

ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΗΜΑΡΧΟΥ**Ο Δήμαρχος Κύθνου**

Έχοντας υπόψη :

1. Το γεγονός ότι υπάρχει εξειδικευμένη και διαθέσιμη πίστωση στον Α.Λ.Ε. 000.2420903 του προϋπολογισμού του Δήμου οικονομικού έτους 2026 που αποδεικνύεται από την υπ' αριθμόν 237/31-08-2026 απόφαση ανάληψης υποχρέωσης βάσει του Π.Δ. 80/16
2. Την με αρ. πρωτ. 3040/05-08-2025 βεβαίωση ΠΟΥ έγκρισης πολυετούς δαπάνης
3. Την υπ' αριθμόν 213/05-08-2025 απόφασή του έγκρισης πολυετούς δαπάνης
4. Τις διατάξεις του Β.Δ. 17-5/15-6-1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού Δήμων και κοινοτήτων»
5. Τις διατάξεις της περ. ζ', της παρ. 4, του άρθρου 209 του Ν.3463/06 (Δ.Κ.Κ.) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» όπου ορίζεται ότι «για τις υπηρεσίες και προμήθειες για την εκτέλεση των οποίων δεν απαιτούνται τεχνικές γνώσεις, εφόσον η δαπάνη τους δεν υπερβαίνει το ποσό μέχρι του οποίου γίνεται απευθείας ανάθεση η ανάθεση γίνεται με βάση την προϋπολογιζόμενη δαπάνη, την περιγραφή της υπηρεσίας, την περιγραφή της προμήθειας και τα λοιπά στοιχεία, τα οποία περιέχονται σε σχετική απόφαση του Δημάρχου, η οποία υποκαθιστά τη μελέτη»
6. Τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 4013/2011 «Σύσταση Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων και Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Συμβάσεων και άλλες διατάξεις»
7. Την ΚΥΑ 76928/21 «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ)»
8. Τις διατάξεις του Ν. 4270/2014
9. Τις διατάξεις του Ν. 4412/2016
10. Τις διατάξεις του Ν. 4555/2018
11. Τις διατάξεις του Ν. 4782/2021
12. Τις διατάξεις των άρθρων 616 και 619 του Ν. 5314/2026
13. Το υπ' αριθμόν 3120/28-08-2026 τεκμηριωμένο αίτημα Δημάρχου
14. Την ανάγκη για την πραγματοποίηση της συγκεκριμένης δαπάνης

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

Τον καθορισμό και την έγκριση των τεχνικών προδιαγραφών, περιγραφής της προϋπολογιζόμενης δαπάνης και των λοιπών στοιχείων & όρων της σύμβασης παροχής υπηρεσίας με τίτλο: «Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Κύθνου», ως κατωτέρω:

1. ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Η παρούσα μελέτη αφορά την παροχή υπηρεσίας για την άσκηση λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου στο [φορέας]. Σε εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας Ν. 4795/2021 «*Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση (Φ.Ε.Κ. Α' 62/17-04-2021)*», οι οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης οφείλουν να εφαρμόζουν σύστημα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.

1. Τεκμηρίωση αναγκαιότητας ανάθεσης της υπηρεσίας

Εσωτερικός έλεγχος (internal audit), όπως αυτός ορίζεται στην παρ. 8 του άρθρου 3 το Ν.4795/2021, είναι 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.

Επιπλέον σύμφωνα με τα άρθρα 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 και

γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς.

- 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.).
- Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται σε ένα οργανωμένο πλέγμα 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.
- Οι ΟΤΑ 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.

Περαιτέρω, η λειτουργία Συστημάτων και Δραστηριοτήτων Εσωτερικού Ελέγχου στην Τοπική Αυτοδιοίκηση κρίνεται απαραίτητη βάσει της κείμενης νομοθεσίας, ήτοι παρ. 1 του άρθρου 168 του ν.4270/14 (ΦΕΚ-143 Α/28-6-14): Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας, διότι με αυτό τον τρόπο προστατεύονται τα συμφέροντα του κράτους, των ΟΤΑ, καθώς και των υπόλοιπων άμεσα ενδιαφερόμενων (π.χ. δημότες, προμηθευτές, περιβάλλον, κ.λ.π.), ενώ διασφαλίζεται η απρόσκοπτη οικονομική, αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία των ΟΤΑ.

Σκοπός της παρούσης είναι η ρύθμιση θεμάτων που αφορούν το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα, προκειμένου να ενισχυθούν οι μηχανισμοί λογοδοσίας και ακεραιότητας, συμβάλλοντας στην επίτευξη των στόχων του Φορέα, βάσει των αρχών της καλής διακυβέρνησης και της χρηστής διοίκησης.

Ο Δήμος Κύθνου προς διασφάλιση την αποτελεσματικής λειτουργίας των υπηρεσιών του, την πρόληψη ενδεχόμενων περιπτώσεων με αρνητικό αντίκτυπο, αλλά και για την ενδυνάμωση και την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού ελέγχου και σε εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του Ν.4795/2021 στις οποίες ορίζεται ότι «Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και μόνο κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής του

φορέα της παρ. 2, που διαπιστώνει την αδυναμία σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατ' εφαρμογή των παρ. 2 έως 4, η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών. Ειδικά για τους ΟΤΑ α' βαθμού, η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής αυτών, που διαπιστώνει την αδυναμία σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου. Στις περιπτώσεις αυτές, οι σχετικές αποφάσεις κοινοποιούνται στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και τα πορίσματα των διενεργούμενων εσωτερικών ελέγχων υποβάλλονται άμεσα στις αρχές του άρθρου 22, προς άσκηση των κατά νόμον συντονιστικών και εποπτικών τους αρμοδιοτήτων», αναθέτει την υπηρεσία για την άσκηση λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου, σε πιστοποιημένους επαγγελματίες – εμπειρογνώμονες, με τεχνογνωσία και δεξιότητες, που δεν υφίστανται στο ανθρωπινό δυναμικό του φορέα.

Ο Φορέας οδηγείται στην ανωτέρω ανάθεση καθώς:

- Στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.), δεν έχει προβλεφθεί και δε λειτουργεί Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, ούτε διεύθυνση ή τμήμα ή γραφείο, με σχετικό αντικείμενο, ώστε να είναι σε θέση να διεκπεραιώσει την ως άνω υπηρεσία όπως ορίζεται στην κείμενη νομοθεσία {Ν. 4795/2021 (Φ.Ε.Κ. 62/17.04.2021)} και
- Δεν διαθέτει προσωπικό με ανάλογη εξειδίκευση (σχετικούς εμπειρογνώμονες ενταγμένους στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών) και εμπειρία (δεδομένου ότι δεν έχουν υλοποιηθεί κατά το παρελθόν ανάλογες υπηρεσίες), ώστε να είναι σε θέση να αξιολογήσει και να ενισχύσει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.), προκειμένου η Διοίκηση να διαχειριστεί τους επιχειρηματικούς - λειτουργικούς κινδύνους κατά άριστο τρόπο, που είναι και το κύριο μέλημά της.

Η συνολική δαπάνη ανέρχεται στο ποσό των 14.880,00 € συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%, θα υλοποιηθεί με τη μορφή ετήσιας σύμβασης, και θα βαρύνει τον Α.Λ.Ε. 000.2420903 «Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 & 6 του άρθρου 9 του Ν. 4795/2021».

Δεδομένων των ανωτέρω, κρίνεται σκόπιμη η ανάθεση της υπηρεσίας για ένα έτος, σε εξωτερικό οικονομικό φορέα, ο οποίος διαθέτει σχετικούς εμπειρογνώμονες, που σωρευτικά πληρούν κατ' ελάχιστον, τις επιπλέον προϋποθέσεις και κριτήρια, σύμφωνα με το άρθρο 1, της απόφασης Αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388 (ΦΕΚ Τεύχος Β' 3093/17.06.2022), τόσο για τα φυσικά όσο και για τα νομικά πρόσωπα.

Οι εν λόγω υπηρεσίες, εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες του Φορέα και συμβάλλουν στην αποτελεσματικότερη εκπλήρωση των σκοπών του, αφού στοχεύουν προέχοντος στην πρόληψη ενδεχόμενων σφαλμάτων με αρνητικό οικονομικό και κοινωνικό αντίκτυπο και στην βελτιστοποίηση των διαδικασιών λειτουργίας του, κάτι που αναμένεται να επιφέρει μεταξύ άλλων και σημαντική εξοικονόμηση πόρων.

2. Σκοπός

Γενικότερα ο σκοπός του Εσωτερικού Ελέγχου είναι να προσθέτει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του οργανισμού με σκοπό την αποτελεσματική αποτίμηση και διαχείριση του κινδύνου που αναλαμβάνει η διοίκηση για την επίτευξη των στρατηγικών της στόχων, τον περιορισμό ή εξάλειψη αυτών.

Ως εκ τούτου κρίνεται αναγκαίο και σκόπιμο να εφαρμοσθούν διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στις οποίες να περιλαμβάνεται:

- Ελεγκτικές υπηρεσίες που παρέχονται με αντικειμενική εξέταση αποδεικτικών στοιχείων, με σκοπό την ανεξάρτητη και τεκμηριωμένη αξιολόγηση των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου του φορέα (αρ.3 του ν.4795/2021)
- Έλεγχος τήρησης των διαδικασιών και δικλίδων ασφαλείας που εφαρμόζει ο φορέας, με στόχο την διαχείριση των σχετικών κινδύνων, όπως αυτά καταγράφηκαν σε συνεργασία με τους

προϊσταμένους των υπηρεσιών κατά την χαρτογράφηση των διαδικασιών λειτουργίας του φορέα που έχουν οικονομικό αντικείμενο διενέργειας και βελτίωσης όλων των διαδικασιών που επηρεάζουν τα οικονομικά δεδομένα του φορέα.

- Συμβουλευτική / ενημέρωση των πολιτικών οργάνων και των προϊσταμένων των Υπηρεσιών σε θέμα οργάνωσης, διασφαλίζοντας ελεγκτικές διαδικασίες που εντοπίζουν και αποτρέπουν λάθη – παραλείψεις.

- Επισημάνσεις των θεμάτων που ο φορέας πρέπει να βελτιώσει, ώστε να βελτιωθεί το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του φορέα καθώς επίσης συμβουλευτικές υπηρεσίες οι οποίες στοχεύουν στη βελτίωση των συστημάτων και διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου ενός φορέα, προσθέτοντας αξία σε αυτόν, χωρίς να εμπλέκονται στην άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργάνων ή των μονάδων προς τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες αυτές..

3. Αντικείμενο

Αντικείμενο του έργου είναι η παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα, για χρονικό διάστημα ενός (1) έτους από εσωτερικούς ελεγκτές που πληρούν τις προϋποθέσεις επάρκειας γνώσεων και εμπειρίας σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ν.4795/2021 καθώς και τις επιπλέον προϋποθέσεις και κριτήρια, σύμφωνα με το άρθρο 1, της απόφαση Αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388 (ΦΕΚ Τεύχος Β΄ 3093/17.06.2022), τόσο για τα φυσικά όσο και για τα νομικά πρόσωπα.

Πιο συγκεκριμένα ο ανάδοχος θα αναλάβει τις παρακάτω αρμοδιότητες:

- 1.) Επισκόπηση / Κατάρτιση του Εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του φορέα.
- 2.) Κατάρτιση Ετήσιου ή Πολυετές Προγράμματος Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα.
- 3.) Σχεδιασμό και διενέργεια προγραμματισμένων (τακτικών) και έκτακτων ελέγχων, επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του.
- 4.) Παροχή συμβουλευτικών έργων, επί των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων.
- 5.) Έλεγχος και Παροχή διαβεβαίωσης, περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισήγησης σχετικών βελτιωτικών προτάσεων.
- 6.) Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών.
- 7.) Αξιολόγηση της λειτουργίας του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.
- 8.) Έλεγχος των πληροφοριακών συστημάτων ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα.
- 9.) Παρακολούθηση, αξιολόγηση και επιβεβαίωση των διορθωτικών ή βελτιωτικών ενεργειών που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους.
- 10.) Κατάρτιση Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη.
- 11.) Γνωστοποίηση αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων.

12.) Εκπαίδευση και επιμόρφωση των εμπλεκόμενων υπαλλήλων του Φορέα

4. Μεθοδολογία Υλοποίησης Εργασιών

Η ομάδα έργου της εταιρείας μας θα παρέχει δραστηριότητες Εσωτερικού Ελέγχου στον φορέα, για να οργανώσει ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο ελέγχου του αντικειμένου του έργου, εφαρμόζοντας τα ακόλουθα στάδια, όπως περιγράφονται στο άρθρο 15 του ν.4795/2021 είναι:

- α) ανάθεση,
- β) σχεδιασμός,
- γ) διενέργεια,
- δ) σύνταξη προσωρινής έκθεσης,
- ε) οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης,

Για την εκπόνηση του έργου θα πρέπει να εφαρμοστεί η ακόλουθη μεθοδολογία:

4.1.Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου

Κατάρτιση Ετήσιου Πρόγραμμα εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα.

4.2.Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Κατάρτιση Κανονισμού Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 11 του ν.4795/2021.

4.3.Διενέργεια Διαβεβαιωτικού / Συμβουλευτικού έργου Εσωτερικού Ελέγχου

Στάδιο 1 – Κατάρτιση Πλάνου Έργου και Προετοιμασίας Προγραμμάτων Ελέγχου

Κατάρτιση Πλάνου Έργου Ελέγχου, προσδιορίζοντας τους ρόλους και τις αρμοδιότητες των εμπλεκόμενων και τα αναλυτικά χρονοδιαγράμματα ανά έλεγχο και ανά βήμα ελεγκτικής εργασίας.

Με την ολοκλήρωση των ανωτέρω θα καταρτιστούν τα επιμέρους προγράμματα ελέγχου ανά έλεγχο και τα οποία θα περιγράφουν λεπτομερώς τις ελεγκτικές ενέργειες που θα πρέπει να εκτελεσθούν έτσι ώστε να εξαχθούν τα απαραίτητα συμπεράσματα για κάθε ελεγχόμενη περιοχή και να καλυφθούν οι απαραίτητοι ελεγκτικοί στόχοι.

Επίσης σύμφωνα με το πλαίσιο C.O.S.O. τα προγράμματα ελέγχου, θα περιλαμβάνουν την καταγραφή των κινδύνων ανά βήμα της ελεγχόμενης διαδικασίας καθώς και των δικλίδων ασφαλείας που εφαρμόζονται από την ελεγχόμενη μονάδα για τον μετριασμό των κινδύνων αυτών.

Στάδιο 2 – Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων

Η διενέργεια εσωτερικών ελέγχων θα περιλαμβάνει την:

- Συλλογή πληροφοριών
- Εκτέλεση ενός Προγράμματος Ελέγχου: Θα εκτελείται το πρόγραμμα ελέγχου που θα έχει ετοιμαστεί στα προηγούμενα στάδια. Η περιγραφή της κάθε ελεγκτικής εργασίας και τα σχετικά αποτελέσματα καταγράφονται αναλυτικά στα φύλλα ελέγχου.
- Συλλογή Τεκμηρίων Ελέγχου
- Αξιολόγηση Τεκμηρίων Ελέγχου και Εξαγωγή Συμπερασμάτων Σε κάθε ελεγκτικό βήμα θα γίνεται αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου στην υπό έλεγχο διαδικασία.
- Εκπόνηση Προσωρινής Έκθεσης Ελέγχου
- Αποστολή της Προσωρινής Έκθεσης Ελέγχου στην Ελεγχόμενη Μονάδα και Συζήτησης ώστε να οριστικοποιηθεί

Στάδιο 3 – Οριστικοποίηση Εκθέσεων Ελέγχου και Κοινοποίησης Αποτελεσμάτων

Εφαρμογή διαδικασίας οριστικοποίησης των Εκθέσεων Ελέγχου και διαδικασίας Κοινοποίησης Αποτελεσμάτων.

Στάδιο 4: Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων του Εσωτερικού Ελέγχου

Μετά το στάδιο της οριστικοποίησης της έκθεσης ελέγχου, οι συστάσεις που αναφέρονται στην έκθεση και έχουν συμφωνηθεί με τους ελεγχόμενους, καθώς και τα σχέδια διορθωτικών ενεργειών και δράσεων για την εφαρμογή τους, παρακολουθούνται από τη Ομάδα Έργου Εσωτερικού Ελέγχου. Η παρακολούθηση συνίσταται στην επιβεβαίωση της υλοποίησης και αξιολόγησης του αντίκτυπου κάθε ενέργειας που συμφωνήθηκε, εντός του προκαθορισμένου χρονοδιαγράμματος που τέθηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

Μετά την υλοποίηση όλων των ενεργειών που συμφωνήθηκαν, συντάσσεται αναφορά στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις υπηρεσίες, με σκοπό την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας, καθώς και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών για τον φορέα κινδύνων.

4.4.Ενημέρωση / Εκπαίδευση Εμπλεκομένων

Εκπαίδευση / ενημέρωση εμπλεκομένων σε θέματα Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

4.5.Κατάρτιση Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου με Γνώμη

Κατάρτιση Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου με Γνώμη, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 13 του ν.4795/2021

5. Παραδοτέα και Χρονοδιάγραμμα Έργου:

Το έργο θα εκτελεστεί, σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα που παρατίθεται στη συνέχεια, ως προς το μέγιστο προβλεπόμενο διάστημα για την υλοποίηση του φυσικού αντικείμενου.

A/A	Παραδοτέα / Περιγραφή Εργασίας	Διάρκεια
1.	Ετήσιο πρόγραμμα εργασιών εσωτερικού ελέγχου	Μέχρι (2) μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
2.	Διενέργεια Διαβεβαιωτικού έργου Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το εγκεκριμένο ετήσιο πρόγραμμα εργασιών εσωτερικού ελέγχου - Σύνταξη και Υποβολή Εκθέσεων προς την Διοίκηση	Μέχρι τρεις (3) μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
3.	Διενέργεια Διαβεβαιωτικού έργου Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το εγκεκριμένο ετήσιο πρόγραμμα εργασιών εσωτερικού ελέγχου - Σύνταξη και Υποβολή Εκθέσεων προς την Διοίκηση	Μέχρι έξι (6) μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
4.	Διενέργεια Διαβεβαιωτικού έργου Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το εγκεκριμένο ετήσιο πρόγραμμα εργασιών εσωτερικού ελέγχου - Σύνταξη και Υποβολή Εκθέσεων προς την Διοίκηση	Μέχρι εννέα (9) μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
5.	Διενέργεια Διαβεβαιωτικού έργου Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με το εγκεκριμένο ετήσιο πρόγραμμα εργασιών εσωτερικού ελέγχου - Σύνταξη και Υποβολή Εκθέσεων προς την Διοίκηση	Μέχρι δώδεκα (12) μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
6.	Ετήσια Έκθεση με Γνώμη	Μέχρι 31/03 κάθε οικονομικού έτους

1. Νομοθετικό και Κανονιστικό Πλαίσιο:

Η παρούσα μελέτη διέπεται από:

1. Τις διατάξεις του Ν.4412/2016, Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)
2. Τις διατάξεις του Ν. 4782/2021 (ΦΕΚ 36/Α/9-3-2021) «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».
3. Τις διατάξεις του «Ν. 4795/2021 περί Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Δημοσίου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση (ΦΕΚ Α' 62/17-04-2021))».
4. Τις διατάξεις των εδ. 84 & 86 του άρθρου 22 του Ν.4441/16 (ΦΕΚ 227/Α/6-12-2016: «Απλοποίηση διαδικασιών σύστασης επιχειρήσεων, άρση κανονιστικών εμποδίων στον ανταγωνισμό και λοιπές διατάξεις».
5. Τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 46 του Ν. 4447/2016 (ΦΕΚ 241/Α/23-12-2016) «Χωρικός σχεδιασμός - Βιώσιμη ανάπτυξη και άλλες διατάξεις».
6. Τις διατάξεις του Ν.3463/2006 (ΦΕΚ 114/Α/08.06.2006) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων».
7. Τις διατάξεις του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87/Α/07-06-2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης».
8. Τις διατάξεις του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ 143/Α/28-6-14): Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - περί εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου.
9. Τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 4250/2014 (ΦΕΚ 74/Α/26.03.2014) «Διοικητικές Απλουστεύσεις - Καταργήσεις, Συγχωνεύσεις Νομικών Προσώπων και Υπηρεσιών του Δημοσίου Τομέα - Τροποποίηση Διατάξεων του Π.Δ. 318/1992 (.Α' 161) και λοιπές ρυθμίσεις».
10. Το Ν. 3861/2010 (Φ.Ε.Κ. 112/Α/13-07-2010) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις».
11. Τις διατάξεις του Π.Δ. 80/2016 (ΦΕΚ 145/Α/5-8-2016) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες».
12. Το ΦΕΚ 3093 από τις 17.6.2022 «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».

1) Ενδεικτικός Προϋπολογισμός:

Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός του έργου αναλύεται ως ακολούθως λαμβάνοντας υπόψη την πολυπλοκότητα και τις ανάγκες των στοιχείων που απαιτούνται για την εκτέλεσή τους.

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Η συνολική δαπάνη ανέρχεται στο ποσό των 14.880,00 € συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%. Θα υλοποιηθεί με τη μορφή ετήσιας σύμβασης, και θα βαρύνει το Κ.Α. «Παροχή υπηρεσίας για την άσκηση της λειτουργία εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 & 6 του άρθρου 9 του Ν. 4795/2021». Η δαπάνη για την εκτέλεση της ανωτέρω υπηρεσίας θα καλυφθεί από ιδίους πόρους του Φορέα.

Η υποβολή των προσφορών θα γίνει για τη συνολική προκηρυχθείσα υπηρεσία, όπως αυτή παρουσιάζεται στον ανωτέρω ενδεικτικό προϋπολογισμό της μελέτης.

2) ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

Η παρούσα τεχνική έκθεση αφορά στην ανάθεση εργασίας παροχής υπηρεσίας για την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 & 6 του άρθρου 9 του Ν. 4795/2021, για χρονικό διάστημα δώδεκα (12) μηνών από την υπογραφή της.

Άρθρο 1^ο: ΤΟΠΟΣ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Σχετικά με τον τόπο παροχής των ανωτέρω υπηρεσιών, ορίζεται η έδρα του φορέα, ή / και μέσω ανοικτής τηλεφωνικής γραμμής, μέσω τηλεδιάσκεψης ή άλλου ασφαλούς μέσου επικοινωνίας και σε κάθε περίπτωση θα πρέπει ο ανάδοχος να είναι εύκολα προσβάσιμος από τους εμπλεκόμενους.

Ο χρόνος υλοποίησης του έργου ορίζεται στο ένα έτος.

Άρθρο 2^ο: ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΙΣΧΥΟΣ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Η διάρκεια της σύμβασης ορίζεται για χρονικό διάστημα δώδεκα (12) μηνών από την υπογραφή της. Σε περίπτωση μη ολοκλήρωσης του οικονομικού αντικειμένου κατά την διάρκεια των δώδεκα (12) μηνών, ο φορέας δύναται να επεκτείνει την χρονική διάρκεια της σύμβασης μέχρι την ολοκλήρωση του οικονομικού αντικειμένου και για χρονικό διάστημα όχι μεγαλύτερο από το ήμισυ (50%) του αρχικού συμβατικού χρόνου.

Η επέκταση (παράταση) αυτή θα γίνει ύστερα από συμφωνία των δύο μερών, πριν από τη λήξη της χρονικής διάρκειας της αρχικής σύμβασης, χωρίς να σημειωθεί υπέρβαση του σχετικού ποσού και χωρίς περαιτέρω τροποποίηση του συμβατικού αντικειμένου, μετά τη σχετική έγκριση του αρμόδιου φορέα.

Άρθρο 3^ο: ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

1. Για την ανάθεση της παροχής υπηρεσιών για την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, από φορέα του δημόσιου τομέα που υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του νόμου αυτού, σε φυσικό πρόσωπο, πέραν των οριζόμενων στις οικείες διατάξεις του ν. 4412/2016, καθώς και στις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα του δημόσιου τομέα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. 4795/2021, πρέπει να πληρούνται κατ' ελάχιστο οι κατωτέρω επιπλέον προϋποθέσεις και κριτήρια, σωρευτικά, με την επιφύλαξη της παρ. 2.

Τα προς επιλογή φυσικά πρόσωπα πρέπει:

α) να είναι Έλληνες πολίτες ή πολίτες κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή τρίτων χωρών σύμφωνα και με τις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα. Για τους πολίτες άλλων πλην της Ελλάδας κρατών απαιτείται άριστη γνώση της ελληνικής γλώσσας, η οποία αποδεικνύεται με το Πιστοποιητικό Ελληνομάθειας (άρθρο 9 του ν. 4027/2011) επιπέδου Γ2, που χορηγείται από το Κέντρο Ελληνικής Γλώσσας. Επίσης αποδεικνύεται με αντίστοιχο πιστοποιητικό του Σχολείου της Ελληνικής Γλώσσας του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης το οποίο χορηγείται ύστερα από σχετική εξέταση του υποψηφίου ή από άλλη σχολή ή σχολείο Ελληνικής Γλώσσας,

β) να είναι κάτοχοι τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής,

γ) να έχουν ειδικευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων, όπως αυτή τεκμηριώνεται από την κατοχή σχετικού πτυχίου ή μεταπτυχιακού ή διδακτορικού τίτλου σπουδών, ή/και πιστοποίησης, όπως CIA - Certified Internal Auditor ή CFE - Certified Fraud Examiner ή CGAP - Certified Government Auditing Professional, ή CCSA - Certified in Control Self - Assessment, ή CRMA - Certified in Risk Management Assurance, ή CFSA - Certified Financial Services Auditor ή QIAL - Qualified in Internal Audit Leadership, ACA - Adobe Certified Associate, CISA - Certified Information Systems Auditor, ή BEAC - Certifications

for Environmental, Health and Safety Auditors ή/και πιστοποίησης ορκωτού ελεγκτή (ACCA, ΙΕΣΟΕΛ),

δ) να διαθέτουν πρόσφατη αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη στον εσωτερικό έλεγχο σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα, η οποία πιστοποιείται από σχετικές συμβάσεις ή παραστατικά παροχής υπηρεσιών που να καλύπτουν ενδεικτικώς τη χρονική διάρκεια και το είδος της εμπειρίας. Προς απόδειξη της επαγγελματικής εμπειρίας, ο υποψήφιος ανάδοχος προσκομίζει πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχει ή έχει παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις εργοδότη, καταστάσεις ενσήμων). Σε περίπτωση παροχής υπηρεσίας σε φορέα του δημόσιου τομέα, ο υποψήφιος ανάδοχος προσκομίζει επιπλέον τα πρωτόκολλα οριστικής παραλαβής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η Υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη.

2. Σε περίπτωση που δεν πληρούνται το κριτήριο (γ) της παρ. 1, τότε η απαιτούμενη επαγγελματική εμπειρία του κριτηρίου (δ) της ίδιας παραγράφου, διαμορφώνεται σε τουλάχιστον πέντε (5) έτη εντός των τελευταίων δέκα (10) ετών, με την υποχρέωση απόδειξης αυτής κατά αντιστοιχία με τα προβλεπόμενα στο στοιχείο δ' της παρ. 1.

3. Για την ανάθεση της παροχής υπηρεσιών για την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 αντίστοιχα, από φορέα του δημόσιου τομέα που υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ανωτέρω νόμου σε νομικό πρόσωπο, πέραν των οριζόμενων στις οικείες διατάξεις του ν. 4412/2016, καθώς και στις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα, πρέπει να πληρούνται σωρευτικά και κατ' ελάχιστο οι ακόλουθες επιπλέον προϋποθέσεις και κριτήρια:

α) 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 taxinet στο οποίο θα αναφέρονται οι κωδικοί αριθμοί δραστηριότητας (ΚΑΔ).

β) Οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια (δεν απαιτείται).

γ) 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 δημόσιου τομέα, τα νομικά πρόσωπα προσκομίζουν τα πρωτόκολλα οριστικής παραλαβής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη.

δ) Τεχνική και επαγγελματική επάρκεια. Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να παρέχουν στοιχεία προς τεκμηρίωση της τεχνικής και επαγγελματικής τους επάρκειας. Για το σκοπό αυτό η αναθέτουσα αρχή μπορεί να θέσει ειδικότερες προϋποθέσεις για τη δομή και την προϋπηρεσία των μελών της ομάδας έργου του υποψήφιου αναδόχου. Για το συγκεκριμένο έργο η ομάδα ελέγχου θα πρέπει να αποτελείται από μέλη που να συγκεντρώνουν τα εξής στοιχεία:

- Ο επικεφαλής της Ομάδας Έργου θα πρέπει να είναι πανεπιστημιακής εκπαίδευσης να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών και να κατέχει Πιστοποίηση Εσωτερικού Ελεγκτή «CIA» καθώς και Πιστοποίηση διαχειριστή Κινδύνων «CRMA» από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών. Επίσης θα πρέπει να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε δημόσιου φορείς άνω των 3 ετών και τουλάχιστον 3ετή εμπειρία ως risk officer (Διαχειριστής

Κινδύνων). (τα ανωτέρω να αποδεικνύονται με σχετικές συμβάσεις ή βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης από τους φορείς).

- Ένα μέλος της ομάδας έργου θα πρέπει να είναι πανεπιστημιακής εκπαίδευσης, κάτοχος Μεταπτυχιακού Τίτλου σε Οικονομική ή Ελεγκτική Κατεύθυνση, και να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα Εσωτερικού Ελέγχου άνω των 3 ετών που να αποδεικνύονται με σχετικές συμβάσεις ή / και βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης από τους δημόσιους φορείς.

4. Στην περίπτωση που δεν πληρούνται το κριτήριο της περ. (γ) της παρ. 3, η απαιτούμενη στο στοιχείο (δβ) της περ. (δ) της ίδιας παραγράφου προϋπηρεσία, ορίζεται στα τρία (3) έτη.

Επιπλέον οι συμμετέχοντες (φυσικά ή νομικά πρόσωπα), θα πρέπει να προσκομίσουν:

(1). Υπεύθυνη δήλωση του Ν1599/1986 (δεν απαιτείται η βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής) που να δηλώνεται ότι:

1.1. Έλαβαν γνώση των όρων της παρούσας μελέτης, τους οποίους και αποδέχονται πλήρως και ανεπιφύλακτα και οι εργασίες θα εκτελεστούν σύμφωνα με την παρούσα μελέτη και ότι οι προσφερόμενες τιμές θα παραμείνουν σταθερές μέχρι τη λήξη της σύμβασης

1.2. Δεσμεύονται για την τήρηση του χρονοδιαγράμματος.

(2). Πιστοποιητικά κατά το πρότυπο ISO 9001.

Άρθρο 4^ο: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

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.

Τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα με τα οποία συνάπτονται συμβάσεις για την παροχή υπηρεσιών για την λειτουργία εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με την παρ. 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 καθ' όλη 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 ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08-06-2022 (ΦΕΚ 3093/τ.Β'/17-06-2022). 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.

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 εξ αρχής 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) Υποχρέωση υποβολής παραδοτέων.

Οι εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου και τυχόν άλλα παραδοτέα του αναδόχου, υποβάλλονται στον επικεφαλής του φορέα ο οποίος στη συνέχεια διασφαλίζει την υποβολή της Ετήσιας Έκθεσης 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

Καθόλη 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

Άρθρο 5^ο: ΚΩΛΥΜΑΤΑ – ΛΟΓΟΙ ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΥ

1. Πέραν των οριζόμενων στις διατάξεις του ν. 4412/2016, καθώς και στις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα, αποκλείονται από τη διαδικασία σύναψης σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή θεμελιώνεται λόγος μεταγενέστερης έκπτωσης εκ της συμβάσεως, για φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή τις θυγατρικές εταιρείες αυτών, εφόσον:

α) έχουν αναλάβει, κατά την προηγούμενη διετία, έργα ή υπηρεσίες ή έχουν οποιαδήποτε συμβατική ή άλλη έννομη σχέση από την οποία δημιουργείται αμοιβαιότητα συμφερόντων με την αναθέτουσα αρχή ή εποπτευόμενο από αυτή φορέα, και διακυβεύεται η ανεξαρτησία τους. Ενδεικτικώς, το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που συμμετέχει στην ως άνω διαδικασία ανάθεσης των συνολικών υπηρεσιών που συνεχόνται με τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου της αναθέτουσας αρχής ή της παροχής συγκεκριμένων υπηρεσιών στην αντίστοιχη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, δεν δύναται παράλληλα ή κατά την προηγούμενη διετία:

i) να παρέχει ή να έχει παράσχει υπηρεσίες ορκωτού ελεγκτή,

ii) να παρέχει ή να έχει παράσχει λογιστικές υπηρεσίες,

iii) να παρέχει ή να έχει παράσχει υπηρεσίες ανάπτυξης ή παραμετροποίησης λογισμικού,

iv) να εκπροσωπεί ή να έχει εκπροσωπήσει την αναθέτουσα αρχή προς τρίτους,

v) να συμμετέχει ή να έχει συμμετάσχει στην Επιτροπή Ελέγχου, ή στη Διοίκηση της αναθέτουσας αρχής, μέχρι και το επίπεδο του Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης ή αντίστοιχου επιπέδου,

vi) να συμμετέχει ή να έχει συμμετάσχει στη διαδικασία καταγραφής ή ανασχεδιασμού διαδικασιών του ίδιου φορέα.

Δεν συνιστά κώλυμα ή λόγο αποκλεισμού η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στα υπό στοιχεία ii, iii και vi.

β) έχουν αναλάβει για χρονική περίοδο πέντε (5) συνεχόμενων ετών ελεγκτικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου στον ίδιο φορέα. Στην περίπτωση αυτή έχουν δυνατότητα εκ νέου προσφοράς των σχετικών υπηρεσιών στον ίδιο φορέα μετά την παρέλευση δύο (2) συνεχόμενων ετών από τη λήξη της τελευταίας σύμβασης αυτών,

γ) τελούν υπό πτώχευση ή έχουν υποβάλει σχετική αίτηση πτώχευσης ή παύσης πληρωμών σύμφωνα με το άρθρο 79 επ. του ν. 4738/2020 (Α' 207) εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα και νομικά πρόσωπα, ή έχουν υπαχθεί σε διαδικασία ειδικής εκκαθάρισης ως προς τα νομικά πρόσωπα, ή τελούν υπό αναγκαστική διαχείριση από εκκαθαριστή ή από το δικαστήριο εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα, ή έχουν υπαχθεί σε διαδικασία πτωχευτικού συμβιβασμού για νομικά πρόσωπα, ή έχουν αναστείλει τις επιχειρηματικές ως προς τα νομικά πρόσωπα ή επαγγελματικές τους δραστηριότητες ως προς τα φυσικά πρόσωπα, ή έχουν υπαχθεί σε διαδικασία εξυγίανσης εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα και νομικά πρόσωπα και δεν τηρούν τους όρους αυτής ή βρίσκονται σε οποιαδήποτε ανάλογη κατάσταση που προκύπτει από παρόμοια διαδικασία, προβλεπόμενη σε ειδικές διατάξεις νόμου,

δ) έχει αποδειχθεί με κατάλληλα μέσα η αθέτηση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στο Μέρος Α' του ν. 4795/2021 και στην παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 4412/2016, περί αρχών που εφαρμόζονται στις διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων,

ε) με την επιφύλαξη της παρ. 3β του άρθρου 44 του ν. 3959/2011 (Α' 93) περί ποινικών κυρώσεων και άλλων διοικητικών συνεπειών, υπάρχουν επαρκείς ενδείξεις που οδηγούν στο συμπέρασμα ότι έχουν συνάψει συμφωνίες με άλλους οικονομικούς φορείς με στόχο την παρεμπόδιση, τον περιορισμό ή τη νόθευση του ανταγωνισμού στην Ελληνική Επικράτεια ή στην εσωτερική αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

στ) έχουν επιδείξει σοβαρή ή επαναλαμβανόμενη πλημμέλεια κατά την εκτέλεση ουσιώδους απαίτησης στο πλαίσιο προηγούμενης δημόσιας σύμβασης, προηγούμενης σύμβασης με αναθέτοντα φορέα ή προηγούμενης σύμβασης παραχώρησης που είχε ως αποτέλεσμα την πρόωρη καταγγελία της προηγούμενης σύμβασης, αποζημιώσεις ή άλλες παρόμοιες κυρώσεις,

ζ) έχουν κριθεί τελεσίδικα ένοχοι εκ προθέσεως σοβαρών απατηλών δηλώσεων, κατά την παροχή των πληροφοριών που απαιτούνται για την εξακρίβωση της απουσίας των λόγων αποκλεισμού ή την πλήρωση των κριτηρίων επιλογής, έχουν αποκρύψει τις πληροφορίες αυτές ή δεν είναι σε θέση να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά που απαιτούνται κατ' εφαρμογή του άρθρου 79 του ν. 4412/2016 περί Ευρωπαϊκού Ενιαίου Εγγράφου Σύμβασης,

η) επιχειρούν να επηρεάσουν με αθέμιτο τρόπο τη διαδικασία λήψης αποφάσεων της αναθέτουσας αρχής, να αποκτήσουν εμπιστευτικές πληροφορίες που ενδέχεται να τους αποφέρουν αθέμιτο πλεονέκτημα στη διαδικασία σύναψης σύμβασης ή να παράσχουν με απατηλό τρόπο παραπλανητικές πληροφορίες που ενδεχομένως επηρεάσουν ουσιωδώς τις αποφάσεις που αφορούν στον αποκλεισμό, την επιλογή ή την ανάθεση,

θ) έχουν διαπράξει σοβαρό επαγγελματικό παράπτωμα, το οποίο θέτει εν αμφιβόλω την ακεραιότητά τους, όπως είναι για παράδειγμα, οι παραβιάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού ή περί δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας ή ακόμα και η παραβίαση ενός επαγγελματικού κώδικα δεοντολογίας ή ενός κανόνα που επιβάλλει διοικητικές κυρώσεις ή παραβιάσεις υποχρεώσεων που απορρέουν από τις διατάξεις της περιβαλλοντικής, κοινωνικοασφαλιστικής και εργατικής νομοθεσίας.

2. Πέραν των οριζόμενων στις διατάξεις του ν. 4412/2016, εφόσον τα φυσικά πρόσωπα:

α) έχουν καταδικαστεί τελεσίδικα για κακούργημα και σε οποιαδήποτε ποινή για κλοπή, υπεξαίρεση (κοινή και στην υπηρεσία), απάτη, εκβίαση, πλαστογραφία, απιστία δικηγόρου, δωροδοκία, καταπίεση, απιστία περί την υπηρεσία, παράβαση καθήκοντος, καθ' υποτροπή

συκοφαντική δυσφήμιση, καθώς και για οποιοδήποτε έγκλημα κατά της γενετήσιας ελευθερίας ή έγκλημα οικονομικής εκμετάλλευσης της γενετήσιας ζωής, ή

β) είναι υπόδικοι που έχουν παραπεμφθεί με τελεσίδικο βούλευμα για κακούργημα ή για πλημμέλημα της ανωτέρω περίπτωσης α), έστω και αν το αδίκημα έχει παραγραφεί, ή

γ) έχουν στερηθεί, λόγω καταδίκης, τα πολιτικά τους δικαιώματα και για όσο χρόνο διαρκεί η στέρηση αυτή, ή

δ) τελούν υπό στερητική δικαστική συμπαράσταση (πλήρη ή μερική), υπό επικουρική δικαστική συμπαράσταση (πλήρη ή μερική) και υπό τις δύο αυτές καταστάσεις, ή

ε) έχουν οποιαδήποτε υπαλληλική σχέση ή σχέση μόνιμης εργασίας με φορείς του δημόσιου τομέα κατά την έννοια του άρθρου 2 του ν. 4795/2021 ή είναι μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ή του Διοικητικού Συμβουλίου ή των διοικήσεων των εν λόγω φορέων ή θυγατρικών τους, μέχρι το επίπεδο του Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης ή αντίστοιχο ή έχουν απολυθεί από θέση δημόσιας υπηρεσίας ή Ο.Τ.Α. ή άλλου νομικού προσώπου του δημόσιου τομέα, λόγω επιβολής της πειθαρχικής ποινής της οριστικής παύσης ή λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας για σπουδαίο λόγο, οφειλόμενο σε υπαιτιότητα του εργαζομένου. Σε περίπτωση απόλυσης για τους λόγους που προαναφέρθηκαν, πρέπει να έχει παρέλθει πενταετία για να αρθεί το σχετικό κώλυμα, συντρέχουν λόγοι αποκλεισμού ή μεταγενέστερης έκπτωσης εκ της

συμβάσεως, αυτών.

Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που τα φυσικά πρόσωπα είναι μέλη της ομάδας έργου του αναδόχου νομικού προσώπου, ο ανάδοχος υποχρεούται στην αντικατάσταση του εν λόγω μέλους, οποτεδήποτε οι λόγοι αυτοί προκύψουν.

3.Οι αναφερόμενοι στις υπόπερ. α-ε της παρ. 2 λόγοι αποκλεισμού παύουν να υφίστανται μόνο με την έκδοση του κατά την παρ. 1 του άρθρου 47 του Συντάγματος διατάγματος, που αίρει τις συνέπειες της ποινής.

Άρθρο 6º: ΣΥΓΚΡΟΥΣΗ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ

1.Σύγκρουση συμφερόντων συντρέχει όταν ο ανάδοχος ή μέλος της ομάδας έργου του αναδόχου ή μέλος της Διοίκησης αυτού έχει άμεσα ή έμμεσα, χρηματοοικονομικό, οικονομικό ή άλλο προσωπικό συμφέρον, το οποίο θα μπορούσε να εκληφθεί ως στοιχείο που θίγει την αμεροληψία και την ανεξαρτησία τους κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας και ιδίως όταν ο ανάδοχος, ή μέλος της ομάδας έργου ή μέλος της Διοίκησης του αναδόχου οικονομικού φορέα είναι σύζυγος ή συγγενής εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, σε ευθεία γραμμή απεριορίστως, εκ πλαγίου μέχρι και τέταρτου βαθμού με μέλη του προσωπικού, της Διοίκησης ή της Επιτροπής Ελέγχου της αναθέτουσας αρχής ή έχει ιδιαίτερο δεσμό ή ιδιάζουσα σχέση ή εχθρότητα με τους ελεγχόμενους.

2.Όταν υφίστανται καταστάσεις της παρ. 1, που απομειώνουν ή/και παρεμποδίζουν την αντικειμενικότητα και την αξιοπιστία των φυσικών προσώπων - αναδόχων κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, τα φυσικά αυτά πρόσωπα αποκλείονται από τη διαδικασία σύναψης της σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή εκπίπτουν μεταγενέστερα εκ της συμβάσεως.

3.Σε περίπτωση που κάποια από τις καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων της παρ. 1 συντρέχει για φυσικό πρόσωπο, μέλος της Διοίκησης του αναδόχου νομικού προσώπου, αυτός αποκλείεται από τη διαδικασία σύναψης της σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή εκπίπτει μεταγενέστερα εκ της συμβάσεως.

4.Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση που οι καταστάσεις της παρ. 1 υφίστανται για φυσικό πρόσωπο - μέλος της ομάδας έργου του αναδόχου, ο ανάδοχος υποχρεούται στην αντικατάσταση του μέλους αυτού, οποτεδήποτε αυτή προκύψει.

Άρθρο 7º: Χρόνος συνδρομής και δυνατότητα πρόβλεψης πρόσθετων προϋποθέσεων/κριτηρίων και κωλυμάτων/λόγων αποκλεισμού.

Οι ως άνω προϋποθέσεις και κριτήρια πρέπει να συντρέχουν και τα κωλύματα - λόγοι αποκλεισμού να μην υφίστανται, τόσο κατά το χρόνο λήξης της προθεσμίας υποβολής αιτήσεων συμμετοχής όσο και κατά το χρόνο έναρξης της συνεργασίας με τον εκάστοτε φορέα, μέχρι το χρόνο λήξης της ισχύος της σύμβασης.

Ο Δήμαρχος Κύθνου

Σταμάτιος Γ. Γαρδέρης