

Κατόπιν της υπ' αριθμ. Πρωτ. 1297/23-11-2023 Απόφασης Διοικητή με ΑΔΑ: 9ΩΠ946906Λ 439 ορίστηκε επιτροπή σύνταξης Προδιαγραφών και Προϋπολογισμού για την προκήρυξη ετήσιου διαγωνισμού για την υπηρεσία Χαρτογράφησης των διαδικασιών για την αξιολόγηση κινδύνων του φορέα σύμφωνα με τον ν. 4975/2021 αποτελούμενη από τους κάτωθι υπαλλήλους:

1. Σουβαλιώτη Φωτεινή ΠΕ Διοικητικού Λογιστικού
2. Λεβέντης Χαράλαμπος ΤΕ Νοσηλευτικής
3. Καραβατσέλου Βασιλική, ΠΕ Διοικητικού – Οικονομικού

Τα μέλη της επιτροπής, αφού μελέτησαν την υφιστάμενη νομοθεσία και την σχετική βιβλιογραφία προτείνουν τα εξής:

#### **Σχετικά με την αναγκαιότητα του Εσωτερικού Ελέγχου :**

Η ύπαρξη συστήματος εσωτερικού ελέγχου έχει προβλεφθεί από τον Ν. 4622/2019 περί επιτελικού κράτους (άρθρο 39). Όλοι οι φορείς του δημόσιου τομέα προβλέπεται να εγκαταστήσουν συστήματα εσωτερικού ελέγχου με αντικειμενικό στόχο την αντιμετώπιση των εν δυνάμει απειλητικών δημοσιονομικών κινδύνων.

Ως σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου ορίζεται το σύνολο των οργανωτικών Προδιαγραφών και Προϋπολογισμού για την προκήρυξη ετήσιου διαγωνισμού για την υπηρεσία Χαρτογράφησης των διαδικασιών για την αξιολόγηση κινδύνων του φορέα σύμφωνα με τον ν. 4975/2021 ως εξής:

Διαμόρφωση πολιτικών και διαδικασιών που στοχεύουν στην εξασφάλιση της αξιόπιστης τήρησης αρχείων, στη διασφάλιση περιουσιακών στοιχείων, στην προώθηση της επιχειρησιακής αποδοτικότητας, και στην παρακολούθηση της συμμόρφωσης με πολιτικές και οδηγίες.

Ως εκ τούτου στον λειτουργικό και ευρύτερο ορισμό του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου περιλαμβάνονται δράσεις όπως η εποπτεία της Διοίκησης του φορέα για την εξασφάλιση επαρκούς επιπέδου χρηματοδότησης για την παροχή των υπηρεσιών και την συμφωνία των διαδικασιών με τις ισχύουσες νομικές διατάξεις. Γίνεται αντιληπτό δε ότι οι χρησιμοποιούμενες επιχειρησιακές πρακτικές θα πρέπει να είναι σύμφωνες με τις καθορισμένες πολιτικές, τους επιχειρησιακούς στόχους και τα κριτήρια απόδοσης.

Η προληπτική παρακολούθηση των χρησιμοποιούμενων πρακτικών, η διόρθωση των παρατυπιών και η αναφορά στην Διοίκηση των ελλείψεων σχετίζονται με το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου, το οποίο έχει εφαρμογή σε όλες τις λειτουργίες του οργανισμού. Διάφορα προβλήματα μπορούν να ανακύψουν από την έλλειψη οργανωτικών πολιτικών και διαδικασιών. Ενδεικτικά αναφέρονται προβλήματα σε λειτουργίες (ανήθικες, αντιοικονομικές, μη αποδοτικές και αναποτελεσματικές), αδύναμοι κρίκοι λογοδοσίας, μη σύννομες ενέργειες, και έλλειψη μέτρων προστασίας κατά της

σπατάλης, της κατάχρησης, της κακοδιαχείρισης, των λαθών, της απάτης και των παρατυπιών.

Η σύγχρονη μορφή του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου ξεφεύγει από τα στενά όρια του οικονομικού ελέγχου και γίνεται εργαλείο στα χέρια της Διοίκησης με σκοπό την διασφάλιση της ηγεσίας στην λειτουργία του οργανισμού σύμφωνα με τις καθιερωμένες πολιτικές και διαδικασίες, στην αποδοτική και αποτελεσματική παροχή υπηρεσιών. Στο οικονομικό σκέλος σκοπεύει στην προστασία των περιουσιακών στοιχείων και παγίων από παράτυπη χρήση, στην διατήρηση έγκαιρων και ακριβών λογαριασμών με σκοπό την παραγωγή πληροφοριών οικονομικού και μη περιεχομένου με ακρίβεια.

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

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 φόρου).
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).

Σύμφωνα με το υπ. Αριθμ. 2777/29-01-2021 έγγραφο του Διοικητή της Ενιαίας Αρχής Διαφάνειας σε περιόδους σημαντικής πίεσης στα δημόσια οικονομικά, ένα αποτελεσματικό Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου διασφαλίζει την επίτευξη του στρατηγικού στόχου της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης κάθε φορέα. Επομένως είναι ιδιαίτερα κρίσιμη η εξειδίκευση των δομικών στοιχείων του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου σε κρίσιμες διαδικασίες, όπως είναι η σχεδίαση και εκτέλεση του προϋπολογισμού, η διενέργεια και πληρωμή δαπανών, η τήρηση του μητρώου δεσμεύσεων και η παραγωγή δημοσιονομικών αναφορών.

Σημαντικό επίσης είναι ο φορέας να διαθέτει ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο εντοπισμού και αξιολόγησης των κινδύνων που απειλούν την επίτευξη των στόχων του, σχετικά με την οικονομική διαχείριση και τις δημοσιονομικές αναφορές.

Στόχος της ανάθεσης της εκπόνησης εγχειριδίου που θα περιγράφει αναλυτικά τις διαδικασίες, τις υφιστάμενες δικλείδες ασφαλείας και τους δημοσιονομικούς κινδύνους ανά ελεγκτικό κύκλωμα είναι να αποτελέσει τη ραχοκοκαλιά για την ανάπτυξη και εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου Δημοσιονομικής Διαχείρισης σε κάθε δημόσιο φορέα, προκειμένου στη συνέχεια να αξιολογηθεί και να βελτιωθεί, σύμφωνα με τις επιταγές του Ελεγκτικού Συνεδρίου, όπως εκφράστηκαν μέσω των επιστολών του Προέδρου αυτού, προς τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, όσο και με τις πρόσφατες αποφάσεις της Ολομέλειας αυτού (αρ. ΦΓ8/28662/2020, Β' 2424 και ΦΓ8/55081/2020, Β' 4938).

Η αποτελεσματικότητα της υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου εξαρτάται από δύο παραμέτρους:

Τον σχεδιασμό του ετήσιου προγράμματος ελέγχων που θα πρέπει να σχετίζεται άμεσα με τους στόχους του οργανισμού

Το βαθμό υλοποίησής του

Ο σχεδιασμός αποτελεί ευθύνη του επικεφαλής του Εσωτερικού ελέγχου. Η σωστή τεκμηρίωση αποτυπώνει την δυναμική των κινδύνων. Το ετήσιο πρόγραμμα αποτελεί τον οδηγό λειτουργίας της υπηρεσίας. Το μη ορθό πλάνο δράσης θα έχει ως αποτέλεσμα την αδυναμία οργάνωσης του Εσωτερικού Ελέγχου και θα οδηγήσει σε χαμηλή ποιότητα τις ελεγκτικές υπηρεσίες. Επιπροσθέτως μπορεί και θα θεωρηθεί ως αδιαφορία της Διοίκησης για τον Εσωτερικό Έλεγχο.

Η διάρκεια των προγραμμάτων δράσης είναι συνήθως ετήσια. Τα προγράμματα με μεγαλύτερη διάρκεια είναι καλό να αποφεύγονται καθώς τα συστήματα διακυβέρνησης είναι δυναμικά και κατά συνέπεια και τα προγράμματα δράσης θα πρέπει να αναπροσαρμόζονται με βάση τις δραστηριότητες του οργανισμού.

Το πρόγραμμα ελέγχου στο οποίο θα βασίζεται ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα πρέπει να καταρτιστεί μετά την μελέτη όλων των διαθέσιμων στοιχείων και της αξιολόγησης όλων των πιθανολογούμενων κινδύνων στον υπό έλεγχο οργανισμό.

Σύμφωνα με το Άρθρο 5 του Ν. 4795/2021 «Δομικά στοιχεία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου» ορίζεται ότι α) το Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου 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 β) οι φορείς του άρθρου 2 υποχρεούνται στην πλήρη καταγραφή και συνεχή ενημέρωση των διαδικασιών που αφορούν σε όλες τις λειτουργίες και τις δράσεις τους..

Επιπροσθέτως στην Κ.Υ.Α. ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022 - ΦΕΚ 3093/Β/17-6-2022, καθορίστηκαν οι 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.

**Σχετικά με το αντικείμενο του Συστήματος Ελέγχου:**

**Κατάρτιση εγχειριδίου Διαδικασιών κατόπιν Αξιολόγησης – Εκτίμησης Δημοσιονομικών Κινδύνων**

Κατάρτιση σχεδίου - εγχειριδίου που θα περιγράφονται αναλυτικά οι διαδικασίες, οι υφιστάμενες δικλείδες ασφαλείας και οι κίνδυνοι ανά ελεγκτικό κύκλωμα προς προτυποποίηση και βελτιστοποίηση των υφιστάμενων διαδικασιών του Νοσοκομείου κατόπιν αξιολόγησης – εκτίμησης των δημοσιονομικών κινδύνων.

Το εγχειρίδιο θα περιγράψει ενδεικτικά και θα περιλαμβάνει:

- αναφορά στο υφιστάμενο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
- καταγραφή της ροής/στάδια διαδικασιών που περιέχουν δημοσιονομικό κίνδυνο ανά ελεγκτικό κύκλωμα
- καταγραφή των δημοσιονομικών κινδύνων ανά ελεγκτικό κύκλωμα
- καταγραφή των δικλείδων ασφαλείας ανά ελεγκτικό κύκλωμα
- καταγραφή προτεινόμενων – προβλεπόμενων δικλίδων προς αντιμετώπιση – μείωση της έκθεσης του φορέα σε δημοσιονομικούς κινδύνους και βελτιστοποίηση της λειτουργικότητας του Νοσοκομείου.

**Στάδια του έργου:**

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

- Συλλογή όλων των απαραίτητων πληροφοριών και επισκόπηση των υφιστάμενων πολιτικών, διαδικασιών, συστημάτων και πρακτικών που έχουν εισαχθεί και ακολουθούνται στην καθημερινή λειτουργία του Νοσοκομείου με σκοπό την βέλτιστη κατανόηση του εσωτερικού και εξωτερικού περιβάλλοντος αυτού.
- Ανάλυση των στοιχείων που θα συλλεχθούν για τον εντοπισμό των σημείων ελέγχου που έχουν ήδη εισαχθεί στις υφιστάμενες διαδικασίες λειτουργίας του Νοσοκομείου.
- Αξιοποίηση των εκθέσεων των εξωτερικών και εσωτερικών ελεγκτών προκειμένου να αξιολογηθεί το περιβάλλον ελέγχου.

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

- Περιβάλλον ελέγχου

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

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

Πιο συγκεκριμένα στο στάδιο αυτό θα εξεταστεί:

- Αν το γενικότερο πλαίσιο διακυβέρνησης είναι σύννομο και εξασφαλίζεται η έγκαιρη και ακριβή γνωστοποίηση όλων των σημαντικών θεμάτων που αφορούν το Νοσοκομείο.

- Τις διαδικασίες, πολιτικές, κανονισμούς ως προς τη συμφωνία του με τις βέλτιστες πρακτικές.
- Τα οργανογράμματα και τις γραμμές επικοινωνίας.
- Τα όρια ευθύνης και δικαιοδοσίας των διαφόρων βαθμίδων διοίκησης.
- Την επάρκεια του συστήματος παραγωγής των απαραίτητων στοιχείων και τη συμμόρφωση με το θεσμικό πλαίσιο και την διαδικασία κατάρτισης του ετήσιου προϋπολογισμού στα πλαίσια της στρατηγικής Νοσοκομείου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται σε περίπτωση αποκλίσεων.

- Διαδικασία Αναγνώρισης Κινδύνων

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

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

Στο στάδιο αυτό θα καλυφθούν λεπτομερώς:

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

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

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

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

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

- Εκπόνηση προσχεδίου (draft έκδοσης) των διαδικασιών, των δημοσιονομικών κινδύνων ανά διαδικασία και των δικλείδων ασφαλείας ανά διαδικασία.
- Αξιολόγηση των Δημοσιονομικών κινδύνων βάσει των υφιστάμενων δικλείδων ασφαλείας.

- Αποστολή στα αρμόδια στελέχη των αντίστοιχων διευθύνσεων. Παροχή επεξηγηματικών πληροφοριών και καταγραφή των σχολίων τους και ενδεχόμενων προτάσεων από την πλευρά τους.
- Καταγραφή τυχόν τροποποιήσεων στα προσχέδια των διαδικασιών που θα προκύψουν από το προηγούμενο βήμα.
- Εκπόνηση προτάσεων εισαγωγής δικλείδων ασφαλείας ανά διαδικασία που εμπεριέχει δημοσιονομικό κίνδυνο.
- Αποστολή στα αρμόδια στελέχη των αντίστοιχων διευθύνσεων. Παροχή επεξηγηματικών πληροφοριών και καταγραφή των σχολίων τους και ενδεχόμενων προτάσεων από την πλευρά τους.
- Εκπόνηση τελικού προσχεδίου και αποστολή τους στη Διοίκηση για έγκριση.
- Καταγραφή τυχόν τροποποιήσεων στα τελικά προσχέδια των διαδικασιών που θα προκύψουν από το προηγούμενο βήμα.
- Οριστικοποίηση και έγκριση από τη Διοίκηση.

#### **Παραδοτέα**

- Ο Προγραμματισμός του Έργου είναι ένα από τα πιο κρίσιμα εργαλεία. Προσδίδεται αξία α) με την κατανόηση της στρατηγικής και των στόχων του Νοσοκομείου και στη συνέχεια β) με τον καθορισμό του καλύτερου τρόπου με τον οποίο μπορεί να υποστηριχθεί η επίτευξη των στόχων του. Ενδεικτικά το στάδιο αυτό περιλαμβάνει την ενημέρωση των τμημάτων που θα πραγματοποιηθούν συναντήσεις για προκαταρκτική μελέτη, τον καθορισμό των σημαντικότερων διαδικασιών & το εύρος του ελέγχου βάσει της Νομοθεσίας και των Διεθνών προτύπων, την συγκέντρωση στοιχείων του ελέγχου, προσδιορισμός των πιθανών προβληματικών περιοχών.
- Παράδοση σχεδίου - εγχειριδίου που θα περιγράφει αναλυτικά τις διαδικασίες και τους δημοσιονομικούς κινδύνους ανά ελεγκτικό κύκλωμα προς ενδυνάμωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, περιορισμό των υφιστάμενων δημοσιονομικών κινδύνων και προτυποποίηση - βελτιστοποίηση των υφιστάμενων διαδικασιών που περιέχουν δημοσιονομικό κίνδυνο.

#### **Χρονοδιάγραμμα Παραδοτέων**

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΦΑΣΗ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ
Προγραμματισμός του έργου	A	Μέχρι 30 ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης

Συμβουλευτικές υπηρεσίες καταγραφής Σταδίων, ανά Διαδικασία	Β	έως και τρεις (3) μήνες από την υπογραφή της σύμβασης
Παράδοση σχεδίου - εγχειριδίου που θα περιγράφει αναλυτικά τις διαδικασίες και τους δημοσιονομικούς κινδύνους ανά ελεγκτικό κύκλωμα προς ενδυνάμωση του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου, περιορισμό των υφιστάμενων δημοσιονομικών κινδύνων και προτυποποίηση - βελτιστοποίηση των υφιστάμενων διαδικασιών που περιέχουν δημοσιονομικό κίνδυνο	Γ	Παράδοση Εγχειριδίου έως και 9 μήνες από την υπογραφή της σύμβασης

### **Σχετικά με τους όρους και το δικαίωμα συμμετοχής:**

#### **Δικαίωμα συμμετοχής – κριτήρια επιλογής αναδόχου :**

Ο μειοδότης-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.

Όσον αφορά στην τεχνική και επαγγελματική ικανότητα για την παρούσα διαδικασία σύναψης σύμβασης, οι οικονομικοί φορείς απαιτείται σωρευτικά επί ποινή αποκλεισμού να συμμορφώνονται με το Σύστημα Διαχείρισης Ποιότητας EN ISO 9001 σε ισχύ ή άλλο ισοδύναμο πιστοποιητικό σε ισχύ. Το πεδίο εφαρμογής του πιστοποιημένου κατά ISO 9001 Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας θα πρέπει να καλύπτει το συμβατικό αντικείμενο (Υπηρεσίες Διαχείρισης Κινδύνων Οργανισμών Δημοσίου).

Η ομάδα έργου θα πρέπει να αποτελείται από τουλάχιστον 4 μέλη.

#### **A. Υπεύθυνος Έργου (Project Manager) (Α' Μέλος)**

- Ο Υπεύθυνος – Διαχειριστής του έργου πρέπει να είναι Πιστοποιημένος Διαχειριστής Έργων (Project Manager)
- 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 της Διαχείρισης Κινδύνων/Εσωτερικού Ελέγχου.

- να κατέχει ειδικευση σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή/και ελεγκτικής ή/και διαχείρισης κινδύνων η οποία να τεκμηριώνεται είτε με Διδακτορικές σπουδές του αντικειμένου, είτε με Πιστοποίηση Διαχειριστή Κινδύνων «CRMA» από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών και να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών,
- να είναι πιστοποιημένος εμπειρογνώμονας δικλείδων ασφαλείας (CCS) και να κατέχει άδεια λογιστή Α΄ τάξης,
- να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου ή Διαχείρισης Κινδύνων σε Δημόσιες Μονάδες Υγείας άνω των 5 ετών, η οποία να αποδεικνύεται με βεβαιώσεις καλής εκτέλεσης.
- να κατέχει πιστοποιητικό καλής γνώσης Ηλεκτρονικών Υπολογιστών ECDLprogress και Άριστη γνώση της Αγγλικής Γλώσσας (C2).

#### **Β. (Β΄ Μέλος Ομάδας Έργου)**

- Να κατέχει Πτυχίο Οικονομικών Επιστημών ή Οργάνωσης & Διοίκησης Επιχειρήσεων ή Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής ή άλλου συναφούς γνωστικού αντικειμένου από Α.Ε.Ι. της ημεδαπής ή αντίστοιχο αναγνωρισμένο εκπαιδευτικό ίδρυμα της αλλοδαπής
- ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών
- Να κατέχει Μεταπτυχιακό δίπλωμα συναφούς γνωστικού αντικειμένου ή τίτλο πιστοποίησης Εσωτερικού Ελεγκτή ή Διαχειριστή Κινδύνων
- Επαγγελματική εμπειρία τουλάχιστον τριών (3) ετών στον Εσωτερικό Έλεγχο ή στη Διαχείριση Κινδύνων, σε Δημόσιες Μονάδες Υγείας, είτε σε εταιρείες που παρέχουν σχετικές υπηρεσίες σε Δημόσιες Μονάδες Υγείας.

#### **Γ. (Γ΄ Μέλος Ομάδας Έργου)**

- να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής.
- να κατέχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου ή Διαχείρισης Κινδύνων, τουλάχιστον 3 ετών, είτε σε Δημόσιες Μονάδες Υγείας είτε σε εταιρείες που παρέχουν σχετικές υπηρεσίες.

#### **Δ. (Δ΄ Μέλος Ομάδας Έργου)**

- a. να είναι κάτοχος τίτλου σπουδών ανώτατης πανεπιστημιακής εκπαίδευσης της ημεδαπής ή αναγνωρισμένου ως ισότιμου τίτλου σπουδών της αλλοδαπής με κατεύθυνση την Διοίκηση Επιχειρήσεων και Οργανισμών ή την Οικονομική Επιστήμη.
- b. να έχει τουλάχιστον τριετή αναγνωρισμένη προϋπηρεσία σε Οικονομική Υπηρεσία Δημόσιου Φορέα.

Ο υποψήφιος ανάδοχος θα πρέπει να διαθέτει εμπειρία σε έργα Εσωτερικού Ελέγχου ή/και Διαχείρισης Κινδύνων, τουλάχιστον πέντε (5) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη, σε φορείς Ιδιωτικού ή Δημοσίου Τομέα (εκ των οποίων τουλάχιστον τα 3 έτη να είναι Δημόσιες Μονάδες Υγείας).

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.

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

**Πιστοποιημένο Εσωτερικό Ελεγκτή ως επικεφαλής/ή φυσικό πρόσωπο του Έργου με τα κάτωθι χαρακτηριστικά:**

1. Να κατέχει Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής ή άλλου συναφούς γνωστικού αντικείμενου της ημεδαπής ή αντίστοιχου αναγνωρισμένου Ισότιμου Αλλοδαπού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος.
2. Να κατέχει μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών σε οικονομικό αντικείμενο, είτε στο αντικείμενο της Διαχείρισης Κινδύνων είτε σε ελεγκτική κατεύθυνση ή να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών (βεβαίωση ένταξης) ή να είναι πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής (Πιστοποίηση Certified Internal Auditor-CIA) από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών ή να κατέχει Πιστοποίηση Διαχειριστή Κινδύνων (πιστοποίηση Certification in Risk Management Assurance-CRMA) από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών.
3. Να έχει αποδεδειγμένη τουλάχιστον 3ετή εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου ή Διαχείρισης Κινδύνων σε Δημόσιες Μονάδες Υγείας.

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

1. Να κατέχει Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής ή άλλου συναφούς γνωστικού αντικείμενου από Α.Ε.Ι. της ημεδαπής ή αντίστοιχου αναγνωρισμένου Ισότιμου Αλλοδαπού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος
2. Να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών ή να κατέχει μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών σε οικονομικό αντικείμενο, είτε στο αντικείμενο της Διαχείρισης Κινδύνων είτε σε ελεγκτική κατεύθυνση.

3. Να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου τουλάχιστον 3 ετών.

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).

Όσον αφορά την οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκεια για την παρούσα διαδικασία σύναψης σύμβασης, οι οικονομικοί φορείς απαιτείται να διαθέτουν ελάχιστο γενικό ετήσιο κύκλο εργασιών για τα τρία (3) τελευταία έτη ίσο με το ύψος του συνολικού προϋπολογισμού του έργου. Σε περίπτωση που οι πληροφορίες σχετικά με τον κύκλο εργασιών (γενικό) δεν είναι διαθέσιμες για ολόκληρη την απαιτούμενη περίοδο, ο οικονομικός φορέας αναφέρει την ημερομηνία που ιδρύθηκε ή άρχισε τις δραστηριότητές του.

Η φυσική παρουσία του αναδόχου στον χώρο του νοσοκομείου κρίνεται απαραίτητη.

Ο προϋπολογισμός ανέρχεται σε 18.000,00€ (του ΦΠΑ συμπεριλαμβανομένου)