



**CAIET DE SARCINI**  
**“SERVICII DE AUDIT FINANCIAR”**

Cod CPV 79212100-4 „Servicii de auditare financiară” (Rev. 2)

Prevederile tehnice necesare a fi îndeplinite pentru elaborarea și prezentarea ofertei tehnice în vederea atribuirii contractului de prestare de „Servicii de audit financiar” sunt următoarele:

**Obiectul contractului** îl reprezintă achiziția de „Servicii de audit financiar” pentru exercițiul financiar al anului 2016 ale Companiei Naționale a Uraniului S.A. cu sediul în Str. Dionisie Lupu, Nr. 68, Sector 1, București care își desfășoară activitatea prin următoarele subunități:

- Sucursala Feldioara, str. Dumbrăvii nr. 1, com. Feldioara, jud. Brașov;
- Sucursala Suceava, com. Crucea. Nr. 199A, jud. Suceava;
- Punct de lucru Sector Ștei, str. Cuza Vodă, nr. 9, localitatea Ștei, Jud. Bihor;
- Punct de lucru Sector Oravița, str. Cloșca, nr. 29, localitatea Oravița, jud. Caraș Severin.

Subunitățile sunt structuri organizatorice fără personalitate juridică care efectuează operațiuni contabile până la nivelul bilanțului de verificare, în condițiile Legii Contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare.

Bilanțul contabil și contul de profit și pierdere se întocmesc la nivelul sediului central din București Str. Dionisie Lupu Nr. 68, Sector 1, pe baza bilanțului de verificare centralizat pe companie.

De la nivelul sediului central se asigură relația cu bugetul statului referitoare la impozitele și taxele datorate.

**SOLICITARI ALE AUTORITĂȚII CONTRACTANTE:**

1. Auditorul va controla situațiile financiare ale Companiei Naționale a Uraniului S.A. ce urmează a fi întocmite în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, și Legea 82/1991 a contabilității, republicată cu modificările și completările ulterioare.

2. Auditorul va prezenta în propunerea tehnică un program de desfășurare a activității de auditare a situațiilor financiare precum și echipa de auditori.

Programul va fi prezentat detaliat pe lucrări într-un grafic de prestare a serviciilor oferite.

Intră în responsabilitatea auditorului să se asigure că munca de audit acoperă toate arile necesare pentru a evalua corect activitatea subunităților și centralizat, la nivelul întregii companii.

3. Auditorul va controla situațiile financiare, după propriul program dar va îndeplini următoarele cerințe minime:

- Verificarea organizării și conducerii contabilității, la nivelul sucursalelor, la sediu și la nivel centralizat.
- Verificarea situațiilor financiare anuale și prezentarea conformității acestora cu standardele contabile și politicile contabile proprii, atât ca format cât și din punct de vedere al conținutului;

- Verificarea înregistrărilor contabile (în format electronic sau manual) din sistemul contabil al Achizitorului, precum Registrul jurnal, subcapitole ale acesteia și toate conturile de salarii, registrele activelor fixe și alte informații contabile relevante;
- Analizarea din punct de vedere economico – financiar a fundamentării constituirii provizioanelor de risc.
- Verificarea rezultatelor inventarierii;
- Evaluarea aplicării politicilor contabile;
- Evaluarea realizării indicatorilor din Bugetul de Venituri și Cheltuieli;
- Evaluarea taxelor și impozitelor locale și la bugetul statului.
- Rezultatele verificărilor vor fi consemnate final într-un raport de audit financiar privind situațiile financiare, în formă scurtă cât și un Raport de audit financiar privind situațiile financiare, în formă detaliată.
- Auditorul va obține din partea Oficiului Registrului Național al Informațiilor Secrete de stat, certificatul de securitate industrială pentru derularea de activități contractuale ce presupun accesul la informații clasificate, sens în care acesta va completa și înainta în cadrul ofertei declarațiile angajament respectiv formularele 2 și 3 anexate prezentului caiet de sarcini.

Cerință opțională: participarea la acțiunea de inventariere a elementelor de activ și pasiv.

Cu titlu consultativ auditorul financiar poate solicita să îi fie puse la dispoziție rapoartele de audit intern și rapoarte ale activității controlului financiar de gestiune.

Termenul de prezentare a raportului final va fi maxim 23 iunie 2017.

ȘEF DEPARTAMENT TEHNIC,



ȘEF DEPARTAMENT ECONOMIC-ACHIZIȚII

SANDU PETRONELA



ÎNTOCMIT

RESPONSABIL CU EXECUȚIA CONTRACTULUI,  
STĂVARU SIMONA

