

Curtea Supremă de Justiție
DECIZIE

29 iunie 2016

mun. Chișinău

Colegiul penal al Curții Supreme de Justiție
în componență:

Președinte

Nicolae Gordilă,

Judecători

Iurie Diaconu, Elena Covalenco,

a examinat, în camera de consiliu, fără citarea părților, admisibilitatea în principiu a recursului ordinar împotriva sentinței Judecătoriei Ciocana, mun. Chișinău din 25 mai 2015 și deciziei Colegiului penal al Curții de Apel Chișinău din 04 martie 2016, declarat de avocatul Igor Cecan, în numele inculpatei

***Candu Rodica Petru**, născută la
07 iulie 1975 în r-nul Hîncești, locuitoare a mun.
Chișinău, str. Ginta Latină 11, ap. 13, cetățeană a R.
Moldova, fără antecedente penale.*

*Termenul de examinare,
instanța de fond: 29.04.2014 – 25.05.2015,
instanța de apel: 24.06.2015 – 04.03.2016,
instanța de recurs: 27.04.2016 – 29.06.2016.*

Asupra recursului menționat, Colegiul penal,

C O N S T A T Ă :

1. Prin sentința Judecătoriei Ciocana, mun. Chișinău din 25 mai 2015, Candu Rodica a fost condamnată în baza art. 191 alin. (5) Cod penal la 8 ani închisoare, cu executare în penitenciar de tip închis, pentru femei, începând din momentul devenirii sentinței definitive.

De la inculpată s-a încasat în beneficiul SA „Hellas Groups” prejudiciul material în mărime de 869.002 lei și în beneficiul bugetului public cheltuieli judiciare în sumă de 3520 lei.

2. Instanța de fond a constatat, că în perioada anilor 2008-2009, inculpata Candu Rodica, fiind angajată și activând, conform contractului individual de muncă din 02.04.2008, în calitate de contabil-șef a SA „Hellas Groups”, cu sediul în mun. Chișinău, str. Voluntarilor 15, contrar prevederilor art. 338 alin. 2 Codul muncii, care prevede că „conducătorii unităților și adjuncții lor, șefii serviciilor contabile,

contabilii-șefi, șefii de subdiviziuni și adjuncții lor poartă răspundere materială în mărimea prejudiciului cauzat din vina lor dacă acesta este rezultatul: a) consumului ilicit de valori materiale și mijloace bănești; b) irosirii (folosirii nejustificate) a investițiilor, creditelor, granturilor, împrumuturilor acordate unității; c) ținerii incorecte a evidenței contabile sau al păstrării incorecte a valorilor materiale și a mijloacelor bănești; d) altor circumstanțe, în cazurile prevăzute de legislația în vigoare”; art.19 din Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007, care prevede că „ (1) Faptele economice se contabilizează în baza documentelor primare și centralizatoare. (2) Documentele primare se întocmesc în timpul efectuării operațiunii, iar dacă aceasta este imposibil - nemijlocit după efectuarea operațiunii sau după producerea evenimentului. (3) Entitatea utilizează formulare tipizate de documente primare, aprobate de Ministerul Finanțelor. În lipsa formularelor tipizate sau dacă acestea nu satisfac necesitățile entității, entitatea elaborează și utilizează formulare de documente, aprobate de conducerea ei, cu respectarea cerințelor alin. (6). (4) Documentele primare întocmite pe suport de hârtie sau în formă electronică au aceeași putere juridică. (5) În cazul întocmirii documentului primar în formă electronică, entitatea, la solicitarea utilizatorului, este obligată să imprime copia documentului pe suport de hârtie din cont propriu. (6) Documentele primare întocmite vor conține următoarele elemente obligatorii: a) denumirea și numărul documentului; b) data întocmirii documentului; c) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al entității în numele căreia este întocmit documentul; d) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al destinatarului documentului, iar pentru persoanele fizice - codul personal; e) conținutul faptelor economice; f) etaloanele cantitative și valorice în care sânt exprimate faptele economice; g) funcția, numele, prenumele și semnătura, inclusiv digitală, a persoanelor responsabile de efectuarea și înregistrarea faptelor economice. (7) La întocmirea documentelor primare, pentru persoanele neînregistrate ca subiecți ai activității de întreprinzător, respectarea prevederilor alin. (6) lit. d) nu este obligatorie. (8) În documentele primare întocmite pentru necesitățile interne ale entității, respectarea prevederilor alin. (6) lit. c) și d) nu este obligatorie. (9) Documentele primare primite de entitate într-o limbă străină, alta decât cea engleză și rusă, vor fi traduse în limba de stat, cu expunerea tranzacției respective. (10) În funcție de natura faptelor economice și a tehnologiei de prelucrare a informației, persoanele prevăzute la art. 13 pot include în documentele primare elemente suplimentare. (11) Persoanele care întocmesc și/sau semnează documentele primare răspund în conformitate cu art.44. (12) Documentele de casă, bancare și de decontare, datoriile financiare, comerciale și calculate pot fi semnate unipersonal de conducătorul entității ori de două persoane cu drept de semnătură: prima semnătură aparține conducătorului sau altei persoane împuternicite, a doua – contabilului – șef sau altei persoane împuternicite. Semnăturile pe documentele menționate, după caz, se confirmă prin aplicarea ștampilei entității respective. În lipsa funcției de contabil-șef, semnătura pe documentele menționate se aplică de conducătorul entității respective sau de altă persoană împuternicită. (13) Corectări în documentele primare care justifică operațiunile de casă, bancare, de livrare și achiziție a bunurilor economice și a serviciilor nu se admit. (14) Contabilului-șef (șefului serviciului contabil) i se interzice să primească spre executare documente privind faptele

economice ce contravin actelor legislative și normative, informând despre aceasta în scris conducătorul entității. Astfel de documente se primesc spre executare numai cu indicațiile suplimentare în scris ale conducătorului entității căruia, ulterior, îi revine răspunderea pentru aceasta”, și pct. 13, 14, 27 al Hotărârii Guvernului R. Moldova nr.764 din 25.11.1992 privind aprobarea Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, care prevede că operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, care prevede că „13. Eliberarea numerarului din casele întreprinderilor se efectuează prin dispoziții de plată sau alte scripte întocmite în modul corespunzător (borderouri de plăți, cereri de eliberare a numerarului, conturi etc.) cu aplicarea ștampilei cu atributele dispoziției de plată. Scriptele de eliberare a numerarului trebuiesc să fie semnate de conducătorul și contabilul-șef al întreprinderii sau de alte persoane împuternicite. 14. La eliberarea banilor unei persoane aparte prin dispoziție de plată sau printr-un alt script similar casierul cere să i se prezinte legitimația primitorului, înregistrează denumirea și numărul documentului, de către cine și când a fost eliberat documentul, reținând recipisa primitorului. În cazul când documentul care substituie dispoziția de plată este întocmit pentru eliberarea de bani mai multor persoane, atunci toți primitorii prezintă legitimațiile și își pun semnătura la rubrica respectivă în documentele de plată. La întreprindere eliberarea de bani poate fi efectuată la prezentarea legitimației, eliberate de această întreprindere, având fotografia și semnătura posesorului. Semnătura de primire a banilor poate fi făcută numai cu propria-i mână, cu cerneală sau cu pix, indicând suma primită: lei în litere, bani în cifre. Numerarul primit prin borderou nu se indică în litere. 27. Eliberarea de bani din casă, neconfirmată prin chitanța beneficiarului din dispoziția de plată sau alt document care o substituie, nu se acceptă ca justificare a restului de numerar în casierie...”, și urmărind scopul însușirii ilegale a mijloacelor bănești încredințate în administrarea sa, intenționat prin denaturarea datelor din documentele primare de evidență contabilă (dispoziții de plată), întocmite pe numele angajaților agentului economic prejudiciat, în care lipsesc semnăturile beneficiarilor, precum și sub pretextul achitării diferitor servicii, ilegal a însușit din casa întreprinderii următoarele sume de bani: la 30.09.2008, bani în sumă de 30.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 2508; la 06.10.2008, bani în sumă de 24.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 2541; la 16.12.2008, bani în sumă de 3000 lei, conform dispoziției de plată nr. 3183; la 19.12.2008, bani în sumă de 10.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 3212; la 31.12.2008, bani în sumă de 1275 lei, conform dispoziției de plată nr. 3326; la 05.01.2009, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 2; la 19.03.2009, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 671; la 20.03.2009, bani în sumă de 20.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 674; la 23.03.2009, bani în sumă de 1000 lei, conform dispoziției de plată nr. 690; la 26.03.2009, bani în sumă de 10.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 731; la 27.03.2009, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 734; la 03.04.2009, bani în sumă de 10.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 769; la 03.04.2009, bani în sumă de 12.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 785; la 08.04.2009, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 798; la 14.04.2009, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 886; la 30.04.2009, bani în sumă de 15.000 lei, conform

dispoziției de plată nr. 993, la 04.05.2009, bani în sumă de 10.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1016; la 19.05.2009, bani în sumă de 20.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1172; la 21.05.2009, bani în sumă de 3000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1190; la 27.05.2009, bani în sumă de 10.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1250; la 29.05.2009, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1273; la 02.06.2009, bani în sumă de 10.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1293; la 02.06.2009, bani în sumă de 10.000 lei, conform dispoziției de plată nr.1297; la 04.06.2009, bani în sumă de 10.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1315; la 05.06.2009, bani în sumă de 10.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1323; la 08.06.2009, bani în sumă de 20.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1334, indicând ca beneficiar pe Spanos G.; la 30.01.2009, bani în sumă de 20.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 239; la 06.02.2009, bani în sumă de 5500 lei, conform dispoziției de plată nr. 275; la 09.02.2009, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 290; la 16.02.2009, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 378; la 16.02.2009, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 387; la 19.02.2009, bani în sumă de 6500 lei, conform dispoziției de plată nr. 416; la 19.02.2009, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 420; la 23.02.2009, bani în sumă de 2500 lei, conform dispoziției de plată nr. 433; la 24.02.2009, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 447; la 25.02.2009, bani în sumă de 12000 lei, conform dispoziției de plată nr. 472; la 27.02.2009, bani în sumă de 6000 lei, conform dispoziției de plată nr. 490; la 02.03.2009, bani în sumă de 3000 lei, conform dispoziției de plată nr. 505; la 04.03.2009, bani în sumă de 3000 lei, conform dispoziției de plată nr. 519; la 04.03.2009, bani în sumă de 1000 lei, conform dispoziției de plată nr. 523; la 05.03.2009, bani în sumă de 3000 lei, conform dispoziției de plată nr. 524; la 13.03.2009, bani în sumă de 5500 lei, conform dispoziției de plată nr. 631; la 03.04.2009, bani în sumă de 1000 lei, conform dispoziției de plată nr. 768; la 22.04.2009, bani în sumă de 30.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 930; la 28.04.2009, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 973; la 28.04.2009, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 975; la 08.05.2009, bani în sumă de 4635 lei, conform dispoziției de plată nr. 1052; la 13.05.2009, bani în sumă de 1790,15 lei, conform dispoziției de plată nr. 1128; la 13.05.2009, bani în sumă de 1800 lei, conform dispoziției de plată nr. 1131; la 15.05.2009, bani în sumă de 1304,70 lei, conform dispoziției de plată nr.1160; la 21.05.2009, bani în sumă de 20.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1191; la 25.05.2009, bani în sumă de 3000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1229; la 03.06.2009, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr.1302; la 05.06.2009, bani în sumă de 1500 lei, conform dispoziției de plată nr. 1324; la 08.06.2009, bani în sumă de 1600 lei, conform dispoziției de plată nr. 1336; la 09.06.2009, bani în sumă de 1500 lei, conform dispoziției de plată nr. 1338, indicând ca beneficiar pe Maciulan A.; la 28.10.2008, bani în sumă de 14.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 2757; la 31.10.2008, bani în sumă de 20.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 2786; la 21.11.2008, bani în sumă de 5600 lei, conform dispoziției de plată nr. 2959; la 22.01.2009, bani în sumă de 2645 lei, conform dispoziției de plată nr. 175; la

20.03.2009, bani în sumă de 315,14 lei, conform dispoziției de plată nr. 673; la 11.03.2009, bani în sumă de 499 lei, conform dispoziției de plată nr. 567; la 03.04.2009, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 775; la 11.05.2009, bani în sumă de 8175,10 lei, conform dispoziției de plată nr. 1057, indicând ca beneficiar pe Spanos A.; la 03.12.2008, bani în sumă de 4500 lei, conform dispoziției de plată nr. 3049; la 13.05.2009, bani în sumă de 5167,58 lei, conform dispoziției de plată nr. 1127, indicând ca beneficiar pe Malliopoulos K.; la 11.12.2008, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 3125, indicând ca beneficiar pe Vulpe V.; la 21.08.2008, bani în sumă de 109,86 lei, conform dispoziției de plată nr. 2115; la 05.09.2008, bani în sumă de 788,36 lei, conform dispoziției de plată nr. 2234; la 03.10.2008, bani în sumă de 200 lei, conform dispoziției de plată nr. 2530; la 31.10.2008, bani în sumă de 8000 lei, conform dispoziției de plată nr. 2783; la 18.11.2008, bani în sumă de 13.500 lei, conform dispoziției de plată nr. 2920; la 22.12.2008, bani în sumă de 4000 lei, conform dispoziției de plată nr. 3220; la 22.12.2008, bani în sumă de 7000 lei, conform dispoziției de plată nr. 3223; la 24.12.2008, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 3244; la 26.12.2008, bani în sumă de 3000 lei, conform dispoziției de plată nr. 3260; la 25.12.2008, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 3255; la 13.01.2009, bani în sumă de 15.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 53; la 14.01.2009, bani în sumă de 480 lei, conform dispoziției de plată nr. 111; la 15.01.2009, bani în sumă de 20.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 119; la 16.03.2009, bani în sumă de 180 lei, conform dispoziției de plată nr. 641; la 20.03.2009, bani în sumă de 1000 lei, conform dispoziției de plată nr. 679; la 14.04.2009, bani în sumă de 240 lei, conform dispoziției de plată nr. 885; la 24.04.2009, bani în sumă de 30.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 950; la 24.04.2009, bani în sumă de 10.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 985; la 14.05.2009, bani în sumă de 4894,85 lei, conform dispoziției de plată nr. 1144; la 21.05.2009, bani în sumă de 240 lei, conform dispoziției de plată nr. 1196, indicând ca beneficiar pe Poleacovschi V.; la 25.03.2009, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 725; la 28.04.2009, bani în sumă de 1000 lei, conform dispoziției de plată nr. 977; la 09.03.2009, bani în sumă de 1000 lei, conform dispoziției de plată nr. 553; la 11.03.2009, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 563; la 13.03.2009, bani în sumă de 15.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 613; la 18.03.2009, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 655; la 19.03.2009, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 666; la 23.03.2009, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 687; la 30.03.2009, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 747; la 31.03.2009, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 756; la 09.04.2009, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 806; la 14.04.2009, bani în sumă de 15.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 884; la 15.04.2009, bani în sumă de 7000 lei, conform dispoziției de plată nr. 899; la 17.04.2009, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 914; la 30.04.2009, bani în sumă de 10.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1003; la 25.03.2009, bani în sumă de 91 lei, conform dispoziției de plată nr. 719; la 27.03.2009, bani în sumă de 360 lei, conform

dispoziției de plată nr. 736; la 13.04.2009, bani în sumă de 254 lei, conform dispoziției de plată nr. 868; la 16.04.2009, bani în sumă de 20.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 908, indicând ca beneficiar pe Bogza C.; la 12.05.2008, bani în sumă de 3000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1170; la 21.05.2008, bani în sumă de 300 lei, conform dispoziției de plată nr. 1286; la 26.05.2008, bani în sumă de 700 lei, conform dispoziției de plată nr.1340; la 17.06.2008, bani în sumă de 200 lei, conform dispoziției de plată nr.1531; la 24.06.2008, bani în sumă de 1000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1576; la 30.06.2008, bani în sumă de 1000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1647; la 03.07.2008, bani în sumă de 3000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1672; la 21.07.2008, bani în sumă de 1500 lei, conform dispoziției de plată nr. 1850; la 24.07.2008, bani în sumă de 3265,76 lei, conform dispoziției de plată nr. 1871; la 15.08.2008, bani în sumă de 27 lei, conform dispoziției de plată nr. 2067; la 15.08.2008, bani în sumă de 1600 lei, conform dispoziției de plată nr. 2074; la 28.08.2008, bani în sumă de 19.969 lei, conform dispoziției de plată nr. 2178; la 10.09.2008, bani în sumă de 28.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 2262; la 20.08.2008, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 2186; la 15.09.2008, bani în sumă de 28.300 lei, conform dispoziției de plată nr. 2355; la 23.09.2008, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 2434; la 26.09.2008, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 2473; la 06.10.2008, bani în sumă de 5000 lei, conform dispoziției de plată nr. 2546; la 09.10.2008, bani în sumă de 11.516,88 lei, conform dispoziției de plată nr. 2570; la 10.10.2008, bani în sumă de 2015 lei, conform dispoziției de plată nr. 2596; la 24.10.2008, bani în sumă de 10.000 lei, conform dispoziției de plată nr. 2730; la 24.11.2008, bani în sumă de 240 lei, conform dispoziției de plată nr. 2966; la 08.12.2008, bani în sumă de 500 lei, conform dispoziției de plată nr. 3075; la 16.12.2008, bani în sumă de 2280 lei, conform dispoziției de plată nr. 3179; la 14.01.2009, bani în sumă de 215 lei, conform dispoziției de plată nr.112; la 21.01.2009, bani în sumă de 200 lei, conform dispoziției de plată nr. 161; la 12.02.2009, bani în sumă de 1000 lei, conform dispoziției de plată nr. 314; la 18.03.2009, bani în sumă de 2000 lei, conform dispoziției de plată nr. 657; la 07.04.2009, bani în sumă de 400 lei, conform dispoziției de plată nr. 787; la 24.04.2009, bani în sumă de 500 lei, conform dispoziției de plată nr. 951; la 15.05.2009, bani în sumă de 3695,30 lei, conform dispoziției de plată nr. 1161; la 18.05.2009, bani în sumă de 1000 lei, conform dispoziției de plată nr. 1168; la 25.05.2009, bani în sumă de 1500 lei, conform dispoziției de plată nr. 1227, indicând ca beneficiar pe Candu R.

În total, inculpata a însușit ilegal de la SA „Hellas Groups”, mijloace bănești în sumă de 869.002 lei, care constituie proporții deosebit de mari.

Instanța a reținut, că inculpata nu a recunoscut vina, și a declarat că de la 15 mai 2008, a activat în funcția de contabil-șef la SA „Hellas Groups” până în iunie 2009. Anterior, avusese o discuție cu conducerea întreprinderii, Spanos Anastasios și Maciulan A., care i-au explicat că în firmă se duc două contabilități, una albă de zi cu zi și alta neagră, care era dusă de Maciulan A. și la care ea nu avea atribuție, doar cunoștea că din acea contabilitate se achită o parte din salariu. Maciulan A. și Spanos A. i-au mai explicat că din întreprindere se scot bani pentru Spanos A. în scopuri

personale, și se convertesc în valută străină pentru a fi scoși din țară. A acceptat condițiile și modalitatea de lucru propusă, din motiv că primea un salariu de 9000 lei, cunoscând că această procedură nu este una legală, însă erau dispozițiile conducerii. Dispozițiile de plată erau întocmite de casier la indicațiile lui Maciulan A., sau la indicațiile dânzei, iar numele indicat în dispozițiile de plată erau scrise la indicațiile lui Maciulan A. Banii acumulați din contabilitatea neagră erau convertiți în valută străină, mai mult în euro, și se transmiteau lui Spanos Anastasios de către Maciulan A. Banii erau schimbați în valută străină de șoferul Poleacovschi V. Văzând că banii din contabilitatea neagră nu ajung, Maciulan A. a început a lua bani și din contabilitatea albă.

În urma auditului preventiv, persoanele responsabile au declarat că este un neajuns de numerar în mărime de 300.000 – 350.000 lei. După ce a fost eliberată din funcție, la întreprindere a fost numit un audit mai complex petrecut în lipsa ei, fiind informată că s-a depistat lipsa mijloacelor bănești în sumă de 900.000 lei. A semnat raportul de audit la indicațiile Departamentului Servicii Operative, care au asigurat-o că totul va fi bine. Totodată, pe parcursul efectuării auditului, Maciulan A. a asigurat-o că va restitui suma care nu va ajunge ca împrumut pe numele ei, însă a depus o plângere la poliție împotriva ei, cu privire la fraudă. Cu toate că a explicat cele întâmplate, polițiștii i-au spus să ia vina asupra sa, invocând viitorul control la întreprindere, precum și explicarea lipsei banilor de la întreprindere. Astfel, a semnat aproximativ 30 – 40 de dispoziții de plată, însă era suspect că dispozițiile de plată erau pe diferite formate, precum și faptul, că Maciulan A., a spus că le va semna mai târziu, moment în care ea a refuzat să mai semneze, plecând de la sediul întreprinderii. Potrivit art. 13 din legea contabilității, răspunderea pentru toate operațiunile de casă o poartă casierul, iar ea nu poate fi învinuită de fraudă. Toate dispozițiile de plată erau întocmite de casier la indicațiile dânzei și a lui Maciulan A., precum și numele indicat în dispozițiile de plată. Tot casierul poartă răspundere pentru dispozițiile de plată nesemnate.

Necâtând că inculpata nu a recunoscut vina, aceasta este dovedită prin probele administrate.

Astfel, reprezentantul părții vătămate, Maciulan A. a declarat că în luna iunie – iulie 2009, verificând programul de contabilitate, a constatat sustragerea sumelor de bani, referitor la care inculpata a dat un răspuns evaziv. A comunicat despre aceasta lui Spanos Anastasios, dispunând efectuarea unui control, suspendând-o pe inculpată din funcția de contabil-șef. După verificările de audit, s-a depistat sustragerea banilor din casă de către inculpată, în mărime de 120.000 lei. S-a constatat că aceasta lua bonuri de plată în euro de la casele de schimb valutar și le introducea în contabilitatea firmei ca cumpărare a monedei euro din banii ei, pe numele a câtorva salariați ai întreprinderii, creând o datorie fictivă a firmei față de acești salariați, și în continuare acești bani se scoteau din casă pe numele acestor persoane, prin semnătură falsă sau fără semnătură. Semnăturile de pe dispozițiile de încasare pe numele lui Maciulan A. și Poleacovschi V. erau falsificate, sau nu erau semnate, cine falsifica aceste semnături nu cunoaște. Se scoteau bani și pe numele lui Spanos G., și Spanos A., sub formă de devedente sau salariu. Inculpata a recunoscut că a luat banii din casă pentru necesități personale, pentru tratamentul mamei sale, și s-a obligat să-i restituie. În

urma verificării s-a constatat o delapidare de aproximativ 980.000 lei, în privința cărora inculpata a recunoscut că i-a luat și a promis că îi va restitui. Firma „Moldaudit” a verificat activitatea contabilului-șef pentru toată perioada, mai 2008 – iulie 2009, confirmându-se sumele delapidate. Inculpata a restituit suma de 12.000 lei, și la sfârșitul perioadei de verificare datoria constituia aproximativ 860.000 lei. Inculpata a scris explicații pe marginea sumelor sustrase, enumerând toate dispozițiile de plată și indicând numele persoanelor pe care au fost eliberate sumele de bani. Suma totală scoasă din întreprindere a fost de 868.000 lei, pe care inculpata a promis că o va restitui. Dispozițiile de plată, sunt introduse în programul 1C, și salvate pentru totdeauna, unele dispoziții de plată erau introduse de inculpată, dar majoritatea erau introduse de casier, la indicațiile contabilului-șef.

Martorul Poleacovschi V., a declarat că activează la SA „Hellas Groups” în calitate de încasator, dar nu a primit sumele de bani menționate în dispozițiile de plată indicate în rechizitoriu și nu cunoaște cine a încasat acești bani.

Martorul Vulpe V., a declarat că a activat în calitate de supervisor la SA „Hellas Groups” în perioada 2004-iulie 2008, iar dispoziția de plată pe numele lui nu este semnată de el.

Martorul Peritean (Boceon) L., a declarat, că în anul 2008, a activat la SA „Hellas Groups” în calitate de casier. Când rămâneau bani în casă, inculpata îi cerea, care erau eliberați în baza dispozițiilor de plată, spunându-i că vor fi semnate de șef, ulterior semna în locul rezervat pentru casier. Solicitățile de transmitere a banilor erau mai dese și la întrebarea sa, când vor fi semnate dispozițiile de plată de director, inculpata i-a comunicat că le va semna directorul mai târziu, punându-le într-o mapă, iar când a observat că dispozițiile de plată nu sunt semnate de director, a încetat să le mai semneze și ea. În perioada în care inculpata a activat în calitate de contabil – șef, ea întocmea dispozițiile de plată, le semna și le transmitea șoferului, punându-le în mapă, după care urma să le semneze contabilul-șef și persoana care a primit banii. Astfel, executa indicațiile contabilei-șef.

Martorul Spanos A., a declarat, că în perioada vara anului 1995 - septembrie 2011, a activat în calitate de director la SA „Hellas Groups”, des plecând în Grecia, iar din anul 2011 a fost angajat în calitate de manager la întreprindere. În vara anului 2009, Maciulan A. l-a informat telefonic despre lipsa mijloacelor bănești. După efectuarea controlului de către fostele contabile, s-a constatat lipsa mijloacelor bănești în sumă de 860.000 – 890.000 lei. După revenirea în țară din Grecia, a angajat o firmă de audit, după care a anunțat poliția. Inculpata a recunoscut că luase bani, din motiv că tatăl ei era bolnav, întocmind un raport în scris, și a promis că va restitui banii, însă a restituit la începutul verificărilor doar o parte mică. Semnăturile de pe dispozițiile de plată nu sunt ale sale, nici nu a primit banii indicați în aceste dispoziții de plată.

Martorul Rusu M. a declarat, că din septembrie 2009, a deținut funcția de contabil la SA „Hellas Groups”. Firma „Moldaudit” a selectat dispozițiile de plată care nu erau semnate. Inculpata a scris care sunt dispozițiile de plată în baza cărora au fost luate mijloacele bănești, recunoscând suma de 860.000 lei.

Prin procesul verbal nr.1 a SA „Hellas Groups” din 28.10.2009, s-a constatat că în perioada iunie 2008 - iunie 2009, funcția de contabil-șef a fost deținută de

inculpată, iar cea de casier de Peritean L. În această perioadă s-au sustras mijloace bănești de către inculpată în mărime de 869.002, 60 lei.

Conform dispozițiilor de plată nr. 1126 pe numele lui Spanos P., la 13.05.2009, s-a eliberat suma de 8042,27 lei; nr. 2067 pe numele inculpatei, la 15.08.2008, s-a eliberat suma de 27 lei.

Prin procesul-verbal de percheziție din 23.02.2010 și procesul-verbal de ridicare din 13.04.2010, au fost ridicate de la SA „Hellas Groups” dispozițiile de plată întocmite pe parcursul anilor 2008 - 2009, conform anexei pe 140 file, cât și dările de seamă de avans a SA „Hellas Groups” pe 16 file.

Vinovăția inculpatei este dovedită și conform dispozițiilor de plată nr. 3183 pe numele lui Spanos G., prin care la 16.12.2008, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 3212 pe numele lui Spanos G., prin care la 19.12.2008, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 2508 pe numele lui Spanos G., la 30.09.2008, s-a eliberat suma de 30.000 lei; nr. 2541 pe numele lui Spanos G., prin care la 06.10.2008, s-a eliberat suma de 24.000 lei. nr. 671 pe numele lui Spanos G., la 19.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 674 pe numele lui Spanos G., prin care la 20.03.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 690 pe numele lui Spanos G., la 23.03.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 734 pe numele lui Spanos G., prin care la 27.03.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 769 pe numele lui Spanos G., prin care la 03.04.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 785 pe numele lui Spanos G., la 03.04.2009, s-a eliberat suma de 12.000 lei; nr. 1172 pe numele lui Spanos G., la 19.05.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 1250 pe numele lui Spanos G., prin care la 27.05.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1293 pe numele lui Spanos G., la 02.06.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1297 pe numele lui Spanos G., prin care la 02.06.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1334 pe numele lui Spanos G., la 08.06.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 1323 pe numele lui Spanos G., prin care la 05.06.2009 s-a eliberat suma de 10.000 lei, nr. 1315 pe numele lui Spanos G., la 04.06.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei, nr. 1273 pe numele lui Spanos G., prin care la 29.05.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 1190 pe numele lui Spanos G., la 21.05.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 1016 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 04.05.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 993 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 30.04.2009, s-a eliberat suma de 15.000 lei; nr. 886 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 14.04.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 798 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 08.04.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 3326 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 31.12.2008, s-a eliberat suma de 1275 lei; nr. 2 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 05.01.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 731 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 26.03.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 775 pe numele lui Spanos A., prin care la 03.04.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 1057 pe numele lui Spanos A., prin care la 11.05.2009, s-a eliberat suma de 8175,10 lei; nr. 673 pe numele lui Spanos A., prin care la 20.03.2009, s-a eliberat suma de 315,14

lei; nr. 567 pe numele lui Spanos A., prin care la 11.03.2009, s-a eliberat suma de 499 lei; nr. 175 pe numele lui Spanos A., prin care la 22.01.2009, s-a eliberat suma de 2645 lei; nr. 2786 pe numele lui Spanos A., prin care la 31.10.2008, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 2757 pe numele lui Spanos A., prin care la 28.10.2008, s-a eliberat suma de 14.000 lei; nr. 2959 pe numele lui Spanos A., prin care la 21.11.2008, s-a eliberat suma de 5600 lei; nr. 239 pe numele lui Maciulan A., prin care la 30.01.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 275 pe numele lui Maciulan A., prin care la 06.02.2009, s-a eliberat suma de 5500 lei; nr. 290 pe numele lui Maciulan A., prin care la 09.02.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 378 pe numele lui Maciulan A., prin care la 16.02.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 387 pe numele lui Maciulan A., prin care la 16.02.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 416 pe numele lui Maciulan A., prin care la 19.02.2009 s-a eliberat suma de 6500 lei; nr. 420 pe numele lui Maciulan A., prin care la 19.02.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 433 pe numele lui Maciulan A., prin care la 23.02.2009, s-a eliberat suma de 2500 lei; nr. 447 pe numele lui Maciulan A., prin care la 24.02.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 472 pe numele lui Maciulan A., prin care la 25.02.2009, s-a eliberat suma de 12.000 lei; nr. 490 pe numele lui Maciulan A. prin care la 27.02.2009, s-a eliberat suma de 6000 lei; nr. 505 pe numele lui Maciulan A. prin care la 02.03.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 519 pe numele lui Maciulan A., prin care la 04.03.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 523 pe numele lui Maciulan A., prin care la 04.03.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 524 pe numele lui Maciulan A., prin care la 05.03.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 631 pe numele lui Maciulan A., prin care la 13.03.2009, s-a eliberat suma de 5500 lei; nr. 768 pe numele lui Maciulan A., prin care la 03.04.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 930 pe numele lui Maciulan A., prin care la 22.04.2009, s-a eliberat suma de 30.000 lei; nr. 973 pe numele lui Maciulan A., prin care la 28.04.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 975 pe numele lui Maciulan A., prin care la 28.04.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 1052 pe numele lui Maciulan A., prin care la 08.05.2009, s-a eliberat suma de 4635 lei; nr. 1128 pe numele lui Maciulan A., prin care la 13.05.2009, s-a eliberat suma de 1790,15 lei; nr. 1131 pe numele lui Maciulan A., prin care la 13.05.2009 s-a eliberat suma de 1800 lei; nr. 1160 pe numele lui Maciulan A., prin care la 15.05.2009, s-a eliberat suma de 1304,70 lei; nr. 1191 pe numele lui Maciulan A., prin care la 21.05.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 1229 pe numele lui Maciulan A., prin care la 25.05.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 1302 pe numele lui Maciulan A., prin care la 03.06.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 1324 pe numele lui Maciulan A., prin care la 05.06.2009, s-a eliberat suma de 1500 lei; nr. 1336 pe numele lui Maciulan A., prin care la 08.06.2009, s-a eliberat suma de 1600 lei; nr. 1338 pe numele lui Maciulan A., prin care la 09.06.2009, s-a eliberat suma de 1500 lei; nr. 3049 pe numele lui Malliopoulou K., prin care la 03.12.2008, s-a eliberat suma de 4500 lei ; nr. 1127 pe numele lui Malliopoulou K., prin care la 13.05.2009, s-a eliberat suma de 5167,58 lei; nr. 3125 pe numele lui Vulpe V., prin care la 11.12.2008, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 950 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 24.04.2009, s-a eliberat suma de 30.000 lei; nr. 985 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 29.04.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1144 pe numele lui Poleacovschi V.,

prin care la 14.05.2009, s-a eliberat suma de 4894,85 lei; nr. 3220 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 22.12.2008, s-a eliberat suma de 4000 lei; nr. 3223 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 22.12.2008, s-a eliberat suma de 7.000 lei; nr. 3244 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 24.12.2008, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 3260 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 26.12.2008, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 3255 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 25.12.2008, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 53 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 13.01.2009, s-a eliberat suma de 15.000 lei; nr. 2920 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 18.11.2008, s-a eliberat suma de 13.500 lei; nr. 119 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 15.01.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 679 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 20.03.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 2234 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 05.09.2008, s-a eliberat suma de 788,36 lei; nr. 2530 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 03.10.2008, s-a eliberat suma de 200 lei; nr. 2783 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 31.10.2008, s-a eliberat suma de 800 lei; nr. 885 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 14.04.2009, s-a eliberat suma de 240 lei; nr. 1196 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 21.05.2009, s-a eliberat suma de 240 lei; nr. 641 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 16.03.2009, s-a eliberat suma de 180 lei; nr. 111 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 14.01.2009, s-a eliberat suma de 480 lei; nr. 2115 pe numele lui Poleacovschi V. prin care la 21.08.2008, s-a eliberat suma de 109,86 lei; nr. 725 pe numele lui Bogza C., prin care la 25.03.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 977 pe numele lui Bogza C., prin care la 28.04.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 553 pe numele lui Bogza C., prin care la 09.03.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 563 pe numele lui Bogza C. prin care la 11.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 613 pe numele lui Bogza C., prin care la 13.03.2009, s-a eliberat suma de 15.000 lei; nr. 655 pe numele lui Bogza C., prin care la 18.03.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 666 pe numele lui Bogza C., prin care la 19.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 687 pe numele lui Bogza C., prin care la 23.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 747 pe numele lui Bogza C. prin care la 30.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 756 pe numele lui Bogza C., prin care la 31.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 806 pe numele lui Bogza C., prin care la 09.04.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 884 pe numele lui Bogza C., prin care la 14.04.2009, s-a eliberat suma de 15.000 lei; nr. 899 pe numele lui Bogza C. prin care la 15.04.2009, s-a eliberat suma de 7000 lei; nr. 914 pe numele lui Bogza C., prin care la 17.04.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 1003 pe numele lui Bogza C., prin care la 30.04.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 719 pe numele lui Bogza C., prin care la 25.03.2009, s-a eliberat suma de 91 lei; nr.736 pe numele lui Bogza C., prin care la 27.03.2009, s-a eliberat suma de 360 lei; nr. 868 pe numele lui Bogza C., prin care la 13.04.2009, s-a eliberat suma de 254 lei; nr. 908 pe numele lui Bogza C., prin care la 16.04.2009, s-a eliberat suma de 20000 lei; nr. 1170 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 12.05.2008, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 1286 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 21.05.2008, s-a eliberat suma de 300 lei; nr. 1340 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 26.05.2008, s-a eliberat suma de 700 lei; nr. 1531 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 17.06.2008, s-a eliberat suma de 200 lei; nr. 1576 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.06.2008, s-a

eliberat suma de 1000 lei; nr. 1647 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 30.06.2008, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 1672 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 03.07.2008, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 1850 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 21.07.2008, s-a eliberat suma de 1500 lei; nr. 1871 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.07.2008, s-a eliberat suma de 3265,76 lei; nr. 2067 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 15.08.2008, s-a eliberat suma de 27 lei; nr. 2074 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 15.08.2008, s-a eliberat suma de 1600 lei; nr. 2178 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 28.08.2008, s-a eliberat suma de 19.969 lei; nr. 2262 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 10.09.2009, s-a eliberat suma de 28.000 lei; nr. 2186 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 29.08.2008, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 2355 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 15.09.2008, s-a eliberat suma de 28.300 lei; nr. 2434 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 23.09.2008, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 2473 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 26.09.2008, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 2546 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 06.10.2008, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 2570 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 09.10.2008, s-a eliberat suma de 11.516,88 lei; nr. 2596 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 10.10.2008, s-a eliberat suma de 2015 lei; nr. 2730 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.10.2008, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 2966 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.11.2008, s-a eliberat suma de 240 lei; nr. 3075 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 08.12.2008, s-a eliberat suma de 500 lei; nr. 3179 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 16.12.2008, s-a eliberat suma de 2280 lei; nr. 112 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 14.01.2009, s-a eliberat suma de 215 lei; nr. 161 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 21.01.2009, s-a eliberat suma de 200 lei; nr. 314 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 12.02.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 657 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 18.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 787 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 07.04.2009, s-a eliberat suma de 400 lei; nr. 951 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.04.2009, s-a eliberat suma de 500 lei; nr. 1161 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 15.05.2009, s-a eliberat suma de 3695,30 lei; nr. 1168 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 18.05.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 1227 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 25.05.2009, s-a eliberat suma de 1500 lei.

Potrivit decontărilor de avans nr. 612 din 19.12.2008, în sumă de 74023,95 lei; nr. 571 din 18.11.2008, în sumă de 12.666,65 lei; nr. 534 din 09.10.2008, în sumă de 13.408,40 lei; nr. 512 din 19.09.2008, în sumă de 83.423,34 lei; nr.475 din 21.08.2008, în sumă de 31.306 lei; nr. 459 din 18.08.2008, în sumă de 360 lei; nr. 438 din 24.07.2008, în sumă de 3265,76 lei; nr. 435 din 21.07.2008, în sumă de 1500 lei; nr.188 din 05.06.2009, în sumă de 47.807,76 lei; nr. 179 din 26.05.2009, în sumă de 23.033 lei; nr. 145 din 30.04.2009, în sumă de 9049,04 lei; nr. 131 din 22.04.2009, în sumă de 44.894,85 lei; nr. 130 din 22.04.2009, în sumă de 44.894,85 lei; nr. 68 din 27.02.2009, în sumă de 69.719,65 lei; nr. 64 din 24.02.2009, în sumă de 35.160,13 lei; nr. 26 din 28.01.2009, în sumă de 55.975,92 lei.

Conform contractului individual de muncă din 02.04.2008, se confirmă angajarea inculpatei în calitate de contabil-șef la SA „Hellas Groups”.

Prin, extrasul din raportul de audit al SA „Hellas Groups” pentru perioada mai 2008 - iunie 2009, ordonanței din 27.12.2013 de recunoaștere și de anexare a corpurilor delictive la cauza penală, anume a dispozițiilor de plată ridicate la 13.04.2010 de la SA „Hellas Groups”.

Conform raportului de expertiză judiciar contabilă nr. 2185 din 21.11.2013, efectuat de Centrul Național de Expertize Judiciare, s-a stabilit că potrivit documentelor primare de evidență contabilă (dispoziții de plată) a SA „Hellas Groups”, din casieria întreprinderii, de către persoane fizice și juridice au fost primite mijloace bănești fără semnătura beneficiarului în sumă de 869.002,60 lei, dispozițiile de plată examinate de experți au fost întocmite cu încălcarea prevederilor art. 19 a Legii contabilității nr. 113 din 27.04.2007 și pct.13, 14, 27 a Hotărârii Guvernului R. Moldova nr. 764 din 25.11.1992, privind aprobarea Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a R. Moldova; neajunsul depistat a fost trecut de SA „Hellas Groups” ca datorie la contul de evidență contabilă 227.4 și 227.2, după contabilul șef, Candu Rodica, în sumă de 820.843,10 lei și după casierul Peritean Lilia 7869 lei, din acest motiv experții nu se pot expune asupra faptului dacă a fost adus prejudiciu SA „Hellas Groups”, deoarece neajunsul depistat a fost reflectat în evidența contabilă ca datorie a persoanei fizice Candu Rodica. Ceea ce este confirmat prin certificatul nr.13 din 21.04.2010; responsabil din cadrul SA „Hellas Groups” de eliberarea mijloacelor bănești în sumă de 869.002,60 lei din casieria entității îi revine în corespundere cu prevederile pct. 2 a art. 338 Codul muncii, Rodicăi Candu, care deținea funcția de contabil șef; conform documentelor prezentate, devieri, între veniturile declarate de contribuabil cu veniturile reale obținute în perioada de activitate supusă expertizării, nu sunt.

Potrivit raportului de expertiză grafoscopică nr. 2516 din 27.03.2014, s-a stabilit că semnăturile la rubrica „Contabil șef”, din toate dispozițiile de plată precum și la rubricile „Am primit suma. Semnătura” din dispozițiile de plată emise de SA „Hellas Groups”, au fost îndeplinite de Candu Rodica.

În baza probelor administrate, instanța a conchis că vinovăția inculpatei a fost dovedită integral și i-a încadrat acțiunile în baza art. 191 alin. (5) Cod penal, ca delapidarea averii străine, adică însușirea ilegală a bunurilor altei persoane, încredințate în administrarea vinovatului, cu folosirea situației de serviciu, săvârșită în proporții deosebit de mari.

Având în vedere concluzia expusă în Raportul de expertiză judiciar contabilă nr. 2185 dm 21.11.2013, din învinuire urmează a fi exclus semnul calificativ „*cu cauzarea de daune în proporții considerabile*”, or, în cadrul cercetării judecătorești nu a fost dovedit.

Cu referire la poziția și argumentele apărării, că la SA „Hellas Groups” se ducea contabilitate dublă și din întreprindere se scoteau mijloace bănești pentru Spanos A., lei fiind schimbați în valută străină pentru a fi scoși din țară, că Spanos A. i-a cerut în termen de 3 zile să ramburseze împrumutul luat de inculpată și să se gândească cum să acopere sumele de bani scoase din contabilitatea oficială, că Spanos A. decisese să o elibereze din funcția de contabil-șef din motivul că cunoștea prea multe fapte ilegale, care aveau loc la întreprindere, precum și din motiv că a refuzat să indice suma de 869.000 lei, cu titlu de credit pe numele ei, că a semnat

raportul de audit la indicațiile polițiștilor Departamentului Servicii Operative, care au asigurat-o că totul va fi bine și, care i-au spus să ia vina asupra sa, invocând viitorul control la întreprindere, precum și explicarea lipsei banilor de la întreprindere, că tot la indicația acestora a semnat aproximativ 30-40 de dispoziții de plată având încredere în spusele polițiștilor și onestitatea lui Maciulan A., că pe perioada activității în calitate de contabil-șef la întreprindere nu a avut loc nici o inventariere a mijloacelor bănești, și nici după ce a fost eliberată, că nu dânsa în calitate de contabil-șef, dar casierul poartă răspundere pentru dispozițiile de plată nesemnate, urmează a fi apreciate critic, îndreptate spre a se eschiva de răspundere și pedeapsă penală pentru fapta comisă, deoarece probe ce ar confirma circumstanțele expuse nu au fost prezentate, invers, inculpata fiind demascată, în mod special prin declarațiile martorilor Peritean L., Maciulan A., Poleacovschi V., Vulpe V., Bogza C. și Spanos A., care au declarat în ședința de judecată că nu au primit sumele de bani și nu au semnat dispozițiile de plată scrise pe numele lor.

Astfel, cererile inculpatei și ale avocatului privind declararea nulității ordonanței de înaintare a învinuirii din 12.08.2010, a rechizitoriului întocmit în baza acestei ordonanțe la 23.04.2013, cât și a tuturor actelor procedurale în prezenta cauză penală, cu încetarea procesului penal în baza art. 391 alin. (1) pct. 6 Cod de procedură penală, urmează a fi respinse ca neîntemeiate.

Or, conform art. 101 alin. (1) și (2) Cod de procedură penală, fiecare probă este apreciată din punct de vedere al pertinentei, concludenței, utilității și veridicității ei, iar toate probele în ansamblu, din punct de vedere al coroborării lor. Reprezentantul organului de urmărire penală sau judecătorul apreciază probele conform propriei convingeri, formate în urma examinării lor în ansamblu, sub toate aspectele și în mod obiectiv, călăuzindu-se de lege.

Versiunile susținute de inculpată sunt în totalitate și incontestabil combătute prin declarațiile reprezentantului părții vătămate SA „Hellas Groups”, Maciulan A., martorilor Peritean L., Poleacovschi V., Vulpe V., Bogza C., Spanos A. și Rusu M., probele scrise prezentate de procuror, stabilindu-se cert că inculpata, activând în calitate de contabil-șef a SA „Hellas Groups”, a însușit ilegal suma de 869.002 lei, săvârșind infracțiunea incriminată, prevăzută de art. 191 alin. (5) Cod penal.

La stabilirea pedepsei, instanța a ținut cont de prevederile art. 7, 75 Cod penal, că inculpata nu are antecedente penale, nu a recuperat prejudiciul material cauzat prin infracțiune, că circumstanțe atenuante și agravante nu s-au stabilit, concluzionând că corectarea și reeducarea ei este posibilă doar prin izolare de societate.

3. Avocatul Igor Cecan a declarat apel, solicitând casarea sentinței și pronunțarea unei noi hotărâri, prin care să fie declarată nulitatea ordonanței de înaintare a învinuirii inculpatei pe art. 191 alin. (5) Cod penal, din 12.08.2010, a rechizitoriului din 23.04.2013 și tuturor actelor procedurale prezente în cauza penală, întocmite după 25.05.2010, încetarea procesul penal în privința inculpatei, în baza art. 390 Cod de procedură penală, sau achitarea ei.

Apelantul a invocat, că instanța a pus la baza sentinței de condamnare doar probele acuzării, cu o apreciere eronată, fiind negate în totalitate probele apărării, nefiind dată o apreciere obiecțiilor aduse de apărare, nefiind motivată nici într-un fel

respingerea acestor obiecții și fiind încălcat dreptul apărării în privința acumulării și prezentării probelor ce ar demonstra poziția inculpatei.

Instanța a negat în totalitate prevederile art. 13, 43 din Legea Contabilității, or, potrivit acestor articole este clar cine poartă răspundere atât pentru ținerea contabilității cât și pentru rapoartele financiare, nefiind menționat că răspunderea o poartă contabilul-șef.

Instanța face trimitere la pct. 13, 14 și 27 a Hotărârii de Guvern nr. 764 din 25.11.1992, privind aprobarea normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a R.M., însă din prevederile normelor menționate rezultă obligațiunile casieriei, care nu au fost îndeplinite și care în final au dus la situația creată și, respectiv, răspunderea casieriei pentru neîndeplinirea acestora nu pot fi incriminate contabilului – șef.

La materialele dosarului nu există nici un act, care ar dovedi că a fost efectuată inventarierea mijloacelor bănești, atât pe perioada de referință, cât și pe perioada efectuării auditului intern și extern.

Instanța a negat prevederile pct. 32 a Hotărârii de Guvern nr. 764 din 25.11.1992.

Nu există nici o probă, că sumele indicate în dispozițiile de plată au fost eliberate, și data concretă a eliberării acestora.

Nu au fost depistate niciodată încălcări, ca doar în iunie 2009 acestea să fie depistate ca fiind petrecute pe perioada întregului an, fiind o dovadă în plus că toată pretinsa delapidare este o înscenare din partea administrației SA „Hellas Groups”.

Declarațiile martorului Pruteanu L., nu au fost apreciate critic, așa cum a solicitat apărarea, iar declarațiile celorlalți martori nu au probat nimic. Mai mult, argumentul inculpatei, precum că toate dispozițiile au fost prezentate în aceeași zi, pentru a fi semnate, nu a fost combătut de nici o probă.

Urmau a fi apreciate critic și declarațiile martorului Rusu M., întrucât aceasta este angajata SA „Hellas Groups”, fiind în subordinea nemijlocită a administrației acestei societăți, primind salariu de la această societate și având interes nemijlocit de a-și apăra funcția ce a ocupat-o în locul lui Candu R., precum și autoritatea față de administrație.

La fel, declarațiile martorului Spanos A. și Maciulan A. urmau a fi apreciate critic, fiind aduse argumente în acest sens de apărare.

Cu toate că martorul Poleacovschi V. a confirmat poziția inculpatei, declarațiile acestuia au fost puse la baza sentinței de condamnare, ca probă ce confirmă vinovăția inculpatei.

Dispozițiile de plată erau aduse pentru semnare anume de către casieră și nu de către inculpată.

Instanța de fond, nu a luat în considerație, că Maciulan A. a declarat că sumele schimbate de Poleacovschi V. în euro, erau din dividendele acționarilor.

Conform probelor materiale, o bună parte din dispoziții sunt semnate de inculpată, însă o parte din acestea nu conțin nici o semnătură și anume, dispozițiile de plată nr. 505 din 02.03.2009, nr. 523 din 04.03.2009, nr. 524 din 05.03.2009, nr. 690 din 23.03.2009, nr. 725 din 25.03.2009, nr. 734 din 27.03.2009, nr. 769 din 03.04.2009 ș.a., acestea fie că conțin doar semnătura casieriei și a contabilului. Cu

excepția dispozițiilor de plată emise pe numele inculpatei la rubrica „semnătura persoanei care a primit suma”, nu este nici o semnătură.

Astfel, nu este nici o dovadă că sumele indicate în aceste 140 de dispoziții de plată au fost primite de inculpată, iar declarațiile martorului Peritean L., care a activat în calitate de casier și a avut obligația nemijlocită de a elibera banii din casă, conform regulamentului stabilit, nu pot fi reținute de instanță drept veridice.

Atât auditul intern cât și cel extern a fost întocmit cu încălcarea Regulamentului stabilit pentru efectuarea auditului intern stabilit prin Ordinul nr. 11 din 26.12.2007 a Ministerului Finanțelor al R.M.

Au fost respinse cererile apărării, înaintate în cadrul cercetării judecătorești pentru efectuarea expertizelor contabile și tehnice în comisie.

Organul de urmărire penală, fără a înlătura neajunsurile indicate de Centrul național de expertize judiciare al Ministerului Justiției, care au dus la imposibilitatea efectuării expertizei contabile, la 27.07.2012, adică peste 1 an și 4 luni, a dispus prin ordonanță efectuarea unei alte expertize judiciar – contabile, de data aceasta punând în fața experților nu 18 întrebări, ca în primul caz, ci doar 6 întrebări, fiind în acest caz întocmit, în baza aceluiași acte prezentate, raportul de expertiză nr. 2185 din 21.11.2013.

Ordonanța de recunoaștere în calitate de bănuț în privința inculpatei a fost întocmită la 25.02.2010, iar ordonanța de învinuire a învinuirii la 12.08.2010, termenul de trei luni de menținere în calitate de bănuț calculat din 25.02.2010 fiind expirat la 25.05.2010, pe când ordonanța de punere sub învinuire a fost adoptată pe 5 luni și 17 zile, cu ce a fost de acord și a recunoscut acuzarea, iar printr-o cerere separată a fost solicitată declararea nulității acestor acte.

Astfel, instanța urma să se pronunțe separat asupra acestei cereri, însă s-a expus concomitent cu sentința, indicând doar că se respinge ca neîntemeiate cererile apărării, fără a motiva această apreciere a instanței, prin ce concret au fost combătute motivele și circumstanțele expuse în cererea de declarare/constatare a nulității actelor respective.

4. Potrivit deciziei Colegiului penal al Curții de Apel Chișinău din 04 martie 2016, apelul a fost respins, ca nefondat.

Instanța de apel a reținut, că vinovăția inculpatei este integral dovedită din totalitatea probelor cercetate în ședința de judecată și verificate în ședința instanței de apel: declarațiile inculpatei, a reprezentantului părți vătămate Maciulan A., a martorilor Poleacovschi V., Vulpe V., Peritean (Boceon) L., Bogza C., Spanos A. și Rusu M.; procesul – verbal de sesizare despre săvârșirea infracțiunii din 24.11.2009, prin care Maciulan A. solicită tragerea la răspundere penală a inculpatei, care având calitatea de contabil – șef la SA „Hellas Groups” a însușit mijloace bănești în sumă de 869.002 lei, fiind sustrate în numerar din casa întreprinderii; procesul verbal nr. 1 a SA „Hellas Groups” din 28.10.2009, conform cărui, în perioada iunie 2008 – iunie 2009, funcția de contabil – șef a fost deținută de inculpată, iar cea de casier de Peritean L., în această perioadă fiind sustrate mijloace bănești de către inculpată în mărime de 869.002,60 lei; explicația inculpatei din 28.10.2009, prin care a recunoscut sustragerea mijloacelor bănești de la SA „Hellas Groups” în mărime de 869.000 lei; chitanța la dispoziția de încasare nr. 3305 din 31 iulie 2009, prin care

inculpata a achitat suma de 11.620 lei; chitanța la dispoziția de încasare nr. 3966 din 11.09.2009, în sumă de 30.000 lei, încasați de la inculpată; ordinul de încasare nr. 09454 din 14.08.2009, în sumă de 5270 lei încasați de la inculpată, pentru achitarea creditului; chitanța la dispoziția de încasare nr. 4068 din 17.09.2009, în sumă de 18.380 lei, încasați de la inculpată și chitanța la dispoziția de încasare nr. 4069 din 17.09.2009, în sumă de 51.520 lei, încasați de la inculpată; dispoziția de plată nr. 1126 pe numele lui Spanos P., prin care la 13.05.2009, s-a eliberat suma de 8042,27 lei; dispoziția de plată nr. 2067 pe numele inculpatei, prin care la 15.08.2008, s-a eliberat suma de 27 lei; procesul-verbal de percheziție din 23.02.2010; procesul-verbal de ridicare din 13.04.2010, prin care au fost ridicate de la SA „Hellas Groups”, dispozițiile de plată întocmite pe parcursul anilor 2008 - 2009, conform anexei pe 140 file, cât și dările de seamă de avans a SA „Hellas Groups” pe 16 file; dispozițiile de plată nr. 3183 pe numele lui Spanos G., prin care la 16.12.2008, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 3212 pe numele lui Spanos G., prin care la 19.12.2008, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 2508 pe numele lui Spanos G., prin care la 30.09.2008, s-a eliberat suma de 30.000 lei; nr. 2541 pe numele lui Spanos G., prin care la 06.10.2008, s-a eliberat suma de 24.000 lei. nr. 671 pe numele lui Spanos G., prin care la 19.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 674 pe numele lui Spanos G., prin care la 20.03.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 690 pe numele lui Spanos G., prin care la 23.03.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 734 pe numele lui Spanos G., prin care la 27.03.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 769 pe numele lui Spanos G., prin care la 03.04.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 785 pe numele lui Spanos G., prin care la 03.04.2009, s-a eliberat suma de 12.000 lei; nr. 1172 pe numele lui Spanos G., prin care la 19.05.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr.1250 pe numele lui Spanos G., prin care la 27.05.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1293 pe numele lui Spanos G., prin care la 02.06.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1297 pe numele lui Spanos G., prin care la 02.06.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1334 pe numele lui Spanos G., prin care la 08.06.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 1323 pe numele lui Spanos G., prin care la 05.06.2009 s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1315 pe numele lui Spanos G., prin care la 04.06.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1273 pe numele lui Spanos G., prin care la 29.05.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 1190 pe numele lui Spanos G., prin care la 21.05.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 1016 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 04.05.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 993 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 30.04.2009, s-a eliberat suma de 15.000 lei; nr. 886 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 14.04.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 798 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 08.04.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr.3326 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 31.12.2008, s-a eliberat suma de 1275 lei; nr. 2 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 05.01.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 731 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 26.03.2009, s-a

eliberat suma de 10.000 lei; nr. 775 pe numele lui Spanos A., prin care la 03.04.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 1057 pe numele lui Spanos A., prin care la 11.05.2009, s-a eliberat suma de 8175,10 lei; nr. 673 pe numele lui Spanos A., prin care la 20.03.2009, s-a eliberat suma de 315,14 lei; nr. 567 pe numele lui Spanos A., prin care la 11.03.2009, s-a eliberat suma de 499 lei; nr. 175 pe numele lui Spanos A., prin care la 22.01.2009, s-a eliberat suma de 2645 lei; nr. 2786 pe numele lui Spanos A., prin care la 31.10.2008, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 2757 pe numele lui Spanos A., prin care la 28.10.2008, s-a eliberat suma de 14.000 lei; nr. 2959 pe numele lui Spanos A., prin care la 21.11.2008, s-a eliberat suma de 5600 lei; nr. 239 pe numele lui Maciulan A., prin care la 30.01.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 275 pe numele lui Maciulan A., prin care la 06.02.2009, s-a eliberat suma de 5500 lei; nr. 290 pe numele lui Maciulan A., prin care la 09.02.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 378 pe numele lui Maciulan A., prin care, la 16.02.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 387 pe numele lui Maciulan A., prin care la 16.02.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 416 pe numele lui Maciulan A., prin care la 19.02.2009 s-a eliberat suma de 6500 lei; nr. 420 pe numele lui Maciulan A., prin care la 19.02.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 433 pe numele lui Maciulan A., prin care la 23.02.2009, s-a eliberat suma de 2500 lei; nr. 447 pe numele lui Maciulan A., prin care la 24.02.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 472 pe numele lui Maciulan A., prin care la 25.02.2009, s-a eliberat suma de 12.000 lei; nr. 490 pe numele lui Maciulan A. prin care la 27.02.2009, s-a eliberat suma de 6000 lei; nr. 505 pe numele lui Maciulan A. prin care la 02.03.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 519 pe numele lui Maciulan A., prin care la 04.03.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 523 pe numele lui Maciulan A., prin care la 04.03.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 524 pe numele lui Maciulan A., prin care la 05.03.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 631 pe numele lui Maciulan A., prin care la 13.03.2009, s-a eliberat suma de 5500 lei; nr. 768 pe numele lui Maciulan A., prin care la 03.04.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 930 pe numele lui Maciulan A., prin care la 22.04.2009, s-a eliberat suma de 30.000 lei; nr. 973 pe numele lui Maciulan A., prin care la 28.04.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 975 pe numele lui Maciulan A., prin care la 28.04.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr.1052 pe numele lui Maciulan A., prin care la 08.05.2009, s-a eliberat suma de 4635 lei; nr. 1128 pe numele lui Maciulan A., prin care la 13.05.2009, s-a eliberat suma de 1790,15 lei; nr. 1131 pe numele lui Maciulan A., prin care la 13.05.2009 s-a eliberat suma de 1800 lei; nr. 1160 pe numele lui Maciulan A., prin care la 15.05.2009, s-a eliberat suma de 1304,70 lei; nr. 1191 pe numele lui Maciulan A., prin care la 21.05.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 1229 pe numele lui Maciulan A., prin care la 25.05.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 1302 pe numele lui Maciulan A., prin care la 03.06.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 1324 pe numele lui Maciulan A., prin care la 05.06.2009, s-a eliberat suma de 1500 lei; nr. 1336 pe numele lui Maciulan A., prin care la 08.06.2009, s-a eliberat suma de 1600 lei; nr. 1338 pe numele lui Maciulan A., prin care la 09.06.2009, s-a eliberat suma de 1500 lei; nr. 3049 pe numele lui Malliopoulou K., prin care la 03.12.2008, s-a eliberat suma de 4500 lei; nr. 1127 pe numele lui Malliopoulou K., prin care la 13.05.2009, s-a eliberat suma de 5167,58 lei; nr. 3125 pe numele lui Vulpe V., prin

care la 11.12.2008, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 950 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 24.04.2009, s-a eliberat suma de 30.000 lei; nr. 985 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 29.04.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1144 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 14.05.2009, s-a eliberat suma de 4894,85 lei; nr. 3220 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 22.12.2008, s-a eliberat suma de 4000 lei; nr. 3223 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 22.12.2008, s-a eliberat suma de 7.000 lei; nr. 3244 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 24.12.2008, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 3260 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 26.12.2008, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 3255 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 25.12.2008, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 53 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 13.01.2009, s-a eliberat suma de 15.000 lei; nr. 2920 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 18.11.2008, s-a eliberat suma de 13.500 lei; nr. 119 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 15.01.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 679 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 20.03.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 2234 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 05.09.2008, s-a eliberat suma de 788,36 lei; nr. 2530 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 03.10.2008, s-a eliberat suma de 200 lei; nr. 2783 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 31.10.2008, s-a eliberat suma de 800 lei; nr. 885 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 14.04.2009, s-a eliberat suma de 240 lei; nr. 1196 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 21.05.2009, s-a eliberat suma de 240 lei; nr. 641 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 16.03.2009, s-a eliberat suma de 180 lei; nr. 111 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 14.01.2009, s-a eliberat suma de 480 lei; nr. 2115 pe numele lui Poleacovschi V. prin care la 21.08.2008, s-a eliberat suma de 109,86 lei; nr. 725 pe numele lui Bogza C., prin care la 25.03.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 977 pe numele lui Bogza C., prin care la 28.04.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 553 pe numele lui Bogza C., prin care la 09.03.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 563 pe numele lui Bogza C. prin care la 11.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 613 pe numele lui Bogza C., prin care la 13.03.2009, s-a eliberat suma de 15.000 lei; nr. 655 pe numele lui Bogza C., prin care la 18.03.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 666 pe numele lui Bogza C., prin care la 19.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 687 pe numele lui Bogza C., prin care la 23.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 747 pe numele lui Bogza C. prin care la 30.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 756 pe numele lui Bogza C., prin care la 31.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 806 pe numele lui Bogza C., prin care la 09.04.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 884 pe numele lui Bogza C., prin care la 14.04.2009, s-a eliberat suma de 15.000 lei; nr. 899 pe numele lui Bogza C. prin care la 15.04.2009, s-a eliberat suma de 7000 lei; nr. 914 pe numele lui Bogza C., prin care la 17.04.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 1003 pe numele lui Bogza C., prin care la 30.04.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 719 pe numele lui Bogza C., prin care la 25.03.2009, s-a eliberat suma de 91 lei; nr. 736 pe numele lui Bogza C., prin care la 27.03.2009, s-a eliberat suma de 360 lei; nr. 868 pe numele lui Bogza C., prin care la 13.04.2009, s-a eliberat suma de 254 lei; nr. 908 pe numele lui Bogza C., prin care la 16.04.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 1170 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 12.05.2008, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 1286 pe numele Rodicăi Candu, prin care la

21.05.2008, s-a eliberat suma de 300 lei; nr. 1340 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 26.05.2008, s-a eliberat suma de 700 lei; nr. 1531 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 17.06.2008, s-a eliberat suma de 200 lei; nr. 1576 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.06.2008, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 1647 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 30.06.2008, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 1672 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 03.07.2008, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 1850 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 21.07.2008, s-a eliberat suma de 1500 lei; nr. 1871 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.07.2008, s-a eliberat suma de 3265,76 lei; nr. 2067 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 15.08.2008, s-a eliberat suma de 27 lei; nr. 2074 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 15.08.2008, s-a eliberat suma de 1600 lei; nr. 2178 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 28.08.2008, s-a eliberat suma de 19.969 lei; nr. 2262 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 10.09.2009, s-a eliberat suma de 28.000 lei; nr. 2186 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 29.08.2008, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 2355 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 15.09.2008, s-a eliberat suma de 28.300 lei; nr. 2434 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 23.09.2008, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 2473 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 26.09.2008, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 2546 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 06.10.2008, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 2570 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 09.10.2008, s-a eliberat suma de 11.516,88 lei; nr. 2596 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 10.10.2008, s-a eliberat suma de 2015 lei; nr. 2730 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.10.2008, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 2966 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.11.2008, s-a eliberat suma de 240 lei; nr. 3075 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 08.12.2008, s-a eliberat suma de 500 lei; nr. 3179 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 16.12.2008, s-a eliberat suma de 2280 lei; nr. 112 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 14.01.2009, s-a eliberat suma de 215 lei; nr. 161 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 21.01.2009, s-a eliberat suma de 200 lei; nr. 314 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 12.02.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 657 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 18.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 787 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 07.04.2009, s-a eliberat suma de 400 lei; nr. 951 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.04.2009, s-a eliberat suma de 500 lei; nr. 1161 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 15.05.2009, s-a eliberat suma de 3695,30 lei; nr. 1168 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 18.05.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 1227 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 25.05.2009, s-a eliberat suma de 1500 lei; deconturile de avans nr. 612 din 19.12.2008, în sumă de 74023,95 lei; nr. 534 din 09.10.2008, în sumă de 13.408,40 lei, nr. 512 din 19.09.2008, în sumă de 83.423,34 lei; nr. 475 din 21.08.2008, în sumă de 31.306 lei; nr. 459 din 18.08.2008, în sumă de 360 lei; nr. 438 din 24.07.2008, în sumă de 3265,76 lei; nr. 435 din 21.07.2008, în sumă de 1500 lei; nr. 188 din 05.06.2009, în sumă de 47.807,76 lei; nr. 179 din 26.05.2009, în sumă de 23.033 lei; nr. 145 din 30.04.2009, în sumă de 9049,04 lei; nr. 131 din 22.04.2009, în sumă de 44.894,85 lei; nr. 130 din 22.04.2009, în sumă de 44.894,85 lei; nr. 68 din 27.02.2009, în sumă de 69.719,65 lei; nr. 64 din 24.02.2009, în sumă de 35.160,13 lei; nr. 26 din 28.01.2009, în sumă de 55.975,92 lei; contractul individual de muncă din 02.04.2008, prin care se confirmă angajarea inculpatei în calitate de contabil-șef

la SA „Hellas Groups”; extrasul din raportul de audit a SA „Hellas Groups” pentru perioada mai 2008 - iunie 2009; ordonanța din 27.12.2013 de recunoaștere și de anexare a corpurilor delictive la cauza penală, anume a dispozițiilor de plată ridicate la 13.04.2010, de la SA „Hellas Groups”; raportul de expertiză judiciar contabilă nr. 2185 din 21.11.2013, efectuat de Centrul Național de Expertize Judiciare prin care s-a stabilit, că potrivit documentelor primare de evidență contabilă (dispoziții de plată) a SA „Hellas Groups”, din casieria întreprinderii, de către persoane fizice și juridice au fost primite mijloace bănești fără semnătura beneficiarului în sumă de 869.002,60 lei, dispozițiile de plată examinate de experți au fost întocmite cu încălcarea prevederilor art. 19 a Legii contabilității nr.113 din 27.04.2007 și pct.13, 14, 27 a Hotărârii Guvernului R. Moldova nr. 764 din 25.11.1992, privind aprobarea Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a R. Moldova, neajunsul depistat a fost trecut de SA „Hellas Groups” ca datorie la contul de evidență contabilă 227.4 și 227.2, după contabilul șef, Candu Rodica, în sumă de 820.843,10 lei și după casierul Peritean Lilia 7869 lei, din acest motiv experții nu se pot expune asupra faptului dacă a fost adus prejudiciu SA „Hellas Groups”, deoarece neajunsul depistat a fost reflectat în evidența contabilă ca datorie a persoanei fizice Candu Rodica. Ceea ce este confirmat prin certificatul nr. 13 din 21.04.2010; responsabil din cadrul SA „Hellas Groups” de eliberarea mijloacelor bănești în sumă de 869.002,60 lei din casieria entității îi revine în corespundere cu prevederile pct. 2 a art. 338 Codul muncii, Rodicăi Candu, care deținea funcția de contabil șef; conform documentelor prezentate, devieri, între veniturile declarate de contribuabil cu veniturile reale obținute în perioada de activitate supusă expertizării, nu sunt; raportul de expertiză grafoscopică nr. 2516 din 27.03.2014, prin care s-a stabilit că semnăturile la rubrica „Contabil șef”, din toate dispozițiile de plată precum și la rubricile „Am primit suma. Semnătura” din dispozițiile de plată emise de SA „Hellas Groups”, au fost îndeplinite de Candu Rodica.

Astfel, din probele expuse, rezultă că inculpata a delapidat avere străină în proporții deosebit de mari, adică a comis infracțiunea prevăzută de art. 191 alin. (5) Cod penal, iar argumentele invocate în apel, sunt o încercare de inducere a instanței în eroare.

Argumentul apelantului că martorul Poleacovschi V. confirmă declarațiile inculpatei, precum că permanent erau schimbate sume de lei în euro pentru SA „Hellas Groups”, este combătut prin declarațiile martorului Spanos A., că el nu i-a dat indicații inculpatei de a schimba lei în euro, acest serviciu fiind făcut de șoferul său. Mai mult, martorul respectiv a confirmat că anume inculpata a sustras banii și ea personal a recunoscut acest lucru în prezența lui, ulterior restituind o sumă din bani.

Este nefondat și argumentul apelantului că inculpata nu a ocupat funcția de casier în SA „Hellas Groups” și nu poate purta răspundere pentru delapidarea sumei indicate, or, din materialele cauzei rezultă că aceasta a fost angajată și a activat în calitate de contabil – șef, însă dispozițiile de plată expuse confirmă că ea și-a asumat și funcția de casier, pe lângă cea de contabil – șef, prin faptul că și-a pus semnătura și în rubrica „am primit suma”.

Acest fapt este confirmat și prin raportul de expertiză grafoscopică nr. 2516 din 27.03.2014 și prin raportul de expertiză judiciară contabilă nr. 2185 din 21.11.2013,

care confirmă că datoria de 820.843,10 lei se numără, conform datelor contabile a SA „Hellas Groups”, după inculpată.

Nu sunt relevante nici argumentele apelantului că sumele indicate în dispozițiile de plată nu au fost eliberate, or din textul dispozițiilor propriu – zise, rezultă că sumele au fost primite de inculpată.

Totodată, nu există temei pentru a fi analizate critic afirmațiile martorilor Peritean L. și Maciulan A., or aceștia le-au dat sub jurământ și declarațiile lor coincid cu concluziile experților în domeniul financiar – contabil, care și confirmă vinovăția inculpatei în cele incriminate.

Argumentul apelantului că nevinovăția inculpatei se confirmă și prin încălcarea regulamentului stabilit pentru efectuarea auditului intern, reprezintă doar o încercare de ducere în eroare a instanței, or, însăși inculpata a recunoscut că a luat bani din casa SA „Hellas Groups” după efectuarea controlului de către firma „Moldaudit”, care a verificat activitatea ei pentru perioada mai 2008 – iulie 2009. Inculpata a scris explicație privitor la suma care lipsea, promițând că o va restitui, iar când au făcut cunoștință cu rezultatul expertizei contabile, atât inculpata cât și apărătorul acesteia, careva obiecții nu au înaintat.

Având în vedere că la finisarea urmăririi penale, atât inculpata cât și apărătorul acesteia nu au înaintat careva obiecții, este nefondat și argumentul apelantului că inculpata nu a fost informată despre prelungirea termenului de menținere în calitate de bănuț, adică ar fi fost încălcate prevederile art. 63 alin. (2) Cod de procedură penală.

5. Avocatul Igor Cecan, a declarat recurs ordinar, în care solicită casarea hotărârilor adoptate, rejudecarea cauzei și pronunțarea unei noi hotărâri, prin care, *conform art. 390 Cod de procedură penală, să fie încetat procesul penal în privința inculpatei, sau ea să fie achitată.*

Recurentul a invocat, că în partea descriptivă a deciziei, instanța de apel nu face referință la argumentele apărării întru susținerea poziției de încetare a procesului penal, fie a unei sentințe de achitare în privința inculpatei și anume că: instanța de fond a pus la baza sentinței de condamnare doar probele acuzării, *unele dintre care* cu o apreciere eronată, fiind negată în totalitate probele apărării, nefiind dată o apreciere obiecțiilor aduse de apărare, nefiind motivată nici într-un fel respingerea acestor obiecții și fiind încălcat dreptul apărării în privința acumulării și prezentării probelor ce ar demonstra poziția inculpatei; din declarațiile martorului Poleacovschi V. rezultă că regulat erau schimbate sume de lei în euro pentru SA „Hellas Groups”, care ajungeau la 3000 și chiar 10.000 euro pe săptămână; instanța de fond a negat în totalitate prevederile art. 13, 43 din Legea Contabilității, or, potrivit acestor articole este clar cine poartă răspundere pentru ținerea contabilității și rapoartele financiare, nefiind menționat că răspunderea o poartă contabilul-șef; instanța de fond, face trimitere la pct. 13, 14 și 27 a Hotărârii de Guvern nr. 764 din 25.11.1992, privind aprobarea normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională, însă din prevederile normelor menționate rezultă obligațiunile casieriei, care nu au fost îndeplinite și care în final au dus la situația creată, și respectiv răspunderea casieriei pentru neîndeplinirea acestora nu pot fi incriminate contabilului – șef, iar la materialele dosarului nu există nici un act, care ar dovedi că a fost efectuată

inventarierea mijloacelor bănești, atât pe perioada de referință, cât și pe perioada efectuării auditului intern și extern; instanța de fond a negat prevederile pct. 32 a Hotărârii de Guvern nr. 764 din 25.11.1992; nu există nici o probă, că sumele indicate în dispozițiile de plată au fost eliberate, și data concretă a eliberării acestora; niciodată nu au fost depistate încălcări, și doar în iunie 2009 acestea să fie depistate ca fiind petrecute pe perioada întregului an, aceasta fiind o dovadă în plus că toată pretinsa delapidare este o înscenare din partea administrației SA „Hellas Groups”; urmau a fi apreciate critic declarațiile martorului Rusu M., întrucât aceasta este angajata SA „Hellas Groups”, fiind în subordinea nemijlocită a administrației acestei societăți, primind salariu de la această societate și având interes nemijlocit de a-și apăra funcția ce a ocupat-o în locul lui Candu R., precum și autoritatea față de administrație; și declarațiile martorului Spanos A., urmau a fi apreciate critic de instanța de fond; potrivit probelor materiale sub formă de dispoziții de plată prezente la f.d. 129-255 Vol. II, o bună parte din aceste dispoziții sunt semnate de inculpată, însă o parte din acestea nu conțin nici o semnătură și anume, dispozițiile de plată nr. 505 din 02.03.2009, nr. 523 din 04.03.2009, nr. 524 din 05.03.2009, nr. 690 din 23.03.2009, nr. 725 din 25.03.2009, nr. 734 din 27.03.2009, nr. 769 din 03.04.2009 ș.a. Acestea fie că conțin doar semnătura casierei și a contabilului, cu excepția dispozițiilor de plată emise pe numele inculpatei la rubrica „semnătura persoanei care a primit suma” nu este nici o semnătură. Astfel, nu este nici o dovadă că sumele indicate în aceste 140 de dispoziții de plată au fost primite inculpată, iar declarațiile martorului Peritean L., care a activat în calitate de casier și a avut obligația nemijlocită de a elibera banii din casă, conform regulamentului stabilit, nu pot fi reținute de instanță drept veridice și că organul de urmărire penală, fără a înlătura neajunsurile indicate de Centrul național de expertize judiciare al Ministerului Justiției, care au dus la imposibilitatea efectuării expertizei contabile, la 27.07.2012, adică peste 1 an și 4 luni, a dispus prin Ordonanță efectuarea unei alte expertize judiciar – contabile, de data aceasta punând în fața experților nu 18 întrebări, ca în primul caz, ci doar 6 întrebări, fiind în acest caz întocmit în baza aceluiași acte raportul de expertiză nr. 2185 din 21.11.2013.

Astfel, instanța de apel a încălcat prevederile art. 385 alin. (1) pct. 6) Cod de procedură penală, neținând cont de Hotărârea Plenului Curții Supreme de Justiție nr. 22 din 12.12.2005, cu privire la practica judecării cauzelor penale în ordine de apel.

Or, instanța de apel, urma să analizeze fiecare din argumentele invocate de apelant, motivându-se temeiurile de fapt și de drept, care au condus la admiterea sau respingerea fiecărui motiv invocat în instanța de apel.

Mai mult, instanța de apel s-a expus vag și eronat asupra celorlalte motive din apel, nefiind dată o apreciere plauzibilă.

Încălcarea obligației instanței de apel de a-și motiva hotărârea reprezintă nu altceva decât încălcarea dreptului la un proces echitabil, or potrivit jurisprudenței CtEDO, expuse în cazurile aplicării art. 6 al Convenției, s-a conchis că o hotărâre motivată demonstrează că părțile au fost auzite în cadrul procesului penal.

În drept, recursul este întemeiat pe art. 427 alin. (1) pct. 6 Cod de procedură penală – instanța de apel nu s-a pronunțat asupra tuturor motivelor invocate în apel, hotărârea atacată nu cuprinde motivele pe care se întemeiază soluția.

6. Examinând admisibilitatea în principiu a recursului ordinar pe baza materialului din dosarul cauzei și motivelor invocate, Colegiul penal concluzionează că acesta urmează a fi declarat inadmisibil din următoarele considerente

Potrivit art. 427 alin. (1) pct. 6) Cod de procedură penală, hotărârile instanței de apel pot fi supuse recursului pentru a repara erorile de drept comise de instanțele de fond și de apel, inclusiv și în temeiul când hotărârea atacată nu cuprinde motivele pe care se întemeiază soluția și când instanța de apel nu s-a pronunțat asupra tuturor motivelor invocate în apel. Conform art. 6 pct. 11/1) Cod de procedură penală, aprecierea greșită a probelor nu reprezintă o eroare gravă de fapt

Instanța de recurs verifică doar dacă s-a aplicat corect legea la faptele reținute prin hotărârea atacată și dacă aceste fapte au fost constatate cu respectarea dispozițiilor de drept formal și material.

În această ordine de idei și în raport cu circumstanțele invocate în recursul ordinar (*pct. 5. din decizie*), se atestă că împrejurările menționate în partea descriptivă a hotărârilor contestate, inclusiv cele reproduse în pct. 2. și 4. din prezenta decizie, relevă în mod concludent că instanțele de fond de apel legal și întemeiat au constatat și apreciat circumstanțele de fapt și de drept privind învinuirea înaintată inculpatei și încadrarea juridică a acțiunilor ei infracționale, în strictă conformitate cu prevederile normelor de procedură penală și prescripțiilor de drept material, prin prisma cumulului de probe anexate la dosar, inclusiv declarațiile inculpatei; a reprezentantului părți vătămate Maciulan A.; a martorilor Poleacovschi V., Vulpe V., Peritean (Boceon) L., Bogza C., Spanos A. și Rusu M.; procesul – verbal de sesizare despre săvârșirea infracțiunii din 24.11.2009, prin care Maciulan A. solicită tragerea la răspundere penală a inculpatei, care având calitatea de contabil – șef la SA „Hellas Groups” a însușit mijloace bănești în sumă de 869.002 lei, fiind sustrate în numerar din casa întreprinderii; procesul verbal nr. 1 a SA „Hellas Groups” din 28.10.2009, prin care s-a constatat, că în perioada iunie 2008 – iunie 2009, funcția de contabil – șef a fost deținută de inculpată, iar cea de casier de Peritean L., în această perioadă fiind sustrate mijloace bănești de către inculpată în mărime de 869.002,60 lei; explicația inculpatei din 28.10.2009, prin care a recunoscut sustragerea mijloacelor bănești de la SA „Hellas Groups” în mărime de 869.000 lei; chitanța la dispoziția de încasare nr. 3305 din 31 iulie 2009, prin care s-a achitat suma de 11620 lei de inculpată, pentru închiderea creditului; chitanța la dispoziția de încasare nr. 3966 din 11.09.2009, în sumă de 30.000 lei, încasați de la inculpată; ordinul de încasare nr. 09454 din 14.08.2009, în sumă de 5270 lei, încasați de la inculpată, pentru achitarea creditului; chitanța la dispoziția de încasare nr. 4068 din 17.09.2009, în sumă de 18.380 lei, încasați de la inculpată și chitanța la dispoziția de încasare nr. 4069 din 17.09.2009, în sumă de 51.520 lei, încasați de la inculpată; dispoziția de plată nr. 1126 pe numele lui Spanos P., prin care la 13.05.2009, s-a eliberat suma de 8042,27 lei; dispoziția de plată nr. 2067 pe numele inculpatei, prin care la 15.08.2008, s-a eliberat suma de 27 lei; procesul-verbal de percheziție din 23.02.2010; procesul-verbal de ridicare din 13.04.2010, prin care au fost ridicate de la SA „Hellas Groups”, dispozițiile de plată întocmite pe parcursul anilor 2008 - 2009, conform anexei pe 140 file, cât și dările de seamă de avans a SA „Hellas Groups” pe 16 file; dispozițiile de plată nr. 3183 pe numele lui Spanos G., prin care

la 16.12.2008, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 3212 pe numele lui Spanos G., prin care la 19.12.2008, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 2508 pe numele lui Spanos G., prin care la 30.09.2008, s-a eliberat suma de 30.000 lei; nr. 2541 pe numele lui Spanos G., prin care la 06.10.2008, s-a eliberat suma de 24.000 lei. nr. 671 pe numele lui Spanos G., prin care la 19.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 674 pe numele lui Spanos G., prin care la 20.03.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 690 pe numele lui Spanos G., prin care la 23.03.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 734 pe numele lui Spanos G., prin care la 27.03.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 769 pe numele lui Spanos G., prin care la 03.04.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 785 pe numele lui Spanos G., prin care la 03.04.2009, s-a eliberat suma de 12.000 lei; nr. 1172 pe numele lui Spanos G., prin care la 19.05.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 1250 pe numele lui Spanos G., prin care la 27.05.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1293 pe numele lui Spanos G., prin care la 02.06.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1297 pe numele lui Spanos G., prin care la 02.06.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1334 pe numele lui Spanos G., prin care la 08.06.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 1323 pe numele lui Spanos G., prin care la 05.06.2009 s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr.1315 pe numele lui Spanos G., prin care la 04.06.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1273 pe numele lui Spanos G., prin care la 29.05.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 1190 pe numele lui Spanos G., prin care la 21.05.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 1016 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 04.05.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr.993 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 30.04.2009, s-a eliberat suma de 15.000 lei; nr. 886 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 14.04.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 798 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 08.04.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 3326 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 31.12.2008, s-a eliberat suma de 1275 lei; nr. 2 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 05.01.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 731 pe numele lui Spanos G., care conține semnătură la rubrica „contabil-șef” și „casier”, prin care la 26.03.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 775 pe numele lui Spanos A., prin care la 03.04.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 1057 pe numele lui Spanos A., prin care la 11.05.2009, s-a eliberat suma de 8175,10 lei; nr. 673 pe numele lui Spanos A., prin care la 20.03.2009, s-a eliberat suma de 315,14 lei; nr. 567 pe numele lui Spanos A., prin care la 11.03.2009, s-a eliberat suma de 499 lei; nr. 175 pe numele lui Spanos A., prin care la 22.01.2009, s-a eliberat suma de 2645 lei; nr. 2786 pe numele lui Spanos A., prin care la 31.10.2008, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 2757 pe numele lui Spanos A., prin care la 28.10.2008, s-a eliberat suma de 14.000 lei; nr. 2959 pe numele lui Spanos A., prin care la 21.11.2008, s-a eliberat suma de 5600 lei; nr. 239 pe numele lui Maciulan A., prin care la 30.01.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 275 pe numele lui Maciulan A., prin care la 06.02.2009, s-a eliberat suma de 5500 lei; dispoziția de plată nr. 290 pe numele lui Maciulan A., prin care la 09.02.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr.

378 pe numele lui Maciulan A., prin care, la 16.02.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 387 pe numele lui Maciulan A., prin care la 16.02.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 416 pe numele lui Maciulan A., prin care la 19.02.2009 s-a eliberat suma de 6500 lei; nr. 420 pe numele lui Maciulan A., prin care la 19.02.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 433 pe numele lui Maciulan A., prin care la 23.02.2009, s-a eliberat suma de 2500 lei; nr. 447 pe numele lui Maciulan A., prin care la 24.02.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 472 pe numele lui Maciulan A., prin care la 25.02.2009, s-a eliberat suma de 12.000 lei; nr. 490 pe numele lui Maciulan A. prin care la 27.02.2009, s-a eliberat suma de 6000 lei; nr. 505 pe numele lui Maciulan A. prin care la 02.03.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 519 pe numele lui Maciulan A., prin care la 04.03.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 523 pe numele lui Maciulan A., prin care la 04.03.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 524 pe numele lui Maciulan A., prin care la 05.03.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 631 pe numele lui Maciulan A., prin care la 13.03.2009, s-a eliberat suma de 5500 lei; nr. 768 pe numele lui Maciulan A., prin care la 03.04.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 930 pe numele lui Maciulan A., prin care la 22.04.2009, s-a eliberat suma de 30.000 lei; nr. 973 pe numele lui Maciulan A., prin care la 28.04.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 975 pe numele lui Maciulan A., prin care la 28.04.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 1052 pe numele lui Maciulan A., prin care la 08.05.2009, s-a eliberat suma de 4635 lei; nr. 1128 pe numele lui Maciulan A., prin care la 13.05.2009, s-a eliberat suma de 1790,15 lei; nr. 1131 pe numele lui Maciulan A., prin care la 13.05.2009 s-a eliberat suma de 1800 lei; nr. 1160 pe numele lui Maciulan A., prin care la 15.05.2009, s-a eliberat suma de 1304,70 lei; nr. 1191 pe numele lui Maciulan A., prin care la 21.05.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 1229 pe numele lui Maciulan A., prin care la 25.05.2009, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 1302 pe numele lui Maciulan A., prin care la 03.06.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 1324 pe numele lui Maciulan A., prin care la 05.06.2009, s-a eliberat suma de 1500 lei; nr. 1336 pe numele lui Maciulan A., prin care la 08.06.2009, s-a eliberat suma de 1600 lei; nr. 1338 pe numele lui Maciulan A., prin care la 09.06.2009, s-a eliberat suma de 1500 lei; nr. 3049 pe numele lui Malliopoulou K., prin care la 03.12.2008, s-a eliberat suma de 4500 lei ; nr. 1127 pe numele lui Malliopoulou K., prin care la 13.05.2009, s-a eliberat suma de 5167,58 lei; nr. 3125 pe numele lui Vulpe V., prin care la 11.12.2008, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 950 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 24.04.2009, s-a eliberat suma de 30.000 lei; nr. 985 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 29.04.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 1144 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 14.05.2009, s-a eliberat suma de 4894,85 lei; nr. 3220 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 22.12.2008, s-a eliberat suma de 4000 lei; nr. 3223 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 22.12.2008, s-a eliberat suma de 7.000 lei; nr. 3244 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 24.12.2008, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 3260 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 26.12.2008, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 3255 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 25.12.2008, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 53 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 13.01.2009, s-a eliberat suma de 15.000 lei; nr. 2920 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 18.11.2008, s-a eliberat suma de 13.500 lei; nr. 119 pe numele lui

Poleacovschi V., prin care la 15.01.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 679 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 20.03.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 2234 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 05.09.2008, s-a eliberat suma de 788,36 lei; nr. 2530 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 03.10.2008, s-a eliberat suma de 200 lei; nr. 2783 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 31.10.2008, s-a eliberat suma de 800 lei; nr. 885 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 14.04.2009, s-a eliberat suma de 240 lei; nr. 1196 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 21.05.2009, s-a eliberat suma de 240 lei; nr. 641 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 16.03.2009, s-a eliberat suma de 180 lei; nr. 111 pe numele lui Poleacovschi V., prin care la 14.01.2009, s-a eliberat suma de 480 lei; nr. 2115 pe numele lui Poleacovschi V. prin care la 21.08.2008, s-a eliberat suma de 109,86 lei; nr. 725 pe numele lui Bogza C., prin care la 25.03.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 977 pe numele lui Bogza C., prin care la 28.04.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 553 pe numele lui Bogza C., prin care la 09.03.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 563 pe numele lui Bogza C. prin care la 11.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 613 pe numele lui Bogza C., prin care la 13.03.2009, s-a eliberat suma de 15.000 lei; nr. 655 pe numele lui Bogza C., prin care la 18.03.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 666 pe numele lui Bogza C., prin care la 19.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 687 pe numele lui Bogza C., prin care la 23.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 747 pe numele lui Bogza C. prin care la 30.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 756 pe numele lui Bogza C., prin care la 31.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 806 pe numele lui Bogza C., prin care la 09.04.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 884 pe numele lui Bogza C., prin care la 14.04.2009, s-a eliberat suma de 15.000 lei; nr. 899 pe numele lui Bogza C. prin care la 15.04.2009, s-a eliberat suma de 7000 lei; nr. 914 pe numele lui Bogza C., prin care la 17.04.2009, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 1003 pe numele lui Bogza C., prin care la 30.04.2009, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 719 pe numele lui Bogza C., prin care la 25.03.2009, s-a eliberat suma de 91 lei; nr. 736 pe numele lui Bogza C., prin care la 27.03.2009, s-a eliberat suma de 360 lei; nr. 868 pe numele lui Bogza C., prin care la 13.04.2009, s-a eliberat suma de 254 lei; nr. 908 pe numele lui Bogza C., prin care la 16.04.2009, s-a eliberat suma de 20.000 lei; nr. 1170 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 12.05.2008, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 1286 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 21.05.2008, s-a eliberat suma de 300 lei; nr. 1340 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 26.05.2008, s-a eliberat suma de 700 lei; nr. 1531 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 17.06.2008, s-a eliberat suma de 200 lei; nr. 1576 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.06.2008, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 1647 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 30.06.2008, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 1672 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 03.07.2008, s-a eliberat suma de 3000 lei; nr. 1850 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 21.07.2008, s-a eliberat suma de 1500 lei; nr. 1871 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.07.2008, s-a eliberat suma de 3265,76 lei; nr. 2067 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 15.08.2008, s-a eliberat suma de 27 lei; nr. 2074 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 15.08.2008, s-a eliberat suma de 1600 lei; nr. 2178 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 28.08.2008, s-a eliberat suma de 19.969 lei; nr. 2262 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 10.09.2009, s-a eliberat suma de

28.000 lei; nr. 2186 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 29.08.2008, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 2355 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 15.09.2008, s-a eliberat suma de 28.300 lei; nr. 2434 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 23.09.2008, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 2473 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 26.09.2008, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 2546 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 06.10.2008, s-a eliberat suma de 5000 lei; nr. 2570 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 09.10.2008, s-a eliberat suma de 11.516,88 lei; nr. 2596 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 10.10.2008, s-a eliberat suma de 2015 lei; nr. 2730 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.10.2008, s-a eliberat suma de 10.000 lei; nr. 2966 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.11.2008, s-a eliberat suma de 240 lei; nr. 3075 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 08.12.2008, s-a eliberat suma de 500 lei; nr. 3179 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 16.12.2008, s-a eliberat suma de 2280 lei; nr. 112 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 14.01.2009, s-a eliberat suma de 215 lei; nr. 161 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 21.01.2009, s-a eliberat suma de 200 lei; nr. 314 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 12.02.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 657 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 18.03.2009, s-a eliberat suma de 2000 lei; nr. 787 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 07.04.2009, s-a eliberat suma de 400 lei; nr. 951 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 24.04.2009, s-a eliberat suma de 500 lei; nr. 1161 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 15.05.2009, s-a eliberat suma de 3695,30 lei; nr. 1168 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 18.05.2009, s-a eliberat suma de 1000 lei; nr. 1227 pe numele Rodicăi Candu, prin care la 25.05.2009, s-a eliberat suma de 1500 lei; deconturile de avans nr. 612 din 19.12.2008, în sumă de 74023,95 lei; nr. 534 din 09.10.2008, în sumă de 13.408,40 lei, nr. 512 din 19.09.2008, în sumă de 83.423,34 lei; nr.475 din 21.08.2008, în sumă de 31.306 lei; nr. 459 din 18.08.2008, în sumă de 360 lei; nr. 438 din 24.07.2008, în sumă de 3265,76 lei; nr. 435 din 21.07.2008, în sumă de 1500 lei; nr.188 din 05.06.2009, în sumă de 47.807,76 lei; nr. 179 din 26.05.2009, în sumă de 23.033 lei; nr. 145 din 30.04.2009, în sumă de 9049,04 lei; nr. 131 din 22.04.2009, în sumă de 44.894,85 lei; nr. 130 din 22.04.2009, în sumă de 44.894,85 lei; nr. 68 din 27.02.2009, în sumă de 69.719,65 lei; nr. 64 din 24.02.2009, în sumă de 35.160,13 lei; nr. 26 din 28.01.2009, în sumă de 55.975,92 lei; contractul individual de muncă din 02.04.2008, prin care se confirmă angajarea inculpatei în calitate de contabil-șef la SA „Hellas Groups”; extrasul din raportul de audit a SA „Hellas Groups” pentru perioada mai 2008 - iunie 2009; ordonanța din 27.12.2013 de recunoaștere și de anexare a corpurilor delictive la cauza penală, anume a dispozițiilor de plată ridicate la 13.04.2010 de la SA „Hellas Groups”; raportul de expertiză judiciar contabilă nr. 2185 din 21.11.2013, efectuat de Centrul Național de Expertize Judiciare prin care s-a stabilit, că potrivit documentelor primare de evidență contabilă (dispoziții de plată) a SA „Hellas Groups”, din casieria întreprinderii, de către persoane fizice și juridice au fost primite mijloace bănești fără semnătura beneficiarului în sumă de 869.002,60 lei, dispozițiile de plată examinate de experți au fost întocmite cu încălcarea prevederilor art. 19 a Legii contabilității nr.113 din 27.04.2007 și pct.13, 14, 27 a Hotărârii Guvernului R. Moldova nr. 764 din 25.11.1992, privind aprobarea Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a R. Moldova; neajunsul depistat a fost

trecut de SA „Hellas Groups” ca datorie la contul de evidență contabilă 227.4 și 227.2, după contabilul șef, Candu Rodica, în sumă de 820.843,10 lei și după casierul Peritean Lilia 7869 lei, din acest motiv experții nu se pot expune asupra faptului dacă a fost adus prejudiciu SA „Hellas Groups”, deoarece neajunsul depistat a fost reflectat în evidența contabilă ca datorie a persoanei fizice Candu Rodica. Ceea ce este confirmat prin certificatul nr.13 din 21.04.2010; responsabil din cadrul SA „Hellas Groups” de eliberarea mijloacelor bănești în sumă de 869.002,60 lei din casieria entității îi revine în corespundere cu prevederile pct. 2 a art. 338 Codul muncii, Rodicăi Candu, care deținea funcția de contabil șef; conform documentelor prezentate, devieri, între veniturile declarate de contribuabil cu veniturile reale obținute în perioada de activitate supusă expertizării, nu sunt; raportul de expertiză grafoscopică nr. 2516 din 27.03.2014, prin care s-a stabilit că semnăturile la rubrica „Contabil șef”, din toate dispozițiile de plată precum și la rubricile „Am primit suma. Semnătura” din dispozițiile de plată emise de SA „Hellas Groups”, au fost îndeplinite de Candu Rodica, toate probele fiind apreciate în conformitate cu prevederile art. 101 alin. (1) Cod de procedură penală, din punct de vedere al pertinentei, concludenței, utilității, veridicității și coroborării lor, acestea confirmând în mod concludent prezența în faptele inculpatului a acțiunilor incriminate, instanța de apel pronunțându-se în mod argumentat și detaliat asupra tuturor motivelor esențiale invocate în apelul apărării (*pct. 3.-5. din decizie*).

În acest sens, se reține că potrivit jurisprudenței CtEDO, art. 6 din CEDO impune în special, în sarcina „instanței”, obligația de a efectua o examinare efectivă a motivelor, argumentelor și probelor propuse de părți, cu excepția cazului în care se apreciază relevanța acestora. Deși este adevărat că obligația motivării deciziilor, impusă instanțelor de art. 6 § 1 din CEDO, nu poate fi înțeleasă ca impunând formularea unui răspuns detaliat la fiecare argument (*hotărârea CtEDO, pct. 80-81, Perez c. Franței, Van de Hurk c. Țărilor de Jos*).

Or, în asemenea situație, nu se mai impune o reevaluare a conținutului mijloacelor de probă, acestea demonstrând cu prisosință soluția dată de prima instanță. Or, în cazul în care instanța de apel și-a motivat decizia luată, arătând în mod concret la împrejurările, care confirmă sau infirmă o acuzație penală, pentru a permite părților să utilizeze eficient orice drept de recurs eventual, o curte de recurs poate, în principiu, să se mulțumească de a prelua motivele jurisdicției de primă instanță (*hotărârea CtEDO Garcia Ruis c. Spaniei, Helle c. Finlandei*).

Pe lângă aceasta, recursul vizat este întemeiat doar pe critica modului în care instanța de fond și de apel au apreciat circumstanțele cauzei și pe faptul că instanța de apel nu s-a pronunțat asupra tuturor motivelor indicate în apel, fiind omisă în totalitate argumentarea soluției de achitare a inculpatei. (*pct. 5. din decizie*).

Însă, pornind de la relevanțele art. 27, 414 alin. (1) și (2) a Codului de procedură penală, judecătorul apreciază probele în conformitate cu propria sa convingere, formată în urma cercetării tuturor probelor administrate. Instanța de apel, judecând apelul, verifică legalitatea și temeinicia hotărârii atacate în baza probelor examinate de prima instanță, conform materialelor din cauza penală și în baza oricăror probe noi prezentate instanței de apel, și poate da o nouă apreciere probelor din dosar. Astfel, activitatea instanțelor de fond și apel, privind doar aprecierea sau

reaprecierea circumstanțelor cauzei, în alt sens decât cel pe care îl propune apărarea, este o competență și prerogativă legală a acestor instanțe, care nu constituie un temei de drept separat din numărul celor incluse în art. 427 Cod de procedură penală, și invocarea doar acestei chestiuni în recursul ordinar este lipsită de orice suport legal (*pct. 5. din decizie*).

Mai mult, motivele invocate în recursul de pe rol au constituit deja obiect de examinare în instanțele de fond și de apel, fiind oferite răspunsuri argumentate în acest sens (*pct. 2.,4. din decizie*), iar o altă opinie asupra probelor și circumstanțelor cauzei care au fost puse la baza sentinței de condamnare, conform jurisprudenței CtEDO, nu poate servi temei pentru reexaminarea cauzei (*hotărârea din 16 ianuarie 2007, pct. 20, cazul Bujnița versus Moldova*).

Împrejurările enunțate denotă în mod concludent că instanțele de fond și de apel nu au comis erori de drept în raport cu motivele invocate de recurent, că hotărârile contestate conțin motive clare și legale pe care se întemeiază soluția, că instanța de apel s-a pronunțat asupra tuturor motivelor esențiale indicate în apel și că recursul ordinar este unul vădit neîntemeiat.

Conform art. 432 alin. (1), (2) pct. 4) Cod de procedură penală, instanța decide inadmisibilitatea recursului ordinar, dacă se constată că acesta este vădit neîntemeiat.

Prin urmare, dat fiind că recursul ordinar declarat este vădit neîntemeiat, el urmează a fi declarat inadmisibil.

7. În conformitate cu art. 431 alin. (1), 432 alin. (1), (2) pct. 4), alin. (3) Cod de procedură penală, Colegiul penal,

DECIDE :

inadmisibilitatea recursului ordinar declarat de avocatul Igor Cecan, împotriva sentinței Judecătoriei Ciocana, mun. Chișinău din 25 mai 2015 și deciziei Colegiului penal al Curții de Apel Chișinău din 04 martie 2016, în privința inculpatei Candu Rodica Petru, pe motiv că este vădit neîntemeiat.

Decizia este irevocabilă, pronunțată integral la 27 iulie 2016.

Președinte

Nicolae Gordilă

Judecători

Iurie Diaconu

Elena Covalenco