



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
6^η ΥΠΕ ΠΕΛΟΠ/ΣΟΥ- ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ
ΗΠΕΙΡΟΥ & ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

Αργοστόλι : 6-08-2024

Διεύθυνση : Οδός Σουηδίας - Αργοστόλι
Τηλ : 26713-61135, 31113
Φαξ : 26710-28886
Email:promith.gnkef@yahoo.gr

ΠΡΟΣ ΚΑΘΕ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟ

ΘΕΜΑ: Πρόσκληση υποβολής προσφοράς για την ανάδειξη αναδόχου για τη διενέργεια τακτικού κατά νόμο ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Γ.Ν. Κεφαλληνίας, με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά μόνο βάσει τιμής, διαχειριστικής χρήσεως 1/1/2023-31/12/2023 και 01/01/2024-31/12/2024, προϋπολογισθείσας δαπάνης 6.250,00€ ετησίως και συνολικά 12.500,00€ συμπτ. ΦΠΑ 24% για τις δύο διαχειριστικές περιόδους στο Γ.Ν. Κεφαλληνίας

ΣΧΕΤ: α.Ν.4412/2016, (ΦΕΚ τ. Α' 147/8-8-2016) περί Δημοσίων Συμβάσεων Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών - Προσαρμογή στις οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα

β. Ν.4782/2021

γ. Υπ' αριθμ. 23^η ΗΔ/2^ο θέμα 10-07-2024 απόφαση του ΔΣ περί έγκρισης διενέργειας πρόσκλησης για την ανάδειξη αναδόχου για τη διενέργεια τακτικού κατά νόμο ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Γ.Ν. Κεφαλληνίας, με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά μόνο βάσει τιμής, διαχειριστικής χρήσεως 1/1/2023-31/12/2023 και 01/01/2024-31/12/2024, προϋπολογισθείσας δαπάνης 6.250,00€ ετησίως και συνολικά 12.500,00€ συμπτ. ΦΠΑ 24% για τις δύο διαχειριστικές περιόδους στο Γ.Ν. Κεφαλληνίας.

δ. Το Ν.4270/2014 (Α' 143) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις»,

ε. Το Ν.4250/2014 (Α' 74) «Διοικητικές Απλουστεύσεις-Καταργήσεις, Συγχωνεύσεις Νομικών Προσώπων και Υπηρεσιών του Δημοσίου Τομέα-Τροποποίηση Διατάξεων του π.δ.318/1992 (Α' 161) και λοιπές ρυθμίσεις» & ειδικότερα τις διατάξεις του άρθρου 1,

στ. Την παρ. Ζ του Ν.4152/2013 (Α' 107) «Προσαρμογή της ελληνικής νομοθεσίας στην Οδηγία 2011/7 της 16.2.2011 για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές»,

ζ. Το Ν.4129/2013 (Α' 52) «Κύρωση του Κώδικα Νόμων για το Ελεγκτικό Συνέδριο»,

η. Το Ν.4013/2011 (Α' 204) «Σύσταση ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων και Κεντρικού Ηλεκτρονικού Μητρώου Δημοσίων Συμβάσεων»,

θ. Το Ν.3861/2010 (Α' 112) «Ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις»,

ι. Το Π.Δ.28/2015 (Α' 34) "Κωδικοποίηση διατάξεων για την πρόσβαση σε δημόσια έγγραφα και στοιχεία",

ια. Το Π.Δ.80/2016 (Α' 145) "Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες"

ιβ. Τον Ν 3871/2010 άρθρο 5 παρ 3β και του άρθρου 21 << μηχανογραφική καταχώρηση του προϋπολογισμού στους αρμόδιους λογαριασμούς τάξεως και την παρακολούθηση της εξέλιξης και εκτέλεσης του μέσω λογαριασμών τάξεως >>.

ιγ. Το ΠΔ 146/2003 Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας.

ιδ. Υπ' αριθμ.: ΨΡΚΞ4690ΒΔ-ΔΝΧ Ανάληψη δέσμευσης

Το Γενικό Νοσοκομείο Κεφαλληνίας, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω σχετικά, γνωστοποιεί σε κάθε ενδιαφερόμενο ότι προβαίνει σε πρόσκληση υποβολής προσφοράς για την ανάδειξη αναδόχου για τη διενέργεια τακτικού κατά νόμο ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Γ.Ν. Κεφαλληνίας, με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά μόνο βάσει τιμής, διαχειριστικής χρήσεως 1/1/2023-31/12/2023 και 01/01/2024-31/12/2024, προϋπολογισθείσας δαπάνης 6.250,00€ ετησίως και συνολικά 12.500,00€ συμπ. ΦΠΑ 24% για τις δύο διαχειριστικές περιόδους στο Γ.Ν. Κεφαλληνίας.

Κατόπιν τούτων, παρακαλείσθε όπως αποστείλετε στο γραφείο προμηθειών του Γ.Ν Κεφαλληνίας, στην **ηλεκτρονική διεύθυνση: promith.gnkef@yahoo.gr** και σε **έντυπη μορφή, ΣΕ ΚΛΕΙΣΤΟ ΦΑΚΕΛΟ** τα εξής:

I. τα «ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ»

II. την «ΤΕΧΝΙΚΗ και ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ» και

III. τα «ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ» της προμήθειας, τα οποία περιλαμβάνουν τα έγγραφα και δικαιολογητικά του άρθ. 80 του Ν. 4412/2016, κατά περίπτωση.

ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ:

Με την ένδειξη **«ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ»**, κατατίθενται τα εξής:

1. Υπεύθυνη Δήλωση του συμμετέχοντα με την οποία να δηλώνεται:

α. ότι αποδέχεται όλους τους όρους της παρούσας πρόσκλησης,

β. ότι η προσφορά του πληροί πλήρως τις απαιτούμενες τεχνικές προδιαγραφές της παρούσας πρόσκλησης,

γ. ότι ο προσφέρων διαθέτει κατάλληλη και επαρκή υποδομή (εξειδικευμένο προσωπικό και τεχνικά μέσα, κτλ.) για την εκτέλεση της σύμβασης,

δ. ότι η προσφορά του ισχύει για διάστημα τεσσάρων εκατόν είκοσι (120) ημερών από την επόμενη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής των προσφορών

Με την ένδειξη **«ΤΕΧΝΙΚΗ και ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ »**, κατατίθενται τα εξής:

ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ

Η πλήρης τεχνική περιγραφή για το υπό προμήθεια είδος στην ελληνική γλώσσα, όπως αυτή περιγράφεται αναλυτικά στις τεχνικές προδιαγραφές της παρούσας πρόσκλησης και τα συνυποβαλλόμενα πιστοποιητικά, ώστε να επιτυγχάνεται αντικειμενική αξιολόγηση.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ

Η οικονομική προσφορά της συμμετέχουσας εταιρείας, στην οποία κατατίθενται τα οικονομικά στοιχεία της προσφοράς, διαμορφωμένα ως εξής:

α. Οι προσφερόμενες τιμές θα δίνονται σε ευρώ (EURO) και θα αναγράφονται αριθμητικώς και ολογράφως. Σε περίπτωση διαφοροποίησης μεταξύ της αναγραφόμενης τιμής αριθμητικώς και ολογράφως, λαμβάνεται υπόψη η τιμή ολογράφως.

β. Στην προσφορά θα αναγράφεται το ποσοστό Φ.Π.Α, επί τοις εκατό στο οποίο υπάγεται η συγκεκριμένη προμήθεια και θα βαρύνει το Νοσοκομείο.

γ. Ισχύει ότι οι τιμές της προσφοράς είναι δεσμευτικές για τον ανάδοχο μέχρι την ολοκλήρωση της σύμβασης. Αποκλείεται οποιαδήποτε αναθεώρηση των τιμών της προσφοράς και οποιαδήποτε αξίωση του αναδόχου πέραν του προσφερόμενου αντίτιμου μέχρι την οριστική παραλαβή της προμήθειας και την αποπληρωμή της.

Οι συμμετέχοντες στην διαδικασία του διαγωνισμού υποχρεούνται στην οικονομική τους προσφορά (σε χωριστή στήλη) να αναγράψουν τις τιμές του ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΤΙΜΩΝ και τον Α/Α κατά την ημερομηνία κατάθεσης της προσφοράς. Σε περίπτωση που το είδος δεν παρακολουθείται από το ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟ ΤΙΜΩΝ αυτό θα δηλώνεται σε υπεύθυνη δήλωση.

Προσφορές ανώτερες του ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟΥ ΤΙΜΩΝ θα απορρίπτονται ως απαράδεκτες.

Με την ένδειξη «**ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ**», κατατίθενται όσα αφορούν τα έγγραφα και δικαιολογητικά του άρθ. 80 του Ν. 4412/2016 και περιλαμβάνουν αναλυτικότερα:

α. Απόσπασμα ποινικού μητρώου, ή, ελλείψει αυτού, ισοδύναμου εγγράφου που εκδίδεται από αρμόδια δικαστική ή διοικητική αρχή του κράτους-μέλους ή της χώρας καταγωγής ή της χώρας όπου είναι εγκατεστημένος ο οικονομικός φορέας, που να έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή του, από το οποίο να προκύπτει, ότι δεν έχουν καταδικασθεί με τελεσίδικη καταδικαστική απόφαση, για κάποιο από τα αδικήματα της παρ. 1 του άρθ. 73 του Ν. 4412/2016, για κάποιο από τα αδικήματα του Αγορανομικού Κώδικα, σχετικό με την άσκηση της επαγγελματικής τους δραστηριότητας, ή για κάποιο από τα αδικήματα της υπεξαίρεσης, της απάτης, της εκβίασης, της πλαστογραφίας, της ψευδορκίας, της δωροδοκίας και της δόλιας χρεωκοπίας.

Το απόσπασμα αφορά στους διαχειριστές, στις περιπτώσεις των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), των Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιρειών (Ι.Κ.Ε.) και των προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε. και Ε.Ε.) και στον πρόεδρο, τον διευθύνοντα σύμβουλο καθώς και όλα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου για τις ανώνυμες εταιρείες (Α.Ε.) και τους συνεταιρισμούς.

Η υποχρέωση προσκόμισης του ως άνω αποσπάσματος αφορά και στα μέλη του διοικητικού, διευθυντικού ή εποπτικού οργάνου του εν λόγω οικονομικού φορέα ή στα πρόσωπα που έχουν εξουσία εκπροσώπησης, λήψης αποφάσεων ή ελέγχου σε αυτό.

β. Πιστοποιητικό που εκδίδεται από αρμόδια κατά περίπτωση αρχή, και είναι σε ισχύ κατά το χρόνο υποβολής του ή που να έχει εκδοθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή του, από το οποίο να προκύπτει ότι ο οικονομικός φορέας δεν έχει αθετήσει τις υποχρεώσεις του όσον αφορά την καταβολή Φόρων και εισφορών κοινωνικής ασφάλισης (κύριας και επικουρικής). Σε περίπτωση εγκατάστασής του του στην αλλοδαπή, τα δικαιολογητικά της περίπτωσης (2) εκδίδονται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία της χώρας που είναι εγκατεστημένος ο οικονομικός φορέας, από την οποία και εκδίδεται το σχετικό πιστοποιητικό.

Για την απόδειξη της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων προσκομίζεται αποδεικτικό ενημερότητας εκδιδόμενο από την Α.Α.Δ.Ε.

Για την απόδειξη της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων προς τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης προσκομίζεται πιστοποιητικό εκδιδόμενο από τον e-ΕΦΚΑ.

Παράλληλα κατατίθεται υπεύθυνη δήλωση ότι δεν έχει εκδοθεί δικαστική ή διοικητική απόφαση με τελεσίδικη και δεσμευτική ισχύ για την αθέτηση των υποχρεώσεων τους όσον αφορά στην καταβολή φόρων ή εισφορών κοινωνικής ασφάλισης.

Υπεύθυνη δήλωση του προσφέροντος οικονομικού φορέα ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπό του οι λόγοι αποκλεισμού του άρθρου 74 του ν. 4412/2016.

Σχετικά με τα έγγραφα αποδεικτικά μέσα του άρθρου 80 του Ν. 4412/2016, οι ένορκες βεβαιώσεις γίνονται αποδεκτές, εφόσον έχουν συνταχθεί έως τρεις (3) μήνες πριν από την υποβολή τους και οι υπεύθυνες δηλώσεις, εφόσον έχουν συνταχθεί μετά την κοινοποίηση της πρόσκλησης.

Οι υπεύθυνες δηλώσεις πρέπει να έχουν αληθές και ακριβές περιεχόμενο, άλλως επιφέρουν κυρώσεις και να φέρουν υπογραφή μετά την έναρξη διαδικασίας σύναψης σύμβασης (ήτοι η ημερομηνία της παρούσας πρόσκλησης).

Κάθε προσφορά συντάσσεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο Ν. 4412/2016 όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει, στην Ελληνική Γλώσσα και υποβάλλεται μέσα σε σφραγισμένο φάκελο, όπου θα αναγράφονται ευκρινώς:

- α. η λέξη «ΠΡΟΣΦΟΡΑ» με κεφαλαία γράμματα,
- β. η επωνυμία της αναθέτουσας αρχής (ο πλήρης τίτλος της Υπηρεσίας που διενεργεί τη διαδικασία),
- γ. ο τίτλος της σύμβασης (το αντικείμενο της προμήθειας),
- δ. η καταληκτική ημερομηνία (ημερομηνία λήξης προθεσμίας υποβολής προσφορών),
- ε. τα στοιχεία του οικονομικού φορέα (αποστολέας).

Καταληκτική ημερομηνία υποβολής ηλεκτρονικής προσφοράς της διαγωνιστικής διαδικασίας ορίζεται η **Πέμπτη 22-08-2024 και ώρα 11:00μ.μ** κατά την οποία θα διενεργηθεί και η αποσφράγιση των προσφορών από την αρμόδια επιτροπή.

Οι τεχνικές προδιαγραφές του υπό προμήθεια είδους, επισυνάπτονται στο τέλος της παρούσας.

Πρόσβαση στα έγγραφα: Η Πρόσκληση είναι αναρτημένη στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ και στο ΚΗΜΔΗΣ,

Η προσφορά θα απευθύνεται στο γραφείο προμηθειών του Γ.Ν. Κεφαλληνίας.

Οι προσφορές που θα κατατεθούν δύναται να αφορούν είτε τμήμα είτε το σύνολο των ειδών της πρόσκλησης.

Προσφορά που θα υπερβαίνει την προϋπολογιζόμενη δαπάνη θα απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

- Χρόνος ισχύος προσφορών: Εκατόν είκοσι (120) ημέρες.
- Ο προμηθευτής υπόκειται στις νόμιμες κρατήσεις.
- Το κόστος μεταφοράς, παράδοσης του είδους βαρύνει τον Ανάδοχο.
- Επί της προσφοράς σας να αναγράφετε & τον χρόνο παράδοσης του υλικού.

Για ότι δεν περιλαμβάνεται στην παρούσα, ισχύουν οι περί προμηθειών «ΝΟΜΟΙ-ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ».

Παρακαλώ όπως αποστείλετε την προσφορά σας στο ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ, ΟΔΟΣ ΣΟΥΗΔΙΑΣ , ΑΡΓΟΣΤΟΛΙ

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΤΟΥ Γ.Ν.ΚΕΦΑΛΛΗΝΙΑΣ

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΜΑΡΤΙΝΗΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ- ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Αντικείμενο

Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου για την οικονομική χρήση της διαχειριστικής χρήσεως 1/1/2021-31/12/2021 και 01/01/2022-31/12/2022. Η ανάθεση θα εκτελεστεί σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που ο ελεγκτής θα κρίνει κατάλληλες με βάση τους κανόνες των Ελληνικών Ελεγκτικών Προτύπων και τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα ορκωτών ελεγκτών λογιστών σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3329/05, όπως αυτές ισχύουν με τελικό σκοπό την παράδοση στο αρμόδιο όργανο της προβλεπόμενης έκθεσης ελέγχου επί του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης που θα συντάξει αυτό.

Αναλυτικά :

1. Ο έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τους κανόνες των Ελληνικών Ελεγκτικών Προτύπων.

2. Ο ελεγκτής θα εξετάσει σε δειγματοληπτική βάση τα βιβλία και τα στοιχεία εκείνα που τεκμηριώνουν τα ποσά και πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης αφενός μεν την εκτίμηση των λογιστικών μεθόδων που εφαρμόστηκαν και των σημαντικών εκτιμήσεων του αρμοδίου οργάνου και αφετέρου την αξιολόγηση της γενικότερης παρουσίασης των στοιχείων και πληροφοριών στις οικονομικές καταστάσεις

3. Γίνεται δεκτό ότι το αρμόδιο όργανο έχει την ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων κατά τρόπο που να απεικονίζουν ακριβοδίκαια την περιουσιακή διάρθρωση την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του Νοσοκομείου. Επίσης είναι μέλημα και ευθύνη του προαναφερόμενου οργάνου η επιλογή και εφαρμογή των πλέον κατάλληλων λογιστικών μεθόδων και αρχών, η σύννομη τήρηση των βιβλίων και στοιχείων και ο σχεδιασμός και εφαρμογή ενός επαρκούς συστήματος εσωτερικού ελέγχου που να διασφαλίζει τα περιουσιακά και λοιπά στοιχεία του Νοσοκομείου.

4. Ο ελεγκτής κατά την διάρκεια του ελέγχου είναι πιθανό να λάβει διαβεβαιώσεις από το αρμόδιο όργανο οι οποίες του χορηγούνται γραπτώς.

5. Η παράδοση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων της έκθεσης ελέγχου και των πιστοποιητικών πρέπει να γίνει μέσα σε 30 εργάσιμες ημέρες από την παραλαβή τους.

Οι συμμετέχοντες θα πρέπει να διαθέτουν και οφείλουν να προσκομίσουν:

1. Άδεια λειτουργίας από τον Σ.Ο.Ε.Λ.
2. Τριετή εμπειρία στον έλεγχο ισολογισμών και οικονομικών καταστάσεων σε φορείς υγειονομικής περιθαλψής.

3. Καταστατικό ή ΦΕΚ Σύστασης και τροποποιήσεων όπου θα φαίνεται ο χρόνος λειτουργίας και το αντικείμενο εργασιών του προσφέροντος.

4. Να υποδείξουν την Ομάδα εκτέλεσης έργου αποτελούμενη τουλάχιστον από δύο Ορκωτούς Λογιστές που έχουν υπογράψει με την ιδιότητα αυτή Ισολογισμούς φορέων Υγειονομικής Περίθαλψης τα τελευταία τρία χρόνια.

Επίσης:

1. Οι ορκωτοί ελεγκτές οφείλουν να πραγματοποιούν έλεγχο των παραστατικών και την επιβεβαίωση της εφαρμογής των ορθών λογιστικών μεθόδων κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, πριν την σύνταξη του ισολογισμού.

2. Οι ορκωτοί ελεγκτές οφείλουν να ελέγχουν κατά την διάρκεια της χρήσης με δειγματοληπτικούς ελέγχους τις οικονομικές πράξεις και τη λογιστική τους απεικόνιση στα Λογιστικά βιβλία.

3. Οι ορκωτοί ελεγκτές πρέπει να συμμετέχουν στις εργασίες διεξαγωγής φυσικών απογραφών στο τέλος της χρήσης προκειμένου να διασφαλιστεί η ορθή τήρηση των διαδικασιών καταγραφής 15 των αποθεμάτων, στην συνέχεια της ορθής εφαρμογής των κανόνων αποτίμησης, του προσδιορισμού των διαφορών απογραφής, του χειρισμού των διαφορών απογραφής, της διόρθωσης των υπολοίπων και της μεταφοράς στην επόμενη χρήση.

4. Μετά την έγκριση των διαφορών απογραφής από το Δ.Σ. του Νοσοκομείου ελέγχουν αν έχει γίνει με το κατάλληλο λογισμικό - η σωστή καταχώρηση των διαφορών απογραφής στις διαχειρίσεις και η προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων προς τα φυσικώς καταμετρημένα.

5. Ελέγχουν την ορθή μεταφορά των υπολοίπων από τη μια χρήση στην άλλη. (άνοιγμα των λογαριασμών)

6. Ελέγχουν σε μηνιαία βάση δειγματοληπτικά την ορθή τήρηση των διαδικασιών ως προς τις αγορές, τις ενταλματοποιήσεις, τις πληρωμές, τη βεβαίωση και την είσπραξη των νοσηλίων.

7. Ελέγχουν σε μηνιαία βάση τις οικονομικές καταστάσεις (ισοζύγια και λογ/μούς) και ειδικότερα των κρίσιμων λογαριασμών που έχουν σχέση με τη διαμόρφωση του κόστους και των εσόδων.

8. Ελέγχουν τις Οικονομικές καταστάσεις όπως αυτές συντάσσονται με βάση το Π.Δ. 146 /2003 και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης όπως προβλέπεται από το Ν 3599 άρθρο 27 2007, το Ν.3697 άρθρο 11 2008.

9. Εκδίδουν και υπογράφουν τις εκθέσεις ελέγχου και τα πιστοποιητικά.

10. Να καθορίζεται με σαφήνεια στην προσφορά η κατανομή συνολικού χρόνου που προβλέπεται να απασχοληθούν κατά αντικείμενο.

11. Ο ανάδοχος θα πρέπει να ορίσει τον ορκωτό λογιστή ο οποίος με τη φυσική του παρουσία θα ελέγξει τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων και σε ημερομηνία που θα συμφωνηθεί, θα παρουσιάσει τις οικονομικές καταστάσεις στο Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου.

Χρονοδιάγραμμα Υλοποίησης του Έργου.

1. Προγραμματισμός ελέγχου	Στο προγραμματισμό του ελέγχου γίνεται εκτίμηση του Συστήματος εσωτερικού ελέγχου (Ασυνήθιστα μεγάλα ουσιαστικές μεταβολές μεγεθών κ.λ.π.)	
2. Λογιστικά βιβλία	Έλεγχος των λογιστικών βιβλίων (απογραφή έναρξης , σωστή ενημέρωση λογιστικής , αποθήκης κλπ)	
3. Αποτίμηση αποθεμάτων	Έλεγχος αποτίμησης αποθεμάτων σε ένα σημαντικό Δείγμα εμπορευμάτων τουλάχιστον 10%.	
4. Επιβεβαιωτικές επιστολές	Αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών για το σύνολο των απαιτήσεων και υποχρεώσεων του Νοσοκομείου	
5. Καταμετρήσεις	Φυσική απογραφή (καταμέτρηση) των αποθεμάτων στο Νοσοκομείο	
6. Παλαιότητα απαιτήσεων – υποχρεώσεων	Ανάλυση των απαιτήσεων – υποχρεώσεων ανάλογα με Την χρονική διάρκειά τους (Ασφαλιστικά Ταμεία)	
7. Συμφωνίες με statements τρίτων	Συμφωνίες των λογιστικών βιβλίων με τα extrait των τραπεζών όχι μόνο την 31.12. κάθε χρήσης αλλά κάθε μήνα καθώς και συμφωνία 100% για όλη τη διάρκεια της χρήσης με τα γραμμάτια εσόδων και εξόδων.	
8. Πάγια - Αποσβέσεις	Έλεγχος από το Μητρώο παγίων όλων των νέων προσθηκών Παγίων (διαγωνισμοί , παραστατικά κλπ) Έλεγχος των αποσβέσεων	
9. Λοιποί λογαριασμοί ενεργητικού	Έλεγχος συμμετοχών, επισφαλών απαιτήσεων, εξόδων επομένων χρήσεων , εσόδων χρήσεων εισπρακτέων κατά 100% στο σύνολό τους.	
10. Λοιποί λογαριασμοί παθητικού	Έλεγχος λογαριασμών παθητικού (προμηθευτές κ.λ.π.)	
11. Δημόσιο – Ασφαλιστικά	Έλεγχος τω φόρων και ασφαλιστικών εισφορών κατά 100%.	

Ταμεία		
12. Αποδοχές προσωπικού	Έλεγχος της μισθοδοσίας προσωπικού με σύνταξη ανακεφαλαιωτικού πίνακα μισθοδοσίας για στο σύνολο του έτους.	
13. Έξοδα	Έλεγχος τουλάχιστον 20% των συνολικών εξόδων του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος αφορά την εφαρμογή όλων των Διαδικασιών προμηθειών)	
14. Έσοδα	Έλεγχος τουλάχιστον 20% στο σύνολο των εσόδων του Νοσοκομείου. Έλεγχος στο 100% των απογευματινών ιατρείων	
15. Αγορές	Έλεγχος τουλάχιστον 20% στο σύνολο των αγορών του Νοσοκομείου.	
16. Ανόργανα αποτελέσματα	Έλεγχος όλων των ανόργανων αποτελεσμάτων (εσόδων και εξόδων	
17. Διάθεση αποτελεσμάτων	Υποστήριξη στην σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων	
18. Ολοκλήρωση του ελέγχου	Περιλαμβάνονται όλα τα λοιπά στοιχεία όπως πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου , εκθέσεις νομικών συμβούλων προκειμένου να τεκμηριωθεί η έκθεση ελέγχου.	
19. Τελικές Οικονομικές Καταστάσεις	Υποστήριξη στην σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων καθώς και στην συμφωνία τους.	
20. Έκθεση προς το ΔΣ	Τελική έκθεση επί του Ισολογισμού	
	Σύνολο Ωρών :	