

**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 2023) = **17.000.855 lei**

**Cifra de afaceri** (la data de 31 decembrie 2023) = **67.385.196 lei**

**Nr. mediu de personal** (la data de 31 decembrie 2023) = **235 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 2024
  - 31 decembrie 2025
  - 31 decembrie 2026

(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 statutar 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 :

- 15.04. 2025
- 15.04. 2026
- 15.04. 2027

anul urmator celui la care se raporteaza;

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

- 10.08.2025
- 10.08.2026

- 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:
- 15.04. 2025
  - 15.04. 2026
  - 15.04. 2027

### **3. PRETUL**

Valoarea totala estimata a contractului (fara TVA ) = 25.000 lei /an / exercitiu financiar, respectiv 75.000 lei, fara TVA, pentru 3 (trei) exercitii financiare.

Valabilitatea ofertei : 150 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 situatiilor financiare anuale ale C.N.ROMARM S.A.- Filiala S. Uzina de Produse Speciale Dragomiresti S.A. – conform art. 34 alin (2) din Legea contabilitatii nr.82/91 republicata, Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, OUG nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar si a legislatiei financiar contabile din Romania cu modificarile din Legea nr.162/2017, în scopul :

- examinarii, în vederea exprimarii unei opinii asupra situatiilor financiare anuale in conformitate cu Standardele de Audit financiar.
- exprimarea unei opinii asupra imaginii fidele a situatiei patrimoniale, 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 să prezinte în propunerea tehnică un program de desfășurare a activității de audit și echipa de auditori.

După desemnarea auditorului și consultarea acestui program, auditatul va comunica acceptarea programului sau amendamentele propuse, prin persoana desemnată din cadrul Beneficiarului pentru asigurarea bunei desfășurări a auditului statutar al situațiilor financiare.

Echipa de audit va desemna o persoană de contact în relația cu Beneficiarul.

Conform planului de desfășurare a auditului se vor prezenta la începutul auditului și cererile de informații pe care auditatul va trebui să le pună la dispoziția auditorului, cu referire la activitatea de audit în vederea exprimării opiniei.

Auditorul va informa reprezentantul desemnat al Beneficiarului de orice evenimente sau circumstanțe care întârzie execuția eficientă și la timp a sarcinilor sale.

Auditorul este responsabil de execuția la timp a proiectului așa cum este descris în prezentul caiet de sarcini.

## **7. PROFILUL AUDITORULUI**

Auditul trebuie să fie efectuat de o societate de Audit înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România și ASPAAS și să prezinte o autorizație valabilă pentru durata desfășurării auditului.

Auditorul trebuie să fie independent și în afara unui posibil conflict de interese datorită responsabilităților pe care le are în proiect.

Confidențialitatea informațiilor și datelor colectate în cadrul acestui proiect sunt obligatorii și trebuie consemnate în cadrul contractului încheiat între părți. Orice informații sau date colectate în cadrul acestui proiect pot fi publicate doar cu acordul scris al beneficiarului .

## **8. CERINTE OBLIGATORII**

**8.1. Certificat constatator** în original, sau copie legalizată, sau conform cu originalul, emis de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul județului în care este înregistrat operatorul economic, cu cel mult 30 de zile înainte de data depunerii ofertei și valabil la data depunerii ofertei din care să rezulte:

- obiectul de activitate a ofertantului (codurile CAEN-rev.2) trebuie să cuprindă activități de tipul celor supuse procedurii de achiziție
- ca nu sunt înscrise mențiuni cu privire la faliment sau lichidare, administrarea afacerilor de către un administrator judiciar sau cu privire la declansarea unei proceduri legale pentru declararea sa în una din aceste situații,

**8.2. Certificat de înregistrare**, emis de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul județean, în copie conform cu originalul

**8.3. Autorizație a firmei de audit** în original, sau copie legalizată, sau conform cu originalul, emisă de :

- Camera Auditorilor Financieri din România ( CAFR)
- C.E.C.C.A.R.

**8.4. Să facă dovada că este înregistrat ca persoană fizică sau juridică în Registrul public electronic al auditorilor financieri și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, conform reglementărilor legale în vigoare, și să aibă experiență profesională de cel puțin 5 ani;**

**8.5. Să facă dovadă/să emită o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că firma de audit nu a fost sancționată disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care le supraveghează activitatea;**

**8.6. Să facă dovada că firma de audit are încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;**

**8.7. Să faca dovada/să emită o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că firma de audit nu se află în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare și să nu fi fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani (formulare 2-6);**

**8.8. Fișa de informații generale (Formular nr.9) privind societatea, din care să rezulte:**

a) **Profitul net al ofertantului** pe ultimii 3 ani trebuie să fie pozitiv;

b). **Cifra medie de afaceri**, pe ultimii 3 ani (2021, 2022, 2023) să fie de minim: 100.000 lei / an fara TVA.

**8.9. Bilanturile contabile** pe ultimii 3 ani vizate și înregistrate de către organele competente.

**8.8. – Formular 7 „Declarația pe proprie raspundere privind lista principalelor servicii similare prestate în ultimii 3 ani”**

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

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

**8.9. Să facă dovada existenței unei echipe de minimum 3 auditori financiari angajați activi, înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, care îndeplinesc condițiile prevăzute punctele 8.4, 8.5, 8.6, 8.7.**

**8.10. Dovada calificativului privind controlul calitatii auditului financiar, atestat de CAFR**, copie certificată ca este conformă cu originalul.

**8.11.** Se vor prezenta suplimentar și CV-uri ale persoanelor responsabile direct cu îndeplinirea acestui contract și ale oricărui altor specialiști cu sarcini în îndeplinirea contractului.

**8.12. Garanția de participare**

- Cuantumul garanției de participare = **500 lei**

- Perioada de valabilitate a garanției pentru participare **150 zile** de la depunerea ofertei.

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

- prin plata la casieria unității cu numerar;

- prin ordin de plată în cont nr. RO 62RNCB0128008473050001, deschis la BCR Targoviste, județul Dambovită, cu condiția confirmării acestuia de către banca emitentă;

- instrument de garantare emis de o societate bancară – Scrisoare de garanție bancară – Formular 10 ;

- instrument de garantare emis în condițiile legii, de o societate de asigurări;

**Nota:**

Dovada constituirii garanției de participare trebuie să fie prezentată la sediul S. UPS Dragomirești S.A. cel mai târziu la data și ora stabilită pentru deschiderea ofertelor. Dovada constituirii garanției de participare nu se va afla în plicul de ofertă, ci va fi atașată în exteriorul ofertei.

Netransmiterea dovezii constituirii garanției de participare la sediul S. UPS Dragomirești 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 limită de depunere al ofertei este : 06.09.2024 , ora 14:30**

Adresa la care se depune oferta:

**C.N. ROMARM S.A. – Filiala Societatea Uzina de Produse Speciale Dragomirești S.A.  
Punct de lucru Comuna Dragomirești, Intrarea Sat Dumbrava, Județul Dambovită .**

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 inscris 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 “Auditul statutar al situatiilor financiare pentru exercitiile financiare incheiate in anii 2024, 2025, 2026 și cu mențiunea ”A nu se deschide înainte de data de 06.09.2024 , ora 14:30.**

Prin propunerea 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 nr. 8.** Valorile din formularul de oferta vor fi exprimate in lei fara TVA .

Graficul de timp pentru prestarea serviciilor se va regasi atasat la Anexa 8(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**

Garantia de buna executie este de 10% 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 intr-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 trimitte 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 în 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) 15.04.2025, 15.04.2026, 15.04.2027, 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 2024, 31 decembrie 2025, 31 decembrie 2026 întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- b) 10.08.2025, 10.08.2026 anul în desfășurare pentru revizuirea situațiilor financiare intermediare, respectiv raportările contabile la 30 iunie 2025, 30 iunie 2026.
- c) 15.04.2025, 15.04.2026, 15.04.2027 anul urmator pentru raport suplimentar către comitetul de audit conform pct.(14) din Regulamentul (UE) NR. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei.

### **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 Dragomiresti 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 agreate;
- 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 financiara**

**maxim 50 puncte**

Punctajul pentru factorul de evaluare “prețul ofertei” se acorda 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 tehnica**

**maxim 50 puncte**

a) Experiența în domeniu

**maxim 30 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 structură 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 zero.

c) Polită asigurare privind riscul profesional

**maxim 10 puncte**

Punctajul pentru factorul de evaluare „polită asigurare privind riscul profesional”, se acordă astfel :

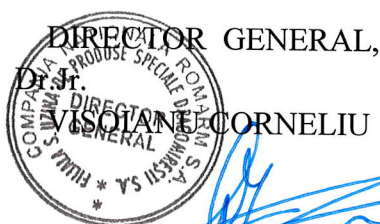
- Pentru polite de asigurare cu limita răspunderii cea mai mare se acordă punctaj maxim;
- Pentru polite de asigurare cu limita răspunderii mai mică, punctajul se acordă astfel:  
 $P_n = (\text{limita răspunderii cea mai mică} / \text{limita răspunderii cea mai mare}) \times \text{punctajul max. alocat}$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

**B. Determinarea punctajului final**

Se acordă evaluării tehnice 50 % (50 puncte), iar celei financiare 50% (50 puncte).

**C. Clasificarea ofertelor**

Ofertele se clasifică în funcție de punctajul final, determinat în baza calculului ponderat.



DIRECTOR GENERAL,

Dr. Sr.

VISOTIANE CORNELIU

DIRECTOR ECONOMIC,

Ec.

ROTARU ELENA

CONSILIER JURIDIC,  
Jr.

MIHAI GEORGIAN