



ΕΛΛΗΝΙΚΗ  
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ  
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

Τηλέφωνο : 2810 - 392030

☎ Telefax : 2810 - 542080

✉ e-mail: [yprom@pagni.gr](mailto:yprom@pagni.gr)

Site ΠαΓΝΗ [www.pagni.gr](http://www.pagni.gr)

ΑΡ. ΠΡΩΤ. : 90

### ΔΙΑΚΗΡΥΞΗ ΑΡΙΘΜ 15Π/2012

ΠΡΟΧΕΙΡΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ «ΕΠΙΛΟΓΗ ΕΝΟΣ  
ΕΛΕΓΚΤΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ»

Προϋπολογισμού: **30.000,00 €** συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ σε βάρος του **ΚΑΕ 0419**.

Οι τεχνικές προδιαγραφές που ακολουθούν (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ) αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας διακήρυξης.

<b>ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ:</b>	<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
<b>ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ:</b>	<b>Η ΧΑΜΗΛΟΤΕΡΗ ΤΙΜΗ</b>

### ΤΟΠΟΣ - ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ

<b>ΤΟΠΟΣ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ</b>	<b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ</b>	<b>ΗΜΕΡΑ</b>	<b>ΩΡΑ</b>
<b>ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΓΡ. ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ</b>	<b>15 -3-2012</b>	<b>Πέμπτη</b>	<b>10.00 πμ.</b>

Σύμφωνα με:

1. Π.Δ. 118/07 Κανονισμός Προμηθειών Δημοσίου.

2. Οι διατάξεις του άρθρου 25 του νόμου 4025/11 (ΦΕΚ 228/Α/2011) με τις οποίες θεσμοθετείται ο εσωτερικός έλεγχος στις δημόσιες μονάδες υγείας σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά. Με τις διατάξεις αυτές προβλέπεται η έκδοση εσωτερικού κανονισμού με τον οποίο θα ρυθμίζονται όλα τα θέματα εσωτερικού ελέγχου και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.
3. Την ΓΠ ΔΥ5γ/οικ129854/22-11-2011 εγκύκλιο του ΓΓ του ΥΥΚΑ με θέμα: «Εσωτερικός έλεγχος στις μονάδες υγείας».
4. Το υπ' αριθ. πρωτ. 14683/25-11-2011 έγγραφο της 7<sup>ης</sup> ΥΠΕ – διαβίβαση εγκυκλίου
5. Την απόφαση 73/1-3-2012 με την οποία δεσμεύεται η σχετική πίστωση (ΑΔΑ: Β44Ξ469061-ΞΙ7)
6. Την αρ. 162/5/1-3-2012 απόφαση Δ.Σ. έγκρισης πίστωσης και διενέργειας

**Άρθρο 1<sup>ο</sup>**  
**ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ**  
**στο πρόγραμμα Δι@ύγεια στις 9/3/2012**

**ΑΝΑΡΤΗΣΗ ΔΙΑΚΗΡΥΞΗΣ: ΣΤΟ SITE ΤΟΥ ΠΑΓΝΗ [www. pagni.gr](http://www.pagni.gr) στις**

**Άρθρο 2<sup>ο</sup>**  
**ΑΡΜΟΔΙΑ ΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΣΦΡΑΓΙΣΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ**

Η αποσφράγιση των προσφορών θα γίνει στο Γραφείο Προμηθειών από την επιτροπή αποσφράγισης και αξιολόγησης των προσφορών που ορίζεται με την 442/2012 απόφαση της Αναπληρώτριας Διοικήτριας του ΠΑΓΝΗ

Πρόσωπα που επιτρέπεται να παρευρεθούν στην αποσφράγιση των προσφορών:

- α) Τα μέλη της επιτροπής διενέργειας και αξιολόγησης του διαγωνισμού
- β) Οι διαγωνιζόμενοι ή εκπρόσωποι τους εφόσον υποβάλλουν μαζί με την προσφορά τους παραστατικό εκπροσώπισης

**Άρθρο 3<sup>ο</sup>**  
**ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟ ΕΧΟΥΝ:**

Η πρόσκληση απευθύνεται σε υποψήφιους ελεγκτές που είναι ενταγμένοι στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών για τις μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών Δημόσιες Επιχειρήσεις, ή διαθέτουν τα τυπικά προσόντα που προβλέπονται για τους υποψήφιους Εσωτερικούς Ελεγκτές του Υπουργείου Οικονομικών, (Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών)

**Άρθρο 4<sup>ο</sup>**  
**ΠΡΟΣΟΝΤΑ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ**

Απαιτούμενα τυπικά προσόντα που προβλέπονται για τους υποψήφιους εσωτερικούς ελεγκτές του Υπουργείου Οικονομικών είναι αυτά της παραγράφου Α ενώ τυχόν προσόντα της παραγράφου Β της παρούσας θα συνεκτιμηθούν αναλόγως.

Α. Απαιτούμενα

- Πτυχίο ή/και Μεταπτυχιακό Δίπλωμα Θετικών ή Θεωρητικών Επιστημών από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής ή αντίστοιχο αναγνωρισμένο της αλλοδαπής.
- Αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία σε τμήμα εσωτερικού ελέγχου επιχειρήσεων ή οργανισμών ιδιαίτερα εκείνων που δραστηριοποιούνται στο χώρο της νοσοκομειακής περίθαλψης ή σε αντίστοιχο τμήμα (εσωτερικού ελέγχου) ελεγκτικής εταιρείας η οποία παρέχει αυτού του είδους συμβουλευτικές υπηρεσίες σε επιχειρήσεις.

## B. Συνεκτιμώμενα

- Τίτλοι πιστοποίησης Εσωτερικών Ελεγκτών (CIA/CFSA/CCSA/CISA κλπ).
  - Τίτλοι πιστοποίησης Εξωτερικών Ελεγκτών [ACCA, Διετές επαγγελματικό Μεταπτυχιακό Πρόγραμμα του Ινστιτούτου Εκπαίδευσης Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών (ΙΕΣΟΕΛ)]
  - Καλή γνώση Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (IFRS) και Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων.
  - Εμπειρία στον εξωτερικό έλεγχο σε συμβουλευτική/ελεγκτική εταιρεία.
  - Αποδεδειγμένη εμπειρία στην κατάρτιση ή/και παρακολούθηση επιχειρησιακών σχεδίων ή/και στην ανάλυση οικονομικών καταστάσεων.
  - Αποδεδειγμένη εμπειρία σε άλλα συναφή γνωστικά αντικείμενα (π.χ. λογιστική, διοικητικές διαδικασίες κ.α.).
  - Παρακολούθηση σεμιναρίων σε θέματα εσωτερικού ελέγχου ή ελεγκτικής.
  - Γνώση Η/Υ (Σουίτα εφαρμογών γραφείου) πιστοποιούμενη από αναγνωρισμένο οργανισμό ή βεβαιούμενη με υπεύθυνη δήλωση του υποψηφίου.
  - Πολύ καλή γνώση της Αγγλικής γλώσσας.
- Οι συμμετέχοντες θα πρέπει να υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση της παρ.4 του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986(Α/75) όπου να αναφέρουν ότι μέχρι την ημερομηνία υποβολής της προσφοράς τους δεν εμπίπτουν στις ακόλουθες περιπτώσεις :

α) Έχουν οποιαδήποτε σχέση εργασίας με το Νοσοκομείο, είναι μέλη του διοικητικού συμβουλίου του, είναι συγγενείς των ανωτέρω εξ' αίματος ή εξ' αγχιστείας μέχρι και δευτέρου βαθμού.

β) Έχει κινηθεί εναντίον τους διαδικασία κήρυξης σε πτώχευση, αναγκαστική διαχείριση ή άλλη παρόμοια διαδικασία που προβλέπεται από τις εθνικές νομοθετικές ή κανονιστικές διατάξεις.

γ) Αποκλείστηκαν τελεσίδικα από δημόσια υπηρεσία ή Ν.Π.Δ.Δ. γιατί δεν εκπλήρωσαν τις συμβατικές τους υποχρεώσεις.

δ) Έχουν καταδικαστεί για αδίκημα που αφορά την επαγγελματική διαγωγή τους, με βάση απόφαση που έχει ισχύ δεδικασμένου.

ε) Δεν έχουν εκπληρώσει τις υποχρεώσεις τους, όσον αφορά την καταβολή εισφορών κοινωνικής ασφάλισης.

στ) Δεν έχουν εκπληρώσει τις υποχρεώσεις τους τις σχετικές με την πληρωμή των φόρων και τελών, σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία.

## ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

- Δικαιολογητικά / έγγραφα που εκδίδονται σε Κράτος εκτός Ελλάδας, θα συνοδεύονται υποχρεωτικά -επί ποινή αποκλεισμού- και από επίσημη μετάφρασή τους στην Ελληνική γλώσσα, όπου απαιτούνται από την παρούσα πρόσκληση ή υποβάλλονται συμπληρωματικά από τον συμμετέχοντα.

- Όλα τα δικαιολογητικά της παρούσας πρόσκλησης, θα πρέπει να είναι πρωτότυπα ή νομίμως επικυρωμένα.
- Οι υποψήφιοι δεν πρέπει να παρέχουν υπηρεσίες σε τρίτους οι οποίοι έχουν ανταγωνιστικά προς το Νοσοκομείο συμφέροντα. Τυχόν απασχόληση σε τρίτους δεν πρέπει να αποβαίνει σε βάρος των υποχρεώσεων και των καθηκόντων που θα αναλάβει έναντι του Νοσοκομείου.

### Άρθρο 5<sup>ο</sup>

#### ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ

1. Όσοι επιθυμούν να λάβουν μέρος σε διαγωνισμό **πρέπει να καταθέσουν εγγράφως** προσφορές μέχρι τις **14-3-2012** ημέρα Τετάρτη και ώρα **14:00** στο Γραφείο Πρωτοκόλλου του Νοσοκομείου (Κτίριο Διοίκησης).
2. Οι προσφορές μετά την αποσφράγισή τους παραλαμβάνονται από την αρμόδια υπηρεσία που διενεργεί τον διαγωνισμό.
3. Οι προσφορές μπορεί να αποστέλλονται με οποιοδήποτε τρόπο και παραλαμβάνονται με απόδειξη, με την απαραίτητη προϋπόθεση ότι αυτές θα έχουν περιέλθει νόμιμα στην αρμόδια Υπηρεσία, **μέχρι την προηγούμενη εργάσιμη ημέρα της ημερομηνίας διενέργειας του διαγωνισμού επί ποινή απόρριψης.**
4. Η προσφορά υποβάλλεται απαραιτήτως στην ελληνική γλώσσα, μέσα σε σφραγισμένο φάκελο. Η προσφορά πρέπει να είναι δακτυλογραφημένη. Όλα τα έγγραφα της προσφοράς πρέπει να είναι οπωσδήποτε στην Ελληνική γλώσσα είτε επίσημη μετάφραση στην Ελληνική, επικυρωμένη από το Υπουργείο Εξωτερικών ή άλλο αρμόδιο κατά το νόμο πρόσωπο **επί ποινή απόρριψης.**

**Ο προσφέρων θεωρείται ότι αποδέχεται ανεπιφύλακτα όλους τους όρους της διακήρυξης.**

- 4.1. Στον φάκελο κάθε προσφοράς πρέπει να αναγράφονται ευκρινώς:
- 4.2. Η λέξη ΠΡΟΣΦΟΡΑ με κεφαλαία γράμματα.
- 4.3. πλήρης τίτλος της αρμόδιας υπηρεσίας που διενεργεί τον διαγωνισμό
- 4.4. αριθμός της διακήρυξης
- 4.5. Η ημερομηνία διενέργειας του διαγωνισμού
- 4.6. Στοιχεία του αποστολέα
- 4.7. Μέσα στον φάκελο της προσφοράς τοποθετούνται όλα τα σχετικά με την προσφορά στοιχεία, ως εξής:

Οι προσφορές υποβάλλονται μέσα σε σφραγισμένο φάκελο που περιέχει δύο φακέλους. Στον ένα φάκελο με την ένδειξη «**ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ**» τοποθετούνται όλα τα ζητούμενα δικαιολογητικά πλύν της οικονομικής προσφοράς.

Τα οικονομικά στοιχεία τοποθετούνται στο δεύτερο σφραγισμένο φάκελο, επίσης μέσα στον κυρίως φάκελο με την ένδειξη «**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ**».

**Για την ευχερέστερη αναζήτηση των δικαιολογητικών και γενικά όλων των στοιχείων της προσφοράς, η προσφορά θα συνοδεύεται από το ευρετήριο στο οποίο θα αναγράφεται το περιεχόμενο του κάθε εγγράφου, με την αντίστοιχη αρίθμηση.**

### Άρθρο 6<sup>ο</sup>

#### ΧΡΟΝΟΣ ΙΣΧΥΟΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ

**Ο χρόνος ισχύος των προσφορών είναι 120 ημερολογιακές μέρες προμετρούμενες από την επόμενη της διενέργειας του διαγωνισμού. Η ισχύς της προσφοράς μπορεί να παραταθεί εγγράφως για ίσο χρονικό διάστημα εφόσον ζητηθεί από την αρμόδια υπηρεσία.**

**Προσφορά που ορίζει χρόνο ισχύος μικρότερο του προβλεπόμενου από την διακήρυξη απορρίπτεται ως απαράδεκτη.**

### **Άρθρο 7<sup>ο</sup>**

#### **ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΗ ΤΙΜΗ**

**Στην οικονομική προσφορά θα αναγραφεί υποχρεωτικά η προσφερόμενη τιμή.** Η

προσφερόμενη τιμή θα δοθεί σε Ευρώ. Στην τιμή περιλαμβάνονται οι τυχόν υπέρ\_τρίτων κρατήσεις ως και κάθε άλλη επιβάρυνση εκτός από τον ΦΠΑ, ο οποίος βαρύνει το νοσοκομείο.

Αποκλείεται αναθεώρηση της τιμής της προσφοράς και οποιαδήποτε αξίωση του υποψηφίου πέραν της προσφοράς του. Εφόσον από την προσφορά δεν προκύπτει με σαφήνεια η προσφερόμενη τιμή, η προσφορά **απορρίπτεται ως απαράδεκτη**, ύστερα από γνωμοδότηση του αρμοδίου, για την αξιολόγηση των προσφορών, οργάνου.

### **Άρθρο 8<sup>ο</sup>**

#### **ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ**

Κρίσεις αποτελεσμάτων διαγωνισμού.

Το αρμόδιο για την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων του διαγωνισμού όργανο, με αιτιολογημένη γνωμοδότησή του, μπορεί να προτείνει:

A. Κατακύρωση του διαγωνισμού.

B. Ματαίωση των αποτελεσμάτων του διαγωνισμού και επανάληψή του με τροποποίηση ή μη των όρων και των τεχνικών προδιαγραφών.

Δ. Ματαίωση των αποτελεσμάτων του διαγωνισμού και προσφυγή στην διαδικασία της διαπραγμάτευσης, όταν συντρέχει λόγος επείγοντος που δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα της Υπηρεσίας.

E. Οριστική ματαίωση των αποτελεσμάτων του διαγωνισμού στις εξής περιπτώσεις:

ι) Όταν ο φορέας δεν χρειάζεται πλέον την παροχή της υπηρεσίας.

ϋ) Όταν συντρέχουν άλλοι λόγοι δημοσίου συμφέροντος που επιβάλλουν τη ματαίωση.

E. Διενέργεια προφορικών συνεντεύξεων ενώπιον της επιτροπής διενέργειας και αξιολόγησης του διαγωνισμού, σε περίπτωση ισοτίμων μειοδοτών. Στη περίπτωση αυτή αφού ληφθούν υπόψη και τα συνεκτιμώμενα προσόντα των υποψηφίων ακολουθεί κατακύρωση κατά πλειοψηφία μετά από ψηφοφορία μεταξύ των μελών της επιτροπής.

### **Άρθρο 9<sup>ο</sup>**

#### **ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ**

Στους συμμετέχοντες στο διαγωνισμό γνωστοποιείται η κατακυρωτική απόφαση του Δ.Σ. και αποστέλλεται η σχετική σύμβαση στο μειοδότη.

### **Άρθρο 10ο**

#### **ΣΥΜΒΑΣΗ - ΧΡΟΝΟΣ ΙΣΧΥΟΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ:**

Η παροχή της υπηρεσίας γίνεται με σύμβαση παροχής ανεξαρτήτων υπηρεσιών, έχει διάρκεια ένα έτος και υπάρχει η δυνατότητα ετήσια ανανέωσης για δύο επιπλέον έτη.

### **Άρθρο 11°**

#### **ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΟΥ ΜΕΙΟΛΟΤΗ**

1 Με απόφαση του Δ.Σ. του Νοσοκομείου, ύστερα από γνωμοδότηση του αρμόδιου οργάνου, ο εσωτερικός ελεγκτής κηρύσσεται έκπτωτος από τη σύμβαση και από κάθε δικαίωμα που απορρέει απ' αυτή, εφόσον παρέβη τις συμβατικές του υποχρεώσεις.

### **Άρθρο 12°**

#### **ΓΕΝΙΚΑ**

Για τυχόν θέματα που δεν προβλέπονται στην παρούσα διακήρυξη ισχύουν οι διατάξεις του Ν. 2286/95 και του Π.Δ. 118/07 με τις εκάστοτε τροποποιήσεις και υπεύθυνα για την επίλυση κάθε νομικής διαφοράς είναι τα Δικαστήρια του Ηρακλείου.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ**

**ΝΙΚΟΣ ΚΟΚΚΙΝΗΣ**

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ  
ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ**

στα πλαίσια των διατάξεων του άρθρου 25 του Ν. 4025/11 (ΦΕΚ 228/Α/2011)

**«Επιλογή εσωτερικού ελεγκτή για την υλοποίηση εσωτερικού ελέγχου σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά στο Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ηρακλείου»**

Για τη σύνταξη των προδιαγραφών λήφθηκαν υπόψη:

1. Οι διατάξεις του άρθρου 25 του νόμου 4025/11 (ΦΕΚ 228/Α/2011) με τις οποίες θεσμοθετείται ο εσωτερικός έλεγχος στις δημόσιες μονάδες υγείας σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά. Με τις διατάξεις αυτές προβλέπεται η έκδοση εσωτερικού κανονισμού με τον οποίο θα ρυθμίζονται όλα τα θέματα εσωτερικού ελέγχου και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.
2. Την ΓΠ ΔΥ5γ/οικ129854/22-11-2011 εγκύκλιο του ΓΓ του ΥΥΚΑ με θέμα: «Εσωτερικός έλεγχος στις μονάδες υγείας».
3. Το γεγονός ότι στο ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (ΠΑΓΝΗ) η δυναμικότητα των κλινών ανέρχεται στις 760 κλίνες
4. Το γεγονός ότι ο ετήσιος κύκλος εργασιών της τελευταίας τριετίας ανέρχεται για το 2008 σε 202.880.247.85€ για το 2009 σε 261.006.020.83€ και για το 2010 σε 236.831.594.32€.
5. Ο Προϋπολογισμός έτους 2011 του Νοσοκομείου, ανέρχεται στο ύψος των 204.657.701€.

**Χαρακτηριστικά των υποψηφίων:**

Οι υποψήφιοι ελεγκτές πρέπει να είναι ενταγμένοι στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών για τις μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών Δημόσιες Επιχειρήσεις, ή /και να έχει πιστοποίηση από το Ελληνικό Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών

**Περιγραφή έργου:**

Ο εσωτερικός ελεγκτής, οφείλει να πραγματοποιεί τα παρακάτω:

**1. Ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου**

- Μηνιαίος έλεγχος λειτουργίας μηχανογραφικών προγραμμάτων νοσοκομείου.
- Μηνιαίος έλεγχος εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στις εφαρμογές α) της γενικής λογιστικής, β) του δημόσιου λογιστικού και γ) αναλυτικής λογιστικής.
- Μηνιαίος έλεγχος επί των στοιχείων του esy-net επί των οριστικών μηνιαίων οικονομικών, καταστάσεων (μηνιαία οριστικά ισοζύγια) στις τρεις εφαρμογές του διπλογραφικού συστήματος ήτοι: α) Γενικής λογιστικής, β) Δημόσιου λογιστικού και γ) Αναλυτικής λογιστικής.
- Μηνιαίος έλεγχος επί των οικονομικών και στατιστικών στοιχείων που συμπληρώνονται στους πίνακες του esy-net.

- Περιοδικοί δειγματοληπτικοί έλεγχοι φυσικής απογραφής σε διαχειρίσεις φαρμακείου υλικών και παγίων, τόσο σε επίπεδο κεντρικών διαχειρίσεων όσο και σε επίπεδο κλινικών, χειρουργείων διαγνωστικών εργαστηρίων κ.λ.π.
- Μηνιαία εποπτεία του οριστικού κλεισίματος των ισοζυγίων.
- Διαδικασίες ελέγχου σχετικών με την προετοιμασία και κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
- Μηνιαίος έλεγχος της εξέλιξης του μητρώου δεσμεύσεων.

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

Μηνιαίες διαδικασίες στον τομέα της μηχανογράφησης των μηχανογραφικών υποσυστημάτων του νοσοκομείου 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, L.I.S, R.I.S, PAX.
- Υποσύστημα διαχείρισης κλινικών - ιατρικός φάκελος ασθενών.
- Υποσύστημα προμηθευτών.
- Υποσύστημα μισθοδοσίας.

## **3. 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.



#### **4. Σύνταξη μηνιαίας έκθεσης προς τη Διοίκηση του νοσοκομείου.**

Σύνταξη μηνιαίας έκθεσης προς τη Διοίκηση του νοσοκομείου, σχετικής με τα προβλήματα που προέκυψαν από το μηνιαίο έλεγχο - καταγραφή εκκρεμοτήτων - προτάσεις και λύσεις για τη βελτίωση των υφιστάμενων διαδικασιών.

#### **5. Ετήσια έκθεση πεπραγμένων προς τη Διοίκηση του νοσοκομείου.**

Ετήσια έκθεση που θα συνοδεύει τον Απολογισμό, τον Ισολογισμό, την Κατάσταση των Αποτελεσμάτων καθώς και το Προσάρτημα.