

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

ΕΚΔΔΑ

ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ &

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Τμήμα Προμηθειών

Ταχ. Δ/νση: Πειραιώς 211, 177 78 Ταύρος

Πληροφορίες: Γ. Διβόλης

Τηλέφωνο: 213 1306 297

e-mail: gdivolis@ekdd.gr
promitheies@ekdd.grΑΝΑΡΤΗΤΕΑ

Αθήνα, 20/11/2025

Α.Π.: 10362

ΠΡΟΣ : ΚΑΘΕ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΦΟΡΕΑ**ΘΕΜΑ: Πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για τη σύναψη σύμβασης με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΔΔΑ.**

Το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (ΕΚΔΔΑ) προτίθεται να προβεί στη σύναψη σύμβασης με τα ακόλουθα στοιχεία:

ΑΝΑΘΕΤΟΥΣΑ ΑΡΧΗ	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΜΟΝΑΔΑ ΦΟΡΕΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ/ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ
ΕΙΔΟΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	Η ανάθεση θα γίνει μετά από πρόσκληση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 118 και 120 του Ν. 4412/2016, (ΦΕΚ Α'/147/08.08.2016) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών», όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4782/2021, την ολοκλήρωση των προβλεπόμενων περί δημοσίων συμβάσεων διαδικασιών και ειδικότερα της διαδικασίας της απευθείας ανάθεσης.
ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΕ Φ.Π.Α.	37.200,00 €
Φ.Π.Α.	24%
ΝΟΜΙΣΜΑ	Ευρώ
ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΕΑ	Η εν λόγω σύμβαση χρηματοδοτείται από πόρους του Εθνικού Σχεδίου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας «Ελλάδα 2.0» το οποίο χρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση – NextGeneration EU και αφορά στο έργο «Πιστοποιημένα προγράμματα κατάρτισης δημοσίων συμβάσεων» (κωδικός ΟΠΣ ΤΑΑ 5200050) στο Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας, με κωδικό εγγραφής πράξης στο ΠΔΕ ΣΑΤΑ ΤΑ019: 2023ΤΑ01900010, με φορέα υλοποίησης το ΕΚΔΔΑ.

	Η δαπάνη για την εν λόγω σύμβαση βαρύνει τις σχετικές πιστώσεις του προϋπολογισμού του Εθνικού Κέντρου Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης με Κ.Α.Ε.: 9369 , για το οικονομικό έτος 2025.
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΣΥΜΒΑΤΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ – ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	Φόρος: 8% (οκτώ τοις εκατό) για την παροχή υπηρεσιών, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν. 4172/2013. Κρατήσεις: 0,1% υπέρ της ΕΑΔΗΣΥ, σύμφωνα με το άρθρο 350 του Ν. 4412/2016, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 7 του Ν. 4912/2022 και ισχύει.
ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΑΝΑΘΕΣΗΣ	Η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά βάσει τιμής.
CPV	[79212200-5] Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου
ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	Η σύμβαση ισχύει από 01/01/2026 έως 15/06/2026 .
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	Η παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΔΔΑ και πιο συγκεκριμένα η διενέργεια ελεγκτικού έργου που διαρθρώνεται στα εξής στάδια: 1. Διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο: α) σχεδιασμός ελέγχου, β) υλοποίηση - διενέργεια ελέγχου, γ) σύνταξη προσωρινής έκθεσης ελέγχου, δ) πρακτικό συμφωνίας υλοποίησης συστάσεων με ελεγχόμενη υπηρεσία (σχέδιο δράσης), ε) σύνταξη οριστικής έκθεσης ελέγχου. 2. Συμβουλευτικό έργο: α) σχεδιασμός έργου, β) υλοποίηση - διενέργεια, γ) σύνταξη συμβουλευτικής έκθεσης. Αναλυτική περιγραφή του αντικειμένου της σύμβασης δίνεται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'.
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ – ΑΝΑΘΕΣΗΣ	Στην υποβαλλόμενη προσφορά θα περιλαμβάνονται απαραίτητα: 1. Κατάλληλη τεχνική προσφορά στην οποία θα αναφέρεται λεπτομερώς η προσφερόμενη υπηρεσία, το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης καθώς και όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά κατά περίπτωση (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'). (ΕΠΙ ΠΟΙΝΗ ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΥ) 2. Η οικονομική προσφορά του οικονομικού φορέα (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β'). (ΕΠΙ ΠΟΙΝΗ ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΥ) 3. Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 του νόμιμου εκπροσώπου του οικονομικού φορέα, στην οποία θα δηλώνεται ότι για την παρούσα πρόσκληση: α) έλαβε γνώση του συνόλου των όρων της και τους αποδέχεται πλήρως και ανεπιφύλακτα, και β) διαθέτει την απαιτούμενη επαγγελματική και τεχνική επάρκεια για την εκτέλεση του φυσικού αντικειμένου της σύμβασης. (ΕΠΙ ΠΟΙΝΗ ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΥ) <i>Η συμμετοχή στη διαδικασία με την υποβολή κατάλληλης προσφοράς, δηλώνει την πλήρη αποδοχή των όρων και προϋποθέσεων που τίθενται με την παρούσα πρόσκληση και απόλυτη συμφωνία με τις παραπάνω τεχνικές προδιαγραφές.</i>

	4. Πιστοποιητικό του οικείου Επιμελητηρίου, με το οποίο να πιστοποιείται η εγγραφή του υποψήφιου σε αυτό και το ειδικό επάγγελμά του ή βεβαίωση αρμόδιας αρχής με την οποία να πιστοποιείται η άσκηση του επαγγέλματός του. 5. Δικαιολογητικά Νόμιμης σύστασης και εκπροσώπησης. Στις περιπτώσεις νομικών προσώπων, προσκομίζονται τα κατά περίπτωση νομιμοποιητικά έγγραφα σύστασης και νόμιμης εκπροσώπησης (όπως καταστατικά, πιστοποιητικά μεταβολών, αντίστοιχα ΦΕΚ, συγκρότηση Δ.Σ. σε σώμα, σε περίπτωση Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., ή Ι.Κ.Ε., ανάλογα με τη νομική μορφή του προσφέροντα οικονομικού φορέα). Αναλυτικά πρέπει να προσκομιστούν: i) Φ.Ε.Κ. σύστασης (για τις Α.Ε. και Ε.Π.Ε., εφόσον υπάρχει). ii) Γενικό Πιστοποιητικό από το ΓΕΜΗ, με ημερομηνία έκδοσης είτε έως τριών (3) μηνών πριν από την υποβολή του, είτε μεταγενέστερης της κοινοποίησης της παρούσας πρόσκλησης. iii) Πιστοποιητικό Ισχύουσας Εκπροσώπησης από το ΓΕΜΗ, με ημερομηνία έκδοσης είτε έως τριάντα (30) εργάσιμων ημερών πριν από την υποβολή του, είτε μεταγενέστερης της κοινοποίησης της παρούσας πρόσκλησης. 6. Εκτύπωση των στοιχείων και πληροφοριών από το Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων του άρθρου 20 του Ν. 4557/2018 (Α' 139), ως ισχύει, για τις περιπτώσεις οντοτήτων που έχουν υποχρέωση εγγραφής, <u>συνοδευόμενη από Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, αρμοδίως υπογεγραμμένη</u>, στην οποία θα δηλώνεται ότι: «με την ιδιότητά μου, ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας ____, δηλώνω υπεύθυνα ότι σύμφωνα με την παρ. 17 του άρθρου 3 του Ν. 4557/2018 όπως ισχύει, τα κατωτέρω πρόσωπα δύνανται να θεωρούνται ως πραγματικοί δικαιούχοι της εν λόγω εταιρείας, κατά την έννοια των παρ. 17 και 18 του άρθρου 3 του Ν. 4557/2018: Όνομα 1, επώνυμο 1, Ημερ. γέννησης, ΑΦΜ, ιδιότητα ΠΔ, έκταση δικαιώματος ΠΔ Όνομα 2, επώνυμο 2, Ημερ. γέννησης, ΑΦΜ, ιδιότητα ΠΔ, έκταση δικαιώματος ΠΔ» (Έντυπο Δ20_Ε1 Υπεύθυνη Δήλωση Στοιχείων Πραγματικών Δικαιούχων). 7. Δικαιολογητικά επαγγελματικής ικανότητας και τεχνικής επάρκειας, ήτοι: i) 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 αναθετουσών αρχών). Σε περίπτωση παροχής υπηρεσίας σε φορέα του δημόσιου τομέα, τα νομικά πρόσωπα προσκομίζουν τα πρωτόκολλα οριστικής παραλαβής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη.
--	--

	ii) Για την ομάδα έργου, αντίγραφο σχετικού πτυχίου ή μεταπτυχιακού ή διδακτορικού τίτλου σπουδών, ή/και πιστοποίησης, όπως CIA Certified Internal Auditor ή CFE Certified Fraud Examiner ή CGAP Certified Government Auditing Professional, ή CCSA Certified in Control Self-Assessment, ή CRMA Certified in Risk Management Assurance, ή CFSA -Certified Financial Services Auditor ή QIAL Qualified in Internal Audit Leadership, ACA Adobe Certified Associate, CISA Certified Information Systems Auditor, ή BEAC Certifications for Environmental, Health and Safety Auditors ή/και πιστοποίησης ορκωτού ελεγκτή (ACCA, ΙΕΣΟΕΛ). iii) Για την ομάδα έργου, αποδεδειγμένη εμπειρία τουλάχιστον πέντε (5) ετών σε συναφή έργα εσωτερικού ελέγχου, σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα, η οποία πιστοποιείται από σχετικές συμβάσεις ή παραστατικά παροχής υπηρεσιών που να καλύπτουν ενδεικτικώς τη χρονική διάρκεια και το είδος της εμπειρίας. <i>Προς απόδειξη μη συνδρομής των λόγων αποκλεισμού του άρθρου 73 του Ν. 4412/2016, ο οικονομικός φορέας οφείλει να προσκομίσει τα κάτωθι δικαιολογητικά:</i> 8. Απόσπασμα ποινικού μητρώου, ή ελλείψει αυτού, ισοδύναμου εγγράφου που εκδίδεται από αρμόδια δικαστική ή διοικητική αρχή του κράτους - μέλους ή της χώρας καταγωγής ή της χώρας όπου είναι εγκατεστημένος ο προμηθευτής ή Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, αρμοδίως υπογεγραμμένη, στην οποία θα δηλώνεται ότι: «<i>δε συντρέχουν οι λόγοι αποκλεισμού της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του Ν. 4412/2016. (άρθρο 80 παρ. 9 του Ν. 4412/2016, όπως συμπληρώθηκε με την παρ. 7αγ του άρθρου 43 του Ν. 4506/2019)</i>». 9. Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 του νόμιμου εκπροσώπου του οικονομικού φορέα, στην οποία θα δηλώνεται ότι «<i>το νομικό πρόσωπο/ οντότητα, το οποίο εκπροσωπεί νόμιμα, δεν έχει καταδικαστεί αμετάκλητα για κανένα από τα αδικήματα δωροδοκίας του άρθρου 73 παρ. 1 του Ν. 4412/2016, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 134-135 του Ν. 5090/2024</i>». 10. Αποδεικτικό ασφαλιστικής ενημερότητας από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς του οικείου κράτους - μέλους ή χώρας. 11. Αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας από την αρμόδια αρχή του οικείου κράτους - μέλους ή χώρας.
ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ	Μέχρι και την Παρασκευή 5 Δεκεμβρίου 2025 και ώρα 13:00 . Προσφορές που υποβάλλονται μετά την ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία και ώρα δεν λαμβάνονται υπόψη.
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ	Κωδικός ηλεκτρονικής τιμολόγησης Α.Α.Δ.Ε. [ΑΑΗΤ] / Κωδικός Αναθέτουσας Αρχής: 1007.E00004.0001 Τύπος Προϋπολογισμού: ΛΟΙΠΗ ΓΕΝΙΚΗ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗ

TAX. Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ	Η προσφορά υποβάλλεται: 1. Υπόψη του Τμήματος Προμηθειών με e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση: promitheies@ekdd.gr ή 2. Σε κλειστό φάκελο με φυσική υπογραφή και σφραγίδα της εταιρείας, με τις κάτωθι ενδείξεις: ΠΡΟΣ Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης Γενική Διεύθυνση Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών Τμήμα Προμηθειών Πειραιώς 211, Ταύρος, 17778 Προσφορά της εταιρείας [επωνυμία, διεύθυνση, αριθμός τηλεφώνου, e-mail], αναφορικά με την υπ' αριθ. πρωτ.: Πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος.
ΚΑΝΟΝΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΤΗΤΑΣ	Η παρούσα ανακοίνωση να αναρτηθεί στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) www.eprocurement.gov.gr.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΕΞΑΡΧΟΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄**ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ****A.1 Γενικά στοιχεία**

Το **Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης (ΕΚΔΔΑ)**, αποτελεί τον εθνικό στρατηγικό φορέα ανάπτυξης του ανθρώπινου δυναμικού της δημόσιας διοίκησης και της τοπικής αυτοδιοίκησης. Ιδρύθηκε το 1983, είναι Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου και υπάγεται απευθείας στον Υπουργό Εσωτερικών.

Ως κύριος στόχος αναδεικνύεται η συμβολή στην ανάπτυξη μιας αποτελεσματικής διοίκησης που διασφαλίζει υψηλή ποιότητα υπηρεσιών προς τους πολίτες, προς όφελος της ισόρροπης ανάπτυξης και της κοινωνικής συνοχής.

Κύρια αποστολή του ΕΚΔΔΑ αποτελεί:

- ❖ ο εκσυγχρονισμός του δημοσίου και των φορέων του, μέσω της έρευνας, της τεκμηρίωσης και της καινοτομίας.
- ❖ η βελτίωση της οργάνωσης και της αποδοτικότητας της δημόσιας υπηρεσίας και των φορέων του δημοσίου τομέα, μέσω της έρευνας και της συμβουλευτικής υποστήριξης,
- ❖ η αναβάθμιση του ανθρώπινου δυναμικού της διοίκησης μέσα από τη διαρκή εκπαίδευση και την πιστοποιημένη επιμόρφωση γνώσεων και δεξιοτήτων,
- ❖ η διαμόρφωση και η αποτελεσματική υλοποίηση δημόσιων πολιτικών,
- ❖ η δημιουργία εξειδικευμένων στελεχών ταχείας εξέλιξης, επιτελικού και αναπτυξιακού χαρακτήρα.

Η αποστολή αυτή επιτυγχάνεται με μια σειρά από στοχοθετημένες δράσεις και πρωτοβουλίες που υλοποιούνται από το σύνολο των οργανικών μονάδων του.

A.2 Αντικείμενο - Αναλυτική περιγραφή των υπηρεσιών υποστήριξης της μονάδας εσωτερικού ελέγχου του ΕΚΔΔΑ

Το ΕΚΔΔΑ προτίθεται να προβεί στην ανάθεση σύμβασης με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ). Για την αποτελεσματική λειτουργία της ΜΕΕ του ΕΚΔΔΑ κρίνεται απαραίτητη η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα.

Το αντικείμενο της παρούσας πρόσκλησης αφορά στην **παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της ΜΕΕ του ΕΚΔΔΑ** και πιο συγκεκριμένα στη διενέργεια ελεγκτικού έργου που διαρθρώνεται στα εξής στάδια:

1. Διαβιβαιωτικό/ελεγκτικό έργο: α) σχεδιασμός ελέγχου, β) υλοποίηση – διενέργεια ελέγχου, γ) σύνταξη προσωρινής έκθεσης έλεγχου, δ) πρακτικό συμφωνίας υλοποίησης συστάσεων με ελεγχόμενη υπηρεσία (σχέδιο δράσης), ε) σύνταξη οριστικής έκθεσης ελέγχου.

2. Συμβουλευτικό έργο: α) σχεδιασμός έργου, β) υλοποίηση - διενέργεια, γ) σύνταξη συμβουλευτικής έκθεσης.

Ο Ανάδοχος σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους ελέγχους (σύμφωνα με τον ετήσιο προγραμματισμό ελέγχων που εκπονείται από τον επικεφαλής της ΜΕΕ) και έκτακτους ελέγχους, **επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των συλλογικών οργάνων αυτού, των εκτελούμενων έργων, των διεργασιών, των λειτουργιών, των διαδικασιών του, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων.**

Το αντικείμενο του Διαβεβαιωτικού ελεγκτικού ή συμβουλευτικού έργου που θα αναλάβει ο Ανάδοχος συνίσταται σε:

- α) 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) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων,
- γ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,
- δ) αξιολόγηση της λειτουργία του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,
- ε) έλεγχο της ορθής εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στην ΥΠΕ των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,
- στ) έλεγχο και αξιολόγηση των διαδικασιών κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,
- ζ) αξιολόγηση των διαδικασιών σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,
- η) έλεγχο της συμμόρφωση του φορέα για το σύνολο των διεργασιών και διαδικασιών του, έτσι όπως προκύπτουν από τον ισχύοντα Οργανισμό, ως προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους Ευρωπαϊκούς κανονισμούς καθώς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,
- θ) έλεγχο των πληροφοριακών συστημάτων ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,
- ι) έλεγχο και αξιολόγηση της επάρκειας και αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ως προς την πρόληψη φαινομένων απάτης και διαφθοράς,
- ια) έλεγχο και αξιολόγηση, με παροχή εύλογης διαβεβαίωσης περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και υποβολής σχετικών βελτιωτικών προτάσεων και συστάσεων.

Η ομάδα έργου του Αναδόχου θα αποτελείται από δύο τουλάχιστον φυσικά πρόσωπα ανά διενεργούμενο διαβεβαιωτικό ελεγκτικό ή συμβουλευτικό έργο:

- α. τον υπεύθυνο/συντονιστή της ομάδας έργου, αρμόδιο για τον συντονισμό των εργασιών και την επικοινωνία με την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΔΔΑ,
- β. τουλάχιστον ένα (1) μέλος.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές της ομάδας έργου, στο πλαίσιο των παρεχόμενων υπηρεσιών, θα πρέπει να επιδεικνύουν τη δέουσα επαγγελματική επιμέλεια, ανεξαρτησία και εχεμύθεια σύμφωνα με τα αποδεκτά παγκόσμια πρότυπα εσωτερικού ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (IIA) ενώ θα πρέπει να κατέχουν τις σχετικές επαγγελματικές πιστοποιήσεις (CIA, CGAP, CPA, CFE, CISA, ACCA).

Το Διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό και Συμβουλευτικό έργο θα πρέπει να διενεργείται σύμφωνα με το υφιστάμενο θεσμικό πλαίσιο:

1. Συμμόρφωση με τους νόμους, κανονισμούς και πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στο Δημόσιο σύμφωνα με τις οδηγίες και απαιτήσεις της

Εθνικής Αρχής Διαφάνειας και του Ελεγκτικού Συνεδρίου, τα Παγκόσμια Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (IIA), το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., τις καλές διεθνείς πρακτικές και τις οδηγίες του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - IIA).

2. Τον Ν. 4795/2021
3. Τον Ν. 5013/2023
4. Τον Κανονισμό Λειτουργίας της ΜΕΕ του ΕΚΔΔΑ
5. Το Εγχειρίδιο διενέργειας Εσωτερικών Ελέγχων της ΜΕΕ του ΕΚΔΔΑ
6. Τις κατευθυντήριες οδηγίες του Επικεφαλής της ΜΕΕ του ΕΚΔΔΑ

Παραδοτέα του Έργου:

Φάκελος Ελέγχου/Έργου (σε ηλεκτρονική και φυσική μορφή) για κάθε διενεργούμενο διαβεβαιωτικό ελεγκτικό ή συμβουλευτικό έργο, με το παρακάτω περιεχόμενο ταξινομημένο ανά διακριτή ενότητα:

1. **Διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό έργο (ενότητες Φακέλου Ελέγχου):** α) σχεδιασμός ελέγχου, β) πρόγραμμα εργασιών ελέγχου – ημερολόγιο ελέγχου, γ) Φύλλα Εργασίας Ελέγχου, δ) αποδεικτικό υλικό ανά εύρημα, ε) αξιολόγηση ευρημάτων ελέγχου, στ) προσωρινή έκθεση ελέγχου, ζ) πρακτικό συμφωνίας υλοποίησης συστάσεων με ελεγχόμενη υπηρεσία (σχέδιο δράσης), η) οριστική/τελική έκθεση ελέγχου, θ) λοιπά (πρακτικά συναντήσεων, ερωτηματολόγια, κτλ).
2. **Συμβουλευτικό έργο (ενότητες Φακέλου Έργου) :** α) σχεδιασμός έργου, β) Φύλλα – Εργασίας Έργου, γ) συμβουλευτική έκθεση, δ) λοιπά (πρακτικά συναντήσεων, ερωτηματολόγια, κτλ).

A.3 Τεκμηρίωση σκοπιμότητας σύμβασης

Σύμφωνα με την ΦΓ8/55081/2020 κανονιστική απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ 4938/Β'/9-11-2020) περί «Διαδικασίας Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία»: «Δεν υφίσταται σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε φορέα, ακόμη και όταν λειτουργεί σε αυτόν γραφείο Εσωτερικού Ελεγκτή, αν δεν έχουν καταγραφεί από τον φορέα αναλυτικά οι διαδικασίες παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες και αν, για τις ειδικότερες ενέργειες που συνθέτουν τις επιμέρους διαδικασίες, δεν έχουν εντοπισθεί μέσω κατ' ιδίαν εκτίμησης των δημοσιονομικών υπευθύνων ή ύστερα από εμπεριστατωμένη εκτίμηση ειδικών αναλυτών, οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι και δεν έχουν επιπλέον προβλεφθεί δικλείδες προς αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών (ενδογενής έλεγχος)» (Άρθρο 1, παρ.1).

Επιπροσθέτως, βάσει του ν. 4795/2021 (ΦΕΚ Α/62/17.04.2021) και σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9 – Σύσταση, οργάνωση και στελέχωση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου: «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».

A.4 Προστασία Προσωπικών Δεδομένων

Η Αναθέτουσα Αρχή ενημερώνει το φυσικό πρόσωπο που υπογράφει την προσφορά ως Προσφέρων ή ως Νόμιμος Εκπρόσωπος Προσφέροντος, ότι τα άτομα πλην των αναφερομένων στην ομάδα έργου καθώς και τρίτοι, κατ' εντολή και για λογαριασμό της, απαγορεύεται να επεξεργάζονται δεδομένα που αφορούν την παρούσα σύμβαση, καθώς αφορούν στοιχεία μισθοδοσίας και άλλα ευαίσθητα δεδομένα. Ο Ανάδοχος θα πρέπει να λάβει κάθε εύλογο μέτρο για τη διασφάλιση του απορρήτου και της ασφάλειας της επεξεργασίας των δεδομένων και της προστασίας τους από κάθε μορφής αθέμιτη επεξεργασία, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας περί προστασίας προσωπικών δεδομένων.

A.5 Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης

Προβλέπεται η υλοποίηση της σύμβασης εντός 5,5 μηνών, ήτοι από 01/01/2026 έως 15/06/2026.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ**

Στο πλαίσιο υποβολής προσφοράς, είναι **απαραίτητο** να συμπληρωθεί ο παρακάτω πίνακας **Οικονομικής Προσφοράς**.

Περιγραφή Υπηρεσιών	Προσφερόμενη Τιμή (χωρίς ΦΠΑ)	Προσφερόμενη Τιμή (με ΦΠΑ 24%)
Παροχή υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΔΔΑ από 01/01/2026 έως 15/06/2026		