

O R D I N

din 02 ianuarie 2026
cu privire la aprobarea Regulamentului
privind autoevaluarea, raportarea
sistemului de control intern managerial

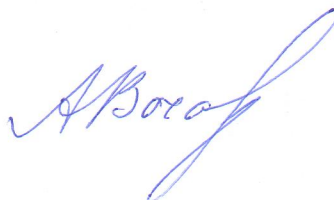
Nr 02 a

În vederea realizării prevederilor ordinului nr. 4 din 09.01.2019 al Ministerului Finanțelor, în conformitate cu art. 16 alin. (2) și al art. 29 lit. b) din Legea privind controlul financiar public intern nr. 229/210,

ORDON:

1. Se aprobă Regulamentul privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerială a S.A. „Drumuri – Edineț” (se anexează);
2. În conformitate cu pct. 2.2 din regulament, a numi contabilul Mogorean Eugeniu persoană responsabilă de coordonarea activităților de organizare, menținere și dezvoltare a sistemului CIM (Control intern managerial) la S.A. „Drumuri – Edineț”;
3. Prezentul ordin intră în vigoare la data semnării.

Director interimar



Artur BOROSAN

APROBAT:

prin ordinul directorului
Nr. 02 a. din 02.01.2026
S.A. „Drumuri – Edineț”



A. BOROSAN

REGULAMENT

**privind autoevaluarea, raportarea sistemului
de control intern managerial și emiterea Declarației
de răspundere managerială**

I. DISPOZIȚII GENERALE

1.1 Regulamentul privind autoevaluarea, raportarea sistemului de control intern managerial și emiterea Declarației de răspundere managerial (în continuare – Regulament) stabilește modul de autoevaluare a sistemului de control intern managerial (în continuare – CIM) la S.A. „Drumuri – Edineț”, modul de raportare privind organizarea și funcționarea sistemului CIM, precum și modul de întocmire a Declarației de răspundere managerial.

II. AUTOEVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN

2.1 S.A. „Drumuri – Edineț” efectează autoevaluarea în scopul determinării funcționalității sistemului CIM, aprecierii gradului de conformitate a acestuia cu cadrul normativ în domeniu, elaborării Raportului anual privind controlul intern managerial (în continuare – Raport), precum și emiterii Declarației de răspundere managerială.

2.2 Directorul S.A. „Drumuri – Edineț” desemnează o persoană responsabilă de coordonarea activităților de organizare, menținere și dezvoltare a sistemului CIM în cadrul entității (în continuare – coordonator).

2.3 Coordonatorul este responsabil de organizarea și desfășurarea procesului de autoevaluare și raportare a sistemului CIM în cadrul S.A. „Drumuri – Edineț”.

2.4 S.A. „Drumuri – Edineț” care nu are în subordine alte entități înregistrează rezultatele autoevaluării sistemului CIM în Raportul anual privind controlul intern managerial, conform modelului expus în anexa nr. 1 la prezentul Regulament.

2.4 Raportul cuprinde șapte compartimente:

1) informații generale – pentru obținerea unor date cu caracter general privind CIM;

2) mediul de control – care are ca scop de a evalua integritatea personală și profesională, etica conducerii și angajaților, stilul de conducere, structura organizațională, delegarea împuternicirilor, politicile și practicile privind resursele umane, precum și competența angajaților;

3) managementul performanțelor și al riscurilor – întru a evalua dacă entitatea public și-a stabilit în mod corect misiunea, obiectivele strategice și operaționale; dacă planurile de acțiuni include acțiuni și indicatori de performanță măsurabili pentru activitatea entității publice și a subdiviziunilor organizaționale; dacă entitatea public stabilește strategia de management al riscurilor, în baza căreia identifică, înregistrează, evaluează, controlează, monitorizează și raportează sistematic riscurile, inclusiv riscurile de corupție, ce pot afecta îndeplinirea obiectivelor; dacă riscurile indentificate sunt asociate obiectivelor;

4) activitățile de control – pentru a evalua politicile și procedurile ce ajută la asigurarea executării directivelor conducerii și atingerii obiectivelor într-o manieră economă, eficientă și eficientă;

5) informația și comunicarea – întru a evalua sistemele de informare și comunicare internă și externă, precum și cantitatea, calitatea, periodicitatea și sursele informației;

6) monitorizarea – pentru a evalua instrumentele proprii de supraveghere a sistemului CIM;

7) patrimoniu, finanțe și tehnologii informaționale – care are ca scop de a evalua propriile activități de control pentru principalele procese patrimoniale, economic-financiare și tehnologii informaționale.

2.5 Opinia auditului intern conține informații precise, clare, obiective și concise aferente situației constatate în rezultatul desfășurării activității de audit intern pe parcursul perioadei de raportare în cadrul entității.

2.6 Raportul se elaborează anual, până la data de 10 februarie, de către coordonator din cadrul S.A. „Drumuri – Edineț”.

2.7 Raportul reflectă situația din data de 31 decembrie a anului precedent. Coloana "Detalii" din Raport se completează, după caz, cu informații relevante, argumentînd răspunsul negativ la fiecare întrebare.

2.8 Raportul se întocmește în limba română, în format electronic, și se imprimă pe suport de hîrtie în două exemplare.

2.9 Raportul este semnat de coordonator și aprobat de către directorul S.A. „Drumuri – Edineț”.

2.10 Societatea transmite anual entității publice ierarhic superioare, pînă la data de 15 februarie, în format electronic și pe suport de hîrtie, Raportul (conform modelului expus în anexa nr. 1 la prezentul Regulament) semnat de către coordonator și aprobat de către directorul S.A. „Drumuri – Edineț”.

III. DECLARAȚIA DE RĂSPUNDERE MANAGERIALĂ

3.1 Directorul S.A. „Drumuri – Edineț”, în rezultatul autoevaluării, apreciază organizarea și funcționarea sistemului CIM din cadrul entității și emite anual, pînă la data de 01 martie, o Declarație de răspundere managerială, pentru anul precedent conform modelului expus în anexa nr. 2 la prezentul Regulament.

3.2 Un SNCI/compartiment se consideră implimentat/respectat dacă răspunsul la fiecare întrebare aferentă este "Da". Dacă cel puțin la o întrebare aferentă răspunsul este "Parțial" sau "Nu", SNCI/compartimentul se consideră parțial implimentat/respectat. SNCI/compartimentul se consider neimplimentat/nerespectat, dacă răspunsul la fiecare întrebare aferentă este "Nu".

3.3 Aprecierea gradului de conformitate în Declarația de răspundere managerială se efectuează în raport cu numărul SNCI/compartimentelor implimentate integral, după cum urmează:

a) sistemul CIM este conform dacă sunt implimentate integral toate cele 20 SNCI/compartimente;

b) sistemul CIM este parțial conform dacă sunt implimentate integral între 9 și 19 SNCI/compartimente;

c) sistemul CIM este neconform dacă sunt implimentate integral între 1 și 8 SNCI/compartimente.

3.4 Declarația de răspundere managerială se plasează pe pagina web a entității, pînă la 1 martie.

Anexa nr. 1

Anexa nr. 2