



ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΩΝ
ΠΟΡΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ
ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

Αθήνα, 05 /09/2024
Αριθ.Πρωτ.:ΟΔΑΠ/ΓΔ/ΔΕΟΛ/ΠΡΟΜ/19282

Ταχ. Δ/ση : Ελ. Βενιζέλου 57,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 105 64
Τηλέφωνο : 210 3722527
Πληροφορίες : Βασιλική Μηλιώτη
Ηλ. Δ/ση : tmima-
promitheiw@tap.gr

ΠΡΟΣ:

1.«ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ»
Φ. ΝΕΓΡΗ 3 - ΑΘΗΝΑ
Τ.Κ. 11257
Ηλ. Δ/ση: solcrowe@solcrowe.gr
2.ΚΑΘΕ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟ

**ΘΕΜΑ: ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΟΔΑΠ ΑΠΟ ΔΥΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥΣ
ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ ΟΡΚΩΤΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ - ΛΟΓΙΣΤΕΣ**

Ο Οργανισμός Διαχείρισης και Ανάπτυξης Πολιτιστικών Πόρων (ΟΔΑΠ) (αναθέτουσα αρχή), βάσει της υπ' αριθ. πρωτ. ΟΔΑΠ/ΔΟΠ/ΤΕΠΕΜ/15846/11.07.2024 Απόφασης Ανάληψης Υποχρέωσης (ΑΔΑ: 6ΦΔΞ46ΜΖΜ4-76Ω, ΑΔΑΜ: 24REQ015116537 2024-07-12), πρόκειται να προβεί σε σύναψη Σύμβασης για την παροχή υπηρεσιών ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του ΟΔΑΠ από δύο εξωτερικούς συνεργάτες (ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές), σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρ. 118 του ν. 4412/2016**, προϋπολογισμού ύψους έως τριάντα επτά χιλιάδων διακοσίων ευρώ (37.200,00€) συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%.

Η προμήθεια αντιστοιχεί στον ακόλουθο κωδικό του Κοινού Λεξιλογίου Δημόσιων Συμβάσεων

- (CPV): 79212100-4 (Υπηρεσίες οικονομικού διαχειριστικού ελέγχου)

Παρακαλούμε να αποστείλετε οικονομική προσφορά για την ανωτέρω προμήθεια στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου **tmima-promitheiw@tap.gr**, εντός **πέντε (5) ημερών** από την κοινοποίηση της παρούσας πρόσκλησης.

Η προσφορά θα υπογράφεται από τον ίδιο τον προσφέροντα ή από το νόμιμο εκπρόσωπο του οικονομικού φορέα, θα αναφέρει ότι είναι σύμφωνη με τις συνημμένες Τεχνικές Προδιαγραφές [**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι**] και ότι ο προσφέρων αποδέχεται το σύνολο των υπηρεσιών.

Προς απόδειξη της μη συνδρομής των λόγων αποκλεισμού των παρ. 1 και 2 του αρ. 73 του ν. 4412/2016, παρακαλούμε η οικονομική προσφορά να συνοδεύεται από τα παρακάτω δικαιολογητικά:

α) Απόσπασμα ποινικού μητρώου

Η υποχρέωση αφορά ιδίως: αα) τα φυσικά πρόσωπα, ββ) τους διαχειριστές εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών (Ι.Κ.Ε.) και προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.), γγ) τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και την ολομέλεια του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) Ανωνύμων Εταιρειών (Α.Ε.), δδ) τα μέλη του Δ.Σ. συνεταιρισμών. Εναλλακτικά, ως απόδειξη για τη μη συνδρομή των λόγων αποκλεισμού της παρ.1 του αρ.73 του ν.4412/2016, δύναται να υποβληθεί Υπεύθυνη Δήλωση, η οποία θα πρέπει να αναφέρει τα εξής: «Δεν υπάρχει σε βάρος μου αμετάκλητη καταδικαστική απόφαση για λόγους που προβλέπονται στην παρ.1 του αρ.73 του ν.4412/2016» (αφορά φυσικό πρόσωπο) ή «Δεν υπάρχει σε βάρος του συνόλου των φυσικών προσώπων που είναι μέλη του διοικητικού, διευθυντικού ή εποπτικού οργάνου ή έχουν εξουσία εκπροσώπησης, λήψης αποφάσεων ή ελέγχου αμετάκλητη καταδικαστική απόφαση για λόγους που προβλέπονται στην παρ.1 του αρ.73 του ν.4412/2016» (αφορά νομικό πρόσωπο).

β) Φορολογική ενημερότητα (για κάθε νόμιμη χρήση).

γ) Ασφαλιστική ενημερότητα (παρ.2 και 4 του αρ.73 του ν.4412/2016 για συμμετοχή σε διαγωνισμό).

Διευκρινίζεται ότι το πιστοποιητικό ασφαλιστικής ενημερότητας αφορά: α) τους φορείς κύριας και επικουρικής ασφάλισης, β) όλους τους εργαζομένους/απασχολούμενους της επιχείρησης ανεξαρτήτως καθεστώτος εργασίας και ασφάλισης. Σε περίπτωση ατομικών επιχειρήσεων, αφορά όσους είναι ασφαλισμένοι ως εργοδότες ή ελεύθεροι επαγγελματίες. Σε περίπτωση εταιρειών, αφορά την ίδια την εταιρεία και όχι τα φυσικά πρόσωπα που τη διοικούν ή εκπροσωπούν, εκτός αν υφίσταται εργασιακή σχέση με την εταιρεία.

δ) Δικαιολογητικά σύστασης και ισχύουσας εκπροσώπησης του υποψήφιου αναδόχου (πιστοποιητικό περί εγγραφής και εκπροσώπησης στο ΓΕΜΗ, ισχύον καταστατικό κτλ.).

ε) Υπεύθυνη Δήλωση περί μη επιβολής σε βάρος του υποψήφιου αναδόχου της κύρωσης του οριζόντιου αποκλεισμού σύμφωνα με το άρ.74 του ν.4412/2016.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΗΛΙΑΣ ΠΑΤΣΑΡΟΥΧΑΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ:

- (I) ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ**
- (II) ΕΝΤΥΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

Το έργο που θα αναλάβει Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής ή Κοινοπραξία αυτών, περιλαμβάνει περιληπτικά τις κάτωθι εργασίες:

Α. Έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του ΟΔΑΠ οικ. χρήσεως 2022 όπως αυτές περιγράφονται στο άρθρο 1 Κεφάλαιο 4.1 του Π.Δ/τος 315/99 :

- Η κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσεως
- Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως
- Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων (φύλλο μερισμού)
- Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως
- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του ισολογισμού και ορισμένων άλλων λογαριασμών, κεφαλαιώδους σημασίας. Σε προσάρτημα των οικονομικών αυτών καταστάσεων εμφανίζονται επεξηγηματικές και άλλες σημαντικές πληροφορίες, που έχουν σκοπό να διευκολύνουν τους ενδιαφερόμενους στην αναγκαία πλήρη ενημέρωσή τους.

Β. Χορήγηση Πιστοποιητικού Ελέγχου (Έκθεση Ελέγχου) του ΟΔΑΠ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2880/2001, και του άρθρου 15 του Ν. 3146/2003, και των άρθρων 163 και 164 του Ν. 3463/06 όπως ισχύουν, τις ελεγκτικές διαδικασίες, με βάση τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών οι οποίοι είναι σύμφωνοι με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου αναφέρεται εάν ο ΟΔΑΠ εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο για τα ΝΠΔΔ και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίοι αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των ΝΠΔΔ. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων χρήσεως.

Γ. Κατάρτιση Αναλυτικής Έκθεσης Ελέγχου, στην οποία περιλαμβάνονται τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχο, παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις για κάθε θέμα. Η έκθεση Ελέγχου υποβάλλεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή στο Διοικητικό Συμβούλιο του ΟΔΑΠ με κοινοποίηση στο Αυτοτελές Τμήμα Επιθεώρησης και Ελέγχου του ΟΔΑΠ.

Ο έλεγχος θα διενεργηθεί μέσα σε πλαίσια συνεργασίας και κατανοήσεως με τα στελέχη των ελεγχόμενων Υπηρεσιών του ΟΔΑΠ και σύμφωνα πάντα με τα πρότυπα που έχουν υιοθετηθεί από το Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Είδος ελέγχου

Έλεγχος βάσει δειγματοληψίας (tests)

Η δειγματοληψία είναι ουσιαστική σε όλους τους λογιστικούς ελέγχους δεδομένου ότι οι ελεγκτές προσπαθούν να συγκεντρώσουν τα επαρκή κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία κατά τρόπο οικονομικά αποδοτικό. Συνεπώς, είναι ασύμφορος ο λεπτομερής έλεγχος ολόκληρης της λογιστικό-διαχειριστικής χρήσης, καθώς θα καταστεί απαραίτητη η μακροχρόνια απασχόληση μεγάλου αριθμού ελεγκτών.

Ακολουθούνται δύο βασικές μέθοδοι ελέγχου: ο οριζόντιος έλεγχος και ο κάθετος έλεγχος και διενεργούνται παράλληλα και όλες οι δυνατές και χρήσιμες συγκεντρωτικές επαληθεύσεις και συμφωνίες.

Οριζόντιος έλεγχος (Tracing)

Ο οριζόντιος ή προοδευτικός έλεγχος ξεκινά από τα δικαιολογητικά και καταλήγει στα κονδύλια του ισολογισμού και αφορά τον λεπτομερή έλεγχο όλων των οικονομικών πράξεων μιας χρονικής περιόδου κατά πλήρες λογιστικό κύκλωμα. Δηλαδή, εδώ ο ελεγκτής ακολουθεί, δευτερογενώς, τη διαδρομή που ακολούθησαν πρωτογενώς οι υπάλληλοι του φορέα, για τη λογιστική απεικόνιση των οικονομικών πράξεων της περιόδου που επέλεξε και ελέγχει λεπτομερώς όλη τη λογιστική εργασία καθώς και όλα τα δικαιολογητικά που στηρίζουν τις διαχειριστικές πράξεις και τις λογιστικές καταχωρήσεις της περιόδου αυτής. Βασικός σκοπός του οριζόντιου είναι η ενημέρωση των ελεγκτών πάνω στην λογιστική οργάνωση της επιχειρήσεως και η εκτίμηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Αν ο ελεγκτής είναι απόλυτα ενημερωμένος στα θέματα αυτά (από τον έλεγχο προηγούμενων χρήσεων κλπ.), τότε ο οριζόντιος έλεγχος παραλείπεται.

Κάθετος έλεγχος (Vouching)

Ο κάθετος έλεγχος, ο οποίος καλείται και αναδρομικός, γιατί από τα κονδύλια του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως καταλήγει στα δικαιολογητικά, αποτελεί τη βάση για τον ουσιαστικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Πάρα πολύ συνοπτικά αναφέρουμε ότι, με βάση τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτέλεσμα χρήσεως και με τη βοήθεια των ισοζυγίων και την εφαρμογή των κατάλληλων για κάθε περίπτωση ελεγκτικών διαδικασιών, διενεργείται έλεγχος σε όλους τους λογαριασμούς των αναλυτικών καθολικών (επισκοπούνται προσεκτικά οι καταχωρήσεις

κάθε λογαριασμού, επιλέγονται ορισμένα κονδύλια για τα οποία αναζητούνται για λεπτομερή έλεγχο τα σχετικά δικαιολογητικά κ.λπ.)

Έκταση οριζοντίου και κάθετου ελέγχου

Το ποσοστό της δειγματοληψίας στον οριζόντιο και κάθετο έλεγχο και γενικά η έκταση και το βάθος ελέγχου, εξαρτώνται από την ποιότητα του υφισταμένου συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Όπου ο εσωτερικός ελεγκτής είναι πλήρης και διασφαλιστικός, το δείγμα των επιμέρους ελεγκτικών διαδικασιών δύναται να περιορίζεται. Διαφορετικά ο έλεγχος πρέπει να επεκτείνεται ανάλογα, μέχρι και πλήρους ελέγχου (100%) στους ευπαθείς τομείς, όταν ο εσωτερικός έλεγχος χωλαίνει σοβαρά.

Περαιτέρω πρέπει να τονισθεί ότι, ο οριζόντιος έλεγχος, δηλαδή ο έλεγχος των εγγράφων μιας περιόδου κατά πλήρες λογιστικό κύκλωμα, με εξαίρεση ειδικές περιπτώσεις ελέγχου, δεν αντικαθιστά τον κάθετο έλεγχο, αλλά μόνο τον συμπληρώνει.

Βασικός σκοπός του οριζοντίου ελέγχου, ιδίως στον τακτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, είναι η ενημέρωση των ελεγκτών, επί της λογιστικής οργανώσεως της επιχειρήσεως και η εκτίμηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Το γεγονός ότι από τον έλεγχο όλων των εγγράφων μιας περιόδου (5 ή 10 ημερών κλπ.) δεν προέκυψε τίποτα το αξιόλογο, δεν επιτρέπεται σε καμία περίπτωση να θεωρηθεί ότι και οι λοιπές εγγραφές ολόκληρου του έτους τεκμαίρεται ότι έχουν καλώς και συνεπώς δύναται να παραλειφθούν οι διαδικασίες του κάθετου ελέγχου. Τονίζεται και πάλι ότι, ο έλεγχος κάθε λογαριασμού με βάση τις ελεγκτικές διαδικασίες του κάθετου ελέγχου, ιδίως στον τακτικό έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, σε καμία απολύτως περίπτωση δεν επιτρέπεται να αμελείται, ενώ, αντίθετα, ο οριζόντιος έλεγχος είναι δυνατό να αμελείται ακινδύνως.

Συγκεντρωτικές επαληθεύσεις και συμφωνίες

Διενεργούνται οπωσδήποτε όλες οι πρόσφορες, από άποψη απαιτούμενου χρόνου και ελεγκτικής αξίας, συγκεντρωτικές επαληθεύσεις και συμφωνίες, οι οποίες αποτελούν συμπλήρωμα του δειγματοληπτικού ελέγχου, γιατί καλύπτουν τα κενά της δειγματοληψίας. Με τις κατάλληλες συγκεντρωτικές επαληθεύσεις και συμφωνίες επιτυγχάνεται να αυξάνεται σημαντικά το ποσοστό του ελέγχου και σε αρκετές περιπτώσεις να πλησιάζει τον πλήρη έλεγχο.

Μετά την αξιολόγηση του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, θα εφαρμοστούν όλες οι ελεγκτικές διαδικασίες και επαληθεύσεις που απαιτούνται ώστε να είναι βέβαιο ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν κατά τρόπο ακριβοδίκαιο την οικονομική κατάσταση και τα αποτελέσματα χρήσεως. Επίσης θα ελεγχθεί η σωστή εφαρμογή των διατάξεων που διέπει τη λειτουργία των ΝΠΔΔ, της Εμπορικής, Λογιστικής και Φορολογικής Νομοθεσίας και θα προσφέρουν συμβουλές που θα συντελέσουν στη βελτίωση αυτής. Με την περάτωση του ελέγχου θα χορηγηθεί το Πιστοποιητικό Ελέγχου.

Καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσεως, θα παρέχονται χωρίς ιδιαίτερη αμοιβή συμβουλές και υποστήριξη σε θέματα λογιστικής φύσεως, φορολογικής και εργατικής νομοθεσίας καθώς και για θέματα εμπορικού νόμου. Από την ανάδοχο εταιρία θα οριστούν ο τακτικός ελεγκτής καθώς και ο αναπληρωτής του.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ**ΠΡΟΣ τον Οργανισμό Διαχείρισης &
Ανάπτυξης Πολιτιστικών Πόρων****ΥΠΗΡΕΣΙΑ: ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ**

Λαμβάνοντας υπόψη την Πρόσκληση για την παροχή υπηρεσιών ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του ΟΔΑΠ οικ. χρήσεως 2024 από δυο εξωτερικούς συνεργάτες (ορκωτούς ελεγκτές - λογιστές), προσφέρω την ακόλουθη τιμή:

ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (χωρίς ΦΠΑ)
Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του ΟΔΑΠ οικ. χρήσεως 2024	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΠΑ	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (με ΦΠΑ 24 %)	

- 1) Απαγορεύεται η αναπροσαρμογή τιμής της υπηρεσίας.
- 2) Αντιπροσφορές δε γίνονται δεκτές.
- 3) Ο Ανάδοχος επιβαρύνεται με κάθε νόμιμη ασφαλιστική εισφορά και κράτηση υπέρ Νομικών Προσώπων, Ανεξάρτητων Αρχών ή άλλων Οργανισμών που κατά νόμο τον βαρύνει.

Ημερομηνία

Υπογραφή – Σφραγίδα