



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ
Τμήμα Προϋπολογισμού,
Λογιστηρίου και Προμηθειών
 Κάρπαθος, 85700, Δωδεκάνησα
 Τηλ.: 22453 60131
 Email: a.kaplanoglou@karpathos.gr
 Πληρ.: Αναστασία Καπλάνογλου

ΑΡΙΘΜ. ΠΡΩΤ.: 12524
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 07/11/2025
ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1548

ΘΕΜΑ: Έγκριση τεχνικών προδιαγραφών για «Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου έτους 2025»

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Έχοντας λάβει υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 209 παρ. 9 του Ν.3463/06 όπως τροποποιήθηκε από την περίπτ. 38 της παρ.1 του άρθρου 377 του Ν.4412/2016
2. Τις διατάξεις της παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν. 3731/2008
3. Τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.1ζ του Ν.3852/2010
4. Τις διατάξεις του Ν.4412/2016 και ιδιαιτέρως των άρθρων 116, 118 και 120
5. Τις διατάξεις των άρθρων 9, 10 και 79 του Ν. 4795/2021 (ΦΕΚ 62/Σ/Α')
6. Την ανάγκη του Δήμου για την **δαπάνη** που αναφέρεται στο θέμα.
7. Την υπ' αριθμ. **133/06-02-2024 (αρ.πρωτ.:4496) Απόφαση του Δημάρχου Καρπάθου**, με θέμα: Σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Δήμο Καρπάθου.
8. Την υπ' αριθ. **624/28-04-2025 (αρ.πρωτ.: 4865) Απόφαση** του Δημάρχου Καρπάθου με θέμα: *Διαπίστωση αδυναμίας στελέχωσης και λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και Αιτιολόγηση αναγκαιότητας ανάθεσης «Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου», με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ορίζει η ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 (ΦΕΚ 3093/Β/17-06-2022).*
9. Την υπ' αριθμ. πρωτ.: **7065/17-06-2025 Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος** για την πλήρωση θέσεων των μελών της Επιτροπής Ελέγχου του Ν.4795/2021 στο Δήμο Καρπάθου.
10. Την υπ' αριθμ. πρωτ.: **12417/06-11-2025 Μελέτη** του Τμήματος Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου και Προμηθειών του Δήμου Καρπάθου.
11. Το υπ' αριθ. πρωτ.: **12455/07-11-2025** πρωτογενές αίτημα (**ΑΔΑΜ:25REQ017880816**)
12. Το υπ' αριθ. πρωτ.: **12464/07-11-2025** τεκμηριωμένο αίτημα.
13. Την υπ' αριθμ. **1539 (αρ. πρωτ.:12500) 07-11-2025 Απόφαση Δημάρχου** πολυετούς υποχρέωσης.
14. Τις εξασφαλισμένες πιστώσεις του προϋπολογισμού τρέχοντος έτους του Δήμου στο ΚΑ **10.6142.0009 με τίτλο: Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, (ΑΑΥΣ 526/07-11-2025 με ΑΔΑ: Ψ7ΣΘΩΕ0-ΞΓ3 και ΑΔΑΜ: 25REQ017885662)**, οι οποίες είναι εγγεγραμμένες στο βιβλίο μητρώου δεσμεύσεων με αριθμό καταχώρησης **5**.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Α. Εγκρίνουμε την υπ' αριθ. πρωτ.: 12417/06-11-2025 Μελέτη για την δαπάνη «Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου έτους 2025», όπως επισυνάπτεται στο παράρτημα Α' και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

Β. Καθορίζουμε την δαπάνη στο ύψος της μελέτης **20.000,00 ευρώ**, με ΦΠΑ 24%.

Γ. Η ανωτέρω δαπάνη θα καλυφθεί από ιδίους πόρους στον προϋπολογισμό εξόδων του τρέχοντος έτους και του έτους 2026 και θα βαρύνει τον **ΚΑΕ 10.6142.0009**, στον οποίο έχει εγγραφεί σχετική πίστωση.

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΜΙΧΑΗΛ ΚΩΝ ΦΕΛΛΟΥΖΗΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΠΑΘΟΥ
Τμήμα Προϋπολογισμού,
Λογιστηρίου και Προμηθειών

Πληροφορίες: Κρέτσης Σπυρίδων
Διεύθυνση: Δήμος Καρπάθου
Τ.Κ.: 857 00, Κάρπαθος
Τηλέφωνο: 22453 60130
Email: s.kretsis@karpathos.gr

Κάρπαθος 04/11/2025

Τίτλος:

«Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών
εσωτερικού ελέγχου έτους 2025»

Προϋπολογισμός: : 20.000,00 €
συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ 24%.

- Κ.Α.Ε.: 10.6142.0009
«Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου»

CPV:

- CPV: 79212200-5 Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΓΕΝΙΚΑ

Οι Φορείς Γενικής Κυβέρνησης με βάση τις διατάξεις:

- του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ Α' 143 – 28/6/2014): «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της ΟΔΗΓΙΑΣ 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», και ειδικά του άρθρου 168
- του Ν. 3492/2006 (ΦΕΚ Α' 210 – 5/10/2006): «Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις»
- του Ν.4795/2021 (ΦΕΚ Α' 62 – 17/4/2021): «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση»
- του Ν.4820/2021 (ΦΕΚ Α' 130 – 23/7/2021): «Οργανικός Νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις»

οφείλουν να εφαρμόζουν σύστημα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.

Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, όπως αυτό ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 4 το Ν. 4795/2021, 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».

Στο πλαίσιο αυτό και δεδομένου ότι η σύσταση οργανικών μονάδων στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού, μέσω κατάρτισης ή τροποποίησης των Οργανισμών Εσωτερικής Υπηρεσίας τους, ανήκει στην αποκλειστική αρμοδιότητα των φορέων αυτών, αυτοί καλούνται να προχωρήσουν στις απαραίτητες ενέργειες για την σύσταση των μονάδων αυτών (Εγγραφο Υπουργού Εσωτερικών αριθ. πρωτ: 44754/28-8-2018). Στην κατεύθυνση αυτή κρίνεται ιδιαίτερα απαραίτητη η καθιέρωση και λειτουργία αντικειμενικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου για την αποτροπή ή τουλάχιστον τον περιορισμό παρομοίων φαινομένων, που αδρανοποιούν το έμπυχο δυναμικό του Φορέα και τελματώνουν κάθε πρωτοβουλία ανόρθωσης του επιπέδου ικανοποίησης των αναγκών των χρηστών.

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου εξασφαλίζει τη συμμόρφωση στις αποφάσεις της Διοίκησης και στο ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία και πόρους του Δήμου, μέσω πιστοποίησης της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και καταστάσεων και παρέχει ορθές και αξιόπιστες δημοσιονομικές και οικονομικές πληροφορίες. Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μία αναγκαία για την τοπική αυτοδιοίκηση διαδικασία που συνίσταται σε επισκόπηση της διαχείρισης, όχι απευθείας των αποτελεσμάτων, αλλά των διαδικασιών και των μεθόδων που χρησιμοποιούνται, με σκοπό να εντοπιστούν λάθη και παραλείψεις που μπορούν να επηρεάσουν αρνητικά τα οικονομικά δεδομένα και την περιουσία του Δήμου.

Σύμφωνα με την υπ'αρ. ΦΓ8/55081 απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου(ΦΕΚ Β'4938/9.11.2020) «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 εμπειριστατωμένη εκτίμηση ειδικών αναλυτών, οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι και δεν έχουν επιπλέον προβλεφθεί δικλίδες προς αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών (ενδογενής έλεγχος). 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 αξιώσεων του εις βάρος τρίτων (λ.χ. μη είσπραξη φόρου).
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)».

Ο Δήμος **πληροί** τις προϋποθέσεις των άρθρων 2 και 3 της υπ' αριθμ. 86218-15/12/2022 Απόφασης του Υπ.Εσωτερικών (ΦΕΚ Β' 6506 – 19/12/2022) για τη σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (σύνολο τακτικού προσωπικού άνω των 50 υπαλλήλων και ύψος προϋπολογισμού άνω των 20 εκ. ευρώ). Γι' αυτό με την αριθμ.133/2024 Απόφαση Δημάρχου συστήθηκε Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού ελέγχου, όμως δεν έχει στελεχωθεί ως σήμερα λόγω μη επάρκειας του προσωπικού.

Επίσης, κατά την αριθμ. 305/2017 πράξη του Κλιμακίου Προληπτικού Ελέγχου Δαπανών στο VII Τμήμα του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ο εσωτερικός έλεγχος διεξάγεται από τις μονάδες εσωτερικού ελέγχου που θα πρέπει να συσταθούν σε κάθε Ο.Τ.Α., με στελέχωση από το υπηρετούν προσωπικό τους, και για την αποτελεσματικότητά του απαιτείται αφενός η εκπαίδευση και πιστοποίηση του εν λόγω προσωπικού και αφετέρου η σύνταξη εγχειριδίου διαδικασιών στο οποίο θα αναγράφονται αναλυτικά οι ελεγκτικές εργασίες και ο τρόπος εκτέλεσής τους. Σύμφωνα, πάντα με την ανωτέρω πράξη, επειδή οι Δήμοι υποχρεούνται να συστήσουν μονάδα εσωτερικού ελέγχου με επαρκές και ειδικά εκπαιδευμένο προσωπικό από υπαλλήλους τους, δεδομένου ότι στις αρμοδιότητες καμίας Διεύθυνσης δεν υπάγεται η διενέργεια εσωτερικών ελέγχων και ότι η σύνταξη του εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου απαιτεί πράγματι ειδικές γνώσεις και σχετική εμπειρία, νομίμως ανατίθενται οι ως άνω υπηρεσίες σε τρίτο, καθόσον οι δημοτικοί υπάλληλοι δεν μπορούν να προβούν στην εκτέλεση των ως άνω υπηρεσιών.

Συνεπώς, ο Δήμος προς διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας των υπηρεσιών του, την πρόληψη ενδεχόμενων περιπτώσεων με αρνητικό αντίκτυπο (περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με την κείμενη νομοθεσία και τις βέλτιστες πρακτικές εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης που δύναται να οδηγήσει σε ενδεχόμενα κόστη το Δήμο), αλλά και ενισχύοντας τις υπηρεσίες του προς τους φορείς και τους πολίτες, πρέπει να προβεί στην εγκαθίδρυση ενός συστήματος εσωτερικού ελέγχου αρχικά μέσω κατάρτισης εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου που θα περιγράφει αναλυτικά ανά

διεύθυνση ή κατηγορία συναλλακτικών δραστηριοτήτων τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που πρέπει να ακολουθεί ο Δήμος. Εν συνεχεία, να εκπαιδεύσει το προσωπικό του, προκειμένου να αποκτήσει επαρκή γνώση για την ενδυνάμωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σε θέματα όπως ορισμοί, μεθοδολογία ελέγχου, ελεγκτικά πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, μέθοδοι δειγματοληψίας, περιοχές κινδύνου κ.α.

Με την υπ' αριθ. 624/2025 απόφαση Δημάρχου Καρπάθου διαπιστώθηκε η αδυναμία στελέχωσης ΜΕΕ από τον Δήμο. Σε συνέχεια εκδόθηκε η αριθ.7065/17-6-2025 Προκήρυξη με προθεσμία αιτήσεων 20 εργάσιμων ημερών για την Σύσταση Επιτροπής Ελέγχου με ΑΔΑ:6Α5ΦΩΕ0-6ΜΥ.

1.Αντικείμενο Υπηρεσιών

α. Η παρούσα τεχνική έκθεση αφορά την παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου στο Δήμο μας από εξωτερικό σύμβουλο (Πάροχο Εξωτερικών Υπηρεσιών) σύμφωνα με τις προβλέψεις του ν. 4795/2021, όπως ισχύει.

β. Το ειδικότερο αντικείμενο της υπηρεσίας παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου είναι «παροχή υπηρεσιών διαβεβαίωσης για τη επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου για αριθμό διαδικασιών που θα επιλέξει ο Φορέας, οι οποίες εμπεριέχουν κινδύνους που επηρεάζουν τους στρατηγικούς-επιχειρησιακούς στόχους του».

2.Ορισμοί

α. **Εσωτερικός έλεγχος (internal audit)**, όπως αυτός ορίζεται στην παρ. 8 του άρθρου 3 το ν. 4795/2021, είναι η ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική ελεγκτική - συμβουλευτική δραστηριότητα παροχής διαβεβαίωσης περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου ενός φορέα, με στόχο τη βελτίωση των λειτουργιών του και την επίτευξη των στόχων του, χρησιμοποιώντας συστημικές και δομημένες μεθοδολογίες. Οι μεθοδολογίες αυτές στοχεύουν κυρίως στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών που διέπουν τη λειτουργία του, των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνου και των διαδικασιών ελέγχου.

β. **Σύστημα εσωτερικού ελέγχου (internal control)**, όπως αυτό ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 4 το ν. 4795/2021, 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 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.

γ. **Λειτουργία-Δραστηριότητα εσωτερικού ελέγχου**, αφορά τη λειτουργία μιας ανεξάρτητης, αντικειμενικής, διαβεβαιωτικής και συμβουλευτικής δραστηριότητας, σχεδιασμένης 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.

3.Σκοπιμότητα - Αναγκαιότητα ανάθεσης της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών

α. Σύμφωνα με το ν.4795/2021 :

(1) Οι Φορείς του δημοσίου υποχρεούνται να έχουν οργανώσει, να υλοποιούν και να λειτουργούν ένα σύστημα εσωτερικού ελέγχου το οποίο 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.

(2) Δομικά στοιχεία. 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.

(3) Οι φορείς του δημοσίου υποχρεούνται στην πλήρη καταγραφή και συνεχή ενημέρωση των διαδικασιών που αφορούν σε όλες τις λειτουργίες και τις δράσεις τους. Οι ενέργειες αυτές υλοποιούνται από όλο το προσωπικό και τα στελέχη του Φορέα υπό την καθοδήγηση και εποπτεία της Διοίκησης, εξαιρουμένων των εσωτερικών ελεγκτών και γενικότερα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

(4) Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου είναι ανεξάρτητη. Η λειτουργική ανεξαρτησία διασφαλίζεται με την οργανωτική υπαγωγή της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφόσον αυτή δύναται να συσταθεί) απευθείας στον επικεφαλής του φορέα, καθώς και με τη σύσταση και λειτουργία της Επιτροπής Ελέγχου. Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές δεν εμπλέκονται καθ' οιονδήποτε τρόπο στη διοίκηση του Φορέα ούτε αναλαμβάνουν επιχειρησιακά καθήκοντα που σχετίζονται με αυτή.

(5) Σε κάθε δημόσιο Φορέα συστήνεται εφόσον είναι δυνατό Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου συστήνεται στα Υπουργεία ως οργανική μονάδα επιπέδου Διεύθυνσης και στους λοιπούς φορείς επιπέδου ανάλογου με την οργανωτική τους δομή.

(6) Η Μονάδα Εσωτερικού ελέγχου 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 του λοιπού προσωπικό και των στελεχών του Φορέα.

(7) Εφόσον διαπιστώνεται αδυναμία σύστασης και λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής του Φορέα, που διαπιστώνει την αδυναμία σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

β. Περαιτέρω το Ελεγκτικό Συνέδριο όπως αναγράφεται στην ΦΓ8/55081/2020 απόφαση της ολομέλειας (Β' 4938/9-11-20), διερευνά εάν εφαρμόζονται διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στους ΟΤΑ. Ειδικότερα διερευνά, εάν 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, έχουν εντοπισθεί μέσω κατ' ιδίαν εκτίμησης των δημοσιονομικών υπευθύνων ή ύστερα από εμπειριστατωμένη εκτίμηση ειδικών αναλυτών, οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι. Επίσης διερευνά εάν έχουν επιπλέον προβλεφθεί δικλίδες προς αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών. Το Ελεγκτικό Συνέδριο ελέγχει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου συνολικώς χωρίς να διακρίνει τα επιμέρους στοιχεία του συστήματος, δηλαδή τον ενδογενή έλεγχο και τις ενέργειες του Εσωτερικού Ελεγκτή ή της Επιτροπής Εσωτερικού Ελέγχου. Μπορεί όμως να προγραμματίσει ειδικούς ελέγχους για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της δράσης των δύο ως άνω οργάνων.

γ. Διαπιστώθηκε ότι δεν είναι εφικτή η σύσταση και λειτουργία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Φορέα μας καθότι δεν υφίσταται το κατάλληλο προσωπικό, με την υπ' αριθ. 624/2025 απόφαση Δημάρχου Καρπάθου (ΑΔΑ: Ψ7Χ8ΩΕ0-ΨΛ7). Συνεπώς διαπιστώθηκε η οριστική αδυναμία της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και κρίνεται αναγκαία η ανάθεσή της σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, όπως προβλέπεται στη παρ.6 του άρθρου 9 του ν.4795/21.

4.Προϋποθέσεις Ανάθεσης Υπηρεσιών - Εξειδίκευση υπηρεσιών & Πιστοποίηση

α. Οι προϋποθέσεις για την ανάθεση υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, είτε είναι φυσικό, είτε νομικό πρόσωπο, οι υποχρεώσεις αυτού έναντι της αναθέτουσας αρχής και τα πιθανά κωλύματα/ λόγοι αποκλεισμού του αναπτύσσονται διεξοδικά στα άρθρα 1-5 της Κ.Υ.Α. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388 (Β' 3093/17-6-2022), όπως αυτή τροποποιήθηκε από την ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 65/ΟΙΚ.1682 (Β'520/2-2-2023) επιπροσθέτως των διατάξεων του Ν.4412/2016 (Α' 147) και των ειδικών διατάξεων που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών στον φορέα.

β. Ένα πολύ σημαντικό στοιχείο, το οποίο θεωρείται απαραίτητο για την ορθολογική οργάνωση και λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, είναι η καταλληλότητα του εσωτερικού ελεγκτή, δηλαδή ο εσωτερικός ελεγκτής θα πρέπει :

- (1) Να διαθέτει επαγγελματική επάρκεια
- (2) Να διαθέτει δέουσα επαγγελματική επιμέλεια
- (3) Να επιδιώκει τη συνεχή επαγγελματική επιμόρφωση
- (4) Να είναι μέλος του Ελληνικού-Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (www.hiia.gr - www.theiia.org) και επίσης να έχει ενταχθεί στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Οικονομικού Επιμελητηρίου και στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών ή ενναλλακτικά στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Οικονομικού Επιμελητηρίου και κάτοχος του Διεθνούς Τίτλου CIA (Certified Internal Auditor) ή του CICA (Certified Internal Controls Auditor).

γ. Πρόκειται για εργασίες ειδικής φύσεως, για την εκτέλεση των οποίων απαιτείται προσωπικό με εξειδικευμένες γνώσεις και εμπειρία τις οποίες το προσωπικό του Φορέα, δεν διαθέτει (όπως αναφέρθηκε από το Φορέα σας) σε επαρκή βαθμό. Ειδικότερα κατάλληλο προσωπικό προκειμένου η Διοίκηση να δύναται να διαχειριστεί τους δημοσιονομικούς, λειτουργικούς και λοιπούς κινδύνους που επηρεάζουν την υλοποίηση των στρατηγικών και επιχειρησιακών στόχων του Φορέα βάσει των προτεραιοτήτων του.

ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ / ΕΛΑΧΙΣΤΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ :

Για την ανάθεση της παροχής υπηρεσιών για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με τις παρ. 4 και 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 (ΦΕΚ 3093/17-6-2022 Τεύχος Β'):

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

β) Οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια. Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να παρέχουν στοιχεία όσον αφορά την οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκειά τους, σύμφωνα με τον ν. 4412/2016, και τις

σχετικές Κατευθυντήριες Οδηγίες της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων.

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. Η αναθέτουσα αρχή δύναται να καθορίζει επιπλέον των ανωτέρω προϋποθέσεις.

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. Ειδικότερα, ο επικεφαλής της ομάδας έργου και τουλάχιστον ένα εκ των μελών της πρέπει να διαθέτουν σωρευτικά:

δα) τεκμηριωμένη γνώση στο αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο στοιχείο γ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου , όπως προβλέπεται στο εδάφιο δα) της παρ. 3 άρθρο 1 της ΚΥΑ (ΦΕΚ 3093/17-6-2022 Τεύχος Β').

δβ) τεκμηριωμένη διετή (2) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου, και εφόσον αυτό κριθεί απαραίτητο από την αναθέτουσα αρχή και σε εξειδικευμένο αντικείμενο εργασιών.

Η αναθέτουσα αρχή δύναται, κατά την κρίση της, να ορίσει πιο εξειδικευμένες προϋποθέσεις για τον επικεφαλής και τα μέλη της ομάδας έργου. Η τεκμηριωμένη εμπειρία αποδεικνύεται από συμβάσεις με οικονομικούς φορείς ιδιωτικού ή δημόσιου ή αν πρόκειται για δημόσιο Βεβαιώσεις παραλαβής αντίστοιχης υπηρεσίας.

4. Στην περίπτωση που δεν πληρούται 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. Παρ.4 του άρθρου 1 της ΚΥΑ (ΦΕΚ 3093/17-6-2022 Τεύχος Β').

5.Οργάνωση Πλαισίου Διαβεβαιωτικών Υπηρεσιών

α.Γενικά

- (1) Σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.4795/21, το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε τρία επίπεδα (γραμμές ρόλων), με αρμοδιότητες και ευθύνες, που έχουν ως σκοπό την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του φορέα.
- (2) Ως ελεγχόμενος δύναται να θεωρηθεί οιαδήποτε οργανική μονάδα (διεύθυνση, τμήμα, υπηρεσία κλπ) και οιαδήποτε διαδικασία, λειτουργία, έργο, πληροφορικό σύστημα κλπ. τα οποία εκτελούνται από μία ή περισσότερες οργανικές μονάδες.
- (3) Τα στάδια ενός διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου, όπως ορίζονται στο άρθρο 15 του ν.4795/21 είναι:
 - (α) 1ο Στάδιο: Ανάθεση
 - (β) 2ο Στάδιο: Σχεδιασμός
 - (γ) 3ο Στάδιο: Διενέργεια
 - (δ) 4ο Στάδιο: Σύνταξη προσωρινής έκθεσης
 - (ε) 5ο Στάδιο: Οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης
 - (στ) 6ο Στάδιο: Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων

β.1ο Στάδιο: Ανάθεση

Η ανάθεση διενεργείται με την υπογραφή της σύμβασης η οποία κοινοποιείται άπαξ σε όλο το Φορέα και έχει ως αντικείμενο τη «Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου-Παροχή υπηρεσιών διαβεβαίωσης για τη επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου για δύο διαδικασίες που θα επιλέξει ο Φορέας, οι οποίες εμπεριέχουν κινδύνους που επηρεάζουν τους στρατηγικούς-επιχειρησιακούς στόχους του».

γ.2ο Στάδιο: Σχεδιασμός

(1) Σχεδιασμός

- (α) Ο σχεδιασμός μεταξύ άλλων απαιτεί την μελέτη των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου (δικλίδες).
- (β) Για την κατανόηση των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων και ελέγχου (δικλίδων), πρέπει να εξεταστεί πώς ο Φορέας εντοπίζει και αξιολογεί σημαντικούς κινδύνους και επιλέγει τις κατάλληλες διαδικασίες ελέγχου (δικλίδες).

(2) Πλάνο-Προγραμματισμός Εσωτερικών Ελέγχων

Το πλάνο εσωτερικών ελέγχων, ανάλογα με τις συμφωνηθείσες υπηρεσίες, δύναται μεταξύ άλλων να περιλαμβάνει:

- 1/ Την λίστα των προτεινόμενων έργων και σχετικές αναλύσεις,
- 2/ Το σκεπτικό για την επιλογή του κάθε προτεινόμενο έργου, όπως για παράδειγμα, σημαντικότητα κινδύνου, οργανωτικό πλαίσιο ή τάση (θεμελιώδης αιτία), κανονιστική απαίτηση ή χρόνος από το τελευταίο έργο.

δ.3ο Στάδιο: Διενέργεια

(1) Συλλογή πληροφοριών για ανάλυση και αξιολόγηση

- (α) Οι εσωτερικοί ελεγκτές για να πραγματοποιούν αναλύσεις και αξιολογήσεις είναι συλλέγουν πληροφορίες που είναι, σχετικές, αξιόπιστες και επαρκείς.
- (β) Οι διαδικασίες συλλογής πληροφοριών για ανάλυση δύναται μεταξύ άλλων να περιλαμβάνουν:
 - 1/ Συνεντεύξεις ή ερωτήσεις στα άτομα που εμπλέκονται στη δραστηριότητα.
 - 2/ Άμεση παρατήρηση μιας διαδικασίας, γνωστή και ως επισκόπηση των βημάτων της διαδικασίας.
 - 3/ Λήψη επιβεβαίωσης ή επαλήθευσης της πληροφόρησης από άτομο που είναι ανεξάρτητο από την υπό εξέταση δραστηριότητα.
 - 4/ Επιθεώρηση ή εξέταση φυσικών αποδεικτικών στοιχείων όπως έγγραφα, αποθέματα, ή εξοπλισμός.
 - 5/ Άμεση πρόσβαση σε συστήματα του Φορέα για παρατήρηση ή εξαγωγή δεδομένων.
 - 6/ Συνεργασία με χρήστες και διαχειριστές συστημάτων για τη λήψη δεδομένων.

(2) Αναλύσεις και Πιθανά Ευρήματα του Έργου

- (α) Οι εσωτερικοί ελεγκτές αναλύουν την πληροφόρηση προκειμένου να καθορίσουν εάν υπάρχει διαφορά μεταξύ των κριτηρίων αξιολόγησης και των υφιστάμενων συνθηκών της υπό εξέταση δραστηριότητας, γνωστή και ως «κατάσταση». Μια διαφορά μεταξύ των κριτηρίων και της κατάστασης υποδεικνύει ένα πιθανό εύρημα του έργου, το οποίο πρέπει να σημειωθεί και να αξιολογηθεί περαιτέρω.

(3) Εκτίμηση Ευρημάτων

- (α) Για να προσδιορίσουν τη σημαντικότητα του κινδύνου, οι εσωτερικοί ελεγκτές εξετάζουν την πιθανότητα εμφάνισης του κινδύνου καθώς και τις επιπτώσεις του στις διαδικασίες διακυβέρνησής, στην διαχείριση κινδύνων ή στις διαδικασίες ελέγχου (δικλίδες) του Φορέα.
- (β) Μετά την αξιολόγηση των ενδογενών κινδύνων και τον εντοπισμό των δικλίδων (εφόσον υπάρχουν) ανά ελεγχόμενη δραστηριότητα, ο ανάδοχος ελεγκτής για κάθε ενδογενή κίνδυνο και δικλίδα :

1/ Εφόσον υπάρχει δικλίδα και εκτιμά ότι είναι ικανοποιητικά σχεδιασμένη, καταγράφει τον προτεινόμενο τρόπο ελέγχου αυτής.

2/ Εφόσον δεν υπάρχει δικλίδα ή εκτιμά ότι αυτή δεν είναι καλά σχεδιασμένη, προτείνει μια ενδεικτική δικλίδα δηλαδή ένα ενδεικνυόμενο τρόπο διαχείρισης (αντιμετώπισης) του συγκεκριμένου ενδογενούς κινδύνου.

ε.4ο Στάδιο: Σύνταξη προσωρινής έκθεσης

(1) Αποτελεσματικές Κοινοποιήσεις (εκθέσεις-αναφορές) - Πρότυπο 11.2 – Χαρακτηριστικά εκθέσεων-αναφορών

Οι εκθέσεις-αναφορές πρέπει να είναι : ακριβείς, αντικειμενικές, σαφείς, περιεκτικές, επικοινωνητικές, πλήρεις και έγκαιρες.

(2) Αποστολή προσωρινής έκθεσης στη διοίκηση της υπό εξέταση δραστηριότητας

(α) Οι εσωτερικοί ελεγκτές κοινοποιούν την προσωρινή έκθεση στη διοίκηση της υπό εξέταση (ελεγχόμενης) δραστηριότητας. Με την κοινοποίηση ζητείται από αυτή να μελετήσει το περιεχόμενο και να απαντήσουν εντός συγκεκριμένου σύντομου χρονικού διαστήματος. Ειδικότερα να παραθέσει, εφόσον υπάρχουν, μόνο τις τεκμηριωμένες διαφωνίες και τις επίσης αντίστοιχες αναλυτικές και τεκμηριωμένες προτάσεις. Εφόσον δεν απαντήσει στο καθορισμένο χρονικό διάστημα, ή δεν τεκμηριώνει απόλυτα τις διαφωνίες της παραθέτοντας συγκεκριμένες και τεκμηριωμένες προτάσεις, θεωρείται κατά τεκμήριο ότι συμφωνεί με το περιεχόμενο της προσωρινής έκθεσης και οι εσωτερικοί ελεγκτές προχωρούν στην υποβολή της οριστικής έκθεσης ελέγχου στον επικεφαλής του Φορέα προς ενημέρωση και έγκριση.

(β) Η διοίκηση της υπό εξέταση (έλεγχο) δραστηριότητας εφόσον συμφωνεί διατυπώνει εγγράφως τη συμφωνία της εντός της καθορισμένης προθεσμίας. Εφόσον διαφωνεί καταγράφει τις διαφωνίες οι οποίες θα πρέπει να στηρίζονται υποχρεωτικά σε ισχυρά ελεγκτικά τεκμήρια (ισχυρότερα των ήδη συλλεχθέντων από τους εσωτερικούς ελεγκτές). Εφόσον διαφωνεί επί των προτάσεων, θα πρέπει να διατυπώσει νέες προτάσεις οι οποίες κατ' ελάχιστον να πληρούν τα κριτήρια που έχουν θέσει οι ελεγκτές όσον αφορά την αντιμετώπιση των κινδύνων (δικλίδων)

(4) Σύσκεψη επί του περιεχομένου της προσωρινής έκθεσης μεταξύ των ελεγκτών και της διοίκησης και λοιπών στελεχών της υπό εξέταση δραστηριότητας

Οι εσωτερικοί ελεγκτές, λαμβάνουν και μελετούν τις ανωτέρω απόψεις. Κατόπιν εντός πολύ σύντομου χρονικού διαστήματος, με τη σύμφωνη γνώμη του επικεφαλής του Φορέα, συγκαλείται σύσκεψη με τη διοίκηση της υπό εξέταση (έλεγχο) δραστηριότητας. Εκεί οι εσωτερικοί ελεγκτές αναπτύσσουν και

τεκμηριώνουν τις τυχόν διαφωνίες του επί των απόψεων της διοίκησης της υπό εξέταση (έλεγχο) δραστηριότητας και την καλούν να συμφωνήσουν από κοινού. Τα αποτελέσματα της σύσκεψης επί κάθε διαφωνίας ή συμφωνίας καταγράφονται συνοπτικά σε πρακτικό. Εφόσον στην ανωτέρω δια ζώσης ανταλλαγή απόψεων μεταξύ ελεγκτών και της διοίκησης της υπό εξέταση (έλεγχο) δραστηριότητας προκύψουν νέες καλύτερες προτάσεις ή/και σχέδια δράσης, σύμφωνα με τα κριτήρια των Εσωτερικών Ελεγκτών, ομοίως καταγράφονται επί του πρακτικού.

στ.5ο Στάδιο: Οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης

(1) Χαρακτηριστικά οριστικών εκθέσεων-αναφορών

Όπως στην προσωρινή έκθεση

(2) Υποβολή της οριστικής έκθεσης στον επικεφαλής του Φορέα για έγκριση

(α) Η οριστική έκθεση περιέχει προτάσεις των ελεγκτών και σχέδια δράσης των διοικήσεων των υπό εξέταση δραστηριοτήτων, τα οποία τροποποιούν, ή υιοθετούν νέες διαδικασίες και πολιτικές που αφορούν το σύστημα διακυβέρνησης (στο βαθμό που δεν τροποποιούνται νομικές διατάξεις ή κανονιστικές αποφάσεις προϊστάμενων δημόσιων Φορέων), τη λειτουργία της διαχείρισης κινδύνων και τις δραστηριότητες ελέγχου (δικλίδες), ήτοι τα επιμέρους στοιχεία και δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Η έγκριση υλοποίησης των ανωτέρω προτάσεων και των σχεδίων δράσεων αφορά τη διοίκηση του Φορέα και στη συνέχεια η υλοποίηση αυτών ομοίως αποτελεί διοικητική διαδικασία.

(β) Ο εξωτερικός πάροχος υπηρεσιών διενέργειας εσωτερικού ελέγχου, είναι εκτός ιεραρχικής δομής του Φορέα. Δεν συμμετέχει σε κανένα όργανο της διοικητικής δομής και διάρθρωσης του Φορέα με αρμοδιότητα να εντέλει σε άλλα όργανα του Φορέα την οιαδήποτε ενέργεια. Συνεπώς όλες οι προτάσεις του δεν είναι δεσμευτικές για τα αντίστοιχα όργανα του Φορέα αλλά τελούν υπό την έγκριση του επικεφαλής αυτού, ο οποίος τον διοικεί και που επιπλέον ανέθεσε το έργο εσωτερικού ελέγχου ή αρμόδιου κατά περίπτωση νομίμως εξουσιοδοτημένου συλλογικού οργάνου του Φορέα.

ζ.6ο Στάδιο: Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων

(1) Οι εσωτερικοί ελεγκτές λαμβάνοντας υπόψη τις συμφωνηθείσες υπηρεσίες, δύναται, ως μέρος αυτών, να επιβεβαιώσουν ότι έχουν εφαρμοστεί οι εγκριθείσες από τον επικεφαλής του Φορέα, προτάσεις των εσωτερικών ελεγκτών ή/και τα σχέδια δράσης ακολουθώντας μια καθιερωμένη μεθοδολογία

(2) Η έκταση των ανωτέρω διαδικασιών αυτών λαμβάνει υπόψη την σημαντικότητα των ευρημάτων.

η. Από τις υπηρεσίες του αναδόχου αποκλείονται, αφενός αυτές που αφορούν την οιαδήποτε καταγραφή διαδικασιών παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες ή μη και τις

ειδικότερες ενέργειες που συνθέτουν τις επιμέρους διαδικασίες, αφετέρου αυτές που αφορούν τη «διαχείριση κινδύνων» όπως αυτή ορίζεται στις διατάξεις του Κεφαλαίου Ζ (άρθρα 22Α, 22Β, 22Δ και 22ΣΤ) του ν.4795/21 (Α' 62), όπως αυτός τροποποιήθηκε με το ν.5013/2023 (Α' 12).

6. Παραδοτέες εργασίες - υπηρεσίες έργου

α.Γενικά

(1) Η παραδοτέες υπηρεσίες του έργου είναι δύο δυνητικών κατηγοριών. Η πρώτη περιλαμβάνει κυρίως τη σύνταξη και παράδοση των μητρώων κινδύνων, εκθέσεων, αναφορών, και προγραμματισμών ελέγχων. Η δεύτερη περιλαμβάνει τις υπηρεσίες-ελέγχους, τις λοιπές υπηρεσίες και γενικά κάθε υπηρεσία που δεν περιλαμβάνεται στην 1η κατηγορία, και περιλαμβάνονται στα ανωτέρω στάδια του έργου που παρατίθενται σε προηγούμενη παράγραφο και οι οποίες υπηρεσίες-εργασίες διενεργούνται, είτε στην έδρα του Φορέα, είτε εξ' αποστάσεως.

(2) Είναι σε ισχύ η ΦΓ8/55081/2020 απόφαση της ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (Β' 4938/9-11-20). Οι παρεχόμενες υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου θα λάβουν υπόψη τις διατάξεις αυτής, προκειμένου να διατυπωθεί μια αντίστοιχη διαβεβαίωση (περιορισμένη ή εύλογη διαβεβαίωση, ανάλογα με τη φύση, το χρόνο και την έκταση των εργασιών του ελέγχου) η οποία δύναται κατά τη κρίση του αναδόχου να αναλυθεί περαιτέρω σε μορφή γνώμης.

β.Ανάλυση παραδοτέων εργασιών - υπηρεσιών έργου

(1) 1η Παραδοτέα Εργασία - Υπηρεσία (ΠΕΥ1) - Προγραμματισμός Ελέγχων

(α) Προσδιορίζεται το πεδίο ελέγχου με βάση την υφιστάμενη σύμβαση και συντάσσεται Πίνακας Σημείων Ιδιαίτερης Προσοχής (ενδεχόμενων κινδύνων) επί των ελεγχόμενων Διαδικασιών συγκεκριμένων μεγάλων οργανωτικών/λειτουργικών δομών (πχ Διευθύνσεων) του Φορέα, που διαχειρίζονται κινδύνους που επηρεάζουν την υλοποίηση των στρατηγικών και επιχειρησιακών στόχων του Φορέα βάσει των Προτεραιοτήτων του. Ο ανωτέρω πίνακας υπογράφεται.

(β) Εντοπίζονται τυχόν κριτήρια που χρησιμοποιούνται από τον Φορέα ή δύναται να χρησιμοποιηθούν γενικά, για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας της διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων των υπό εξέταση διαδικασιών.

(γ) Προγραμματισμός ελέγχων

Σύνταξη και παράδοση από τον ανάδοχο ενός προτεινόμενου προγραμματισμού ελέγχων με βάση τα ανωτέρω στοιχεία.

(δ) Έγκριση του ανωτέρω προγραμματισμού από τον επικεφαλής του Φορέα.

(2) Γενικά επί της διενέργειας του ελέγχου**(α) Συλλογή πληροφοριών για ανάλυση και αξιολόγηση**

Διενέργεια συλλογής πληροφοριών με συγκεκριμένα χαρακτηριστικά για ανάλυση και αξιολόγηση.

(β) Αναλύσεις και Πιθανά Ευρήματα του Έργου

1/ Ανάλυση της ανωτέρω πληροφόρησης προκειμένου να καθοριστεί εάν υπάρχει διαφορά μεταξύ των κριτηρίων αξιολόγησης και των υφιστάμενων συνθηκών των υπό εξέταση δραστηριοτήτων.

2/ Μια διαφορά μεταξύ των κριτηρίων και των υφιστάμενων συνθηκών των υπό εξέταση δραστηριοτήτων, υποδεικνύει ένα πιθανό εύρημα του έργου (ενδεχόμενο νέο κίνδυνο), το οποίο πρέπει να σημειωθεί και να αξιολογηθεί περαιτέρω.

(γ) Οι ελεγκτές αξιολογούν και εκτιμούν αρχικά τα ανωτέρω ευρήματα στο πλαίσιο αξιολόγησης των ενδογενών κινδύνων, ήτοι εξετάζεται η πιθανότητα εμφάνισης του κινδύνου καθώς και οι επιπτώσεις του και επιπλέον εντοπίζονται οι υφιστάμενες δικλίδες. Στη συνέχεια ελέγχουν το σχεδιασμό των δικλίδων ανά ενδογενή κίνδυνο. Μετά τα ανωτέρω οι ελεγκτές :

1/ Εφόσον υπάρχουν δικλίδες και εκτιμούν ότι είναι ικανοποιητικά σχεδιασμένες, καταγράφουν, ήτοι σχεδιάζουν τον τρόπο ελέγχου αυτής.

2/ Εφόσον δεν υπάρχουν δικλίδες ή εκτιμούν ότι αυτές δεν είναι καλά σχεδιασμένες ώστε να δύναται με ασφάλεια να αποτελέσουν ένα πληθυσμό ελέγχου, σημειώνουν το γεγονός, και σχεδιάζουν, προκειμένου να συμπεριλάβουν στις προτάσεις τους, έναν τρόπο με τον οποίο τα αρμόδια όργανα του Φορέα θα αναπτύξουν τις συγκεκριμένες δικλίδες και το τι γενικά θα πρέπει να περιλάβουν αυτές.

(δ) Εκτίμηση ευρημάτων στο πλαίσιο των υπολειμματικών κινδύνων

Για να προσδιοριστεί η σημαντικότητα του υπολειμματικού κινδύνου, εξετάζεται η πιθανότητα εμφάνισης του κινδύνου καθώς και οι επιπτώσεις του στις διαδικασίες διακυβέρνησής, στην διαχείριση κινδύνων ή στις διαδικασίες ελέγχου (δικλίδες) του Φορέα.

(ε) Συμπεράσματα και λοιπά στοιχεία των ελέγχων

Όλα τα ανωτέρω οι εσωτερικές ελεγκτές τα καταγράφουν σε διάφορα Φύλλα Εργασίας ή Φύλλα Ελέγχου. Κατά το σχεδιασμό των ελεγκτών αυτά δύναται να υπογράφονται από ελεγκτές και ελεγχόμενους.

(3) 2η Παραδοτέα Εργασία - Υπηρεσία (ΠΕΥ2) – Έλεγχος & Αξιολόγηση Υλοποίησης Λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων

(α) Οι ελεγκτές αφού λάβουν υπόψη τα στοιχεία που συνέλεξαν και έλαβαν υπόψη κατά το σχεδιασμό του έργου, με βάση δομημένα ερωτηματολόγια, τα οποία απευθύνονται προς τα αρμόδια όργανα υπεύθυνα για τη διαχείριση κινδύνων του Φορέα (όργανα διαχείρισης κινδύνων ή/και Γ.Γ. ή/και προϊστάμενοι μεγάλων λειτουργικών/ οργανωτικών δομών), συλλέγουν πληροφορίες, στοιχεία και λοιπά έγγραφα

προκειμένου να ελέγξουν το βαθμό υλοποίησης της λειτουργίας διαχείρισης κινδύνων (όπως αυτή προβλέπεται με βάση την υφιστάμενη νομοθεσία).

(β) Τα ανωτέρω ερωτηματολόγια υπογράφονται για την ακρίβεια των στοιχείων που περιλαμβάνονται σ' αυτά, από τα αρμόδια όργανα που συνεργάστηκαν υπεύθυνα για τη διαχείριση κινδύνων του Φορέα και ειδικότερα του τομέα που προΐστανται. Η επιλογή των αρμοδίων οργάνων και υπογραφόντων κάθε φορά γίνεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές ανάλογα με το σχεδιασμό του έργου.

(γ) Έλεγχος ανωτέρω ερωτηματολογίων

(δ) **Σύνταξη και παράδοση ενδιάμεσης αναφοράς προς τον επικεφαλής του Φορέα με το αποτέλεσμα του ανωτέρω ελέγχου και αξιολόγηση της υλοποίησης της λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων με την οποία ολοκληρώνεται η υπόψη Παραδοτέα Εργασία-Υπηρεσία.**

(4) 3η Παραδοτέα Εργασία - Υπηρεσία (ΠΕΥ3) – Έλεγχος & Αξιολόγηση Κινδύνων επί μίας (1) Γενικής Διαδικασίας Διακυβέρνησης

Έλεγχος- Αξιολόγηση - Εκτίμηση Κινδύνων και αντίστοιχων Δικλίδων Επιλεχθείσας Γενικής Διαδικασίας Διακυβέρνησης (ΠΕΥ3α)

1/ Πρώτη φάση

α/ Η υπόψη εργασία-υπηρεσία κατά τη πρώτη φάση διενεργείται στην έδρα του Φορέα. Εναλλακτικά σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον αυτό είναι δυνατό αναλόγως του σχεδιασμού του έργου, δύναται να διενεργείται εξ' αποστάσεως με τηλεδιάσκεψη.

β/ Οι ελεγκτές αφού λάβουν υπόψη τα στοιχεία που συνέλεξαν (ροή διαδικασιών διακυβέρνησης κλπ) και έλαβαν υπόψη κατά το σχεδιασμό του έργου, με βάση δομημένα ερωτηματολόγια, τα οποία απευθύνονται προς τα αρμόδια όργανα υπεύθυνα για την υλοποίηση της διακυβέρνησης του Φορέα, συλλέγουν πληροφορίες, στοιχεία και λοιπά έγγραφα προκειμένου να ελέγξουν το βαθμό υλοποίησης των διαδικασιών διακυβέρνησης, των κινδύνων αυτών και των αντίστοιχων δικλίδων.

2/ Δεύτερη φάση

α/ Οι ελεγκτές αναλύουν το περιεχόμενο των ανωτέρω ερωτηματολογίων προκειμένου να καθοριστεί εάν υπάρχει διαφορά μεταξύ των κριτηρίων αξιολόγησης και των υφιστάμενων συνθηκών των υπό εξέταση δραστηριοτήτων διακυβέρνησης.

β/ Μια διαφορά μεταξύ των κριτηρίων και των υφιστάμενων συνθηκών των υπό εξέταση δραστηριοτήτων, υποδεικνύει ένα πιθανό εύρημα του έργου (ενδογενή κίνδυνο ο οποίος δεν είχε εντοπιστεί κατά τη φάση του σχεδιασμού), το οποίο πρέπει να σημειωθεί και εφόσον είναι δυνατό να ελεγχθεί, να αξιολογηθεί και να εκτιμηθεί περαιτέρω (στο πλαίσιο της εκτίμησης του υπολειμματικού κινδύνου).

3/ Τρίτη Φάση

α/ Σχεδιάζεται ο τρόπος ελέγχου των δικλίδων.

β/ Ελέγχονται οι δικλίδες και συντάσσονται Φύλλα Εργασίας ή Φύλλα Ελέγχου.

4/ Τέταρτη Φάση

α/ Διενεργείται η εκτίμηση των ευρημάτων (ως υπολειμματικών κινδύνων) τα οποία συνιστούν και κινδύνους οι οποίοι δεν είχαν εντοπιστεί κατά τη φάση του σχεδιασμού του έργου. Κατά την εκτίμηση προσδιορίζεται η σημαντικότητα του κινδύνου, ήτοι εξετάζεται η πιθανότητα εμφάνισής και οι επιπτώσεις του, αφού ληφθούν υπόψη η διάθεση ανάληψης κινδύνων και η ανοχή κινδύνου του Φορέα (εάν υπάρχουν όπως προβλέπεται εντός της λειτουργίας διαχείρισης των κινδύνων).

β/ Μητρώο Κινδύνων

Συντάσσεται και παραδίδεται ως ενδιάμεση αναφορά στον επικεφαλής του Φορέα μητρώο κινδύνων, με την οποία ολοκληρώνεται η υπόψη Παραδοτέα Εργασία-Υπηρεσία.

(5) 4η Παραδοτέα Εργασία - Υπηρεσία (ΠΕΥ4) - Έλεγχος- Αξιολόγηση - Εκτίμηση Κινδύνων και αντίστοιχων Δικλίδων

Έλεγχος - Αξιολόγηση - Εκτίμηση Κινδύνων και αντίστοιχων Δικλίδων Επιλεχθείσας Διαδικασίας Οργανωτικής / Λειτουργικής Δομής (ΠΕ4α)

1/ Πρώτη φάση

α/ Οι ελεγκτές αφού λάβουν υπόψη τα στοιχεία που συνέλεξαν και έλαβαν υπόψη κατά το σχεδιασμό του έργου, με βάση δομημένα ερωτηματολόγια, τα οποία απευθύνονται προς τα αρμόδια όργανα υπεύθυνα για την υλοποίηση και τον έλεγχο των σταδίων της ελεγχόμενης διαδικασίας που εμπεριέχουν ουσιώδεις κινδύνους που επηρεάζουν τόσο την υλοποίηση της υπόψη διαδικασίας όσο και συνολικά την επίτευξη των αντίστοιχων στόχων του Φορέα, συλλέγουν πληροφορίες, στοιχεία και λοιπά έγγραφα (εφόσον απαιτείται) προκειμένου να ελέγξουν το βαθμό υλοποίησης και ελέγχου των ανωτέρω σταδίων της υπόψη διαδικασιών διακυβέρνησης, των κινδύνων αυτής και των αντίστοιχων δικλίδων.

β/ Τα ανωτέρω ερωτηματολόγια υπογράφονται για την ακρίβεια των στοιχείων που περιλαμβάνονται σ' αυτά από τα αρμόδια όργανα υπεύθυνα για την υλοποίηση και τον έλεγχο υλοποίησης των σταδίων της διαδικασίας (χειριστής, ή/και προϊστάμενος αρμόδιας μικρής λειτουργικής/οργανωτικής δομής ή/και προϊστάμενοι μεγάλης εποπτεύουσας λειτουργικής/οργανωτικής δομής. Η επιλογή των υπογραφόντων κάθε φορά γίνεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές ανάλογα με το σχεδιασμό του έργου.

2/ Δεύτερη φάση

α/ Οι ελεγκτές αναλύουν το περιεχόμενο των ανωτέρω ερωτηματολογίων προκειμένου να καθοριστεί εάν υπάρχει διαφορά μεταξύ των κριτηρίων αξιολόγησης και των υφιστάμενων συνθηκών των υπό εξέταση δραστηριοτήτων διακυβέρνησης.

β/ Μια διαφορά μεταξύ των κριτηρίων και των υφιστάμενων συνθηκών των υπό εξέταση δραστηριοτήτων, υποδεικνύει ένα πιθανό εύρημα του έργου (ενδογενή κίνδυνο ο οποίος δεν είχε εντοπιστεί κατά τη φάση του σχεδιασμού), το οποίο πρέπει να σημειωθεί και εφόσον είναι δυνατό να ελεγχθεί, να αξιολογηθεί και να εκτιμηθεί περαιτέρω (στο πλαίσιο της εκτίμησης του υπολειμματικού κινδύνου).

3/ Τρίτη Φάση

Ελέγχονται οι δικλίδες και συντάσσονται Φύλλα Εργασίας ή Φύλλα Ελέγχου.

4/ Τέταρτη Φάση

α/ Διενεργείται η εκτίμηση των ευρημάτων (ως υπολειμματικών κινδύνων) τα οποία συνιστούν και κινδύνους οι οποίοι δεν είχαν εντοπιστεί κατά τη φάση του σχεδιασμού του έργου. Κατά την εκτίμηση προσδιορίζεται η σημαντικότητα του κινδύνου, ήτοι εξετάζεται η πιθανότητα εμφάνισής και οι επιπτώσεις του, αφού ληφθούν υπόψη η διάθεση ανάληψης κινδύνων και η ανοχή κινδύνου του Φορέα (εάν υπάρχουν όπως προβλέπεται εντός της λειτουργίας διαχείρισης των κινδύνων).

β/ Μητρώο Κινδύνων

Συντάσσεται και παραδίδεται ως ενδιάμεση αναφορά στον επικεφαλής του Φορέα μητρώο κινδύνων της ελεγχόμενης διαδικασίας, με την οποία ολοκληρώνεται το συγκεκριμένο μέρος της υπόψη Παραδοτέας Εργασίας-Υπηρεσίας.

(6) 5η Παραδοτέα Εργασία - Υπηρεσία (ΠΕΥ5) – Σύνταξη και Κοινοποίηση Προσωρινής Έκθεσης

(α) Στοιχεία-γενικός τρόπος σύνταξης

Η προσωρινή έκθεση περιέχει πληροφορίες που είναι ακριβείς, αντικειμενικές, σαφείς, περιεκτικές, εποικοδομητικές, πλήρεις και έγκαιρες.

(β) Μέρη προσωρινής έκθεσης (εμπιστευτικό έγγραφο)

1/ Κύριο σώμα προσωρινής έκθεσης

Το κύριο σώμα είναι κοινοποιήσιμο στους προϊσταμένους και λοιπά όργανα του Φορέα που συμμετείχαν σε όλο τον έλεγχο.

2/ Παραρτήματα προσωρινής έκθεσης

Είναι κοινοποιήσιμα στη διοίκηση της υπό εξέταση (ελεγχόμενης) δραστηριότητας και λοιπά όργανα του Φορέα που τους αφορά.

(γ) Τρόπος κοινοποίησης προσωρινής έκθεσης

1/ Οι εσωτερικοί ελεγκτές μέσω του αρμοδίου στελέχους του δήμου που είναι ορισμένο για να παρακολουθεί το έργο, κοινοποιούν την προσωρινή έκθεση στις διοικήσεις όλων των υπό εξέταση (ελεγχόμενων) δραστηριοτήτων. Κοινοποιούν το κύριο σώμα αυτής στους προϊσταμένους και λοιπά όργανα του Φορέα που συμμετείχαν σε όλο τον έλεγχο. Κοινοποιούν το κάθε Παράρτημα της προσωρινής έκθεσης στη διοίκηση της υπό εξέταση (ελεγχόμενης) συγκεκριμένης δραστηριότητας και λοιπά όργανα του Φορέα που τους αφορά.

2/ Με την κοινοποίηση της έκθεσης και ιδίως των Παραρτημάτων ζητείται από τα αρμόδια κατά περίπτωση όργανα να μελετήσουν το περιεχόμενο και να απαντήσουν εντός συγκεκριμένου σύντομου χρονικού διαστήματος. Ειδικότερα να παραθέσουν, εφόσον υπάρχουν, μόνο τις τεκμηριωμένες διαφωνίες και τις επίσης αντίστοιχες αναλυτικές και τεκμηριωμένες προτάσεις. Εφόσον δεν απαντήσουν στο καθορισμένο χρονικό διάστημα, ή δεν τεκμηριώνουν απόλυτα τις διαφωνίες τους, παραθέτοντας συγκεκριμένες και τεκμηριωμένες προτάσεις, θεωρείται κατά τεκμήριο ότι συμφωνούν με το περιεχόμενο της προσωρινής έκθεσης και οι εσωτερικοί ελεγκτές προχωρούν στην υποβολή της οριστικής έκθεσης ελέγχου στον επικεφαλής του Φορέα προς ενημέρωση και έγκριση.

3/ Η διοικήσεις των υπό εξέταση (έλεγχο) δραστηριοτήτων, εφόσον συμφωνούν, διατυπώνουν προς τους ελεγκτές εγγράφως τη συμφωνία τους εντός καθορισμένης προθεσμίας. Εφόσον διαφωνούν διατυπώνουν επίσης εγγράφως προς τους ελεγκτές τις διαφωνίες οι οποίες θα πρέπει να στηρίζονται υποχρεωτικά σε ισχυρά ελεγκτικά τεκμήρια (ισχυρότερα των ήδη συλλεχθέντων από τους εσωτερικούς ελεγκτές). Εφόσον διαφωνούν επί των προτάσεων, θα πρέπει να διατυπώσουν νέες προτάσεις οι οποίες κατ' ελάχιστον να πληρούν τα κριτήρια που έχουν θέσει οι ελεγκτές όσον αφορά την αντιμετώπιση των κινδύνων (σχεδιασμό δικλίδων).

4/ Η προσωρινή έκθεση αποστέλλεται από τους ελεγκτές ως συνημμένη σε διαβιβαστικό έγγραφο του αναδόχου εξωτερικού παρόχου. Κατά την παραλαβή του από το τμήμα πρωτοκόλλου του Φορέα, διαχωρίζεται το κύριο μέρος του διαβιβαστικού εγγράφου το οποίο είναι αδιαβάθμητο, με τη συνημμένη έκθεση που είναι εμπιστευτική. Το τμήμα πρωτοκόλλου δύναται να κρατήσει αντίγραφο του διαβιβαστικού εγγράφου για το αρχείο το, ενώ δεν δύναται να τηρήσει αντίγραφο της συνημμένης προσωρινής έκθεσης, η οποία διαβιβάζεται απευθείας στα ενδιαφερόμενα κατά περίπτωση μέρη. Η εξασφάλιση της ανωτέρω ορθής διανομής της έκθεσης είναι αρμοδιότητα του στελέχους του Φορέα που έχει οριστεί να παρακολουθεί το έργο.

(7) 6η Παραδοτέα Εργασία - Υπηρεσία (ΠΕΥ6) – Σύσκεψη Ελεγκτών-Ελεγχόμενων επί Θεμάτων Προσωρινής Έκθεσης Ελέγχου

(α) Αφορά υπηρεσίες επί οργάνωσης και διενέργειας σύσκεψης με σύνταξη αντίστοιχου πρακτικού από

τους ελεγκτές επί του περιεχομένου της προσωρινής εκθέσεως ελέγχου.

(β) Οι ελεγκτές παραλαμβάνουν ή παραλαμβάνουν εκπρόθεσμα ή δεν παραλαμβάνουν ή παραλαμβάνουν εμπρόθεσμα τα πλημμελή έγγραφα των ελεγχόμενων στα οποία οι τελευταίοι διατυπώνουν εγγράφως τη συμφωνία ή διαφωνία τους ή τη συμφωνία τους ή τη μερική συμφωνία τους επί του περιεχομένου της προσωρινής εκθέσεως ελέγχου.

(γ) Οι διαφωνίες των ελεγχόμενων για να ληφθούν υπόψη θα πρέπει να στηρίζονται υποχρεωτικά σε ισχυρά ελεγκτικά τεκμήρια (ισχυρότερα των ήδη συλλεχθέντων από τους εσωτερικούς ελεγκτές). Εφόσον οι ελεγχόμενοι διαφωνούν επί των προτάσεων, θα πρέπει να διατυπώσουν νέες προτάσεις οι οποίες κατ' ελάχιστον να πληρούν τα κριτήρια που έχουν θέσει οι ελεγκτές όσον αφορά την αντιμετώπιση των κινδύνων (σχεδιασμό δικλίδων).

(δ) Το πρακτικό υπογράφεται από τους ελεγκτές, από το αρμόδιο στέλεχος του Φορέα που έχει οριστεί να παρακολουθεί το έργο και από τις διοικήσεις των υπό εξέταση (έλεγχο) δραστηριοτήτων. Δύναται να συνταχθεί ένα πρακτικό ανά ελεγχόμενη δραστηριότητα. Σ' αυτή την περίπτωση το πρακτικό υπογράφεται από τους ελεγκτές, από το αρμόδιο στέλεχος του Φορέα που έχει οριστεί να παρακολουθεί το έργο και από τη διοίκηση της υπό εξέταση (έλεγχο) δραστηριότητας.

(ε) Εφόσον δεν προσέλθει για οιοδήποτε λόγο στη σύσκεψη ή δεν υπογράψει το υπόψη πρακτικό η διοίκηση της υπό εξέταση (έλεγχο) δραστηριότητας, το πρακτικό υπογράφεται από τους ελεγκτές και από το αρμόδιο στέλεχος του Φορέα που έχει οριστεί να παρακολουθεί το έργο ή ακόμα και μόνο από τους ελεγκτές. Σ' αυτή την περίπτωση αναγράφεται επί του πρακτικού το γεγονός της μη προσυπογραφής του πρακτικού από συγκεκριμένα μέρη. Το πρακτικό επί διαβεβαιωτικού/ελεγκτικού έργου αποτελεί κύριο στοιχείο για την σύνταξη της οριστικής έκθεσης.

(8) 7η Παραδοτέα Εργασία - Υπηρεσία (ΠΕΥ7) – Σύνταξη και Υποβολή Οριστικής Έκθεσης

(α) Στοιχεία-γενικός τρόπος σύνταξης

Η οριστική έκθεση περιέχει πληροφορίες που είναι ακριβείς, αντικειμενικές, σαφείς, περιεκτικές, επικοινωνιακές, πλήρεις και έγκαιρες.

(β) Μέρη οριστικής έκθεσης (εμπιστευτικό έγγραφο)

1/ Κύριο σώμα οριστικής έκθεσης

Το κύριο σώμα είναι κοινοποιήσιμο στους προϊσταμένους και λοιπά όργανα του Φορέα που συμμετείχαν σε όλο τον έλεγχο μετά την έγκρισή του από τον επικεφαλής του Φορέα.

2/ Παραρτήματα οριστικής έκθεσης

Είναι κοινοποιήσιμα στη διοίκηση της υπό εξέταση (ελεγχόμενης) δραστηριότητας και λοιπά όργανα

του Φορέα που τους αφορά μετά την έγκρισή τους από τον επικεφαλής του Φορέα.

(γ) Τρόπος κοινοποίησης οριστικής έκθεσης

1/ Οι εσωτερικοί ελεγκτές μέσω του αρμοδίου στελέχους του δήμου που είναι ορισμένο για να παρακολουθεί το έργο, υποβάλλουν την οριστική έκθεση στον επικεφαλής του Φορέα, προς ενημέρωση και έγκριση. Μετά την έγκριση κοινοποιούν το κύριο σώμα αυτής στους προϊσταμένους και λοιπά όργανα του Φορέα που συμμετείχαν σε όλο τον έλεγχο. Κοινοποιούν το κάθε Παράρτημα της οριστικής έκθεσης στη διοίκηση της υπό εξέταση (ελεγχόμενης) συγκεκριμένης δραστηριότητας και λοιπά όργανα του Φορέα που τους αφορά.

2/ Η οριστική έκθεση αποστέλλεται από τους ελεγκτές ως συνημμένη σε διαβιβαστικό έγγραφο του αναδόχου εξωτερικού παρόχου. Κατά την παραλαβή του από το τμήμα πρωτοκόλλου του Φορέα, διαχωρίζεται το κύριο μέρος του διαβιβαστικού εγγράφου το οποίο είναι αδιαβάθμητο, με τη συνημμένη έκθεση που είναι εμπιστευτική. Το τμήμα πρωτοκόλλου δύναται να κρατήσει αντίγραφο του διαβιβαστικού εγγράφου για το αρχείο του, ενώ δεν δύναται να τηρήσει αντίγραφο της συνημμένης οριστικής έκθεσης, η οποία διαβιβάζεται απευθείας στα ενδιαφερόμενα κατά περίπτωση μέρη. Η εξασφάλιση της ανωτέρω ορθής διανομής της έκθεσης είναι αρμοδιότητα του στελέχους του Φορέα που έχει οριστεί να παρακολουθεί το έργο.

(9) 8η Παραδοτέα Εργασία - Υπηρεσία (ΠΕΥ8) – Ετήσια Έκθεση – Λοιπές Υποστηρικτικές Υπηρεσίες

(α) Σύνταξη ετήσιας έκθεσης ελέγχου προκειμένου αυτή, αφού εγκριθεί από τον επικεφαλής του Φορέα, να κοινοποιηθεί από αυτόν στα αρμόδια συλλογικά όργανα, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 13 του ν.4795/2021 για δημόσιους Φορείς.

(β) Λοιπές υποστηρικτικές υπηρεσίες όσον αφορά την επικοινωνία της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου με άλλους κατά περίπτωση Φορείς, κατόπιν έγκρισης του επικεφαλής του Φορέα.

(10) Παρακολούθηση της υλοποίησης των προτάσεων των ελεγκτών και των σχεδίων δράσεων της Διοίκησης.

(α) Λόγω του περιορισμένου χρόνου της υπό ανάθεσης σύμβασης που αφορά η σχετική πρόσκληση, δεν δύναται να παρασχεθούν υπηρεσίες «Follow Up». Συγκεκριμένα η υπηρεσία Follow Up αφορά τον έλεγχο υλοποίησης των, εγκεκριμένων από τον επικεφαλής του Φορέα, προτάσεων των ελεγκτών και των σχεδίων διορθωτικών δράσεων της Διοίκησης με βάση συγκεκριμένα χρονοδιαγράμματα που αναγράφονται στην οριστική έκθεση. **Αφορά κυρίως το περιεχόμενο της οριστικής έκθεσης διαβεβαιωτικού / ελεγκτικού έργου**

προγενέστερης χρήσης.

(β) Ειδικότερα οι υπηρεσίες «Follow Up» αφορούν τον έλεγχο υλοποίησης των προτάσεων των ελεγκτών και των σχεδίων δράσεων διορθωτικών ενεργειών της Διοίκησης που αναγράφονται στην οριστική έκθεση, με βάση τα εγκριθέντα από τη Διοίκηση συγκεκριμένα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης. Τη παρούσα χρονική στιγμή δεν είναι δυνατόν χωρίς την έναρξη και περάτωση του ελέγχου και την έγκριση της οριστικής έκθεσης από τον επικεφαλής του Φορέα να προβλεφθούν, τόσο οι προτάσεις των ελεγκτών, όσο και τα τυχόν σχέδια δράσεων διορθωτικών ενεργειών της Διοίκησης καθώς επίσης και το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης αυτών. Συνεπώς πρέπει να παρέλθει ικανός χρόνος από την έγκριση της οριστικής έκθεσης. Κατά προσέγγιση δύναται να προσδιοριστεί ότι πριν παρέλθουν κατ' ελάχιστον τρεις μήνες από την έγκριση της οριστικής έκθεσης, ουδεμία ενέργεια Follow Up (έλεγχος υλοποίησης των προτάσεων των ελεγκτών και των σχεδίων διορθωτικών δράσεων της Διοίκησης) δύναται να προγραμματιστεί.

Χρόνος εκτέλεσης

Ο χρόνος ολοκλήρωσης της παράδοσης του συνόλου των παραδοτέων ορίζεται **έως 31/03/2026**.

Προϋπολογισμός

- Οι ενδεικτικές τιμές του προϋπολογισμού ελήφθησαν μετά από έρευνα αγοράς.
- Κριτήριο κατακύρωσης θα είναι η χαμηλότερη τιμή.
- Η εκτιμώμενη αξία σύμβασης της παρούσας μελέτης ανέρχεται στο ποσό των **16.129,03 €**, με επί πλέον δαπάνη Φ.Π.Α. 24%, συνολικού ποσού **3.870,97€**, ήτοι συνολικής δαπάνης **20.000,00 € (με ΦΠΑ)** και θα βαρύνει τον **Κ.Α.Ε. 10.6142.0009 του προϋπολογισμού του Δήμου Καρπάθου του έτους 2025 και 2026 και θα καλυφθεί από ιδίους πόρους του φορέα.**
- **Αναλυτικότερα η δαπάνη κατανέμεται ως εξής:**
- Για το οικ. Έτος 2025: Προϋπολογιζόμενη Δαπάνη: 3.100,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ. (εφόσον υλοποιηθούν τα ΠΕΥ1 και ΠΕΥ2).

➤ Για το οικ. Έτος 2026 Προϋπολογιζόμενη Δαπάνη: 16.900,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ.

Ανάλυση του κόστους

A/A ΕΡΓ	ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Κωδ. Παρα- δοτέου	Επιμέρους Δαπάνες (€)	Συνολική Δαπάνη (€)
1	<u>1η Παραδοτέα Εργασία – Υπηρεσία</u> Προγραμματισμός Ελέγχων	ΠΕΥ1	1.500,00	1.500,00
2	<u>2η Παραδοτέα Εργασία – Υπηρεσία</u> Έλεγχος & Αξιολόγηση Υλοποίησης Λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων	ΠΕΥ2	1.000,00	1.000,00
3	<u>3η Παραδοτέα Εργασία - Υπηρεσία</u> Έλεγχος & Αξιολόγηση Κινδύνων σε μία (1) Γενική Διαδικασία Διακυβέρνησης	ΠΕΥ3	-----	4.814,52
3α	Έλεγχος- Αξιολόγηση - Εκτίμηση Κινδύνων και αντίστοιχων Δικλίδων Πρώτης Επιλεχθείσας Γενικής Διαδικασίας Διακυβέρνησης	ΠΕΥ3α	4.814,52	
4	<u>4η Παραδοτέα Εργασία -Υπηρεσία</u> Έλεγχος- Αξιολόγηση - Εκτίμηση Κινδύνων και αντίστοιχων Δικλίδων	ΠΕΥ4	-----	4.814,52
4α	Έλεγχος- Αξιολόγηση - Εκτίμηση Κινδύνων και αντίστοιχων Δικλίδων Πρώτης Επιλεχθείσας Διαδικασίας Οργανωτικής/Λειτουργικής Δομής	ΠΕΥ4α	4.814,52	-----
5	<u>5η Παραδοτέα Εργασία -Υπηρεσία</u> Σύνταξη και Κοινοποίηση Προσωρινής Έκθεσης	ΠΕΥ5	1.000,00	1.000,00
6	<u>6η Παραδοτέα Εργασία -Υπηρεσία</u> Σύσκεψη Ελεγκτών-Ελεγχόμενων επί Θεμάτων Προσωρινής Έκθεσης Ελέγχου	ΠΕΥ6	1.000,00	1.000,00
7	<u>7η Παραδοτέα Εργασία -Υπηρεσία</u> Σύνταξη και Υποβολή Οριστικής Έκθεσης	ΠΕΥ7	1.000,00	1.000,00
8	<u>8η Παραδοτέα Εργασία -Υπηρεσία</u> Σύνταξη Ετήσιας Έκθεσης – Λοιπές Υποστηρικτικές Υπηρεσίες	ΠΕΥ8	1.000,00	1.000,00
	Σύνολα		16.129,03	16.129,03
	ΦΠΑ 24%		3.870,97	3.870,97
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		20.000,00	20.000,00

ΓΕΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΗ ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**ΑΡΘΡΟ 1****ΓΕΝΙΚΑ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ**

«Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου - Παροχή υπηρεσιών διαβεβαίωσης για τη επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δραστηριοτήτων ελέγχου (δικλίδων ελέγχου) επί διαδικασιών, οι οποίες εμπεριέχουν κινδύνους που επηρεάζουν τους στρατηγικούς-επιχειρησιακούς στόχους του»

Η δαπάνη για τη συγκεκριμένη προμήθεια εμπίπτει στους ακόλουθους κωδικούς του κοινού λεξιλογίου δημοσίων συμβάσεων:

ΚΟΙΝΟ ΛΕΞΙΛΟΓΙΟ ΓΙΑ ΤΙΣ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ	
Περιγραφή	CPV
Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου	79212200-5

ΑΡΘΡΟ 2**ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

Η ανάθεση και εκτέλεση της σύμβασης διέπεται από την κείμενη νομοθεσία και τις κατ' εξουσιοδότηση αυτής εκδοθείσες κανονιστικές πράξεις, όπως ισχύουν και ιδίως:

1. τον 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)»,
2. τις διατάξεις του Ν.3463/2006 (ΦΕΚ Α' 114 – 8/6/2006) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» και ιδίως του άρθρου 209,
3. τις διατάξεις του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87 – 7/6/2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης»
4. τις διατάξεις του Ν.4555/2018 (ΦΕΚ Α' 133 – 19/7/2018) «Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης - Εμβάθυνση της Δημοκρατίας - Ενίσχυση της Συμμετοχής – Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των Ο.Τ.Α. [Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»] - Ρυθμίσεις για τον εκσυγχρονισμό του πλαισίου οργάνωσης και λειτουργίας των ΦΟΔΣΑ - Ρυθμίσεις για την αποτελεσματικότερη, ταχύτερη και ενιαία άσκηση των αρμοδιοτήτων σχετικά με την απονομή ιθαγένειας και την πολιτογράφηση - Λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου

Εσωτερικών και άλλες διατάξεις»

5. τις διατάξεις του Ν. 4270/2014 (ΦΕΚ Α' 143 – 28/6/2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις»
6. τις διατάξεις του Ν.4013/2011 (ΦΕΚ Α' 204 – 15/9/2011) «Σύσταση ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων και Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων – Αντικατάσταση του έκτου κεφαλαίου του Ν. 3588/2007 (πτωχευτικός κώδικας) – Προπτωχευτική διαδικασία εξυγίανσης και άλλες διατάξεις» και της Υ.Α. υπ' αριθμ. 57654/2017 (ΦΕΚ Β' 1781 – 23/5/2017) «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης»
7. τις διατάξεις του Π.Δ.80/2016 (ΦΕΚ Α' 145 – 5/8/2016) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες»
8. του Ν. 3492/2006 (ΦΕΚ Α' 210 – 5/10/2006): «Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων και άλλες διατάξεις»
9. του Ν.4795/2021 (ΦΕΚ Α' 62 – 17/4/2021): «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση»
10. του Ν.4820/2021 (ΦΕΚ Α' 130 – 23/7/2021): «Οργανικός Νόμος του Ελεγκτικού Συνεδρίου και άλλες ρυθμίσεις»

ΑΡΘΡΟ 3

ΣΥΜΒΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Συμβατικά στοιχεία κατά σειρά ισχύος είναι τα ακόλουθα:

1. Το συμφωνητικό
1. Η παρούσα Μελέτη
2. Οικονομική προσφορά του αναδόχου

ΑΡΘΡΟ 4

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ

Οι προσφέροντες πρέπει να προσκομίσουν τα εξής δικαιολογητικά επί ποινή αποκλεισμού:

- **Οικονομική προσφορά**, η οποία θα είναι συνταγμένη με την ίδια αρίθμηση και σειρά όπως στον ενδεικτικό προϋπολογισμό.

- **Υπεύθυνη δήλωση του Ν1599/1986** που να δηλώνεται ότι:

Σε περίπτωση φυσικού προσώπου ότι έλαβαν γνώση των όρων της παρούσας μελέτης, τους οποίους και αποδέχονται πλήρως, η σύμβαση θα εκτελεστεί σύμφωνα με την παρούσα μελέτη και ότι οι προσφερόμενες τιμές θα παραμείνουν σταθερές μέχρι τη λήξη της σύμβασης.

Σε περίπτωση νομικού προσώπου η προαναφερόμενη υπεύθυνη δήλωση υποβάλλεται εκ μέρους του νόμιμου εκπροσώπου, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 79Α του Ν.4412/2016. Η υποχρέωση αποκλεισμού οικονομικού φορέα εφαρμόζεται επίσης όταν το πρόσωπο εις βάρος του οποίου εκδόθηκε αμετάκλητη καταδικαστική απόφαση είναι μέλος του διοικητικού, διευθυντικού ή εποπτικού οργάνου του εν λόγω οικονομικού φορέα ή έχει εξουσία εκπροσώπησης, λήψης αποφάσεων ή ελέγχου σε αυτό. Η υποχρέωση του προηγούμενου εδαφίου 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. (άρθρο 80 παρ. 9 του Ν.4412/2016 και άρθρο 73 παρ.1 του Ν.4412/2016).

- **Υπεύθυνη δήλωση** περί μη επιβολής σε βάρος του οικονομικού φορέα της κύρωσης του οριζόντιου αποκλεισμού, σύμφωνα τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (άρθρο 74 παρ.4 Ν.4412/2016, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 23 του Ν.4782/2021).
- **Υπεύθυνη δήλωση** ότι δεν έχει εκδοθεί δικαστική ή διοικητική απόφαση με τελεσίδικη και δεσμευτική ισχύ για την αθέτηση των υποχρεώσεων του οικονομικού φορέα όσον αφορά στην καταβολή φόρων ή εισφορών κοινωνικής ασφάλισης
- **Πιστοποιητικό πρόσφατα θεωρημένο (εντός 30 ημερών)**, αρμόδιας αρχής για την εγγραφή τους σε ένα εμπορικό ή επαγγελματικό μητρώο που τηρείται στο κράτος μέλος εγκατάστασής του (οικείο επιμελητήριο ή ισοδύναμης επαγγελματικής οργάνωσης), από όπου προκύπτει και το ειδικό επάγγελμα τους και βεβαίωση έναρξης επιτηδεύματος για τα φυσικά πρόσωπα με τις αντίστοιχες μεταβολές του (αν δεν προκύπτει το ειδικό επάγγελμα από το επιμελητήριο ή την επαγγελματική οργάνωση).

Σε κάθε περίπτωση πρέπει να προκύπτει και να εμφανίζεται το ειδικό επάγγελμα το οποίο είναι και σχετικό με το αντικείμενο της σύμβασης και να προσκομίζονται τα απαραίτητα έγγραφα που το πιστοποιούν.

- Πιστοποιητικά αρμόδιας αρχής από τα οποία προκύπτει ότι ο προσφέρων είναι ενήμερος ως προς τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης (**ασφαλιστική ενημερότητα**). Από τα περιεχόμενα των πιστοποιητικών χρειάζεται να προκύπτει σαφώς η διάρκεια ισχύος τους, έτσι ώστε να είναι ξεκάθαρο ότι τα πιστοποιητικά αυτά να είναι σε ισχύ τουλάχιστον ως την ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών.
- Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής από το οποίο να προκύπτει ότι ο προσφέρων είναι ενήμερος ως προς τις υποχρεώσεις καταβολής φόρων (**φορολογική ενημερότητα**). Το παραπάνω πιστοποιητικό χρειάζεται να είναι σε ισχύ τουλάχιστον ως την ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών.
- **Απόσπασμα ποινικού μητρώου** ή, ελλείψει αυτού, ισοδύναμου εγγράφου που εκδίδεται από αρμόδια δικαστική ή διοικητική αρχή του κράτους-μέλους ή της χώρας καταγωγής ή της χώρας όπου είναι εγκατεστημένος ο εν λόγω οικονομικός φορέας, από το οποίο προκύπτει ότι δεν προκύπτουν λόγοι αποκλεισμού σύμφωνα με τη παρ.1 του άρθρου 73 του Ν.4412/2016, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Το απόσπασμα αυτό πρέπει να έχει εκδοθεί το πολύ τρείς (3) μήνες πριν από την ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών.

Η υποχρέωση προσκόμισης του ως άνω αποσπάσματος αφορά ιδίως:

- Στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) , προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) και ΙΚΕ ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών τους διαχειριστές,
- Στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.), τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Σε κάθε άλλη περίπτωση οι νόμιμοι εκπρόσωποι αυτού.
- Σε περίπτωση αλλοδαπών νομικών προσώπων η ανωτέρω υποχρέωση αφορά στα φυσικά πρόσωπα που έχουν τις αντίστοιχες ιδιότητες κατά τη νομοθεσία που διέπονται.

Εάν από το υποβληθέν ποινικό μητρώο δεν προκύπτει το είδος του αδικήματος για το οποίο καταδικάστηκε θα πρέπει να επισυνάπτονται και οι αντίστοιχες καταδικαστικές αποφάσεις.

- **Αποδεικτικά έγγραφα νομιμοποίησης του προσφέροντος ή του υποψηφίου νομικού προσώπου.** Εδώ προσκομίζονται τα κατά περίπτωση νομιμοποιητικά έγγραφα

σύστασης και νόμιμης εκπροσώπησης (όπως π.χ καταστατικά, πιστοποιητικά μεταβολών, αντίστοιχα ΦΕΚ, συγκρότηση Δ.Σ. σε σώμα, σε περίπτωση Α.Ε., κλπ., ανάλογα με τη νομική μορφή του διαγωνιζομένου ή τα οικεία κατά περίπτωση έγγραφα κατά το δίκαιο του κράτους της εγκατάστασης του προσφέροντος). Από τα ανωτέρω έγγραφα πρέπει να προκύπτουν η νόμιμη σύσταση του νομικού προσώπου, όλες οι σχετικές τροποποιήσεις των καταστατικών, το/τα πρόσωπο/α που δεσμεύει/ουν νόμιμα την εταιρεία κατά την ημερομηνία διενέργειας του διαγωνισμού (νόμιμος εκπρόσωπος, δικαίωμα υπογραφής κλπ.).

Εάν από τα ανωτέρω καταστατικά και τα λοιπά στοιχεία δεν προκύπτουν ευθέως τα πρόσωπα που εκπροσωπούν την εταιρεία και τη δεσμεύουν με την υπογραφή τους, πρέπει να προσκομίζονται τα στοιχεία που αποδεικνύουν τη νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρείας στην εν λόγω απευθείας ανάθεση.

- **Υπεύθυνη δήλωση**, στην οποία ο νόμιμος εκπρόσωπος του νομικού προσώπου/οντότητας, πρέπει να δηλώνει ότι το νομικό πρόσωπο/οντότητα, το οποίο εκπροσωπεί νόμιμα, δεν έχει καταδικαστεί αμετάκλητα για κανένα από τα **αδικήματα δωροδοκίας του άρθρου 73 παρ. 1 του Ν. 4412/2016, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 134 - 135 του ν.5090/2024.**
- **Βεβαιώσεις και πιστοποιητικά για την επαγγελματική επάρκεια της ομάδας έργου.**

ΑΡΘΡΟ 5

ΤΡΟΠΟΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

Ανάθεση σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 118 του Ν.4412/2016** «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Κριτήριο κατακύρωσης θα είναι η χαμηλότερη τιμή.

α. Ο μειοδότης - οικονομικός φορέας κατά την υπογραφή της Σύμβασης θα προσκομίσει Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/1986 με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής από αρμόδια Αρχή 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.

β. Η ανάθεση εκτέλεσης της υπηρεσίας μπορεί να γίνει σε νομικά πρόσωπα, ενώσεις προμηθευτών - συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες.

γ. Για τις ανάγκες της παρούσας ανάθεσης, ο Ανάδοχος θα πρέπει να πληροί τις προϋποθέσεις της Υπ. Αριθμ. 358/9388/2022 Κοινής Υπουργικής Απόφασης (ΚΥΑ) υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών της Γενικής Γραμματείας Ανθρώπινου Δυναμικού Δημοσίου Τομέα (ΓΓΑΔΔΤ) «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», (Β' 3093/17-6-2022), όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΚΥΑ της ΓΓΑΔΔΤ Υπ. Αριθμ. 65/1682 (Β'520/2-2-2023).

β. Η ανάθεση εκτέλεσης της υπηρεσίας μπορεί να γίνει σε νομικά πρόσωπα, ενώσεις προμηθευτών - συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες.

γ. Για τις ανάγκες της παρούσας ανάθεσης, ο Ανάδοχος θα πρέπει να πληροί τις προϋποθέσεις της Υπ. Αριθμ. 358/9388/2022 Κοινής Υπουργικής Απόφασης (ΚΥΑ) υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών της Γενικής Γραμματείας Ανθρώπινου Δυναμικού Δημοσίου Τομέα (ΓΓΑΔΔΤ) «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», (Β' 3093/17-6-2022), όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΚΥΑ της ΓΓΑΔΔΤ Υπ. Αριθμ. 65/1682 (Β'520/2-2-2023).

ΑΡΘΡΟ 6

ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η Διάρκεια της σύμβασης θα είναι από την ημερομηνία υπογραφής της **μέχρι 31/03/2026**, με δικαίωμα παράτασης κατόπιν συμφωνίας των δύο μερών, χωρίς καμία αλλαγή των όρων που θα αναφέρονται στη σύμβαση καθώς και χωρίς αύξηση του συμβατικού αντικειμένου και ποσού.

Αν λήξει η συνολική διάρκεια της σύμβασης, χωρίς να υποβληθεί εγκαίρως αίτημα παράτασης ή, αν λήξει η παραταθείσα, κατά τα ανωτέρω, διάρκεια, χωρίς να υποβληθούν στην αναθέτουσα αρχή τα παραδοτέα της σύμβασης, ο/η ανάδοχος κηρύσσεται έκπτωτος.

ΑΡΘΡΟ 7**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ**

- α. Ο ανάδοχος έχει την υποχρέωση εκτός της ακριβούς τήρησης των όρων της παρούσας μελέτης, να τηρεί με ακρίβεια και τους κανόνες της νομοθεσίας που διέπουν τις εργασίες αυτού του είδους.
- β. Ο ανάδοχος δε δικαιούται σε αποζημίωση για μεταβολές που έγιναν χωρίς έγγραφη εντολή, έστω και αν αυτές βελτιώνουν τα αποτελέσματα των εργασιών.
- γ. Ο ανάδοχος υποχρεούται να διαθέσει όλο το απαιτούμενο προσωπικό και τη λοιπή αναγκαία υλικοτεχνική υποδομή για την υλοποίηση του έργου από το υπόψη προσωπικό.
- δ. Ο ανάδοχος έχει την υποχρέωση για την τήρηση των διατάξεων της εργατικής νομοθεσίας.
- ε. Υποχρεούται να υποβάλλει ηλεκτρονικά τιμολόγια που είναι σύμφωνα με το ευρωπαϊκό πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων (PEPPOL) και τον εθνικό μορφότυπο κατά τα οριζόμενα στον ν.4601/2019 και στην ΚΥΑ 63446/2021 ως ισχύουν.

ΑΡΘΡΟ 8**ΕΚΤΕΛΕΣΗ – ΠΑΡΑΛΑΒΗ**

Η εκτέλεση και παραλαβή του συμβατικού αντικειμένου θα γίνει σύμφωνα με το άρθρο 208 παρ. 10 του Ν. 4412/2016. Υπεύθυνος παρακολούθησης και παραλαβής της σύμβασης είναι η Προϊσταμένη Δ/σης Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Καρπάθου, Σοφία Πολυχρονίου. Σε περίπτωση απουσίας της, αντικαταστάτης επόπτης θα είναι ο Προϊστάμενος του Τμήματος Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου και Προμηθειών, Σπυρίδων Κρέτσης. Η παραλαβή του συμβατικού αντικειμένου θα γίνει από αρμόδια επιτροπή παραλαβής που έχει ορισθεί από τον Δήμο Καρπάθου.

Με την ολοκλήρωση της κάθε υπηρεσίας στην έδρα του Φορέα, θα συντάσσεται βεβαίωση-ημερολόγιο εργασίας μεταξύ του υπαλλήλου του Δήμου που είναι αρμόδιος για την παρακολούθηση του έργου και του αντιπροσώπου του αναδόχου ή του υπευθύνου του έργου από το Ανάδοχο. Στην υπόψη βεβαίωση-ημερολόγιο εργασίας, ο πρώτος θα βεβαιώνει την ολοκλήρωση παραλαβής και ο δεύτερος την ολοκλήρωση παράδοσης της συγκεκριμένης επιμέρους υπηρεσίας όπως αυτή αναγράφεται, τόσο στην παράγραφο 6 της μελέτης, όσο και στην επόμενη υποπαράγραφο, ανάλυσης του κόστους. Η υπόψη βεβαίωση-ημερολόγιο εργασίας, θα συντάσσεται εις διπλούν (ένα για κάθε συμβαλλόμενο) και θα λαμβάνει αριθμό πρωτοκόλλου με μέριμνα του ανωτέρω αρμόδιου στελέχους του Δήμου.

ΑΡΘΡΟ 9

ΕΚΠΤΩΣΗ ΤΟΥ/ΤΗΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ – ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΡΗΤΡΕΣ

Η έκπτωση του/της αναδόχου και τυχόν ποινικές ρήτρες επιβάλλονται σύμφωνα με το Ν.4412/2016 «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)».

ΑΡΘΡΟ 10**ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ**

Στον/Στην ανάδοχο καταβάλλεται το αντίστοιχο συμβατικό ποσό της πραγματοποιηθείσας εργασίας με βάση την οικονομική προσφορά του. Η καταβολή της καθορισμένης σύμφωνα με τη σύμβαση αμοιβής δύναται να γίνεται τμηματικά, μετά το πέρας εργασιών και ανάλογα με την παράδοση αυτών.

Οι τιμές δεν υπόκεινται σε καμία αναθεώρηση αλλά παραμένουν σταθερές και αμετάκλητες καθ' όλη τη χρονική διάρκεια που θα εκτελείται η εργασία. Ο/Η ανάδοχος εγγυάται το σταθερό και αμετάβλητο της συμφωνημένης τιμής ανεξάρτητα αν στο χρονικό διάστημα που ορίζεται σαν χρόνος παράδοσης της εργασίας, υπάρξουν αυξήσεις οποιουδήποτε κόστους και από οποιοδήποτε λόγο στην τιμή μονάδας.

Η σύμβαση **υποχρεωτικά** θα τιμολογηθεί σύμφωνα με το **Ελληνικό Ευρωπαϊκό Μορφότυπο Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης (UBL)**, (**A.1017/2020, Κ.Υ.Α. 63446/2-6-2021, Κ.Υ.Α. 31781ΕΞ2022/9-3-2022**) και **πιο συγκεκριμένα σύμφωνα** με την [παρ.2 του άρθρου 1 της ΚΥΑ 52445 ΕΞ 2023/04.04.2023 \(ΦΕΚ 2385/12.04.2023 τεύχος Β'\)](#), **άρχεται η υποχρέωση των οικονομικών φορέων για έκδοση ηλεκτρονικού τιμολογίου, προκειμένου για συμβάσεις που συνάπτονται ή/και εκτελούνται από λοιπές πλην Κεντρικής Διοίκησης, αναθέτουσες αρχές/αναθέτοντες φορείς οι διαδικασίες σύναψης των οποίων εκκινούν μετά την 1η.6.2024.**

Η παραλαβή και η επεξεργασία του ηλεκτρονικού τιμολογίου από την αναθέτουσα αρχή γίνεται μέσω ειδικής πλατφόρμας ή τεχνικής διαδικασίας/WebService (ΕΔΗΤ/ΚΕΔ).

ΑΡΘΡΟ 11**ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ – ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ**

Τον Ανάδοχο βαρύνουν οι υπέρ τρίτων κρατήσεις, ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, για την παράδοση των υπηρεσιών στον τόπο και με τον τρόπο που θα προβλέπεται στα έγγραφα της Σύμβασης, εκτός από το ΦΠΑ που βαρύνει τον Δήμο.

Αναλυτικότερα:

- Την κράτηση 0,10% 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 (ΕΑΔΗΣΥ)

- Η ανωτέρω κράτηση υπέρ ΕΑΔΗΣΥ υπόκεινται στο εκάστοτε ισχύον αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 3% και στην επ' αυτού εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20%.
- Με κάθε πληρωμή θα γίνεται η προβλεπόμενη από την κείμενη νομοθεσία παρακράτηση φόρου εισοδήματος 8% για τιμολόγια παροχής υπηρεσιών επί του καθαρού ποσού.

ΑΡΘΡΟ 12**ΕΠΙΛΥΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Κατά την εκτέλεση Δημοσίων συμβάσεων εφαρμόζονται: α) οι διατάξεις Ν.4412/2016, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, β) οι όροι της σύμβασης και της μελέτης και γ) συμπληρωματικά ο Αστικός Κώδικας σύμφωνα με το άρθρο 129 του Ν.4412/2016 (ΦΕΚ 147/τ.Α΄/08.08.2016).

Κάρπαθος, 06/11/2025

Ο Συντάξας

Θεωρήθηκε

Σπυρίδων Κρέτσης

Σοφία Πολυχρονίου

Αναπληρωτής Προϊστάμενος
Τμήματος Προϋπολογισμού,
Λογιστηρίου και Προμηθειών

Προϊσταμένη Διεύθυνση
Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών
Δήμου Καρπάθου