



SOCIETATEA „UZINA MECANICA 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. Neașu Ovidiu

CAIET DE SARCINI

privind serviciile de audit statutar al situatiilor 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 situatiilor financiare individuale ale CN ROMARM S.A.- Filiala S Uzina Mecanica Sadu SA (conforme cu directivele europene în conformitate cu legislatia in vigoare la data raportarii pentru aprobarea reglementărilor contabile) ;
 - pentru exercitiul financiar încheiat la:
 - 31 decembrie 2025
 - 31 decembrie 2026
 - 31 decembrie 2027
 - revizuirea situatiilor 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 aspectele 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 in 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 politiei .
- Experienta in domeniu minim 3 ani. Declarația pe proprie raspundere privind lista principalelor prestari de servicii executate în ultimii 3 ani.

- Se solicită indeplinirea in ultimii 3 ani a unor contracte de audit financiar, astfel: a cel putin 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 .

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.

Ofertantul trebuie să prezinte modalitatea de derulare a misiunii de audit :

- termenii misiunii
- planificarea și documentarea
- proceduri de audit derulate pentru obținerea de probe de audit
- alte documente solicitate prin Caietul de sarcini (formulare, cerințe obligatorii).

Preturile sunt ferme și nu vor putea fi modificate pe durata derulării contractului. Nu se fac plăți în avans.

9. - GARANȚIA DE BUNĂ EXECUȚIE A CONTRACTULUI

Garantia de buna executie este de 2,5% din valoarea contractului și se va constitui prin scrisoare de garanție bancară cu scadența 31.08.2028 în favoarea autorității 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.

10. - DURATĂ

10.1 Perioada de execuție a proiectului

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

Perioada limită de terminare a proiectului este 31.08.2028 .

10.2 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 .

11. - 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 ședința Adunării Generale a Acționarilor când e programată aprobarea situațiilor financiare anuale.

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

- a) 31.03. , anul următor 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 în vigoare;
- b) 10.08. anul în desfășurare pentru revizuirea situațiilor financiare intermediare, respectiv raportările contabile la 30 iunie ;
 - c) Conform negocierii pentru alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu .

12. - OFERTE

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

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

- o tarif pentru serviciile de audit
- o modalități și termenele de plată
- o termenele de execuție și de predare a lucrărilor
- o facilități acordate .

Ofertele se vor depune obligatoriu pentru toate activitățile solicitate.

- oferte profesionale (tehnice) vor cuprinde :

- o servicii de audit statutar al situațiilor financiar individuale ale companiei
- o servicii de audit al Raportării privind Durabilitatea
- o servicii de audit de specialitate în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor
- o servicii conexe auditului : revizuire semestrială, completări, proceduri agreeate
- o autorizatie de funcționare
- o experiență în domeniul serviciilor oferite
- o experiență de profil în domeniul de activitate al firmei solicitante
- o asigurări de risc profesional.

13. CRITERII DE ADJUDECARE

Va fi selectată oferta postată în catalogul electronic din SEAP, care îndeplinește toate cerințele solicitate prin caietul de sarcini și care are prețul cel mai scăzut în lei, fără TVA. Ofertantul care a introdus în catalogul electronic din SEAP oferta cu prețul cel mai scăzut, în lei, fără TVA, i se va solicita ulterior vizualizării ofertei depuse în SEAP, transmiterea documentelor solicitate prin caietul de sarcini.

Oferta se va publica în catalogul electronic din SEAP (www.e-licitatie.ro)/secțiunea cumpărări directe/catalog de produse/servicii/lucrări, până la data de 19 septembrie 2025 (inclusiv). După publicarea ofertei în catalogul electronic din SEAP, ofertantul va anunța postarea ofertei prin fax la nr 0253463193 sau prin email la office@umsadu.ro Oferta depusă după data de 19 septembrie 2025, nu va fi luată în considerare. Solicitarea de oferte poate fi vizualizată și pe pagina de internet a Societății U.M.SADU la adresa www.umsadu.ro, secțiunea Anunțuri achiziții.

Ofertele se vor elabora în conformitate cu cerințele din documentația de atribuire.

Eventualele clarificări sau informații suplimentare se pot solicita prin telefon

0253 463860 ; 0253 463201 (interior 108), fax 0253 463193 sau e-mail office@umsadu.ro ; achizitii@umsadu.ro.

Avizat
Director economic
ec. Ochian Carmen

Avizat
Audit intern
ing. Andrei Andreea

Intocmit
Serviciul contabilitate
ec. Lupulescu Ana