

Raspuns CN ROMARM la cererea de clarificari nr. 303/08.04.2025

„Referitor la achizitia directa pentru atribuirea contractului de „Servicii de audit financiar al situatiilor financiare anuale ale C.N. ROMARM S.A. - aparat central si al situatiilor financiare consolidate pentru anii 2024-2026”, COD CPV 79212100-4 Servicii de auditare financiara, va adresam urmatoarea solicitare de clarificari cu privire la:

1. Eliminarea cerintei din Documentatia de atribuire - Capitolul 8. Cerinte si documente obligatorii, Subcapitolul 8.3. Documente de calificare. Pct.8.3.4. Autorizatiile firmei de audit emise de (..) b) CECCAR (..) ",intrucat, aceasta cerinta nu este raportata la specificul activitatii de audit financiar - activitate ce este realizata de catre auditorii financiari, membri ai Camerei Auditorilor Financiari, conform prevederilor OUG nr.75/ 1999 privind activitatea de audit financiar, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

*„ART. 2 **Auditul financiar reprezinta activitatea efectuarii de auditorii financiari** in vederea exprimarii unei opinii asupra situatiilor financiare sau a unor componente ale acestora, exercitarea altor misiuni de asigurare si servicii profesionale, potrivit reglementarilor legale in domeniu."*

„ART. 3

(1) Auditorul financiar este persoana fizica ce dobandeste aceasta calitate in conditiile legii.

(2)Firma de audit este persoana juridical ce se autorizeaza in conditiile legii.

*(3) **Auditul financiar se efectueaza de catre auditoriifinanciari sau de firmele de audit care sunt autorizati/autorizate in conditiile legii si care sunt membri ai Camerei Auditorilor Financiari din Romania**, denumitii in continuare Camera, si consta, in principal, din urmiitoarele activittati:*

- a) auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situaf iilor financiare anuale consolidate in conditiile legii.*
- b) auditul situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate, in masura in care acesta nu constituie un audit statutar, conform legii;*
- c) misiuni de revizuire a situatiilor financiare anuale, a situafiilor financiare consolidate, precum si a situafiior financiare interimare;*
- d) misiuni de asigurare si alte misiuni si servicii profesionale, in conformitate cu standardele internationale in domeniu si cu alte reglementari adoptate de Camera. "*

Totodata, in acest sens intelegem sa invocam si urmatoarele prevederi ale Legii nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ART.2. Definiții , pct.4: auditor financiar este persoana fizică , autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar să efectueze audit financiar;”

„ART.2.Definiții, pct.14: firmă de audit este persoana juridică sau orice altă entitate, indiferent de forma juridică a acesteia, care este autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi de către ASPAAS să efectueze audit financiar ”;

„ ART.3. Autorizare:

alin.(1) : Auditul statutar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit care sunt autorizate/autorizate în România în condițiile prezentei legi, care se înscriu ca membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, denumiți în continuare CAFR, în condițiile legii, și care se înregistrează în Registrul public electronic prevăzut la art. 1-1 în condițiile stabilite prin prezenta lege și prin reglementările ASPAAS.

alin.(2): Autoritatea competentă responsabilă pentru autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit este ASPAAS.

alin.(3): ASPAAS autorizează ca auditori financiari doar persoanele fizice care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 5 și art. 7 - 11.

alin.(4): Auditorii financiari pot efectua audit statutar în numele unei firme de audit sau în nume propriu, conform legii.

alin.(5): ASPAAS autorizează ca firme de audit doar entitățile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) persoanele fizice care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit trebuie să fie autorizate ca auditori financiari în România, potrivit prezentei legi;
- b) majoritatea drepturilor de vot în firma de audit trebuie să fie deținută de firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau de auditori financiari autorizați în România;
- c) majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere a firmei de audit, dar nu mai mult de 75%, trebuie să fie reprezentați de firme de audit autorizate în România sau în oricare dintre statele membre sau de auditori financiari autorizați în România;
- d) în cazul în care un astfel de organ administrativ sau de conducere nu are mai mult de 2 membri, unul dintre aceștia trebuie să fie firma de audit autorizată în oricare dintre statele membre sau auditor financiar autorizat în România;
- e) firma de audit trebuie să îndeplinească condițiile referitoare la buna reputație așa cum sunt stabilite de către ASPAAS în baza prevederilor art. 5”.

„ART. 14 Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit

alin.(1): ASPAAS este responsabilă cu întocmirea, actualizarea și publicarea Registrului public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, denumit în continuare Registrul public electronic.

alin.(2): ASPAAS înregistrează în Registrul public electronic, în conformitate cu prevederile art. 15 și 16, auditorii financiari și firmele de audit membri ai CAFR.

alin.(6): Fiecare auditor financiar si firma de audit se identifica in Registrul public electronic printr-un numar individual."

„ART. 32 Standardele internationale de audit

alin.(1): Auditorii financiari si firmele de audit trebuie sa efectueze auditul statutar in conformitate cu standardele internationale de audit adoptate de Comisia Europeana potrivit prevederilor art. 26 alin. (3) din Directiva 2006/43/ CE a Parlamentului European si a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale si al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE si 83/349/CEE ale Consiliului si de abrogare a Directivei 84/253/ CEE a Consiliului, cu modificarile si completarile ulterioare.

alin.(2): Standardele internationale de audit se traduc in limba romana si se publica prin grija ASPAAS."

*In sensul celor prezentate sus, **apreciem ca fiind necesara eliminarea acestei cerinte care incalca dispozitiile art.31 alin.(1) din HG nr.395/2016**, cu modificarile si completarile ulterioare privind conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca orice criterii de calificare impuse de autoritatea publica, in raport cu principiul proportionalitatii:*

..Autoritatea contractanta nu are dreptul de a restrictiona participarea la procedura de atribuire a contractului de achizitie publica prin introducerea unor criterii minime de calificare, care:

a) nu prezinta relevanta in raport cu natura si complexitatea contractului de achizitie publica ce urmeaza sa fie atribuit :

b) sunt disproportionale in raport cu natura si complexitatea contractului de achizitie publica ce urmeaza a fi atribuit. "

Ca urmare, va rugam sa ne prezentati punctul dumneavoastra de vedere cu privire la aspectele mentionate mai sus."

Raspunsul CN ROMARM:

Referitor la solicitarea dumneavoastra de clarificari, privind achiziția de servicii de audit financiar al situațiilor financiare anuale ale CN ROMARM SA - aparat central și al situațiilor financiare consolidate, transmisă cu adresa nr. 303/08.04.2025, vă informăm că suntem de acord cu eliminarea următoarelor cerințe din Documentația de atribuire:

„8. CERINȚE ȘI DOCUMENTE OBLIGATORII (...)

8.3. Documente de calificare (...)

8.3.4. Autorizațiile firme emise de (...)

b) C.E.C.C.A.R., copii certificate că sunt conforme cu originalul. (...)”

Data:09.04.2025