



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Ταχ. Δ/ση : Στενημάχου 2  
Ταχ. Κωδικός : 61100 Κιλκίς  
Πληρ. : Α. Παυλίδου  
Τηλ. : 2341024580  
e-mail : [info@ccikilkis.gr](mailto:info@ccikilkis.gr)  
Ιστοσελίδα : [www.ccikilkis.gr](http://www.ccikilkis.gr)

Κιλκίς, 15 Μαΐου 2026  
Αριθ. Πρωτ: 616

ΠΡΟΣ: ΡΟΥΣΣΟΥ ΑΜΑΛΙΑ & ΣΙΑ ΕΕ  
ΚΙΛΚΙΣ

### ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

**ΘΕΜΑ:** «ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Ν.4795 /2021-ΦΕΚ 62 / Α / 17-4-2021»

Η Διοικητική Επιτροπή του Επιμελητηρίου Κιλκίς αφού έλαβε υπόψη:

1. Το Νόμο 4795/2021, ΦΕΚ 62<sup>Α</sup>17/4/2021
2. Την απόφαση του ΔΣ Νο 13- 21/2/2021/αρ.7 & 19/14.12/2022/αρ.6
3. Την απόφαση της ΔΕ 08.05.2026
4. Την ανάγκη για εύρυθμη λειτουργία των υπηρεσιών του Επιμελητηρίου Κιλκίς

### **ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ**

Εγκρίνει την παροχή υπηρεσίας για την «ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Ν.4795 /2021-ΦΕΚ 62 / Α / 17-4-2021»

Τα Επιμελητήρια με βάση την κείμενη νομοθεσία (Ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση) οφείλουν να εφαρμόζουν σύστημα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.

Στο πλαίσιο αυτό και δεδομένου ότι η σύσταση οργανικών Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς του δημοσίου ανήκει στην αποκλειστική αρμοδιότητα των φορέων αυτών, αυτοί



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



καλούνται να προχωρήσουν στις απαραίτητες ενέργειες για την ανάπτυξη των μονάδων αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ανωτέρω νόμου.

Στην κατεύθυνση αυτή κρίνεται ιδιαίτερα απαραίτητη η καθιέρωση και λειτουργία αντικειμενικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου για την αποτροπή ή τουλάχιστον τον περιορισμό παρομοίων φαινομένων, που αδρανοποιούν το έμψυχο δυναμικό του Φορέα και τελματώνουν κάθε πρωτοβουλία ανόρθωσης του επιπέδου ικανοποίησης των αναγκών του.

Η υποχρέωση αυτή προϋπήρχε με το νόμο περί Επιτελικού Κράτους ([ν.4622/2019, άρθρο 39](#)) όπου προβλεπόταν, για όλους τους δημόσιους εν γένει φορείς, η εγκατάσταση συστήματος εσωτερικού ελέγχου ως προς την αντιμετώπιση των δημοσιονομικών κινδύνων που τους απειλούν.

Το **Ελεγκτικό Συνέδριο**, μέσω των Υπηρεσιών Επιτρόπου του, παρακολουθεί την εγκατάσταση και εφαρμογή Συστημάτων Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία και κρίνει την αποτελεσματικότητα των συστημάτων αυτών για την αντιμετώπιση των δημοσιονομικών κινδύνων (ν.4700/2020 άρθρο 341).

Η ολομέλεια του Ελεγκτικού Συνεδρίου, με πρόσφατη απόφαση της ([ΦΓ8/55081/9.11.2020](#)), καθόρισε το πλαίσιο ελέγχου της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική δικαιοδοσία του Ανώτατου Δικαστηρίου. Απαραίτητα συστατικά της υπηρεσίας αποτελούν ο χάρτης με τις καταγεγραμμένες διαδικασίες παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες, η συστηματική διαδικασία προσδιορισμού, καταγραφής και ανάλυσης των πιθανών κινδύνων και η πρόβλεψη των δικλίδων ασφαλείας. Σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση οι φορείς θα ελέγχονται ανά τρίμηνο για την εφαρμογή συστήματος και δικλίδων ασφαλείας και για τη σταδιακή προσαρμογή τους στις παρατηρήσεις ή στις υποδείξεις των Επιτρόπων, με διαδικασία που προβλέπεται αναλυτικά στην απόφαση.

Όπως συναφώς καθορίζεται με την ανωτέρω απόφαση, για τη διεξαγωγή του ελέγχου, ο Επίτροπος θα 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.

**Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control)**, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του ν.4795/2021, είναι το πλέγμα των λειτουργιών και διαδικασιών, καθώς και των δικλίδων ελέγχου που υιοθετεί ο φορέας και είναι σχεδιασμένο για να παρέχει εύλογη διαβεβαίωση στον φορέα για την επίτευξη των στόχων του σχετικά με την:

- α) αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα των επιχειρησιακών του λειτουργιών,
- β) αξιοπιστία των οικονομικών και λοιπών αναφορών,



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου εξασφαλίζει τη συμμόρφωση στις αποφάσεις της Διοίκησης και στο ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία και πόρους του Ν.Π., μέσω πιστοποίησης της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και καταστάσεων και παρέχει ορθές και αξιόπιστες δημοσιονομικές και οικονομικές πληροφορίες.

Το Ν.Π. προς διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας των υπηρεσιών του, την πρόληψη ενδεχόμενων περιπτώσεων με αρνητικό αντίκτυπο (περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με την κείμενη νομοθεσία και τις βέλτιστες πρακτικές εσωτερικού ελέγχου και εταιρικής διακυβέρνησης που δύναται να οδηγήσει σε ενδεχόμενα κόστη το Ν.Π.), αλλά και ενισχύοντας τις υπηρεσίες του προς τους φορείς και τους πολίτες, πρέπει αφού αρχικά προβεί στην εγκαθίδρυση ενός συστήματος εσωτερικού ελέγχου, στη συνέχεια να το ενδυναμώνει διαρκώς παρακολουθώντας τις θεσμικές/επιστημονικές εξελίξεις και τις υφιστάμενες διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου του Ν.Π.. Παράλληλα, να εκπαιδεύει το προσωπικό του, προκειμένου να αποκτήσει συνειδητή γνώση για την παγιοποίηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σε θέματα όπως ορισμοί, μεθοδολογία ελέγχου, ελεγκτικά πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, μέθοδοι δειγματοληψίας, περιοχές κινδύνου κ.α.

Η εν λόγω υποστήριξη των υπηρεσιών του Ν.Π. αφορά τη διενέργεια στοχευμένων ελέγχων, την δημιουργία / ανανέωση / επικαιροποίηση του εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου καθώς και την εκπαίδευση των υπαλλήλων που θα υποδείξει το Ν.Π. ώστε να αποκτήσουν επαρκή γνώση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου όπως έχουν περιγραφεί ανωτέρω.

Ο **εσωτερικός έλεγχος** ως εφαρμόσιμη διαδικασία μπορεί να προβεί σε προγραμματισμένους και έκτακτους Εσωτερικούς Ελέγχους σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου που θα καταρτιστεί. Οι έλεγχοι θα έχουν χαρακτήρα προληπτικό αλλά και κατασταλτικό. Θα είναι έλεγχοι συμμόρφωσης και ελέγχου απόδοσης για τις κατηγορίες των δραστηριοτήτων του Ν.Π. και κυρίως της οικονομικής διαχείρισης.

### **ΣΚΟΠΟΣ**

Ο **εσωτερικός έλεγχος** είναι μία αναγκαία για την δημόσια Διοίκηση, δραστηριότητα που σκοπό έχει την βελτίωση της διαχείρισης, των διαδικασιών και των μεθόδων που χρησιμοποιούνται, την εφαρμογή κατάλληλων δικλίδων ασφαλείας με σκοπό να αποφευχθούν ή και να εντοπιστούν λάθη και παραλείψεις που μπορούν να επηρεάσουν αρνητικά την περιουσία και την αποτελεσματικότητα των υπηρεσιών του Επιμελητηρίου, βοηθώντας τον να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους.

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

Για τους ανωτέρω λόγους το Επιμελητήριο θα προβεί στην έναρξη των διαδικασιών ανάθεσης της παροχής υπηρεσίας για την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου στο Επιμελητήριο Κιλκίς, σε εξωτερικό συνεργάτη. Πιο συγκεκριμένα, η παροχή υπηρεσίας αφορά στη συμβουλευτική υπηρεσία για την εκπαίδευση προσωπικού και τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων επί των διαδικασιών.

Επειδή ο εσωτερικός έλεγχος ως εφαρμόσιμη διαδικασία είναι συνεχής κρίνεται αναγκαίο και σκόπιμο να συνεχιστεί η εφαρμογή και ενίσχυση της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου με δράσεις οι οποίες περιλαμβάνουν:

- Διενέργεια δύο (2) στοχευμένων ελέγχων και την σύνταξη των αντιστοίχων εκθέσεων, σύμφωνα με το πλάνο ελέγχου που θα καταρτιστεί για να καθορίσει τις περιοχές ελέγχου κατ' επιταγή των προτεραιοτήτων της Διοίκησης του Επιμελητηρίου.
- Εκπαίδευση/ενημέρωση των μελών της διοίκησης, των προϊσταμένων των Υπηρεσιών και του απαραίτητου προσωπικού σε θέμα οργάνωσης, διασφαλίζοντας ελεγκτικές διαδικασίες που εντοπίζουν και αποτρέπουν λάθη - παραλείψεις.
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες για επισημάνσεις των θεμάτων που το Επιμελητήριο πρέπει να βελτιώσει, ώστε να αποφεύγονται λάθη που θα μπορούσαν να επιδράσουν αρνητικά την οικονομική κατάσταση του Επιμελητηρίου. Υποβοήθηση των υπηρεσιών του Επιμελητηρίου συμβουλευτικά στην αντιμετώπιση πιθανών λαθών ή παραλείψεων προτού αυτές εξελιχθούν σε κρίσεις. Επιπροσθέτως, η διαδικασία θα παρέχει χρήσιμες πληροφορίες στον οργανισμό για την αξιολόγηση και τη διαχείριση των κινδύνων.

## Τ Ε Χ Ν Ι Κ Η Ε Κ Θ Ε Σ Η

### 1.1 Εισαγωγή

Με την παρούσα τεχνική έκθεση θα περιγράφεται η παροχή υπηρεσιών για την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου στο Επιμελητήριο Κιλκίς με τίτλο «συμβουλευτική υπηρεσία για την δημιουργία κανονισμού εσωτερικού ελέγχου, την εκπαίδευση προσωπικού και τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων επί των διαδικασιών.», σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021.

Οι Φ.Γ.Κ. με βάση την κείμενη νομοθεσία (Ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση) οφείλουν να εφαρμόζουν σύστημα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.

Στο πλαίσιο αυτό και δεδομένου ότι η σύσταση οργανικών Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς του δημοσίου ανήκει στην αποκλειστική αρμοδιότητα των φορέων αυτών, αυτοί



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



καλούνται να προχωρήσουν στις απαραίτητες ενέργειες για την ανάπτυξη των μονάδων αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 4795/2021.

Στην κατεύθυνση αυτή κρίνεται ιδιαίτερα απαραίτητη η καθιέρωση και λειτουργία αντικειμενικού Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου για την αποτροπή ή τουλάχιστον τον περιορισμό παρομοίων φαινομένων, που αδρανοποιούν το έμψυχο δυναμικό του Φορέα και τελματώνουν κάθε πρωτοβουλία ανόρθωσης του επιπέδου ικανοποίησης των αναγκών του.

Ο ενδεικτικός προϋπολογισμός της εν λόγω υπηρεσίας ανέρχεται στο ποσό των **5.000,00 €** μη συμπ/νου Φ.Π.Α 24% και θα βαρύνει τους Προϋπολογισμούς οικονομικού έτους 2026 και 2027 αναλογικά.

Ο κωδικός αριθμός της υπηρεσίας C.P.V.: 79212200-5 (Υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου)

## **1.2 Σκοπιμότητα**

Ο **εσωτερικός έλεγχος** είναι μία αναγκαία για την δημόσια Διοίκηση, δραστηριότητα που σκοπό έχει την βελτίωση της διαχείρισης, των διαδικασιών και των μεθόδων που χρησιμοποιούνται, την εφαρμογή κατάλληλων δικλίδων ασφαλείας με σκοπό να αποφευχθούν ή και να εντοπιστούν λάθη και παραλείψεις που μπορούν να επηρεάσουν αρνητικά την περιουσία και την αποτελεσματικότητα των υπηρεσιών του Επιμελητηρίου, βοηθώντας τον να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους.

Για τους ανωτέρω λόγους το Επιμελητήριο θα προβεί στην έναρξη των διαδικασιών ανάθεσης της παροχής υπηρεσίας για την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου στο Επιμελητήριο Κιλκίς, σε εξωτερικό συνεργάτη. Πιο συγκεκριμένα, η παροχή υπηρεσίας αφορά στη συμβουλευτική υπηρεσία για την εκπαίδευση προσωπικού και τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων επί των διαδικασιών.

Επειδή ο εσωτερικός έλεγχος ως εφαρμόσιμη διαδικασία είναι συνεχής κρίνεται αναγκαίο και σκόπιμο να συνεχιστεί η εφαρμογή και ενίσχυση της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου με δράσεις οι οποίες περιλαμβάνουν:

- Διενέργεια δύο (2) στοχευμένων ελέγχων και την σύνταξη των αντιστοίχων εκθέσεων, σύμφωνα με το πλάνο ελέγχου που θα καταρτιστεί για να καθορίσει τις περιοχές ελέγχου κατ' επιταγή των προτεραιοτήτων της Διοίκησης του Επιμελητηρίου.
- Εκπαίδευση/ενημέρωση των μελών της διοίκησης, των προϊσταμένων των Υπηρεσιών και του απαραίτητου προσωπικού σε θέμα οργάνωσης, διασφαλίζοντας ελεγκτικές διαδικασίες που εντοπίζουν και αποτρέπουν λάθη - παραλείψεις.
- Συμβουλευτικές υπηρεσίες για επισημάνσεις των θεμάτων που το Επιμελητήριο πρέπει να βελτιώσει, ώστε να αποφεύγονται λάθη που θα μπορούσαν να επιδράσουν αρνητικά την οικονομική κατάσταση του Επιμελητηρίου. Υποβοήθηση των υπηρεσιών του



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Επιμελητήριο συμβουλευτικά στην αντιμετώπιση πιθανών λαθών ή παραλείψεων προτού αυτές εξελιχθούν σε κρίσεις. Επιπροσθέτως, η διαδικασία θα παρέχει χρήσιμες πληροφορίες στον οργανισμό για την αξιολόγηση και τη διαχείριση των κινδύνων.

## 2. ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΗ

### 2.1. Παρεχόμενες Υπηρεσίες

Το αντικείμενο των παρεχόμενων υπηρεσιών για τη «συμβουλευτική υπηρεσία, την εκπαίδευση προσωπικού και τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων επί των διαδικασιών», ορίζονται παρακάτω :

1. Εξασφάλιση της ακρίβειας και αξιοπιστίας των πληροφοριών και δεδομένων που απεικονίζονται στους λογαριασμούς, τα βιβλία, τα έντυπα και τις καταστάσεις των υπηρεσιών του Επιμελητηρίου
2. Εκπαίδευση του προσωπικού προκειμένου να αποκτήσει επαρκή γνώση για την ενδυνάμωση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σε θέματα όπως ορισμοί, μεθοδολογία ελέγχου, ελεγκτικά πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, μέθοδοι δειγματοληψίας, περιοχές κινδύνου, αναφορές και εκθέσεις ελέγχου κ.α.
3. Διενέργεια δύο (2) εσωτερικών ελέγχων με παράδοση των αντιστοιχων εκθέσεων, σύμφωνα με το πλάνο ελέγχου που θα καταρτιστεί για να καθορίσει τις περιοχές ελέγχου κατ' επιταγή των προτεραιοτήτων της Διοίκησης του Επιμελητηρίου.
4. Υποβολή των υπηρεσιών του Επιμελητηρίου στην αντιμετώπιση πιθανών λαθών ή παραλείψεων προτού αυτές εξελιχθούν σε κρίσεις. Επιπροσθέτως, η διαδικασία θα παρέχει χρήσιμες πληροφορίες στον οργανισμό για την αξιολόγηση και τη διαχείριση των κινδύνων.

### 2.2. Παραδοτέα

Το αντικείμενο των προαναφερόμενων παρεχόμενων υπηρεσιών θα περιλαμβάνονται στα ακόλουθα παραδοτέα:

#### **Π1: Εκπαίδευση**

Ο ανάδοχος θα εκπαιδεύσει το προσωπικό που θα υποδειχθεί από τον Επιμελητήριο, προκειμένου να αποκτήσουν την επαρκή γνώση για την λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control) και την ενίσχυση του με την λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Audit) εντός του φορέα. Οι εκπαιδευτικές ώρες θα εξαρτηθούν από τις ανάγκες που θα προκύψουν και δεν θα ξεπεράσουν τις 10 ανθρωποώρες στο σύνολο του χρόνου της σύμβασης.

Η εκπαίδευση του προσωπικού θα γίνει στις κατωτέρω θεματικές ενότητες:

- Ορολογία, ορισμοί, έννοιες
- Διαδικασίες συστήματος εσωτερικού ελέγχου
- Μεθοδολογία εσωτερικού ελέγχου



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



- Δειγματοληψία, καθορισμός και σημασία επιπέδου σημαντικότητας και ελεγκτικού κινδύνου
- Εκθέσεις – αναφορές

### **Π2: Διενέργεια ελέγχων**

Διενέργεια δύο (2) στοχευμένων ελέγχων και στην σύνταξη των αντιστοίχων εκθέσεων, σύμφωνα με το πλάνο ελέγχου που θα καταρτιστεί για να καθορίσει τις περιοχές ελέγχου κατ' επιταγή των προτεραιοτήτων της Διοίκησης του Επιμελητηρίου. Η έκθεση ελέγχου θα διαχωρίζεται σε 4 βασικές ενότητες:

- Εισαγωγή: Περιλαμβάνει τον σκοπό του ελέγχου, την περίοδο που κάλυψε ο έλεγχος καθώς επίσης και μία γενική περιγραφή της ελεγκτικής εργασίας
- Συνοπτική παρουσίαση: Παρουσιάζονται συνοπτικά τα σημαντικότερα θέματα που εντοπίστηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου
- Παρουσίαση ευρημάτων: Παρουσιάζονται λεπτομερώς τα διάφορα ευρήματα ανά θεματική περιοχή
- Προτάσεις και συστάσεις επί των ευρημάτων

Η παρουσίαση του κάθε ευρήματος περιλαμβάνει τα πιο κάτω:

- Παρατήρηση: Περιγράφεται το εύρημα με ιδιαίτερη αναφορά στο μέγεθος του προβλήματος (ποσοτικοποίηση) και στις αιτίες που το προκαλούν (causes)
- Επίπτωση: Περιγράφεται η επίπτωση του συγκεκριμένου προβλήματος στην περιουσία του Επιμελητηρίου
- Εισήγηση: Παρουσιάζεται μια ολοκληρωμένη πρόταση διόρθωσης του προβλήματος και βελτίωση της συγκεκριμένης λειτουργίας.

### **Π3: Συμβουλευτική υπηρεσία για επισημάνσεις των θεμάτων**

- Συμβουλευτικές υπηρεσίες για επισημάνσεις των θεμάτων που το Επιμελητήριο πρέπει να βελτιώσει, ώστε να αποφεύγονται λάθη που θα μπορούσαν να επιδράσουν αρνητικά την οικονομική κατάσταση του Επιμελητηρίου. Υποβοήθηση των υπηρεσιών του Επιμελητηρίου συμβουλευτικά στην αντιμετώπιση πιθανών λαθών ή παραλείψεων προτού αυτές εξελιχθούν σε κρίσεις. Επιπροσθέτως, η διαδικασία θα παρέχει χρήσιμες πληροφορίες στον οργανισμό για την αξιολόγηση και τη διαχείριση των κινδύνων.

### **2.3. Χρονοδιάγραμμα**

Τα παραπάνω παραδοτέα θα πρέπει να εκπονηθούν στο σύνολό τους εντός δώδεκα (12) μηνών από την υπογραφή της σύμβασης.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



#### **2.4. Λοιποί Όροι**

Η τεχνική προσφορά των οικονομικών φορέων θα πρέπει να περιλαμβάνει **επί ποινή αποκλεισμού** κατ' ελάχιστον :

##### **Για τα 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 είναι ενταγμένοι στο μητρώο εσωτερικών ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών

δ) 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),

ε) 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.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ  
ΚΙΛΚΙΣ

**Για τα νομικά πρόσωπα** που συμμετέχουν στη διαδικασία σύναψης της σχετικής σύμβασης α) 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.

### **2.5. Υποχρεώσεις Αναδόχων**

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, όπως 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 ΚΥΑ ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 ΦΕΚ 3093/Β/17-06-2022.** 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



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



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),



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ  
ΚΙΛΚΙΣ

-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.

Επίσης, **οι οικονομικοί φορείς να μην εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 3 «Κωλύματα - λόγοι αποκλεισμού» της ΚΥΑ 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».

Ο εσωτερικός ελεγκτής θα έχει αυτοπρόσωπη παρουσία στους χώρους του φορέα.

Ο εσωτερικός ελεγκτής κατά την διάρκεια της σύμβασης θα παρέχει έγγραφες γνωμοδοτήσεις, σε έγγραφα ερωτήματα που αφορούν την βελτιστοποίηση των εσωτερικών διαδικασιών και λοιπών διοικητικών / οικονομικών θεμάτων. Τα ερωτήματα θα υποβάλλονται από τη διεύθυνση του, με σύμφωνη γνώμη της διοίκησης. Οι γνωμοδοτήσεις θα ακολουθούν το υπάρχον θεσμικό πλαίσιο, την στοχοθεσία της Διοίκησης του φορέα και θα έχουν συμβουλευτικό ρόλο χωρίς να είναι δεσμευτικές για το Ν.Π. Ιδιαίτερη έμφαση θα αποδίδεται σε θέματα που αφορούν την εφαρμογή του ενωσιακού και εθνικού δίκαιου σε θέματα προμηθειών και διαχείρισης συμβάσεων.

## ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

| Α/Α | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ   | Μον. Μέτρ.      | ΠΟΣΟΤΗΤΑ                     | ΔΑΠΑΝΗ          |
|-----|---|-----------------|------------------------------|-----------------|
| 1   | ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Ν.4795 /2021-ΦΕΚ 62 / Α / 17-4-2021 | Παραδοτέο (1-3) | 3                            | <b>5.000,00</b> |
|     |   |                 | <b>Σύνολο καθαρής αξίας</b>  | 5.000,00        |
|     |   |                 | <b>ΦΠΑ 24%</b>               | 1.200,00        |
|     |   |                 | <b>Γενικό σύνολο δαπάνης</b> | 6.200,00        |

## ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ

Το συνολικό εκτιμώμενο κόστος της παραπάνω παροχής υπηρεσιών είναι 5.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 24% και θα βαρύνει τον ΚΑΕ 0439 έτους 2026 και 2027 αναλογικά.

Η προσφορά θα κατατίθεται στο Γραφείο Πρωτοκόλλου του Επιμελητηρίου μας καθημερινές και ώρες 8:00-15:00 , ή μέσω e-mail στο [info@ccikilkis.gr](mailto:info@ccikilkis.gr) έως την Παρασκευή 29 Μαΐου 2026 ή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στο [info@ccikilkis.gr](mailto:info@ccikilkis.gr).



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΤΑ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΙΝΑΙ:

1. Οικονομική προσφορά
2. Τεχνική περιγραφή

Η τήρηση των στοιχείων που αποστέλλονται θα είναι εμπιστευτική.

3. Οι προσφορές θα πρέπει να συνοδεύονται από :
  - Φορολογική ενημερότητα
  - Ασφαλιστική ενημερότητα
  - Αντίγραφο ποινικού μητρώου
  - Απαραίτητα νομιμοποιητικά έγγραφα:
    - Καταστατικό
    - Ποινικό Μητρώο
    - ΓΕΜΗ(όταν πρόκειται για νομικά πρόσωπα)

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΒΙΟΛΙΤΖΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ