

**S.C. RO-ARMYSECURITY S.A.**  
Calea Plevnei nr. 141 A, sector 6, București  
J40/11387/2011; CUI RO29136150  
Tf. 021 3672172, Fax 021 3672127,  
roarmysecurity@gmail.com, www.roarmysecurity.ro



Nr. P-77 din 29.01.2025

Neclasificat  
Exemplar nr. 1

## CAIET DE SARCINI

### 1. INFORMAȚII GENERALE

#### 1.1. Introducere

Prezentul caiet de sarcini face parte integrantă din documentația de atribuire și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică și cea financiară.

Cerințele din caietul de sarcini conțin în mod obligatoriu specificații privind nivelul calitativ, tehnic și de performanță de bază a serviciilor care fac obiectul prezentei achiziții, care trebuie respectate, astfel încât potențialii ofertanți să elaboreze propunerea tehnică corespunzător necesităților autorității contractante.

Cerințele impuse vor fi considerate ca fiind minimale și obligatorii.

În acest sens orice ofertă prezentată, care se abate de la prevederile caietului de sarcini, va fi luată în considerare numai în măsura în care propunerea tehnică presupune asigurarea unui nivel calitativ superior cerințelor minimale din caietul de sarcini.

#### 1.2. Informații privind autoritatea contractantă și despre beneficiar

În cadrul acestei proceduri, SC RO-ARMYSECURITY SA, cu sediul în București, Calea Plevnei, nr. 141A, sector 6, telefon, +40 21 367 21 72, fax +40 21 367 21 27, e-mail [roarmysecurity@gmail.com](mailto:roarmysecurity@gmail.com), înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J40/11387/2011, având codul unic de identificare (CUI) RO29136150 îndeplinește rolul de autoritate/entitate contractantă, respectiv autoritatea/entitatea contractantă în cadrul Contractului.

Activitatea principală a SC RO-ARMYSECURITY SA conform codificării (Ordin 337/2007) Rev. CAEN (2) este 8010 – Activități de protecție și gardă.

#### 1.3. Informații privind beneficiile anticipate

Auditarea Situațiilor financiare anuale individuale pentru exercițiile financiare aferente anilor 2024, 2025 și 2026, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice (MFP) nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat, cu modificările și completările ulterioare.

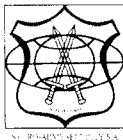
### 2. DESCRIEREA SERVICIULUI CARE FACE OBIECTUL ACHIZIȚIEI

#### 2.1. Denumirea serviciului

SC RO-ARMYSECURITY SA achiziționează **Serviciu de auditare a situațiilor financiare anuale individuale ale societății, cod CPV 79212100-4 Servicii de auditare financiară (Rev.2), pentru exercițiile financiare aferente anilor 2024, 2025 și 2026** în conformitate cu Ordinul MFP nr. 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat, cu modificările și completările ulterioare.

#### 2.2. Cantitate

Un serviciu de auditare a situațiilor financiare anuale individuale ale societății pentru exercițiile financiare aferente anilor 2024, 2025 și 2026.



**S.C. RO-ARMYSECURITY S.A.**  
Calea Plevnei nr. 141 A, sector 6, București  
J40/11387/2011; CUI RO29136150  
Tf. 021 3672172, Fax 021 3672127,  
roarmysecurity@gmail.com, www.roarmysecurity.ro



Rapoartele vor redactate fi prezentate în limba română, atât în format letric (scris), cât și electronic.

### **3. CERINȚE PRIVIND SERVICIUL SOLICITAT**

#### **3.1. Specificații tehnice minimale**

SC RO-ARMYSECURITY SA aplică pentru exercițiile financiare anuale individuale aferente anilor 2024, 2025 și 2026, Ordinul MFP nr. 1802/2014 *pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat, cu modificările și completările ulterioare.*

Ofertantul (Auditorul) trebuie să presteze audit financiar asupra Situațiilor financiare anuale individuale aferente exercițiilor financiare ale anilor 2024, 2025 și 2026, în conformitate cu Ordinul MFP nr. 1802/2014 *pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat, cu modificările și completările ulterioare.*

Ofertantul (Auditorul) va acorda asistență Beneficiarului în pregătirea Situațiilor financiare anuale individuale aferente anilor 2024, 2025 și 2026, în conformitate cu Ordinul MFP nr. 1802/2014 *pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat, cu modificările și completările ulterioare,* în limba română, cu prezentarea ajustărilor.

Prin „asistență” se înțelege identificarea și discutarea principiilor relevante și a eventualelor opțiuni de tratamente contabile aflate la dispoziția societății și care au impact în situațiile financiare ale societății în vederea raportării conform Ordinului MFP nr. 1802/2014 *pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat, cu modificările și completările ulterioare.*

Ofertantul (auditorul) trebuie să furnizeze, la încheierea auditului exercițiului financiar aferent fiecăruia din anii 2024, 2025 și 2026:

- Raportul de Audit pentru situațiile financiare anuale individuale ale SC RO-ARMYSECURITY SA, întocmite la 31.12.2024, 31.12.2025, 31.12.2026 în baza Ordinului MFP nr. 1802/2014 *pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat, cu modificările și completările ulterioare;*

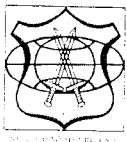
- Raportul suplimentar adresat Consiliului de Administrație al SC RO-ARMYSECURITY SA, în conformitate cu prevederile din Regulamentul UE nr. 537/2014, însoțit de Declarația independentă a auditorului;

- Raportul de audit asupra raportărilor financiare întocmite la 30 iunie ale fiecărui an ce va face obiectul auditului (audit interimar), cu termen de prezentare 10 august;

- Orice alte rapoarte conexe/declarații cerute de legislația aplicabilă, în vigoare pe durata contractului.

Concluziile vor fi stabilite pe baza analizei obiectivelor primare (imobilizări corporale și necorporale, investiții, stocuri și contracte pe termen lung, debitori și plăți anticipate, conturi la bănci și disponibilități, creditori și angajamente, impozite și taxe, capital, rezerve și documente contabile obligatorii, contul de profit și pierdere, Cartea Mare, balanța de verificare).

Pentru serviciul de audit financiar pentru Situațiile financiare anuale individuale ale SC RO-ARMYSECURITY SA aferente exercițiilor financiare ale anilor 2024, 2025 și 2026, ofertantul se obligă să respecte prevederile Ordinului MFP nr. 1802/2014 *pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat, cu modificările și completările ulterioare.*



**S.C. RO-ARMYSECURITY S.A.**  
Calea Plevnei nr. 141 A, sector 6, București  
J40/11387/2011; CUI RO29136150  
Tf. 021 3672172, Fax 021 3672127,  
roarmysecurity@gmail.com, www.roarmysecurity.ro



Pentru realizarea auditului financiar-contabil, auditorul va proceda potrivit Normelor de audit financiar emise de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activității de Audit Statutar - ASPAAS și în conformitate cu standardele internaționale de audit, astfel încât să se realizeze certificarea bilanțului contabil, cu efectuarea următoarelor operațiuni:

- aprecierea controlului intern;
- controlul conturilor;
- verificarea situațiilor financiare/raportărilor financiare;
- evenimente ulterioare închiderii exercițiului financiar;
- diagnostic: indicatori, puncte forte/ puncte slabe;
- raport de audit.

Ofertantul (Auditorul) va prezenta la depunerea propunerii tehnice un memoriu detaliat în care va descrie modul de îndeplinire a specificațiilor cerute în prezentul Caiet de sarcini.

Toate rapoartele vor fi prezentate, atât în format letric (scris), cât și pe suport electronic, în limba română, pe baza solicitării Beneficiarului.

### **3.2. Cerințe privind calitatea ofertantului, condiții de participare**

Prestarea serviciului se va efectua cu respectarea:

- Ordonanța de urgență a Guvernului (OUG) nr. 75/1999 *privind activitatea de audit financiar*, republicată cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 133/19.03.2002 *pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar*, republicată cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 397/30.10.2006 pentru modificarea art. 6 alin. (1) din OUG nr. 75/1999, *privind activitatea de audit financiar*, republicată;

- Legea nr. 162/06.07.2017 *privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative*, cu modificările și completările ulterioare;

- Regulamentul (U.E.) nr. 537/2014 *privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public*;

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare;

- Ordinul MFP nr. 1802/2014 *pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, actualizat cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 187/28.06.2023 *pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice*;

- OUG nr. 109/30.11.2011 *privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice*, cu modificările și completările ulterioare.

Cu privire la calitatea de auditor:

- să aibă calitatea de auditor financiar;

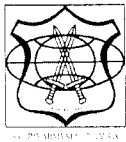
- să fie membru al Camerei Auditorilor, înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari;

- să îndeplinească condițiile stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare a Camerei.

Ofertanții vor prezenta:

- Certificat de atestare a calității de auditor eliberat de camera Auditorilor Financiari din România, conform normei CAFR, în copie conform cu originalul;

- Carnet de membru al CAFR, vizat pentru anul în curs / Viza anuală electronică (CAFR, respectiv ASPAS, atunci când nu se realizează delegarea);



**S.C. RO-ARMYSECURITY S.A.**  
Calea Plevnei nr. 141 A, sector 6, București  
J40/11387/2011; CUI RO29136150  
Tf. 021 3672172, Fax 021 3672127,  
roarmysecurity@gmail.com, www.roarmysecurity.ro



- Declarație pe propria răspundere, din care să rezulte că nu a fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de monitorizare și competența profesională din cadrul CAFR sau ASPAAS.

Auditorul financiar, persoană fizică sau juridică, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) să fie înregistrat ca persoană fizică sau juridică în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, conform reglementarilor legale în vigoare și să aibă experiența profesională de cel puțin 5 ani în domeniu;

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

c) să aibă 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 instituții publice în ultimii 3 ani;

## 4. LOC DE PRESTARE, TERMENE ȘI DURATĂ

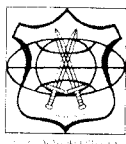
### 4.1. Loc de prestare

Serviciul de auditare a situațiilor financiare anuale individuale ale societății pentru exercițiile financiare aferente anilor 2024, 2025 și 2026 va fi prestat la sediul Ofertantului și la sediul SC RO-ARMYSECURITY SA situat în București, Calea Plevnei, nr. 141A, sector 6, în funcție de necesitățile de informare și realizare a serviciului.

### 4.2. Termen de prestare

Graficul de prestare pentru "Audit financiar pentru situațiile financiare anuale individuale aferente exercițiului financiar al anului 2024, în conformitate cu Ordinul MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat cu modificările și completările ulterioare":

Nr. crt.	Etapa	Termen execuție
1	Comunicarea de societate către auditor a Balanței de verificare întocmită pentru data de 31.12.2024 și a machetelor solicitate de auditor, completate conform cerințelor Ofertantului	până la data de 20.02.2025
2	Prezentarea ajustărilor. de către firma de audit către conducerea societății	până la data de 21.03.2025
3	Comunicarea de către societate către auditor a ajustărilor acceptate de SC RO-ARMYSECURITY SA	până la data de 28.03.2025
4	Prezentarea Raportului interimar pentru auditul situațiilor financiare (exclusiv Notele explicative însoțitoare)	până la data de 10.04.2025
5	Prezentarea Raportului interimar pentru auditul conturilor speciale, la cererea SC RO-ARMYSECURITY SA, în funcție de necesități	până la data de 10.04.2025
6	Retransmiterea de către societate către auditor a Balanței de verificare la 31.12.2024 întocmită în conformitate cu Ordinul MFP nr. 1802/2014 cu ajustările acceptate înregistrate	până la data de 15.04.2025
7	Transmiterea de către societate către auditor a situațiilor financiare	până la data de 18.04.2025
8	Prezentarea Raportului interimar pentru auditul situațiilor financiare	până la data de 25.04.2025



**S.C. RO-ARMYSECURITY S.A.**  
Calea Plevnei nr. 141 A, sector 6, București  
J40/11387/2011; CUI RO29136150  
Tf. 021 3672172, Fax 021 3672127,  
roarmysecurity@gmail.com, www.roarmysecurity.ro



Nr. crt.	Etapa	Termen execuție
	(inclusiv Notele explicative însoțitoare)	
9	Prezentarea Raportului final pentru auditul situațiilor financiare. Raportul suplimentar adresat Consiliul de Administrație al SC RO-ARMYSECURITY SA, însoțit de Declarația independentă a auditorului	până la data de 30.04.2025
10	Prezentarea Raportului final pentru auditul conturilor speciale, la cererea SC RO-ARMYSECURITY SA, în funcție de necesități	până la data de 30.04.2025

**Notă:** Graficul de prestare al Serviciului de audit al situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar al anului 2024 (denumire etapă și termene de predare a documentelor solicitate în caietul de sarcini) poate suferi modificări cu acordul părților, iar condițiile și termenele de predare a rapoartelor se vor stabili de comun acord ulterior, prin acte adiționale.

Graficul de prestare al serviciului de audit financiar pentru situațiile financiare anuale individuale pentru exercițiile financiare aferente anilor 2025 și 2026 (denumire etapă și termenele de predare a documentelor solicitate în caietul de sarcini) se va stabili ulterior prin acte adiționale.

#### 4.3. Durata contractului și modalități de plată

Durata contractului este de la înregistrarea contractului la beneficiar până la data de 30.06.2027.

Factura se va emite după efectuarea recepției serviciului, iar plata se va efectua în termen de 30 de zile calendaristice.

## 5 GARANȚII

Nu este cazul

## 6. DOCUMENTE ȘI DOCUMENTAȚII

### 6.1. Documente și documentații necesare la propunerea tehnică

Ofertantul va prezenta un memoriu detaliat în care va descrie modul de îndeplinire a cerințelor solicitate și specificațiilor precizate în prezentul Caiet de Sarcini.

Propunerea tehnică va fi astfel întocmită încât să rezulte clar, detaliat și punctual serviciile oferite.

Cerințele și specificațiile tehnice din caietul de sarcini au caracter minimal obligatoriu.

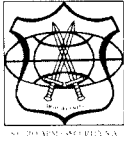
Alte documente:

- Certificatul de înregistrare, eliberat de Oficiul National al Registrului Comerțului;
- Statutul din care să rezulte desfășurarea activității de audit financiar-contabil;
- Certificat constatator eliberat de către Oficiul National al Registrului Comerțului din care să rezulte că serviciile care vor face obiectul contractului sunt autorizate și au corespondent în codul CAEN corespunzător obiectului principal al achiziției, că nu sunt incluse mențiuni cu privire la faliment ori lichidare, administrarea afacerilor de către un judecător sindic sau cu privire la declanșarea unei proceduri legale pentru declararea sa în una din aceste situații;

- Autorizația emisă de către Camera Auditorilor Financiarți din România pentru desfășurarea activității de audit financiar;

- Viza anuală emisă de ASPAAS pentru exercitarea activității de audit statutar de către firma de audit;

- Declarație privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art. 59 și 60 din Legea nr. 98/2016 din care să rezulte în mod clar că nu există niciun conflict de interese care ar putea împiedica angajarea firmei în activitatea de auditare a situațiilor financiare ale SC RO-ARMYSECURITY SA și va fi semnată de persoana autorizată în acest sens;



**S.C. RO-ARMYSECURITY S.A.**  
Calea Plevnei nr. 141 A, sector 6, București  
J40/11387/2011; CUI RO29136150  
Tf. 021 3672172, Fax 021 3672127,  
roarmysecurity@gmail.com, www.roarmysecurity.ro



- Documente edificatoare care să dovedească neîncadrarea în dispozițiile art. 164, 165 și 167 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
- Cazier judiciar;
- Certificat fiscal (eliberat de Departamentul de Impozite și Taxe Locale din care să reiasă îndeplinirea obligațiilor exigibile la nivelul lunii anterioare celei în care este prevăzut termenul limită de depunere a ofertelor);
- Certificat de atestare fiscală (eliberat de organul de administrare fiscală din care să reiasă îndeplinirea obligațiilor exigibile la nivelul lunii anterioare celei în care este prevăzut termenul limită de depunere a ofertelor).

## **6.2. Documente și documentații necesare la propunerea financiară**

Ofertantul va elabora oferta financiară astfel încât aceasta să furnizeze toate intonațiile referitoare la preț, precum și alte condiții financiare legate de obiectul contractului de achiziție publică.

Propunerea financiară va specifica dacă prețul include sau nu TVA. Prețul se va exprima în lei. Ofertele prezentate vor fi valabile 30 de zile de la data desfășurării procedurii de cerere de oferte.

## **6.3. Documente și documentații necesare la prestarea serviciului**

Listele de informații și machetele de audit, în vederea efectuării serviciului.

## **6.4. Documente și documentații necesare la recepția serviciului**

Recepția serviciilor se va face la prezentarea rapoartelor finale solicitate prin prezentul Caiet de sarcini, atât în format letric (scris), cât și pe suport electronic, în limba română, la sediul societății din București, Calea Plevnei, nr. 141A, sector 6 și prin e-mail la adresa roarmysecurity@gmail.com.

## **7. DISPOZIȚII FINALE**

Având în vedere necesitatea accesului la documente de serviciu, prestatorul va respecta:

- confidențialitatea documentelor și informațiilor utilizate în scopul realizării serviciului;
- prevederile legale valabile pentru protecția datelor cu caracter personal.

Transmiterea materialelor informative și a răspunsurilor formulate va avea loc în format letric (scris), sub semnătură și opțional pe e-mailul societății - roarmysecurity@gmail.com.

Prestatorul nu va utiliza datele obținute de la entitatea contractantă decât în scopul prestării serviciilor, datele nu vor fi divulgate unor terțe persoane fără acordul scris al entității contractante.

Prestatorul își asumă răspunderea totală pentru eventualele daune ce decurg din dreptul de autor și legislația aferentă proprietății intelectuale.

**Director General**

**Liviu STĂNOIU**

**ȘEF SERVICIU FINANCIAR-CONTABIL**

**Alina-Diana DUMITRU**

