



SOCIETATEA „UZINA MECANICĂ SADU” S.A.

FILIALA A C.N. „ROMARM” S.A.

Bumbesti-Jiu, Str. Parangului, nr. 59, jud. Gorj
J2001000330182; CUI: RO14373832; RO93RNCB0149042106660001

Tel: 0253-463.868, 860; Fax: 0253-463193
www.umsadu.ro e-mail office@umsadu.ro



APROBAT
Director general
Ing. Neacșu Ovidiu

CAIET DE SARCINI

privind serviciile de audit statutar al situațiilor financiare, a Raportării de Durabilitate a Companiilor, CSRD (COM/2021/189) și audit specializat în domeniul prevenirii și spălării banilor

1. - INFORMAȚII GENERALE privind beneficiarul achiziției :

Denumire : CN Romarm S.A.-Filiala Societatea Uzina Mecanica Sadu S.A.

Sediul social: Localitatea Bumbesti-Jiu, Strada Parangului, nr. 59 jud.Gorj,Cod Poștal 215100;
Tel: 253 463 201 Fax: 0253 463 193, E-mail: office@umsadu.ro;

Obiectul principal de activitate: fabricarea armamentului si munitiei

Cod CAEN Rev.3 : 2530

2. - OBIECTIVE ȘI REZULTATE AȘTEPTATE

2.1 - Obiective generale

Obiectivele generale ale acestui proiect sunt :

1. Auditul statutar al situațiilor financiare individuale ale CN ROMARM S.A.- Filiala S Uzina Mecanica Sadu SA (conforme cu directivele europene în conformitate cu legislația în vigoare la data raportării pentru aprobarea reglementărilor contabile) ;
 - pentru exercitiul financiar încheiat la:
 - 31 decembrie 2025
 - 31 decembrie 2026
 - 31 decembrie 2027
 - revizuirea situațiilor financiare intermediare
 - alte misiuni in conformitate cu standardele in domeniu și reglementarile legislative in vigoare .
2. Auditul Raportării privind Durabilitatea în conformitate cu prevederile Directivei privind Raportarea de Sustenabilitate a Companiilor, CSRD (COM/2021/189) transpusă în legislație prin intermediul Ordinului Ministerului Finanțelor nr.85/2024
 - Anul 2025
 - Anul 2026
 - Anul 2027
3. Auditul în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor.

2.2.Rezultate

Auditorul trebuie să emită următoarele rapoarte de audit:
întocmite de CN Romarm SA – Filiala S Uzina Mecanica Sadu SA

- a) raport de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile – termene :
 - 31 .03. 2026
- b) Audit Raportare privind Durabilitatea pentru anul 2025 :
 - 31 .03. 2026
- c) revizuirea situațiilor financiare intermediare (raportari contabile la 30 iunie) – termene :
 - 10.08.2026
- d) alte misiuni si servicii profesionale, in conformitate cu standardele internationale in domeniu și reglementările legislative in vigoare
- e) raport de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2026, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile – termene :
 - 31 .03. 2027
- f) Audit Raportare privind Durabilitatea pentru anul 2026 :
 - 31 .03. 2027
- g) revizuirea situațiilor financiare intermediare (raportari contabile la 30 iunie) – termene :
 - 10.08.2027
- h) alte misiuni si servicii profesionale, in conformitate cu standardele internationale in domeniu și reglementările legislative in vigoare
- i) raport de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2027, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile – termene :
 - 31 .03. 2028
- j) Audit Raportare privind Durabilitatea pentru anul 2027 :
 - 31 .03. 2028
- k) revizuirea situațiilor financiare intermediare (raportari contabile la 30 iunie) – termene :
 - 10.08.2028
- l) alte misiuni si servicii profesionale, in conformitate cu standardele internationale in domeniu și reglementările legislative in vigoare .

3. - *PRETUL*

Pretul total estimat al ofertei este 18.000/an fara TVA .
Valabilitatea ofertei : 10 de zile

4. - *DOCUMENTE*

Activitățile specifice CN Romarm S.A.- Filiala S Uzina Mecanica Sadu SA sunt clar documentate și disponibile echipei de auditori (documente care descriu clar obiectivele societății, precum și documente care să reflecte audituri/evaluări/analize anterioare).

Cadrul legislativ care guvernează activitatea CN Romarm S.A.- Filiala Societatea Uzina Mecanica Sadu S.A. este stabil și permite compararea între ani.

5. - *SCOPUL PRESTAȚIILOR*

Prestarea serviciilor de mai jos:

5.1. Auditarea situațiilor financiare anuale ale CN Romarm S.A.- Filiala Societatea Uzina Mecanica Sadu SA, în conformitate cu prevederile art. 33, din Legea contabilității nr.82/91 republicată, Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene în scopul :

- examinării, 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 CN Romarm S.A.- Filiala Societatea Uzina Mecanica Sadu SA.

- exprimarea unei opinii asupra regularității și corectitudinii contabilității .

5.2. Auditarea Raportării privind Durabilitatea, în conformitate cu prevederile Directivei privind Raportarea de Sustenabilitate a Companiilor, CSRD (COM/2021/189) transpusă în legislație prin intermediul Ordinului Ministerului Finanțelor nr.85/2024

5.3. Auditarea specializată în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor, în conformitate cu prevederile Legii nr. 129/2019- pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

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. Totodată va analiza Raportarea privind Durabilitatea, procedurile interne precum și orice alte documente necesare în vederea îndeplinirii misiunii de audit.

Este în responsabilitatea auditorului statutar să se asigure că activitatea de audit acoperă 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 statutar 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.

6. - *MANAGEMENTUL PROIECTULUI*

Achizitorul este reprezentat de CN Romarm S.A.- Filiala Societatea Uzina Mecanica Sadu S.A .

Achizitorul va numi cel puțin o persoană care va colabora cu prestatorul de servicii în activitatea de audit .

Auditorul statutar este numit pe baza unor criterii de selecție transparente, înainte de încheierea exercițiului financiar, de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, pentru o perioadă de 3 ani. În toate cazurile, perioada maximă de auditare a unei întreprinderi publice de către același auditor financiar, este de 6 ani consecutivi și se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de

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

După desemnarea auditorului statutar și consultarea acestui program, compania va comunica acceptarea programului sau amendamentele propuse, prin coordonatorul desemnat din cadrul achizitorului pentru asigurarea bunei desfășurări a auditului statutar.

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 statutar va informa reprezentantul desemnat al autorității contractante de orice evenimente sau circumstanțe care întârzie execuția eficiența și la timp a sarcinilor sale.

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

7. - PROFILUL AUDITORULUI STATUTAR

Auditul statutar trebuie să fie efectuat de o societate de Audit statutar 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 achizitorului .

8. - CERINTE OBLIGATORII

8.1. - Certificat constatator 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, în original sau copie legalizată.

8.2. - Certificatul de înregistrare și codul unic, emis de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul județean, în copie.

8.3. Se solicită autorizație a firmei de audit emisă de :

- Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR)

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

8.5. Experienta în auditarea situatiilor financiare a societatilor comerciale cu structura de grup.

8.6. Fișa de informații generale privind societatea, din care sa rezulte :

- Garantii privind asigurarea riscului profesional pentru anul 2025 copie legalizata a politei .
- Experienta in domeniu minim 3 ani. Declarația pe proprie raspundere privind lista principalelor prestari de servicii executate în ultimii 3 ani.

- Se solicită îndeplinirea în ultimii 3 ani a unor contracte de audit financiar, astfel: a cel puțin 3 contracte cu societati comerciale tip S.A.

- auditorul financiar persoană juridică să aibă cel puțin 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 .

- Membrii ai echipei de audit trebuie să fie membrii ai C.A.F.R. demonstrate cu Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România - copie legalizată.

8.7. În vederea auditării situațiilor financiare ale întreprinderilor publice, auditorul financiar, persoană juridică, trebuie să îndeplinească cumulativ prevederile art. 47¹ din Ordonanța de urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice .

8.8. - Garanția de participare

- Cuantumul garanției de participare = 540 lei

- Perioada de valabilitate a garanției pentru participare 30 zile de la depunerea ofertei.

Modul de constituire a garanției de participare:

- prin plata la casierie cu numerar

- prin Ordin de plata în cont nr. RO93RNCB0149042106660001

deschis la BCR Tg Jiu cu condiția confirmării acestuia de către banca emitentă, până la data deschiderii ofertelor.

Nota:

Ordinul de plata sau chitanța vor fi prezentate separat, nefiind incluse în coletul sigilat ce conține oferta și documentele de calificare.

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 maxim de depunere al ofertei este : 10 zile.

Oferta se va prezenta un original și o copie.

Adresa la care se depune oferta:

C.N. Romarm SA – Filiala S Uzina Mecanica Sadu SA, Str.Parangului nr 59 , tel 0253-463201 , fax 0253-463193.

Oferta se va prezenta în forma scrisă, în original și copie.

În eventualitatea unei discrepante între original și copii, va prevala originalul.

Originalul și copia trebuie să fie tipărite sau scrise cu cerneala neradiabilă, semnate și stampilate pe fiecare pagină de reprezentantul autorizat să angajeze ofertantul în procedura de atribuire a contractului.

Nu se admit stersături sau adaugiri .

Paginile vor fi numerotate și trebuie să conțină un OPIS al documentelor.

Oferta tehnico-comercială va fi prezentată de către fiecare ofertant în plic sigilat pe care va fi înscris textul "**C.N. Romarm SA – Filiala S Uzina Mecanica Sadu SA , Str.Parangului nr 59, pentru procedura de achiziție servicii de Audit statutar al situațiilor financiar-contabile, audit al Raportării privind Durabilitatea și audit de specialitate în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor, pentru exercitiile financiare 2025 – 2027**" și cu mențiunea "A nu se deschide înainte de data de".....

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 financiară se va depune prin completarea Formularului nr. 4 - Formular oferta. Valorile din formularul de oferta vor fi exprimate în lei fără TVA .

Graficul de timp pentru prestarea serviciilor se va regăsi atașat la Formularul nr.4 (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 maxim de depunere al ofertei .

Preturile sunt ferme si nu vor putea fi modificate pe durata derularii contractului . Nu se fac plati in avans

10 - GARANȚIA DE BUNĂ EXECUȚIE A CONTRACTULUI

Garantia de buna executie este de 10% din valoarea contractului si se va constitui prin scrisoare de garantie bancara cu scadenta 31.08.2028 in favoarea autoritatii contractante .

Restituirea garanției de bună execuție se face în termen de 14 zile de la data predării și însușirii documentelor care fac obiectul prezentei proceduri.

11. - DURATĂ

11.1 Perioada de execuție a proiectului

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

Perioada limita de terminare a proiectului este 31.08.2028 .

11.2 Locația

Proiectul se va desfășura în Bumbesti-Jiu, la sediul social al auditatului. Auditatul va asigura pentru echipa de audit statutar un spațiu de birou adecvat, acces la xerox și acces la internet la sediul său din Bumbesti-Jiu .

12. - RAPORTARE

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

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 statutar 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 când e programata aprobarea situatiilor financiare anuale.

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

- a) 31.03. , anul urmator pentru auditul statutar al situațiilor financiare individuale ale C.N. Romarm SA – Filiala S Uzina Mecanica Sadu SA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie , întocmite în conformitate cu prevederile legale in vigoare;
- b) 10.08. anul in desfasurare pentru revizuirea situatiilor financiare intermediare, respectiv raportarile contabile la 30 iunie ;
- c) Conform negocierii pentru alte misiuni si servicii profesionale, in conformitate cu standardele internationale in domeniu .

13. - OFERTE

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

- oferte financiare pentru activitatile solicitate la cap 2.2 vor cuprinde :

- o tarif pentru serviciile de audit
- o modalitati si termenele de plata
- o termenele de executie si de predare a lucrarilor
- o facilitati acordate .

Ofertele se vor depune obligatoriu pentru toate activitatile solicitate.

- oferte profesionale (tehnice) vor cuprinde :

- o servicii de audit statutar al situatiilor financiar individuale ale companiei
- o servicii de audit al Raportării privind Durabilitatea
- o servicii de audit de specialitate in domeniul prevenirii si combaterii spalarii banilor
- o servicii conexe auditului : revizuire semestrială, completari, proceduri agreate
- o autorizatie de functionare
- o experienta in domeniul serviciilor oferate
- o experienta de profil in domeniul de activitate al firmei solicitante
- o asigurari de risc profesional.

14. - GRILA PENTRU EVALUAREA SI COMPARAREA OFERTELOR

A. Punctarea ofertelor

maxim 300 puncte

I. Evaluarea tehnica

maxim 120 puncte

a) Modul de abordare a obiectivelor

maxim 60 puncte

- aprecierea controlului intern;
- controlul conturilor;
- verificarea bilantului contabil;
- evenimente ulterioare incheierii exercitiului financiar;
- chestionar al sfarsitului lucrarii, scrisoare de afirmare, nota de sinteza, diagnostic (indicatori, puncte forte/puncte slabe, masuri) ;
- raport de audit si certificare .

b) Echipa propusa pentru realizarea auditului

maxim 60 puncte

- Pregatire profesionala
- Experienta generala
- Alte specialitati

II. Evaluarea financiara

maxim 180 puncte

- oferta care contine pretul minim se puncteaza cu

maxim 160 puncte

- dovada privind asigurarea riscului profesional pentru anul 2025 (copie a politei de asigurare)

maxim 20 puncte

B. Determinarea punctajului final

Se acorda evaluarii tehnice 40 % (120 puncte), iar celei financiare 60% (180 puncte).

C. Clasificarea ofertelor

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

Avizat
Director economic
ec. Ochian Carmen

Avizat
Audit intern
ec. Andrej Andreea

Intocmit
Serviciul contabilitate
ec. Lupulescu Ana