



NATIONAL COMPANY FOR MILITARY TECHNIQUE

S. TOHAN S.A.

Fondată/Since 1938



Aleea Uzinei, Nr. 1, 505800, ZĂRNEȘTI, Jud. BRAȘOV – ROMÂNIA
Capital social: 108.210.960 lei, vărsat integral, C.U.I.: RO 13652413; Nr. Reg. Comerțului: J2001000049088; EUID: ROONRC.J2001000049088
Cont: RO62CECEB60730RON3738262, CEC Bank, Sucursala Piața Alba Iulia București
Cont: RO09RNCB0061009159850001, B.C.R. Sucursala Zărnești
Tel: 0268 / 220377, 220961; Fax: 0268 / 223043, 222521, 223036, E-mail: office@tohan.ro, Web: www.tohan.ro

S. TOHAN S.A.
Registratura
INTRARE Nr. 5843
TESIRE
Ziua 10 Luna 09 Anul 2025

APROBAT
DIRECTOR GENERAL
Ing. Iacob Cosmin Constantin

CAIET DE SARCINI
privind achiziționarea serviciilor de audit financiar
al situațiilor financiare anuale
ale S. TOHAN S.A. FILIALĂ A COMPANIEI NAȚIONALE ROMARM S.A.
Cod CPV: 79212100-4 - Servicii de auditare financiară

I. GENERALITĂȚI

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația de elaborare a ofertei și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică.

Caietul de sarcini conține în mod obligatoriu specificații tehnice și condiții de participare ce trebuie obligatoriu respectate.

Criteriul de evaluare a ofertelor este **"prețul cel mai scăzut"** în condițiile îndeplinirii tuturor specificațiilor tehnice prevăzute în caietul de sarcini

II. DESCRIEREA SERVICIILOR DE AUDIT

1. BENEFICIARUL SERVICIILOR

Societatea beneficiară a contractului de servicii este **SOCIETATEA TOHAN S.A. FILIALĂ A COMPANIEI NAȚIONALE ROMARM S.A.**

Sediul: str. Aleea Uzinei, nr. 1, Zărnești, cod: 505400, jud. Brașov, tel: 0268 - 220961, fax: 0268-223043.

Obiectul principal de activitate: fabricarea armamentului și muniției

Cod CAEN: 2530

Indicatori de prezentare a societății:

- lei -

Denumire indicator	Data de referință (conform raportărilor contabile transmise la ANAF)	
	31.XII.2024	30.VI.2025
Capital social înregistrat la ONRC	84.710.960	108.210.960 (conform Certificat de înregistrare menționat din 21.03.2025)
Cifra de afaceri	77.125.687	6.503.118
Nr. mediu de personal	373	382

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 financiar să se asigure că activitatea de audit a acoperit toate ariile necesare pentru a evalua activitatea din sediul auditatului în conformitate cu Regulamentul de Organizare și Funcționare, procedurile interne și legislației aplicabile.

Auditorul financiar trebuie să furnizeze în oferta sa detalii tehnice despre modul de desfășurare a auditului, în așa fel încât să realizeze cerințele descrise în prezentul Caiet de sarcini.

6. MANAGEMENTUL PROIECTULUI

Societatea beneficiară este reprezentată de S. Tohan S.A., Filială a C.N. Romarm S.A

Societatea beneficiară va numi un coordonator de proiect care va fi nominalizat și va reprezenta S. Tohan S.A., Filială a C.N. Romarm S.A în cadrul acestui proiect și se va ocupa de toate aspectele tehnice și financiare ale proiectului.

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

După desemnarea auditorului financiar și consultarea acestui program S. Tohan S.A., Filială a C.N. Romarm S.A. va comunica acceptarea programului sau amendamentele propuse, prin coordonatorul desemnat al beneficiarului serviciilor, pentru asigurarea bunei desfășurări a auditului financiar.

Echipa de audit va desemna un leader de echipă care va reprezenta persoana de contact din partea auditorului.

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

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

7. PROFILUL AUDITORULUI FINANCIAR

Auditul financiar trebuie să fie efectuat de o societate de audit financiar înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România și să prezinte o autorizație valabilă pentru durata desfășurării auditului financiar.

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.

În mod obligatoriu, auditorul și fiecare membru al echipei de lucru va semna un angajament de confidențialitate pentru protejarea datelor pe care S. Tohan S.A., Filială a C.N. Romarm S.A le va pune la dispoziție, în forma prevăzută la **Anexa nr. 1**, parte integrantă a prezentului caiet de sarcini

Confidențialitatea informațiilor și datelor colectate în cadrul acestui proiect este obligatorie și trebuie consemnată în cadrul contractului încheiat între părți conform modelului de contract în forma prevăzută la **Anexa nr 2**, parte integrantă a prezentului caiet de sarcini.. Orice informații sau date colectate în cadrul acestui proiect pot fi publicate doar cu acordul scris al autorității contractante .

8. CERINȚE OBLIGATORII

8.1 Cerințe minime obligatorii:

a) să fie înregistrat ca persoană juridică în Registrul public electronic al auditorilor financieri și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit

Financiar, conform reglementărilor legale în vigoare și să aibă experiență profesională de cel puțin 5 ani;

b) să nu fi fost sancționat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care le supraveghează activitatea;

c) să fi încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;

d) să nu se afle în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare și să nu fi fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani;

e) auditorul financiar persoană juridică să aibă cel puțin 5 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 Financiar, care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a)-d). (art. 47 alin.(1), OUG 109/2011 cu modificările și completările ulterioare)

8.2 Declarație pe propria răspundere, prin care ofertantul își asumă cerințele minime impuse de beneficiar la punctul 8.1, cu privire la componența echipei de audit, respectiv:

- dovada existenței unei echipe de minimum 5 membri ;
- cel puțin 2 membri ai echipei de audit financiar trebuie să fie membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România (C.A.F.R.) și membrii atestați tip C.E.C.C.A.R ;
- toate cerințele din prezentul caiet de sarcini.

8,3 Alte cerințe obligatorii :

A. Situația personală a candidatului sau ofertantului cu declarații și formalități necesare pentru evaluarea respectării cerințelor – Ofertantul va completa **formularele nr. 2, 3 și 4 din Formularele tip anexă** la prezentul caiet de sarcini .

B. Capacitatea de exercitare a activității profesionale (înregistrare)

1. Certificat constatator în formă extinsă emis de Oficiul Registrului Comerțului, din care să rezulte obiectul de activitate al firmei
2. Certificat de înregistrare a firmei emis de Oficiul Registrului Comerțului
3. Viza ASPAAS a firmei pentru anul 2025;
4. Autorizația firmei de audit emisă de Camera Auditorilor Financiari din România (C.A.F.R.);
5. Dovada obținerii de către firmă a calificativului "A", privind controlul calității auditului financiar, atestat de C.A.F.R.

Se solicită copii certificate că sunt conforme cu originalul .

În situația în care din documentele solicitate reiese ca 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 din achiziție.

C. Capacitatea economică și financiară

1. Fișa de informații generale privind auditorul financiar, din care să rezulte cifra medie de afaceri, pe ultimii 3 ani (2022, 2023, 2024) care trebuie să fie de minim 100.000 EURO fără T.V.A.. Ofertantul va completa **Formularul nr. 7 din Formularele tip anexă** la prezentul caiet de sarcini.(datele solicitate să rezulte din bilanțurile cantabile vizate și înregistrate de către organele competente);
2. Asigurarea riscului profesional pentru anul 2025, copie certificată că este conformă cu originalul a poliței de asigurare.

D. Capacitatea tehnică și/sau profesională

1. "Declarație pe proprie răspundere privind lista principalelor servicii similare prestate în ultimii 3 ani". Ofertantul va completa **Formularul nr. 5 din Formularele tip anexă** la prezentul caiet de sarcini.

Se solicită îndeplinirea în ultimii 3 ani a cel puțin 3 (trei) documente (contracte de audit financiar cu societăți comerciale tip SA..

2. Dovada existenței unei echipe de minimum 5 membri, din care cel puțin:

a) 3 membri ai echipei de audit trebuie să fie membri ai C.A.F.R. demonstrată cu Certificat de atestare a calității de auditor financiar, eliberat de Camera Auditorilor Financieri din România – copii certificate că sunt conforme cu originalul, înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financieri și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Financiar.

b) 2 membri C.E.C.C.A.R. (cu viza valabilă pentru anul 2025) demonstrată cu Certificat de atestare a calității de expert contabil, emis de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România,) - copii certificate că sunt conforme cu originalul

c) 3 membri angajați activi, încadrați cu C.I.M. demonstrată cu Extrase din Revisal - copii certificate că sunt conforme cu originalul.

Numărul minim de persoane a fost stabilit având în vedere structura S. Tohan S.A., Filială a C.N. Romarm S.A., precum și complexitatea activităților ce urmează a se desfășura.

3. Prezentarea modalității de derulare a misiunii de audit:

- termenii misiunii
- planificarea și documentarea
- proceduri de audit derulate pentru obținerea de probe de audit
- etc.

E. Declarație pe propria răspundere, conform Anexa nr. 3 la prezentul caiet de sarcini, prin care ofertantul își asumă termenii și condițiile contractuale prevăzute în Modelul de contract - Anexa nr. 2 la prezentul caiet de sarcini.

8.4 Serviciile de audit financiar se vor realiza în conformitate cu Legea nr.162/06.07.2017 privind auditul financiar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

8.5 În situația în care din documentele solicitate reiese că ofertantul nu își poate exercita activitatea, sau documentele nu sunt în termenele de valabilitate, nu sunt prezentate în forma solicitată sau lipsesc acesta va fi exclus de la procedura pentru atribuirea contractului.

9. GARANTIA DE BUNA EXECUȚIE A CONTRACTULUI

Garanția de bună execuție 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 tuturor documentelor care fac obiectul prezentei proceduri.

10. DURATĂ ȘI LOCAȚIE

10.1. Perioada de execuție a proiectului

Proiectul va începe după intrarea în vigoare a contractului, respectiv după obținerea aprobării Adunării Generale a Acționarilor și notificarea oficială a auditorului de către beneficiar.

Durata contractului de prestări servicii: pe perioada a 3 exerciții financiare, începând cu semnarea acestuia, până la data depunerii ultimului raport.

Perioada limită de terminare a proiectului este 31.08.2028.

10.2. Locația

Proiectul se va desfășura la sediul auditorului și beneficiarului.

11. RAPORTARE

Toate rapoartele vor fi trimise în format electronic reprezentantului beneficiarului serviciilor la adresa de e-mail, care va fi comunicată, și tipărite pe hârtie, în trei exemplare originale, transmise la adresa din Str. Aleea Uzinei nr. 1, Zărnești, jud. Brașov.

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

După ce concilierea și ajustările necesare sunt realizate de comun acord, auditorul financiar va emite raportul final, care nu va depăși termenul prevăzut la art. 2.2., în așa fel încât raportul să

poată fi supus analizei Consiliului de Administrație al S. TOHAN SA și obținerea aprobării Adunării Generale a Acționarilor.

Serviciile menționate în prezentul caiet de sarcini vor fi prestate până la datele stabilite la Capitolul II, punctul 2.2.

III. CONDIȚII IMPUSE DE BENEFICIARUL SERVICIILOR

1. MODUL DE PREZENTARE A OFERTEI

Oferta financiară va evidenția prețul unitar exprimat în lei, fără TVA.

Oferta financiară pentru activitățile solicitate la Capitolul II, punctul 2.2 va cuprinde:

- tarife pentru lucrările executate, anual
- modalități și termene de plată
- termene de execuție și de predare a lucrărilor
- facilități acordate

Ofertele se vor transmite obligatoriu pentru toate activitățile solicitate.

Oferta profesională (tehnică) va cuprinde toate specificațiile caietului de sarcini:

- servicii de audit financiar al situațiilor financiare anuale individuale ale S. Tohan S.A., Filială a C.N. Romarm S.A
- servicii conexe auditului: revizuire semestrială, completări, proceduri agreate
- autorizație de funcționare (ASPAS/CAFR)
- experiență în domeniul serviciilor oferite
- experiență de profil în domeniul de activitate al firmei solicitante
- asigurări de risc profesional.

Perioada de valabilitate a ofertelor este de minim 30 de zile de la termenul limită de transmitere, termen care poate fi prelungit la solicitarea Beneficiarului.

Mențiuni

1. Termenul limită de transmitere al ofertei este 22.09.2025.

2. Adresele de e-mail la care se transmite oferta: office@tohan.ro;
cristinabaciu@tohan.ro; contabilitate@tohan.ro

3. Ofertantul va transmite documentele în format PDF, certificate conform cu originalul prin semnătură și ștampilă. Paginile vor fi numerotate și trebuie să conțină un OPIS al documentelor.

4. Oferta prezentată va fi ofertă financiară și ofertă tehnică.:

Oferta financiară se va depune obligatoriu pentru toate activitățile solicitate prin completarea **Formularului nr. 6**, din **Formularele tip** anexă la prezentul caiet de sarcini. Valorile din formularul de ofertă vor fi exprimate în lei fără TVA.

Graficul de timp pentru prestarea serviciilor se va regăsi atașat la Anexa la **Formularul nr. 6** (Formular ofertă), din **Formularele tip** anexă la prezentul caiet de sarcini, sub formă de formular propriu.

5. Oferta tehnico-financiară transmisă de către fiecare ofertant în parte va avea pe prima pagină înscris textul "**S. TOHAN SA, pentru "Auditul financiar al situațiilor financiare pentru exercițiile financiare încheiate în anii 2025, 2026, 2027"**"

Prin propunerea transmisă, ofertantul are obligația de a face dovada conformității serviciilor care urmează a fi prestate cu cerințele prevăzute în Caietul de sarcini.

Sunt acceptate ofertele care nu depășesc perioada stipulată la Termenul limită de transmitere al ofertei. Prețurile sunt ferme și nu vor putea fi modificate pe durata derulării contractului.

Nu se fac plăți în avans.

Plata se va face din surse proprii S TOHAN S.A

2. PLATA

Plata se va efectua în baza facturii fiscale, prin virament, în contul bancar al prestatorului, în conformitate cu prevederile art. 6 din Legea nr. 72/2013 cu modificările și completările ulterioare, privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante

3. ALTE CONDIȚII IMPUSE DE BENEFICIARUL SERVICIILOR

- a) **Tipul achiziției:** achiziție directă (prin publicarea unui anunț în SEAP precum și într-o secțiune dedicată a website-ului propriu)
- b) **Criteriul de atribuire a contractului:** "prețul cel mai scăzut", în condițiile îndeplinirii tuturor specificațiilor prevăzute în caietul de sarcini
- c) **Valoarea estimată fără TVA:** 48.000 lei pentru 3 exerciții financiare (16.000 lei/exercițiu financiar)
- d) **Sursa de finanțare:** fonduri proprii
- e) **Condiții de participare**

4. ADJUDECAREA

Va fi selectată oferta transmisă care îndeplinește criteriul "prețul cel mai scăzut", în condițiile îndeplinirii cerințelor din caietul de sarcini. Ofertantului care a transmis oferta care îndeplinește criteriul "prețul cel mai scăzut", i se va solicita ulterior acceptării ofertei, transmiterea documentelor solicitate prin caietul de sarcini.

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

Este declarată câștigătoare oferta care îndeplinește în totalitate cerințele din Caietul de sarcini, dovedită (unde este cazul) prin documente și cu valoarea financiară cea mai mică.

Eventualele clarificări sau informații suplimentare se pot solicita prin telefon: 0268 –220961; fax: 0268 - 223043 sau e-mail la adresele: office@tohan.ro; cristinabaciu@tohan.ro; contabilitate@tohan.ro

DISPOZIȚII FINALE

S. Tohan S.A., Filială a C.N. Romarm S.A entitate achizitoare, conform legii 98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare, are dreptul:

- de a descalifica de la procedura de achiziție ofertantul/ofertanții care nu au transmis documentele prevăzute la Capitolul II pct. 8.3 în forma solicitată prin documentația de atribuire.
- de a respinge ofertele, în situația în care:
 - oferta tehnică nu conține descrierea detaliată a serviciilor ce urmează a fi prestate și a personalului ce urmează a fi alocat pentru efectuarea prestațiilor;
 - ofertantul nu face dovada conformității serviciilor cu cerințele prevăzute în documentația de atribuire a achiziției;
 - ofertele transmise nu respectă cerințele documentației de atribuire a achiziției.
- de a solicita clarificări și /sau documente suplimentare relevante susținerii ofertelor depuse.

DIRECTOR ECONOMIC

Ec. Baciuc Cristina

ȘEF SERVICIU CONTABILITATE

Ec. Rotaru Mihaela

ÎNTOCMIT

Ec. Dănilă Daniela



AUDIT INTERN
Ec. Grosu Corina