

DIRECTOR GENERAL ADJUNCT,
DIRECȚIA GENERALĂ ECONOMICĂ ȘI FINANCIARĂ
EC. IONUT MAȘALA



CAIET DE SARCINI

**PENTRU ACHIZITIA AVÂND CA OBIECT "AUDITAREA SITUATIILOR
FINANCIARE 2016-2017"**

1. INFORMATII GENERALE privind beneficiarul achizitiei – Compania Nationala de Administrarea a Infrastructurii Rutiere S.A.

1.1. Denumirea: Compania Nationala de Administrarea a Infrastructurii Rutiere S.A.

1.2. Forma Juridica: Societate pe Actiuni

1.3. Nr. de inmatriculare de la Oficiul National Registrul Comertului: J40/552/15.01.2004

1.4. C.U.I. RO16054368

1.5. Sediul principal:

Localitatea: Bucuresti

Strada: B-dul Dinicu Golescu, Nr 38, Sector 1, Cod Postal 010873

Prefix 021 Tel 264.32.02; Fax 312.09.84.

1.6. Capitalul social inregistrat in Oficiul Registrului Comertului este de 16.377.920 Ron.

1.7. Structura actionariatului : Statul Roman, care isi exercita drepturile si obligatiile prin Ministerul Transporturilor.

1.8. Sectorul de Activitate:

Activitatea principala: Reglementarea si eficientizarea activitatilor economice, cod CAEN 8413.

1.9. Organizare:

Compania Nationala de Administrarea a Infrastructurii Rutiere S.A. este persoana juridica romana de interes strategic national, care este organizata si functioneaza sub

autoritatea Ministerului Transporturilor pe baza de gestiune economica si autonomie financiara conform legilor in vigoare, avand in subordine 7 subunitati fara personalitate juridica, denumite directii regionale de drumuri si poduri si un centru de studii si cercetari, astfel : DRDP Bucuresti (Bd. Iuliu Maniu, nr. 401A, sector 6, Bucuresti), DRDP Craiova (Str. N. Titulescu, nr. 171A, Craiova), DRDP Timisoara (Str. Coriolan Baran, nr. 18, Timisoara) , DRDP Cluj (Str. Decebal, nr. 128 Cluj), DRDP Brasov (Str. M. Kogalniceanu, nr. 13, Brasov), DRDP Iasi (Str. Gh. Asachi, nr. 19, Iasi), DRDP Constanta (Str. Prelungirea Traian, Constanta) si C.E.S.T.R.I.N. (Bd. Iuliu Maniu, nr. 402A, sector 6, Bucuresti). Directiile regionale de drumuri si poduri au in subordine Sectii de Drumuri Nationale.

2. OBIECTUL CONTRACTULUI - AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE 2016-2017

Obiectul contractului este prestarea de servicii de audit financiar. Rapoartele de audit vor fi emise in limba romana pe suport hartie, fiind transmise si in format editabil. Rapoartele de audit anuale vor fi insotite si de o Scrisoare catre conducerea societatii.

Obiectul contractului este intocmirea urmatoarelor lucrari:

2.1. Auditarea situatiilor financiare întocmite conform Ordinului nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale consolidate pentru exercitiile financiare ale anului 2017;

2.2. Auditarea situatiilor financiare intocmite conform Ordinului nr. 1286/2012 pentru exercitiile financiare ale anilor 2016 si 2017;

2.1. – AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE CONFORM OMFP 1802/2014

2.1.1. CERINȚELE DE RAPORTARE FINANCIARĂ

C.N.A.I.R. – S.A. are obligatia sa intocmeasca situatii financiare anuale, care sa respecte prevederile Legii Contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul 1802/2014.

Situațiile financiare întocmite anual conform Ordinului 1802/2014 cuprind:

- a) bilanț;
- b) cont de profit și pierdere;
- c) situația modificărilor capitalului propriu;
- d) situația fluxurilor de numerar;
- e) note explicative la situațiile financiare anuale.

Situațiile financiare ale Companiei ofera o imagine (fidelă sau nu) asupra poziției financiare, performanței, modificărilor capitalului propriu și fluxurilor de numerar, întocmite pentru respectivul exercitiu financiar.

Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va aplica împreună cu Ordinul 1802/2014 în vederea auditării situațiilor financiare.

2.1.2. SCOPUL AUDITULUI ANUAL

Situațiile financiare anuale ale Companiei care fac obiectul acestor reglementări vor fi auditate, în conformitate cu OMFP 1802/2014, de unul sau mai mulți auditori statuari sau firme de audit.

Auditorul se va asigura ca situațiile financiare întocmite sunt în conformitate cu cadrul de raportare financiară reglementat prin Ordinul 1802/2014 și respectă prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și dacă informațiile din raportul administratorilor corespund cu cele din situațiile financiare întocmite pentru același exercitiu.

2.1.3. OBIECTIVELE CONTRACTULUI

- a) efectuarea unui audit al situațiilor financiare ale C.N.A.I.R. – S.A., în conformitate cu punctul 1 și 2 și, ca urmare, emiterea către C.N.A.I.R. – S.A. a unei opinii asupra situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2017, întocmite conform OMFP 1802/2014;
- b) o opinie asupra reflectării în situațiile financiare întocmite de C.N.A.I.R. – S.A. a unei imagini fidele a poziției financiare, a performanței financiare, a modificărilor capitalului propriu, a situației fluxurilor de numerar și notelor explicative, pentru exercițiul financiar 2017;

- c) exprima o opinie privind consecventa raportului administratorilor cu situatiile financiare pentru acelasi exercitiu financiar si o opinie privind intocmirea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele legale aplicabile;
- d) emiterea unei scrisori confidențiale către conducerea C.N.A.I.R. – S.A., pentru exercițiul financiar 2017, in care sa fie descrise deficiențele semnificative ale sistemelor contabile și de control intern ale C.N.A.I.R. – S.A. împreună cu propunerile de îmbunătățire necesare.

Scrisoarea confidențială catre conducere va include constatări si recomandari in vederea imbunatatirii sistemelor si controalelor administrative si financiare ale C.N.A.I.R. – S.A., precum si puncte de vedere cu privire la alte aspecte asupra carora trebuie atrasă atentia conducerii. Pentru a întocmi scrisoarea catre conducere, auditorul va audita, in general, urmatoarele aspecte:

- (a) economia, eficiența si eficacitatea utilizării resurselor;
- (b) obtinerea rezultatelor planificate conform prevederilor bugetare precum și a altor documente programatice;
- (c) obligatiile si angajamentele legale/financiare ale C.N.A.I.R. – S.A. si nivelul de conformare sau non-conformare;
- (d) orice alte activitati asupra carora poate raporta auditorul.

2.2. AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE INTOCMITE CONFORM ORDINULUI NR. 1286/ 2012 PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE ALE ANILOR 2016 SI 2017

2.2.1 CERINȚELE DE RAPORTARE FINANCIARĂ

Conform OMFP nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu IFRS si anexeii acestuia, pentru exercitiile financiare ale anilor 2016 si 2017, C.N.A.I.R. S.A. intocmeste, in scop informativ, un set de situatii financiare anuale individuale in baza Reglementarilor contabile conforme cu IFRS, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, nr. 1286/2016, cu modificarile si completarile ulterioare.

C.N.A.I.R. S.A. trebuie sa intocmeasca o situatie care sa reflecte, pentru fiecare element de bilant si cont de profit si pierdere, diferentele dintre tratamentul contabil potrivit Reglementarilor contabile privind situatiile financiare in divduale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014, si tratamentul prevazut de

Reglementările contabile conforme cu IFRS, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit OMFP nr. 666/2015, pentru exercitiul financiar al anului 2016, se întocmesc situațiile financiare anuale individuale în baza reglementărilor conforme cu IFRS, prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, probate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014.

Standardele internaționale de raportare financiară, denumite în continuare IFRS, reprezintă standardele adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate.

Conform OMFP nr. 1286/2012, Art. 6 *Situațiile financiare anuale individuale întocmite de entități în baza reglementărilor contabile conforme cu IFRS fac obiectul auditului statuar, potrivit legii.*

Prin urmare, obiectul contractului constă în auditarea, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit așa cum au fost adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România, pentru:

- 1) Situațiile financiare anuale întocmite potrivit Standardelor Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) așa cum au fost adoptate de IASB (International Accounting Standards Board), aferente exercițiilor financiare 2016 și 2017, ce vor cuprinde, în conformitate cu prevederile IAS 1:
 - a) poziția financiară la finalul exercitiului;
 - b) rezultatul global al exercitiului;
 - c) modificările în capitalurile proprii pe parcursul exercitiului;
 - d) fluxuri de trezorerie pe parcursul exercitiului;
 - e) note, cuprinzând un rezumat al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative;

- f) poziția financiară de la începutul primei perioade comparative (dacă este cazul: Compania aplică retroactiv o politică contabilă sau face o retratare retroactivă al elementelor din situațiile sale financiare).

Potrivit prevederilor clauzelor contractuale din Acordurile de Împrumut încheiate de statul român și Instituțiile Financiare Internaționale, C.N.A.I.R. – S.A. are obligația auditării situațiilor financiare anuale, întocmite conform IFRS, pentru a reflecta operațiunile, resursele și cheltuielile referitoare la proiectele astfel finanțate. C.N.A.I.R. – S.A. transmite către instituțiile finanțatoare situațiile menționate anterior precum și opinia auditorului asupra acestora la termenele stabilite în acordurile de împrumut.

- 2) Situațiile Financiare ale Conturilor Proiectelor BIRD, BERD, BEI, JBIC, ISPA, Fonduri Structurale (FEDR, FC, POIM), care cuprind:
 - a) Prezentare (Introducere);
 - b) Centralizatorul fondurilor primite evidențiind proveniența lor: fonduri rambursabile și nerambursabile, fondurile proiectelor provenind din alte surse de finanțare. Se vor audita toate împrumuturile contractate pe fiecare etapă, pe proiecte conform Acordurilor de Împrumut/memorandumurilor de finanțare/contractelor de finanțare pentru construcția, întreținerea și reabilitarea drumurilor naționale, construcția de autostrăzi și proiecte de eliminare a efectelor inundațiilor;
 - c) Balanțele proiectelor care cuprind fondurile alocate, cheltuielile efectuate, alte active ale proiectelor și garanții, dacă există.

2.2.2. SCOPUL AUDITULUI ANUAL

Auditul va fi efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) așa cum au fost adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România.

C.N.A.I.R. – S.A. are obligația transmiterii către instituțiile finanțatoare atât a situațiilor financiare menționate la punctul precum și a opiniei auditorului asupra acestora la termenele stabilite în acordurile de împrumut.

2.2.3. OBIECTIVELE CONTRACTULUI

- a) efectuarea unui audit al Situațiilor Financiare ale C.N.A.I.R. – S.A. și a Conturilor Proiectelor și, ca urmare, emiterea către C.N.A.I.R. – S.A. a unei opinii asupra Situațiilor

Financiare și a Conturilor Proiectelor întocmite conform IFRS, pentru exercițiile financiare 2016 și 2017;

- b) opinia asupra reflectării în Situațiile Financiare întocmite de C.N.A.I.R.– S.A. și a Conturilor Proiectelor a unei imagini fidele a poziției financiare, a performanței financiare, a modificărilor capitalului propriu, a situației fluxurilor de numerar și notelor explicative, în conformitate cu IFRS pentru exercițiile financiare 2016 și 2017;
- c) emiterea unei scrisori confidențiale către conducerea C.N.A.I.R.– S.A., referitoare la Situațiile Financiare și a Conturilor Proiectelor întocmite conform IFRS pentru exercițiile financiare 2016 și 2017.

Scrisoarea confidențială către conducere va include constatări și recomandări în vederea îmbunătățirii sistemelor și controalelor administrative și financiare ale C.N.A.I.R.– S.A., precum și puncte de vedere cu privire la alte aspecte asupra cărora trebuie atrasă atenția conducerii.

Pentru auditarea situațiilor financiare întocmite conform IFRS și a situațiilor financiare ale Conturilor Proiectelor, precum și în vederea întocmirii scrisorii către conducere, auditorul va audita, în general, următoarele aspecte:

- a) economia, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor;
- b) modul în care au fost asigurate fondurile în conformitate cu Acordurile de împrumut subsidiar/ Contractele de finanțare/ Memorandumurile de finanțare(unde este cazul);
- c) utilizarea fondurilor exclusiv în scopurile pentru care a fost acordată finanțarea;
- d) modalitatea de achiziționare a bunurilor și serviciilor;
- e) orice alte activități asupra cărora poate raporta auditorul.

3. GENERALITATI

Auditorul are acces total și complet în orice moment la toate înregistrările relevante, angajații, locațiile de depozitare, consultantii, contractorii și alte persoane și firme cu care lucrează Compania.

Situațiile financiare și toate documentele justificative (registrele de contabilitate, bilanțuri contabile, conturi de profit și pierdere, surse și utilizări de fonduri, înregistrările de active și pasive, valoarea lucrărilor în curs, datoriile, stocurile, statele de plată, împrumuturile restante,

listele pe vechimi ale creanțelor etc.) vor fi furnizate auditorului spre informarea acestuia, la cerere, pe parcursul perioadei de audit.

Auditorul va indica, dacă există, măsura în care examinarea sa nu va fi conformă cu standardele de audit ISA și va indica standardele alternative în baza cărora va fi efectuat auditul.

Auditorul va identifica și confirma măsura în care principiile contabile general acceptate și definite prin „Manualul de politici contabile” au fost și sunt aplicate de o manieră consecventă.

Auditorul va lua în considerare eficiența și fiabilitatea procedurilor, controalelor și verificărilor contabile și administrative existente, inclusiv a celor aferente tranzacțiilor încheiate în cadrul acordurilor internaționale de împrumut. Aceste sisteme vor fi verificate și evaluate cu scopul de a stabili nivelul de fiabilitate al acestora, precum și în scopul identificării încrederii auditorului în acestea.

Auditorul trebuie să evalueze procedurile pentru verificarea situațiilor financiare cu principalele înregistrări contabile, suplimentată de teste ale acestora din urmă pe baza înregistrărilor din evidentele contabile, a facturilor, contractelor, ordinelor de achiziție și documentelor originale.

Auditorul este informat de necesitatea de imparțialitate și independență față de orice aspect de management sau interes financiar în C.N.A.I.R.– S.A. Pe parcursul auditului, auditorul nu va fi angajat, nu va servi ca director și nici nu va avea nici o relație de afaceri, personală sau financiară cu guvernanta C.N.A.I.R.– S.A., decât în calitate de consultant profesional independent. Acestuia trebuie să i se solicite orice relație de natură posibil a-i afecta independența.

4. OBLIGAȚII CE TREBUIE ÎNDEPLINITE DE OFERTANȚI

Obiectivul auditului financiar constă în efectuarea unei verificări a situațiilor financiare, pe baza de suficiente probe adecvate de audit, care trebuie puse la dispoziția Prestatorului de către Beneficiar.

Este în responsabilitatea auditorului să se asigure că munca de audit a acoperit toate ariile necesare pentru a evalua activitatea atât din subunități cât și din sediul central al Companiei.

Auditorul trebuie să prezinte în propunerea tehnică programul desfășurării activității de audit, acesta cuprinzând și echipa de auditori.

Conform planului de desfasurare a auditului se va prezenta la inceputul auditului si cererea de informatii cu referire la activitatea de audit care sa cuprinda toate informatiile pe care acesta doreste sa le obtina. Aceasta cerere de informatii initiala poate fi completata ulterior cu noi date ca urmare a aplicării procedurilor și a desfășurării misiunii de audit.

Auditorul este responsabil de executia la timp a auditului asa cum este descris in prezentul caiet de sarcini. Auditorul este responsabil de mentinerea nivelului de calitate in concordanta cu standardele ISA precum si a Standardului International de Control al Calitatii (ISQC) 1, asa cum așa cum au fost ele adoptate de către Camera Auditorilor Financiari din România („CAFR”).

Auditorul va detine calificarile si autorizatiile necesare. Acesta va utiliza personal adecvat cu calificari profesionale.

Furnizarea promptă a informatiilor și datelor solicitate este importantă pentru executia la timp a auditului conform prevederilor contractuale. Din acest motiv, este important ca auditorul sa întocmeasca documente scrise si cereri de informatii clare indicand data pana la care informatiile sunt necesare pentru ca auditul sa se desfasoare conform programului stabilit.

Confidentialitatea informatiilor si a datelor colectate sunt obligatorii si trebuie consemnate in cadrul acordului incheiat intre parti. Orice informatii sau date colectate in cadrul acestui acord contractual pot fi publicate doar cu acordul scris al autoritatii contractante.

5. MANAGEMENTUL RISCURILOR DE AUDIT

1. Identificarea riscurilor de audit

Având în vedere că prestarea oricărei activități implică manifestarea anumitor riscuri, inclusiv prestarea serviciilor de audit este influențată de manifestarea unor riscuri specifice, de audit, iar identificarea acestora încă din etapa de planificare reprezintă unul din obiectivele specifice misiunii de audit.

De asemenea, un alt obiectiv specific este reprezentat de aplicarea raționamentului profesional în evaluarea riscului de audit și în alegerea procedurilor de audit aplicabile, pentru a se asigura că riscul de audit este redus până la un nivel acceptabil.

Situațiile financiare anuale ale Companiei vor fi auditate, de auditori financiari, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), așa cum au fost adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Având în vedere obiectivele auditului precum și standardele de audit, auditorul va utiliza, dar nu în sens limitativ, standardele de audit ISA 200, ISA 300, ISA 315, ISA 320, ISA 330, ISA 450 și ISA 530.

În ceea ce privește Standardele Internaționale de Audit au în vedere trei categorii de riscuri de audit: inerent, de control și de nedetectare.

Riscul inerent este determinat de susceptibilitatea ca o afirmație/aserțiune cu privire la o clasă de tranzacții, sold al contului sau prezentare în notele explicative să comporte o denaturare ce poate fi semnificativă, fie individual, fie cumulată cu alte denaturări, înainte de a lua în considerare controalele aferente.

Riscul de control este riscul ca o denaturare care ar putea să apară la nivelul unei afirmații/aserțiuni cu privire la o clasă de tranzacții, sold al contului sau prezentare în notele explicative și care ar putea fi semnificativă, fie în mod individual, fie cumulată cu alte denaturări, să nu fie prevenită sau detectată și corectată la timp de sistemul de control intern al Companiei.

Riscul de nedetectare este riscul ca auditorul să nu detecteze o denaturare care există într-o afirmație/aserțiune cu privire la o clasă de tranzacții, sold al contului sau prezentare în notele explicative și care poate fi semnificativă, fie în cazul în care este izolată, fie cumulată cu alte denaturări. Riscul de nedetectare este o funcție a eficienței unei proceduri de audit și a aplicării acesteia de către auditor.

Prin urmare, identificarea riscurilor va conține minim următoarele elemente descriptive:

- Descrierea riscului;
- Tipul riscului (inerent, de control, de nedetectare);
- Procedura de evaluare: probabilitate, impact, expunere, posibile consecințe;
- Măsuri de control / diminuare.

Se vor prezenta, descrie și clasifica riscurile identificate, pe principalele domenii de manifestare, prin raportare la probabilitatea apariției și impactul pe care l-ar putea avea asupra îndeplinirii obiectivelor specifice de audit.

2. Evaluarea riscurilor de audit

După etapa de identificare a riscurilor de audit, urmează etapa de evaluare a acestora, pentru care auditorul va utiliza următoarea abordare:

a) Evaluarea probabilității de manifestare a riscului

Se referă la determinarea șanselor de materializare a riscului (situației, evenimentului). Prin urmare, există o anumită incertitudine în apariția situației sau evenimentului și care poate influența realizarea obiectivelor specifice de audit.

b) Evaluarea impactului asupra obiectivelor specifice de audit

Impactul este reprezentat de consecința /magnitudinea materializării riscului asupra obiectivelor specifice de audit.

c) Evaluarea expunerii la risc

Expunerea la risc reprezintă consecințele combinației dintre probabilitate și impact, pe care le poate percepe Compania în raport de obiectivele specifice de audit în situația în care riscul s-ar materializa. Evaluarea expunerii la risc este puternic afectată de teoria probabilităților, expunerea fiind o rezultantă a combinației dintre probabilitate și impact. Odată manifestat riscul, acesta nu mai este o incertitudine ci devine un fapt real, probabilitatea de materializare fiind 1, adică eveniment sigur.

Concluzionând, în ceea ce privește managementul riscurilor de audit, auditorul trebuie să se asigure că riscul de audit este redus până la un nivel minim acceptabil, și, în consecință, va stabili procedurile de audit necesare atingerii obiectivului de a oferi o asigurare rezonabilă.

Auditorul va identifica cel puțin trei (3) riscuri (unul pentru fiecare categorie de risc) aferente categoriilor de riscuri, anterior prezentate, respectiv Risc inerent, risc de control, Risc de nedetectare, specifice misiunii de audit, precum și procedurile ce le va aplica în evaluarea acestora și măsurile pentru diminuarea/limitarea efectelor acestora.

Auditorul va trebui sa prezinte, sa descrie si sa clasifice riscurile identificate, pe domenii de manifestare, prin raportare la probabilitatea aparitiei si la impactul pe care l-ar putea avea asupra proiectului.

6. RAPOARTE DE FURNIZAT

6.1. PENTRU AUDITAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE CONFORM OMFP NR. 1802/2014 PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2017

Rapoartele ce urmeaza a fi realizate și furnizate de către auditor pentru C.N.A.I.R.— S.A. trebuie sa fie emise, la termenele stabilite, în limba romana și vor cuprinde:

Până la data de 15.05.2018 pentru exercitiul financiar 2017:

- **„Raportul de Audit”**; raportul va defini clar scopul si obiectivul auditului, va identifica limitările în calea realizării obiectivului și va propune modalitati de soluționare a acestor limitări. Raportul de Audit va fi întocmit în cinci (2) exemplare originale emise în limba română;
- **„Scrisoarea confidențială către conducere”**; va include constatări si recomandari în vederea imbunatatirii sistemelor si controalelor administrative si financiare ale C.N.A.I.R.— S.A., precum si puncte de vedere cu privire la alte aspecte semnificative;

NOTĂ: termenul de predare se poate modifica in functie de legislatia in vigoare.

6.2 PENTRU AUDITAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE CONFORM IFRS PENTRU EXERCITIILE FINANCIARE 2016 ȘI 2017

Rapoartele ce urmeaza a fi realizate și furnizate de către auditor pentru C.N.A.I.R.— S.A. trebuie sa fie emise, la termenele stabilite, și vor cuprinde:

a) până la data de 30.11.2017:

- **„Raportul de Audit”**; se va prezenta opinia de audit pentru Situatiiile Financiare intocmite conform IFRS si **„Scrisoarea confidențială către conducere”** pentru exercitiul financiar 2016;

b) până la data de 30.11.2017:

- „Raportul de Audit”; se va prezenta opinia de audit pentru situatiile financiare ale Conturilor Proiectelor aferente exercițiului financiar 2016;
- c) până la data de 30.11.2018:
 - „Raportul de Audit”; se va prezenta opinia de audit pentru Situatiile Financiare întocmite conform IFRS si „Scrisoarea confidențială către conducere” pentru exercițiul financiar 2017;
- d) până la data de 30.11.2018:
 - „Raportul de Audit”; se va prezenta opinia de audit pentru situatiile financiare ale Conturilor Proiectelor aferente exercițiului financiar 2017;

Setul de rapoarte pentru fiecare exercițiu financiar auditat (2016 și 2017) va fi furnizat de către auditor pentru C.N.A.I.R.–S.A., astfel:

- în limba română, doua (2) exemplare; și
- în limba engleză, doua (2) exemplare.

7. DURATA CONTRACTULUI

Durata contractului va fi de 2 ani de la data de intrare in vigoare a contractului.

8. TERMENELE DE PLATĂ

<u>Elementul livrat</u>	<u>%</u>
<i>A. Pentru auditul conform OMFP nr. 1082/2014</i>	
I. la prezentarea Raportului de Audit pentru anul 2017	50
<i>B. Pentru auditul conform OMFP nr. 1286/2012 pentru anul 2016</i>	
I. la prezentarea opiniei de audit pentru Situatiile Financiare	
si Conturile Proiectelor si a scrisorii confidențiale către conducere	25
<i>C. Pentru auditul conform OMFP nr. 1286/2012 pentru anul 2017</i>	
I. la prezentarea opiniei de audit pentru Situatiile Financiare	

9. PREZENTAREA OFERTEI TEHNICE

1. Descrierea modului de îndeplinire a prevederilor caietului de sarcini;
2. Prezentarea planificării echipei de audit:
 - a. Programul de implementare a misiunii de audit;
 - b. Planificarea misiunii de audit;
 - c. Numărul de ore și personalul alocat aferent echipei de audit (inclusiv personalul cheie) pe grade de senioritate;
 - d. Activități specifice misiunii de audit;
3. Prezentarea calendarului de realizare a auditului, cu repartizarea orară a personalului implicat în vederea realizării lucrărilor planificate, pe parcursul perioadei;
4. Grafic de timp pentru livrarea rapoartelor, în conformitate cu solicitările Companiei;
5. Auditarea situațiilor financiare se va efectua la sediile C.N.A.I.R.– S.A. Central, DRDP București, DRDP Craiova, DRDP Timișoara, DRDP Cluj, DRDP Brașov, DRDP Iași, DRDP Constanța și CESTRIN.
6. Prezentarea calificărilor educationale și profesionale ale personalului responsabil pentru îndeplinirea contractului.
7. Pentru îndeplinirea contractului ofertantul va asigura cel puțin următorul personal cheie:
 - 1 manager de proiect;
 - 1 Coordonator de echipa;
 - 1 auditor financiar privind asigurarea calitatii, conform Standardului Internațional de Contorl al Calitatii 1 pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare (ISQC 1 și ISA 220);
 - 1 consultant fiscal;
 - 1 expert în servicii de reevaluare - certificat ANEVAR;
 - 1 expert în servicii actuariale - certificat ACTUAR;
 - 10 auditori acreditați la nivel național de CAFR și/sau la nivel internațional de către instituții similare (ACCA, ICAEW, etc); Conform prevederilor art. 7 din OG nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și contabililor autorizați, republicată, modificat prin Legea nr. 149/2013 privind aprobarea OG nr. 23/2012 pentru modificarea și completarea OUG nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al

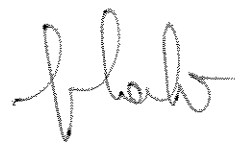
situatiilor financiare anuale consolidate si a OG nr. 65/1994 privind organizarea activitatii de expertiza contabila si contabililor autorizati si pentru modificarea altor acte normative „persoanele fizice si juridice care au calitatea de expert contabil pot efectua activitățile de audit financiar, consultanță fiscală si evaluare numai după dobândirea, în condițiile legii, a calității de auditor financiar, consultant fiscal sau evaluator autorizat, după caz, si înscrierea ca membri în organizațiile care coordonează profesiile liberale respective...”. In baza „Normelor privind recunoasterea persoanelor fizice si juridice straine si a persoanelor fizice membre ACCA” (The Association of Chartered Cerified Accountants), care desfasoara activitati din domeniul profesiei de expert contabil aprobate prin Hotararea nr. 04/61 a Consiliului Superior al CECCAR, cu modificarile si completarile ulterioare, si profesiei de auditor financiar in baza „Memorandumului de intelegere între Camera Auditorilor Financiari din Romania” (CAFR) si Asociatia Contabililor Autorizati (ACCA), sunt recunoscuti in Romania atat ca si experti contabili cat si ca auditori financiari certificati in cazul in care au obtinut certificare ACCA.

În **anexă** sunt prezentate toate proiectele cu finantare rambursabila si/sau nerambursabila, de care beneficiaza compania pentru anul 2016 ce urmeaza a fi auditate. Pentru anul 2017, vor fi auditate toate proiectele cu finantare rambursabila si/sau nerambursabila de care beneficiaza la momentul auditului.

Avizat Sef Serviciu Bilant,
Ec. Daniela GARAIMAN



Intocmit,
Ec. Roxana GEBAILA



CNAIR SA

PROIECTE CU FINANTARE NERAMBURSABILA - ISPA
PENTRU CARE A EXISTAT PREVEDERE BUGETARA IN ANUL 2016

MII LEI	
Denumire indicatori	BVC 2016
- ISPA2000/RO/16/P/PT/002 - Largirea la 4 benzi de circulatie a DN5 Bucuresti-Giurgiu	100
- ISPA2000/RO/16/P/PT/003 - Constructia si reabilitarea sectiunilor 4 si 5 Bucuresti-Cernavoda	50
- ISPA2000/RO/16/P/PT/004 - Reabilitarea DN 6, sectiunea Craiova-Drobeta Turnu Severin, km 233+200-332+150	11.187
- ISPA2001/RO/16/P/PT/005 - Constructia variantei de ocolire a orasului Sibiu	202
- ISPA2001/RO/16/P/PT/006 - Reabilitarea sectiunii Drobeta Turnu Severin-Lugoj	88.568
- ISPA2004/RO/16/P/PT/008 - Constructia variantei de ocolire a oraselor Deva-Orastie la standard de autostrada	1.757
- ISPA 2005/RO/16/P/PT/001 " Constructia variantei de ocolire a orasului Lugoj"	4.500
TOTAL	106.364

DIRECTOR DIRECTIA FINANCIARA
EC. CRISTINA BRANICI

SEF SERVICIU BUGET
EC. ELENA STAN

22.02.2017

Intocmit,
Ec. Florin MITRACHE

CNAIR SA

PROIECTE CU FINANTARE NERAMBURSABILA - FOND DE COEZIUNE (FC)
PENTRU CARE A EXISTAT PREVEDERE BUGETARA IN ANUL 2015

mii lei	
Denumire indicatori	BVC 2015
Constructie autostrada Lugoj-Deva (Sectorul Lugoj-Dumbrava)	769
Constructie autostrada Lugoj-Deva (Sectorul Dumbrava-Deva)	401.993
Constructie autostrada Orastie-Sibiu (include varianta de ocolire Sebes)	63.419
Constructie autostrada Arad -Timisoara (cu varianta de ocolire Arad)	9.894
Constructie autostrada Timisoara- Lugoj	297.102
Constructie autostrada Sebes Turda	213.854
Constructie autostrada Campia Turzii-Ogra-Targu Mures	41.820
Modernizarea centurii rutiere a Municipiului Bucuresti intre A1-DN7 si DN2-A2	26.741
Varianta de ocolire Bacau	24.092
Varianta de ocolire Targu Mures	20.666
Varianta centurii ocolitoare a municipiului Constanta la profil de autostrada	7.629
Constructie autostrada Nădlac - Arad	227.162
Elaborare Studiu de fezabilitate Pascani - Siret	2.263
Elaborare Studiu de fezabilitate Focsani - Bacau	4.965
Revizuire Studiu de fezabilitate pentru autostrada Ditrau - Targu Neamt	7.298
TOTAL	1.349.667

DIRECTOR DIRECTIA FINANCIARA
EC. CRISTINA BRANICI

SEF SERVICIU BUGET
EC. ELENA STAN

22.02.2017

Intocmit,
Ec. Florin Mitache

CNAIR SA

PROIECTE CU FINANTARE NERAMBURSABILA
FONDUL EUROPEAN DE DEZVOLTARE (FEDR)
PENTRU CARE A EXISTAT PREVEDERE BUGETARA IN ANUL 2016

Denumire indicatori	mii lei		
	BVC 2016, din care:	titlul 56	titlul 58
Varianta de ocolire Caracal	13.882	10	13.872
Varianta de ocolire Carei	30	10	20
Reabilitare DN 24 limita de judet Galati - Vaslui pana la Crasna si DN 24B Crasna - Albita	518	518	
Reabilitare DN 1H Zalau - Alesd	15.945	15.945	
Reabilitare DN6 Alexandria - Craiova	359	42	317
Varianta de ocolire Alexandria	10	10	
Modernizarea infrastructurii privind siguranta circulatiei pe DN 1, in sate lineare si puncte negre	1.360		1.360
Reabilitare DN5 Bucuresti - Adunatii Copaceni	21.495	10	21.485
Varianta de ocolire Craiova Sud	9.060	9.060	
Varianta de ocolire Brasov	59.253	5.993	53.260
Varianta de ocolire Tecuci	9.228	10	9.218
Modernizare DN 73 Pitesti - Campulung - Brasov km 13+800-42+850; km 54+050-128+250	23.429	10	23.419
Modernizare DN 29, Suceava-Botosani km 0+000-39+071, jud.Suceava si Botosani	2	2	
Varianta de ocolire Targu Jiu	22.480	552	21.928
Reabilitare DN 14 km 0+000-km 51+100, km 57+500-km 89+400 Sibiu Medias-Sighisoara	456	456	
Largirea la 4 benzi DN 73 si drum de legatura cu DN 73D, KM 7+000-KM11+100	42	42	
Reabilitare DN 1H, Zalau-Rastoci, km 75+446-km 128+823	2.065	2.065	
Reabilitare DN 1C, Dej-Baia Mare km 61+500-km147-990	6.765	6.765	
Reabilitare DN 15, Targu Mures-Reghin, km 69+500-km 109+940 si DN 15A, Refhin-Sarotel, km 0+000+km 46+597	3.453	3.453	
Reabilitare DN 1C/19, DN 1C, Baia Mare-Livada, km 155+125- km 200+170 , DN 1C, Livada-Halmeu, km 200+170+ km 216+630; DN 19, Satu Mare-Livada, km 135+000+ km 150+000	33	33	
Pasaj supratran peste drumul de centura al Municipiului Oradea in zona strazii Cihelului	19.064	1.868	17.196
Pasaj supratran peste drumul de centura al Municipiului Oradea in zona strazii Nojoridului	12.807	12.807	
Reabilitarea podului rutier peste raul Oituz la Poiana Sarata pe DN11	1.866	1.866	
Achizitie autofreze de curatat zapada si vehicule echipate pentru interventii speciale pe timp de iarna	1.086	1.086	
Varianta de ocolire Sacuieni	214		214
Reabilitarea podului rutier peste Dunare la Giurgiu pe DN 5	20.021	12	20.009
Reabilitare DN 56 Craiova-Calafat, km. 0+000 - km. 84+020	31.705	539	31.166
Reabilitare DN 66 Filiasi - Petrosani, km. 0+000 - km. 131+000	36.820	520	36.300
Reabilitare DN 76 Deva - Oradea, km. 0+000 - km. 184+390	112.903	10	112.893
Varianta de ocolire Mihailesti	7.841		7.841
Studiu fezabilitate AI-Titu-Baldana-Targoviste (Alte retele)	18		18
TOTAL	434.210	63.694	370.516

DIRECTOR DIRECTIA FINANCIARA
EC. CRISTINA BRANICI

SEF SERVICIU BUGET
EC. ELENA STAN

Intocmit,
Ec. Mirela TOLU

22.02.2017

CNAIR SA

PROIECTE CU FINANTARE NERAMBURSABILA
FONDUL EUROPEAN DE DEZVOLTARE (FEDR)
PENTRU CARE A EXISTAT PREVEDERE BUGETARA IN ANUL 2015

mii lei	
Denumire indicatori	BVC 2015
Varianta de ocolire Caracal	15.454
Varianta de ocolire Carei	19.279
Reabilitare DN 24 limita de judet Galati - Vaslui pana la Crasna si DN 24B Crasna - Albota	3.991
Reabilitare DN 1H Zalau - Alesd	24.514
Reabilitare DN6 Alexandria - Craiova	66
Modernizare DN 73 Pitesti - Campulung - Brasov km 13+800-42+850; km 54+050-128+250	57.529
Modernizarea infrastructurii privind siguranta circulatiei pe DN 1, in sate lineare si puncte negre	749
Reabilitare DN5 Bucuresti - Adunatii Copaceni	220
Varianta de ocolire Craiova Sud	7.030
Varianta de ocolire Brasov	64.181
Modernizare DN 29, Suceava - Botosani km 0+000-39+071	702
Varianta de ocolire Targu Jiu	9.356
Reabilitare DN 14 km 0+000-km 51+100, km 57+500-km 89+400 Sibiu Medias-Sighisoara	16.046
Pasaj supratran peste drumul de centura al Municipiului Oradea in zona strazii Ciheului	7.581
Pasaj supratran peste drumul de centura al Municipiului Oradea in zona strazii Nojoridului	6.972
Reabilitarea podului rutier peste Dunare la Giurgiu pe DN 5	23.702
Reabilitarea podului rutier peste raul Oituz la Poiana Sarata pe DN11	3.404
Achizitie autofreze de curatat zapada si vehicule echipate pentru interventii speciale pe timp de iarna	121.122
Asistenta tehnica pentru elaborare SF,PT, DDE pentru varianta de ocolire Galati	494
Varianta de ocolire Sacuieni	612
Reabilitare DN 56 Craiova-Calafat, km. 0+000 - km. 84+020	52.599
Reabilitare DN 66 Filiasi - Petrosani, km. 0+000 - km. 131+000	81.525
Reabilitare DN 76 Deva - Oradea, km. 0+000 - km. 184+390	87.330
TOTAL	604.458

DIRECTOR DIRECTIA FINANCIARA
EC. CRISTINA BRANICU

SEF SERVICIU BUGET
EC. PHENASTAN

04.22.02.2017

Intocmit,
Ec. Mirela TOLU

22.02.2017

CNAIR SA

PROIECTE CU FINANTARE NERAMBURSABILA - FOND DE COEZIUNE (FC)
PENTRU CARE A EXISTAT PREVEDERE BUGETARA IN ANUL 2016

Denumire indicatori	mii lei		
	BVC 2016, din care:	titlul 56	titlul 58
Constructie autostrada Lugoj-Deva (Sectorul Lugoj-Dumbrava)	9.858	9.858	
Constructie autostrada Lugoj-Deva (Sectorul Dumbrava-Deva)	273.513	657	272.856
Constructie autostrada Orastie-Sibiu (include varianta de ocolire Sebes)	11.582	11.582	
Constructie autostrada Arad -Timisoara (cu varianta de ocolire Arad)	18.233	18.233	
Constructie autostrada Timisoara- Lugoj	59.275	8.509	50.766
Constructie autostrada Cernavoda-Constanta	449	449	
Varianta centurii ocolitoare a municipiului Constanta la profil de autostrada	957	957	
Constructie autostrada Nădlac - Arad	5.459	5.459	
Constructie autostrada Sebes Turda	406.675	500	406.175
Varianta de ocolire Suceava	10.170	10.086	84
Revizuire / actualizare Studiu de fezabilitate pentru autostrada Sibiu - Pitesti	3.364		3.364
Constructia autostrazii Campia Turzii - Ogra - Targu Mures	266.190		266.190
Varianta de ocolire Bacau	71.211		71.211
Varianta de ocolire Targu Mures	19.539		19.539
Modernizarea centurii rutiere a municipiului Bucuresti intre A1 -DN 7 si DN 2 -A2	36.521		36.521
Largire la 4 benzi centura Bucuresti Sud intre A2 km 23+600 si A1 km 55+520	133		133
TOTAL	1.193.129	66.290	1.126.839

DIRECTOR DIRECTIA FINANCIARA
EC. CRISTINA BRANICI

SEF SERVICIU BUGET
EC. ELENA STAN

Intocmit
Ec. Florin Mitache

SITUATIA IMPRUMUTURILOR EXTERNE DE STAT/GARANTATE DE STAT A CAROR RAMBURSARE SE FACE DE LA BUGETUL DE STAT

Nr. Crt.	Banca finantatoare	Denumire proiect/ imprumut	Baza legala (Lege+O.G. de ratificare imprumut)
0	1	2	3
1	BEI	- Proiect reabilitare DN et. a II-a BEI 1.9029	Legea nr.74/1997; O.G. nr.3/1997
2	BIRD	- Proiect reabilitare DN et. a II-a BIRD 4178	Legea nr.184/1997; O.G. nr.23/1997
3	BIRD	- Proiect restructurare transporturi BIRD 4757	Legea nr.274/2005; O.U.G. nr.52/2005
4	BEI	- Proiect reabilitare DN BEI 17571	Legea nr.34/1999
5	BEI	- Proiect reabilitare DN et. a IV-a BEI 20781	Legea nr.527/2001
6	JBIC	- Proiect modernizare drumuri JBIC ROM P2	Legea nr.156/1998
7	BEI	- Proiect reabilitare DN et. a V-a BEI 21489	Legea nr.86/2003; O.U.G. nr.159/2002
8	BEI	- Proiect reabilitare DN et. a VI-a BEI 23840	Legea nr.330/2007; O.U.G. nr.71/2007
	BEI	- Proiect modernizare autostrazi BEI 20328 - Bucuresti-Constanta tronsoane Bucuresti-Drajna	Legea nr.169/2000; O.G. nr.8/2000
10	BEI	- Proiect constructia autostrazii Arad-Lugoj BEI 22417	Legea nr.250/2004
11	BERD	- Proiect varianta de ocolire a municipiului Constanta BERD 33391	Legea nr.210/2006
12	BEI	- Proiect de constructie a autostrazii Bucuresti-Constanta tronson Cernavoda-Constanta BEI 23.370	Legea nr.151/2006
13	BERD	- By pass Pitesti BERD 13119	Legea nr.567/2002; O.U.G. nr.81/2002
14	BIRD	- Credit SWAP BIRD 4842 - intretinere si reparatii DN	Legea nr.184/ 12.06.2007
15	BEI	Imprumut BEI I 20699 Proiect eliminarea efectelor inundatiilor	Legea nr.106/2001
16	BEI	Imprumut BEI II 23371 Proiect eliminarea efectelor inundatiilor	Legea nr.218/2006
	BDCE	- Credit BDCE nr.1524 proiect privind reabilitarea portiunilor din retea de rutiera deteriorate de inundatii	Legea nr.326/2005; O.U.G. nr.122/2005

DIRECTOR DIRECTIA FINANCIARA,
EC. CRISTINA BRANICI

SEF SERVICIU BUGET,
EC. ELENA STAN

INTOCMIT,
AN. BOGDAN LUCIAN GHITA

SITUATIA IMPRUMUTURILOR EXTERNE DE STAT/GARANTATE DE STAT A CAROR RAMBURSARE SE FACE DE LA BUGETUL DE STAT

Nr. Crt.	Banca finantatoare	Denumire proiect/ împrumut	Baza legala (Lege+O.G. de ratificare împrumut)
0	1	2	3
1	BEI	- Proiect reabilitare DN et. a II-a BEI 1.9029	Legea nr.74/1997; O.G. nr.3/1997
2	BIRD	- Proiect reabilitare DN et. a II-a BIRD 4178	Legea nr.184/1997; O.G. nr.23/1997
3	BIRD	- Proiect restructurare transporturi BIRD 4757	Legea nr.274/2005; O.U.G. nr.52/2005
4	BEI	- Proiect reabilitare DN BEI 17571	Legea nr.34/1999
5	BEI	- Proiect reabilitare DN et. a IV-a BEI 20781	Legea nr.527/2001
6	JBIC	- Proiect modernizare drumuri JBIC ROM P2	Legea nr.156/1998
7	BEI	- Proiect reabilitare DN et. a V-a BEI 21489	Legea nr.86/2003; O.U.G. nr.159/2002
8	BEI	- Proiect reabilitare DN et. a VI-a BEI 23840	Legea nr.330/2007; O.U.G. nr.71/2007
	BEI	- Proiect modernizare autostrazi BEI 20328 - Bucuresti-Constanta tronsoane Bucuresti-Drajna	Legea nr.169/2000; O.G. nr.8/2000
10	BEI	- Proiect constructia autostrazii Arad-Lugoj BEI 22417	Legea nr.250/2004
11	BERD	- Proiect varianta de ocolire a municipiului Constanta BERD 33391	Legea nr.210/2006
12	BEI	- Proiect de constructie a autostrazii Bucuresti-Constanta tronson Cernavoda-Constanta BEI 23.370	Legea nr.151/2006
13	BERD	- By pass Pitesti BERD 13119	Legea nr.567/2002; O.U.G. nr.81/2002
14	BIRD	- Credit SWAP BIRD 4842 - intretinere si reparatii DN	Legea nr.184/ 12.06.2007
15	BEI	Imprumut BEI I 20699 Proiect eliminarea efectelor inundatiilor	Legea nr.106/2001
16	BEI	Imprumut BEI II 23371 Proiect eliminarea efectelor inundatiilor	Legea nr.218/2006
	BDCE	- Credit BDCE nr.1524 proiect privind reabilitarea portiunilor din reseaua rutiera deteriorate de inundatii	Legea nr.326/2005; O.U.G. nr.122/2005

DIRECTOR DIRECTIA FINANCIARA,
EC. CRISTINA BRANICI

SEF SERVICIU BUGET,
EC. ELENA STAN

23.02.2017

INTOCMIT,
AN. BOGDAN LUCIAN GHITA

CNAIR SA

PROIECTE CU FINANTARE NERAMBURSABILA - ISPA
PENTRU CARE A EXISTAT PREVEDERE BUGETARA IN ANUL 2015

mii lei

Denumire indicatori	BVC 2015
- ISPA2000/RO/16/P/PT/003 - Constructia si reabilitarea sectiunilor 4 si 5 Bucuresti-Cernavoda	50
- ISPA2000/RO/16/P/PT/004 - Reabilitarea DN 6, sectiunea Craiova-Drobeta Turnu Severin, km 233+200-332+150	23.625
- ISPA2001/RO/16/P/PT/005 - Constructia variantei de ocolire a orasului Sibiu	64.518
- ISPA2001/RO/16/P/PT/006 - Reabilitarea sectiunii Drobeta Turnu Severin-Lugoj	162.663
- ISPA2004/RO/16/P/PT/008 - Constructia variantei de ocolire a oraselor Deva-Orastie la standard de autostrada	2.502
TOTAL	253.358

DIRECTOR DIRECTIA FINANCIARA
EC. CRISTINA BRANICI

SEF SERVICIU BUGET
EC. ELENA STAN

Intocmit,
Ec. Florin MITRACHE