

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ,
ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΠΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ
ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ
ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ, ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ
ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ,
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ
2023, ΓΙΑ ΤΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΕΝΟΣ
ΕΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΤΗΣ ΣΧΕΤΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ.

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΕΡΙΓΡΑΦΕΣ

Οι παρούσες Τεχνικές Περιγραφές αφορούν την παροχή υπηρεσιών διαμόρφωσης Συστήματος Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και εκπαίδευσης προσωπικού, για τη διενέργεια Εσωτερικού Ελέγχου στο Δημοτικό Βρεφοκομείο Αθηνών, προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023, για το χρονικό διάστημα ενός έτους από την ημερομηνία υπογραφής της σχετικής σύμβασης, και αναλυτικά έχουν ως εξής:

ΕΝΟΤΗΤΑ Α.

α) Στόχος των παρεχόμενων υπηρεσιών

β) Στελέγωση ομάδας έργου αναδόχου και επαγγελματική επάρκεια

γ) Ευθύνες αναδόχου για το απασχολούμενο προσωπικό του.

α) Στόχος των παρεχόμενων υπηρεσιών

Στόχος των παρεχόμενων υπηρεσιών είναι η διαμόρφωση Συστήματος Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς και εκπαίδευσης προσωπικού, για τη διενέργεια Εσωτερικού Ελέγχου στο Δημοτικό Βρεφοκομείο Αθηνών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία περί εσωτερικού ελέγχου.

β) Στελέγωση ομάδας έργου αναδόχου και επαγγελματική επάρκεια

Δεδομένου ότι οι απαιτούμενες υπηρεσίες έχουν ειδική φύση, και για την εκτέλεσή τους απαιτούνται εξειδικευμένες γνώσεις, ο ανάδοχος θα πρέπει να συστήσει Ομάδα Έργου που θα αποτελείται τουλάχιστον από:

1. δύο (2) Εσωτερικούς Ελεγκτές, κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ, ενταγμένους στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών και με απαιτούμενα προσόντα, όπως προβλέπονται στο ΦΕΚ 4291/Β'/27.09.2018.

2) έναν (1) Βοηθό Εσωτερικό Ελεγκτή κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ με ανάλογο μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών σχετικό με τον εσωτερικό έλεγχο.

3) έναν (1) Νομικό κατηγορίας ΠΕ που θα συνδράμει στην εξέταση της τήρησης του νομοθετικού πλαισίου.

Ο ανάδοχος στην προσφορά του θα πρέπει να καταθέσει:

1. Υπεύθυνη δήλωση ότι αποδέχεται πλήρως τις τεχνικές προδιαγραφές της Υπηρεσίας.
2. Υπεύθυνη δήλωση όπου αναφέρονται τα ονοματεπώνυμα όλων των στελεχών της ομάδας έργου.
3. Για τα άτομα της ομάδας έργου που είναι υπάλληλοι της εταιρείας θα πρέπει να κατατεθεί κατάσταση μισθοδοσίας της εταιρείας όπου θα εμφανίζονται ως υπάλληλοι.
4. Για τα άτομα της ομάδας έργου που δεν είναι υπάλληλοι της εταιρείας θα πρέπει να κατατεθεί υπεύθυνη δήλωση καθενός ατόμου ξεχωριστά, με την οποία δηλώνει ότι αποδέχεται τη συμμετοχή του στην ομάδα έργου για όλη τη διάρκεια της σύμβασης για την παροχή των εν λόγω υπηρεσιών.
5. Τρεις (3) τουλάχιστον συμβάσεις της εταιρείας, συνοδευόμενες από τις αντίστοιχες βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης, αποκλειστικά σε φορείς του δημόσιου ή του ευρύτερου δημόσιου τομέα ή Ο.Τ.Α. σε υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου, οι οποίες να έχουν εκτελεστεί από το έτος 2019 και μετά.
6. Δημοσιευμένο ΦΕΚ από το οποίο θα προκύπτει ότι οι δύο εσωτερικοί ελεγκτές της ομάδας έργου του αναδόχου είναι ενταγμένοι στο μητρώο εσωτερικών ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. ΜΑΔΚΑΕΣ 0002543 ΕΞ 2018 (ΦΕΚ 4291/τ.Β'/27.9.2018) υπουργικής απόφασης.
7. Βιογραφικά σημειώματα για τον βοηθό εσωτερικό ελεγκτή καθώς και για τον Νομικό της ομάδας έργου του αναδόχου.

γ) Ευθύνες αναδόχου για το απασχολούμενο προσωπικό του

Ο Ανάδοχος έχει υποχρέωση και ευθύνη να παίρνει όλα τα αναγκαία μέτρα για την ασφάλεια του προσωπικού που απασχολεί, καθώς και για την πρόληψη ατυχημάτων ή ζημιών σε οποιαδήποτε πρόσωπα ή πράγματα και έχει αποκλειστικά τις ευθύνες, τόσο τις αστικές όσο και ποινικές για σωματικές βλάβες ή ζημιές που τυχόν συμβούν, είτε από δική του υπαιτιότητα είτε από εργαζόμενο σ' αυτόν εργατοτεχνικό προσωπικό, το οποίο ασφαρίζει στον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα. Υποχρεούνται επίσης να τηρεί τις κείμενες διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας, καθώς και τις διατάξεις περί προσλήψεων, εργατικών ατυχημάτων και όλους εν γένει τους ισχύοντες κανονισμούς.

ΕΝΟΤΗΤΑ Β.

Περιγραφή παρεχόμενων υπηρεσιών (παραδοτέων)

1. **Έντυπα περιγραφής των προτεινόμενων προσόντων των υπαλλήλων που θα εκπαιδευθούν για να εκτελέσουν χρέη Εσωτερικών Ελεγκτών (Παραδοτέο 1).**
2. **Χαρτογράφηση διαδικασιών παραγωγής πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες, αποτύπωση των δημοσιονομικών κινδύνων και των δικλίδων ασφαλείας της κάθε διαδικασίας (Παραδοτέο 2).**
3. **Εκπαίδευση υπαλλήλων (Παραδοτέο 3).**
4. **Οργάνωση της διαδικασίας για τη σύνταξη έκθεσης αποτύπωσης ευρημάτων εσωτερικού ελέγχου (Παραδοτέο 4).**
5. **Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Παραδοτέο 5).**
6. **Παροχή τεχνογνωσίας και συνδρομή της Ομάδας Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου στη διεκπεραίωση δύο πιλοτικών εσωτερικών ελέγχων (Παραδοτέο 6).**

1. Έντυπα περιγραφής των προτεινόμενων προσόντων των υπαλλήλων που θα εκπαιδευθούν για να εκτελέσουν χρέη Εσωτερικών Ελεγκτών (Παραδοτέο 1).

Προκειμένου να συγκροτηθεί Ομάδα Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου, για να διενεργεί εσωτερικούς ελέγχους στο Δημοτικό Βρεφοκομείο Αθηνών, ο ανάδοχος αναλαμβάνει να παραδώσει:

- α) Έντυπα περιγραφής προτεινόμενων προσόντων του επικεφαλής και των υπαλλήλων της Ομάδας Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου.
- β) Έντυπα περιγραφής καθηκόντων και αρμοδιοτήτων της Ομάδας Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα.

2. Χαρτογράφηση διαδικασιών παραγωγής πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες, αποτύπωση των δημοσιονομικών κινδύνων και των δικλίδων ασφαλείας της κάθε διαδικασίας (Παραδοτέο 2).

Η Χαρτογράφηση διαδικασιών παραγωγής πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες, η αποτύπωση των δημοσιονομικών κινδύνων και των δικλίδων ασφαλείας της κάθε διαδικασίας και αξιολόγησής τους, αποτελεί απόρροια της υπ. αριθμ. ΦΓ8/55081 αποφάσεως της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΦΕΚ 4938/τ.Β'/9.11.2020).

Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 3 της ανωτέρω απόφασης, για τη διεξαγωγή του εσωτερικού ελέγχου, ο Επίτροπος ζητεί κατ' αρχάς τον χάρτη του ελεγχόμενου φορέα με την καταγραφή των διαδικασιών παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες, τον εντοπισμό των κινδύνων σε κάθε διαδικασία και την πρόβλεψη δικλίδων αντιμετώπισης των κινδύνων. Αν αυτός δεν υφίσταται, ο Επίτροπος απευθύνει αμέσως στο όργανο που προΐσταται του φορέα έγγραφο αποκαλούμενο «σύσταση».

Ο ανάδοχος **συντάσσει τον χάρτη του ελεγχόμενου φορέα**, στον οποίον αναγνωρίζονται, κατηγοριοποιούνται και αξιολογούνται οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι, όπως αυτοί ορίζονται στο άρθρο 1, παρ. 3 της υπουργικής απόφασης ΦΓ8/55081 (ΦΕΚ 4938/τ.Β'/9.11.2020), και στη συνέχεια καταρτίζει πλάνο εσωτερικών ελέγχων, τους οποίους θα πρέπει να υλοποιήσει η Ομάδα Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών.

3. Εκπαίδευση υπαλλήλων (Παραδοτέο 3).

Ο ανάδοχος αναλαμβάνει:

- 1. Να εκπαιδεύσει το προσωπικό της Ομάδας Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου, στις εξής θεματικές ενότητες:
 - α) Ορισμός και έννοια εσωτερικού ελέγχου.
 - β) Στόχοι και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.
 - γ) Ο ρόλος του εσωτερικού ελεγκτή.

- δ) Μεθοδολογία εσωτερικού ελέγχου.
- ε) Διεθνή πρότυπα.
- στ) Ο εσωτερικός έλεγχος στο Δημοτικό Βρεφοκομείο Αθηνών.

Συνολική διάρκεια εκπαίδευσης: 25 ώρες.

2. Να εκπαιδεύσει τους Προϊστάμενους των Διευθύνσεων και των Τμημάτων του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών στις εξής θεματικές ενότητες:

α) Γενικές πληροφορίες για τον Εσωτερικό Έλεγχο (ορισμοί, νομοθεσία, στόχοι κλπ).

δ) Συγκεκριμένες πληροφορίες για τους δημοσιονομικούς κινδύνους που κατεγράφησαν κατά τη διαδικασία της χαρτογράφησης, ανά Διεύθυνση και Τμήμα.

Συνολική διάρκεια εκπαίδευσης: 15 ώρες.

Η εκπαίδευση υπαλλήλων μπορεί να λάβει χώρα οποιοδήποτε χρονικό διάστημα εντός του πλαισίου υλοποίησης της σύμβασης, κατόπιν συνεννόησης με την αρμόδια Διεύθυνση.

Ο ανάδοχος θα χορηγήσει βεβαίωση εκπαίδευσης σε κάθε υπάλληλο, στην οποία θα αναγράφεται η θεματική της εκπαίδευσής του.

Η εκπαίδευση θα γίνεται δια ζώσης σε χώρους του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών, ή μέσω ασύγχρονων μέσων τηλεεκπαίδευσης, ανάλογα με τα εκάστοτε κυβερνητικά μέτρα στο πλαίσιο πρόληψης της διασποράς του Covid -19.

4. Οργάνωση της διαδικασίας για τη σύνταξη έκθεσης αποτύπωσης ευρημάτων εσωτερικού ελέγχου (Παραδοτέο 4).

Ο ανάδοχος συνδράμει την Ομάδα Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου στην οργάνωση της διαδικασίας για τη σύνταξη έκθεσης αποτύπωσης ευρημάτων εσωτερικού ελέγχου. Η έκθεση αποτύπωσης ευρημάτων θα περιλαμβάνει τα κυριότερα ευρήματα που προέκυψαν από το παραδοτέο (2) «Χαρτογράφηση διαδικασιών παραγωγής πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες, αποτύπωση των δημοσιονομικών κινδύνων και των δικλίδων ασφαλείας της κάθε διαδικασίας».

Επίσης, ο ανάδοχος διαμορφώνει για την Ομάδα Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου:

- α) πλαίσιο σύνταξης πρακτικών πεπραγμένων της Ομάδας Εργασίας.
- β) πλαίσιο σύνταξης Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη του επικεφαλής της Ομάδας Εργασίας, και
- γ) πλαίσιο σύνταξης Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

Σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 4795/2021, με τίτλο «Ετήσια Έκθεση με Γνώμη του Προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου», ισχύουν τα εξής:

1. Ο επικεφαλής της Ομάδας Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου υποβάλλει την Ετήσια Έκθεση του προηγούμενου έτους, στον επικεφαλής του φορέα και στην Επιτροπή Ελέγχου, όπως αυτή συστήνεται και λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του προαναφερόμενου νόμου. Η Έκθεση συντάσσεται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.
2. Η Ετήσια Έκθεση κοινοποιείται αμελλητί: α) στο Ελεγκτικό Συνέδριο, β) στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, γ) στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, και δ) στο Διοικητικό Συμβούλιο του Δημοτικού Βρεφοκομείου Αθηνών.
3. Ο επικεφαλής της Ομάδας Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου παρέχει Γνώμη στον επικεφαλής του φορέα, για τη συνολική επάρκεια των δομών και συστημάτων διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων και των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες του φορέα. Η Γνώμη συνοδεύει την Ετήσια Έκθεση που υποβάλλεται στον επικεφαλής του φορέα, βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας και λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη).

5. Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Παραδοτέο 5).

Σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν. 4795/2021, με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζονται ιδίως ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η ευθύνη και η θέση της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στην οργανωτική διάρθρωση του φορέα, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο ανάδοχος παραδίδει στην ομάδα εργασίας εσωτερικού ελέγχου του Φορέα, Κανονισμό Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου ειδικά διαμορφωμένο για το Δημοτικό Βρεφοκομείο Αθηνών.

6. Παροχή τεχνογνωσίας και συνδρομή της Ομάδας Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου στη διεκπεραίωση δύο πιλοτικών εσωτερικών ελέγχων (Παραδοτέο 6).

Δεδομένου ότι θα έχει ήδη ολοκληρωθεί από τον ανάδοχο, με το παραδοτέο 4, η διαμόρφωση του πλαισίου σύνταξης του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, για λογαριασμό της Ομάδας Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου, ο ανάδοχος αναλαμβάνει να παράσχει τεχνογνωσία και να συνδράμει την Ομάδα Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου στη διεκπεραίωση δύο πιλοτικών εσωτερικών ελέγχων, κατόπιν εντολής από τον επίσημο εκπρόσωπο του Φορέα, ακολουθώντας τα εξής δύο στάδια σε κάθε έναν από τους δύο πιλοτικούς ελέγχους, ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας:

A. Στάδιο διαβεβαιωτικού – ελεγκτικού έργου (διαβεβαιωτική δραστηριότητα).

1. Ανάθεση της διεξαγωγής του ελέγχου.
2. Σχεδιασμός του ελέγχου.
3. Διενέργεια του ελέγχου.
4. Σύνταξη προσωρινής Τεχνικής Μελέτης Υποστήριξης Εσωτερικού Ελέγχου από εξειδικευμένο πάροχο έκθεσης.

5. Οριστικοποίηση και υποβολή της έκθεσης.
6. Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.

B. Στάδιο συμβουλευτικού έργου (συμβουλευτική δραστηριότητα).

1. Ανάθεση της παροχής του συμβουλευτικού έργου.
2. Σχεδιασμός του συμβουλευτικού έργου.
3. Διενέργεια του συμβουλευτικού έργου.
4. Σύνταξη και υποβολή της έκθεσης.

Το συγκεκριμένο παραδοτέο δίνει την ευκαιρία στην Ομάδα Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου να πραγματοποιήσει δύο εσωτερικούς ελέγχους σε πραγματικές συνθήκες.

Το πρώτο στάδιο, έχει χαρακτήρα διαβεβαιωτικό – ελεγκτικό, και διενεργείται ως προς την άσκηση μια συγκεκριμένης αρμοδιότητας, όπως, επί παραδείγματι, την εκτέλεση μιας υπηρεσίας ή την υλοποίηση μιας προμήθειας, ώστε να επιβεβαιωθεί πως η υπηρεσία ή η προμήθεια εκτελέστηκαν καλώς.

Το δεύτερο στάδιο έχει χαρακτήρα συμβουλευτικό, και διενεργείται, ως προς κάποια υπαλληλική διαδικασία ή αρμοδιότητα, για παράδειγμα, ώστε να δοθεί η δυνατότητα παροχής συμβουλευτικής υπηρεσίας για την βελτίωση της διαδικασίας ή της αρμοδιότητας μελλοντικά, προς όφελος της Υπηρεσίας.

ΕΝΟΤΗΤΑ Γ.

α) Ανάδειξη αναδόχου

β) Διάρκεια σύμβασης

γ) Πληρωμή

α) Ανάδειξη αναδόχου

Η ανάδειξη αναδόχου θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/τ.Α'/08-08-2016), «*Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)*» όπως ισχύει, με τις διατάξεις του Ν. 4782/2021 (ΦΕΚ 36/τ.Α'/09-03-2021), «*Εκσυγχρονισμός, απλοποίηση και αναμόρφωση του ρυθμιστικού πλαισίου των δημοσίων συμβάσεων, ειδικότερες ρυθμίσεις προμηθειών στους τομείς της άμυνας και της ασφάλειας και άλλες διατάξεις για την ανάπτυξη, τις υποδομές και την υγεία*» και ειδικότερα με το άρθρο 118 του ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/τ.Α'/08-08-2016), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 50 του ν. 4782/2021 (ΦΕΚ 36/τ.Α'/9.3.2021) σε συνδυασμό με το άρθρο 2 του ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/τ.Α'/08-08-2016), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 4782/2021 (ΦΕΚ 36/τ.Α'/9.3.2021) κατόπιν έρευνας αγοράς σε πρόσκληση με τρεις οικονομικούς φορείς.

β) Διάρκεια Σύμβασης

Ως χρόνος εκτέλεσης των εν λόγω υπηρεσιών ορίζεται το χρονικό διάστημα του ενός (1) έτους από την ημερομηνία υπογραφής της σχετικής σύμβασης και ανάρτησής της στο ΚΗΜΔΗΣ.

Με αιτιολογημένη απόφαση της αναθέτουσας αρχής, ύστερα από εισήγηση της υπηρεσίας, η συνολική διάρκεια της σύμβασης μπορεί να παρατείνεται μέχρι το 50% αυτής, ύστερα από σχετικό αίτημα του αναδόχου που υποβάλλεται πριν από τη λήξη της διάρκειάς της, σε αντικειμενικά δικαιολογημένες περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε υπαιτιότητα του αναδόχου.

Αν λήξει η συνολική διάρκεια της σύμβασης, χωρίς να υποβληθεί εγκαίρως αίτημα παράτασης ή, αν λήξει η παραταθείσα, κατά τα ανωτέρω, διάρκεια, χωρίς να υποβληθούν στην αναθέτουσα αρχή τα παραδοτέα της σύμβασης, ο Ανάδοχος κηρύσσεται έκπτωτος σύμφωνα με το άρθρο 217 παρ.2 του Ν.4412/16, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ) Πληρωμή

Η πληρωμή στον ανάδοχο θα πραγματοποιηθεί τμηματικά, ανά εξάμηνο, σε δύο δόσεις, σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης υπηρεσιών στην Ενότητα Δ, στο 100% της συμβατικής αξίας του κάθε παραστατικού, αφού έχει υπογραφεί από την αρμόδια επιτροπή παραλαβής υπηρεσιών το πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής των παραδοτέων κάθε εξαμήνου, και αφού αφαιρεθούν οι νόμιμες κρατήσεις.

Αναλυτικότερα:

- Εντός του οικονομικού έτους 2023, στο τέλος του πρώτου εξαμήνου από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, θα πραγματοποιηθεί μία πληρωμή με το συνολικό ποσόν των € 19.840,00 που θα αντιστοιχεί στα παραδοτέα 1, 2 και 3.
- Εντός του οικονομικού έτους 2023, στο τέλος του δεύτερου εξαμήνου από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, θα πραγματοποιηθεί μία πληρωμή με το συνολικό ποσόν των € 16.740,00, που θα αντιστοιχεί στα παραδοτέα 4, 5 και 6.

Η τιμή εκάστου τιμολογίου είναι σταθερή και αμετάβλητη σε όλη τη διάρκεια της παροχής υπηρεσίας και για κανένα λόγο δεν υπόκειται σε καμία αναθεώρηση.

ΕΝΟΤΗΤΑ Δ.**Χρονοδιάγραμμα υλοποίησης υπηρεσιών**

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ, ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ, ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023, ΓΙΑ ΤΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΕΝΟΣ ΕΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΤΗΣ ΣΧΕΤΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ.			
ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΟΥ	ΕΙΔΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ	Χρόνος παράδοσης
<u>Παραδοτέο 1</u> Έντυπα περιγραφής των προτεινόμενων προσόντων των υπαλλήλων που θα εκπαιδευθούν για να εκτελέσουν χρέη Εσωτερικών Ελεγκτών	2 Εσωτερικοί Ελεγκτές	1 Εσωτερικός Ελεγκτής ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών 1 Βοηθός Εσωτερικού Ελεγκτή	1 ^ο εξάμηνο από την υπογραφή της σύμβασης.
<u>Παραδοτέο 2</u> Χαρτογράφηση διαδικασιών παραγωγής πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες, αποτύπωση των δημοσιονομικών κινδύνων και των δικλίδων ασφαλείας της κάθε διαδικασίας	3 Εσωτερικοί Ελεγκτές	2 Εσωτερικοί Ελεγκτές ενταγμένοι στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών 1 Βοηθός Εσωτερικού Ελεγκτή	
<u>Παραδοτέο 3</u> Εκπαίδευση υπαλλήλων	2 Εσωτερικοί Ελεγκτές	1 Εσωτερικός Ελεγκτής ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών 1 Βοηθός Εσωτερικού Ελεγκτή	
<u>Παραδοτέο 4</u> Οργάνωση της διαδικασίας για τη σύνταξη έκθεσης αποτύπωσης ευρημάτων εσωτερικού ελέγχου.	3 Εσωτερικοί Ελεγκτές	2 Εσωτερικοί Ελεγκτές ενταγμένοι στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών 1 Βοηθός Εσωτερικού Ελεγκτή	2 ^ο εξάμηνο από την υπογραφή της σύμβασης.
<u>Παραδοτέο 5</u> Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.	2 Εσωτερικοί Ελεγκτές	1 Εσωτερικός Ελεγκτής ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών 1 Βοηθός Εσωτερικού Ελεγκτή	

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ, ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ, ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023, ΓΙΑ ΤΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΕΝΟΣ ΕΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΤΗΣ ΣΧΕΤΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ.			
ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΟΥ	ΕΙΔΙΚΗ ΕΜΠΕΙΡΙΑ	Χρόνος παράδοσης
<u>Παραδοτέο 6</u> Παροχή τεχνογνωσίας και συνδρομή της Ομάδας Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου στη διεκπεραίωση δύο πιλοτικών εσωτερικών ελέγχων	2 Εσωτερικοί Ελεγκτές	1 Εσωτερικός Ελεγκτής ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών 1 Βοηθός Εσωτερικού Ελεγκτή	
ΣΥΝΟΛΟ			12 μήνες

Ο ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΕΛΕΓΧΘΗΚΕ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ
& ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ,
ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ &
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΠΟΡΩΝ

Σ. ΚΟΥΚΟΥΛΗ

Μ. ΦΡΑΝΤΖΕΣΚΟΣ

Μ. ΔΙΒΑΝΗ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ,
ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ
ΠΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ
ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ

ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ
ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ, ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ
ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ,
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ
2023, ΓΙΑ ΤΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΕΝΟΣ
ΕΤΟΥΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΤΗΣ ΣΧΕΤΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ.

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός αφορά την παροχή υπηρεσιών διαμόρφωσης Συστήματος Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου καθώς και εκπαίδευσης προσωπικού, για τη διενέργεια Εσωτερικού Ελέγχου στο Δημοτικό Βρεφοκομείο Αθηνών, προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023, για το χρονικό διάστημα ενός έτους από την ημερομηνία υπογραφής της σχετικής σύμβασης, και αναλυτικά έχει ως εξής:

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ-ΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α. ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α. ΣΕ ΕΥΡΩ	Φ.Π.Α 24% ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΣΕ ΕΥΡΩ
1.	Έντυπα περιγραφής των προτεινόμενων προσόντων των υπαλλήλων που θα εκπαιδευθούν για να εκτελέσουν χρέη Εσωτερικών Ελεγκτών (Παραδοτέο 1)	Υπηρεσία	1	3.000 €	3.000 €	720	3.720
2.	Χαρτογράφηση διαδικασιών παραγωγής πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες, αποτύπωση των δημοσιονομικών κινδύνων και των δικλίδων ασφαλείας της κάθε διαδικασίας (Παραδοτέο 2)	Υπηρεσία	1	11.000 €	11.000 €	2.640	13.640
3.	Εκπαίδευση υπαλλήλων (Παραδοτέο 3)	Ωρα	40	50 €	2.000 €	480	2.480
4.	Οργάνωση της διαδικασίας για τη σύνταξη έκθεσης αποτύπωσης ευρημάτων εσωτερικού ελέγχου. (Παραδοτέο 4)	Υπηρεσία	1	2.000 €	2.000 €	480	2.480

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ-ΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α. ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α. ΣΕ ΕΥΡΩ	Φ.Π.Α 24% ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΣΕ ΕΥΡΩ
5.	Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Παραδοτέο 5)	Υπηρεσία	1	7.500 €	7.500 €	1.800	9.300
6	Παροχή τεχνογνωσίας και συνδρομή της Ομάδας Εργασίας Εσωτερικού Ελέγχου στη διεκπεραίωση δύο πιλοτικών εσωτερικών ελέγχων (Παραδοτέο 6)	Υπηρεσία	2	2.000 €	4.000 €	960	4.960
ΣΥΝΟΛΟ:					29.500	7.080	36.580

Ο συνολικός ενδεικτικός προϋπολογισμός της δαπάνης ανέρχεται στο ποσό των € **36.580,00**, συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος Φ.Π.Α. 24 % και θα βαρύνει τον **Φ.00-Δ.10_ Κ.Α. 6142.015 «Παροχή υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου»** προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023.

Ο ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΕΛΕΓΧΘΗΚΕ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ
& ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ,
ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ, ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ &
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΑΝΘΡΩΠΙΝΩΝ ΠΟΡΩΝ

Σ. ΚΟΥΚΟΥΛΗ

Μ. ΦΡΑΝΤΖΕΣΚΟΣ

Μ. ΔΙΒΑΝΗ