

**Προς**

Γενικό Νοσοκομείο Θεσσαλονίκης «ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ»

Εθν. Αντίστασης 161,

Ταχ. Κωδ.: 55134

Οικονομικό Τμήμα

Υπόψιν: Γραφείου Προμηθειών

Αθήνα, 18/03/2016

### ***ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ***

Αξιότιμοι κύριοι,

Σύμφωνα με τον ν.4025/2011 που αφορά τον εσωτερικό έλεγχο, ο εσωτερικός ελεγκτής του νοσοκομείου θα πρέπει να είναι ενταγμένος στο μητρώο εσωτερικών ελεγκτών. Επιπλέον είναι σημαντικό προκειμένου η υπηρεσία να διασφαλίζεται όσο το δυνατό περισσότερο, ο εσωτερικός ελεγκτής να διαθέτει πιστοποίηση από το Ελληνικό Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών.

Επιγραμματικά τα κριτήρια επιλογής του εσωτερικού ελεγκτή που προτείνω είναι τα εξής:

- Ένταξη στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών
- Πιστοποίηση από το Ελληνικό Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών
- Προϋπηρεσία στον Εσωτερικό Έλεγχο ΔΜΥ

Όσον αφορά το έργο του εσωτερικού ελεγκτή πρέπει να επικεντρώνεται στα παρακάτω στάδια όπως έχουν καθοριστεί από τη σχετική Νομοθεσία.

#### **1) Ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου**

- Μηνιαίος έλεγχος λειτουργίας μηχανογραφικών προγραμμάτων Νοσοκομείου.
- Μηνιαίος έλεγχος εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στις εφαρμογές  
α) Γενικής Λογιστικής β) Δημόσιου Λογιστικού και γ) Αναλυτικής Λογιστικής.
- Μηνιαίος έλεγχος επί των στοιχείων του esynet επί των οριστικών μηνιαίων οικονομικών καταστάσεων (μηνιαία οριστικά ισοζύγια) στις τρεις εφαρμογές του διπλογραφικού συστήματος ήτοι:  
α) Γενικής λογιστικής,  
β) Δημόσιου λογιστικού  
γ) Αναλυτικής λογιστικής.
  - Μηνιαίος έλεγχος επί των οικονομικών και στατιστικών στοιχείων που συμπληρώνονται στους πίνακες του esynet.

- 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, PACS.
- 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 τον 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.

Με εκτίμηση,

Βαλεντίνη Κώνστα

Πιστοποιημένη Εσωτερική ελέκτρια