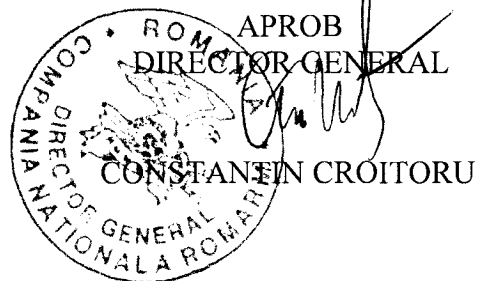




**ROMARM**  
COMPANIE NAȚIONALĂ

Adresă: Bd. Timișoara, nr. 5B, sector 6,  
București, cod poștal 061301, România  
Tel.: +4021 3171971 / +4021 3171983  
Fax: +4021 3171984  
Email: office@romarm.ro  
Website : www.romarm.ro



**CAIET DE SARCINI**  
**privind achiziționarea serviciilor de audit financiar al situațiilor financiare anuale**  
**ale C.N. ROMARM S.A. – aparat central și al situațiilor financiare consolidate ale C.N.**  
**ROMARM S.A. și filialelor din structură”**

*Cod CPV: 79212100-4 - Servicii de auditare financiară*

## I. GENERALITĂȚI

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația de elaborare a ofertei și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică.

Caietul de sarcini conține, în mod obligatoriu, specificații tehnice și condiții de participare ce trebuie obligatoriu respectate.

Criteriul de evaluare a ofertelor este **“prețul cel mai scăzut”**, în condițiile îndeplinirii tuturor specificațiilor tehnice prevăzute în caietul de sarcini.

## II. DESCRIEREA SERVICIILOR DE AUDIT

### 1. BENEFICIARUL SERVICIILOR COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A.

**Sediul:** București, bulevardul Timișoara, nr. 5B, sector 6, cod poștal 061301,  
tel. 021/413 11 25, fax 021/317 19 84

**Obiectul principal de activitate:** fabricarea armamentului și muniției

**Cod CAEN:** 2540

**Capital social** (la data de 31 decembrie 2016) : 140.115.897,50 lei

**Cifra de afaceri** (la data de 31 decembrie 2016): 111,447,688,00 lei

**Nr. mediu de personal** (la data de 31 decembrie 2016): 75 persoane

#### **Componență:**

Compania Națională ROMARM S.A. are organizate în componența sa, 16 filiale fiecare dintre ele având personalitate juridică. Acestea sunt:

C.N. ROMARM S.A. – sediul central	București, Bd. Timișoara nr. 5B, sector 6
S. TOHAN S.A.	Zărnești, Aleea Uzinei nr.1, jud. Brașov
S. CARFIL S.A.	Brașov, str. Zizinului nr.119, jud. Brașov



S. METROM S.A.	Brașov, str. Carpaților nr. 60, jud. Brașov
S. Fabrica de Arme Cugir S.A.	Cugir, str. 21 Decembrie 1989 nr. 1A, jud. Alba
S. Uzina Mecanică Cugir S.A.	Cugir, str. 21 Decembrie 1989 nr. 1, jud. Alba
S. Uzina Mecanică Sadu S.A.	Bumbești-Jiu, str. Parângului nr.59, jud.Gorj
S. Uzina Automecanică Moreni S.A.	Moreni, str. Teiș nr.16, jud. Dâmbovița
S. Fabrica de Pulberi S.A. Făgăraș	Făgăraș, str. Extravilan nr. 1, jud. Brașov
S.Electromecanica Ploiești S.A.	Ploiești, șos. Ploiești – Târgoviște km 8, jud. Prahova
S. Uzina Mecanică Mija S.A.	Comuna I.L. Caragiale, jud. Dâmbovița
S.Uzina de Produse Speciale Dragomirești S.A.	Târgoviște, str. Laminorului nr. 2, jud. Dâmbovița
S.Uzina Mecanică Plopeni S.A.	Plopeni, str. Republicii nr.1, jud. Prahova
S. PIROCHIM Victoria S.A.	Victoria, Aleea Uzinei nr. 8 bis, jud. Brașov
S. ARSENAL Reșița S.A.	Reșița, str. Bârzăviței nr. 4, jud. Caraș-Severin
S. Uzina Mecanică București S.A.	București, Bd. 1 Decembrie 1918 nr. 7-9, sector 3
S. Uzina de Produse Speciale Fagaraș S.A. – insolvență	Fagaraș, str. Extravilan nr.1 , jud Brașov

## 2. OBIECTIV ȘI REZULTATE AȘTEPTATE

### 2.1. Obiective generale

Obiectivele generale al acestui proiect sunt realizarea auditului financiar anual individual al C.N. ROMARM S.A. – aparat central și a auditului financiar anual consolidat al C.N. ROMARM S.A. și filialelor din structură.

Auditul financiar cuprinde următoarele activități:

- auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2017, 2018 și 2019 (conforme cu directivele europene în conformitate cu legislația în vigoare la data raportării pentru aprobarea reglementărilor contabile);
- misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate, precum și a situațiilor financiare intermediare;
- misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu;
- auditul activităților de cercetare-dezvoltare la cerere;
- pregătire profesională de specialitate pentru personalul economic din cadrul aparatului central la cerere;
- consultanță financiar- contabilă;
- expertiză contabilă, evaluare, reorganizare judiciară și lichidare, precum și consultanță fiscală.

În cazul realizării auditului statutar al situațiilor financiar-contabile, pentru certificarea bilanțului contabil este obligatorie efectuarea următoarelor operațiuni:

- aprecierea controlului intern



- controlul conturilor
- verificarea bilanțului contabil
- evenimente ulterioare încheierii exercițiului financiar
- chestionar al sfârșitului lucrării
- scrisoare de confirmare
- notă de sinteză
- diagnostic: indicatori, puncte forte/puncte slabe, măsuri de întreprins
- raport de audit și certificare

## 2.2. Rezultate

Auditorul trebuie să emită următoarele rapoarte de audit:

1. **raport de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale individuale întocmite de Compania Nationala ROMARM S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, 2018 și 2019, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile - termen aprilie-mai anul următor celui la care se raportează;**
2. **raport de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, 2018 și 2019 în conformitate cu reglementările legale în vigoare - termen luna iulie anul următor pentru exercițiul financiar precedent;**
3. **raport suplimentar conform punct (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;**
4. **revizuirea situațiilor financiare intermediare (raportărilor contabile la 30 iunie 2018, 2019, 2020) – termen luna august pentru anul de raportare;**
5. **la cerere - raport de audit asupra activităților de auditare a activităților de cercetare-dezvoltare ale Companiei Naționale ROMARM S.A.- sediul central, termen maxim 30 de zile de la data solicitării;**
6. **pregătire profesională de specialitate în domeniu pentru personalul din aparatul central;**
7. **consultanță financiar – contabilă fiscală;**
8. **alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu, solicitate de companie.**

## 3. DOCUMENTE, DATE, INFORMAȚII

C.N. ROMARM S.A. va asigura:

- accesul la toate informațiile solicitate, considerate a fi relevante pentru întocmirea situațiilor financiare, cum ar fi evidențele contabile, documentele primare și alte informații suplimentare care vor fi solicitate în scopul auditului;
- accesul nerestricționat la persoanele din cadrul entității de la care auditorul consideră că este necesar să obțină probe de audit.

Compania Națională ROMARM S.A. va pune la dispoziție echipei de auditori documente care descriu clar obiectivele organizației, precum și documente care să reflecte audituri/evaluări/analize anterioare.



#### 4. SCOPUL PRESTAȚIILOR

Auditarea situațiilor financiare anuale ale C.N. ROMARM S.A. - aparat central și situațiile financiare anuale consolidate ale C.N. ROMARM S.A. și filialelor din structură, conform art. 34, din Legea contabilității nr. 82/91 republicată, în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standardele de Audit Financiar.

Exprimarea unei opinii asupra imaginii fidele a situației patrimoniale, performanței financiare, fluxurilor de trezorerie și a celorlalte informații privind activitatea desfășurată de C.N. ROMARM S.A.

Exprimarea unei opinii asupra regularității și corectitudinii contabilității.

**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 financiar să se asigure că activitatea de audit a acoperit toate ariile necesare pentru a evalua activitatea din teritoriu și din sediul central al auditatului în conformitate cu Regulamentul de Organizare și Funcționare, procedurile interne și legislației aplicabile.

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

#### 5. MANAGEMENTUL PROIECTULUI

Beneficiarul serviciilor este **Compania Națională ROMARM S.A.**

Beneficiarul serviciilor va numi un coordonator de proiect care va fi nominalizat și va reprezenta **Compania Națională ROMARM S.A.** în cadrul acestui proiect și se va ocupa de toate aspectele tehnice și financiare ale proiectului.

Auditorul financiar trebuie să prezinte în propunerea tehnică un program de desfășurare a activității de audit și echipa de auditori.

După desemnarea auditorului financiar și consultarea acestui program, **Compania Națională ROMARM S.A.** va comunica acceptarea programului sau amendamentele propuse, prin coordonatorul desemnat al beneficiarului serviciilor, pentru asigurarea bunei desfășurări a auditului financiar.

Echipa de audit va desemna un leader de echipă care va reprezenta persoana de contact din partea auditorului.

Conform planului de desfășurare a auditului statutar 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 financiar va informa reprezentantul desemnat al beneficiarului serviciilor de orice evenimente sau circumstanțe care întârzie execuția eficientă și la timp a sarcinilor sale.

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

#### 6. PROFILUL AUDITORULUI FINANCIAR

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

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

Furnizarea de informații și date sunt foarte importante pentru execuția la timp a acestui proiect. Din acest motiv, este important ca auditorul să întocmească documente scrise și cereri de



informații clare indicând data până la care informațiile sunt necesare pentru ca proiectul să se desfășoare conform planului.

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 serviciilor.

Cerințe obligatorii:

1. declarație pe propria răspundere, în original, prin care ofertantul își asumă cerințele impuse de beneficiar cu privire la componența echipei de audit:

- dovada existenței unei echipe de minimum 5 membri;

- cel puțin 2 membri ai echipei de audit financiar trebuie să fie membri ai Camerei Auditorilor Financiar din România (CAFR) și membrii atestați tip CECCAR ;

2. serviciile de audit financiar se vor realiza în conformitate cu Legea nr. 162/06.07.2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

## 7. DURATĂ

### 7.1. Perioada de execuție a proiectului

Proiectul va începe după intrarea în vigoare a contractului și notificarea oficială a auditorului de către beneficiar.

Perioada limita de terminare a proiectului este 25.08.2020.

### 7.2. LOCAȚIA

Proiectul se va desfășura în București și la sediul auditorului. Auditorul va trebui să efectueze deplasări în afara municipiului București pentru culegere de informații și date. Cheltuielile de deplasare sunt în sarcina fiecărei părți.

## 8. RAPORTARE

Toate rapoartele vor fi trimise în format electronic reprezentantului beneficiarului serviciilor la adresa de e-mail, care va fi comunicată, și tipărite pe hârtie, în trei exemplare originale, la adresa din b-dul Timișoara, nr. 5B, sector 6, București.

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

După concilierea și ajustările necesare realizate de comun acord, auditorul financiar va emite raportul final, care nu va depăși termenul prevăzut la art. 2.2., în așa fel încât raportul să poată fi supus analizei Consiliului de Administrație al C.N. ROMARM S.A. și obținerea aprobării Adunării Generale a Acționarilor.

Serviciile menționate în prezentul caiet de sarcini vor fi prestate până la datele stabilite la punctul 2.2.

## III. CONDIȚII IMPUSE DE BENEFICIARUL SERVICIILOR

### 1. MODUL DE PREZENTARE A OFERTEI

**Oferta financiară** va evidenția prețul unitar exprimat în lei, fără TVA.

Oferta financiară pentru activitățile solicitate la punctul 2.2 va cuprinde :

- tarif pentru lucrările executate, anual
- modalități și termene de plată



- termene de execuție și de predare a lucrărilor
- facilități acordate

Ofertele se vor depune obligatoriu pentru toate activitățile solicitate.

**Oferta tehnică** va cuprinde toate specificațiile caietului de sarcini:

- servicii de audit statutar al situațiilor financiare anuale individuale ale C.N. ROMARM S.A. – aparat central
- servicii de audit statutar a situațiilor financiare anuale consolidate ale C.N. ROMARM S.A. și ale filialelor din structură
- servicii de audit financiar al activităților de cercetare-dezvoltare al C.N. ROMARM S.A. - aparat central
- servicii conexe auditului : revizuire semestrială, completări, proceduri agreate
- alte servicii: evaluare, consulting economico – financiar, pregătire și formare profesională , expertiză, audit fiscal
- autorizație de funcționare
- experiență în domeniul serviciilor oferite
- experiență de profil în domeniul de activitate al firmei solicitante
- asigurări de risc profesional.

Perioada de valabilitate a ofertelor este de minim 30 de zile de la termenul limită de depunere.

## 2. PLATA

Plata se va efectua în baza facturii fiscale, prin virament, în contul bancar al prestatorului, în conformitate cu prevederile art. 6 din Legea nr. 72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante.

## 3. ALTE CONDIȚII IMPUSE DE BENEFICIARUL SERVICIILOR

1. **Tipul achiziției:** achiziție directă (din catalogul SEAP)

2. **Criteriul de atribuire a contractului:** *“prețul cel mai scăzut”*, în condițiile îndeplinirii tuturor specificațiilor tehnice prevăzute în caietul de sarcini.

3. **Valoarea estimată fără TVA:** 40.000,00 lei/an

4. **Sursa de finanțare:** fonduri proprii

5. **Condiții de participare:**

Ofertantul va prezenta:

- certificat constatator în formă extinsă emis de Oficiul Registrului Comerțului, din care să rezulte obiectul de activitate, original;
- certificat de înregistrare emis de Oficiul Registrului Comerțului, copie certificată că este conformă cu originalul;
- documente care atestă implementarea unui sistem de Management al calității, conform cu cerințele din standardul ISO 9001 sau echivalent, copii certificate că sunt conforme cu originalul;
- autorizații ale firmei de audit emise de:
  - Camera Auditorilor Financiarți din România ( C.A.F.R.)



**ROMARM**  
COMPANIE NAȚIONALĂ

Adresă: Bd. Timișoara, nr. 5B, sector 6,  
București, cod poștal 061301, România  
Tel.: +4021 3171971 / +4021 3171983  
Fax: +4021 3171984  
Email: office@romarm.ro  
Website : www.romarm.ro

- C.E.C.C.A.R. ,  
copii certificate că sunt conforme cu originalul.
- dovada obținerii calificativului "A" privind controlul calității auditului financiar, atestat de C.A.F.R., copie certificată că este conformă cu originalul;
- fișa de informații generale privind societatea, din care să rezulte cifra medie de afaceri, pe ultimii 3 ani (2014, 2015, 2016) care trebuie să fie de: 100.000 EURO fără T.V.A., original;
- bilanțurile contabile pe ultimii 3 ani (2014, 2015, 2016) vizate și înregistrate de către organele competente, copii certificate că sunt conforme cu originalul;
- dovada privind asigurarea riscului profesional pentru anul 2017, copie certificată că este conformă cu originalul a poliței de asigurare.
- dovada existenței unei echipe de minimum 5 membrii, din care cel puțin 2 membrii ai echipei de audit trebuie să fie membrii ai C.A.F.R. și C.E.C.C.A.R. demonstrat cu Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de Camera Auditorilor Financiar din România - copie certificată că este conformă cu originalul.

Se vor prezenta CV-uri și copii de pe orice act doveditor al studiilor de specialitate atestat, certificate, etc.

*Numărul minim de persoane a fost stabilit având în vedere structura C.N. ROMARM S.A. (aparatur central și filiale), răspândirea geografică a entităților C.N. ROMARM S.A. (aparatur central și filiale) precum și complexitatea activității ce urmează a se desfășura.*

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, oferta nu va fi luată în considerare.

Întocmit,

Șef Serviciu Contabilitate

Florentina MICU

Avizat,

Șef Serviciu Achiziții, Vânzări

Mihaela STOICA