



25SYMV018286375 2025-12-31

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΔΗΜΟΣ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚ/ΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ, ΔΗΜΟΠΡΑΣΙΩΝ

ΚΑΙ ΑΠΟΘΗΚΩΝ

Πληροφορίες: Άννα Ρούση

Τηλ. Επικοινωνίας: 210-5537282

E-mail: prom2@elefsina.gr

Σύμβαση για την απ' ευθείας ανάθεση από το Δήμαρχο της υπηρεσίας με τίτλο: «Παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου έτους 2026», συνολικής αξίας 20.000,00 € – χωρίς το Φ.Π.Α - και 24.800,00 €- με το Φ.Π.Α 24%

Σήμερα στις 30 / 12 / 2025, ημέρα Τρίτη στο Δημοτικό Κατάστημα Ελευσίνας μεταξύ των κάτωθι υπογεγραμμένων:

- 1) Του κ. **ΓΕΩΡΓΙΟΥ Λ. ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ**, Δημάρχου Ελευσίνας, ο οποίος ενεργεί στην προκειμένη περίπτωση με την ιδιότητα του αυτή ως νόμιμος εκπρόσωπος του Δήμου Ελευσίνας. Τα στοιχεία επικοινωνίας του Δήμου Ελευσίνας είναι: **ΔΗΜΗΤΡΟΣ 41 και ΧΑΤΖΗΔΑΚΗ, Πόλη: ΕΛΕΥΣΙΝΑ, Τ.Κ. 19200, Α.Φ.Μ. 997763874, Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ** και
- 2) Του οικονομικού φορέα με την επωνυμία «**ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΣ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και το διακριτικό τίτλο «**ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΣ**» με στοιχεία επικοινωνίας: οδός: **28^{ΗΣ} ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 128.**, πόλη: **ΑΘΗΝΑ, Ν. ΑΤΤΙΚΗΣ, Τ.Κ: 112 57**, **ΑΦΜ: 996826658**, **Δ.Ο.Υ.: ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ**, **νομίμως εκπροσωπούμενου από τον κ. ΔΗΜΗΤΡΙΟ ΡΑΠΤΟΔΗΜΟ** και έχοντας υπόψη τις διατάξεις:
 - Τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87/Α'/07-06-2010) - Πρόγραμμα «ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ».
 - Τις διατάξεις του άρθρου 209 του Ν.3463/2006 (ΦΕΚ 114/Α'/08-06-2006) - Κώδικας Δήμων & Κοινοτήτων, όπως αυτό συμπληρώθηκε με την παρ. 13 του άρθρου 20 του Ν.3731/2008 (ΦΕΚ 263/Α'/23-12-2008): «...Για την απευθείας ανάθεση απαιτείται απόφαση Δημάρχου ή Προέδρου Κοινότητας, προέδρου συνδέσμων, νομικών τους προσώπων δημοσίου δικαίου και ιδρυμάτων, χωρίς προηγούμενη απόφαση του συμβουλίου...» και διατηρήθηκε σε ισχύ με την περίπτωση 38 της παρ.1 του άρθρου 377 του Ν.4412/2016 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 42 του Ν.5027/2023.
 - Τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 209 του Ν.3463/2006, όπως αναδιατυπώθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 22 του Ν.3536/2007.
 - Το άρθρο 118 παρ. 3 του Ν.4412/2016 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 50 του Ν.4782/2021 το οποίο αναφέρει ότι η υπογραφή συμφωνητικού απαιτείται για συμβάσεις με εκτιμώμενη αξία που υπερβαίνει το ποσό

25SYMV018286375 2025-12-31

των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ.

- Το Ν.4270/2014 (ΦΕΚ 143/Α'/28-06-2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας - Δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».
- Το Ν.3861/2010 (ΦΕΚ 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».
- Το Ν.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 μέχρι και σήμερα.
- Τις διατάξεις των άρθρων 116, 118 και 120 του Ν.4412/2016 (ΦΕΚ 147/Α'/08-08-2016) περί δημοσίων συμβάσεων, όπως τροποποιήθηκε το άρθρο 118 από το άρθρο 50 του Ν.4782/2021, όπου οι αναθέτουσες αρχές μπορούν να προσφεύγουν στην διαδικασία της απευθείας ανάθεσης εφόσον η εκτιμώμενη αξία της σύμβασης χωρίς ΦΠΑ είναι ίση ή κατώτερη από το ποσό των 30.000,00 ευρώ.
- Τις διατάξεις του ΠΔ 80/2016 (ΦΕΚ 145/Α'/05-08-2016) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες» και τις Εγκ. Υπ. Οικ. 2/100018/0026/30-12-2016 «Κοινοποίηση διατάξεων σχετικά με την ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες και παροχή οδηγιών» και 2/45592/0026/14-06-2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του ΠΔ 80/2016 από τους Δήμους».
- Την παρ. 9 και 15 του άρθρου 107 του Ν.4497/2017 (ΦΕΚ 171/Α'/13-11-2017) περί εφαρμογής των λόγων αποκλεισμού και των αποδεικτικών μέσων στις περιπτώσεις διαδικασιών σύναψης δημοσίων συμβάσεων με εκτιμώμενη αξία ίση ή μεγαλύτερη του ποσού των 2.500,00€ (χωρίς ΦΠΑ).
- Τις διατάξεις του Ν.4555/2018 - Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι» και συγκεκριμένα οι διατάξεις του άρθρου 203 «Διατάκτης στους Ο.Τ.Α. α' βαθμού»: "1. Η περίπτωση ε' της παρ. 1 του άρθρου 58 του Ν.3852/2010 αντικαθίσταται ως εξής: «ε) Αποφασίζει για την έγκριση των δαπανών και τη διάθεση όλων των εγγεγραμμένων στον προϋπολογισμό πιστώσεων, συμπεριλαμβανομένων των πιστώσεων που εγγράφονται σε αυτόν με αναμόρφωση, με την έκδοση της σχετικής απόφασης ανάληψης υποχρέωσης.
- Τις διατάξεις του Ν.4795/2021 (ΦΕΚ 62/Α'/17-04-2021) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- Την ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08-06-2022 (ΦΕΚ 3093/Β'/17-06-2022): «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».
- Το με αρ. πρωτ. 44754/28.08.2018 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. με θέμα «Σύσταση μονάδων εσωτερικού ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης» σε εφαρμογή του άρθρου 168 του Ν.4270/2014.
- Τις διατάξεις του Ν.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.
- Τις διατάξεις του άρθρου 1 της υπ' αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 65/ΟΙΚ.1682/01-02-2023 Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών (ΦΕΚ 520/Β'/02-02-2023), με την οποία τροποποιήθηκε η υπ' αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08-06-2022, όμοια ως προς το στοιχείο β της παρ. 1 του άρθρου 1 το οποίο αναμορφώνεται, ως προς το στοιχείο β της παρ.2 του άρθρου 3 το οποίο αντικαθίσταται και ως προς την παρ. 3 του άρθρου 3 η οποία διαγράφεται.
- Την υπ' αριθμ. Υπ. Απόφαση 86218/15-12-2022 (ΦΕΚ 6506/Β'/19-12-2022) «Εξειδίκευση των κριτηρίων σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' βαθμού και στα εποπτευόμενα

αυτών νομικά πρόσωπα».

- Τα άρθρα 43,44 και 45 του Ν.4605/2019 όπως τροποποιούν τις διατάξεις του Ν.4412/2016.
- Τις διατάξεις του Ν.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».
- Τις διατάξεις του Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών (ΦΕΚ 4634/Β'/08-08-2024), τον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία των Προσωπικών Δεδομένων (ΕΕ) 2016/679 και τον Ν.4624/2019 (ΦΕΚ 137/Α'/29-08-2019).
- Την υπ' αριθμ. **251/2025 Μελέτη του ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ του Δήμου Ελευσίνας (ΑΔΑΜ: 25REQ018230835)**
- Τη με αριθμ. πρωτ. **39039/ 22-12-2025 Βεβαίωση Π.Ο.Υ. (Α.Δ.Α.: 9236ΩΡΒ-Ν34)**
- Τη με αριθμ. πρωτ.: **39058/22-12-2025 Απόφαση Ανάλυσης Μελλοντικής Υποχρέωσης**, με την οποία εγκρίθηκε και διατέθηκε η πίστωση με την υπ' αριθμ. **ΑΜΥ 1041/2025 (ΑΔΑ: 98Γ6ΩΡΒ-8Α1 και ΑΔΑΜ: 25REQ018233653)** στον **Α.Λ.Ε.: 000. 2420989.0009, συνολικού ποσού 24.800,00 € του οικονομικού έτους 2026**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4555/18 (ΦΕΚ 133/19-7-18 Τ. Α' Πρόγραμμα ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι.)
- Τη με αριθμ. **πρωτ. οικ.: 39087/22-12-2025** πρόσκληση, η οποία βάσει των διατάξεων του **Ν.4782/2021**, νόμιμα αναρτήθηκε στο ΚΗΜΔΗΣ για διάστημα **έξι (6) ημερών**, ήτοι από τις **22-12-2025** με καταληκτική ημερομηνία υποβολής οικονομικής προσφοράς και δικαιολογητικών συμμετοχής την **28^η -12-2025**
- Την υποβληθείσα προσφορά του οικονομικού φορέα με την επωνυμία:
 - **«ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΣ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και με το διακριτικό τίτλο «ΙΣΤΙΣΤΟΥΤΟ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΣ» (με αριθμ. πρωτ.: 39303/24-12-2025)**, η οποία εμπρόθεσμα εισηγήθηκε στο πρωτόκολλο του Δήμου Ελευσίνας, σύμφωνα με το οριζόμενο της ανωτέρω πρόσκλησης.
- Την υπ. Αριθμ. **2585/2025** Απόφαση Δημάρχου, με την οποία ανατέθηκε η ως άνω υπηρεσία
- Την με αριθμ. Πρωτ.: **οικ. 39616/ 30 – 12 - 2025** πρόσκληση για την υπογραφή του συμφωνητικού, συμφώνησαν τα παρακάτω:

Άρθρο 1^ο –Αντικείμενο- ποσό σύμβασης

Η παρούσα σύμβαση αφορά στην παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών Εσωτερικού ελέγχου από Εξωτερικό πάροχο προς την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ελευσίνας (co-sourcing) αναφορικά με την οργάνωση και την ολοκληρωμένη λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, την παροχή θεωρητικής και πρακτικής εκπαίδευσης και επιμόρφωσης του προσωπικού της καθώς και την παροχή ελεγκτικών/διαβεβαιωτικών αλλά και συμβουλευτικών υπηρεσιών αρμοδιότητάς της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου του Δήμου Ελευσίνας για το έτος 2026. Οι υπηρεσίες αυτές αφορούν ειδικότερα:

- Τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας, και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του Δήμου για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων καθώς και για την λήψη μέτρων όπου απαιτείται.
- Την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον Επικεφαλής του Δήμου είτε στο πλαίσιο του Ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο την βελτίωση της αποτελεσματικότητας του Δήμου.
- Την διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων, και

- Την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Δήμου, βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Αναλυτικά τα στοιχεία που αφορούν στην «Παροχή Υποστηρικτικών Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου έτους 2026» παρατίθενται ακολούθως.

1. Ορισμοί

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

- **Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control System)** είναι το σύνολο των ρυθμίσεων, των μεθοδολογιών, των πρακτικών, των κανόνων, των αρχών, των πολιτικών, των μέτρων και των δικλείδων ελέγχου που υιοθετεί και εφαρμόζει η Διοίκηση στις λειτουργίες του Φορέα, που διατρέχει το σύνολο των δομών, των δραστηριοτήτων και των διαδικασιών του, προκειμένου να εξασφαλιστεί η αποδοτικότητα, οικονομικότητα και αποτελεσματικότητα των επιχειρησιακών λειτουργιών, η κανονιστική συμμόρφωση, η αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών, με απώτερο στόχο την βελτιστοποίηση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών, την προστασία του δημοσίου συμφέροντος και την ελαχιστοποίηση των κινδύνων που συνδέονται με τις διαδικασίες τις οποίες ο Φορέας εφαρμόζει.

Η ευθύνη για την εφαρμογή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ανήκει στον Επικεφαλής του Φορέα. Ωστόσο οι προϊστάμενοι των οργανικών μονάδων και το σύνολο των υπαλλήλων, ως υπεύθυνοι των καθημερινών επιχειρησιακών λειτουργιών, οφείλουν να συνεισφέρουν στην αποτελεσματική λειτουργία των δικλείδων ελέγχου καθώς αυτές ενσωματώνονται στις καθημερινές εργασίες και τα καθήκοντά τους.

Στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνεται και η λειτουργία του Εσωτερικού ελέγχου που αξιολογεί την αποτελεσματικότητα του ίδιου του συστήματος καθώς και των επιμέρους λειτουργιών και κανόνων διακυβέρνησης, και επιτελείται από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα.

- **Διαδικασία** είναι μια αυστηρά προκαθορισμένη αλληλουχία ενεργειών, η οποία πρέπει να ακολουθείται ώστε να επιτελεσθεί ορθά μία εργασία για την υλοποίηση ενός συγκεκριμένου στόχου.
- **Διακυβέρνηση (Governance)** είναι ο συνδυασμός των δομών και των διαδικασιών που εφαρμόζονται από τη Διοίκηση του Φορέα, προκειμένου να προβεί στην ενημέρωση, διεύθυνση, διαχείριση και τον έλεγχο των δραστηριοτήτων του για την επίτευξη των στόχων του.
- **Κίνδυνος (Risk)** είναι το ενδεχόμενο να συμβεί ένα γεγονός, που μπορεί να οφείλεται τόσο σε ενδογενείς όσο και σε εξωγενείς παράγοντες, η έλευση του οποίου θα έχει αρνητική επίδραση (ζημία) στην επίτευξη των αντικειμενικών σκοπών του Φορέα. Ο κίνδυνος υπολογίζεται ως προς την σοβαρότητα της επίπτωσης και την πιθανότητα επέλευσής του.
- **Ενδογενής ή Εγγενής κίνδυνος (Inherent risk)** είναι ο κίνδυνος που ενυπάρχει, πριν ληφθεί οποιοδήποτε μέτρο για τον περιορισμό του, όταν απουσιάζει η οποιαδήποτε δικλίδα ελέγχου.
- **Υπολειμματικός κίνδυνος (Residual risk)** είναι ο κίνδυνος που παραμένει μετά τη λήψη μέτρων από τη Διοίκηση, για τη μείωση τόσο της πιθανότητας επέλευσης όσο και των επιπτώσεων από την εμφάνιση-εκδήλωση ενός ανεπιθύμητου γεγονότος.
- **Αποδεκτός κίνδυνος (Risk appetite)** είναι εκείνο το μέγεθος και το είδος κινδύνου το οποίο αξιολογείται ως χαμηλό και θεωρείται από τη Διοίκηση ότι δεν αποτελεί απειλή ώστε να ληφθούν μέτρα για τον περιορισμό του.
- **Αξιολόγηση κινδύνων (Risk Assessment)** είναι η συνολική διεργασία α) αναγνώρισης, β) ανάλυσης και γ) αποτίμησης κινδύνου. Αφορά αρχικά στον προσδιορισμό όλων των πιθανών οντοτήτων, περιοχών, λειτουργιών, διαδικασιών 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. Όπως προαναφέρθηκε, ο κάθε κίνδυνος προσδιορίζεται με βάσει δύο παράγοντες: την «Πιθανότητα» επέλευσης και την «Σημαντικότητα» επίπτωσής του.

- **Διαχείριση Κινδύνων (Risk Management)** είναι η συνεχής διαδικασία αναγνώρισης, αξιολόγησης, διαχείρισης και ελέγχου ενδεχομένων δυσμενών γεγονότων ή καταστάσεων (εσωτερικών και εξωτερικών) που ενδέχεται να επηρεάσουν αρνητικά την εκπλήρωση των στόχων του φορέα και η εφαρμογή των απαραίτητων μέτρων προκειμένου να διατηρηθεί η έκθεση των κινδύνων σε αποδεκτό επίπεδο ή να μειωθούν οι συνέπειες πιθανού κινδύνου σε ένα αποδεκτό για τον Φορέα επίπεδο.
- **Μηχανισμοί Ελέγχου - Δικλείδες ασφαλείας (controls)** είναι οποιαδήποτε πράξη, δράση, επαρκής ενέργεια που αναλαμβάνει ο Φορέας, για να διαχειριστεί τον κίνδυνο και να αυξήσει την πιθανότητα επίτευξης των προσδιορισμένων αντικειμενικών σκοπών και στόχων του.
- **Ελεγκτικό σύμπαν (Audit universe)** είναι το σύνολο όλων εκείνων των περιοχών κινδύνου που θα μπορούσαν να αποτελέσουν αντικείμενο ελέγχου, με αποτέλεσμα τη δημιουργία ενός καταλόγου πιθανών ελεγκτικών έργων που θα μπορούσαν να πραγματοποιηθούν.
- **Ετήσιο πλάνο ελέγχου (Annual audit plan)** είναι το πρόγραμμα ελέγχου που καταρτίζεται με βάση την εκτίμηση κινδύνων που έχει προηγηθεί, με σκοπό να προσδιορίσει τις προτεραιότητες της λειτουργίας του Εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τους σκοπούς του οργανισμού.
- **Εσωτερικός Έλεγχος (Internal Audit)** είναι η ανεξάρτητη, αντικειμενική και κυρίως προληπτικού χαρακτήρα, ελεγκτική και συμβουλευτική δραστηριότητα επισκόπησης, αξιολόγησης και 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 (πλέον "Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου" - Ιαν. 2024) και των αρχών του Κώδικα Ηθικής - Δεοντολογίας (πλέον Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών (ΦΕΚ 4634/Β'/08-08-2024), όπως διατυπώνονται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - IIA).
- **Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (M.E.E.)** είναι η ανεξάρτητη ελεγκτική - συμβουλευτική υπηρεσία, η οποία παρέχει εύλογη διαβεβαίωση περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου ενός Φορέα. Αποτελεί μια οργανική μονάδα του Φορέα, και υπάγεται απευθείας στον Επικεφαλής αυτού. Στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υπάγονται όλες οι υπηρεσίες του Φορέα, τα συλλογικά όργανα αυτού, οι διαδικασίες και οι λειτουργίες του, τα εκτελούμενα σε αυτόν έργα, καθώς και τα πληροφοριακά του συστήματα.
- **Επικεφαλής Εσωτερικού Ελέγχου** είναι ο ρόλος ενός ατόμου υπεύθυνου για την αποτελεσματική λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τον Κανονισμό λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Internal Control Integrated Framework 2013), 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 - IIA).
- **Κανονισμός λειτουργίας 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 Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εντός του οργανισμού β) εξουσιοδοτεί την πρόσβαση σε αρχεία, στο προσωπικό και στα φυσικά περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με τη διεξαγωγή των έργων, και γ) καθορίζει το εύρος των δραστηριοτήτων του εσωτερικού ελέγχου.
- **Κώδικας Ηθικής - Δεοντολογίας** είναι οι αρχές που οι Εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να εφαρμόζουν ώστε να

προάγεται η κουλτούρα ηθικής στο επάγγελμα. Ο Κώδικας Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών (ΦΕΚ 4634/Β'/08-08-2024) 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 και εμπειρίες.

- **Παγκόσμια 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 τόσο σε επίπεδο οργανισμού όσο και σε ατομικό επίπεδο ελεγκτή. Είναι ερμηνείες που αποσαφηνίζουν όρους και έννοιες που περιλαμβάνονται στα Πρότυπα αυτά.

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.

- **Εύλογη (ή σχετική) διαβεβαίωση (Reasonable assurance)** είναι ένα ικανοποιητικό, πλην όμως όχι απόλυτο, επίπεδο διαβεβαίωσης και εμπιστοσύνης, λαμβανομένων υπόψη του κόστους, των οφελών και των κινδύνων (cost benefit analysis).
- **Γνώμη** είναι το συμπέρασμα - διαπίστωση που διατυπώνεται από τον Επικεφαλής της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σχετικά με τη διακυβέρνηση, τη διαχείριση κινδύνων και τις διαδικασίες ελέγχου του Φορέα. Η Γνώμη μπορεί να βασίζεται σε αποτελέσματα μεμονωμένων έργων και άλλων δραστηριοτήτων που εκτελέστηκαν σε μία δεδομένη χρονική περίοδο. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον Επικεφαλής του Φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μ.Ε.Ε. και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).
- **Προστιθέμενη αξία (Added Value)** είναι η αξία που προσθέτει ο Εσωτερικός έλεγχος στον Φορέα μέσω της αντικειμενικής και εύλογης διαβεβαίωσης, και της συμβολής του στην αποδοτικότητα και αποτελεσματικότητα των συστημάτων και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου.
- **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.

2. Τεκμηρίωση της αναγκαιότητας ανάθεσης της υπηρεσίας

Αντικείμενο Υπηρεσιών

Η παρούσα σύμβαση αφορά στην παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών Εσωτερικού ελέγχου έτους 2026 στον Δήμο Ελευσίνας, από Εξωτερικό σύμβουλο - Πάροχο εξωτερικών υπηρεσιών (co-sourcing), για:

- **A.** Την υποστήριξη στη δημιουργία Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών
- **B.** Την υποστήριξη στη διενέργεια τριών (3) Εσωτερικών ελέγχων
- **Γ.** Την υποστήριξη στη σύνταξη της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη
- **Δ.** Την παροχή θεωρητικής και πρακτικής (on-the-job) εκπαίδευσης
- **Ε.** Την υποστήριξη στη σύνταξη επικαιροποιημένου εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου
- **ΣΤ.** Την υποστήριξη στη σύνταξη επικαιροποιημένου κανονισμού λειτουργίας Μ.Ε.Ε.

Ο Εσωτερικός έλεγχος είναι μια σχετικά νέα και άγνωστη για την Τοπική αυτοδιοίκηση διαδικασία, που συνίσταται σε επισκόπηση της διαχείρισης όχι απευθείας των αποτελεσμάτων αλλά των διαδικασιών και των μεθόδων που χρησιμοποιούνται για να επιτευχθούν αυτά, με σκοπό να εντοπιστούν λάθη και παραλείψεις που μπορούν να εκθέσουν τον Δήμο σε κινδύνους και να επηρεάσουν αρνητικά τα οικονομικά δεδομένα και τον κοινωνικό του ρόλο.

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

Η υποστήριξη και η εκπαίδευση (θεωρητική και πρακτική) από προσωπικό με εμπειρία και εξειδικευμένες γνώσεις σε θέματα Εσωτερικού ελέγχου, θα βοηθήσει τη νεοσύστατη, άπειρη, και ανεπαρκή αριθμητικά και ποιοτικά Μονάδα Εσωτερικού ελέγχου να καλύψει τις ανάγκες της και να πετύχει τους στόχους της, με τέτοιο τρόπο ώστε η δουλειά της να προσθέσει αξία στις παρεχόμενες υπηρεσίες. Με τον τρόπο αυτό:

- Θα διασφαλιστεί η οικονομικότερη, αποτελεσματικότερη και αποδοτικότερη λειτουργία των υπηρεσιών του Δήμου με την υιοθέτηση και εφαρμογή διαδικασιών που έχουν προηγουμένως αξιολογηθεί, ορισθεί με σαφήνεια και επικαιροποιηθεί μέσω της αξιοποίησης των ευρημάτων της διενέργειας εσωτερικών ελέγχων και των βελτιώσεων που έχουν προταθεί
- Θα εντοπιστούν πιθανές αστοχίες, αδυναμίες και προβλήματα, και θα γίνουν συμβουλευτικές παρεμβάσεις για την πρόληψη του ενδεχόμενου να συμβούν ανεπιθύμητα γεγονότα (κίνδυνοι) που μπορεί να ελλοχεύουν σε όλο το φάσμα των δραστηριοτήτων ενός Δήμου, και που αν εξελίσσονταν σε κρίσεις θα είχαν αρνητική επίδραση στην επίτευξη των αντικειμενικών του σκοπών
- Θα εκμεταλλευτεί ευκαιρίες που σχετίζονται με την επίτευξη των στόχων του
- Θα προωθηθεί η διαφάνεια, η νομιμότητα και θα αποτραπεί η όποια ευκαιρία για εκδήλωση διαφθοράς

Οργάνωση και Λειτουργία Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στους ΟΤΑ

Σύμφωνα με τον Ν.4795/2021 (ΦΕΚ 62/Α'/17-04-2021) η σύσταση, οργάνωση, στελέχωση και λειτουργία Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου έχει υποχρεωτική εφαρμογή στον Δημόσιο τομέα, εφόσον συντρέχουν τα κριτήρια του αριθμού των υπαλλήλων που υπηρετούν στον Φορέα καθώς και του ύψους του προϋπολογισμού τους.

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 μερών (stakeholders):

Δημότες, Εργαζόμενοι, Προμηθευτές, Τράπεζες, Εξωτερικοί Ελεγκτές (Ελεγκτικό Συνέδριο -ΕΛΣΥΝ, Γενικό Λογιστήριο του Κράτους - ΓΛΚ, Εθνική Αρχή Διαφάνειας - ΕΑΔ), και διασφαλίζεται η απρόσκοπτη οικονομική, αποτελεσματική και αποδοτική λειτουργία αυτών.

Στην ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08-06-2022 (ΦΕΚ 3093/Β'/17-06-2022) και πιο συγκεκριμένα στην παρ. 2 του αρθ. 4 προβλέπεται ότι εφόσον κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του Φορέα, εφαρμόζεται η παρ. 4 του άρθρου 9 του Ν.4795/2021, η οποία αναφέρει ρητά ότι: «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 σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου».

Ο Δήμος Ελευσίνας, λόγω της αντικειμενικής απειρίας της νεοσυσταθείσας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, η σύσταση της οποίας πραγματοποιήθηκε με την 518/2023 Απόφαση Δημάρχου (αρ. πρωτ.: οικ. 3376/17-02-2023, ΑΔΑ: 60ΒΘΩΡΒ-ΥΓΠ), καθώς και με την τροποποίηση του Ο.Ε.Υ. του Δήμου, όπως αυτή δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 4243/Β'/29-06-2023), και σε

εφαρμογή των ανωτέρω, προβαίνει με την παρούσα μελέτη στην ενίσχυση του υφιστάμενου συστήματος εσωτερικού ελέγχου, στην κατεύθυνση της επίτευξης των στόχων του μειώνοντας την έκθεσή του σε κινδύνους, της διασφάλισης των περιουσιακών του στοιχείων και της αποδοτικής και αποτελεσματικής διαχείρισης των πόρων του.

Εξειδίκευση & Πιστοποίηση

Οι ελεγκτικές εργασίες είναι εργασίες ειδικής φύσεως, για την υποστήριξη και την εκτέλεση των οποίων απαιτείται προσωπικό με εξειδικευμένες γνώσεις, δεξιότητες και ανάλογη εμπειρία στον Εσωτερικό έλεγχο, τις οποίες αντικειμενικά το προσωπικό του Δήμου δεν διαθέτει.

Οι Εσωτερικοί ελεγκτές πρέπει να λειτουργούν σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα Ελέγχου για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και τις Αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας όπως αυτές διατυπώνονται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών, και είναι σημαντικό να έχουν Πιστοποίηση από το «Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών - ΙΙΑ» ή/και να είναι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές.

Ο Δήμος Ελευσίνας, όπως άλλωστε και οι περισσότεροι Δήμοι της Χώρας, δεν διαθέτει Εσωτερικό ελεγκτή με πιστοποίηση CIA - Certified Internal Auditor, η οποία χορηγείται έπειτα από επιτυχή συμμετοχή στις εξετάσεις του «Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών - ΙΙΑ» (που αποτελεί τον μοναδικό παγκόσμιο αναγνωρισμένο φορέα), εμπειρία τουλάχιστον δύο (2) ετών στο αντικείμενο του Εσωτερικού ελέγχου, άριστη γνώση αγγλικής γλώσσας και εξειδικευμένη επιμόρφωση.

Μάλιστα, δεν είναι καθόλου τυχαίο το γεγονός ότι η Κεντρική Ένωση Δήμων Ελλάδας (ΚΕΔΕ) ζητά εναγωνίως την εξαίρεση από τον κανόνα του περιορισμού των προσλήψεων και την άμεση προκήρυξη θέσεων μέσω ΑΣΕΠ για εξειδικευμένο προσωπικό που θα στελεχώσει τις Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου, όπως ακριβώς είχε συμβεί όταν πρωτοεφαρμοζόταν το διπλογραφικό σύστημα στους ΟΤΑ και υπήρξε η ανάγκη για στελέχωση των Λογιστηρίων των Δήμων με εξειδικευμένους Λογιστές Α' τάξης.

Ο Δήμος μας λοιπόν, θέλει να πλαισιώσει τη νεοσύστατη, άπειρη, και ανεπαρκή αριθμητικά και ποιοτικά, Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου με επαγγελματίες Εσωτερικούς Ελεγκτές, πιστοποιημένους, με εκτενή εμπειρία στο αντικείμενο, έτσι ώστε να μεταδώσουν την ειδικευμένη γνώση και την εμπειρία τους στους υπαλλήλους του Δήμου και να είναι εφικτή η διεξαγωγή ελέγχων σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του Διεθνούς Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.

Εξάλλου, σύμφωνα και με τα Παγκόσμια Πρότυπα, ο Επικεφαλής της Μονάδας 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.

Συμμόρφωση με σύσταση της Γ.Δ.Δ.Ε.

Η ανάγκη για τη συνέχιση σύναψης σύμβασης υποστήριξης του αυτοτελούς τμήματος Εσωτερικού ελέγχου με τεχνογνωσία και δεξιότητες Εξωτερικού παρόχου (co-sourcing) και για το χρονικό διάστημα από 01/01/2026 είχε εντοπιστεί και στις διαπιστώσεις της Έκθεσης Τακτικού Διαχειριστικού Ελέγχου 20351/2024 της Δ.Υ.Ε.Ε. στο Νομό Κορινθίας, της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσιονομικών Ελέγχων - ΓΔΔΕ, του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους - ΓΛΚ (σχετ. σελίδα 30 της εν λόγω Έκθεσης Ελέγχου).

{Βάσει όλων όσων αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο "2.Τεκμηρίωση της αναγκαιότητας ανάθεσης της υπηρεσίας", τα οποία και περιλαμβάνονται στη σχετική εισήγηση με αρ. πρωτ. 31510/20-10-2025 του Αναπληρωτή προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε. προς τον Δήμαρχο Ελευσίνας, λήφθηκε **η υπ' αριθμ. 2226/2025 αιτιολογημένη Απόφαση του Δήμαρχου Ελευσίνας** περί τεκμηρίωσης της αναγκαιότητας να ανατεθεί σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων

υπηρεσιών, η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου Ελευσίνας για το έτος 2026}

3. Στόχοι - Περιγραφή υπηρεσιών

Ο Δήμος Ελευσίνας θέλει να πλαισιώσει την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου - Μ.Ε.Ε. με Εξωτερικό σύμβουλο ο οποίος θα την βοηθήσει στην οργάνωσή της και θα την υποστηρίξει στην υλοποίηση των στόχων της. Οι υπηρεσίες Εσωτερικού ελέγχου έτους 2026 από Εξωτερικό πάροχο (co-sourcing), αφορούν στην:

A. ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΣΤΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΕΤΗΣΙΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο Εξωτερικός σύμβουλος θα υποστηρίξει την Μ.Ε.Ε. στην κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, ενός πλάνου ελέγχου βάσει των αποτελεσμάτων της Αξιολόγησης Κινδύνων, ώστε να γνωρίζουν έγκαιρα τα εμπλεκόμενα στελέχη του Δήμου το ακριβές χρονοδιάγραμμα και το εύρος της διενέργειας των Εσωτερικών ελέγχων.

B. ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΣΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΡΙΩΝ (3) ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

Ο Εξωτερικός σύμβουλος θα υποστηρίξει την Μ.Ε.Ε. στη διενέργεια τριών (3) τακτικών Εσωτερικών ελέγχων, που θα πραγματοποιηθούν βάσει των αποτελεσμάτων της Αξιολόγησης Κινδύνων, του εγκεκριμένου Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών έτους 2026 και των στόχων που θα τεθούν προς επίτευξη στο πέρας της ολοκλήρωσης των ελέγχων.

Γ. ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΣΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΜΕ ΓΝΩΜΗ

Ο Εξωτερικός σύμβουλος θα υποστηρίξει την Μ.Ε.Ε. στη σύνταξη της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη.

Ο στόχος της Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη του προϊσταμένου της Μ.Ε.Ε., είναι να παρουσιάσει στον Επικεφαλής του Δήμου, την επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες, τα αποτελέσματα των ελέγχων, και να παρέχει εκτιμήσεις για την αποτελεσματικότητα και τη συμμόρφωση του Δήμου προς τους εσωτερικούς ελεγκτικούς στόχους και προδιαγραφές.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4795/21, άρθρο 13, έως τις 31 Μαρτίου κάθε έτους, ο Προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, στον επικεφαλής του Φορέα και στην Επιτροπή Ελέγχου (εφόσον έχει συσταθεί). Η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών. Ειδικά για τους ΟΤΑ α' βαθμού, η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται και στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Δ. ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΙΚΗ (ON THE JOB) ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ

Η θεωρητική και πρακτική εκπαίδευση και ενημέρωση όχι μόνο των υπαλλήλων της Μ.Ε.Ε., αλλά και των Στελεχών (Διευθυντών - Προϊσταμένων) καθώς και των Αιρετών του Δήμου, έχει ως στόχο την μετάδοση γνώσης και εμπειρίας, για:

- Την εξοικείωση με τα πλαίσια των Αρχών και της Ελληνικής Νομοθεσίας που διέπει τον Εσωτερικό έλεγχο στην Τοπική Αυτοδιοίκηση
- Την καταγραφή, κριτική επισκόπηση και έλεγχο του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου
- Την ενδυνάμωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και της διακυβέρνησης του Δήμου.

Ε. ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΣΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΜΕΝΟΥ ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο Εξωτερικός σύμβουλος θα υποστηρίξει την Μ.Ε.Ε. στην κατάρτιση του Επικαιροποιημένου Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων και της Μεθοδολογίας διενέργειας των εσωτερικών ελέγχων, σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, για να αποτελέσει τον κατευθυντήριο οδηγό του σχεδιασμού και της αποτελεσματικής εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

ΣΤ. ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΣΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΜΕΝΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Μ.Ε.Ε.

Ο Εξωτερικός σύμβουλος θα υποστηρίξει την Μ.Ε.Ε. στην κατάρτιση του Επικαιροποιημένου Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, για να αποτελέσει το θεμέλιο στο οποίο καθορίζονται ιδίως ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η ευθύνη και η θέση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην οργανωτική διάρθρωση του Δήμου.

4. Μεθοδολογική προσέγγιση για την υλοποίηση των εργασιών

25SYMV018286375 2025-12-31

- Η μεθοδολογία θα πρέπει να είναι πλήρως συμμορφωμένη με την Ελληνική Νομοθεσία και τα Παγκόσμια Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.
- Οι εργασίες θα πρέπει να έχουν σκοπό τη μεγιστοποίηση της αποτελεσματικότητας μέσω της βελτιστοποίησης των διαδικασιών και, αν χρειάζεται, τον 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.
- Ο τρόπος εκτέλεσης των διαβεβαιωτικών - ελεγκτικών έργων θα είναι πλήρης και άρτιος, και θα είναι σύμφωνος με τον Ν.4795/2021, τον Κανονισμό Λειτουργίας και το Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου της Μ.Ε.Ε.

5. Παραδοτέα, χρονοδιάγραμμα έργου & αμοιβή

Τα παραδοτέα της συνεργασίας του αναδόχου με τον Δήμο για το έτος 2026 θα είναι ο σχεδιασμός και η κατάρτιση των παρακάτω παραδοτέων, με προτεραιότητα στην ορθολογική διαχείριση των φυσικών πόρων:

CPV: 79212200-5 (Υπηρεσίες Εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου),

CPV: 80000000-4 (Υπηρεσίες εκπαίδευσης και επιμόρφωσης)

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΧΡΟΝΙΚΟ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΕΡΓΟΥ ΣΕ ΕΡΓΑΤΟΜΗΝΕΣ*	ΕΛΑΧΙΣΤΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΝΘΡΩΠΩΝ ΦΥΣΙΚΗΣ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΑΝΑ ΩΡΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ (€) ΠΡΟ Φ.Π.Α.
1	ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΣΤΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΕΤΗΣΙΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	2	60	50	ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ	3.000,00 €
2	ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΣΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΡΙΩΝ (3) ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ	6	120	50	ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ	6.000,00 €
3	ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΣΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΤΗΣΙΑΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΜΕ ΓΝΩΜΗ	12	60	50	ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ	3.000,00 €
4	ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΙΚΗ (ON THE JOB) ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ	12	100	50	ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ	5.000,00 €
5	ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΣΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΜΕΝΟΥ ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	5	30	50	ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ	1.500,00 €
6	ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΣΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΜΕΝΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	5	30	50	ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ	1.500,00 €
ΣΥΝΟΛΟ						20.000,00 €
Φ.Π.Α. (24%)						4.800,00 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ						24.800,00 €

Το συνολικό ποσό της παρούσας σύμβασης ανέρχεται σε **20.000,00 € -μη συμπεριλαμβανόμενου Φ.Π.Α 24% -**, ήτοι **24.800,00 € -με το Φ.Π.Α. -**

Η δαπάνη θα χρηματοδοτηθεί από ίδιους πόρους.

*Οι ανωτέρω εργατομήνες και ανθρωπόωρες είναι ενδεικτικές και αφορούν στην κατ' ελάχιστο φυσική παρουσία και συνεργασία του Αναδόχου - Εξωτερικού συμβούλου με τον Δήμο, στα γραφεία των υπηρεσιών του Δήμου. Για την ομαλή πορεία και την ολοκλήρωση του έργου θα απαιτηθεί επιπλέον χρόνος, ο οποίος δύναται να πραγματοποιηθεί είτε στις εγκαταστάσεις του Δήμου, είτε σε εκείνες του Συμβούλου, είτε και με την χρήση πλατφορμών ή εφαρμογών για διαδικτυακές συσκέψεις, ή/και μέσω ανοικτής τηλεφωνικής γραμμής.

Παραδοτέα:

Για την υπηρεσία του Πίνακα με την ένδειξη 1 «Υποστήριξη στη δημιουργία Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών», Παραδοτέο θα αποτελέσει η υποστήριξη στην κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

Για την υπηρεσία του Πίνακα με την ένδειξη 2 «Υποστήριξη στη διενέργεια τριών (3) Εσωτερικών Ελέγχων», Παραδοτέο θα αποτελέσει η, μετά την ολοκλήρωση του εκάστοτε ελέγχου, κατάρτιση της αντίστοιχης τελικής - οριστικής έκθεσης του ελέγχου με όσα έχουν αναφερθεί αναλυτικά στην παράγραφο "4. Μεθοδολογική προσέγγιση για την υλοποίηση των εργασιών".

Για την υπηρεσία του Πίνακα με την ένδειξη 3 «Υποστήριξη στη Σύνταξη Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη», Παραδοτέο θα αποτελέσει η υποστήριξη στη σύνταξη της Ετήσιας Έκθεσης Ελέγχου με Γνώμη για τα πεπραγμένα της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το περασμένο έτος 2025.

Για την υπηρεσία του Πίνακα με την ένδειξη 4 «Θεωρητική & Πρακτική (on the job) Εκπαίδευση» Παραδοτέο θα αποτελέσει η θεωρητική και πρακτική κατάρτιση των υπαλλήλων, των Στελεχών (Διευθυντών - Προϊσταμένων) και των Αιρετών του Δήμου (με βεβαίωση) από το εγκεκριμένο ΚΕΔΙΒΙΜ.

Για την υπηρεσία του πίνακα με την ένδειξη 5 «Υποστήριξη στη Σύνταξη Επικαιροποιημένου Εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου» Παραδοτέο θα αποτελέσει η υποστήριξη στη σύνταξη του Επικαιροποιημένου Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων, σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου.

Για την υπηρεσία του πίνακα με την ένδειξη 6 «Υποστήριξη στη Σύνταξη Επικαιροποιημένου Κανονισμού Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου» Παραδοτέο θα αποτελέσει η υποστήριξη στη σύνταξη του Επικαιροποιημένου Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα Παγκόσμια Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Επικεφαλής της Μ.Ε.Ε. αναλαμβάνει την υποχρέωση, αφού πρώτα υποβάλλει τα παραδοτέα του Εξωτερικού παρόχου (εκθέσεις ελέγχου μαζί με σχετικά φύλλα εργασίας) στον Δήμαρχο, να τα αποστείλει μετέπειτα και στους τρεις (3) επισήμως αρμόδιους Φορείς για τον συντονισμό, την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της λειτουργίας των Μ.Ε.Ε. (ΕΑΔ, ΥΠΟΙΚ, ΕΛΣΥΝ).

Άρθρο 2ο - Αναθεώρηση Τιμών

Οι τιμές μονάδας του συμβατικού προϋπολογισμού είναι σταθερές και αμετάβλητες σε όλη τη διάρκεια της παρούσας σύμβασης και δεν υπόκεινται σε αναθεώρηση.

Άρθρο 3ο- Τρόπος- Χρόνος Πληρωμής

Η πληρωμή του συμβατικού ποσού θα καταβάλλεται στον Ανάδοχο τμηματικά, σύμφωνα με τον Πίνακα παραδοτέων 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. Η πληρωμή του αναδόχου θα γίνει σύμφωνα με όσα προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, κατόπιν θεώρησης του εκάστου σχετικού εντάλματος από όλες τις αρμόδιες υπηρεσίες. Σε περίπτωση κατάθεσης των σχετικών τιμολογίων κατά το τελευταίο 20ήμερο του ημερολογιακού έτους, τότε, λόγω λήξης του οικονομικού έτους, τα σχετικά τιμολόγια θα εξοφλούνται το επόμενο οικονομικό έτος, μετά την ολοκλήρωση των απαιτούμενων διαδικασιών έναρξης του επόμενου οικονομικού έτους.

Σύμφωνα με τον Ν.4152/2013 (ΦΕΚ 107/Α'/09-05-2013) και την υποπαράγραφο Ζ.5 συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων και δημοσίων αρχών άρθρο 4 οδηγίας 2011/7, η προθεσμία εξόφλησης του τιμολογίου δεν θα υπερβαίνει το χρονικό όριο, όπως αυτό ορίζεται από την ισχύουσα νομοθεσία και εφόσον έχουν κατατεθεί όλα τα απαραίτητα νόμιμα δικαιολογητικά από τον ανάδοχο για την εξόφλησή του (π.χ. ασφαλιστική ενημερότητα, φορολογική ενημερότητα κλπ.), **ενώ οι υπηρεσίες που εκτελούνται κατά την διάρκεια του εκάστοτε οικονομικού έτους, σύμφωνα με τα του νόμου οριζόμενα, πρέπει να τιμολογούνται στο οικονομικό έτος κατά το οποίο εκτελέστηκαν και να μην μεταφέρονται σε επόμενο οικονομικό έτος (περ. ε, άρθρου 11 του Ν.4308/2014).**

Άρθρο 4^ο- Κρατήσεις – Φόροι, τέλη

Ο Ανάδοχος υπόκειται σε όλους τους -βάσει των κειμένων διατάξεων- φόρους, τέλη και κρατήσεις. Ο Φ.Π.Α. βαρύνει τον Δήμο και σε περίπτωση μεταβολής του συντελεστή, η διαφορά θα βαρύνει τον Δήμο και δεν θα μεταβληθεί η καθαρή αξία των υπηρεσιών.

Άρθρο 5^ο- Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

Η Σύμβαση υποχρεωτικά θα τιμολογηθεί σύμφωνα με το Ελληνικό Ευρωπαϊκό Μορφότυπο Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης (UBL), (Α.1017/2020, Κ.Υ.Α. 63446/2-6-2021, Κ.Υ.Α. 31781ΕΞ2022/9-3-2022) και πιο συγκεκριμένα: σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 1 της ΚΥΑ. 52445ΕΞ2023/04.04.2023 (ΦΕΚ 2385/12.04.2023 τεύχος Β'), άρχεται η υποχρέωση των οικονομικών φορέων για έκδοση ηλεκτρονικού τιμολογίου, προκειμένου για συμβάσεις που συνάπτονται ή/και εκτελούνται από λοιπές πλην Κεντρικής Διοίκησης, αναθέτουσες αρχές/αναθέτοντες φορείς οι διαδικασίες σύναψης των οποίων εκκινούν μετά την 1η.6.2024. Η παραλαβή και η επεξεργασία του ηλεκτρονικού τιμολογίου από την αναθέτουσα αρχή γίνεται μέσω ειδικής πλατφόρμας ή τεχνικής διαδικασίας/WebService (ΕΔΗΤ/ΚΕΔ). ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΑΗΤ ΦΟΡΕΑ - ΔΗΜΟΣ1007.Ε85001.0001

Άρθρο 6^ο- Συμφωνητικό-Χρόνος ισχύος

Η διάρκεια της παρούσας σύμβασης εκκινεί την **1η Ιανουαρίου 2026 και λήγει την 31-12-2026**. Δικαίωμα παράτασης δίδεται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Άρθρο 7ο- Ποινικές ρήτρες

Αν από υπαιτιότητα του Αναδόχου οι υπηρεσίες παρασχεθούν 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.

Κανένα από τα συμβαλλόμενα μέρη δεν ευθύνεται για παράλειψη εκπλήρωσης των συμβατικών υποχρεώσεών του, αν η παράλειψη αυτή είναι απόρροια ανωτέρας βίας.

Άρθρο 8ο – 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 9ο – 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 περιέχονται σε γνώση του κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των συμβατικών του υποχρεώσεων ή εξ αφορμής αυτών, και δεσμεύεται από την υποχρέωση αυτή και μετά την ολοκλήρωση των καθηκόντων του.

Ο Ανάδοχος επιβάλλει την τήρηση του απορρήτου του κανονισμού GDPR στους υπαλλήλους του, στους συνεργάτες του και στους ενδεχόμενους υπεργολάβους.

Άρθρο 10ο – Παραλαβή και Παρακολούθηση

Οι εργασίες της παρούσας μελέτης θα γίνουν στην έδρα και στις εγκαταστάσεις του Δήμου Ελευσίνας, καθώς και στις εγκαταστάσεις του Αναδόχου. Τα παραδοτέα θα πρέπει να άρτια και πλήρη, και να ολοκληρωθούν σύμφωνα με τις προθεσμίες του Πίνακα εργασιών της Τεχνικής Έκθεσης.

Η επίβλεψη της υπηρεσίας παροχής υποστηρικτικών υπηρεσιών Εσωτερικού ελέγχου θα πραγματοποιηθεί από την αρμόδια υπηρεσία που συνέταξε 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 11ο- Μεταβολές στοιχείων φυσικού ή νομικού προσώπου

Σε περίπτωση που μετά την υπογραφή του συμφωνητικού επέλθει οποιαδήποτε μεταβολή του φυσικού ή νομικού προσώπου (όπως διεύθυνση , ΑΦΜ κλπ.) ο ανάδοχος υποχρεούται να το δηλώσει στην αναθέτουσα αρχή πριν τη λήξη της σύμβασης. Σε περίπτωση που αυτό δεν συμβεί υπάρχει ο κίνδυνος μη πληρωμής του αναδόχου εφόσον κατά την υπογραφή της σύμβασης υπάρχουν διαφορετικά στοιχεία στο συμφωνητικό .

Σε πίστωση των ανωτέρω συντάχθηκε το συμφωνητικό σε δύο αντίτυπα και υπογράφεται ως ακολούθως :

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΔΟΧΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

«ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΣ»

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Λ. ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΡΑΠΤΟΔΗΜΟΣ