

**CAIET DE SARCINI**  
**privind serviciile de audit statutar al situatiilor financiare**

**1. INFORMAȚII GENERALE**

**1.2. Beneficiar**

**C.N.ROMARM S.A.-Filiala Societatea Uzina de ProduseSpeciale Dragomiresti S.A.**  
**Sediul social :** str. Laminorului Bl.2,Sc.A, Et.4, Ap. 80, Târgoviște, Judetul Dambovita  
**Punct de lucru:** Comuna Dragomiresti, Intrarea Sat Dumbrava, Judetul Dambovita, cod postal 130089, tel0245 634 551, 0245 217 807, fax 0245 634 5510245 217 807

**Obiectul principal de activitate:** fabricarea armamentului si munitiei

**Cod CAEN:** 2540

**Capital social** (la data de 31 decembrie 20) = **8.288.235 lei**

**Cifra de afaceri** (la data de 31 decembrie 2020) = **18.580.808 lei**

**Nr. mediu de personal** (la data de 31 decembrie 2020) = **175 salariați**

**2. OBIECTIVE ȘI REZULTATE AȘTEPTATE**

**2.1 - Obiective generale**

Obiectivele generale ale acestui proiect sunt :

- Auditul statutar al situatiilor financiare individuale ale C.N. ROMARM S.A.- Filiala S. Uzina de Produse Speciale Dragomiresti S.A. pentru exercitiile financiare încheiate la:

- 31 decembrie 2021
- 31 decembrie 2022
- 31 decembrie 2023

( conforme cu directivele europene în conformitate cu legislatia in vigoare la data raportarii pentru aprobarea reglementărilor contabile) ;

- revizuirea situatiilor financiare intermediare
- certificari situatii / machete solicitate in vederea intocmirii/auditarii situatiilor financiare consolidate ale grupului, alte misiuni si servicii profesionale, in conformitate cu standardele internationale in domeniu

**2.2.Rezultate**

Auditorul trebuie să emită următoarele rapoarte de audit:

- a)** raport de audit asupra situațiilor financiare anuale individuale întocmite de C.N.ROMARM S.A. – Filiala S. Uzina de Produse Speciale Dragomiresti S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie, în conformitate cu reglementarile contabile aplicabile – termene :

- 30.04. 2022
- 30.04. 2023
- 30.04. 2024

anul urmator celui la care se raporteaza;

- b)** revizuirea situatiilor financiare intermediare ( raportari contabile la 30 iunie ) – termene :

- 10.08.2022
- 10.08.2023

- c) certificari situatii/machete solicitate in vederea intocmirii/auditarii situatiilor financiare consolidate ale grupului, alte misiuni si servicii profesionale, in conformitate cu standardele internationale in domeniu.
- d) Raport suplimentar catre comitetul de audit- termene:
- 30.04. 2022
  - 30.04. 2023
  - 30.04. 2024

### **3. PREȚUL**

Valoarea totala estimata a contractului (fara TVA ) = 18.000 lei /an / exercitiu financiar, respectiv 54.000 lei, fara TVA, pentru 3 (trei) exercitii financiare.

Valabilitatea ofertei : 90 de zile

Beneficiarul va solicita ofertantului castigator prelungirea valabilității ofertei, pana la data numirii auditorului de catre Adunarea Generala Ordinara a Acționarilor.

### **4. DOCUMENTE**

Activitățile specifice C.N.ROMARM S.A.- Filiala S. Uzina de Produse Speciale Dragomiresti S.A. sunt clar documentate și disponibile echipei de auditori (documente care descriu clar obiectivele societatii, precum și documente care să reflecte audituri/evaluări/analize anterioare).

Cadrul legislativ care guvernează activitatea C.N.ROMARM S.A.- Filiala S.Uzina de Produse Speciale Dragomiresti S.A. este stabil și permite compararea între ani.

### **5. SCOPUL PRESTAȚIILOR**

#### **Prestarea serviciilor de mai jos:**

Auditarea situațiilor financiare anuale ale C.N.ROMARM S.A.- Filiala S. Uzina de Produse Speciale Dragomiresti S.A. – conform art. 33 din Legea contabilitatii nr.82/91 republicata, Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, in scopul :

- examinarii, in vederea exprimarii unei opinii asupra situatiilor financiare anuale in conformitate cu Standardele de Audit financiar.
- exprimarea unei opinii asupra imaginii fidele a situatiei partimoniale, performantei financiare, fluxurilor de trezorerie si a celorlalte informatii privind activitatea desfasurata de C.N.ROMARM S.A.- Filiala S. Uzina de Produse Speciale Dragomiresti S.A.
- exprimarea unei opinii asupra regularitatii si corectitudinii contabilitatii .

**PRESTATORUL** va analiza sistemele contabile și de control financiar intern, astfel încât să poată evalua dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru păstrarea unei evidențe contabile corecte.

Este în responsabilitatea auditorului să se asigure că activitatea de audit a acoperit toate ariile necesare pentru a evalua activitatea auditatului în conformitate cu Regulamentul de Organizare și Funcționare, procedurile interne și legislației aplicabile.

Auditorul trebuie să furnizeze în oferta sa detalii tehnice despre modul de desfășurare a auditului și oferta economică, în așa fel încât să realizeze cerințele descrise în acest Caiet de Sarcini.

Auditorul va prezenta informatiile aferente raportului suplimentar catre comitetul de audit.

### **6. MANAGEMENTUL PROIECTULUI**

Beneficiarul este reprezentat de C.N.ROMARM S.A.- Filiala S.Uzina de Produse Speciale Dragomiresti S.A.

Beneficiarul va numi o persoana care va colabora cu prestatorul de servicii in activitatea de audit.

Auditorul trebuie sa prezinte in propunerea tehnica un program de destasurare a activitatii de audit si echipa de auditori.

Dupa desemnarea auditorului si consultarea acestui program, auditatul va comunica acceptarea programului sau amendamentele propuse, prin coordonatorul desemnat din cadrul Beneficiarului pentru asigurarea bunei desfasurari a auditului statutar al situatiilor financiare.

Echipa de audit va desemna o persoana de contact in relatia cu Beneficiarul.

Conform planului de desfasurare a auditului se vor prezenta la inceputul auditului si cererile de informatii pe care auditatul va trebui sa le puna la dispozitia auditorului, cu referire la activitatea de audit in vederea exprimarii opiniei.

Auditorul va informa reprezentantul desemnat al Beneficiarului de orice evenimente sau circumstante care intarzie executia eficienta si la timp a sarcinilor sale.

Auditorul este responsabil de executia la timp a proiectului asa cum este descris in prezentul caiet de sarcini.

## **7. PROFILUL AUDITORULUI**

Auditul trebuie sa fie efectuat de o societate de Audit inregistrata la Camera Auditorilor Financiar din Romania si ASPAAS si sa prezinte o autorizatie valabila pentru durata desfasurarii auditului.

Auditorul trebuie sa fie independent si in afara unui posibil conflict de interese datorita responsabilitatilor pe care le are in proiect.

Confidentialitatea informatiilor si datelor colectate in cadrul acestui proiect sunt obligatorii si trebuie consemnate in cadrul contractului incheiat intre parti. Orice informatii sau date colectate in cadrul acestui proiect pot fi publicate doar cu acordul scris al beneficiarului .

## **8. CERINTE OBLIGATORII**

**8.1. Certificat constatator** in original, sau copie legalizata, sau conform cu originalul, emis de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul judeului in care este inregistrat operatorul economic, cu cel mult 30 de zile inainte de data depunerii ofertei si valabil la data depunerii ofertei din care sa rezulte:

- obiectul de activitate a ofertantului(codurile CAEN-rev.2) trebuie sa cuprinda activitati de tipul celor supuse procedurii de achizitie
- ca nu sunt inscrise mentiuni cu privire la faliment sau lichidare, administrarea afacerilor de catre un administrator judiciar sau cu privire la declansarea unei proceduri legale pentru declararea sa in una din aceste situatii,

**8.2. Certificat de inregistrare**, emis de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul judetean, in copie conform cu originalul

**8.3. Autorizatie a firmei de audit** in original, sau copie legalizata, sau conform cu originalul,emisa de :  
- Camera Auditorilor Financiar din Romania ( CAFR)

**8.4. Sa faca dovada calificativului privind controlul calitatii auditului finciar, atestat de CAFR**

**8.5. Fisa de informatii generale (Formular nr.6)** privind societatea, din care sa rezulte:

- a) **Profitul net al ofertantului** pe ultimii 3 ani trebuie sa fie pozitiv;
- b) **Cifra medie de afaceri**, pe ultimii 3 ani (2018, 2019, 2020) sa fie de minim: 100.000lei / an fara TVA.

**8.6. Bilanturile contabile** pe ultimii 3 ani vizate si inregistrate de catre organele competente.

**8.7. Dovada privind asigurarea de risc profesional** pentru anul 2021- in original, sau copie legalizata, sau conform cu originalul politei, conform prevederilor Deciziei nr.17/2010, art.5 litera b) din Regulamentul privind limitarea raspunderii civile a auditorilor statutari si a firmelor de audit.

**8.8. -Formular 4 „Declaratia pe proprie raspundere privind lista principalelor servicii similare prestate in ultimii 3 ani”**

Aceasta lista va fi insotita de cel puțin 3(trei) documente ( contracte de audit financiar cu societati comerciale tip SA, proces verbal de predare primire a lucrarilor, etc.) prin care sa se confirme prestarea serviciilor .

Documentele se vor prezenta in original, sau copie legalizată, sau conform cu originalul.

**8.9.Dovada existentei unei echipe de minimum 4 membrii** –Declarație privind efectivele medii anuale ale personalului angajat și al cadrelor de conducere .

□□Cel puțin 2 membrii ai echipei de audit trebuie sa fie membrii ai C.A.F.R. demonstrate cu Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de Camera Auditorilor Financiar din România - in original, sau copie legalizată, sau conform cu originalul.

Numarul minim de persoane a fost stabilit avand in vedere statutul societatii de filiala a C.N. ROMARM S.A.si complexitatea activitatii desfasurate.

Se vor prezenta suplimentar si CV-uri ale persoanelor responsabile direct cu indeplinirea acestui contract si ale oricaror altor specialisti cu sarcini in indeplinirea contractului.

#### **8.10. Garanția de participare**

- Cuantumul garanției de participare = **450 lei**
- Perioada de valabilitate a garanției pentru participare **90 zile** de la depunerea ofertei.

#### **Modul de constituire a garanției de participare:**

- prin plata la casieria unitatii cu numerar;
- prin Ordin de plata in cont nr. RO 62RNCB0128008473050001, deschis la BCR Targoviste, judetul Dambovita, cu conditia confirmarii acestuia de catre banca emitenta;
- instrument de garantare emis de o societate bancara – Scrisoare de garantie bancara–Formular7;
- instrument de garantare emis in conditiile legii, de o societate de asigurari;

#### **Nota:**

Dovada constituirii garanției de participare trebuie sa fie prezentata la sediul S. UPS Dragomiresti S.A cel mai tarziu la data si ora stabilita pentru deschiderea ofertelor. Dovada constituirii garanției de participare nu se va afla in plicul de oferta, ci va fi atasata in exteriorul ofertei.

Netransmiterea dovezii constituirii garanției de participare la sediul S.UPS Dragomiresti până la termenul limită de deschiderea a ofertelor va conduce la respingerea ofertelor respective.

*În situația în care din documentele solicitate reiese că ofertantul nu își poate exercita activitatea, sau documentele nu sunt în termenul de valabilitate, nu sunt prezentate în forma solicitată sau lipsesc, acesta va fi exclus de la procedura pentru atribuirea contractului.*

### **9. MODUL DE PREZENTARE A OFERTEI**

**Termenul limita de depunere al ofertei este : 08.11.2021 , ora 10:00**

Adresa la care se depune oferta:

**C.N. ROMARM S.A. – Filiala Societatea Uzina de Produse Speciale Dragomiresti S.A.  
Punct de lucru Comuna Dragomiresti, Intrarea Sat Dumbrava, Judetul Dambovita .**

Ofertantul va depune documentele in original sau copie legalizata sau conform cu originalul prin semnatura si stampila.

Documentele trebuie să fie tipărite sau scrise cu cerneală neradiabilă, semnate si stampilate pe fiecare pagina de reprezentantul autorizat sa angajeze ofertantul in atribuirea contractului de prestari servicii de audit al situatiilor financiare.

Paginile vor fi numerotate si trebuie sa contina un OPIS al documentelor.

În cazul documentelor emise de instituții / organisme oficiale abilitate în acest sens, documentele respective trebuie să fie semnate și parafate conform prevederilor legale.

Orice ștersătură, adăugare, interliniere sau scris peste cel dinainte sunt valide doar daca sunt vizate de către persoana /persoanele autorizată /autorizate să semneze oferta

Oferta tehnico-comerciala va fi prezentata de catre fiecare ofertant in plic sigilat pe care va fi in scris textul "C.N. ROMARMS.A. – Filiala S. Uzina de Produse Speciale Dragomiresti S.A. Punct de Lucru Comuna Dragomiresti, Intrarea Sat Dumbrava, Judetul Dambovita " pentru "Auditulstatutar al situatiilor financiare pentru exercitiile financiare incheiate in anii 2021, 2022, 2023 și cu mențiunea "A nu se deschide înainte de data de 08.11.2021 ora 10:00.

Prin propunerea tehnică depusă, ofertantul are obligația de a face dovada conformității serviciilor care urmează a fi prestate cu cerințele prevăzute în Caietul de sarcini.

Propunerea financiara se va depune prin completarea-**Formularului oferta nr. 5**. Valorile din formularul de oferta vor fi exprimate in lei fara TVA .

Graficul de timp pentru prestarea serviciilor se va regasi atasat la Anexa 5(Formular oferta), sub forma de formular propriu.

Ofertantul trebuie să prezinte modalitatea de derulare a misiunii de audit :

- termenii misiunii
- planificarea si documentarea
- proceduri de audit derulate pentru obtinerea de probe de audit
- alte documente solicitate prin Caietul de sarcini (formulare, cerinte obligatorii).

Sunt acceptate ofertele care nu depasesc perioada stipulata la Termenul limita de depunere al ofertei .

Preturile sunt ferme si nu vor putea fi modificate pe durata derularii contractului .

## ***10 .GARANȚIA DE BUNĂ EXECUȚIE A CONTRACTULUI***

Garanția de buna executie este de 5% din valoarea contractului fara TVA/ pe trei exercitii financiare si trebuie constituită in termen de 5 zile lucratoare de la data semnării contractului de către ambele părți, sub sancțiunea rezilierii de drept a contractului.

Garanția de bună execuție a contractului se va constitui prin scrisoare de garantie bancara sau polita de asigurare sau virarea sumei într-un cont la dispoziția beneficiarului într-o banca agreata de ambele parti.

Restituirea garanției de bună execuție se face in termen de 14 zile de la expirarea contractului si predarea documentelor.

## ***11. DURATĂ***

### **11.1 Durata contractului de audit financiar**

Durata contractului de prestări servicii: pe perioada a 3 exercitii financiare, începând cu semnarea acestuia, până la data depunerii ultimului raport, dar nu mai devreme de data numirii auditorului financiar de catre Adunarea Generală a Acționarilor S.Uzina de Produse Speciale Dragomiresti S.A.

## ***12. - RAPORTARE***

Toate rapoartele vor fi trimise în format electronic reprezentantului beneficiarului la adresa de e-mail care va fi comunicată și tipărite pe hârtie, în trei exemplare originale, la adresa beneficiarului.

Asupra raportului de audit în varianta draft, reprezentanții auditatului vor face și trimite comentarii în scris pe marginea constatărilor și recomandărilor auditorului .

După concilierea și ajustările necesare realizate de comun acord, auditorul va emite raportul final, care nu va depăși termenul prevăzut la art.2.2., în așa fel încât raportul să poată fi prezentat in sedinta Adunarii Generale a Actionarilor cand e programata aprobarea situatiilor financiare anuale.

Serviciile menționate în prezentul caiet de sarcini vor fi prestate până la data de:

- a) 30.04.2022, 30.04.2023, 30.04.2024, anul urmator pentru auditul situațiilor financiare individuale ale C.N. Romarm S.A. – Filiala S. Uzina de Produse Speciale Dragomiresti S.A.,

pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2023 întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

b) 10.08.2022, 10.08.2023 anul în desfășurare pentru revizuirea situațiilor financiare intermediare, respectiv raportările contabile la 30 iunie 2021, 30 iunie 2022.

c) 30.04.2022, 30.04.2023 și 30.04.2024 anul următor pentru raportul suplimentar pentru comitetul de audit .

### 13. - OFERTE

Ofertele vor fi oferte financiare și oferte profesionale (tehnice).

#### - oferte financiare pentru activitățile solicitate la cap 2.2 vor cuprinde :

- tarif pentru serviciul de audit statutar al situațiilor financiare anuale individuale întocmite de C.N. ROMARM S.A., Filiala S.Uzina de Produse Speciale Dragomirești S.A. , serviciul pentru furnizarea raportului suplimentar către comitetul de audit , revizuirea situațiilor financiare intermediare și certificări situații / machete solicitate în vederea întocmirii/auditării situațiilor financiare consolidate ale grupului ;
- modalități și termenele de plată;
- termenele de execuție și de predare a lucrărilor;
- facilități acordate;

Ofertele se vor depune obligatoriu pentru toate activitățile solicitate.

#### - oferte profesionale ( tehnice) vor cuprinde :

- servicii de audit statutar al situațiilor financiar individuale;
- servicii conexe auditului : revizuire semestrială, completări, proceduri aprobate;
- autorizație de funcționare;
- experiența în domeniul serviciilor oferite;
- experiența de profil în domeniul de activitate al firmei solicitante;
- asigurări de risc profesional;

### 14. - GRILA PENTRU EVALUAREA SI COMPARAREA OFERTELOR

#### A. Punctarea ofertelor

**maxim 100 puncte**

#### I. Evaluarea financiară

**maxim 45 puncte**

Punctajul pentru factorul de evaluare “prețul ofertei” se acordă astfel:

- Pentru cel mai scăzut dintre prețurile ofertelor se acordă punctajul maxim alocat factorului de evaluare;
- Pentru alt preț oferit punctajul se acordă astfel:  
 $P_n = (\text{preț min} / \text{preț ofertat}) \times \text{punctajul max alocat}.$

#### II. Evaluarea tehnică

**maxim 55 puncte**

##### a) Experiența în domeniu

**maxim 40 puncte**

Pentru factorul de evaluare “experiența în domeniu”, punctajul se acordă astfel:

- Pentru perioada de experiență cea mai mare se acordă punctaj maxim; (Perioada de experiență cea mai mare, reprezintă perioada cea mai mare de experiență a persoanelor responsabile cu îndeplinirea acestui contract, în domeniul serviciilor oferite, identificată în ofertele primite și evaluate).
- Pentru alte perioade se acordă astfel:  
 $P_n = (\text{perioada cea mai mică} / \text{perioada cea mai mare}) \times \text{punctajul max alocat}.$

##### b) Experiența în auditarea situațiilor financiare

a societăților cu structura de grup

**maxim 10 puncte**

- Pentru auditarea situațiilor financiare a societăților cu structură de grup se acordă punctaj maxim;
- Pentru neauditarea situațiilor financiare a societăților cu structură de grup se acordă punctaj 0.

c) Polita asigurare privind riscul profesional

**maxim 5 puncte**

Punctajul pentru factorul de evaluare „polita asigurare privind riscul profesional”, se acorda astfel :


- Pentru polite de asigurare cu limita raspunderii cea mai mare se acordă punctaj maxim;
- Pentru polite de asigurare cu limita raspunderii mai mica, punctajul se acordă astfel:  
 $P_n = (\text{limita raspunderii cea mai mică} / \text{limita raspunderii cea mai mare}) \times \text{punctajul max. alocat}$ .

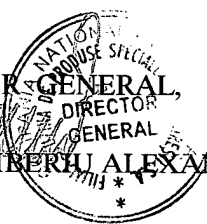
**B. Determinarea punctajului final**

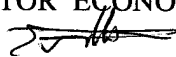
Se acorda evaluarii tehnice 55 % (55 puncte), iar celei financiare 45% (45 puncte).

**C. Clasificarea ofertelor**

Ofertele se clasifica in functie de punctajul final, determinat în baza calculului ponderat.

DIRECTOR GENERAL,  
Ec.   
PIRVU TIBERIU ALEXANDRU



DIRECTOR ECONOMIC,  
Ec.   
ROTARU ELENA

CONSILIER JURIDIC,  
Jr.  
MIHAI GEORGIAN

