

CAIET DE SARCINI

pentru selecția auditorului financiar al
Ocolului Silvic al Municipiului Bistrița R.A.

Preambul

Prezentul Caiet de sarcini este parte integrantă a Procedurii de selecție a auditorului financiar extern al Ocolului Silvic al Municipiului Bistrița R.A., aprobată de Consiliul de Administrație.

Procedura de selecție este organizată în temeiul:

- **art. 47 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;**
- **Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar;**
- **Legii contabilității nr. 82/1991;**
- **Regulamentului de organizare și funcționare al Ocolului Silvic al Municipiului Bistrița R.A.**

În conformitate cu prevederile legale, selecția auditorului financiar nu constituie o procedură de achiziție publică în sensul legislației incidente în materie și nu se desfășoară prin platforma SICAP.

Procedura este o procedură internă, autonomă, derulată de Consiliul de Administrație în exercitarea atribuțiilor sale de guvernanță corporativă, conform art. 47 din OUG nr. 109/2011, având ca scop selecția și desemnarea unui auditor financiar independent, membru al Camerei Auditorilor Financiar din România (CAFR), în spiritul principiilor de guvernanță corporativă: transparență, tratament egal, concurență reală, independență, responsabilitate.

Caietul de sarcini stabilește cerințele, condițiile de eligibilitate, criteriile de evaluare și responsabilitățile participanților în cadrul procedurii de selecție, precum și documentele și informațiile necesare pentru pregătirea și evaluarea ofertelor.

1. Informații generale despre entitate

- **Denumirea entității:** Ocolul Silvic al Municipiului Bistrița R.A.
- **Sediul:** Bistrița, Str. Vasile Lupu, nr.16A, județul Bistrița-Năsăud
- **Forma juridică:** Regie autonomă, persoană juridică română, organizată potrivit Legii nr. 15/1990 și OUG nr. 109/2011
- **CUI:** 25742072
- **Activitate principală:** administrarea fondului forestier proprietate publică a municipiului Bistrița și comunei Livezile, conform Codului silvic, CAEN 0210

- **Autoritate tutelară:** Asociația Intercomunitară Silvică Bistrița-Livezile
- **Reglementări contabile aplicabile:** OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare

2. Obiectul contractului

Obiectul contractului îl constituie **prestarea serviciilor de audit financiar statutar**, în vederea auditării **situațiilor financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2025**, și exprimarea unei opinii independente asupra acestora, în conformitate cu:

- **Standardele Internaționale de Audit (ISA);**
- **Codul Etic al Profesioniștilor Contabili** emis de IFAC și adoptat de CAFR;
- **Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar;**
- **OUG nr. 109/2011** privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

3. Scopul și obiectivele misiunii de audit

Auditorul va avea ca obiectiv principal exprimarea unei opinii profesionale asupra:

- imaginii fidele, clare și complete a poziției financiare, performanței și fluxurilor de numerar;
- conformității situațiilor financiare cu reglementările contabile aplicabile;
- respectării principiilor de guvernanta corporativă și raportării către autoritatea tutelară;
- evaluării principalele riscuri financiare și proceduri de control intern aferente;
- formulării de recomandări privind îmbunătățirea sistemului de raportare și control intern.

4. Rezultatele așteptate (livrabile)

Auditorul va furniza următoarele documente:

1. **Raportul de audit financiar** – opinie de audit emisă conform ISA 700, până cel târziu la data de 15 aprilie 2026;
2. **Scrisoare către conducere (Management Letter)** – observații și recomandări privind controlul intern, riscurile și guvernanta;
3. **Proces-verbal de predare-primire** a raportului;
4. **Prezentare orală (dacă este solicitată)** în fața Consiliului de Administrație.

5. Durata contractului

- Durata contractului: **1 an** (pentru auditul situațiilor financiare ale exercițiului 2025);

- Posibilitate de reînnoire anuală pentru maximum **3 exerciții financiare consecutive**, cu aprobarea CA.

6. Condiții de participare și eligibilitate

Pot participa la selecție:

- persoane fizice sau juridice, **membre CAFR**, cu certificat de atestare valabil;
- ofertanți fără relații de rudenie, afinitate sau contractuale cu Ocolul ori autoritatea tutelară;
- ofertanți care nu au fost sancționați disciplinar de CAFR în ultimii 5 ani;
- ofertanți care dețin **asigurare de răspundere profesională** valabilă.

Documente obligatorii:

1. Copie certificat CAFR valabil;
2. Copie poliță asigurare profesională;
3. Declarație de independență (Anexa 3);
4. Scrisoare de intenție;
5. Propunere tehnică și propunere financiară.

7. Cerințe minime privind experiența profesională

Auditorul trebuie să demonstreze:

- experiență în **auditarea entităților publice, regiilor autonome sau societăților cu capital de stat sau privat**;
- minimum **3 contracte de audit** în ultimii 5 ani;
- minimum **1 auditor CAFR senior** desemnat ca responsabil de misiune.

8. Structura și conținutul ofertei

Ofertele vor conține următoarele elemente:

8.1. Propunerea tehnică:

- Prezentarea generală a firmei/auditorului;
- Descrierea experienței relevante;
- Componența echipei de audit și CV-urile membrilor;
- Metodologia și planul de lucru propuse (inclusiv calendarul misiunii, etapele de audit, activități de verificare, întâlniri, raport final), cu încadrarea în termenul limită de predare a opiniei de audit până la data de 15 aprilie 2026.

8.2. Propunerea financiară:

- Onorariul total în lei, fără TVA;
- Modalitatea de plată (etape, termene, condiții).

9. Criterii de evaluare și ponderea acestora

Nr. crt.	Criteriul de evaluare	Pondere (%)
1	Experiența în auditarea entităților publice / regiilor autonome	20
2	Calificarea echipei de audit	25
3	Metodologia și planul de lucru	15
4	Prețul ofertei	30
5	Referințe și reputație profesională	10

Metodologia detaliată de punctaj este următoarea:

1. Experiența în auditarea entităților publice / regiilor autonome (max. 20 p):

- peste 10 contracte similare în ultimii 5 ani – 20 p
- între 5–10 contracte – 15 p
- 2–4 contracte – 10 p
- sub 2 contracte – 0 p

2. Calificarea echipei de audit (max. 25 p):

- echipă formată din min. 2 auditori CAFR, cu minimum un senior auditor – 25 p
- echipă formată din 1 auditori CAFR, experiență > 5 ani si 1 colaborator – 20 p
- echipă formată din 1 auditor CAFR – 10 p

3. Metodologia și planul de lucru (max. 15 p):

- plan detaliat, coerent, cu termene, riscuri, livrabile – 15 p
- plan general, dar adecvat – 10 p
- plan sumar, lipsă termene sau metodologie – 5 p
- necorespunzător – 0 p

4. Prețul ofertei (max. 30 p):

Se aplică formula de calcul:

$$P_i = 30 \times \frac{P_{min}}{P_{ofertant}}$$

unde:

- P_i = punctajul pentru preț al ofertantului
- P_{min} = prețul cel mai scăzut dintre ofertele conforme
- $P_{ofertant}$ = prețul ofertantului evaluat

(Punctajul se rotunjește la două zecimale.)

5. Referințe și reputație profesională (max. 10 p):

- 3 sau mai multe recomandări favorabile+asigurare risc profesional 10 p
- 1–2 recomandări favorabile+asigurare risc profesional 7 p
- fără referințe sau recomandări, doar asigurare de risc profesional – 2 p
- lipsă documente – 0 p

4. Calculul punctajului total

$$P_{total} = P_1 + P_2 + P_3 + P_4 + P_5$$

Punctaj maxim posibil: 100 puncte

Oferta câștigătoare este cea cu **cel mai mare punctaj total**, cu condiția îndeplinirii cerințelor minime de calificare.

10. Modul de transmitere a ofertelor

- Ofertele se transmit **în plic sigilat** la sediul Ocolului Silvic al Municipiului Bistrița R.A.
- Pe plic se va menționa:
„**Ofertă audit financiar – Confidențial – A nu se deschide înainte de data 24.12.2025**”.
- Alternativ, ofertele pot fi transmise electronic, la adresa: **contact@osmbistrita.ro**.

12. Clauze privind independența și etica profesională

Auditorul trebuie să respecte cerințele de independență conform **Codului Etic IFAC/CAFR; OUG nr. 109/2011; Legea nr. 162/2017**.

Orice situație de incompatibilitate apărută ulterior va fi notificată de îndată Consiliului de Administrație.

13. Confidențialitate

Toate informațiile și documentele puse la dispoziția ofertanților și auditorului desemnat au caracter confidențial și nu pot fi utilizate în alte scopuri decât cel al derulării misiunii de audit.

14. Dispoziții finale

- Prezentul caiet de sarcini face parte integrantă din documentația de selecție și din contractul de audit financiar.
- Eventualele clarificări solicitate de ofertanți se transmit în scris, cu cel puțin **5 zile lucrătoare** înainte de termenul limită de depunere a ofertelor.
- Comisia de selecție poate solicita completări documentare sau clarificări scrise, fără modificarea ofertelor financiare.

Președinte CA: Avram Grigore

Comitet de audit: Orban Eniko Edit

Data: 02.12.2025

Nota: anexele fac parte integrantă din prezentul Caiet de sarcini

ANEXA Model – Declarație de independență

DECLARAȚIE DE INDEPENDENȚĂ

Subsemnatul(a),,
în calitate de **auditor financiar / reprezentant legal al societății de audit**

.....,

cu sediul în, înregistrată în Registrul Auditorilor Financiari
al **Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR)** cu nr.,

în vederea participării la procedura de selecție a auditorului financiar pentru **Ocolul Silvic
al Municipiului Bistrița R.A.**,

declar pe proprie răspundere, cunoscând prevederile art. 326 din Codul Penal privind
falsul în declarații, următoarele:

1. Independența și lipsa conflictelor de interese

- Nu am avut și nu am, direct sau indirect, niciun **interes financiar, comercial, personal sau de altă natură** față de Ocolul Silvic al Municipiului Bistrița R.A. sau față de **autoritatea sa tutelară (Primăria municipiului Bistrița)** care ar putea afecta independența și obiectivitatea exercitării misiunii de audit.
- Nu am desfășurat și nu voi desfășura, pe perioada mandatului, **alte servicii de consultanță, contabilitate, expertiză, fiscalitate sau management** pentru Ocolul Silvic al Municipiului Bistrița R.A.
- Nu există **raporturi de rudenie, afinitate sau angajament** între mine (sau membrii echipei de audit) și conducerea executivă, membrii Consiliului de Administrație ori ai autorității tutelare.

2. Independența profesională

- Confirm că entitatea de audit și personalul implicat în misiune respectă cerințele de independență prevăzute de:
 - **Codul Etic al Profesioniștilor Contabili (IFAC/CAFR);**
 - **Standardele Internaționale de Audit (ISA 220 – Controlul calității auditului);**
 - **Regulamentul de organizare al CAFR.**
- Ne angajăm să menținem această independență pe toată durata contractului și să informăm în scris Ocolul Silvic și Consiliul de Administrație **imediat** în cazul apariției oricărei situații care ar putea afecta obiectivitatea.

3. Absența situațiilor de incompatibilitate

Declar că:

- nu am fost sancționat(ă) disciplinar de CAFR în ultimii 5 ani;

- nu mă aflu în situație de incompatibilitate conform Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar;
- nu există contracte, parteneriate sau colaborări cu entități aflate în relații comerciale directe cu Ocolul Silvic al Municipiului Bistrița R.A.

4. Angajamentul privind integritatea și confidențialitatea

Ne angajăm:

- să respectăm principiile de **integritate, obiectivitate și confidențialitate** pe toată durata mandatului;
- să utilizăm informațiile obținute exclusiv în scopul misiunii de audit;
- să nu divulgăm, sub nicio formă, date, documente sau informații care nu sunt publice.

5. Declarație finală

Prezenta declarație a fost întocmită pentru a confirma respectarea principiilor de independență profesională și a cerințelor legale privind selecția auditorului financiar extern al **Ocolului Silvic al Municipiului Bistrița R.A.**

Data:

Locul:

Semnătura:

Nume și prenume:

Calitatea: auditor financiar / reprezentant legal al societății de audit

Număr legitimație CAFR:

(Ștampila societății de audit, dacă este cazul)

MODEL DE CONTRACT DE AUDIT FINANCIAR

I. Părțile contractante

1. **Ocolul Silvic al Municipiului Bistrița R.A.**, cu sediul în Bistrița, Str. **Vasile Lupu nr. 16A**, județul **Bistrița-Năsăud**, înregistrat la **Oficiul Registrului Comerțului** sub nr. **J06/322/2009**, CUI **RO25742072**, reprezentat legal prin ing. **VALEA OVIDIU - LUCIAN**, în calitate de **Șef Ocol**, denumit în continuare **Beneficiar**, și
2. **Societatea/Auditorul Financiar** _____, cu sediul în _____, înregistrat(ă) în **Registrul Auditorilor Financiari al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR)** cu nr. _____, reprezentat(ă) legal prin ** _____ **, denumit(ă) în continuare **Auditor**,

au convenit încheierea prezentului **Contract de audit financiar**, denumit în continuare **Contractul**, în următoarele condiții:

II. Obiectul contractului

Art. 1.

- (1) Obiectul prezentului contract îl constituie **auditarea situațiilor financiare anuale** ale **Ocolului Silvic al Municipiului Bistrița R.A.** pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2025**, întocmite în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- (2) Auditul se va realiza conform **Standardelor Internaționale de Audit (ISA)**, Codului Etic al CAFR și dispozițiilor legale în vigoare.
- (3) Auditorul va exprima o **opinie independentă** asupra imaginii fidele, clare și complete a poziției financiare, performanței și fluxurilor de numerar ale Ocolului.

III. Durata contractului

Art. 2.

- (1) Durata prezentului contract este de **1 an**, începând cu data semnării de ambele părți, cu posibilitatea prelungirii pentru maximum **3 exerciții financiare consecutive**, în condițiile legii.
- (2) Perioada efectivă de desfășurare a misiunii de audit este stabilită prin planul de audit agreeat de ambele părți.

IV. Obligațiile părților

A. Obligațiile Auditorului

Art. 3. Auditorul se obligă:

- a) să efectueze misiunea de audit cu respectarea standardelor profesionale, etice și legale;
- b) să mențină **independența și obiectivitatea** față de Beneficiar;
- c) să elaboreze și să prezinte **Raportul de audit financiar** până cel târziu la data de **15 /04/2026**;
- d) să prezinte Consiliului de Administrație concluziile principale ale auditului, la cererea acestuia;
- e) să păstreze **confidențialitatea** tuturor informațiilor primite și analizate;

f) să notifice imediat Beneficiarul despre orice situație care poate afecta independența profesională.

B. Obligațiile Beneficiarului

Art. 4. Beneficiarul se obligă:

- a) să pună la dispoziția auditorului toate documentele și informațiile necesare auditului;
- b) să asigure accesul la personalul de conducere și la orice document relevant;
- c) să desemneze o persoană de contact responsabilă pentru relația cu auditorul;
- d) să achite onorariul convenit în termenele stabilite;
- e) să nu influențeze activitatea sau concluziile auditorului.

V. Onorariul și condițiile de plată

Art. 5.

(1) Onorariul total pentru serviciile de audit este de _____ lei (fără TVA).

(2) Plata se va efectua astfel:

- **30%** la semnarea contractului;
- **70%** la predarea raportului final de audit, pe baza facturii emise de auditor.

(3) Plata se efectuează prin transfer bancar, în termen de **15 zile calendaristice** de la primirea facturii în SPV.

VI. Raportarea

Art. 6.

(1) Auditorul va prezenta **Raportul de audit financiar** conform cerințelor Standardului ISA 700, în formă scrisă și semnată electronic (sau fizic).

(2) Raportul se adresează **Consiliului de Administrație** al Ocolului Silvic al Municipiului Bistrița R.A.

(3) Auditorul va elabora, la cererea Beneficiarului, o **Scrisoare către conducere** privind deficiențele semnificative de control intern identificate.

VII. Clauze de confidențialitate

Art. 7.

Auditorul și membrii echipei sale se obligă să păstreze confidențialitatea datelor, documentelor și informațiilor obținute pe durata și după finalizarea contractului, conform Codului Etic CAFR și legislației privind protecția informațiilor.

VIII. Independența auditorului

Art. 8.

Auditorul declară că este **independent** față de Beneficiar și față de autoritatea tutelară, nefiind implicat în activități de consultanță, contabilitate sau management pentru aceștia. Orice situație care poate genera conflict de interese va fi comunicată imediat în scris Consiliului de Administrație.

IX. Răspunderea contractuală

Art. 9.

Auditorul răspunde pentru prejudiciile cauzate Beneficiarului din culpa sa profesională, în limitele legale și ale poliței sale de **asigurare de răspundere profesională CAFR**.

X. Încetarea contractului

Art. 10.

Contractul încetează:

- a) la expirarea termenului convenit;
- b) prin acordul scris al părților;
- c) în caz de neîndeplinire a obligațiilor contractuale, după notificarea prealabilă de 15 zile;
- d) prin retragerea autorizației CAFR a auditorului;
- e) în caz de forță majoră, conform legii.

XI. Forța majoră

Art. 11.

Forța majoră exonerează părțile de răspundere, în condițiile prevăzute de Codul civil, dacă evenimentul este notificat celeilalte părți în termen de 5 zile lucrătoare de la apariție.

XII. Soluționarea litigiilor

Art. 12.

Orice divergență privind interpretarea sau executarea contractului se soluționează pe cale amiabilă. În caz contrar, litigiile vor fi soluționate de **instanțele competente din Bistrița-Năsăud**.

XIII. Dispoziții finale

Art. 13.

- (1) Prezentul contract intră în vigoare la data semnării de către ambele părți.
- (2) Contractul a fost încheiat în **două exemplare originale**, câte unul pentru fiecare parte.
- (3) Contractul face parte integrantă din **documentația de selecție aprobată de Consiliul de Administrație** al Ocolului Silvic al Municipiului Bistrița R.A.

Beneficiar,

Ocolul Silvic al Municipiului Bistrița R.A.

Reprezentant legal: _____

Funcția: _____

Semnătură și ștampilă: _____

Auditor Financiar,

Societatea / Auditorul: _____

Reprezentant legal: _____

Număr legitimație CAFR: _____

Semnătură: _____