



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ & ΠΡΟΝΟΙΑΣ**  
**4<sup>η</sup> Υ.Π.Ε Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης**  
**ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ**  
**Υποδιεύθυνση Οικονομικού**  
**Τμήμα Προμηθειών**

TAX. Δ/ΝΣΗ: Περιοχή Βασιλάκη –  
Άγιος Σίλας  
TAX. ΚΩΔΙΚΑΣ: 65500, Καβάλα  
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ: Θ. ΑΚΡΗΤΙΔΟΥ  
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2513501591

Προς : Κάθε ενδιαφερόμενο

**ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ**

Για την παροχή **«Υπηρεσιών Συμβούλων σε θέματα γενικής διαχείρισης** (1. Υπηρεσία Ετήσιας Παροχής Εσωτερικού Ελεγχου, 2. Κατάρτιση σχεδίου ΧΑΡΤΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΜΕ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ)» **CPV 79411000-8** για τις ανάγκες του Γ. Ν. ΚΑΒΑΛΑΣ , προϋπολογισθείσας δαπάνης **24.000€** μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ 24% για ένα (1) έτος, στα πλαίσια του προγραμματισμού του 2022 και με κριτήριο αξιολόγησης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά αποκλειστικά βάσει τιμής.

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Ν.4412/8-8-2016 (ΦΕΚ 147/Α/2016) περί Δημοσίων Συμβάσεων Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
2. Το άρθρο 118 του Ν. 4412/8-8-2016 (ΦΕΚ 147/Α/2016)
3. Άρθρο 25 του Νόμου 4025/11 (ΦΕΚ 228/Α/2011) με το οποίο θεσμοθετείται ο εσωτερικός έλεγχος στις δημόσιες μονάδες υγείας σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά.
4. Η υπ' αριθμ. ΓΠ ΔΥ5γ/οικ. 129854/22-11-2011 εγκύκλιος του Υ.Υ.Κ.Α.

5. Η υπ. αριθμ. πρωτ. 94064/01-10-2012 εγκύκλιος του Υ.Υ.Κ.Α. (ΑΔΑ Β43ΞΘ-ΠΓΖ)
6. Την υπ' αριθ. 53560/05-06-2013 (ΑΔΑ: ΒΕΖΛΘ-ΣΛΘ) Εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας.
7. Τις διατάξεις του Νόμου 4938/2020 αναφορικά με την Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία.
8. Τις διατάξεις του Νόμου 4795/2021 αναφορικά με την καθιέρωση συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο δημόσιο τομέα
9. Του υπ' αριθμ. 441/13-04-2022 (ΑΔΑ Ψ1ΤΔ4690ΒΓ-Υ1Β) απόφαση του Διοικητή του Γ.Ν. Καβάλας που αφορά «*Τη δυνατότητα ανάθεσης με διαγωνιστική διαδικασία σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με σύμβαση παροχής ανεξαρτήτων υπηρεσιών, της λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου.....*»
10. Την υπ' αριθμ. πρωτ. 7261/12-04-2022, (Πρακτικό 14<sup>ο</sup> /07-04-2022, θέμα 13<sup>ο</sup>), απόφαση του Δ.Σ του Γ.Ν. Καβάλας με την οποία εγκρίνεται ο πίνακας προγραμματισμού διαγωνισμών διαχειριστικού έτους 2022.(ΑΔΑ ΨΓ424690ΒΓ-Λ8Π)
  1. Το υπ.αριθ.16<sup>ο</sup> /Θέμα 5<sup>ο</sup>/18-04-2022 (αρ. πρωτ. 8300/19-04-2022) Πρακτικό Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου, έγκριση διενέργειας, για την παροχή **Υπηρεσιών Εσωτερικού Διαχειριστικού Έλεγχου** προϋπολογιστικής δαπάνης **24.000€ συν Φ.Π.Α.**, με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης σύμφωνα με τα άρθρα 2 παρ. 31 και 118 του Ν.4412/2016 και σε εφαρμογή του προγραμματισμού του 2022 (CPV: **79411000-8** ) την ανάληψη υποχρέωσης, καθώς και τον ορισμό επιτροπής σύνταξης τεχνικών προδιαγραφών (ΑΔΑ 68Τ84690ΒΓ-32Σ)
  2. Την Απόφαση Έγκρισης ανάληψης υποχρέωσης που θα βαρύνει τα επόμενα οικονομικά έτη (ΑΔΑ: Ψ6Λ9ΟΡ1Ο-9ΡΧ) και την απόφαση έγκρισης δέσμευσης πίστωσης (ΑΔΑΜ : 22REQ010481991, ΑΔΑ: ΩΣΟΝ4690ΒΓ-ΜΜΓ)
  3. Το υπ' αρ. 2<sup>ο</sup> /24-01-2022 Θέμα 4<sup>ο</sup> (αρ. πρωτ 1387/26-01-2022) (ΑΔΑ : 6Ω4Γ4690ΒΓ-Ρ4Ω) πρακτικό ΔΣ του Νοσοκομείου μας, με το οποίο ορίζονται οι επιτροπές διενέργειας διαγωνισμών και ενστάσεων έτους 2022.

4. Την υπ` αριθμ. πρωτ. 9755/10-05-2022 (Πρακτικό 18<sup>ο</sup>/09-05-2022, θέμα 14<sup>ο</sup>) απόφαση του ΔΣ του Γ. Ν. Καβάλας περί εγκρίσεως των τεχνικών προδιαγραφών και της πρόσκλησης του εν λόγω Διαγωνισμού. (ΑΔΑ :6ΜΛΗ4690ΒΓ-0Ι5

### **Καλεί τους ενδιαφερόμενους**

Καλεί τους ενδιαφερόμενους για την υποβολή κλειστών προσφορών στο Γραφείο Προμηθειών του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας έως την 19-05-2022, ημέρα Πέμπτη και ώρα 14.00 μ.μ..

Το άνοιγμα αυτών θα πραγματοποιηθεί την Παρασκευή 20-05-2022 και ώρα 12:00.

Προσφορές που κατατίθενται μετά την παραπάνω ημερομηνία και ώρα είναι εκπρόθεσμες και επιστρέφονται από την Υπηρεσία.

Ολόκληρο το κείμενο της παρούσης είναι αναρτημένο στο διαδίκτυο και συγκεκριμένα στην ιστοσελίδα του Γ.Ν. Καβάλας στην διεύθυνση [www.kavalahospital.gr](http://www.kavalahospital.gr) και στο Κεντρικό Ηλεκτρονικά Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ).

Εφόσον από τους ενδιαφερόμενους προμηθευτές ζητηθούν συμπληρωματικές πληροφορίες, σχετικές με τα έγγραφα του διαγωνισμού, αυτές παρέχονται ως ορίζεται στον Ν. 4412/2016.

Τυχόν διευκρινήσεις σχετικά με τους όρους της παρούσης παρέχονται από την Υπηρεσία

## ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ – ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΟΥ

### ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

Τεχνικές προδιαγραφές για την προμήθεια «Υπηρεσιών Συμβούλων σε θέματα γενικής διαχείρισης (1. Υπηρεσία Ετήσιας Παροχής Εσωτερικού Έλεγχου, 2. Κατάρτιση σχεδίου ΧΑΡΤΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΜΕ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ)» CPV 79411000-8 για τις ανάγκες του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας, του Κ.Ψ.Υ, του ΚΕΦΙΑΠ και του ΔΙΕΚ, αρμοδιότητας του Γ.Ν. Καβάλας

### A. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ

---

Το Γ.Ν. Καβάλας 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 ενδιαφέρεται να αναθέσει την υπηρεσία υποστήριξης της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου σε πιστοποιημένους επαγγελματίες-εμπειρογνώμονες με τεχνογνωσία και δεξιότητες που δεν υφίστανται στο ανθρώπινο δυναμικό του.

Ο 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»

Σύμφωνα με άρθρο 6 του Νόμου 4795/2021 η διάρθρωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου αποτελείται από τρία (3) στάδια-γραμμές, εκ των οποίων το τρίο στάδιο προβλέπει 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 σταδίων-γραμμών ρόλων.

Το Γ.Ν. Καβάλας δεν διαθέτει εξειδικευμένο προσωπικό το οποίο μπορεί να στελεχώσει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, συγκεκριμένα δεν διαθέτει υπαλλήλους κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ με ελεγκτική προϋπηρεσία στον δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα, και τυχόν διαπιστεύσεων ή πιστοποιήσεων τους, συναφών με τον εσωτερικό έλεγχο. Επιπλέον δεν διαθέτει υπαλλήλους οι οποίοι να κατέχουν το Πιστοποιητικό Ελεγκτικής Επάρκειας Εσωτερικού Ελεγκτή.

Από τα ανωτέρω, προκύπτει σαφώς, ότι το ήδη υπηρετούν προσωπικό του Γ.Ν. Καβάλας, το οποίο ούτε επαρκές αριθμητικά είναι, λαμβανομένων υπόψη και των λοιπών καθηκόντων και αρμοδιοτήτων του, δεν 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 σύμβαση παροχής ανεξάρτητων υπηρεσιών η υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου....»*

Η Επιτροπή συνέταξε τις Τεχνικές Προδιαγραφές, βάσει των απαιτήσεων, για την ανάθεση του έργου 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.

**Το έργο θα αφορά σε δύο (2) Υποέργα :**

**- το Υποέργο 1-Υπηρεσία Παροχής Εσωτερικού Ελέγχου, αναλυτικά ως εξής:**

α) σύστημα εσωτερικού ελέγχου (διαδικασίες-δικλείδες)

**- το Υποέργο 2- Κατάρτιση Σχεδίου Χάρτη Παραγωγής Πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες.**

### **Υποέργο 1 - Υπηρεσία Ετήσιας Παροχής Εσωτερικού Ελέγχου**

Ο Ανάδοχος του έργου θα αναλάβει τις κάτωθι αρμοδιότητες:

- κατάρτιση του Ετήσιου ή Πολυετές Προγράμματος Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα,
- σχεδιασμός και διενέργεια προγραμματισμένων και εκτάκτων ελέγχων 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,
- παροχή συμβουλευτικών έργων 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,
- έλεγχο και παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισήγηση σχετικών βελτιωτικών προτάσεων,
- αξιολόγηση της λειτουργίας του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης,
- έλεγχος την ορθής εφαρμογής 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,

- έλεγχος και αξιολόγησης των διαδικασιών κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα,
- αξιολόγηση των διαδικασιών σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα,
- έλεγχος της συμμόρφωσης του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,
- έλεγχος των πληροφοριακών συστημάτων ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα,
- παρακολούθηση, αξιολόγηση και επιβεβαίωση των διορθωτικών ή βελτιωτικών ενεργειών που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,
- κατάρτιση Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη,
- γνωστοποίηση αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων,
- μέριμνα για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των Εσωτερικών Ελεγκτών του Γ.Ν. Καβάλας σε θεωρητική και πρακτική βάση.

Ο Ανάδοχος του έργου, οφείλει να προβαίνει στις εξής ελεγκτικές εργασίες για το Γ.Ν. Καβάλας

∴

- μηνιαίος έλεγχος των Οργάνων της Διοίκησης αναφορικά με τις αρμοδιότητες, τις αποφάσεις, το ασυμβίβαστο, περί σύγκρουσης συμφερόντων κλπ,
- μηνιαίος έλεγχος λειτουργίας μηχανογραφικών προγραμμάτων του Γ.Ν. Καβάλας και της διασύνδεσης αυτών τόσο μεταξύ τους, όπου απαιτείται, όσο και με το πρόγραμμα του διπλογραφικού συστήματος,
- μηνιαίος έλεγχος εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στις εφαρμογές α) της γενικής λογιστικής, β) του δημόσιου λογιστικού και γ) αναλυτικής λογιστικής,
- μηνιαίος έλεγχος 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,
- μηνιαίος έλεγχος επί των οικονομικών και στατιστικών στοιχείων που συμπληρώνονται στους πίνακες του BI-FORMS και της παραγωγικής λειτουργίας του BIFORMS «Σύστημα Επιχειρηματικής Ευφυΐας»,

- μηνιαίος έλεγχος των ευρωπαϊκών προγραμμάτων που υλοποιεί το Γ.Ν. Καβάλας,
- μηνιαίος έλεγχος της ορθής τήρησης του μητρώου δεσμεύσεων και της συμφωνίας του με το Δημόσιο Λογιστικό, τους λογαριασμούς τάξεως και των στοιχείων που καταχωρούνται στο Bi.Forms,
- μηνιαίος έλεγχος εσόδων/απαιτήσεων,
- μηνιαίος έλεγχος υποχρεώσεων/ληξιπρόθεσμων οφειλών,
- μηνιαίος έλεγχος διαχείρισης χρηματικού, διαθεσίμων, και παγίας προκαταβολής (ταμείο, τράπεζες, Δημόσιο Λογιστικό, Γενική Λογιστική-Λογιστική Συμφωνία),
- μηνιαίος έλεγχος φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του Γ.Ν. Καβάλας (ΕΝΦΙΑ, εισόδημα, ΙΚΑ κλπ),
- μηνιαίος έλεγχος παγίων, μητρώου παγίων και τεχνικών έργων,
- μηνιαίος έλεγχος στα γραφεία, τμήματα και διευθύνσεις του Γ.Ν. Καβάλας
- περιοδικοί δειγματοληπτικοί έλεγχοι φυσικής απογραφής σε διαχειρίσεις φαρμακείου υλικών και παγίων, τόσο σε επίπεδο κεντρικών διαχειρίσεων όσο και σε επίπεδο κλινικών, χειρουργείων εργαστηρίων κλπ,

Ο Ανάδοχος του Έργου οφείλει να ορίσει συγκεκριμένο άτομο ως Εσωτερικό Ελεγκτή και στην περίπτωση αλλαγής να ενημερώσει τη Διοίκηση του Γ.Ν. Καβάλας για την αλλαγή. Διευκρινίζεται επίσης, ότι το κόστος μετακίνησης από και προς το Γ.Ν. Καβάλας θα βαρύνουν εξολοκλήρου τον ανάδοχο του έργου και απαιτείται η φυσική παρουσία του Εσωτερικού Ελεγκτή στο Γ.Ν. Καβάλας *τουλάχιστον μία φορά το 15ημερο.*

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, οι Εσωτερικοί Ελεγκτές οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους 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 και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

## **ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ ΤΟΥ ΥΠΟΕΡΓΟΥ 1**

Ο Ανάδοχος του Έργου οφείλει να παραδώσει τα κάτωθι παραδοτέα:



α) ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου με παράδοση ένα μήνα από την υπογραφή της σύμβασης,

β) σύνταξη μηνιαίας έκθεσης προς τη Διοίκηση του Γ.Ν. Καβάλας, καταγράφοντας τα προβλήματα που προέκυψαν από το μηνιαίο έλεγχο-εκκρεμότητες-προτάσεις και λύσεις για τη βελτίωση των υφιστάμενων διαδικασιών, εντός 20ημερών από τη διενέργεια του μηνιαίου ελέγχου,

γ) ετήσια έκθεση πεπραγμένων με γνώμη (για τις εκάστοτε οικονομικές χρήσεις) προς τον Διοικητή του Γ.Ν. Καβάλας, η οποία και θα συνοδεύει τον Απολογισμό και τις Οικονομικές Καταστάσεις του Φορέα με παράδοση εντός 90 ημερών από την λήξη της οικονομικής χρήσης,

## **Υπόεργο 2- Κατάρτιση σχεδίου χάρτη παραγωγής πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες**

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα αναλάβουν την κατάρτιση σχεδίου χάρτη παραγωγής όπου θα περιγράφονται αναλυτικά οι διαδικασίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, οι υφιστάμενες δικλείδες ασφαλείας και οι κίνδυνοι ανά ελεγκτικό κύκλωμα προς προτυποποίηση και βελτιστοποίηση των υφιστάμενων διαδικασιών του Γ.Ν. Καβάλας κατόπιν αξιολόγησης – εκτίμησης των δημοσιονομικών κινδύνων. Το εν λόγω σχέδιο χάρτη, θα καλύπτει τις απαιτήσεις της παρ.3 του άρθρου 2 της Απόφασης της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου η οποία δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 4938/Β/2020.

Το σχέδιο χάρτη, ενδεικτικά θα περιγράφει και θα περιλαμβάνει:

-αναφορά στο υφιστάμενο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου,

-καταγραφή της ροής/στάδια διαδικασιών που περιέχουν δημοσιονομικό κίνδυνο ανά ελεγκτικό κύκλωμα,

-καταγραφή των δημοσιονομικών κινδύνων ανά ελεγκτικό κύκλωμα

-καταγραφή των δικλείδων ασφαλείας ανά ελεγκτικό κύκλωμα

-καταγραφή προτεινόμενων-προβλεπόμενων δικλίδων προς αντιμετώπιση-μείωση της έκθεσης του φορέα σε δημοσιονομικούς κινδύνους και βελτιστοποίηση της λειτουργικότητας του φορέα.

### **Στάδιο 1 – Συγκέντρωση και επεξεργασία απαιτούμενου υλικού – Χαρτογράφηση**

Συλλογή όλων των απαραίτητων πληροφοριών και επισκόπηση των ήδη υπάρχων πολιτικών, διαδικασιών, συστημάτων και πρακτικών που έχουν εισαχθεί και ακολουθούνται στην καθημερινή λειτουργία του φορέα με σκοπό την καλύτερη κατανόηση του εσωτερικού και εξωτερικού περιβάλλοντος αυτού.

Ανάλυση των στοιχείων που θα συλλεχθούν με στόχο τον εντοπισμό των σημείων ελέγχου που έχουν εισαχθεί στις υφιστάμενες διαδικασίες λειτουργίας του φορέα.

Αξιοποίηση των εκθέσεων των εξωτερικών και εσωτερικών ελεγκτών προκειμένου να αξιολογηθεί το περιβάλλον ελέγχου.

Στο στάδιο αυτό θα καλυφθούν πέντε συστατικά (περιβάλλον ελέγχου, αξιολόγηση κινδύνων, σημεία ελέγχου – διαδικασίες, πληροφόρηση & επικοινωνία, παρακολούθηση) ενός συστήματος εσωτερικού ελέγχου:

#### Περιβάλλον ελέγχου

Πραγματοποίηση συνεντεύξεων με τα αρμόδια στελέχη του φορέα με σκοπό την αξιολόγηση του περιβάλλοντος ελέγχου του.

Πιο συγκεκριμένα, θα χρησιμοποιηθούν συγκεκριμένα ερωτηματολόγια, checklists και αναλυτικά προγράμματα ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί για το σκοπό αυτό έχοντας σαν στόχο την ελαχιστοποίηση της πιθανότητας μη αναγνώρισης σχετικών κινδύνων ή δικλείδων ασφαλείας.

Πιο συγκεκριμένα στο στάδιο αυτό θα εξεταστεί:

- Αν το γενικότερο πλαίσιο διακυβέρνησης είναι σύννομο και εξασφαλίζεται η έγκαιρη και ακριβή γνωστοποίηση όλων των σημαντικών θεμάτων που αφορούν το φορέα.
- Τις διαδικασίες, πολιτικές, κανονισμούς ως προς τη συμφωνία του με τις βέλτιστες πρακτικές.
- Τα οργανογράμματα και τις γραμμές επικοινωνίας.
- Τα όρια ευθύνης και δικαιοδοσίας των διαφόρων βαθμίδων διοίκησης.
- Την επάρκεια του συστήματος παραγωγής των απαραίτητων στοιχείων και τη συμμόρφωση με το θεσμικό πλαίσιο και την διαδικασία κατάρτισης του ετήσιου προϋπολογισμού στα πλαίσια της στρατηγικής του φορέα και τις διαδικασίες που ακολουθούνται σε περίπτωση αποκλίσεων.

#### Διαδικασία Αναγνώρισης Κινδύνων

Σε αυτό το στάδιο θα διενεργηθούν συνεντεύξεις με τα αρμόδια στελέχη του του φορέα για την συγκέντρωση των απόψεων τους σχετικά με:

- τους βασικούς στόχους του φορέα,
- τους σημαντικότερους κινδύνους που χαρακτηρίζουν τους στόχους αυτούς,
- την στρατηγική διαχείρισης των κινδύνων, και
- τη γενικότερη κουλτούρα διαχείρισης κινδύνων του φορέα.

Στο στάδιο αυτό θα καλυφθούν λεπτομερώς:

- Ο ρόλος της Διοίκησης στα πλαίσια της Διαχείρισης των κινδύνων
- Οι μηχανισμοί προσδιορισμού, ανάλυσης, ελέγχου και διαχείρισης κάθε μορφής κινδύνου που ενέχει η λειτουργία του φορέα.

Αξιολόγηση Ελεγκτικών Μηχανισμών και Δικλείδων Ασφαλείας του συνόλου των εργασιών – διαδικασιών που εφαρμόζονται σήμερα στο Γ.Ν. Καβάλας..

Στο στάδιο αυτό θα πραγματοποιηθεί αξιολόγηση των ελεγκτικών μηχανισμών και των δικλείδων ασφαλείας σε όλες τις υπηρεσίες του φορέα. Για όλες τις υπηρεσίες που θα καλυφθούν, θα εξεταστούν οι πρόσφατα αναπτυγμένες πολιτικές και διαδικασίες που έχουν υιοθετηθεί για την κάλυψη των σχετικών με κάθε μονάδα κινδύνων.

Για το σκοπό αυτό ο ανάδοχος θα παραλάβει για κάθε υπηρεσία όλα τα εγχειρίδια πολιτικών και διαδικασιών, ενώ παράλληλα θα πραγματοποιηθούν από τον ανάδοχο συνεντεύξεις με όλα τα αρμόδια στελέχη κάθε υπηρεσίας έτσι ώστε να κατανοηθούν πλήρως τα σημεία ελέγχου που έχουν εισαχθεί για κάθε διεύθυνση. Στη συνέχεια θα πραγματοποιηθούν έλεγχοι επιβεβαίωσης (walk through tests) ώστε να επιβεβαιωθεί ότι το σύστημα λειτουργεί όπως έχει περιγράψει και εμφανίζεται στις σχετικές διαδικασίες

**Στάδιο 2- Καταγραφή διαδικασιών που περιέχουν δημοσιονομικό κίνδυνο, ανάλυση των δημοσιονομικών κινδύνων και δικλείδων ασφαλείας ανά διαδικασία**

- Εκπόνηση προσχεδίου (draft έκδοσης) των διαδικασιών, των δημοσιονομικών κινδύνων ανά διαδικασία και των δικλείδων ασφαλείας ανά διαδικασία.
- Αξιολόγηση των Δημοσιονομικών κινδύνων βάσει των υφιστάμενων δικλείδων ασφαλείας.
- Αποστολή στα αρμόδια στελέχη των αντίστοιχων διευθύνσεων. Παροχή επεξηγηματικών πληροφοριών και καταγραφή των σχολίων τους και ενδεχόμενων προτάσεων από την πλευρά τους.
- Καταγραφή τυχόν τροποποιήσεων στα προσχέδια των διαδικασιών που θα προκύψουν από το προηγούμενο βήμα.
- Εκπόνηση προτάσεων εισαγωγής δικλείδων ασφαλείας ανά διαδικασία που εμπεριέχει δημοσιονομικό κίνδυνο.
- Αποστολή στα αρμόδια στελέχη των αντίστοιχων διευθύνσεων.
- Παροχή επεξηγηματικών πληροφοριών και καταγραφή των σχολίων τους και ενδεχόμενων προτάσεων από την πλευρά τους.
- Εκπόνηση τελικού προσχεδίου και αποστολή τους στη Διοίκηση για έγκριση.

- Καταγραφή τυχόν τροποποιήσεων στα τελικά προσχέδια των διαδικασιών που θα προκύψουν από το προηγούμενο βήμα.
- Οριστικοποίηση και έγκριση από τη Διοίκηση του Γ.Ν. Καβάλας.

## **ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ ΤΟΥ ΥΠΟΕΡΓΟΥ 2**

- Παράδοση τελικού σχεδίου χάρτη παραγωγής πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες με παράδοση έως δέκα μήνες από την υπογραφή της σύμβασης.

Ο ανάδοχος του έργου οφείλει να παραδίδει εμπρόθεσμα το ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου, τη μηνιαία έκθεση, την ετήσια έκθεση πεπραγμένων, τον χάρτη παραγωγής πράξεων, όπως και κάθε άλλο πόρισμα, στις ημερομηνίες όπως αναλύονται, προκειμένου η Διοίκηση του Γ.Ν. Καβάλας να

καταθέτει τα σχετικά πορίσματα ελέγχου στην Εθνική Αρχή Διαφάνειας, στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και όπου αλλού απαιτείται από το Ν.4795/2021.

## **Β. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ -ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ**

Η ανάθεση εκτέλεσης του έργου μπορεί να γίνει σε νομικά ή φυσικά πρόσωπα, ενώσεις προμηθευτών - συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες οι οποίοι κατέχουν τα κάτωθι κριτήρια επιλογής τα οποία θα πρέπει να αποδεικνύονται με σχετικά έγγραφα και πιστοποιητικά:

- Ο υποψήφιος ανάδοχος του έργου θα πρέπει να διαθέτει πιστοποίηση ISO 9001:2015 διαχείρισης ποιότητας.
- Ο υποψήφιος ανάδοχος του έργου θα πρέπει να διαθέτει εμπειρία σωρευτικά σε τουλάχιστον δέκα (10) έργα Εσωτερικού Ελέγχου ή/και Διαχείρισης Κινδύνων σε φορείς Δημοσίου (εκ των οποίων τουλάχιστον τα 5 να είναι Δημόσιες Μονάδες Υγείας ) την τελευταία πενταετία.
- Ο υποψήφιος ανάδοχος του έργου να μην έχει εταιρεία σχέση μετοχική, έμμισθη ή αφανή με επιχειρήσεις Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, οι οποίες να συνδέονται με οποιαδήποτε σχέση με το Γ.Ν. Καβάλας.

Η Ομάδα Έργου του υποψηφίου Αναδόχου του έργου θα πρέπει να περιλαμβάνει έμπειρα στελέχη που να έχουν εμπλακεί σε έργα Εσωτερικού Ελέγχου και Αξιολόγησης Κινδύνων σε Δημόσιες Μονάδες Υγείας και τα οποία θα καλύπτουν κατ' ελάχιστο τις ακόλουθες κατηγορίες:

**Πιστοποιημένο Εσωτερικό Ελεγκτή ως Επικεφαλής του Έργου με τα κάτωθι χαρακτηριστικά:**

1. Να κατέχει Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής ή Ισότιμου Αλλοδαπού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος, με αναγνωρισμένο τίτλο σπουδών από τον ΔΟΑΤΑΠ.
2. Να κατέχει μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών με ελεγκτική κατεύθυνση.
3. Να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών (βεβαίωση ένταξης).
4. Να είναι πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής (Πιστοποίηση Certified Internal Auditor-CIA) από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών.
5. Να κατέχει Πιστοποίηση Διαχειριστή Κινδύνων (πιστοποίηση Certification in Risk Management Assurance- CRMA) από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών.
6. Να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε Δημόσιες Μονάδες Υγείας άνω των 3 ετών και τουλάχιστον 3ετή εμπειρία ως risk officer (Διαχειριστής Κινδύνων).

**Τουλάχιστον έναν ακόμη Εσωτερικό Ελεγκτή με τα κάτωθι χαρακτηριστικά :**

1. Να κατέχει Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής ή Ισότιμου Αλλοδαπού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος, με αναγνωρισμένο τίτλο σπουδών από τον ΔΟΑΤΑΠ.
2. Να κατέχει μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών με ελεγκτική κατεύθυνση.
3. Να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε Δημόσιες Μονάδες Υγείας άνω των 3 ετών.
4. Να διαθέτει μια τουλάχιστον μια πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο (CIA/CICA/CFSA/CCSA/CISA).

Κάθε υποψήφιος ανάδοχος θα πρέπει να καταθέσει, επί ποινή αποκλεισμού προσφορά για το σύνολο των οργανικών μονάδων και για το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών, όπως έχουν αναλυθεί στα δύο (2) υποέργα.

Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΩΝ

Οι προσφορές υποβάλλονται στην Ελληνική γλώσσα μέσα σε σφραγισμένο Φάκελο

**Στο φάκελο κάθε προσφοράς πρέπει να αναγράφονται ευκρινώς:**

- Η λέξη ΠΡΟΣΦΟΡΑ.
- Ο πλήρης τίτλος της αρμόδιας Υπηρεσίας (Αναθέτουσας Αρχής) που διενεργεί το διαγωνισμό.
- Ο αριθμός πρωτ. της πρόσκλησης.
- Η καταληκτική ημερομηνία (ημερομηνία λήξης) προθεσμίας υποβολής προσφορών του διαγωνισμού.
- Τα στοιχεία του αποστολέα (οικονομικού φορέα).

**Μέσα στο φάκελο της προσφοράς τοποθετούνται όλα τα σχετικά με την προσφορά στοιχεία και ειδικότερα τα εξής:**

- **Ο φάκελος Δικαιολογητικών - Τεχνικής Προσφοράς περιλαμβάνει:**

A) Στο φάκελο Δικαιολογητικών - Τεχνικής προσφοράς θα πρέπει να περιλαμβάνονται τα δικαιολογητικά, στοιχεία και η περιγραφή των προσφερόμενων υπηρεσιών βάσει των απαιτήσεων των Τεχνικών Προδιαγραφών του ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ – ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ- ΑΝΤΙΚΕΙΝΕΝΟ ΕΡΓΟΥ.

B) Προς απόδειξη της μη συνδρομής των λόγων αποκλεισμού από διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων των παρ.1 και 2 του άρθρου 73 του Ν.4412/2016, τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- **Απόσπασμα ποινικού μητρώου.** Η υποχρέωση αφορά: 1) τους διαχειριστές, στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) και προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) και 2) το Διευθύνοντα Σύμβουλο, καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.).
- **Φορολογική Ενημερότητα**
- **Ασφαλιστική Ενημερότητα** (άρθρο 80 παρ.2 του Ν.4412/2016).

**Προσφορά στην οποία δεν θα υπάρχουν τα ανωτέρω δικαιολογητικά θα απορρίπτεται ως απαράδεκτη**

B) Συμπληρωμένους Πίνακες Συμμόρφωσης

- **Ο φάκελος της Οικονομικής Προσφοράς περιλαμβάνει:**

**ΤΙΜΕΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ - Η τιμή για το σύνολο των προσφερόμενων υπηρεσιών**

- Οι τιμές θα δίδονται ως εξής:

I. Τιμή με κρατήσεις χωρίς Φ .Π .Α.

II. Ποσοστό Φ.Π.Α. επί τοις %, στο οποίο υπάγεται το είδος (Σε περίπτωση που αναφέρεται εσφαλμένος Φ.Π.Α αυτός θα διορθώνεται από την Υπηρεσία).

Η τιμή με κρατήσεις χωρίς Φ.Π.Α. θα λαμβάνεται για τη σύγκριση των προσφορών.

- Προσφορές που δε δίνουν τις τιμές σε ΕΥΡΩ ή που καθορίζουν σχέση ΕΥΡΩ προς ξένο νόμισμα θα απορρίπτονται ως απαράδεκτες

Εναλλακτικές προσφορές ή αντιπροσφορές δεν γίνονται δεκτές και σε περίπτωση υποβολής τους απορρίπτονται.

**Η συνολική προσφερόμενη τιμή της οικονομικής προσφοράς δεν θα πρέπει να ξεπερνά την προϋπολογισθείσα δαπάνη.**

Οι οικονομικές προσφορές των εταιρειών θα πρέπει να είναι εντός της χαμηλότερης τιμής της εγχώριας αγοράς εάν αυτή καταγράφεται στο παρατηρητήριο του άρθρου 24 του ν. 3846/2010

Η κατακύρωση θα γίνει με κριτήριο την πλέον συμφέρουσα από οικονομικής άποψης προσφορά **αποκλειστικά βάσει τιμής, για το σύνολο της παροχής «Υπηρεσιών Συμβούλων σε θέματα γενικής διαχείρισης»**

Οι **προσφορές ισχύουν** και δεσμεύουν τους προσφέροντες για 120 ημέρες.

Οι προσφέροντες αποδέχονται πλήρως τους όρους της Πρόσκλησης.

Τον προμηθευτή θα βαρύνουν οι προβλεπόμενες από το νόμο κρατήσεις.

Εγγυητική συμμετοχής και καλής εκτέλεσης δεν απαιτούνται.

Η **παράδοση** θα γίνεται ανάλογα με τις ανάγκες του Νοσοκομείου..

**ΙΣΧΥΣ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ** :ΓΙΑ ΕΝΑ (1) ΕΤΟΣ .

Περισσότερες πληροφορίες στην ιστοσελίδα του Νοσοκομείου ([www.kavalahospital.gr](http://www.kavalahospital.gr))

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Χ. ΚΛΕΙΤΣΙΩΤΗΣ**