



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

6 Υ.Π. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ,

ΗΠΕΙΡΟΥ ΚΑΙ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ

ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

«ΧΑΤΖΗ-ΚΩΣΤΑ»

Ι.Π. Μεσολογγίου: 29 -08-2025

Αρ. Πρωτ: 6885

ΠΡΟΣ:ΚΑΘΕ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟ

ΤΜΗΜΑ: Οικονομικό

ΓΡΑΦΕΙΟ: Προμηθειών

Πληροφορίες: Γαλάνη Γεωργία

Ταχ. Δ/ση: οδός Ναυπάκτου 93

Τηλέφωνο: 2631360173

E-mail: galani.georgia@1703.syzefxis.gov.gr

Πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την ανάθεση της Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για Γ.Ν. Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Αγρινίου & Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου) CPV: 79212200-5 , διάρκειας ενός(1) έτους. ΑΡ. ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ ISUPPLIES -2025

Έχοντας υπόψιν:

1. Τις διατάξεις, όπως αυτές ισχύουν:

1.1. Του Ν. 4412/2016 «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα.

1.2. Τον Ν. 4782/21 (ΦΕΚ 36 Α/9-3-2021 περί τροποποιήσεων του Ν.4412/2016) «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»

1.3. Τις διατάξεις του ΠΔ 80/16 «Ανάληψη Υποχρεώσεων από τους διατάκτες».

1.4. Τις διατάξεις των άρθρων του Ν. 4795/2021.

1.5. Την υπ' αρ. οικ. 36804/22 (Β1 3448) απόφαση του Υπουργού Υγείας και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας, «Προϋποθέσεις και κριτήρια σύστασης των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στους εποπτευόμενους από το Υπουργείο Υγείας φορείς που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. 4795/2021 (Α' 62). Οργάνωση, στελέχωση και αρμοδιότητες Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου.

1.6. Την υπ' αρ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388 (Β'3093/17.06.2022) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, «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»

1.7. Την υπ' αρ. ΓΓΑΔΔΤ 743/22, (Β' 6918) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, «Σύσταση Επιτροπών Ελέγχου στους εποπτευόμενους από το Υπουργείο Υγείας φορείς που υπάγονται στο πεδίο

εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. 4795/2021 (Α' 62), καθορισμός των ιδιοτήτων των μελών τους, της διαδικασίας επιλογής τους, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια.»

1.8. Την Αριθμ. Πρωτ.:Γ1α/Γ.Π.οικ 5706/29-01-2024 Διευκρινιστική εγκύκλιος του Υπουργού Υγείας σχετικά με την εφαρμογή της υπ' αρ. οικ. 36804/04.07.2022 (Β1 3448) απόφασης του Υπουργού Υγείας και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας

1.9. Τις διατάξεις του ν. 4782/2021 «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»

1.10. Τον Ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις»

Τις αποφάσεις:

- 1. Την υπ'αριθμ.9589/25-07-2025 απόφαση τεκμηρίωσης –ανάθεσης ετήσιας παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Διοικητή Ν.Μ.Αιτ/νιας- Ν.Μ.Αγρινίου(ΑΔΑ.93Ο046904Μ-1ΧΧ)
- 2. Την αριθ. 30ης της 06-08-2024 πράξη απόφαση του Δ.Σ. Θέμα 19ο σχετικά με- ΕΓΚΡΙΣΗ ΣΚΟΠΙΜΟΤΗΤΑΣ ,ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΘΕΣΗ ΤΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ Γ.Ν. ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ (Ν.Μ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ & Ν.Μ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ) (CPV: 79212200-5 Υπηρεσίες εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου) (ΑΔΑ: Ψ9ΛΨ46904Μ-Ξ9Ω).
- 3. Την υπ'αριθμ.6142/31-07-2025 έρευνα αγοράς.
- 4. Την υπ'αριθμ.6176/01-08-2025 υποβολή μη δεσμευτικής οικονομικής προσφοράς της εταιρείας SPARK .
- 5. Την υπ. αριθ.πρωτ 633/29-08-2025 απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης (ΑΔΑ: 9ΟΘΞ46907Π-ΧΥΧ) και αρ. δεσμ. .633/0 Ν.Μ. Μεσολογγίου.
- 6. Την υπ. αριθ.πρωτ 1141/29-08-2025 απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης (ΑΔΑ: ΨΓ6246904Μ-ΧΑΟ) και αρ. δεσμ.1141/0 Ν.Μ. Αγρινίου.

ΑΝΑΚΟΙΝΩΝΕΙ

Την πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για την ανάθεση της **Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου** για το Γ.Ν. Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Αγρινίου & Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου) (CPV: 79212200-5) προϋπολογιζόμενης δαπάνης 18.750,00€ χωρίς Φ.Π.Α.(23.250,00€ με Φ.Π.Α) ,το οποίο θα βαρύνει τον **Κ.Α.Ε 0439** του Προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2024-2025 του **Γενικού Νοσοκομείου Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Αγρινίου & Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου)**,για τις ανάγκες του Γ.Ν. Αιτ/νιας Ν.Μ.-Αγρινίου -Ν.Μ. Μεσολογγίου με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά βάσει τιμής .

Αναλυτικά:

Πίνακας 1.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ

Η ανάλυση του κόστους υπολογίστηκε με εκτίμηση ανθρωπομηνών απασχόλησης των στελεχών της ομάδας έργου που απαιτούνται για την ολοκλήρωση του έργου «**Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**» ανά Νοσηλευτική Μονάδα:

Ν.Μ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ

ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΟΥ	Α/Μ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	Τιμή Α/Μ €	Δαπάνη €
-------------------------------	-----------------------------	--------------------	---------------	----------

ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 1 Κατάρτιση Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,2	2.500	500
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,175	2.000	350
Σύνολο 1			850,00 €	
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 2 Κατάρτιση Εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,4	2.500	1.000
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,5	2.000	1.000
Σύνολο 2			2.000,00 €	
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 3 Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου — Α έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,34	2.500	850
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,35	2.000	700
Σύνολο 3			1.550,00 €	
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 4 Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου — Β έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,34	2.500	850
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,35	2.000	700
Σύνολο 4			1.550,00 €	
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 5 Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου — Γ έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,34	2.500	850
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,35	2.000	700
Σύνολο 5			1.550,00 €	
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 6 Κατάρτιση Προτύπων Αξιολόγησης Ποιότητας για την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,34	2.500	850
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,35	2.000	700
Σύνολο 6			1.550,00 €	
ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 7 Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου με γνώμη	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,28	2.500	700
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,25	2.000	500
Σύνολο 7			1.200,00 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ 1-7)				10.250,00€

ΦΠΑ 24%	2.460,00€
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΕ ΦΠΑ	12.710,00€

N.M. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΕΙΔΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ / ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΟΜΑΔΑ ΕΡΓΟΥ	Α/Μ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	Τιμή Α/Μ €	Δαπάνη €
<u>ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 1</u> Κατάρτιση Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,2	2.500	500
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,175	2.000	350
Σύνολο 1				850,00€
<u>ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 2</u> Κατάρτιση Εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,4	2.500	1.000
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,5	2.000	1.000
Σύνολο 2				2.000,00 €
<u>ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 3</u> Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου — Α έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,3	2.500	750
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,225	2.000	450
Σύνολο 3				1.200,00€
<u>ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 4</u> Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Β έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,3	2.500	750
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,225	2.000	450
Σύνολο 4				1.200,00 €
<u>ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 5</u> Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Γ έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,3	2.500	750
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,225	2.000	450
Σύνολο 5				1.200,00 €
<u>ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 6</u> Κατάρτιση Προτύπων Αξιολόγησης Ποιότητας για την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α Μέλος Ομάδας Έργου	0,3	2.500	750
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,225	2.000	450
Σύνολο 6				1.200,00 €

ΠΑΡΑΔΟΤΕΟ 7 Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου με γνώμη	Υπεύθυνος Ομάδας Έργου / Α	0,2	2.500	500
	Μέλος Ομάδας Έργου			
	Β Μέλος Ομάδας Έργου	0,175	2.000	350
Σύνολο 7				850,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ (ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ 1-7)				8.500,00€
ΦΠΑ 24%				2.040,00€
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΕ ΦΠΑ				10.540,00€

ΣΥΝΟΛΙΚΑ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μον. Μέτρ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΔΑΠΑΝΗ
Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Γ.Ν. Αιτωλοακαρνανίας (Ν.Μ. Αγρινίου & Ν.Μ. Μεσολογγίου)	Παραδοτέο 1	2	1.700
	Παραδοτέο 2	1	4.000
	Παραδοτέο 3	2	2.750
	Παραδοτέο 4	2	2.750
	Παραδοτέο 5	2	2.750
	Παραδοτέο 6	1	2.750
	Παραδοτέο 7	2	2.050
Σύνολο καθαρής αξίας			18.750,00€
ΦΠΑ 24%			4.500,00€
Γενικό σύνολο δαπάνης			23.250,00€

Παρακαλούμε όπως καταθέσετε την οικονομική προσφορά σας στην πλατφόρμα διενέργειας ηλεκτρονικών προμηθειών iSupplies μέχρι την **15/09/2025 13:00**.

ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

Για την επιτάχυνση των διαδικασιών οι προσφορές θα κατατίθενται υποχρεωτικά μέσω της υπηρεσίας ηλεκτρονικής διαχείρισης αιτημάτων/προσφορών iSupplies (<http://isupplies.gr>) της εταιρείας iSmart P.C.
Για να συμμετάσχει ένας προμηθευτής στην εν λόγω έρευνα αγοράς, πρέπει να εγγραφεί δωρεάν στην πλατφόρμα iSupplies, αν δεν είναι ήδη εγγεγραμμένος. Η διαδικασία εγγραφής γίνεται απλά είτε μέσω τηλεφώνου στην iSmart P.C. στο 2103601671 είτε συμπληρώνοντας τη σχετική φόρμα εγγραφής στη διεύθυνση: <http://isupplies.gr/auth/register>.

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΣΑΣ ΝΑ ΑΝΑΦΕΡΟΝΤΑΙ ΤΑ ΚΑΤΩΘΙ:

Η λέξη ΠΡΟΣΦΟΡΑ ή ΑΙΤΗΣΗ συμμετοχής.

Η επωνυμία της αρμόδιας Υπηρεσίας (Αναθέτουσας Αρχής) που διενεργεί την διαγωνιστική διαδικασία (Πρόσκληση).

Ο αριθμός της Πρόσκλησης.

Ο τίτλος της Πρόσκλησης.

Η ημερομηνία διενέργειας της Πρόσκλησης.

Η καταληκτική ημερομηνία (ημερομηνία λήξης προθεσμίας υποβολής προσφορών ή αιτήσεων συμμετοχής).

Τα στοιχεία του οικονομικού φορέα.

Σε περίπτωση που το συνολικό ποσό της προσφοράς σας υπερβαίνει το ποσό των 2.500€ πλέον Φ.Π.Α. παρακαλείσθε να φέρετε τα ακόλουθα δικαιολογητικά

1. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ της παρ.4 του άρθρου 8 του ν. 1599/1986(Α/75), σε συνδυασμό με τα άρθρα 1 και 3 του Ν. 4250/26-03-2014 (ΦΕΚ 74/Α/26-03-2014) που να δηλώνει ότι:

-Μέχρι και την ημέρα υποβολής προσφοράς ο οικονομικός φορέας δεν βρίσκεται σε μία από τις καταστάσεις των άρθρων 73 και 74 του Ν. 4412/2016, για τις οποίες οι οικονομικοί φορείς αποκλείονται ή μπορούν να αποκλειστούν από την συμμετοχή τους σε διαγωνισμούς του Δημοσίου.

-Αποδέχεται ανεπιφύλακτα τους όρους της παρούσας πρόσκλησης.

-Η προσφορά συντάχθηκε σύμφωνα με τους όρους της παρούσας πρόσκλησης των οποίων οι προσφέροντες έλαβαν πλήρη και ανεπιφύλακτη γνώση.

-Τα στοιχεία που αναφέρονται στην προσφορά είναι αληθή και ακριβή.

-Παραίτηται από κάθε δικαίωμα αποζημίωσής του σχετικά με οποιαδήποτε απόφαση της αναθέτουσας αρχής για αναβολή ή ακύρωση-ματαίωση του παρόντος διαγωνισμού.

2. ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΟΙΝΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ, με χρόνο έκδοσης έως τρεις (3 μήνες πριν την υποβολή τους), όπως του ποινικού μητρώου ή, ελλείψει αυτού, ισοδύναμου εγγράφου έκδοσης του τελευταίου τριμήνου 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 πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του Ν.4412/2016. Η υποχρέωση του προηγούμενου εδαφίου αφορά ιδίως:

α) στις περιπτώσεις εταιριών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) και προσωπικών εταιριών (Ο.Ε. και Ε.Ε.), τους διαχειριστές,

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

γ) στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑ (να είναι σε ισχύ κατά την ημερομηνία υποβολής τους, άλλως, στην περίπτωση που δεν αναφέρεται χρόνος ισχύος, να έχουν εκδοθεί το τελευταίο τρίμηνο από την υποβολή τους)

4. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑ (να είναι σε ισχύ κατά την ημερομηνία υποβολής τους, άλλως, στην περίπτωση που δεν αναφέρεται χρόνος ισχύος, να έχουν εκδοθεί το τελευταίο τρίμηνο από την υποβολή τους)

5. Πιστοποιητικό ΓΕΜΗ ή το ισχύον καταστατικό της εταιρείας από όπου προκύπτουν τα μέλη και ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας (Το παρόν πιστοποιητικό γίνεται αποδεκτό εφόσον έχει εκδοθεί έως τριάντα (30) εργάσιμες ημέρες πριν την υποβολή του.

ΠΡΟΣ ΚΑΘΕ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟ

1. Η διαδικασία της αξιολόγησης των προσφορών θα πραγματοποιηθεί ενιαία χωρίς διάκριση σταδίων/φάσεων (Αξιολόγηση Δικαιολογητικών, Τεχνικής, και Οικονομικής προσφοράς), κατά την κρίση της επιτροπής και σε εφαρμογή τόσο της παρ. 4 του άρθρου 117 του Ν.4412/2016 και του ΦΕΚ 42/τ. Α' /25-02-2020.
2. Οι τιμές δεν επιτρέπεται να είναι ανώτερες από την αντίστοιχη προϋπολογιζόμενη τιμή της πρόσκλησης.
3. Κριτήριο κατακύρωσης η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά μόνο βάσει τιμής.
4. ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΩΤΕΡΩ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΗ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ, ΟΙ ΠΡΟΣΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΘΑ ΣΤΑΛΟΥΝ ΕΙΝΑΙ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙ ΤΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ
5. Η διαδικασία κατάθεσης των προσφορών ξεκινά από την δημοσίευση του παρόντος.
6. Η Αναθέτουσα Αρχή, μετά από σχετική γνωμοδότηση της Επιτροπής Αξιολόγησης των Αποτελεσμάτων του Διαγωνισμού, διατηρεί το δικαίωμα:
 - να αποφασίσει τη ματαίωση, ακύρωση ή διακοπή του διαγωνισμού και την υπογραφή της σύμβασης, χωρίς να αναλαμβάνει οποιαδήποτε υποχρέωση έναντι των προσφερόντων και ανεξάρτητα από το στάδιο οποιαδήποτε διαδικασίας που οδηγεί στη σύναψη της σύμβασης ή όταν έκτακτες περιστάσεις καθιστούν αδύνατη την κανονική εκτέλεση της σύμβασης.
 - να αποφασίσει τη ματαίωση του διαγωνισμού και την επανάληψή του με τροποποίηση ή μη των όρων και των προδιαγραφών της Διακήρυξης
 - να αποφασίσει τη ματαίωση του διαγωνισμού και να προσφύγει στη διαδικασία της διαπραγμάτευσης, εφ' όσον ισχύουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται στις κείμενες διατάξεις περί δημοσίων συμβάσεων.Οι προσφέροντες αυτοί δε δικαιούνται να αξιώσουν αποζημίωση δικαιούνται όμως την άμεση αποδέσμευση των εγγυήσεων συμμετοχής.
7. Το Νοσοκομείο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί στη διαπραγμάτευση της προσφερόμενης τιμής με τη μειοδότη εταιρεία. Σε περίπτωση που υπάρχουν ισότιμες ή ισοδύναμες προσφορές, τελικός μειοδότης επιλέγεται ο μειοδότης που προκύπτει κατόπιν διαπραγμάτευσης, αφού κληθούν ολοι οι προσφέροντες που είχαν ισότιμες ή ισοδύναμες προσφορές.
8. Σε περίπτωση αδυναμίας εκτέλεσης της υπηρεσίας, η Αναθέτουσα Αρχή θα έχει την δυνατότητα να επιλέξει την αμέσως επόμενη συμφερότερη από οικονομική άποψη προσφορά βάσει τιμής.
9. Ο χρόνος ισχύς των προσφορών θα είναι εκατόν είκοσι **(360)** ημερολογιακές ημέρες.
10. Ο ενδιαφερόμενος οικονομικός φορέας μπορεί να συμμετέχει σε μια μόνο προσφορά στο πλαίσιο του παρόντος διαγωνισμού.
11. Εναλλακτικές προσφορές δεν θα γίνονται δεκτές.
12. Οι προσφορές γίνονται δεκτές για το σύνολο των υπηρεσιών.(Πίνακας 1&2)

Η παρούσα πρόσκληση θα αναρτηθεί στο ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΥΓΕΙΑ και ΚΗΜΔΗΣ.

ΤΟΠΟΣ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ

Η υποβολή μόνο μίας προσφοράς δεν αποτελεί κώλυμα για τη συνέχιση της διαδικασίας του διαγωνισμού και την ανάθεση της σύμβασης.

Η αξιολόγηση των προσφορών θα γίνει από τριμελή επιτροπή, η οποία θα ορίστηκε για το σκοπό αυτό.

Τυχόν διευκρινήσεις σχετικά με τους όρους της πρόσκλησης παρέχονται από την υπηρεσία όλες τις εργάσιμες ημέρες και ώρες στο τηλέφωνο: 2631-360173.

ΓΕΝΙΚΑ

Για ότι προβλέπεται στην παρούσα πρόσκληση, ισχύουν οι διατάξεις, όπως έχουν τροποποιηθεί και συμπληρωθεί, των σχετικών με τις προμήθειες νόμων που έχουν προαναφερθεί στη παρούσα πρόσκληση, τις οποίες θεωρείται ότι γνωρίζουν οι συμμετέχοντες στον διαγωνισμό και δεν μπορούν να επικαλεστούν άγνοιά τους.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

1. ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

Τεχνικές προδιαγραφές για την Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το Γενικό Νοσοκομείο Αιτωλοακαρνανίας (Νοσηλευτική Μονάδα Αγρινίου & Νοσηλευτική Μονάδα Μεσολογγίου).

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ

Η παρούσα μελέτη αφορά στην «**Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου**». Σύμφωνα με την Διευκρινιστική εγκύκλιος σχετικά με την εφαρμογή της υπ' αρ. οικ. 36804/04.07.2022 (Β1 3448) απόφασης του Υπουργού Υγείας και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας, «*Οι Εποπτευόμενοι Φορείς Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΝΠΔΔ), συστήνουν μονάδα εσωτερικού ελέγχου επιπέδου Αυτοτελούς Τμήματος βάσει των κριτηρίων της υπ' αρ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/22 (Β1 3093) ΚΥΑ, η οποία εποπτεύεται από την Κεντρική Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου της αρμόδιας Δ.Υ.Π.Ε., καθώς και από την Επιτροπή Ελέγχου της αρμόδιας Δ.Υ.Π.Ε.*».

Επιπροσθέτως, με βάση την κείμενη νομοθεσία «Νόμος 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)», οι Φορείς Παροχής Υπηρεσιών Υγείας (ΝΠΔΔ) **οφείλουν να εφαρμόζουν σύστημα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου.**

Σκοπός του εν λόγω νόμου είναι η ενιαία ρύθμιση θεμάτων που αφορούν στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου και τη λειτουργία των Μονάδων 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 Αιτωλοακαρνανίας για την διασφάλιση της αποτελεσματικής λειτουργίας των υπηρεσιών του, την πρόληψη ενδεχόμενων περιπτώσεων με αρνητικό αντίκτυπο, αλλά και για την ανάπτυξη και την αποτελεσματική λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου, είναι αναγκαίο να αναθέσει την Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε πιστοποιημένους επαγγελματίες-εμπειρογνώμονες με τεχνογνωσία και δεξιότητες.

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΤΩΝ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ανάθεση των υπηρεσιών της παρούσας μελέτης διέπεται από:

1. Τις διατάξεις των άρθρων του ν. 4795/2021.
2. Την υπ' αρ. οικ. 36804/22 (Β1 3448) απόφαση του Υπουργού Υγείας και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας, «Προϋποθέσεις και κριτήρια σύστασης των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στους εποπτευόμενους από το Υπουργείο Υγείας φορείς που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. 4795/2021 (Α' 62). Οργάνωση, στελέχωση και αρμοδιότητες Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου.
3. Την υπ' αρ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388 (Β'3093/17.06.2022) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, «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».
4. Την υπ' αρ. ΓΓΑΔΔΤ 743/22, (Β' 6918) Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, «Σύσταση Επιτροπών Ελέγχου στους εποπτευόμενους από το Υπουργείο Υγείας φορείς που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. 4795/2021 (Α' 62), καθορισμός των ιδιοτήτων των μελών τους, της διαδικασίας επιλογής τους, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια.».

5. Την Αριθμ. Πρωτ.:Γ1α/Γ.Π.οικ 5706/29-01-2024 Διευκρινιστική εγκύκλιος του Υπουργού Υγείας σχετικά με την εφαρμογή της υπ' αρ. οικ. 36804/04.07.2022 (Β1 3448) απόφασης του Υπουργού Υγείας και της Αναπληρώτριας Υπουργού Υγείας

ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗ ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Εσωτερικός έλεγχος (internal audit), όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 3 το ν. 4795/2021, είναι η 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 μiasυστηματική, επαγγελματική προσέγγιση στην αξιολόγηση και βελτίωση της αποτελεσματικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου και των διαδικασιών διακυβέρνησης.

Σύστημα εσωτερικού ελέγχου (internal control), όπως αυτό ορίζεται στην παρ. 4 του άρθρου 4 το ν. 3496/2006, είναι το συνολικό σύστημα διαχειριστικών και άλλων ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων της οργανωτικής δομής, των μεθοδολογιών, των διαδικασιών και του εσωτερικού ελέγχου (internal audit), που έχει εφαρμόσει η Διοίκηση στις λειτουργίες του φορέα, για την υποστήριξη της επίτευξης των στόχων του με αποδοτικό, αποτελεσματικό και οικονομικό τρόπο. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου εξασφαλίζει τη συμμόρφωση στις πολιτικές της Διοίκησης, διασφαλίζει τα περιουσιακά στοιχεία και πόρους του φορέα, μέσω πιστοποίησης της πληρότητας και ακρίβειας των λογιστικών εγγραφών και καταστάσεων και παρέχει επίκαιρες και αξιόπιστες δημοσιονομικές και διαχειριστικές πληροφορίες.

Σύμφωνα με σχετική οδηγία του ελεγκτικού συνεδρίου όπως περιγράφεται στον ΦΕΚ 4938/Β'/9-11-2020 ορίζονται τα εξής: **«Δεν υφίσταται σύστημα εσωτερικού ελέγχου σε φορέα, ακόμη και όταν λειτουργεί σε αυτόν γραφείο Εσωτερικού Ελεγκτή, αν δεν έχουν καταγραφεί από τον φορέα αναλυτικά οι διαδικασίες παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες και αν, για τις ειδικότερες ενέργειες που συνθέτουν τις επιμέρους διαδικασίες, δεν έχουν εντοπισθεί μέσω κατ'ιδίαν εκτίμησης των δημοσιονομικών υπευθύνων ή ύστερα από εμπειριστατωμένη εκτίμηση ειδικών αναλυτών, οι δημοσιονομικοί κίνδυνοι και δεν έχουν επιπλέον προβλεφθεί δικλίδες προς αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών (ενδογενής έλεγχος).»**

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.

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.). 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.

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 επαρκή 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 μετριάσμού 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.

Σύμφωνα με το Νομοθετικό Πλαίσιο, στο Άρθρο 3 «Κοινή Υπουργική Απόφαση Αριθμ. οικ.36804/2022 ΦΕΚ 3448/Β/4-7-2022 Προϋποθέσεις και κριτήρια σύστασης των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου στους εποπτευόμενους από το Υπουργείο Υγείας φορείς που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. 4795/2021 (Α' 62). Οργάνωση, στελέχωση και αρμοδιότητες Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου.»,

1.Συστήνονται Μονάδες Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), που εποπτεύονται από το Υπουργείο Υγείας, πέραν των ανα- φερομένων στο άρθρο 1, εφόσον κατά τη δημοσίευση της παρούσας, πληρούνται σωρευτικά τα ακόλουθα κριτήρια:

(α) Το σύνολο των υπηρετούντων υπαλλήλων με οποιαδήποτε σχέση εργασίας υπερβαίνουν τους είκοσι (20).

(β) Το ύψος του προϋπολογισμού του φορέα υπερβαίνει τα δύο εκατομμύρια (2.000.000) ευρώ.

2.Οι Μ.Ε.Ε. των Ν.Π.Δ.Δ. συστήνονται ως οργανικές μονάδες επιπέδου τμήματος, υπάγονται στον Διοικητή του Φορέα και στελεχώνονται σύμφωνα με τα όσα προβλέπονται στην παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 και ασκούν τις αρμοδιότητες του άρθρου 10 του ίδιου νόμου. Εφόσον κρίνεται απαραίτητη για την αποτελεσματική λειτουργία της Μ.Ε.Ε. η συνδρομή επαγγελματιών με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υπάρχουν εντός του φορέα, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 9 του ανωτέρω νόμου.

Το Νοσοκομείο διαθέτει Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, η οποία είναι νεοσύστατη και χρήζει υποστήριξης από πιστοποιημένους εμπειρογνώμονες, οι οποίοι διαθέτουν εξειδικευμένες γνώσεις και εμπειρία ώστε να είναι σε θέση να βελτιώσουν την λειτουργία της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου, προκειμένου η Διοίκηση να διαχειριστεί τους επιχειρηματικούς-λειτουργικούς κινδύνους κατά άριστο τρόπο, που είναι και το κύριο μέλημά της.

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 για να ανταποκριθεί στις αυξημένες επιστημονικές και επαγγελματικές απαιτήσεις για την υλοποίηση των προς ανάθεση 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 Παροχής Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου σε οικονομικό φορέα, ο οποίος πληροί τις νόμιμες προϋποθέσεις όπως ορίζονται από την κείμενη νομοθεσία.**

Οι εν λόγω υπηρεσίες εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες του Νοσοκομείου και συμβάλλουν στην αποτελεσματικότερη εκπλήρωση των σκοπών του, αφού στοχεύουν 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.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΩΝ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.

Αντικείμενο των υπηρεσιών που θα αναλάβει ο Ανάδοχος είναι η Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Μονάδας 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 Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου στις παρακάτω αρμοδιότητες:

- α) συντάσσει και αναθεωρεί το Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο εγκρίνεται από την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και 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 στην ΥΠΕ 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 στην Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, 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.

ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ – ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΤΟΥ ΑΝΑΔΟΧΟΥ.

Η ανάθεση εκτέλεσης της υπηρεσίας μπορεί να γίνει σε νομικά πρόσωπα, ενώσεις προμηθευτών - συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες οι οποίοι κατέχουν τα κάτωθι κριτήρια επιλογής τα οποία θα πρέπει να αποδεικνύονται με σχετικά έγγραφα.

Οι Οικονομικοί Φορείς – Νομικά Πρόσωπα για την παροχή της συγκεκριμένης υπηρεσίας απαιτείται να διαθέτουν σύμφωνα με την ΚΥΑ ΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 (ΦΕΚ.3093/Β/17-6-2022), όπως έχει τροποποιηθεί, άρθρο 1, παράγραφος 3, τα εξής:

1. 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).

2. Οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια: Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να προσκομίσουν στην αναθέτουσα αρχή Υπεύθυνη Δήλωση όπου θα δηλώνουν υπεύθυνα ότι κατέχουν την απαιτούμενη οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια, σύμφωνα με τον ν. 4412/2016, και τις σχετικές Κατευθυντήριες Οδηγίες της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων.

3. 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 ιδιωτικού ή 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 δημοσίου τομέα, τα νομικά πρόσωπα προσκομίζουν τα πρωτόκολλα

οριστικής υποβολής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη. Στην περίπτωση που δεν πληρείται το εν λόγω κριτήριο θα πρέπει τουλάχιστον δύο μέλη της ομάδας έργου να κατέχουν τεκμηριωμένη τριετή (3) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου σε συναφές αντικείμενο εργασιών.

4. Τεχνική και επαγγελματική ικανότητα:

Όσον αφορά στην τεχνική και επαγγελματική ικανότητα για την παρούσα διαδικασία σύναψης σύμβασης, οι οικονομικοί φορείς απαιτείται σωρευτικά **επί ποινή αποκλεισμού:**

- Οι οικονομικοί φορείς για την παρούσα διαδικασία σύναψης σύμβασης οφείλουν επί ποινή απόρριψης να συμμορφώνονται με το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας EN ISO 9001 και το Σύστημα Διαχείρισης της Ασφάλειας των Πληροφοριών ISO 27001:2013 σε ισχύ ή άλλα ισοδύναμα πιστοποιητικά σε ισχύ. Το πεδίο εφαρμογής των ISO θα πρέπει να καλύπτει το συμβατικό αντικείμενο (Παροχή Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε φορείς Δημοσίου).
- 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 ιδιωτικού ή 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).

Η ομάδα έργου θα πρέπει να αποτελείται από τουλάχιστον 2 μέλη με ακόλουθα χαρακτηριστικά κατά περίπτωση:

A. Υπεύθυνος Έργου (Επικεφαλής Εσωτερικός Ελεγκτής) (Α Μέλος).

- να είναι κάτοχος πτυχίου ή διπλώματος ανώτατης εκπαίδευσης, πανεπιστημιακής ή τεχνολογικού τομέα της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου ή ακαδημαϊκά ισοδύναμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση,
- να κατέχει ειδικευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων η οποία να τεκμηριώνεται με σχετικές πιστοποιήσεις (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),
- τεκμηριωμένη 2ετή προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου.

B. Μέλος ομάδας έργου (B' Μέλος).

- να είναι κάτοχος πτυχίου ή διπλώματος ανώτατης εκπαίδευσης, πανεπιστημιακής ή τεχνολογικού τομέα της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου ή ακαδημαϊκά ισοδύναμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση,
- να κατέχει ειδικευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων η οποία να τεκμηριώνεται με σχετικές πιστοποιήσεις (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),

- τεκμηριωμένη 2ετή προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου.

Ο υποψήφιος ανάδοχος (οικονομικός φορέας) κατά την υπογραφή της Σύμβασης θα προσκομίσει Υπεύθυνη Δήλωση του ν. 1599/1986 στην οποία θα αναγράφεται ότι τηρεί τις υποχρεώσεις του όπως αυτές απορρέουν από το άρθρο 18 παρ.2 του ν.4412/2016 και ότι δεν βρίσκεται σε μια από τις καταστάσεις των άρθρων 73 και 74 του ν.4412/2016 καθώς και ότι δεν συντρέχουν οι λόγοι αποκλεισμού όπως αυτοί ορίζονται στα άρθρα 79 έως 81 του ν.4412/2016.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ.

Με την **Κοινή Υπουργική Απόφαση ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 - ΦΕΚ 3093/Β'/17.6.2022 (Άρθρο 2)**, προσδιορίζονται οι Υποχρεώσεις του αναδόχου παροχής των αντίστοιχων υπηρεσιών. Ειδικότερα προβλέπεται ότι:

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 παρούσας. 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 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: 1) στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (εφόσον αυτή έχει συσταθεί και στελεχωθεί), άλλως υποβάλλονται στον επικεφαλής του φορέα και 2) 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),
- 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.

ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Η προτεινόμενη προσέγγιση περιλαμβάνει όλα τα απαραίτητα βήματα για την υλοποίηση του αντικειμένου του έργου.

Ο σύγχρονος ορισμός του εσωτερικού ελέγχου τον περιγράφει ως μια ανεξάρτητη, αντικειμενική δραστηριότητα διασφάλισης και παροχής συμβουλών, σχεδιασμένη για να προσθέσει αξία και να βελτιώσει τις λειτουργίες του κάθε Οργανισμού. Βοηθά τον Οργανισμό να επιτύχει τους στόχους του, υιοθετώντας μια συστηματική και πειθαρχημένη προσέγγιση για να εκτιμήσει και να βελτιώσει την αποτελεσματικότητα των λειτουργιών της διαχείρισης κινδύνων, των μέσων ελέγχου και της εταιρικής διακυβέρνησης.

Στα πλαίσια του ορισμού αυτού, οι παρεχόμενες υπηρεσίες θα αφορούν στην υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου προκειμένου να:

- Παρέχουν διαβεβαιώσεις περί της επάρκειας των συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου.
- Εξετάζουν το σύστημα παροχής οικονομικών και διοικητικών πληροφοριών προς την διοίκηση του Νοσοκομείου.
- Εξασφαλίζουν την πληρότητα και αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων.
- Επιβεβαιώνουν την εφαρμογή των πολιτικών και διαδικασιών, οι οποίες έχουν εισαχθεί με στόχο την επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων του Νοσοκομείου.

- Πραγματοποιούν έκτακτους ελέγχους σε συνεννόηση με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
- Επιβεβαιώνουν την αποτελεσματική και αποδοτική χρήση των διαθέσιμων πόρων.
- Αναγνωρίζουν έγκαιρα και να αξιολογούν πιθανούς επιχειρησιακούς κινδύνους.
- Εξασφαλίζουν τη συμμόρφωση με τους στόχους της Διοίκησης και την ισχύουσα νομοθεσία.
- Εξετάζουν τα μέσα διαφύλαξης των παγίων στοιχείων του Νοσοκομείου.
- Εντοπίζουν περιπτώσεις διαφθοράς και κακοδιαχείρισης.

Το βασικότερο ίσως μέσο του Εσωτερικού Ελέγχου για την επίτευξη του σκοπού του είναι η διενέργεια ελέγχων. Για το λόγο αυτό, πρωταρχικός στόχος του πιστοποιημένου εμπειρογνώμονα σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου είναι η διενέργεια περιοδικών ελέγχων στο Νοσοκομείο, σύμφωνα με την ανάλυση που παρατίθεται παρακάτω.

- ✓ Οργάνωση Πλαισίου Ελέγχου
- ✓ Εκτέλεση Ελεγκτικής Εργασίας
- ✓ Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων

Οργάνωση Πλαισίου Ελέγχου.

Προϋπόθεση για τη διενέργεια περιοδικών ελέγχων ενός οργανισμού είναι η οργάνωση του πλαισίου ελέγχου. Ο πιστοποιημένος εμπειρογνώμονας σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου οφείλει να οργανώσει ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο ελέγχου, το οποίο να μπορεί να υποστηρίξει τη διενέργεια περιοδικών ελέγχων και να περιλαμβάνει τις κατωτέρω φάσεις:

- Στάδιο 1 – Κατάρτιση Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου
- Στάδιο 2 – Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων

Στάδιο 1 – Κατάρτιση Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου .

Η κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχου δύναται να περιλαμβάνει τις κατωτέρω περιοχές (ελεγκτικά κυκλώματα) ανά περίπτωση σύμφωνα πάντα με τις προτεραιότητες που θα τεθούν από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.

Το πρόγραμμα ελεγκτικής δράσης είναι ένα από τα πιο κρίσιμα εργαλεία που αναπτύσσει η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου. Η αξία που προσδίδεται από τον εσωτερικό έλεγχο αρχίζει με την κατανόηση της στρατηγικής και των στόχων του φορέα και στη συνέχεια με τον καθορισμό του καλύτερου τρόπου με τον οποίο μπορεί ο εσωτερικός έλεγχος να υποστηρίξει την επίτευξή τους.

Για την κατάρτιση του ετήσιου προγράμματος ελέγχου λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω κριτήρια:

- Η εκτίμηση και ιεράρχηση της προτεραιότητας βάσει αξιολόγησης των παραγόντων κινδύνου.
- Η αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου καθώς και η πιθανότητα βελτίωσης της αποδοτικότητας.
- Οι στόχοι και οι ανάγκες της Διοίκησης, βάσει του οράματος, των στρατηγικών στόχων και των αξόνων παρέμβασης
- Οι υποχρεώσεις που προκύπτουν από την ισχύουσα Νομοθεσία.
- Το διάστημα από την διενέργεια προηγούμενων ελέγχων, τα αποτελέσματα και η παρακολούθηση της πορείας αυτών.

Για κάθε περιοχή του ελεγκτικού χώρου που θα περιλαμβάνεται στο Πρόγραμμα θα προσδιορίζεται:

- το εύρος της ελεγκτικής εργασίας (score),
- το χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης.

Η φύση και η έκταση των βημάτων ελέγχου θα συσχετίζονται με τη φύση, την πολυπλοκότητα και τους κινδύνους που διέπουν τις επιμέρους δραστηριότητες του Νοσοκομείου και θα αποτυπώνονται σε συγκεκριμένο πρόγραμμα ελέγχου ανά περιοχή.

Για την κατάρτιση των εν λόγω προγραμμάτων ελέγχων προτείνονται τα κάτωθι:

- Αναγνώριση και Αξιολόγηση του Εσωτερικού Περιβάλλοντος του Νοσοκομείου (InternalEnvironment), όπως για παράδειγμα την φιλοσοφία και δομή της διοίκησης, οργανωτική διάρθρωση, γραμμές αναφοράς, λοιπές πολιτικές και διαδικασίες κλπ.
- Καθορισμός και καταγραφή των στόχων του Νοσοκομείου (ObjectiveSetting) καθώς και καταγραφή στόχων ανά εμπλεκόμενη διεύθυνση – δραστηριότητα.
- Αξιολόγηση της διαδικασίας διαχείρισης των κινδύνων σε σχέση με τους ανωτέρω στόχους.
- Αξιολόγηση υφιστάμενων δικλίδων ασφαλείας (controls) προκειμένου να αντιμετωπίζονται σχετικοί κίνδυνοι (ControlActivities).

Για την υλοποίηση των ανωτέρω θα πρέπει να:

- Πραγματοποιηθούν συνεντεύξεις με τα αρμόδια στελέχη των εμπλεκόμενων Διευθύνσεων του Νοσοκομείου με σκοπό να κατανοήσουν όλες τις λειτουργίες και δραστηριότητές του.
- Παραληφθούν από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τη Διοίκηση όλα τα υφιστάμενα εγχειρίδια πολιτικών, διαδικασιών και άλλων χρήσιμων εγγράφων (εφόσον υπάρχουν).
- Χρησιμοποιηθεί το υλικό που αφορά προηγούμενους εξωτερικούς ή και εσωτερικούς ελέγχους.
- Πραγματοποιηθεί μια πλήρης καταγραφή των δραστηριοτήτων, λειτουργιών και διαδικασιών οι οποίες έχουν ελεγκτικό ενδιαφέρον.

Από τη διενέργεια των ανωτέρω θα προκύψουν οι ελεγκτικές ανάγκες του Νοσοκομείου, για την κάλυψη των οποίων θα καταρτιστούν τα σχετικά προγράμματα ελέγχων. Επιπλέον κατόπιν συμφωνίας του πιστοποιημένου εμπειρογνώμονα σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου με τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και την Διοίκηση θα επιλεγούν τα ελεγκτικά κυκλώματα, τα οποία θα εξεταστούν εκτενώς.

Στάδιο 2 – Διενέργεια Εσωτερικών Ελέγχων.

Σύμφωνα πάντα με τις προτεραιότητες που θα τεθούν από τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τη Διοίκηση του Νοσοκομείου προβλέπονται υποστηρικτικές ελεγκτικές διαδικασίες για τις οποίες ο ανάδοχος θα προβεί στη διενέργεια των ελέγχων.

Εκτέλεση Ελεγκτικής Εργασίας

Η μεθοδολογία υλοποίησης των αναφερόμενων υπηρεσιών θα περιλαμβάνει τις κατωτέρω φάσεις για την εκτέλεση της ελεγκτικής διαδικασίας:

Στάδιο 1 –Συλλογή πληροφοριών.

- Οι επισκέψεις στις διάφορες διευθύνσεις – τμήματα θα πραγματοποιούνται σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου. Όπου κρίνεται απαραίτητο το πλαίσιο θα τροποποιείται για την πραγματοποίηση έκτακτων και ειδικών ελέγχων.
- Πριν από την έναρξη κάθε ελέγχου θα συλλέγονται πληροφορίες σχετικά με τις περιοχές και τις δραστηριότητες που πρόκειται να ελεγχθούν.
- Θα πραγματοποιείται επίσης επισκόπηση οποιονδήποτε άλλων στοιχείων και πληροφοριών κρίνονται απαραίτητα για τη διενέργεια του ελέγχου.

Στάδιο 2 –Εκτέλεση ενός Προγράμματος Ελέγχου.

Θα εκτελείται το πρόγραμμα ελέγχου που θα έχει ετοιμαστεί στα προηγούμενα στάδια. Η περιγραφή της κάθε ελεγκτικής εργασίας και τα σχετικά αποτελέσματα καταγράφονται αναλυτικά στα φύλλα ελέγχου. Το κάθε φύλλο περιλαμβάνει:

- Λεπτομερή παράθεση των αποτελεσμάτων.
- Περιγραφή των συμπερασμάτων που προέκυψαν από την ελεγκτική εργασία.
 - Τα φύλλα ελέγχου θα συνδέονται επαρκώς με το πρόγραμμα ελέγχου έτσι ώστε να είναι εμφανής η εκτέλεση της ελεγκτικής εργασίας όπως περιγράφεται στο πρόγραμμα ελέγχου
 - Τα συμπεράσματα που θα εμφανίζονται στο φύλλο ελέγχου θα συνδέονται επαρκώς με την έκθεση ελέγχου έτσι ώστε να παρέχεται η απαραίτητη τεκμηρίωση των ευρημάτων που εμφανίζονται στην έκθεση

Στάδιο 3 –Συλλογή Τεκμηρίων Ελέγχου

- Τα τεκμήρια ελέγχου είναι οι απαραίτητες πληροφορίες που συλλέγονται με σκοπό την απόκτηση της απαραίτητης επιβεβαίωσης (assurance) της ορθής λειτουργίας των ελεγχόμενων περιοχών.
- Τα τεκμήρια μπορεί να περιλαμβάνουν σημειώσεις από συνεντεύξεις, υλικό αντλημένο από έντυπα της ελεγχόμενης μονάδας, εσωτερικές οδηγίες και αποτελέσματα ελέγχων (audittests).

Στάδιο 4 –Αξιολόγησης Τεκμηρίων Ελέγχου και Εξαγωγή Συμπερασμάτων.

- Τα τεκμήρια που θα συλλέγονται θα αξιολογούνται με σκοπό την εξαγωγή συμπερασμάτων.
- Για όλα τα τεκμήρια που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν στην εξαγωγή συμπερασμάτων είναι σημαντικό να επιβεβαιώνονται τα πιο κάτω:
 - Σχετικότητα: Το τεκμήριο είναι σχετικό με το συγκεκριμένο ελεγκτικό στόχο.
 - Αξιοπιστία: Το τεκμήριο προέρχεται από πηγή που διασφαλίζει την ακρίβειά του.
 - Αντικειμενικότητα: Το τεκμήριο δίνει την πραγματική διάσταση του ευρήματος χωρίς υπερβολές.
- Μετά την αξιολόγηση των τεκμηρίων θα εξαγονται συμπεράσματα για κάθε μία από τις ελεγχόμενες περιοχές και λειτουργίες.

Στάδιο 5 –Παρουσίαση Ευρημάτων.

Τα ευρήματα θα παρουσιάζονται στους αρμόδιους προϊστάμενους κάθε λειτουργίας, από τους οποίους θα λαμβάνονται οι απαραίτητες εξηγήσεις και σχόλια. Θα συζητιούνται επίσης πιθανές προτάσεις βελτίωσης στις συγκεκριμένες περιοχές και θα λαμβάνονται οι παρατηρήσεις των ελεγχόμενων.

Στάδιο 6 –Εκπόνηση Έκθεσης Ελέγχου.

Θα ετοιμάζεται η έκθεση ελέγχου που θα περιγράφει λεπτομερώς:

- Τα ευρήματα που εντοπίστηκαν.
- Τις πιθανές επιπτώσεις τους.
- Τις προτάσεις για την επίλυση των προβλημάτων.

Στάδιο 7 - Αποστολή Έκθεσης Ελέγχου στην Ελεγχόμενη Μονάδα.

Η έκθεση ελέγχου θα προωθείται στην ελεγχόμενη δραστηριότητα σε συγκεκριμένο και προκαθορισμένο διάστημα από την ολοκλήρωση της ελεγκτικής εργασίας.

Θα ζητείται από τους αρμόδιους διευθυντές των ελεγχόμενων λειτουργιών όπως προσκομίσουν μαζί με τα σχόλιά τους χρονοδιάγραμμα υλοποίησης των σχετικών εισηγήσεων.

Κοινοποίηση Αποτελεσμάτων.

Μετά την οριστικοποίηση της έκθεσης ελέγχου, αυτή θα προωθείται στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου και τη διοίκηση του Νοσοκομείου.

Η έκθεση ελέγχου αποτελεί το τελικό προϊόν του κάθε έργου. Για τον λόγο αυτό η έκθεση θα είναι φιλική στον αναγνώστη, ακριβής, τεκμηριωμένη, αντικειμενική, επαρκής σε πληροφορίες έτσι ώστε να γίνεται κατανοητή σε οποιονδήποτε αναγνώστη ακόμη και αν δεν έχει ιδιαίτερη γνώση της συγκεκριμένης περιοχής, διαθέσιμη έγκαιρα στη διοίκηση.

ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ.

Τα παραδοτέα των παρεχόμενων υπηρεσιών θα αφορούν στα ακόλουθα:

Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου ανά Ν.Μ..

Το πρόγραμμα ελεγκτικής δράσης είναι ένα από τα πιο κρίσιμα εργαλεία που αναπτύσσει η μονάδα εσωτερικού ελέγχου. Η αξία που προσδίδεται από τον εσωτερικό έλεγχο αρχίζει με την κατανόηση της στρατηγικής και των στόχων του Νοσοκομείου και στη συνέχεια με τον καθορισμό του καλύτερου τρόπου με τον οποίο μπορεί ο εσωτερικός έλεγχος να υποστηρίξει την επίτευξή της. Ενδεικτικά το στάδιο αυτό περιλαμβάνει την ενημέρωση των τμημάτων που

θα πραγματοποιηθεί εσωτερικός έλεγχος, προκαταρκτική μελέτη, καθορισμός στόχου & εύρους του ελέγχου βάσει της νομοθεσίας και των διεθνών προτύπων, την συγκέντρωση στοιχείων του ελέγχου, προσδιορισμός των πιθανών προβληματικών περιοχών, προετοιμασία του προγράμματος ελέγχου.

Κατάρτιση Εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου.

Πρόκειται για ένα υποστηρικτικό εργαλείο για της Υπηρεσίες Εσωτερικού Ελέγχου ανά Ν.Μ., προκειμένου να ανταποκριθούν με το αποδοτικότερο τρόπο στα καθήκοντα τους. Σκοπός του Εγχειριδίου είναι η παροχή κατευθυντήριων γραμμών για την ορθή και αποτελεσματική άσκηση των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου ανά Ν.Μ., και την καθοδήγηση των εσωτερικών ελεγκτών κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

Κατάρτιση Προτύπων Αξιολόγησης Ποιότητας για την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Τα Πρότυπα Αξιολόγησης Ποιότητας περιλαμβάνουν τόσο της διαρκείς εσωτερικές αξιολογήσεις, όσο και την εξωτερική αξιολόγηση, με της οποίες συνολικά εκτιμάται η ποιότητα της λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου, εξάγονται συμπεράσματα και υποβάλλονται σχετικές εισηγήσεις για της απαιτούμενες βελτιώσεις. Παραδοτέα στο στάδιο αυτό αποτελούν ερωτηματολόγια αξιολόγησης της διαδικασίας ελέγχου από τον Ανάδοχο.

Αναλυτικοί Έλεγχοι ανά Ν.Μ..

Κατάρτιση τετραμηνιαίων αναφορών σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου καθώς και της Ετήσιας Έκθεσης Εσωτερικού Ελέγχου με Γνώμη

Πιο αναλυτικά

- Η έκθεση ελέγχου θα χωρίζεται σε 3 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.
- 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 επίτευξη των επιχειρησιακών στόχων του Νοσοκομείου.
 - Εισήγηση: Παρουσιάζεται μια ολοκληρωμένη πρόταση διόρθωσης του προβλήματος και βελτίωση της συγκεκριμένης λειτουργίας. Η πρόταση λαμβάνει υπόψη την παράμετρο του κόστους και της ωφέλειας (costandbenefits) έτσι ώστε να είναι επικοδομητική και πρακτική.
 - Σχόλια ελεγχόμενης μονάδας: Στη συνέχεια, ο προϊστάμενος της ελεγχόμενης μονάδας επισυνάπτει τα σχόλια του σχετικά με τα ευρήματα που παρατίθενται στην έκθεση. Τα σχόλια αυτά αναλύονται στις πιο κάτω ενότητες:
 - Διορθωτικές ενέργειες / σχέδια δράσης
 - Υπεύθυνοι υλοποίησης ενεργειών
 - Ημερομηνίες υλοποίησης διορθωτικών ενεργειών

Παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων 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.

ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Βάσει των ανωτέρω, το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης των παρεχόμενων υπηρεσιών θα έχει ως εξής :

A	Περιγραφή Εργασίας	Φάση	Διάρκεια
1.	Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχου ανά Ν.Μ.	1 ^η	Μέχρι 31/01/2026
2.	Κατάρτιση Εγχειριδίου Εσωτερικού Ελέγχου	2 ^η	Μέχρι (4) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
3.	Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Α έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου ανά Ν.Μ.	3 ^η	Μέχρι (4) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
4.	Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Β έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου ανά Ν.Μ.	4 ^η	Μέχρι (8) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
5.	Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Γ έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου ανά Ν.Μ.	5 ^η	Μέχρι (12) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
6.	Κατάρτιση Προτύπων Αξιολόγησης Ποιότητας για την Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου	6 ^η	Μέχρι (12) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
7.	Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου με γνώμη ανά Ν.Μ.	7 ^η	Μέχρι 31/03/2026

Κάθε υποψήφιος ανάδοχος θα πρέπει να καταθέσει, επί ποινή αποκλεισμού, προσφορά για το σύνολο των οργανικών μονάδων και για το σύνολο των υπηρεσιών .

Αν.Διοικήτρια

Φιλιπποπούλου Π. Ελένη