

FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
STR. TEIȘ, NR. 16, 135300, MORENI, DÂMBOVIȚA
TELEFON 0245666830; 0245667066; FAX 0245665300
CUI RO 938970; ORC J15/22/2001
e-mail: automecanica@uamoreni.ro

contab@uamoreni.ro
NR. 1109/24.07.2023

CAIET DE SARCINI / CERERE DE OFERTĂ

În măsura în care sunteți interesați, vă adresăm rugămintea de a ne transmite până pe data de 15.08.2023, oferta dumneavoastră privind serviciile de audit statutar la FILIALA Societatea UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. din cadrul C.N. ROMARM S.A. BUCUREȘTI.

I. Beneficiarul contractului de servicii de audit statutar al situațiilor financiare este:

CN Romarm S.A. – Filiala S. Uzina Automecanica Moreni S.A.

Sediul social: Str. Teis, nr.16, Mun. Moreni, Jud. Dambovita, cod postal: 135300, tel. 0245 666 830; 0245 667 066, fax : 0245 665 300, e-mail: automecanica@uamoreni.ro

CUI : RO 938970 NR. Inreg Reg. Com. : J15/22/2001

Obiectul principal de activitate: fabricarea vehiculelor militare de lupta.

Cod CAEN: 3040

Capital social (la data de 31 decembrie 2022) = 50.045.895 lei

Cifra de afaceri (la data de 31.12.2022) = 17.445.730 lei

Nr. mediu de personal (la data de 31 decembrie 2022) = 285 salariați

Termenul maxim de depunere al ofertei este: 15.08.2023

Adresa la care se depune oferta:

CN Romarm S.A. – Filiala S. Uzina Automecanica Moreni S.A.

Str. Teis, nr.16, Municipiul Moreni, Judetul Dambovita.

Pretul serviciilor.

Valoarea anuală a achiziției serviciilor de audit statutar este estimată la cca. **13.900 lei** fără TVA. Valoarea totală estimată a achiziției este de **41.700 lei** (3 ani x 13.900 lei/an). Estimarea valorii anuale a fost calculată având în vedere istoricul acestui tip de servicii pentru filiala noastră în ultimii 3 ani.

Ofertele financiare pentru activitățile solicitate vor cuprinde:

- Tarif pentru serviciul de audit statutar al situațiilor financiare anuale individuale întocmite de CN Romarm S.A.– Filiala S. Uzina Automecanica S.A.;
- revizuirea situațiilor financiare intermediare conform cerințe, certificări situații / machete solicitate în vederea întocmirii/auditării **situațiilor financiare consolidate** ale grupului;
- Experiența în domeniu;
- Modalități și termene de plată;
- Termenele de execuție și de predare a lucrărilor;
- Alte facilități acordate și alte servicii incluse;

Oferta presupune încheierea contractului de prestări servicii cu privire la :

- Auditarea situațiilor financiare aferente exercițiilor financiare 2023-2025 (trei ani) întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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

1) Situațiile financiare anuale ale entităților mijlocii și mari, precum și ale societăților/companiilor naționale cu capital integral sau majoritar de stat și regiilor autonome sunt auditate de una sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit.

2) Auditorii statutari sau firma de audit:

a) - exprima o opinie privind:

- consecvența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar
- întocmirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele legale aplicabile

b) - declara dacă, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate și la mediul acesteia, a (au) identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, modificând natura acestor informații eronate.

3) Raportul auditorilor statutari trebuie să conțină:

a) Identificarea entității ale cărei situații financiare anuale sau consolidate fac obiectul auditului statutar prin denumire, sediul social și codul unic de identificare; identificarea situațiilor 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 sau al firmei de audit 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 sau firma de audit nu este în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii acestei opinii;

d) Orice alt aspect asupra căruia auditorul financiar sau firma de audit 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 sau al firmei de audit.

4) Auditorii statutari și-au firma de audit:

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;

5) Raportul se semnează de către auditorii statutari, persoane fizice, în numele acestora sau al auditorilor persoane fizice autorizate, după caz și se datează.

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

II. Obiectivele generale ale acestui proiect sunt:

- Auditul statutar al **situațiilor financiare individuale** ale CN ROMARM S.A. – Filiala S. Uzina Automecanica S.A. pentru exercitiile financiare încheiate la:
 - o 31 decembrie 2023
 - o 31 decembrie 2024
 - o 31 decembrie 2025

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

- Revizuirea situațiilor financiare intermediare
- Certificări situații / machete solicitate în vederea întocmirii/auditării **situațiilor financiare consolidate** ale grupului, alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu

Auditorul trebuie să emită următoarele rapoarte de audit:

- a) Raport de audit asupra situațiilor financiare anuale individuale întocmite de CN ROMARM S.A. – Filiala S. Uzina Automecanica Moreni S.A. pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile – termene:
 - 30.04.2024
 - 30.04.2025
 - 30.04.2026

Anul următor celui la care se raportează;
- b) Revizuirea situațiilor financiare intermediare (raportări contabile la 30 iunie) – termene:
 - 10.08.2024
 - 10.08.2025
 - 10.08.2026
- c) Certificări situații / machete solicitate în vederea întocmirii/auditării **situațiilor financiare consolidate** ale grupului, alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu.

III Condiții de participare:

a) ofertantii trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

1. să respecte legislația în vigoare:

- Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale.

- Standardele internaționale de Audit, Regulamentul nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European

- 2. cu privire la calitatea de auditor și:

a) să aibă calitatea de auditor financiar;

b) sa fie membru activ al Camerei Auditorilor înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari si formelor de audit;

c) să îndeplineasca conditiile stabilite prin Regulamentul de organizare si functionare a Camerei Auditorilor;

d) Ofertantii vor prezenta:

- Certificat de atestare a calitatii de auditor financiar, eliberat de Camera Auditorilor Financiari din Romania conform Norme CAFR, în copie conform cu originalul

- Se solicita autorizatie a firmei de audit emisa de:

- Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR)

- C.E.C.C.A.R.

- Carnet de membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania vizat cu mentiunea "Activ pentru anul în curs" conform Norme CAFR, în copie conform cu originalul

- Declaratie pe propria raspundere a achizitorului din care să rezulte ca nu a fost sanctionat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare si competenta profesională a CAFR

e) Ofertantul **trebuie să facă dovada** ca a auditat situatii financiare similare dupa cum urmează:

- cel puțin trei contracte la întreprinderi publice (societati comerciale de tip S.A.) pentru care se aplica OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice. (se anexează o lista din portofoliul de clienti)

3. să depună urmatoarele documente:

- copie dupa certificatul de înmatriculare de la Oficiul Registrului Comertului;

- copie dupa extrasul din Statut referitor la obiectul de activitate (din care sa rezulte ca au ca obiect de activitate auditul financiar);

- dovada înregistrarii ca persoana activă a Camerei Auditorilor;

- dovada achitării integrale a obligatiilor fiscale;

- dovada asigurarii contra riscului profesional;

- orice alte documente pe care le consideră necesare în vederea calitatii de auditor si a pregătirii profesionale;

- dovada existentei unei echipe formata din cel puțin 4 membri (din care cel puțin 2 sa fie membrii CAFR si CECCAR) în vederea efectuării obiectului caietului de sarcini;

Numarul minim de persoane a fost stabilit avand în vedere statutul societatii de filială a CN ROMARM SA (grup) si complexitatea activității desfășurate.

b) evaluarea capabilitatii ofertantului:

Prin oferta prezentata, auditorul financiar va trebui sa demonstreze ca este capabil sa formeze o echipa adaptata specificului cadrului legislativ al mediului economic romanesc si sa aiba experienta in domeniul auditului financiar-contabil.

Membrii echipei de auditori trebuie sa aiba experienta si rezultate semnificative in urmatoarele domenii:

- audit financiar

- contabilitate generala; reglementari nationale si international, aspect teoretice metodologice si practice privind tratamentele contabile potrivit OMF 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, evaluarea elementelor bilantiere , determinarea rezultatului financiar;

- analiza si evaluarea critica a conturilor anuale
- contabilitatea costurilor, contabilitatea de gestiune si contabilitatea manageriala
- audit intern – standardele legate si profesionale privind auditul financiar al conturilor anuale si a celorlalte documente contabile
- elemente de drept commercial, civil, protective sociala si a muncii
- legislatie fiscala

IV. Probleme administrative

Beneficiarul va numi o persoana care va colabora cu prestatorul de servicii în activitatea de audit.

Auditorul trebuie sa prezinte un program de desfasurare a activității de audit si echipa de auditori.

Dupa desemnarea auditorului si consultarea acestui program, auditatul va comunica acceptarea programului sau amendamentele propuse, prin coordonatorul desemnat din cadrul Beneficiarului pentru asigurarea bunei desfasurari a auditului statutar al situatiilor financiare.

Echipe de audit va desemna o persoana de contact in relatia cu Beneficiarul.

Conform planului de desfasurare a auditului se vor prezenta la inceputul auditului si cererile de informatii pe care auditatul va trebui sa le puna la dispozitia auditorului, cu referire la activitatea de audit in vederea exprimarii opiniei.

Auditorul va informa reprezentantul desemnat al Beneficiarului de orice evenimente sau circumstante care intarzie executia eficienta si la timp a sarcinilor sale.

Auditorul este responsabil de executia la timp a proiectului asa cum este descris în prezentul caiet de sarcini.

Ofertantul se obliga sa respecte confidentialitatea privind documentatia pusa la dispozitie de beneficiar. Beneficiarul se obliga sa respecte confidentialitatea datelor privind documentatia ce va fi pusa la dispozitia acestuia cu ocazia organizarii acestei proceduri de atribuire a contractului de achizitie de servicii.

V. Finantarea contractului se va asigura si realiza din fondurile proprii

Contractul comercial se va incheia pe o perioada de trei ani si va fi semnat dupa aprobarea A.G.A. conform competentelor stabilite prin R.O.F al U.A. Moreni.

VI. Stabilirea ofertantului castigator

Stabilirea ofertantului castigator se va face conform criteriului de atribuire "pretul cel mai scazut" in conditiile respectării conditiilor de participare expuse mai sus.

VII. Modalitati de plata

Plata pentru contractual incheiat intre UA Moreni si ofertantul castigator se va face prin emitere de facturi fiscale lunare. Pretul se stabileste pentru fiecare exercitiu in parte.

Ținând cont de cerințele expuse mai sus, în măsura în care sunteți interesați, vă rugăm să ne transmiteți oferta dumneavoastră privind serviciile de audit financiar, împreună cu toate informațiile solicitate.

Cu stima,

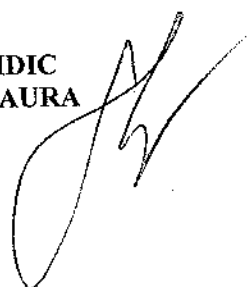
DIRECTOR ECONOMIC
ec. NITOIU GABRIELA



DIRECTOR GENERAL
Dr. Jr. VISOTANU CORNELIU



BIROU JURIDIC
jr. MATEI LAURA



Procedura

de evaluare a ofertelor de servicii de audit statutar
a comisiei constituita prin decizia nr. 133/19.06.2023

Selecția firmei de audit financiar se va realiza ținând cont de următoarele :

Criteriile și punctajul aferent pe baza cărora se vor analiza ofertele sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Criterii	Punctaj	Observații
1.	Preț*	40	
2.	Experiență în domeniu, date despre clienții auditați**	30	
3.	Serviciile incluse în preț***	20	
4.	Alte facilități****	10	
5.	TOTAL	100	

* Preț :

- ofertele financiare ale societăților se vor ordona în ordine crescătoare a prețului ;
- societatea care prezintă oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere financiar (cu prețul cel mai mic) primește 40p, iar celelalte societati primesc un punctaj descrescător, invers proporțional cu prețul oferit ;

**Experiență în domeniu - Clienți auditați : maxim 30p., în funcție de situația în care se încadrează, după cum urmează :

- cel puțin 3 societăți comerciale pe acțiuni, cu capital de stat care aplica OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice / – 30 p.
- 1-2 societăți comerciale pe acțiuni, cu capital de stat – 20p.
- alte tipuri de societăți comerciale (societăți cu răspundere limitată, alte forme) – 10p.

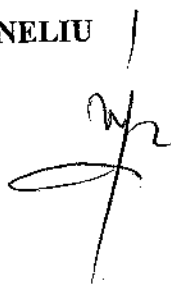
** *Servicii incluse în preț: maxim 20p. atribuite pentru:

- Asistența la întocmirea situațiilor financiare. PRESTATORUL va discuta cu BENEFICIARUL (Soc. Uzina Automecanica Moreni S.A.) principiile contabile aplicate de BENEFICIAR, în special în zonele cu probleme de interpretare, iar prestatorul poate sugera ajustări pe care BENEFICIARUL să le aibă în vedere – 10 p.
- Servicii gratuite de consultanță (telefonică, pe e-mail, etc.), în vederea rezolvării oricărei probleme apărute prin adoptarea unor soluții optime – 10 p.

**** Alte facilități : termene de plată avantajoase : maxim 10p. în funcție de situația în care se încadrează, după cum urmează :

- Plata în termen de minim 30 de zile calendaristice de la primirea facturii – 10 p. ;
- Plata într-un termen cuprins între 15 – 29 de zile calendaristice de la primirea facturii – 5 p. ;
- Plata într-un termen mai mic de 15 zile calendaristice de la primirea facturii – 0p

DIRECTOR GENERAL
Dr. Jr.
VISOIANU CORNELIU



DIRECTOR ECONOMIC
ec.
NITOIU GABRIELA

