



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

1^η ΥΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Δ/ΝΣΗ: Διοικητικού- Οικονομικού

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ: Διοικητικού-Οικονομικού

Τμήμα: Οικονομικό, Γραφείο Προμηθειών

Ίλιον, 07/4/2026

Πληροφορίες: Θεοφάνης Χατζημπεκιάρης

A/A: 6

Σπύρου Θεολόγου 1 & Λεωφ. Φυλής 8^η στάση,

Αρ. πρωτ. 3598

Τ.Κ. 13122 Ίλιον

Τηλ.: 2132015247

email: ekaprom1@eka-hosp.gr

Θέμα: Έρευνα αγοράς για την παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΑ.

Σχετ.: 1) Την Νο 08/30.03.2026 Θ.7 (ΑΔΑ 6ΧΘ00ΡΡ1-ΡΣΝ) Απόφαση ΔΣ για την έγκριση τεχνικών προδιαγραφών και διεξαγωγή έρευνας αγοράς συνολικού προϋπολογισμού 14.000,00 € συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ

Σύμφωνα με το ως άνω σχετικό, το Εθνικό Κέντρο Αποκατάστασης πρόκειται να προβεί σε έρευνα αγοράς για την παροχή υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, για σύναψη σύμβασης ενός (1) έτους, προϋπολογισθείσας πίστωσης 14.000,00€ με ΦΠΑ 24%.

Για την επιτάχυνση των διαδικασιών και τη διευκόλυνση των ενδιαφερομένων προμηθευτών, το Νοσοκομείο διεξάγει έρευνα αγοράς μέσω της υπηρεσίας ηλεκτρονικής διαχείρισης αιτημάτων/προσφορών της πλατφόρμας iSupplies (<https://isupplies.gr>) της εταιρείας iSmart P.C.

Για να συμμετάσχει ένας προμηθευτής στην εν λόγω έρευνα αγοράς πρέπει, σε περίπτωση που δεν είναι εγγεγραμμένος, να εγγραφεί, (η εγγραφή είναι δωρεάν), στην πλατφόρμα iSupplies. Η εγγραφή γίνεται συμπληρώνοντας τη σχετική φόρμα εγγραφής στη ακόλουθη διεύθυνση: <https://isupplies.gr/auth/register>. Για κάθε πληροφορία που χρειάζεστε μπορείτε να επικοινωνείτε με την iSmart P.C. (email: info@isupplies.gr, τηλέφωνο: 2103601671).

Επίσης, κάθε ενδιαφερόμενος προμηθευτής πρέπει να δηλώσει το ενδιαφέρον του στην κάτωθι ηλεκτρονική διεύθυνση εντός δύο (2) ημερών από την ανάρτηση:

ekaprom1@eka-hosp.gr, πληροφορίες: Θεοφάνης Χατζημπεκιάρης, τηλ.213-2015247.

Επισημαίνεται ότι το **κριτήριο κατακύρωσης** για την προμήθεια του ζητούμενου είδους είναι η **Χαμηλότερη Τιμή**.

Η υπηρεσία για την οποία ενδιαφέρεται το Νοσοκομείο είναι στον παρακάτω πίνακα:

ΥΠΗΡΕΣΙΑ
Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΑ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ

Τεχνικές προδιαγραφές για την Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στο Εθνικό Κέντρο Αποκατάστασης

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ

Η παρούσα μελέτη αφορά στην «**Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**».

Το Εθνικό Κέντρο Αποκατάστασης (Ε.Κ.Α) για την διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας των υπηρεσιών του, την πρόληψη ενδεχόμενων περιπτώσεων με αρνητικό αντίκτυπο, αλλά και για την ανάπτυξη και την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου, είναι αναγκαίο να αναθέσει την Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε πιστοποιημένους επαγγελματίες-εμπειρογνώμονες με τεχνογνωσία και δεξιότητες.

Η συνολική δαπάνη ανέρχεται στο ποσό των 14.000,00 € συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%, το οποίο θα βαρύνει τον **ΑΛΕ** 24209890000001 του Προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2026 του Εθνικό Κέντρο Αποκατάστασης (Ε.Κ.Α).

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

A. Θεσμικό πλαίσιο - Βασικές προϋποθέσεις

1. Οι προϋποθέσεις υποστήριξης της ΜΕΕ από εξωτερικό συνεργάτη περιγράφονται στις διατάξεις του Ν.4795/2021 και το πλαίσιο συνεργασίας από την ΚΥΑ: ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 (ΦΕΚ 3093/Β/17-62022) και τις οδηγίες της ΕΑΔ.

Σε κάθε περίπτωση, για την ανάθεση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών, είναι απαραίτητο να ληφθούν υπόψη οι διατάξεις της ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 (ΦΕΚ Β΄3093) και ειδικότερα τα αναφερόμενα στις **παρ. 3 και 4 του άρθρου 2** αυτής που αφορούν στις υποχρεώσεις του αναδόχου. Σύμφωνα με την εν λόγω απόφαση, σε περίπτωση που λειτουργεί και έχει στελεχωθεί η ΜΕΕ ενός φορέα, μπορεί να ανατεθεί σε εξωτερικό πάροχο συγκεκριμένο ελεγκτικό έργο. Επισημαίνεται ότι, στις υποχρεώσεις του αναδόχου, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 2 της ίδιας απόφασης,

αναφέρεται ότι ο ανάδοχος έχει την ευθύνη του ορισμού της ομάδας ελέγχου και του υπευθύνου αυτής, ο οποίος θα είναι αρμόδιος για τον συντονισμό των εργασιών και την επικοινωνία με τη Διοίκηση της αναθέτουσας αρχής και τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (σύμφωνα με τις διατάξεις του Μέρους Α' του ν. 4795/2021)

Ειδικότερα προβλέπονται τα εξής:

Προϋποθέσεις

1. Για την ανάθεση της παροχής υπηρεσιών για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, από φορέα του δημόσιου τομέα που υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του νόμου αυτού, σε φυσικό πρόσωπο, πέραν των οριζόμενων στις οικείες διατάξεις του ν. 4412/2016, καθώς και στις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα του δημόσιου τομέα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. 4795/2021, πρέπει να πληρούνται κατ' ελάχιστο οι κατωτέρω επιπλέον προϋποθέσεις και κριτήρια, σωρευτικά, με την επιφύλαξη της παρ.2.

Τα προς επιλογή φυσικά πρόσωπα πρέπει: α) να είναι Έλληνες πολίτες ή πολίτες κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή τρίτων χωρών σύμφωνα και με τις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα. Για τους πολίτες άλλων πλην της Ελλάδας κρατών απαιτείται άριστη γνώση της ελληνικής γλώσσας, η οποία αποδεικνύεται με το Πιστοποιητικό Ελληνομάθειας (άρθρο 9 του ν. 4027/2011) επιπέδου Γ2, που χορηγείται από το Κέντρο Ελληνικής Γλώσσας. Επίσης αποδεικνύεται με αντίστοιχο πιστοποιητικό του Σχολείου της Ελληνικής Γλώσσας του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης το οποίο χορηγείται ύστερα από σχετική εξέταση του υποψηφίου ή από άλλη σχολή ή σχολείο Ελληνικής Γλώσσας, β) να είναι κάτοχοι τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής, γ) να έχουν ειδίκευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων, όπως αυτή τεκμηριώνεται από την κατοχή 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), δ) να διαθέτουν πρόσφατη

αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη στον εσωτερικό έλεγχο 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. Προς απόδειξη της επαγγελματικής εμπειρίας, ο υποψήφιος ανάδοχος προσκομίζει πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχει ή έχει παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις εργοδότη, καταστάσεις ενσήμων). Σε περίπτωση παροχής υπηρεσίας σε φορέα του δημόσιου τομέα, ο υποψήφιος ανάδοχος προσκομίζει επιπλέον τα πρωτόκολλα οριστικής παραλαβής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η Υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη. Η αναθέτουσα αρχή δύναται να καθορίζει επιπλέον προϋποθέσεις επαγγελματικής εμπειρίας σε συγκεκριμένο αντικείμενο.

2. Σε περίπτωση που δεν πληρούται το κριτήριο (γ) της παρ. 1, τότε η απαιτούμενη επαγγελματική εμπειρία του κριτηρίου (δ) της ίδιας παραγράφου, διαμορφώνεται σε τουλάχιστον πέντε (5) έτη εντός των τελευταίων δέκα (10) ετών, με την υποχρέωση απόδειξης αυτής κατά αντιστοιχία με τα προβλεπόμενα στο στοιχείο δ' της παρ. 1

3. Για την ανάθεση της παροχής υπηρεσιών για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 αντίστοιχα, από φορέα του δημόσιου τομέα που υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ανωτέρω νόμου σε νομικό πρόσωπο, πέραν των οριζόμενων στις οικείες διατάξεις του ν. 4412/2016, καθώς και στις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα, πρέπει να πληρούνται σωρευτικά και κατ' ελάχιστο οι ακόλουθες επιπλέον προϋποθέσεις και κριτήρια: α) 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 διαχείριση κινδύνων, η οποία προκύπτει από έγγραφο του taxisnet στο οποίο θα αναφέρονται οι κωδικοί αριθμοί δραστηριότητας (ΚΑΔ). β) Οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να παρέχουν στοιχεία όσον αφορά την οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκειά τους, σύμφωνα με τον ν. 4412/2016, και τις σχετικές Κατευθυντήριες Οδηγίες της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων. γ) 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 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. Η αναθέτουσα αρχή δύναται να καθορίζει επιπλέον των ανωτέρω προϋποθέσεις. δ) Τεχνική και επαγγελματική επάρκεια Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να παρέχουν στοιχεία προς τεκμηρίωση της τεχνικής και επαγγελματικής τους επάρκειας. Για το σκοπό αυτό η αναθέτουσα αρχή μπορεί να θέσει ειδικότερες προϋποθέσεις για τη δομή και την προϋπηρεσία των μελών της ομάδας έργου του υποψήφιου αναδόχου. Ειδικότερα, ο επικεφαλής της ομάδας έργου και τουλάχιστον ένα εκ των μελών της πρέπει να διαθέτουν σωρευτικά: δα) τεκμηριωμένη γνώση στο αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο στοιχείο γ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, δβ) τεκμηριωμένη διετή (2) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου, και εφόσον αυτό κριθεί απαραίτητο από την αναθέτουσα αρχή και σε εξειδικευμένο αντικείμενο εργασιών. Η αναθέτουσα αρχή δύναται, κατά την κρίση της, να ορίσει πιο εξειδικευμένες προϋποθέσεις για τον επικεφαλής και τα μέλη της ομάδας έργου.

Στην περίπτωση που δεν πληρούται το κριτήριο της περ. (γ) της παρ. 3, η απαιτούμενη στο στοιχείο (δβ) της περ. (δ) της ίδιας παραγράφου προϋπηρεσία, ορίζεται στα τρία (3) έτη.

Υποχρεώσεις

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, πως 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: α) στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφόσον αυτή έχει συσταθεί και στελεχωθεί), άλλως υποβάλλονται στον επικεφαλής του φορέα και β) 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 Καθόλη 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.

Κωλύματα - λόγοι αποκλεισμού

Πέραν των οριζόμενων στις διατάξεις του ν. 4412/2016, καθώς και στις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα, αποκλείονται από τη διαδικασία σύναψης σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή θεμελιώνεται λόγος μεταγενέστερης έκπτωσης εκ της συμβάσεως, για φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή τις θυγατρικές εταιρείες αυτών, εφόσον: α) έχουν αναλάβει, κατά την προηγούμενη διετία, έργα ή υπηρεσίες ή έχουν οποιαδήποτε συμβατική ή άλλη έννομη σχέση από την οποία δημιουργείται αμοιβαιότητα συμφερόντων με την αναθέτουσα αρχή ή εποπτευόμενο από αυτή φορέα, και διακυβεύεται η ανεξαρτησία τους. Ενδεικτικώς, το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που συμμετέχει στην ως άνω διαδικασία ανάθεσης των συνολικών υπηρεσιών που συνεχονται με τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου της αναθέτουσας αρχής ή της παροχής συγκεκριμένων υπηρεσιών στην αντίστοιχη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, δεν δύναται παράλληλα ή κατά την προηγούμενη διετία: i) να παρέχει ή να έχει παράσχει υπηρεσίες ορκωτού ελεγκτή, ii) να παρέχει ή να έχει παράσχει λογιστικές υπηρεσίες, iii) να παρέχει ή να έχει παράσχει υπηρεσίες ανάπτυξης ή παραμετροποίησης λογισμικού, iv) να εκπροσωπεί ή να έχει εκπροσωπήσει την αναθέτουσα αρχή προς τρίτους, v) να συμμετέχει ή να έχει συμμετάσχει στην Επιτροπή Ελέγχου, ή στη Διοίκηση της αναθέτουσας αρχής, μέχρι και το επίπεδο του

Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης ή αντίστοιχου επιπέδου, vi) να συμμετέχει ή να έχει συμμετάσχει στη διαδικασία καταγραφής ή ανασχεδιασμού διαδικασιών του ίδιου φορέα. Δεν συνιστά κώλυμα ή λόγο αποκλεισμού η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στα υπό στοιχεία ii, iii και vi. β) έχουν αναλάβει για χρονική περίοδο πέντε (5) συνεχόμενων ετών ελεγκτικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου στον ίδιο φορέα. Στην περίπτωση αυτή έχουν δυνατότητα εκ νέου προσφοράς των σχετικών υπηρεσιών στον ίδιο φορέα μετά την παρέλευση δύο (2) συνεχόμενων ετών από τη λήξη της τελευταίας σύμβασης αυτών, γ) τελούν υπό πτώχευση ή έχουν υποβάλει σχετική αίτηση πτώχευσης ή παύσης πληρωμών σύμφωνα με το άρθρο 79 επ. του ν. 4738/2020 (Α' 207) εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα και νομικά πρόσωπα, ή έχουν υπαχθεί σε διαδικασία ειδικής εκκαθάρισης ως προς τα νομικά πρόσωπα, ή τελούν υπό αναγκαστική διαχείριση από εκκαθαριστή ή από το δικαστήριο εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα, ή έχουν υπαχθεί σε διαδικασία πτωχευτικού συμβιβασμού για νομικά πρόσωπα, ή έχουν αναστείλει τις επιχειρηματικές ως προς τα νομικά πρόσωπα ή επαγγελματικές τους δραστηριότητες ως προς τα φυσικά πρόσωπα, ή έχουν υπαχθεί σε διαδικασία εξυγίανσης εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα και νομικά πρόσωπα και δεν τηρούν τους όρους αυτής ή βρίσκονται σε οποιαδήποτε ανάλογη κατάσταση που προκύπτει από παρόμοια διαδικασία, προβλεπόμενη σε ειδικές διατάξεις νόμου, δ) έχει αποδειχθεί με κατάλληλα μέσα η αθέτηση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στο Μέρος Α' του ν. 4795/2021 και στην παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 4412/2016, περί αρχών που εφαρμόζονται στις διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων, ε) με την επιφύλαξη της παρ. 3β του άρθρου 44 του ν. 3959/2011 (Α' 93) περί ποινικών κυρώσεων και άλλων διοικητικών συνεπειών, υπάρχουν επαρκείς ενδείξεις που οδηγούν στο συμπέρασμα ότι έχουν συνάψει συμφωνίες με άλλους οικονομικούς φορείς με στόχο την παρεμπόδιση, τον περιορισμό ή τη νόθευση του ανταγωνισμού στην Ελληνική Επικράτεια ή στην εσωτερική αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στ) έχουν επιδείξει σοβαρή ή επαναλαμβανόμενη πλημμέλεια κατά την εκτέλεση ουσιώδους απαίτησης στο πλαίσιο προηγούμενης δημόσιας σύμβασης, προηγούμενης σύμβασης με αναθέτοντα φορέα ή προηγούμενης σύμβασης παραχώρησης που είχε ως αποτέλεσμα την πρόωρη καταγγελία της προηγούμενης σύμβασης, αποζημιώσεις ή άλλες παρόμοιες κυρώσεις, ζ) έχουν κριθεί τελεσίδικα ένοχοι εκ προθέσεως σοβαρών απατηλών δηλώσεων, κατά την παροχή των πληροφοριών που απαιτούνται για την εξακρίβωση της απουσίας των λόγων αποκλεισμού ή την πλήρωση των κριτηρίων επιλογής, έχουν αποκρύψει τις πληροφορίες αυτές ή δεν είναι σε θέση να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά που απαιτούνται κατ' εφαρμογή του άρθρου 79 του ν. 4412/2016 περί Ευρωπαϊκού Ενιαίου Εγγράφου Σύμβασης, η) επιχειρούν να επηρεάσουν με αθέμιτο τρόπο τη διαδικασία λήψης αποφάσεων της αναθέτουσας αρχής, να αποκτήσουν εμπιστευτικές πληροφορίες που ενδέχεται να τους αποφέρουν αθέμιτο πλεονέκτημα στη διαδικασία

σύναψης σύμβασης ή να παράσχουν με απατηλό τρόπο παραπλανητικές πληροφορίες που ενδεχομένως επηρεάσουν ουσιωδώς τις αποφάσεις που αφορούν στον αποκλεισμό, την επιλογή ή την ανάθεση, θ) έχουν διαπράξει σοβαρό επαγγελματικό παράπτωμα, το οποίο θέτει εν αμφιβόλω την ακεραιότητά τους, όπως είναι για παράδειγμα, οι παραβιάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού ή περί δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας ή ακόμα και η παραβίαση ενός επαγγελματικού κώδικα δεοντολογίας ή ενός κανόνα που επιβάλλει διοικητικές κυρώσεις ή παραβιάσεις υποχρεώσεων που απορρέουν από τις διατάξεις της περιβαλλοντικής, κοινωνικοασφαλιστικής και εργατικής νομοθεσίας.

Πέραν των οριζόμενων στις διατάξεις του ν. 4412/2016, εφόσον τα φυσικά πρόσωπα:

α) έχουν καταδικαστεί τελεσίδικα για κακούργημα και σε οποιαδήποτε ποινή για κλοπή, υπεξαίρεση (κοινή και στην υπηρεσία), απάτη, εκβίαση, πλαστογραφία, απιστία δικηγόρου, δωροδοκία, καταπίεση, απιστία περί την υπηρεσία, παράβαση καθήκοντος, καθ' υποτροπή συκοφαντική δυσφήμιση, καθώς και για οποιοδήποτε έγκλημα κατά της γενετήσιας ελευθερίας ή έγκλημα οικονομικής εκμετάλλευσης της γενετήσιας ζωής, ή β) είναι υπόδικοι που έχουν παραπεμφθεί με τελεσίδικο βούλευμα για κακούργημα ή για πλημμέλημα της ανωτέρω περίπτωσης α), έστω και αν το αδίκημα έχει παραγραφεί, ή γ) έχουν στερηθεί, λόγω καταδίκης, τα πολιτικά τους δικαιώματα και για όσο χρόνο διαρκεί η στέρηση αυτή, ή δ) τελούν υπό στερητική δικαστική συμπαράσταση (πλήρη ή μερική), υπό επικουρική δικαστική συμπαράσταση (πλήρη ή μερική) και υπό τις δύο αυτές καταστάσεις, ή ε) έχουν οποιαδήποτε υπαλληλική σχέση ή σχέση μόνιμης εργασίας με φορείς του δημόσιου τομέα κατά την έννοια του άρθρου 2 του ν. 4795/2021 ή είναι μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ή του Διοικητικού Συμβουλίου ή των διοικήσεων των εν λόγω φορέων ή θυγατρικών τους, μέχρι το επίπεδο του Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης ή αντίστοιχο ή έχουν απολυθεί από θέση δημόσιας υπηρεσίας ή Ο.Τ.Α. ή άλλου νομικού προσώπου του δημόσιου τομέα, λόγω επιβολής της πειθαρχικής ποινής της οριστικής παύσης ή λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας για σπουδαίο λόγο, οφειλόμενο σε υπαιτιότητα του εργαζομένου. Σε περίπτωση απόλυσης για τους λόγους που προαναφέρθηκαν, πρέπει να έχει παρέλθει πενταετία για να αρθεί το σχετικό κώλυμα, συντρέχουν λόγοι αποκλεισμού ή μεταγενέστερης έκπτωσης εκ της συμβάσεως, αυτών. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που τα φυσικά πρόσωπα είναι μέλη της ομάδας έργου του αναδόχου νομικού προσώπου, ο ανάδοχος υποχρεούται στην αντικατάσταση του εν λόγω μέλους, οποτεδήποτε οι λόγοι αυτοί προκύψουν. 3. Οι αναφερόμενοι στις υπόπερ. α-ε της παρ. 2 λόγοι αποκλεισμού παύουν να υφίστανται μόνο με την έκδοση του κατά την παρ. 1 του άρθρου 47 του Συντάγματος διατάγματος, που αίρει τις συνέπειες της ποινής.

Σύγκρουση Συμφερόντων

Σύγκρουση συμφερόντων συντρέχει όταν ο ανάδοχος ή μέλος της ομάδας έργου του αναδόχου ή μέλος της Διοίκησης αυτού έχει άμεσα ή έμμεσα, χρηματοοικονομικό, οικονομικό ή άλλο προσωπικό συμφέρον, το οποίο θα μπορούσε να εκληφθεί ως στοιχείο που θίγει την αμεροληψία και την ανεξαρτησία τους κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας και ιδίως όταν ο ανάδοχος, ή μέλος της ομάδας έργου ή μέλος της Διοίκησης του αναδόχου οικονομικού φορέα είναι σύζυγος ή συγγενής εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, σε ευθεία γραμμή απεριορίστως, εκπλαγίου μέχρι και τέταρτου βαθμού με μέλη του προσωπικού, της Διοίκησης ή της Επιτροπής Ελέγχου της αναθέτουσας αρχής ή έχει ιδιαίτερο δεσμό ή ιδιάζουσα σχέση ή εχθρότητα με τους ελεγχόμενους. 2. Όταν υφίστανται καταστάσεις της παρ. 1, που απομειώνουν ή/και παρεμποδίζουν την αντικειμενικότητα και την αξιοπιστία των φυσικών προσώπων - αναδόχων κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, τα φυσικά αυτά πρόσωπα αποκλείονται από τη διαδικασία σύναψης της σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή εκπίπτουν μεταγενέστερα εκ της συμβάσεως. 3. Σε περίπτωση που κάποια από τις καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων της παρ. 1 συντρέχει για φυσικό πρόσωπο, μέλος της Διοίκησης του αναδόχου νομικού προσώπου, αυτός αποκλείεται από τη διαδικασία σύναψης της σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή εκπίπτει μεταγενέστερα εκ της συμβάσεως. 4. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση που οι καταστάσεις της παρ. 1 υφίστανται για φυσικό πρόσωπο - μέλος της ομάδας έργου του αναδόχου, ο ανάδοχος υποχρεούται στην αντικατάσταση του μέλους αυτού, οποτεδήποτε αυτή προκύψει.

Χρόνος συνδρομής και δυνατότητα πρόβλεψης πρόσθετων προϋποθέσεων/κριτηρίων και κωλυμάτων/λόγων αποκλεισμού

1. Οι ως άνω προϋποθέσεις και κριτήρια πρέπει να συντρέχουν και τα κωλύματα - λόγοι αποκλεισμού να μην υφίστανται, τόσο κατά το χρόνο λήξης της προθεσμίας υποβολής αιτήσεων συμμετοχής όσο και κατά το χρόνο έναρξης της συνεργασίας με τον εκάστοτε φορέα, μέχρι το χρόνο λήξης της ισχύος της σύμβασης.

2. Πέραν των ελάχιστων προϋποθέσεων, υποχρεώσεων και κωλυμάτων, όπως αυτά ορίζονται από την παρούσα, η αναθέτουσα αρχή δύναται, κατά την κρίση της, να ορίσει πιο εξειδικευμένες προϋποθέσεις, καθώς και κριτήρια ποιοτικής επιλογής που μπορεί να αφορούν: α) την καταλληλότητα για την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας, β) την οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια, και γ) την τεχνική και επαγγελματική ικανότητα.

Β. Αντικείμενο σύμβασης-σαφής οριοθέτηση

Θα ανατεθούν σε εξωτερικό συνεργάτη **τρία (3) ελεγκτικά έργα [παράδοση τριών (3) Οριστικών Εκθέσεων Εσωτερικού Ελέγχου]**.

Συνεπώς: «Ο ανάδοχος αναλαμβάνει την εκτέλεση και ολοκλήρωση τριών (3) ανεξάρτητων ελεγκτικών έργων Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, τα επαγγελματικά πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, σε συνεργασία/συντονισμό με την ΜΕΕ ως προς την πρόσβαση σε στοιχεία, τον προγραμματισμό επιτόπιων εργασιών και την τήρηση του συμβατικού χρονοδιαγράμματος.

Τα ελεγκτικά έργα υλοποιούνται με ευθύνη του αναδόχου ως προς την οργάνωση, μεθοδολογία, στελέχωση και ελεγκτική τεκμηρίωση, με τελικό σκοπό την παραγωγή πλήρως τεκμηριωμένων παραδοτέων».

Γ. Μεθοδολογία - Υποχρεωτικό στάδιο επιτόπιας ελεγκτικής εργασίας

1. «Η εκτέλεση των συμβατικών ελεγκτικών έργων περιλαμβάνει υποχρεωτικά επιτόπια ελεγκτική εργασία στις εγκαταστάσεις του φορέα, ως ουσιώδες στάδιο του ελέγχου και της τεκμηρίωσης των ελεγκτικών συμπερασμάτων.

Η επιτόπια ελεγκτική εργασία περιλαμβάνει ενδεικτικά:

- αυτοψίες
- δειγματοληπτικούς ελέγχους
- έλεγχο φυσικού αρχείου και πρωτογενών τεκμηρίων
- συνεντεύξεις/συναντήσεις με υπηρεσιακούς παράγοντες

2. Για τη διασφάλιση της πληρότητας της ελεγκτικής τεκμηρίωσης, η ελάχιστη παρουσία του αναδόχου ορίζεται σε τουλάχιστον τρεις (3) εργάσιμες ημέρες ανά ελεγκτικό έργο, πλέον τυχόν πρόσθετων ημερών που θα απαιτηθούν κατά την κρίση του αναδόχου για την ολοκλήρωση της τεκμηρίωσης και την εξασφάλιση επαρκών και κατάλληλων ελεγκτικών τεκμηρίων.»

Δ. Συντονισμός-Επικοινωνία με την ΜΕΕ

«Ο ανάδοχος ορίζει υπεύθυνο έργου/επικοινωνίας, ο οποίος:

- έχει την επιχειρησιακή ευθύνη συντονισμού της ομάδας ελέγχου
- συνεργάζεται με την ΜΕΕ για θέματα πρόσβασης/διευκολύνσεων
- διασφαλίζει τη ροή τεκμηρίωσης και την εμπρόθεσμη παράδοση των παραδοτέων»

Ε. Παραδοτέα-Υποχρέωση υποβολής στην Προϊσταμένη της ΜΕΕ - Χρονοδιάγραμμα

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 2 της ΚΥΑ, μεταξύ των υποχρεώσεων του αναδόχου είναι και η υποβολή των παραδοτέων, είτε εκθέσεων

εσωτερικού ελέγχου είτε τυχόν άλλων παραδοτέων του αναδόχου, στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, εφόσον αυτή έχει συσταθεί και στελεχωθεί.

Σε κάθε περίπτωση, η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση των έργων και την εποπτεία των εκάστοτε παραδοτέων από τον ανάδοχο.

2. Τα έργα που περιλαμβάνονται στην σύμβαση ανατίθενται στον εξωτερικό πάροχο μέσω αυτής και σε αυτή την περίπτωση δεν εκδίδεται εντολή ελέγχου.

3. Τα παραδοτέα των ελεγκτικών έργων υποβάλλονται υποχρεωτικά στην Προϊσταμένη της ΜΕΕ, εντός των συμβατικών προθεσμιών, ως θεσμικό αποδέκτη.

Για κάθε ελεγκτικό έργο, ο ανάδοχος υποχρεούται να παραδώσει κατ'ελάχιστον:

1. Σχέδιο/Πρόγραμμα Ελέγχου (Audit Plan) με πεδίο, στόχους, κριτήρια, μεθοδολογία, δείγμα

2. Φύλλα Ελέγχου/ Ελεγκτική Τεκμηρίωση (working papers) ή και συνοδευτικό φάκελο ελέγχου

3. Προσωρινή Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου

4. Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου, πλήρως τεκμηριωμένη σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα εσωτερικού ελέγχου και τις απαιτήσεις του θεσμικού πλαισίου, με σαφή ευρήματα, συμπεράσματα, αιτιολόγηση, εκτίμηση κινδύνων και συστάσεις

5. Η ολοκλήρωση του 1^{ου} ελεγκτικού έργου θα διενεργηθεί εντός τριών (3) μηνών από την υπογραφή της σύμβασης, του 2^{ου} θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί εντός έξι (6) μηνών από την υπογραφή της σύμβασης ενώ του 3^{ου} θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέχρι τη λήξη της σύμβασης.

6. Κατάρτιση Προτύπων Αξιολόγησης Ποιότητας για την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου

Τα Πρότυπα Αξιολόγησης Ποιότητας περιλαμβάνουν τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις, όσο και την εξωτερική αξιολόγηση, με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου, εξαγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις. Παραδοτέα στο στάδιο αυτό αποτελούν ερωτηματολόγια αξιολόγησης της διαδικασίας ελέγχου τα οποία θα παραδοθούν από τον ανάδοχο εντός τριών (3) μηνών από την υπογραφή της σύμβασης.

ΣΤ. Εμπρόθεσμη Παράδοση -Συμβατική Υποχρέωση

«Ο ανάδοχος υποχρεούται να παραδώσει τα προβλεπόμενα παραδοτέα, και ιδίως την Οριστική Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου, εντός των συμβατικών προθεσμιών που θα οριστούν στην σύμβαση ανά ελεγκτικό έργο.

Η παραλαβή των παραδοτέων πραγματοποιείται κατόπιν ελέγχου της πληρότητας και συμμόρφωσης προς τις τεχνικές προδιαγραφές.

Η μη εμπρόθεσμη παράδοση παραδοτέων συνιστά μη τήρηση συμβατικών υποχρεώσεων του αναδόχου»

Z. Ελάχιστες Προδιαγραφές Ποιότητας Παραδοτέων

«Οι Εκθέσεις Εσωτερικού Ελέγχου θα πρέπει:

- να βασίζονται σε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια
- να τεκμηριώνουν τη λογική σύνδεση ευρημάτων-αιτίων-επιπτώσεων-συστάσεων
- να είναι διατυπωμένες με θεσμική/ουδέτερη γλώσσα και σαφήνεια
- να περιλαμβάνουν σχέδιο δράσης/προτεινόμενες ενέργειες, όπου απαιτείται

Σε περίπτωση που τα παραδοτέα δεν πληρούν τις ελάχιστες απαιτήσεις πληρότητας και τεκμηρίωσης που περιγράφονται στις παρούσες τεχνικές προδιαγραφές, ο φορέας δύναται να ζητήσει εγγράφως, μέσω της ΜΕΕ, συμπληρώσεις/διορθώσεις εντός εύλογης προθεσμίας, χωρίς πρόσθετη οικονομική επιβάρυνση.»

H. Παρακολούθηση-Εποπτεία-Παραλαβή Παραδοτέων

1. «Τα παραδοτέα υποβάλλονται στην ΜΕΕ, ως θεσμικό αποδέκτη, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΚΥΑ ΓΓΑΔΤ 358/9388/22 (ΦΕΚ Β'3893/2022) και τους όρους της σύμβασης.
2. Η ΜΕΕ είναι υπεύθυνη για την παρακολούθηση του έργου, και την εποπτεία των παραδοτέων, βάσει των οριζόμενων στην σύμβαση.
3. Η ΜΕΕ δύναται να ζητά διευκρινίσεις/συμπληρώσεις ως προς την πληρότητα των υποβαλλόμενων παραδοτέων και την τήρηση των συμβατικών απαιτήσεων (στάδια, απαιτούμενα παραδοτέα, χρονοδιαγράμματα), χωρίς να παρεμβαίνει στο ελεγκτικό περιεχόμενο και στα συμπεράσματα, τα οποία αποτελούν ευθύνη του αναδόχου.
4. Η παραλαβή των παραδοτέων πραγματοποιείται από την ΜΕΕ, η οποία, ως διαχειριστής της σύμβασης, εκδίδει βεβαίωση παραλαβής/εκτέλεσης του συμβατικού αντικειμένου, η οποία διαβιβάζεται στην Επιτροπή Παραλαβής, εφόσον οριστεί.
5. Τα παραδοτέα διακινούνται ως εμπιστευτικά έγγραφα και τηρούνται σε φάκελο στην ΜΕΕ.
6. Σε περίπτωση μη τήρησης συμβατικών απαιτήσεων, η ΜΕΕ συντάσσει σχετική υπηρεσιακή ενημέρωση/εισήγηση προς το αρμόδιο όργανο για τις προβλεπόμενες ενέργειες.»

Οι έλεγχοι που θα ανατεθούν πρέπει να διενεργηθούν:

- Σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο

- Σύμφωνα με τα πρότυπα, οδηγίες και μεθοδολογικά εργαλεία της ΕΑΔ
- Σύμφωνα με τα επαγγελματικά πρότυπα εσωτερικού ελέγχου

ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Η διάρκεια της σύμβασης ορίζεται για ένα (1) έτος.

ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Υλοποίηση παρεχόμενων υπηρεσιών:

A.A	Περιγραφή Εργασίας	Φάση	Διάρκεια
1.	Κατάρτιση Πρότυπων Αξιολόγησης Ποιότητας	1 ^η	Μέχρι (3) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
2.	Πρόγραμμα ελεγκτικής δράσης 2026. Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου– ‘Α έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	2 ^η	Μέχρι (3) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
3.	Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – ‘Β έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	3 ^η	Μέχρι (6) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
4.	Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – ‘Γ έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	4 ^η	Έως τη λήξη της σύμβασης

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ

Η ανάλυση κόστους για την ολοκλήρωση του έργου «**Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**» του Φορέα, ορίζεται ως εξής:

ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	/ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΟΥ	ΔΑΠΑΝΗ €
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 1 Κατάρτιση Πρότυπων Αξιολόγησης Ποιότητας	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Μέλη Ομάδας Έργου	
Σύνολο 1		
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 2 Πρόγραμμα ελεγκτικής δράσης 2026. Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου ‘Α έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Μέλη Ομάδας Έργου	
Σύνολο 2		
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 3 Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – ‘Β έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Μέλη Ομάδας Έργου	
Σύνολο 3		
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 4 Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – ‘Γ έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Μέλη Ομάδας Έργου	
Σύνολο 4		
Σύνολο		

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ :

1. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ

(άρθρα 73, 74 & 75 Ν.4412/2016, & άρθρα 22, 23, 24 Ν. 4782/2021)

1.1. Δικαίωμα συμμετοχής στη διαδικασία σύναψης της παρούσας σύμβασης έχουν φυσικά ή νομικά πρόσωπα και, σε περίπτωση ενώσεων οικονομικών φορέων, τα μέλη αυτών, που είναι εγκατεστημένα σε:

α) κράτος-μέλος της Ένωσης,

β) κράτος-μέλος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.),

γ) τρίτες χώρες που έχουν υπογράψει και κυρώσει τη ΣΔΣ, στο βαθμό που η υπό ανάθεση δημόσια σύμβαση καλύπτεται από τα Παραρτήματα 1, 2, 4, 5, 6 και 7 και τις γενικές σημειώσεις του σχετικού με την Ένωση Προσαρτήματος Ι της ως άνω Συμφωνίας, καθώς και

δ) σε τρίτες χώρες που δεν εμπίπτουν στην περίπτωση γ' της παρούσας παραγράφου και έχουν συνάψει διμερείς ή πολυμερείς συμφωνίες με την Ένωση σε θέματα διαδικασιών ανάθεσης δημοσίων συμβάσεων.

Στο βαθμό που καλύπτονται από τα Παραρτήματα 1, 2, 4, 5 6 και 7 και τις γενικές σημειώσεις του σχετικού με την Ένωση Προσαρτήματος Ι της ΣΔΣ, καθώς και τις λοιπές διεθνείς συμφωνίες από τις οποίες δεσμεύεται η Ένωση, οι αναθέτουσες αρχές επιφυλάσσουν για τα έργα, τα αγαθά, τις υπηρεσίες και τους οικονομικούς φορείς των χωρών που έχουν υπογράψει τις εν λόγω συμφωνίες μεταχείριση εξίσου ευνοϊκή με αυτήν που επιφυλάσσουν για τα έργα, τα αγαθά, τις υπηρεσίες και τους οικονομικούς φορείς της Ένωσης.

1.2. Οικονομικός φορέας συμμετέχει είτε μεμονωμένα είτε ως μέλος ένωσης. Οι ενώσεις οικονομικών φορέων, συμπεριλαμβανομένων και των προσωρινών συμπράξεων, δεν απαιτείται να περιβληθούν συγκεκριμένη νομική μορφή για την υποβολή προσφοράς. Η αναθέτουσα αρχή μπορεί να απαιτήσει από τις ενώσεις οικονομικών φορέων να περιβληθούν συγκεκριμένη νομική μορφή, εφόσον τους ανατεθεί η σύμβαση.

Στις περιπτώσεις υποβολής προσφοράς από ένωση οικονομικών φορέων, όλα τα μέλη της ευθύνονται έναντι της αναθέτουσας αρχής αλληλέγγυα και εις ολόκληρον.

2. ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ

A. «ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ»

Στα «ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ» περιλαμβάνονται:

- Δυο Υπεύθυνες Δηλώσεις (Υπόδειγμα Ι, ΙΙ)

Στην περίπτωση νομικών προσώπων η υπογραφή των ως άνω υπεύθυνων δηλώσεων απαιτείται από τον κατά περίπτωση νόμιμο εκπρόσωπο του οικονομικού φορέα και σε περίπτωση ένωσης ή

κοινοπραξίας από το νόμιμο εκπρόσωπο κάθε μέλους της ένωσης ή κοινοπραξίας.

- **απόσπασμα** του σχετικού μητρώου, όπως του ποινικού μητρώου που να έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν την υποβολή του ή, ελλείψει αυτού, ισοδύναμο έγγραφο που εκδίδεται από αρμόδια δικαστική ή διοικητική αρχή του κράτους-μέλους ή της χώρας καταγωγής ή της χώρας όπου είναι εγκατεστημένος ο οικονομικός φορέας, από το οποίο προκύπτει ότι πληρούνται αυτές οι προϋποθέσεις. Η υποχρέωση προσκόμισης του ως άνω αποσπάσματος αφορά και στα μέλη του διοικητικού, διευθυντικού ή εποπτικού οργάνου του εν λόγω οικονομικού φορέα ή στα πρόσωπα που έχουν εξουσία εκπροσώπησης, λήψης αποφάσεων ή ελέγχου σε αυτό κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα στην ως άνω παράγραφο 1,
- **πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας** εκδιδόμενο από την αρμόδια αρχή του οικείου κράτους-μέλους,
- **πιστοποιητικό ασφαλιστικής ενημερότητας** για το σύνολο των ταμείων κύριας και επικουρικής ασφάλισης του προσωπικού του οικονομικού φορέα, συμπεριλαμβανομένων των νόμιμων εκπροσώπων εφόσον είναι εν ισχύ κατά το χρόνο υποβολής τους κατά το χρόνο υποβολής τους κατ' εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 73 του Ν. 4412/2016
- **πιστοποιητικό ΓΕΜΗ** περί εκπροσώπησης και αντίγραφο καταστατικού, πιστοποιητικά μεταβολών, συγκρότησης ΔΣ σε σώμα, σε περίπτωση ΑΕ κλπ ανάλογα με τη νομική μορφή του διαγωνισμού, και
- **Υπεύθυνη Δήλωση** ότι τηρεί τις υποχρεώσεις τους στους τομείς του περιβαλλοντικού, κοινωνικοασφαλιστικού και εργατικού δικαίου, που έχουν θεσπίσει με το δίκαιο της Ένωσης, το εθνικό δίκαιο, συλλογικές συμβάσεις ή διεθνείς διατάξεις περιβαλλοντικού, κοινωνικοασφαλιστικού και εργατικού δικαίου, οι οποίες απαριθμούνται στο Παράρτημα Χ του Προσαρτήματος Α του Ν. 4412/2016.

Β. ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ

Στην «ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ» περιλαμβάνονται τα έγγραφα και δικαιολογητικά που αναφέρονται στους όρους και τις τεχνικές προδιαγραφές της διακήρυξης.

Τα τεχνικά στοιχεία της προσφοράς αναρτούνται με την ένδειξη «ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ».

Γ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ

Τα οικονομικά στοιχεία της προσφοράς αναρτούνται με την ένδειξη «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ».

Το τίμημα της Οικονομικής Προσφοράς δεν πρέπει να υπερβαίνει την προϋπολογιζόμενη δαπάνη με ΦΠΑ όπως αυτή ορίζεται στην παρούσα.

Η οικονομική προσφορά θα δοθεί σύμφωνα με το υπόδειγμα. (Υπόδειγμα ΙΙΙ)

Εναλλακτικές προσφορές δεν επιτρέπονται.

Όλα τα έγγραφα και τα στοιχεία του διαγωνισμού θα πρέπει να είναι συνταγμένα ή επίσημα ή νόμιμα μεταφρασμένα στην Ελληνική γλώσσα, με εξαίρεση αυστηρά τεχνικούς όρους για τους οποίους δεν υπάρχει αντίστοιχη δόκιμη μετάφραση στην Ελληνική και που μπορεί να είναι στην Αγγλική γλώσσα. Εξαίρεση αποτελούν και τα συνημμένα στην τεχνική προσφορά έντυπα, τεχνικά φυλλάδια, σχέδια και λοιπά τεχνικά στοιχεία που μπορεί να είναι στην Αγγλική γλώσσα.

Στα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα και δικαιολογητικά εφαρμόζεται η Συνθήκη της Χάγης της 05.10.1961 που κυρώθηκε με τον ν.1497/1984 (Α' 188).

Ο υποψήφιος υποχρεούται να προσκομίσει όλα τα ζητούμενα στοιχεία, σύμφωνα με τις κατά περίπτωση οδηγίες. Παραπομπές σε έγγραφα επιτρέπονται εφόσον αυτά προσαρτώνται στην προσφορά και εφόσον δίνεται ο συγκεκριμένος αριθμός παραγράφου και σελίδας.

Αντιπροσφορές δεν γίνονται δεκτές και απορρίπτονται ως απαράδεκτες.

3. ΧΡΟΝΟΣ ΙΣΧΥΟΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ

Οι Προσφορές ισχύουν και δεσμεύουν τους προσφέροντες για **δώδεκα (12) μήνες**, από την επόμενη της διενέργειας του διαγωνισμού. Προσφορά που ορίζει χρόνο ισχύος μικρότερο του παραπάνω αναφερόμενου χρόνου απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Η ισχύς της προσφοράς δύναται να παραταθεί, εφόσον ζητηθεί από την αναθέτουσα αρχή πριν από τη λήξη της, κατ' ανώτατο όριο για χρονικό διάστημα ίσο με το προβλεπόμενο από τη διακήρυξη.

Ανακοίνωση επιλογής αναδόχου μπορεί να γίνει και μετά τη λήξη της ισχύος της προσφοράς, δεσμεύει όμως το διαγωνιζόμενο μόνο εφόσον αυτός το αποδεχθεί.

Οι Υποψήφιοι Ανάδοχοι δεν έχουν δικαίωμα να αποσύρουν την προσφορά τους, ή μέρος της, μετά την κατάθεσή της. Σε περίπτωση που η προσφορά ή μέρος της αποσυρθεί ο διαγωνιζόμενος υπόκειται σε κυρώσεις και ειδικότερα έκπτωση και απώλεια κάθε δικαιώματος για κατακύρωση.

4. ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗ

Η κατακύρωση γίνεται στον διαγωνιζόμενο που προσφέρει τη χαμηλότερη τιμή, εφόσον η προσφορά του είναι αποδεκτή με βάση τους όρους της έρευνας. Ισότιμες θεωρούνται οι προσφορές με την αυτή ακριβώς τιμή. Σε περίπτωση ισοτιμίας ο ανάδοχος θα επιλέγεται με κλήρωση από το αρμόδιο όργανο παρουσία των οικονομικών φορέων.

Η αναθέτουσα αρχή κοινοποιεί την απόφαση κατακύρωσης στον ανάδοχο, με κάθε πρόσφορο τρόπο (ηλεκτρονικό ταχυδρομείο κ.λ.π.) επί αποδείξει θέτοντάς του προθεσμία να προσέλθει για την υπογραφή της σύμβασης που δε μπορεί να υπερβαίνει τις δέκα (10) ημέρες από την κοινοποίηση της σχετικής ειδικής πρόσκλησης.

Στην περίπτωση που ο ανάδοχος δεν προσέλθει να υπογράψει το ως άνω συμφωνητικό μέσα στην τεθείσα προθεσμία, κηρύσσεται έκπτωτος.

5. ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Η διάρκεια της σύμβασης είναι για δώδεκα (12) μήνες.

Το Νοσοκομείο διατηρεί το δικαίωμα της αυτοδίκαιης λύσης της σύμβασης αζημίως, στην περίπτωση που υπογραφεί σύμβαση από ανώτερο κρατικό φορέα ή άλλη διαγωνιστική διαδικασία.

6. ΠΛΗΡΩΜΗ

Η πληρωμή της αξίας της σύμβασης πραγματοποιείται με την εξόφληση συμβατικής αξίας που αναλογεί στην **τμηματική παράδοση (ανά παραδοτέο).**

Η πληρωμή θα πραγματοποιείται ύστερα από την προσκόμιση των δικαιολογητικών που απαιτούνται βάσει του ν.4412/16 άρθρο 200.

7. ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ

α) Ψυχική υγεία 2%, φόρος προμηθευτών 8%, Ενιαία Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων

0,10% και

β) κάθε άλλη νόμιμη κράτηση, που θα επιβληθεί διά Νόμου ή Αποφάσεως του Υπ. Οικ. Αν γίνουν αλλαγές, εφαρμόζονται οι κρατήσεις της ημερομηνίας έκδοσης του εντάλματος.

Ο ΑΝ.
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΕΚΑ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΨΑΡΡΟΣ

Συνημμένα:

- Υπόδειγμα Ι ΥΔ Αποδοχή των όρων της Πρόσκλησης Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος
- Υπόδειγμα ΙΙ ΥΔ για τα δικαιολογητικά συμμετοχής
- Υπόδειγμα ΙΙΙ Οικονομική προσφορά

Υπόδειγμα Ι Αποδοχή των όρων της Έρευνας Αγοράς

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

(Άρθρο 8 του Ν. 1599/1986)

Η ακρίβεια των στοιχείων που υποβάλλονται με τη δήλωση αυτή μπορεί να ελεγχθεί με βάση το αρχείο άλλων υπηρεσιών (άρθρο 9, παράγραφος 4, του Ν. 1599/1986)

Προς: ΕΚΑ, για την έρευνα αγοράς με θέμα «Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΑ»

Ο/Η (όνομα) :
 Επώνυμο :
 Όνομα & επώνυμο πατέρα :
 Όνομα & επώνυμο μητέρας :
 Ημερομηνία γέννησης :
 Τόπος γέννησης :
 Τόπος κατοικίας :
 Αριθμός δελτίου ταυτότητας :

Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι:

- α. Αποδέχομαι ανεπιφύλακτα τους όρους της παρούσης έρευνα αγοράς εκδήλωσης ενδιαφέροντος και είμαι σύμφωνος με τις τεχνικές προδιαγραφές αυτής.
- β. Τα στοιχεία που αναφέρονται στην προσφορά είναι αληθή και ακριβή.
- γ. Παραιτούμαι από κάθε δικαίωμα αποζημίωσης μου σχετικά με οποιαδήποτε απόφαση της Αναθέτουσας Αρχής για αναβολή ή ακύρωση –ματαίωση του Διαγωνισμού.
- δ. Συμμετέχω με μία μόνο προσφορά στο πλαίσιο του παρόντος διαγωνισμού

(Ημερομηνία, υπογραφή, ονοματεπώνυμο και ιδιότητα υπογράφοντος, σφραγίδα εταιρείας)

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
(Άρθρο 8 του Ν. 1599/1986)

Η ακρίβεια των στοιχείων που υποβάλλονται με τη δήλωση αυτή μπορεί να ελεγχθεί με βάση το αρχείο άλλων υπηρεσιών (άρθρο 9, παράγραφος 4, του Ν. 1599/1986)

Προς: ΕΚΑ, για την έρευνα αγοράς με θέμα «Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του ΕΚΑ»

Ο/Η (όνομα) :
Επώνυμο :
Όνομα & επώνυμο πατέρα :
Όνομα & επώνυμο μητέρας :
Ημερομηνία γέννησης :
Τόπος γέννησης :
Τόπος κατοικίας :
Αριθμός δελτίου ταυτότητας :

Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι μέχρι την ημερομηνία υποβολής προσφορών:

α. Δεν υπάρχει εις βάρος μου τελεσίδικη καταδικαστική απόφαση για κάποιο αδίκημα από τα αναφερόμενα στην παρ. 1, 2, 4β του άρθρου 73 του Ν. 4412/2016.

β. Δεν τελώ σε κάποια από τις αναφερόμενες καταστάσεις στην παρ. 1,2 του άρθρου 74 του Ν. 4412/2016.

γ. Είμαι φορολογικά και ασφαλιστικά ενήμερος ως προς τις υποχρεώσεις μου συμφώνως παρ. 2 του άρθρου 73 του Ν. 4412/2016.

δ. Είμαι εγγεγραμμένος στο οικείο Επιμελητήριο συμφώνως παρ. 2 του άρθρου 75 του Ν. 4412/2016

ε. Αναλαμβάνω την υποχρέωση, εφόσον απαιτηθεί από την Αναθέτουσα Υπηρεσία για την έγκαιρη και προσήκουσα προσκόμιση των δικαιολογητικών που αφορούν τα αναφερόμενα στην παρούσα διακήρυξη συμφώνως του άρθρου 80 του Ν. 4412/2016 και εφόσον ο διαγωνισμός κατακυρωθεί στο πρόσωπό μου, οφείλω σε διάστημα όχι μεγαλύτερο των είκοσι (20) ημερών από την σχετική έγγραφη ειδοποίηση της Υπηρεσίας που διενεργεί το διαγωνισμό, να προσκομίσω τα απαραίτητα δικαιολογητικά όπως ορίζεται στο άρθρο 103 του Ν. 4412/2016.

(Ημερομηνία, υπογραφή, ονοματεπώνυμο και ιδιότητα υπογράφοντος, σφραγίδα εταιρείας)

Υπόδειγμα ΙΙΙ Οικονομικής προσφοράς

ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΟΥ	ΔΑΠΑΝΗ €
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 1 Κατάρτιση Πρότυπων Αξιολόγησης Ποιότητας	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Μέλη Ομάδας Έργου	
Σύνολο 1		
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 2 Πρόγραμμα ελεγκτικής δράσης 2026. Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου 'Α έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Μέλη Ομάδας Έργου	
Σύνολο 2		
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 3 Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – 'Β έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Μέλη Ομάδας Έργου	
Σύνολο 3		
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 4 Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – 'Γ έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Μέλη Ομάδας Έργου	
Σύνολο 4		
Σύνολο		