ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΣΥΝΟΧΗΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
(Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε.) Ν.Π.Δ.Δ.
ΑΦΜ:997749609, Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ
ΚΟΡΥΤΣΑΣ ΚΑΙ ΑΓΙΩΝ ΣΑΡΑΝΤΑ
ΠΑΤΡΑ, Τ.Κ. 26222
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ: ΝΤΟΡΑ ΛΥΜΠΕΡΗ
ΤΗΛ.: 2691361008
E-MAIL:limberid@1602.syzefxis.gov.gr

Πάτρα 20-11-2026
Αρ. Πρωτ.: 14871

ΠΡΟΣ : PUBLIC AUDIT SERVICES Ε.Ε.
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΝΑΥΑΡΧΟΥ ΝΟΤΑΡΑ 45,
Τ.Κ. 18531, ΠΕΙΡΑΙΑΣ
E-MAIL: info@publicauditservices.gr

ΘΕΜΑ : Πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος και υποβολής προσφοράς, για την παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών για την σύσταση και άσκηση λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. για ένα (1) χρόνο .

Λαμβάνοντας υπόψη τα εξής:

1. τις διατάξεις των άρθρων 14 και 15 του Ν.3329/2005 (ΦΕΚ 8/Α΄/4-4-2005) Εθνικό Σύστημα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξει,.
2. τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 4025/2011(ΦΕΚ 228/Α΄2-11-2011) Ανασυγκρότηση Φορέων Κοινωνικής Αλληλεγγύης , Κέντρα Αποκατάστασης, Αναδιάρθρωση Ε.Σ.Υ. και άλλες διατάξεις,
3. τις διατάξεις του Ν. 4109/2013(ΦΕΚ 16/Α΄/ 23-01-2013) Κατάργηση και συγχώνευση νομικών προσώπων του Δημόσιου του ευρύτερου δημόσιου τομέα. Σύσταση Γενικής Γραμματείας για το συντονισμό του κυβερνητικού έργου και άλλες διατάξεις,
4. το ΦΕΚ 1600/Υ.Ο.Δ.Δ/ 10-12-2025 σύμφωνα με το οποίο ορίζεται το Δ.Σ του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. και ο Πρόεδρος αυτού,
5. το υπ΄αριθμ. 88/2022 Προεδρικό Διάταγμα (ΦΕΚ 242/ Τ. Α΄/27-12-2022), Οργανισμός Κέντρου Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας,
6. τις διατάξεις του Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ Α΄/147/8-8-2016) Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (Προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει,
7. Τις διατάξεις του ν. 4782/2021 (Α΄ 36/09.03.2021), «Εκσυγχρονισμός, απλοποίηση και αναμόρφωση του ρυθμιστικού πλαισίου των δημοσίων συμβάσεων, ειδικότερες ρυθμίσεις προμηθειών στους τομείς της άμυνας και της ασφάλειας και άλλες διατάξεις για την ανάπτυξη, τις υποδομές και την υγεία», με τον οποίο τροποποιήθηκαν, μεταξύ άλλων, διατάξεις του ν. 4412/2016, όπως ισχύει.

8. το άρθρο 11 του ν. 4013/2011 (Α’ 204) «Σύσταση ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων και Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων,

9. την υπ' αριθμ. 76928/13.07.2021 Απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Επικρατείας,: “Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ)” (Β’ 3075),

10. το Π.Δ.80/2016 (ΦΕΚ 145/Α΄/2016) Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες,

11. το ν. 2859/2000 (Α’ 248) «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας», σε αντιστοίχιση με τη διάταξη του νέου κώδικα 5144/2024,

12. το ν. 5135/2024 (Α΄147) «Ψηφιακό τέλος συναλλαγής και άλλες διατάξεις»,

13. Τις διατάξεις του Ν. 4270/2014(ΦΕΚ 143/Α΄/28-06-2014) Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (Ενσωμάτωση της οδηγίας 2011/85/ΕΕ)-Δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις,

14. το ν. 4601/2019 (Α’ 44) «Εταιρικοί μετασχηματισμοί και εναρμόνιση του νομοθετικού πλαισίου με τις διατάξεις της Οδηγίας 2014/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 για την έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων στο πλαίσιο δημόσιων συμβάσεων και λοιπές διατάξεις,
15. την αριθμ. Κ.Υ.Α 98979 ΕΞ 2021/10.08.2021 (ΦΕΚ 3766/13.08.2021 τεύχος Β’): Ηλεκτρονική Τιμολόγηση στο πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων δυνάμει του ν. 4601/2019 (Α΄ 44),
16. την αριθμ. 63446/2021 Κ.Υ.Α. (Β’ 2338/02.06.2020) «Καθορισμός Εθνικού Μορφότυπου ηλεκτρονικού τιμολογίου στο πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων»,
17. την υπ΄ αριθμ. Κ.Υ.Α. 52445 ΕΞ 2023 (Β’ 2385/12.04.2023) «Υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικών τιμολογίων από τους οικονομικούς φορείς»,

18. την παρ. Ζ του Ν. 4152/2013 (Α’ 107) «Προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στην Οδηγία 2011/7 της 16.2.2011 για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές»,

19. το ν. 4727/2020 (Α’ 184) «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) – Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972 και άλλες διατάξεις»,

20. τον Κανονισμό (ΕΕ) 2016/679 του ΕΚ και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων) (Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ) OJ L 119,

21. Το ν. 4624/2019 (Α’ 137) «Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, μέτρα εφαρμογής του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και ενσωμάτωση στην εθνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/680 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 και άλλες διατάξεις»,

22. Τις διατάξεις του ν. 4795/2021 (Α΄ 62/17.04.2021), «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και ιδίως τις διατάξεις των άρθρων 4 έως 9 περί Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και τις ειδικότερες προβλέψεις των παραγράφων 4 και 6 του άρθρου 9 σχετικά με την ανάθεση υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

23. Την υπ' αριθ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών (Β΄ 3093/17.06.2022), με τίτλο «Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021», όπως ισχύει.
24. Τις διατάξεις του ν. 5013/2023 (Α΄ 12/19.01.2023), «Πολυεπίπεδη διακυβέρνηση, διαχείριση κινδύνων στον δημόσιο τομέα και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει, και ιδίως τις ρυθμίσεις που αφορούν τη διαχείριση κινδύνων στους φορείς του δημόσιου τομέα.

και ειδικότερα:

1.το αριθμ. πρωτ.: 14781/19-11-2026 πρωτογενές αίτημα με ΑΔΑΜ 26REQ020230421,
2.το αριθμ. πρωτ.: 14782/19-11-2026 τεκμηριωμένο αίτημα του Διατάκτη,
3.το αριθμ. πρωτ.: 14782/19-11-2026 (ΑΔΑΜ 26REQ020231963) εγκεκριμένο αίτημα,

το Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, εγκρίνει την έκδοση της παρούσας και προσκαλεί τον ενδιαφερόμενο οικονομικό φορέα, όπως υποβάλει τεχνικοοικονομική προσφορά που αφορά την παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών για την σύσταση και άσκηση λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. για ένα (1) χρόνο, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και τα κάτωθι πληροφοριακά στοιχεία:

ΑΝΑΘΕΤΟΥΣΑ ΑΡΧΗ	**ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ**
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	Το Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, έχοντας υπόψη το άρθρο 118 του ν. 4412/2016, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, προβαίνει σε έκδοση πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος και υποβολής προσφοράς, που αφορά **την παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών για την σύσταση και άσκηση λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. για ένα (1) χρόνο,** σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ /ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ	Ο υποψήφιος οικονομικός φορείς θα υποβάλει προσφορά για το σύνολο των απαιτούμενων υπηρεσιών. Αναλυτική περιγραφή των ζητούμενων υπηρεσιών και των ειδικότερων απαιτήσεων και προδιαγραφών περιλαμβάνεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄: ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ- ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.
ΚΩΔΙΚΟΙ CPV	**CPV: 79212200-5 Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου**.
ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΗ ΑΞΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΔΑΠΑΝΗ ΠΡΟ Φ.Π.Α : 14.516,13€

	ΠΟΣΟ Φ.Π.Α. (24%) : 3.483,87 € **ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΜΕ Φ.Π.Α. 24%: 18.000,00€**
ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	Η σύμβαση μπορεί να τροποποιείται κατά τη διάρκεια της χωρίς να απαιτείται νέα διαδικασία σύναψης σύμβασης, μόνο σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 132 του ν. 4412/2016
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ	Από τον Τακτικό Προϋπολογισμό του φορέα, ετών 2026 - 2027. Α.Λ.Ε.: 2.4.2.09.03
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΝΑΘΕΣΗΣ	Απευθείας Ανάθεση βάσει του άρθρου 118 του ν. 4412/2016, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΑΝΑΘΕΣΗΣ	Η πλέον συμφέρουσα από οικονομικής άποψης προσφορά βάσει τιμής, για το σύνολο των υπηρεσιών.
ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ **ΧΡΟΝΟΣ – ΤΡΟΠΟΣ – ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ**	Η Σύμβαση τίθεται σε ισχύ από την υπογραφή της και ανάρτησής της στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων (Κ.ΗΜ.Δ.Η.Σ.) Η εκτέλεση της σύμβασης θα γίνει με τους εξής τρόπους: 1. με επισκέψεις του αναδόχου στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες και στα Παραρτήματα του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε., σύμφωνα με το εγκεκριμένο πρόγραμμα ελέγχου. 2. από την έδρα της Εταιρείας, μέσω του διαδικτύου (Internet). 3. με τηλεφωνική επικοινωνία. Το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης της σύμβασης ορίζεται συνολικά σε δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης.
ΤΡΟΠΟΣ/ ΚΑΤΑΛΗΚΤΙΚΗ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ	Η προσφορά καθώς και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, θα υποβληθούν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, στην ηλεκτρονική διεύθυνση, protokolokkppde@yahoo.com εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών από την επομένη της ανάρτησης της παρούσας στο ΚΗΜΔΗΣ.
ΚΑΝΟΝΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ	Η παρούσα Πρόσκληση αναρτάται στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων (Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ) http://.eprocurement.gov.gr και στην ιστοσελίδα του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. στη διεύθυνση (URL):

	https://kkppde.gr.
ΧΡΟΝΟΣ ΙΣΧΥΟΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ	**Δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία υποβολής της προσφοράς.**
ΠΡΟΣΦΟΡΑ	Στην προσφορά περιλαμβάνονται, ψηφιακά υπογεγραμμένα όπου απαιτείται, τα παρακάτω: 1. **ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ :** Αυτά που αναφέρονται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄ της παρούσας, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της πρόσκλησης**.** 2. **ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ:** Η τεχνική προσφορά θα πρέπει να καλύπτει όλες τις απαιτήσεις και τις προδιαγραφές που έχουν τεθεί από την αναθέτουσα αρχή με το κεφάλαιο "Απαιτήσεις-Τεχνικές Προδιαγραφές" του Παραρτήματος Β΄ της Πρόσκλησης το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της πρόσκλησης, **π**εριγράφοντας ακριβώς πώς οι συγκεκριμένες απαιτήσεις και προδιαγραφές θα ικανοποιηθούν, σύμφωνα με τα αναλυτικώς αναφερόμενα στο ως άνω Παράρτημα. 3. **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ:** Η οικονομική προσφορά υποβάλλεται σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος Γ΄ της πρόσκλησης, η οποία θα φέρει ημερομηνία, σφραγίδα και ψηφιακή υπογραφή του νόμιμου εκπροσώπου.
ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΑΔΟΧΟΥ	Η πληρωμή του συμβατικού τιμήματος της εργασίας **θα γίνει σε 5 δόσεις (ανά παραδοτέο)** από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης παροχής υπηρεσιών και κατόπιν υποβολής των αντίστοιχων παραδοτέων σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα της μελέτης: εντός 30 ημερών από την οριστική παραλαβή των υπηρεσιών και την βεβαίωση καλής εκτέλεσης αυτών, σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 200 του ν. 4412/2016, καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού, που τυχόν ήθελε ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο και την πληρωμή. Ο ανάδοχος υποχρεούται στην έκδοση ηλεκτρονικού τιμολογίου, σύμφωνα με **την ΚΥΑ 52445 ΕΞ 2023/04.04.2023 (ΦΕΚ 2385/12.04.2023 τεύχος Β')** **ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΝΑΘΕΤΟΥΣΑΣ ΑΡΧΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ (ΑΑΗΤ):1034.Ε00869.0001**

	Τον Ανάδοχο βαρύνουν οι υπέρ τρίτων κρατήσεις, ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, μη συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α., για την παροχή των συγκεκριμένων υπηρεσιών. Ιδίως βαρύνεται με τις ακόλουθες κρατήσεις: α) **κράτηση ύψους 0,1%,** η οποία υπολογίζεται επί της αξίας κάθε πληρωμής προ φόρων και κρατήσεων της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής σύμβασης υπέρ της Ενιαίας Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων. β) **Κράτηση ύψους 0,02%** υπέρ της ανάπτυξης και συντήρησης του ΟΠΣ ΕΣΗΔΗΣ, η οποία υπολογίζεται επί της αξίας, εκτός ΦΠΑ, της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής σύμβασης. σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 36 του ν. 4412/2016. **Μέχρι την έκδοση της κοινής απόφασης της παρ. 6 του άρθρου 36 του ν. 4412/2016, η ως άνω κράτηση δεν επιβάλλεται**. γ) Με κάθε πληρωμή θα γίνεται η προβλεπόμενη από την κείμενη νομοθεσία **παρακράτηση φόρου** εισοδήματος αξίας 8% επί του καθαρού ποσού .

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ: το ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄ - ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ, το ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ και το ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ΄ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ, τα οποία αποτελούν αναπόσπαστα μέρη της παρούσας πρόσκλησης.

Ο Πρόεδρος του Κ.Κ.Π.
Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας

Ψηφιακά υπογεγραμμένο από NIKOLAOS STATHAKOPOULOS
Ημερομηνία: 2026.11.20 08:33:04 EET

Σταθακόπουλος Νικόλαος

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄- ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

1. Τα νομιμοποιητικά έγγραφα σύστασης, μεταβολών και νόμιμης εκπροσώπησης της εταιρείας (όπως καταστατικά, πιστοποιητικά μεταβολών, αντίστοιχα ΦΕΚ, αποφάσεις συγκρότησης οργάνων διοίκησης σε σώμα, κλπ.,), συνοδευόμενα από υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου ότι εξακολουθούν να ισχύουν κατά την υποβολή τους.

2. Σε περίπτωση που η προσφορά υποβάλλεται από οικονομικό φορέα που έχει υποχρέωση εγγραφής στο ΓΕΜΗ, ζητείται να προσκομιστεί:
   i) για την απόδειξη της νόμιμης εκπροσώπησης, σχετικό πιστοποιητικό ισχύουσας εκπροσώπησης που εκδίδεται από το ΓΕΜΗ
   ii) για την απόδειξη της νόμιμης σύστασης και των μεταβολών του νομικού προσώπου, προσκομίζει γενικό πιστοποιητικό μεταβολών του ΓΕΜΗ.

3. Σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης, εκτύπωση της καρτέλας "Στοιχεία Μητρώου/ Επιχείρησης" από την ηλεκτρονική πλατφόρμα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως αυτά εμφανίζονται στο taxisnet, από την οποία να προκύπτει η μη αναστολή της επιχειρηματικής δραστηριότητάς τους.

4. Απόσπασμα ποινικού μητρώου, που να έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή του. Η υποχρέωση αφορά: α) στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών (Ι.Κ.Ε.) και προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.), τους διαχειριστές, ή
   β) στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.), τον διευθύνοντα σύμβουλο, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και τα πρόσωπα στα οποία με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου έχει ανατεθεί το σύνολο της διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας, ή
   γ) στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, ή
   δ) στις υπόλοιπες περιπτώσεις νομικών προσώπων, τον κατά περίπτωση νόμιμο εκπρόσωπο.

5. Αποδεικτικό ενημερότητας εκδιδόμενο από την Α.Α.Δ.Ε (εν ισχύ).

6. Για την απόδειξη της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων προς τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης πιστοποιητικό εκδιδόμενο από τον e-ΕΦΚΑ (εν ισχύ).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄- ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

Για την παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών για την σύσταση και άσκηση λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. για ένα (1) χρόνο, ο Φορέας θα συνεργαστεί με την εταιρεία «PUBLIC AUDIT SERVICES Ε Ε», εφόσον καλύπτει όλες τις απαιτήσεις και τις προδιαγραφές που έχουν τεθεί από την αναθέτουσα αρχή στο παρών ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄, "Απαιτήσεις-Τεχνικές Προδιαγραφές". Κατόπιν συλλογής τριών (3) οικονομικών προσφορών κατέθεσε την πλέον συμφέρουσα από οικονομικής άποψης προσφορά.

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ

Η παρούσα μελέτη αφορά την «Παροχή Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου στο Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας (Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε.)», το οποίο αποτελεί Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), εποπτευόμενο από το Υπουργείο Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας, με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών κοινωνικής φροντίδας και προστασίας.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4795/2021 (Α΄ 62), με τίτλο «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, οι φορείς του δημόσιου τομέα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του οφείλουν να μεριμνούν για την ανάπτυξη, εφαρμογή και αποτελεσματική λειτουργία Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Σκοπός του ανωτέρω νομοθετικού πλαισίου είναι η ενιαία ρύθμιση των θεμάτων που αφορούν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στον δημόσιο τομέα, με στόχο την ενίσχυση της διαφάνειας, της λογοδοσίας, της ακεραιότητας, της χρηστής διοίκησης και της αποτελεσματικής διαχείρισης των δημόσιων πόρων.

Για το Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, η αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου αποκτά ιδιαίτερη σημασία λόγω του κοινωνικού χαρακτήρα των παρεχόμενων υπηρεσιών, της ανάγκης διασφάλισης της ποιότητας και της συνέχειας της κοινωνικής φροντίδας, της προστασίας των ωφελουμένων, καθώς και της ορθής διαχείρισης του ανθρώπινου δυναμικού, των οικονομικών πόρων, των εγκαταστάσεων και της περιουσίας του φορέα.

Στο πλαίσιο αυτό, η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου αποσκοπεί στη συστηματική αξιολόγηση των διαδικασιών διοίκησης, διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των υφιστάμενων δικλίδων ελέγχου, συμβάλλοντας στην πρόληψη φαινομένων κακοδιοίκησης και κακοδιαχείρισης, στην ενίσχυση της κανονιστικής συμμόρφωσης και στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των υπηρεσιών του Κέντρου.

Λαμβάνοντας υπόψη τις οργανωτικές και λειτουργικές ανάγκες του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε., καθώς και την ανάγκη διασφάλισης της συνέχειας της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία αποτέλεσε αντικείμενο της υπ' αριθ. πρωτ. 4478/17.04.2025 προηγούμενης σύμβασης (ΑΔΑΜ 25SYMV016715899), κρίνεται αναγκαία η παροχή εξειδικευμένων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου για την επόμενη συμβατική περίοδο, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, όπως ισχύει.

Η συνολική εκτιμώμενη δαπάνη ανέρχεται στο ποσό των 18.000,00 €, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24% (καθαρή αξία 14.516,13 € και Φ.Π.Α. 3.483,87 €), και προβλέπεται να βαρύνει τον προϋπολογισμό του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. για τα οικονομικά έτη 2026 και 2027, στον αρμόδιο κωδικό δαπάνης, σύμφωνα με τις σχετικές αποφάσεις έγκρισης και ανάληψης υποχρέωσης.

ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Εσωτερικός έλεγχος (internal audit), όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 3 το ν. 4795/2021, είναι η μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Σύστημα εσωτερικού ελέγχου (internal control), όπως αυτό ορίζεται στην παρ. 4 του άρθρου 4 το ν. 3496/2006, είναι το συνολικό σύστημα διαχειριστικών και άλλων ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων της οργανωτικής δομής, των μεθοδολογιών, των διαδικασιών και του εσωτερικού ελέγχου (internal audit), που έχει εφαρμόσει η Διοίκηση στις λειτουργίες του φορέα, για την υποστήριξη της επίτευξης των στόχων του με αποδοτικό, αποτελεσματικό και οικονομικό τρόπο. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου εξασφαλίζει τη συμμόρφωση στις πολιτικές της Διοίκησης, διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία και πόρους του φορέα, μέσω πιστοποίησης της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και καταστάσεων και παρέχει επίκαιρες και αξιόπιστες δημοσιονομικές και διαχειριστικές πληροφορίες.

Σύμφωνα με σχετική οδηγία του ελεγκτικού συνεδρίου όπως περιγράφεται στο ΦΕΚ. 4938/Β’/9-11-2020 ορίζονται τα εξής: «Δεν υφίσταται σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε φορέα, ακόμη και όταν λειτουργεί σε αυτόν γραφείο Εσωτερικού Ελεγκτή, αν δεν έχουν καταγραφεί από τον φορέα αναλυτικά οι διαδικασίες παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες και αν, για τις ειδικότερες ενέργειες που συνθέτουν τις επιμέρους διαδικασίες, δεν έχουν εντοπισθεί μέσω κατ’

ιδίαν εκτίμησης των δημοσιονομικών υπευθύνων ή ύστερα από εμπεριστατωμένη εκτίμηση ειδικών αναλυτών, οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι και δεν έχουν επιπλέον προβλεφθεί δικλίδες προς αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών (ενδογενής έλεγχος).»

Επιπλέον σύμφωνα με το Άρθρο 4 και 5 του Ν. 4795/2021 ορίζεται ότι Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την:

α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,

β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,

γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη του τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς όπως η Επιτροπή C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.). Αναφέρεται σε ένα οργανωμένοπλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών, το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου. Τα ΝΠΔΔ υποχρεούνται στην πλήρη καταγραφή και συνεχή ενημέρωση των διαδικασιών που αφορούν σε όλες τις λειτουργίες και τις δράσεις τους.

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου αποβλέπει στην εκμηδένιση ή ελαχιστοποίηση των δημοσιονομικών κινδύνων με τη χρήση των κατάλληλων δικλίδων, οι οποίες επιλέγονται ύστερα από εκτίμηση της σοβαρότητας του κινδύνου, της πιθανότητας επέλευσής του και της θυσίας που συνεπάγεται η κινητοποίηση των μέσων αντιμετώπισής του.

Ως δημοσιονομικοί κίνδυνοι νοούνται ιδίως:

1. Ο κίνδυνος αυθαίρετης υλικής αφαίρεσης ή καταστροφής της περιουσίας του φορέα (λ.χ. υπεξαίρεση).
2. Ο κίνδυνος απεμπόλησης από τον φορέα δημόσιων αξιώσεών του εις βάρος τρίτων (λ.χ. μη είσπραξη τελών).
3. Ο κίνδυνος ανάληψης από τον φορέα δημόσιων υποχρεώσεων χωρίς δυνατότητα εκπλήρωσης (λ.χ. δάνεια).
4. Ο κίνδυνος μη σύννομης χορήγησης από τον φορέα δικαιωμάτων υπέρ τρίτων (λ.χ. μη νόμιμη απευθείας ανάθεση).
5. Ο κίνδυνος μη σύννομης εκταμίευσης από τον φορέα δημόσιου χρήματος ή διάθεσης περιουσίας (λ.χ. πληρωμή χωρίς υπαρκτή παραλαβή), και
6. Ο κίνδυνος διάθεσης από τον φορέα δημόσιου χρήματος χωρίς εγγυήσεις για την επίτευξη του καλύτερου αποτελέσματος (λ.χ. σπάταλη διαχείριση).

Η διάρθρωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με άρθρο 6 του Νόμου 4795/2021 έχει ως εξής:

α) Η πρώτη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες, καθώς και το σύνολο των υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας που κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους εκτελούν τις διεργασίες εντοπισμού και μμετριασμού των κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου.

β) Η δεύτερη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα του φορέα που έχουν ως αρμοδιότητα τη διασφάλιση της τήρησης της νομιμότητας, τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την εύρυθμή λειτουργία του φορέα, καθώς και τη συνολική παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου, που εκτελούνται από την πρώτη γραμμή ρόλων, λειτουργώντας ανεξάρτητα από αυτήν.

γ) Η τρίτη γραμμή περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία παρέχει στον επικεφαλής του φορέα εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων

και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.
Επιπλέον όπως έχει διατυπωθεί ρητώς σε εκθέσεις Ελέγχου του Ελεγκτικού Συνεδρίου, **οι Δημόσιοι Φορείς οφείλουν να υιοθετήσουν τις νομοθετικές διατάξεις περί σύστασης Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου προκειμένου να εφαρμόσουν συστημικές και δομημένες μεθόδους και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου**.
Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, όταν είναι εφικτή η σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, αλλά για την αποτελεσματική λειτουργία της απαιτείται η συνδρομή επαγγελματιών με εξειδικευμένη τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, δύναται, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής του, να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου, σε εξαιρετικές περιπτώσεις και κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής του φορέα, με την οποία διαπιστώνεται η αδυναμία σύστασης ή λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών.

Στο Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας (Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε.), σύμφωνα με την οργανωτική διάρθρωση που προβλέπεται στο π.δ. 88/2022 (Α΄ 242), δεν προβλέπεται αυτοτελής Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Για την κάλυψη των αναγκών του Κέντρου είχε ήδη συναφθεί η υπ' αριθ. πρωτ. 4478/17.04.2025 σύμβαση (ΑΔΑΜ 25SYMV016715899), με αντικείμενο τη σύσταση και άσκηση λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, διάρκειας δώδεκα (12) μηνών, λόγω αδυναμίας λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με το ήδη υπηρετούν προσωπικό στο Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας.

Λαμβανομένων υπόψη της ανάγκης συνέχισης της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, του εύρους των αρμοδιοτήτων του Κέντρου, των υπηρεσιακών αναγκών και των απαιτήσεων εξειδικευμένης ελεγκτικής τεχνογνωσίας, κρίνεται αναγκαία η διασφάλιση της παροχής των σχετικών υπηρεσιών για την επόμενη συμβατική περίοδο.

Για τους παραπάνω λόγους, και υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, όπως ισχύει, κρίνεται σκόπιμη η ανάθεση της ετήσιας παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου στο Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. σε εξωτερικό οικονομικό φορέα που πληροί τις νόμιμες προϋποθέσεις.

Οι εν λόγω υπηρεσίες εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες του Ν.Π.Δ.Δ. και συμβάλλουν στην αποτελεσματικότερη εκπλήρωση των σκοπών του, καθώς αποσκοπούν στην πρόληψη ενδεχόμενων σφαλμάτων και παρατυπιών με αρνητικό οικονομικό και κοινωνικό αντίκτυπο, στη βελτίωση των διαδικασιών λειτουργίας του και στην ορθολογικότερη αξιοποίηση των διαθέσιμων πόρων.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΩΝ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Αντικείμενο των υπηρεσιών που θα αναλάβει ο Ανάδοχος είναι η παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου στο Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας (Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4795/2021, όπως ισχύει, και ειδικότερα:
α) Ο έλεγχος των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και η παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειάς τους, με σκοπό την υποστήριξη του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. στην επίτευξη των στρατηγικών και επιχειρησιακών του στόχων και στη λήψη βελτιωτικών μέτρων, όπου απαιτείται.
β) Η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον επικεφαλής του φορέα είτε στο πλαίσιο του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των υπηρεσιών του Κέντρου.

γ) Η αξιολόγηση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων του φορέα.
δ) Η αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε., βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Πιο συγκεκριμένα, ο Ανάδοχος θα αναλάβει την άσκηση της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των συμβατικών του υποχρεώσεων, στις ακόλουθες αρμοδιότητες:
α) **Συντάσσει και αναθεωρεί**, όπου απαιτείται, το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του φορέα, λαμβάνοντας υπόψη και το υφιστάμενο υλικό που έχει εκπονηθεί στο πλαίσιο προηγούμενων συμβάσεων.
β) **Καταρτίζει** το Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τις στρατηγικές και επιχειρησιακές προτεραιότητες του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε., καθώς και την αξιολόγηση των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα.
γ) **Σχεδιάζει και διενεργεί** προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί των υπηρεσιών, των Παραρτημάτων, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων, των διαδικασιών, των εκτελούμενων έργων και των πληροφοριακών συστημάτων του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε., όπως αυτά προσδιορίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων, σύμφωνα με την πιθανότητα εκδήλωσής τους και τις ενδεχόμενες συνέπειές τους.
δ) **Παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες** επί των λειτουργιών, των διαδικασιών, των δραστηριοτήτων και των πληροφοριακών συστημάτων του φορέα, σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο και τις αρχές της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας του Εσωτερικού Ελέγχου.
ε) Ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις.
στ) Παρέχει συμβουλευτική υποστήριξη προς τη Διοίκηση του Κέντρου σε θέματα που εμπίπτουν στο αντικείμενο του Εσωτερικού Ελέγχου, χωρίς να υποκαθιστά τις αρμοδιότητες των υπηρεσιών του.
ζ) **Αξιολογεί τη λειτουργία του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε**. βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.
η) **Ελέγχει την ορθή εφαρμογή** των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και υποβολής των προβλεπόμενων δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών προς το Υπουργείο Κοινωνικής Συνοχής και Οικογένειας και τις λοιπές αρμόδιες αρχές, καθώς και των διαδικασιών διενέργειας δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του Κέντρου, με σκοπό τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης και την αξιολόγηση των υφιστάμενων δικλίδων ελέγχου για την πρόληψή τους.
θ) **Ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες** κατάρτισης των οικονομικών και μη οικονομικών αναφορών του φορέα.
ι) **Αξιολογεί τις διαδικασίες** σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε.
ια) **Ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα** προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.
ιβ) **Ελέγχει και αξιολογεί τα πληροφοριακά συστήματα** ως προς την αποτελεσματικότητα, την ασφάλεια και τη συμβολή τους στην επίτευξη των στόχων του φορέα.
ιγ) **Παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει** τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του Εσωτερικού Ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των συστάσεων που έχουν διατυπωθεί στο πλαίσιο προηγούμενων ελεγκτικών εργασιών, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους.
ιδ) **Καταρτίζει την Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου με Γνώμη**, σύμφωνα με τις προβλέψεις του ισχύοντος θεσμικού πλαισίου.
ιε) **Γνωστοποιεί αμελλητί** στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον αρμόδιο πειθαρχικώς προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης, έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων, που διαπιστώνονται κατά την άσκηση των ελεγκτικών εργασιών.

ιστ) **Μεριμνά για τη μεταφορά τεχνογνωσίας και την εκπαίδευση ή επιμόρφωση** του αρμόδιου προσωπικού του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου, στο πλαίσιο των προβλεπόμενων συμβατικών υπηρεσιών.

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ – ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΤΟΥ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

Η ανάθεση εκτέλεσης της υπηρεσίας μπορεί να γίνει σε νομικά πρόσωπα, ενώσεις προμηθευτών - συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες οι οποίοι κατέχουν τα κάτωθι κριτήρια επιλογής τα οποία θα πρέπει να αποδεικνύονται με σχετικά έγγραφα.
Οι Οικονομικοί Φορείς – Νομικά Πρόσωπα για την παροχή της συγκεκριμένης υπηρεσίας απαιτείται να διαθέτουν σύμφωνα με την ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 (ΦΕΚ.3093/Β/17-6-2022), άρθρο 1, παράγραφος 3, τα εξής:

1. Άσκηση συναφούς οικονομικής δραστηριότητας: Τα νομικά πρόσωπα που συμμετέχουν στη διαδικασία σύναψης της σχετικής σύμβασης απαιτείται να ασκούν οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, όπως ελεγκτική, συμβουλευτική, λογιστική ή διαχείρισης κινδύνων, η οποία προκύπτει από έγγραφο του taxisnet στο οποίο θα αναφέρονται οι κωδικοί αριθμοί δραστηριότητας (ΚΑΔ).

2. Οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια: Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να προσκομίσουν στην αναθέτουσα αρχή Υπεύθυνη Δήλωση όπου θα δηλώνουν υπεύθυνα ότι κατέχουν την απαιτούμενη χρηματοοικονομική επάρκεια, σύμφωνα με τον ν. 4412/2016, και τις σχετικές Κατευθυντήριες Οδηγίες της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων.

3. Επαρκής προηγούμενη οικονομική δραστηριότητα: Τα νομικά πρόσωπα πρέπει να διαθέτουν πρόσφατη αποδεδειγμένη οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα. Προς απόδειξη της εν λόγω δραστηριότητας, προσκομίζουν πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχουν ή έχουν παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις αναθετουσών αρχών).Σε περίπτωση παροχής υπηρεσίας σε φορέα του δημοσίου τομέα, τα νομικά πρόσωπα προσκομίζουν τα πρωτόκολλα οριστικής υποβολής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη. Στην περίπτωση που δεν πληρείται το εν λόγω κριτήριο θα πρέπει τουλάχιστον δύο μέλη της ομάδας έργου να κατέχουν τεκμηριωμένη τριετή (3) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου σε συναφές αντικείμενο εργασιών.

4. Τεχνική και επαγγελματική ικανότητα:

Ο οικονομικός φορέας για την παρούσα διαδικασία σύναψης σύμβασης οφείλει επί ποινή απόρριψης:

- Ο οικονομικός φορέας για την παρούσα διαδικασία σύναψης σύμβασης οφείλει επί ποινή απόρριψης να συμμορφώνεται με το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας **EN ISO 9001:2015** και το Σύστημα Διαχείρισης της Ασφάλειας των Πληροφοριών **ISO 27001:2022** σε ισχύ ή άλλα ισοδύναμα πιστοποιητικά σε ισχύ. Το πεδίο εφαρμογής των ISO θα πρέπει να καλύπτει το συμβατικό αντικείμενο (Παροχή Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε φορείς Δημοσίου).
- Ο οικονομικός φορέας θα πρέπει να διαθέτει αποδεδειγμένη εμπειρία Παροχής Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε τουλάχιστον δέκα (10) Δημόσιους Φορείς.

Η ομάδα έργου θα πρέπει να αποτελείται από τουλάχιστον 3 μέλη με ακόλουθα χαρακτηριστικά κατά περίπτωση:

Α. Υπεύθυνος Έργου (Επικεφαλής Εσωτερικός Ελεγκτής – Project manager) (Ά Μέλος)

- Να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση την

Οικονομική Επιστήμη ή την ελεγκτική.

- Να κατέχει ειδίκευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής η οποία να τεκμηριώνεται με Μεταπτυχιακές σπουδές ή σχετική πιστοποίηση CIA.
- Να είναι πιστοποιημένος εμπειρογνώμονας δικλείδων ασφαλείας (CCS).
- Να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών.
- Να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής Εσωτερικού Ελέγχου σε Δημόσιους Φορείς άνω των 5 ετών η οποία να αποδεικνύεται με βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης.

Β. Μέλος ομάδας έργου (Β' Μέλος)

- Να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση την Οικονομική Επιστήμη ή την ελεγκτική ή τη Διοίκηση Επιχειρήσεων.
- Να κατέχει ειδίκευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής η οποία να τεκμηριώνεται με Μεταπτυχιακές σπουδές ή σχετική πιστοποίηση CIA.
- Να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών, και να κατέχει άδεια λογιστή Α' τάξης.
- Να κατέχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου άνω των 3 ετών.

Γ. Μέλος ομάδας έργου (Γ' Μέλος)

- Να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση την Οικονομική Επιστήμη ή την ελεγκτική ή τη Διοίκηση Επιχειρήσεων.

Ο υποψήφιος ανάδοχος (οικονομικός φορέας) κατά την υπογραφή της Σύμβασης θα προσκομίσει Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/1986 στην οποία θα αναγράφεται ότι τηρεί τις υποχρεώσεις του όπως αυτές απορρέουν από το άρθρο 18 παρ.2 του Ν.4412/2016 και ότι δεν βρίσκεται σε μια από τις καταστάσεις των άρθρων 73 και 74 του Ν.4412/2016 καθώς και ότι δεν συντρέχουν οι λόγοι αποκλεισμού όπως αυτοί ορίζονται στα άρθρα 79 έως 81 του Ν.4412/2016.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

Με την **Κοινή Υπουργική Απόφαση ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 - ΦΕΚ 3093/Β/17-6-2022 (Άρθρο 2),** προσδιορίζονται οι Υποχρεώσεις του αναδόχου παροχής των αντίστοιχων υπηρεσιών. Ειδικότερα προβλέπεται ότι:

1.Οι υπηρεσίες που προσφέρει ο ανάδοχος, πρέπει να υλοποιούνται σύμφωνα με τον ν. 4795/2021 και τις οργανικές διατάξεις εκάστου φορέα, λαμβάνοντας υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O, τις καλές πρακτικές που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission- C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors-I.I.A.), καθώς και τις μεθοδολογίες και τα πρότυπα που εκάστοτε εκδίδει η Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

2.Τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα με τα οποία συνάπτονται συμβάσεις για την παροχή υπηρεσιών για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου ή τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, ως ανάδοχοι δεσμεύονται για την πλήρη και άρτια εκτέλεση των συμβατικών τους υποχρεώσεων και ότι δεν πρόκειται να ενεργήσουν αθέμιτα, παράνομα ή καταχρηστικά καθόλη τη διάρκεια εκτέλεσης της υπηρεσίας. Τα ως άνω φυσικά ή νομικά πρόσωπα κατά το στάδιο υπογραφής της σύμβασης υποχρεούνται να προσκομίσουν δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 της παρούσας. Στην περίπτωση

που ο ανάδοχος είναι νομικό πρόσωπο υποχρεούται να προσκομίσει δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων τόσο για τα μέλη της Διοίκησης αυτού όσο και για τα μέλη της ομάδας έργου.

3.Οι ανάδοχοι έχουν υποχρέωση για:

α) Οργάνωση της παροχής της υπηρεσίας

Εφόσον ο ανάδοχος είναι νομικό πρόσωπο , η σύνθεση της ομάδας καθώς και ο τρόπος εκτέλεσης της υπηρεσίας συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων φυσικής παρουσίας στις εγκαταστάσεις της αναθέτουσας αρχής, καθορίζονται εξαρχής και προσαρμόζονται στις ανάγκες των ποιοτικών χαρακτηριστικών του κάθε φορά διενεργούμενου ελεγκτικού πεδίου. Για την επίτευξη της βέλτιστης επικοινωνίας και του βέλτιστου αποτελέσματος στην εκτέλεση της υπηρεσίας, ο ανάδοχος - νομικό πρόσωπο, ορίζει, πλέον της ομάδας, και υπεύθυνο αυτής, ο οποίος θα είναι αρμόδιος για τον συντονισμό των εργασιών και την επικοινωνία με τη Διοίκηση της αναθέτουσας αρχής, τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (σύμφωνα με τις διατάξεις του Μέρους Α' του ν. 4795/2021).

β) Υποχρεώσεις υποβολής παραδοτέων

Οι εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου και τυχόν άλλα παραδοτέα του αναδόχου, υποβάλλονται 1) στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφόσον αυτή έχει συσταθεί και στελεχωθεί), άλλως υποβάλλονται στον επικεφαλής του φορέα και 2) στις αρχές του άρθρου 22 του ν. 4795/2021, βάσει της παρ. 6 του άρθρου 9, προς άσκηση των κατά νόμο συντονιστικών και εποπτικών τους αρμοδιοτήτων.

γ) Τήρηση της εμπιστευτικότητας

Καθ΄όλη τη διάρκεια της υπηρεσίας και για διάστημα επτά (7) ετών μετά τη λήξη ή λύση της σύμβασης, ο ανάδοχος και στην περίπτωση που αυτός είναι νομικό πρόσωπο όλα τα μέλη της Διοίκησης και της ομάδας έργου, τηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που περιέρχονται σε γνώση τους κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των συμβατικών τους υποχρεώσεων και υποχρεούνται να μη γνωστοποιούν σε οποιοδήποτε τρίτο, οποιαδήποτε έγγραφα ή πληροφορίες που περιέρχονται σε γνώση τους κατά την εκτέλεση των συμβατικών τους υποχρεώσεων ή εξ αφορμής αυτών. Ο ανάδοχος αναλαμβάνει την υποχρέωση να μη γνωστοποιήσει μέρος ή το σύνολο του περιεχομένου της υπηρεσίας που πρόκειται να εκτελέσει χωρίς την προηγούμενη έγγραφη έγκριση του επικεφαλής του φορέα, εκτός εάν υποχρεούται προς τούτο από το νόμο.

δ) Ανάθεση σε υπεργολάβο

Απαγορεύεται σε κάθε περίπτωση η ανάθεση του συνόλου της ανατιθέμενης υπηρεσίας σε υπεργολάβο. Σε περίπτωση που απαιτείται η ανάθεση μέρους αυτής, θα πρέπει να υπάρχει προηγούμενη έγκριση της αναθέτουσας αρχής.

ε) Προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και διαβαθμισμένων πληροφοριών

Για τον ανάδοχο ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 4795/2021 περί της πρόσβασης των εσωτερικών ελεγκτών. Ο ανάδοχος πρέπει να συμμορφώνεται καθ' όλο το χρόνο παροχής της υπηρεσίας, αλλά και μετά τη λήξη της ή την για οποιοδήποτε λόγο λύση της σύμβασης με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη νομοθεσία για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που επεξεργάζεται κατά τη διάρκεια της παροχής των υπηρεσιών του (Γενικός Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων και ν. 4624/2019, Α' 137) για λογαριασμό του φορέα. Επίσης, έχει τις ειδικότερες υποχρεώσεις αποχής από επεξεργασία συγκεκριμένων τύπων πληροφοριών και στοιχείων, ως απορρέουν από τις ειδικές διατάξεις που περιορίζουν την πρόσβαση ιδιωτών σε ηλεκτρονικά/φυσικά στοιχεία, αρχεία, έγγραφα του φορέα, όπως το άρθρο 5 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και οι διατάξεις που αφορούν:

-την εθνική ασφάλεια, άμυνα, δημόσια τάξη, εξωτερική πολιτική και ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων,

-το στατιστικό, εμπορικό, βιομηχανικό, επιχειρηματικό, επαγγελματικό, εταιρικό, τελωνειακό και φορολογικό απόρρητο,

-την προστασία της πολιτιστικής κληρονομιάς από κλοπή, λεηλασία, βανδαλισμό, λαθρανασκαφή, αρχαιοκαπηλία, και γενικά την αποφυγή έκθεσης σε κίνδυνο κινητών και ακινήτων μνημείων και χώρων που προστατεύονται βάσει του ν. 3028/2002 (Α' 153),

-την προστασία υποδομών ζωτικής σημασίας, όπως αυτές οριοθετούνται στις περ. α' και δ' του άρθρου 2 του π.δ. 39/2011 (Α' 104),και καθορίζουν στοιχεία στα οποία η πρόσβαση απαγορεύεται ή περιορίζεται λόγω ευαίσθητων πληροφοριών, λογότυπους, εμβλήματα και σήματα.

Στ) Κωλύματα – Λόγοι αποκλεισμού

Ο υποψήφιος ανάδοχος θα πρέπει να δηλώνει υπεύθυνα ότι δεν υφίστανται κωλύματα και λόγοι αποκλεισμού όπως αυτά αποτυπώνονται στο άρθρο 3 της ΚΥΑ "Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021".

ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Η προτεινόμενη προσέγγιση περιλαμβάνει όλα τα απαραίτητα βήματα για την υλοποίηση του αντικειμένου της παρούσας σύμβασης.

Ο Εσωτερικός Έλεγχος αποτελεί ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Συμβάλλει στην επίτευξη των στόχων του μέσω συστηματικής και επαγγελματικής προσέγγισης για την αξιολόγηση και τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Στο πλαίσιο αυτό, οι παρεχόμενες υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου στο Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας (Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε.) θα αποσκοπούν:

- Στην παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου.
- Στην εξέταση του συστήματος παροχής οικονομικών και διοικητικών πληροφοριών προς τη Διοίκηση του Κέντρου.
- Στην αξιολόγηση της πληρότητας και αξιοπιστίας των οικονομικών καταστάσεων και αναφορών.
- Στην επιβεβαίωση της εφαρμογής των πολιτικών και διαδικασιών που έχουν θεσπιστεί για την επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων του Κέντρου.
- Στη διενέργεια έκτακτων ελέγχων, όπου απαιτείται, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες.
- Στην αξιολόγηση της αποτελεσματικής και αποδοτικής χρήσης των διαθέσιμων πόρων.
- Στον έγκαιρο εντοπισμό και στην αξιολόγηση πιθανών επιχειρησιακών κινδύνων.
- Στην αξιολόγηση της συμμόρφωσης με την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές του Κέντρου.
- Στην εξέταση των μέτρων προστασίας και διαφύλαξης των περιουσιακών στοιχείων του Κέντρου.
- Στον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης ή απάτης, στο πλαίσιο των διενεργούμενων ελέγχων.

Βασικό μέσο για την επίτευξη των ανωτέρω στόχων αποτελεί η διενέργεια περιοδικών εσωτερικών ελέγχων, σύμφωνα με το εγκεκριμένο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου.

Η μεθοδολογία υλοποίησης περιλαμβάνει τις ακόλουθες βασικές ενότητες:

- Οργάνωση Πλαισίου Ελέγχου.
- Εκτέλεση Ελεγκτικής Εργασίας.
- Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων.

Α. ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Προϋπόθεση για τη διενέργεια περιοδικών ελέγχων είναι η οργάνωση του πλαισίου ελέγχου. Ο Ανάδοχος οφείλει να αξιοποιήσει το υφιστάμενο ελεγκτικό υλικό του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε., συμπεριλαμβανομένων των εγχειριδίων, των προγραμμάτων εργασιών και των αποτελεσμάτων προηγούμενων ελέγχων, εφόσον αυτά έχουν εκπονηθεί και παραληφθεί, και να προβεί στις αναγκαίες επικαιροποιήσεις.

Το πλαίσιο ελέγχου περιλαμβάνει τα ακόλουθα στάδια:

Στάδιο 1 – Κατάρτιση Πλάνου Ελέγχου

Η κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου δύναται να περιλαμβάνει τις ακόλουθες περιοχές ελέγχου, ανάλογα με τις ανάγκες και τις προτεραιότητες του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε., καθώς και τα αποτελέσματα της αξιολόγησης κινδύνων:

- Παρακολούθηση της λειτουργίας και αξιοποίησης των εξωιδρυματικών δομών και των Στεγών Υποστηριζόμενης Διαβίωσης, όπου υφίστανται.
- Παρακολούθηση των διαδικασιών εισαγωγής και φιλοξενίας ωφελουμένων και της πληρότητας των απαιτούμενων δικαιολογητικών.
- Παρακολούθηση της εφαρμογής της οργανωτικής διάρθρωσης και της στελέχωσης των υπηρεσιών και Παραρτημάτων του Κέντρου, σύμφωνα με τον ισχύοντα Οργανισμό του (π.δ. 88/2022).
- Προϋπολογισμός (κατάρτιση, έγκριση, εκτέλεση, παρακολούθηση αποκλίσεων μεταξύ προϋπολογιστικών και απολογιστικών μεγεθών, αναθεώρηση).
- Διοικητική λειτουργία (αποφάσεις Διοικητικού Συμβουλίου, επιτροπές, κανονισμοί λειτουργίας κ.λπ.).
- Λογιστική απεικόνιση (γενική και αναλυτική λογιστική, συμφωνίες λογαριασμών, όπου εφαρμόζονται).
- Ετήσια Προγράμματα Δράσης.
- Επιχορηγούμενα, συγχρηματοδοτούμενα και ευρωπαϊκά προγράμματα.
- Έσοδα και εισπράξεις.
- Ληξιπρόθεσμες οφειλές.
- Παρακολούθηση εγκεκριμένων επιχορηγήσεων.
- Απογραφές και έλεγχος αποθεμάτων.
- Παρακολούθηση έργων.
- Υποχρεώσεις από συμβάσεις και συμβόλαια.
- Δικαστικές υποθέσεις και νομική υποστήριξη.
- Έλεγχος και συμφωνία χρηματικών διαθεσίμων.
- Πάγια περιουσιακά στοιχεία.
- Θέματα μισθοδοσίας και προσωπικού (αξιολόγηση, εκπαίδευση, μετακινήσεις, ανάπτυξη ανθρώπινου δυναμικού κ.λπ.).
- Δωρεές και κληροδοτήματα.
- Διαδικασίες πληρωμών και τακτοποίησης υποχρεώσεων.
- Προμήθειες (προγραμματισμός προμηθειών υλικών, εξοπλισμού και υπηρεσιών, έρευνα αγοράς, αναθέσεις και διαγωνιστικές διαδικασίες).
- Λειτουργία πληροφοριακών συστημάτων.

Για κάθε περιοχή ελέγχου που θα περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών θα προσδιορίζονται:

- Το εύρος της ελεγκτικής εργασίας (scope).
- Το χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης.

Η φύση και η έκταση των ελεγκτικών διαδικασιών θα συσχετίζονται με τη φύση, την πολυπλοκότητα και τους κινδύνους των επιμέρους δραστηριοτήτων του Κέντρου και θα αποτυπώνονται σε συγκεκριμένο πρόγραμμα ελέγχου ανά επιλεγμένη περιοχή.

Για την κατάρτιση των προγραμμάτων ελέγχου προβλέπονται:

- Αναγνώριση και αξιολόγηση του εσωτερικού περιβάλλοντος του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. (Internal Environment), όπως η διοικητική και οργανωτική διάρθρωση, οι γραμμές αναφοράς, οι πολιτικές και οι διαδικασίες.
- Καθορισμός και καταγραφή των στόχων του Κέντρου, καθώς και των στόχων ανά εμπλεκόμενη οργανική μονάδα ή δραστηριότητα.
- Αξιολόγηση της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων σε σχέση με τους ανωτέρω στόχους.
- Αξιολόγηση των υφιστάμενων δικλίδων ελέγχου (Control Activities) για την αντιμετώπιση των

σχετικών κινδύνων.

Για την υλοποίηση των ανωτέρω θα πραγματοποιηθούν:

- Συνεντεύξεις με τα αρμόδια στελέχη των εμπλεκόμενων υπηρεσιών και Παραρτημάτων του Κέντρου, με σκοπό την κατανόηση των λειτουργιών και δραστηριοτήτων του.
- Παραλαβή και εξέταση των υφιστάμενων εγχειριδίων, πολιτικών, διαδικασιών και λοιπών χρήσιμων εγγράφων, εφόσον υπάρχουν.
- Αξιοποίηση του υλικού προηγούμενων εσωτερικών ή εξωτερικών ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων των διαθέσιμων παραδοτέων της προηγούμενης σύμβασης.
- Καταγραφή ή επικαιροποίηση των δραστηριοτήτων, λειτουργιών και διαδικασιών που παρουσιάζουν ελεγκτικό ενδιαφέρον.

Από τις ανωτέρω ενέργειες θα προκύπτουν οι ελεγκτικές ανάγκες του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε., βάσει των οποίων θα καταρτίζονται τα σχετικά προγράμματα ελέγχων. Οι περιοχές που θα εξεταστούν εκτενώς θα επιλέγονται με βάση την αξιολόγηση κινδύνων και τις προτεραιότητες του φορέα, με διασφάλιση της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου.

Στάδιο 2 – Ετοιμασία Προγραμμάτων Ελέγχου

Με την ολοκλήρωση των ανωτέρω θα καταρτίζονται τα επιμέρους προγράμματα ελέγχου ανά επιλεγμένη περιοχή, αξιοποιώντας τις διαθέσιμες πληροφορίες που θα έχουν συγκεντρωθεί και αφορούν τον τρόπο λειτουργίας της αντίστοιχης υπηρεσίας ή δραστηριότητας.

Τα προγράμματα ελέγχου θα περιγράφουν αναλυτικά τις ελεγκτικές ενέργειες που απαιτούνται, προκειμένου να εξαχθούν τεκμηριωμένα συμπεράσματα για την ελεγχόμενη περιοχή και να καλυφθούν οι αντίστοιχοι ελεγκτικοί στόχοι.

Ειδικότερα, θα περιλαμβάνουν:

- Τους στόχους κάθε ελεγκτικής ενέργειας.
- Τον τρόπο δειγματοληψίας, όπου απαιτείται.
- Τα εργαλεία ελέγχου που θα χρησιμοποιηθούν.
- Τα απαιτούμενα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση των συμπερασμάτων.

Στάδιο 3 – Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων

Σύμφωνα με τις προτεραιότητες που θα προκύψουν από την αξιολόγηση κινδύνων και το εγκεκριμένο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, ο Ανάδοχος θα διενεργεί ελέγχους που δύνανται να περιλαμβάνουν ενδεικτικά:

- Επισκόπηση εφαρμογής του ισχύοντος Οργανισμού του Κέντρου.
- Συμφωνία Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής, όπου εφαρμόζεται.
- Συμφωνία υπολοίπων συναλλασσομένων και προμηθευτών με τα αντίστοιχα στοιχεία της Γενικής Λογιστικής.
- Συμφωνία υπολοίπων έναρξης λογαριασμών με τα αντίστοιχα υπόλοιπα κλεισίματος της προηγούμενης χρήσης.
- Συμφωνία μεταξύ φυσικής απογραφής αποθεμάτων, βιβλίου αποθήκης και λογιστικών στοιχείων.
- Συμφωνία μεταξύ υπολοίπων Μητρώου Παγίων και αντίστοιχων λογιστικών υπολοίπων.
- Δειγματοληπτική φυσική απογραφή πάγιου εξοπλισμού.
- Παρακολούθηση ληξιπρόθεσμων οφειλών και επίδικων υποθέσεων.
- Λογιστική παρακολούθηση της μισθοδοσίας και συμφωνία με τις μισθοδοτικές καταστάσεις.
- Δειγματοληπτική επισκόπηση είσπραξης απαιτήσεων.
- Έλεγχο εσόδων και περιουσιακών στοιχείων.
- Επισκόπηση διαδικασιών βεβαίωσης και είσπραξης εσόδων.
- Συμφωνία χρηματικών διαθεσίμων.
- Επισκόπηση της ορθής εκτέλεσης του προγραμματισμού προμηθειών.
- Επισκόπηση στελέχωσης και λειτουργίας επιτροπών.
- Επισκόπηση της πορείας εκτέλεσης έργων.
- Δειγματοληπτική επισκόπηση διαδικασιών παρακολούθησης παρουσίας προσωπικού.
- Συμφωνία προγραμματισμένων ή εγκεκριμένων υπερωριών με τις πραγματοποιηθείσες.
- Επισκόπηση υπολοίπων αδειών.

- Δειγματοληπτική επισκόπηση επικαιροποίησης του Μητρώου Ανθρώπινου Δυναμικού.
- Επισκόπηση λειτουργίας και αξιοποίησης μηχανογραφικών εφαρμογών και δικαιωμάτων πρόσβασης.
- Επισκόπηση λειτουργίας και ενημέρωσης της επίσημης ιστοσελίδας του Κέντρου.
- Έλεγχο καταβολής φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων.
- Δειγματοληπτικό έλεγχο πληρωμών προς προμηθευτές.
- Αντιπαραβολή των ποσών των συμβάσεων με τις αντίστοιχες αποφάσεις ανάθεσης ή κατακύρωσης και τα εκδοθέντα παραστατικά.
- Δειγματοληπτικό έλεγχο δελτίων παραλαβής, τιμολογίων, πρωτοκόλλων παραλαβής και εντολών αγοράς.

Οι ανωτέρω ελεγκτικές διαδικασίες είναι ενδεικτικές και θα εφαρμόζονται κατά περίπτωση, ανάλογα με τις λειτουργίες του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε., την αξιολόγηση κινδύνων και τις ελεγκτικές περιοχές που θα επιλεγούν στο πλαίσιο του εγκεκριμένου Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

Β. ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η μεθοδολογία εκτέλεσης της ελεγκτικής εργασίας περιλαμβάνει τις ακόλουθες φάσεις:

Στάδιο 1 – Συλλογή Πληροφοριών

- Οι επισκέψεις στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες και στα Παραρτήματα του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. θα πραγματοποιούνται σύμφωνα με το εγκεκριμένο πρόγραμμα ελέγχου. Όπου απαιτείται, ο προγραμματισμός δύναται να προσαρμόζεται για τη διενέργεια έκτακτων ή ειδικών ελέγχων.
- Πριν από την έναρξη κάθε ελέγχου θα συλλέγονται οι απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με τις περιοχές και τις δραστηριότητες που πρόκειται να ελεγχθούν.
- Θα πραγματοποιείται επισκόπηση κάθε άλλου στοιχείου ή πληροφορίας που κρίνεται απαραίτητο για τη διενέργεια της ελεγκτικής εργασίας.

Στάδιο 2 – Εκτέλεση Προγράμματος Ελέγχου

Θα εκτελείται το πρόγραμμα ελέγχου που έχει καταρτιστεί στα προηγούμενα στάδια. Η περιγραφή κάθε ελεγκτικής εργασίας και τα σχετικά αποτελέσματα θα καταγράφονται αναλυτικά στα φύλλα ελέγχου.

Κάθε φύλλο ελέγχου θα περιλαμβάνει:

- Λεπτομερή παράθεση των αποτελεσμάτων της ελεγκτικής εργασίας.
- Περιγραφή των συμπερασμάτων που προέκυψαν από τον έλεγχο.

Τα φύλλα ελέγχου θα συνδέονται επαρκώς με το πρόγραμμα ελέγχου, ώστε να τεκμηριώνεται η εκτέλεση των προβλεπόμενων εργασιών. Αντίστοιχα, τα συμπεράσματα των φύλλων ελέγχου θα συνδέονται με την έκθεση ελέγχου, ώστε να παρέχεται επαρκής τεκμηρίωση των ευρημάτων.

Στάδιο 3 – Συλλογή Τεκμηρίων Ελέγχου

Τα ελεγκτικά τεκμήρια αποτελούν τις πληροφορίες που συλλέγονται με σκοπό τη θεμελίωση των συμπερασμάτων σχετικά με την επάρκεια και αποτελεσματικότητα των ελεγχόμενων διαδικασιών.

Τα τεκμήρια δύνανται να περιλαμβάνουν σημειώσεις από συνεντεύξεις, έγγραφα και στοιχεία των ελεγχόμενων υπηρεσιών, εσωτερικές οδηγίες, παραστατικά και αποτελέσματα ελεγκτικών δοκιμών.

Στάδιο 4 – Αξιολόγηση Τεκμηρίων Ελέγχου και Εξαγωγή Συμπερασμάτων

Τα τεκμήρια που θα συλλέγονται θα αξιολογούνται με σκοπό την εξαγωγή τεκμηριωμένων συμπερασμάτων.

Κατά την αξιολόγηση θα εξετάζονται ιδίως:

- **Η σχετικότητα:** Κατά πόσον το τεκμήριο συνδέεται με τον συγκεκριμένο ελεγκτικό στόχο.
- **Η αξιοπιστία:** Κατά πόσον το τεκμήριο προέρχεται από αξιόπιστη πηγή και παρέχει επαρκή βάση για την εξαγωγή συμπερασμάτων.
- **Η αντικειμενικότητα:** Κατά πόσον το τεκμήριο αποτυπώνει με ακρίβεια τα πραγματικά δεδομένα της ελεγχόμενης δραστηριότητας.

Μετά την αξιολόγηση των τεκμηρίων θα εξάγονται συμπεράσματα για κάθε ελεγχόμενη περιοχή και λειτουργία.

Στάδιο 5 – Παρουσίαση Ευρημάτων

Τα ευρήματα θα παρουσιάζονται στους αρμόδιους προϊσταμένους των ελεγχόμενων υπηρεσιών του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε., προκειμένου να παρασχεθούν οι αναγκαίες διευκρινίσεις και παρατηρήσεις.

Παράλληλα, θα συζητούνται πιθανές προτάσεις βελτίωσης των ελεγχόμενων διαδικασιών και θα καταγράφονται οι απόψεις των αρμόδιων υπηρεσιών.

Στάδιο 6 – Εκπόνηση Έκθεσης Ελέγχου

Με την ολοκλήρωση της ελεγκτικής εργασίας θα συντάσσεται έκθεση ελέγχου, στην οποία θα παρουσιάζονται:

- Τα ευρήματα που εντοπίστηκαν.
- Οι πιθανές επιπτώσεις τους.
- Οι προτεινόμενες διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες.

Στάδιο 7 – Αποστολή Έκθεσης Ελέγχου στην Ελεγχόμενη Μονάδα

Η έκθεση ελέγχου θα διαβιβάζεται στην αρμόδια ελεγχόμενη υπηρεσία εντός καθορισμένου χρονικού διαστήματος από την ολοκλήρωση της ελεγκτικής εργασίας, προκειμένου να διατυπωθούν οι παρατηρήσεις της.

Από τους αρμόδιους προϊσταμένους θα ζητείται η υποβολή σχολίων και, όπου απαιτείται, χρονοδιαγράμματος υλοποίησης των προτεινόμενων διορθωτικών ή βελτιωτικών ενεργειών.

Γ. ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Μετά την οριστικοποίησή της, η έκθεση ελέγχου θα υποβάλλεται στη Διοίκηση του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε., σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες.

Η έκθεση ελέγχου αποτελεί το τελικό προϊόν κάθε επιμέρους ελεγκτικής εργασίας και θα πρέπει να είναι σαφής, ακριβής, τεκμηριωμένη, αντικειμενική και επαρκής ως προς τις παρεχόμενες πληροφορίες, ώστε να καθίσταται κατανοητή και να υποστηρίζει τη λήψη των αναγκαίων διορθωτικών και βελτιωτικών μέτρων από τη Διοίκηση του Κέντρου.

ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ

Τα παραδοτέα των παρεχόμενων υπηρεσιών θα αφορούν στα ακόλουθα:

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου

Το πρόγραμμα ελεγκτικής δράσης είναι ένα από τα πιο κρίσιμα εργαλεία που αναπτύσσει η υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου. Η αξία που προσδίδεται από τον εσωτερικό έλεγχο αρχίζει με την κατανόηση της στρατηγικής και των στόχων του ΝΠΔΔ και στη συνέχεια με τον καθορισμό του καλύτερου τρόπου με τον οποίο μπορεί ο εσωτερικός έλεγχος να υποστηρίξει την επίτευξή τους. Ενδεικτικά το στάδιο αυτό περιλαμβάνει την ενημέρωση των τμημάτων που θα πραγματοποιηθεί εσωτερικός έλεγχος, προκαταρκτική μελέτη, καθορισμός στόχου & εύρους του ελέγχου βάσει της νομοθεσίας και των διεθνών προτύπων, την συγκέντρωση στοιχείων του ελέγχου, προσδιορισμός των πιθανών προβληματικών περιοχών, προετοιμασία του προγράμματος ελέγχου.

Για την κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου θα λαμβάνονται υπόψη, πέραν της αξιολόγησης των κινδύνων και των επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε., τα αποτελέσματα προηγούμενων ελεγκτικών εργασιών και οι εκκρεμείς συστάσεις, εφόσον έχουν τεθεί στη διάθεση του Αναδόχου.

Αναλυτικοί Έλεγχοι

Υποστήριξη της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στην κατάρτιση εξαμηνιαίων αναφορών σύμφωνα με το ετήσιο πλάνο ελέγχου καθώς και της Ετήσιας Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου με Γνώμη.

Πιο αναλυτικά

- Η έκθεση ελέγχου θα χωρίζεται σε 3 βασικές ενότητες:
    - Εισαγωγή: Περιλαμβάνει τον σκοπό του ελέγχου, την περίοδο που κάλυψε ο έλεγχος καθώς επίσης και μία γενική περιγραφή της ελεγκτικής εργασίας

- Συνοπτική παρουσίαση: Παρουσιάζονται συνοπτικά τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου
- Παρουσίαση ευρημάτων: Παρουσιάζονται λεπτομερώς τα διάφορα ευρήματα ανά θεματική περιοχή

➢ Η παρουσίαση του κάθε ευρήματος περιλαμβάνει τα πιο κάτω:

- Παρατήρηση: Περιγράφεται το εύρημα με ιδιαίτερη αναφορά στο μέγεθος του προβλήματος
- (ποσοτικοποίηση) και στις αιτίες που το προκαλούν (causes)
- Επίπτωση: Περιγράφεται η επίπτωση του συγκεκριμένου προβλήματος στην επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων του ΝΠΔΔ
- Εισήγηση: Παρουσιάζεται μια ολοκληρωμένη πρόταση διόρθωσης του προβλήματος και βελτίωση της συγκεκριμένης λειτουργίας. Η πρόταση λαμβάνει υπόψη την παράμετρο του κόστους και της ωφέλειας (cost and benefits) έτσι ώστε να είναι εποικοδομητική και πρακτική
- Σχόλια ελεγχόμενης μονάδας: Στη συνέχεια, ο προϊστάμενος της ελεγχόμενης μονάδας επισυνάπτει τα σχόλια του σχετικά με τα ευρήματα που παρατίθενται στην έκθεση. Τα σχόλια αυτά αναλύονται στις πιο κάτω ενότητες:
    - *Διορθωτικές ενέργειες / σχέδια δράσης*
    - *Υπεύθυνοι υλοποίησης ενεργειών*
    - *Ημερομηνίες υλοποίησης διορθωτικών*

Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων του Εσωτερικού Ελέγχου - Έκθεση Follow Up

Μετά την οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου, ο Ανάδοχος παρακολουθεί την πορεία υλοποίησης των συστάσεων που έχουν συμφωνηθεί με τις αρμόδιες υπηρεσίες και τα Παραρτήματα του Κέντρου Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας (Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε.), καθώς και των αντίστοιχων διορθωτικών ενεργειών.

Η παρακολούθηση περιλαμβάνει την αξιολόγηση του βαθμού υλοποίησης των συστάσεων, την εξέταση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και την τήρηση των συμφωνημένων χρονοδιαγραμμάτων. Περιλαμβάνει επίσης, όπου απαιτείται, εκκρεμείς συστάσεις προηγούμενων ελέγχων, εφόσον τα σχετικά στοιχεία είναι διαθέσιμα.

Τα αποτελέσματα αποτυπώνονται σε Έκθεση Follow Up, στην οποία καταγράφονται η πορεία υλοποίησης των συστάσεων και τυχόν εκκρεμότητες.

ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Βάσει των ανωτέρω, το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης των παρεχόμενων υπηρεσιών θα έχει ως εξής:

Α	**Περιγραφή Εργασίας**	**Φάση**	**Διάρκεια**

1.	Κατάρτιση Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου	1η	Μέχρι (1) Μήνα από την υπογραφή της σύμβασης
2.	Έκθεση Follow up	2η	Έως 31/03/2027
3.	Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου με Γνώμη	3η	Έως 31/03/2027
4.	Υποστήριξη στην υλοποίηση του Πλάνου Ελέγχου και κατάρτιση **Α΄ αναφοράς ελέγχου**	4η	Μέχρι (6) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
5.	Υποστήριξη στην υλοποίηση του Πλάνου Ελέγχου και κατάρτιση **Β΄ αναφοράς ελέγχου**	5η	Μέχρι (12) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ

Η ανάλυση του κόστους υπολογίστηκε με εκτίμηση ανθρωπομηνών απασχόλησης των στελεχών της ομάδας έργου που απαιτούνται για την ολοκλήρωση του έργου «Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών για σύσταση και άσκηση λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. για ένα (1) χρόνο»

ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΟΥ	Α/Μ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	Τιμή Α/Μ €	Δαπάνη €
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 1 Κατάρτιση Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,20	2.500	500
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,175	2.000	350
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,10	1.500	150
Σύνολο 1				**1.000€**
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 2 Έκθεση Follow up	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,40	2.500	1.000
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,208065	2.000	416,13
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,40	1.500	600
Σύνολο 2				**2.016,13 €**
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 3 Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου με Γνώμη	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	1,04	2.500	2.600
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	1	2.000	2.000
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,60	1.500	900
Σύνολο 3				**5.500 €**

ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 4 Υποστήριξη στην υλοποίηση του Πλάνου Ελέγχου και κατάρτιση **Α΄αναφοράς ελέγχου**	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,56	2.500	1.400
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,50	2.000	1.000
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,40	1.500	600
Σύνολο 4				**3.000 €**
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 5 Υποστήριξη στην υλοποίηση του Πλάνου Ελέγχου και κατάρτιση **Β΄αναφοράς ελέγχου**	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,56	2.500	1.400
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,50	2.000	1.000
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,40	1.500	600
Σύνολο 5				**3.000 €**
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ 1-5)				**14.516,13€**
ΦΠΑ 24%				**3.483,87€**
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΕ ΦΠΑ				**18.000,00€**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	**Μον. Μέτρ.**	**ΠΟΣΟΤΗΤΑ**	**ΔΑΠΑΝΗ**
«Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών για σύσταση και άσκηση λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. για ένα (1) χρόνο.»	Παραδοτέο 1	1	1.000€
	Παραδοτέο 2	1	2.016,13€
	Παραδοτέο 3	1	5.500€
	Παραδοτέο 4	1	3.000€
	Παραδοτέο 5	1	3.000€
Σύνολο καθαρής αξίας			**14.516,13 €**
ΦΠΑ 24%			**3.483,87 €**
Γενικό σύνολο δαπάνης			**18.000,00€**

ΤΡΟΠΟΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Η εκτέλεση της σύμβασης θα γίνει με τους εξής τρόπους:

1. με επισκέψεις του αναδόχου στις εμπλεκόμενες υπηρεσίες και στα Παραρτήματα του Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε., σύμφωνα με το εγκεκριμένο πρόγραμμα ελέγχου.

2. από την έδρα της Εταιρείας, μέσω του διαδικτύου (Internet).

3. με τηλεφωνική επικοινωνία.

ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΡΓΟΥ - ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

Η προτεινόμενη διάρκεια ορίζεται συνολικά σε δώδεκα (12) μήνες από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ΄- ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	
Α.Φ.Μ. / Δ.Ο.Υ.	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ, Τ.Κ.	
ΠΟΛΗ ΕΔΡΑΣ	
ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
E-MAIL	
ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	

Αφού έλαβα υπόψη τους όρους της πρόσκλησης, για την παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών για την σύσταση και άσκηση λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Κ.Κ.Π.Π.Δ.Ε. για ένα (1) χρόνο, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, τους αποδέχομαι πλήρως και ανεπιφυλάκτως και υποβάλλω την κάτωθι οικονομική προσφορά (ποσά σε ΕΥΡΩ) :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	**Μονάδα Μέτρησης**	**Ποσότητα**	**Τιμή Μονάδας**
Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών για την σύσταση και άσκηση λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας	**<u>Παραδοτέο 1</u>** Κατάρτιση Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου	1	
	<u>Παραδοτέο 2</u> Έκθεση Follow up	1	
	<u>Παραδοτέο 3</u> Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου με Γνώμη	1	
	<u>Παραδοτέο 4</u> Υποστήριξη στην υλοποίηση του Πλάνου Ελέγχου και κατάρτιση **Α΄ αναφοράς ελέγχου**	1	
	<u>Παραδοτέο 5</u>		

	Υποστήριξη στην υλοποίηση του Πλάνου Ελέγχου και κατάρτιση **Β΄ αναφοράς ελέγχου**	1	
	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΑΝΕΥ ΦΠΑ 24%		
	ΦΠΑ 24%		
	ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΜΕΦΠΑ 24%		

Για την ανωτέρω εργασία ισχύουν οι τεχνικές προδιαγραφές που μνημονεύονται στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄- ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ**

Η παρούσα οικονομική προσφορά ισχύει για διάστημα δώδεκα (12) μηνών.

ΨΗΦΙΑΚΗ ΥΠΟΓΡΑΦΗ **Τόπος / Ημερομηνία**