.2023 și nr. 601 din 20.02.2023 respectiv, prin care se solicită anularea Prescripției nr. 25-08-10/2664 din 29 decembrie 2022 cu privire la lichidarea iregularităților constate în cadrul inspectării financiare complexe efectuate la Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți" emisă de către Inspecția financiară, în partea în care s-a constatat că în rezultatul prestării serviciilor la preț diminuat către S.R.L. „Glorin Inginering" au fost aduse prejudicii în sumă de 3223,6 mii lei.

Prin cererea înaintată se susține că tipurile de lucrări/servicii prestate și numărul angajaților care efectuează aceste servicii tehnice în realitate, corespund costului contractului de colaborare încheiat. Totodată, se informează că în contractele semnate au fost majorate costurile serviciilor acordate, care la rândul său au fost calculate de către Î.M. Regia „ Apă-Canal Bălți" și pe care S.R.L. „Glorin Inginering" le-a semnat, cerere pe care o consideră inadmisibilă, reieșind din următoarele considerente.

Conform prevederilor art. 78 din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar fiscale nr. 181 din 25.07.2014, conform prevederilor art. 2 alin (2), art. art. 5, 6, 7, 8, 53 și 54 din Codul administrativ, în temeiul solicitării Ministerului Finanțelor nr. 17-04/452 din 16.11.2022, Inspecția financiară în calitate de autoritate publică, a efectuat inspectarea financiară complexă a activității economico-financiare la Întreprinderea Municipală Regia „Apă Canal Bălți" Canal Bălți" pentru perioada de activitate 01.04.2017- 30.11.2022 și a acționat potrivit competenței în vederea realizării sarcinilor atribuite conform cadrului normativ în vigoare.

În rezultatul inspectării efectuate, s-a constatat că întreprinderea, activând contrar prevederilor art. 18 alin. (1) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, pct. 19-21 din Standardul național de contabilitate „Venituri", aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, pct. 2.56 din Politicile contabile ale entității și pct. 8 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, în rezultatul prestării serviciilor la preț diminuat către S.R.L. „Glorin Inginering", a fost admisă prejudicierea entității cu suma

de 3228,6 mii lei, temei justificat pentru Inspecția financiară de a emite Prescripția . 25-08-10/2664 din 29 decembrie 2022.

Reiterează că, prin cele invocate în cererea prealabilă nr. 51 din 17.02.2023 și dezacordul nr 45 din 14.02.2023, se recunoaște expres că costul serviciilor prestate de întreprindere către S.R.L. „Glorin Inginering" sunt diminuate, dar, totodată, se consideră că Prescripția NR.25-08-10/2664 din 29 decembrie 2022 emisă de Inspecția financiară necesită de a fi anulată în această parte, motivând că întreprinderea a efectuat și a stipulat calculele respective în clauzele contractului de colaborare.

Reiterează faptul că, Inspecția financiară, potrivit funcțiilor, atribuțiilor și misiunii ce-i revine în baza cadrului legal și materialelor, documentelor primare, operațiunilor economico-financiare trecute în registrele contabile ale entității supuse inspectării, era obligată prin actele emise să constate și să reflecte realitatea informației întreprinderii.

În contextul menționat, se constată faptul că, factorii de decizie ai entității inspectate, au activat contrar prevederilor actelor normative în vigoare menționate supra, fapt ce denotă că, prin activitatea administrativă la gestionarea mijloacelor financiare și patrimoniului public aceștia au adus atingere drepturilor și libertăților întreprinderii, în contextul prevederilor art. 17 din Codul administrativ, ceea ce a constituit temei pentru Inspecția financiară de a emite Prescripția . 25-08-10/2664 din 29 decembrie 2022 cu privire la lichidarea iregularităților constate în cadrul inspectării financiare complexe efectuate la Î.M. Regia „ Apă-Canal Bălți".

Dar, potrivit actelor normative în vigoare, organul de inspectare este obligat să constate faptele și situațiile economico-financiare și trecerea acestora în registrele contabile în exclusivitate în baza documentelor primare prezentate benevol pentru control, care de drept, în speță, aparțin Întreprinderii.

Mai mult ca atât, prin Prescripția nr. 25-08-10/2664 din 29 decembrie 2022, factorilor de decizie ai entității inspectate li s-au acordat facilități în scopul repunerii în drepturi a entității pe care o gestionează, revederii benevole a activității și întreprinderii măsurilor de rigoare pentru darea încălcărilor admise prin activitatea administrativă, or pentru inacțiune, pasivitate și eschivarea de la întreprinderea măsurilor potrivit cadrului legal, legiuitorul dispune pasibilitatea de răspundere civilă, penală sau contravențională.

De drept, prevederile art. 2 din Codul administrativ determină statutul juridic al participanților la raporturile administrative, atribuțiile autorităților publice administrative, drepturile și obligațiile participanților în procedura administrativă, iar art. 5 din același act dispune că, activitatea administrativă reprezintă totalitatea actelor administrative individuale și normative, a contractelor administrative, a actelor reale, precum și a operațiunilor administrative realizate, de autoritățile publice în regim de putere publică, prin care se organizează aplicarea legii și se aplică nemijlocit legea.

Reiterează că, prin cererea înaintată se recunoaște că întreprinderea a prestat servicii/lucrări S.R.L. „Glorin Inginering", la preț diminuat, ceea ce confirmă suplimentar și cert că Inspecția financiară, conform ansamblului competențelor în temeiul prevederilor art. 2 alin. (2), an. art. 3, 5, 6, 7, 16, 29, 21, 53, 54 și 137 din Codul administrativ, a acționat cu bună-credință și în scopul realizării interesului public, cu aplicarea uniformă a procedurii privind verificarea corectitudinii utilizării mijloacelor

financiare și gestionarea/ administrarea patrimoniului public, astfel încât, prin activitatea administrativă nu a încălcat dreptul sau libertatea entității supuse inspectării.

Mai mult ca atât, prin activitatea administrativă efectuată, Inspecția financiară pledează pentru repunerea în drepturile lezate a întreprinderii în contextul drepturilor prevăzute în art. 17 din Codul administrativ.

Dar, motivul pentru care se solicită anularea Prescripției nr. 25-08-10/2664 din 29 decembrie 2022, emise de către Inspecție, argumentând temeinicia celor solicitate prin invocarea motivului precum că sunt în relații contractuale cu entitatea Î.M. Regia „Apă Canal Bălți", care ar fi „diminuat prețul" la serviciile prestate către S.R.L „Glorin Inginering", nu servește temei de anulare a actului emis de către Inspecție, ba mai mult ca atât, această susținere suplimentar justifică că constatările reflectate în actul emis de către organul de inspectare sunt veridice și reale situațiilor economico-financiare trecute în registrele și documentele contabile prezentate pentru control.

În contextul menționat, se conchide că prin actele emise de către Inspecția financiară în cadrul inspectării efectuate la Î.M. Regia „Apă Canal Bălți", nu s-a încălcat dreptul și libertățile S.R.L „Glorin Inginering", în contextul prevederilor art. 17 din Codul administrativ și nu s-a expus asupra relațiilor contractuale ce-i vizează în speță.

De drept, cererea prealabilă, potrivit prevederilor art. 19 și art. 166 din Codul administrativ, este instituția care oferă o cale de soluționare prejudiciară a litigiilor administrative și poate fi depusă numai dacă persoana își revendică dreptul încălcat în sensul art. 17 din codul nominalizat.

La caz, luând drept temei că S.R.L „Glorin Inginering", nu este destinatarul actului emis de către organul de inspectare, ci doar parte terță, care nu poate înainta oarecare obiecții asupra conținutului și formei acestuia, nu este participant la procedura administrativă în cauză, este în lipsa împuternicirilor legale eliberate de către entitatea supusă inspectării de a acționa în numele și interesele acesteia, nu a specificat concret care act legislativ, normă materială ori procedurală ar fi fost încălcate de către autoritatea publică (Inspecția financiară) în procedura administrativă, în lipsa probelor care ar combate cele constatate în cadrul inspectării efectuate, luând în considerare că prin cererile înaintate se informează că serviciile prestate către S.R.L „Glorin Inginering" sunt la prețuri diminuate, adică se recunoaște expres și neechivoc existența încălcării cadrului legal și veridicitatea și temeinicia faptelor constatate în rezultatul inspectării financiare în temeiul art. 167 alin. (2) din Codul administrativ, cererile înaintate se resping admisibile.

Legislația relevantă:

În conformitate cu art. 77 alin. (1) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar - fiscale nr. 181 din 25 iulie 2014, activitățile efectuate în cadrul procesului bugetar și operațiunile legate de gestionarea finanțelor publice de către autoritățile/instituțiile bugetare sunt obiect al controlului financiar public intern.

Art. 78 alin. (1)-(2) al Legii citate statuează că, inspectarea financiară se efectuează de către autoritatea administrativă responsabilă din subordinea Ministerului Finanțelor, în

baza regulamentului aprobat de către Guvern. În cadrul inspectării financiare se verifică activitatea economico-financiară, inclusiv prin investigări operative și analize documentare efectuate în baza informațiilor privind eventuale încălcări ale legislației sau fraude în gestionarea și utilizarea resurselor bugetare, în administrarea patrimoniului public, raportarea datoriei sectorului public, în calcularea profitului net al întreprinderilor de stat/municipale și al societăților comerciale cu cota de participare a statului, precum și a dividendelor și a defalcărilor la buget ale unei părți a profitului net al acestora.

Potrivit pct. 5 din Regulamentul privind organizarea şi funcţionarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, Anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 2 noiembrie 2010 (în vigoare la data inițierii procedurii administrative), 1) Funcțiile de bază ale Inspecției financiare sunt: a) inspectarea financiară a operațiunilor şi a tranzacțiilor privind respectarea cadrului normativ în domeniul bugetar şi economico-financiar; b) detectarea prejudiciilor/iregularităților la entitățile supuse inspectării (controlului) financiare, pe aspectele prevăzute în prezentul Regulament. 2) În procesul efectuării inspectărilor (controalelor) financiare, Inspecția financiară cooperează, în caz de necesitate, cu alte autorități de inspectare şi control. 3) Inspectarea (controlul) financiară se desfășoară: a) conform programului de activitate elaborat pe tematici propuse de autoritățile publice şi incluse în baza evaluării riscurilor, coordonate cu Ministerul Finanțelor, în baza ordonanțelor emise în cadrul desfășurării urmăririi penale, la persoanele juridice de drept public, la persoanele juridice de drept privat şi la persoanele fizice care practică activitate de întreprinzător şi asociațiile obștești, pe tematica prevăzută în ordonanțele organelor de drept; b) la solicitarea Aparatului Președintelui Republicii Moldova, Parlamentului, Guvernului, Curții de Conturi şi Ministerului Finanțelor; c) la solicitarea organelor de drept; d) în baza solicitărilor, petițiilor şi informațiilor, inclusiv parvenite de la autoritățile publice centrale şi locale, privind încălcarea disciplinei financiare în activitatea entităților specificate în pct. 6 al prezentului Regulament. În cazurile menţionate la lit. d) a prezentului subpunct, asupra efectuării inspectării (controlului) financiare decide Ministerul Finanțelor.

Conform pct. 6 din Regulamentul specificat, în exercitarea funcțiilor sale, Inspecția financiară efectuează inspectări (controale) financiare la: a) autoritățile publice centrale şi locale şi instituțiile subordonate şi/sau fondate de către acestea, pe aspecte ce țin de utilizarea resurselor finanțate sau contractate de la bugetul public naţional, a granturilor şi a mijloacelor oferite de către donatorii interni şi externi, raportarea datoriei publice, procedurile de achiziție publică, precum şi gestionarea conformă a activelor şi pasivelor; b) la întreprinderile de stat şi cele municipale, la societățile comerciale în al căror capital social statul deține o cotă-parte, precum şi la persoanele afiliate, pe aspecte ce țin de utilizarea patrimoniului public, corectitudinea defalcărilor la buget şi achitarea dividendelor, disciplina prețurilor şi tarifelor reglementate de stat; c) la alte persoane fizice şi juridice, care utilizează mijloace financiare publice şi gestionează patrimoniu public, pe aspecte ce țin de corectitudinea efectuării operațiunilor şi tranzacțiilor economice din mijloace financiare publice şi pe aspecte ce țin de respectarea cadrului normativ privind procedura de utilizare a granturilor oferite de donatorii interni şi externi; d) la persoanele juridice de drept public, la persoanele juridice de drept privat, precum şi

la persoanele fizice care practică activitate de întreprinzător şi asociaţiile obşteşti, la solicitarea organelor de drept, în baza ordonanțelor emise în cadrul desfășurării urmăririi penale, pe tematica prevăzută în ordonanțele organelor de drept.

Conform punctului 7 subpct. 1) lit. j) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1026 din 2 noiembrie 2010, în cadrul exercitării funcțiilor sale Inspecția financiară înaintează conducătorilor și executorilor de buget ale entităților supuse inspectării (controlului) financiare prescripții executorii privind lichidarea iregularităților constatate în cadrul inspectării (controlului) financiare și monitorizează executarea acestora.

Potrivit pct. 7 subpct. 1, lit. c) al aceluiași Regulament, în cadrul exercitării funcțiilor sale Inspecția financiară: c) organizează, după caz, inspectări (controale) repetate și suplimentare, inclusiv în cazurile de dezacorduri și contestări înaintate de către entitățile supuse inspectării (controlului) financiare.

Din prescripția Inspecției Financiare nr. 25-08-10/1664 din 29 decembrie 2022 se reține că, ÎM Regia „Apă Canal Bălți", cu derogare de la prevederile art. 18 alin. (1) din Legea contabilității şi raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, pct.19-21 din Standardul naţional de contabilitate „Venituri", aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, pct. 2.56 din politicile contabile a entităţii, în perioada de referință veniturile de la prestarea serviciilor SRL „Glorin Inginering" nu au fost contabilizate la contul 611.3 „Venituri din prestarea serviciilor", dar la contul 612.8 „Alte venituri operaționale".

Totodată, s-a stabilit că, cu derogare de la pct. 6 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculația costului produselor şi serviciilor, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118/2013, care prevede că, entitățile care desfășoară activități de producţie şi/sau de prestări servicii au obligația să țină contabilitatea costurilor de producţie şi să calculeze costul produselor fabricate/serviciilor prestate, în perioada de referință, ÎM Regia „Apă Canal Bălți" nu a ținut contabilitatea costurilor serviciilor prestate de SRL „Glorin Inginering".

Deasemenea, în cadrul inspectării s-a constatat că, contrar pct. 8 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producţie şi calculația costului produselor şi serviciilor, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013 care prevede că, costurile de producţie se evaluează la valoarea contabilă a stocurilor consumate, suma retribuțiilor efectiv calculate personalului încadrat nemijlocit în procesul de fabricație a produselor/prestare a serviciilor, suma contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii şi primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente retribuțiilor calculate, suma amortizării activelor imobilizate cu destinație de producție, valoarea serviciilor procurate de la terți etc., costurile entității de la serviciile prestate SRL „Glorin Inginering" au fost calculate reieșind numai din suma retribuțiilor şi contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii şi primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente retribuțiilor calculate şi nu din costurile efective a serviciilor. Astfel, potrivit notei de serviciu a șefului secției economice dl. Babii V. (nr. de intrare 1875 din 30.10.2018), s-a menţionat că, în rezultatul calculelor efectuate de către

angajații secției, costurile serviciilor acordate SRL „Glorin Inginering” s-au efectuat reieșind din: suma retribuțiilor şi contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii şi primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente retribuțiilor calculate, servicii marcheting, uzura obiectelor de mică şi scurtă durată, tehnica securității, etc., valoarea serviciilor prestate SRL „Glorin Inginering” constituie 2 466 438,0 lei anual, inclusiv TVA; sau cu 759 960,15 lei (2 466 438,0 -1 706 477,85), inclusiv TVA, mai puțin. În consecință, entitatea a fost prejudiciată cu suma de 2586,0 mii lei, inclusiv: în anul 2018 – 105,6 mii lei, anul 2019 – 633,3 mii lei, anul 2020 – 633,3 mii lei, anul 2021 – 633,3 mii lei, anul 2022 – 580,5 mii lei; şi a fost diminuat cuantumul TVA cu 517,2 mii lei (2586,0 mii lei x 20%).

Concomitent se reține că, reieșind din pct. 4.4 din contractul încheiat între Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” și SRL „Glorin Inginering”, se denotă că, Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți” e în drept să efectueze alte calcule a cheltuielilor de distribuire în cazul modificării cadrului legal (majorarea contribuțiilor de asigurare socială, primelor de asigurare medicală, majorarea salariului tarifar pentru categoria I de calificare), cu coordonarea cu SRL „Glorin Inginering”. Astfel, se reține că, deși în perioada de referință valoarea salariului minim garantat în sectorul real, stabilit prin Hotărârea Guvernului nr. 165 din 09.03.2010 Cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real, s-a majorat, în contradicție cu acest fapt, valoarea serviciilor acordate de către Î.M. Regia „Apă-Canal Bălți”, nu s-a majorat.

Prin urmare, se denotă că, cele constatate, în cadrul verificării, au servit drept temei pentru Inspecția Financiară, de a emite Prescripția cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Î.M. Regia „Apă Canal Bălți” nr. 25-08-10/2664 din 29 decembrie 2022, fiind acordat Î.M. Regia „Apă Canal Bălți” termen pentru a întreprinde măsurile necesare în vederea lichidării iregularităților constatate şi a posibilității de revedere a activității, pentru ca pe viitor să nu fie comise astfel de încălcări. Mai mult, reclamantei i s-a acordat posibilitatea de a opta între mai multe soluții posibile, corespunzător scopului cadrului normativ în baza căruia activează „Apă Canal Bălți”, întru a asigura recuperarea prejudiciilor și cheltuielilor neîntemeiate.

Prin urmare, reieșind din cadrul legal precitat raportat la obiectul acțiunii formulate instanța de apel reține justificată și întemeiată soluția instanței de fond de respingere a acțiunii depuse de către SRL „Glorin Inginering”, ori Inspecția financiară, a acționat în temeiul prevederilor art. 78 alin. (2) din Legea finanțelor publice şi responsabilității bugetar fiscale nr. 181 din 25.07.2014 şi a Regulamentului privind organizarea şi funcționarea Inspecției financiare din subordinea Ministerului Finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului privind organizarea activității de inspectare financiară nr. 1026/2010 (în vigoare la momentul efectuării inspectării), în cadrul exercitării funcțiilor sale, în limita competenței, efectuând verificarea activității economico-financiară la Î.M. Regia „Apă Canal Bălți”, inclusiv prin investigări operative şi analize documentare efectuate în baza informațiilor privind eventuale încălcări ale legislației sau fraude în gestionarea şi utilizarea resurselor bugetare, în administrarea patrimoniului public, raportarea datoriei sectorului public, în calcularea profitului net al întreprinderilor de

stat/municipale şi al societăților comerciale cu cota de participare a statului, precum şi a dividendelor şi a defalcărilor la buget ale unei părţi a profitului net al acestora.

Astfel, instanța de fond justificat a stabilit că, factorii de decizie ai Î.M. Regia „Apă Canal Bălți", potrivit actelor normative în vigoare, prin activitatea desfășurată, erau obligați să respecte cu strictețe drepturile şi libertățile entității supuse verificării şi să nu aducă atingere drepturilor acesteia, la administrarea şi utilizarea resurselor financiare publice şi gestionarea patrimoniului public.

Se va reține că, pentru a fi anulat un act administrativ, partea exercitând dreptul său la acțiune, urmează nu doar la general să-și expună dezacordul cu activitatea administrativă, ci să-și întemeieze cererea de chemare în judecată pe prevederile exprese a legii: 1) în cazul în care consideră că actul administrativ este ilegal în fond ca fiind emis contrar prevederilor legii, să indice expres care anume norme legale, în viziunea lui, au fost încălcate; 2) în cazul în care consideră că actul administrativ este ilegal ca fiind emis cu încălcarea competenței, urmează să facă referire la normele juridice care reglementează competența, astfel, încât să dovedească încălcarea acesteia; 3) în cazul în care invocă că actul administrativ este ilegal ca fiind emis cu încălcarea procedurii stabilite, urmează să indice expres normele procedurale care au fost încălcate.

Respectiv, nici unul din temeiurile invocate de SRL „Glorin Inginering" întru anularea actelor administrative individuale defavorabile, nu atinge nivelul minim pentru a putea fi reținut ca temei de anulabilitate sau de nulitate a actelor administrative individuale defavorabile.

Prin urmare, din întreg probator administrat se atestă că Inspecția Financiară a respectat cu strictețe garanțiile şi libertățile dispuse de art. 18, art. 16, art. 21, art. 29 şi art. 137 din Codul administrativ, exercitându-şi obligațiile şi realizând competențele dispuse de cadrul normativ în vigoare, fiind aplicat dreptul discreționar şi posibilitatea de a opta între mai multe soluții posibile, corespunzătoare scopului legii.

Cu referire la cerința ce ține de anularea răspunsului Inspecției Financiare nr. 25-12-10/491 din 10 martie 2023, instanța de fond justificat a respins cerința respectivă, ca fiind o cerință subsecventă cei de bază.

Cu referire la argumentele invocate de apelant, precum că Inspecția Financiară putea face concluzii obiective cu privire la corespunderea sau necorespunderea prețurilor pentru serviciile acordate, doar în situația în care efectua un control de verificare și analiză a conținutului relațiilor comerciale între entități, iar concluziile făcute sunt unele teoretice, instanța de apel îl apreciază ca fiind unul neîntemeiat, or, potrivit art. 78 alin. (1)-(2) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar - fiscale nr. 181 din 25 iulie 2014, în cadrul inspectării financiare se verifică activitatea economico-financiară, inclusiv prin *investigări operative și analize documentare efectuate în baza informațiilor* privind eventuale încălcări ale legislației sau fraude în gestionarea și utilizarea resurselor bugetare, în administrarea patrimoniului public, raportarea datoriei sectorului public, în calcularea profitului net al întreprinderilor de stat/municipale și al societăților comerciale cu cota de participare a statului, precum și a dividendelor și a defalcărilor la buget ale unei părți a profitului net al acestora.

Cu referire la argumentul, precum că raportul inspecției financiare și prescripției nu conținute argumente clare și obiective, se reține că acesta nu are suport probant, ori a în actul contestat este indicat expres, că încălcările admise încălcarea *prevederilor art. 18 alin. (1) din Legea contabilității şi raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, pct.19-21 din Standardul naţional de contabilitate „Venituri”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013, pct. 2.56 din politicile contabile a entităţii*, și anume că în perioada de referință veniturile de la prestarea serviciilor SRL „Glorin Inginering” nu au fost contabilizate la contul 611.3 „Venituri din prestarea serviciilor”, dar la contul 612.8 „Alte venituri operaționale”. *Contrar prevederile pct. 6 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție şi calculația costului produselor şi serviciilor, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118/2013* care prevede că: „Entitățile care desfășoară activități de producție şi/sau de prestări servicii au obligaţia să țină contabilitatea costurilor de producție şi să calculeze costul produselor fabricate/serviciilor prestate”, astfel, că în perioada de referință entitatea nu a ținut contabilitatea costurilor serviciilor prestate de SRL „Glorin Inginering”. *Contrar pct. 8 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție şi calculația costului produselor şi serviciilor, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013* care prevede că, costurile de producție se evaluează la valoarea contabilă a stocurilor consumate, suma retribuțiilor efectiv calculate personalului încadrat nemijlocit în procesul de fabricație a produselor/prestare a serviciilor, suma contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii şi primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente retribuțiilor calculate, suma amortizării activelor imobilizate cu destinație de producție, valoarea serviciilor procurate de la terți etc”, costurile entităţii de la serviciile prestate SRL „Glorin Inginering” au fost calculate reieșind numai din suma retribuțiilor şi contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii şi primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente retribuțiilor calculate şi nu din costurile efective a serviciilor.

Se atestă a fi neîntemeiat nici argumentul părții apelante privind faptul că s-a expus Consiliul de Administrare a Agenției Naţionale pentru Reglementare în Energetică prin hotărârea nr. 615 din 07.12.2021, cu privire la emiterea Avizului privind valorile cheltuielilor de bază pentru SRL „Glorin Inginering”, asupra contractului de colaborare, ori conform Hotărârii nr. 615 din 07.12.2021 a fost emis avizul privind valorile cheltuielilor de bază aferente serviciului public de canalizare prestat de către SRL „Glorin Inginering” pentru anul 2021. Totodată, prin hotărârea respectivă au fost aprobate cheltuielile de bază: cheltuieli materiale - 1020,3 mii lei, cheltuieli cu personalul - 11 229,1 mii lei, cheltuieli de întreținere şi exploatare a sistemului public de canalizare 289,6 mii lei, cheltuieli de distribuire şi administrative - 1979,4 mii lei.

Prin urmare, având în vedere că starea de fapt a fost stabilită corect pe baza unui probatoriu suficient și convergent, iar actele contestate au fost emise cu respectarea cerințelor legale, criticile referitoare la pretinsul drept încălcat nu sunt întemeiate, instanța de apel concluzionează că soluția primei instanțe este legală și temeinică, neexistând temeiuri pentru modificarea ori casarea acesteia. Pe aceste considerente,

argumentele apelantului nu răstoarnă concluziile primei instanțe, astfel Colegiul menține poziția primei instanțe și respinge apelul depus de SRL „Glorin Inginering”.

În conformitate cu prevederile art.240 alin.(1) lit. a) Cod administrativ, art. 389-390 CPC, Completul de contencios administrativ din cadrul Colegiului civil, comercial şi de contencios administrativ al Curţii de Apel Centru,

D E C I D E:

Apelul declarat de către SRL „Glorin Inginering”, se respinge.
Se menține hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Centru din 11 decembrie 2024.
Decizia cu drept de recurs la Curtea Supremă de Justiție în termen de două luni.

Preşedintele şedinţei,
Judecătorul Sîrbu Victoria

Judecătorii Bagrin Lucia

Cașcaval Andrei