ΑΔΑ: 9Θ5ΧΩΕΙ-ΕΗΗ

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2026.10.14 13:29:06 EEST
Reason:
Location: Athens

@ΣΗΔΕ ΙΡΙΔΑ
6acf56ca9c383b5818c2a2e3
ΑΠ:4606
Υπογραφή: 14/10/26 13:18
Διανομή: 14/10/26 13:26

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΝΗΣΟΥ ΚΑΣΟΥ
Ταχ.Δ/νση : Κάσος 858 00
Τηλέφωνο : 22450-41277
Email : dimkasos@otenet.gr

Η.Ν. Κάσος, 14/10/2026

ΘΕΜΑ: Έγκριση τεχνικών προδιαγραφών μελέτης «Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου»

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ Η.Ν. ΚΑΣΟΥ
(Αρ. Απόφ. 727/2026)

Έχοντας λάβει υπόψη:

1. Τις διατάξεις του ν. 4412/2016 (Α΄ 147) «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών», όπως ισχύει, και ιδίως των άρθρων 2, 4, 6, 18, 38, 45, 54, 73, 74, 80, 117Α, 118, 120, 200, 208, 216, 219 και 221.
2. Τις διατάξεις των παρ. 1, 3 και 4 του άρθρου 616 και της παρ. 3 του άρθρου 619 του ν. 5314/2026 (Α΄ 103) «Κώδικας Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως ισχύει, καθώς και τον ν. 5321/2026 (Α΄ 114)
3. Τα άρθρα 148 έως 154 του ν. 4601/2019, την Κ.Υ.Α. 52445 ΕΞ 2023 (Β΄ 2385), την Κ.Υ.Α. 63446/2021 (Β΄ 2338) και την Κ.Υ.Α. οικ. 98979 ΕΞ 2021 (Β΄ 3766), όπως ισχύουν, σχετικά με την ηλεκτρονική τιμολόγηση στο πλαίσιο των δημοσίων συμβάσεων
4. Την υπ'αριθμ. 4093/16-09-2026 μελέτη **«Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου»** και τις Τεχνικές Προδιαγραφές αυτής.
5. Την ανάγκη του Δήμου για τη σχετική υπηρεσία .

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Εγκρίνουμε τις τεχνικές προδιαγραφές της υπ'αριθμ. 4093/16-09-2026 μελέτη **«Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου»** όπως αυτές συντάχθηκαν και αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι της παρούσας.

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ Η.Ν. ΚΑΣΟΥ

ΜΙΧΑΛΗΣ ΕΜΜ. ΕΡΩΤΟΚΡΙΤΟΣ

Η. Ν. Κάσος, 16/09/2026
Αρ. μελέτης : 96

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΝΗΣΟΥ ΚΑΣΟΥ

Ταχ.Δ/νση : Κάσος 858 00
Τηλέφωνο : 22450-41277 - 41400
E-mail : dimkasos@otenet.gr
Κωδικός ηλεκτρονικής τιμολόγησης : 1007.Ε86202.0001

ΜΕΛΕΤΗ : «Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου»

Εκτιμώμενη Αξία : 15.000,00 € με ΦΠΑ 24% (12.096,77 € πλέον ΦΠΑ)
Χρηματοδότηση : Ίδιοι Πόροι
ΑΛΕ : 010.2420903.004
CPV : 79212200-5

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

«Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου»

Παροχή υπηρεσιών ελέγχου για την επάρκεια των δομών και συστημάτων της διαχείρισης κινδύνων και των δραστηριοτήτων ελέγχου (δικλίδων ελέγχου) επί διαδικασιών, οι οποίες εμπεριέχουν κινδύνους που επηρεάζουν τους στρατηγικούς-επιχειρησιακούς στόχους του Φορέα

1. Αντικείμενο Υπηρεσιών

α. Η παρούσα προσφορά αφορά την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου στο Φορέα από εξωτερικό σύμβουλο (Πάροχο Εξωτερικών Υπηρεσιών) σύμφωνα με τις προβλέψεις του ν. 4795/2021, όπως ισχύει.

β. Το ειδικότερο αντικείμενο της υπηρεσίας παροχής συμβουλευτικών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου είναι «παροχή υπηρεσιών ελέγχου για τη επάρκεια των δομών και συστημάτων διαχείρισης κινδύνων και των δραστηριοτήτων ελέγχου (δικλίδων ελέγχου) επί διαδικασιών, 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 (internalcontrol**), 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 εμπεριστατωμένη 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. 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. Ένα πολύ σημαντικό στοιχείο, το οποίο θεωρείται απαραίτητο για την ορθολογική οργάνωση και λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, είναι η καταλληλόλητα 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 εναλλακτικά στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Οικονομικού Επιμελητηρίου ή/και κάτοχος του Διεθνούς Τίτλου CIA (Certified Internal Auditor) ή του CICA (Certified Internal Controls Auditor).

β. 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 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.

5. Γενική Οργάνωση Πλαισίου Υπηρεσιών ενός Εσωτερικού Ελέγχου

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 έργου εσωτερικού ελέγχου, δύναται να περιλάβουν κατά περίπτωση μέρος ή το σύνολο των παρακάτω εργασιών-ενοτήτων, όπως ορίζονται στο άρθρο 15 του ν.4795/21 :

(α) Συμβουλευτικό έργο

1/ 1ο Στάδιο: Ανάθεση

2/ 2ο Στάδιο: Σχεδιασμός

3/ 3ο Στάδιο: Διενέργεια

4/ 4ο Στάδιο: Σύνταξη και υποβολή της εκθέσεων

(β) Διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο

1/ 1ο Στάδιο: Ανάθεση

2/ 2ο Στάδιο: Σχεδιασμός

3/ 3ο Στάδιο: Διενέργεια

4/ 4ο Στάδιο: Σύνταξη προσωρινής έκθεσης

5/ 5ο Στάδιο: Οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης

6/ 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 υπηρεσιών ελέγχου για τη επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου επί διαδικασιών, 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.
(2) Αναλύσεις και Πιθανά Ευρήματα του Έργου.
(3) Εκτίμηση Ευρημάτων.

ε. 4ο-5ο Στάδια: Σύνταξη και υποβολή εκθέσεων

(1) Χαρακτηριστικά εκθέσεων-αναφορών

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

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

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.

(3) Σύνταξη και υποβολή της οριστικής έκθεσης στον επικεφαλής του Φορέα

(α) Η έκθεση περιέχει, τα ευρήματα, τις παρατηρήσεις και τις προτάσεις των μελών της ομάδας έργου 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) επί διαδικασιών-δραστηριοτήτων του Φορέα, ήτοι τα επιμέρους στοιχεία και δικλίδες ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου. Η έγκριση υλοποίησης των ανωτέρω προτάσεων 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.

στ.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 υιοθετηθείσες 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.

ζ. 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) Οι υπηρεσίες του έργου είναι δύο δυνητικών κατηγοριών. Η πρώτη κατηγορία περιλαμβάνει κυρίως τη σύνταξη και υποβολή συγκεκριμένων παραδοτέων και ονοματίζονται ως «Παραδοτέες Εργασίες – Υπηρεσίες (ΠΕΥ)». Η δεύτερη κατηγορία περιλαμβάνει Εργασίες-Υπηρεσίες (ΕΥ) οι οποίες χρησιμοποιούνται από την ομάδα έργου για την σύνταξη των Παραδοτέων της πρώτης κατηγορίας.

(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.

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 επισκόπησης με βάση τα ανωτέρω στοιχεία.

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

(2) 2η Παραδοτέα Εργασία - Υπηρεσία (ΠΕΥ2 – 1ος έλεγχος) – 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 διαχείρισης 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 διαχείρισης κινδύνων του Φορέα και ειδικότερα του τομέα που προϊστανται. Η επιλογή των αρμοδίων οργάνων και υπογραφόντων κάθε φορά γίνεται από τους εσωτερικούς ελεγκτές ανάλογα με το σχεδιασμό του έργου.

(γ) **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.**

(3) 3η Παραδοτέα Εργασία - Υπηρεσία (ΠΕΥ3 – 2ος έλεγχος) - Επισκόπηση & Αξιολόγηση Καταγραφής Κυρίων Διαδικασιών, Κινδύνων, Δημοσιονομικών Υπευθύνων αντίστοιχων Δικλίδων [παρ.1, άρθρου 1, ΦΓ8/55081 Ελ.Σ Β'4938/9-11-20)]

και Έλεγχος αυτών της 1ης Επιλεχθείσας Οργανωτικής/ Λειτουργικής Δομής (Αυτοτελές Τμήμα Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών)

(α) Πρώτη φάση

1/ Τα μέλη της ομάδας έργου με βάση δομημένα ερωτηματολόγια, τα οποία απευθύνονται προς τα αρμόδια όργανα υπεύθυνα για τον έλεγχο και εποπτεία της υλοποίησης των διαδικασιών-δραστηριοτήτων της υπόψη Διεύθυνσης, συλλέγουν πληροφορίες, στοιχεία και λοιπά έγγραφα προκειμένου να αξιολογήσουν το βαθμό σχεδιασμού των ανωτέρω διαδικασιών-δραστηριοτήτων, της αναγνώρισης των κινδύνων αυτών και των αντίστοιχων δικλίδων.

2/ Τα ανωτέρω ερωτηματολόγια υπογράφονται για την ακρίβεια των στοιχείων που περιλαμβάνονται σ' αυτά από τα αρμόδια όργανα υπεύθυνα για την υλοποίηση κα 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.

3/ Επί των ανωτέρω ερωτηματολογίων δύναται τα αρμόδια όργανα του Φορέα (ως πρώτη και δεύτερη γραμμή ρόλων) να διατυπώσουν τις προτάσεις τους για τυχόν εξ' αρχής ή/και πρόσθετα σχέδια δράσης και δικλίδες για την αντιμετώπιση των αντίστοιχων κινδύνων μαζί με τα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης.

(β) Δεύτερη φάση

1/ 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-διαδικασιών.

2/ 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).

(γ) Τρίτη φάση

Εφόσον είναι δυνατόν ελέγχονται περαιτέρω οι δικλίδες των σημαντικότερων κινδύνων όπως αυτοί έχουν αρχικά αξιολογηθεί και ιεραρχηθεί, λαμβανομένου υπόψη του εύρους του έργου με βάση την τρέχουσα σύμβαση και συντάσσονται Φύλλα Εργασίας ή Φύλλα Ελέγχου. Τα φύλλα ελέγχου – εργασίας προσυπογράφονται τόσο από μέλη της ομάδας έργου, όσο και από τους ελεγχόμενους.

(δ) Τέταρτη φάση

1/ Διενεργείται η εκτίμηση των ευρημάτων (ως υπολειμματικών κινδύνων). 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 αλλιώς λαμβάνεται υπόψη ο σχεδιασμός της ομάδας έργου με βάση το σχετικό εγχειρίδιο περί διαχείρισης κινδύνων της ΕΑΔ).

2/ Προσδιορίζονται οι τυχόν επιπλέον προτάσεις των μελών της ομάδας έργου με βάση τη σημαντικότητα του κινδύνου.

(ε) Πέμπτη Φάση-Σύνταξη Προσωρινής Έκθεσης

1/ Τα μέλη της ομάδας έργου συντάσσουν την προσωρινή έκθεση. Τη διαβιβάζουν στο Φορέα και ειδικότερα στο αρμόδιο στέλεχος του Φορέα που είναι ορισμένο για να παρακολουθεί το έργο. Το συγκεκριμένο στέλεχος την κοινοποιεί στον επικεφαλής της υπό εξέταση οργανωτικής/λειτουργικής δομής του Φορέα, προκειμένου αυτός να ενημερωθούν και εγγράφως, είτε να συμφωνήσει με τις προτάσεις, είτε να διαφωνήσει με την ταυτόχρονη σύνταξη νέων αναλυτικών (αναλυτικότερων από αυτές που αναγράφονται στην προσωρινή έκθεση) τεκμηριωμένων προτάσεων, σχεδίων δράσεως με τα αντίστοιχα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης.

2/ Το αρμόδιο στέλεχος του Φορέα που είναι ορισμένο για να παρακολουθεί το έργο παραλαμβάνει τις ανωτέρω έγγραφες απαντήσεις του επικεφαλής της υπό εξέταση οργανωτικής/λειτουργικής δομής του Φορέα και ενημερώνει (τις διαβιβάζει) εγγράφως την ομάδα έργου.

3/ Όλες οι ανωτέρω ενέργειες ολοκληρώνονται σε καθορισμένο από τους ελεγκτές, με βάση την γενική πορεία υλοποίησης του έργου, χρονικό διάστημα ημερών, από τη στιγμή που διαβιβάζεται η προσωρινή έκθεση στο αρμόδιο στέλεχος του Φορέα που είναι ορισμένο για να παρακολουθεί το έργο. Τροποποίηση (επιμήκυνση) του ανωτέρω διαστήματος αποφασίζεται από τον επικεφαλής του Φορέα και δύναται, αναλόγως της γενικής πορεία υλοποίησης του έργου, να επιφέρει παράταση της σύμβασης.

4/ Η ομάδα έργου προβαίνει στις κατωτέρω διαζευκτικά ενέργειες :

α/ Παραλαμβάνει εντός του ανωτέρω χρονικού διαστήματος τις έγγραφες απαντήσεις του επικεφαλής της υπό εξέταση οργανωτικής/λειτουργικής δομής του Φορέα. Ενσωματώνει σε προσχέδιο της οριστική έκθεσης τις νέες ή/και βελτιωτικές τεκμηριωμένες προτάσεις (αναλυτικότερες από αυτές που αναγράφονται στην προσωρινή έκθεση) μαζί με τα αντίστοιχα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης, των επικεφαλής των υπό εξέταση οργανωτικών/λειτουργικών δομών του Φορέα. Μνημονεύει στην οριστική έκθεση την προέλευση των ανωτέρω προτάσεων.

β/ Σε περίπτωση που εντός του ανωτέρω χρονικού διαστήματος η ομάδα έργου δεν παραλάβει τις ανωτέρω έγγραφες απαντήσεις του επικεφαλής της υπό εξέταση οργανωτικής/λειτουργικής δομής του Φορέα, τεκμαίρεται ότι αυτός συμφωνεί με την προσωρινή έκθεση και ενσωματώνει το περιεχόμενο αυτής στο προσχέδιο της οριστικής έκθεσης.

γ/ Σε περίπτωση που η ομάδα έργου παραλάβει εντός του ανωτέρω χρονικού διαστήματος τις ανωτέρω έγγραφες απαντήσεις του επικεφαλής της υπό εξέταση οργανωτικής/λειτουργικής δομής του Φορέα, αλλά οι απαντήσεις δεν περιέχουν νέες ή/και βελτιωτικές τεκμηριωμένες προτάσεις αναλυτικότερες από αυτές που αναγράφονται στην προσωρινή έκθεση μαζί με τα αντίστοιχα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης, δεν τις λαμβάνει υπόψη. Μνημονεύει στο προσχέδιο της οριστικής έκθεσης τα ανωτέρω έγγραφα του επικεφαλής της υπό εξέταση οργανωτικής/λειτουργικής δομής του Φορέα, αναφέροντας ότι αυτά δεν περιέχουν νέες ή/και βελτιωτικές τεκμηριωμένες προτάσεις, αναλυτικότερες από αυτές που αναγράφονται στην προσωρινή έκθεση μαζί με τα αντίστοιχα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης.

(4) 4η Παραδοτέα Εργασία - Υπηρεσία (ΠΕΥ4) – Οριστικοποίηση, Σύνταξη και Υποβολή της Έκθεσης

(α) Στοιχεία-γενικός τρόπος σύνταξης-περιεχόμενο

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

2/ Η έκθεση περιέχει, τα ευρήματα, τις παρατηρήσεις και τις προτάσεις των μελών της ομάδας έργου κατόπιν επισκόπησης, της επάρκειας των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των δραστηριοτήτων ελέγχου (δικλίδων ελέγχου) επί διαδικασιών, οι οποίες εμπεριέχουν κινδύνους που επηρεάζουν τους στρατηγικούς-επιχειρησιακούς στόχους του και εν γένει του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

3/ Η οριστική έκθεση συντάσσεται με βάση το περιεχόμενο των προσωρινών αναφορών επί της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνων (ΠΕΥ2), των διαδικασιών διακυβέρνησης (ΠΕΥ3) και του προσχεδίου αυτής στο οποίο ενσωματώνονται, όπως αναλυτικότερα αναγράφεται στην παρ.6β(4)(ε) :

α/ το περιεχόμενο της/ων προσωρινή/ων έκθεσης/ων

β/ το περιεχόμενο των γραπτών, τεκμηριωμένων επισημάνσεων του/ων επικεφαλής της/ων υπό εξέταση οργανωτικής/ων- λειτουργικής/ών δομής/ών εφόσον αυτό :

i. κοινοποιείται στην ομάδα έργου έγκαιρα και

ii. περιέχει νέες αναλυτικές τεκμηριωμένες προτάσεις (αναλυτικότερες από αυτές που αναγράφονται στην προσωρινή έκθεση), σχέδια δράσεως με τα αντίστοιχα χρονοδιαγράμματα υλοποίησης.

4/ 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.

(β) Γενική δομή της έκθεσης

Η έκθεση περιέχει κυρίως τις κάτωθι ενότητες:

1/ Σύνοψη αιτήματος

2/ Σκοπός και αντικείμενο του έργου

3/ Γενικά συμπεράσματα του έργου

4/ Ευρήματα του έργου

5/ Προτάσεις

(γ) Τρόπος κοινοποίησης της έκθεσης

Τα μέλη της ομάδας έργου υποβάλλουν την οριστική έκθεση στον επικεφαλής του Φορέα διαμέσου του αρμοδίου στελέχους του Φορέα που είναι ορισμένο για να παρακολουθεί το έργο. Ειδικότερα 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.

(5) <u>5η Παραδοτέα Εργασία - Υπηρεσία (ΠΕΥ5) – Ετήσια Έκθεση</u>

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.

<u>7. Ορισμός Ομάδας & Υπεύθυνου Έργου για τα Παραδοτέα</u>

α. Για το σύνολο του έργου θα πρέπει να οριστεί αρμόδιο στέλεχος του Φορέα για την παρακολούθηση του έργου και την διεκπεραίωση των εργασιών που αναγράφονται σε προηγούμενες παραγράφους. Το υπόψη αρμόδιο στέλεχος του Φορέα θα είναι σε επικοινωνία με την ομάδα έργου για τυχόν συντονισμό εργασιών και επίλυση τυχόν προβλημάτων υλοποίησης του έργου.

β. Οι ανωτέρω υπηρεσίες θα παρασχεθούν από την ομάδα έργου, έως την 28/02/2027, με την ευχέρεια στην ομάδα να κατανείμει τις επισκέψεις έως και κάθε μήνα ανάλογα με τις ανάγκες του έργου. Το 50% του ανωτέρω χρόνου δύναται να αφορά εργασίες στην έδρα του Φορέα και το άλλο 50% δύναται να αφορά εργασίες στην έδρα του αναδόχου.

<u>8. Δικαίωμα Συμμετοχής – Κριτήρια Επιλογής Αναδόχου</u>

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.

<u>9. Ενδεικτικός Προϋπολογισμός</u>

α. Το κόστος για την εκτέλεση της ανωτέρω παρεχόμενης υπηρεσίας είναι **15.000,00 € συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%**.

β. Η ως άνω υπηρεσία θα εκτελεσθεί **έως την 28/02/2027** και η αποπληρωμή της θα γίνει σταδιακά, ανάλογα με την ολοκλήρωση των επιμέρους παραδοτέων εργασιών υπηρεσιών όπως αυτές ορίζονται στην παράγραφο 6 και στην επόμενη υποπαράγραφο 9δ «ανάλυση κόστους». Για το έτος **2026** υπάρχει διαθέσιμη και εξειδικευμένη πίστωση ύψους **11.250,00 €** στον προϋπολογισμό του Φορέα οικονομικού έτους 2026,

στον **ΑΛΕ 010.2420903.004** με τίτλο «Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου-Παροχή υπηρεσιών ελέγχου για τη επάρκεια των δομών και συστημάτων της διαχείρισης κινδύνων και των δραστηριοτήτων ελέγχου (δικλίδων ελέγχου) επί διαδικασιών, οι οποίες εμπεριέχουν κινδύνους που επηρεάζουν τους στρατηγικούς-επιχειρησιακούς στόχους του». Το υπόλοιπο ποσό ύψους **3.750,00 €** θα διατεθεί από αντίστοιχο κωδικό **ΑΛΕ** του έτους **2027**, ως **πολυετής δαπάνη**. Η δαπάνη για την εκτέλεση της ανωτέρω υπηρεσίας θα καλυφθεί από ιδίους πόρους του Φορέα.

γ. Με την ολοκλήρωση της κάθε υπηρεσίας στην έδρα του Φορέα, μεταξύ αυτών που αναγράφονται, τόσο στην παράγραφο 6 της μελέτης, όσο και στην επόμενη υποπαράγραφο, ανάλυσης του κόστους, θα συντάσσεται βεβαίωση-ημερολόγιο εργασίας μεταξύ του υπαλλήλου του Φορέα 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 Φορέα.

δ. <u>Ανάλυση του κόστους</u>

Α/Α ΕΡΓ	**ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**	**Κωδ. Παρα-δοτέου**	**Ποσοστό επί συνόλου του εργασίας**	**Συνολική Δαπάνη (€)**
1	**<u>1η Παραδοτέα Εργασία – Υπηρεσία</u>** Προγραμματισμός Ελέγχων	ΠΕΥ1	25,00%	3.024,18
2	**<u>2η Παραδοτέα Εργασία – Υπηρεσία (1ος έλεγχος)</u>** α. Έλεγχος & Αξιολόγηση Υλοποίησης Λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων β. Σύνταξη και υποβολή ενδιάμεσης αναφοράς	ΠΕΥ2	5,00%	604,84
3	**<u>3η Εργασία -Υπηρεσία (2ος έλεγχος)</u>** α. Επισκόπηση & Αξιολόγηση Καταγραφής Κυρίων Διαδικασιών, Κινδύνων, Δημοσιονομικών Υπευθύνων αντίστοιχων Δικλίδων [παρ.1, άρθρου 1, ΦΓ8/55081 Ελ.Σ Β'4938/9-11-20)] και Έλεγχος αυτών της 1ης Επιλεχθείσας Οργανωτικής/ Λειτουργικής Δομής (Αυτοτελές Τμήμα Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών) . β. Σύνταξη και υποβολή προσωρινής έκθεσης	ΠΕΥ3	45,00%	5.443,55
4	**<u>4η Παραδοτέα Εργασία -Υπηρεσία</u>** Οριστικοποίηση, σύνταξη και υποβολή οριστικής έκθεσης	ΠΕΥ4	10,00%	1.209,68
5	**<u>5η Παραδοτέα Εργασία -Υπηρεσία</u>** Σύνταξη Ετήσιας Έκθεσης προς ΕΛΣ, ΕΑΔ, ΥΠΟΙΚ	ΠΕΥ5	15,00%	1.814,52
	Σύνολα		100,00%	**12.096,77**
	ΦΠΑ 24%			**2.903,23**
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			**15.000,00**

10. Γενικές Υποχρεώσεις του Αναδόχου

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.

11. Σύμβαση

Ο Ανάδοχος της εκτέλεσης των εργασιών μετά την κατά νόμο έγκριση του αποτελέσματος είναι υποχρεωμένος να προσέλθει σε ορισμένο τόπο και χρόνο για προσυπογραφή της σύμβασης.

12. Χρόνος Εκτέλεσης της Υπηρεσίας

Η παροχή της εν λόγω υπηρεσίας είναι **έως την 28/02/2027** και η εκτέλεσή της θα γίνει **τμηματικά** όπως ειδικότερα αναγράφεται και στις παραγράφους 6 και 9δ της μελέτης.

13. Κυρώσεις – Έκπτωση Αναδόχου

Αν υπάρξει αδικαιολόγητη υπέρβαση της συμβατικής προθεσμίας εκτέλεσης των εργασιών ή κακοτεχνίες ή γενικότερα μη τήρηση των συμβατικών υποχρεώσεων του αναδόχου μπορεί να επιβληθούν σε βάρος του κυρώσεις και να κηρυχθεί έκπτωτος σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4412/2016.

14. Πληρωμές Αναδόχου

α. Το κόστος για την εκτέλεση της ανωτέρω παρεχόμενης υπηρεσίας είναι **15.000,00 € συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%**.

β. Η ως άνω υπηρεσία θα εκτελεσθεί **έως την 28/02/2027** και η αποπληρωμή της θα γίνει σταδιακά, ανάλογα με την ολοκλήρωση των επιμέρους παραδοτέων εργασιών υπηρεσιών όπως αυτές ορίζονται στην παράγραφο 6 και στην επόμενη υποπαράγραφο 9δ «ανάλυση κόστους». Για το έτος **2026** υπάρχει διαθέσιμη και εξειδικευμένη πίστωση ύψους **11.250,00 €** στον προϋπολογισμό του Φορέα οικονομικού έτους 2026, στον **ΑΛΕ 010.2420903.004** με τίτλο «Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου-Παροχή υπηρεσιών ελέγχου για τη επάρκεια των δομών και συστημάτων της διαχείρισης κινδύνων και των δραστηριοτήτων ελέγχου (δικλίδων ελέγχου) επί διαδικασιών, οι οποίες εμπεριέχουν κινδύνους που επηρεάζουν τους στρατηγικούς-επιχειρησιακούς στόχους του». Το υπόλοιπο ποσό ύψους **3.750,00 €** θα διατεθεί από αντίστοιχο κωδικό

ΑΛΕ του έτους **2027**, ως **πολυετής δαπάνη**. Η δαπάνη για την εκτέλεση της ανωτέρω υπηρεσίας θα καλυφθεί από ιδίους πόρους του Φορέα.

γ. Με την ολοκλήρωση της κάθε υπηρεσίας στην έδρα του Φορέα, μεταξύ αυτών που αναγράφονται, τόσο στην παράγραφο 6 της μελέτης, όσο και στην επόμενη υποπαράγραφο, ανάλυσης του κόστους, θα συντάσσεται βεβαίωση-ημερολόγιο εργασίας μεταξύ του υπαλλήλου του Φορέα 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 Φορέα.

δ. Για την πληρωμή του αναδόχου απαραίτητη προϋπόθεση είναι η έκδοση ηλεκτρονικού τιμολογίου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν.4601/2019. Η έκδοση ηλεκτρονικού τιμολογίου γίνεται αποκλειστικά μέσω των πιστοποιημένων παρόχων ηλεκτρονικής τιμολόγησης που αναρτώνται στον παρακάτω ισότοπο :
https://www.gsis.gr/polites-epiheiriseis/pliromes-kai-eispraxeis/e-invoice/parohoi-ypiresion-ilektronikis-timologisis

15. Φόροι – Τέλη - Κρατήσεις

Από τον ανάδοχο παρακρατείτε κατά την πληρωμή του ποσοστό 8% έναντι του φόρου εισοδήματος (για την παραπάνω παρακράτηση φόρου θα εκδοθεί σχετική βεβαίωση παρακράτησης από την Ταμειακή Υπηρεσία του Φορέα). Οποιαδήποτε άλλη κράτηση που τυχόν θα ισχύει κατά την ημερομηνία εξόφλησης βαρύνει τον ανάδοχο. Ο Φ.Π.Α. βαρύνει το Φορέα.

Συντάχθηκε	**Θεωρήθηκε**
Γαβρίδης Δημήτριος Μηχανολόγος Μηχανικός ΤΕ	**Μιχάλης Εμμ. Ερωτόκριτος** Δήμαρχος Ηρωικής Νήσου Κάσου