



**AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE INTEGRITATE  
A REPUBLICII MOLDOVA**

**NATIONAL INTEGRITY AUTHORITY  
OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA**

**INSPECTORATUL DE INTEGRITATE**

**INTEGRITY INSPECTORATE**



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](mailto:info@ani.md)

---

**ACT DE CONSTATARE**

**Nr. 23**

**mun. Chișinău**

**07.03.2025**

Inspectoarea de integritate principală a Inspectoratului de Integritate a Autorității Naționale de Integritate, Tatiana Pleșca, examinând materialele dosarului de control al averii și a intereselor personale inițiat în privința dlui Serghei Pușcuța, ex-director al Serviciului Fiscal de Stat al Republicii Moldova și Viceprim-ministru, ministru al finanțelor al Republicii Moldova, 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 CONSTATAT:**

La 11 februarie 2022 în cadrul Autorității Naționale de Integritate a fost înregistrată cu nr. 1018 sesizarea cu privire la eventuala încălcare a regimului juridic al declarării averii și intereselor personale de către subiectul declarării Serghei Pușcuța, fost director al Serviciului Fiscal de Stat al Republicii Moldova și viceprim-ministru și ministru al Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova, care în condițiile art. 30 alin. (1) al Legii nr. 132/2016 cu privire la Autoritatea Națională de Integritate (*în continuare – Legea nr. 132/2016*), a fost repartizată aleatoriu prin intermediul sistemului electronic de distribuire a sesizărilor inspectorului de integritate Victoria Butușanu. Prin sesizare se invocă multiple alegații cu privire la corectitudinea declarării de către subiectul declarării Serghei Pușcuța a veniturilor și averii sale, printre care: includerea datelor intenționat incomplete cu privire la terenurile deținute, indicând doar clădiri și construcții; includerea datelor false cu privire la activele financiare și declararea doar a 8 conturi/active financiare din 22 de conturi active; omisiunea de includere a datelor cu privire la veniturile obținute din înstrăinarea terenurilor, etc.

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 31 alin. (1) al Legii nr. 132/2016 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. Verificarea prealabilă se finalizează cu emiterea de către inspector a unui proces-verbal în care se indică motivele și temeiurile de inițiere sau de refuz al inițierii controlului averii și al intereselor personale.

În context, procedura de verificare prealabilă s-a finalizat cu emiterea procesului-verbal de inițiere a controlului averii și intereselor personale nr. 177/07 din 11.03.2022 în privința

dului Serghei Pușcuța, ex-director al Serviciului Fiscal de Stat și viceprim-ministru, ministru al finanțelor.

Prin scrisoarea nr. 04-07/1393 din 14.03.2022 subiectul supus controlului a fost informat despre inițierea în privința sa a controlului averii și intereselor personale, precum și despre drepturile sale prevăzute la art. 32 din Legea 132/2016.

Potrivit reglementărilor art. 30 alin. (2) din Legea nr. 132/2016 coroborat cu art. 27 alin. (6) lit. f) din aceeași lege, la 21.07.2023, prin intermediul sistemului electronic de distribuire a sesizărilor dosarul de control inițiat în privința dlui Serghei Pușcuța a fost redistribuit aleatoriu către inspectoarea de integritate Natalia Ivanov, iar, ulterior, la 04.12.2023, în baza aceluiași temei legal specificat supra prin intermediul sistemului electronic de distribuire a sesizărilor către subsemnata inspectoare de integritate a fost redistribuit aleatoriu dosarul de control inițiat în privința dlui Serghei Pușcuța, sub nr. 20220132001/21/28.

În baza informațiilor prezentate de Serviciul Fiscal de Stat și Ministerul finanțelor se relevă că:

- prin Ordinul nr. 107-p din 16.02.2016, dl Serghei Pușcuța a fost numit în funcția de șef al Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, începând cu 22.02.2016;

- prin Ordinul nr. 138-p din 20.03.2017 dl Serghei Pușcuța a fost numit pentru exercitarea funcției de director al Serviciului fiscal de Stat, începând din 01.04.2017;

- prin Ordinul nr. 366-p din 14.11.2019 dlui Serghei Pușcuța i-au fost suspendate raporturile de serviciu în legătură cu numirea în funcția de viceprim-ministru, ministru al finanțelor;

- de la 14.11.2019, în temeiul decretului Președintelui RM nr. 1318 din 14.11.2019 și Ordinului nr. 366-p din 14.11.2019 dl Serghei Pușcuța a intrat în exercițiul funcției de viceprim-ministru, ministru al finanțelor;

- prin Ordinul nr. 734-p din 31.12.2020 s-a luat act de încetarea mandatului dlui Serghei Pușcuța din funcția de viceprim-ministru, ministru al finanțelor, începând cu 31.12.2020;

- prin Ordinul nr. 735-p din 31.12.2020 dl Serghei Pușcuța a fost reîncadrat în funcția publică de director al Serviciului Fiscal de Stat, începând din 01.01.2021;

- prin Ordinul nr. 589-p din 22.10.2021 au fost încetate raporturile de serviciu ale dlui Serghei Pușcuța din funcția de director al Serviciului Fiscal de Stat, prin demisie, din 31.10.2021.

Astfel, în sensul art. 3 alin. (1) lit. a) și g) al Legii nr. 133/2016 dl Serghei Pușcuța (IDNP XXXXX) deține calitatea desubiect al declarării averii și intereselor personale, acesta depunând declarații de avere și interese personale pentru perioada 2016-2021. Potrivit informațiilor din *Registrul de stat al populației* dl Serghei Pușcuța este căsătorit cu dna XXXXX (IDNP XXXXX), în perioada de referință având la întreținere copiii XXXXX (IDNP XXXXX) și XXXXX (IDNP XXXXX).

Reținând cele expuse, inspectorul de integritate conchide că subiectul declarării este pasibil de efectuarea controlului averii și a intereselor personale pentru perioada 01.08.2016 (data intrării în vigoare a Legii nr. 132/2016 în temeiul căreia averea nejustificată poate fi confiscată pe cale civilă) – 31.10.2021 (data demisiei din funcția de director al Serviciului Fiscal de Stat), controlul fiind extins și asupra membrilor familiei specificați supra.

Se menționează că conform art. 33 din Legea nr. 132/2016 în procesul de control al averii și al intereselor personale, inspectorul de integritate verifică datele și informațiile privind averea deținută a persoanei supuse controlului, precum și modificările patrimoniale intervenite

pe durata exercitării mandatelor, a funcțiilor publice sau de demnitate publică. Controlul poate fi inițiat pe durata exercitării mandatului, a funcției publice sau de demnitate publică, precum și în decurs de trei ani după încetarea exercitării acestora. Controlul averii și al intereselor personale se extinde asupra membrilor de familie [...]. Dacă persoana supusă controlului se află în concubinaj cu o altă persoană, verificarea se va extinde și asupra averii acestei persoane. Dacă există aparența că bunurile persoanei supuse controlului au fost înscrise pe numele altor persoane, controlul se va extinde și asupra acestor bunuri și persoane. Dacă subiectul declarației a indicat venituri și bunuri obținute din donații sau deține bunuri în comodat, controlul se va extinde și asupra donatorului și comodantului. Acestora li se pot cere clarificări privind originea veniturilor utilizate pentru achiziția și întreținerea respectivelor bunuri. Pentru clarificarea acestor aspecte, inspectorul de integritate poate solicita informații relevante de la orice persoană fizică sau juridică. În procesul de control al averii și al intereselor personale, inspectorul de integritate are dreptul să întreprindă orice măsuri permise de lege și să solicite oricăror persoane fizice sau persoane juridice de drept public ori de drept privat, inclusiv instituțiilor financiare documente și informații necesare pentru efectuarea controlului.

În conformitate cu prevederile art. 2 din Legea nr.133/2016 *diferență substanțială* constituie diferența care depășește 20 de salarii medii lunare pe economie dintre averea subiectului declarației deținută la începutul perioadei în care acesta a devenit subiect al declarației, cumulată cu veniturile obținute în această perioadă, inclusiv veniturile membrilor de familie sau al concubinului/concubinei, pe de o parte, și averea deținută la începutul verificării, inclusiv cheltuielile realizate în această perioadă, pe de altă parte; *avere* reprezintă totalitatea bunurilor subiectului declarației, deținute în proprietate cu drept de uzufruct, de uz, de abitație, de suprafață sau aflate în posesia subiectului declarației ori a membrilor familiei ori a concubinului/concubinei lui în baza unor contracte de mandat, de comision, de administrare fiduciară, a unor contracte translativ de posesie și de folosință, precum și totalitatea drepturilor și obligațiilor patrimoniale dobândite de subiectul declarației în țară sau în străinătate; *venit* este orice beneficiu financiar, indiferent de sursa de proveniență, obținut de subiectul declarației și de membrii familiei, de concubinul/concubina acestuia atât în țară, cât și în străinătate; *membru de familie* – soțul/soția, copilul minor, inclusiv cel adoptiv sau persoana aflată la întreținere a subiectului declarației.

Potrivit pct. 115 din *Metodologia de efectuare a verificării și controalelor de către inspectorii de integritate*, aprobată prin Ordinul Președintelui ANI nr. 8 din 24.01.2024 (în vigoare din 12.02.2024) cele 20 de salarii lunare medii pe economie se referă la: a) întreaga perioadă verificată; b) la un an calendaristic; c) la o altă perioadă mai scurtă. Existența „diferenței substanțiale” se va verifica totuși conform situației la ziua stabilirii acesteia, fie la sfârșitul fiecărui an sau a fiecărei perioade, conform mărimii salariului mediu pe economie din anul respectiv. Dacă în nici unul din ani diferența nu a depășit 20 de salarii medii pe economie, însă în urma sumării acestor diferențe depășește 20 de salarii medii pe economie, inspectorul de integritate va constata existența diferenței substanțiale.

Generalizând normele precitate se reține că esența controlului averii și al intereselor personale constă în stabilirea existenței sau inexistenței diferenței substanțiale între averea dobândită și veniturile obținute de către subiectul declarației împreună cu membrii familiei pe parcursul exercitării mandatelor sau a funcțiilor publice ori de demnitate publică, în aceeași perioadă.

Astfel, în temeiul reglementărilor art. 20 și art. 33 din Legea nr. 132/2016 în scopul realizării atribuțiilor de control și acumulării materialului probatoriu relevant, au fost solicitate și recepționate de la entități publice/private, persoane fizice etc. informații și documente relevante controlului, precum și au fost accesate informații din bazele de date disponibile.

Prin urmare, reieșind din informațiile furnizate de I.P. „Agenția Servicii Publice” prin scrisoarea cu nr.21/3027 în debutul perioadei supusă controlului pe numele dlui Serghei Pușcuța era înregistrat automobilul de marca *Skoda Octavia Scout*, n/î XXXXX, (din 29.02.2016), ulterior, la 28.09.2018 fiind dobândit în proprietate automobilul de marca *Skoda Kodiaq*, n/î XXXXX, în temeiul contractului de vânzare-cumpărare nr.378/18-SK din 28.09.2018 la prețul contractual de 28430 EUR.

Suplimentar, în debutul perioadei supusă controlului dl Serghei Pușcuța și soția sa XXXXX dețineau cu drept de proprietate mai multe bunuri imobile precum:

- 2 încăperi locative dobândite în temeiul contractelor de vânzare-cumpărare din 27.11.2009 și 23.02.2011; 5 încăperi nelocative dobândite în temeiul: contractelor de vânzare-cumpărare din 23.10.2010 și contractelor de investiții din 22.10.2005/actelor de transmitere-primire din 23.11.2010 și contractului de investiție din 15.08.2006/actului de transmitere-primire din 31.01.2011, situate în mun. XXXXX;

- terenuri (agricole/grădină), construcții (depozite, construcție subterană) situate în extravilanul mai multor localități din raionul XXXXX.

Pe parcursul perioadei supusă controlului dl Serghei Pușcuța și soția sa XXXXX au dobândit în proprietate mai multe bunuri imobile – terenuri agricole, situate atât în extravilanul unor localități din raionul XXXXX cât și în extravilanul unor localități din raioanele XXXXX, XXXXX și XXXXX. Concomitent, pe parcursul perioadei supusă controlului dl Serghei Pușcuța și soția sa XXXXX au înstrăinat mai multe bunuri imobile – terenuri agricole, în temeiul contractelor de vânzare-cumpărare din 04.10.2017, 26.03.2018, 27.03.2018, 12.03.2021, 23.04.2021, 01.06.2021.

În vederea determinării/confirmării mijloacelor financiare care ar putea fi luate în considerare drept venituri ale dlui Serghei Pușcuța împreună cu membrii familiei, precum și a cheltuielilor suportate de aceștia, în cadrul procedurii de control au fost solicitate informații și acte confirmative de la persoane juridice de drept public și privat relevante, inclusiv de la subiectul declarării (informații prezentate de subiect prin scrisorile înregistrate cu nr. 13007, nr.1174 și nr. 2626), analiza cărora permite a reliefa următoarele:

Sub aspect de *venituri obținute* în perioada supusă controlului de către dl Serghei Pușcuța împreună cu membrii familiei, au fost identificate și reținute venituri din: retrageri de numerar din conturile bancare avute în gestiune (inclusiv la închiderea conturilor bancare); plăți salariale în numerar; venituri în baza patentei de întreprinzător; plăți în numerar pentru arenda terenurilor agricole, împrumuturi contractate; înstrăinare de bunuri imobile/bun mobil, ș.a.

Sub aspect de *cheltuieli suportate* în perioada supusă controlului de către dl Serghei Pușcuța împreună cu membrii familiei, au fost determinate cheltuieli privind: achiziționarea de bun mobil / bunuri imobile; restituire de împrumuturi; achitări către prestatori de servicii comunale, telefonie, companii de asigurare, taxe, impozite; achitări pentru studiile copiilor (XXXXX/XXXXXX); plăți pentru locațiune bun imobil situat în XXXXX (XXXXX/XXXXXX).

Urmare a sistematizării calculelor efectuate, pentru perioada 01.08.2016 – 31.10.2021 se relevă următoarele modificări patrimoniale:

<i>Perioada / anul</i>	<i>Soldul initial (numerar din perioada /anul precedent) (MDL)</i>	<i>Venit (extrageri din conturi și venituri obținute în numerar) (MDL)</i>	<i>Cheltuieli (numerar) (MDL)</i>	<i>Numera r reflectat în DAIP (MDL):</i>	<i>Numerar cu titlu de economii acceptat de inspector la data depunerii DAIP (MDL)</i>	<i>Diferență stabilită pe parcursul perioadei/ anului (MDL)</i>	<i>Sold final (la sfârșitul anului fiscal/ perioadei) (MDL)</i>
<b>01.08.2016 31.12.2016</b>	XXXXX	1130836,64	467300,04	-	-	-	1336817,02
<b>01.01.2017 31.12.2017</b>	1336817,02	2868478,9	2243400,45	- <sup>1</sup>	79499	-	898329,09
<b>01.01.2018 31.12.2018</b>	898329,09	5376926,5	3668088,11	XXXXX	XXXXX	-	2155608,4
<b>01.01.2019 31.12.2019</b>	2155608,4	2154817,56	2402780,51	XXXXX	XXXXX	-	1579914,76
<b>01.01.2020 31.12.2020</b>	1579914,76	4107951,2	1537263	XXXXX	XXXXX	-	2784777,19
<b>01.01.2021 31.10.2021</b>	2784777,19	1754840,18	1009139,57	XXXXX	XXXXX	-	XXXXX

Potrivit informațiilor disponibile în cadrul procedurii de control, s-a reținut și acceptat suma de XXXXX MDL cu titlu de numerar disponibil (economii) a subiectului controlului deținut la data de 01.08.2016 - începutul perioadei de control.

Cu referire la numerarul disponibil la data depunerii declarațiilor de avere și interese personale se relevă următoarele:

- la data depunerii declarației de avere și interese personale pentru anul 2017 - 31.03.2018, subiectul declarării a indicat deținerea economiilor de numerar în mărime de XXXXX MDL, numerar ce a fost acceptat ca fiind deținut la data 31.03.2018, totodată fiind diminuat numerarul din tabelul de calcul de la XXXXX MDL la XXXXX MDL.
- la data depunerii declarației de avere și interese personale pentru anul 2018 - 31.03.2019, subiectul declarării a indicat deținerea economiilor de numerar în mărime de XXXXX MDL, numerar ce a fost acceptat ca fiind deținut la data 31.03.2019, totodată fiind diminuat numerarul din tabelul de calcul de la XXXXX MDL la XXXXX MDL.
- la data depunerii declarației de avere și interese personale pentru anul 2019 - 31.03.2020, subiectul declarării a indicat deținerea economiilor de numerar în mărime de XXXXX MDL, numerar ce a fost acceptat ca fiind deținut la data 31.03.2020, totodată fiind diminuat numerarul din tabelul de calcul de la XXXXX MDL la XXXXX MDL.
- la data depunerii declarației de avere și interese personale pentru anul 2020 - 11.01.2021, subiectul declarării a indicat deținerea economiilor de numerar în mărime

<sup>1</sup> În DAIP pentru an.2016, depusă la 28.03.2017, subiectul declarării nu a declarat numerar, astfel fiind diminuată suma de la XXXXX MDL din tabelul de calcul și acceptată suma de 79499 MDL ce nu depășește cuantumul de 15 salarii medii lunare pe economie pentru anul 2017, potrivit Hotărârii Guvernului nr. 1322/2016 (15\*5300 MDL=79 500 MDL).

de XXXXX MDL, numerar ce a fost acceptat ca fiind deținut la data 11.01.2021, totodată fiind diminuat numerarul din tabelul de calcul de la XXXXX MDL la XXXXX MDL.

Generalizând calculele efectuate, se relevă că pentru perioada 01.08.2016 – 31.10.2021 divizată pe ani fiscali, în sensul normelor legale din domeniul de competență se constată lipsa diferenței substanțiale dintre averea dlui Serghei Pușcuța împreună cu membrii familiei deținută la începutul perioadei de control, cumulată cu veniturile obținute în această perioadă, pe de o parte și averea deținută la începutul verificării, inclusiv cheltuielile realizate în această perioadă, pe de altă parte.

În altă ordine, prin răspunsul înregistrat cu nr. 1174 subiectul declarării a prezentat explicații/concretizări privitor la pretensele carențe admise în procesul declarării averii și intereselor personale reclamate prin sesizare, menționând printre altele că:

- *în declarația pentru 2016 am indicat localitățile în care deținea terenurile, numărul și suprafața parcelelor deținute, categoria terenurilor, modul/perioada dobândirii, valoarea bunurilor conform contactelor de vânzare-cumpărare și titularul, totodată, în anexa la declarație am indicat detaliat numerele cadastrale și suprafețele crespunzătoare a terenurilor deținute;*
- *la 19.12.2016 AO Tree of Life Adoption Center a fost lichidată, respectiv a dispărut temeiul indicării informației în declarațiile depuse ulterior lichidării asociației;*
- *SRL Vortex Plus a fost creată la 08.09.2017 și lichidată la 25.01.2019. Neincluderea în declarația pentru 2017 (depusă la 31.03.2018) a informației cu privire la calitatea de asociat a soției la entitatea vizată este o omisiune neintenționată care poate fi corectată la propunerea ANI, rezultată ca urmare a controlului. A mai indicat că SRL Vortex Plus nu a efectuat nici un fel de activități economice, nu a avut rulaje în conturile bancare și nu a achitat salarii, ceea ce dovedește incontestabil că omisiunea neintenționată admisă de declarant nu a avut nici o influență supra averii și intereselor familiei Pușcuța;*
- *în declarațiile depuse pentru toate perioadele declarate s-a indicat corect că Serghei Pușcuța deține calitatea de director suspendat al SA JLC, în acest sens anexând copia Ordinului SA JLC nr. 371 din 19.02.2016 și Acordului de suspendare a contractului individual de muncă din 19.02.2016 încheiat între președintele Consiliului SA JLC și subiectul declarării. Aici, inspectorul de integritate notează că prin scrisoarea cu nr.21/3027 I.P. „Agenția Servicii Publice” a furnizat copia procesului-verbal al ședinței Consiliului SA JLC din 19.02.2016 și cererea tot din aceeași dată care au stat la baza înregistrării în Registrul de stat al persoanelor juridice a modificărilor datelor referitor la organul executiv al entității vizate;*
- *conform informațiilor primite de la SFS Pușcuța Serghei a deținut în perioada vizată 7 conturi bancare iar XXXXX – 20 conturi bancare. Potrivit informațiilor oferite de BC Moldindconbank SA o parte din conturi au fost deschise și închise în interiorul perioadelor între datele depunerii declarațiilor consecutive, astfel, în sensul art. 4 alin. (1) și art. 6 alin. (1) din Legea 133/2016 conturile respective ale căror titular este/era dna XXXXX nu sunt pasibile declarării;*
- *în urma verificării repetate pe pagina [www.ani.md](http://www.ani.md) am constatat că în cuprinsul declarațiilor pentru 2019-2021, pe lângă clădiri și construcții, sunt incluse și datele complete privind terenurile deținute;*

- cu referire la neincluderea în declarațiile pentru 2015-2017 a careva venituri obținute din înstrăinarea terenurilor a indicat că *în urma verificărilor suplimentare am constatat că la 04.10.2017 am înstrăinat un teren agricol contra sumei de 5560,6 lei dar dintr-o omisiune neintenționată nu am indicat venitul corespunzător în declarația depusă la 31.03.2018;*
- *în declarația depusă la 10.11.2021 la eliberarea din funcția de director SFS este inclusă informația cu privire la tranzacția de vânzare-cumpărare a terenului nr.cad. XXXXX de la cet. XXXXX, precum și informația privind totalitatea terenurilor deținute.*

Se reliefează că în temeiul art. 6 alin. (1) din Legea nr. 133/2016 declarația se depune anual, pînă în data de 31 martie, indicîndu-se veniturile obținute de către subiectul declarării împreună cu membrii de familie, concubinul/concubina lui în anul fiscal precedent, de asemenea bunurile deținute și interesele personale prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. b)–o) la data depunerii declarației. Tot aici, în partea ce ține de plenitudinea și corectitudinea datelor introduse în declarațiile de avere și interese personale, raportat la art. 33 alin. (10) din Legea 132/2016, inspectorul de integritate nu denotă bănuieli rezonabile că persoana supusă controlului deține și alte bunuri decît cele înscrise în declarațiile de avere și interese personale, inclusiv, considerînd că informațiile au fost obținute din sistemele informaționale automatizate de stat și de la autoritățile competente, avînd un caracter transparent, inspectorul de integritate relevă că carențele admise de subiectul declarării sunt de o natură minoră și nu afectează negativ diferența dintre veniturile obținute, cheltuielile realizate și averea dobîndită de către acesta, nefiind atestată careva intenție de a tăinui date în procesul declarării averii și intereselor personale.

Concluzionînd cele expuse, în conformitate cu prevederile art. art. 19, 34 alin. (2), 35 și art. 36 din Legea 132/2016, inspectoarea de integritate, -

#### **DISPUNE:**

1. Se constată lipsa încălcării regimului juridic al declarării averii și intereselor personale de către dl Serghei Pușcuța, fost director al Serviciului Fiscal de Stat al Republicii Moldova și Viceprim-ministru/ministru al Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova, în circumstanțele de fapt și de drept descrise în prezentul act.
2. Se aduce la cunoștința dlui Serghei Pușcuța actul de constatare și se informează despre dreptul de a-l contesta în termen de 30 zile de la emitere, la Curtea de Apel Centru, situată în mun. Chișinău, str. Teilor, nr. 4.

**Inspectoare de integritate principală  
a Inspectoratului de Integritate**

**Tatiana PLEȘCA**