



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
4^η Υ. ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ

Υποδιεύθυνση Οικονομικού
Τμήμα: Προμηθειών

Ταχ. Δ/ση: Άγιος Σίλας
Ταχ. Κώδικας: 65500
Πληροφορίες: Παπάκη Ζωή
Τηλέφωνο: 2513501560
E-mail: z.papaki@kavalahospital.gr

ΠΡΟΣ
Κάθε ενδιαφερόμενο

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ

για την ανάθεση της παροχής:

«ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Μ.Ε.Ε.) ΤΟΥ Γ.Ν. ΚΑΒΑΛΑΣ»

Συνοπτική περιγραφή φυσικού και οικονομικού αντικείμενου της σύμβασης

Αναθέτουσα Αρχή	Γενικό Νοσοκομείο Καβάλας
Είδος Διαγωνιστικής διαδικασίας	Απευθείας ανάθεση, άρθρο 118 του ν. 4412/2016 (Α' 147)
Αντικείμενο της υπό ανάθεση σύμβασης	«Υπηρεσίες υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) του Γ.Ν. Καβάλας»
Κωδικός CPV	79212200-5 («Υπηρεσίες Εσωτερικού Διαχειριστικού Ελέγχου»)
Χρηματοδότηση	Η σύμβαση χρηματοδοτείται από τον προϋπολογισμό του Γ.Ν. Καβάλας, ΚΑΕ: 0419 / ΑΛΕ: 24209890000001
Προϋπολογισμός για ένα έτος	Έως του ποσού των 14.880,00 € με ΦΠΑ 24% (12.000,00 € άνευ Φ.Π.Α.)
Κριτήριο Ανάθεσης	Η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά αποκλειστικά βάσει της τιμής (χαμηλότερη τιμή).
Τόπος διενέργειας του διαγωνισμού	Γενικό Νοσοκομείο Καβάλας, Τμήμα Προμηθειών.

Τόπος κατάθεσης των προσφορών	Οι προσφορές κατατίθενται ή αποστέλλονται ταχυδρομικά στη Γραμματεία του Γ.Ν. Καβάλας, στη διεύθυνση: Γενικό Νοσοκομείο Καβάλας, Άγιος Σίλας, Τ.Κ 65 500, Τμήμα Προμηθειών.
Καταληκτική ημερομηνία υποβολής προσφορών	16.01.2026 ημέρα Παρασκευή και ώρα 14:00
Ημερομηνία αποσφράγισης προσφορών	19.01.2026 ημέρα Δευτέρα και ώρα 10:00
Διάρκεια ισχύος προσφορών	Ενενήντα (90) ημέρες από την επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής προσφορών.
Διάρκεια Σύμβασης	Η σύμβαση ισχύει για ένα (1) έτος από την αναγραφόμενη ημερομηνία στο συμφωνητικό έγγραφο.
Κρατήσεις	Οι τιμές υπόκεινται στις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων νόμιμες κρατήσεις.

Το Γενικό Νοσοκομείο Καβάλας

λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και τις κατ' εξουσιοδότηση αυτής εκδοθείσες κανονιστικές πράξεις, όπως ισχύουν και ιδίως:

- του ν. 4412/2016 (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» και ιδίως του άρθρου 118: «Απευθείας Ανάθεση»,
- του ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις»,
- του ν. 4250/2014 (Α' 74) «Διοικητικές Απλουστεύσεις - Καταργήσεις, Συγχωνεύσεις Νομικών Προσώπων και Υπηρεσιών του Δημοσίου Τομέα-Τροποποίηση Διατάξεων του π.δ. 318/1992 (Α'161) και λοιπές ρυθμίσεις» και ειδικότερα τις διατάξεις του άρθρου 1,
- της παρ. Ζ του Ν. 4152/2013 (Α' 107) «Προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στην Οδηγία 2011/7 της 16.2.2011 για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές»,
- του ν. 4013/2011 (Α' 204) «Σύσταση ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων και Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων...»,
- του ν. 3861/2010 (Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις",
- του ν. 2859/2000 (Α' 248) «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας»,

- του ν.2690/1999 (Α' 45) "Κύρωση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις" και ιδίως των άρθρων 7 και 13 έως 15,
- του π.δ. 80/2016 (Α'145) "Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες",
- της με αρ. 57654 (Β' 1781/23.5.2017) Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης «Ρύθμιση ειδικότερων θεμάτων λειτουργίας και διαχείρισης του Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης»,
- του ν. 3329/2005 (Φ.Ε.Κ. Α' 81 /4-4-2005) «Εθνικό Σύστημα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και λοιπές διατάξεις», όπως ισχύει σήμερα,
- του ν. 3580/2007 (ΦΕΚ Α'134/18.06.2007) «Προμήθειες Φορέων εποπτευόμενων από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και άλλες Διατάξεις»,
- του ν. 4624/2019 (Α' 137) «Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, μέτρα εφαρμογής του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και ενσωμάτωση στην εθνική νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/680 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016 και άλλες διατάξεις»,
- του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του ΕΚ και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων) (Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ) ΟJ L 119,
- του Ν. 4795/2021 (ΦΕΚ 62/Α'/17-04-2021) «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση», όπως ισχύει,
- της υπ'αρ. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08.06.2022 Κ.Υ.Α. «Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για τη 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 (Φ.Ε.Κ. 3093/τ. Β'/17.06.2022)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υπ' αριθμ. ΓΓΑΔΔΤ 65/ΟΙΚ.1682/2023 ΚΥΑ (ΦΕΚ 520/Β'/2-2-2023),
- της με αρ. οικ. 36804/04.07.2022 (Β1 3448) απόφασης 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»,

καθώς και τις αποφάσεις και τα έγγραφα:

1. Την υπ' αριθμ. πρωτ. 36023/24-12-2025, (Πρακτικό 34° /22-12-2025, θέμα 25°), απόφαση του Δ.Σ του Γ.Ν. Καβάλας με την οποία εγκρίνεται ο πίνακας προγραμματισμού διαγωνισμών διαχειριστικού έτους 2026. (ΑΔΑ: 6ΣΩΑ4690ΒΓ-ΟΕΨ)
2. Την υπ' αριθμ. πρωτ. 37216/31-12-2025 πρωτογενές αίτημα του Διευθυντή Διοικητικού Οικονομικού για την «Έγκριση διενέργειας διαγωνιστικής διαδικασίας για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου). (ΑΔΑΜ 25REQ018289660).

3. Η υπ' αριθ. πρωτ. 9/05-01-2026, απόφαση αναπληρωτή Διοικητή του Γ.Ν. Καβάλας με την οποία εγκρίνεται η σκοπιμότητα-διενέργεια του Διαγωνισμού για την προμήθεια «υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου», (CPV: 79212200-5) με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης, σύμφωνα με τα με το άρθρο 118 του Ν.4412/2016 (όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 50 του 4872/2021), με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα απ οικονομική άποψη προσφορά, αποκλειστικά βάσει τιμής, προϋπολογιστικής δαπάνης 12.000,00€ χωρίς Φ.Π.Α. 24%, για ένα (1) έτος, στα πλαίσια του προγραμματισμού του 2026 (ΑΔΑ: Ψ67Η4690ΒΓ-6ΛΛ).
4. Της υπ' αριθ. πρωτ. 16/05-01-2026 Απόφαση Έγκρισης ανάληψης υποχρέωσης που θα βαρύνει τα οικονομικά έτη 2026-2027 (ΑΔΑ: 6ΝΟΛ4690ΒΓ-Λ78) (ΑΔΑΜ : 26REQ018312181)
5. Η αριθμ.118/22-01-2025 (ΑΔΑ: 6ΥΙΕ4690ΒΓ-ΛΓ7) απόφαση του Διοικητή με την οποία έχει οριστεί ως επιτροπή διενέργειας πρόχειρων διαγωνισμών προϋπολογιστικής δαπάνης έως 30.000€ συν ΦΠΑ.
6. Η αριθμ.ΔΣ 30/Θ.81/12-12-2025 (αρ.εισ.πρωτ.34734/23-12-2025) (ΑΔΑ:Ψ1ΓΩ4690ΒΓ-Δ5Σ) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, αντικατάστασης μελών της (5) σχετικής επιτροπής.

των σε εκτέλεση των ανωτέρω νόμων εκδοθεισών κανονιστικών πράξεων, των λοιπών διατάξεων που αναφέρονται ρητά ή απορρέουν από τα οριζόμενα στα συμβατικά τεύχη της παρούσας καθώς και του συνόλου των διατάξεων του ασφαλιστικού, εργατικού, κοινωνικού, περιβαλλοντικού και φορολογικού δικαίου που διέπει την ανάθεση και εκτέλεση της παρούσας σύμβασης, έστω και αν δεν αναφέρονται ρητά παραπάνω

Π ρ ο κ η ρ ύ σ σ ε ι

Διαγωνιστική διαδικασία με Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος, σύμφωνα με το άρθρο 118 «Απευθείας Ανάθεση» του ν. 4412/2016 (Α' 147), προκειμένου να προβεί στην ανάδειξη αναδόχου παροχής υπηρεσιών υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) του Γ.Ν. Καβάλας.

Προς το σκοπό αυτό, απευθύνει πρόσκληση προς κάθε ενδιαφερόμενο, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, σύμφωνα με τους παρακάτω όρους:

1. Αντικείμενο σύμβασης και προϋπολογισμός

1.1 Αντικείμενο της σύμβασης

Αντικείμενο της σύμβασης αποτελεί η ανάθεση των υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου από εξωτερικό σύμβουλο για την υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (ΜΕΕ) του Γ.Ν. Καβάλας, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4795/2021 «*Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση*»(ΦΕΚ 62/Α'/17-04-2021), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Οι παρεχόμενες υπηρεσίες κατατάσσονται στον ακόλουθο κωδικό του Κοινού Λεξιλογίου δημοσίων συμβάσεων (CPV): 79212200-5.

Οι προσφορές υποβάλλονται για το σύνολο των υπηρεσιών της υπό ανάθεση σύμβασης. Προσφορές που υποβάλλονται για ορισμένες μόνο από τις υπηρεσίες της υπό ανάθεση σύμβασης θα απορρίπτονται ως απαράδεκτες.

1.2 Εκτιμώμενη αξία

Η **συνολική εκτιμώμενη αξία** της σύμβασης, ανέρχεται στο ποσό των **14.880,00 €** με ΦΠΑ 24% (12.000,00 € χωρίς Φ.Π.Α.).

1.3 Διάρκεια σύμβασης

Η διάρκεια της σύμβασης ορίζεται **σε ένα (1) έτος** από την αναγραφόμενη ημερομηνία στο συμφωνητικό έγγραφο.

1.4 Κριτήριο ανάθεσης

Κριτήριο ανάθεσης της Σύμβασης είναι η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά βάσει τιμής (χαμηλότερη τιμή).

1.5 Χρηματοδότηση της σύμβασης

Φορέας χρηματοδότησης της παρούσας σύμβασης είναι το Γενικό Νοσοκομείο Καβάλας μέσω του τακτικού του προϋπολογισμού.

Η δαπάνη για την εν λόγω σύμβαση βαρύνει τον Κ.Α.Ε. 0419.01 / ΑΛΕ 24209890000031 με σχετική πίστωση του προϋπολογισμού των οικονομικών ετών 2026 και 2027 του προαναφερόμενου φορέα, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. πρωτ. 16/05.01.2026 Απόφαση έγκρισης ανάληψης υποχρέωσης (Α.Δ.Α.: 6ΝΟΛ4690ΒΓ-Λ78).

1.6 Αρχές εφαρμοζόμενες στη διαδικασία σύναψης της σύμβασης

Οι οικονομικοί φορείς δεσμεύονται ότι:

α) τηρούν και θα εξακολουθήσουν να τηρούν κατά την εκτέλεση της σύμβασης, εφόσον επιλεγούν, τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από τις διατάξεις της περιβαλλοντικής, κοινωνικοασφαλιστικής και εργατικής νομοθεσίας, που έχουν θεσπιστεί με το δίκαιο της Ένωσης, το εθνικό δίκαιο, συλλογικές συμβάσεις ή διεθνείς διατάξεις περιβαλλοντικού, κοινωνικού και εργατικού δικαίου, οι οποίες απαριθμούνται στο Παράρτημα Χ του Προσαρτήματος Α του ν. 4412/2016. Η τήρηση των εν λόγω υποχρεώσεων ελέγχεται και βεβαιώνεται από τα όργανα που επιβλέπουν την εκτέλεση των δημοσίων συμβάσεων και τις αρμόδιες δημόσιες αρχές και υπηρεσίες που ενεργούν εντός των ορίων της ευθύνης και της αρμοδιότητάς τους,

β) δεν θα ενεργήσουν αθέμιτα, παράνομα ή καταχρηστικά καθόλη τη διάρκεια της διαδικασίας ανάθεσης, αλλά και κατά το στάδιο εκτέλεσης της σύμβασης, εφόσον επιλεγούν.

2. Κατάρτιση και υποβολή προσφορών

Οι οικονομικοί φορείς (φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, οι ενώσεις αυτών των προσώπων), καλούνται να υποβάλουν την προσφορά τους σε ενιαίο σφραγισμένο φάκελο, στον οποίο πρέπει να αναγράφονται ευκρινώς τα παρακάτω:

ΠΡΟΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ

Άγιος Σίλας, Τ.Κ 65 500, Τμήμα Προμηθειών

(κατατίθεται στη Γραμματεία)

ΠΡΟΣΦΟΡΑ
για την υπ'αρ. Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος:

«ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ»

Στοιχεία Προσφέροντος:

Επωνυμία:

Διεύθυνση:

Τηλ.:

e-mail:

και να φέρει την ένδειξη: **«Να μην ανοιχθεί από το πρωτόκολλο ή τη γραμματεία».**

Οι προσφορές υποβάλλονται μέχρι και τις **16.01.2026 ημέρα Παρασκευή και ώρα 14:00** στη Γραμματεία του Γ.Ν. Καβάλας, τις εργάσιμες ημέρες και ώρες, ή αποστέλλονται ταχυδρομικά μέσω συστημένης επιστολής ή με courier. Η ημερομηνία αποστολής των προσφορών αποδεικνύεται μόνο από το πρωτόκολλο εισερχομένων του Γ.Ν. Καβάλας. Σε κάθε περίπτωση, οι προσφορές θα πρέπει να έχουν πρωτοκολληθεί έως και την ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία και ώρα.

2.1 Τρόπος υποβολής προσφορών/Περιεχόμενο φακέλου προσφοράς

Οι οικονομικοί φορείς υποβάλλουν την προσφορά τους σε κεντρικό φάκελο που θα εμπεριέχει δύο (2) ξεχωριστούς σφραγισμένους υποφακέλους Α και Β στον καθένα από τους οποίους θα αναγράφεται ο τίτλος της προσφοράς: ο Α υποφάκελος θα αναγράφει την ένδειξη **«Τεχνική Προσφορά»** και ο Β την ένδειξη **«Οικονομική Προσφορά»**. Ο κάθε υποφάκελος θα περιλαμβάνει τα κάτωθι:

Υποφάκελος Α Τεχνική Προσφορά

Υποβάλλεται σε έντυπη μορφή σε δύο αντίτυπα, ένα πρωτότυπο και ένα αντίγραφο, υπογεγραμμένη και σφραγισμένη.

Η τεχνική προσφορά θα πρέπει να καλύπτει όλες τις απαιτήσεις και τις προδιαγραφές που έχουν τεθεί από την αναθέτουσα αρχή με το κεφάλαιο **“Τεχνικές απαιτήσεις- Υποχρεώσεις αναδόχου”** του Παραρτήματος Α' της παρούσας, περιγράφοντας ακριβώς πώς οι συγκεκριμένες απαιτήσεις και προδιαγραφές πληρούνται. Περιλαμβάνει ιδίως τα έγγραφα και δικαιολογητικά, βάσει των οποίων θα αξιολογηθεί η καταλληλότητα των προσφερόμενων υπηρεσιών, με βάση το κριτήριο ανάθεσης, σύμφωνα με τα αναλυτικώς αναφερόμενα στο ως άνω Παράρτημα.

Πιο συγκεκριμένα, ο φάκελος της τεχνικής προσφοράς θα πρέπει να περιλαμβάνει τα κάτωθι:

1. **Υπεύθυνη δήλωση** της παρ. 4 του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 (Α' 75) όπως εκάστοτε ισχύει, υπογεγραμμένη και σφραγισμένη, στην οποία ο οικονομικός φορέας θα δηλώνει ότι:
 - Η προσφορά συντάχθηκε σύμφωνα με τους όρους της παρούσας Πρόσκλησης, των οποίων οι προσφέροντες έλαβαν πλήρη και ανεπιφύλακτη γνώση,

- ο υπογράφων είναι νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειριστής της εταιρίας ή πρόσωπο ειδικώς εξουσιοδοτημένο,
- η προσφορά ισχύει για διάστημα τουλάχιστον ενενήντα (90) ημερών,
- τα στοιχεία που αναφέρονται στην προσφορά είναι αληθή και ακριβή,
- παραιτείται από κάθε δικαίωμα αποζημίωσής του σχετικά με οποιαδήποτε απόφαση της Αναθέτουσας Αρχής για αναβολή ή ακύρωση - ματαίωση της διαγωνιστικής διαδικασίας.
- εναρμονίζεται με την υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικού τιμολογίου των οικονομικών φορέων που συνάπτουν ή/και εκτελούν συμβάσεις(που υπάγονται στον ν. 4412/2016) με τις αναθέτουσες αρχές και οι οποίες εκκινούν από την 1^η Ιουνίου 2024, σύμφωνα με την ΚΥΑ 52445 ΕΞ 2023 (ΦΕΚ.Β. Αρ.2385/12-04-2023)

2. Υπεύθυνη δήλωση της παρ. 4 του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 (Α' 75) όπως εκάστοτε ισχύει, υπογεγραμμένη και σφραγισμένη, στην οποία ο οικονομικός φορέας θα δηλώνει ότι ως ανάδοχος:

- δεσμεύεται για την πλήρη και άρτια εκτέλεση των συμβατικών του υποχρεώσεων, όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 10 του ν. 4795/2021, ΦΕΚ Α 62/17.04.2021, στο άρθρο 2 της ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08-06-2022 Κ.Υ.Α. (ΦΕΚ 3093/Β/17-6-2022) και στα κεφ. Α', Γ' και ΣΤ' του Παραρτήματος Α' "Τεχνικές απαιτήσεις-Υποχρεώσεις αναδόχου" της παρούσας, και ότι δεν πρόκειται να ενεργήσει αθέμιτα, παράνομα ή καταχρηστικά καθόλη τη διάρκεια εκτέλεσης της υπηρεσίας.
- δεν συντρέχει στο πρόσωπό του τυχόν κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων λόγω της συμμετοχής του στη διαδικασία σύναψης σύμβασης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 της ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08-06-2022 Κ.Υ.Α. (ΦΕΚ 3093/Β/17-6-2022) και στο κεφ. Ε' του Παραρτήματος Α' 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.
- θα λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για να διαφυλάξει την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που έχουν χαρακτηριστεί ως τέτοιες.
- ως ανάδοχος - νομικό πρόσωπο, θα ορίσει, πλέον της ομάδας, και υπεύθυνο αυτής, ο οποίος θα είναι αρμόδιος για τον συντονισμό των εργασιών και την επικοινωνία με τη Διοίκηση του Γ.Ν. Καβάλας και τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου (σύμφωνα με τις διατάξεις του Μέρους Α' του ν. 4795/2021).
- θα έχει την υποχρέωση φυσικής παρουσίας στη Μ.Ε.Ε. του Νοσοκομείου τουλάχιστον τρεις (3) φορές το μήνα.

3. Όλα τα απαραίτητα έγγραφα και δικαιολογητικά με τα οποία αποδεικνύεται ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις και τα κριτήρια του άρθρ. 1 της ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/08-06-2022 Κ.Υ.Α. και του αντιστοίχου κεφαλαίου Β' της παρούσας.

4. Πιστοποιητικό του οικείου Επιμελητηρίου, με το οποίο να πιστοποιείται αφενός η εγγραφή τους σε αυτό και το ειδικό επάγγελμά τους/αντικείμενο της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, το οποίο θα πρέπει να

περιλαμβάνει το αντικείμενο της παρούσας πρόσκλησης, κατά την ημέρα κατάθεσης της προσφοράς και αφετέρου ότι εξακολουθούν να παραμένουν εγγεγραμμένοι μέχρι την κατάθεση της προσφοράς.

5. **Απόσπασμα ποινικού μητρώου** ή, ελλείψει αυτού, ισοδύναμο έγγραφο που εκδίδεται από αρμόδια δικαστική ή διοικητική αρχή από το οποίο να προκύπτει ότι δεν έχει καταδικαστεί με αμετάκλητη δικαστική απόφαση για κάποιο από τα αδικήματα της παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 4412/2016, το οποίο να έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή του.

Η υποχρέωση προσκόμισης του ως άνω αποσπάσματος αφορά:

- στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών (Ι.Κ.Ε.) και προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) τους διαχειριστές,
- στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.), τον διευθύνοντα Σύμβουλο, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, καθώς και τα πρόσωπα στα οποία με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου έχει ανατεθεί το σύνολο της διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας,
- στις περιπτώσεις Συνεταιρισμών, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου,
- σε όλες τις υπόλοιπες περιπτώσεις νομικών προσώπων, τον κατά περίπτωση νόμιμο εκπρόσωπο.

6. Για την απόδειξη της μη συνδρομής των λόγων αποκλεισμού του άρθρ. 3 της ΓΓΑΔΤ 358/9388/08-06-2022 Κ.Υ.Α. και του αντιστοίχου κεφαλαίου Δ' της παρούσας οι οικονομικοί φορείς προσκομίζουν:

I. για την περίπτωση γ της παρ. 1. του άρθρ. 3 της ανωτέρω Κ.Υ.Α:

- **Ενιαίο Πιστοποιητικό Δικαστικής Φερεγγυότητας** από το αρμόδιο Πρωτοδικείο, από το οποίο προκύπτει ότι δεν τελούν υπό πτώχευση, πτωχευτικό συμβιβασμό ή υπό αναγκαστική διαχείριση ή δικαστική εκκαθάριση ή ότι δεν έχουν υπαχθεί σε διαδικασία εξυγίανσης. Ειδικά για τη διαδικασία εξυγίανσης προσκομίζεται επιπλέον υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου του οικονομικού φορέα ότι τηρούνται οι όροι της συμφωνίας εξυγίανσης. Για τις ΙΚΕ προσκομίζεται επιπλέον και πιστοποιητικό του Γ.Ε.Μ.Η. περί μη έκδοσης απόφασης λύσης ή κατάθεσης αίτησης λύσης του νομικού προσώπου, ενώ για τις ΕΠΕ προσκομίζεται επιπλέον πιστοποιητικό μεταβολών.
- **Πιστοποιητικό του Γ.Ε.Μ.Η.** από το οποίο προκύπτει ότι το νομικό πρόσωπο δεν έχει λυθεί και τεθεί υπό εκκαθάριση με απόφαση των εταίρων.
- **Εκτύπωση της καρτέλας “Στοιχεία Μητρώου/ Επιχείρησης”** από την ηλεκτρονική πλατφόρμα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως αυτά εμφανίζονται στο taxisnet, από την οποία να προκύπτει η μη αναστολή της επιχειρηματικής δραστηριότητάς τους.

II. για τις λοιπές περιπτώσεις της παρ. 1. του άρθρ. 3 της Κ.Υ.Α:

Υπεύθυνη δήλωση ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπό του τα οριζόμενα στην παράγραφο κωλύματα και οι οριζόμενοι λόγοι αποκλεισμού.

III. για τις περιπτώσεις της παρ. 2 του άρθρ. 3 της Κ.Υ.Α., εφόσον πρόκειται για φυσικό πρόσωπο:

Υπεύθυνη δήλωση ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπό του τα οριζόμενα στην παράγραφο κωλύματα και οι οριζόμενοι λόγοι αποκλεισμού.

iv. **Υπεύθυνη δήλωση** ότι δεν έχει επιβληθεί σε βάρος του η κύρωση του οριζόντιου αποκλεισμού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του ν. 4412/2016 (Α' 147).

ν. Υπεύθυνη δήλωση εφόσον πρόκειται για νομικό πρόσωπο ότι δεν έχει καταδικαστεί για τα αδικήματα που αναγράφονται στο άρθρο 73, παρ. 1 περ. β, του ν. 4412/2016 (Α' 147)

- 7. Αποδεικτικό ενημερότητας** εκδιδόμενο από την Α.Α.Δ.Ε, ως απόδειξη της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, το οποίο να είναι εν ισχύ κατά το χρόνο υποβολής του, άλλως, στην περίπτωση που δεν αναφέρεται σε αυτό χρόνος ισχύος, να έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή του.
- 8. Πιστοποιητικό εκδιδόμενο από τον e-ΕΦΚΑ**, ως απόδειξη της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων προς τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, το οποίο να είναι εν ισχύ κατά το χρόνο υποβολής του, άλλως, στην περίπτωση που δεν αναφέρεται σε αυτό χρόνος ισχύος, να έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή του.
- 9. Στην περίπτωση που ο οικονομικός φορέας είναι νομικό πρόσωπο προσκομίζει:**
 - **Σχετικό πιστοποιητικό ισχύουσας εκπροσώπησης** ως απόδειξη της νόμιμης εκπροσώπησης, στις περιπτώσεις που ο οικονομικός φορέας υποχρεούται, κατά την κείμενη νομοθεσία, να δηλώνει την εκπροσώπηση και τις μεταβολές της στο ΓΕΜΗ, το οποίο πρέπει να έχει εκδοθεί έως τριάντα (30) εργάσιμες ημέρες πριν από την υποβολή του.
 - Τα κατά περίπτωση **νομιμοποιητικά έγγραφα σύστασης και νόμιμης εκπροσώπησης** (όπως καταστατικά, πιστοποιητικά μεταβολών, αντίστοιχα ΦΕΚ, συγκρότηση Δ.Σ. σε σώμα, σε περίπτωση Α.Ε., κλπ., ανάλογα με τη νομική μορφή του διαγωνιζομένου) για την απόδειξη της νόμιμης σύστασης και εκπροσώπησης.

Υποφάκελος Β Οικονομική Προσφορά

Υποβάλλεται **σε έντυπη μορφή σε δύο αντίτυπα**, ένα πρωτότυπο και ένα αντίγραφο, υπογεγραμμένη και σφραγισμένη **σύμφωνα με το Έντυπο Οικονομικής Προσφοράς**, όπως αυτό παρατίθεται στο Παράρτημα Β' της παρούσας Πρόσκλησης.

Η τιμή της παρεχόμενης υπηρεσίας (προσφερόμενη τιμή) δίνεται σε ευρώ για το σύνολο των υπηρεσιών της σύμβασης.

Οι προσφερόμενες τιμές παραμένουν σταθερές για όλη τη διάρκεια της σύμβασης και δεν αναπροσαρμόζονται.

Στην τιμή περιλαμβάνονται οι υπέρ τρίτων κρατήσεις, ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, μη συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α., για την παροχή των υπηρεσιών στον τόπο και με τον τρόπο που προβλέπεται στα έγγραφα της σύμβασης.

2.2 Λόγοι απόρριψης προσφορών

Η αναθέτουσα αρχή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου και της αξιολόγησης των προσφορών, απορρίπτει, σε κάθε περίπτωση, προσφορά:

α) η οποία δεν υποβάλλεται εμπρόθεσμα, με τον τρόπο και με το περιεχόμενο που ορίζεται στην παρούσα,

- β) η οποία περιέχει ατέλειες, ελλείψεις, ασάφειες ή σφάλματα, εφόσον αυτά δεν επιδέχονται συμπλήρωση ή διόρθωση ή εφόσον επιδέχονται συμπλήρωση ή διόρθωση, δεν έχουν αποκατασταθεί κατά την αποσαφήνιση και την συμπλήρωσή της,
- γ) για την οποία ο προσφέρων δεν έχει παράσχει τις απαιτούμενες εξηγήσεις, εντός της προκαθορισμένης προθεσμίας ή η εξήγηση δεν είναι αποδεκτή από την αναθέτουσα αρχή σύμφωνα με το άρθρο 102 του ν. 4412/2016,
- δ) η οποία είναι εναλλακτική προσφορά,
- ε) η οποία υποβάλλεται από έναν προσφέροντα που έχει υποβάλλει δύο ή περισσότερες προσφορές,
- ζ) η οποία είναι υπό αίρεση,
- η) η οποία θέτει όρο αναπροσαρμογής,
- θ) η οποία παρουσιάζει ελλείψεις ως προς τα δικαιολογητικά που ζητούνται από τα έγγραφα της παρούσης διακήρυξης και αποκλίσεις ως προς τους όρους και τις τεχνικές προδιαγραφές της σύμβασης.

3. Ισχύς προσφορών

Οι προσφορές ισχύουν και δεσμεύουν τους συμμετέχοντες στην πρόσκληση για **ενενήντα (90) μέρες** από την επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής προσφορών. Προσφορές που αναφέρουν μικρότερο χρόνο ισχύος απορρίπτονται ως απαράδεκτες.

4. Αποσφράγιση και αξιολόγηση προσφορών

Τόπος υποβολής προσφορών	Καταληκτική ημερομηνία υποβολής προσφορών	Ημερομηνία διεξαγωγής διαγωνισμού	Τόπος διενέργειας διαγωνισμού
Γραμματεία Γ.Ν. Καβάλας	16.01.2026 ημέρα Παρασκευή ώρα 14:00	19.01.2026 ημέρα Δευτέρα ώρα 10:00	Γραφείο Προμηθειών Γ.Ν. Καβάλας

Η αποσφράγιση και αξιολόγηση των προσφορών θα πραγματοποιηθεί, παρουσία των συμμετεχουσών εταιρειών ή των νομίμως εξουσιοδοτημένων αντιπροσώπων τους, στο Τμήμα Προμηθειών του Γ. Ν. Καβάλας στις **19.01.2026 ημέρα Δευτέρα και ώρα 10:00.**

Η σύγκριση των προσφορών θα γίνει βάσει της πλέον συμφέρουσας από οικονομική άποψη προσφοράς, αποκλειστικά βάσει της τιμής, χωρίς Φ.Π.Α.

Προσφορές που υποβάλλονται μετά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής προσφορών δεν αποσφραγίζονται αλλά παραδίδονται στην Υπηρεσία για επιστροφή, ως εκπρόθεσμες. Τυχόν απουσία υποψηφίου ή εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου του δεν κωλύει το άνοιγμα της αντίστοιχης Προσφοράς.

Σε περίπτωση ύπαρξης περισσότερων της μίας αποδεκτών ισότιμων προσφορών, η ανάθεση γίνεται με κλήρωση μεταξύ των υποψήφιων αναδόχων.

5. Κατακύρωση - σύναψη σύμβασης

Μετά την κοινοποίηση της απόφασης ανάθεσης (κατακύρωσης) καταρτίζεται η σχετική Σύμβαση. Η Σύμβαση περιλαμβάνει όλους τους όρους και τις προϋποθέσεις για την ανάθεση της εν λόγω υπηρεσίας καθώς και τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των συμβαλλομένων μερών. Καταρτίζεται με βάση την απόφαση ανάθεσης, την πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος και την προσφορά του αναδόχου.

Η αναθέτουσα αρχή προσκαλεί τον ανάδοχο να προσέλθει για την υπογραφή του συμφωνητικού εντός δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής ειδικής πρόσκλησης. Το συμφωνητικό έχει αποδεικτικό χαρακτήρα.

Στην περίπτωση που ο ανάδοχος δεν προσέλθει να υπογράψει το ως άνω συμφωνητικό μέσα στην τεθείσα προθεσμία, κηρύσσεται έκπτωτος, καταπίπτει υπέρ της αναθέτουσας αρχής η εγγυητική επιστολή συμμετοχής του (εάν προβλέπεται στη σχετική σύμβαση) και ακολουθείται η ίδια, ως άνω διαδικασία, για τον προσφέροντα που υπέβαλε την αμέσως επόμενη πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά.

6. Τροποποίηση σύμβασης κατά τη διάρκεια της

Η σύμβαση μπορεί να τροποποιείται κατά τη διάρκεια της, χωρίς να απαιτείται νέα διαδικασία σύναψης σύμβασης, στις εξής περιπτώσεις:

- α) στην περίπτωση ενεργοποίησης του δικαιώματος προαίρεσης και
- β) σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 132 του Ν. 4412/2016 και κατόπιν γνωμοδότησης του αρμόδιου γνωμοδοτικού οργάνου.

7. Πληρωμή αναδόχου

Η πληρωμή του συμβατικού τιμήματος θα πραγματοποιείται τμηματικά με την προσκόμιση των νομίμων παραστατικών και δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 200 παρ. 5 του ν. 4412/2016 καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού που τυχόν ήθελε ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο και την πληρωμή. Ο ανάδοχος θα προσκομίζει τα αναγκαία δικαιολογητικά πληρωμής που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία για την εξόφληση της παρασχεθείσας υπηρεσίας.

Τον Ανάδοχο βαρύνουν οι υπέρ τρίτων κρατήσεις, ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, μη συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.

Οι υπέρ τρίτων κρατήσεις υπόκεινται στο εκάστοτε ισχύον αναλογικό τέλος χαρτοσήμου και στην επ' αυτού εισφορά υπέρ ΟΓΑ.

Με κάθε πληρωμή θα γίνεται η προβλεπόμενη από την κείμενη νομοθεσία παρακράτηση φόρου εισοδήματος.

8. Εχεμύθεια, Εμπιστευτικότητα

Ο Ανάδοχος οφείλει τόσο κατά τη διάρκεια ισχύος της σύμβασης όσο και μετά τη λήξη αυτής, χωρίς χρονικό περιορισμό, να μην αποκαλύπτει ή με οποιονδήποτε τρόπο αφήνει να διαρρεύσουν σε τρίτους και να μη χρησιμοποιεί, με κανένα τρόπο ή μέσο, οποιαδήποτε στοιχεία σχετικά με το Γενικό Νοσοκομείο Καβάλας, καθώς επίσης να αποτρέπει με κάθε νόμιμο μέσο την ανακοίνωση αυτών.

9. Κανόνες δημοσιότητας

Η παρούσα πρόσκληση αναρτάται:

- στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου (Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ.)
- στη Διαδικτυακή Διεύθυνση του Γ.Ν. Καβάλας www.kavalahospital.gr

Παροχή πληροφοριών

Περαιτέρω πληροφορίες είναι διαθέσιμες από το Γενικό Νοσοκομείο Καβάλας στην Διεύθυνση του διαδικτύου (URL): <http://www.kavalahospital.gr> στην ενότητα Προμήθειες/Διαγωνισμοί καθώς και από τον αρμόδιο υπάλληλο του Τμήματος Προμηθειών (Παπάκη Ζωή, τηλ. 2513501560, ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) z.parakaki@kavalahospital.gr).

Παραμένουμε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε περαιτέρω διευκρίνιση.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Γ.Ν. ΚΑΒΑΛΑΣ

ΓΕΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΧΙΛΛΕΥΣ

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ- ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

για την παροχή:

«ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Μ.Ε.Ε.) ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ»

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΩΝ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Αντικείμενο των υπηρεσιών που θα αναλάβει ο Ανάδοχος, **φυσικό ή νομικό πρόσωπο**, είναι η παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών για την υποστήριξη της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα μας. Ειδικότερα:

Κεφάλαιο Α΄

ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

(άρθρ. 10 του ν. 4795/2021, ΦΕΚ Α 62/17.04.2021)

1. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου έχει τους ακόλουθους επιχειρησιακούς στόχους:

- 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.

2. Η Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου ασκεί τις 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.

Κεφάλαιο Β΄

ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ

(άρθρ. 1 της ΓΓΑΔΤ 358/9388/2022 Κ.Υ.Α., ΦΕΚ 3093 Β/17-06-2022)

Α. Για τα φυσικά πρόσωπα:

1. Για την ανάθεση της παροχής υπηρεσιών για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021, από φορέα του δημόσιου τομέα που υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του νόμου αυτού, **σε φυσικό πρόσωπο**, πέραν των οριζόμενων στις οικείες διατάξεις του ν. 4412/2016 καθώς και στις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα του δημόσιου τομέα που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ν. 4795/2021, πρέπει να πληρούνται κατ' ελάχιστο οι κατωτέρω επιπλέον προϋποθέσεις και κριτήρια, σωρευτικά, με την επιφύλαξη της παρ. 2.

Τα προς επιλογή φυσικά πρόσωπα πρέπει:

α) να είναι Έλληνες πολίτες ή πολίτες κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή τρίτων χωρών σύμφωνα και με τις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα. Για τους πολίτες άλλων πλην της Ελλάδας κρατών απαιτείται άριστη γνώση της ελληνικής γλώσσας, η οποία αποδεικνύεται με το Πιστοποιητικό Ελληνομάθειας (άρθρο 9 του ν. 4027/2011) επιπέδου Γ2, που χορηγείται από το Κέντρο Ελληνικής Γλώσσας. Επίσης αποδεικνύεται με αντίστοιχο πιστοποιητικό του Σχολείου της Ελληνικής Γλώσσας του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης το οποίο χορηγείται ύστερα από σχετική εξέταση του υποψηφίου ή από άλλη σχολή ή σχολείο Ελληνικής Γλώσσας,

β) να είναι κάτοχοι πτυχίου ή διπλώματος ανώτατης εκπαίδευσης, πανεπιστημιακού ή τεχνολογικού τομέα της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου ή ακαδημαϊκά ισοδύναμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής,

γ) να έχουν ειδίκευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων, όπως αυτή τεκμηριώνεται από την κατοχή σχετικού πτυχίου ή μεταπτυχιακού ή διδακτορικού τίτλου σπουδών, ή/και πιστοποίησης, όπως CIA - Certified Internal Auditor ή CFE - Certified Fraud Examiner ή CGAP - Certified Government Auditing Professional, ή CCSA - Certified in Control Self - Assessment, ή CRMA - Certified in Risk Management Assurance, ή CFSA - Certified Financial Services Auditor ή QIAL - Qualified in Internal Audit Leadership, ACA - Adobe Certified Associate, CISA - Certified Information Systems Auditor, ή BEAC - Certifications for Environmental, Health and Safety Auditors ή/και πιστοποίησης ορκωτού ελεγκτή (ACCA, ΙΕΣΟΕΛ),

δ) να διαθέτουν πρόσφατη αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη στον εσωτερικό έλεγχο σε φορείς του ιδιωτικού ή δημόσιου τομέα, η οποία πιστοποιείται από σχετικές συμβάσεις ή παραστατικά παροχής υπηρεσιών που να καλύπτουν ενδεικτικώς τη χρονική διάρκεια και το είδος της εμπειρίας. Προς απόδειξη της επαγγελματικής εμπειρίας, ο υποψήφιος ανάδοχος προσκομίζει πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχει ή έχει παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις εργοδότη, καταστάσεις ενσήμων). Σε περίπτωση παροχής υπηρεσίας σε φορέα του δημόσιου τομέα, ο υποψήφιος ανάδοχος προσκομίζει επιπλέον τα πρωτόκολλα οριστικής παραλαβής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η Υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη.

2. Σε περίπτωση που δεν πληρούται το κριτήριο (γ) της παρ. 1, τότε η απαιτούμενη επαγγελματική εμπειρία του κριτηρίου (δ) της ίδιας παραγράφου, διαμορφώνεται σε τουλάχιστον πέντε (5) έτη εντός των τελευταίων δέκα (10) ετών, με την υποχρέωση απόδειξης αυτής κατά αντιστοιχία με τα προβλεπόμενα στο στοιχείο δ της παρ.1.

Β. Για τα Νομικά πρόσωπα:

3. Για την ανάθεση της παροχής υπηρεσιών για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μ.Ε.Ε., σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021 αντίστοιχα, από φορέα του δημόσιου τομέα που υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του Μέρους Α' του ανωτέρω νόμου **σε νομικό πρόσωπο**, πέραν των οριζόμενων στις οικείες διατάξεις του ν. 4412/2016, καθώς και στις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα, πρέπει να πληρούνται σωρευτικά και κατ' ελάχιστο οι ακόλουθες επιπλέον προϋποθέσεις και κριτήρια:

α) 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).

β) Οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια

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

γ) 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 δημόσιου τομέα, τα νομικά πρόσωπα προσκομίζουν τα πρωτόκολλα οριστικής παραλαβής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη.

δ) Τεχνική και επαγγελματική επάρκεια

Τα νομικά πρόσωπα απαιτείται να παρέχουν στοιχεία προς τεκμηρίωση της τεχνικής και επαγγελματικής τους επάρκειας. Ειδικότερα, ο επικεφαλής της ομάδας έργου και τουλάχιστον ένα εκ των μελών της πρέπει να διαθέτουν σωρευτικά:

δα) τεκμηριωμένη γνώση στο αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο στοιχείο γ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου,

δβ) τεκμηριωμένη διετή (2) προϋπηρεσία σε συναφή ελεγκτικά έργα εσωτερικού ελέγχου.

4. Στην περίπτωση που δεν πληρούται το κριτήριο της περ. (γ) της παρ. 3, η απαιτούμενη στο στοιχείο (δβ) της περ. (δ) της ίδιας παραγράφου προϋπηρεσία, ορίζεται στα τρία (3) έτη.

Κεφάλαιο Γ'

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

(άρθρ. 2 της ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 Κ.Υ.Α., ΦΕΚ 3093 Β/17-6-2022)

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 ΓΓΑΔΤ 358/9388/2022 Κ.Υ.Α., (ΦΕΚ 3093 Β/17-6-2022). Στην περίπτωση που ο ανάδοχος είναι νομικό πρόσωπο υποχρεούται να προσκομίσει δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων τόσο για τα μέλη της Διοίκησης αυτού όσο και για τα μέλη της ομάδας έργου.

3. Οι ανάδοχοι έχουν υποχρέωση για:

α) Οργάνωση της παροχής της υπηρεσίας

Εφόσον ο ανάδοχος είναι νομικό πρόσωπο, η σύνθεση της ομάδας καθώς και ο τρόπος εκτέλεσης της υπηρεσίας συμπεριλαμβανομένης της απαίτησης για φυσική παρουσία 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 και 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:

- I. στον Προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου και
- II. 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 περιέχονται σε γνώση τους κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των συμβατικών τους υποχρεώσεων και υποχρεούνται να μη γνωστοποιούν σε οποιοδήποτε τρίτο, οποιαδήποτε έγγραφα ή πληροφορίες που περιέχονται 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.

Ο ανάδοχος του έργου, φυσικό ή νομικό πρόσωπο θα έχει την υποχρέωση φυσικής παρουσίας στη Μ.Ε.Ε του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας τουλάχιστον τρεις (3) φορές το μήνα.

Κεφάλαιο Δ΄

ΚΩΛΥΜΑΤΑ - ΛΟΓΟΙ ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΥ

(άρθρ. 3 της ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 Κ.Υ.Α., ΦΕΚ 3093 Β/17-6-2022)

1. Πέραν των οριζόμενων στις διατάξεις του ν. 4412/2016 καθώς και στις ειδικές διατάξεις που τυχόν διέπουν την ανάθεση συμβάσεων μελετών, υπηρεσιών και εκτέλεσης έργων και εργασιών σε κάθε φορέα, αποκλείονται από τη διαδικασία σύναψης σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή θεμελιώνεται λόγος μεταγενέστερης έκπτωσης εκ της σύμβασης, για φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή τις θυγατρικές εταιρείες αυτών, εφόσον:

α) έχουν αναλάβει, κατά την προηγούμενη διετία, έργα ή υπηρεσίες ή έχουν οποιαδήποτε συμβατική ή άλλη έννομη σχέση από την οποία δημιουργείται αμοιβαιότητα συμφερόντων με την αναθέτουσα αρχή ή εποπτευόμενο από αυτή φορέα, και διακυβεύεται η ανεξαρτησία τους. Ενδεικτικώς, το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που συμμετέχει στην ως άνω διαδικασία ανάθεσης των συνολικών υπηρεσιών που συνεχονται με τη λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου της αναθέτουσας αρχής ή της παροχής συγκεκριμένων υπηρεσιών στην αντίστοιχη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, δεν δύναται παράλληλα ή κατά την προηγούμενη διετία:

- I. να παρέχει ή να έχει παράσχει υπηρεσίες ορκωτού ελεγκτή,

- II. να παρέχει ή να έχει παράσχει λογιστικές υπηρεσίες,
- III. να παρέχει ή να έχει παράσχει υπηρεσίες ανάπτυξης ή παραμετροποίησης λογισμικού,
- IV. να εκπροσωπεί ή να έχει εκπροσωπήσει την αναθέτουσα αρχή προς τρίτους,
- V. να συμμετέχει ή να έχει συμμετάσχει στην Επιτροπή Ελέγχου, ή στη Διοίκηση της αναθέτουσας αρχής, μέχρι και το επίπεδο του Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης ή αντίστοιχου επιπέδου,
- VI. να συμμετέχει ή να έχει συμμετάσχει στη διαδικασία καταγραφής ή ανασχεδιασμού διαδικασιών του ίδιου φορέα.

Δεν συνιστά κώλυμα ή λόγο αποκλεισμού η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στα υπό στοιχεία ii, iii και vi.

β) έχουν αναλάβει για χρονική περίοδο πέντε (5) συνεχόμενων ετών ελεγκτικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου στον ίδιο φορέα. Στην περίπτωση αυτή έχουν δυνατότητα εκ νέου προσφοράς των σχετικών υπηρεσιών στον ίδιο φορέα μετά την παρέλευση δύο (2) συνεχόμενων ετών από τη λήξη της τελευταίας σύμβασης αυτών,

γ) τελούν υπό πτώχευση ή έχουν υποβάλει σχετική αίτηση πτώχευσης ή παύσης πληρωμών σύμφωνα με το άρθρο 79 επ. του ν. 4738/2020 (Α' 207) εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα και νομικά πρόσωπα, ή έχουν υπαχθεί σε διαδικασία ειδικής εκκαθάρισης ως προς τα νομικά πρόσωπα, ή τελούν υπό αναγκαστική διαχείριση από εκκαθαριστή ή από το δικαστήριο εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα, ή έχουν υπαχθεί σε διαδικασία πτωχευτικού συμβιβασμού για νομικά πρόσωπα, ή έχουν αναστείλει τις επιχειρηματικές ως προς τα νομικά πρόσωπα ή επαγγελματικές τους δραστηριότητες ως προς τα φυσικά πρόσωπα, ή έχουν υπαχθεί σε διαδικασία εξυγίανσης εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα και νομικά πρόσωπα και δεν τηρούν τους όρους αυτής ή βρίσκονται σε οποιαδήποτε ανάλογη κατάσταση που προκύπτει από παρόμοια διαδικασία, προβλεπόμενη σε ειδικές διατάξεις νόμου,

δ) έχει αποδειχθεί με κατάλληλα μέσα η αθέτηση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στο Μέρος Α' του ν. 4795/2021 και στην παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 4412/2016, περί αρχών που εφαρμόζονται στις διαδικασίες σύναψης δημοσίων συμβάσεων,

ε) με την επιφύλαξη της παρ. 3β του άρθρου 44 του ν. 3959/2011 (Α' 93) περί ποινικών κυρώσεων και άλλων διοικητικών συνεπειών, υπάρχουν επαρκείς ενδείξεις που οδηγούν στο συμπέρασμα ότι έχουν συνάψει συμφωνίες με άλλους οικονομικούς φορείς με στόχο την παρεμπόδιση, τον περιορισμό ή τη νόθευση του ανταγωνισμού στην Ελληνική Επικράτεια ή στην εσωτερική αγορά της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

στ) έχουν επιδείξει σοβαρή ή επαναλαμβανόμενη πλημμέλεια κατά την εκτέλεση ουσιώδους απαίτησης στο πλαίσιο προηγούμενης δημόσιας σύμβασης, προηγούμενης σύμβασης με αναθέτοντα φορέα ή προηγούμενης σύμβασης παραχώρησης που είχε ως αποτέλεσμα την πρόωρη καταγγελία της προηγούμενης σύμβασης, αποζημιώσεις ή άλλες παρόμοιες κυρώσεις,

ζ) έχουν κριθεί τελεσίδικα ένοχοι εκ προθέσεως σοβαρών απατηλών δηλώσεων, κατά την παροχή των πληροφοριών που απαιτούνται για την εξακρίβωση της απουσίας των λόγων αποκλεισμού ή την πλήρωση των κριτηρίων επιλογής, έχουν αποκρύψει τις πληροφορίες αυτές ή δεν είναι σε θέση να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά που απαιτούνται κατ' εφαρμογή του άρθρου 79 του ν. 4412/2016 περί Ευρωπαϊκού Ενιαίου Εγγράφου Σύμβασης,

η) επιχειρούν να επηρεάσουν με αθέμιτο τρόπο τη διαδικασία λήψης αποφάσεων της αναθέτουσας αρχής, να αποκτήσουν εμπιστευτικές πληροφορίες που ενδέχεται να τους αποφέρουν αθέμιτο πλεονέκτημα στη

διαδικασία σύναψης σύμβασης ή να παράσχουν με απατηλό τρόπο παραπλανητικές πληροφορίες που ενδεχομένως επηρεάσουν ουσιωδώς τις αποφάσεις που αφορούν στον αποκλεισμό, την επιλογή ή την ανάθεση,

θ) έχουν διαπράξει σοβαρό επαγγελματικό παράπτωμα, το οποίο θέτει εν αμφιβόλω την ακεραιότητά τους, όπως είναι για παράδειγμα, οι παραβιάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού ή περί δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας ή ακόμα και η παραβίαση ενός επαγγελματικού κώδικα δεοντολογίας ή ενός κανόνα που επιβάλλει διοικητικές κυρώσεις ή παραβιάσεις υποχρεώσεων που απορρέουν από τις διατάξεις της περιβαλλοντικής, κοινωνικοασφαλιστικής και εργατικής νομοθεσίας.

2. Πέραν των οριζόμενων στις διατάξεις του ν. 4412/2016, εφόσον τα φυσικά πρόσωπα:

α) έχουν καταδικαστεί τελεσίδικα για κακούργημα και σε οποιαδήποτε ποινή για κλοπή, υπεξαίρεση (κοινή και στην υπηρεσία), απάτη, εκβίαση, πλαστογραφία, απιστία δικηγόρου, δωροδοκία, καταπίεση, απιστία περί την υπηρεσία, παράβαση καθήκοντος, καθ' υποτροπή συκοφαντική δυσφήμιση, καθώς και για οποιοδήποτε έγκλημα κατά της γενετήσιας ελευθερίας ή έγκλημα οικονομικής εκμετάλλευσης της γενετήσιας ζωής, ή

β) είναι υπόδικοι που έχουν παραπεμφθεί με τελεσίδικο βούλευμα για κακούργημα ή για πλημμέλημα της ανωτέρω περίπτωσης α), ή

γ) έχουν στερηθεί, λόγω καταδίκης, τα πολιτικά τους δικαιώματα και για όσο χρόνο διαρκεί η στέρηση αυτή, ή

δ) τελούν υπό στερητική δικαστική συμπαράσταση (πλήρη ή μερική), υπό επικουρική δικαστική συμπαράσταση (πλήρη ή μερική) και υπό τις δύο αυτές καταστάσεις, ή

ε) έχουν οποιαδήποτε υπαλληλική σχέση ή σχέση μόνιμης εργασίας με φορείς του δημόσιου τομέα κατά την έννοια του άρθρου 2 του ν. 4795/2021 ή είναι μέλη της Επιτροπής Ελέγχου ή του Διοικητικού Συμβουλίου ή των διοικήσεων των εν λόγω φορέων ή θυγατρικών τους, μέχρι το επίπεδο του Προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης ή αντιστοίχο ή έχουν απολυθεί από θέση δημόσιας υπηρεσίας ή Ο.Τ.Α. ή άλλου νομικού προσώπου του δημόσιου τομέα, λόγω επιβολής της πειθαρχικής ποινής της οριστικής παύσης ή λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας για σπουδαίο λόγο, οφειλόμενο σε υπαιτιότητα του εργαζομένου. Σε περίπτωση απόλυσης για τους λόγους που προαναφέρθηκαν, πρέπει να έχει παρέλθει πενταετία για να αρθεί το σχετικό κώλυμα, συντρέχουν λόγοι αποκλεισμού ή μεταγενέστερης έκπτωσης εκ της συμβάσεως, αυτών.

Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που τα φυσικά πρόσωπα είναι μέλη της ομάδας έργου του αναδόχου νομικού προσώπου, ο ανάδοχος υποχρεούται στην αντικατάσταση του εν λόγω μέλους, οποτεδήποτε οι λόγοι αυτοί προκύψουν.

Κεφάλαιο Ε΄

ΣΥΓΚΡΟΥΣΗ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ

(άρθρ. 4 της ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 Κ.Υ.Α., ΦΕΚ 3093 Β/17-6-2022)

1. Σύγκρουση συμφερόντων συντρέχει όταν ο ανάδοχος ή μέλος της ομάδας έργου του αναδόχου ή μέλος της Διοίκησης αυτού έχει άμεσα ή έμμεσα, χρηματοοικονομικό, οικονομικό ή άλλο προσωπικό συμφέρον, το οποίο θα μπορούσε να εκληφθεί ως στοιχείο που θίγει την αμεροληψία και την ανεξαρτησία τους κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας και ιδίως όταν ο ανάδοχος, ή μέλος της ομάδας έργου ή μέλος της Διοίκησης του αναδόχου οικονομικού φορέα είναι σύζυγος ή συγγενής εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, σε ευθεία γραμμή απεριορίστως, εκ πλαγίου μέχρι και τέταρτου βαθμού με μέλη του προσωπικού, της Διοίκησης ή της Επιτροπής Ελέγχου της αναθέτουσας αρχής ή έχει ιδιαίτερο δεσμό ή ιδιάζουσα σχέση ή εχθρότητα με τους ελεγχόμενους.

2. Όταν υφίστανται καταστάσεις της παρ. 1, που απομειώνουν ή/και παρεμποδίζουν την αντικειμενικότητα και την αξιοπιστία των φυσικών προσώπων - αναδόχων κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, τα φυσικά αυτά πρόσωπα αποκλείονται από τη διαδικασία σύναψης της σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή εκπίπτουν μεταγενέστερα εκ της συμβάσεως.

3. Σε περίπτωση που κάποια από τις καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων της παρ. 1 συντρέχει για φυσικό πρόσωπο, μέλος της Διοίκησης του αναδόχου νομικού προσώπου, αυτός αποκλείεται από τη διαδικασία σύναψης της σύμβασης ανάθεσης υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου ή εκπίπτει μεταγενέστερα εκ της συμβάσεως.

4. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση που οι καταστάσεις της παρ. 1 υφίστανται για φυσικό πρόσωπο - μέλος της ομάδας έργου του αναδόχου, ο ανάδοχος υποχρεούται στην αντικατάσταση του μέλους αυτού, οποτεδήποτε αυτή προκύψει.

Κεφάλαιο ΣΤ'

ΧΡΟΝΟΣ ΣΥΝΔΡΟΜΗΣ ΚΑΙ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ/ΚΡΙΤΗΡΙΩΝ ΚΑΙ ΚΩΛΥΜΑΤΩΝ/ΛΟΓΩΝ ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΥ

(άρθρ. 5 της ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 Κ.Υ.Α., ΦΕΚ 3093 Β/17-6-2022)

1. Οι ως άνω προϋποθέσεις και κριτήρια πρέπει να συντρέχουν και τα κωλύματα - λόγοι αποκλεισμού να μην υφίστανται, τόσο κατά το χρόνο λήξης της προθεσμίας υποβολής αιτήσεων συμμετοχής όσο και κατά το χρόνο έναρξης της συνεργασίας με τον εκάστοτε φορέα, μέχρι τον χρόνο λήξης της ισχύος της σύμβασης.

Κεφάλαιο Ζ'

ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ

Τα παραδοτέα των παρεχόμενων υπηρεσιών θα αφορούν στα ακόλουθα συνοπτικά:

- Σύνταξη του Κανονισμού Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.
- Σύνταξη του Εγχειρίδιου Εσωτερικών Ελέγχων.
- Κατάρτιση Ετησίου Προγράμματος Εργασιών βάσει επιχειρησιακών και στρατηγικών προτεραιοτήτων του φορέα και βάσει αξιολόγησης κινδύνων.
- Σχεδιασμός και διενέργεια τακτικών και έκτακτων ελέγχων.
- Παροχή συμβουλευτικών έργων επί λειτουργιών και υπηρεσιών του φορέα.
- Παροχή διαβεβαίωσης για την επάρκεια του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου.
- Έλεγχος της ορθής εφαρμογής της εκτέλεσης του τρέχοντος Προϋπολογισμού.
- Έλεγχος της αξιοπιστίας κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα.
- Κατάρτιση ετήσιας έκθεσης με Γνώμη.

Αναλυτικά:

-Κανονισμός Λειτουργίας Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου.

Με τον Κανονισμό Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου καθορίζονται ιδίως ο σκοπός, οι αρμοδιότητες, η ευθύνη και η θέση της Μονάδας στην οργανωτική διάρθρωση του φορέα, λαμβανομένων υπόψη των Διεθνών Προτύπων για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου.

-Εγχειρίδιο εσωτερικών ελέγχων της Μονάδας Εσωτερικού ελέγχου.

Το εγχειρίδιο περιλαμβάνει μια σειρά πρακτικών προτύπων και διεργασιών παρέχοντας σαφή καθοδήγηση ως προς τα παρακάτω ζητήματα:

- εγκαθίδρυση μίας σύγχρονης και αποτελεσματικής λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου στους δημόσιους οργανισμούς,
- δημιουργία προγράμματος ελεγκτικής δράσης βάσει αξιολόγησης κινδύνων,
- διενέργεια αξιολόγησης κινδύνων απάτης,
- υποστήριξη των οργανισμών και των προγραμμάτων κατά την προετοιμασία του ελέγχου, και
- ολοκλήρωση ενός επιτυχημένου ελέγχου από το στάδιο του σχεδιασμού μέχρι και τα στάδια της διενέργειας και υποβολής της έκθεσης ελέγχου.

Ενδεικτικές ενότητες ενός Εγχειριδίου Εσωτερικών Ελέγχων είναι οι ακόλουθες:

- Πώς να δημιουργηθεί μια αποτελεσματική Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου
- Πώς να δημιουργηθεί ένα Πρόγραμμα Εργασιών βάσει εκτίμησης κινδύνων
- Πώς να διεκπεραιωθεί ένας έλεγχος από την αρχή έως το τέλος
- Πώς να εγκαθιδρυθεί ένα πρόγραμμα Ποιοτικής Αξιολόγησης και Βελτίωσης Ποιότητας

Περιλαμβάνει διάφορα υποδείγματα όπως:

- Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών βάσει εκτίμησης κινδύνων από το Α έως το Ω
- Ετήσιο Ερωτηματολόγιο ενδιαφερομένων μερών/ανώτερων στελεχών διοίκησης
- Εντολή για Εσωτερικό Έλεγχο
- Επιστολή Γνωστοποίησης Διεξαγωγής Εσωτερικού Ελέγχου
- Ερωτηματολόγιο Εσωτερικού Ελέγχου
- Αρχαιοθέτηση εργασιών
- Επιστολή αποστολής Προσωρινής Έκθεσης Ελέγχου
- Υπόδειγμα Οριστικής Έκθεσης Ελέγχου
- Πίνακας Παρακολούθησης Εφαρμογής Συστάσεων (follow-up)
- Ερωτηματολόγιο Ποιοτικής Αξιολόγησης

-Κατάρτιση Ετησίου Προγράμματος Εργασιών βάσει επιχειρησιακών και στρατηγικών προτεραιοτήτων του φορέα και βάσει αξιολόγησης κινδύνων.

Το πρόγραμμα ελεγκτικής δράσης είναι ένα από τα πιο κρίσιμα εργαλεία που αναπτύσσει η υπηρεσία 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. 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.

- Σχεδιασμός και διενέργεια τακτικών και έκτακτων ελέγχων.

-Αναλυτικοί Έλεγχοι (Διενέργεια ελέγχων και κατάρτιση αναφορών κατά περιγραφή των ανωτέρω σταδίων)

Τα ελεγκτικό έργο συνίσταται στο σχεδιασμό, προετοιμασία και διενέργεια ελέγχου με την φυσική παρουσία και υποστήριξη εκ μέρους του αναδόχου.

Κατάρτιση προσωρινών εκθέσεων και οριστικών αναφορών, σύμφωνα με το πλάνο ελέγχου καθώς και της ετήσιας έκθεσης εσωτερικού ελέγχου με Γνώμη.

Πιο αναλυτικά:

Η έκθεση ελέγχου θα χωρίζεται σε 3 βασικές ενότητες και σύμφωνα με τα υποδείγματα που έχει αποστείλει η Εθνική Αρχή διαφάνειας ως αρμόδιος φορέας για την υποστήριξη και συντονισμό των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου:

- 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 Φορέα.

Εισήγηση: Παρουσιάζεται μια ολοκληρωμένη πρόταση διόρθωσης του προβλήματος και βελτίωση της συγκεκριμένης λειτουργίας. Η πρόταση λαμβάνει υπόψη την παράμετρο του κόστους και της ωφέλειας (cost and benefits) έτσι ώστε να είναι εποικοδομητική 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 (follow up)

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.

- Παροχή συμβουλευτικών έργων επί λειτουργιών και υπηρεσιών του φορέα με τα ενδεδειγμένα στάδια.

-Εκπαίδευση και Υπηρεσία συνεχούς υποστήριξης σε θέματα Εσωτερικού Ελέγχου (Helpdesk):

Ο ανάδοχος θα αναλάβει την διαρκή υποστήριξη του φορέα σε θέματα εσωτερικού ελέγχου, δαπανών, υποστήριξη στην διαδικασία σύναψης δημοσίων συμβάσεων και σε θέματα που αφορούν την συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία και κάθε άλλους είδους ελεγκτικό πλαίσιο. Ο ανάδοχος θα λαμβάνει, θα καταγράφει και θα δρομολογεί προς επίλυση αιτήματα και προβλήματα που σχετίζονται με θέματα εσωτερικού ελέγχου και θα βρίσκεται σε συνεχή επικοινωνία και συνεργασία με τον προϊστάμενο της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου η οποία θα προκύπτει από φυσική παρουσία κατά κύριο λόγο & τηλεφωνικές συνδιαλέξεις. Η επικοινωνία του προϊστάμενου της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου με τον ανάδοχο θα είναι απρόσκοπτη για την υποστήριξη και διευθέτηση ζητημάτων.

-Υποστήριξη Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου από τον ανάδοχο στην περίπτωση ελέγχων που δεν προβλέπονται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών, δηλ. σε περίπτωση έκτακτων ελέγχων.

Στην ανωτέρω περίπτωση απαιτείται η υποστήριξη της μονάδας εσωτερικού ελέγχου από τον Ανάδοχο και αναφορικά με την αναπροσαρμογή του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών.

-Έλεγχος της ορθής εφαρμογής της εκτέλεσης του τρέχοντος Προϋπολογισμού.

-Έλεγχος της αξιοπιστίας κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα.

-Κατάρτιση ετήσιας έκθεσης με Γνώμη.

Κεφάλαιο Η΄

ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο Εσωτερικός Έλεγχος δρα σε πολλά επίπεδα, υποστηρίζοντας τους υπεύθυνους για τη διακυβέρνηση να αξιολογήσουν τον τρόπο λειτουργίας του φορέα και τα αποτελέσματά του, να κατανοήσουν εις βάθος τα τυχόν προβλήματα και τις αιτίες τους και να προνοήσουν για τη θωράκισή του, έναντι μελλοντικών κινδύνων.

Η ανεξαρτησία, οι αρμοδιότητες και οι ευθύνες του Εσωτερικού Ελέγχου στον Δημόσιο Τομέα θέτουν υψηλές ηθικές απαιτήσεις στο προσωπικό που στελεχώνει τη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου.

Η συμπεριφορά των Εσωτερικών Ελεγκτών, πρέπει να είναι αδιαφιλόνικη ανά πάσα στιγμή και υπό κάθε περίπτωση.

Οποιαδήποτε ανεπάρκεια στη συμπεριφορά τους μπορεί να θέσει σε αμφισβήτηση την ακεραιότητα των ελεγκτών, την ποιότητα και εγκυρότητα του ελεγκτικού τους έργου, αλλά και να εκθέσει τόσο την Υπηρεσία τους όσο και τον ίδιο τον φορέα στον οποίο υπάγονται.

Συνεπώς, ο Κώδικας Δεοντολογίας είναι αναγκαίος για τη διεξαγωγή του Εσωτερικού Ελέγχου, καθώς εδραιώνει την εμπιστοσύνη ως προς την αντικειμενικότητα της παρεχόμενης διαβεβαίωσης σε θέματα διακυβέρνησης, διαχείρισης κινδύνων και συμμόρφωσης, όπως προβλέπεται και από τον Πρότυπο Κώδικα Ηθικής Δεοντολογίας Εσωτερικών Ελεγκτών (ΦΕΚ 4634/8.8.2024)

Ο Κώδικας Δεοντολογίας και τα Διεθνή Πρότυπα Εσωτερικού Ελέγχου αποτελούν τα βασικά εργαλεία που έχουν οι Εσωτερικοί Ελεγκτές στη διάθεσή τους.

Όσον αφορά τον Κανονισμό λειτουργία εσωτερικού ελέγχου, πρόκειται για το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου, όπως τη θέση και τον ρόλο της, τον τρόπο άσκησης των αρμοδιοτήτων της, το πλαίσιο υλοποίησης του έργου της, τα καθήκοντα του προσωπικού της και κάθε άλλο σχετικό αναγκαίο.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄

ΕΝΤΥΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

της υπ' αριθμ.Πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος

για την ανάθεση της παροχής:

**«ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Μ.Ε.Ε.) ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ»**

Επωνυμία Προσφέροντος:

Διεύθυνση, Τ.Κ, Πόλη έδρας:

Τηλέφωνα/ e-mail:

ΑΦΜ-Δ.Ο.Υ:

Νόμιμος Εκπρόσωπος:

Υπεύθυνος Επικοινωνίας:

Αφού έλαβα γνώση των ορών της υπ' αριθμ.Πρόσκλησης για την ανάθεση της παροχής «Υπηρεσίες υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας», δηλώνω ότι τους αποδέχομαι πλήρως, χωρίς επιφύλαξη και υποβάλλω την παρακάτω προσφορά:

υπ'αριθμ.Πρόσκληση:		
<u>«Υπηρεσίες υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) του Γενικού Νοσοκομείου Καβάλας»</u>		
Προσφερόμενη Τιμή χωρίς ΦΠΑ	Ποσό ΦΠΑ 24%	Προσφερόμενη Τιμή με ΦΠΑ
...€	...€	...€

Ακριβές Αντίγραφο
Κεντρικό Πρωτόκολλο
ΤΑΜΠΑΚΟΥΔΗ ΑΡΓΥΡΩ