



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
6<sup>η</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ  
ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΑΡΓΟΥΣ  
Τ Μ Η Μ Α : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ  
ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ  
ΤΑΧ.Δ/ΝΣΗ: ΚΟΡΙΝΘΟΥ 191  
ΤΑΧ.ΚΩΔ. : 21231 ΑΡΓΟΣ  
ΠΛΗΡ/ΡΙΕΣ : ΖΕΜΠΕΚΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ  
ΤΗΛ. : 27513 60170 & 60172  
e-mail: [promithies1@gna.gr](mailto:promithies1@gna.gr)

ΠΡΟΣ  
Εταιρεία <BSA & C.S.A.-BUSINESS STRATEGY ACCOUNTING  
& CONSULTING A.E>  
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΕΡΗΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ  
(ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ)  
ΚΑΛΠΑΚΙΟΥ 2 ΝΕΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΑΤΤΙΚΗΣ  
Τ.Κ. 14121  
ΤΗΛ: 2102586874

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ**  
**«ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ CPV 75111100-8 ΚΑΕ 0429 >>**

Το Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδας – Ν. Μ. Άργους έχοντας υπόψη :

1. Τον ν. 4412/2016 (Α' 147) “*Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)*» όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει,
2. Τον ν.4782/2021 (ΦΕΚ Α'36/09-03-2021) «*Εκσυγχρονισμός, απλοποίηση και αναμόρφωση του ρυθμιστικού πλαισίου των δημοσίων συμβάσεων, ειδικότερες ρυθμίσεις προμηθειών στους τομείς της άμυνας και της ασφάλειας και άλλες διατάξεις για την ανάπτυξη, τις υποδομές και την υγεία*»
3. Την υπ' αριθ.30η/30-09-2021 (θέμα 33<sup>ο</sup>) πράξη (ΑΔΑ:ΨΩΨΟ4690Β4-Λ08) έγκρισης πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος

απευθύνει πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την υποβολή πρότασης – προσφοράς , για την **παροχή υπηρεσιών « υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου»** εκτιμώμενης αξίας **5.000** ευρώ συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ για χρονικό διάστημα ενός έτους

**Είδος διαδικασίας :** θα διεξαχθεί με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης του άρθρου 118 του Ν. 4412/16 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 50 του Ν.4782/2021 .

**Δημοσιότητα:** Σύμφωνα με το άρθρο 120 παρ. 3α «Η πρόσκληση παροχής υπηρεσιών θα αναρτηθεί στο ΚΗΜΔΗΣ για πέντε (5) εργάσιμες ημέρες .

Δεν λαμβάνονται υπόψη προσφορές οικονομικών φορέων που δεν προσκλήθηκαν να υποβάλουν προσφορά.

**Αντικείμενο της ανάθεσης είναι:** η παροχή υπηρεσιών εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου (Εσωτερικός Ελεγκτής) για την χρήση 2021-2022

**Προθεσμία για την υποβολή προσφοράς:** Η προσφορά θα υποβληθεί εντός πέντε (5) εργασιμών ημερών από την ημερομηνία ανάρτησης της πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος στο ΚΗΜΔΗΣ & την αποστολή της πρόσκλησης στον οικονομικό φορέα

**Η προσφορά θα αποσταλεί στο πρωτόκολλο Γραμματείας της αναθέτουσας αρχής**

Επισημαίνεται ότι η κατατεθείσα προσφορά θα πρέπει οπωσδήποτε να φέρει σφραγίδα του οικονομικού φορέα καθώς και το ονοματεπώνυμο και υπογραφή του νομίμου εκπροσώπου .

**Διάρκεια σύμβασης :** Ένα (1) έτος με δικαίωμα παράτασης- προαίρεσης για ένα (1) έτος μετά από απόφαση της αναθέτουσας αρχής .

**Φορέας χρηματοδότησης της παρούσας σύμβασης είναι :** το Γενικό Νοσοκομείο Αργολίδας – Ν. Μ. Άργους . Η δαπάνη για την εν λόγω σύμβαση θα βαρύνει τον **Κ.Α.Ε : 0429** σχετική πίστωση του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2021-2022 του Φορέα .

### **ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ (αποδεικτικά μέσα)**

Μετά την αξιολόγηση των προσφορών, κατά τα αναφερόμενα στις διατάξεις της παρούσας διακήρυξης, ο μειοδότης στον οποίο πρόκειται να γίνει η κατακύρωση, εντός προθεσμίας (10) ημερών θα πρέπει να καταθέσει σε κλειστό φάκελο:

- **Απόσπασμα του ποινικού μητρώου** ή, ελλείψει αυτού, ισοδύναμο έγγραφο που εκδίδεται από αρμόδια δικαστική ή διοικητική αρχή του κράτους-μέλους ή της χώρας καταγωγής ή της χώρας όπου είναι εγκατεστημένος ο εν λόγω οικονομικός φορέας, από το οποίο προκύπτει ότι δεν συντρέχει λόγος αποκλεισμού από τους αναφερόμενους στην παρ. 1 του **άρθρου 73 του Ν.4412/2016**, όπως δηλώθηκε σχετικά κατά την υποβολή της προσφοράς με υπεύθυνη δήλωση.  
 Απόσπασμα ποινικού μητρώου, ή ελλείψει αυτού, άλλο ισοδύναμο έγγραφο, προσκομίζεται για τα μέλη του διοικητικού, διευθυντικού ή εποπτικού οργάνου του οικονομικού φορέα στον οποίο πρόκειται να γίνει η κατακύρωση ή των προσώπων που έχουν εξουσία εκπροσώπησης, λήψης απόφασης ή ελέγχου σε αυτόν. Συγκεκριμένα, σε περίπτωση που ο προσφέρων είναι νομικό πρόσωπο, το απόσπασμα ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο υποβάλλεται για τον ή τους Διαχειριστές, όταν το νομικό πρόσωπο είναι Ο.Ε, Ε.Ε ή Ε.Π.Ε, για τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, όταν το νομικό πρόσωπο είναι Α.Ε.
- Πιστοποιητικό που εκδίδεται από την αρμόδια αρχή του οικείου κράτους - μέλους ή χώρας, περί του ότι έχουν εκπληρωθεί οι υποχρεώσεις του οικονομικού φορέα, όσον αφορά στην καταβολή φόρων (**φορολογική ενημερότητα**) και στην καταβολή των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης (**ασφαλιστική ενημερότητα**), σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία του κράτους εγκατάστασης ή την ελληνική νομοθεσία αντίστοιχα.
- **Πιστοποιητικό** που εκδίδεται από την αρμόδια αρχή του οικείου κράτους - μέλους ή χώρας και για τους οικονομικούς φορείς που είναι εγκαταστημένοι ή εκτελούν έργα στην Ελλάδα, πιστοποιητικό από το αρμόδιο πρωτοδικείο της έδρας του οικονομικού φορέα για την περίπτωση της εκκαθάρισης, ότι δεν τελεί υπό πτώχευση ή υπό αναγκαστική διαχείριση και ότι δεν έχει τεθεί υπό εκκαθάριση. Δεν προσκομίζεται από τα φυσικά πρόσωπα πιστοποιητικό περί μη θέσης σε εκκαθάριση
- **Πιστοποιητικό** ότι είναι εγγεγραμμένοι στο οικείο Επαγγελματικό Επιμελητήριο (**Παράρτημα XI του Προσαρτήματος Α του Ν4412/2016**) Σημειώνεται ότι σε περίπτωση ένωσης οικονομικών φορέων τα πιστοποιητικά πρέπει να προσκομίζονται για κάθε μέλος της ένωσης.

**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΚΤΗ**

Η παρούσα μελέτη αφορά την «Ετήσια Παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου». Οι Δημόσιες Μονάδες Υγείας με βάση την νομοθεσία «Ν.4025/2011 Άρθρο 25 Εσωτερικός έλεγχος στις μονάδες υγείας» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (εκτός του πρώτου εδαφίου) με τον «Νόμο 4795/2021 Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση (ΦΕΚ Α' 62/17-04-2021))» οφείλουν να εφαρμόζουν σύστημα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.

Σκοπός του παρόντος είναι η ενιαία ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στον δημόσιο τομέα, καθώς και η εγκαθίδρυση του θεσμού του Συμβούλου Ακεραιότητας στη Δημόσια Διοίκηση, προκειμένου να ενισχυθούν οι μηχανισμοί λογοδοσίας και ακεραιότητας στους φορείς του δημόσιου τομέα συμβάλλοντας στην επίτευξη των στόχων τους βάσει των αρχών της καλής διακυβέρνησης και της χρηστής διοίκησης, σύμφωνα με τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα και τις προβλέψεις του ν. 4622/2019 (Α' 133).

Το Γενικό Νοσοκομείο ΑΡΓΟΛΙΔΟΣ- Ν.Μ ΑΡΓΟΥΣ προς διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας των υπηρεσιών του, την πρόληψη ενδεχόμενων περιπτώσεων με αρνητικό αντίκτυπο, αλλά και για την ενδυνάμωση και την αποτελεσματική λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού ελέγχου αναθέτει την υπηρεσία υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου σε πιστοποιημένους επαγγελματίες-εμπειρογνώμονες με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υφίστανται στο ανθρώπινο δυναμικό του φορέα.

Η συνολική δαπάνη ανέρχεται στο ποσό των 5.000€ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 24%. Το οποίο θα βαρύνει τον Κ.Α.Ε. 0429 του Προϋπολογισμού των οικονομικών ετών 2021 και 2022.

Εσωτερικός έλεγχος (internal audit), όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 3 το ν. 4795/2021, είναι μια ανεξάρτητη, αντικειμενική, διαβεβαιωτική και συμβουλευτική δραστηριότητα, σχεδιασμένη να προσδίδει αξία και να βελτιώνει τις λειτουργίες του φορέα. Βοηθάει τον φορέα να επιτύχει τους αντικειμενικούς του στόχους, υιοθετώντας μια συστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Επιπλέον σύμφωνα με το Άρθρο 4 και 5 του Ν. 4795/2021 ορίζεται ότι Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου 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,

γ) συμμόρφωση με τους νόμους, τους κανονισμούς και

τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του.

2. Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να λαμβάνει υπόψη του τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και 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.). Το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου αναφέρεται σε ένα οργανωμένο πλέγμα λειτουργιών και διαδικασιών, το οποίο περιλαμβάνει το σύστημα διακυβέρνησης, τη διαχείριση κινδύνων, το κανονιστικό πλαίσιο, τις πολιτικές, τις διαδικασίες, τις εντολές, καθώς και τη λειτουργία Εσωτερικού Ελέγχου.

Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου αποβλέπει στην εκμηδένιση ή ελαχιστοποίηση των δημοσιονομικών κινδύνων με τη χρήση των κατάλληλων δικλίδων, οι οποίες επιλέγονται ύστερα από εκτίμηση της σοβαρότητας του κινδύνου, της πιθανότητας επέλευσής του και της θυσίας που συνεπάγεται η κινητοποίηση των μέσων αντιμετώπισής του.

3. Ως δημοσιονομικοί κίνδυνοι νοούνται ιδίως:

1. Ο κίνδυνος αυθαίρετης υλικής αφαίρεσης ή καταστροφής της περιουσίας του φορέα (λ.χ. υπεξαίρεση).

2. Ο κίνδυνος απεμπόλησης από τον φορέα δημόσιων αξιώσεών του εις βάρος τρίτων (λ.χ. μη είσπραξη τελών).

3. Ο κίνδυνος ανάληψης από τον φορέα δημόσιων υποχρεώσεων χωρίς δυνατότητα εκπλήρωσης (λ.χ. δάνεια).

4. Ο κίνδυνος μη σύννομης χορήγησης από τον φορέα δικαιωμάτων υπέρ τρίτων (λ.χ. μη νόμιμη απευθείας ανάθεση).

5. Ο κίνδυνος μη σύννομης εκταμίευσης από τον φορέα δημόσιου χρήματος ή διάθεσης περιουσίας (λ.χ. πληρωμή χωρίς υπαρκτή παραλαβή), και

6. Ο κίνδυνος διάθεσης από τον φορέα δημόσιου χρήματος χωρίς εγγυήσεις για την επίτευξη του καλύτερου αποτελέσματος (λ.χ. σπάταλη διαχείριση).

Η διάρθρωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σύμφωνα με άρθρο 6 του Νόμου 4795/2021 έχει ως εξής:

α) Η πρώτη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες, καθώς και το σύνολο των υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας που κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους εκτελούν τις διεργασίες εντοπισμού και μετριασμού των κινδύνων, καθώς και την παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου.

β) Η δεύτερη γραμμή περιλαμβάνει τις οργανικές μονάδες και τα μονοπρόσωπα ή συλλογικά όργανα του φορέα που έχουν ως αρμοδιότητα τη διασφάλιση της τήρησης της νομιμότητας, τη διαχείριση των κινδύνων που απειλούν την εύρυθμη λειτουργία του φορέα, καθώς και τη συνολική παρακολούθηση και αξιολόγηση των δικλίδων ελέγχου, που εκτελούνται από την πρώτη γραμμή ρόλων, λειτουργώντας ανεξάρτητα από αυτήν.

γ) Η τρίτη γραμμή περιλαμβάνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία παρέχει στον επικεφαλής του φορέα εύλογη διαβεβαίωση και συμβουλευτικές υπηρεσίες σχετικά με την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα του συστήματος και των διαδικασιών διακυβέρνησης, διαχείρισης των κινδύνων και των επιμέρους στοιχείων και δικλίδων ελέγχου του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, που αποτελούν αρμοδιότητα των δύο πρώτων γραμμών ρόλων.

Σε αυτό το σημείο θα πρέπει να σημειωθεί ότι το Νοσοκομείο δε διαθέτει το εξειδικευμένο προσωπικό για την υποστήριξη της παραπάνω Υπηρεσίας. Εξάλλου, ένα πολύ σημαντικό στοιχείο, το οποίο θεωρείται απαραίτητο για την ορθολογική οργάνωση και λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου, είναι η καταλληλότητα του εσωτερικού ελεγκτή, δηλαδή ο εσωτερικός ελεγκτής θα πρέπει να έχει 1. Επαγγελματική Επάρκεια 2. Δέουσα Επαγγελματική Επιμέλεια 3. Συνεχή Επαγγελματική Επιμόρφωση 4. Πιστοποίηση είτε από το Ελληνικό-Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών ([www.theiia.org](http://www.theiia.org) - [www.hiia.gr](http://www.hiia.gr)), είτε πιστοποίηση ένταξης στο

Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. Το Νοσοκομείο δε διαθέτει προσωπικό με ανάλογη εξειδίκευση και εμπειρία (δεδομένου ότι δεν έχουν υλοποιηθεί κατά το παρελθόν ανάλογες υπηρεσίες), ώστε να είναι σε θέση να αξιολογήσει και να ενισχύσει το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου (Σ.Ε.Ε.), προκειμένου η Διοίκηση να διαχειριστεί τους επιχειρηματικούς-λειτουργικούς κινδύνους κατά άριστο τρόπο, που είναι και το κύριο μέλημά της.

Συγκεκριμένα το Νοσοκομείο δεν διαθέτει υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ με ελεγκτική προϋπηρεσία στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεών τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο. Επιπλέον δε διαθέτει υπαλλήλους οι οποίοι να κατέχουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή.

Από τα παραπάνω προκύπτει σαφώς ότι το ήδη υπηρετούν προσωπικό του Νοσοκομείου, το οποίο ούτε επαρκές αριθμητικά είναι, λαμβανομένων υπόψη και των λοιπών καθηκόντων και αρμοδιοτήτων του, δε διαθέτει την απαραίτητη τεχνογνωσία και το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή για να ανταποκριθεί στις αυξημένες επιστημονικές απαιτήσεις για την υλοποίηση των προς ανάθεση υπηρεσιών.

Δεδομένων των ανωτέρω καθώς και σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 9 του Ν. 4795/2021 στις οποίες ορίζεται ότι *«Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και μόνο κατόπιν προηγούμενης αιτιολογημένης απόφασης του επικεφαλής του φορέα της παρ. 2, που διαπιστώνει την αδυναμία σύστασης Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου κατ' εφαρμογή των παρ. 2 έως 4, η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου μπορεί να ανατίθεται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών....»*

Επιπλέον σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 9 του ίδιου Νόμου *«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 υπηρεσιών η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου....»*

Για τους παραπάνω λόγους κρίνεται σκόπιμη η ανάθεση της υπηρεσίας σε οικονομικό φορέα, ο οποίος διαθέτει σχετικούς εμπειρογνώμονες ενταγμένους στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών, που είναι πιστοποιημένοι από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικού ελέγχου, το οποίο και αποτελεί τον μοναδικό παγκόσμια αναγνωρισμένο φορέα.

Οι εν λόγω υπηρεσίες, εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες του Νοσοκομείου και συμβάλλουν στην αποτελεσματικότερη εκπλήρωση των σκοπών του, αφού στοχεύουν προέχοντος στην πρόληψη ενδεχόμενων σφαλμάτων με αρνητικό οικονομικό και κοινωνικό αντίκτυπο και στην βελτιστοποίηση των διαδικασιών λειτουργίας του, κάτι που αναμένεται να επιφέρει μεταξύ άλλων και σημαντική εξοικονόμηση πόρων.

#### **Αντικείμενο**

Αντικείμενο της παρούσας υπηρεσίας που θα αναλάβει ο Ανάδοχος είναι η υποστήριξη της υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στα κάτωθι:

- α) τον έλεγχο των συστημάτων διακυβέρνησης και λειτουργίας και την παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας αυτών, με σκοπό την υποστήριξη του φορέα για την επίτευξη των στρατηγικών του στόχων και για τη λήψη μέτρων, όπου απαιτείται,
- β) την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, είτε ως αρωγή προς τον επικεφαλής του φορέα είτε στο πλαίσιο του ετήσιου προγράμματος εργασιών, με στόχο τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του φορέα,
- γ) τη διασφάλιση της ορθής, αποτελεσματικής και ασφαλούς διαχείρισης και χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων και
- δ) την αξιολόγηση της λειτουργίας, των δραστηριοτήτων και των προγραμμάτων του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Πιο συγκεκριμένα ο ανάδοχος θα αναλάβει την υποστήριξη της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου στις παρακάτω αρμοδιότητες:

- α) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον επικεφαλής του φορέα,
- β) καταρτίζει Ετήσιο ή Πολυετές Πρόγραμμα Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα,
- γ) σχεδιάζει και διενεργεί προγραμματισμένους και έκτακτους ελέγχους επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του,
- δ) παρέχει συμβουλευτικά έργα επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,
- ε) ελέγχει και παρέχει διαβεβαίωση περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισηγείται σχετικές βελτιωτικές προτάσεις,

στ) παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες,

ζ) αξιολογεί τη λειτουργία του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,

η) ελέγχει την ορθή εφαρμογή των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του οικείου φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον,

θ) ελέγχει και αξιολογεί τις διαδικασίες κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,

ι) αξιολογεί τις διαδικασίες σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,

ια) ελέγχει τη συμμόρφωση του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,

ιβ) ελέγχει τα πληροφοριακά συστήματα ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,

ιγ) παρακολουθεί, αξιολογεί και επιβεβαιώνει τις διορθωτικές ή βελτιωτικές ενέργειες που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,

ιδ) καταρτίζει Ετήσια Έκθεση με Γνώμη,

ιε) γνωστοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και

ιστ) μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.

Οι εσωτερικοί ελεγκτές, οφείλουν να προβούν στις εξής ελεγκτικές εργασίες:

#### 1. Ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου

- έλεγχος λειτουργίας μηχανογραφικών προγραμμάτων νοσοκομείου.
- έλεγχος εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στις εφαρμογές α) της γενικής λογιστικής, β) του δημόσιου λογιστικού και γ) αναλυτικής λογιστικής.
- έλεγχος επί των στοιχείων του BI-FORMS επί των οριστικών μηνιαίων οικονομικών καταστάσεων (μηνιαία οριστικά ισοζύγια) στις τρεις εφαρμογές του διπλογραφικού



συστήματος ήτοι: α) Γενικής λογιστικής, β) Δημόσιου λογιστικού και γ) Αναλυτικής λογιστικής.

- έλεγχος επί των οικονομικών και στατιστικών στοιχείων που συμπληρώνονται στους πίνακες του BI-FORMS
- Περιοδικοί δειγματοληπτικοί έλεγχοι φυσικής απογραφής σε διαχειρίσεις φαρμακείου υλικών και παγίων, τόσο σε επίπεδο κεντρικών διαχειρίσεων όσο και σε επίπεδο κλινικών, χειρουργείων διαγνωστικών εργαστηρίων κ.λ.π.
- Εποπτεία του οριστικού κλεισίματος των ισοζυγίων.
- Διαδικασίες ελέγχου σχετικών με την προετοιμασία και κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
- Έλεγχος της εξέλιξης του μητρώου δεσμεύσεων.

2. Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στον τομέα της μηχανογράφησης.

Διαδικασίες στον τομέα της μηχανογράφησης των μηχανογραφικών υποσυστημάτων του νοσοκομείου και της διασύνδεσης αυτών τόσο μεταξύ τους όπου απαιτείται όσο και με το πρόγραμμα του διπλογραφικού συστήματος. Ειδικότερα ο εσωτερικός ελεγκτής θα πιστοποιεί, μετά από δειγματοληπτικούς ελέγχους την εύρυθμη λειτουργία των κάτωθι βασικών υποσυστημάτων του νοσοκομείου:

- Υποσύστημα διαχείρισης φαρμάκου - υλικών ιατροβιοτεχνολογίας - αναλωσίμων υλικών - ανταλλακτικών και υπηρεσιών.
- Υποσύστημα μητρώου παγίων
- Υποσύστημα κίνησης ασθενών - τιμολόγησης ασθενών - εξωτερικών ιατρείων - απογευματινών ιατρείων - Τ.Ε.Π.
- Υποσύστημα διαχείρισης διαγνωστικών - απεικονιστικών εργαστηρίων, L.I.S, R.I.S, PAX.
- Υποσύστημα διαχείρισης κλινικών - ιατρικός φάκελος ασθενών.
- Υποσύστημα προμηθευτών.
- Υποσύστημα μισθοδοσίας.

3. Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στον τομέα του διπλογραφικού συστήματος. Μετά από δειγματοληπτικό έλεγχο θα πιστοποιούνται τα κάτωθι:

- Η ενημερότητα των μηχανογραφικών υποσυστημάτων με το σύνολο των οικονομικών συναλλαγών του μήνα αναφοράς

- Ενημερότητα και συμφωνία των δεδομένων των ανωτέρω υποσυστημάτων προς τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής, του δημόσιου λογιστικού και της αναλυτικής λογιστικής.
- Απαραίτητες συμφωνίες και διασταυρώσεις στην κίνηση των λογαριασμών τάξεως σχετικών με την εκτέλεση του προϋπολογισμού του νοσοκομείου
- Ενημέρωση αναλυτικής λογιστικής εξαγωγή των κοστολογικών στοιχείων του πίνακα αναφοράς.
- Καταγραφή εκκρεμοτήτων του μήνα αναφοράς και προτάσεις επίλυσης τους.

### **ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ**

Ο ΑΝΑΔΟΧΟΣ οφείλει να παραδίδει:

- ετήσιο πλάνου ελέγχου
- μηνιαία έκθεση προς τη Διοίκηση, καταγράφοντας τα προβλήματα που προέκυψαν από το μηνιαίο έλεγχο - εκκρεμότητες-προτάσεις και λύσεις για τη βελτίωση των υφιστάμενων διαδικασιών.
- ετήσια έκθεση με γνώμη σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου προς το Δ.Σ. του φορέα, η οποία και θα συνοδεύει τον Απολογισμό και τις Οικονομικές Καταστάσεις του φορέα

A. Απαιτούμενα Προσόντα

### **ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ (ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ & ΑΠΟΔΟΧΗΣ)**

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής (Υπεύθυνος του έργου) θα πρέπει να κατέχει τα κάτωθι:

- Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής ή Ισότιμου Αλλοδαπού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος, με αναγνωρισμένο τίτλο σπουδών από τον ΔΟΑΤΑΠ.
- Μεταπτυχιακό στην Ελεγκτική.
- Να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών και να κατέχει Πιστοποίηση Εσωτερικού Ελεγκτή «CIA» από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών και Πιστοποίηση διαχειριστή Κινδύνων «CRMA» από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών. Επίσης θα πρέπει να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε Δημόσιες Μονάδες Υγείας άνω των 5 ετών και τουλάχιστον 3ετή εμπειρία ως risk officer (Διαχειριστής Κινδύνων).
- Να έχει Άδεια Λογιστή – Φοροτεχνικού Α΄ Τάξεως σε ισχύ.

- Να έχει άριστη γνώση της Αγγλικής γλώσσας
- Να έχει άριστη γνώση Η/Υ (Word, Excel, PowerPoint, Internet)

Όλα τα ανωτέρω θα πρέπει να αποδεικνύονται με τα σχετικά πιστοποιητικά. Επιπρόσθετα η ομάδα έργου θα αποτελείται από έναν ακόμα Εσωτερικό Ελεγκτή, πανεπιστημιακής εκπαίδευσης με μεταπτυχιακό με κατεύθυνση στην Ελεγκτική Χρηματοοικονομική, πιστοποιημένο και ενταγμένο στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών, πιστοποιημένο εμπειρογνώμονα δικλείδων ασφαλείας (CCS), με αποδεδειγμένη τουλάχιστον τριετή επαγγελματική εμπειρία στον Εσωτερικό Έλεγχο δημόσιων φορέων υγείας, η οποία θα προκύπτει από σχετικές βεβαιώσεις των Νοσοκομείων.

Περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με την Πρόσκληση Εκδήλωσης ενδιαφέροντος είναι διαθέσιμες από το Γραφείο Προμηθειών του Γενικού Νοσοκομείου Αργολίδας – Ν. Μ. Αργους στο τηλ. 27513 60170 & 60172 .

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ  
ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ  
κ.α.α**

**ΜΠΙΜΠΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**