

APROBAT,

DIRECTOR GENERAL,
INC. MARIANA IONITA



CAIET DE SARCINI

**PENTRU ACHIZITIA AVÂND CA OBIECT "AUDITAREA SITUATIILOR
FINANCIARE ALE ANILOR 2020-2022, CONFORM OMFP NR. 2844/2016"**

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 18.416.750 lei.

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 10 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 Focsani (Str. 1 Decembrie 1918, 6, Focsani, Vrancea, Focșani), DRDP Constanta (Str. Prelungirea Traian, Constanta) C.E.S.T.R.I.N. (Bd. Iuliu Maniu, nr. 402A, sector 6, Bucuresti) si A.C.R.R.. Directiile regionale de drumuri si poduri au in subordine Sectii de Drumuri Nationale.

2. OBIECTUL CONTRACTULUI - AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE ALE ANULUI 2020-2022 ÎNTOCMITE CONFORM OMFP nr. 2844/2016

Obiectul contractului este prestarea de servicii de audit. Rapoartele de audit vor fi emise în 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 întocmirea lucrării:

Auditarea situațiilor financiare întocmite conform Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru exercitiile financiare ale anilor 2020-2022;

2.1. – AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE CONFORM OMFP 2844/2016

2.1.1. CERINȚELE DE RAPORTARE FINANCIARĂ

C.N.A.I.R. – S.A. are obligatia sa întocmeasca 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 nr. 2844/2016.

Situatiile financiare ale Companiei ofera o imagine (fidela sau nu) asupra pozitiei financiare, performantei, modificarilor capitalului propriu si fluxurilor de numerar, întocmite pentru respectivul exercitiu financiar.

Legea Contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se va aplica impreuna cu Ordinul nr. 2844/2016 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 nr. 2844/2016, 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 nr. 2844/2016 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 exercițiu.

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

2.1.3. OBIECTIVELE CONTRACTULUI

- a) efectuarea unui audit al situațiilor financiare ale C.N.A.I.R. – S.A., în conformitate cu IFRS și, ca urmare, emiterea către C.N.A.I.R. – S.A. a unei opinii asupra situațiilor financiare pentru fiecare exercițiu financiar, conform OMFP nr. 2844/2016;
- b) o opinie asupra reflectării în situațiile financiare întocmite de C.N.A.I.R. – S.A. a unei imagini fidele în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară, a performanței financiare, a modificărilor capitalului propriu, a situației fluxurilor de numerar și notelor explicative, pentru fiecare exercițiu financiar;
- c) exprima o opinie privind consecvența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar și o opinie privind întocmirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele legale aplicabile;
- d) declară dacă, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la entitate și la mediul acesteia, a(au) identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate
- e) o opinie după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile;
- f) emiterea unei scrisori confidențiale către conducerea C.N.A.I.R. – S.A., pentru fiecare exercițiu financiar, în care să 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 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 a întocmi scrisoarea către conducere, auditorul va audita, în general, următoarele aspecte:

- (a) economia, eficiența și eficacitatea utilizării resurselor;
- (b) obținerea rezultatelor planificate conform prevederilor bugetare precum și a altor documente programatice;
- (c) obligațiile și angajamentele legale/financiare ale C.N.A.I.R. – S.A.;
- (d) orice alte activități asupra cărora poate raporta auditorul.

Conform OMFP 2844/2016, CNAIR SA are obligația să întocmească situații financiare anuale în conformitate cu cerințele IFRS, prin retratarea situațiilor financiare anuale. În acest sens, situația poziției financiare, partea componentă a situațiilor financiare anuale, cuprinde informații corespunzătoare sfârșitului exercitiului financiar de raportare, sfârșitul exercitiului financiar anterior celui de raportare și începutului exercitiului financiar anterior celui de raportare. De asemenea, situația rezultatului global cuprinde două coloane de informații, corespunzătoare exercitiului financiar curent (de raportare) și exercitiului financiar anterior celui de raportare.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanței de verificare ce cuprinde informații determinate în baza OMFP nr. 2844/2016.

Prin urmare, obiectul contractului constă în auditarea, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit așa cum au fost adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, pentru: Situațiile financiare anuale întocmite potrivit Standardelor Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) așa cum au fost adoptate de IASB (International Accounting Standards Board), aferente fiecărui exercițiu financiar (2020-2022), ce vor cuprinde, în conformitate cu prevederile IAS1:

- 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, cuprinzand un rezumat al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative;

3. GENERALITATI

Auditorul are acces total si complet in orice moment la toate inregistrarile relevante, angajatii, locatiile de depozitare, consultantii, contractorii si alte persoane si firme cu care lucreaza Compania.

Situatiile financiare si toate documentele justificative (registrele de contabilitate, bilanturi contabile, conturi de profit si pierdere, surse si utilizari de fonduri, inregistrarile de active si pasive, valoarea lucrarilor in curs, datoriile, stocurile, statele de plata, imprumuturile restante, listele pe vechimi ale creantelor etc.) vor fi furnizate auditorului spre informarea acestuia, la cerere, pe parcursul perioadei de audit.

Auditorul va indica, daca exista, masura in care examinarea sa nu va fi conforma cu standardele de audit ISA si va indica standardele alternative in baza carora va fi efectuat auditul.

Auditorul va identifica si confirma masura in care principiile contabile general acceptate si definite prin „Manualul de politici contabile” au fost si sunt aplicate de o maniera consecventa.

Auditorul va lua in considerare eficienta si fiabilitatea procedurilor, controalelor si verificarilor contabile si administrative existente, inclusiv a acelor aferente tranzactiilor incheiate in cadrul acordurilor internationale de imprumut. Aceste sisteme vor fi verificate si evaluate cu scopul de a stabili nivelul de fiabilitate al acestora, precum si in scopul identificării încrederii auditorului în acestea.

Auditorul trebuie sa evalueze procedurile pentru verificarea situatiilor financiare cu principalele inregistrari contabile, suplimentata de teste ale acestora din urma pe baza inregistrarilor din evidentele contabile, a facturilor, contractelor, ordinelor de achizitie si documentelor originale.

Auditorul este informat de necesitatea de impartialitate si independenta fata de orice aspect de management sau interes financiar in C.N.A.I.R.– S.A. Pe parcursul auditului, auditorul nu va fi angajat, nu va servi ca director si nici nu va avea nici o relatie de afaceri, personala sau financiara cu guvernanta C.N.A.I.R.– S.A., decat in calitate de consultant profesional

independent. Acestea trebuie să se solicite orice relație de natură posibil a-i afecta independența.

4. OBLIGAȚII CE TREBUIE ÎNDEPLINITE DE OFERTANȚI

Obiectivul auditului 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 acoperă 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 desfășurare a auditului se va prezenta la începutul auditului și cererea de informații cu referire la activitatea de audit care să cuprindă toate informațiile pe care acesta dorește să le obțină. Această cerere de informații inițială poate fi completată ulterior cu noi date ca urmare a aplicării procedurilor și a desfășurării misiunii de audit.

Auditorul este responsabil de executia la timp a auditului așa cum este descris în prezentul caiet de sarcini. Auditorul este responsabil de menținerea nivelului de calitate în concordanță cu standardele ISA precum și a Standardului Internațional de Control al Calității (ISQC) 1, așa cum așa cum au fost ele adoptate de către Camera Auditorilor Financieri din România („CAFR”).

Auditorul va deține calificările și autorizațiile necesare. Acesta va utiliza personal adecvat cu calificări profesionale.

Furnizarea promptă a informațiilor și datelor solicitate este importantă pentru executia la timp a auditului conform prevederilor contractuale. 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 auditul să se desfășoare conform programului stabilit.

Confidențialitatea informațiilor și a datelor colectate sunt obligatorii și trebuie consemnate în cadrul acordului încheiat între părți. Orice informații sau date colectate în cadrul acestui acord contractual pot fi publicate doar cu acordul scris al autorității 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. Evalurarea 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 rezultată 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 să prezinte, să descrie și să clasifice riscurile identificate, pe domenii de manifestare, prin raportare la probabilitatea apariției și la impactul pe care l-ar putea avea asupra proiectului.

6. RAPOARTE DE FURNIZAT

Rapoartele ce urmează a fi realizate și furnizate de către auditor pentru C.N.A.I.R.– S.A. trebuie să fie emise, la termenele stabilite, în limba română și vor cuprinde:

1. Până la data de 01.05.2021 pentru exercitiul financiar 2020:

- "Raportul de Audit"; se va prezenta **opinia de audit pentru Situațiile Financiare întocmite conform IFRS și „Scrisoarea confidențială către conducere” pentru exercițiul financiar 2020;**
- „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 semnificative;

2. Până la data de 01.05.2022 pentru exercitiul financiar 2021

- "Raportul de Audit"; se va prezenta **opinia de audit pentru Situațiile Financiare întocmite conform IFRS și „Scrisoarea confidențială către conducere” pentru exercițiul financiar 2021;**
- „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 semnificative;

3. Până la data de 01.05.2023 pentru exercitiul financiar 2022:

- "Raportul de Audit"; se va prezenta **opinia de audit pentru Situațiile Financiare** întocmite conform IFRS și „Scrisoarea confidențială către conducere” pentru exercițiul financiar 2022;
- „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 semnificative;

NOTĂ: termenul de predare se poate modifica în funcție de legislația în vigoare.

Rapoartele de audit pentru exercițiile financiare auditat, vor fi furnizate de către auditor pentru C.N.A.I.R.–S.A., astfel:

- în limba română, două (2) exemplare pentru fiecare an;

7. DURATA CONTRACTULUI

Durata contractului va fi de 48 luni de la semnarea contractului.

8. TERMENELE DE PLATĂ

<u>Elementul livrat</u>	<u>%</u>
<i>A. Pentru auditul conform OMFP nr. 2844/2016, pentru anul 2020</i>	
1. la prezentarea Raportului de Audit și a Scrisorii confidențiale pentru anul 2020	30%
<i>B. Pentru auditul conform OMFP nr. 2844/2016, pentru anul 2021</i>	
1. la prezentarea Raportului de Audit și a Scrisorii confidențiale pentru anul 2021	30%
<i>C. Pentru auditul conform OMFP nr. 2844/2016, pentru anul 2022</i>	
1. la prezentarea Raportului de Audit și a Scrisorii confidențiale pentru anul 2022	40%

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 coordonator de proiect, membru ASPAAS, CAFR, ACCA;
 - 1 manager de proiect, membru ASPAAS, CAFR, ACCA;
 - 1 auditor financiar privind asigurarea calitatii, conform Standardului International de Contorl al Calitatii 1 pentru firmele care efectueaza audituri si revizuiuri ale situatiilor financiare(ISO 9001 si ISA 220);
 - 1 consultant fiscal, membru CCF;
 - 1 expert în servicii de reevaluare- certificat ANEVAR;
 - 1 expert în servicii actuariale - certificat ACTUAR;
 - 10 auditori acreditati la nivel national de CAFR si/sau la nivel international de catre institutii similare (ACCA, ICAEW, etc): Conform prevederilor art. 7 din **OG nr. 65/1994** privind organizarea activitatii de expertiza contabila si contabililor autorizati, republicata, modificat prin **Legea nr. 149/2013** privind aprobarea OG nr. 23/2012 pentru modificarea si completarea OUG nr. 90/2008 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si 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 și juridice care au calitatea de expert contabil pot efectua activitățile de audit financiar, consultanță fiscală și evaluare numai după dobândirea, în condițiile legii, a calității de auditor financiar, consultant fiscal sau evaluator autorizat, după caz, și înscrierea ca membri în organizațiile care coordonează profesiile liberale respective...”. În baza „Normelor privind recunoasterea persoanelor fizice și juridice straine și a persoanelor

fizice membre ACCA” (The Association of Chartered Certified 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 intre 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.

10. CLAUZA CONTRACTUALA SUSPENSIVA

Conform Ordonantei de Urgenta nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu completarile si modificarile ulterioare, potrivit art. 47 auditorul se numeste de adunarea generala a actionarilor, pe o perioada de minimum 3 ani.

Avand in vedere cele de mai sus, contractul va contine o clauza suspensiva prin care se va rezilia de drept in conditiile in care Adunarea Generala a Actionarilor nu numeste auditorul in urma atribuirii contractului de achizitie publica in urma procedurii de licitatie deschisa.

**Director Economic,
Ec. Ionut MASALA**

**Director Adjunct Financiar
Ec. Adrian MARIN**

**Sef Birou Bilant,
Ec. Roxana GEBAILA**