



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ
ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΚΑΙ
ΙΟΝΙΟΥ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΥΛΙΚΟΥ
& ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ

Πάτρα, 21/11/2025
Αρ. πρωτ.: 81684

ΠΡΟΣ:

- 1) PUBLIC AUDIT SERVICES E.E.**
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
- 2) AUDIT OPINION IKE**
- 3) TQS GROUP IKE**

Ταχ. Δ/ση : Ακτή Δυμαίων 18 & Αρχ/που Κυρίλλου
Ταχ. Κωδ. : 26222 - Πάτρα
Πληροφορίες : Δ. Αλεξίου
Τηλέφωνο : 2613-600163
Email : tpdy@apd-depin.gov.gr

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

για την παροχή ανεξάρτητων εξωτερικών υπηρεσιών επικουρικής υποστήριξης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4795/2021.

C.P.V.	Περιγραφή
79212200-5	Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου

Ο ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΗΣ ΤΗΣ Α.Δ.Π.Δ.Ε. & Ι.

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τον Ν.4412/16 (Α'147/2016) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.
2. Τον Ν.4270/14 (Α'143/2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.
3. Τον Ν. 3871/2010 (Α'141/2010) «Δημοσιονομική Διαχείριση και Ευθύνη», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.
4. Τον Ν.3852/10 (Α'87/2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.
5. Τον Ν.2503/97 (Α'107/1997) «Διοίκηση, οργάνωση, στελέχωση της Περιφέρειας κλπ», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.
6. Το Π.Δ. 80/2016 (Α'145/2016) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες».
7. Τον Ν.4624/2019 (ΦΕΚ Α'137/29.8.2019) «Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, μέτρα εφαρμογής του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και ενσωμάτωση στην εθνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/680 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 και άλλες διατάξεις», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

8. Το Π.Δ. 139/2010 (Α'232/2010) «*Οργανισμός της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου*», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.
9. Την υπ' αριθμ. 46277 (ΦΕΚ τ.Υ.Ο.Δ.Δ. 1158/08.09.2025) απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών περί διορισμού του Στέφανου Μίχου του Ευθυμίου στη θέση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου.
10. Την υπ' αριθμ. Πρωτ. 86782/19.02.2022 (Υ.Ο.Δ.Δ. 1183/20.12.2022) απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, με θέμα: «*Διορισμός του Δημητρίου Κατσαρού του Χαραλάμπους, στη θέση του μετακλητού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδος και Ιονίου*».
11. Το υπ' αριθμ. 75688/03.11.2025 (ΑΔΑΜ: 25REQ017844915) πρωτογενές αίτημα προέγκρισης δέσμευσης πίστωσης για το έτος 2026 για την έκδοση πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την παροχή ανεξάρτητων εξωτερικών υπηρεσιών υποστήριξης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4795/2021.
12. Την υπ' αριθ. 76265/04.11.2025 (Α.Δ.Α. : 940ΛΟΡ1Φ-3ΩΧ, ΑΔΑΜ: 25REQ017858899) απόφαση Προέγκρισης ανάληψης πολυετούς υποχρέωσης για το έτος 2026, προς έκδοση πρόσκλησης ενδιαφέροντος για την παροχή ανεξάρτητων εξωτερικών υπηρεσιών υποστήριξης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Ε.Φ. 101.00) της Α.Δ.Π.Δ.Ε.&Ι. για τα έτη 2025 & 2026.
13. Το υπ' αριθ. πρωτ. 76402/05.11.2025 τεκμηριωμένο αίτημα Διατάκτη για την έκδοση Πολυετούς Υποχρέωσης για πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την παροχή ανεξάρτητων εξωτερικών υπηρεσιών υποστήριξης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4795/2021.
14. Την υπ. αριθ. πρωτ. 76858/06.11.2025 (Α.Δ.Α.: 9ΚΤΠΟΡ1Φ-Ψ55) βεβαίωση επί πολυετούς υποχρέωσης σύμφωνα με το Άρθρο 67 του Ν. 4270/2014 (Α' 143) όπως τροποποιήθηκε με το Άρθρο 66 του Ν. 4811/2021 (Α' 108) και ισχύει.
15. Το υπ' αριθμ. 79898/17.11.2025 (ΑΔΑΜ: 25REQ017943062) πρωτογενές αίτημα έγκρισης δέσμευσης πίστωσης για την έκδοση πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την παροχή ανεξάρτητων εξωτερικών υπηρεσιών υποστήριξης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4795/2021.
16. Την υπ' αριθ. 80699/19.11.2025 (Α.Δ.Α. : 6ΥΚΔΟΡ1Φ-NB0, ΑΔΑΜ: 25REQ017973222, α/α Βιβλίου Εγκρίσεων & Εντολών Πληρωμής: 99682, Αρ. Αναλ. 749) απόφαση έγκρισης δέσμευσης πίστωσης στον Ε.Φ. 999.03 - Α.Λ.Ε. 2420901001 για την κάλυψη της σχετικής ανάγκης για το έτος 2025.

καθώς και τις σε εκτέλεση των ανωτέρω νόμων εκδοθείσες κανονιστικές πράξεις, τις λοιπές διατάξεις που αναφέρονται ρητά ή απορρέουν από τα οριζόμενα της παρούσας Πρόσκλησης και το σύνολο των διατάξεων του ασφαλιστικού, εργατικού, κοινωνικού, περιβαλλοντικού και φορολογικού δικαίου, που διέπουν την ανάθεση και εκτέλεση της παρούσας σύμβασης, έστω και αν δεν αναφέρονται ρητά παραπάνω,

ΠΡΟΣΚΑΛΕΙ

Τους αναφερόμενους στην κεφαλίδα της παρούσας οικονομικούς φορείς, όπως υποβάλλουν έγγραφο, σφραγισμένη προσφορά για την ανάθεση της **παροχής ανεξάρτητων εξωτερικών υπηρεσιών επικουρικής υποστήριξης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4795/2021** στη λειτουργία της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδος και Ιονίου, συνολικής δαπάνης **μέχρι**

του ποσού 20.000,00 € (χωρίς Φ.Π.Α.), ήτοι 24.800,00 € συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24% και κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομικής άποψης προσφορά, αποκλειστικά βάσει τιμής.

Οι προσκεκλημένοι οικονομικοί φορείς καλούνται να υποβάλλουν τις έγγραφες, σφραγισμένες προσφορές τους στην ακόλουθη διεύθυνση:

Αποκεντρωμένη Διοίκηση Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδος και Ιονίου

Διεύθυνση Οικονομικού

Τμήμα Προμηθειών, Διαχείρισης Υλικού και Κρατικών Οχημάτων

Ακτή Δυμαίων 18 & Αρχ/που Κυρίλλου, Τ.Κ. 26222, Πάτρα (3^{ος} Όροφος)

Ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής των προσφορών ορίζεται η **1η Δεκεμβρίου 2025**, ημέρα Δευτέρα και ώρα **13:00**.

Η παρούσα Πρόσκληση υπόκειται στους παρακάτω όρους και προϋποθέσεις:

1. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗΣ

Αντικείμενο της παρούσας Πρόσκλησης είναι η **παροχή ανεξάρτητων εξωτερικών υπηρεσιών επικουρικής υποστήριξης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4795/2021** στη λειτουργία της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδος και Ιονίου.

Η εν λόγω υπηρεσία κατατάσσεται στους ακόλουθους κωδικούς του Κοινού Λεξιλογίου Δημοσίων Συμβάσεων (C.P.V.):

C.P.V.	Περιγραφή
79212200-5	Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου

Η ανάθεση του συγκεκριμένου έργου παροχής εξωτερικών επικουρικών υπηρεσιών εξυπηρετεί τις λειτουργικές ανάγκες της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας & Ιονίου, συμβάλει στην αποτελεσματικότερη εκπλήρωση των σκοπών της, αφού στοχεύει στην πρόληψη ενδεχομένων σφαλμάτων με αρνητικό οικονομικό και κοινωνικό αντίκτυπο και στην βελτιστοποίηση των διαδικασιών λειτουργίας της, κάτι που αναμένεται να επιφέρει μεταξύ των άλλων και σημαντική εξοικονόμηση πόρων.

Η πλήρης και αναλυτική περιγραφή του αντικειμένου της σύμβασης περιλαμβάνεται στο Παράρτημα Ι της παρούσας Πρόσκλησης.

2. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο προϋπολογισμός για το σύνολο της προμήθειας ανέρχεται στο ποσό **είκοσι τεσσάρων χιλιάδων οκτακοσίων Ευρώ (24.800,00 €)**, συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%.

Η δαπάνη θα βαρύνει τον τακτικό προϋπολογισμό της Α.Δ.Π.Δ.Ε.&Ι. για το οικονομικό έτος 2025 & 2026 και ειδικότερα τον Α.Λ.Ε. 2420989001 του Ε.Φ. 101.00.

3. ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Η διάρκεια της σύμβασης ορίζεται **μέχρι 31/12/2026** με ημερομηνία έναρξης από την ημερομηνία υπογραφής της με τον Ανάδοχο και της δημοσίευσης της στον ιστότοπο του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ.).

4. ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΑΝΑΘΕΣΗΣ

Η σύμβαση θα ανατεθεί με το κριτήριο της πλέον συμφέρουσας από οικονομική άποψη προσφοράς, αποκλειστικά βάσει τιμής.

5. ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΦΓΡΑΦΕΣ

Η προσφορά του οικονομικού φορέα θα πρέπει να καλύπτει όλες τις απαιτήσεις και τις προδιαγραφές που έχουν τεθεί από την Αναθέτουσα Αρχή, σύμφωνα με τα περιγραφόμενα στο Παράρτημα Ι της παρούσας.

6. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Δικαίωμα συμμετοχής στη διαδικασία σύναψης της παρούσας σύμβασης έχουν μόνο οι προσκεκλημένοι οικονομικοί φορείς. Δεν θα ληφθούν υπ' όψιν προσφορές οικονομικών φορέων που δεν προσκλήθηκαν να υποβάλουν οικονομική προσφορά. (άρθρο 120 παρ.3α του Ν.4412/2016, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 53 του Ν.4782/2021).

Οι προσκεκλημένοι οικονομικοί φορείς θα πρέπει να κατέχουν τα κάτωθι κριτήρια επιλογής τα οποία θα αποδεικνύονται με σχετικά έγγραφα. Οι Προσκεκλημένοι Οικονομικοί Φορείς για την παροχή της συγκεκριμένης υπηρεσίας απαιτείται να διαθέτουν σύμφωνα με την ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 (ΦΕΚ.3093/Β/17-6-2022), άρθρο 1, παράγραφος 3, τα εξής:

1. Άσκηση συναφούς οικονομικής δραστηριότητας: Τα νομικά πρόσωπα που συμμετέχουν στη διαδικασία σύναψης της σχετικής σύμβασης απαιτείται να ασκούν οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, όπως ελεγκτική, συμβουλευτική, λογιστική ή διαχείρισης κινδύνων, η οποία προκύπτει από έγγραφο του taxisnet στο οποίο θα αναφέρονται οι κωδικοί αριθμοί δραστηριότητας (ΚΑΔ).

2. Οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια: Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να προσκομίσουν στην αναθέτουσα αρχή Υπεύθυνη Δήλωση όπου θα δηλώνουν υπεύθυνα ότι κατέχουν την απαιτούμενη οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια, σύμφωνα με τον ν. 4412/2016, και τις σχετικές Κατευθυντήριες Οδηγίες της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων.

3. Επαρκής προηγούμενη οικονομική δραστηριότητα: Τα νομικά πρόσωπα πρέπει να διαθέτουν πρόσφατη αποδεδειγμένη οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα. Προς απόδειξη της εν λόγω δραστηριότητας, προσκομίζουν πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχουν ή έχουν παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις ανατεταγμένων αρχών). Σε περίπτωση παροχής υπηρεσίας σε φορέα του δημοσίου τομέα, τα νομικά πρόσωπα προσκομίζουν τα πρωτόκολλα οριστικής υποβολής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη. Στην περίπτωση που δεν πληρείται το εν λόγω κριτήριο θα πρέπει τουλάχιστον δύο μέλη της ομάδας έργου να κατέχουν τεκμηριωμένη τριετή (3) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου σε συναφές αντικείμενο εργασιών.

4. Τεχνική και επαγγελματική ικανότητα: Η ομάδα έργου θα πρέπει να αποτελείται από τουλάχιστον 3 μέλη με ακόλουθα χαρακτηριστικά κατά περίπτωση:

Α. Υπεύθυνος Έργου (Επικεφαλής Εσωτερικός Ελεγκτής) (Α Μέλος)

- να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή

αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση την Οικονομική Επιστήμη ή την ελεγκτική και να κατέχει Μεταπτυχιακές σπουδές είτε σε οικονομικό αντικείμενο, είτε στο αντικείμενο του Εσωτερικού Ελέγχου.

- να κατέχει ειδίκευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων η οποία να τεκμηριώνεται με Διδακτορικές σπουδές συναφούς αντικειμένου ή Πιστοποίηση Εσωτερικού Ελεγκτή «CIA» από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών και να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών,
- να είναι πιστοποιημένος εμπειρογνώμονας δικλίδων ασφαλείας (CCS) και να κατέχει άδεια λογιστή Α' τάξης,
- να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε ΟΤΑ τουλάχιστον 5 ετών, η οποία να αποδεικνύεται με βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης ή σχετικές συμβάσεις.

B. Μέλος ομάδας έργου (B' Μέλος)

- να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση την Οικονομική Επιστήμη ή την ελεγκτική ή τη Διοίκηση Επιχειρήσεων.
- να κατέχει ειδίκευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων η οποία να τεκμηριώνεται με Μεταπτυχιακές σπουδές ή σχετική πιστοποίηση CIA
- να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών, και να κατέχει άδεια λογιστή Α' τάξης,
- να κατέχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου άνω των 3 ετών.

Γ. Μέλος ομάδας έργου (Γ' Μέλος)

- να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση την Διοίκηση Επιχειρήσεων και Οργανισμών ή την Οικονομική Επιστήμη
- να έχει τουλάχιστον πενταετή αποδεδειγμένη εμπειρία σε Οικονομική Υπηρεσία ΟΤΑ.
- να κατέχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου άνω των 2 ετών είτε σε Δημόσιους φορείς είτε σε εταιρείες που παρέχουν σχετικές υπηρεσίες .

Ο υποψήφιος ανάδοχος (οικονομικός φορέας) κατά την υπογραφή της Σύμβασης θα προσκομίσει Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/1986 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.

7. ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ

Οι προσφορές τοποθετούνται μέσα σε ένα ενιαίο σφραγισμένο φάκελο δακτυλογραφημένες και υποχρεωτικά στην Ελληνική γλώσσα. Ο **ενιαίος σφραγισμένος φάκελος** με τα πλήρη στοιχεία του προσφέροντα θα περιέχει **τρεις επί μέρους, ανεξάρτητους, σφραγισμένους φακέλους**:

- 1) «**Φάκελος Δικαιολογητικών Συμμετοχής**», στον οποίο περιέχονται τα δικαιολογητικά συμμετοχής, όπως προσδιορίζονται στην παρούσα Πρόσκληση.
- 2) «**Φάκελος Τεχνικής Προσφοράς**», στον οποίο περιέχονται τα στοιχεία της Τεχνικής & επαγγελματικής ικανότητας όπως προσδιορίζονται στην παρούσα Πρόσκληση.
- 3) «**Φάκελος Οικονομικής Προσφοράς**», στον οποίο περιέχονται τα στοιχεία της Οικονομικής Προσφοράς του υποψηφίου Αναδόχου.

Το περιεχόμενο των επιμέρους συμπιεσμένων αρχείων έχει ως παρακάτω:

7.1 ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

Στον (υπο)φάκελο «Δικαιολογητικά Συμμετοχής» πρέπει να περιλαμβάνονται:

- i. Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής, το οποίο να είναι σε ισχύ κατά τον χρόνο υποβολής της προσφοράς, από το οποίο να προκύπτει ότι ο υποψήφιος είναι ενήμερος ως προς τις υποχρεώσεις του που αφορούν τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης (κύριας και επικουρικής).
 - ii. Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής, το οποίο να είναι σε ισχύ κατά τον χρόνο υποβολής της προσφοράς, από το οποίο να προκύπτει ότι ο υποψήφιος είναι ενήμερος ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις του.
 - iii. Υπεύθυνη δήλωση του προσφέροντος ότι δεν έχει εκδοθεί δικαστική ή διοικητική απόφαση με τελεσίδικη και δεσμευτική ισχύ για την αθέτηση των υποχρεώσεών του όσον αφορά στην καταβολή φόρων ή εισφορών κοινωνικής ασφάλισης.
 - iv. Γενικό Πιστοποιητικό της Υπηρεσίας του Γ.Ε.ΜΗ., το οποίο πρέπει να έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή του.
 - v. Πιστοποιητικό Ισχύουσας Εκπροσώπησης της Υπηρεσίας του Γ.Ε.ΜΗ., το οποίο πρέπει να έχει εκδοθεί έως τριάντα (30) εργάσιμες ημέρες πριν από την υποβολή του.
 - vi. Απόσπασμα ποινικού μητρώου, το οποίο πρέπει να έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή του. Στην περίπτωση των νομικών προσώπων, για τις Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε. η υποχρέωση αυτή αφορά κατ' ελάχιστο τους διαχειριστές, ενώ στην περίπτωση των Α.Ε. τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, τα μέλη του Δ.Σ. αυτών, καθώς και τα πρόσωπα εκείνα που τους έχει ανατεθεί η εκπροσώπηση και διαχείριση της εταιρείας.
 - vii. Υπεύθυνη δήλωση του προσφέροντος ότι:
 - Με την υποβολή της προσφοράς του αποδέχεται πλήρως και ανεπιφύλακτα τους όρους της παρούσας πρόσκλησης.
 - Δεν έχει εκδοθεί σε βάρος του απόφαση αποκλεισμού, σύμφωνα με το άρθρο 74 του Ν.4412/2016.
- Το περιεχόμενο των επιμέρους φακέλων θα έχει ως παρακάτω:

7.2 ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ

Στον υποφάκελο «Τεχνική Προσφορά» πρέπει να περιλαμβάνονται όλα τα προαναφερόμενα στην παράγραφο 6 της παρούσας αποδεικτικά έγγραφα.

7.3 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ

Ο συμμετάσχων συντάσσει την προσφορά του σύμφωνα με το υπόδειγμα της Οικονομικής προσφοράς του Παραρτήματος Ι «Υπόδειγμα Οικονομικής προσφοράς» της παρούσας Πρόσκλησης. Η προσφορά του συμμετέχοντα υπογράφεται από τον ίδιο ή από τον νόμιμο εκπρόσωπό του και φέρει σφραγίδα.

Σε περίπτωση που η προσφερόμενη τιμή με Φ.Π.Α. υπερβαίνει τον προϋπολογισμό, η προσφορά του συμμετέχοντα θα απορρίπτεται.

Η οικονομική προσφορά (προσφερόμενη τιμή) δίδεται σε Ευρώ (€). Προσφορές που δε δίνουν τις τιμές σε ΕΥΡΩ ή που καθορίζουν σχέση ΕΥΡΩ προς ξένο νόμισμα θα απορρίπτονται ως απαράδεκτες.

Η αναγραφή της τιμής σε ΕΥΡΩ, γίνεται με δύο δεκαδικά ψηφία.

Στην τιμή περιλαμβάνονται οι υπέρ τρίτων κρατήσεις, ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Στην προσφορά πρέπει να προκύπτει με σαφήνεια η προσφερόμενη τιμή, διαφορετικά η προσφορά απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Προσφορές που θέτουν όρο αναπροσαρμογής της τιμής απορρίπτονται ως απαράδεκτες.

Ο οικονομικός φορέας με την υποβολή της προσφοράς του, αποδέχεται πλήρως και ανεπιφύλακτα όλους τους όρους της παρούσας Πρόσκλησης.

8. ΙΣΧΥΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

Οι υποβαλλόμενες προσφορές ισχύουν και δεσμεύουν τους οικονομικούς φορείς για διάστημα **εκατόν είκοσι (120) ημερολογιακών ημερών**, από την υποβολή τους. Προσφορά η οποία ορίζει χρόνο ισχύος μικρότερο από τον ανωτέρω προβλεπόμενο απορρίπτεται.

9. ΤΟΠΟΣ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ

Ο Ανάδοχος υποχρεούται να παραδίδει τις παρεχόμενες εξωτερικές υποστηρικτικές υπηρεσίες σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα που περιγράφεται στο Παράρτημα Ι της παρούσας.

Η σύμβαση θεωρείται ότι ολοκληρώθηκε με την οριστική παραλαβή των υπηρεσιών.

10. ΠΛΗΡΩΜΗ

Η εξόφληση του συμβατικού τιμήματος θα πραγματοποιηθεί τμηματικά σε τέσσερις δόσεις (μία στις 31/12/2025, μία στις 30/04/2026, μία στις 31/08/2026 και μία στις 31/12/2026) μετά την οριστική παραλαβή των υπηρεσιών της σύμβασης ανά φάση ολοκλήρωσης.

Ειδικότερα για την τέταρτη δόση στο τέλος του Δεκεμβρίου 2026, το παραστατικό πληρωμής θα πρέπει να εκδοθεί μέχρι τα μέσα Νοεμβρίου 2026, προκειμένου να ολοκληρωθούν οι διαδικασίες εξόφλησης του εντός του έτους 2026.

Προϋπόθεση για την εξόφληση αποτελεί η προσκόμιση των νόμιμων 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.

Τον Ανάδοχο βαρύνουν οι υπέρ τρίτων κρατήσεις, ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

11. ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑ

Το πλήρες κείμενο της παρούσας Πρόσκλησης θα αναρτηθεί στον ιστότοπο του Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ., καθώς και στην ιστοσελίδα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδος και Ιονίου, που βρίσκεται στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.apd-depin.gov.gr.

Ο ενδιαφερόμενος μπορεί να λαμβάνει πληροφορίες για την Πρόσκληση από τον Αναπληρωτή Προϊστάμενο του Τμήματος Προμηθειών κ. Αλεξίου Δημήτριο (τηλ. 2613600163) και από τον αρμόδιο υπάλληλο του Τμήματος κ. Τσιρώνη Αναστάσιο (τηλ. 2613600140).

**Ο Συντονιστής της
Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου,
Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου**

Στέφανος Μίχος

Κοινοποίηση:

- Γραφείο Γενικού Γραμματέα Α.Δ.Π.Δ.Ε. & Ι.
- Γραφείο Συντονιστή Α.Δ.Π.Δ.Ε. & Ι.
- Γραφείο Γ. Διευθυντή Εσωτ. Λειτουργίας και Γ.Δ.Ο.Υ.
- Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου.

Παράρτημα Ι: Περιγραφή τεχνικού/φυσικού και οικονομικού αντικειμένου**ΜΕΡΟΣ Α: ΤΕΧΝΙΚΟ/ΦΥΣΙΚΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ****Α.1 Παρεχόμενες υπηρεσίες – Αντικείμενο των προς ανάθεση υπηρεσιών, Υποχρεώσεις Αναδόχου – Παροχή επικουρικής υποστήριξης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.****ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΩΝ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Αντικείμενο των υπηρεσιών που θα αναλάβει ο Ανάδοχος είναι η παροχή εξωτερικών επικουρικών υπηρεσιών υποστήριξης της λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου **στα κάτωθι εξειδικευμένα θέματα:**

- 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 του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του φορέα,
- γ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων, και
- δ) γενικότερα, την εξωτερική αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης (external audit and process management).

Πιο συγκεκριμένα ο Ανάδοχος θα αναλάβει την υποστήριξη της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου στις παρακάτω αρμοδιότητες:

- α) θα παρέχει συμβουλευτικά επικουρικά έργα επί του συνόλου των Υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των Συλλογικών Οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και, κυρίως, των πληροφοριακών του συστημάτων,
- β) θα ελέγχει και θα παρέχει διαβεβαίωση περί της Επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και θα εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,
- γ) θα αξιολογεί, ως Εξωτερικός Εμπειρογνώμονας, τη λειτουργία του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,
- δ) θα ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,
- ε) θα ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,
- στ) θα παρακολουθεί, θα αξιολογεί και θα επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις Υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις οδηγίες του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους και
- ζ) θα υποδεικνύει προτάσεις και θα μεριμνά για τη συνεχή εκπαίδευση και επιμόρφωση των υπαλλήλων του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, ώστε να εκπληρώνουν τα καθήκοντά τους αποτελεσματικά και πάντα σύμφωνα με τις σύγχρονες απαιτήσεις της αποστολής της οργανικής τους μονάδας.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

Με την **Κοινή Υπουργική Απόφαση ΓΓΑΔΤ 358/9388/2022 - ΦΕΚ 3093/Β/17-6-2022 (Άρθρο 2)**, προσδιορίζονται οι Υποχρεώσεις του αναδόχου παροχής των αντίστοιχων υπηρεσιών. Ειδικότερα προβλέπεται ότι:

1. Οι υπηρεσίες που προσφέρει ο ανάδοχος, πρέπει να υλοποιούνται σύμφωνα με τον ν. 4795/2021 και τις οργανικές διατάξεις εκάστου φορέα, λαμβάνοντας υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O, 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.), καθώς και τις μεθοδολογίες και τα πρότυπα που εκάστοτε εκδίδει η Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

2. Τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα με τα οποία συνάπτονται συμβάσεις για την παροχή υπηρεσιών για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου ή τη λειτουργία εσωτερικού ελέγχου σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, ως ανάδοχοι δεσμεύονται για την πλήρη και άρτια εκτέλεση των συμβατικών τους υποχρεώσεων και ότι δεν πρόκειται να ενεργήσουν αθέμιτα, παράνομα ή καταχρηστικά καθόλη τη διάρκεια εκτέλεσης της υπηρεσίας. Τα ως άνω φυσικά ή νομικά πρόσωπα κατά το στάδιο υπογραφής της σύμβασης υποχρεούνται να προσκομίσουν δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 της παρούσας. Στην περίπτωση που ο ανάδοχος είναι νομικό πρόσωπο υποχρεούται να προσκομίσει δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων τόσο για τα μέλη της Διοίκησης αυτού όσο και για τα μέλη της ομάδας έργου.

3. Οι ανάδοχοι έχουν υποχρέωση για:

α) Οργάνωση της παροχής της υπηρεσίας

Εφόσον ο ανάδοχος είναι νομικό πρόσωπο, η σύνθεση της ομάδας καθώς και ο τρόπος εκτέλεσης της υπηρεσίας συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων φυσικής παρουσίας στις εγκαταστάσεις της αναθέτουσας αρχής, καθορίζονται εξ αρχής και προσαρμόζονται στις ανάγκες των ποιοτικών χαρακτηριστικών του κάθε φορά διενεργούμενου ελεγκτικού πεδίου. Για την επίτευξη της βέλτιστης επικοινωνίας και του βέλτιστου αποτελέσματος στην εκτέλεση της υπηρεσίας, ο ανάδοχος - νομικό πρόσωπο, ορίζει, πλέον της ομάδας, και υπεύθυνο αυτής, ο οποίος θα είναι αρμόδιος για τον συντονισμό των εργασιών και την επικοινωνία με τη Διοίκηση της αναθέτουσας αρχής, τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (σύμφωνα με τις διατάξεις του Μέρους Α' του ν. 4795/2021).

β) Υποχρέωση υποβολής παραδοτέων

Οι εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου και τυχόν άλλα παραδοτέα του αναδόχου, υποβάλλονται: 1) στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφόσον αυτή έχει συσταθεί και στελεχωθεί), άλλως υποβάλλονται στον επικεφαλής του φορέα και 2) στις αρχές του άρθρου 22 του ν. 4795/2021, βάσει της παρ. 6 του άρθρου 9, προς άσκηση των κατά νόμο συντονιστικών και εποπτικών τους αρμοδιοτήτων.

γ) Τήρηση της εμπιστευτικότητας

Καθ' όλη τη διάρκεια της υπηρεσίας και για διάστημα επτά (7) ετών μετά τη λήξη ή λύση της σύμβασης, ο ανάδοχος και στην περίπτωση που αυτός είναι νομικό πρόσωπο όλα τα μέλη της Διοίκησης και της ομάδας έργου, τηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που περιέρχονται σε γνώση τους κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των συμβατικών τους υποχρεώσεων και υποχρεούνται να μη γνωστοποιούν σε οποιοδήποτε τρίτο, οποιαδήποτε έγγραφα ή πληροφορίες που περιέρχονται σε γνώση τους κατά την εκτέλεση των συμβατικών

τους υποχρεώσεων ή εξ αφορμής αυτών. Ο ανάδοχος αναλαμβάνει την υποχρέωση να μη γνωστοποιήσει μέρος ή το σύνολο του περιεχομένου της υπηρεσίας που πρόκειται να εκτελέσει χωρίς την προηγούμενη έγγραφη έγκριση του επικεφαλής του φορέα, εκτός εάν υποχρεούται προς τούτο από το νόμο.

δ) Ανάθεση σε υπεργολάβο

Απαγορεύεται σε κάθε περίπτωση η ανάθεση του συνόλου της ανατιθέμενης υπηρεσίας σε υπεργολάβο. Σε περίπτωση που απαιτείται η ανάθεση μέρους αυτής, θα πρέπει να υπάρχει προηγούμενη έγκριση της αναθέτουσας αρχής.

ε) Προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και διαβαθμισμένων πληροφοριών

Για τον ανάδοχο ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 4795/2021 περί της πρόσβασης των εσωτερικών ελεγκτών. Ο ανάδοχος πρέπει να συμμορφώνεται καθ' όλο το χρόνο παροχής της υπηρεσίας, αλλά και μετά τη λήξη της ή την για οποιοδήποτε λόγο λύση της σύμβασης με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη νομοθεσία για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που επεξεργάζεται κατά τη διάρκεια της παροχής των υπηρεσιών του (Γενικός Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων και ν. 4624/2019, Α' 137) για λογαριασμό του φορέα. Επίσης, έχει τις ειδικότερες υποχρεώσεις αποχής από επεξεργασία συγκεκριμένων τύπων πληροφοριών και στοιχείων, ως απορρέουν από τις ειδικές διατάξεις που περιορίζουν την πρόσβαση ιδιωτών σε ηλεκτρονικά/φυσικά στοιχεία, αρχεία, έγγραφα του φορέα, όπως το άρθρο 5 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και οι διατάξεις που αφορούν:

- την εθνική ασφάλεια, άμυνα, δημόσια τάξη, εξωτερική πολιτική και ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων, - το στατιστικό, εμπορικό, βιομηχανικό, επιχειρηματικό, επαγγελματικό, εταιρικό, τελωνειακό και φορολογικό απόρρητο,
- την προστασία της πολιτιστικής κληρονομιάς από κλοπή, λεηλασία, βανδαλισμό, λαθρανασκαφή, αρχαιοκαπηλία, και γενικά την αποφυγή έκθεσης σε κίνδυνο κινητών και ακινήτων μνημείων και χώρων που προστατεύονται βάσει του ν. 3028/2002 (Α' 153),
- την προστασία υποδομών ζωτικής σημασίας, όπως αυτές οριοθετούνται στις περ. α' και δ' του άρθρου 2 του π.δ. 39/2011 (Α' 104), και καθορίζουν στοιχεία στα οποία η πρόσβαση απαγορεύεται ή περιορίζεται λόγω ευαίσθητων πληροφοριών, λογότυπους, εμβλήματα και σήματα.

A.2 Μεθοδολογία Υλοποίησης Εργασιών

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

Ο σύγχρονος ορισμός των εξωτερικών υπηρεσιών του εσωτερικού ελέγχου τον περιγράφει ως μια ανεξάρτητη, αντικειμενική δραστηριότητα διασφάλισης και παροχής συμβουλών, σχεδιασμένη για να προσθέσει αξία και να βελτιώσει τις λειτουργίες του κάθε Οργανισμού. Βοηθά τον Οργανισμό 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 στην εξωτερική επικουρική υποστήριξη του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου προκειμένου, ενδεικτικά, να:

- Παρέχουν διαβεβαιώσεις περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου.
- Επιβεβαιώνουν την εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών, οι οποίες έχουν εισαχθεί με στόχο την επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου Δυτικής

Ελλάδας και Ιονίου .

- 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.

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 διενέργεια περιοδικών ελέγχων στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση, σύμφωνα με την ανάλυση που παρατίθεται παρακάτω.

- ✓ **Οργάνωση Πλαισίου Ελέγχου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου**
- ✓ **Εκτέλεση Ελεγκτικής Εργασίας Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα**
- ✓ **Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων**

Οργάνωση Πλαισίου Ελέγχου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Προϋπόθεση για τη διενέργεια περιοδικών ελέγχων ενός οργανισμού είναι η οργάνωση του πλαισίου ελέγχου. Ο πιστοποιημένος εμπειρογνώμονας σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει 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 του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Στάδιο 2 – Ετοιμασία Προγραμμάτων Ελέγχου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Στάδιο 3 – Διενέργεια Εξωτερικών Επικουρικών Υπηρεσιών υποστηρικτικών των Εσωτερικών Ελέγχων του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Στάδιο 1 – Κατάρτιση Πλάνου Ελέγχου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Η κατάρτιση ενός Ετήσιου Πλάνου Ελέγχων από τον Ανάδοχο δύναται να περιλαμβάνει, ενδεικτικά, τις κατωτέρω περιοχές (ελεγκτικά κυκλώματα) ανά περίπτωση, σύμφωνα πάντα με τις προτεραιότητες που θα τεθούν από τη Διοίκηση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου και οι οποίες θα τηρούνται και θα ακολουθούνται από το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου:

- Παρακολούθηση της εφαρμογής των μεταβολών της οργανωτικής δομής & στελέχωσης των Υπηρεσιών της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου σε σχέση με τον Οργανισμό της
- Προϋπολογισμός (κατάρτιση, έγκριση, εκτέλεση, παρακολούθηση αποκλίσεων μεταξύ απολογιστικών και προϋπολογιστικών μεγεθών, αναθεώρηση)
- Πλαίσιο Διακυβέρνησης (αποφάσεις ΔΣ, Επιτροπές, Κανονισμός Λειτουργίας κλπ)
- Επιχειρησιακά προγράμματα - Ετήσια Προγράμματα Δράσης – επιχορηγούμενα/συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα- ευρωπαϊκά προγράμματα εσόδων & εισπράξεων Παρακολούθηση εγκεκριμένων επιχορηγήσεων
- Παρακολούθηση έργων
- Δικαστικές υποθέσεις – Νομική υπηρεσία
- Θέματα μισθοδοσίας και προσωπικού (αξιολόγηση, εκπαίδευση, μετακινήσεις, ανάπτυξη ανθρώπινου δυναμικού κλπ)
- Αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας

- Προμήθειες (προγράμματα προμηθειών υλικών, εξοπλισμού και υπηρεσιών, έρευνα αγοράς, ανάθεση προμηθειών, Διαγωνισμοί)
- Λειτουργία και ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων
- Τεχνικά θέματα (σύνταξη μελετών, επίβλεψη, προγραμματισμός εργασιών, χρηματοδοτήσεις έργων κλπ)

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

- το εύρος της ελεγκτικής εργασίας (scope),
- 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 της Αποκεντρωμένης Διοίκησης και θα αποτυπώνονται σε συγκεκριμένο πρόγραμμα ελέγχου ανά περιοχή.

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

- Αναγνώριση και Αξιολόγηση του Εσωτερικού Περιβάλλοντος της Αποκεντρωμένης Διοίκησης (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 της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου (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, όπου κριθεί απαραίτητο, θα πρέπει να:

- Πραγματοποιηθούν συνεντεύξεις με τα αρμόδια στελέχη των εμπλεκόμενων Διευθύνσεων της Αποκεντρωμένης Διοίκησης με σκοπό να κατανοήσουν όλες τις λειτουργίες και δραστηριότητές του
- Παραληφθούν από τη Διοίκηση όλα τα υφιστάμενα εγχειρίδια πολιτικών, διαδικασιών και άλλων χρήσιμων εγγράφων (εφόσον υπάρχουν)
 - Χρησιμοποιηθεί το υλικό που αφορά προηγούμενους εξωτερικούς ή και εσωτερικούς ελέγχους
 - Πραγματοποιηθεί μια πλήρης καταγραφή των δραστηριοτήτων, λειτουργιών και διαδικασιών οι οποίες έχουν ελεγκτικό ενδιαφέρον.

Από τη διενέργεια των ανωτέρω θα προκύψουν οι ελεγκτικές ανάγκες της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου, για την κάλυψη των οποίων θα καταρτιστούν τα σχετικά προγράμματα ελέγχων. Επιπλέον, κατόπιν συμφωνίας του πιστοποιημένου εμπειρογνώμονα σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου με τη Διοίκηση και τον Προϊστάμενο του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου θα επιλεγούν τα ελεγκτικά κυκλώματα, τα οποία θα εξεταστούν εκτενώς.

Στάδιο 2 – Ετοιμασία Προγραμμάτων Ελέγχου του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Με την ολοκλήρωση των ανωτέρω θα καταρτιστούν τα επιμέρους προγράμματα ελέγχου ανά περιοχή ελέγχου από τον Ανάδοχο, 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 εξασθούν 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 Εξωτερικών Επικουρικών Υπηρεσιών υποστηρικτικών των Εσωτερικών Ελέγχων του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου

Σύμφωνα πάντα με τις προτεραιότητες που θα τεθούν από τη Διοίκηση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου σε συνεργασία με το Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου προβλέπονται υποστηρικτικές εξωτερικές επικουρικές ελεγκτικές διαδικασίες για τις οποίες ο Ανάδοχος θα προβεί στη διενέργεια των ελέγχων, ενδεικτικά και όπου κριθεί απαραίτητο, όπως φαίνονται παρακάτω:

- Επισκόπηση Οργανισμού του Φορέα
- Φυσική Απογραφή πάγιου εξοπλισμού μέσω δειγματοληπτικής επισκόπησης
- Δειγματοληπτική επισκόπηση είσπραξης απαιτήσεων
- Επισκόπηση διαδικασίας απαίτησης εσόδων (ΔΟΥ-κατασχέσεις)
- 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
- Επισκόπηση υπολοίπων αδειών
- Δειγματοληπτική επισκόπηση αναφορικά με την επικαιροποίηση του Μητρώου ανθρώπινου δυναμικού
- Επισκόπηση λειτουργίας/αξιοποίησης μηχανογραφικών εφαρμογών και Δικαιωμάτων - Κωδικών Πρόσβασης (βάσει υπάρχοντος Σχεδίου Κυβερνοασφάλειας)
- Επισκόπηση λειτουργίας και ενημέρωσης της Ιστοσελίδας (βάσει υπάρχοντος έργου συντήρησης και βελτίωσης της ιστοσελίδας του φορέα)
- Δειγματοληπτικός έλεγχος διενέργειας πληρωμών προς προμηθευτές
- Δειγματοληπτικός έλεγχος δελτίων παραλαβής/τιμολογίων, πρωτοκόλλων παραλαβής και εντολών αγοράς.
- Δειγματοληπτικός έλεγχος δελτίων παραλαβής/τιμολογίων, πρωτοκόλλων παραλαβής και εντολών αγοράς.

ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΑ

Η μεθοδολογία υλοποίησης των αναφερόμενων υπηρεσιών θα περιλαμβάνει τις κατωτέρω φάσεις για την εκτέλεση της ελεγκτικής διαδικασίας:

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

2. –Εκτέλεση ενός Προγράμματος Ελέγχου

Θα εκτελείται ένα πρόγραμμα ελέγχου σύμφωνα με τις προδιαγραφές που θα θέσει ο Εξωτερικός Εμπειρογνώμονας. Η περιγραφή της κάθε ελεγκτικής εργασίας και τα σχετικά αποτελέσματα καταγράφονται αναλυτικά στα φύλλα ελέγχου. Το κάθε φύλλο περιλαμβάνει:

- Λεπτομερή 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

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 (external audit tests)

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 εξάγονται συμπεράσματα για κάθε μία από τις ελεγχόμενες περιοχές και λειτουργίες

5.–Παρουσίαση Ευρημάτων

Τα ευρήματα θα παρουσιάζονται στους αρμόδιους Προϊστάμενους κάθε Υπηρεσίας σε πλήρη συμφωνία και συνεργασία με τον Προϊστάμενο του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, από τους οποίους θα λαμβάνονται οι απαραίτητες εξηγήσεις και σχόλια. Θα συζητιούνται επίσης πιθανές προτάσεις βελτίωσης στις συγκεκριμένες περιοχές και θα λαμβάνονται οι παρατηρήσεις των ελεγχόμενων

6. –Εκπόνηση Έκθεσης Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα

Θα ετοιμάζεται η έκθεση ελέγχου που θα περιγράφει λεπτομερώς:

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

7. - Αποστολή Έκθεσης Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα στο Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου

Η έκθεση ελέγχου από την ελεγχόμενη δραστηριότητα θα προωθείται στο Αυτοτελές Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου σε συγκεκριμένο και προκαθορισμένο διάστημα από την ολοκλήρωση της ελεγκτικής εργασίας.

Θα συνοδεύεται εκτός από τα απαραίτητα σχόλια των ελεγχόμενων με συγκεκριμένες βελτιωτικές ή διορθωτικές προτάσεις καθώς και με χρονοδιάγραμμα υλοποίησης των σχετικών εισηγήσεων του Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα για τις συγκεκριμένες Υπηρεσίες.

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Μετά την ολοκλήρωση της Έκθεσης Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα, αυτή θα προωθείται στη Διοίκηση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου.

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 στη Διοίκηση.

ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ

Τα Παραδοτέα των παρεχόμενων υπηρεσιών του Αναδόχου θα αφορούν στα ακόλουθα:

Αναλυτικοί Έλεγχοι Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα

Κατάρτιση τετραμηνιαίων αναφορών σύμφωνα με το πλάνο ελέγχου του Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα καθώς και της ετήσιας έκθεσης αξιολόγησης του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) του φορέα.

Πιο αναλυτικά:

- Η έκθεση ελέγχου του Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα 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 ανά θεματική 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 της Αποκεντρωμένης Διοίκησης

- 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:

- ο Διορθωτικές ενέργειες / σχέδια δράσης
- ο Υπεύθυνοι υλοποίησης ενεργειών
- ο Ημερομηνίες υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών

Παρακολούθηση της υλοποίησης των Συστάσεων Ελέγχου του Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα

Μετά το στάδιο της οριστικοποίησης της έκθεσης ελέγχου, παρακολουθούνται οι συστάσεις που αναφέρονται στην έκθεση και έχουν συμφωνηθεί με τους ελεγχόμενους, καθώς και τα σχέδια διορθωτικών ενεργειών και δράσεων για την εφαρμογή τους πάντα σε συμφωνία με το Αυτοτελές Τμήμα 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 Εξωτερικό Εμπειρογνώμονα και υιοθετήθηκε από τον Προϊστάμενο του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Εκπαίδευση και Υπηρεσία συνεχούς υποστήριξης σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου (Helpdesk)

Ανάδοχος θα προσφέρει διαρκή υποστήριξη, σε ετήσια βάση μετά την ανάπτυξη και λειτουργία του ΣΕΕ της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου, σε θέματα εσωτερικού ελέγχου, δαπανών, υποστήριξη στη διαδικασία σύναψης δημοσίων συμβάσεων και σε θέματα που αφορούν τη συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία και κάθε άλλους είδους ελεγκτικό πλαίσιο με σκοπό την εξυπηρέτηση όλων των υπαλλήλων της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου και την απρόσκοπτη λειτουργία των Υπηρεσιών της. Ο Ανάδοχος θα λαμβάνει, θα καταγράφει και θα δρομολογεί προς επίλυση αιτήματα και προβλήματα που σχετίζονται με θέματα εσωτερικού ελέγχου.

Τέλος, ο Ανάδοχος σε περίπτωση που απαιτηθεί θα προβεί σε εκπαιδευτικές δράσεις σε στελέχη των επιμέρους Υπηρεσιών που θα υποδειχθούν από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας Ιονίου για θέματα εσωτερικού ελέγχου. Οι ώρες εκπαίδευσης θα εξαρτηθούν από τις ανάγκες που θα προκύψουν, τόσο κατά τους ελέγχους, όσο και κατά τη διάρκεια του συμβατικού χρόνου, η οποία μπορεί να πραγματοποιηθεί είτε δια ζώσης, είτε μέσω τηλε-εκπαίδευσης.

ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Βάσει των ανωτέρω, το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης των παρεχόμενων υπηρεσιών θα έχει ως εξής:

A	Περιγραφή Εργασίας	Φάση	Διάρκεια
1.	Ανάλυση Υφιστάμενης Κατάστασης και Κατάρτιση προκαταρκτικής αναφοράς ελέγχου (2025)	1η	Μέχρι 31/12/2025 από την υπογραφή της σύμβασης
2.	Υλοποίηση του Πλάνου Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα και Κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Α' Έκθεση Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα (2026)	2η	Μέχρι 30/04/2026 από την υπογραφή της σύμβασης
3.	Υλοποίηση του Πλάνου Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα και Κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Β' Έκθεση Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα (2026)	3η	Μέχρι 31/08/2026 από την υπογραφή της σύμβασης
4.	Υλοποίηση του Πλάνου Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα και Κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Γ' Έκθεση Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα (2026)	4η	Μέχρι 31/12/2026 από την υπογραφή της σύμβασης
5.	Ετήσια Έκθεση Ελέγχου με Γνώμη 2026 (2026)	5η	Μέχρι 31/12/2026 από την υπογραφή της σύμβασης
6.	Υπηρεσία συνεχούς υποστήριξης (Helpdesk) και εκπαίδευσης (2026)	6η	Μέχρι 31/12/2026

ΜΕΡΟΣ Β - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ**ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ**

Η ανάλυση του κόστους υπολογίστηκε με εκτίμηση ανθρωπομηνών απασχόλησης των στελεχών της ομάδας έργου που απαιτούνται για την ολοκλήρωση του έργου «**Παροχή Ανεξάρτητων Εξωτερικών Επικουρικών Υπηρεσιών Υποστήριξης Εσωτερικού Ελέγχου**» της Αποκεντρωμένης Διοίκησης.

ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΟΥ	Α/Μ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	Τιμή Α/Μ €	Δαπάνη €
<u>ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 1 2025</u> Ανάλυση Υφιστάμενης Κατάστασης και Κατάρτιση προκαταρκτικής αναφοράς ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	1,2	2.500	3.000,00 €
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,6	2.000	1.200,00 €
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,3	1.000	300,00 €
Σύνολο 1				4.500,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ 1/2025)				4.500,00€
ΦΠΑ 24%				1.080,00€
ΤΕΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΕ ΦΠΑ				5.580,00€
<u>ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 2 2026</u> Υλοποίηση του Πλάνου Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα και Κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Α' Έκθεση Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,6	2.500	1.500,00 €
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,5	2.000	1.000,00 €
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,5	1.000	500,00 €
Σύνολο 2				3.000,00 €
<u>ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 3 2026</u> Υλοποίηση του Πλάνου Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα και Κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Β' Έκθεση Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,6	2.500	1.500,00 €
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,5	2.000	1.000,00 €
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,5	1.000	500,00 €
Σύνολο 3				3.000,00 €

<u>ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 4</u> <u>2026</u> Υλοποίηση του Πλάνου Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα και Κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Γ' Έκθεση Ελέγχου Εξωτερικού Εμπειρογνώμονα	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,6	2.500	1.500,00 €
	B Μέλος Ομάδας Έργου	0,5	2.000	1.000,00 €
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,5	1.000	500,00 €
Σύνολο 4				3.000,00 €
<u>ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 5</u> <u>2026</u> Ετήσια Έκθεση Ελέγχου με Γνώμη 2026	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	1	2.500	2.500,00 €
	B Μέλος Ομάδας Έργου	0,75	2.000	1.500,00 €
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	1	1.000	1.000,00 €
Σύνολο 5				5.000,00 €
<u>ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 6</u> <u>2026</u> Εκπαίδευση και Υπηρεσία συνεχούς υποστήριξης σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου (Helpdesk)	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,4	2.500	1.000,00 €
	B Μέλος Ομάδας Έργου	0,2	2.000	400,00 €
	Γ Μέλος Ομάδας Έργου	0,1	1.000	100,00 €
Σύνολο 6				1.500,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ 2-6)				15.500,00€
ΦΠΑ 24%				3.720,00€
ΤΕΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΕ ΦΠΑ				19.220,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ 1-6)				20.000,00 €
ΦΠΑ 24%				4.800,00 €
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΕ ΦΠΑ				24.800,00 €

Η σύμβαση θα χρηματοδοτηθεί από τον τακτικό προϋπολογισμό της Α.Δ.Π.Δ.Ε.&Ι. και ειδικότερα από τον Α.Λ.Ε.: 2420989001» του Ειδικού Φορέα 101.00 του οικονομικού έτους 2025 & 2026. Η συνολική εκτιμώμενη αξία της σύμβασης θα ανέρχεται μέχρι του ποσού των **είκοσι τεσσάρων χιλιάδων οκτακοσίων Ευρώ (24.800,00€), συμ/νου Φ.Π.Α. 24%.**

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μον.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΔΑΠΑΝΗ
	Μέτρ.		
Παροχή Ανεξάρτητων Εξωτερικών Υπηρεσιών Υποστήριξης Εσωτερικού Ελέγχου	Παραδοτέο 1	1	4.500,00 €
	Παραδοτέο 2	1	3.000,00 €
	Παραδοτέο 3	1	3.000,00 €
	Παραδοτέο 4	1	3.000,00 €
	Παραδοτέο 5	1	5.000,00 €
	Παραδοτέο 6	1	1.500,00 €
Σύνολο καθαρής αξίας			20.000,00 €
ΦΠΑ 24%			4.800,00 €
Γενικό σύνολο δαπάνης			24.800,00 €

Παράρτημα II: Υπόδειγμα οικονομικής προσφοράς**ΠΡΟΣ:**

Αποκεντρωμένη Διοίκηση Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδος και Ιονίου
 Διεύθυνση Οικονομικού
 Τμήμα Προμηθειών, Διαχείρισης Υλικού και Κρατικών Οχημάτων
 Ν.Ε.Ο. Πατρών – Αθηνών 28, Τ.Κ. 26441, Πάτρα

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ

Επωνυμία:	
Ταχ. Διεύθυνση:	
Α.Φ.Μ.:	
Δ.Ο.Υ.:	
Τηλ. επικοινωνίας:	
E-mail:	
Υπεύθυνος επικοινωνίας:	

Με το παρόν σας υποβάλλουμε οικονομική προσφορά στο πλαίσιο της υπ' αριθμ. Πρωτ. 81684/21.11.2025 Πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την παροχή ανεξάρτητων εξωτερικών υπηρεσιών επικουρικής υποστήριξης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4795/2021 στη λειτουργία της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδος και Ιονίου.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

Τύπος παρεχόμενης υπηρεσίας	Προσφερόμενο τίμημα (€), χωρίς Φ.Π.Α.
Παροχή ανεξάρτητων εξωτερικών υπηρεσιών επικουρικής υποστήριξης του Αυτοτελούς Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4795/2021 στη λειτουργία της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδος και Ιονίου.	
	Φ.Π.Α. (24%)
Συνολική αξία προσφοράς (€), συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.	
Συνολική αξία προσφοράς (€), συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (ολογράφως)	

...../...../2025

Για τον Οικονομικό Φορέα
 (Ονοματεπώνυμο - Υπογραφή – Σφραγίδα)