

## **ΕΡΓΟ: Ανάδειξη αναδόχου παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου για την κάλυψη των αναγκών του Νοσοκομείου.**

### **ΤΕΧΝΙΚΕΣ / ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΕΡΓΟΥ**

#### **Νομικό Πλαίσιο Εσωτερικού Ελέγχου**

- 1) Ο Ν. 3329/2005 σχετικά με “Εθνικό Σύστημα Υγείας και λοιπές διατάξεις”
- 2) Οι διατάξεις του Ν 4412/2016 «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών»
- 3) Το άρθρο 25 του Ν.4025/2011 (ΦΕΚ 228/Α/2011) περί εσωτερικού έλεγχου στις Δημόσιες Μονάδες Υγείας.
- 4) Η υπ’ αριθμ. ΓΠ ΔΥ5γ/οικ. 129854/22-11-2011 εγκύκλιος του Υπουργείου Υγείας
- 5) Η υπ. αριθμ. πρωτ. 94064/01-10-2012 εγκύκλιος του Υπουργείου Υγείας ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ (ΑΔΑ:Β43ΞΘ-ΠΓΖ)
- 6) Η υπ’ αριθ. 53560/05-06-2013 (ΑΔΑ: ΒΕΖΛΘ-ΣΛΘ) εγκύκλιος του Υπουργείου Υγείας.

#### **I. Έναν Εσωτερικό Ελεγκτή με τα κάτωθι χαρακτηριστικά:**

##### **A. Απαιτούμενα Προσόντα**

- 1) Πτυχίο Ανωτάτης Οικονομικής Σχολής από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής, ή από ισότιμο αλλοδαπό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα με αναγνωρισμένο τίτλο σπουδών από τον Διεπιστημονικό Οργανισμό Αναγνώρισης Τίτλων Ακαδημαϊκών και Πληροφόρησης (ΔΟΑΤΑΠ).
- 2) Αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία τουλάχιστον τριών (3) ετών στο αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου και σε Δημόσιες Μονάδες Υγείας.
- 3) Βεβαίωση ένταξης στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του άρθρου 4 του Ν.3429/2005 που τηρείται στο Υπουργείο Οικονομικών.
- 4) Να μην έχει ο υποψήφιος Εσωτερικός Ελεγκτής οποιαδήποτε σχέση μετοχική, έμμισθη ή αφανή με επιχειρήσεις λογιστικής ή μηχανογραφικής υποστήριξης, ορκωτών ελεγκτών κ.τ.λ. οι οποίες να έχουν συμβληθεί (κατά την περίοδο ελέγχου) με το Γ.Ν.Α. “Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ – ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ – ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ”, κάτι που θα αποδεικνύεται από σχετική υπεύθυνη δήλωση που θα προσκομίσει ο ίδιος ο υποψήφιος.
- 5) Άδεια Λογιστή-Φοροτεχνικού Α’ Τάξεως σε ισχύ.
- 6) Τίτλοι πιστοποίησης Εσωτερικών Ελεγκτών από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (CIA/CFSA/CCSA/CISA)
- 7) Καλή γνώση Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (IFRS) και Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων και Προτύπων Εσωτερικού Ελέγχου
- 8) Πολύ καλή ή καλή γνώση της Αγγλικής γλώσσας

##### **B. Συνεκτιμώμενα Προσόντα**

- 1) Αποδεδειγμένη εμπειρία στην κατάρτιση ή/και παρακολούθηση επιχειρησιακών σχεδίων ή/και στην ανάλυση οικονομικών καταστάσεων.
- 2) Παρακολούθηση σεμιναρίων σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή ελεγκτικής.
- 3) Γνώση Η/Υ (Word, Excel, PowerPoint, Internet) πιστοποιούμενη από αναγνωρισμένο Οργανισμό
- 4) Μεταπτυχιακό Δίπλωμα σχετικό με την Ελεγκτική

5) Γνώση και δυνατότητα χρήσης των πληροφοριακών συστημάτων του Δημοσίου Λογιστικού, του Μητρώου Δεσμεύσεων, των Διαχειρίσεων Υλικού, της Μισθοδοσίας, του Π.Δ.146/2003 και της Νομοθεσίας περί Προμηθειών των Μονάδων Υγείας, κάτι που θα αποδεικνύεται από σχετική υπεύθυνη δήλωση που θα προσκομίσει ο ίδιος ο υποψήφιος.

## **II. Τουλάχιστον έναν ακόμα Εσωτερικό Ελεγκτή με τα κάτωθι χαρακτηριστικά :**

- 1) Να κατέχει πτυχίο Πανεπιστημιακής εκπαίδευσης οικονομικής κατεύθυνσης.
- 2) Πιστοποιούμενη Γνώση Η/Υ (Word, Excel, PowerPoint, Internet) .
- 3) Μεταπτυχιακό Δίπλωμα σχετικό με την Ελεγκτική
- 4) Πολύ καλή ή καλή γνώση της Αγγλικής γλώσσας.
- 5) Αποδεδειγμένη εμπειρία εσωτερικού ελέγχου τριών (3) ετών σε δημόσιους φορείς υγείας.

### **Αντικείμενο Ελέγχου**

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής οφείλει να πραγματοποιεί:

#### **α. Ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου**

- Μηνιαίος έλεγχος των Οργάνων Διοίκησης (αρμοδιότητες, αποφάσεις, ασυμβίβαστο) και κατάθεση προτάσεων για τροποποίηση-βελτίωση διαδικασιών.
- Μηνιαία επισκόπηση του Οργανισμού λειτουργίας και του εσωτερικού κανονισμού λειτουργίας του Νοσοκομείου.
- Παρακολούθηση υλοποίησης και συμμόρφωσης των μέτρων που εγκρίνει η Διοίκηση του Γ.Ν.Α. “Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ – ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ – ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ ” (follow up).
- Μηνιαίος έλεγχος έργων που υλοποιούνται στο πλαίσιο Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων.
- Μηνιαίος έλεγχος λειτουργίας και διασύνδεσης των μηχανογραφικών προγραμμάτων του Νοσοκομείου.
- Μηνιαίος έλεγχος εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στις εφαρμογές: α) της Γενικής Λογιστικής, β) του Δημόσιου Λογιστικού και γ) της Αναλυτικής Λογιστικής.
- Μηνιαίος έλεγχος επί των οικονομικών και στατιστικών στοιχείων που συμπληρώνονται στους πίνακες του Βι.Forms, στις εφαρμογές της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής και του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.
- Μηνιαίος έλεγχος και εποπτεία επί οριστικού κλεισίματος των ισοζυγίων των τριών εφαρμογών του διπλογραφικού συστήματος, ήτοι: α) Γενικής λογιστικής, β) Δημόσιου λογιστικού/Λογαριασμών Τάξεως και γ) Αναλυτικής Λογιστικής.
- Περιοδικοί δειγματοληπτικοί έλεγχοι φυσικής απογραφής σε Διαχειρίσεις υλικών και παγίων, τόσο σε επίπεδο κεντρικών Διαχειρίσεων, όσο και σε επίπεδο Κλινικών, Χειρουργείων & Διαγνωστικών Εργαστηρίων.
- Μηνιαίος έλεγχος του οριστικού κλεισίματος αποθηκών, διαχειρίσεων, δημοσίου λογιστικού, και διπλογραφικού, ώστε να μην αλλοιώνονται τα οικονομικά στοιχεία προηγούμενων μηνών.

- Έλεγχος απόδοσης λογαριασμού από τους Δημοσίους Υπολόγους του άρθρου 150 του Ν.4270/2014 (αφορά υπολόγους χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής, διαχειριστές πάγιων προκαταβολών, διαχειριστές έργων ΕΣΠΑ/ΠΔΕ, διαχειριστές χρημάτων και υλικού του Δημοσίου).
- Θέσπιση διαδικασιών ελέγχου σχετικών με την προετοιμασία και την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
- Μηνιαίος έλεγχος της ορθής τήρησης του Μητρώου Δεσμεύσεων και της συμφωνίας του με το Δημόσιο Λογιστικό, τους Λογαριασμούς Τάξεως και των στοιχείων που καταχωρούνται στο Bi.Forms.
- Μηνιαίος έλεγχος Εσόδων/Απαιτήσεων του Νοσοκομείου.
- Μηνιαίος έλεγχος Προμηθειών (συμβατικές, εξωσυμβατικές, παρακαταθήκες, πρόδος διαγωνισμών) και Διαχειρίσεων.
- Μηνιαίος έλεγχος Παγίων, Μητρώου Παγίων και Τεχνικών Έργων όσον αφορά το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης.
- Μηνιαίος έλεγχος Υποχρεώσεων – παρακολούθηση ληξιπρόθεσμων οφειλών.
- Μηνιαίος έλεγχος Διαθεσίμων (κεντρικό ταμείο & τραπεζικοί λογαριασμοί) και αντιπαραβολή με τις κινήσεις γραμματίων είσπραξης/χρηματικών ενταλμάτων, καθώς και με τις αντίστοιχες εγγραφές της γενικής λογιστικής.
- Μηνιαίος έλεγχος φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων (Εισόδημα, ΕΝΦΙΑ, απόδοση κρατήσεων υπέρ τρίτων κ.τ.λ.).
- Δειγματοληπτικός έλεγχος συμφωνίας καρτελών προμηθευτών (μέσω εκατέρωθεν αντιπαραβολής) πριν από την υποβολή των ετήσιων “Καταστάσεων Φορολογικών Στοιχείων για Διασταύρωση Πληροφοριών” (ΜΥΦ).
- Περιοδική επισκόπηση της λειτουργίας Ιατρικής, Νοσηλευτικής και Τεχνικής Υπηρεσίας του Νοσοκομείου.
- Υποχρεούται με καθημερινή φυσική του παρουσία στους χώρους του Νοσοκομείου, να προσφέρει τις υπηρεσίες του κατά τις εργάσιμες ώρες των Διοικητικών Υπηρεσιών.

## **β. Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στον τομέα της μηχανογράφησης**

Μηνιαίες διαδικασίες στον τομέα της μηχανογράφησης των μηχανογραφικών υποσυστημάτων της Υπηρεσίας και της διασύνδεσης αυτών τόσο μεταξύ τους, όπου απαιτείται, όσο και με το πρόγραμμα του διπλογραφικού συστήματος.

Ειδικότερα στο τέλος κάθε μήνα ο εσωτερικός ελεγκτής θα πιστοποιεί, μετά από δειγματοληπτικούς ελέγχους, την εύρυθμη λειτουργία των κάτωθι βασικών υποσυστημάτων του Νοσοκομείου:

- Υποσύστημα διαχείρισης φαρμάκου – υλικών ιατροβιοτεχνολογίας – αναλωσίμων υλικών – ανταλλακτικών και υπηρεσιών.
- Υποσύστημα μητρώου παγίων.
- Υποσύστημα κίνησης ασθενών – τιμολόγησης ασθενών – εξωτερικών ιατρείων – απογευματινών ιατρείων – Τ.Ε.Π.
- Υποσύστημα διαχείρισης διαγνωστικών – απεικονιστικών εργαστηρίων.
- Υποσύστημα διαχείρισης κλινικών – ιατρικός φάκελος ασθενών.
- Υποσύστημα προμηθειών.
- Υποσύστημα μισθοδοσίας.

### **γ. Διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου στον τομέα του διπλογραφικού συστήματος**

Στο τέλος κάθε μήνα, μετά από δειγματοληπτικό έλεγχο, θα πιστοποιούνται τα κάτωθι:

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

### **δ. Σύνταξη μηνιαίας έκθεσης προς τη Διοίκηση του Νοσοκομείου**

Σύνταξη μηνιαίας έκθεσης προς τη Διοίκηση του Γ.Ν.Α. “Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ – ΟΦΘΑΛΜΙΑΤΡΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ – ΠΟΛΥΚΛΙΝΙΚΗ”, σχετικής με τα προβλήματα που προέκυψαν από τον μηνιαίο έλεγχο – καταγραφή εκκρεμοτήτων – προτάσεις και λύσεις για τη βελτίωση των υφιστάμενων διαδικασιών.

### **ε. Ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς τη Διοίκηση του Νοσοκομείου**

Σύνταξη ετήσιας έκθεσης που θα συνοδεύει τον Απολογισμό, τον Ισολογισμό και την Κατάσταση των Αποτελεσμάτων.

### **στ. Ποιοτικός έλεγχος και παραλαβή των εκθέσεων του Εσωτερικού Ελεγκτή**

Τόσο οι μηνιαίες εκθέσεις όσο και η ετήσια έκθεση θα πρέπει να αξιολογούνται ποιοτικά και να παραλαμβάνονται από Επιτροπή του Ν.4412/2016.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής

Νικόλαος Παππάς

Τα Μέλη της Επιτροπής

Βασιλική Παπαϊωάννου

Θεόδωρος Κάτσικας