



Societatea Uzina Mecanica Ploeni S.A.



Tel: 0244 221 381 Fax: 0244 223 023 Email: ploeni@ump.ro http://www.ump.ro

Nr. 442 / 29.09.2026

CAIET DE SARCINI privind serviciile de audit statutar al situatiilor financiare

În măsura în care sunteți interesați, vă adresăm rugămintea de a ne transmite până pe data de **14.10.2026**, oferta dumneavoastră privind serviciile de audit statutar la FILIALA Societatea UZINA MECANICĂ PLOENI S.A. din cadrul C.N. ROMARM S.A. BUCUREȘTI.

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

CN Romarm S.A. – Filiala S. Uzina Mecanică Ploeni S.A.

Sediul social: **Str. Republicii , nr.1, Oras Ploeni , Jud. Prahova , cod postal: 105900, tel. 0244 221 381;**

0244 221 381, fax : 0244 221 381, e-mail: ploeni@ump.ro

CUI : RO 13741804 Nr . Inreg Reg. Com. : J2001000162297

Obiectul principal de activitate: fabricarea armamentului si munitiei .

Cod CAEN: 2530

Capital social (la data de 31 decembrie 2025) = 135.330.348 lei

Cifra de afaceri (la data de 31.12.2025) = 108.527.227 lei

Nr. mediu de personal (la data de 31 decembrie 2025) = 410 salariați

Termenul maxim de depunere al ofertei este: **14.10.2026**

Adresa la care se depune ofertă:

CN Romarm S.A. – Filiala S. Uzina Mecanică Ploeni S.A.

Str. Republicii , nr.1, Oras Ploeni , Judetul Prahova ,cod 105900

Prețul serviciilor.

Valoarea anuală estimată a achiziției serviciilor de audit statutar este estimată la cca. 16.500 lei fără TVA. Valoarea totală estimată a achiziției este de 49.500 lei (3 ani x 16.500 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 situatiilor financiare anuale individuale întocmite de CN Romarm S.A.– Filiala S. Uzina Mecanică Ploeni S.A.;**
- revizuirea situatiilor financiare intermediare conform cerinte, certificări situatii / machete solicitate în vederea întocmirii/auditării situatiilor financiare consolidate ale grupului;**

- Experiență 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 exercitiilor financiare 2026-2028 (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:

a) 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 statutarți sau firme de audit.

2) Auditorii statutarți sau firma de audit:

- a) - exprima o opinie privind:**
 - consecvența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercitiu financiar
 - întocmirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele legale aplicabile
- b) - declară 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 statutarți 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 exercitiu 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) Raportul se semnează de către auditorii statutar, 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 bilanțului contabil**
- d) evenimente ulterioare încheierii exercitiului financiar**
- e) diagnostic: indicatori, puncte forte/ puncte slabe, măsuri de întreprins**

II. Obiectivele generale ale acestui proiect sunt:

- Auditul statutar al situațiilor financiare individuale ale CN ROMARM S.A. – Filiala S. Uzina Mecanică Ploeni S.A. pentru exercițiile financiare încheiate la:**
 - o 31 decembrie 2026**
 - o 31 decembrie 2027**
 - o 31 decembrie 2028**

(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 Mecanică Ploeni S.A. pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile – termene:**

- 15.04.2027**
- 15.04.2028**
- 15.04.2029**

Anul următor celui la care se raportează;

- b) Revizuirea situațiilor financiare intermediare (raportări contabile la 30 iunie) – termene:**

- 10.08.2027**
- 10.08.2028**
- 10.08.2029**

- 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.**

d) Raport suplimentar catre Comitetul de audit- termene:

- 15.04.2027
- 15.04.2028
- 15.04.2029

Auditul trebuie să fie efectuat de o societate de Audit înregistrată la Camera Auditorilor Financiari 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 beneficiarului .

III Conditii de participare:

a) ofertantii trebuie sa îndeplinească următoarele conditii:

1. să respecte legislatia în vigoare:

- Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale.
- Standardele internationale de Audit, Regulamentul nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European

2. cu privire la calitatea de auditor si:

a) să aibă calitatea de auditor financiar;

b) sa fie membru activ al Camerei Auditorilor. Să fie autorizat si inregistrat in Registrul Electronic gestionat de Autoritatea pentru Supraveghere a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)

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, in copie conform cu originalul

- Se solicită 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 Finaciari 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 următoarele documente:

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

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

- dovada înregistrării ca persoana activă a Camerei Auditorilor;

- dovada achitării integrale a obligatiilor fiscale;

- dovada asigurării 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 3 sa fie membrii CAFR si CECCAR) în vederea efectuării obiectului caietului de sarcini;

Numarul minim de persoane a fost stabilit având 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 aibă experiență în domeniul auditului financiar-contabil.

Membrii echipei de auditori trebuie sa aiba experiență și rezultate semnificative în 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 managerială

- 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 fiscal

IV. Probleme administrative

Beneficiarul va numi o persoană 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.

După desemnarea auditorului și 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.

Echipa de audit va desemna o persoană de contact în relatia cu Beneficiarul.

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

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

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

Ofertantul se obligă sa respecte confidentialitatea privind documentatia pusă la dispozitie de beneficiar. Beneficiarul se obligă sa respecte confidentialitatea datelor privind documentatia ce va fi pusă 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 încheia pe o perioada de trei ani si va fi semnat dupa aprobarea A.G.A. conform competentelor stabilite prin R.O.F al Uzinei Mecanice Plopeni S.A.

VI. Stabilirea ofertantului castigator

Stabilirea ofertantului câștigător se va face conform criteriului de atribuire “prețul cel mai scăzut” în conditiile respectării conditiilor de participare expuse mai sus.

VII. Modalitati de plată

Plata pentru contractual încheiat între Uzina Mecanica Plopeni SA si ofertantul castigator se va face prin emitere de facturi fiscale lunar/anual. Pretul se stabileste pentru fiecare exercitiu în 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 stimă,

DIRECTOR GENERAL
Jr. VIȘOIANU CORNELIU

DIRECTOR ECONOMIC
ec. DUȚĂ MARIANA

BIROU JURIDIC
jr. DUMITRESCU LUMINIȚA