



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΤΕΟ ΣΤΟ ΚΗΜΔΗΣ

ΝΟΜΟΣ ΚΥΚΛΑΔΩΝ

ΑΝΔΡΟΣ, 29/12/2022

ΔΗΜΟΣ ΑΝΔΡΟΥ

ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Απευθείας ανάθεση της υπηρεσίας Παροχής υποστηρικτικών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου και παροχής θεωρητικής και πρακτικής εκπαίδευσης προσωπικού

(συνολικού ποσού 18.600,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.)

Στην Άνδρο, σήμερα στη 29η του μηνός Δεκεμβρίου, του έτους 2022, ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη μεταξύ:

- Του Δήμου Άνδρου, ο οποίος νόμιμα εκπροσωπείται από τον κ. Λοτσάρη, Δήμαρχο Άνδρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν.3852/10 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», που για λόγους συντομίας στο παρόν συμφωνητικό θα αναφέρεται ως “εργοδότης” και
- Της επιχείρησης «**ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ Ι. ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ**», με έδρα ΑΓ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ & ΛΑΖΑΡΟΥ 1 Ν. ΜΑΚΡΗ Τ.Κ 19005 ΤΗΛ. 6977004745 Α.Φ.Μ. 043104974 Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, και εκπροσωπείται νομίμως από τον κ. Καραγιάννη Ευάγγελο με την ιδιότητα του ως διαχειριστής του ανωτέρω φορέα, που για λόγους συντομίας στο παρόν συμφωνητικό θα αναφέρεται ως “ανάδοχος”,

και έχοντας υπόψη:

1. τις διατάξεις του Ν.4412/16 «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)»,
2. Τις διατάξεις της παραγράφου Ζ' του άρθρου 1 του Ν.4152/13 «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής των νόμων 4046/2012, 4093/2012 και 4127/2013», 1) Τις διατάξεις του **Ν.3463** (Φ.Ε.Κ. 114/Α/2006) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων», όπως ισχύει .
3. Τις διατάξεις του **Ν.3852** (ΦΕΚ 87/Α/2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

4. Τις διατάξεις του **Π.Δ. 80** (ΦΕΚ 145/Α/2016) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες.
5. Τις διατάξεις του **Ν. 4412** (Φ.Ε.Κ. 147/Α/2016) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)», όπως ισχύει και ιδιαίτερα των άρθρων 2 παρ. 1 εδ.31, 116, 118 και 120.
6. Τις διατάξεις του **Ν. 4270** (Φ.Ε.Κ. 143/Α/2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - περί εφαρμογής Εσωτερικού Ελέγχου» και ιδιαίτερα του άρθρου 168.
7. Τις διατάξεις του **Ν. 3492** (Φ.Ε.Κ. 210/Α/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.
8. Τις διατάξεις του **Ν. 4081** (Φ.Ε.Κ. 184/Α/2012) «Περιστολή δημοσίων δαπανών, ρύθμιση θεμάτων δημοσιονομικών ελέγχων και άλλες διατάξεις», άρθρο 1, παρ.3 περί σύστασης μονάδων εσωτερικού ελέγχου.
9. Τις διατάξεις του **Ν. 4013** (Φ.Ε.Κ. 204/ Α/2011) «Σύσταση Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων και Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων – Αντικατάσταση του έκτου κεφαλαίου του Ν. 3588/2007 (πρωχευτικός κώδικας) – Προπρωχευτική διαδικασία εξυγίανσης και άλλες διατάξεις.
10. Τις διατάξεις του **Ν. 3861** (Φ.Ε.Κ. 112/Α/2010) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο “Πρόγραμμα Διαύγεια” και άλλες διατάξεις».
11. Τις διατάξεις του **Ν. 4795** (Φ.Ε.Κ. 62/Α/2021) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση».
12. Τις διατάξεις του **Ν. 4954** (Φ.Ε.Κ. 136/Α/2022) «Συμπληρωματικά μέσα για την εφαρμογή του Κανονισμού (Ε.Ε.) 2019/788 του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου και του Συμβουλίου κλπ.».
13. Την υπ' αρ. 1/2022 (ΑΔΑ:Ψ46ΛΩΨΙ-ΜΑΞ) Απόφαση Δ.Σ. Δήμου Άνδρου περί ψήφισης του Προϋπολογισμού οικ. έτους 2022 όπως εγκρίθηκε με την υπ' αριθ.: 7295/2022 Απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου.
14. Το με ΑΔΑΜ: 22REQ011889273 2022-12-23 Πρωτογενές αίτημα της αρμόδιας υπηρεσίας,
15. Την υπ'αριθμ. πρωτοκ. 13658/23-12-2022 (ΑΔΑ: ΨΡ1ΖΩΨΙ-Ν9Κ) Βεβαίωση Π.Ο.Υ για ανάληψη πολυετούς δέσμευσης.
16. Την υπ'αριθμ. 473, με αριθμ. Πρωτοκ. 13660/23-12-2022 και ΑΔΑ: Ψ1ΥΑΩΨΙ-ΒΗΡ απόφαση δημάρχου για πολυετή δέσμευση.
17. Την εξασφαλισμένη πίστωση που θα εγγραφεί στον προϋπολογισμό του επόμενου έτους του Δήμου στον ΚΑ 00.6117.0019 «Παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου και παροχή θεωρητικής και πρακτικής εκπαίδευσης προσωπικού», βάσει του με ΑΔΑΜ 22REQ011889273 2022-12-23 πρωτογενούς αιτήματος.
18. Η απόφαση Ανάληψης υποχρέωσης για το έτος 2022 δεν έχει εκδοθεί διότι αφορά μηδενικό (0 ευρώ) ποσό.
19. Την υπ'αριθμ.: 13667-23/12/2022 (22PROC011893246 2022-12-23)Πρόσκληση περί υποβολής προσφοράς του Δήμου μας.
20. Την προσφορά με Α.Π.: 13701-23/12/2022 Δήμου Άνδρου, της ενδιαφερόμενης επιχείρησης «**ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ Ι. ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ**», Εσωτερικός Ελεγκτής, με έδρα ΑΓ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ & ΛΑΖΑΡΟΥ 1 Ν. ΜΑΚΡΗ Τ.Κ 19005 ΤΗΛ. 6977004745 Α.Φ.Μ. 043104974 Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

21. Την 484/2022 απόφαση Δημάρχου.

Συμφωνήθηκαν, συνομολογήθηκαν και έγιναν αμοιβαίως αποδεκτά τα ακόλουθα:

ΑΡΘΡΟ 1^ο: Αντικείμενο συμφωνητικού

Αντικείμενο του παρόντος συμφωνητικού αποτελεί η εκτέλεση της «Παροχής υποστηρικτικών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου και παροχής θεωρητικής και πρακτικής εκπαίδευσης προσωπικού».

Η **παρούσα** συγκεκριμένα αφορά την παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου στον Δήμο Άνδρου, από εξωτερικό σύμβουλο (πάροχο εξωτερικών υπηρεσιών) **για:**

- Να επισκοπεί και αξιολογεί τις λειτουργίες, τις διοικητικές διαδικασίες και το εφαρμοζόμενο σύστημα ελέγχων, σε όλα τα επίπεδα, ώστε να εντοπίζει πιθανές αδυναμίες και να βελτιώσει την αποτελεσματικότητά τους.
- Να επιβεβαιώνει την ορθή εφαρμογή των κανόνων και διαδικασιών, οι οποίοι διέπουν ανά ελεγχόμενο σύστημα (έλεγχος συμμόρφωσης) .
- Να εξετάζει την ποσότητα και την ποιότητα του παραγόμενου έργου, σε σχέση με τους πόρους, οι οποίοι διατέθηκαν (έλεγχος απόδοσης).
- Να ελέγχει το σύστημα λογοδοσίας, καθώς και την αξιοπιστία και ακεραιότητα της πληροφόρησης, η οποία παρέχεται σε θέματα χρηματοοικονομικής διαχείρισης και επιχειρησιακής λειτουργίας.
- Να επιβεβαιώνει τη διασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου, καθώς και την οικονομική, την αποδοτική και την αποτελεσματική διαχείριση των πόρων.
- Να αξιολογεί τις οργανωτικές αλλαγές και τις επιπτώσεις από την ανάπτυξη νέων συστημάτων και δραστηριοτήτων.
- Την από κοινού (co-sourcing) διενέργεια εσωτερικών ελέγχων, επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων, οι οποίοι απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειες του.
- Να καταρτίζει ετήσια έκθεση με γνώμη (γνώμη)
- Την παροχή θεωρητικής και πρακτικής (on-the-job) εκπαίδευσης προς μετάδοση γνώσης και εμπειρίας.

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

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

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

ΑΡΘΡΟ 2^ο: Συμβατικό ποσό – Σταθερότητα τιμών

	ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ	ΧΡΟΝΙΚΟ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗΣ ΕΡΓΟΥ ΣΕ ΜΗΝΕΣ	ΕΛΑΧΙΣΤΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΝΘΡΩΠΟΩΡΩΝ ΦΥΣΙΚΗΣ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣ	ΑΜΟΙΒΗ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΦΑΣΗ Α	A1. Καταστατικό Λειτουργίας	<u>1</u>	<u>20</u>	<u>2.000,00</u>
	A2. Μεθοδολογία	<u>3</u>	<u>40</u>	<u>4.000,00</u>
ΦΑΣΗ Β	Αξιολόγηση Κινδύνων & Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου	<u>2</u>	<u>30</u>	<u>3.000,00</u>
ΦΑΣΗ Γ	Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων - Εκπαίδευση.	<u>6</u>	<u>60</u>	<u>6.000,00</u>
			ΣΥΝΟΛΟ	15.000,00
			ΦΠΑ 24 %	3.600,00
			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	18.600,00

Η υπηρεσία των ανωτέρω θα πραγματοποιηθεί με την σύνταξη πολυετούς δέσμευσης ως εξής:

Οικονομικό έτος	2022	Ποσό	0€
Οικονομικό έτος	2023	Ποσό	18.600,00€

Οι ανωτέρω ανθρωποώρες αφορούν στην ελάχιστη φυσική παρουσία και συνεργασία του εξωτερικού συμβούλου με το εν λόγω Τμήμα στην έδρα του Δήμου. Ο επιπλέον χρόνος, ο οποίος θα απαιτηθεί για την ολοκλήρωση του έργου, δύναται να πραγματοποιηθεί, είτε στις εγκαταστάσεις του Δήμου, είτε σε εκείνες του εξωτερικού συμβούλου.

Ακόμη, ο εξωτερικός σύμβουλος, θα υποστηρίξει το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου κατά τη διενέργεια των υπολοίπων ελέγχων του Ετήσιου Πλάνου, έχοντας ρόλο καθοδηγητικό και συμβουλευτικό.

Η διάρκεια της παροχής υπηρεσιών ορίζεται στο ένα (1) έτος.

Η αμοιβή θα τιμολογείται μετά το πέρας κάθε μιας από τις παραπάνω φάσεις, όπως αυτές ορίζονται στην παρούσα μελέτη και σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα.

ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ – ΦΑΣΕΙΣ ΕΡΓΟΥ

Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διαρθρώνεται σε τρεις (3) φάσεις (γραμμές ρόλων), με αρμοδιότητες και ευθύνες, οι οποίες έχουν ως σκοπό την επίτευξη των αντικειμενικών στόχων του φορέα.

Στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου επιμερίζονται, ανά επίπεδο, διαφορετικές αρμοδιότητες και ρόλοι στο ευρύτερο πλαίσιο διακυβέρνησης του φορέα.

Ο Δήμος θέλει να πλαισιώσει το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου με εξωτερικό σύμβουλο, ο οποίος θα το βοηθήσει να οργανωθεί ως μονάδα και θα το υποστηρίζει στην υλοποίηση των στόχων του .

Φάση Α

Σύνταξη Καταστατικού (Κανονισμού Λειτουργίας) και Μεθοδολογίας (Εγχειρίδιο) του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

1. Ο εξωτερικός σύμβουλος θα βοηθήσει το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου στην κατάρτιση του **Καταστατικού Λειτουργίας** του, το οποίο θα εναρμονίζεται με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών.
2. Επίσης, να υποστηρίξει το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου στη συγγραφή **Μεθοδολογίας** διενέργειας του Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία θα είναι σύμφωνη με τις επιταγές των Διεθνών Προτύπων ελέγχου και θα είναι προσαρμοσμένη στις ιδιαίτερες απαιτήσεις και ανάγκες του Δήμου μας.

Αναλυτικά:

A1. Καταστατικό Λειτουργίας Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Το Καταστατικό Λειτουργίας του Εσωτερικού Ελέγχου θα καταρτισθεί με βάση τα Πρότυπα και τις Οδηγίες του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (ΠΑ) και θα αποτελέσει τη συμφωνία μεταξύ του Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου, της Διοίκησης, της Οικονομικής Επιτροπής και του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου.

Θα είναι το **επίσημο** έγγραφο, το οποίο (ενδεικτικά):

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

A2. Μεθοδολογία Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο Δήμος θα χρειασθεί να έχει τη συνδρομή εξωτερικού συμβούλου για να συντάξει τη Μεθοδολογία του Εσωτερικού Ελέγχου, βάσει της οποίας θα διενεργεί το ελεγκτικό του έργο.

Η μεθοδολογία θα είναι εναρμονισμένη με τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών και ευθυγραμμισμένη με το Καταστατικό Λειτουργίας .

Ενδεικτικές περιοχές, τις οποίες θα αναπτύξει η Μεθοδολογία (Εγχειρίδιο) Εσωτερικού Ελέγχου είναι:

- Προσδιορισμός του περιβάλλοντος ελέγχου - ελεγκτικό σύμπαν.
- Διεργασίες εντοπισμού και μετριασμού των κινδύνων.
- Κατάρτιση ετησίου πλάνου ελέγχων, βάσει κινδύνων, καθορισμός διαθέσιμων ελεγκτικών πόρων.
- Παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλείδων ελέγχου.
- Κατάρτιση έκθεσης ελέγχου και προτάσεων για βελτίωση.

- Παρακολούθηση των διορθωτικών ενεργειών – υλοποίηση προτάσεων.

Φάση Β

Αξιολόγηση Κινδύνων και Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο εξωτερικός σύμβουλος θα υποστηρίξει το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου στη διενέργεια Αξιολόγησης Κινδύνων και βάσει των αποτελεσμάτων αυτής (χαρτογράφηση – πίνακας κινδύνων), θα καταρτιστεί το ετήσιο Πλάνο Εσωτερικών Ελέγχων.

Αναλυτικά:

Β. Αξιολόγηση Κινδύνων και Ετήσιο Πλάνο Εσωτερικού Ελέγχου.

Θα πρέπει να διασφαλιστεί ότι το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου, θα εστιάσει την ελεγκτική του δραστηριότητα στους σημαντικότερους κινδύνους, τους οποίους διαχειρίζεται ο Δήμος.

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

Φάση Γ

Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων - Εκπαίδευση.

Ο εξωτερικός σύμβουλος θα εκπαιδεύσει τους υπαλλήλους, οι οποίοι θα υποδειχθούν από τον Δήμο, προκειμένου να αποκτήσουν την επαρκή γνώση για την ενδυνάμωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και να υποστηρίξει το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου στην από κοινού διενέργεια εσωτερικών ελέγχων και στην παροχή θεωρητικής και πρακτικής (on-the-job) εκπαίδευσης.

Θέλουμε να προγραμματίσουμε και να εκτελέσουμε από κοινού, τουλάχιστον, τρεις (3) εσωτερικούς ελέγχους, σύμφωνα με όσα ορίζουν τα Διεθνή Πρότυπα. Επισημαίνουμε, ότι από το σύνολο των ελέγχων του ετησίου πλάνου ελέγχων, οι οποίοι θα προκύψουν μετά τη διαδικασία της αξιολόγησης κινδύνων, οι έλεγχοι εκείνοι, οι οποίοι θα διενεργηθούν από κοινού με τον εξωτερικό σύμβουλο, θα επιλεγούν από το Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου του Δήμου.

Τέλος, πέραν των ανωτέρω ελέγχων, θέλουμε ο σύμβουλος να υποστηρίξει το

Τμήμα Εσωτερικού Ελέγχου, κατά την διενέργεια των υπολοίπων ελέγχων του Ετήσιου Πλάνου ,έχοντας ρόλο καθοδηγητικό και συμβουλευτικό.

Αναλυτικά :

Γ. Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων - Εκπαίδευση.

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

Υπηρεσία Α1 «Καταστατικό Λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου»: παραδοτέο θα αποτελέσει η ολοκλήρωση της σύνταξης του Καταστατικού Λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, όπως έχει γίνει αναλυτική αναφορά στην παράγραφο Α1: «Μεθοδολογική Προσέγγιση για την υλοποίηση των εργασιών – Καταστατικό Λειτουργίας Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου .».

Υπηρεσία Α2 «Μεθοδολογία εσωτερικού ελέγχου» : παραδοτέο θα αποτελέσει η ολοκλήρωση της σύνταξης του εγχειριδίου για τη μεθοδολογία του εσωτερικού ελέγχου για να αποτελέσει τον κατευθυντήριο οδηγό του σχεδιασμού και της εκτέλεσης του ελεγκτικού έργου του εν λόγω Τμήματος του Δήμου, όπως έχει γίνει αναλυτική αναφορά στην παράγραφο Α2: «Μεθοδολογική προσέγγιση για την υλοποίηση των εργασιών – Μεθοδολογία Τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου ».

Υπηρεσία Β «Αξιολόγηση κινδύνων και προσδιορισμός ετήσιου πλάνου»: παραδοτέο θα αποτελέσουν οι αναφορές , οι οποίες θα δοθούν σχετικά με όλα όσα έχουν αναφερθεί αναλυτικά στην παράγραφο Β: «Μεθοδολογική προσέγγιση για την υλοποίηση των εργασιών – Αξιολόγηση κινδύνων και ετήσιο πλάνο εσωτερικού ελέγχου».

Υπηρεσία Γ «Διενέργεια τριών (3) εσωτερικών ελέγχων»: παραδοτέο θα αποτελέσει μετά την ολοκλήρωση του κάθε ελέγχου, η κατάρτιση της τελικής έκθεσης με όλα όσα έχουν αναφερθεί αναλυτικά στην παράγραφο Γ: «Μεθοδολογική προσέγγιση για την υλοποίηση των εργασιών – Από κοινού διενέργεια εσωτερικών ελέγχων/εκπαίδευση».

ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

- Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, οι οποίες διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).
- Οι εσωτερικοί ελεγκτές, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, έχουν πλήρη και απρόσκοπτη πρόσβαση σε όλα τα αρχεία, φυσικά στοιχεία, έγγραφα, χώρους και δραστηριότητες του Δήμου και συνεργάζονται με τους εργαζόμενους σε αυτόν, στο απαραίτητο μέτρο για την υλοποίηση του έργου τους.
- Οι εσωτερικοί ελεγκτές έχουν καθήκον εχεμύθειας και ευθύνη απόλυτης διαφύλαξης του απορρήτου των στοιχείων, τα οποία περιέχονται στη γνώση τους, κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.
- Οι εργασίες θα πρέπει να έχουν σκοπό τη μεγιστοποίηση της αποτελεσματικότητας, μέσω της βελτιστοποίησης των διαδικασιών .
- Η ελεγκτική δραστηριότητα θα πρέπει να έχει σύνδεση με τους στρατηγικούς στόχους του Δήμου.
- Τα ευρήματα θα αξιολογούνται, ώστε να προσθέτουν αξία στον Δήμο και να αποτελούν ευκαιρίες για βελτίωση των διαδικασιών

Άρθρο 3: Τρόπος εκτέλεσης της υπηρεσίας

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

1. Η τεχνική έκθεση.
2. Ο προϋπολογισμός.
3. Η παρούσα γενική συγγραφή υποχρεώσεων.
4. Η οικονομική προσφορά του αναδόχου.

Άρθρο 4 : Τρόπος πληρωμής - απαιτούμενα δικαιολογητικά για πληρωμή του αναδόχου

Η πληρωμή του συμβατικού ποσού, θα καταβάλεται 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 Λογιστηρίου του Δήμου και την κατάθεση πλήρους φακέλου δικαιολογητικών, προκειμένου να εκκαθαριστεί η δαπάνη (Ν.4583/2018)

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

Η δαπάνη θα βαρύνει τον προϋπολογισμό του Δήμου και τον Κ.Α.00.6117.0019 με το ποσό των 0,00 ευρώ το 2022 και με το ποσό των 18.600,00 ευρώ 2023.

Άρθρο 5 : Ποινικές ρήτρες

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

Άρθρο 6 : Εγγύηση καλής εκτέλεσης

Η εγγύηση καλής εκτέλεσης δεν είναι απαραίτητη.

Άρθρο 7 : Φόροι – τέλη – κρατήσεις

Ο ανάδοχος υπόκειται σε όλους τους βάσει των κειμένων διατάξεων φόρους, τέλη και κρατήσεις. Ο 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 8 : Απόρριψη παραδοτέου – Αντικατάσταση – Έκπτωση αναδόχου

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

Άρθρο 9 : Απόρρητο και εχεμύθεια

Ο ανάδοχος υποχρεούται να διατηρεί απόρρητα έναντι οποιουδήποτε μη εξουσιοδοτημένου προσώπου, τα γεγονότα, τις πληροφορίες, τις γνώσεις, τα έγγραφα ή άλλα στοιχεία, τις οποίες του έχουν ανακοινωθεί, ως εμπιστευτικά και δεσμεύεται από την υποχρέωση αυτή και μετά την ολοκλήρωση των καθηκόντων του. Ο ανάδοχος επιβάλλει την τήρηση του απορρήτου στους υπαλλήλους του, στους συνεργάτες του και στους ενδεχόμενους υπεργολάβους (ISO 27001).

Άρθρο 10: Υπογραφή Σύμβασης –Ανάθεση – Εκτέλεση

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

Η τιμή προσφοράς του αναδόχου είναι σταθερή και αμετάβλητη καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης.

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

Άρθρο 11: Παραλαβή και Παρακολούθηση

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

Η επίβλεψη της υπηρεσίας θα πραγματοποιηθεί από τον Γενικό Γραμματέα, καθώς και τις Προϊστάμενες των Δ/σεων Διοικητικού και Οικονομικού του Δήμου.

Η καλή εκτέλεση της υπηρεσίας βεβαιώνεται με σχετικό έγγραφο από την αρμόδια Επιτροπή, η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4412/2016, σε συνεργασία με το Τμήμα Λογιστηρίου.

Οι κάθε είδους φόροι, εισφορές, τέλη, κρατήσεις υπέρ τρίτων και κάθε άλλη δαπάνη βαρύνουν την ανάδοχο.

Ο ανάδοχος δεσμεύεται ότι:

α) τηρεί και θα εξακολουθήσει να τηρεί κατά την εκτέλεση της σύμβασης τις υποχρεώσεις του που απορρέουν από τις διατάξεις της περιβαλλοντικής, κοινωνικοασφαλιστικής και εργατικής νομοθεσίας, που έχουν θεσπιστεί με το δίκαιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, το εθνικό δίκαιο, συλλογικές συμβάσεις ή διεθνείς διατάξεις περιβαλλοντικού, κοινωνικού και εργατικού δικαίου, οι οποίες απαριθμούνται στο Παράρτημα Χ του Προσαρτήματος Α του Ν. 4412/2016.

β) δεν θα ενεργήσει αθέμιτα, παράνομα ή καταχρηστικά καθ' όλη τη διάρκεια της εκτέλεσης της σύμβασης

Το κείμενο του παρόντος συμφωνητικού αναγνώσθηκε και βεβαιώθηκε από τους δύο συμβαλλόμενους, οι οποίοι υπέγραψαν τρία (3) όμοια πρωτότυπα αυτού, δύο από τα οποία έλαβε ο Δήμος και ένα ο ανάδοχος.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟ

Για τον Δήμο

Για Τον Ανάδοχο

.....

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

**Ο ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ
ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ**