



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
4^η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟΥ

ΔΙΔΥΜΟΤΕΙΧΟ: 29-03-2022
ΑΡΙΘΜ. ΠΡΩΤ.: 2596

Τμήμα: Οικονομικού
Γραφείο: Προμηθειών
Πληρ.: Βαλασίδου Αγγελική
Ταχ.Δ/νση: 25^{ης} Μαΐου 152, 68300
Τηλ.: 25533-50329
e-mail: Promitheies@1132.syzefxis.gov.gr

ΠΡΟΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟ

ΘΕΜΑ: «Πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος, για την ανάδειξη αναδόχου με αντικείμενο την κατάρτιση Χάρτη Εσωτερικού (ενδογενούς) Ελέγχου κατ' εφαρμογή της αριθμ. Απόφασης ΦΓ8/55081 της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ενδεικτικής προϋπολογισθείσας δαπάνης 8.000,00€ με ΦΠΑ, με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά αποκλειστικά βάσει τιμής».

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ – ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΖΗΤΟΥΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ανάδειξη αναδόχου με αντικείμενο κατάρτιση Χάρτη Εσωτερικού (ενδογενούς) Ελέγχου (CPV 79212200-5), στο Γενικό Νοσοκομείο Διδυμοτείχου, σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές όπως ορίζονται αυτές στο παράρτημα της παρούσας.
ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗ	Την αριθμ. 2590/28-03-2022 απόφαση του Διοικητή του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου, με την οποία εγκρίθηκε η διενέργεια της διαγωνιστικής διαδικασίας, με αντικείμενο την κατάρτιση Χάρτη Εσωτερικού (ενδογενούς) Ελέγχου, για τις ανάγκες του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου, προϋπολογισθείσας δαπάνης 8.000,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%, με κριτήριο κατακύρωσης τη χαμηλότερη τιμή.
ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ	Οι προσφορές να αποστέλλονται-κατατίθενται στην διεύθυνση: Γενικό Νοσοκομείο Διδυμοτείχου, 25 ^{ης} Μαΐου 152, Τ.Κ. 68300 Διδ/χο, στο Γραφείο Προμηθειών, πληροφορίες στο τηλέφωνο 25533-50329. Εφόσον η προσφορά αποσταλεί στην Υπηρεσία Διενέργειας με οποιονδήποτε τρόπο, θα πρέπει να φέρει την ένδειξη «Να μην ανοιχθεί από την ταχυδρομική υπηρεσία ή τη γραμματεία» .
ΤΡΟΠΟΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ	Η προσφορά θα πρέπει: (α) Να υποβληθεί σε κλειστό φάκελο με τα στοιχεία της εταιρείας και την ένδειξη «ΠΡΟΣΦΟΡΑ για την 2596/2022 έρευνα αγοράς για την κατάρτιση Χάρτη Εσωτερικού (ενδογενούς) Ελέγχου» για κάλυψη των αναγκών του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου και να παραδοθεί στο <u>Γραφείο Προμηθειών</u> του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου. (β) Η προσφορά να φέρει <u>ΣΦΡΑΓΙΔΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ</u> και <u>ΥΠΟΓΡΑΦΗ</u> του νόμιμου εκπροσώπου. (γ) <u>Να καλύπτει όλες τις απαιτήσεις και προδιαγραφές, όπως αυτές παρατίθενται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α' με τίτλο «ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ» που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας στο οποίο περιγράφονται ακριβώς οι απαιτήσεις και οι τεχνικές προδιαγραφές.</u>

	(δ) Ο φάκελος της προσφοράς θα περιλαμβάνει: • την ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ, με τα τεχνικά στοιχεία της προσφοράς. • την ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ με τα οικονομικά στοιχεία της προσφοράς, ως εξής: ✓ Συμπεριλαμβάνουν την προσφερόμενη τιμή. Στις τιμές αυτές είτε αναφέρεται στην προσφορά είτε όχι, εννοείται ότι περιλαμβάνονται όλες οι κρατήσεις καθώς και κάθε άλλη επιβάρυνση, εκτός από τον Φ.Π.Α. ✓ Εναλλακτικές προσφορές ή αντιπροσφορές δεν γίνονται δεκτές και σε περίπτωση υποβολής τους απορρίπτονται. ✓ Η προσφερόμενη τιμή θα δίνεται σε Euro. Θα αναγράφονται δε αριθμητικώς και ολογράφως. ✓ Η τιμή θα δίνεται με Φ.Π.Α. και χωρίς Φ.Π.Α. Για τη σύγκριση των προσφορών θα λαμβάνεται υπόψη η τιμή χωρίς Φ.Π.Α.. ✓ <u>Η προσφερόμενη τιμή δεν θα πρέπει να ξεπερνά την προϋπολογισθείσα δαπάνη.</u> ✓ <u>Οι οικονομικές προσφορές των εταιρειών θα πρέπει να είναι εντός της χαμηλότερης τιμής της εγχώριας αγοράς εφόσον αυτή καταγράφεται στο παρατηρητήριο του άρθρου 24 του ν. 3846/2010.</u> ✓ <u>(ε) Οι προσφορές που παρουσιάζουν αποκλίσεις από τις απαιτήσεις, προδιαγραφές και τους όρους της παρούσας πρόσκλησης απορρίπτονται ως απαράδεκτες.</u> ♦ Η διαδικασία κατάθεσης προσφορών ξεκινά μετά την ανάρτηση του παρόντος. ♦ Υποβολή προσφορών: έως Τρίτη 12-04-2022 ώρα 14:30 στο γραφείο Πρωτοκόλλου του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου. ♦ Χρόνος Διενέργειας: Τετάρτη 13-04-2022 ώρα 10:00 π.μ. <u>Η προθεσμία υποβολής των προσφορών τηρείται απαρέγκλιτα</u>
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	Οχτώ χιλιάδες ευρώ (8.000,00€) συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.
ΚΩΔΙΚΟΣ CPV	CPV: 79212200-5
ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΙΣΧΥΟΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ	Εκατόν είκοσι (120) ημερών από την επόμενη της διενέργειας του διαγωνισμού, ήτοι της αποσφράγισης των προσφορών. Προσφορά που ορίζει χρόνο ισχύος μικρότερο του παραπάνω αναφερόμενου χρόνου <u>απορρίπτεται ως απαράδεκτη.</u>
ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΙΣΧΥΟΣ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	Ένα έτος
ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ	Η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά αποκλειστικά βάσει τιμής

ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ	<u>Με την υποβολή της προσφοράς</u>, ο υποψήφιος ανάδοχος να αποδείξει τη μη συνδρομή των λόγων αποκλεισμού των παρ. 1 και 2 του άρ. 73 και του αρ. 74 του Νόμου 4412/2016, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Προς απόδειξη τούτου ο ανάδοχος θα πρέπει να προσκομίσει τα παρακάτω σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα: • Απόσπασμα Ποινικού Μητρώου τελευταίου τριμήνου. Η υποχρέωση προσκόμισης ποινικού μητρώου αφορά ιδίως: (1) στις περιπτώσεις εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών (Ι.Κ.Ε.) και προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.), τους διαχειριστές (2) στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών (Α.Ε.), τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (3) στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου • Ασφαλιστική Ενημερότητα • Φορολογική Ενημερότητα. • Πιστοποιητικό οικείου επιμελητηρίου όπου πιστοποιείται η εγγραφή σε αυτό και το ειδικό επάγγελμα. • Βεβαίωση Ένταξης στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών. • Πτυχίο Ανώτατης-Ανώτερης Οικονομικής Σχολής από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής ή Ισότιμου Αλλοδαπού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος, με αναγνωρισμένο τίτλο σπουδών από τον ΔΟΑΤΑΠ. • Αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία τουλάχιστον (4) τεσσάρων ετών σε τμήμα εσωτερικού ελέγχου ή σε αντίστοιχο τμήμα (εσωτερικού ελέγχου) ελεγκτικής εταιρείας η οποία παρέχει αυτού του είδους συμβουλευτικές υπηρεσίες σε δημόσια νοσοκομεία. • <u>Υπεύθυνη δήλωση του Ν 1599/86, υπογεγραμμένη με ημερομηνία εντός των τελευταίων τριάντα ημερολογιακών ημερών προ της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής των προσφορών και στην οποία θα αναγράφονται τα στοιχεία του διαγωνισμού στον οποίο συμμετέχουν οι προσφέροντες και να δηλώνεται ότι:</u> 1. αποδέχεστε πλήρως και ανεπιφύλακτα όλους τους όρους της παρούσας πρόσκλησης. 2. η προσφορά συντάχθηκε σύμφωνα με τους όρους της παρούσας πρόσκλησης κι έχετε λάβει πλήρη και ανεπιφύλακτη γνώση αυτών. 3. παραιτείται από κάθε δικαίωμα αποζημίωσης του σχετικά με οποιαδήποτε απόφαση του Νοσοκομείου για αναβολή ή ακύρωση ή ματαίωση του διαγωνισμού, σύμφωνα με το άρθρο 106 του Ν.4412/2016. 4. δεν έχουν επιβληθεί πράξεις επιβολής προστίμου σε βάρος του οικονομικού φορέα σε χρονικό διάστημα δύο (2) ετών πριν την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής προσφοράς, σύμφωνα με την περ. γ του άρθρου 73 του Ν.4412/2016 όπως τροποποιήθηκε με το Ν.4488/2017. 5. συμμετέχετε με μία μόνο προσφορά στο διαγωνισμό. 6. ο χρόνος ισχύος της προσφοράς. <u>Με την τεχνική προσφορά</u>, επί ποινή αποκλεισμού, ο υποψήφιος ανάδοχος θα πρέπει να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά, πιστοποιητικά και λοιπά
--	---

	έγγραφα, όπως αυτά απαιτούνται σύμφωνα με το συνημμένο «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ». Επισημαίνεται ότι τα παραπάνω δικαιολογητικά θα πρέπει να είναι σε ισχύ τόσο κατά την ημερομηνία υποβολής της προσφοράς, όσο και κατά την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης. Εάν κάποιο από τα ανωτέρω δεν είναι σε ισχύ κατά την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, θα πρέπει να κατατεθεί εκ νέου επικαιροποιημένο. Προς απόδειξη των τεχνικών απαιτήσεων θα πρέπει να κατατεθεί αναλυτικό φύλλο συμμόρφωσης (σύμφωνα με το ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β'), με το οποίο δίνονται αναλυτικές απαντήσεις σε όλα τα σημεία των Τεχνικών Προδιαγραφών-Απαιτήσεων (παράρτημα Α'), σύμφωνα με όσα αναλυτικά ορίζονται στην διακήρυξη του διαγωνισμού.
ΕΓΓΥΗΣΗ ΚΑΛΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ	Ορίζεται σε ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) επί της αξίας της σύμβασης, εκτός Φ.Π.Α. και κατατίθεται πριν ή κατά την υπογραφή της σύμβασης.
ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	Η πληρωμή του αναδόχου θα γίνει από την προϋπολογισμό του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου, με βάση τα νόμιμα δικαιολογητικά, μετά από κάθε τμηματική οριστική, ποιοτική και ποσοτική παραλαβή από την αρμόδια επιτροπή σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Για την πληρωμή πρέπει απαραίτητως να κατατεθούν από τον ανάδοχο τα ακόλουθα στην οικονομική υπηρεσία του Γενικού Νοσοκομείου Διδυμοτείχου: (α) Πρωτόκολλο παραλαβής των ειδών υπογεγραμμένο από την αρμόδια επιτροπή παραλαβής. (β) Τιμολόγιο πώλησης. (γ) Πιστοποιητικά φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, όταν αυτά ζητηθούν από την Υπηρεσία. Τον ανάδοχο βαρύνουν οι νόμιμες κρατήσεις, ήτοι: (α) Υπέρ Οργανισμών Ψυχικής Υγείας 2% (ΦΕΚ 545 Β'/24-3-09) (β) Ο προβλεπόμενος από το άρθρο 55 του Ν. 2238/1994 φόρος εισοδήματος, ο οποίος παρακρατείται κατά την πληρωμή του τιμήματος, όπως ισχύει σήμερα. (γ) Κράτηση 0,07% για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων η οποία επιβαρύνεται με το νόμιμο τέλος χαρτοσήμου 3% και της επ' αυτού εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 20% ως και κάθε άλλη τυχόν προβλεπόμενη νόμιμη επιβάρυνση. (δ) Κράτηση 0,06% επί της αξίας κάθε πληρωμής προ φόρων και κρατήσεων της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής σύμβασης, για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της ΑΕΠΠ (βάσει της παρ. 3 του άρθρου 350 του Ν. 4412/2016 και της ΚΥΑ 1191/14-3-2017-ΦΕΚ 969/22-3-2017, τ. Β') Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) επί της αξίας του τιμολογίου

	βαρύνει το Γ. Ν. Διδυμοτείχου. Όλα τα τιμήματα της παρούσας Σύμβασης παραμένουν σταθερά και δεν υπόκεινται σε καμία αναθεώρηση ή αύξηση έως την συμβατική ημερομηνία ολοκλήρωσης του έργου.
ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ	Η παρούσα πρόσκληση θα είναι ανηρτημένη: • Στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης – Πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ www.et.diavgeia.gov.gr • Στο Κεντρικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) www.eprocurement.gov.gr Στην ιστοσελίδα του Νοσοκομείου www.did-hosp.gr

ΠΑΠΑΔΗΜΟΥ ΣΟΦΙΑ

Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ - ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Ως Ενδογενής Έλεγχος, ορίζεται ο έλεγχος που ενσωματώνεται στις διαδικασίες παραγωγής πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες κατά τρόπο που, πριν ολοκληρωθεί η παραγωγή της πράξης και σε κάθε φάση παραγωγής της, να είναι δυνατός ο εντοπισμός της πλημμέλειας και η διόρθωσή της.

Ο Ενδογενής Έλεγχος αποτελεί μέρος του συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Φορέα και 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 αξιώσεων 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).
6. Ο κίνδυνος διάθεσης από τον φορέα δημόσιου χρήματος χωρίς εγγυήσεις για την επίτευξη του καλύτερου αποτελέσματος (λ.χ. σπάταλη διαχείριση)

Στον Χάρτη Εσωτερικού Ελέγχου μία σειρά ενεργειών Ενδογενούς Ελέγχου θα ενσωματώνεται σε κάθε μια από τις φάσεις που συνθέτουν τις επιμέρους διαδικασίες ανάληψης υποχρέωσης, εκκαθάρισης δαπάνης και εντολής πληρωμής, ταμειακής διαχείρισης, αποθήκης και λογιστικής αποτύπωσης. Ο Ενδογενής Έλεγχος συνίσταται στον εντοπισμό των δημοσιονομικών κινδύνων που ελλοχεύουν σε κάθε φάση της δημοσιονομικής διαδικασίας και στη θέσπιση κατάλληλων και αποτελεσματικών δικλίδων για την αντιμετώπισή τους.

Απώτερος στόχος είναι να επιτυγχάνεται κατά τον καλύτερο δυνατό τρόπο η εκπλήρωση του σκοπού του Νοσοκομείου, να διασφαλίζεται η άσκηση των δραστηριοτήτων του σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία ταυτόχρονα με την αποτελεσματική προστασία του δημοσίου χρήματος και της δημόσιας περιουσίας.

Ο ανάδοχος θα αναλάβει την κατάρτιση σχεδίου «Χάρτη παραγωγής πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες», στο οποίο θα περιγράφονται αναλυτικά οι διαδικασίες παραγωγής ή διενέργειας πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες, ενώ για τις ειδικότερες ενέργειες που

συνθέτουν τις επιμέρους διαδικασίες, θα καταγράψει μετά από εμπεριστατωμένη εκτίμηση, τους εντοπισθέντες κινδύνους και τις προβλεπόμενες δικλίδες προς αντιμετώπιση των κινδύνων αυτών (άρθρο 1 § 1).

Περαιτέρω στον Χάρτη θα περιγράφονται αναλυτικά οι διαδικασίες, οι υφιστάμενες δικλίδες ασφαλείας και οι κίνδυνοι ανά ελεγκτικό κύκλωμα προς προτυποποίηση και βελτιστοποίηση των υφιστάμενων διαδικασιών του Γ.Ν.Διδυμοτείχου κατόπιν αξιολόγησης – εκτίμησης των δημοσιονομικών κινδύνων.

Το εν λόγω σχέδιο Χάρτη θα πρέπει να καλύπτει το σύνολο των απαιτήσεων της αριθμ. Απόφασης ΦΓ8/55081 (ΦΕΚ 4938 Β /9-11-2020) της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου»

Το σχέδιο Χάρτη θα περιγράφει ενδεικτικά και θα περιλαμβάνει, ιδίως:

1. Αναφορά στο υφιστάμενο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
2. Καταγραφή της ροής των διαδικασιών που περιέχουν δημοσιονομικό κίνδυνο ανά ελεγκτικό κύκλωμα
3. Καταγραφή των δημοσιονομικών κινδύνων ανά ελεγκτικό κύκλωμα (παρεκκλίσεις από τη νομιμότητα και κανονικότητα που πιθανολογούνται για την οικεία ενέργεια)
4. Καταγραφή των δικλίδων ασφαλείας ανά ελεγκτικό κύκλωμα (διαδικασίες πρόληψης και αποτροπής των κινδύνων).
5. Καταγραφή προτεινόμενων – προβλεπόμενων δικλίδων προς αντιμετώπιση – μείωση της έκθεσης του φορέα σε δημοσιονομικούς κινδύνους και βελτιστοποίηση της λειτουργικότητας του φορέα.

ΣΤΑΔΙΟ 1 : Συγκέντρωση και επεξεργασία απαιτούμενου υλικού - Χαρτογράφηση

- Συλλογή όλων των απαραίτητων πληροφοριών και επισκόπηση των ήδη υπαρχόντων πολιτικών, διαδικασιών, συστημάτων και πρακτικών που έχουν εισαχθεί και ακολουθούνται στην καθημερινή λειτουργία του φορέα με σκοπό την καλύτερη κατανόηση του εσωτερικού και εξωτερικού περιβάλλοντος αυτού.
- Ανάλυση των στοιχείων που θα συλλεχθούν με στόχο τον εντοπισμό των σημείων ελέγχου που έχουν εισαχθεί στις υφιστάμενες διαδικασίες λειτουργίας του φορέα.
- 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 φορέα με σκοπό την αξιολόγηση του περιβάλλοντος ελέγχου του. Πιο συγκεκριμένα, θα χρησιμοποιηθούν συγκεκριμένα ερωτηματολόγια και αναλυτικά προγράμματα ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί για το σκοπό αυτό έχοντας σαν στόχο την ελαχιστοποίηση της πιθανότητας μη αναγνώρισης σχετικών κινδύνων ή δικλίδων ασφαλείας. Στο στάδιο αυτό θα εξεταστεί:

- Αν το γενικότερο πλαίσιο διακυβέρνησης είναι σύννομο και εξασφαλίζεται η έγκαιρη και ακριβής γνωστοποίηση όλων των σημαντικών θεμάτων που αφορούν το φορέα.
- Οι διαδικασίες, πολιτικές, κανονισμοί ως προς τη συμφωνία του πλαισίου με τις βέλτιστες πρακτικές.
- Τα οργανογράμματα και οι γραμμές επικοινωνίας.
- Τα όρια ευθύνης και δικαιοδοσίας των διαφόρων βαθμίδων διοίκησης.
- Η επάρκεια του συστήματος παραγωγής των απαραίτητων στοιχείων και η συμμόρφωση με το θεσμικό πλαίσιο και την διαδικασία κατάρτισης του ετήσιου προϋπολογισμού στα πλαίσια της στρατηγικής του φορέα και τις διαδικασίες που ακολουθούνται σε περίπτωση αποκλίσεων.

Διαδικασία Αναγνώρισης Κινδύνων

Σε αυτό το στάδιο θα διενεργηθούν συνεντεύξεις με τα αρμόδια στελέχη του φορέα για την συγκέντρωση των απόψεων τους σχετικά με: τους βασικούς στόχους του φορέα, 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 φορέα.

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

Στο στάδιο αυτό θα πραγματοποιηθεί αξιολόγηση των ελεγκτικών μηχανισμών και των δικλίδων ασφαλείας σε όλες τις υπηρεσίες του φορέα. 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 ώστε να επιβεβαιωθεί ότι το σύστημα λειτουργεί όπως έχει περιγραφεί και εμφανίζεται στις σχετικές διαδικασίες

ΣΤΑΔΙΟ 2 : Καταγραφή διαδικασιών που περιέχουν δημοσιονομικό κίνδυνο, ανάλυση των δημοσιονομικών κινδύνων και δικλίδων ασφαλείας ανά διαδικασία.

- Εκπόνηση προσχεδίου των διαδικασιών, των δημοσιονομικών κινδύνων ανά διαδικασία και των δικλίδων ασφαλείας ανά διαδικασία.
- Αξιολόγηση των Δημοσιονομικών κινδύνων βάσει των υφιστάμενων δικλίδων 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 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.

Παράδοση έργου σε έναν χρόνο από την υπογραφή της σύμβασης

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΦΥΛΛΟΥ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΗ	ΑΠΑΝΤΗΣΗ	ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ