

Raspunsuri CN ROMARM cerere clarificari 20-21.02.2025

1. Referitor la prima solicitare de clarificări:

Care este standardul de audit pe care se dorește întocmirea raportării:

- ISRS 4400 Agreed-Upon Procedures Engagements; **sau**
- ISA 700 "Formarea unei opinii și raportarea asupra situațiilor financiare" (aici ar fi pentru un set de situații financiare întocmit conform reglementărilor contabile naționale în vigoare); **sau**
- ISA 800 "Considerații speciale - Audituri ale situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele de raportare cu scop special".

Raspunsul CN ROMARM:

C.N. ROMARM S.A. dorește să primească un document de verificare cu regulile stabilite comun care să țină loc de proces verbal de predare primire la data de 13.11.2024 – conform ISRS 4400.

2. Referitor la a doua solicitare de clarificări:

Va rugam sa ne clarificati daca prin mentionarea "cel puțin 5 membrii" cu certificarea CAFR se face referire la echipa de audit sau la firma de audit. Echipa de audit este de obicei structurata pe grade ierarhice de la Partener, manager , senior si asistenti audit, pentru a putea oferi un buget rezonabil privind onorariul si a efectua serviciul de audit conform standardelor de calitate. In practica certificarea CAFR este detinuta de Partner si uneori si de manager sau este in curs de obtinere de acesta

Raspunsul CN ROMARM:

Cerința din Caietul de sarcini se referă la 5 membri ai echipei de audit, nu la firma de audit.

A se vedea pct II.6. și III. 4 din Caietul de sarcini.

„ Pct. II.6.

.....
Cerințe obligatorii:

.....
- ***cel puțin 5 membri ai echipei de audit trebuie să fie membri activi ai Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR) înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financieri și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar;***

Pct. III .4.



dovada existenței unei echipe de minimum 10 membrii, din care cel puțin 5 membri ai echipei de audit trebuie să fie membri ai C.A.F.R. (din care un avocat sau un jurist) și 5 C.E.C.A.R. (de preferat, dar nu obligatoriu) demonstrat cu Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de Camera Auditorilor Financieri din România - copie certificată că este conformă cu originalul, înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financieri și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.