



Fondat 1938

C.N. ROMARM S.A.

Filiala "Societatea Uzina Mecanică MIJA S.A."

Tel: 0373 550 051; Fax: 0373 550 052

E-mail: scrtgen@ummija.ro; Web: www.ummija.ro

RC J15/330/2001, CIF RO 2978636

Comuna I.L. Caragiale, 137255 Dâmbovița, România



S.U.M. MIJA S.A. ②	
INTRARE	Nr. <u>C2106</u>
IEȘIRE	
DATA	09 LUNA 04 AN 2021



CAIET DE SARCINI
privind serviciile de audit al situațiilor financiare

1. - INFORMAȚII GENERALE

1.2. Autoritatea Contractantă

Autoritatea contractanta a contractului de servicii este **CN Romarm S.A.-Filiala Soc. U.M. MIJA S.A.**

Sediul: Comuna I.L. Caragiale, DN-72, Km 33⁺¹⁴⁵ Judetul Dambovita , cod postal 137255 , tel 0373 550 051 , fax 0373 550 052

Obiectul principal de activitate: fabricarea armamentului si munitiei

Cod CAEN: 2540

Capital social (la data de 31 decembrie 2020) = 16.852.367,50 lei

Cifra de afaceri (la data de 31 decembrie 2020) = 41.713.169,00 lei

Nr. mediu de personal (la data de 31 decembrie 2020) = 367 salariați

2. - OBIECTIVE ȘI REZULTATE AȘTEPTATE

2.1 - Obiective generale

Obiectivele generale ale acestui proiect sunt :

- auditul situațiilor financiare individuale ale CN ROMARM S.A.- Filiala Soc. U.M. MIJA S.A. pentru exercitiile financiare încheiate la:

- 31 decembrie 2021
- 31 decembrie 2022
- 31 decembrie 2023

(conforme cu directivele europene în conformitate cu legislatia în vigoare la data raportarii pentru aprobarea reglementărilor contabile) ;

- revizuirea situațiilor financiare intermediare
- alte misiuni în conformitate cu standardele în domeniu

2.2.Rezultate

Auditorul trebuie să emită următoarele rapoarte de audit:

- a) raport de audit asupra situațiilor financiare anuale individuale întocmite de CN Romarm SA – Filiala Soc. U.M. MIJA S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile – termene :

- 30.04. 2022
- 30.04. 2023
- 30.04. 2024

anul urmator celui la care se raporteaza;

- b) revizuirea situațiilor financiare intermediare (raportari contabile la 30 iunie) – termene :

- 10.08.2021
- 10.08.2022
- 10.08.2023

c) raport suplimentar catre comitetul de audit-termene

- 30.04. 2022
- 30.04. 2023
- 30.04. 2024

3. - PRETUL

Valoarea anuală a achizitiei serviciilor de audit statutar este estimată la valoarea maxima de **20.300 lei** fără TVA. Valoarea totală estimată a achiziției este de **60900 lei** (3 ani x 20300 lei/an). Estimarea valorii anuale a fost calculată având in vedere istoricul acestui tip de servicii pentru filiala noastră în ultimii 3 ani.

Valabilitatea ofertei : 90 de zile

4. - DOCUMENTE

Activitățile specifice **CN Romarm S.A.- Filiala Soc. U.M. MIJA S.A.** sunt clar documentate și disponibile echipei de auditori (documente care descriu clar obiectivele societatii, precum și documente care să reflecte audituri/evaluări/analize anterioare).

Cadrul legislativ care guvernează activitatea **CN Romarm S.A.- Filiala Soc. U.M. MIJA S.A.** este stabil și permite compararea între ani.

5. - OBLIGATIILE PRESTATORULUI

Pentru realizarea auditului financiar, auditorul va proceda potrivit OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, CAPITOLUL 10 " AUDITUL", care prevede:

1) Obligatii:

a) Identificarea entității ale carei situatii financiare anuale sau consolidate fac obiectul auditului statutar prin denumire, sediul social și codul unic de identificare; identificarea situatiilor financiare anuale sau consolidate și data sau perioada pentru care au fost întocmite și identificarea cadrului de raportare financiară aplicat la întocmirea acestora;

b) Descrierea ariei de aplicare a auditului statutar care identifică cel puțin standardele de audit în conformitate cu care a fost efectuat auditul statutar;

c) Opinia auditorului, care este fără rezerve, fie cu rezerve, fie contrară își exprima clar punctul de vedere al auditorului cu privire la următoarele: dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară și după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile. Dacă auditorul nu este în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii acestei opinii;

d) Orice alt aspect asupra caruia auditorul atrage atenția în mod special, fără ca opinia de audit să fie modificată;

e) Opinia auditorului referitoare la coerența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar și pregătirea raportului administratorilor în conformitate cu prevederile legale aplicabile;

f) O declarație privind identificarea de informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate;

g) O declarație privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea;

h) O mențiune privind sediul auditorului financiar.

2) Auditorul:

a) exprima o opinie privind:

- consecvența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar și

- întocmirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele legale aplicabile;

3) Raportul de audit se semnează și se datează de către auditorii statutari.

Pentru realizarea obiectului contractului de prestări servicii este obligatorie, indiferent de obiectivele stabilite, efectuarea următoarelor operațiuni:

- a) aprecierea controlului intern
- b) controlul conturilor
- c) verificarea bilantului contabil
- d) evenimente ulterioare încheierii exercitiului financiar
- e) diagnostic: indicatori, puncte forte/ puncte slabe, masuri de întreprins

6. – SCOPUL PRESTAȚIILOR

Prestarea serviciilor de mai jos:

Auditarea situațiilor financiare anuale ale **CN Romarm S.A.- Filiala Soc. U.M. MIJA S.A.** - conform 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 Soc. U.M. MIJA 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 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 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.

Auditorul va prezenta informațiile aferente raportului suplimentar către comitetul de audit.

7. - MANAGEMENTUL PROIECTULUI

Autoritatea contractantă este reprezentată de **CN Romarm S.A.- Filiala Soc. U.M. MIJA S.A.**

Autoritatea contractantă va numi o persoană care va colabora cu prestatorul de servicii în activitatea de audit .

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

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

Echipa de audit va desemna o persoană de contact în relația cu autoritatea contractantă.

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

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

8. - PROFILUL AUDITORULUI

Auditul trebuie să fie efectuat de un auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România și ASPAAS și să prezinte o autorizație valabilă pentru durata desfășurării auditului .

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

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 autorității contractante .

9. - CERINTE OBLIGATORII

9.1. - 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.

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

9.3. Se solicita autorizatie (valabila) a firmei de audit emisa de :

- Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR)
- C.E.C.C.A.R.

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

9.5. - Fisa de informații generale (Formular nr. 1) privind societatea din care să rezulte:

- a) Profitul net al ofertantului pe ultimii 3 ani trebuie sa fie pozitiv;
- b). Cifra medie de afaceri, pe ultimii 3 ani (2018, 2019, 2020) să fie de minim : 50.000

EURO / an fara TVA.

9.6. - Bilanțurile contabile pe ultimii 3 ani vizate și înregistrate de către organele competente.

9.7. - Dovada privind asigurarea riscului profesional în conformitate cu OG 65/1994 și prevederile art. 5 litera b) din Regulamentul privind limita răspunderii civile a firmelor de audit public, publicat în M.O. nr. 176/14.03.2011, pentru anul 2021 - copie conform cu originalul a politei .

9.8. - Formular nr. 2 „Declarația pe proprie răspundere privind lista principalelor prestări 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 SA.

9.9. - Dovada existentei unei echipe de minimum 4 membrii -Formularul 3 “Declarație privind efectivele medii anuale ale personalului angajat și al cadrelor de conducere”.

Cel puțin 2 membrii ai echipei de audit trebuie sa fie membrii ai C.A.F.R. și C.E.C.C.A.R. demonstrate cu Certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România – conform cu originalul.

Numarul minim de persoane a fost stabilit avand în vedere structura companiei și complexitatea activității desfășurate.

9.10. - Garanția de participare

- Cuantumul garanției de participare = 500 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. RO32 RNCB 0131 0079 0377 0001

deschis la BCR Moreni cu condiția confirmării acestuia de către banca emitenta.

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.

10. - MODUL DE PREZENTARE A OFERTEI

Termenul maxim de depunere al ofertei este : **16.04.2021 ora 10.**

Oferta se va prezenta în original și una copie.

Adresa la care se depune oferta:

C.N. Romarm SA – Filiala Soc. U.M. MIJA S.A.

Comuna I.L. Caragiale, DN 72, Km 33+145, Judetul Dambovita .

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 adăugiri .

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 Soc. U.M. MIJA S.A., Comuna I.L. Caragiale, Judetul Dambovita ”** pentru procedura de achiziție **“Auditul situațiilor financiar-contabil pentru exercițiile financiare încheiate pentru anii 2021, 2022 și 2023 cu mențiunea ”A nu se deschide înainte de data de 16.04.2021 ora 11”**.

Prin propunerea tehnică depusă, ofertantul are obligația de a face dovada conformității serviciilor care urmează a fi prestate cu cerințele.

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

Sunt acceptate ofertele care nu depășesc perioada stipulată la termenul maxim de depunere al ofertei .

Preturile sunt ferme și nu vor putea fi modificate pe durata derulării contractului .

11 - GARANȚIA DE BUNĂ EXECUȚIE A CONTRACTULUI

Garantia de bună execuție este de 10% din valoarea totală a contractului și se va constitui prin scrisoare de garanție bancară / poliță de asigurare la dispoziția achizitorului.

Scrisoarea de garanție bancară / poliță de asigurare va avea un termen de valabilitate mai mare cu 14 zile decât termenul de valabilitate a contractului.

12. - DURATĂ

11.1 Perioada de execuție a proiectului

Proiectul va începe după intrarea în vigoare a contractului și notificarea oficială a auditorului de către autoritatea contractantă și se va finaliza la data de 30.04.2024.

13. - RAPORTARE

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

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

După concilierea și ajustările necesare realizate de comun acord, auditorul va emite raportul final, care nu va depăși termenul prevăzut la art. 2.2., în așa fel încât raportul să poată fi prezentat în sedința Adunării Generale a Acționarilor când este programată aprobarea situațiilor financiare anuale.

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

a) **30.04.2022 , 30.04.2023 și 30.04.2024 anul urmator pentru auditul** situațiilor financiare individuale ale C.N. Romarm SA – Filiala Soc. U.M. MIJA S.A. pentru exercițiul încheiat la **31 decembrie 2021 , 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023** întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

b) 10.08.2021, 10.08.2022, 10.08.2023 anul în desfășurare **pentru revizuirea situațiilor financiare intermediare, respectiv raportările contabile la 30 iunie 2021 și 30 iunie 2022 și 30 iunie 2023.**

c) **30.04.2022 , 30.04.2023 și 30.04.2024 anul urmator pentru raportul suplimentar** pentru comitetul de audit.

14. - OFERTE

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

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

- tarif pentru serviciul de audit asupra situațiilor financiare anuale individuale întocmite de CN Romarm SA, Filiala Soc. U.M. MIJA S.A. 2021, 2022 și 2023 și revizuirea situațiilor financiare intermediare pentru anii 2021, 2022 și 2023.
- servicii pentru furnizarea raportului suplimentar către comitetul de audit pentru anii 2021, 2022, 2023.
- modalități și termenele de plată
- termenele de execuție și de predare a lucrărilor
- facilități acordate .

Ofertele se vor depune obligatoriu pentru toate activitățile solicitate.

- oferte profesionale (tehnice) vor cuprinde :

- servicii de audit al situațiilor financiar individuale ale companiei
- servicii conexe auditului : revizuire semestrială, completari, proceduri agreate
- autorizație de funcționare
- experiența în domeniul serviciilor oferite
- experiența de profil în domeniul de activitate al firmei solicitante
- asigurări de risc profesional.

AVIZAT

Director Economic
Ec. NICOLAU CONSTANTA
Oficiul Juridic
Jr. VOICAN GHEORGHE

