



AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE INTEGRITATE  
A REPUBLICII MOLDOVA  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ОРГАН ПО НЕПОДКУПНОСТИ  
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА  
INSPECTORATUL DE INTEGRITATE



MD-2005, mun. Chișinău, str. Mitropolit Gavriil Bănulescu-Bodoni, 26  
Tel.(373 22) 820 601, fax (373 22) 820 602, [www.ani.md](http://www.ani.md), e-mail: info@ani.md

ACT DE CONSTATARE  
Nr. 116/12

**mun. Chișinău**

**16 august 2023**

Inspector de integritate principal al Inspectoratului de integritate al Autorității Naționale de Integritate, Sergiu POPA, examinând materialele dosarului de control privind respectarea regimului juridic al incompatibilităților inițiat în privința dnei Ivanna Avramova, șef-interimar al Direcției deservire fiscală Comrat din cadrul Direcției generale deservire fiscală a Serviciului Fiscal de Stat al RM, IDNP: XXXXX, născută la XXXXX, domiciliată în XXXXX, în temeiul art. 35 din Legea nr. 132/2016 cu privire la Autoritatea Națională de Integritate, a întocmit prezentul act de constatare, prin care,

**A STABILIT:**

La 16.02.2023 în cadrul Autorității Naționale de Integritate a fost înregistrată sesizarea nr. 1245 cu privire la eventuala încălcare a regimului juridic al incompatibilităților de către dna Ivanna Avramova, șef-interimar al Direcției deservire fiscală Comrat din cadrul Direcției generale deservire fiscală a Serviciului Fiscal de Stat al RM.

În conformitate cu prevederile art. 30 din Legea nr. 132/2016 cu privire la Autoritatea Națională de Integritate, în aceeași zi aceasta din urmă a fost distribuită aleatoriu prin sistemul electronic de distribuire a sesizărilor, dosar nr. 20230312001.

Potrivit sesizării, dna Ivanna Avramova ar fi admis o eventuală încălcare a regimului juridic al incompatibilităților prin faptul că, concomitent cu funcția publică de șef al Direcției deservire fiscală Comrat din cadrul Direcției generale deservire fiscală a Serviciului Fiscal de Stat al Republicii Moldova, deține/exercită și funcția/calitatea de șef al Direcției generale administrare fiscală a UTA Găgăuzia din cadrul Comitetului Executiv.

În corespundere cu prevederile art. 31 alin. (1) din Legea nr. 132/2016 cu privire la Autoritatea Națională de Integritate, *în termen de 30 de zile de la data repartizării sesizării depuse de o persoană fizică sau persoană juridică, inspectorul de integritate efectuează verificarea prealabilă a acesteia. În cadrul verificării prealabile, inspectorul de integritate verifică existența aparenței de încălcare a regimului juridic al declarării averii și a intereselor personale.*

Potrivit art. 37 alin. (4) din aceeași lege, *prevederile art. 30, 31, 32, ale art. 33 alin. (6)–(8), (12) și (13), ale art. 35 și 36 se aplică în modul corespunzător.*

Asfel, la 15.03.2023, în conformitate cu prevederile art. 31 din Legea nr. 132/2016 cu privire la Autoritatea Națională de Integritate, dat fiind faptul stabilirii de către inspectorul de integritate a existenței unei aparențe de încălcare a regimului juridic al incompatibilităților, prin procesul-verbal de inițiere a controlului nr. 41/12, în privința dnei Ivanna Avramova a fost inițiat controlul privind respectarea regimului juridic al incompatibilităților.

La 17.03.2023, în adresa dnei Ivanna Avramova a fost expediată scrisoarea nr. 04-12/1673, recepționată la 22.03.2023, conform avizului de recepție nr. DS8008083790AS prin care a fost informată despre inițierea în privința sa a controlului privind respectarea regimului juridic al incompatibilităților și despre drepturile sale prevăzute la art. 32 din Legea nr. 132/2016.

În continuare, în temeiul prevederilor legale prevăzute la art. 20, alin. (1), lit. b), art. 33, alin. (6) și art. 37, alin. (1), (4) din Legea nr. 132/2016 cu privire la Autoritatea Națională de Integritate, au fost consultate date din registrele informaționale de stat și solicitate Serviciului Fiscal de Stat din RM (solicitarea nr. 04-12/1688 din 21.03.2023) și Guvernatorului UTA Găgăuzia (solicitarea nr. 04-12/1689 din 21.03.2023), informații și documente necesare desfășurării controlului.

Prin răspunsul **Serviciului Fiscal de Stat din RM** nr. 26-04/1/46624 din 04.04.2023, înregistrat în cadrul Autorității cu nr. 3066 la 07.04.2021 și materialelor anexate la acesta, s-au stabilit următoarele:

- prin ordinul SFS nr. 2029-p din 30.12.2021, dna Ivanna Avramova se numește, începând cu 01.01.2022 în funcția de șef (fpc, cod A2052) al Direcției deservire fiscală Comrat din cadrul Direcției generale deservire fiscală a Serviciului Fiscal de Stat al RM;

- prin ordinul SFS nr. 1488-p din 31.10.2022, dna Ivanna Avramova se numește prin transfer, începând cu 01.11.2022 în funcția de inspector principal (fpe, cod A2146) al Direcției deservire fiscală Comrat din cadrul Direcției generale deservire fiscală a Serviciului Fiscal de Stat al RM;

- ulterior, prin ordinul SFS nr. 1489-p din 31.10.2022, dna Ivanna Avramova a fost împuternicită pentru a exercita interimatul funcției de șef (fpc, cod A2052) al Direcției deservire fiscală Comrat din cadrul Direcției generale deservire fiscală a Serviciului Fiscal de Stat al RM.

Prin răspunsul **Guvernatorului UTA Găgăuzia** nr. 157 din 30.03.2023, înregistrat în cadrul Autorității cu nr. 2779 la 30.03.2023 și materialelor anexate la acesta, s-a informat că în conformitate cu art. 111, alin. (1) și alin. (3) din Constituția Republicii Moldova: Găgăuzia este o unitate teritorială autonomă cu un statut special care, fiind o formă de autodeterminare a găgăuzilor, este parte integrantă și inalienabilă a Republicii Moldova și soluționează de sine stătător, în limitele competenței sale, potrivit prevederilor Constituției Republicii Moldova, în interesul întregii populații, problemele cu caracter politic, economic și cultural.

În unitatea teritorială autonomă Găgăuzia activează organe reprezentative și executive potrivit legii.

Potrivit prevederilor art. 16 din Legea privind statutul juridic special al Găgăuziei (Gagauz-Yeri) nr. 344-XIII din 23.12.1994, Organul executiv permanent al Găgăuziei este Comitetul executiv care este format de către Adunarea Populară la prima sesiune pentru durata mandatului.

La propunerea Guvernatorului Găgăuziei Adunarea Populară aprobă cu majoritatea de voturi ale deputaților componența Comitetului executiv.

Deasemenea, în conformitate cu prevederile art. 17, alin. (1), lit. c), Comitetul executiv al Găgăuziei asigură: reglementarea, în condițiile legii, a raporturilor de proprietate pe întreg teritoriul, administrarea economiei, construcției social-culturale, sistemului financiar-bugetar local, asistenței sociale, retribuirii muncii, sistemului fiscal local, protecției mediului înconjurător și folosirii raționale a resurselor naturale.

Potrivit art. 20 din Legea UTA Găgăuzia „Cu privire la Comitetul Executiv al Găgăuziei” Nr.31-XXXII/I din 09.07.1998, sistemul Direcțiilor principale sectoriale ale Comitetului Executiv al Găgăuziei include, inclusiv și *Direcția Principală de Administrare Fiscală a Găgăuziei*.

În prezentul răspuns se mai menționează, că la data de 16.12.2016, contrar prevederilor Constituției Republicii Moldova și Legii privind statutul juridic special al Găgăuziei (Gagauz-Yeri) nr. 344-XIII din 23.12.1994, a fost adoptată Legea nr. 281/2016 cu privire la modificarea și completarea unor acte legislative, care la Art. XVIII, alin. (4)-(5) prevăd că: Serviciul Fiscal de Stat

este creat prin reorganizarea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și absorbirea în acesta din urmă a inspectoratelor fiscale de stat teritoriale. Serviciul Fiscal de Stat este succesorul de drepturi și obligații al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și al inspectoratelor fiscale de stat teritoriale.

Având în vedere conflictele legale existente, se informează faptul că dna Ivanna Avramova, în calitate de șef al Direcției generale administrare fiscală a UTA Găgăuzia din cadrul Comitetului Executiv, nu a primit și nu primește salariu și altele plăți din bugetul UTA Găgăuzia.

Totuși, pentru a se conforma dispozițiilor constituționale referitoare la UTA Găgăuzia, la 11.09.2019 Adunarea Populară a Găgăuziei prin decretul nr. 307-XXIX/VI a aprobat componența Comitetul Executiv al Găgăuziei, din care face parte inclusiv și dna Ivanna Avramova, șef al Direcției generale administrare fiscală a UTA Găgăuzia.

La 28.10.2022, la propunerea (Bașkanului) Găgăuziei, prin decretul nr. 128-X/VII al Adunării Populare a Găgăuziei, dna Ivanna Avramova a fost reaprobată în componența Comitetul Executiv al Găgăuziei în funcția de șef al Direcției generale administrare fiscală a UTA Găgăuzia.

Potrivit art. 3 alin. (1), lit. g) din Legea nr. 133/2016 privind declararea averii și intereselor personale, dna Ivanna Avramova, exercitând funcții publice în cadrul Serviciului Fiscal de Stat (șef/ inspector principal/șef interimar) al Direcției deservire fiscală Comrat din cadrul Direcției generale deservire fiscală a Serviciului Fiscal de Stat al RM, *este subiect al declarării averii și intereselor personale.*

În același timp în conformitate cu art. 16 al Legii nr.133/2016 privind declararea averii și intereselor personale „*Subiectul declarării se află într-o stare de incompatibilitate în cazul în care pe lângă funcția publică sau de demnitate publică deține/exercită simultan o altă funcție, calitate sau activitate, fapt care este interzis prin Constituția Republicii Moldova și/sau prin alte acte legislative”.*

În conformitate cu prevederile Legii nr. 158/2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public (în continuare - Legea 158/2008), art. 4, alin. (1) statuează că „*Prevederile prezentei legi se aplică funcționarilor publici din autoritățile publice specificate în anexa nr.1*”.

Reglementările art. 25 din Legea nr. 158/2008 stabilesc:

(1) Calitatea de funcționar public este incompatibilă cu orice altă funcție publică decât cea în care a fost numit.

(2) Funcționarul public nu este în drept **să desfășoare alte activități remunerate:**

a) în cadrul autorităților publice, cu excepțiile prevăzute de lege;

b) în funcție de demnitate publică sau în funcție din cadrul cabinetului persoanei care exercită funcție de demnitate publică, cu excepția cazului în care raporturile de serviciu sînt suspendate pe perioada respectivă în condițiile legii;

c) prin contract individual de muncă sau prin alt contract cu caracter civil, în cadrul societăților comerciale, al cooperativelor, al întreprinderilor de stat sau municipale, precum și al organizațiilor necomerciale, din sectorul public sau privat, a căror activitate este controlată, subordonată sau în anumite privințe este de competența autorității în care acesta este angajat, cu excepția activităților științifice, didactice, de creație, de participare în proiecte de dezvoltare în domeniul de competență în cadrul autorității în care este angajat, de reprezentare a statului în societățile economice și de reprezentare în calitate de membru care nu activează permanent în cadrul organelor colegiale ale autorităților publice autonome...;

d) în calitate de expert antrenat în proiecte implementate peste hotarele țării, cu excepția cazului în care raporturile de serviciu sînt suspendate pe perioada respectivă în condițiile legii.

În vederea asigurării dreptului la apărare, prin scrisoarea nr. 04-12/4647 din 17.07.2023 (nereclamată) și scrisoarea repetată nr. 5651 din 10.08.2023, dnei Ivanna Avramova i-a fost

solicitat punctul de vedere/explicații asupra eventualei stări de incompatibilitate ce formează obiectul controlului.

De menționat că, un răspuns la solicitarea dată nu a parvenit de la subiectul declarării supus controlului, respectiv nu a fost înregistrat în secretariatul Autorității Naționale de Integritate.

Studiind materialele dosarului de control și prevederile legale ce guvernează speța, inspectorul de integritate nu a stabilit încălcarea de către dna Ivanna Avramova, șef-interimar al Direcției deservire fiscală Comrat din cadrul Direcției generale deservire fiscală a Serviciului Fiscal de Stat al RM a regimului juridic al incompatibilităților, dat fiind faptul că acțiunile sale nu se încadrează în nici una din situațiile prevăzute la art. 25 alin. (2) din Legea nr. 158/2008, *or la lit. a) al articolului menționat* se evidențiază expres faptul că, pentru a se afla în situație de incompatibilitate, este necesară întunecarea cumulativă a două condiții esențiale și anume, funcționarul public trebuie să **desfășoare alte activități remunerate ...**

La caz, examinând materialele acumulate la dosarul de control, inspectorul de integritate constată că dna Ivanna Avramova, în calitate de șef al Direcției generale administrare fiscală a UTA Găgăuzia, nu a fost remunerată pentru deținerea acestei funcții/calități, fapt confirmat inclusiv prin răspunsul Guvernatorului UTA Găgăuzia nr. 157 din 30.03.2023, înregistrat în cadrul Autorității cu nr. 2779 la 30.03.2023, potrivit căruia aceasta din urmă, nu a primit și nu primește salariu și alte plăți din bugetul UTA Găgăuzia.

La fel, informația existentă în sistemul informațional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat (*Informația generală a contribuabilului- Formularul FVID 18*), precum și cel al Casei Naționale de Asigurări Sociale, accesat prin intermediul platformei de interoperabilitate Mconect, nu denotă faptul că dna Ivanna Avramova a încasat careva remunerări/plăți pentru deținerea funcției de șef al Direcției generale administrare fiscală a UTA Găgăuzia.

Mai mult ca atât, în cadrul controlului nu a fost stabilit faptul că subiectul declarării vizat a desfășurat activitatea în cadrul Direcției generale administrare fiscală a UTA Găgăuzia din Comitetului Executiv al UTA Găgăuzia.

În conformitate cu prevederile art. 38 alin. (2) din Legea nr. 132/2016 cu privire la Autoritatea Națională de Integritate „*În cazul în care nu constată una dintre situațiile prevăzute la alin. (1), inspectorul de integritate emite un act privind lipsa încălcării regimului juridic al conflictelor de interese, al incompatibilităților, restricțiilor și limitărilor*”.

Din aceste raționamente, în conformitate cu prevederile art. 19, 35-38 din Legea nr. 132/2016 cu privire la Autoritatea Națională de Integritate, art. 25 din Legea nr. 158/2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public, inspectorul de integritate, -

#### **DECIDE:**

**1.** Se constată lipsa încălcării regimului juridic al incompatibilităților de către dna Ivanna Avramova, șef-interimar al Direcției deservire fiscală Comrat din cadrul Direcției generale deservire fiscală a Serviciului Fiscal de Stat al RM.

**2.** Se aduce la cunoștința dnei Ivanna Avramova, actul de constatare și se informează despre dreptul de a-l contesta, în termen de 30 de zile de la emitere, la Curtea de Apel Chișinău (MD-2043, mun. Chișinău, str. Teilor 4).

**Inspector de integritate principal  
al Inspectoratului de Integritate**

**Sergiu POPA**