



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ Κ.Υ.**

**ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
- ΝΠΔΔ - ΑΦΜ997288259**

Ταχ. Δ/ση. Παπαρρηγοπούλου 7
54630 Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες: Δοξάνη Φωτεινή
Τηλ. 2313.022634-632-631 εσ.130

Fax. 2313000703

e-mail: promithies.kkpkkm@n3.syzefxis.gov.gr



Θεσ/νίκη 29-5-2023
Αρ. Πρωτ. 4619

ΠΡΟΣ: Κάθε ενδιαφερόμενο

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ 22^η/2023
ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟ
ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Προϋπολογισμού 21.000,00€ συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ
(CPV: 79212000-3)**

Το Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 4109/2013 (ΦΕΚ 16/Α/23.1.2013) «Κατάργηση και συγχώνευση Ν.Π.Δ.Δ. και του ευρύτερου δημόσιου τομέα - Σύσταση Γενικής Γραμματείας για τον συντονισμό του κυβερνητικού έργου και άλλες διατάξεις».
2. Τις διατάξεις του Π.Δ. 29/2023 (ΦΕΚ Α'60/15-3-2023) «Οργανισμός Κέντρου Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας (Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ.)»,
3. Τη με αρ. 109698/18-11-2022 (ΦΕΚ τ. ΥΟΔΔ 1075/21-11-2022) Απόφαση της Υφυπουργού Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων περί διορισμού Προέδρου και Δ.Σ. στο Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την 122393/16-12-2022 Υπουργική Απόφαση (ΦΕΚ 1172 τ. ΥΟΔΔ/ 16-12-2022),
4. Τον Ν. 4412/16 «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών & Υπηρεσιών» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
5. Τις διατάξεις του Νόμου 4795/2021 αναφορικά με την καθιέρωση συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο δημόσιο τομέα.
6. Τη μη ύπαρξη αυτοτελούς οργανικής Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Κεντρικής Μακεδονίας.
7. Την αριθ. πρωτ. 4052/10-05-2023 Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης για τον ΚΑΕ 0426 (ΑΔΑ: ΨΧΖΖΟΞΧΣ-Π4Τ),
8. Την από 3966/ 10-05-2023 Τεχνική έκθεση της δ/ντριας οικονομικού του Κέντρου σχετικά με την Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών υποστήριξης της υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου. (Παράρτημα Α').
9. Την υπ' αρ. 14η/ 18-05-2023 θέμα 3ο (ΑΔΑ:ΨΘΗΣΟΞΧΣ-ΠΡΙ) απόφαση του Δ.Σ. «Έγκριση Τεχνικής Έκθεσης και δημοσίευσης πρόσκλησης ενδιαφέροντος προς κάθε ενδιαφερόμενο για

την ανάθεση της παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου στο Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ. για (1) έτος προϋπολογισμού 21.000,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ»

ΠΡΟΣΚΑΛΕΙ

Κάθε ενδιαφερόμενο να καταθέσει έγγραφη τεχνοοικονομική προσφορά για την ετήσια παροχή ανεξαρτήτων υπηρεσιών υποστήριξης της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου για ένα (1) χρόνο, προϋπολογισμού δαπάνης 21.000,00 € συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%, με κριτήριο κατακύρωσης την συμφερότερη από οικονομικής άποψης, μόνο με βάση τιμής προσφορά και σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές που περιλαμβάνονται στην παρούσα πρόσκληση και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των παρόντων γενικών όρων.

Η έγγραφη κατάθεση των δικαιολογητικών και των οικονομικών προσφορών θα γίνει σε κλειστό φάκελο μέχρι και την ΤΡΙΤΗ 6 ΙΟΥΝΙΟΥ 2023 και ώρα 14:00 πμ στα γραφεία του Κέντρου στην οδό Παπαρηγοπούλου 7, 2^{ος} όροφος ΤΚ 54630. Οι προσφορές μπορούν να κατατεθούν και με courier ταχυδρομικά.

ΑΡΘΡΟ 1: ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Δικαίωμα συμμετοχής στο διαγωνισμό έχουν φυσικά και νομικά πρόσωπα ή ενώσεις /κοινοπραξίες ή συνεταιρισμοί ή εταιρείες που δραστηριοποιούνται στο αντικείμενο της παρεχόμενης υπηρεσίας και είναι εγγεγραμμένες στο Επιμελητήριο με αντικείμενο συναφές του είδους της διακήρυξης.

ΑΡΘΡΟ 2: ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ

Οι προσφορές συντάσσονται στην ελληνική γλώσσα ή συνοδεύονται από επίσημη μετάφραση τους στην ελληνική γλώσσα και υποβάλλονται από τους ενδιαφερόμενους μέσα σε σφραγισμένο φάκελο, στον οποίο πρέπει να αναγράφονται ευκρινώς:

α. Η λέξη «Προσφορά»,

β. Η επωνυμία της αναθέτουσας αρχής, δηλαδή «ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ»,

γ. Ο τίτλος της πρόσκλησης,

δ. Η καταληκτική ημερομηνία (ημερομηνία λήξης προθεσμίας υποβολής προσφορών),

ε. Τα στοιχεία του συμμετέχοντα (επωνυμία, δ/ση, ΑΦΜ, τηλ, φαξ, email),

Ο φάκελος θα πρέπει να φέρει την ένδειξη «Να μην ανοιχθεί από την ταχυδρομική υπηρεσία ή τη γραμματεία» και θα περιλαμβάνει δύο ξεχωριστούς σφραγισμένους φακέλους με τις ενδείξεις:

Α. «ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ – ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ»

Ο φάκελος περιέχει:

α. Απόσπασμα ποινικού μητρώου με χρόνο έκδοσης έως τρεις (3) μήνες πριν την υποβολή τους. Ειδικότερα το απόσπασμα ποινικού μητρώου αφορά στους διαχειριστές, στις περιπτώσεις Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε., Ο.Ε. και Ε.Ε. και στα μέλη του ΔΣ και στον Διευθύνοντα Σύμβουλο, στις περιπτώσεις Α.Ε.

β. Πιστοποιητικό ΓΕΜΗ ή ισχύον καταστατικό από όπου να προκύπτουν εμφανώς τα μέλη του ΔΣ καθώς και ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας με χρόνο έκδοσης έως 30 εργάσιμες ημέρες πριν την υποβολή τους.

γ. Φορολογική ενημερότητα που να αναγράφει για ΚΑΘΕ ΝΟΜΙΜΗ ΧΡΗΣΗ ΕΚΤΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΚΑΙ ΕΚΤΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ και να είναι σε ισχύ τον χρόνο υποβολής της.

δ. Ασφαλιστική ενημερότητα που να αναγράφει ΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΝΠΔΔ και να είναι σε ισχύ τον χρόνο υποβολής της.

ε. 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 με ημερομηνία εκτύπωσης μετά την ημερομηνία της παρούσας πρόσκλησης.

στ. Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, που ο υποψήφιος οικονομικός φορέας θα δηλώνει ότι:

- i) αποδέχεται πλήρως τους όρους της παρούσας πρόσκλησης
- ii) τα αναφερόμενα στην προσφορά του στοιχεία είναι αληθή και ακριβή,
- iii) ο χρόνος ισχύος της προσφοράς είναι διάρκειας δμηνων από την επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής προσφορών,
- iv) παραιτείται από κάθε δικαίωμα αποζημίωσής του σχετικά με οιαδήποτε απόφαση του ΝΠΔΔ περί αναβολής ή ακύρωσης – ματαίωσης της παρούσης διαδικασίας.

Τεχνική προσφορά

Στο φάκελο τοποθετείται, η τεχνική πρόταση προσέγγισης του έργου, η οποία θα αναφέρει συνοπτικά τον τρόπο με τον οποίο ο συμμετέχων σκοπεύει να προσεγγίσει το έργο και των μεθόδων ή/ και εργαλείων που θα χρησιμοποιήσει σχετικά, καθώς και τα έγγραφα και τα δικαιολογητικά που κατά την κρίση του αποδεικνύουν την ικανότητά του να υλοποιήσει το αντικείμενο του διαγωνισμού, σύμφωνα και με το ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α.

Η Τεχνική Πρόταση πρέπει να αναφέρει συνοπτικά:

- τη μεθοδολογία βάσει της οποίας θα υλοποιηθεί το έργο τα παραδοτέα και τη μεθοδολογία παραγωγής τους
- το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης της εργασίας
- τις προτεινόμενες διαδικασίες διοίκησης, προγραμματισμού, διαχείρισης, ελέγχου και διασφάλισης ποιότητας του έργου.
- Σύνθεση ομάδας έργου

Απαιτείται απόδειξη εμπειρίας σε τουλάχιστον τρία (3) αντίστοιχα έργα σε ΝΠΔΔ, η οποία να αποδεικνύεται με σχετικές συμβάσεις ή βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης από το φορέα.

Επίσης απαιτούνται έγγραφα που να αποδεικνύεται ότι η ομάδα έργου θα αποτελείται από τουλάχιστον 3 μέλη με τα εξής προσόντα:

- Ο επικεφαλής της Ομάδας Έργου θα πρέπει να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών και να κατέχει Πιστοποίηση Εσωτερικού Ελεγκτή «CIA» από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών και Πιστοποίηση διαχειριστή Κινδύνων «CRMA» από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών. Επίσης θα πρέπει να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε ΝΠΔΔ τουλάχιστον 3 ετών.
- Ένα μέλος της ομάδας έργου θα πρέπει να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών, να είναι πιστοποιημένος εμπειρογνώμονας δικλίδων ασφαλείας (CCS) να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε ΝΠΔΔ τουλάχιστον 3 ετών.

- Ένα μέλος πανεπιστημιακής εκπαίδευσης με τουλάχιστον 2ετή εμπειρία στον εσωτερικό έλεγχο σε ΝΠΔΔ ή σε εταιρεία που παρέχει σχετικές υπηρεσίες στους εν λόγω φορείς.

Β. «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ»

Τα οικονομικά στοιχεία τοποθετούνται, επί ποινής απόρριψης, σε χωριστό σφραγισμένο φάκελο, επίσης μέσα στον κύριο φάκελο της προσφοράς με τη ένδειξη «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ», Αριθμός Διακήρυξης «No 22η /2023 - ΕΤΗΣΙΑΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ» και τα στοιχεία του αποστολέα.

Ο φάκελος της οικονομικής προσφοράς θα περιέχει το έντυπο του ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ Β συμπληρωμένο.

Κριτήριο κατακύρωσης είναι η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά βάσει της τιμής.

Η τιμή θα δοθεί σε ευρώ χωρίς και με το Φ.Π.Α.

Η τιμή της προσφοράς δεν πρέπει να υπερβαίνει την προϋπολογιζόμενη δαπάνη.

Προσφορά που είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης ή είναι υπό αίρεση απορρίπτεται.

ΑΡΘΡΟ 3: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΠΟΣΦΡΑΓΙΣΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ

Η διαδικασία αποσφράγισης των προσφορών θα πραγματοποιηθεί από την αρμόδια επιτροπή του Κέντρου.

ΑΡΘΡΟ 4 : ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗ - ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ

1. Η κατακύρωση θα γίνει από το Διοικητικό Συμβούλιο του Κέντρου στον προσφέροντα του οποίου η προσφορά είναι αποδεκτή με βάση τους καθοριζόμενους στις τεχνικές προδιαγραφές και τη διακήρυξη ουσιώδεις όρους, που προσφέρει τη **πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά αποκλειστικά βάσει της τιμής** σύμφωνα με το άρθρο 103 του Ν.4412/2016.

2. Ο προμηθευτής στον οποίο κατακυρώθηκε ή ανατέθηκε η υπηρεσία, υποχρεούται να προσέλθει, για την υπογραφή της σχετικής σύμβασης, **προσκομίζοντας και την προβλεπόμενη εγγύηση καλής εκτέλεσης της σύμβασης, η οποία θα καλύπτει ποσό ίσο με ποσοστό 4% επί της συνολικής συμβατικής αξίας χωρίς το ΦΠΑ.** Ο χρόνος ισχύος της εγγύησης πρέπει να είναι μεγαλύτερος κατά ένα (1) τουλάχιστον μήνα από το συνολικό χρόνο ισχύος της σύμβασης.

ΑΡΘΡΟ 5: ΕΝΣΤΑΣΕΙΣ

Για δημόσιες συμβάσεις με εκτιμώμενη αξία κατώτερη ή ίση των ορίων του άρθρου 118, περί απευθείας ανάθεσης, όποιος έχει έννομο συμφέρον, μπορεί να ζητήσει την ακύρωση πράξης ή παράλειψης της αναθέτουσας αρχής, καθώς και την αναστολή εκτέλεσης, ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου της έδρας της αναθέτουσας αρχής, σύμφωνα με όσα ορίζονται στα άρθρα 45 έως 56 του π.δ. 18/1989 (Α' 8), το οποίο αποφαινεται αμετακλήτως χωρίς να επιτρέπεται η προηγούμενη άσκηση άλλης ειδικής ή ενδικοφανούς διοικητικής προσφυγής.

Το παράβολο για την άσκηση της αίτησης ακύρωσης και της αίτησης αναστολής ορίζεται ίσο με το πέντε τοις εκατό (5%) επί της εκτιμώμενης αξίας της σύμβασης.

ΑΡΘΡΟ 6: ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Η χρονική διάρκεια της σύμβασης ορίζεται για δώδεκα (12) μήνες από την υπογραφή της.

ΑΡΘΡΟ 7: ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Η πληρωμή του αναδόχου θα πραγματοποιηθεί τμηματικά με την παράδοση των επιμέρους παραδοτέων.

Η πληρωμή του συμβατικού τιμήματος θα γίνεται με την προσκόμιση των νομίμων παραστατικών και δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 200 παρ. 4 του ν. 4412/2016, καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού που τυχόν ήθελε ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο και την πληρωμή.

Ελάχιστα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την πληρωμή του προμηθευτή είναι:

α) Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών,

β) Βεβαίωση καλής εκτέλεσης από την αρμόδια επιτροπή του Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ., σύμφωνα με το άρθρο 209.

γ) Λοιπά, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά

ΑΡΘΡΟ 8: ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ

Οι κρατήσεις οι οποίες βαρύνουν τον προμηθευτή είναι οι ακόλουθες:

1. Παρακράτηση φόρου 8% επί της καθαρής αξίας για υπηρεσίες.
2. Ε.ΑΑ.ΔΗ.ΣΥ 0,10%.
3. Χαρτόσημο 3% επί της κράτησης του Ε.ΑΑ.ΔΗ.ΣΥ.
4. ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20% επί του χαρτοσήμου του Ε.ΑΑ.ΔΗ.ΣΥ.

ΑΡΘΡΟ 9: ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

Παρουσιάζονται αναλυτικά στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α της παρούσας διακήρυξης.

ΑΡΘΡΟ 10: ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΣΕ ΒΑΡΟΣ ΤΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ

1. Ο ανάδοχος που δεν προσέρχεται, μέσα στην προθεσμία που του ορίστηκε, να υπογράψει τη σχετική σύμβαση, κηρύσσεται υποχρεωτικά έκπτωτος από την κατακύρωση ή ανάθεση που έγινε στο όνομα του και από κάθε δικαίωμα που απορρέει από αυτήν, με απόφαση του Δ.Σ. του Κέντρου, ύστερα από γνωμοδότηση του αρμόδιου οργάνου.

2. Με την ίδια διαδικασία ο ανάδοχος κηρύσσεται υποχρεωτικά έκπτωτος από τη σύμβαση και από κάθε δικαίωμα που απορρέει απ' αυτή, εφόσον δεν παρείχε τις υπηρεσίες του μέσα στον συμβατικό χρόνο ή τον χρόνο παράτασης που του δόθηκε μετά από αίτησή του.

3. Ο ανάδοχος δεν κηρύσσεται έκπτωτος από την κατακύρωση ή ανάθεση ή από την σύμβαση, εφόσον:

- Η σύμβαση δεν υπογράφηκε με ευθύνη του Κέντρου.
- Συντρέχουν λόγοι ανωτέρας βίας.

4. Με την απόφαση κήρυξης αναδόχου έκπτωτου από τη σύμβαση μπορεί να του παρασχεθεί η δυνατότητα παροχής υπηρεσιών μέχρι την προηγούμενη της ημερομηνίας έκπτωσης που γίνεται σε βάρος του, πέραν της οποίας ουδεμία παροχή υπηρεσιών γίνεται δεκτή.

5. Για ό, τι δεν προβλέπεται από την παρούσα πρόσκληση εφαρμόζονται οι περί προμηθειών του Δημοσίου διατάξεις, όπως ισχύουν κάθε φορά.

ΑΡΘΡΟ 11: ΜΑΤΑΙΩΣΗ – ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

Η Αναθέτουσα Αρχή, μετά από αιτιολογημένη γνωμοδότηση της Επιτροπής Διενέργειας του διαγωνισμού, διατηρεί το δικαίωμα να αποφασίσει σύμφωνα με το ν.4412/2016, άρθρο 106, τη διακοπή, μετάθεση, ματαίωση ή ακύρωση του διαγωνισμού, στο σύνολο του ή για τμήμα αυτού.

Η πρόσκληση ενδιαφέροντος θα αναρτηθεί στην ηλεκτρονική σελίδα του Κέντρου www.kkp-km.gr, στο www.eprocurement.gov.gr (ΚΗΜΔΗΣ) και στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ.

Η
Πρόεδρος του Δ.Σ.

Μαρία Άννα Χατζητόλιου - Βιλδιρίδη

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Παπαρηγοπούλου 7 Θεσσαλονίκη 54630	«Ετήσια Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου» ΚΑΕ: 0426
--	---

ΑΡ. ΠΡΩΤ. : 3966 / 10 -5-2023

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
(CPV:79212000-3)

Η παρούσα μελέτη αφορά την «Ετήσια Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου». Τα ΝΠΔΔ με βάση την κείμενη νομοθεσία «Νόμος 4795/2021 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση (ΦΕΚ Α' 62/17-04-2021)» οφείλουν να εφαρμόζουν σύστημα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.

Σκοπός του παρόντος είναι η ενιαία ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στο δημόσιο τομέα, καθώς και η εγκαθίδρυση του θεσμού του Συμβούλου Ακεραιότητας στη Δημόσια Διοίκηση, προκειμένου να ενισχυθούν οι μηχανισμοί λογοδοσίας και ακεραιότητας στους φορείς του δημόσιου τομέα συμβάλλοντας στην επίτευξη των στόχων τους βάσει των αρχών της καλής διακυβέρνησης και της χρηστής διοίκησης, σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα και τις προβλέψεις του ν. 4622/2019 (Α' 133).

Το Κέντρο Κοινωνικής Πρόνοιας Κεντρικής Μακεδονίας για τη διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας των υπηρεσιών του, την πρόληψη ενδεχόμενων περιπτώσεων με αρνητικό αντίκτυπο, αλλά και για την ενδυνάμωση και την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού ελέγχου αναθέτει την υπηρεσία υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου σε πιστοποιημένους επαγγελματίες-εμπειρογνώμονες με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υφίστανται στο ανθρώπινο δυναμικό του φορέα.

Η συνολική δαπάνη ανέρχεται στο ποσό των 21.000€ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%, το οποίο θα βαρύνει τον Κ.Α. 0426 του προϋπολογισμού των οικονομικών ετών 2023 και 2024 του Κέντρου Κοινωνικής Πρόνοιας Κεντρικής Μακεδονίας.

Τεκμηρίωση αναγκαιότητας ανάθεσης της υπηρεσίας

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

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

Σύμφωνα με την τελευταία οδηγία του ελεγκτικού συνεδρίου όπως περιγράφεται στον Ν. 4938/Β'/9-11-2020 ορίζονται τα εξής: «Δεν υφίσταται σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε φορέα, ακόμη και όταν λειτουργεί σε αυτόν γραφείο Εσωτερικού Ελεγκτή, αν δεν έχουν καταγραφεί από τον φορέα αναλυτικά οι διαδικασίες παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες και αν, για τις ειδικότερες ενέργειες που συνθέτουν τις επιμέρους διαδικασίες, δεν έχουν εντοπισθεί μέσω κατ' ιδίαν εκτίμησης των δημοσιονομικών υπευθύνων ή ύστερα από εμπειριστατωμένη εκτίμηση ειδικών αναλυτών, οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι και δεν έχουν επιπλέον προβλεφθεί δικλίδες προς αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών (ενδογενής έλεγχος).»

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

- α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,
- β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,
- γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

2. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη του τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς όπως η Επιτροπή C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - I.I.A.). Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται σε ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών, το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου.

Τα ΝΠΔΔ υποχρεούνται στην πλήρη καταγραφή και συνεχή ενημέρωση των διαδικασιών που αφορούν σε όλες τις λειτουργίες και τις δράσεις τους.

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

3. Ως δημοσιονομικοί κίνδυνοι νοούνται ιδίως:

- 1. Ο κίνδυνος αυθαίρετης υλικής αφαίρεσης ή καταστροφής της περιουσίας του φορέα (λ.χ. υπεξαίρεση).
- 2. Ο κίνδυνος απεμπόλησης από τον φορέα δημόσιων αξιώσεών του εις βάρος τρίτων (λ.χ. μη είσπραξη τελών).

3. Ο κίνδυνος ανάληψης από τον φορέα δημόσιων υποχρεώσεων χωρίς δυνατότητα εκπλήρωσης (λ.χ. δάνεια).
4. Ο κίνδυνος μη σύννομης χορήγησης από τον φορέα δικαιωμάτων υπέρ τρίτων (λ.χ. μη νόμιμη απευθείας ανάθεση).
5. Ο κίνδυνος μη σύννομης εκταμίευσης από τον φορέα δημόσιου χρήματος ή διάθεσης περιουσίας (λ.χ. πληρωμή χωρίς υπαρκτή παραλαβή), και
6. Ο κίνδυνος διάθεσης από τον φορέα δημόσιου χρήματος χωρίς εγγυήσεις για την επίτευξη του καλύτερου αποτελέσματος (λ.χ. σπάταλη διαχείριση).

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

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

Επιπρόσθετα σημειώνεται ότι το Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ. δε διαθέτει το εξειδικευμένο προσωπικό για την υποστήριξη της παραπάνω Υπηρεσίας. Εξάλλου, 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 να έχει 1. Επαγγελματική Επάρκεια 2. Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια 3. Συνεχή Επαγγελματική Επιμόρφωση

4. Πιστοποίηση είτε από το Ελληνικό-Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (www.theiia.org - www.hiia.gr), είτε πιστοποίηση ένταξης στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. Το Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ. δε διαθέτει προσωπικό με ανάλογη εξειδίκευση και εμπειρία (δεδομένου ότι δεν έχουν υλοποιηθεί κατά το παρελθόν ανάλογες υπηρεσίες), ώστε να είναι σε θέση να αξιολογήσει και να ενισχύσει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.), προκειμένου η Διοίκηση να διαχειριστεί τους επιχειρηματικούς-λειτουργικούς κινδύνους κατά άριστο τρόπο, που είναι και το κύριο μέλημά της.

Συγκεκριμένα το Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ. δε διαθέτει πιστοποιημένους εσωτερικούς ελεγκτές είτε από το Ελληνικό-Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (www.theiia.org - www.hiia.gr), είτε πιστοποιημένους εσωτερικούς ελεγκτές οι οποίοι έχουν ενταχθεί στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών.

Αξίζει να σημειωθεί ότι απαιτούνται συγκεκριμένες προϋποθέσεις ένταξης στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών, οι οποίες διασφαλίζουν σε σημαντικό βαθμό την επάρκεια του Εσωτερικού Ελεγκτή. Από τα παραπάνω προκύπτει σαφώς ότι το ήδη υπηρετούν προσωπικό του Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ., το οποίο ούτε επαρκές αριθμητικά είναι, λαμβανομένων υπόψη και των λοιπών καθηκόντων και αρμοδιοτήτων του, δε διαθέτει την απαραίτητη τεχνογνωσία και το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή για να ανταποκριθεί στις αυξημένες επιστημονικές απαιτήσεις για την υλοποίηση των προς ανάθεση υπηρεσιών.

Δεδομένων των ανωτέρω καθώς και σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 9 του Ν. 4795/2021 στις οποίες ορίζεται ότι «Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και μόνο κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής του φορέα της παρ. 2, που διαπιστώνει την αδυναμία σύστασης Μονάδας

Εσωτερικού Ελέγχου κατ' εφαρμογή των παρ. 2 έως 4, η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών. Η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής αυτών, που διαπιστώνει την αδυναμία σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....»

Επιπλέον σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9 του ίδιου Νόμου «Στην περίπτωση που είναι εφικτή η σύσταση Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αλλά κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική της λειτουργία η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, τότε μπορεί, κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής αυτού, να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με υπηρεσιών η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.....»

Για τους παραπάνω λόγους κρίνεται σκόπιμη η ανάθεση της υπηρεσίας σε οικονομικό φορέα, ο οποίος διαθέτει σχετικούς εμπειρογνώμονες ενταγμένους στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών, που είναι πιστοποιημένοι από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικού ελέγχου, το οποίο και αποτελεί τον μοναδικό παγκόσμια αναγνωρισμένο φορέα.

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

Σκοπός

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μία πρόσφατη για τα ΝΠΔΔ 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 κοινωνική παροχή του Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ.

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

- Καταγραφή σε συνεργασία με τους προϊσταμένους των υπηρεσιών των διαδικασιών λειτουργίας του Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ. που έχουν οικονομικό αντικείμενο διενέργειας και ολοκλήρωσης όλων των διαδικασιών που επηρεάζουν τα οικονομικά δεδομένα του Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ.
- Ενημέρωση των πολιτικών οργάνων και των προϊσταμένων των Υπηρεσιών σε θέμα οργάνωσης, διασφαλίζοντας ελεγκτικές διαδικασίες που εντοπίζουν και αποτρέπουν λάθη – παραλείψεις.
- Επιστημονικές των θεμάτων που το Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ. πρέπει να βελτιώσει, ώστε να αποφεύγονται λάθη που θα μπορούσαν να επιδράσουν αρνητικά την οικονομική κατάσταση του Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ.

Αντικείμενο

Αντικείμενο της παρούσας υπηρεσίας που θα αναλάβει ο Ανάδοχος είναι η υποστήριξη της υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στα κάτωθι:

- α) τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,
- β) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον επικεφαλής του φορέα είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του φορέα,
- γ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και
- δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Πιο συγκεκριμένα ο ανάδοχος θα αναλάβει την υποστήριξη της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στις παρακάτω αρμοδιότητες:

- α) αναθεωρεί το υπάρχον Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του φορέα,
- β) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα,
- γ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,
- δ) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,
- ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,
- στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,
- ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,
- η) ελέγχει την ορθή εφαρμογή 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 οικείου 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,
- θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,
- ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,
- ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,
- ιβ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,
- ιγ) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,
- ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,
- ιε) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και
- ιστ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

Μεθοδολογία Υλοποίησης Εργασιών

Η προτεινόμενη προσέγγιση περιλαμβάνει όλα τα απαραίτητα βήματα για την υλοποίηση του αντικειμένου του έργου.

Πιο αναλυτικά, η εκτέλεση του έργου θα περιλαμβάνει τα κάτωθι:

Ο σύγχρονος ορισμός του εσωτερικού ελέγχου τον περιγράφει ως εξής:

Μια ανεξάρτητη, αντικειμενική δραστηριότητα διασφάλισης και παροχής συμβουλών, σχεδιασμένη για να προσθέσει αξία και να βελτιώσει τις λειτουργίες του κάθε Οργανισμού. Βοηθά το Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ. να επιτύχει τους στόχους του, υιοθετώντας μια συστηματική και πειθαρχημένη προσέγγιση για να εκτιμήσει και να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα των λειτουργιών της διαχείρισης κινδύνων, των μέσων ελέγχου και της εταιρικής διακυβέρνησης.

Στα πλαίσια του ορισμού αυτού, οι παρεχόμενες υπηρεσίες θα αφορούν την υποστήριξη της υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου προκειμένου να:

- Παρέχουν διαβεβαιώσεις περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου
- Εξετάζουν το σύστημα παροχής οικονομικών και διοικητικών πληροφοριών προς την διοίκηση του Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ.
- Εξασφαλίζουν την πληρότητα και αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων
- Επιβεβαιώνουν την εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών, οι οποίες έχουν εισαχθεί με στόχο την επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων του Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ.
- Πραγματοποιούν έκτακτους ελέγχους σε συνεννόηση με τη Διοίκηση του Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ.
- Επιβεβαιώνουν την αποτελεσματική και αποδοτική χρήση των διαθέσιμων πόρων
- Αναγνωρίζουν έγκαιρα και να αξιολογούν πιθανούς επιχειρησιακούς κινδύνους
- Εξασφαλίζουν τη συμμόρφωση με τους στόχους της Διοίκησης και την ισχύουσα νομοθεσία
- Εξετάζουν τα μέσα διαφύλαξης των παγίων στοιχείων του Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ.
- Εντοπίζουν περιπτώσεις διαφθοράς και κακοδιαχείρισης

Το βασικότερο ίσως μέσο του Εσωτερικού Ελέγχου για την επίτευξη του σκοπού του είναι η διενέργεια ελέγχων. Για το λόγο αυτό, πρωταρχικός στόχος του πιστοποιημένου εμπειρογνώμονα σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου είναι η εκπαίδευση του προσωπικού για την διενέργεια περιοδικών ελέγχων στο Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ., σύμφωνα με την ανάλυση που παρατίθεται παρακάτω.

- I. Οργάνωση Πλαισίου Ελέγχου
- II. Εκτέλεση Ελεγκτικής Εργασίας
- III. Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων

I. **ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Προϋπόθεση για τη διενέργεια περιοδικών ελέγχων ενός οργανισμού είναι η οργάνωση του πλαισίου ελέγχου. Ο πιστοποιημένος εμπειρογνώμονας σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να εκπαιδεύσει το προσωπικό με τέτοιο τρόπο, έτσι ώστε να είναι σε θέση να οργανώσει ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο ελέγχου, το οποίο να μπορεί να υποστηρίξει τη διενέργεια περιοδικών ελέγχων και να περιλαμβάνει τις κατωτέρω φάσεις:

- Στάδιο 1 – Κατάρτιση Πλάνου Ελέγχου
- Στάδιο 2 – Ετοιμασία Προγραμμάτων Ελέγχου
- Στάδιο 3 – Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων

Στάδιο 1 – Κατάρτιση Πλάνου Ελέγχου

Η πρότασή μου για την κατάρτιση του Ετήσιου Πλάνου ελέγχων δύναται να περιλαμβάνει τις κατωτέρω περιοχές (ελεγκτικά κυκλώματα) ανά περίπτωση σύμφωνα πάντα με τις προτεραιότητες που θα τεθούν από τη Διοίκηση του Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ..

- Παρακολούθηση Αξιοποίησης εξω-ιδρυματικών δομών (διαμερίσματα & στέγες ημιαυτόνομης διαβίωσης)
- Παρακολούθηση της Διαδικασίας Εισαγωγής (Δικαιολογητικά Α & Β φάσης)
- Παρακολούθηση της εφαρμογής των μεταβολών της οργανωτικής δομής & στελέχωσης των υπηρεσιών του Κέντρου σε σχέση με το Σχέδιο Οργανισμού του Κέντρου
- Προϋπολογισμός (κατάρτιση, έγκριση, εκτέλεση, παρακολούθηση αποκλίσεων μεταξύ απολογιστικών και προϋπολογιστικών μεγεθών, αναθεώρηση)
- Δημόσια Διοίκηση (αποφάσεις ΔΣ, Επιτροπές, Κανονισμός Λειτουργίας κλπ)

- Λογιστική απεικόνιση (Γενική και Αναλυτική λογιστική, συμφωνίες λογαριασμών)
- Ετήσια Προγράμματα Δράσης
- Επιχορηγούμενα / συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα- ευρωπαϊκά προγράμματα
- Βεβαίωση εσόδων & εισπράξεις
- Ληξιπρόθεσμες οφειλές
- Παρακολούθηση εγκεκριμένων επιχορηγήσεων
- Απογραφές και έλεγχος αποθεμάτων
- Παρακολούθηση έργων
- Υποχρεώσεις από συμβάσεις και συμβόλαια
- Δικαστικές υποθέσεις – Νομική υπηρεσία
- Έλεγχος και συμφωνία διαθεσίμων
- Πάγια περιουσιακά στοιχεία
- Θέματα μισθοδοσίας και προσωπικού (αξιολόγηση, εκπαίδευση, μετακινήσεις, ανάπτυξη ανθρώπινου δυναμικού κλπ)
- Δωρεές και κληροδοτήματα
- Διαδικασία πληρωμών (τακτοποίηση υποχρεώσεων, καταμέτρηση ταμείου, ταμειακέςεγγραφές κλπ)
- Προμήθειες (προγράμματα προμηθειών υλικών, εξοπλισμού και υπηρεσιών, έρευνα αγοράς, ανάθεση προμηθειών, Διαγωνισμοί)
- Λειτουργία πληροφοριακών συστημάτων

Για κάθε περιοχή του ελεγκτικού χώρου που θα περιλαμβάνεται στο Πλάνο θα προσδιορίζεται:

- το εύρος της ελεγκτικής εργασίας (score),
- το χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης.

Η φύση και η έκταση των βημάτων ελέγχου θα συσχετίζονται με τη φύση, την πολυπλοκότητα και τους κινδύνους που διέπουν τις επιμέρους δραστηριότητες του Κ.Κ.Π.Κ.Μ. και θα αποτυπώνονται σε συγκεκριμένο πρόγραμμα ελέγχου ανά περιοχή.

Για την κατάρτιση των εν λόγω προγραμμάτων ελέγχων προτείνονται τα κάτωθι:

- Αναγνώριση και Αξιολόγηση του Εσωτερικού Περιβάλλοντος του Κ.Κ.Π.Κ.Μ. (Internal Environment), όπως για παράδειγμα την φιλοσοφία και δομή της διοίκησης, οργανωτική διάρθρωση, γραμμές αναφοράς, λοιπές πολιτικές και διαδικασίες κλπ.
- Καθορισμός και καταγραφή των στόχων του Κ.Κ.Π.Κ.Μ. (Objective Setting) καθώς και καταγραφή στόχων ανά εμπλεκόμενη διεύθυνση - δραστηριότητα
- Αξιολόγηση της διαδικασίας διαχείρισης των κινδύνων σε σχέση με τους ανωτέρω στόχους
- Αξιολόγηση υφιστάμενων δικλίδων ασφαλείας (controls) προκειμένου να αντιμετωπίζονται σχετικοί κίνδυνοι (Control Activities).

Για την υλοποίηση των ανωτέρω θα πρέπει να:

- Πραγματοποιηθούν συνεντεύξεις με τα αρμόδια στελέχη των εμπλεκόμενων Διευθύνσεων του Κ.Κ.Π.Κ.Μ. με σκοπό να κατανοήσουν όλες τις λειτουργίες και δραστηριότητές του
- Παραληφθούν από τη Διοίκηση όλα τα υφιστάμενα εγχειρίδια πολιτικών, διαδικασιών και άλλων χρήσιμων εγγράφων
- Χρησιμοποιηθεί το υλικό που αφορά προηγούμενους εξωτερικούς ή και εσωτερικούς ελέγχους

- Πραγματοποιηθεί σε μια πλήρης καταγραφή των δραστηριοτήτων, λειτουργιών και διαδικασιών οι οποίες έχουν ελεγκτικό ενδιαφέρον.

Από την διενέργεια των ανωτέρω θα προκύψουν οι ελεγκτικές ανάγκες του Κ.Κ.Π.Κ.Μ. για την κάλυψη των οποίων θα καταρτιστούν τα σχετικά προγράμματα ελέγχων. Επιπλέον κατόπιν συμφωνίας του πιστοποιημένου εμπειρογνώμονα σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου με την Διοίκηση θα επιλεγούν τα ελεγκτικά κυκλώματα τα οποία θα εξεταστούν εκτενώς από την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου.

Στάδιο 2 – Ετοιμασία Προγραμμάτων Ελέγχου

Με την ολοκλήρωση των ανωτέρω θα καταρτίσουν τα επιμέρους προγράμματα ελέγχου ανά περιοχή ελέγχου για τα οποία θα χρησιμοποιηθούν όλες οι διαθέσιμες πληροφορίες που θα συλλεχθούν κατά την ανωτέρω διαγνωστική μελέτη και που αφορούν τον τρόπο λειτουργίας της κάθε εμπλεκόμενης επιχειρησιακής δραστηριότητας.

Τα προγράμματα ελέγχου θα περιγράφουν λεπτομερώς τις ελεγκτικές ενέργειες που θα πρέπει να εκτελεσθούν έτσι ώστε να εξαχθούν τα απαραίτητα συμπεράσματα για την ελεγχόμενη περιοχή και να καλυφθούν οι απαραίτητοι ελεγκτικοί στόχοι.

Τα προγράμματα ελέγχου θα περιγράφουν επίσης:

- Τους στόχους της κάθε ελεγκτικής ενέργειας
- Τον τρόπο δειγματοληψίας εφόσον απαιτείται
- Τα εργαλεία ελέγχου που θα χρησιμοποιηθούν
- Την απαραίτητη επιβεβαίωση (assurance) που θα πρέπει να ληφθεί

Στάδιο 3 – Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων

Σύμφωνα πάντα με τις προτεραιότητες που θα τεθούν από τη Διοίκηση του Κ.Κ.Π.Κ.Μ. παρατίθενται ενδεικτικά προτεινόμενες υποστηρικτικές ελεγκτικές διαδικασίες για τις οποίες ο ανάδοχος θα υποστηρίξει την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου στην διενέργεια των ελέγχων:

- Επισκόπηση Σχεδίου Οργανισμού
- Συμφωνία Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής
- Συμφωνία υπολοίπων μεταξύ του ισοζυγίου πελατών-προμηθευτών (εμπορικό) με ταυτόλοπα της Γενικής Λογιστικής
- Συμφωνία υπολοίπων έναρξης των λογαριασμών με τα αντίστοιχα υπόλοιπα κλεισίματος της προηγούμενης χρήσης
- Συμφωνία μεταξύ της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων, του βιβλίου αποθήκης και του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής
- Συμφωνία μεταξύ υπολοίπων του Μητρώου Παγίων και των υπολοίπων της Γενικής Λογιστικής
- Φυσική Απογραφή πάγιου εξοπλισμού μέσω Δειγματοληπτικής επισκόπησης
- Παρακολούθηση ληξιπρόθεσμων οφειλών και επίδικων υποθέσεων – προβλέψεις
- Λογιστική παρακολούθηση της μισθοδοσίας και συμφωνία με τις μισθοδοτικές καταστάσεις
- Δειγματοληπτική επισκόπηση είσπραξης απαιτήσεων και συμφωνία με τους βεβαιωτικούς καταλόγους
- Έλεγχος εσόδων / περιουσιακών στοιχείων
- Επισκόπηση διαδικασίας απαίτησης εσόδων
- Συμφωνία Ταμείου

- Επισκόπηση αναφορικά με την ορθή εκτέλεση του Προγραμματισμού Προμηθειών
- Επισκόπηση στελέχωσης και λειτουργίας Επιτροπών
- Επισκόπηση αναφορικά με την πορεία εκτέλεσης των έργων
- Δειγματοληπτική επισκόπηση της διαδικασίας παρακολούθησης της παρουσίας του Προσωπικού
- Συμφωνία προγραμματισμένων / προϋπολογισμένων υπερωριών με αυτές που πραγματοποιήθηκαν
- Επισκόπηση υπολοίπων αδειών
- Δειγματοληπτική επισκόπηση αναφορικά με την επικαιροποίηση του Μητρώου ανθρώπινου δυναμικού
- Επισκόπηση λειτουργίας/αξιοποίησης μηχανογραφικών εφαρμογών και Δικαιωμάτων - Κωδικών Πρόσβασης
- Επισκόπηση λειτουργίας και ενημέρωσης της Ιστοσελίδας
- Έλεγχος πληρωμών υποχρεώσεων σε ΔΟΥ και Ασφαλιστικά Ταμεία
- Δειγματοληπτικός έλεγχος διενέργειας πληρωμών προς προμηθευτές
- Αντιπαραβολή των ποσών που αναγράφονται στις συμβάσεις, με τα αντίστοιχα της κατακύρωσης και τα αντίστοιχα τιμολόγια
- Δειγματοληπτικός έλεγχος δελτίων παραλαβής/τιμολογίων, πρωτοκόλλων παραλαβής και εντολών αγοράς.

II. ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η μεθοδολογία θα περιλαμβάνει τις κατωτέρω φάσεις για την εκτέλεση της ελεγκτικής διαδικασίας:

Στάδιο 1 – Συλλογή πληροφοριών

- Οι επισκέψεις στις διάφορες διευθύνσεις θα πραγματοποιούνται σύμφωνα με το πλάνο ελέγχου. Όπου κρίνεται απαραίτητο το πλαίσιο θα τροποποιείται για την πραγματοποίηση έκτακτων και ειδικών ελέγχων
- Πριν από την έναρξη κάθε ελέγχου θα συλλέγονται πληροφορίες σχετικά με τις περιοχές και τις δραστηριότητες που πρόκειται να ελεγχθούν
- Θα πραγματοποιείται επίσης επισκόπηση οποιονδήποτε άλλων στοιχείων και πληροφοριών κρίνονται απαραίτητα για τη διενέργεια του ελέγχου

Στάδιο 2 – Εκτέλεση ενός Προγράμματος Ελέγχου

Θα εκτελείται το πρόγραμμα ελέγχου που θα έχει ετοιμαστεί στα προηγούμενα στάδια. Η περιγραφή της κάθε ελεγκτικής εργασίας και τα σχετικά αποτελέσματα καταγράφονται αναλυτικά στα φύλλα ελέγχου. Το κάθε φύλλο περιλαμβάνει:

- Λεπτομερής παράθεση των αποτελεσμάτων
- Περιγραφή των συμπερασμάτων που προέκυψαν από την ελεγκτική εργασία
- Τα φύλλα ελέγχου θα συνδέονται επαρκώς με το πρόγραμμα ελέγχου έτσι ώστε να είναι εμφανής η εκτέλεση της ελεγκτικής εργασίας όπως περιγράφεται στο πρόγραμμα ελέγχου
- Τα συμπεράσματα που θα εμφανίζονται στο φύλλο ελέγχου θα συνδέονται επαρκώς με την έκθεση ελέγχου έτσι ώστε να παρέχεται η απαραίτητη τεκμηρίωση των ευρημάτων που εμφανίζονται στην έκθεση

Στάδιο 3 – Συλλογή Τεκμηρίων Ελέγχου

- Τα τεκμήρια ελέγχου είναι οι απαραίτητες πληροφορίες που συλλέγονται με σκοπό την απόκτηση της απαραίτητης επιβεβαίωσης (assurance) της ορθής λειτουργίας των ελεγχόμενων περιοχών
- Τα τεκμήρια μπορεί να περιλαμβάνουν σημειώσεις από συνεντεύξεις, υλικό αντλημένο από έντυπα της ελεγχόμενης μονάδας, εσωτερικές οδηγίες και αποτελέσματα ελέγχων (audit tests)

Στάδιο 4 –Αξιολόγησης Τεκμηρίων Ελέγχου και Εξαγωγή Συμπερασμάτων

- Τα τεκμήρια που θα συλλέγονται θα αξιολογούνται με σκοπό την εξαγωγή συμπερασμάτων
- Για όλα τα τεκμήρια που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν στην εξαγωγή συμπερασμάτων είναι σημαντικό να επιβεβαιώνονται τα πιο κάτω:
 - Σχετικότητα: Το τεκμήριο είναι σχετικό με το συγκεκριμένο ελεγκτικό στόχο
 - Αξιοπιστία: Το τεκμήριο προέρχεται από πηγή που διασφαλίζει την ακρίβειά του
 - Αντικειμενικότητα: Το τεκμήριο δίνει την πραγματική διάσταση του ευρήματος χωρίς υπερβολές
- Μετά την αξιολόγηση των τεκμηρίων θα εξαχθούν συμπεράσματα για κάθε μία από τις ελεγχόμενες περιοχές και λειτουργίες

Στάδιο 5 –Παρουσίασης Ευρημάτων

Τα ευρήματα θα παρουσιάζονται στους αρμόδιους προϊστάμενους κάθε λειτουργίας από τους οποίους θα λαμβάνονται οι απαραίτητες εξηγήσεις και σχόλια. Θα συζητούνται επίσης πιθανές προτάσεις βελτίωσης στις συγκεκριμένες περιοχές και θα λαμβάνονται οι παρατηρήσεις των ελεγχόμενων

Στάδιο 6 –Εκπόνησης Έκθεσης Ελέγχου

Θα ετοιμάζεται η έκθεση ελέγχου που θα περιγράφει λεπτομερώς:

- Τα ευρήματα που εντοπίστηκαν
- Τις πιθανές επιπτώσεις τους
- Τις προτάσεις για την επίλυση των προβλημάτων

Στάδιο 7 - Αποστολή Έκθεσης Ελέγχου στην Ελεγχόμενη Μονάδα

Η έκθεση ελέγχου θα προωθείται στην ελεγχόμενη δραστηριότητα σε συγκεκριμένο και προκαθορισμένο διάστημα από την ολοκλήρωση της ελεγκτικής εργασίας.

Θα ζητείται από τους αρμόδιους διευθυντές των ελεγχόμενων λειτουργιών όπως προσκομίσουν μαζί με τα σχόλιά τους χρονοδιάγραμμα υλοποίησης των σχετικών εισηγήσεων

III. ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Μετά την οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου αυτή προωθείται στην διοίκηση του Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ. Η έκθεση ελέγχου αποτελεί το τελικό προϊόν του κάθε έργου. Για τον λόγο αυτό η έκθεση θα είναι:

- Φιλική στον αναγνώστη
- Ακριβής
- Τεκμηριωμένη
- Αντικειμενική
- Επαρκής σε πληροφορίες έτσι ώστε να γίνεται κατανοητή σε οποιονδήποτε αναγνώστη ακόμη και αν δεν έχει ιδιαίτερη γνώση της συγκεκριμένης περιοχής

- Διαθέσιμη έγκαιρα στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου

Παραδοτέα:

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου:

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

Αναλυτικοί Έλεγχοι:

- Υποστήριξη της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στην κατάρτιση τετραμηνιαίων αναφορών σύμφωνα με το ετήσιο πλάνο ελέγχου καθώς και της ετήσιας έκθεσης αξιολόγησης του ΣΕΕ.

Πιο αναλυτικά

- Η έκθεση ελέγχου θα χωρίζεται σε 3 βασικές ενότητες:
 - Εισαγωγή: Περιλαμβάνει τον σκοπό του ελέγχου, την περίοδο που κάλυψε ο έλεγχος καθώς επίσης και μία γενική περιγραφή της ελεγκτικής εργασίας
 - Συνοπτική παρουσίαση: Παρουσιάζονται συνοπτικά τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου
 - Παρουσίαση ευρημάτων: Παρουσιάζονται λεπτομερώς τα διάφορα ευρήματα ανάθεματική περιοχή
- Η παρουσίαση του κάθε ευρήματος περιλαμβάνει τα πιο κάτω:
 - Παρατήρηση: Περιγράφεται το εύρημα με ιδιαίτερη αναφορά στο μέγεθος του προβλήματος (ποσοτικοποίηση) και στις αιτίες που το προκαλούν (causes)
 - Επίπτωση: Περιγράφεται η επίπτωση του συγκεκριμένου προβλήματος στην επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων του Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ.
 - Εισήγηση: Παρουσιάζεται μια ολοκληρωμένη πρόταση διόρθωσης του προβλήματος και βελτίωση της συγκεκριμένης λειτουργίας. Η πρόταση λαμβάνει υπόψη την παράμετρο του κόστους και της ωφέλειας (cost and benefits) έτσι ώστε να είναι εποικοδομητική και πρακτική
 - Σχόλια ελεγχόμενης μονάδας: Στη συνέχεια, ο προϊστάμενος της ελεγχόμενης μονάδας επισυνάπτει τα σχόλια του σχετικά με τα ευρήματα που παρατίθενται στην έκθεση. Τα σχόλια αυτά αναλύονται στις πιο κάτω ενότητες:
 - Διορθωτικές ενέργειες / σχέδια δράσης
 - Υπεύθυνοι υλοποίησης ενεργειών
 - Ημερομηνίες υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών
- Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων του Εσωτερικού Ελέγχου
Μετά το στάδιο της οριστικοποίησης της έκθεσης ελέγχου, οι συστάσεις που αναφέρονται στην έκθεση και έχουν συμφωνηθεί με τους ελεγχόμενους, καθώς και τα σχέδια διορθωτικών ενεργειών και δράσεων για την εφαρμογή τους, παρακολουθούνται από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η παρακολούθηση συνίσταται στην επιβεβαίωση της υλοποίησης και αξιολόγησης του αντίκτυπου κάθε ενέργειας που συμφωνήθηκε, εντός του προκαθορισμένου χρονοδιαγράμματος που τέθηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

Επικαιροποίηση Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Πρόκειται για το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, όπως τη θέση και τον ρόλο της, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο.

Εκπαίδευση και Υπηρεσία συνεχούς υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και στα λοιπά τμήματα του Κ.Κ.Π.Κ.Μ. (Helpdesk):

Ο ανάδοχος θα αναλάβει την διαρκή υποστήριξη του Κ.Κ.Π.Κ.Μ. σε θέματα εσωτερικού ελέγχου, δαπανών, υποστήριξη στην διαδικασία σύναψης δημοσίων συμβάσεων και σε θέματα που αφορούν την συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία και κάθε άλλους είδους ελεγκτικό πλαίσιο με σκοπό την εξυπηρέτηση όλων των υπαλλήλων του Κ.Κ.Π.Κ.Μ. και την απρόσκοπτη λειτουργία των υπηρεσιών του. Ο ανάδοχος θα λαμβάνει, θα καταγράφει και θα δρομολογεί προς επίλυση αιτήματα και προβλήματα που σχετίζονται με θέματα εσωτερικού ελέγχου.

Χρονοδιάγραμμα Παραδοτέων

.Α	Περιγραφή Εργασίας	Φάση	Διάρκεια
1.	Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου	1 ^η	Μέχρι (1) Μήνα από την υπογραφή της σύμβασης
2.	Επικαιροποίηση Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου	2 ^η	Μέχρι (4) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
3.	Υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην υλοποίηση του Πλάνου ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου	3 ^η	Μέχρι (4) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
4.	Υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην υλοποίηση του Πλάνου ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου	4 ^η	Μέχρι (8) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
5.	Υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην υλοποίηση του Πλάνου ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου / Ετήσια Έκθεση αξιολόγησης του ΣΕΕ	5 ^η	Μέχρι (12) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
6	Εκπαίδευση και Υπηρεσία συνεχούς υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και στα λοιπά τμήματα του Κ.Κ.Π.Π.Κ.Μ. (Helpdesk)	6 ^η	Μέχρι (12) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μον. Μέτρ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΔΑΠΑΝΗ
«Ετήσια Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου»	Παραδοτέο 1	1	1.000
	Παραδοτέο 2	1	1.000
	Παραδοτέο 3	1	4.000
	Παραδοτέο 4	1	5.000
	Παραδοτέο 5	1	5.000
	Παραδοτέο 6	1	935,50
Σύνολο καθαρής αξίας			16.935,50
ΦΠΑ 24%			4.064,50
Γενικό σύνολο δαπάνης			21.000€

Υπαρξη πιστώσεων :

Η συνολική δαπάνη ανέρχεται στο ποσό των 21.000€ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%. Η ανωτέρω δαπάνη θα βαρύνει τον Κ.Α. 0426 του προϋπολογισμού των οικονομικών ετών 2023 και 2024 του Κέντρου Κοινωνικής Πρόνοιας Κεντρικής Μακεδονίας.

Φορέας χρηματοδότησης :

Η δαπάνη για την εκτέλεση της ανωτέρω υπηρεσίας θα καλυφθεί από ιδίους πόρους του Κέντρου Κοινωνικής Πρόνοιας Κεντρικής Μακεδονίας.

Δικαίωμα συμμετοχής – κριτήρια επιλογής αναδόχου :

-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.

Η ανάθεση εκτέλεσης της υπηρεσίας μπορεί να γίνει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προμηθευτών - συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες οι οποίοι κατέχουν τα κάτωθι κριτήρια επιλογής τα οποία θα πρέπει να αποδεικνύονται με σχετικά έγγραφα:

- Ασκήει συναφή οικονομική δραστηριότητα, η οποία να προκύπτει από βεβαίωση ΚΑΔ από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή/και το ΓΕΜΗ.
- Κατέχει αποδεδειγμένα εμπειρία σε τουλάχιστον (3) αντίστοιχα έργα σε ΝΠΔΔ, η οποία να αποδεικνύεται με σχετικές συμβάσεις ή βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης από τον φορέα.

Η ομάδα έργου θα πρέπει να αποτελείται από τουλάχιστον 3 μέλη.

- Ο επικεφαλής της Ομάδας Έργου θα πρέπει να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών και να κατέχει Πιστοποίηση Εσωτερικού Ελεγκτή «CIA» από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών και Πιστοποίηση διαχειριστή Κινδύνων «CRMA» από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών. Επίσης θα πρέπει να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε ΝΠΔΔ τουλάχιστον 3 ετών.
- Ένα μέλος της ομάδας έργου θα πρέπει να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών, να είναι πιστοποιημένος εμπειρογνώμονας δικλείδων ασφαλείας (CCS) να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε ΝΠΔΔ τουλάχιστον 3 ετών.
- Ένα μέλος πανεπιστημιακής εκπαίδευσης με τουλάχιστον 2ετή εμπειρία στον εσωτερικό έλεγχο σε ΝΠΔΔ ή σε εταιρεία που παρέχει σχετικές υπηρεσίες στους εν λόγω φορείς.

Τρόπος ανάθεσης της υπηρεσίας :

Δημοσίευση πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος προς κάθε ενδιαφερόμενο (άρθρο 118 του Ν. 4412/2016).

Χρόνος Εκτέλεσης της υπηρεσίας – Τρόπος πληρωμής:

Η εκτέλεση της προαναφερόμενης στην παρούσα εισήγηση, υπηρεσίας θα γίνει τμηματικά με την παράδοση των επιμέρους παραδοτέων.

Η πληρωμή της αξίας των παρεχόμενων υπηρεσιών θα γίνει κατόπιν της ολοκλήρωσης του έργου και μετά την έκδοση από τον ανάδοχο του νόμιμου φορολογικού στοιχείου (σύμφωνα με τις διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων) και την έκδοση χρηματικού εντάλματος από το Λογιστήριο του Κ.Κ.Π.Κ.Μ.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μον. Μέτρ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ
«Ετήσια Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου»	Παραδοτέο 1	1	
	Παραδοτέο 2	1	
	Παραδοτέο 3	1	
	Παραδοτέο 4	1	
	Παραδοτέο 5	1	
	Παραδοτέο 6	1	
Σύνολο καθαρής αξίας			
ΦΠΑ 24%			
Γενικό σύνολο δαπάνης			