


**ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Πάρ. Αριστοτέλους 18, Τ.Κ. 26335, Πάτρα

Πληροφορίες : Χαρά Χαλκιοπούλου

Τηλέφωνο : 2610367434

e-mail : chalkiopoulou@eap.gr

ΠΡΟΣ:

1. Audit Opinion I.K.E.
2. Spark Σύμβουλοι Επιχειρήσεων Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε.
3. Public Audit Services E.E.
4. DSM ACCOUNTING I.K.E.
5. ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
6. KPMG ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
7. Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
8. PRICEWATERHOUSECOOPERS A.E.

Πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος

Το Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο (εφεξής ‘Αναθέτουσα Αρχή’), λαμβάνοντας υπόψη:

(α) τις διατάξεις του Ν. 4412/2016 (Α' 147) “Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)” και τροποποιήσεων αυτού όπως ισχύουν και ειδικότερα τις διατάξεις του άρθρου 118,

(β) τον Ν. 4782/2021 (Α' 36) “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”,

(γ) την υπ' αριθμ. 76928 (ΦΕΚ 3075/Β/13.07.2021) Κοινή Υπουργική Απόφαση με θέμα “Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ)”,

(δ) τα έγγραφα:

1. Το με ΑΔΑΜ: 24REQ014254861 υποβληθέν πρωτογενές αίτημα
2. Την απόφαση της Διοικούσας Επιτροπής του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου που λήφθηκε κατά την 616η/22-01-2024 συνεδρίασή της (θέμα 3ο, υποθέμα 2ο) σχετικά με την έγκριση της τεχνικής έκθεσης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τίτλο «*Ανάθεση της παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών σε νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου για ένα έτος*»,
3. Την με ΑΔΑ:ΨΨΣΖ46ΨΖΣΘ-ΧΟΝ απόφαση της Διοικούσας Επιτροπής του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου που λήφθηκε κατά την 620η/27-02-2024 συνεδρίασή της (θέμα 4ο, υποθέμα 5ο) για την έγκριση δαπάνης για τη σύναψη σύμβασης σχετικά με την παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών σε νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου,
4. Την με ΑΔΑ: ΨΕΞΡ46ΨΖΣΘ-ΛΑ3 και ΑΔΑΜ: 24REQ014357080 Απόφαση Ανάλιψης Υποχρέωσης οικονομικών ετών 2024 και 2025 (ΚΑΕ 0439)
5. Την με ΑΔΑ: 67Γ946ΨΖΣΘ-ΔΞΙ Απόφαση Ανάλιψης Πολυετούς Υποχρέωσης

και προκειμένου να προβεί στην ανάδειξη αναδόχου για την παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών σε νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου, καλεί κάθε ενδιαφερόμενο από τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα (εφεξής ‘Ανάδοχος’), που είναι σε θέση να προσφέρει τις ζητούμενες υπηρεσίες που περιγράφονται στις τεχνικές προδιαγραφές, όπως εκδηλώσει το ενδιαφέρον του με υποβολή έγγραφης σφραγισμένης προσφοράς (πρωτότυπη με σφραγίδα – υπογραφή) σύμφωνα με το υποδείγματα των Παραρτημάτων Ι και ΙΙ, τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, στην ακόλουθη διεύθυνση:

Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο
Τμήμα Οικονομικών Υποθέσεων / Γραφείο Προμηθειών
Πάρ. Αριστοτέλους 18, 26335, Πάτρα
(Κτίριο Γ, Ισόγειο, Γραφείο ΠΓ04)

ή με αποστολή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (promi@eap.gr). Η προσφορά θα φέρει αποκλειστικά και μόνο ψηφιακή υπογραφή από τον νόμιμο εκπρόσωπο και στον τίτλο του ηλεκτρονικού μηνύματος θα αναγράφεται “Προσφορά για την υπ’ αριθμ. πρωτ. Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος”.

Οι προσφορές θα πρέπει να φέρουν ημερομηνία, υπογραφή και σφραγίδα του υποψηφίου, μέσα σε σφραγισμένο φάκελο, ο οποίος θα φέρει στην εξωτερική του όψη τις κάτωθι ενδείξεις:

ΦΑΚΕΛΟΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ
Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος με αριθμ. πρωτ.....
για την «Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών για την υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του
Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου»
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΨΗΦΙΟΥ

Ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής προσφορών ορίζεται η 13^η Μαρτίου 2024, ημέρα Τετάρτη και ώρα 14:00 μ.μ..

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 120 του Ν. 4412/2016, όπως ισχύει, δεν θα ληφθούν υπόψη προσφορές οικονομικών φορέων που δεν προσκλήθηκαν να υποβάλλουν προσφορά.

Η προσφορά θα περιλαμβάνει “επί ποινή αποκλεισμού”:

(Α) Υπεύθυνη Δήλωση ως απόδειξη για τη μη συνδρομή των λόγων αποκλεισμού της παρ. 1 του άρθρου 73 του Ν.4412/2016 όπως ισχύει, σε περίπτωση φυσικού προσώπου ή σε περίπτωση νομικού προσώπου την υποβολής αυτής εκ μέρους του νόμιμου εκπροσώπου, σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος ΙΙΙ, και η οποία θα φέρει σφραγίδα της εταιρείας,

(Β) Τεχνική Προσφορά η οποία θα πρέπει να καλύπτει όλες τις απαιτήσεις και τις προδιαγραφές που έχουν τεθεί

στο Παράρτημα I της παρούσας, περιγράφοντας επακριβώς, πώς οι συγκεκριμένες απαιτήσεις και προδιαγραφές πληρούνται,

(Γ) Όλα τα έγγραφα και δικαιολογητικά που τυχόν απαιτούνται από τα οριζόμενα στο Παράρτημα I, βάσει των οποίων θα αξιολογηθεί η καταλληλότητα τόσο των υποψήφιων φορέων (π.χ. κατάλογος εκτελεσμένων έργων, βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης, πιστοποιητικά ISO ή άλλα, κ.λπ.), όσο και των προσφερόμενων ειδών/υπηρεσιών (π.χ. τεχνικά φυλλάδια, ISO είδους ή κατασκευαστή κ.λπ.),

(Δ) Οικονομική Προσφορά, σύμφωνα με το υπόδειγμα του Παραρτήματος II.

Στοιχεία Επικοινωνίας:

Για πληροφορίες οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να απευθύνονται στο Τμήμα Οικονομικών Υποθέσεων (Πάρ. Αριστοτέλους 18, Πάτρα) στην κα Χαρά Χαλκιοπούλου, τηλ 2610367434, email: chalkiopoulou@eap.gr

1. Αντικείμενο και ισχύς σύμβασης

Αντικείμενο αποτελεί η παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών για την υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου.

Οι υπηρεσίες κατατάσσονται στον ακόλουθο κωδικό του Κοινού Λεξιλογίου δημοσίων συμβάσεων (CPV): 79212200-5 -Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου.

Η σύμβαση θα έχει διάρκεια δώδεκα (12) μήνες, αρχής γενομένης από την ημερομηνία υπογραφής της με τον Ανάδοχο. Τυχόν τροποποίηση των όρων της σύμβασης θα ισχύει μόνον, μετά από έγγραφη συμφωνία των μερών.

2. Εκτιμώμενη αξία της σύμβασης

Η εκτιμώμενη αξία της σύμβασης ανέρχεται συνολικά σε είκοσι χιλιάδες ευρώ (20.000,00€), πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ, ήτοι εν συνόλω σε είκοσι τέσσερις χιλιάδες οκτακόσια ευρώ (24.800,00€) συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ 24% και θα βαρύνει τον Τακτικό Προϋπολογισμό του Ε.Α.Π. (Αρ. Απόφασης Ανάληψης Υποχρέωσης 98/01-03-2024, Α/Α 98/2024 καταχώρησης στο Βιβλίο Εγκρίσεων και Εντολών Πληρωμής της Υπηρεσίας μας).

Προσφορές που υπερβαίνουν τον προϋπολογισμό θα απορρίπτονται.

3. Κριτήριο Ανάθεσης

Η σύμβαση θα ανατεθεί με το κριτήριο της **πλέον συμφέρουσας από οικονομική άποψη προσφοράς, βάση μόνο της τιμής στο σύνολο της υπηρεσίας.**

Η οικονομική προσφορά είναι δεσμευτική και δεν υπόκειται σε καμία μεταβολή. Προσφορές που θέτουν όρο αναπροσαρμογής αυτού θα απορρίπτονται.

Εναλλακτικές προσφορές, καθώς και προσφορές που παρελήφθησαν εκπρόθεσμα δεν θα γίνονται δεκτές. Προσφορές που υποβάλλονται εκπρόθεσμα ή περιέχονται στην υπηρεσία εκπρόθεσμα,

επιστρέφονται χωρίς να αποσφραγιστούν.

Οι οικονομικοί φορείς με την υποβολή της προσφοράς τους, αποδέχονται πλήρως και ανεπιφύλακτα, όλους τους όρους της παρούσας πρόσκλησης.

Οι προσφορές υποβάλλονται για το σύνολο των υπηρεσιών.

Για τη σύγκριση των προσφορών θα λαμβάνεται υπόψη η τιμή του συνόλου των υπηρεσιών.

Εφόσον από την προσφορά δεν προκύπτει με σαφήνεια η προσφερόμενη τιμή, η προσφορά θα απορρίπτεται ως μη κατάλληλη, με την επιφύλαξη του άρθρου 102 του Ν. 4412/2016, όπως ισχύει.

Η Αναθέτουσα Αρχή διατηρεί το δικαίωμα, μετά την κατάθεση και την αποσφράγιση των προσφορών, να ζητήσει από τους συμμετέχοντες στοιχεία ή άλλες διευκρινίσεις απαραίτητα κατά την κρίση της, οι δε υποψήφιοι υποχρεούνται να τα παρέχουν.

Από τις διευκρινίσεις λαμβάνονται υπόψη μόνο εκείνες που αναφέρονται στα σημεία για τα οποία υποβλήθηκε σχετικό αίτημα από την Αναθέτουσα.

Οι προσφορές και τα περιλαμβανόμενα σε αυτές στοιχεία συντάσσονται, επί ποινή ακυρώσεως, στην ελληνική γλώσσα ή συνοδεύονται από επίσημη μετάφρασή τους στην ελληνική γλώσσα.

4. Δικαιολογητικά Ανάθεσης (κατακύρωσης)

Μετά την αξιολόγηση των προσφορών, η Αναθέτουσα Αρχή ειδοποιεί τον προσφέροντα στον οποίο πρόκειται να γίνει η ανάθεση, να υποβάλει τα κάτωθι δικαιολογητικά:

1) **Απόσπασμα ποινικού μητρώου** του προσφέροντα σε ισχύ, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 και την παρ. 2α του άρθρου 80 του Ν. 4412/2016 όπως ισχύει, το οποίο φέρει ημερομηνία έκδοσης είτε μεταγενέστερης της παρούσας πρόσκλησης ή τριών (3) μηνών πριν την ημερομηνία υποβολής του.

Η υποχρέωση προσκόμισης του ως άνω αποσπάσματος αφορά:

α) Στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) και ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών (Ι.Κ.Ε.), όλους τους διαχειριστές,

β) Στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.), τον Πρόεδρο, τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,

γ) Στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,

δ) Στις περιπτώσεις των φυσικών προσώπων (Ατομική Επιχείρηση), το φυσικό πρόσωπο,

ε) Σε κάθε άλλη περίπτωση νομικού προσώπου, όλους τους συμμετέχοντες στο διοικητικό, διευθυντικό ή εποπτικό όργανό του ή σε όσους έχουν εξουσία εκπροσώπησης, λήψης αποφάσεων ή ελέγχου σε αυτό.

2) **Βεβαίωση Ασφαλιστικής Ενημερότητας** σε ισχύ, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 73 και παρ. 2β του άρθρου 80 του Ν. 4412/2016 όπως ισχύει, για όλους τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης για τις οποίες καταβάλλονται εισφορές.

3) Αποδεικτικό Ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο (**Βεβαίωση Φορολογικής Ενημερότητας**) σε ισχύ, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 73 και την παρ. 2β του άρθρου 80 του Ν. 4412/2016 όπως ισχύει.

4) Βεβαίωση του **οικείου επαγγελματικού μητρώου** με το οποίο πιστοποιείται η εγγραφή του οικονομικού φορέα σε αυτό και το ειδικό επάγγελμά του (π.χ. πιστοποιητικό Γ.Ε.Μ.Η. σε περίπτωση εταιρείας Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., ή Ι.Κ.Ε., κ.λπ., ή σε περίπτωση φυσικού προσώπου, βεβαίωση έναρξης εργασιών επιτηδευματία από τη ΔΟΥ, ή εκτύπωση από το σύστημα Taxisnet της αναλυτικής καρτέλας των στοιχείων της επιχείρησης κ.λπ.), με ημερομηνία έκδοσης είτε μεταγενέστερης της παρούσας πρόσκλησης είτε έως τριάντα (30) εργάσιμες ημέρες πριν από την υποβολή του.

5) **Παραστατικό Νόμιμης Εκπροσώπησης** (π.χ. πιστοποιητικό Γ.Ε.Μ.Η.) με ημερομηνία έκδοσης είτε μεταγενέστερης της παρούσας πρόσκλησης ή το πολύ τριών (3) μηνών πριν την ημερομηνία υποβολής του.

Σχετικά με την κατάργηση της υποχρέωσης υποβολής πρωτοτύπων ή επικυρωμένων εγγράφων, διευκρινίζεται ότι γίνονται υποχρεωτικά αποδεκτά ευκρινή φωτοαντίγραφα των πρωτοτύπων ή των ακριβών αντιγράφων των δημοσίων εγγράφων, που έχουν εκδοθεί από τις υπηρεσίες και τους φορείς της περ. α της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 4250/2014 (Α' 74), όπως ισχύει.

Γίνεται μνεία ότι οι υποψήφιοι οικονομικοί φορείς δύναται να συμπεριλάβουν τα ως άνω αναφερόμενα δικαιολογητικά ανάθεσης στους φακέλους προσφοράς τους.

5. Χρόνος ισχύος των προσφορών

Οι υποβαλλόμενες προσφορές ισχύουν και δεσμεύουν τους οικονομικούς φορείς για χρονικό διάστημα **εκατόν ογδόντα (180) ημερών** από την επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής προσφορών. Προσφορά που ορίζει χρόνο ισχύος μικρότερο του ανωτέρω αναφερόμενου, απορρίπτεται ως μη κατάλληλη.

Η ισχύς της προσφοράς μπορεί να παρατείνεται εγγράφως, εφόσον τούτο ζητηθεί από την Αναθέτουσα Αρχή, πριν από τη λήξη της, κατ' ανώτατο όριο για χρονικό διάστημα ίσο με την προβλεπόμενη ως άνω αρχική διάρκεια.

6. Καταλληλότητα - Δικαίωμα συμμετοχής

Οι οικονομικοί φορείς που συμμετέχουν στη διαδικασία υποβολής προσφοράς απαιτείται μέχρι και την ημερομηνία υποβολής της προσφοράς τους, να ασκούν εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο της προμήθειας και της υπηρεσίας.

Δικαίωμα συμμετοχής 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 και 5 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.

Οι ενώσεις οικονομικών φορέων, συμπεριλαμβανομένων και των προσωρινών συμπράξεων, δεν απαιτείται να περιβληθούν σε συγκεκριμένη νομική μορφή για την υποβολή της προσφοράς.

Η ένωση οικονομικών φορέων υποβάλλει κοινή προσφορά επί ποινή αποκλεισμού, η οποία υπογράφεται υποχρεωτικά, είτε από όλους τους οικονομικούς φορείς που αποτελούν την ένωση, είτε από κοινό εκπρόσωπό τους εξουσιοδοτημένο με συμβολαιογραφική πράξη.

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

Κάθε διαγωνιζόμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, δεν μπορεί να μετέχει με περισσότερες από μία προσφορές, είτε αυτοτελώς είτε ως μέλος ένωσης, σύμπραξης ή κοινοπραξίας, είτε με οποιαδήποτε είδους συνεργασία. Παράβαση της υποχρέωσης αυτής επιφέρει την απόρριψη όλων ανεξαιρέτως των σχετικών προσφορών.

Δε γίνονται δεκτοί Φορείς που υποβάλουν προσφορά και περιλαμβάνουν στην ομάδα έργου τους ή στους υπεργολάβους τους φυσικά πρόσωπα που συνδέονται, κατά την ημερομηνία διενέργειας της Πρόσκλησης, με οποιαδήποτε μορφή σχέση συνεργασίας (π.χ. σύμβαση εργασίας ή έργου) με την Αναθέτουσα Αρχή, συμπεριλαμβανομένων μελών ΔΕΠ και ΣΕΠ, δημοσίων υπαλλήλων και μελών της Διοίκησης της Αναθέτουσας Αρχής.

7. Εγγύηση καλής εκτέλεσης

Η αναθέτουσα αρχή ζητά από τον προσφέροντα να παράσχει «Εγγύηση Καλής Εκτέλεσης», το ύψος της οποίας καθορίζεται σε ποσοστό 4% επί της αξίας της σύμβασης προ ΦΠΑ και κατατίθεται πριν ή κατά την υπογραφή της σύμβασης.

Ο χρόνος ισχύος της Εγγύηση Καλής Εκτέλεσης πρέπει να είναι μεγαλύτερος από τη λήξη του συμβατικού χρόνου, είτε του αρχικού είτε κατά παράταση, κατά δύο (2) μήνες.

Σε περίπτωση τροποποίησης της σύμβασης η οποία συνεπάγεται αύξηση της συμβατικής αξίας, ο ανάδοχος είναι υποχρεωμένος να καταθέσει πριν την τροποποίηση, συμπληρωματική εγγύηση το ύψος της οποίας ανέρχεται σε **ποσοστό 4% επί του ποσού της αύξησης προ Φ.Π.Α.** Το αυτό δε ισχύει στην περίπτωση παράτασης του αρχικού συμβατικού χρόνου.

Η ανωτέρω εγγύηση εκδίδεται και θα πρέπει να είναι συμπληρωμένη σύμφωνα με τα υποδείγματα του Παραρτήματος **III** της παρούσας πρόσκλησης.

Η Εγγύηση Καλής Εκτέλεσης της σύμβασης καλύπτει συνολικά και χωρίς διακρίσεις την εφαρμογή όλων των όρων της σύμβασης και κάθε απαίτηση της αναθέτουσας αρχής έναντι του αναδόχου και καταπίπτει κατά περίπτωση λόγω παράβασης των όρων της σύμβασης, όπως ειδικά αυτή ορίζει.

Η εγγύηση καλής εκτέλεσης επιστρέφεται στο σύνολό της μετά την οριστική ποσοτική και ποιοτική παραλαβή του αντικειμένου της σύμβασης. Εάν στο πρωτόκολλο οριστικής ποιοτικής και ποσοτικής παραλαβής αναφέρονται παρατηρήσεις ή υπάρχει εκπρόθεσμη παράδοση, η επιστροφή της ως άνω εγγύησης γίνεται μετά την αντιμετώπιση των παρατηρήσεων και του εκπροθέσμου.

8. Τρόπος πληρωμής

Η πληρωμή του Αναδόχου θα πραγματοποιηθεί τμηματικά και κατά την πρόοδο παροχής των υπηρεσιών, όπως περιγράφεται κατωτέρω, μετά την οριστική παραλαβή τους από την αρμόδια Επιτροπή Παραλαβής, η οποία συντάσσει σχετικό πρωτόκολλο παραλαβής, κατ' εφαρμογή των σχετικών άρθρων 200 και επόμενων του Ν. 4412/2016 όπως ισχύει.

Η πληρωμή της συμβατικής αξίας θα γίνεται με έκδοση χρηματικού εντάλματος μετά την προσκόμιση των νομίμων παραστατικών και δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 200 του Ν. 4412/2016 όπως ισχύει, καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού που τυχόν ήθελε ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο και την πληρωμή.

Τον Ανάδοχο βαρύνουν οι υπέρ τρίτων κρατήσεις, οι φόροι, τα έξοδα, ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, για την εκτέλεση των υπηρεσιών στον τόπο και με τον τρόπο που προβλέπεται στα έγγραφα της σύμβασης μη συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.. Ο Φ.Π.Α. βαρύνει το Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο.

Πέραν του συμβατικού τιμήματος ο Ανάδοχος δεν έχει καμία απαίτηση κατά της Αναθέτουσας Αρχής για δαπάνες τις οποίες πραγματοποίησε κατά την εκτέλεση της σύμβασης ή εξ αφορμής αυτής.

Η παρούσα πρόσκληση είναι διαθέσιμη και έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου, στη διεύθυνση: <https://www.eap.gr>, στη διαδρομή: <https://www.eap.gr/news/service-gazette/>.

**Ο Αντιπρόεδρος Οικονομικών,
Προγ/σμού & Ανάπτυξης του Ε.Α.Π.**

Αναπλ. Καθηγητής Λεωνίδας Δουκάκης

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι**Τεχνικές Προδιαγραφές**

Η παρούσα τεχνική έκθεση αφορά στην «*Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών από νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου*» και διέπεται από:

- τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 ΦΕΚ 62/Α/17-04-2021 «*Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα...*», σύμφωνα με τις οποίες «*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*»,
- την Κοινή Υπουργική Απόφαση Αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 - ΦΕΚ 3093/Β/17-06-2022 «*Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021.*», όπως αυτή ισχύει μετά την τροποποίησή της με την Κοινή Υπουργική Απόφαση Αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 65/ΟΙΚ.1682/01-02-2023 - ΦΕΚ 520/Β/02-02-2023.

ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός είναι η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Α.Π. με σύμβαση Παροχής Ανεξάρτητων Υπηρεσιών, και για το ενιαίο της ευθύνης από νομικό πρόσωπο, στην άσκηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου (Internal Audit), στον ρόλο της ως “*τρίτη γραμμή*” στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Ε.Α.Π. και στην εκτέλεση του έργου της σύμφωνα με τα άρθρα 3, 4 και 5 του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας και γενικότερα στην αποτελεσματική λειτουργία της.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Το αντικείμενο των υπηρεσιών που παρέχει ο Ανάδοχος στο πλαίσιο της υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σε πλήρη συνεργασία με τον προϊστάμενο αυτής, αφορά στις παρακάτω ενέργειες:

- στον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και στην παροχή εύλογης διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών προσβλέποντας στην επίτευξη των στρατηγικών στόχων του Ε.Α.Π. ή στη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,
- στην παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του Ε.Α.Π.,
- στη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και
- στην αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του Ε.Α.Π. βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης και της διαφάνειας.

Πιο συγκεκριμένα, ο Ανάδοχος διενεργεί τα παρακάτω, σε πλήρη συνεργασία με τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου:

α) Υποβάλλει **Πρόταση για το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του έτους 2024**, το οποίο περιλαμβάνει τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα που αφορούν στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας, όπως αυτό περιγράφεται στο άρθρο 6 του Κανονισμού της. Για την πρόταση λαμβάνονται υπόψη η υφιστάμενη κατάσταση του Ε.Α.Π. (δομή, διάρθρωση, στρατηγική, στόχοι, κανονισμοί, πολιτικές), το Ελεγκτικό Σύμπαν καθώς και τα αποτελέσματα της έρευνας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου που πραγματοποιήθηκε με τη μορφή Ερωτηματολογίου εντός του έτους 2023.

Επίσης, στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών δύνανται να περιλαμβάνονται και συμβουλευτικά έργα, τα οποία επιλέγονται σε συνεργασία με τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του Ε.Α.Π., καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτό, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

β) Σχεδιάζει και διενεργεί τους προγραμματισμένους ελέγχους που προκύπτουν από το εγκεκριμένο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του έτους 2024 καθώς και τυχόν έκτακτους ελέγχους.

Ο Σχεδιασμός κάθε έργου αρχίζει με τη λήψη των απαραίτητων για τον έλεγχο πληροφοριών, λαμβάνοντας υπόψη τους στρατηγικούς στόχους του Ε.Α.Π., τους αντικειμενικούς σκοπούς του έργου και τους κινδύνους που σχετίζονται με αυτό, συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης των υφιστάμενων δικλίδων ασφαλείας. Στη συνέχεια, προσδιορίζονται πιθανές προβληματικές περιοχές και τέλος ο Σχεδιασμός ολοκληρώνεται με την προετοιμασία του Προγράμματος Ελέγχου που περιλαμβάνει τους αντικειμενικούς σκοπούς, το εύρος και το χρονοδιάγραμμα.

Κατά το στάδιο της Διενέργειας του ελέγχου υλοποιούνται οι ελεγκτικές ενέργειες και επαληθεύσεις σύμφωνα με το Σχέδιο Έργου, τηρώντας το σχετικό Χρονοδιάγραμμα.

Αρχικά, συλλέγονται επιπλέον πληροφορίες μέσω συνεντεύξεων, συζητήσεων με τους ελεγχόμενους κ.λπ. και πραγματοποιείται επισκόπηση στοιχείων και πληροφοριών που κρίνονται απαραίτητα για τη διενέργεια του ελέγχου.

Στη συνέχεια, καταγράφονται αναλυτικά σε φύλλα ελέγχου οι ελεγκτικές εργασίες που πραγματοποιήθηκαν και οι ελεγκτικές επαληθεύσεις τους, ήτοι οι εργασίες που πραγματοποιήθηκαν, η επεξεργασία στοιχείων, οι πληροφορίες και οι πηγές αυτών, οι πηγές των δεδομένων, διάφορες αναλύσεις και επισυνάπτονται τα απαραίτητα στοιχεία.

Επίσης, καταγράφονται αναλυτικά τα ευρήματα (θετικά και αρνητικά), τα οποία παρουσιάζονται οργανωμένα και αντικειμενικά, αντιστοιχούν σε συγκεκριμένη ελεγκτική ενέργεια, είναι κατάλληλα τεκμηριωμένα, αξιόπιστα και επαρκή (πραγματικά, κατάλληλα και πειστικά).

Τα τεκμήρια ελέγχου είναι τα αντικειμενικά αποδεικτικά στοιχεία που εντοπίζονται, συλλέγονται, καταγράφονται και αποσκοπούν στην απαραίτητη επιβεβαίωση (assurance) της ορθής λειτουργίας των ελεγχόμενων περιοχών. Κατά συνέπεια αυτά πρέπει να είναι επαρκή, αξιόπιστα, σχετικά και χρήσιμα καθώς αξιολογούνται με σκοπό την εξαγωγή συμπερασμάτων, για κάθε μία από τις ελεγχόμενες περιοχές και λειτουργίες.

Τα φύλλα ελέγχου συνδέονται επαρκώς με το πρόγραμμα ελέγχου έτσι ώστε να είναι εμφανής η εκτέλεση της ελεγκτικής εργασίας όπως περιγράφεται σε αυτό, καθώς και με την έκθεση ελέγχου έτσι, ώστε να παρέχεται η απαραίτητη τεκμηρίωση των ευρημάτων που εμφανίζονται σε αυτή.

Για απαιτούμενες αναπροσαρμογές στους προγραμματισμένους ελέγχους που προκύπτουν κατά τη διάρκεια της εκτέλεσής τους, υποβάλλονται έγκαιρα σχετικές εισηγήσεις προς έγκριση αρμοδίως.

Ο Ανάδοχος υποβάλλει τη σχετική προσωρινή έκθεση στον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος στη συνέχεια την αποστέλλει (ή απόσπασμα, σε περίπτωση εμπλοκής περισσότερων οργανικών μονάδων) στους προϊσταμένους των οργανικών μονάδων στις οποίες αφορά το διενεργούμενο έργο.

Στη συνέχεια, πραγματοποιούνται συναντήσεις με τους προϊσταμένους των οργανικών μονάδων στις οποίες αφορά το διενεργούμενο έργο, με σκοπό κυρίως την παρουσίαση των συστάσεων. Σε περίπτωση μη αποδοχής των συστάσεων από τους προϊσταμένους των οργανικών μονάδων καταγράφονται προτάσεις και εναλλακτικές για υλοποίηση, καθώς και το χρονοδιάγραμμα αυτών.

Μετά την έγγραφη αποδοχή των προτάσεων που εμπεριέχονται στις προσωρινές εκθέσεις, καθώς και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησής τους, ή της αιτιολόγησης τυχόν εν μέρει, ή εν όλω, της μη αποδοχής αυτών από τις αρμόδιες οργανικές μονάδες στις οποίες αφορά το διενεργούμενο έργο, ο Ανάδοχος συντάσσει την οριστική έκθεση και την υποβάλλει στον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος την αποστέλλει στους προϊσταμένους των οργανικών μονάδων, στις οποίες αφορά ο έλεγχος, προκειμένου να προβούν στην υλοποίηση των συμφωνηθεισών ενεργειών. Επίσης, ο προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου αποστέλλει την οριστική έκθεση στον Πρόεδρο του Ε.Α.Π. και την κοινοποιεί στην Επιτροπή Ελέγχου του Ε.Α.Π.

γ) Παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Ε.Α.Π. σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου μέχρι την οριστική υλοποίησή τους και υποβάλλει σχετικές αναφορές στον προϊστάμενο της Μονάδας

Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος στη συνέχεια τις υποβάλλει στον Πρόεδρο του Ε.Α.Π.

δ) Συντάσσει και αναθεωρεί το **Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων** και το υποβάλλει στον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος στη συνέχεια εισηγείται το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων στον Πρόεδρο του Ε.Α.Π. προς έγκριση.

ε) Καταρτίζει τηρεί και εφαρμόζει **Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και Σχέδιο Βελτιωτικής Δράσης**, σε συνεργασία με τον προϊστάμενο της Μονάδας, στον οποίο και υποβάλλει σχετική Έκθεση. Στη συνέχεια, ο προϊστάμενος της Μονάδας γνωστοποιεί ετησίως τα αποτελέσματα στον Πρόεδρο του Ε.Α.Π.

στ) Υποβάλλει **Πρόταση για το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του έτους 2025**, το οποίο περιλαμβάνει τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα που αφορούν στο πεδίο εφαρμογής των αρμοδιοτήτων και του έργου της Μονάδας, όπως αυτό περιγράφεται στο άρθρο 6 του Κανονισμού της. Τα έργα επιλέγονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία του Ε.Α.Π., σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του, σε σχέση με τους στρατηγικούς στόχους του, λαμβάνοντας υπόψη το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνου του Ε.Α.Π., καθώς και τα αποδεκτά όρια ανάληψης κινδύνων που έχουν οριστεί κατά περίπτωση από τον Πρόεδρο του Ε.Α.Π. Επίσης, στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών δύνανται να περιλαμβάνονται και συμβουλευτικά έργα, τα οποία επιλέγονται σε συνεργασία με τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του Ε.Α.Π., καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτό, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

ζ) Υποβάλλει **Σχέδια Ετήσιας Έκθεσης και Γνώμης για το έτος 2024** στον προϊστάμενο της Μονάδας. Στη συνέχεια ο προϊστάμενος συντάσσει και υποβάλλει την Ετήσια Έκθεση στον Πρόεδρο του Ε.Α.Π. και στην Επιτροπή Ελέγχου, και την κοινοποιεί αμελλητί στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας και στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών. Επίσης, ο προϊστάμενος της Μονάδας συντάσσει και υποβάλλει Γνώμη, μόνο στον Πρόεδρο του Ε.Α.Π..

ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ:

Τα παραδοτέα των παρεχόμενων υπηρεσιών αφορούν στα ακόλουθα:

1. Παραδοτέο – Πρόταση για το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του έτους 2024 (Φάση 1^η)

Η Πρόταση για το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα όπως αυτά έχουν προκύψει βάσει εκτίμησης κινδύνων για τον προσδιορισμό των προτεραιοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Ε.Α.Π. Επίσης, δύνανται να περιλαμβάνονται και συμβουλευτικά έργα, τα οποία επιλέγονται σε συνεργασία με τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του Ε.Α.Π., καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτό, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών για το έτος 2024 θα περιλαμβάνει τρία (3) ελεγκτικά έργα.

2. Διενέργεια τριών (3) ελεγκτικών έργων (Φάση 2^η, Φάση 3^η και Φάση 5^η)

Στα στάδια του διαβεβαιωτικού έργου περιλαμβάνονται η Προσωρινή Έκθεση Ελέγχου και η Οριστική Έκθεση Ελέγχου. Στη συνέχεια, ακολουθεί η παρακολούθηση της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών (followup).

2.1 Παραδοτέο - Προσωρινή Έκθεση Ελέγχου

Η Προσωρινή Έκθεση είναι σύντομη, προσανατολισμένη στα ευρήματα και τις προτάσεις και δίνει την ευκαιρία στα εμπλεκόμενα μέρη να εκφράσουν τις απόψεις τους επί των παραπάνω, ώστε να οριστικοποιηθεί το περιεχόμενο της έκθεσης. Συντάσσεται το συντομότερο δυνατόν μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών ενεργειών και έχει επαγγελματικό ύφος χωρίς να μεγαλοποιούνται ή να υποβαθμίζονται τα γεγονότα.

➤ Η Προσωρινή Έκθεση περιλαμβάνει τις παρακάτω ενότητες:

- Εισαγωγή

- στοιχεία εντολής (σκοπός, αντικείμενο, εύρος, διάρκεια ελέγχου)

- τα αποτελέσματα της δειγματοληψίας
- η νομική βάση του ελέγχου (νόμοι, αποφάσεις, κανονισμοί, Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων)
- Αποτελέσματα εσωτερικού ελέγχου
 - Ευρήματα: διατυπώνονται με σαφήνεια, ακρίβεια και τεκμηρίωση. Παρουσιάζονται λεπτομερώς τα διάφορα ευρήματα ανά θεματική περιοχή. Επισημαίνονται και περιγράφονται τα προβληματικά σημεία με ιδιαίτερη αναφορά στο μέγεθος του προβλήματος (ποσοτικοποίηση). Περιγράφεται η επίπτωση του συγκεκριμένου προβλήματος στην επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων του φορέα και εφόσον είναι εφικτό οι οικονομικές επιπτώσεις που υπέστη αυτός. Επιπλέον, αναφέρονται και οι αιτίες που τα προκάλεσαν (causes).
 - Προτάσεις: αντιστοιχίζονται με τα ευρήματα, διατυπώνονται με σαφήνεια και λαμβάνουν υπόψη την παράμετρο του κόστους και της ωφέλειας (cost and benefits) έτσι ώστε να είναι επικοινωνητικές και πρακτικές.

Τα ευρήματα ιεραρχούνται και ταξινομούνται κατά σειρά σπουδαιότητας, αρχίζοντας από τα σημαντικά προς τα ασήμαντα και παρουσιάζονται οργανωμένα κατά ελεγκτική ενέργεια ως κάτωθι:

- ✓ Ελεγκτική/ές ενέργεια/ες: που πραγματοποιήθηκαν για το συγκεκριμένο εύρημα
- ✓ Εύρημα: περιγραφή
- ✓ Τεκμηρίωση του ευρήματος: αναλυτική τεκμηρίωση, επιρροή στην ελεγχόμενη δραστηριότητα, αιτίες και πιθανές επιπτώσεις.
- ✓ Κίνδυνος: περιγραφή του είδους κινδύνου και οι επιπτώσεις στους στόχους του φορέα
- ✓ Πρόταση: λήψη διορθωτικών μέτρων για τη διαχείριση του παραπάνω κινδύνου, μετά από ανάλυση της αιτίας, ώστε να αναδειχτεί η προστιθέμενη αξία
- ✓ Προτεινόμενη ημερομηνία υλοποίησης: λαμβάνοντας υπόψη το πλήθος των ενεργειών και τον αριθμό των υπηρεσιών που εμπλέκονται.
- ✓ Αρμόδια υπηρεσία υλοποίησης: που θα αποδεχτεί και θα υλοποιήσει την πρόταση

Μετά την έγγραφη διατύπωση από την ελεγχόμενη υπηρεσία της αποδοχής των προτάσεων και του χρονοδιαγράμματος υλοποίησης αυτών ή της μη αποδοχής είτε εν μέρει είτε εν όλω των προτάσεων με σχετική αιτιολόγηση, δύναται να συνταχθεί η Οριστική Έκθεση Ελέγχου στην οποία θα αναφέρονται οι συμφωνηθείσες ενέργειες και ο χρόνος υλοποίησής τους.

2.2 Παραδοτέο - Οριστική Έκθεση Ελέγχου

Η Οριστική Έκθεση Ελέγχου συντάσσεται το συντομότερο δυνατόν, ώστε να διατηρεί τον επίκαιρο χαρακτήρα και περιλαμβάνει:

- Επιτελική Σύνοψη

Παρατίθεται η ταυτότητα του ελέγχου (στοιχεία της εντολής ελέγχου), τα σημαντικότερα ευρήματα και οι συμφωνηθείσες ενέργειες, καθώς και οτιδήποτε άλλο σημαντικό ζήτημα του ελέγχου (π.χ. ενδείξεις απάτης).

- Εισαγωγή
 - στοιχεία εντολής (σκοπός, αντικείμενο, εύρος, διάρκεια ελέγχου)
 - τα αποτελέσματα της δειγματοληψίας
 - η νομική βάση του ελέγχου (νόμοι, αποφάσεις, κανονισμοί, Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων)
 - Σύντομη αναφορά σε προηγούμενους ελέγχους στο συγκεκριμένο αντικείμενο
 - οι υπηρεσίες που ελέγχθηκαν και τυχόν ανάγκη ελέγχου και σε άλλη υπηρεσία
 - το δείγμα υποθέσεων που ελέγχθηκε και βάσει ποιας επεξεργασίας δεδομένων προέκυψε αυτό
 - τυχόν ιδιαίτερα θέματα, δυσκολίες, προβλήματα κατά τη διενέργεια του ελέγχου (π.χ. παρεμπόδιση ελέγχου)
 - ενδείξεις απάτης (απλή αναφορά, χωρίς στοιχεία)
 - δήλωση των ελεγκτών για τις αρχές και τους κανόνες που ακολουθήθηκαν κατά τον έλεγχο
 - δήλωση των ελεγκτών για μη ύπαρξη μεροληψίας και μη αντικειμενικότητας
- Συνοπτική Περιγραφή της ελεγχόμενης διαδικασίας
 - νομοθετικό κανονιστικό πλαίσιο
 - σημαντικότεροι εγγενείς κίνδυνοι και οι δικλίδες ελέγχου που έχουν τεθεί από τη διοίκηση για την αποτροπή τους
- Αποτελέσματα ελέγχου και συμφωνηθείσες ενέργειες
 - ευρήματα
 - προτάσεις της Προσωρινής Έκθεσης Ελέγχου
 - συμφωνηθείσες ενέργειες, ημερομηνία υλοποίησής τους, καθώς και η αρμόδια υπηρεσία για την υλοποίηση.

Οι συμφωνηθείσες ενέργειες αποτυπώνονται με σαφήνεια, οδηγούν σε συγκεκριμένο παραδοτέο έργο (π.χ. κανονιστική απόφαση, αλλαγή πληροφοριακού συστήματος) και δεν τελούν υπό αίρεση.

Επίσης, υπάρχει ακριβής αντιστοίχιση των ευρημάτων και των προτάσεων των ελεγκτών με τις συμφωνηθείσες ενέργειες, ανά υπηρεσία και προθεσμία.

2.3 Παραδοτέο - Αναφορά της υλοποίησης των Συμφωνηθεισών Ενεργειών του Εσωτερικού Ελέγχου

Μετά το στάδιο της οριστικοποίησης της έκθεσης ελέγχου, παρακολουθούνται οι συστάσεις που αναφέρονται στην έκθεση και έχουν συμφωνηθεί με τους ελεγχόμενους, καθώς και τα σχέδια διορθωτικών ενεργειών και δράσεων για την εφαρμογή τους. Η παρακολούθηση συνίσταται στην επιβεβαίωση της υλοποίησης και αξιολόγησης του αντίκτυπου κάθε ενέργειας που συμφωνήθηκε, εντός του προκαθορισμένου χρονοδιαγράμματος που τέθηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή. Μετά την υλοποίηση όλων των συμφωνηθεισών ενεργειών κάθε οριστικής έκθεσης, συντάσσεται Αναφορά, στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται και η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών, που πραγματοποιήθηκαν από τις αρμόδιες υπηρεσίες με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής ή μη των προτάσεων, της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών, κινδύνων και της ανάδειξης της προστιθέμενης αξίας της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου. Η Αναφορά υποβάλλεται στον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, ο οποίος την αποστέλλει στον Πρόεδρο του Ε.Α.Π..

3. Παραδοτέο - Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων (Φάση 4^η)

Το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων βασίζεται στο ισχύον νομοθετικό και κανονιστικό πλαίσιο, στις αρχές που αναφέρονται στα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και σε αυτές που προκύπτουν από τις καλές πρακτικές. Στο Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων καταγράφονται η διαδικασία και ο τρόπος με τον οποίο υλοποιείται ο εσωτερικός έλεγχος του Ε.Α.Π., περιγράφονται τα βήματα και η διαδικασία για την εκπόνηση των προγραμμάτων ελέγχου και την εκτέλεση των απαιτούμενων ελεγκτικών εργασιών σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα και περιλαμβάνεται Παράρτημα με πρότυπα και πρακτικά έγγραφα, ώστε να παρέχεται ουσιαστική καθοδήγηση στο προσωπικό της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

4. Παραδοτέο - Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας και Σχέδιο Βελτιωτικής Δράσης (Φάση 6^η)

Το Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας, το οποίο καταρτίζεται και εφαρμόζεται ετησίως σε συνεργασία με τον προϊστάμενο της Μονάδας, περιλαμβάνει τόσο τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις όσο και την εξωτερική αξιολόγηση με τις οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για τις απαιτούμενες βελτιώσεις. Για τις διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις χρησιμοποιούνται διαδικασίες και εργαλεία που περιλαμβάνουν:

- την εποπτεία του ελεγκτικού έργου,
- την υλοποίηση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών της Μονάδας,
- τις εργασίες ελέγχου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται, σύμφωνα με το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,
- την τήρηση των τιθέμενων προθεσμιών,
- τον αριθμό των προτάσεων που συμφωνήθηκαν και
- τον αριθμό των συμφωνηθεισών ενεργειών που υλοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

5. Παραδοτέο – Πρόταση για το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών του έτους 2025 (Φάση 7^η)

Η Πρόταση για το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών περιλαμβάνει τα διαβεβαιωτικά/ελεγκτικά έργα όπως αυτά έχουν προκύψει βάσει εκτίμησης κινδύνων για τον προσδιορισμό των προτεραιοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του Ε.Α.Π. Επίσης, δύνανται να περιλαμβάνονται και συμβουλευτικά έργα, τα οποία επιλέγονται σε συνεργασία με τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με κριτήριο τη βελτίωση των λειτουργιών του Ε.Α.Π., καθώς και την αξία που προσθέτουν σε αυτό, μέσω της διαχείρισης κινδύνων.

Το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών για το έτος 2025 θα περιλαμβάνει τρία (3) ελεγκτικά έργα.

6. Παραδοτέο – Σχέδια Ετήσιας Έκθεσης και Γνώμης για το έτος 2024 (Φάση 8^η)

6.1 Παραδοτέο – Σχέδιο Ετήσιας Έκθεσης για το έτος 2024

Το Σχέδιο της Ετήσιας Έκθεσης του έτους 2024 εκπονείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου και περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστο:

- την επιβεβαίωση της ανεξαρτησίας του έργου της Μονάδας
- τη συμμόρφωση με τον Κανονισμό και με τον Κώδικα Δεοντολογίας
- την αξιολόγηση της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου σε σχέση με το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών και την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με αυτό
- τα αποτελέσματα των ελεγκτικών δραστηριοτήτων, με έμφαση στα ευρήματα που είναι ενδεικτικά καταστάσεων που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αρνητικά την επίτευξη των στρατηγικών στόχων του φορέα

- την πρόοδο υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και
- τις δυσκολίες και τα προβλήματα που προέκυψαν κατά τη διεξαγωγή των εσωτερικών ελέγχων/συμβουλευτικών έργων και κατά την παρακολούθηση υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών, καθώς και προτάσεις για την αποτελεσματική αντιμετώπιση αυτών.

6.2 Παραδοτέο – Σχέδιο Γνώμης για το έτος 2024

Το Σχέδιο Γνώμης για το έτος 2024, το οποίο συνοδεύει το Σχέδιο της Ετήσιας Έκθεσης, αναφέρεται στη 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 και βασίζεται στα αποτελέσματα του έργου και των δραστηριοτήτων της Μονάδας. Το Σχέδιο Γνώμης λαμβάνει τη μορφή της διαβεβαίωσης (θετικής, αρνητικής ή με επιφύλαξη) και περιλαμβάνει:

- α) τους σημαντικούς κινδύνους που απειλούν τη λειτουργία του φορέα, αναφερομένων, ιδιαίτερα, των κινδύνων απάτης που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διακυβέρνηση,
- β) τον βαθμό ανταπόκρισης των Υπηρεσιών του φορέα στους κινδύνους, καθώς και θέματα που μπορεί να ανακύψουν από τη μη αποδοχή αυτών. Σε περίπτωση που στη Γνώμη διατυπώνονται αρνητικές απόψεις, πρέπει να αιτιολογούνται επαρκώς και
- γ) την επάρκεια των δικλίδων ελέγχου σε συνολικό επίπεδο ή για μεμονωμένες διαδικασίες, λειτουργίες και οργανικές μονάδες.

ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΠΑΡΑΔΟΤΕΩΝ

A/A	Περιγραφή Εργασίας	Φάση	Διάρκεια
1.	Πρόταση για το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου έτους 2024	1 ^η	Μέχρι (1) μήνα από την υπογραφή της σύμβασης
2.	Υλοποίηση του Α' Ελέγχου (Υποβολή: Προσωρινή και Οριστική Έκθεση) Παρακολούθηση των συμφωνηθεισών ενεργειών (Υποβολή: Αναφορά μετά την υλοποίησή τους)	2 ^η	Μέχρι (4) μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
3.	Υλοποίηση του Β' Ελέγχου (Υποβολή: Προσωρινή και Οριστική Έκθεση) Παρακολούθηση των συμφωνηθεισών ενεργειών (Υποβολή: Αναφορά μετά την υλοποίησή τους)	3 ^η	Μέχρι (7) μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
4.	Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων	4 ^η	Μέχρι (8) μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
5.	Υλοποίηση του Γ' Ελέγχου (Υποβολή: Προσωρινή και Οριστική Έκθεση) Παρακολούθηση των συμφωνηθεισών ενεργειών (Υποβολή: Αναφορά μετά την υλοποίησή τους)	5 ^η	Μέχρι (8) μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
6.	Πρόγραμμα Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας της Μονάδας και Σχέδιο Βελτιωτικής Δράσης	6 ^η	Μέχρι (8) μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
7.	Πρόταση για το Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου έτους 2025	7 ^η	Μέχρι (10) μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
8.	Σχέδια Ετήσιας Έκθεσης και Γνώμης για το έτος 2024	8 ^η	Μέχρι (11) μήνες από την υπογραφή της σύμβασης

Επίσης, τα μέλη της ομάδας έργου του Αναδόχου κατά την έναρξη άσκησης του έργου τους στο Ε.Α.Π.:

- α) δηλώνουν ενυπόγραφα ότι θα τηρούν τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας, τον Κώδικα Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών και το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων της Μονάδας,
- β) λαμβάνουν υπόψη τους τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου (International Professional Practices Framework - IPPF), όπως καθορίζονται από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (The Institute of Internal Auditors - I.I.A.), το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O. (Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission), καθώς και τις βέλτιστες πρακτικές που διαμορφώνονται από φορείς, όπως την Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών και
- γ) σε κάθε Έκθεση κάνουν ρητή και σαφή αναφορά ότι δεν συντρέχει ζήτημα μεροληψίας και έλλειψης ή αδυναμίας αντικειμενικότητας εκ μέρους τους, καθώς και ότι εκτελούν το έργο με εχεμύθεια και εμπιστευτικότητα.

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ – ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ:

Δικαίωμα συμμετοχής έχουν τα νομικά πρόσωπα που κατέχουν τα κάτωθι κριτήρια επιλογής τα οποία θα πρέπει να αποδεικνύονται με σχετικά έγγραφα.

- Τα νομικά πρόσωπα για την παρούσα διαδικασία σύναψης σύμβασης οφείλουν **επί ποινή απόρριψης** να συμμορφώνονται με το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας EN ISO 9001 σε ισχύ ή άλλο ισοδύναμο πιστοποιητικό σε ισχύ. Το πεδίο εφαρμογής του πιστοποιημένου κατά ISO 9001 Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας θα πρέπει να καλύπτει το συμβατικό αντικείμενο (Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου).
- Τα νομικά πρόσωπα για την παρούσα διαδικασία σύναψης σύμβασης οφείλουν **επί ποινή απόρριψης** να συμμορφώνονται με το Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών EN ISO27001 σε ισχύ ή άλλο ισοδύναμο πιστοποιητικό σε ισχύ. Το πεδίο εφαρμογής του πιστοποιημένου κατά ISO 27001 Συστήματος Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών θα πρέπει να καλύπτει το συμβατικό αντικείμενο (Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου).
- Τα νομικά πρόσωπα για την παρούσα διαδικασία σύναψης σύμβασης οφείλουν **επί ποινή απόρριψης** να διαθέτουν ομάδα έργου **αποτελούμενη από τουλάχιστον 3 μέλη** με ακόλουθα χαρακτηριστικά κατά περίπτωση:

Οι υποχρεώσεις και οι προϋποθέσεις του αναδόχου καθορίζονται βάσει της ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 - ΦΕΚ 3093/Β/17-6-2022, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΚΥΑ Αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 65/ΟΙΚ.1682/2023 – ΦΕΚ 520/Β/02-02-2023.

Για την παρούσα διαδικασία σύναψης σύμβασης 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 διαχείρισης 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 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.

Στην περίπτωση που δεν πληρείται το παραπάνω κριτήριο, η απαιτούμενη προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου τα τελευταία δέκα (10) έτη ορίζεται, για τον επικεφαλής της ομάδας άνω των πέντε (5) ετών και για τουλάχιστον ένα μέλος της ομάδας άνω των (3) ετών.

δ) Τεχνική και επαγγελματική επάρκεια

Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να παρέχουν στοιχεία προς τεκμηρίωση της τεχνικής και επαγγελματικής τους επάρκειας. Για τον σκοπό αυτό τίθενται ειδικότερες προϋποθέσεις για τη δομή και την προϋπηρεσία των μελών της ομάδας έργου του υποψήφιου αναδόχου. Ειδικότερα:

1. Ο Επικεφαλής – Υπεύθυνος της ομάδας έργου (Α΄ Μέλος)

- Ο Επικεφαλής – Διαχειριστής του έργου πρέπει να είναι Πιστοποιημένος Διαχειριστής Έργων (Project Manager),
- να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση την Οικονομική Επιστήμη ή την ελεγκτική και να κατέχει Μεταπτυχιακές σπουδές είτε σε οικονομικό αντικείμενο, είτε στο αντικείμενο του Εσωτερικού Ελέγχου,
- να κατέχει ειδικευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων η οποία να τεκμηριώνεται με Διδακτορικές σπουδές συναφούς αντικειμένου ή σχετική πιστοποίηση (CIA) και να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών,
- να είναι πιστοποιημένος εμπειρογνώμονας δικλίδων ασφαλείας (CCS) και να κατέχει άδεια λογιστή Α΄ τάξης και
- να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία άνω των πέντε (5)ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε δημόσιους φορείς, η οποία να αποδεικνύεται με βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης.

2. Β΄ μέλος ομάδας έργου

- να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση την Οικονομική Επιστήμη ή την ελεγκτική και να κατέχει Μεταπτυχιακές σπουδές σε οικονομικό αντικείμενο με κατεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου ή με κατεύθυνση ελεγκτικής ή με κατεύθυνση διαχείρισης κινδύνων,
- να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών και να είναι πιστοποιημένος εμπειρογνώμονας δικλίδων ασφαλείας (CCS) και
- να κατέχει αποδεδειγμένη εμπειρία άνω των τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε δημόσιους φορείς ή σε εταιρεία που παρέχει υπηρεσίες σε δημόσιους φορείς

3. Γ΄ μέλος ομάδας έργου

- να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής και
- να κατέχει αποδεδειγμένη εμπειρία άνω των δύο (2) ετών σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε δημόσιους φορείς ή σε εταιρεία που παρέχει υπηρεσίες σε δημόσιους φορείς

Χρόνος εκτέλεσης της υπηρεσίας – Τρόπος πληρωμής:

Η πληρωμή της αξίας των παρεχόμενων υπηρεσιών θα γίνει τμηματικά με την παράδοση των επιμέρους παραδοτέων ως κάτωθι:

1η Φάση και 2η Φάση: 20% της αξίας της σύμβασης

3η Φάση και 4η Φάση: 20% της αξίας της σύμβασης

5η Φάση και 6η Φάση: 15% της αξίας της σύμβασης

7η Φάση και 8η Φάση: 45% της αξίας της σύμβασης

Η 1η έως και 6η φάση βαρύνει τον προϋπολογισμό του 2024 και η 7η και 8η φάση βαρύνει τον προϋπολογισμό του 2025 και μετά την έκδοση από τον ανάδοχο του νόμιμου φορολογικού στοιχείου (σύμφωνα με τις διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων) και την έκδοση χρηματικού εντάλματος από το Λογιστήριο του Πανεπιστημίου.

Το σύνολο των παραδοτέων υποβάλλονται αποκλειστικά στον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα και με την περίπτωση 3β του άρθρου 2 της ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 - ΦΕΚ 3093/Β/17-6-2022, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΚΥΑ Αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 65/ΟΙΚ.1682/2023 – ΦΕΚ 520/Β/02-02-2023. Στη συνέχεια, ο προϊστάμενος της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου εκδίδει σχετική βεβαίωση παραλαβής των ως άνω και την προωθεί αρμοδίως, προκειμένου για την οριζόμενη πληρωμή του αναδόχου.

Πάτρα,/...../2024

Για τον Οικονομικό Φορέα

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

(Ονομ/μο, Σφραγίδα, Υπογραφή)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ**Υπόδειγμα Οικονομικής Προσφοράς**

Προς: ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ

Οι προμηθευτές υποχρεούνται να ακολουθήσουν τους ίδιους κωδικούς και τις περιγραφές υπηρεσιών της προσφορά τους, στη σύμβαση, στη διακίνηση και στην τιμολόγηση.

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΤΙΜΗ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.
1.	<i>Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών για την υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Ελληνικού Ανοικτού Πανεπιστημίου</i>	-		
Συνολική προσφερόμενη τιμή χωρίς Φ.Π.Α.				€
Συνολική προσφερόμενη τιμή με Φ.Π.Α. (24%)				€

Πάτρα,/...../2024
 Για τον Οικονομικό Φορέα
 Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

(Όνομ/μο, Σφραγίδα, Υπογραφή)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

(άρθρο 8 Ν.1599/1986)

Η ακρίβεια των στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή τη δήλωση μπορεί να ελεγχθεί με βάση το αρχείο άλλων υπηρεσιών (άρθρο 8 παρ. 4 Ν. 1599/1986)

ΠΡΟΣ ⁽¹⁾ :	Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο- Τμήμα Οικονομικών Υποθέσεων						
Ο – Η Όνομα:				Επώνυμο:			
Όνομα και Επώνυμο Πατέρα:							
Όνομα και Επώνυμο Μητέρας:							
Ημερομηνία γέννησης ⁽²⁾ :							
Τόπος Γέννησης:							
Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας:					Τηλ:		
Τόπος Κατοικίας:			Οδός:			Αριθ:	TK:
Αρ. Τηλεομοιοτύπου (Fax):				Δ/ση Ηλεκτρ. Ταχυδρομείου (Email):			

Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις⁽³⁾, που προβλέπονται από της διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, ατομικώς και ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, δηλώνω ότι:

- Μέχρι την ημέρα υποβολής της προσφοράς μας δεν συντρέχουν λόγοι αποκλεισμού από τους αναφερόμενους στο άρθρο 73 παρ. 1 του Ν.4412/2016 όπως ισχύει και συγκεκριμένα:
δεν έχουμε καταδικαστεί με αμετάκλητη απόφαση για ένα ή περισσότερα από τα ακόλουθα αδικήματα:
 - Συμμετοχή σε εγκληματική οργάνωση, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 παρ. 1 της κοινής δράσης της 98/773/ΔΕΥ του συμβουλίου (ΕΕ L 351 της 29.01.1998, σελ. 1).
 - Δωροδοκία, όπως αυτή ορίζεται αντίστοιχα στο άρθρο 3 της πράξης του Συμβουλίου της 26^{ης} Μαΐου 1997 (ΕΕ C 195 της 25.06.1997, σελ. 1) και στο άρθρο 3 παρ. 1 της κοινής δράσης 98/742/ΚΕΠΠΑ του Συμβουλίου (ΕΕ L 358 της 31.12.1998, σελ. 2).
 - Απάτη, κατά την έννοια του άρθρου 1 της σύμβασης σχετικά με την προστασία των οικονομικών συμφερόντων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΕΕ C 316 της 27.11.1995, σελ. 48).
 - Τρομοκρατικά εγκλήματα ή εγκλήματα συνδεδεμένα με τρομοκρατικές δραστηριότητες, όπως ορίζονται, αντιστοίχως, στα άρθρα 1 και 3 της απόφασης-πλαίσιο 2002/475/ΔΕΥ του Συμβουλίου της 13ης Ιουνίου 2002, για την καταπολέμηση της τρομοκρατίας (ΕΕ L 164 της 22.6.2002, σ. 3) ή ηθική αυτοουργία ή συνέργεια ή απόπειρα διάπραξης εγκλήματος, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 αυτής,
 - Νομιμοποίηση των εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, όπως ορίζεται στο άρθρο 1 της οδηγίας 91/308/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 10^{ης} Ιουνίου 1991, για την πρόληψη χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες (ΕΕ L 166 της 28.06.1991, σελ. 77 Οδηγίας, η οποία τροποποιήθηκε από την Οδηγία 2001/97/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, ΕΕ L 344 της 28.12.2001, σελ. 76), η οποία ενσωματώθηκε με το ν. 2331/1995 (Α' 173) και τροποποιήθηκε με το Ν. 3424/2005 (Α' 305).
 - παιδική εργασία και άλλες μορφές εμπορίας ανθρώπων, όπως ορίζονται στο άρθρο 2 της Οδηγίας 2011/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 5ης Απριλίου 2011, για την πρόληψη και την καταπολέμηση της εμπορίας ανθρώπων και για την προστασία των θυμάτων της, καθώς και για την αντικατάσταση της απόφασης-πλαίσιο 2002/629/ΔΕΥ του Συμβουλίου (ΕΕ L 101 της 15.4.2011, σ. 1), η οποία ενσωματώθηκε στην εθνική νομοθεσία με το ν. 4198/2013 (Α' 215) και
- έχουμε εκπληρώσει όλες τις υποχρεώσεις του όσον αφορά την πληρωμή φόρων και εισφορών κοινωνικής ασφάλισης (εργαζομένων και εργοδοτών) που αφορούν τις εισφορές κύριας και επικουρικής ασφάλισης.

Ημερομηνία:/...../2024

Ο/Η Δηλών/ουσα εταιρεία

Ο/Η Νόμιμος Εκπρόσωπος

(1) Αναγράφεται από τον ενδιαφερόμενο πολίτη ή Αρχή ή η Υπηρεσία του δημόσιου τομέα, που απευθύνεται η αίτηση.

(2) Αναγράφεται ολογράφως.

(3) «Όποιος εν γνώσει του δηλώνει ψευδή γεγονότα ή αρνείται ή αποκρύπτει τα αληθινά με έγγραφη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Εάν ο υπαίτιος αυτών των πράξεων σκόπευε να προσπορίσει στον εαυτόν του ή σε άλλον περιουσιακό όφελος βλάπτοντας τρίτον ή σκόπευε να βλάψει άλλον, τιμωρείται με κάθειρξη μέχρι 10 ετών.

(4) Σε περίπτωση ανεπάρκειας χώρου η δήλωση συνεχίζεται στην πίσω όψη της και υπογράφεται από τον δηλούντα ή την δηλούσα.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV: ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΚΑΛΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣA. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΚΑΛΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΑΠΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ/ ΧΡΗΜΑΤΟΛΟΓΙΚΑΙΔΡΥΜΑΤΑ κ.α.

Εκδότης:.....

(Πλήρης επωνυμία Πιστωτικού Ιδρύματος/ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ - ΤΟΜΕΑΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΡΓΩΝ (Ε.Τ.Α.Α.-Τ.Μ.Ε.Δ.Ε.)

Ημερομηνία Έκδοσης:

Προς: Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο Διεύθυνση: Πάρ. Αριστοτέλους 18, 26335, Πάτρα

Αριθμ. πρωτ. Πρόσκλησης Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος

Με τίτλο: «.....»

Εγγύηση μας υπ' αριθμ. ποσού ολογράφως:.....

(αριθμητικώς:.....) ευρώ.

Έχουμε την τιμή να σας γνωρίσουμε ότι εγγυόμαστε με την παρούσα επιστολή ανέκκλητα και ανεπιφύλακτα, παραιτούμενοι του δικαιώματος της διαιρέσεως και διζήσεως μέχρι του ποσού των ολογράφως:

(αριθμητικώς:.....) ευρώ.

υπέρ του:

(i) [σε περίπτωση φυσικού προσώπου]: (ονοματεπώνυμο, πατρώνυμο)

.....

ΑΦΜ:..... (διεύθυνση).....ή

(ii) [σε περίπτωση νομικού προσώπου]: (πλήρη επωνυμία)

..... ΑΦΜ:.....,

(διεύθυνση).....ή

(iii) [σε περίπτωση ένωσης ή κοινοπραξίας]: των φυσικών/νομικών προσώπων

α) (πλήρη επωνυμία)ΑΦΜ:....., (διεύθυνση)

β) (πλήρη επωνυμία)ΑΦΜ:....., (διεύθυνση)

γ) (πλήρη επωνυμία)ΑΦΜ:....., (διεύθυνση)..... κ.ο.κ.

(συμπληρώνεται για όλα τα μέλη της ένωσης/κοινοπραξίας)

ατομικά και για κάθε μία από αυτές και ως αλληλέγγυα και εις ολόκληρο υπόχρεων μεταξύ τους, εκ της ιδιότητας τους ως μελών της ένωσης ή κοινοπραξίας.

Για την καλή εκτέλεση της σύμβασης «.....», σύμφωνα με την αριθμ. πρωτ. **XXXX/XX.XX.2024** πρόσκληση με τίτλο: «.....».

Το παραπάνω ποσό τηρείται στη διάθεσή σας και θα καταβληθεί ολικά ή μερικά χωρίς καμιά από μέρους μας αντίρρηση, αμφισβήτηση ή ένσταση και χωρίς να ερευνηθεί το βάσιμο ή μη της απαίτησης μέσα σε πέντε (5) ημέρες από την απλή έγγραφη ειδοποίησή σας.

Η παρούσα ισχύει μέχρι και την **XX.XX.2024** (2 μήνες μεγαλύτερος από τη λήξη του συμβατικού χρόνου που ορίζεται στα έγγραφα της σύμβασης).

Σε περίπτωση κατάρπτωσης της εγγύησης, το ποσό της κατάρπτωσης υπόκειται στο εκάστοτε ισχύον πάγιο τέλος χαρτοσήμου.

Βεβαιώνουμε υπεύθυνα ότι το ποσό των εγγυητικών επιστολών που έχουν δοθεί, συνυπολογίζοντας και το ποσότης παρούσας, δεν υπερβαίνει το όριο των εγγυήσεων που έχουμε το δικαίωμα να εκδίδουμε.

(Εξουσιοδοτημένη Υπογραφή)

Β. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΚΑΛΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ &**ΔΑΝΕΙΩΝ**

ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ ΔΕΛΤΙΟ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΑΡΧΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ
 ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΗΣΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ: ΚΩΔΙΚΟΣ:
 ΕΥΡΩ (ΑΡΙΘΜΗΤΙΚΩΣ): ΕΥΡΩ (ολογράφως)

.....
 ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ

ΑΤΟΜ. ΛΟΓ.:

ΕΠΩΝΥΜΟ

ΟΝΟΜΑ

ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ

.....
 Α.Φ.Μ.

.....
 Α. Δ. Τ.

.....
 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

.....
 Δ/ΝΣΗ

.....
 ΤΗΛΕΦΩΝΟ :

.....
 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ

ΑΤΟΜ. ΛΟΓ.

ΕΓΓΥΗΣΗ

.....
 ΚΩΔ. ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ:

ΕΓΓΥΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΩΝ ΟΡΩΝ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΠΟΥ ΘΑ ΥΠΟΓΡΑΦΕΙ ΜΕ ΤΟ
 ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΑΝΟΙΚΤΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ για την καλή εκτέλεση της σύμβασης «.....» και σύμφωνα με
 την αριθμ. πρωτ. **XXXX/XX.XX.2024** πρόσκληση με τίτλο: «.....».

Η ΕΓΓΥΗΣΗ ΔΙΕΠΕΤΑΙ ΑΠΟ ΟΤΙ ΟΡΙΖΕΤΑΙ ΣΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν.4412/2016 (ΦΕΚ Α' 147/2016)

ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ (ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ.) με τίτλο:

«.....».

.....
 ΑΠΟΦΑΣΗ

.....
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΑΘΕΤΗ: Παρ. Αριστοτέλους 18, Πάτρα

.....
 ΠΑΤΡΑ20....

.....
 ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

.....
 Ο ΚΑΤΑΘΕΤΗΣ