

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ

«ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ» CPV:79212100-4

A. ΙΣΧΥΟΝ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΟ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΝΑΓΚΗ ΤΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΟΡΚΩΤΟΥΣ ΕΛΕΓΚΤΕΣ-ΛΟΓΙΣΤΕΣ

- Π.Δ.146/2003 (ΦΕΚ 122/Α/2003) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας».
- Οι Ν.3329/2005, 182/2006, 3730/2008 όπως τροποποιήθηκαν και συμπληρώθηκαν, σύμφωνα με τα οποία η τήρηση της Γενικής Λογιστικής και των Λογαριασμών Τάξεως και Δημοσίου Λογιστικού του Άρθρου 3 του Π.Δ. 146/2003 (ΦΕΚ 122 Α') για τα νοσοκομεία, αρχίζει να ισχύει από την 01/01/2006 και οι ισολογισμοί που συντάσσονται βάσει του προεδρικού διατάγματος 146/2003, ελέγχονται και υπογράφονται από δυο ορκωτούς ελεγκτές.
- Άρθρο 27 του Ν.3599/2007 (ΦΕΚ 176/Α/2007) «Σύσταση Πανελληνίου Συλλόγου Φυσικοθεραπευτών και άλλες διατάξεις» σύμφωνα με το οποίο οι Δημόσιες Μονάδες Υγείας συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης.
- Άρθρο 11 του Ν.3697/2008 (ΦΕΚ 194/Α/25-9-08) «Ενίσχυση της διαφάνειας του κρατικού προϋπολογισμού έλεγχος των δημοσίων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης κ.α. διατάξεις» που προβλέπει την τήρηση του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.
- Ν. 4449/17 (ΦΕΚ 7 Α/24-1-2017): Υποχρεωτικός έλεγχος των ετήσιων και των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, δημόσια εποπτεία επί του ελεγκτικού έργου και λοιπές διατάξεις.
- Κάθε άλλη διάταξη-νομολογία που αφορά τον έλεγχο Οικονομικών Καταστάσεων από Ορκωτούς Ελεγκτές-Λογιστές.

B. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΥ

- Έλεγχο και υπογραφή από δύο ορκωτούς ελεγκτές λογιστές των οικονομικών καταστάσεων του Γ.Ν.Θ. «ΑΓΙΟΣ ΠΑΥΛΟΣ», οικονομικής χρήσης 2026.
- Διενέργεια των εργασιών όπως περιγράφονται στον παρακάτω πίνακα και σύμφωνα με τα διεθνή και ελληνικά ελεγκτικά πρότυπα και την ισχύουσα νομοθεσία.

A.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
1	Συμμετοχή στις φυσικές απογραφές που διεξάγονται στο τέλος της χρήσης. Η συμμετοχή αφορά στο δειγματοληπτικό έλεγχο των απογραφόμενων υλικών, απαιτήσεων και υποχρεώσεων στα πλαίσια του επιστημονικού ελέγχου και της άσκησης των καθηκόντων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή.
2	Ο δειγματοληπτικός έλεγχος διεξάγεται τόσο στις κεντρικές αποθήκες όσο και στα τμήματα. Μετά το τέλος των απογραφών ελέγχεται εάν οι καταστάσεις απογραφής είναι υπογεγραμμένες από τις επιτροπές απογραφής και εάν αναγράφεται η ημερομηνία και ο χρόνος διεξαγωγής της καταμέτρησης και υπογράφονται οι καταστάσεις απογραφής κάτω από τις υπογραφές της επιτροπής.
3	Μετά τον προσδιορισμό των διαφορών απογραφής ελέγχονται οι περιπτώσεις όπου παρουσιάζονται σημαντικές διαφορές, προκειμένου να διορθωθούν τα ανθρώπινα λάθη που προέρχονται από πιθανές λανθασμένες καταχωρήσεις. Οι περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε

	ανθρώπινο λάθος επισημαίνονται.
4	Μετά την έγκριση των διαφορών απογραφής από το Δ.Σ. του Νοσοκομείου ελέγχεται αν έχει γίνει η σωστή καταχώρηση των διαφορών απογραφής στις διαχειρίσεις και η προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων προς τα φυσικώς καταμετρημένα.
5	Ελέγχεται η ορθή εφαρμογή των κανόνων αποτίμησης και του προσδιορισμού της τελικής αξίας των αποθεμάτων.
6	Ελέγχεται η ορθή μεταφορά των υπολοίπων από τη μία χρήση στην άλλη.
7	Ελέγχεται σε μηνιαία βάση, δειγματοληπτικά, η ορθή τήρηση των διαδικασιών ως προς τις αγορές, τις ενταλματοποιήσεις, τις πληρωμές, τη βεβαίωση και την είσπραξη των νοσηλίων.
8	Ελέγχονται σε μηνιαία βάση ισοζύγια και λογαριασμοί και ειδικότερα οι κρίσιμοι λογαριασμοί, που έχουν σχέση με τη διαμόρφωση του κόστους και των εσόδων.
9	Ελέγχονται οι Οικονομικές Καταστάσεις όπως αυτές συντάσσονται βάσει της κείμενης Νομοθεσίας, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Οι ως άνω εργασίες και η παράδοση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων, της έκθεσης ελέγχου και των πιστοποιητικών πρέπει να γίνει μέσα σε 30 εργάσιμες ημέρες (συνολικός χρόνος απασχόλησης) και σε καμία περίπτωση αργότερα της διορίας που έχει ορισθεί από την κείμενη νομοθεσία και τις οδηγίες του Υπουργείου Υγείας για τη δημοσίευση των εν λόγω καταστάσεων.

Γ. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ-ΠΟΙΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ

Οι υποψήφιοι οικονομικοί φορείς (Ελεγκτικές εταιρείες) πρέπει να διαθέτουν:

- **Νόμιμη άδεια:** Εγγραφή στο Δημόσιο Μητρώο της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης των Ελέγχων (ΕΛΤΕ) και του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (ΣΟΕΛ)
- **Ασφάλιση Ευθύνης:** Ενεργό ασφαλιστήριο συμβόλαιο κάλυψης επαγγελματικής ευθύνης για τη διασφάλιση των κινδύνων που απορρέουν από το ελεγκτικό έργο.
- **Ανεξαρτησία:** Υπεύθυνη Δήλωση περί μη συνδρομής ασυμβίβαστων και τήρησης των κανόνων ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας.

Δ. Εχεμύθεια & Προστασία Προσωπικών Δεδομένων (GDPR)

- **Δέσμευση Εχεμύθειας:** Ο Ανάδοχος καθώς και το απασχολούμενο από αυτόν προσωπικό, υποχρεούνται να τηρούν πλήρη εμπιστευτικότητα και απόλυτο επαγγελματικό απόρρητο σχετικά με οποιαδήποτε πληροφορία, στοιχείο ή έγγραφο περιέλθει σε γνώση τους κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους.
- **Συμμόρφωση GDPR:** Ο Ανάδοχος δεσμεύεται ότι συμμορφώνεται πλήρως με τις απαιτήσεις του Γενικού Κανονισμού Προστασίας Δεδομένων (ΕΕ) 2016/79. Τα δεδομένα των ασθενών, του προσωπικού και των προμηθευτών του Νοσοκομείου τυγχάνουν επεξεργασίας αποκλειστικά για τις ανάγκες του ελεγκτικού έργου και απαγορεύεται οποιαδήποτε άλλη χρήση, αποθήκευση ή διαβίβασή του.

Με την περάτωση του ελέγχου, θα χορηγηθεί στη Διοίκηση του Νοσοκομείου :

- Έκθεση Ελέγχου Ορκωτή Λογιστή, επί των ετησίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, με τη σχετική γνώμη ελέγχου και
- Συμπληρωματική έκθεση προς τη Διοίκηση του Νοσοκομείου, στην οποία θα καταγράφονται ουσιώδεις αδυναμίες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου και προτάσεις για τη βελτίωση της οικονομικής και λογιστικής λειτουργίας του φορέα.

Ε. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΟΡΟΙ

Η πιθανή προϋπολογισθείσα δαπάνη ανέρχεται σε 5.000,00 με ΦΠΑ.