



Αρ.Πρωτ.: 3192

Ημ/νία: 31/03/2025

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΣΥΝΟΧΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
Τμήμα: Προμηθειών και Τεχνικής Υποστήριξης  
Ταχ. Δ/ση: Β. Σοφίας 135 & Ζαχάρωφ  
Τ.Κ.:115 21 Αμπελόκηποι - Αθήνα  
Πληροφορίες: Δ. Γκοσδής  
Τηλέφωνο:2132039739  
e-mail: promith@ekka.org.gr

Digitally signed by DIMITRIOS SOUFLAS  
Date: 2025.03.31 06:12:10 EEST  
ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ Πρωτόκολλο ΕΚΚΑ  
Δημήτρης Σούφλας, Γραμματεία

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΗ ΔΙΑΥΓΕΙΑ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΤΕΑ ΣΤΟ ΚΗΜΔΗΣ

### **ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ**

#### **Θέμα: Παροχή υπηρεσιών για το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΚΑ CPV 79212200-5 Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του αρ. 118 και 120 του Ν. 4412/2016.
2. Τον Ν. 4270/14 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 143Α/2014).
3. Το Π. Δ. 64/2022 (ΦΕΚ 168/τ.Α' /08-09-2022) Οργανισμός Ε.Κ.Κ.Α.
4. Το Π.Δ 77/2023 (ΦΕΚ 130 Α/27-6-2023), Σύσταση Υπουργείου, Υ.ΚΟΙ.Σ.Ο
5. Το Π.Δ. 80/2016 (ΦΕΚ 145/Α/05-08-2016) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες».
6. Την 8<sup>η</sup>/11-2-25 συνεδρίαση του ΔΣ του ΕΚΚΑ με ΑΔΑ: 6Π8469Η2Α-ΞΥΙ, ΑΔΑΜ: 25REQ016375669 με την οποία εγκρίθηκε η σκοπιμότητα δαπάνης, οι τεχνικές προδιαγραφές και η πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την Παροχή υπηρεσιών για το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΚΑ, συνολικού προϋπολογισμού 21.000,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, (16.935,48€+4064,52€ΦΠΑ=21.000,00€) σε βάρος του Κ.Α.Ε.: 0439 για τα έτη 2025-2026
7. Την υπ' αριθμ. πρωτ. 3029/24-3-25 ΑΔΑ ΨΟΕΝ469Η2Α-ΨΗΧ, ΑΔΑΜ:25REQ016525376 Απόφαση δέσμευσης πίστωσης ύψους 14.000,00.€ (συμπ. ΦΠΑ 24%) σε βάρος του Κ.Α.-Ε.: 0439 για το οικ. έτος 2025, για την Παροχή υπηρεσιών για το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΚΑ.

Παρακαλούμε όπως μας υποβάλλετε την οικονομική προσφορά σας για την **Παροχή υπηρεσιών για το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΚΑ.**

**Συνολικός Προϋπολογισμός 21.000,00€ ( 16.935,48€+4.064,52€ΦΠΑ=21.000,00€)**

Κριτήριο ανάθεσης αποτελεί η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά βάσει τιμής.

#### ● **ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ – ΕΠΙΛΟΓΗ**

Η αξιολόγηση της προσφοράς θα πραγματοποιηθεί από την αρμόδια υπηρεσία του ΕΚΚΑ.

**Η προσφορά πρέπει να περιλαμβάνει όλα τα έγγραφα και δικαιολογητικά, βάσει των οποίων θα αξιολογηθεί η καταλληλότητα της προσφερόμενης υπηρεσίας, σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές όπως αναφέρονται στο Παράρτημα Ι.**

Μετά τον ορισμό του προσωρινού Αναδόχου ως δικαιολογητικά κατακύρωσης θα προσκομισθούν τα κάτωθι δικαιολογητικά:

**Α)** Εκτύπωση της καρτέλας "Στοιχεία Μητρώου/ Επιχείρησης" από την ηλεκτρονική πλατφόρμα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως αυτά εμφανίζονται στο taxisnet, από την οποία να προκύπτει η μη αναστολή της επιχειρηματικής δραστηριότητάς τους.

**Β)** Υπεύθυνη Δήλωση του προσφέροντος οικονομικού φορέα ότι δεν έχει εκδοθεί σε βάρος του απόφαση αποκλεισμού, σύμφωνα με το άρθρο 74 του ν. 4412/2016.

**Γ)** Υπεύθυνη δήλωση της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (Α' 75), όπως εκάστοτε ισχύει, ψηφιακά υπογεγραμμένη, με ημερομηνία εντός των τελευταίων 30 ημερών πριν την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των προσφορών στην οποία να δηλώνεται ότι ο Ανάδοχος θα τηρήσει όλους τους συμβατικούς όρους της παρούσης.

**Σε κάθε περίπτωση, πριν την υπογραφή της σύμβασης πρέπει να βρίσκονται σε ισχύ όλα τα ανωτέρω δικαιολογητικά, διαφορετικά θα πρέπει να προσκομιστούν όσα από αυτά έχουν λήξει.**

#### ● **ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ**

Η προσφορά θα συνοδεύεται από πλήρη τεχνική περιγραφή. Η αξιολόγηση θα γίνει σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές (Παράρτημα Ι) από τον προσφέροντα οικονομικό φορέα. Για τις ανάγκες της αξιολόγησης υπάρχει η δυνατότητα να ζητηθούν συμπληρωματικές διευκρινήσεις και πρόσθετα τεχνικά στοιχεία.

Δεν γίνονται δεκτές εναλλακτικές προσφορές.

#### ● **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ**

**Προσφορές υποβάλλονται σύμφωνα με το ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ της παρούσης.**

Ο χρόνος ισχύος των προσφορών ανέρχεται σε τρεις (3) μήνες από την επόμενη της καταληκτικής ημερομηνίας κατάθεσης της προσφοράς ήτοι έως 22/07/2025.

#### ● **ΕΓΓΥΗΣΗ ΚΑΛΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ**

Για την υπογραφή της σύμβασης απαιτείται η παροχή εγγύησης καλής εκτέλεσης, το ύψος της οποίας ανέρχεται σε ποσοστό 4% επί της εκτιμώμενης αξίας της και κατατίθεται μέχρι και την υπογραφή του συμφωνητικού.

Η εγγύηση καλής εκτέλεσης της σύμβασης καλύπτει συνολικά και χωρίς διακρίσεις την εφαρμογή όλων των όρων της σύμβασης και κάθε απαίτηση της αναθέτουσας αρχής έναντι του αναδόχου.

Η εγγύηση καλής εκτέλεσης καταπίπτει υπέρ της αναθέτουσας αρχής στην περίπτωση παραβίασης, από τον ανάδοχο, των όρων της σύμβασης, όπως αυτή ειδικότερα ορίζει.

Ο χρόνος ισχύος της εγγύησης καλής εκτέλεσης πρέπει να είναι μεγαλύτερος από τον συμβατικό χρόνο λήξης, για διάστημα ενενήντα (90) ημερών.

#### ● **ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ**

Η διάρκεια της σύμβασης ορίζεται για ένα (1) έτος από την υπογραφή της.

**● ΑΜΟΙΒΗ**

Η αμοιβή του Αναδόχου θα γίνει σε τέσσερις (4) τριμηνιαίες (3) δόσεις και θα πραγματοποιηθεί με την οριστική παραλαβή των παραδοτέων από την αρμόδια ΕΠΠΕ και την προσκόμιση των νόμιμων παραστατικών και δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 200 παρ. 5 του ν. 4412/2016, καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού που τυχόν ζητηθεί από την αρμόδια επιτροπή που διενεργεί τον έλεγχο.

**Ενδεικτικά αναφέρονται:**

1. Τιμολόγιο του Αναδόχου.
2. Πρωτόκολλο παραλαβής από την αρμόδια ΕΠΠΕ.
3. Πιστοποιητικό φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας από τους φορείς στους οποίους υποχρεούται ο ανάδοχος να καταβάλει εισφορές, που να βεβαιώνει ότι δεν εκκρεμεί σε βάρος του οφειλή.

Το τιμολόγιο θα εκδοθεί «επί πιστώσει» και στο καθαρό ποσό του θα γίνουν οι νόμιμες κρατήσεις.

Επισημαίνεται ότι τυχόν αύξηση του Φ.Π.Α. ή αύξηση ή επιβολή κρατήσεων βαρύνει τον Ανάδοχο, ενώ τυχόν μείωση αυτών λειτουργεί σε όφελος της Αναθέτουσας, μειούμενου αναλόγως του συμβατικού τιμήματος.

Με τη πληρωμή θα γίνει η προβλεπόμενη από την κείμενη νομοθεσία παρακράτηση φόρου εισοδήματος αξίας 8% επί του καθαρού ποσού.

Προσφορές που ζητούν απαλλαγή τους από τις παραπάνω επιβαρύνσεις, δεν γίνονται δεκτές.

**● ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ**

Η προσφορά υποβάλλεται σε κλειστό φάκελο στην Υπηρεσία Πρωτοκόλλου του ΕΚΚΑ, Βασιλίσσης Σοφίας 135 & Ζαχάρωφ, 4<sup>ο</sup> όροφο, με την ένδειξη «ΝΑ ΜΗΝ ΑΝΟΙΧΘΕΙ ΣΤΟ ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ».

**Καταληκτική ημερομηνία υποβολής προσφοράς ορίζεται η 22/04/2025 ημέρα Τρίτη και ώρα 13:00 μμ**

Η Πρόεδρος

Βασιλική Μαρκετάκη

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι**

**ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ****1. Εισαγωγή**

Ο Εσωτερικός Έλεγχος, όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 3 του Ν. 4795/2021, είναι: «μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης».

Σύμφωνα δε με το άρθρο 4 του ν. 4795/2021 το **Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου** ορίζεται ως «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 σύνολο των λειτουργιών και διαδικασιών του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνονται κατά το άρθρο 5 παρ.1 του προαναφερθέντος νόμου το σύστημα διακυβέρνησης, η διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, οι πολιτικές, οι διαδικασίες, οι εντολές, καθώς και η λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου.

Η διάρθρωση του Συστήματος Εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 4795/2021 έχει ως εξής:

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

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

Γ) Η τρίτη γραμμή περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία παρέχει στον επικεφαλής του φορέα εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

Σημαντικό στοιχείο, το οποίο είναι απαραίτητο για την ορθολογική οργάνωση και αποτελεσματική λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου δεδομένης της ειδικής φύσης των εργασιών του είναι η καταλληλότητα του εσωτερικού ελεγκτή η οποία συνίσταται ιδίως στην επαγγελματική επάρκεια, στη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια και στη συνεχή επαγγελματική επιμόρφωση.

Στο πλαίσιο αυτό η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει να εφαρμόζει και να ανταποκρίνεται στα πρότυπα που θεσπίζονται στην ελληνική νομοθεσία, τις οδηγίες και τις κατευθύνσεις από τις αρμόδιες αρχές.

Ειδικότερα σημειώνεται ότι στο άρθρο 4 παρ. 2 του ν. 4795/2021 ορίζεται ότι: «Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη του τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway

Commission – C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors – I.I.A.)».

## 2. Αντικείμενο υπηρεσιών

Οι υπηρεσίες του αναδόχου θα περιλαμβάνουν τα εξής τρία βασικά βήματα:

1. Σύνταξη και παράδοση βασικών κειμένων, ήτοι κώδικα δεοντολογίας εσωτερικού ελέγχου, κανονισμού εσωτερικού ελέγχου και εγχειρίδιο εσωτερικού ελέγχου του ΕΚΚΑ.
2. Παροχή εκπαίδευσης στελεχών του ΕΚΚΑ σε θέματα εσωτερικού ελέγχου.
3. Παροχή υποστήριξης προς τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΚΑ.

### 2.1 Βασικά αντικείμενα

Ο ανάδοχος έχει την υποχρέωση για τη σύνταξη και παράδοση σε ψηφιακή μορφή, κατά τα διεθνή πρότυπα ελέγχου καθώς και τις σχετικές οδηγίες ή υποδείγματα / πρότυπα της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας (ΕΑΔ), με τις ενδεχόμενες τροποποιήσεις τους (εφόσον κριθεί αναγκαίο) των κάτωθι:

**Α) Κώδικας Ηθικής Δεοντολογίας**, δηλαδή η αποτύπωση των αρχών, τις οποίες οι εσωτερικού ελεγκτές οφείλουν να εφαρμόζουν ώστε να προάγεται η κουλτούρα ηθικής. Ο εν λόγω κώδικας εδραιώνει την εμπιστοσύνη ως προς την αντικειμενικότητα διαβεβαίωσης θεμάτων διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου. Οι αρχές του κώδικα ηθικής είναι η ακεραιότητα, η αντικειμενικότητα, η εμπιστοσύνη και η επάρκεια σε γνώσεις – δεξιότητες – εμπειρίες.

**Β) Κανονισμός Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου**, ο οποίος είναι το επίσημο έγγραφο που καθορίζει το σκοπό, τη διαδικασία και την ευθύνη του εσωτερικού ελέγχου. Ο κανονισμός λειτουργίας (α) καθιερώνει τη θέση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου εντός του οργανισμού, (β) εξουσιοδοτεί την πρόσβαση σε αρχεία, προσωπικό και φυσικά περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με τη διεξαγωγή των έργων και (γ) καθορίζει το εύρος των δραστηριοτήτων του εσωτερικού ελέγχου.

**Γ) Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου**, το οποίο αποτυπώνει την ελεγκτική μεθοδολογία και για κάθε επιμέρους διαδικασία περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον τα παρακάτω:

- Σχετικές νομοθετικές διατάξεις
- Συνοπτική περιγραφή της διαδικασίας
- Αναλυτική περιγραφή της ροής των βημάτων της διαδικασίας

Ενδεικτικές (και όχι περιοριστικές) περιοχές που θα αναπτύξει το Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου είναι οι παρακάτω:

- Προσδιορισμός του περιβάλλοντος ελέγχου (ελεγκτικό σύμπαν)
- Αξιολόγηση κινδύνων
- Κατάρτιση ετήσιου πλάνου ελέγχου βάσει κινδύνων, καθορισμός διαθέσιμων ελεγκτικών πόρων
- Προετοιμασία και Διενέργεια του Ελέγχου
- Κατάρτιση έκθεσης Ελέγχου και προτάσεων για βελτίωση
- Παρακολούθηση των διορθωτικών ενεργειών – υλοποίηση των προτάσεων

Σε κάθε βήμα θα υπάρχει περιγραφή των εργασιών και διαδικασιών που εκτελούνται όπου στην περιγραφή θα υπάρχει συσχέτιση με τα αρμόδια πρόσωπα/όργανα που τα διενεργούν.

Στο εγχειρίδιο θα περιγράφονται επίσης με λεπτομέρεια και σαφήνεια και τα βήματα διενέργειας ελεγκτικής εργασίας τα οποία συνοπτικά προτείνεται να είναι τα παρακάτω:

Στάδιο 1 – Συλλογή πληροφοριών

Στάδιο 2 – Εκτέλεση ενός Προγράμματος Ελέγχου

Στάδιο 3 – Συλλογή Τεκμηρίων Ελέγχου

Στάδιο 4 – Αξιολόγηση Τεκμηρίων Ελέγχου και Εξαγωγή Συμπερασμάτων



Στάδιο 5 – Παρουσίαση Ευρημάτων

Στάδιο 6 – Εκπόνηση Έκθεσης Ελέγχου

Στάδιο 7 – Αποστολή Έκθεσης Ελέγχου στην Ελεγχόμενη Μονάδα

Η έκθεση θα αναθεωρείται όταν αυτό κρίνεται αναγκαίο.

Μετά την οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου ή της αναθεώρησης, αυτή προωθείται στη Διοίκηση του ΕΚΚΑ μαζί με τις συστάσεις που αναφέρονται στην έκθεση και έχουν συμφωνηθεί με τους ελεγχόμενους, καθώς και τα σχέδια διορθωτικών ενεργειών και δράσεων για την εφαρμογή τους. Τα παραπάνω παρακολουθούνται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η εν λόγω παρακολούθηση συνίσταται στην επιβεβαίωση της απλοποίησης και αξιολόγησης του αντικτύπου κάθε ενέργειας που συμφωνήθηκε, εντός του προκαθορισμένου χρονοδιαγράμματος που τέθηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

## 2.2 Εκπαίδευση

Ο Ανάδοχος οφείλει να παρέχει εκπαίδευση πρωτίστως στο προσωπικό που θα στελεχώσει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου αλλά και στα λοιπά μέλη του προσωπικού του ΕΚΚΑ σχετικά με θέματα εσωτερικού ελέγχου και ιδιαιτέρως με τη δυνατότητα εντοπισμού και αξιολόγησης κινδύνων. Η εκπαίδευση οφείλει να γίνεται στα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, στο Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και στις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς όπως η Επιτροπή C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors – I.I.A.).

Η εκπαίδευση θα πρέπει να έχει έναν χαρακτήρα συνέχειας και συνέπειας. Ο σχεδιασμός και η υλοποίηση θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τις δεδομένες κατά περίπτωση συνθήκες αλλά και τις εκάστοτε υπηρεσιακές ανάγκες.

Οι παρεχόμενες υπηρεσίες εκπαίδευσης θα υλοποιηθούν δια ζώσης. Στην περίπτωση που η δια ζώσης εκπαίδευση δεν είναι εφικτή θα υλοποιηθούν με τη μορφή της ηλεκτρονικής εξ αποστάσεως εκπαίδευσης.

## 2.3 Υποστήριξη Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΜΕ)

Ο ανάδοχος θα πρέπει να παρέχει υποστήριξη στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων όπως αυτές αναφέρονται στο Προεδρικό Διάταγμα υπ' αριθμ. 64 «Οργανισμός Εθνικού Κέντρου Κοινωνικής Αλληλεγγύης» (ΦΕΚ 168<sup>Α</sup>/8-9-2022) άρθρο 7.

## 3. Αντικείμενο του έργου

Αντικείμενο της παρούσας υπηρεσίας που θα αναλάβει ο ανάδοχος είναι η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου) του ΕΚΚΑ όπως συστάθηκε και αναφέρεται στο Προεδρικό Διάταγμα υπ' αριθμ. 64 «Οργανισμός Εθνικού Κέντρου Κοινωνικής Αλληλεγγύης» (ΦΕΚ 168<sup>Α</sup>/8-9-2022).

Συγκεκριμένα:

αα) Η σύνταξη και αναθεώρηση του Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο του Φορέα.

αβ) Η κατάρτιση Ετήσιου ή Πολυετούς Προγράμματος Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Οργανισμού καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του Φορέα.

αγ) Ο σχεδιασμός και η διενέργεια προγραμματισμένων και έκτακτων ελέγχων επί του συνόλου των υπηρεσιών του Φορέα, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του και των εκτελούμενων έργων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και

ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του.

αδ) Η παροχή συμβουλευτικών έργων επί του συνόλου των υπηρεσιών του Ε.Κ.Κ.Α., των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του και των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων.

αε) Ο έλεγχος και η παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα και η εισήγηση σχετικών βελτιωτικών προτάσεων.

αστ) Η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών.

αζ) Η αξιολόγηση της λειτουργίας του Φορέα, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

αη) Ο έλεγχος της ορθής εφαρμογής των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του Φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο Φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον.

αθ) Ο έλεγχος και αξιολόγηση των διαδικασιών κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Φορέα.

αι) Η αξιολόγηση των διαδικασιών σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Φορέα.

αια) Ο έλεγχος της συμμόρφωσης του Φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

αιβ) Η παρακολούθηση, η αξιολόγηση και η επιβεβαίωση των διορθωτικών ή βελτιωτικών ενεργειών που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους.

αιγ) Η κατάρτιση Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη.

αιδ) Η γνωστοποίηση αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεων απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων.

αιε) Η μέριμνα για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

αιστ) Ο έλεγχος των πληροφοριακών συστημάτων ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του Φορέα.

#### 4. Τυπικά και ουσιαστικά προσόντα υποψηφίου αναδόχου

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΦΕΚ 3093Β/17-6-22 (ΓΓΑΔΔΤ/358/9388/8-6-22 Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών) «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» τα προσόντα των υποψηφίων αναδόχων έχουν ως εξής:

##### Για τα φυσικά πρόσωπα απαιτείται:

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

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

γ) να έχουν ειδικευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων, όπως αυτή τεκμηριώνεται από την κατοχή σχετικού πτυχίου ή μεταπτυχιακού ή διδακτορι-

κού τίτλου σπουδών, ή/και πιστοποίησης, όπως CIA – Certified Internal Auditor ή CFE -Certified Fraud Examiner ή CGAP – Certified Government Auditing Professional, ή CCSA – Certified in Control Self -Assessment, ή CRMA – Certified in Risk Management Assurance, ή CFSA -Certified Financial Services Auditor ή QIAL – Qualified in Internal Audit Leadership, ACA – Adobe Certified Associate, CISA – Certified Information Systems Auditor, ή BEAC – Certifications for Environmental, Health and Safety Auditors ή/και πιστοποίησης ορκωτού ελεγκτή (ACCA, ΙΕΣΟΕΛ),  
δ) να διαθέτουν πρόσφατη αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη στον εσωτερικό έλεγχο σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα, η οποία πιστοποιείται από σχετικές συμβάσεις ή παραστατικά παροχής υπηρεσιών που να καλύπτουν ενδεικτικώς τη χρονική διάρκεια και το είδος της εμπειρίας. Προς απόδειξη της επαγγελματικής εμπειρίας, ο υποψήφιος ανάδοχος προσκομίζει πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχει ή έχει παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις εργοδότη, καταστάσεις ενσήμων). Σε περίπτωση παροχής υπηρεσίας σε φορέα του δημόσιου τομέα, ο υποψήφιος ανάδοχος προσκομίζει επιπλέον τα πρωτόκολλα οριστικής παραλαβής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η Υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη.

**Για τα νομικά πρόσωπα απαιτείται:**

Εάν οι υποψήφιοι ανάδοχοι είναι νομικά πρόσωπα, πέραν των ορισμένων στις διατάξεις του Ν.4412/16 και στις τυχόν ειδικές διατάξεις που ισχύουν για τις αναθέσεις, πρέπει να πληρούνται σωρευτικά και κατ' ελάχιστο οι εξής προϋποθέσεις και κριτήρια:

α) **Άσκηση συναφούς οικονομικής δραστηριότητας.** Τα νομικά πρόσωπα που συμμετέχουν στη διαδικασία σύναψης της σχετικής σύμβασης απαιτείται να ασκούν οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, όπως ελεγκτική, συμβουλευτική, λογιστική ή διαχείρισης κινδύνων, η οποία προκύπτει από έγγραφο του 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 αναθετούσων 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, κατά τα προαναφερθέντα για τα φυσικά πρόσωπα (βλ. ανωτέρω «για τα φυσικά πρόσωπα» περ. γ.) ,

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.

**5. Παραδοτέα / Χρονοδιάγραμμα**



<b>A/A</b>	<b>ΤΙΤΛΟΣ</b>	<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</b>	<b>ΠΑΡΑΔΟΣΗ</b>
1	Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικού Ελέγχου	Σύνταξη και παράδοση και σε επεξεργάσιμη ψηφιακή μορφή Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικού Ελέγχου ΕΚΚΑ	1 μήνα από την έναρξη της Σύμβασης
2	Κανονισμός Εσωτερικού Ελέγχου	Σύνταξη και παράδοση και σε επεξεργάσιμη ψηφιακή μορφή Κανονισμού Εσωτερικού Ελέγχου ΕΚΚΑ	1 μήνα από την έναρξη της Σύμβασης
3	Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων	Σύνταξη και παράδοση και σε επεξεργάσιμη ψηφιακή μορφή Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου ΕΚΚΑ, το οποίο θα περιλαμβάνει όλες τις λεπτομέρειες για τον τρόπο διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων κατά τα πρότυπα της Εθνικής Αρχής Διαφάνειας και διεθνών προτύπων	2 μήνες από την έναρξη της Σύμβασης
4	Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου	Σύνταξη και παράδοση και σε επεξεργάσιμη ψηφιακή μορφή του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου	2 μήνες από την έναρξη της Σύμβασης
5	Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών	Σύνταξη και παράδοση και σε επεξεργάσιμη ψηφιακή μορφή του Πολυετούς Προγράμματος Εργασιών	2 μήνες από την έναρξη της Σύμβασης
6	Μηνιαία Αναφορά	Υποβολή μηνιαίων αναφορών με τις εργασίες που πραγματοποιήθηκαν, προτάσεις, εργατώρες κλπ	1 για κάθε μήνα σύμβασης (παράδοση έως και την 5 <sup>η</sup> του επόμενου μήνα)
7	Έκθεση Διενέργειας Ελέγχου	Σύνταξη και παράδοση και σε επεξεργάσιμη ψηφιακή μορφή της Έκθεσης Ελέγχου, η οποία θα χωρίζεται σε 3 βασικές ενότητες: - Εισαγωγή - Παρουσίαση ευρημάτων - Εισήγηση	Σύμφωνα με το τεθέν χρονοδιάγραμμα της εντολής διενέργειας ελέγχου
8	Ετήσια Έκθεση	Υποβολή Ετήσιας Έκθεσης η οποία υποχρεωτικά συμπεριλαμβάνει παροχή γνώμης	Έως την τελευταία εργάσιμη του μηνός Ιανουαρίου
9	Εκπαίδευση	Παροχή εκπαίδευσης στο προσωπικό του ΕΚΚΑ σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 2.2	1 τρίωρη εκπαίδευση μηνιαίως σε 5 στελέχη του ΕΚΚΑ. Ο αριθμός των εκπαιδευμένων δύναται να αναπροσαρμόζεται σύμφωνα με τις ανάγκες του ΕΚΚΑ

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ**

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ**

Στοιχεία οικονομικού φορέα:.....

Έδρα:.....

Οδός:..... Αρ.....

Τηλέφωνο:.....

e-mail : .....

A/A	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΟΣΟ-ΤΗΤΑ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΤΙΜΗ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	ΦΠΑ 24%	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΤΕΛΙΚΗ ΤΙΜΗ ΜΕ ΦΠΑ
1	Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικού Ελέγχου					
2	Κανονισμός Εσωτερικού Ελέγχου					
3	Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων					
4	Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου					
5	Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών					
6	Μηνιαία Αναφορά					
7	Έκθεση Διενέργειας Ελέγχου					
8	Ετήσια Έκθεση					
9	Εκπαίδευση					

Δηλώνω ότι δεσμεύομαι από την προσφερόμενη τιμή και την υποβάλλω, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί κατά τη σύναψη σύμβασης στην περίπτωση ανάδειξης μου ως αναδόχου του παρόντος διαγωνισμού.

Η παρούσα προσφορά ισχύει έως τις 22/07/2025

Ημερομηνία

...../...../.....

Ο προσφέρων

(υπογραφή – σφραγίδα)