



MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA
INSPECTORATUL CONTROL
FINANCIAR DE STAT

02.03.2026 nr. 25-06/273

Î.M. „Regia Apă-Canal Bălți”
în procedura de restructurare
MD-3100, mun. Bălți, str. Ivan Ciarupin, 1
e-mail: info@apa-balti.md

copia: **Consiliul municipal Bălți**
e-mail: primaria@balti.md

 **Primăria municipiului Bălți**
e-mail: primaria@balti.md

Ministerul Finanțelor
e-mail: cancelaria@mf.gov.md

P R E S C R I P T I E

cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Întreprinderea Municipală „Regia Apă-Canal Bălți”.

Inspectoratul Control Financiar de Stat, în conformitate cu prevederile art. 78 alin. (5) lit. a) din Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr. 181/2014, în temeiul solicitării Prim – ministrului Republicii Moldova nr. 12-133-12115 din 28.11.2025, a efectuat inspectarea financiară complexă la Întreprinderea Municipală „Regia Apă-Canal Bălți”, (în continuare – Întreprindere) pentru perioada de activitate 01.01.2023 – 30.11.2025, inclusiv pe aspectele expuse în demersul Primăriei municipiului Bălți nr. 03-09/3623 din 25.11.2025, cât și aspectele prezentate de consiliera în Consiliul municipal Bălți, Deleu Rodica, înregistrate sub nr. 05 din 02.01.2026 și nr. 20 din 05.01.2026, și urmare a examinării rezultatelor acesteia și a dezacordului Întreprinderii asupra unor aspecte din Raportul inspectării financiare, recepționat la data de 26.02.2026, înregistrat la intrări cu nr. 547, a constatat următoarele:

Întreprinderea, în temeiul contractului de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă la nivel de municipiu și furnizarea serviciului public de canalizare, nr. 1 din 16.02.2017, încheiat cu Primăria mun. Bălți, a fost împuternicită pentru captarea și distribuirea apei, serviciu prestat în bază de tarife reglementate.

În temeiul Hotărârii Judecătoriai Bălți (sediul Central) nr. 2i-21/2020 din 09.12.2020, față de Întreprindere a fost constatată și intentată procedura de insolvabilitate, iar urmare Adunării repetate a creditorilor din 13 iulie 2021 și prin Încheierea Judecătoriai Bălți din 25.11.2022 s-a decis aplicarea procedurii de restructurare cu desemnarea dlui Ion Mămăligă în calitate de administrator autorizat.

Deși tarifele pentru serviciul public de alimentare cu apă, în perioada verificată, au fost ajustate succesiv în fiecare an, prin hotărârile ANRE, de la 11,23 lei/m³ până la 26,96 lei/m³, și au fost întreprinse unele măsuri de eficientizare a pierderilor și a consumului tehnologic de apă din sistem, de Întreprindere de comun cu Primăria mun. Bălți, în sistemul public de furnizare a apei totuși s-au înregistrat pierderi de apă peste limitele aprobate, într-un volum total de 5 733,1 mii m³, generând un impact financiar negativ de 38 474,2 mii lei. Această situație denotă

MD-2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48

tel: (022) 222670, fax: (022) 220775, e-mail: cancelaria@icfs.gov.md

Prezentul suport poate să conțină date cu caracter personal, iar prelucrarea acestora va fi efectuată în conformitate cu prevederile Legii privind protecția datelor cu caracter personal nr. 133 din 08.07.2011.

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BĂLȚI
DIRECȚIA SECRETARAT
Nr. de intrare 03-11/707
03 03/1 2026

neîndeplinirea obligațiilor legale privind reducerea consumului tehnologic și al pierderilor, afectând direct rezultatele economico-financiare ale entității.

Întreprinderea în perioada inspectată a înregistrat pierderi de la 22,1 mln lei în 2023, în descreștere până la 9,8 mln lei în anul 2024, rezultatele fiind influențate de nivelul înalt al uzurii rețelelor de apă și a pierderilor de apă din sistem de circa 60%. În anul 2025, conform datelor prealabile de la data finalizării inspectării, aceasta înregistra un profit în mărime de 5,7 mln lei.

În pofida dinamicii pozitive a principalilor indicatori economici înregistrați la Întreprindere, situația rămâne a fi destul de alarmantă din perspectiva că din 10.03.2021, data validării creanțelor din partea instanței de insolvență, până la 31.12.2025, creanțele validate au crescut de la 256 653,6 mii lei până la 257 182,3 mii lei, fiind achitată în perioada inspectată doar o creanță în sumă de 127,9 mii lei.

Urmare a nerespectării cadrului normativ, Întreprinderea a suportat cheltuieli neîntemeiate în sumă totală de 938,0 mii lei și a diminuat veniturile Întreprinderii cu 1 579,3 mii lei.

Astfel, contrar prevederilor art. 113¹, art. 114 alin. (1) lit. a) și d), alin. (2) lit. c), art. 119 și art. 121 alin. (6) din Codul muncii nr. 154/2003, Întreprinderea în perioada 01.01.2023–30.11.2025 a acordat indemnizații, aferente concediilor anuale și concediilor neutilizate la eliberarea din funcție, pentru un număr mai mare de zile decât cel reglementat și fără un alt temei legal, suportând în acest sens cheltuieli neîntemeiate în sumă totală de 211,6 mii lei.

Cu nerespectarea prevederilor art. 165¹ din Codul muncii nr. 154/2003 și prevederilor Contractului colectiv de muncă pentru anii 2019–2024, Întreprinderea în perioada 01.01.2023–30.11.2025 a acordat ajutoare materiale nejustificate, mai mari decât limita stabilită și fără cereri scrise ale salariaților, în sumă totală de 117,6 mii lei.

Cu încălcarea prevederilor art. 61 alin. (4) lit. n) și art. 66 alin. (1) lit. o) din Legea insolvenței nr. 149/2012 și art. 35 alin. (5) din Legea sindicatelor nr. 1129/2000 în perioada 01.01.2023–30.11.2025 Întreprinderea a admis acordarea ajutoarelor materiale peste limita legală de 0,15% din fondul de salarizare și fără aprobarea comitetului creditorilor, în sumă de 241,5 mii lei.

Contrar prevederilor art. 135 din Codul muncii nr. 154/2003, art. 11 alin. (1) și (2) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și pct. 3 din Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr. 743/2002, Întreprinderea în perioada 06.03.2023–01.08.2025 a admis supraplăți salariale neîntemeiate unui angajat, aferente unui adaos pentru categoria de șofer necorespunzător funcției deținute, în sumă totală de 18,1 mii lei.

Cu abatere de la prevederile art. 104 alin. (4) și (7) din Codul muncii nr. 154/2003, art. 11 alin. (1) și (2) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Întreprinderea în anul 2023 a calculat și achitat unui angajat un adaos pentru cumularea funcției, în lipsa ordinului motivat al angajatorului, fiind admise supraplăți salariale neîntemeiate în sumă de 2,3 mii lei.

Contrar prevederilor art. 11 alin. (1) și (2) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Întreprinderea în anul 2024 a admis achitarea dublă neîntemeiată a indemnizațiilor de eliberare la doi foști angajați decedați în sumă de 7,8 mii lei, în baza unor acte contabile pentru care plățile au fost deja efectuate.

La cheltuielile de salarizare suportate neîntemeiat, suplimentar au fost suportate cheltuieli în sumă de 141,8 mii lei, pentru contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii.

Cu derogare de la prevederile art. 70 alin. (3) din Legea insolvenței nr. 149/2012, Întreprinderea pe parcursul perioadei 2023-2024 a majorat cuantumul onorariului fix al administratorului, aprobat anterior de adunarea creditorilor la 21.07.2021, fără a fi renegociat și aprobat de către Comitetul creditorilor sau Adunarea creditorilor, având în vedere modificările la anexa nr. 4 la Hotărârea Guvernului nr. 743/2002, operate prin Hotărârea Guvernului nr. 874/2022, nr. 1069/2023 și 876/2024, care au dus la majorarea neîntemeiată a cheltuielilor pentru onorariul administratorului cu 159,9 mii lei.

În contrazicere cu prevederile art. 52 alin. (1) lit. b), art. 61 alin. (4) lit. n) și art. 70 alin. (9) din Legea insolvenței nr. 149/2012, Întreprinderea în perioada 2024-2025 a admis suportarea cheltuielilor de procedură ale administratorului insolvenței pentru transport în sumă de 37,4 mii lei, efectuate fără confirmarea prealabilă a membrilor comitetului creditorilor.

Cu abatere de la prevederile art. 13 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, pct. 75 din Standardul Național de Contabilitate (SNC) „Capital propriu și datorii” și pct. 14 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 119/2013 și pct. 2.3 din Politicile contabile ale entității, Întreprinderea în perioada inspectată 2023-2025 nu a decontat subvenții și nu a reflectat la venituri curente în sumă totală de 227,3 mii lei (206,4 + 20,9) în proporția amortizării calculate la activele intrate pe seama lucrărilor capitale și respectiv pe seama bunurilor materiale primite de la Primăria mun. Bălți.

Cu nerespectarea prevederilor art. 13 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, pct. 86-88 din SNC „Capital propriu și datorii”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 119/2013 și pct. 2.49 din Politicile contabile ale entității, Întreprinderea în perioada 2023-2025 nu a decontat provizioanele în sumă de 445,5 mii lei, calculate anterior pentru concedii ale anilor precedenți, nu și-a ajustat angajamentele asumate pentru careva drepturi sau plăți salariale pentru anii precedenți în sumă de 906,5 mii lei și nu le-a decontat cu reflectarea la venituri în sumă totală de 1 352,0 mii lei.

Prin nerespectarea prevederilor actelor normative, au fost admise cheltuieli neregulamentare în sumă totală de 28 588,6 mii lei, precum și au fost ratate venituri în sumă de 8,6 mii lei.

Cu abatere de la prevederile art. 11 alin. (7) lit. e) și f) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Întreprinderea în perioada 01.01.2023 -30.11.2025 a recepționat servicii juridice de avocatură în sumă totală de 360,0 mii lei, fără a se asigura că actele primare contabile să conțină toate elementele obligatorii, acestea fiind fără descrierea acțiunilor de asistență juridică întreprinse de avocat, numărul de ore și nici conținutul exact al acțiunilor întreprinse de avocat (perioada când au fost efectuate și tarifele la care au fost efectuate), servicii pe care le-a reflectat neregulamentar la cheltuielile entității.

Contrar prevederilor art. 14 lit. h) din Legea privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare nr. 303/2013, factorii de decizie din cadrul Întreprinderii în perioada de activitate 2023 – 2025 nu au întreprins măsuri suficiente în vederea creșterii eficienței sistemelor publice de alimentare cu apă și canalizare în scopul reducerii cheltuielilor și pierderilor în sistem prin reducerea costurilor de producție, suportând un consum tehnologic și pierderi de apă în volum ce îl depășește pe cel aprobat de către ANRE, iar în consecință au fost suportate pierderi apă în volum de 5 733,1 mii m³ și în sumă de 38 474,2 mii lei.

Totodată, cu derogare de la prevederile art. 1 alin. (1) din Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845/1992 și pct. 26 din Regulamentul cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice și persoanelor fizice care practică activitate de întreprinzător, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 693/2018, Întreprinderea în perioada 2023 – 2024 a suportat neregulamentar cheltuieli în sumă totală de 28 159,1 mii lei, fără a include consumul tehnologic și pierderile de apă în Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2023 și anul 2024 și fără a micșora cheltuielile corespunzătoare în scopuri fiscale.

Contrar prevederilor art. 61 alin. (4) lit. n) și lit. r) din Legea insolvenței nr. 149/2012, art. 1 alin. (1) din Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845/1992 și pct. 24 din Regulamentul cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice și persoanelor fizice care practică activitate de întreprinzător, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 693/2018, Întreprinderea în perioada decembrie 2023 – octombrie 2024, în lipsa delegării din partea Consiliului municipiului Bălți, dar și în lipsa deciziei din partea comitetului creditorilor, de a suporta cheltuieli pentru extragerea/demontarea a 4 porțiuni de apeduct, a suportat neregulamentar cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător în sumă totală de 69,5 mii lei, inclusiv 2023 – 28,0 mii lei și 2024 – 41,5 mii lei.

Cu abatere de la prevederile art. 61 alin. (4) lit. r) din Legea insolvenței nr. 149/2012 Întreprinderea în anul 2024, în lipsa deciziilor de scutire a plăților pentru consumul necorespunzător de apă din partea a 2 consumatori a admis ratarea unor venituri în sumă totală de 8,6 mii lei.

Au fost constatate unele abateri aferente domeniului de achiziții publice.

Cu nerespectarea prevederilor art. 68 alin. (2) din Legea insolvenței nr. 149/2012, pct. 7 și 8 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 870/2022, Întreprinderea, în lipsa unei gestionări eficiente a masei debitoare, a procurat motorină și gaz în anul 2024 în sumă de 750,2 mii lei și în anul 2025 în sumă de 691,2 mii lei în lipsa unor proceduri de achiziții publice de valoare mică și fără o justificare de utilizare eficientă a mijloacelor financiare.

Cu încălcarea prevederilor pct. 7, 8 și 14 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 870/2022, Întreprinderea a procurat contoare de apă în anul 2024 în sumă de 408,6 mii lei și în anul 2025 în sumă de 235,4 mii lei, fără respectarea principiului de transparență ale procedurilor de achiziții publice de valoare mică prin intermediul SIA „RSAP”.

Cu abatere de la prevederile pct. 70 din Regulamentul cu privire la achizițiile publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 870/2022, grupul de lucru privind achizițiile de la Întreprindere a efectuat achiziții în anul 2024 în sumă de 2 921,0 mii lei de la 15 furnizori de bunuri și servicii și în anul 2025 în sumă de 2 271,1 mii lei de la 16 furnizori de bunuri și servicii, fără raportarea lor pe platforma SIA „RSAP”.

Prin insuficiența activităților de monitorizare în administrarea patrimoniului, s-au admis unele deficiențe de ordin financiar-contabil în gestionarea bunurilor și a masei debitoare.

Drept urmare, cu nerespectarea prevederilor art. 16, 17 alin. (1) și (3), art. 18 alin. (3) lit. d) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, pct. 26-34 din Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60/2012, Comisia de inventariere de la Întreprindere în anul 2024 nu a perfectat listele de inventariere în modul corespunzător prin semnarea lor pe fiecare filă separată, nu le-a sistematizat, cusut și sigilat, respectiv nefiind asigurată corespunzător păstrarea integrității și veridicității acestora.

Contrar prevederilor art. 68 alin. (2) din Legea insolvenței nr. 149/2012 și pct. 3.2.3 lit. e), pct. 5.5, 5.6 și 7.1 lit. a), e) și f) din contractele de furnizare, administratorul insolvenței nu a întreprins măsuri suficiente către 2 consumatori noncasnici privind achitarea plăților la apa furnizată în perioada de la 01.07.2025 și până la 30.11.2025, drept urmare Întreprinderea a admis neîncasarea în termen a plăților pentru serviciile prestate și furnizate în sumă totală de 806,9 mii lei.

Cu derogare de la prevederile art. 11 alin. (1) și (2), art. 13 din Legea nr. 287/2017 și pct. 11 din SNC „Cheltuieli”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118/2013, Întreprinderea în perioada 2024–2025 a subevaluat și a denaturat 6 fapte economice reflectate în evidența contabilă, prin clasificarea eronată a ajutoarelor materiale sub alte categorii de cheltuieli salariale (premii, indemnizații de concediere și adaosuri), fără respectarea principiului prudenței și reflectării fidele a conținutului economic al operațiunilor.

Contrar prevederilor pct. 17, 21–24 și 34–35 din Regulamentul cu privire la reținerea impozitului pe venit din salariu și din alte plăți efectuate de către angajator în folosul persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător, aferente muncii prestate, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 697/2014, Întreprinderea în perioada 2023-2025 a acordat scutiri la impozitul pe venit tuturor angajaților în lipsa cererilor scrise și a documentelor justificative, care să confirme dreptul acestora la scutiri.

Inspectarea executării prescripției precedente a stabilit că Întreprinderea nu a decontat subvenții aferente activelor primite în gestiune economică la suma de 40 843,0 mii lei, iar în timpul inspectării, aceasta a decontat și a trecut la venituri în cuantumul uzurii calculate la

bunurile primite în gestiune, respectiv la venituri pentru anii precedenți în sumă totală de 16 861,8 mii lei și la venituri ale anului 2025 în sumă totală de 3 284,4 mii lei.

În cadrul inspectării financiare efectuate, în temeiul documentelor prezentate inspectării, s-a constatat că Întreprinderea, în perioada 2024-2025, a efectuat lucrări de reparații capitale și reabilitare a rețelelor publice de alimentare cu apă din mun. Bălți în valoare totală de 2 234,8 mii lei, care n-au fost supuse controlului de stat al calității în construcții, fapt pentru care a fost informat Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale, pentru a fi supuse controlului de stat, conform competenței de către Inspectoratul Național pentru Supraveghere Tehnică.

Reieșind din cele expuse, în baza prevederilor art. 10 alin. (1), art. 11 alin. (1), art. 18, 53, 54, 92, 119, 120, 124 și 132 alin. (1) din Codul administrativ nr. 116/2018, în temeiul pct. 10 din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspectoratului Control Financiar de Stat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 938/2023, se cere:

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

II. Asigurarea respectării de către angajații implicați în managementul financiar a actelor normative indicate în raportul inspectării financiare.

III. Informarea persoanelor vizate în raportul inspectării despre abaterile constatate.

IV. Neadmiterea pe viitor a cheltuielilor neregulate.

V. Întreprinderea măsurilor în vederea restituirii și/sau recuperării plăților achitate neîntemeiat în sumă totală de 796,2 mii lei și efectuarea corectărilor la contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale de stat obligatorii în sumă totală de 141,8 mii lei.

VI. Asigurarea înregistrării conforme în evidența contabilă a veniturilor în sumă totală de 1 579,7 mii lei.

VII. Monitorizarea continuă a executării prescripției precedente și decontarea totală a subvențiilor utilizate cu reflectarea la venituri pe anii precedenți la suma de 20 696,8 mii lei (40 843,0 – 16 861,8 – 3 284,4).

VIII. De ajustat Declarațiile cu privire la impozitul pe venit și Situațiile financiare pe anii 2023-2024 cu recalcularea rezultatului raportat.

Potrivit prevederilor art. 139 alin. (1) și 171 alin. (4) din Codul administrativ nr. 116/2018, prezenta Prescripție este executorie din momentul comunicării.

În conformitate cu art. 61 alin. (1) și (2) din Codul administrativ nr. 116/2018, de informat în scris Inspectoratul Control Financiar de Stat 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, conform prevederilor art. 349 alin. (1) din Codul contravențional nr. 218/2008.

De 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 prevederilor art. 338 din Codul muncii nr. 154/2003.

Prezenta Prescripție, conform prevederilor art. 19, 162, 164, 165 alin. (1) și 166 din Codul administrativ nr. 116/2018, poate fi contestată cu cerere prealabilă în termen de 30 de zile de la data comunicării, la Inspectoratul Control Financiar de Stat, pe adresa: MD 2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48.

Șefă Inspectorat

Executant: Nicolae Istrati
Tel.: (+373) 22 222670

Digitally signed by Cujba Victoria
Date: 2026.03.02 15:04:28 PM
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova
MOLDOVA EUROPEANĂ



Victoria CUJBA

Тема: 25-06-273 din 02.03.2026 Prescripție, cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării financiare complexe efectuate la Întreprinderea Municipală „Regia Apă-Canal Bălți”.

От: Inspectoratul Control Financiar de Stat <cancelaria@icfs.gov.md>

Дата: 02.03.2026, 17:12

Кому: info@apa-balti.md, primaria@balti.md, cancelaria@mf.gov.md

Копия: Istrati Nicolae <nicolae.istrati@icfs.gov.md>

Buna ziua!

Solicităm respectuos confirmarea recepționării mesajului, vă dorim o zi bună.

Cu respect,

Inspectoratul Control Financiar de Stat

MD 2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48

Tel.: (+373) 22 222670, fax: (+373) 22 220775

E-mail: cancelaria@icfs.gov.md



IMPORTANT / CONFIDENȚIAL: Acest mesaj conține informații care pot fi confidențiale și/sau exceptate de la divulgare în temeiul legii/reglementărilor în vigoare. Dacă nu sunteți destinatarul acestui mesaj, sunteți notificat prin prezenta că divulgarea, copierea, utilizarea sau distribuirea oricăror informații sau materiale transmise cu acest mesaj este strict interzisă. Dacă din greșeală recepționați acest mesaj, vă rugăm să-l remiteți imediat prin e-mail și să ștergeți mesajul și orice fișier atașat acestuia.

— Вложения: _____

25-06-273 din 02.03.2026.pdf

647 КБ