Societatea
Uzina Mecanica Plopeni S.A.

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

Nr. 500 / 16.11.2026.

CAIET DE SARCINI
privind serviciile de audit statutar al situatiilor financiare

În măsura în care sunteţi interesaţi, vă adresăm rugămintea de a ne transmite până pe data de 3.12.2026, oferta dumneavoastră privind serviciile de audit statutar la FILIALA Societatea UZINA MECANICĂ PLOPENI S.A. din cadrul C.N. ROMARM S.A. BUCURESTI.

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

CN Romarm S.A. – Filiala S. Uzina Mecanică Plopeni S.A.
Sediul social: **Str. Republicii , nr.1, Oras Plopeni , Jud. Prahova , cod postal: 105900, tel. 0244 221 381; 0244 221 381, fax : 0244 221 381,** e-mail: **plopeni@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 salariati

Termenul maxim de depunere al ofertei este: 3.12.2026
Adresa la care se depune ofertă:
CN Romarm S.A. – Filiala S. Uzina Mecanică Plopeni S.A.
Str. Republicii , nr.1, Oras Plopeni , Judetul Prahova ,cod 105900

Preţul serviciilor.

Valoarea anuală estimată a achizitiei serviciilor de audit statutar este estimată la cca. 27.500 lei **fără TVA. Valoarea totală estimată a achiziţiei este de 82.500** lei **(3 ani x 27.500 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 activitatile solicitate vor cuprinde:

- Tarif pentru serviciul de audit statutar al situatiilor financiare anuale individuale întocmite de CN Romarm S.A.– Filiala S. Uzina Mecanică Plopeni S.A.;

- revizuirea situatiilor financiare intermediare conform cerinte, certificări situatii / machete solicitate în vederea întocmirii/auditării situatiilor financiare consolidate **ale grupului,** emiterea raportului suplimentar către Comitetul de audit.

- Experientă în domeniu;

- Modalităţi și termene de plată;

- Termenele de executie și de predare a lucrărilor;

- Alte facilităti acordate și alte servicii incluse;

Oferta presupune încheierea contractului de prestari servicii cu privire la :

- Auditarea situatiilor financiare aferente exercitiilor financiare 2026-2028 (trei ani) întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale si situaţiile financiare anuale consolidate.

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

a) Situatiile financiare anuale ale entitatilor mijlocii si mari, precum si ale societatilor/companiilor nationale cu capital integral sau majoritar de stat si regiilor autonome sunt auditate de una sau mai multi auditori statutari sau firme de audit.

2) Auditorii statutari sau firma de audit:

a) - exprima o opinie privind:

- consecventa raportului administratorilor cu situatiile financiare pentru acelasi exercitiu financiar

- întocmirea raportului administratorilor în conformitate cu cerintele legale aplicabile

b) - declară dacă, pe baza cunoasterii si a întelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate si la mediul acesteia, a (au) identificat informatii eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, modificand natura acestor informaţii eronate.

3) Raportul auditorilor statutari trebuie să conţină:

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

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

c) Opinia auditorului, care este fără rezerve, fie cu rezerve, fie contrară îsi exprima clar punctul de vedere al auditorului sau al firmei de audit cu privire la urmatoarele: dacă situatiile financiare anuale ofera o imagine fidelă, in conformitate cu cadrul relevant de raportare financiara si dupa caz, daca situatiile financiare anuale sunt conforme cerintelor legale aplicabile. Daca auditorul sau firma de audit nu este în masură să emită o opinie de audit, raportul mentionează imposibilitatea emiterii acestei opinii;

d) Orice alt aspect asupra caruia auditorul financiar sau firma de audit atrage atentia în mod special, fară ca opinia de audit sa fie modificată;

e) Opinia auditorului referitoare la coerenta raportului administratorilor cu situatiile financiare pentru acelasi exercitiu financiar; si pregatirea raportului administratorilor in conformitate cu prevederile legale aplicabile;

f) O declaratie privind identificarea de informatii eronate semnificative prezentate in raportul administratorilor, indicand natura acestor informatii eronate;

g) O declaratie privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau conditiilor care pot pune in mod semnificativ la îndoiala capacitatea entitatii de a-si continua activitatea;

h) O mentiune privind sediul auditorului financiar sau al firmei de audit.

4) Raportul se semnează de catre auditorii statutari, persoane fizice, în numele acestora sau al auditorilor persoane fizice autorizate, dupa caz si se datează.

Pentru realizarea obiectului contractului de prestari servicii este obligatorie, indiferent de obiectivele stabilite, efectuarea urmatoarelor operatiuni:

a) aprecierea controlului intern

b) controlul conturilor

c) verificarea bilantului contabil

d) evenimente ulterioare incheierii exercitiului financiar

e) diagnostic: indicatori, puncte forte/ puncte slabe, masuri de intreprins

II. ***Obiectivele generale ale acestui proiect sunt:***

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

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

- **Revizuirea situaţiilor financiare intermediare**
- **Certificări situatii / machete solicitate în vederea întocmirii/auditării** situatiilor financiare consolidate **ale grupului, alte misiuni si servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaţionale în domeniu**

Auditorul trebuie sa emită următoarele rapoarte de audit:

a) Raport de audit asupra situatiilor financiare anuale individuale întocmite de CN ROMARM S.A. – Filiala S. Uzina Mecanica Plopeni 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 urmator celui la care se raportează;

b) Revizuirea situatiilor financiare intermediare (raportari contabile la 30 iunie) – termene si numai în cazul cand legislatia o prevede.

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

c) **Certificari situatii / machete solicitate in vederea intocmirii/auditarii** situatiilor financiare consolidate **ale grupului, alte misiuni si servicii profesionale, în conformitate cu standardele internationale 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 şi ASPAAS şi să prezinte o autorizaţie valabilă pentru durata desfăşurării auditului.

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

Confidenţialitatea informaţiilor şi datelor colectate în cadrul acestui proiect sunt obligatorii şi trebuie consemnate în cadrul contractului încheiat între părţi. Orice informaţii 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 urmatoarele 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 inscris in Registrul Electronic gestionat de Autoritatea pentru Supraveghere a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)

c) să indeplineasca 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)

- 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 putin 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 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 înregistrarii ca persoana activă a Camerei Auditorilor;**
- **dovada achitării integrale a obligatiilor fiscale;**
- **dovada asigurarii contra riscului professional;**
- **orice alte documente pe care le consideră necesare în vederea calitatii de auditor si a pregătirii profesionale;**
- **dovada existentei unei echipe formata din cel putin 4 membri (din care cel putin 3 sa fie membrii CAFR) 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 activitătii desfăsurate.

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 experientă în domeniul auditului financiar-contabil.

Membrii echipei de auditori trebuie sa aiba experientă şi 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 legatle 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 activitătii de audit si echipa de auditori.

După desemnarea auditorului ţi 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 circumstante care intarzie 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 oblige 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 incheia 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 câstigator se va face conform criteriului de atribuire "prețul cel mai scazut" în conditiile respectării conditiilor de participare expuse mai sus.

VII. ***Modalitati de plată***

Plata pentru contractual incheiat 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.

Ţinând cont de cerinţele expuse mai sus, în măsura în care sunteţi interesaţi, vă rugăm să ne transmiteţi oferta dumneavoastră privind serviciile de audit financiar, împreună cu toate informaţiile solicitate.

Cu stimă,

DIRECTOR GENERAL
Jr. VIȘOIANU CORNELIU

DIRECTOR ECONOMIC
ec. DUȚĂ MARIANA

BIROU JURIDIC
jr. DUMITRESCU LUMINIȚA