



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
1^η ΥΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

«Γ.Ν.Α Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ-
ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ» Ν.Π.Δ.Δ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ: ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

ΓΡΑΦΕΙΟ: ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

Πληροφορίες: ΠΟΜΟΝΗ ΣΩΤΗΡΙΑ ΜΑΡΙΑ

Τηλέφωνο: 213 204 1635

E-Mail: promithies@evaggelismos-hosp.gr

Website: <http://www.evaggelismos-hosp.gr/>

Αθήνα, 08/07/2024

Αρ.πρωτ. 11/07/1067/23138

Αναρτητέα στο Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ. και στον
ιστότοπο του Νοσοκομείου

ΠΡΟΣ:

ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟΥΣ

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΓΙΑ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗ 273/2024

ΓΙΑ ΤΗΝ «ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΣΤΟ ΕΡΓΟ ΤΗΣ ΚΑΙ «ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ, ΤΟ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ, ΤΙΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ, ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΝΤΟΛΕΣ» ΓΙΑ ΕΝΑ (1) ΕΤΟΣ»

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΙΣΑ ΔΑΠΑΝΗ: 37.200,00€ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ Φ.Π.Α, ΚΑΕ: 0439
με κριτήριο κατακύρωσης

την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά με βάση την τιμή

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ – ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΕΙΔΟΣ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ	ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΑΝΑΘΕΣΗ
ΑΝΑΘΕΤΟΥΣΑ ΑΡΧΗ	ΓΝΑ «Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ-ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ» ΝΠΔΔ
ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ	ΠΛΕΟΝ ΣΥΜΦΕΡΟΥΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΤΙΜΗΣ
ΤΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ	ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ (ΓΡΑΦΕΙΟ Νο 317) ΓΝΑ «Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ-ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ» ΝΠΔΔ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 22/07/2024 ΗΜΕΡΑ : ΔΕΥΤΕΡΑ ΏΡΑ: 10:00πμ
ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 22/07/2024 ΗΜΕΡΑ: ΔΕΥΤΕΡΑ ΏΡΑ: 12:00μμ
ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΤΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ	ΦΥΣΙΚΟΥ	ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΣΤΟ ΕΡΓΟ ΤΗΣ ΚΑΙ «ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ, ΤΟ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ, ΤΙΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ, ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΝΤΟΛΕΣ» ΓΙΑ ΕΝΑ (1) ΕΤΟΣ
ΚΩΔΙΚΟΣ CPV		79212100
ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΘΕΙΣΑ ΔΑΠΑΝΗ		37.200,00€ (ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ ΤΟΥ ΦΠΑ)
ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ		ΔΩΔΕΚΑ (12) ΜΗΝΕΣ
ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ		«Γ.Ν.Α ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ-ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ» ΥΨΗΛΑΝΤΟΥ 45-47 ΑΘΗΝΑ ΤΚ 10676
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΤΙΜΗΣ		ΟΙ ΤΙΜΕΣ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΝΟΜΙΜΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ
ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΣΤΟ Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ. ΚΑΙ ΣΤΟΝ ΙΣΤΟΤΟΠΟ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ		08/07/2024

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν:

- του ν. 5005/2022 (Α' 236) «Ενίσχυση δημοσιότητας και διαφάνειας στον έντυπο και ηλεκτρονικό Τύπο - Σύσταση ηλεκτρονικών μητρώων εντύπου και ηλεκτρονικού Τύπου - Διατάξεις αρμοδιότητας της Γενικής Γραμματείας Επικοινωνίας και Ενημέρωσης και λοιπές επείγουσες ρυθμίσεις»,
- του ν. 4965/2022 (Α' 162) «Εξυγίανση των Ναυπηγείων Ελευσίνας και άλλες διατάξεις αναπτυξιακού χαρακτήρα» και ιδίως το άρθρο 7 αυτού,
- του ν. 4919/2022 (Α' 71) «Σύσταση εταιρειών μέσω των Υπηρεσιών Μιας Στάσης (Υ.Μ.Σ.) και τήρηση του Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) - Ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1151 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Ιουνίου 2019 για την τροποποίηση της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/1132, όσον αφορά τη χρήση ψηφιακών εργαλείων και διαδικασιών στον τομέα του εταιρικού δικαίου (L 186) και λοιπές επείγουσες διατάξεις»,
- του ν. 4915/2022 (Α' 63) «Εθνικό Στρατηγικό Σχέδιο Καταπολέμησης της Διαφθοράς, διατάξεις για θέματα ανθρώπινου δυναμικού και Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, νομοθετικό πλαίσιο εκπαίδευσης των σπουδαστών/σπουδαστριών της Εθνικής Σχολής Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης για την ένταξη στον κλάδο Π.Ε. Επιτελικών Στελεχών, διατάξεις για την ολοκλήρωση της μεταφοράς των δασικών υπηρεσιών στο Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας, διατάξεις για την εφαρμογή του Εθνικού Σχεδίου Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας «Ελλάδα 2.0», Εθνική Σύμβαση Ομογενών και άλλες επείγουσες διατάξεις» και ιδίως του άρθρου 79 αυτού,
- του ν. 4912/2022 «Ενιαία Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων και άλλες διατάξεις του Υπουργείου Δικαιοσύνης»,
- του ν. 4865/2021 (Α' 238) «Σύσταση και οργάνωση νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου με την επωνυμία «Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας», στρατηγική κεντρικών

προμηθειών προϊόντων και υπηρεσιών υγείας κα άλλες επείγουσες διατάξεις για τη δημόσια υγεία και την κοινωνική πρόνοια»,

- του ν. 4727/2020 (ΦΕΚ 184/23.09.2020 τεύχος Α') «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) - Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις»,

- του ν. 4635/2019 (Α' 167) « Επενδύω στην Ελλάδα και άλλες διατάξεις» και ιδίως των άρθρων 85 επ.,

- του Ν. 4624/2019 (ΦΕΚ 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 ν. 4622/2019 (Α' 133) «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία & διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων & της κεντρικής δημόσιας διοίκησης»,

- του ν. 4601/2019 (Α' 44) «Εταιρικοί μετασχηματισμοί και εναρμόνιση του νομοθετικού πλαισίου με τις διατάξεις της Οδηγίας 2014/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 για την έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων στο πλαίσιο δημόσιων συμβάσεων και λοιπές διατάξεις»,

- του ν. 4412/2016 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) (Α' 147) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)»,

- του ν. 4314/2014 (Α' 265), «Α) Για τη διαχείριση, τον έλεγχο και την εφαρμογή αναπτυξιακών παρεμβάσεων για την προγραμματική περίοδο 2014–2020, Β) Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2012/17 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 13ης Ιουνίου 2012 (ΕΕ L 156/16.6.2012) στο ελληνικό δίκαιο, τροποποίηση του ν. 3419/2005 (Α' 297) και άλλες διατάξεις»,

- του ν. 4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις»,

- 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. 4093/2012 (Φ.Ε.Κ. 222/τ. Α/12.11.2012) «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2-13-2016. Επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016»,

- του ν. 4052/2012 (ΦΕΚ 41/Α/01.03.2012) «Νόμος αρμοδιότητας Υπουργείων Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης για εφαρμογή του νόμου «Έγκριση των Σχεδίων Συμβάσεων Χρηματοδοτικής Διευκόλυνσης μεταξύ του Ευρωπαϊκού Ταμείου Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας (Ε.Τ.Χ.Σ.), της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Τράπεζας της Ελλάδος, του Σχεδίου του Μνημονίου Συνεννόησης μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας, της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και της Τράπεζας της Ελλάδος και άλλες επείγουσες διατάξεις για τη μείωση του δημοσίου χρέους και τη διάσωση της εθνικής οικονομίας» και άλλες διατάξεις»,

- του ν. 4038/2012 (ΦΕΚ 14/Α/02.02.2012) «Επείγουσες ρυθμίσεις που αφορούν την εφαρμογή του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015»,

- του ν. 4025/2011 (ΦΕΚ 228/Α/02-11-2011) «Ανασυγκρότηση Φορέων Κοινωνικής Αλληλεγγύης, Κέντρα Αποκατάστασης, Αναδιάρθρωση Ε.Σ.Υ. και άλλες διατάξεις»,
- του ν. 4013/2011 (Α' 204) «Σύσταση ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων και Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων»,
- του ν. 3918/2011 (ΦΕΚ 31/Α/02.03.2011) «Διαρθρωτικές αλλαγές στο σύστημα υγείας και άλλες διατάξεις»,
- του ν. 3329/2005 «Εθνικό Σύστημα Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Λοιπές 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»,
- του ν. 2646/1998 (ΦΕΚ 236Α/20-10-1998) «Ανάπτυξη του εθνικού συστήματος κοινωνικής φροντίδας και άλλες διατάξεις»,
- του ν. 2121/1993 (Α' 25) «Πνευματική Ιδιοκτησία, Συγγενικά Δικαιώματα και Πολιτιστικά Θέματα», συνδυαστικώς προς το Ν. 4481/2017 (Α' 100) «Συλλογική διαχείριση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας και συγγενικών δικαιωμάτων» και το Ν. 4212/2013 (Α' 257) «Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/77/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Σεπτεμβρίου 2011 και της Οδηγίας 2012/28/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 25ης Οκτωβρίου 2012 στο ελληνικό δίκαιο και τροποποίηση του ν. 2121/1993 «Πνευματική ιδιοκτησία, συγγενικάδικαιώματα και πολιτιστικάθέματα»,
- του π.δ. 39/2017 (Α' 64) «Κανονισμός εξέτασης προδικαστικών προσφυγών ενώπιον της Α.Ε.Π.Π.»,
- του π.δ. 80/2016 (Α' 145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες»,
- του π.δ. 28/2015 (Α' 34) «Κωδικοποίηση διατάξεων για την πρόσβαση σε δημόσια έγγραφα και στοιχεία»,
- του ΝΔ 496/1974 (Α' 204) «Περί Λογιστικού των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου»
- του Κανονισμού (ΕΕ) 2022/576 του Συμβουλίου της 8^{ης} Απριλίου 2022 «για την τροποποίηση του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 833/2014 σχετικά με περιοριστικά μέτρα λόγω ενεργειών της Ρωσίας που αποσταθεροποιούν την κατάσταση στην Ουκρανία»,
- 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 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»,
- της με αριθμ. πρωτ. 102080/24-10-2022 (Β' 5623/02.11.2022) απόφασης του Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων «Ρύθμιση θεμάτων σχετικά με την εξέταση επανορθωτικών μέτρων από την Επιτροπή της παρ. 9 του άρθρου 73 του ν. 4412/2016»,
- της αριθμ. 63446/2021 Κ.Υ.Α. (Β' 2338/02.06.2020) «Καθορισμός Εθνικού Μορφότυπου ηλεκτρονικού τιμολογίου στο πλαίσιο των Δημοσίων Συμβάσεων»,
- της με αριθμό πρωτ. οικ. 60967 ΕΞ 2020 ΚΥΑ (Β' 2425/18.06.2020) «Ηλεκτρονική Τιμολόγηση στο πλαίσιο των Δημόσιων Συμβάσεων δυνάμει του ν. 4601/2019» (Α' 44),

- της με αριθμ. πρωτ. 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»,
- την εν γένει ισχύουσα νομοθεσία περί προμηθειών ΝΠΔΔ
- 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.

& Τις αποφάσεις:

- 1.1 Την υπ' αριθμ. **12965/16-04-2024** απόφαση Διοικητή περί έγκρισης σκοπιμότητας της Απευθείας Ανάθεσης για τη συγκεκριμένη προμήθεια με ΑΔΑ: 9Κ4Ρ4690ΩΧ-ΡΕΔ
- 1.2 Την αριθμ. **954/2024 - 02/07/2024** απόφαση δέσμευσης της προϋπολογισθείσας δαπάνης με ΑΔΑ: (ΨΟΞ54690ΩΧ-9ΛΗ)

Το ΓΝΑ Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ-ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ ΝΠΔΔ καλεί κάθε ενδιαφερόμενο να υποβάλλει προσφορά για την «ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΣΤΟ ΕΡΓΟ ΤΗΣ ΚΑΙ ΤΗΝ «ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ, ΤΟ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ, ΤΙΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ, ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΝΤΟΛΕΣ» ΓΙΑ ΕΝΑ (1) ΕΤΟΣ», προϋπολογισμού 30.000,00€ πλέον Φ.Π.Α.

ΆΡΘΡΟ 1. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗΣ

Αντικείμενο της Πρόσκλησης είναι η «ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΣΤΟ ΕΡΓΟ ΤΗΣ ΚΑΙ «ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ, ΤΟ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ, ΤΙΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ, ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΝΤΟΛΕΣ» ΓΙΑ ΕΝΑ (1) ΕΤΟΣ»

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗΣ - ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΖΗΤΟΥΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

A/A	ΕΙΔΟΣ	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΘΕΙΣΑ ΔΑΠΑΝΗ ΜΕ ΦΠΑ 24%
1	ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΣΤΟ ΕΡΓΟ ΤΗΣ ΚΑΙ «ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ, ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ, ΤΟ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ, ΤΙΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ, ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΝΤΟΛΕΣ» ΓΙΑ ΕΝΑ (1) ΕΤΟΣ	37.200,00€

Οι τεχνικές προδιαγραφές και οι απαιτήσεις σχετικά με την παρούσα προμήθεια ορίζονται στο Παράρτημα Ι της πρόσκλησης.

Με την υποβολή της προσφοράς του ο οικονομικός φορέας αποδέχεται τους όρους της παρούσας Πρόσκλησης.

Η προσφορά που θα υποβληθεί μετά την καθοριζόμενη από το άρθρο 3 της παρούσας πρόσκλησης ημερομηνία και ώρα λήξης είναι εκπρόθεσμη και επιστρέφεται στον οικονομικό φορέα που την υπέβαλε.

ΆΡΘΡΟ 2. ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΕΠΙΛΟΓΗΣ - ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΧΡΟΝΟΣ ΙΣΧΥΟΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

Κριτήριο επιλογής αποτελεί η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά με βάση την τιμή.

Η παρούσα δαπάνη θα καλυφθεί από τον τακτικό προϋπολογισμό του ΓΝΑ Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ-ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ ΝΠΔΔ Κ.Α.Ε. 0439

Η προσφορά ισχύει και δεσμεύει τον κάθε υποψήφιο οικονομικό φορέα για έξι (6) μήνες από την επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής προσφορών. **Η αναγραφή του χρόνου ισχύος της προσφοράς είναι υποχρεωτική επί ποινή αποκλεισμού.** Προσφορά που ορίζει χρόνο ισχύος μικρότερο του παραπάνω αναφερόμενου χρόνου απορρίπτεται ως απαράδεκτη. Η ισχύς της προσφοράς δύναται να παραταθεί, εφόσον ζητηθεί από την αναθέτουσα αρχή πριν από τη λήξη της, κατ' ανώτατο όριο για χρονικό διάστημα ίσο με το προβλεπόμενο από την παρούσα πρόσκληση. Ανακοίνωση επιλογής αναδόχου μπορεί να γίνει και μετά τη λήξη της ισχύος της προσφοράς, δεσμεύει όμως το διαγωνιζόμενο, μόνο εφόσον αυτός την αποδεχθεί.

Ο συμμετέχων οικονομικός φορέας δεν έχει δικαίωμα να αποσύρει την προσφορά του, ή μέρος της, μετά την κατάθεσή της. Σε περίπτωση που η προσφορά ή μέρος της αποσυρθεί ο διαγωνιζόμενος υπόκειται σε κυρώσεις και ειδικότερα έκπτωση και απώλεια κάθε δικαιώματος για κατακύρωση.

ΆΡΘΡΟ 3. ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ – ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ – ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

1. Η υποβολή προσφοράς γίνεται δεκτή μέχρι την **22/07/2024 και ώρα 10:00πμ.** Οι ενδιαφερόμενοι οικονομικοί φορείς καλούνται, αφού λάβουν υπόψη τους όρους της παρούσας Πρόσκλησης, να υποβάλουν την προσφορά τους σε κλειστό φάκελο στο Πρωτόκολλο του ΓΝΑ Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ ΝΠΔΔ. Στο φάκελο θα πρέπει να αναγράφεται ευκρινώς η λέξη «Προσφορά», η επωνυμία της Αναθέτουσας Αρχής, ο τίτλος της παρούσας πρόσκλησης, η ημερομηνία λήξης υποβολής προσφοράς και τα στοιχεία του οικονομικού φορέα. Εντός του κυρίως φακέλου προσφοράς θα εμπεριέχονται οι επιμέρους φάκελοι και δικαιολογητικά/έγγραφα στοιχεία του άρθρου 5 της παρούσας.

2. Διευκρινίσεις σχετικά με τους όρους της παρούσας πρόσκλησης παρέχονται από το Τμήμα Προμηθειών του ΓΝΑ Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ-ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ ΝΠΔΔ.

3. Η διαγωνιστική διαδικασία θα διενεργηθεί την 22/07/2024 με αποσφράγιση των φακέλων των προσφορών στο Γραφείο Προμηθειών, ήτοι μετά από προθεσμία δεκατεσσάρων ημερών από την ημερομηνία ανάρτησης της παρούσας πρόσκλησης στο ΚΗΜΔΗΣ. Κατά την αποσφράγιση των προσφορών δικαιούται να παρίσταται ο συμμετέχων ή ένας εκπρόσωπος του κάθε συμμετέχοντα, ο οποίος θα πρέπει να έχει μαζί του τα κατά περίπτωση έγγραφα που αποδεικνύουν την νόμιμη εκπροσώπηση του συμμετέχοντα.

ΆΡΘΡΟ 4. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ (άρθρα 73, 74 & 75 Ν. 4412/2016)

1. Δικαίωμα συμμετοχής στη διαδικασία σύναψης της παρούσας σύμβασης έχουν φυσικά ή νομικά πρόσωπα και, σε περίπτωση ενώσεων οικονομικών φορέων, τα μέλη αυτών, που είναι εγκατεστημένα σε :

- α) κράτος-μέλος της Ένωσης,
- β) κράτος-μέλος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.),
- γ) τρίτες χώρες που έχουν υπογράψει και κυρώσει τη ΣΔΣ, στο βαθμό που η υπό ανάθεση δημόσια σύμβαση καλύπτεται από τα Παραρτήματα 1, 2, 4 και 5 και τις γενικές σημειώσεις του σχετικού με την Ένωση Προσαρτήματος Ι της ως άνω Συμφωνίας, καθώς και
- δ) σε τρίτες χώρες που δεν εμπíπτουν στην περίπτωση γ' της παρούσας παραγράφου και έχουν συνάψει διμερείς ή πολυμερείς συμφωνίες με την Ένωση σε θέματα διαδικασιών ανάθεσης δημοσίων συμβάσεων.

2. Οι ενώσεις οικονομικών φορέων και κοινοπραξίες, συμπεριλαμβανομένων και των προσωρινών συμπράξεων, δεν απαιτείται να περιβληθούν συγκεκριμένη νομική μορφή για την υποβολή προσφοράς. Η επιλεγείσα ένωση ή κοινοπραξία υποχρεούται να πράξει τούτο εάν κατακυρωθεί σε αυτή η σύμβαση εφόσον η λήψη ορισμένης νομικής μορφής είναι αναγκαία για την ικανοποιητική εκτέλεση της σύμβασης.

3. Στις περιπτώσεις υποβολής προσφοράς από ένωση οικονομικών φορέων, όλα τα μέλη της ευθύνονται έναντι της αναθέτουσας αρχής αλληλέγγυα και εις ολόκληρον.

4. Ο ανάδοχος πρέπει να τηρεί τις υποχρεώσεις του, 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, κοινωνικοασφαλιστικού και εργατικού δικαίου, οι οποίες απαριθμούνται στο Παράρτημα Χ του Προσαρτήματος Α' του ν. 4412/2016.

ΆΡΘΡΟ 5. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ-ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΜΕΣΑ

Η προσφορά υποβάλλεται στην ελληνική γλώσσα.

1. Τα Απαιτούμενα δικαιολογητικά-αποδεικτικά μέσα-έγγραφα στοιχεία είναι:

A. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

➤ **Βεβαίωση φορολογικής ενημερότητας (να είναι σε ισχύ κατά το χρόνο υποβολής της)** από την οποία να προκύπτει ότι ο οικονομικός φορέας είναι ενήμερος ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις του.

➤ **Βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας (να είναι σε ισχύ κατά το χρόνο υποβολής της)** από την οποία να προκύπτει ότι ο οικονομικός φορέας είναι ενήμερος ως προς τις υποχρεώσεις του που αφορούν τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης.

➤ **Πιστοποιητικό ΓΕΜΗ (ισχύουσας εκπροσώπησης) εκδοθέν έως 3 μήνες πριν από την υποβολή του.**

➤ **Απόσπασμα ποινικού μητρώου που να έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν την υποβολή του.**

➤ **Υπεύθυνη δήλωση** μέσω gov.gr του οικονομικού φορέα ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπό του λόγοι αποκλεισμού των διατάξεων του άρθρου 73 «Λόγοι αποκλεισμού (άρθρο 57 παράγραφος 1 έως 6 σας Οδηγίας 2014/2/ΕΕ)» και του άρθρου 74 «Αποκλεισμός οικονομικού φορέα από δημόσιες συμβάσεις (άρθρο 57 παρ. 7 σας Οδηγίας 2014/24/ΕΕ)» του Ν. 4412/2016, ως ισχύει.

➤ **Υπεύθυνη Δήλωση** μέσω gov.gr του οικονομικού φορέα, με την οποία θα δηλώνεται από το συμμετέχοντα οικονομικό φορέα ότι: α) μέχρι την ημερομηνία υποβολής της προσφοράς του ο οικονομικός φορέας δεν βρίσκεται σε μία από τις καταστάσεις των παρ. 1, 2 και 4β του άρθρου 73 και των παρ. 1 και 2 του άρθρου 74 του Ν. 4412/2016 για τις οποίες οι οικονομικοί φορείς αποκλείονται ή μπορούν να αποκλεισθούν από τη συμμετοχή τους σε διαγωνισμούς του Δημοσίου ή ΝΠΔΔ, β) αποδέχεται ανεπιφύλακτα το σύνολο των όρων της

παρούσας πρόσκλησης και τις τεχνικές προδιαγραφές αυτής, γ) η προσφορά συντάχθηκε σύμφωνα με τους όρους της παρούσας πρόσκλησης, των οποίων ο προσφέρων έλαβε πλήρη και ανεπιφύλακτη γνώση, δ) τα στοιχεία που αναφέρονται στην προσφορά είναι αληθή και ακριβή, ε) παραιτείται από κάθε δικαίωμα αποζημίωσής του σχετικά με οποιαδήποτε απόφαση της Αναθέτουσας Αρχής για αναβολή, ακύρωση ή ματαίωση της πρόσκλησης και στ) συμμετέχει με μόνο μία προσφορά στο πλαίσιο της παρούσας πρόσκλησης.

➤ **Υπεύθυνη δήλωση** μέσω gov.gr του οικονομικού φορέα ότι η υποβαλλόμενη προσφορά πληροί το σύνολο των τεχνικών προδιαγραφών, όπως αυτές παρατίθενται στο Παράρτημα Ι της παρούσας πρόσκλησης.

➤ **Υπεύθυνη δήλωση** μέσω gov.gr του οικονομικού φορέα με το κάτωθι περιεχόμενο: «Δηλώνω υπεύθυνα ότι δεν υπάρχει ρωσική συμμετοχή στην εταιρεία που εκπροσωπώ και εκτελεί τη σύμβαση, σύμφωνα με τους περιορισμούς που περιλαμβάνονται στο άρθρο 5ια του κανονισμού του Συμβουλίου (ΕΕ) αριθ. 833/2014 της 31ης Ιουλίου 2014 σχετικά με περιοριστικά μέτρα λόγω των ενεργειών της Ρωσίας που αποσταθεροποιούν την κατάσταση στην Ουκρανία, όπως τροποποιήθηκε από τον με αριθ. 2022/578 Κανονισμό του Συμβουλίου (ΕΕ) της 8ης Απριλίου 2022. Συγκεκριμένα δηλώνω ότι: (α) ο ανάδοχος που εκπροσωπώ (και καμία από τις εταιρείες που εκπροσωπούν μέλη της κοινοπραξίας μας) δεν είναι Ρώσος υπήκοος, ούτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, οντότητα ή φορέας εγκατεστημένος στη Ρωσία· (β) ο ανάδοχος που εκπροσωπώ (και καμία από τις εταιρείες που εκπροσωπούν μέλη της κοινοπραξίας μας) δεν είναι νομικό πρόσωπο, οντότητα ή φορέας του οποίου τα δικαιώματα ιδιοκτησίας κατέχει άμεσα ή έμμεσα σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) οντότητα αναφερόμενη στο στοιχείο α) της παρούσας παραγράφου· (γ) ούτε ο υπεύθυνος δηλώνων ούτε η εταιρεία που εκπροσωπώ δεν είμαστε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, οντότητα ή όργανο που ενεργεί εξ ονόματος ή κατ' εντολή οντότητας που αναφέρεται στο σημείο(α) ή (β) παραπάνω, (δ) δεν υπάρχει συμμετοχή φορέων και οντοτήτων που απαριθμούνται στα ανωτέρω στοιχεία α) έως γ), άνω του 10 % της αξίας της σύμβασης των υπεργολάθων, προμηθευτών ή φορέων στις ικανότητες των οποίων να στηρίζεται ο ανάδοχος τον οποίον εκπροσωπώ».

➤ **Υπεύθυνη δήλωση** μέσω gov.gr του οικονομικού φορέα με το κάτωθι περιεχόμενο: «Υπεύθυνα δηλώνω ότι: Δε συντρέχει κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων και τα πρόσωπα της επόμενης παραγράφου δεν έχουν άμεσα ή έμμεσα χρηματοοικονομικό, οικονομικό ή άλλο προσωπικό συμφέρον, κατά τα ειδικότερα προβλεπόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 24 του Ν. 4412/2016, το οποίο θα μπορούσε να εκληφθεί ως στοιχείο που θίγει την αμεροληψία και την ανεξαρτησία τους στο πλαίσιο της διαδικασίας σύναψης της σύμβασης. Η σύγκρουση συμφερόντων αφορά ιδίως τα ακόλουθα πρόσωπα: α) μέλη του προσωπικού της αναθέτουσας αρχής ή του παρόχου υπηρεσιών διαδικασιών σύναψης συμβάσεων, υπό την έννοια του Ν. 4412/2016 (άρθρα 3 έως 221), ο οποίος ενεργεί εξ ονόματος της αναθέτουσας αρχής, συμπεριλαμβανομένων των μελών των αποφαινόμενων ή / και γνωμοδοτικών οργάνων ή / και β) τα μέλη των οργάνων διοίκησης ή άλλων οργάνων της αναθέτουσας αρχής ή / και γ) τους συζύγους και συγγενείς εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, κατ' ευθεία μεν γραμμή απεριορίστως, εκ πλαγίου δε έως και τέταρτου βαθμού των προσώπων των περιπτώσεων α' και β', τα οποία: αα) εμπλέκονται στη διεξαγωγή της διαδικασίας σύναψης σύμβασης, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού και της προετοιμασίας της διαδικασίας, καθώς και της κατάρτισης των εγγράφων της σύμβασης ή / και ββ) μπορούν να επηρεάσουν την έκβασή τους. Ως «συμφέροντα» νοούνται προσωπικά, οικογενειακά, οικονομικά, πολιτικά ή άλλα κοινά συμφέροντα με τους υποψηφίους ή προσφέροντες ή με τους υπεργολάθους αυτών ή με οποιοδήποτε μέλος υποψήφιας/προσφέρουσας ένωσης οικονομικών φορέων,

συμπεριλαμβανομένων και αντικρουόμενων επαγγελματικών συμφερόντων, όπως ιδίως: α) Η συμμετοχή προσώπου της παρ. 3 του άρθρου 24 του Ν. 4412/2016 στα όργανα διοίκησης ή διαχείρισης ενός οικονομικού φορέα, όταν ο εν λόγω οικονομικός φορέας συμμετέχει στη διαδικασία σύναψης δημόσιας σύμβασης που διενεργεί η αναθέτουσα αρχή. β) Η κατοχή από πρόσωπο των περιπτώσεων α' ή και β' της παρ. 3 του άρθρου 24 του Ν. 4412/2016, ποσοστού άνω του 0,5% των μετοχών, εταιρικών μεριδίων ή άλλης φύσης δικαιωμάτων επί του κεφαλαίου οικονομικού φορέα που συμμετέχει στη διαδικασία σύναψης δημόσιας σύμβασης, εφόσον η κατοχή του ανωτέρω ποσοστού επιτρέπει τη συμμετοχή στη διαχείριση του φορέα αυτού. γ) Η ύπαρξη, κατά τη χρονική περίοδο που έχει ως αφετηρία δώδεκα (12) μήνες πριν από την έναρξη της διαδικασίας σύναψης της σύμβασης και λήξη την ημέρα σύναψης αυτής, συμβατικού δεσμού που αφορά είτε στην παροχή εξαρτημένης εργασίας είτε στην εκτέλεση έργου ή παροχή υπηρεσιών ή προμήθεια αγαθών μεταξύ ενός προσώπου των περιπτώσεων α' ή / και β' της παρ. 3 του άρθρου 24 του Ν. 4412/2016 με οικονομικό φορέα που συμμετέχει στη διαδικασία σύναψης δημόσιας σύμβασης».

➤ **Υπεύθυνη δήλωση** μέσω gov.gr του οικονομικού φορέα με το κάτωθι περιεχόμενο: «Δεν έχω παράσχει συμβουλές στην αναθέτουσα αρχή και δεν έχω εμπλακεί καθ' οιονδήποτε τρόπο στην προετοιμασία της διαδικασίας σύναψης της σύμβασης. Δεν έχω επιχειρήσει α) να επηρεάσω με αθέμιτο τρόπο τη διαδικασία λήψης αποφάσεων της αναθέτουσας αρχής, β) να αποκτήσω εμπιστευτικές πληροφορίες που ενδέχεται να αποφέρουν αθέμιτο πλεονέκτημα στη διαδικασία σύναψης σύμβασης και γ) να παράσχω με απατηλό τρόπο παραπλανητικές πληροφορίες που ενδέχεται να επηρεάσουν ουσιωδώς τις αποφάσεις που αφορούν στον αποκλεισμό, την επιλογή ή την ανάθεση της παρούσας δημόσιας σύμβασης. Όλα τα ανωτέρω ισχύουν και για τις συνδεδεμένες με εμένα επιχειρήσεις».

➤ **Εκτύπωση της καρτέλας «Στοιχεία μητρώου/Επιχείρησης»** μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, για τους εγκατεστημένους στην Ελλάδα οικονομικούς φορείς, από την οποία θα προκύπτουν οι Κωδικοί Αριθμοί Δραστηριότητας (ΚΑΔ) καθώς και η μη αναστολή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του οικονομικού φορέα.

Διευκρινίσεις: α) Τα δικαιολογητικά τοποθετούνται σε ξεχωριστό σφραγισμένο φάκελο, μέσα στον κυρίως φάκελο προσφοράς, με την ένδειξη ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ και φέρουν συνεχή αρίθμηση και β) στην περίπτωση νομικών προσώπων η υπογραφή όλων των ως άνω υπεύθυνων δηλώσεων απαιτείται να συντελείται από τον κατά περίπτωση νόμιμο εκπρόσωπο του οικονομικού φορέα και σε περίπτωση ένωσης ή κοινοπραξίας από το νόμιμο εκπρόσωπο κάθε μέλους της ένωσης ή κοινοπραξίας.

Β) ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ, όπου:

- Τα τεχνικά στοιχεία της προσφοράς τοποθετούνται σε ξεχωριστό σφραγισμένο φάκελο, μέσα στον κυρίως φάκελο προσφοράς, με την ένδειξη «ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ», φέρουν συνεχή αρίθμηση και πρέπει να καλύπτουν το σύνολο των απαιτήσεων του Παραρτήματος Ι-τεχνικές προδιαγραφές της παρούσας πρόσκλησης.

Διευκρινίσεις: Σε περίπτωση που τα ΤΕΧΝΙΚΑ στοιχεία της προσφοράς δεν είναι δυνατόν, λόγω του μεγάλου όγκου, να τοποθετηθούν εντός του κυρίου φακέλου προσφοράς, τότε αυτά τίθενται σε διακριτό σφραγισμένο φάκελο με την ένδειξη «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ», επί του οποίου τίθενται οι λοιπές ενδείξεις του κυρίως φακέλου.

Γ) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ, όπου:

- Η προσφερόμενη τιμή θα δίνεται σε ευρώ.
- Θα αναγράφεται το συνολικό κόστος (χωρίς ΦΠΑ).

- Στην τιμή θα περιλαμβάνονται οι υπέρ τρίτων κρατήσεις όπως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ.
- Το ποσό του ΦΠΑ.
- Το συνολικό κόστος με τον ΦΠΑ.
- Θα αναγράφεται ο χρόνος ισχύος της προσφοράς.

Διευκρινίσεις: α) το τίμημα της Οικονομικής Προσφοράς δεν πρέπει να ξεπερνά την προϋπολογιζόμενη δαπάνη με ΦΠΑ όπως αυτή ορίζεται στην παρούσα και β) τα στοιχεία της οικονομικής προσφοράς τοποθετούνται σε ξεχωριστό σφραγισμένο φάκελο, μέσα στον κυρίως φάκελο προσφοράς, με την ένδειξη ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ και φέρουν συνεχή αρίθμηση.

2. Όλα τα έγγραφα της προσφοράς θα πρέπει να είναι συνταγμένα ή επίσημα ή νόμιμα μεταφρασμένα στην Ελληνική γλώσσα, με εξαίρεση αυστηρά τεχνικούς όρους για τους οποίους δεν υπάρχει αντίστοιχη δόκιμη μετάφραση στην Ελληνική και που μπορεί να είναι στην Αγγλική γλώσσα. Εξαίρεση αποτελούν και τα συνημμένα στην τεχνική προσφορά έντυπα, τεχνικά φυλλάδια, σχέδια και λοιπά τεχνικά στοιχεία που μπορεί να είναι στην Αγγλική γλώσσα. Στα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα και δικαιολογητικά εφαρμόζεται η Συνθήκη της Χάγης της 05.10.1961 που κυρώθηκε με τον Ν.1497/1984 (Α' 188).

3. Ο υποψήφιος υποχρεούται να προσκομίσει όλα τα ζητούμενα στοιχεία, σύμφωνα με τις κατά περίπτωση οδηγίες. Παραπομπές σε έγγραφα επιτρέπονται εφόσον αυτά προσαρτώνται στην προσφορά και εφόσον δίνεται ο συγκεκριμένος αριθμός παραγράφου και σελίδας.

4. Η Αναθέτουσα Αρχή μπορεί να καλεί εγγράφως τους προσφέροντες να διευκρινίσουν ή να συμπληρώσουν τα έγγραφα ή τα δικαιολογητικά που έχουν υποβάλλει εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της σχετικής πρόσκλησης. Οποιαδήποτε διευκρίνιση υποβάλλεται από τους υποψηφίους χωρίς να έχει ζητηθεί από την Αναθέτουσα Αρχή δεν λαμβάνεται υπόψη. Η πιο πάνω διευκρίνιση ή συμπλήρωση αφορά μόνο στις ασάφειες, επουσιώδεις πλημμέλειες ή πρόδηλα τυπικά σφάλματα που επιδέχονται διόρθωση ή συμπλήρωση όπως ιδίως παράλειψη μονογραφών, διακεκομμένη αρίθμηση, λεκτικές και φραστικές αποκλίσεις των εγγράφων της προσφοράς από τους όρους της παρούσας σύμβασης που δεν επιφέρουν έννομες συνέπειες ως προς το περιεχόμενό της, ελλείψεις ως προς τα νομιμοποιητικά στοιχεία, πλημμελή σήμανση αντιγράφων που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 4250/2014 (Α'74) και μεταφράσεων και λοιπών πιστοποιητικών ή βεβαιώσεων, διαφοροποίηση της δομής των εγγράφων της προσφοράς από τα οριζόμενα στην παρούσα πρόσκληση. Η συμπλήρωση ή η διευκρίνιση δεν επιτρέπεται να έχει ως συνέπεια τη μεταγενέστερη αντικατάσταση ή υποβολή εγγράφων σε συμμόρφωση με τους όρους της διακήρυξης, αλλά μόνο με τη διευκρίνιση ή συμπλήρωση ακόμη και με νέα έγγραφα εγγράφων ή δικαιολογητικών που έχουν ήδη υποβληθεί.

ΆΡΘΡΟ 6. ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

Απορριπτέα θα θεωρηθεί:

- Προσφορά που υποβλήθηκε κατά παράβαση των απαράβατων όρων της παρούσας πρόσκλησης.
- Προσφορά που δεν κατατέθηκε εμπρόθεσμα με τον τρόπο και το περιεχόμενο που ορίζεται στη παρούσα πρόσκληση.
- Προσφορά που 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 τη συμπλήρωσή της, κατά το άρθρο 5 της παρούσας.

- Προσφορά, η οποία είναι εναλλακτική προσφορά.
- Προσφορά που ορίζει χρόνο ισχύος μικρότερο από το ζητούμενο, σύμφωνα με το άρθρο 2 της παρούσας.
- Προσφορά στην οποία η προσφερόμενη τιμή υπερβαίνει τον προϋπολογισμό, όπως αναφέρεται στην παρούσα πρόσκληση.
- Προσφορά που θέτει όρο αναπροσαρμογής της τιμής.
- Αντιπροσφορά.
- Προσφορά που δεν υποβλήθηκε στην Ελληνική γλώσσα.

ΑΡΘΡΟ 7. ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

Η αναθέτουσα αρχή κοινοποιεί την απόφαση κατακύρωσης στον ανάδοχο, με κάθε πρόσφορο τρόπο (ενδεικτικά ηλεκτρονικό ταχυδρομείο κ.λ.π.) επί αποδείξει θέτοντάς του προθεσμία να προσέλθει για την υπογραφή της σύμβασης που δεν μπορεί να υπερβαίνει τις δέκα (10) ημερολογιακές ημέρες από την κοινοποίηση της σχετικής ειδικής πρόσκλησης.

Στην περίπτωση που ο ανάδοχος δεν προσέλθει να υπογράψει την ως άνω σύμβαση μέσα στην τεθείσα προθεσμία, κηρύσσεται έκπτωτος.

ΑΡΘΡΟ 8. ΧΡΟΝΟΣ – ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Οι ζητούμενες υπηρεσίες θα παρασχεθούν σε χρονικό διάστημα δώδεκα (12) μηνών από την υπογραφή της σύμβασης. Τόπος παροχής των ζητούμενων υπηρεσιών είναι το ΓΝΑ Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ-ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ ΝΠΔΔ.

ΑΡΘΡΟ 9. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η παρακολούθηση της εκτέλεσης της Σύμβασης και η παραλαβή των υπηρεσιών θα διενεργείται από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης/του Τμήματος του Νοσοκομείου, το οποίο αιτήθηκε τη διενέργεια της παρούσας προμήθειας, σύμφωνα με το άρθρο 219 παρ. 1 εδ. β' του Ν. 4412/2016, ο οποίος θα βεβαιώνει την παραλαβή των προκείμενων υπηρεσιών, θα ελέγχει εν γένει αν ο ανάδοχος εκτέλεσε τους όρους της συναφθείσας σύμβασης και θα προβαίνει εγγράφως σε συστάσεις και υποδείξεις σε αυτόν εφόσον διαπιστωθεί απόκλιση από αυτούς.

ΑΡΘΡΟ 10. ΠΛΗΡΩΜΗ – ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ

Η πληρωμή θα γίνεται τμηματικά με την προσκόμιση του νόμιμου παραστατικού-τιμολογίου του αναδόχου και βεβαίωση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης/του Τμήματος του Νοσοκομείου, το οποίο αιτήθηκε τη διενέργεια της προμήθειας, ότι παρασχέθηκαν καλώς οι προκείμενες υπηρεσίες.

Πριν από την κάθε πληρωμή απαιτείται η έκδοση και προσκόμιση των νομίμων παραστατικών/δικαιολογητικών, όπως προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 200 του ν. 4412/2016 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, καθώς και κάθε άλλου δικαιολογητικού που τυχόν ήθελε ζητηθεί από τις αρμόδιες υπηρεσίες που διενεργούν τον έλεγχο και την πληρωμή.

Τον ανάδοχο βαρύνουν οι υπέρ τρίτων κρατήσεις, ως και κάθε άλλη επιβάρυνση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

ΑΡΘΡΟ 11. ΜΑΤΑΙΩΣΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ

Η αναθέτουσα αρχή ματαιώνει ή δύναται να ματαιώσει εν όλω ή εν μέρει αιτιολογημένα τη διαδικασία ανάθεσης, για τους λόγους και υπό τους όρους του άρθρου 106 του ν. 4412/2016. Επίσης, αν διαπιστωθούν σφάλματα ή παραλείψεις σε οποιοδήποτε στάδιο της διαδικασίας ανάθεσης, μπορεί να ακυρώσει μερικώς τη διαδικασία ή να αναμορφώσει ανάλογα το αποτέλεσμα της ή να αποφασίσει την επανάληψή της από το σημείο που εμφιλοχώρησε το σφάλμα ή η παράλειψη.

Θεωρήθηκε για την ακρίβεια
Ο/Η Προϊσταμένος/η της Γραμματείας:

Ημερομηνία:

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΓΡΗΓΟΡΟΠΟΥΛΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
«ΓΝΑ Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ- ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ»
ΝΠΔΔ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Τεχνικές προδιαγραφές για την Παροχή Ανεξάρτητων Υπηρεσιών Υποστήριξης της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου για το Γενικό Νοσοκομείο Αθηνών «Ο Ευαγγελισμός».

1. 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 (B1 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 (B1 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 Αθηνών «Ο Ευαγγελισμός» 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.

2. 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 (B1 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 (B'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

3. 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 μια συστηματική, 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 εμπεριστατωμένη 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 υπαρκτή παραλαβή), και
6. Ο κίνδυνος διάθεσης από τον φορέα δημόσιου χρήματος χωρίς εγγυήσεις για την επίτευξη του καλύτερου αποτελέσματος (λ.χ. σπάταλη διαχείριση).

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

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

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

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

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.

4. 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 Επικεφαλή 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.

5. 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 ΓΓΑΔΔΤ 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 διαχείριση 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).

- Οι οικονομικοί φορείς θα πρέπει να διαθέτουν αποδεδειγμένη εμπειρία Παροχής Υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε τουλάχιστον δέκα (10) φορείς Δημοσίου, εκ των οποίων οι πέντε (5) να είναι Φορείς Παροχής Υπηρεσιών Υγείας.

Η ομάδα έργου θα πρέπει να αποτελείται από τουλάχιστον 3 μέλη με ακόλουθα χαρακτηριστικά κατά περίπτωση:

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

☐ να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση

την Οικονομική Επιστήμη ή την ελεγκτική και να κατέχει Μεταπτυχιακές σπουδές είτε σε οικονομικό αντικείμενο, είτε στο αντικείμενο του Εσωτερικού Ελέγχου.

☐ να κατέχει ειδικευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων η οποία να τεκμηριώνεται με Διδακτορικές σπουδές ή σχετική πιστοποίηση CIA και να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών,

☐ να είναι πιστοποιημένος εμπειρογνώμονας δικλίδων ασφαλείας (CCS) και να κατέχει άδεια λογιστή Α' τάξης,

☐ να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε Δημόσιες Μονάδες Υγείας άνω των πέντε (5) ετών, η οποία να αποδεικνύεται με βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης.

Β. Μέλος ομάδας έργου (Β' Μέλος)

☐ να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση την Οικονομική Επιστήμη ή την ελεγκτική και να κατέχει Μεταπτυχιακές σπουδές σε οικονομικό αντικείμενο, είτε στο αντικείμενο του Εσωτερικού Ελέγχου.

☐ να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών

☐ να είναι πιστοποιημένος εμπειρογνώμονας δικλίδων ασφαλείας (CCS),

☐ να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε Δημόσιες Μονάδες Υγείας άνω των τριών (3) ετών, η οποία να αποδεικνύεται με βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης.

Γ. Μέλος ομάδας έργου (Γ' Μέλος)

☐ να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση την Οικονομική Επιστήμη ή την ελεγκτική και να κατέχει Μεταπτυχιακές σπουδές σε οικονομικό αντικείμενο, είτε στο αντικείμενο του Εσωτερικού Ελέγχου.

☐ να διαθέτει την πιστοποίηση (ACCA) του Association of Chartered Certified Accountants,

☐ να διαθέτει Πιστοποίηση Εσωτερικού Ελεγκτή (CIA)

☐ να διαθέτει Πιστοποίηση Ελεγκτικής Απάτης (CFE)

☐ Να κατέχει αποδεδειγμένη εμπειρία άνω των 2 ετών σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε Δημόσιους Φορείς ή σε εταιρεία που παρέχει αντίστοιχες υπηρεσίες. 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.

6. 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.

7. 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

7.1. 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 κτήρια:

- 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 (Internal Environment), 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 (Objective Setting) καθώς και καταγραφή στόχων ανά εμπλεκόμενη διεύθυνση - δραστηριότητα
- Αξιολόγηση της διαδικασίας διαχείρισης των κινδύνων σε σχέση με τους ανωτέρω στόχους
- Αξιολόγηση υφιστάμενων δικλείδων ασφαλείας (controls) προκειμένου να αντιμετωπίζονται σχετικοί κίνδυνοι (Control Activities).

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:

7.2. 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 (audit tests)

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.

7.3. 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.

8. ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ

Τα παραδοτέα των παρεχόμενων υπηρεσιών θα αφορούν στα ακόλουθα

8.1. Ετήσιο Πρόγραμμα Εργασιών Εσωτερικού Ελέγχου

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 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.

8.2. Κατάρτιση Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου

Πρόκειται για το επίσημο και δεσμευτικό έγγραφο, το οποίο καθορίζει και εξειδικεύει ειδικότερα θέματα λειτουργίας της Μονάδας 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.

8.3. Αναλυτικοί Έλεγχοι

Κατάρτιση τριμηνιαίων 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 (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:

- ο Διορθωτικές ενέργειες / σχέδια δράσης
- ο Υπεύθυνοι υλοποίησης ενεργειών
- ο 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.

9. 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	1 ^η	Μέχρι (1) Μήνα από την υπογραφή της σύμβασης
2.	Κανονισμού Λειτουργίας Εσωτερικού Ελέγχου	2 ^η	Μέχρι (3) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
3.	Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Α έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	3 ^η	Μέχρι (3) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
4.	Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Β έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	4 ^η	Μέχρι (6) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
5.	Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Γ έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	5 ^η	Μέχρι (9) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
6.	Υλοποίηση του Προγράμματος ελέγχου και κατάρτιση σχετικής αναφοράς ελέγχου – Δ έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου	6 ^η	Μέχρι (12) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
7.	Ετήσια Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου με γνώμη	7 ^η	Μέχρι (12) Μήνες από την υπογραφή της σύμβασης