



ΔΗΜΟΣ
ΠΑΠΑΓΟΥ - ΧΟΛΑΡΓΟΥ

Αριθμός μελέτης : 2019156

**ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ,
ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ**

**«ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΘΕΩΡΗΤΙΚΗΣ & ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
ΕΤΟΥΣ 2019/2020»**

CPV : 79212200-5 Υπηρεσίες Εσωτερικού Διαχειριστικού Ελέγχου

Προϋπολογισμός δαπάνης	:	20.000,00 €
Πλέον ΦΠΑ 24%	:	<u>4.800,00 €</u>
Σύνολο	:	24.800,00 €



Αριθμός Μελέτης: 2019156

**ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ,
ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ**

**«ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΘΕΩΡΗΤΙΚΗΣ & ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
ΕΤΟΥΣ 2019/2020»**

Ενδεικτικός Προϋπολογισμός

Ο προϋπολογισμός της ανωτέρω υπηρεσίας ανέρχεται στο ποσό των **24.800,00 €** συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24% και προέρχεται από πόρους του Δήμου.

Θα βαρύνει με το ποσό των **6.200,00 €** τον ΚΑ **10.6162.0002** του προϋπολογισμού του Δήμου έτους **2019** και με το ποσό των **18.600,00 €**, τον αντίστοιχο κωδικό του προϋπολογισμού του έτους **2020**.

CPV : 79212200-5 Υπηρεσίες Εσωτερικού Διαχειριστικού Ελέγχου

Η συντάξασα,

07/11/2019

Η Προϊσταμένη Τ.Ε.Ε

Ελένη Μπάμια

Θεωρήθηκε,

07/11/2019

Ο Δήμαρχος

Ηλίας Αποστολόπουλος



ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ,
ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Αριθμός Μελέτης: 2019156
ΚΑ 10.6162.0002
CPV : 79212200-5

«ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΘΕΩΡΗΤΙΚΗΣ & ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019/2020»

ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ – ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

1. ΟΡΙΣΜΟΙ

Για σκοπούς πληρέστερης κατανόησης των όρων που θα χρησιμοποιηθούν στην παρούσα Τεχνική Έκθεση, κρίνεται σκόπιμη η διατύπωση των πιο κάτω εννοιών.

• **Εσωτερικός έλεγχος (Internal Audit)** (άρθρο 4, παρ. 2, Ν. 3492/2006), είναι η ανεξάρτητη 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. Ο Εσωτερικός Έλεγχος λειτουργεί στα πλαίσια των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου και των αρχών του Κώδικα Ηθικής - Δεοντολογίας, όπως διατυπώνονται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA).

• **Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου** (άρθρο 4, παρ. 3, Ν. 3492/2006), είναι η ανεξάρτητη ελεγκτική - συμβουλευτική υπηρεσία, η οποία παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου ενός φορέα.

• **Σύστημα εσωτερικού ελέγχου (internal control)** (άρθρο 4, παρ. 4, Ν. 3492/2006), 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.

• **Μηχανισμοί Ελέγχου – Δικλείδες (control)** είναι οποιαδήποτε πράξη – επαρκής ενέργεια επιτελείται από τη Διοίκηση, το Συμβούλιο και άλλα όργανα για να διαχειριστούν τον κίνδυνο και να αυξήσουν την πιθανότητα επίτευξης των προσδιορισμένων αντικειμενικών σκοπών και στόχων.

• **Πάροχος Εξωτερικών Υπηρεσιών (External Service Provider)** είναι ένα άτομο ή μια εταιρεία, εκτός οργανισμού, που διαθέτει τις ειδικές γνώσεις και δεξιότητες, καθώς και την αντίστοιχη εμπειρία σε έναν συγκεκριμένο τομέα.

• **Κίνδυνος (Risk)** είναι το ενδεχόμενο να συμβεί ένα γεγονός το οποίο θα έχει αρνητική επίδραση στην επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών. Ο κίνδυνος υπολογίζεται ως προς την επίπτωσή του και την πιθανότητα επέλευσής του.

• **Ενδογενής κίνδυνος** είναι ο κίνδυνος που υπάρχει, πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλείδα ασφαλείας.

- **Υπολειμματικός κίνδυνος** είναι ο κίνδυνος που παραμένει μετά τη λήψη μέτρων (μείωση επιπτώσεων και πιθανότητας εμφάνισης ενός ανεπιθύμητου γεγονότος) από τη Διοίκηση.
- **Αποδεκτός κίνδυνος** είναι εκείνος ο οποίος αξιολογείται ως χαμηλός και θεωρείται από τη Διοίκηση ότι δεν αποτελεί απειλή, ώστε να ληφθούν μέτρα για τον περιορισμό του.
- **Αξιολόγηση κινδύνων (Risk Assessment)** Αφορά τον προσδιορισμό όλων των πιθανών οντοτήτων - λειτουργιών στο εσωτερικό του οργανισμού που συνιστούν το «Περιβάλλον Ελέγχου» και σε δεύτερη φάση περιλαμβάνει την καταγραφή όλων των ενδεχομένων κινδύνων που σχετίζονται με το εν λόγω περιβάλλον, ώστε τελικά να τεθούν προτεραιότητες ως προς την σημασία των κινδύνων. Ο κάθε κίνδυνος προσδιορίζεται με βάσει δύο παράγοντες, την «Πιθανότητα Επέλευσης» και την «Σημαντικότητα Επίπτωσης».
- **Ετήσιο πλάνο ελέγχου (annual audit plan)** καταρτίζεται πρόγραμμα ελέγχου με βάση την εκτίμηση κινδύνων (risk assessment) που έχει προηγηθεί, με σκοπό να προσδιορίσει τις προτεραιότητες της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τους σκοπούς του οργανισμού.
- **Ελεγκτικό σύμπαν** περιλαμβάνει όλες τις περιοχές κινδύνου που θα μπορούσαν να αποτελέσουν αντικείμενο ελέγχου, με αποτέλεσμα τη δημιουργία ενός καταλόγου των πιθανών ελεγκτικών έργων που θα μπορούσαν να πραγματοποιηθούν.
- **Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου** είναι ο ρόλος ενός ατόμου υπεύθυνου για την αποτελεσματική λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τον κανονισμό εσωτερικού ελέγχου και τα υποχρεωτικά στοιχεία του Διεθνούς Πλαισίου Επαγγελματικής Εφαρμογής.
- **Κανονισμός λειτουργίας (Charter) εσωτερικού ελέγχου** είναι ένα επίσημο έγγραφο, το οποίο καθορίζει τον σκοπό, την δικαιοδοσία 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, το προσωπικό και τα φυσικά περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με τη διεξαγωγή των έργων και γ) καθορίζει το εύρος των δραστηριοτήτων του εσωτερικού ελέγχου.
- **Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management)** είναι η διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης, διαχείρισης και ελέγχου ενδεχομένων δυσμενών γεγονότων ή καταστάσεων, η οποία παρέχει εύλογη διαβεβαίωση για την επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του οργανισμού.
- **Διαδικασία** είναι μια αυστηρά προκαθορισμένη αλληλουχία ενεργειών, η οποία πρέπει να ακολουθείται ώστε να επιτελεσθεί ορθά μία εργασία.
- **Διακυβέρνηση (Governance)** είναι ο συνδιασμός των διαδικασιών και των δομών που εφαρμόζονται από τη διοίκηση του φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του οργανισμού με την προοπτική της επίτευξης των στόχων του.
- **Προσθέτω αξία (Add Value)** Ο εσωτερικός έλεγχος παρέχει αξία στον οργανισμό όταν παρέχει μία αντικειμενική και σχετική διαβεβαίωση και συνεισφέρει στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα της διακυβέρνησης, της διαχείρισης κινδύνων και των διαδικασιών ελέγχου.
- **Κώδικας Ηθικής – Δεοντολογίας** είναι οι αρχές που οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να εφαρμόζουν, ώστε να προάγεται η κουλτούρα ηθικής στο επάγγελμα. Εδραιώνει την εμπιστοσύνη ως προς την αντικειμενικότητα διαβεβαίωσης θεμάτων εταιρικής διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων, και συστημάτων εσωτερικού ελέγχου. Οι αρχές του κώδικα Ηθικής είναι η ακεραιότητα, η αντικειμενικότητα, η εμπιστευτικότητα και η επάρκεια σε γνώσεις – δεξιότητες – εμπειρίες.
- **Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου** είναι ένα σύνολο απαιτήσεων, υποχρεωτικού χαρακτήρα, που βασίζονται σε συγκεκριμένες αρχές. Είναι Δηλώσεις θεμελιωδών απαιτήσεων για την άσκηση του επαγγέλματος του εσωτερικού Ελέγχου και για την αξιολόγηση της απόδοσή του, που είναι διεθνώς εφαρμόσιμα σε επίπεδο οργανισμού και σε ατομικό επίπεδο. Είναι ερμηνείες, που αποσαφηνίζουν όρους και έννοιες που περιλαμβάνονται στα Πρότυπα.
- **Τα Πρότυπα Χαρακτηριστικών** ασχολούνται με τα χαρακτηριστικά των οργανισμών και των ατόμων που εφαρμόζουν εσωτερικό έλεγχο ενώ τα **Πρότυπα Διεξαγωγής** περιγράφουν τη φύση των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου και παρέχουν ποιοτικά κριτήρια για την αξιολόγηση αυτών των υπηρεσιών.

2. ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Αντικείμενο Υπηρεσιών

Η παρούσα τεχνική έκθεση αφορά την παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου στο Δήμο μας από εξωτερικό σύμβουλο (Πάροχο Εξωτερικών Υπηρεσιών) για:

- Την καταγραφή, κριτική επισκόπηση και έλεγχο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου
- Την ενδυνάμωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και της εταιρικής διακυβέρνησης,
- Επιβεβαίωση προς τη Διοίκηση για την εφαρμογή των πολιτικών και των διαδικασιών οι οποίες έχουν υιοθετηθεί, ως προς την επίτευξη των καθορισμένων στόχων.
- Την από κοινού (co-sourcing) διενέργεια εσωτερικών ελέγχων,
- Την παροχή θεωρητικής και πρακτικής (on-the-job) εκπαίδευσης για την μετάδοση γνώσης και εμπειρίας.

Η υποστήριξη και η εκπαίδευση (θεωρητική & πρακτική) από προσωπικό με εμπειρία και εξειδικευμένες γνώσεις σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου, θα βοηθήσει το νεοσύστατο τμήμα του Δήμου να καλύψει τις ανάγκες του και να πετύχει τους στόχους του με τέτοιο τρόπο, ώστε η δουλειά του να προσθέσει αξία στις παρεχόμενες υπηρεσίες.

Ο εσωτερικός έλεγχος είναι μια πρόσφατη για την τοπική αυτοδιοίκηση διαδικασία που συνίσταται σε επισκόπηση της διαχείρισης όχι απευθείας των αποτελεσμάτων, αλλά των διαδικασιών και των μεθόδων που χρησιμοποιούνται με σκοπό να εντοπισθούν λάθη και παραλείψεις που μπορούν να εκθέσουν το Δήμο σε κινδύνους και να επηρεάσουν αρνητικά τα οικονομικά δεδομένα και την κοινωνική παροχή του Δήμου.

Οι υπηρεσίες του προσφέρουν διασφάλιση για την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των δικλείδων ελέγχου (controls) και την αντιμετώπιση των κινδύνων που απειλούν τον οργανισμό και τον εμποδίζουν να επιτύχει τους σκοπούς του και εν τέλει να προσφέρει ποιοτικές υπηρεσίες στους δημότες, παραμένοντας παράλληλα εντός των δημοσιονομικών στόχων και περιορισμών.

Έτσι:

- Θα διασφαλιστεί η απρόσκοπτη οικονομική, αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία όλων των υπηρεσιών του Δήμου σύμφωνα με τις διαδικασίες που έχουν ορισθεί και επικαιροποιηθεί μέσω της διενέργειας εσωτερικών ελέγχων
- Θα εντοπιστούν πιθανές αδυναμίες, προλαμβάνοντας το ενδεχόμενο να συμβούν γεγονότα (κίνδυνοι) που ελλοχεύουν σε όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων του Δήμου με αρνητική επίδραση στην επίτευξη των αντικειμενικών του σκοπών, αντιμετωπίζοντας πιθανά προβλήματα προτού αυτά εξελιχθούν σε κρίσεις
- Θα εκμεταλλευτεί ευκαιρίες που σχετίζονται με την επίτευξη των στόχων τους.
- Θα προωθηθεί η διαφάνεια, η νομιμότητα και η εξάλειψη πιθανής διαφθοράς.

Σύσταση Μονάδων Εσωτερικού ελέγχου στους Ο.Τ.Α.

Στους φορείς που εποπτεύονται από τα Υπουργεία ή τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις της χώρας και έχουν προϋπολογισμό άνω των 3.000.000,00 €, μπορεί να συνιστώνται μονάδες εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 12, παρ. 2 του Ν. 3492/06, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 4081/12. Η στελέχωσή τους ρυθμίζεται από το υπηρετούν στους αντίστοιχους φορείς προσωπικό.

Εσωτερικός έλεγχος σύμφωνα με το άρθρο 168 του Ν. 4270/2014 «*Αρχές Δημοσιονομικής Διαχείρισης & εποπτείας /ενσωμάτωση της οδηγίας 2011/85/ΕΕ*», πραγματοποιείται σε όλους τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης όπως ορίζεται στο άρθρο 4, παρ. 2 του Ν. 3492/2006 και ανατίθεται στις Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου που συστήνονται με το άρθρο 12 του ίδιου νόμου, υπό την γενική καθοδήγηση και εποπτεία του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Συνεπώς, η λειτουργία Συστημάτων και Δραστηριοτήτων Εσωτερικού Ελέγχου στην Τοπική Αυτοδιοίκηση κρίνεται απαραίτητη, διότι με αυτό τον τρόπο προστατεύονται τα συμφέροντα του κράτους, των ΟΤΑ, καθώς και των υπόλοιπων άμεσα ενδιαφερόμενων (δημοτών, προμηθευτών,

περιβάλλοντος) και διασφαλίζεται η απρόσκοπτη οικονομική, αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία αυτών.

Ο Δήμος Παπάγου – Χολαργού σε εφαρμογή των ανωτέρω, για την αύξηση της πιθανότητας επίτευξης των στόχων του μειώνοντας την έκθεσή του σε κινδύνους, την διασφάλιση των περιουσιακών του στοιχείων, την αποδοτική & αποτελεσματική διαχείριση των πόρων του, προβαίνει με την παρούσα μελέτη στην ενίσχυση του υφιστάμενου συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Ήδη, από 1ης Δεκεμβρίου 2018 έχει συστήσει Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, Ποιότητας και Διαφάνειας (εφεξής Τ.Ε.Ε) με τον Ο.Ε.Υ ΦΕΚ 4947 Β'06/11/2018, το οποίο έχει στελεχώσει με μια μόνιμη υπάλληλο ΠΕ Οικονομικού - Λογιστικού της οποίας της έχουν ανατεθεί καθήκοντα Αναπληρώτριας Προϊσταμένης, με την Απόφαση Δημάρχου αρ. 2087/28.11.18.

Περαιτέρω, με το άρθρο 18 παρ. 4 του ανωτέρω Ο.Ε.Υ, προβλέπεται ότι για την επιτέλεση του έργου του Τμήματος, εκτός του τακτικού προσωπικού απασχολούνται τουλάχιστο δύο εσωτερικοί ελεγκτές που παρέχουν τις υπηρεσίες τους, είτε με έμμισθη εντολή είτε με σύμβαση παροχής υπηρεσιών και δεν αποκτούν ιδιότητα υπαλλήλου ή σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Με την παράγραφο 5 του ιδίου άρθρου ορίζεται μέριμνα για τη σύνταξη μελέτης, ώστε να υλοποιηθεί έγκαιρα η υλοποίηση προμήθειας – εργασίας υποστηρικτικών υπηρεσιών εργασιών εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό την εύρυθμη λειτουργία του Τμήματος.

Εξειδίκευση υπηρεσιών & Πιστοποίηση

Πρόκειται για εργασίες ειδικής φύσεως, για την εκτέλεση των οποίων απαιτείται προσωπικό με εξειδικευμένες γνώσεις και εμπειρία τις οποίες το προσωπικό που υπηρετεί στο Τμήμα, προς το παρόν, δεν διαθέτει. Ο Δήμος δεν έχει εξειδικευμένο προσωπικό με την ανάλογη εμπειρία στον εσωτερικό έλεγχο για την υποστήριξη της ανωτέρω υπηρεσίας.

Επιπροσθέτως, το προσωπικό του Τ.Ε.Ε δεν επαρκεί ούτε αριθμητικά διότι είναι επιφορτισμένο και με άλλα καθήκοντα πέραν του εσωτερικού ελέγχου, όπως αναφέρονται άλλωστε και στον Ο.Ε.Υ. (άρθρο 18, παρ. 1 και 2).

Οι εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να λειτουργούν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και τις αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας, όπως αυτές διατυπώνονται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών και είναι σημαντικό να έχουν Πιστοποίηση από το «Ελληνικό - Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών».

Ο Δήμος δεν διαθέτει πιστοποιημένο εσωτερικό ελεγκτή, δεδομένου ότι για την πιστοποίηση CIA (Certified Internal Auditor) του «Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών – The Institute of Internal Auditors Atlanta - USA» χρειάζεται επιτυχή συμμετοχή στις εξετάσεις του εν λόγω φορέα, που αποτελεί τον μοναδικό παγκόσμιο αναγνωρισμένο φορέα, εμπειρία τουλάχιστο δύο (2) ετών στο αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, άριστη γνώση αγγλικής γλώσσας και εξειδικευμένη επιμόρφωση.

Ο Δήμος θέλει να πλαισιώσει το νεοσύστατο Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου με επαγγελματίες Εσωτερικούς Ελεγκτές, πιστοποιημένους, με εκτενή εμπειρία στο αντικείμενο, έτσι ώστε να μεταδώσουν τη γνώση και την εμπειρία τους στο Τ.Ε.Ε και να είναι εφικτή η διεξαγωγή ελέγχων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.

Εξάλλου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα (Πρότυπο 1210.A1) ο επικεφαλής εσωτερικού ελέγχου ενός οργανισμού πρέπει να λαμβάνει επαρκείς συμβουλές και βοήθεια εάν το προσωπικό του εσωτερικού ελέγχου στερείται των γνώσεων, των δεξιοτήτων και άλλων ικανοτήτων που απαιτούνται για την εκτέλεση του συνόλου ή μέρους των έργων.

3. ΣΤΟΧΟΙ – ΑΝΑΓΚΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Ο Δήμος θέλει να πλαισιώσει το Τ.Ε.Ε με εξωτερικό σύμβουλο, ο οποίος θα το βοηθήσει να οργανωθεί σαν μονάδα και θα το υποστηρίξει στην υλοποίηση των στόχων του .

Η διάρκεια της παροχής υπηρεσιών θα έχει διάρκεια ένα (1) έτος.

A. Σύνταξη Καταστατικού (Κανονισμού Λειτουργίας) & Μεθοδολογίας (Εγχειρίδιο) του Τ.Ε.Ε

Θέλουμε ο εξωτερικός σύμβουλος να βοηθήσει το Τ.Ε.Ε στην κατάρτιση του Καταστατικού Λειτουργίας του, το οποίο θα εναρμονίζεται με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.

Επίσης, να υποστηρίξει το Τ.Ε.Ε στη συγγραφή Μεθοδολογίας διενέργειας του Εσωτερικού Ελέγχου η οποία θα είναι σύμφωνη με τις επιταγές των Διεθνών Προτύπων ελέγχου και θα είναι προσαρμοσμένη στις ιδιαίτερες απαιτήσεις και ανάγκες του Δήμου μας.

B. Αξιολόγηση Κινδύνων & Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου.

Θέλουμε ο εξωτερικός σύμβουλος να υποστηρίξει το Τ.Ε.Ε στην διενέργεια Αξιολόγησης Κινδύνων και βάσει των αποτελεσμάτων αυτής (χαρτογράφηση/πίνακα κινδύνων) να καταρτιστεί το ετήσιο Πλάνο Εσωτερικών Ελέγχων.

Γ. Από κοινού διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων - Εκπαίδευση

Θέλουμε ο εξωτερικός σύμβουλος να υποστηρίξει το Τ.Ε.Ε στην από κοινού διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων και στην παροχή θεωρητικής και πρακτικής (on-the-job) εκπαίδευσης. Θέλουμε να προγραμματίσουμε και να εκτελέσουμε από κοινού τρεις (3) τουλάχιστο εσωτερικούς ελέγχους σύμφωνα με όσα ορίζουν τα Διεθνή Πρότυπα.

Επισημαίνουμε ότι από το σύνολο των ελέγχων του ετησίου πλάνου ελέγχων που θα προκύψουν μετά τη διαδικασία της αξιολόγησης κινδύνων, οι δύο πλήρης έλεγχοι που θα διενεργηθούν από κοινού με τον εξωτερικό σύμβουλο, θα επιλεγούν από το Τ.Ε.Ε του Δήμου.

Τέλος, πέραν των δύο ανωτέρω ελέγχων, θέλουμε ο σύμβουλος να υποστηρίξει το Τ.Ε.Ε κατά την διενέργεια των υπολοίπων ελέγχων του Ετήσιου Πλάνου έχοντας ρόλο καθοδηγητικό και συμβουλευτικό.

4. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

- Η μεθοδολογία θα πρέπει να είναι πλήρως συμμορφωμένη με τα Διεθνή Πρότυπα.
- Οι εργασίες θα πρέπει να έχουν σκοπό τη μεγιστοποίηση της αποτελεσματικότητας μέσω της βελτιστοποίησης των διαδικασιών και αν χρειάζεται, στον επαναπροσδιορισμό των στόχων και των δραστηριοτήτων.
- Η ελεγκτική δραστηριότητα θα πρέπει να έχει σύνδεση με τους στρατηγικούς στόχους του Δήμου.
- Τα ευρήματα θα αξιολογούνται ώστε να προσθέτουν αξία στο Δήμο και να αποτελούν ευκαιρίες για βελτίωση των διαδικασιών.

Αναλυτικότερα :

A1. Καταστατικό Λειτουργίας Τ.Ε.Ε.

Το Καταστατικό Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου θα καταρτισθεί με βάση τα Πρότυπα και τις Οδηγίες του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA) και θα αποτελέσει τη συμφωνία μεταξύ του Τ.Ε.Ε, της Διοίκησης και του Συμβουλίου του Δήμου.

Θα είναι το επίσημο έγγραφο που (ενδεικτικά):

- Προσδιορίζει τον σκοπό, τη δικαιοδοσία και την ευθύνη λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.
- Προσδιορίζει τους ρόλους, τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα του επικεφαλής και του προσωπικού του Τ.Ε.Ε.
- Ορίζει τη διοικητική και λειτουργική σχέση αναφοράς του επικεφαλής του Τ.Ε.Ε.

- Εξουσιοδοτεί για την πλήρη πρόσβαση σε αρχεία, περιουσιακά στοιχεία και προσωπικό και δηλώνει την ευθύνη των εσωτερικών ελεγκτών για την προστασία των περιουσιακών στοιχείων και της εμπιστευτικότητας.

A2. Μεθοδολογία Τ.Ε.Ε.

Ο Δήμος θα χρειασθεί να έχει τη συνδρομή εξωτερικού συμβούλου για να συντάξει τη Μεθοδολογία του Εσωτερικού Ελέγχου, βάσει της οποίας θα διενεργεί το ελεγκτικό του έργο. Η μεθοδολογία θα είναι εναρμονισμένη με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών και ευθυγραμμισμένη με το Καταστατικό Λειτουργίας του Τ.Ε.Ε.

Ενδεικτικές περιοχές που θα αναπτύξει η Μεθοδολογία (Εγχειρίδιο) Εσωτερικού Ελέγχου είναι:

- Προσδιορισμός του περιβάλλοντος ελέγχου - ελεγκτικό σύμπαν.
- Αξιολόγηση Κινδύνων.
- Κατάρτιση ετησίου πλάνου ελέγχων βάσει κινδύνων, καθορισμός διαθέσιμων ελεγκτικών πόρων.
- Προετοιμασία & Διενέργεια του Ελέγχου.
- Κατάρτιση έκθεσης Ελέγχου & προτάσεων για βελτίωση.
- Παρακολούθηση των διορθωτικών ενεργειών – υλοποίηση προτάσεων.

B. Αξιολόγηση Κινδύνων & Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου.

Θα πρέπει να διασφαλιστεί ότι το Τ.Ε.Ε του Δήμου, θα εστιάσει την ελεγκτική του δραστηριότητα στους σημαντικότερους κινδύνους που διαχειρίζεται ο Δήμος.

- Διενέργεια συναντήσεων με Προϊστάμενους Διευθύνσεων και Τμημάτων σε όλο το φάσμα των λειτουργιών του Δήμου, για τη συλλογή πληροφοριών με σκοπό την κατανόηση των στόχων και των κινδύνων που αντιμετωπίζει ο Δήμος. Καταγραφή εφαρμοζόμενων διαδικασιών. Συνεργασία με τη Διοίκηση.
- Ορισμός πεδίου ελέγχου και εντοπισμός όλων των ελεγχόμενων μονάδων του Δήμου, που μπορεί να είναι λειτουργίες, διαδικασίες, υπηρεσίες, τμήματα, εκτελούμενα έργα, πληροφοριακά συστήματα.
- Αξιολόγηση του ενδογενών κινδύνων κάθε ελεγχόμενης περιοχής, βάσει κριτηρίων επίπτωσης και πιθανότητας, υπολογισμός του υπολειμματικού κινδύνου. Συσχέτιση κινδύνων με επιδιωκόμενους στόχους. Μέτρηση κινδύνων και ιεράρχησή τους. Έμφαση στους πλέον σημαντικούς, ώστε να καθοριστεί ο τρόπος αντιμετώπισής τους. Επιλογή για αποφυγή, μείωση, αποδοχή ή μεταβίβαση του κινδύνου σε τρίτους.
- Προσδιορισμός Πλάνου Ελέγχου: χρονοδιάγραμμα και εύρος ελεγκτικών εργασιών Σε σχέση με τους κινδύνους που προσδιορίστηκαν και τους διαθέσιμους ελεγκτικούς πόρους. Υποχρεωτικοί έλεγχοι βάσει νομοθεσίας.

Κατά την Αξιολόγηση Κινδύνων (Risk Assessment) θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ο ιδιαίτερος ρόλος και οι αρμοδιότητες που έχει ο Δήμος Παπάγου – Χολαργού ως αυτοδιοικούμενο κατά τόπο νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου πρώτου βαθμού τοπικής αυτοδιοίκησης, ο οποίος μάλιστα έχει υπό τη εποπτεία του τα πιο κάτω Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου:

- Δημοτικός Οργανισμός Πολιτισμού, Αθλητισμού και Περιβάλλοντος (Δ.Ο.Π.Α.Π.)
- Δημοτικός Οργανισμός Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής (Δ.Ο.Κ.Μ.Ε.Π.Α.)
- Σχολική Επιτροπή Πρωτοβάθμιας Εκπαίδευσης
- Σχολική Επιτροπή Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης
- Αρχείο – Μουσείο παλαιών χαρτών και χαρακτικών Αττικής

Κατά την παραπάνω αξιολόγηση κινδύνων του Δήμου Παπάγου – Χολαργού θα πρέπει να εξεταστεί εάν στις ελεγχόμενες περιοχές του Δήμου, θα πρέπει να συμπεριληφθούν τα ανωτέρω Νομικά Πρόσωπα του Δήμου.

Αν προκύψει υποχρέωση, θα αποτελέσει αντικείμενο άλλου έργου και δεν περιλαμβάνεται στην παρούσα Τεχνική Έκθεση.

Γ. Από κοινού Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων - Εκπαίδευση.

- Επιλογή για πραγματοποίηση τριών (3) ελέγχων
- Σύνταξη προγράμματος ελέγχου, χρονοδιάγραμμα, φύλλα εργασίας, συνεντεύξεις, ερωτηματολόγια, μεθοδολογία δειγματοληψίας.
- Καταγραφή και αξιολόγηση διαδικασιών ελεγχόμενης περιοχής. Αναγνώριση κινδύνων.
- Ευρήματα ελέγχου, τεκμηρίωση, διαβάθμιση των ευρημάτων σύμφωνα με την σημαντικότητά τους.
- Σύνταξη προσωρινής έκθεσης ελέγχου και έκφραση γνώμης με την ελεγχόμενη μονάδα.
- Κατάρτιση τελικής Έκθεσης Ελέγχου.
- Εντοπισμός και ανάλυση των γενεσιουργών αιτιών που οδήγησαν στο εύρημα.
- Διατύπωση βελτιωτικών προτάσεων που θα προσδώσουν αξία στις λειτουργίες του Δήμου και παρακολούθηση της υλοποίησής τους.
- Δημιουργία φακέλου ελέγχου (φυσικού & ηλεκτρονικού).
- Υποστήριξη του τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου κατά την διενέργεια των υπολοίπων ελέγχων του Ετήσιου Πλάνου, έχοντας ρόλο καθοδηγητικό και συμβουλευτικό.

5. ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ, ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΕΡΓΟΥ & ΑΜΟΙΒΗ

Τα παραδοτέα της συνεργασίας μας με το Τ.Ε.Ε του Δήμου θα είναι η εκπαίδευση, καθοδήγηση και υποστήριξη του Τμήματος στον σχεδιασμό και στην κατάρτιση των παρακάτω παραδοτέων:

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ - ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΧΡΟΝΙΚΟ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΕΡΓΟΥ ΣΕ ΜΗΝΕΣ	ΕΛΑΧΙΣΤΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΝΘΡΩΠΩΝ ΦΥΣΙΚΗΣ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣ	ΑΜΟΙΒΗ (χωρίς ΦΠΑ)
A1	Καταστατικό λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου	2	96	5.000,00 €
A2	Μεθοδολογία Εσωτερικών Ελέγχων			
B	Αξιολόγηση Κινδύνων	6	96	6.000,00 €
	Προσδιορισμός Ετήσιου πλάνου Ελέγχων			
Γ	Διενέργεια 1 ^{ου} Εσωτερικού ελέγχου	2	56	3.000,00 €
	Διενέργεια 2 ^{ου} Εσωτερικού ελέγχου	1	56	3.000,00 €
	Διενέργεια 3 ^{ου} Εσωτερικού ελέγχου	1	56	3.000,00 €
	Σύνολα	12	360	20.000,00 €

Οι ανωτέρω ανθρωποώρες είναι ενδεικτικές και αφορούν στην κατ' ελάχιστο φυσική παρουσία και συνεργασία του Εξωτερικού Συμβούλου με την Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου στα γραφεία του Δήμου. Για την ολοκλήρωση του έργου, θα απαιτηθεί επιπλέον χρόνος, ο οποίος δύναται να πραγματοποιηθεί είτε στις εγκαταστάσεις του Δήμου, είτε σε εκείνες του Συμβούλου.

Τέλος, ο Εξωτερικός Σύμβουλος, θα υποστηρίξει το Τ.Ε.Ε κατά την διενέργεια των υπολοίπων ελέγχων του Ετήσιου Πλάνου, έχοντας ρόλο καθοδηγητικό και συμβουλευτικό.

Παραδοτέα:

Για την υπηρεσία του πίνακα με την ένδειξη A1 «Καταστατικό λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου» παραδοτέο θα αποτελέσει η ολοκλήρωση της σύνταξης του Καταστατικού Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου, όπως έχει γίνει αναλυτική αναφορά στην παράγραφο 4, A1: «*Μεθοδολογική Προσέγγιση για την υλοποίηση των εργασιών – Καταστατικό Λειτουργίας Τ. Ε.Ε.*».

Για την υπηρεσία του πίνακα με την ένδειξη A2 «Μεθοδολογία Εσωτερικών Ελέγχων» παραδοτέο θα αποτελέσει η ολοκλήρωση της σύνταξης του Εγχειριδίου για τη μεθοδολογία του Εσωτερικού Ελέγχου για να αποτελέσει τον κατευθυντήριο οδηγό του σχεδιασμού και της εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου του Τμήματος Ε.Ε του Δήμου, όπως έχει γίνει αναλυτική αναφορά στην παράγραφο 4, A2: «*Μεθοδολογική Προσέγγιση για την υλοποίηση των εργασιών – Μεθοδολογία Τ. Ε.Ε.*».

Για την υπηρεσία του πίνακα με την ένδειξη Β «Αξιολόγηση Κινδύνων & Προσδιορισμός Ετήσιου πλάνου» παραδοτέο θα αποτελέσουν οι αναφορές που θα δοθούν σχετικά με όλα όσα έχουν αναφερθεί αναλυτικά στην παράγραφο 4, Β: «*Μεθοδολογική Προσέγγιση για την υλοποίηση των εργασιών – Αξιολόγηση κινδύνων & Ετήσιο πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου*».

Για την υπηρεσία του πίνακα με την ένδειξη Γ «Διενέργεια τριών Εσωτερικών Ελέγχων» παραδοτέο θα αποτελέσει μετά την ολοκλήρωση του κάθε ελέγχου, η κατάρτιση της τελικής έκθεσης με όλα όσα έχουν αναφερθεί αναλυτικά στην παράγραφο 4, Γ: «*Μεθοδολογική Προσέγγιση για την υλοποίηση των εργασιών – Από κοινού Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων/Εκπαίδευση*». Σημειώνεται ότι ο ένας από τους τρεις ελέγχους θα πρέπει να πραγματοποιηθεί υποχρεωτικά στα πληροφοριακά συστήματα (IT) του Δήμου από εξειδικευμένο IT Auditor – Certified Information Systems Auditor (πιστοποίηση CISA).

Η αμοιβή θα τιμολογείται στο τέλος κάθε μίας από τις παραπάνω φάσεις με την ολοκλήρωση των υπηρεσιών, όπως αυτές ορίζονται στην παρούσα μελέτη και σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα.

6. ΟΡΙΣΜΟΣ ΟΜΑΔΑΣ & ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΕΡΓΟΥ ΓΙΑ ΤΑ ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ

Για το σύνολο του έργου θα πρέπει να οριστεί ο υπεύθυνος του έργου, με τον οποίο το Τ.Ε.Ε θα είναι σε επικοινωνία για τα τρέχοντα θέματα.

Για την εκτέλεση όλων των υπηρεσιών της παρούσας Τεχνικής Έκθεσης, η ομάδα πρέπει να αποτελείται τουλάχιστον από 3 άτομα.

Αναλυτικά:

Για τις υπηρεσίες του προσδιορισμού του Ετήσιου Πλάνου Ελέγχων και τη διενέργεια των ελέγχων, η ομάδα έργου θα αποτελείται από Πιστοποιημένο Εσωτερικό Ελεγκτή –Certified Internal Auditor (πιστοποίηση CIA). Ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα επικουρείται από τον βοηθό του ο οποίος θα έχει τουλάχιστο διετή εμπειρία στη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων.

Ειδικά, για τις υπηρεσίες του Ελέγχου των Πληροφοριακών Συστημάτων – IT Audit, ο έλεγχος θα διενεργηθεί από πιστοποιημένο Certified Information Systems Auditor (πιστοποίηση CISA).

Η εκτέλεση όλων των υπηρεσιών, απαιτεί φυσική παρουσία της ομάδας στις εγκαταστάσεις του Δήμου, σύμφωνα με όσα ορίζονται στον πίνακα της παραγράφου 5.



ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ,
ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ

Αριθμός Μελέτης: 2019156
ΚΑ 10.6162.0002
CPV : 79212200-5

**«ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΘΕΩΡΗΤΙΚΗΣ & ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
ΕΤΟΥΣ 2019/2020»**

ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Άρθρο 1 – Αντικείμενο

Το παρόν τεύχος της Γενικής Συγγραφής Υποχρεώσεων (Γ.Σ.Υ.) αφορά τους γενικούς συμβατικούς όρους, βάσει των οποίων θα πρέπει να εκτελεσθεί η υπηρεσία σε συνδιασμό με τους όρους των λοιπών συμβατικών τευχών.

Εφεξής, ως «**Αναθέτουσα Αρχή**» ορίζεται ο Δήμος Παπάγου – Χολαργού και ως «**Πάροχος Υπηρεσίας ή Ανάδοχος**», ο Οικονομικός φορέας στον οποίο θα ανατεθεί με Δημόσια Σύμβαση η παρούσα παροχή υπηρεσιών.

Άρθρο 2 – Ισχύουσες διατάξεις

Για την διενέργεια της παρούσας διαδικασίας ανάθεσης, την τεχνική περιγραφή της υπηρεσίας και την εκτέλεσή της, ισχύουν οι πιο κάτω διατάξεις:

- 1) Τις διατάξεις του **N.3463/2006** (ΦΕΚ 114/Α/08.06.2006) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων».
- 2) Τις διατάξεις του **N.3852/2010** (ΦΕΚ 87/Α/07-06-2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 3) Τις διατάξεις του **Π.Δ. 80/2016** (ΦΕΚ 145/Α/05.08.2016) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες».
- 4) Τις διατάξεις του **N. 4412/2016** (ΦΕΚ 147/Α/08-08-2016) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και ιδιαίτερα των άρθρων 2 παρ. 1 εδ.31, 116, 118 και 120.
- 5) Τις διατάξεις του **N. 4270/2014** (ΦΕΚ 143/Α/28-6-14) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - περί εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου» και ιδιαίτερα του άρθρου 168.
- 6) Τις διατάξεις του **N. 3492/2006** (ΦΕΚ 210/Α/05.10.2006) « Οργάνωση συστήματος ελέγχου για τη διασφάλιση της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης του Κρατικού Προϋπολογισμού και των εκτός του Κρατικού Προϋπολογισμού φορέων» άρθρο 4 παρ. 2,3,4 και άρθρο 12.
- 7) Τις διατάξεις του **N. 4081/2012** (ΦΕΚ 184/Α/27.09.2012) «Περιστολή δημοσίων δαπανών, ρύθμιση θεμάτων δημοσιονομικών ελέγχων και άλλες διατάξεις» άρθρο 1, παρ.3 περί σύστασης μονάδων εσωτερικού ελέγχου.
- 8) Τις διατάξεις του **N. 4013/2011** (ΦΕΚ 204 Α/15-9-2011) «Σύσταση Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων και Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων – Αντικατάσταση του έκτου κεφαλαίου του Ν. 3588/2007 (πτωχευτικός κώδικας) – Προπτωχευτική διαδικασία εξυγίανσης και άλλες διατάξεις».

- 9) Τις διατάξεις του Ν. 3861/2010 (Φ.Ε.Κ. 112/Α/13-07-2010) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο “Πρόγραμμα Διαύγεια” και άλλες διατάξεις».

Άρθρο 3 – Τρόπος εκτέλεσης της υπηρεσίας

Η εκτέλεση της υπηρεσίας αυτής θα πραγματοποιηθεί με απευθείας ανάθεση, σύμφωνα με το άρθρο 118 του Ν. 4412/2016 με κριτήριο την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά, αποκλειστικά επί συνόλου τιμής, εφόσον πληρούνται οι προδιαγραφές της υπηρεσίας. Τα τεύχη που αποτελούν τα συμβατικά στοιχεία της υπηρεσίας είναι κατά σειρά ισχύος τα κατωτέρω:

1. Ο Προϋπολογισμός
2. Η Τεχνική Έκθεση
3. Η παρούσα Γενική Συγγραφή Υποχρεώσεων
4. Η Οικονομική προσφορά του Αναδόχου

Άρθρο 4 – Τρόπος πληρωμής – απαιτούμενα δικαιολογητικά για πληρωμή του αναδόχου

Η πληρωμή του συμβατικού ποσού, θα καταβάλλεται στον ανάδοχο τμηματικά, σύμφωνα με τον πίνακα παραδοτέων της παραγράφου 5 της Τεχνικής Έκθεσης, μετά την παραλαβή των υπηρεσιών από την αρμόδια επιτροπή, την έκδοση και κατάθεση τιμολογίου στο Τμήμα Προϋπολογισμού και Λογιστηρίου και την κατάθεση πλήρους φακέλου δικαιολογητικών, προκειμένου να εκκαθαριστεί η δαπάνη (Ν.4583/18)

Η πληρωμή του αναδόχου θα γίνει σε διάστημα 60 ημερών, κατόπιν θεώρησης του σχετικού εντάλματος από όλες τις αρμόδιες υπηρεσίες.

Σε περίπτωση κατάθεσης του σχετικού τιμολογίου κατά το τελευταίο 20/ήμερο του ημερολογιακού έτους, τότε τα σχετικά τιμολόγια λόγω λήξης του οικονομικού έτους θα εξοφλούνται το επόμενο οικονομικό έτος, μετά την ολοκλήρωση των απαιτούμενων διαδικασιών έναρξης του επόμενου οικονομικού έτους.

Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά πληρωμής είναι τα προβλεπόμενα στο άρθρο 200 του Ν. 4412/2016. Η δαπάνη θα βαρύνει τον προϋπολογισμό Κ.Α. 10.6162.0002 του Δήμου του έτους 2019 και τον αντίστοιχο του έτους 2020.

Άρθρο 5 - Ποινικές ρήτρες

Αν οι υπηρεσίες παρασχεθούν από υπαιτιότητα του αναδόχου μετά τη λήξη της διάρκειας της σύμβασης και μέχρι λήξης του χρόνου της παράτασης που χορηγήθηκε είναι δυνατό να επιβάλλονται εις βάρος του ποινικές ρήτρες, με αιτιολογημένη απόφαση της αναθέτουσας αρχής. Ως άρθρο 218 του Ν. 4412/2016).

Άρθρο 6 - Εγγύηση καλής εκτέλεσης

Η εγγύηση καλής εκτέλεσης δεν είναι απαραίτητη.

Άρθρο 7 – Φόροι – τέλη - κρατήσεις

Ο ανάδοχος υπόκειται σε όλους τους βάσει των κειμένων διατάξεων φόρους, τέλη και κρατήσεις. Ο ΦΠΑ βαρύνει το Δήμο και σε περίπτωση μεταβολής του συντελεστή, η διαφορά θα βαρύνει το Δήμο και δεν θα μεταβληθεί η καθαρή αξία των υπηρεσιών.

Άρθρο 8 – Απόρριψη παραδοτέου – Αντικατάσταση – Έκπτωση αναδόχου

Εάν τα παραδοτέα δεν πληρούν τους όρους της σύμβασης, τότε εφαρμόζονται οι διατάξεις που αναφέρονται στα άρθρα 203 και 220 του Ν. 4412/2016.

Άρθρο 9 - Απόρρητο και Εχεμύθεια

Ο ανάδοχος υποχρεούται να διατηρεί απόρρητα έναντι οποιουδήποτε μη εξουσιοδοτημένου προσώπου, τα γεγονότα, τις πληροφορίες, τις γνώσεις, τα έγγραφα ή άλλα στοιχεία τα οποία του έχουν ανακοινωθεί ως εμπιστευτικά και δεσμεύεται από την υποχρέωση αυτή και μετά την ολοκλήρωση των καθηκόντων του.

Ο ανάδοχος επιβάλλει την τήρηση του απορρήτου στους υπαλλήλους του, στους συνεργάτες του και στους ενδεχόμενους υπεργολάβους.
(ISO 27001).

Άρθρο 10 – Υπογραφή Σύμβασης –Ανάθεση - Εκτέλεση

Η Σύμβαση, θα συνταχθεί και θα εκτελεσθεί σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 105, 200, 202 έως 205, 131 έως 133 και 216 έως 219 του Ν. 4412/2016.

Η τιμή προσφοράς του Αναδόχου είναι σταθερή και αμετάβλητη καθ' όλη τη διάρκεια της Σύμβασης.

Η διάρκεια της παροχής υπηρεσιών θα έχει διάρκεια ενός (1) έτους από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, μέχρι εξαντλήσεως του συμβατικού ποσού ή μέχρι εξαντλήσεως των συμβατικών υπηρεσιών.

Άρθρο 11 – Παραλαβή και Παρακολούθηση

Οι εργασίες της παρούσας μελέτης θα γίνουν στην έδρα και στις εγκαταστάσεις του Δήμου και των Νομικών Προσώπων αυτού και τα παραδοτέα θα πρέπει να ολοκληρωθούν σύμφωνα με τις προθεσμίες του πίνακα εργασιών της παραγράφου 5 της Τεχνικής Έκθεσης.

Η επίβλεψη της υπηρεσίας θα πραγματοποιηθεί από την αρμόδια υπηρεσία που συντάξε την μελέτη.

Για την καλή εκτέλεση της υπηρεσίας θα συνταχθεί σχετικό έγγραφο από την αρμόδια Επιτροπή που προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4412/2016, σε συνεργασία με την αρμόδια Υπηρεσία του Λογιστηρίου.

Άρθρο 12 - Υποβολή Προσφορών - Δικαιολογητικά

1. Οι προσφορές πρέπει να γίνουν με βάση το έντυπο «Υπόδειγμα Οικονομικής Προσφοράς», που επισυνάπτεται στην παρούσα.
2. Δεκτές γίνονται οι προσφορές, μόνο στην περίπτωση που πληρούν τις προδιαγραφές της μελέτης και αφορούν το σύνολο της υπηρεσίας, όπως αυτή παρουσιάζεται στον ενδεικτικό προϋπολογισμό μελέτης.
3. Σύμφωνα με το άρθρο 80 παρ. 2 & 3, του Ν. 4412/16, ο υποψήφιος ανάδοχος για την απόδειξη της μη συνδρομής των λόγων του άρθρου 73 παρ. 1 & 2, υποχρεούται να προσκομίσει (σε ισχύ) με την προσφορά του επί ποινή αποκλεισμού:
 - α. Απόσπασμα ποινικού μητρώου
 - β. Πιστοποιητικό φορολογικής Ενημερότητας
 - γ. Πιστοποιητικό ασφαλιστικής ενημερότητας

Αντί αποσπάσματος ποινικού μητρώου, σε συμβάσεις με εκτιμώμενη αξία μεγαλύτερη των 2.500,00 € (χωρίς ΦΠΑ) και έως 20.000 € (χωρίς ΦΠΑ), παρέχεται η δυνατότητα στις Αναθέτουσες Αρχές (άρθρο 43, παρ. 7αγ, του Ν.4605/2019) να αρκούνται στην υποβολή υπεύθυνης δήλωσης.

Η υπεύθυνη δήλωση υποβάλλεται από τον οικονομικό φορέα σε περίπτωση φυσικού προσώπου, ή από τον νόμιμο εκπρόσωπο σε περίπτωση νομικού προσώπου όπως αυτός ορίζεται στην περίπτωση 79 α του Ν.4412/2016.

Κείμενο για την υπεύθυνη δήλωση:

«Δηλώνω ότι δεν υπάρχει εις βάρος μου αμετάκλητη καταδικαστική απόφαση για κανένα από τους ακόλουθους λόγους που αναφέρονται στο άρθρο 73, παρ. 1 του Ν.4412/2016, ούτε έχει εκδοθεί αμετάκλητη καταδικαστική απόφαση εις βάρος προσώπου, το οποίο είναι μέλος του διοικητικού, διευθυντικού ή εποπτικού οργάνου του οικονομικού φορέα ή έχει εξουσία εκπροσώπησης, λήψης αποφάσεων ή ελέγχου σε αυτό».
(Υπογράφεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας - σε περίπτωση νομικού προσώπου ή το φυσικό πρόσωπο - σε περίπτωση φυσικού προσώπου).

4. Ο Εσωτερικός Ελεγκτής που θα εκπαιδεύσει / καθοδηγήσει το προσωπικό του Τ.Ε.Ε για την διενέργεια των δύο εσωτερικών ελέγχων της υπηρεσίας Γ΄ του πίνακα 5 της Τεχνικής Έκθεσης, θα πρέπει να είναι Πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής – Certified Internal Auditor (πιστοποίηση CIA). Ο ελεγκτής που θα εκπαιδεύσει / καθοδηγήσει το προσωπικό του Τ.Ε.Ε για την διενέργεια του εσωτερικού ελέγχου της υπηρεσίας Γ΄ του πίνακα 5 της Τεχνικής Έκθεσης, που αφορά τον έλεγχο πληροφοριακών συστημάτων του Δήμου, θα πρέπει να είναι Πιστοποιημένος Ελεγκτής – Certified Information Systems Auditor (πιστοποίηση CISA). Για τις ανωτέρω πιστοποιήσεις θα πρέπει να προσκομισθούν αντίγραφα, που θα συνοδεύονται από μετάφρασή τους στην ελληνική γλώσσα επικυρωμένη είτε από πρόσωπο αρμόδιο κατά τις διατάξεις της εθνικής νομοθεσίας είτε από πρόσωπο κατά νόμο αρμόδιο της χώρας στην οποία έχει συνταχθεί το έγγραφο (Ν. 4412/16, άρθρ. 80, παρ.10)
5. Ο ανάδοχος να έχει εγκαταστήσει και να εφαρμόζει σύστημα ISO 9001:2015 για τις Συμβουλευτικές Υπηρεσίες που παρέχει και σύστημα ISO 27001:2013 για σύστημα διαχείρισης ασφάλειας πληροφοριών. Για τα ανωτέρω θα πρέπει να προσκομισθούν ευανάγνωστα αντίγραφα αρχικώς επικυρωμένα από δικηγόρο.

Άρθρο 13 - Κριτήρια επιλογής

Για να διασφαλίζεται η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τον Δήμο, ο Οικονομικός Φορέας που επιθυμεί να αναλάβει την εργασία, οφείλει να έχει Οικονομική & Χρηματοοικονομική επάρκεια, καθώς και Τεχνική & επαγγελματική ικανότητα:

Οικονομική και Χρηματοοικονομική επάρκεια:

Για την απόδειξη εμπειρίας και χρηματοοικονομικής επάρκειας θα ληφθεί υπόψη ο συνολικός κύκλος εργασιών του οικονομικού φορέα καθώς και ο κύκλος εργασιών που έχει ο οικονομικός φορέας σε εκτέλεση εσωτερικών ελέγχων Ν.Π.Δ.Δ τα τελευταία τρία έτη.

Ο κύκλος εργασιών θα αποδεικνύεται με την προσκόμιση των οικονομικών καταστάσεων των τελευταίων 3 ετών και ο κύκλος εργασιών στην εκτέλεση εσωτερικών ελέγχων Ν.Π.Δ.Δ. με υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας

Τεχνική και επαγγελματική ικανότητα:

Να διαθέτει επαρκή επιστημονικό προσωπικό το οποίο θα απαρτίζεται τουλάχιστο από 50 άτομα μόνιμο Προσωπικό, προκειμένου να είναι σε θέση να ανταποκριθεί αποτελεσματικά και έγκαιρα στις απαιτήσεις της μελέτης, παρέχοντας τη δυνατότητα στην Υπηρεσία μας να εκτελεί απρόσκοπτα το έργο της.

Η ανωτέρω επάρκεια θα προκύπτει με δήλωση – βεβαίωση του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας στην οποία επίσης θα αναφέρεται αναλυτικά και η ομάδα έργου

Επισυνάπτονται :

1. Υπόδειγμα Οικονομικής Προσφοράς

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

«ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΘΕΩΡΗΤΙΚΗΣ & ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 2019/2020»

(ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 2019156 ΜΕΛΕΤΗ/ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΠΑΓΟΥ – ΧΟΛΑΡΓΟΥ)

Α/Α	Υπηρεσία	Πο σότ ητα	Δαπάνη	
			Αριθμητικώς	Ολογράφως
1.	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΘΕΩΡΗΤΙΚΗΣ & ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019/2020	1	20.000,00 €	Είκοσι χιλιάδες ευρώ
	ΦΠΑ 24%		4.800,00 €	
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ		24.800,00 €	

★ ΠΡΟΣΦΕΡΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ

- ★ 1. Επωνυμία & σφραγίδα Εταιρείας.
- 2. Ονοματεπώνυμο & υπογραφή Νόμιμου Εκπροσώπου.