

**ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ
ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΈΛΕΓΧΟΣ)
7^{ΗΣ} ΥΠΕ ΚΡΗΤΗΣ ΚΑΙ ΜΟΝΑΔΩΝ ΥΓΕΙΑΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΤΗΣ**

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 84.000€ ΣΥΜΠ. ΦΠΑ

A. ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΈΡΓΟΥ

Το έργο θα αφορά στα ακόλουθα:

I. ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

II. ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΧΑΡΤΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΜΕ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ

I. ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα αναλάβουν τις κάτωθι αρμοδιότητες:

- κατάρτιση του Ετήσιου Προγράμματος Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του φορέα
- σχεδιασμός και διενέργεια προγραμματισμένων και εκτάκτων ελέγχων επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων, όπως αυτά εντοπίζονται μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης και ιεράρχησης των κινδύνων που απειλούν τη λειτουργία τους, σύμφωνα με τις πιθανότητες εκδήλωσης του κινδύνου και τις ενδεχόμενες συνέπειές του
- παροχή συμβουλευτικών έργων επί του συνόλου των υπηρεσιών του φορέα, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων
- έλεγχο και παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του φορέα και εισήγηση σχετικών βελτιωτικών προτάσεων
- αξιολόγηση της λειτουργίας του φορέα βάσει των αρχών της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης
- έλεγχος την ορθής εφαρμογής των διαδικασιών εκτέλεσης του προϋπολογισμού, σύνταξης των δημοσιονομικών και λοιπών αναφορών, καθώς και διενέργειας των δαπανών και διαχείρισης της περιουσίας του οικείου φορέα για τον εντοπισμό τυχόν ενδείξεων φαινομένων κακοδιοίκησης, κακοδιαχείρισης, κατάχρησης, σπατάλης ή απάτης, καθώς και εάν ο φορέας αναπτύσσει κατάλληλες δικλίδες για την αποτροπή τους στο μέλλον
- έλεγχος και αξιολόγησης των διαδικασιών κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του φορέα
- αξιολόγηση των διαδικασιών σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του φορέα

- έλεγχος της συμμόρφωσης του φορέα προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του
- έλεγχος των πληροφοριακών συστημάτων ως προς την αποτελεσματικότητά τους για την επίτευξη των στόχων του φορέα
- παρακολούθηση, αξιολόγηση και επιβεβαίωση των διορθωτικών ή βελτιωτικών ενεργειών που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του φορέα σε συμμόρφωση με τις προτάσεις του εσωτερικού ελέγχου, μέχρι την οριστική υλοποίησή τους,
- κατάρτιση Ετήσιας Έκθεσης με Γνώμη
- εισήγηση στη Διεύθυνση Εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την υποχρέωση γνωστοποίησης αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεων απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και
- μέριμνα για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών. Πιο συγκεκριμένα ο ανάδοχος θα εκπαιδεύσει το προσωπικό που θα υποδειχθεί από τον Κύριο του Έργου, προκειμένου να αποκτήσει την επαρκή γνώση για την λειτουργία του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Control), τη διενέργεια του συνόλου των ελέγχων, και την ενίσχυση του με την λειτουργία του Εσωτερικού Ελέγχου (Internal Audit) εντός του φορέα.

Η εκπαίδευση του προσωπικού θα γίνει στις κατωτέρω θεματικές ενότητες:

- ✓ Ορολογία, ορισμοί, έννοιες
- ✓ Διαδικασίες συστήματος εσωτερικού ελέγχου
- ✓ Μεθοδολογία εσωτερικού ελέγχου
- ✓ Δειγματοληψία, καθορισμός και σημασία επιπέδου σημαντικότητας και ελεγκτικού κινδύνου
- ✓ Εκθέσεις – αναφορές

Αρχικά, «ΑΝΑΔΟΧΟΣ» θα πραγματοποιήσει συνεντεύξεις με τα αρμόδια στελέχη της 7ης Υ.ΠΕ ΚΡΗΤΗΣ με σκοπό να κατανοήσει τις βασικές λειτουργίες και δραστηριότητές της.

Ο «ΑΝΑΔΟΧΟΣ» θα καταρτίσει πολιτικές και διαδικασίες που αφορούν στην τήρηση και φύλαξη του αρχείου των έργων που παρέχονται από τους Εσωτερικούς ελεγκτές. Ο ανάδοχος θα παραλάβει τον κανονισμό και το εγχειρίδιο εσωτερικού ελέγχου από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο φάκελος ελέγχου και φάκελος παροχής συμβουλευτικού έργου θα περιέχει, οργανωμένα υποφακέλους:

- Την εντολή ελέγχου
- Την σχετική αλληλογραφία με τις υπηρεσίες
- Τα στοιχεία σχεδιασμού του ελέγχου ή της παροχής συμβουλευτικού έργου, το πρόγραμμα έργου
- Το υλικό τεκμηρίωσης με κατάλληλη αρίθμηση ανά ενέργεια

- ο Την προσωρινή Έκθεση Ελέγχου, με έγγραφα κοινοποίησης και την Οριστική Έκθεση Ελέγχου, μαζί με τον πίνακα των συμφωνηθεισών ενεργειών και τα έγγραφα κοινοποίησης
- ο Την Έκθεση Συμβουλευτικού Έργου με τα έγγραφα υποβολής
- ο Τα έγγραφα παρακολούθησης της υλοποίησης των συμφωνηθεισών ενεργειών και η Αναφορά με τα έγγραφα κοινοποίησης.

Ο ανάδοχος θα προσδιορίσει τον ελεγκτικό χώρο (Audit Universe) και το εύρος της εργασίας (Scope of Works) που θα καλύψει κατά τη διάρκεια της εργασίας του.

Επίσης θα πρέπει να καταρτίζει πολιτικές και διαδικασίες που αφορούν την τήρηση και φύλαξη αρχείου των έργων που έχουν παρασχεθεί από τους Εσωτερικούς Ελεγκτές.

Οι εσωτερικοί Ελεγκτές, στα πλαίσια της συμβατικής τους υποχρέωσης, θα προβούν ενδεικτικά και όχι περιοριστικά, στις εξής ελεγκτικές εργασίες στην Κεντρική Υπηρεσία της 7^{ης} Υ.ΠΕ. Κρήτης, στα Κέντρα Υγείας συμπεριλαμβανομένων των αποκεντρωμένων μονάδων τους (ΤΟΜΥ, Πολυδύναμα Περιφερειακά Ιατρεία και Περιφερειακά ιατρεία) και στα Νοσοκομεία.

- Έλεγχος των Οργάνων Διοίκησης (αρμοδιότητες, αποφάσεις, ασυμβίβαστο κλπ)
- Έλεγχος διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας και Ανάπτυξης (ΕΛΚΕΑ)
- Έλεγχος έργων που υλοποιούνται στο πλαίσιο Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων
- Έλεγχος λειτουργίας και σύνδεσης των μηχανογραφικών προγραμμάτων (software&hardware).
- Έλεγχος εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στις εφαρμογές:
 - (α) της Γενικής Λογιστικής,
 - (β) του Δημόσιου Λογιστικού και
 - (γ) Αναλυτικής Λογιστικής.
- Τριμηνιαίος έλεγχος επί των οικονομικών και λοιπών στοιχείων που συμπληρώνονται στους πίνακες του Bi.Forms και 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.
- Περιοδικοί δειγματοληπτικοί έλεγχοι φυσικής απογραφής σε διαχειρίσεις υλικών και παγίων, σε επίπεδο κέντρων διανομής της Κεντρικής Υπηρεσίας, των Κέντρων Υγείας και των αποκεντρωμένων μονάδων τους.
- Έλεγχος οριστικού κλεισίματος αποθηκών, διαχειρίσεων, δημοσίου λογιστικού και διπλογραφικού ώστε να μην αλλοιώνονται τα οικονομικά στοιχεία προηγούμενων μηνών.
- Διαδικασίες ελέγχου σχετικών με την προετοιμασία και την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
- Έλεγχος της ορθής τήρησης του μητρώου δεσμεύσεων και της συμφωνίας του με το Δημόσιο Λογιστικό, τους λογαριασμούς τάξεως και των στοιχείων που καταχωρούνται στο Bi.Forms.
- Επισκόπηση του Οργανισμού και της λειτουργίας όλων των οργανικών μονάδων της Υπηρεσίας
- Έλεγχος Διεύθυνσης Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού και γραφείου Μισθοδοσίας
- Έλεγχος Εσόδων/Απαιτήσεων
- Έλεγχος Εφημεριών-Υπερωριών των Κέντρων Υγείας και των Περιφερειακών Ιατρείων,

- Έλεγχος Προγραμματισμού Προμηθειών, και διαδικασιών σε συμβάσεις και εξωσυμβατικές προμήθειες, (πχ αναλωσίμων, εξοπλισμού, υπηρεσίες και συνδυασμός αυτών), αρχής γενομένης από το αίτημα, τη σύμβαση (αν υπάρχει), την παράδοση ή παρακολούθηση της σύμβασης
- Έλεγχος στην πρόοδο διαγωνισμών και διαχειρίσεων
- Έλεγχος Παγίων και Μητρώου Παγίων
- Έλεγχος Τεχνικών Έργων όσον αφορά το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης εκτέλεσης και τις εντολές πληρωμών των λογαριασμών
- Έλεγχος Υποχρεώσεων/Ληξιπρόθεσμων οφειλών
- Έλεγχος Διαχείρισης χρηματικού, Διαθεσίμων και παγίας προκαταβολής (ταμείο, τράπεζες, Δημόσιο Λογιστικό, Γενική Λογιστική-Λογιστική Συμφωνία)
- Έλεγχος Φορολογικών και Ασφαλιστικών υποχρεώσεων (Εισόδημα, ΕΝΦΙΑ, ΙΚΑ κλπ)
- Έλεγχος Υπηρεσιών εξωτερικών συνεργατών της 7^{ης} ΥΠΕ
- Δειγματοληπτικός έλεγχος συμφωνίας καρτελών προμηθευτών (ΜΥΦ) μέσω αντιπαραβολής εκατέρωθεν καρτελών
- Έλεγχος Διεύθυνσης Τεχνικής Υπηρεσίας όσον αφορά
 - 1) την τήρηση διαδικασιών καταγραφής, διάγνωσης και αποκατάστασης βλαβών
 - 2) την τήρηση διαδικασίας εκπόνησης μελετών
 - 3) την τήρηση διαδικασίας ανάθεσης μελετών και έργων
 - 4) την τήρηση διαδικασιών δημόσιων έργων
- Έλεγχος διαδικασίας αποκατάστασης ζητημάτων που καταγράφονται στις εκθέσεις του Τεχνικού Ασφαλείας
- Έλεγχος στην διαδικασία παραλαβής και καταχώρησης παραστατικών στο πρόγραμμα των αποθηκών
- Ενημερότητα των μηχανογραφικών υποσυστημάτων με το σύνολο των οικονομικών συναλλαγών του μήνα αναφοράς
- Ενημερότητα και συμφωνία των δεδομένων των υποσυστημάτων με τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής, του δημόσιου λογιστικού και της αναλυτικής λογιστικής
- Έλεγχος ύπαρξης μη καταχωρημένων τιμολογίων και έλεγχος ορθής καταχώρησης των παραστατικών στο πρόγραμμα των αποθηκών μέσω αντιπαραβολής των καταχωρημένων παραστατικών,
- Έλεγχος, τμήματος Περιφερειακού Χάρτη Υγείας, τμήματος Βελτίωσης και Ελέγχου Ποιότητας και του τμήματος Έρευνας και Ανάπτυξης
- Σύνταξη μηνιαίας έκθεσης προς τη Διοίκηση της 7^{ης} ΥΠΕ με τα ευρήματα από το μηνιαίο έλεγχο, υποβολή προτάσεων βελτίωσης/αποκατάστασης προβλημάτων και υφιστάμενων διαδικασιών (ΤΟ ΠΗΓΑΜΕ ΣΤΑ ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ)
- Παρακολούθηση υλοποίησης και συμμόρφωσης των μέτρων που ενέκρινε η Διοίκηση της ΥΠΕ (followup) Επισκόπηση Λειτουργίας Ιατρικής και Νοσηλευτικής Υπηρεσίας κάθε Νοσοκομείου και Κέντρου Υγείας συμπεριλαμβανομένων των αποκεντρωμένων μονάδων του (Περιφερειακά Ιατρεία, Πολυδύναμα Περιφερειακά Ιατρεία και ΤΟΜΥ)
- Έλεγχος στην κίνηση οχημάτων και στα στοιχεία κόστους οχημάτων
- Έλεγχος προμήθειας, κατανάλωσης πετρελαίου θέρμανσης
- Έλεγχος Εφημεριών-Υπερωριών

- Ενημερότητα και συμφωνία των δεδομένων των υποσυστημάτων με τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής, του δημόσιου λογιστικού και της αναλυτικής λογιστικής
- Έλεγχος ύπαρξης ακαταχώρητων τιμολογίων και έλεγχος ορθής καταχώρησης των παραστατικών στο πρόγραμμα των αποθηκών μέσω αντιπαραβολής των καταχωρημένων παραστατικών
- Έλεγχος ορθής καταχώρησης των στοιχείων στο Bi.Forms
- Διαδικασίες Εσωτερικού Ελέγχου στον τομέα της μηχανογράφησης των μηχανογραφικών υποσυστημάτων της Υπηρεσίας και της διασύνδεσης αυτών τόσο μεταξύ τους όπου απαιτείται όσο και με το πρόγραμμα του διπλογραφικού συστήματος. Ειδικότερα ο εσωτερικός ελεγκτής θα πιστοποιεί, μετά από δειγματοληπτικούς ελέγχους την εύρυθμη λειτουργία των κάτωθι βασικών υποσυστημάτων της Υπηρεσίας:
- Υποσύστημα διαχείρισης φαρμάκου - υλικών ιατροβιοτεχνολογίας – αναλωσίμων υλικών ανταλλακτικών και υπηρεσιών για την 7η ΥΠΕ (Κεντρική Υπηρεσία και Αποκεντρωμένες Οργανικές Μονάδες), τα Κέντρα Υγείας και τα Νοσοκομεία
- Υποσύστημα μητρώου παγίων
- Υποσύστημα κίνησης ασθενών - τιμολόγησης ασθενών – (Κέντρα Υγείας και Νοσοκομεία)
- Υποσύστημα διαχείρισης διαγνωστικών - απεικονιστικών εργαστηρίων, L.I.S, R.I.S, PACS όπου υπάρχει ανάλογο σύστημα (Κέντρα Υγείας, Νοσοκομεία)
- Υποσύστημα ιατρικός φάκελος ασθενών- διαχείριση ραντεβού για τα Κέντρα Υγείας
- Υποσύστημα προμηθειών (Κεντρική Υπηρεσία και Νοσοκομεία)

Διαδικασίες Εσωτερικού Ελέγχου στον τομέα του διπλογραφικού συστήματος

Μετά από δειγματοληπτικό έλεγχο θα πιστοποιούνται τα κάτωθι:

- Η ενημερότητα των μηχανογραφικών υποσυστημάτων με το σύνολο των οικονομικών συναλλαγών του τριμήνου 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 της Κεντρικής Υπηρεσίας
- Ενημέρωση αναλυτικής λογιστικής εξαγωγή των κοστολογικών στοιχείων του πίνακα αναφοράς.
- Καταγραφή εκκρεμοτήτων του μήνα αναφοράς και προτάσεις επίλυσης τους.
- Έλεγχος των Κέντρων Υγείας και των αποκεντρωμένων μονάδων τους και όποιας άλλης υπηρεσίας υπάγεται στην αρμοδιότητα της 7ης ΥΠΕ Κρήτης
- Παρακολούθηση υλοποίησης και συμμόρφωσης των προτεινόμενων μέτρων (follow up).

Τους παραπάνω ελέγχους ο «Ανάδοχος» οφείλει να τους πραγματοποιεί από κοινού με τα στελέχη της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου 7^{ης} ΥΠΕ Κρήτης. Το κόστος μετακίνησης από και προς τα Κέντρα Υγείας (και τις αποκεντρωμένες μονάδες αυτών), βαρύνουν εξολοκλήρου τον ανάδοχο του έργου.

II. ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΧΑΡΤΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΜΕ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα αναλάβουν την κατάρτιση σχεδίου χάρτη παραγωγής όπου θα περιγράφονται αναλυτικά οι διαδικασίες, οι υφιστάμενες δικλείδες ασφαλείας και οι κίνδυνοι ανά ελεγκτικό κύκλωμα προς προτυποποίηση και βελτιστοποίηση των υφιστάμενων διαδικασιών του φορέα κατόπιν αξιολόγησης – εκτίμησης των δημοσιονομικών κινδύνων. Το εν λόγω σχέδιο χάρτη θα καλύπτει τις απαιτήσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Νόμου 4938/2020.

Το σχέδιο χάρτη, ενδεικτικά θα περιγράφει και θα περιλαμβάνει:

- αναφορά στο υφιστάμενο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
- καταγραφή της ροής/στάδια διαδικασιών που περιέχουν δημοσιονομικό κίνδυνο ανά ελεγκτικό κύκλωμα
- καταγραφή των δημοσιονομικών κινδύνων ανά ελεγκτικό κύκλωμα
- καταγραφή των δικλείδων ασφαλείας ανά ελεγκτικό κύκλωμα
- καταγραφή προτεινόμενων – προβλεπόμενων δικλίδων προς αντιμετώπιση-μείωση της έκθεσης του φορέα σε δημοσιονομικούς κινδύνους και βελτιστοποίηση της λειτουργικότητας του φορέα.

Στάδιο 1 – Συγκέντρωση και επεξεργασία απαιτούμενου υλικού – Χαρτογράφηση

Συλλογή όλων των απαραίτητων πληροφοριών και επισκόπηση των ήδη υπαρχών 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.

Συνδρομή του αναδόχου στην καταγραφή-αποτύπωση των διαδικασιών σε συνεργασία με τις Διευθύνσεις της 7^{ης} ΥΠΕ Κρήτης, και βάσει του ισχύοντος θεσμικού πλαισίου (Ν.3329/05, Εγκεκριμένα καθηκοντολόγια κλπ).

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, checklists και αναλυτικά προγράμματα ελέγχου που έχουν σχεδιαστεί για το σκοπό αυτό έχοντας σαν στόχο την ελαχιστοποίηση της πιθανότητας μη αναγνώρισης σχετικών κινδύνων ή δικλείδων ασφαλείας.

Πιο συγκεκριμένα στο στάδιο αυτό θα εξεταστεί:

- Αν το γενικότερο πλαίσιο διακυβέρνησης είναι σύννομο και εξασφαλίζεται η έγκαιρη και ακριβή γνωστοποίηση όλων των σημαντικών θεμάτων που αφορούν το φορέα.
- Τις διαδικασίες, πολιτικές, κανονισμούς ως προς τη συμφωνία του με τις βέλτιστες πρακτικές.

- Τα οργανογράμματα και τις γραμμές επικοινωνίας.
- Τα όρια ευθύνης και δικαιοδοσίας των διαφόρων βαθμίδων διοίκησης.
- Την επάρκεια του συστήματος παραγωγής των απαραίτητων στοιχείων και τη 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 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 Δικλείδων Ασφαλείας του συνόλου των εργασιών – διαδικασιών που εφαρμόζονται σήμερα στη 7^η ΔΥΠΕ.

Στο στάδιο αυτό θα πραγματοποιηθεί αξιολόγηση των ελεγκτικών μηχανισμών και των δικλείδων 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 (walk through tests) ώστε να επιβεβαιωθεί ότι το σύστημα λειτουργεί όπως έχει περιγράψει και εμφανίζεται στις σχετικές διαδικασίες.

Στάδιο 2- Καταγραφή διαδικασιών που περιέχουν δημοσιονομικό κίνδυνο, ανάλυση των δημοσιονομικών κινδύνων και δικλείδων ασφαλείας ανά διαδικασία

- Εκπόνηση προσχεδίου (draft έκδοσης) των διαδικασιών, των δημοσιονομικών κινδύνων ανά διαδικασία και των δικλείδων ασφαλείας ανά διαδικασία. Αξιολόγηση των Δημοσιονομικών κινδύνων βάσει των υφιστάμενων δικλείδων 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 προτάσεων εισαγωγής δικλίδων ασφαλείας ανά διαδικασία που εμπεριέχει δημοσιονομικό κίνδυνο.
- Αποστολή στα αρμόδια στελέχη των αντίστοιχων διευθύνσεων.
- Παροχή επεξηγηματικών πληροφοριών και καταγραφή των σχολίων τους και ενδεχόμενων προτάσεων από την πλευρά τους.
- 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 της 7^{ης} ΥΠΕ

B. ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ

Ο ΑΝΑΔΟΧΟΣ οφείλει να εργάζεται βάσει της κείμενης νομοθεσίας (Ν.4795/21 κλπ), του κανονισμού λειτουργίας και του Εγχειριδίου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο ανάδοχος παραδίδει τα ακόλουθα:

- ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου με παράδοση ένα μία εβδομάδα από την υπογραφή της σύμβασης
- Εκπόνηση προσχεδίου (draft έκδοσης) των διαδικασιών, κατόπιν συνεργασίας με τις Διευθύνσεις της 7^{ης} Υ.ΠΕ. Κρήτης και των Νοσοκομείων
- Κατάρτιση σχεδίου χάρτη παραγωγής όπου θα περιγράφονται αναλυτικά οι διαδικασίες, οι υφιστάμενες δικλίδες ασφαλείας και οι κίνδυνοι ανά ελεγκτικό κύκλωμα προς προτυποποίηση και βελτιστοποίηση των υφιστάμενων διαδικασιών του φορέα κατόπιν αξιολόγησης – εκτίμησης των δημοσιονομικών κινδύνων
- Τριμηνιαία έκθεση προς τη Διοίκηση, καταγράφοντας τα προβλήματα που προέκυψαν από τον έλεγχο - εκκρεμότητες-προτάσεις και λύσεις για τη βελτίωση των υφιστάμενων διαδικασιών.
- ετήσια έκθεση με γνώμη (για τις εκάστοτε οικονομικές χρήσεις), η οποία και θα συνοδεύει τον Απολογισμό και τις Οικονομικές Καταστάσεις του φορέα
- Σύνταξη μηνιαίας έκθεσης προς τη Διοίκηση της 7^{ης} ΥΠΕ με τα ευρήματα από το μηνιαίο έλεγχο, υποβολή προτάσεων βελτίωσης/αποκατάστασης προβλημάτων και υφιστάμενων διαδικασιών
- Παράδοση τελικού σχεδίου χάρτη παραγωγής πράξεων με δημοσιονομικές συνέπειες με παράδοση έως δέκα μήνες από την υπογραφή της σύμβασης.
- Ο ανάδοχος θα παραδώσει ετήσιο πρόγραμμα αξιολόγησης και βελτίωσης ποιότητας για τη Διεύθυνση εσωτερικού ελέγχου, με βάση τα οριζόμενα στο άρθρο 17 του Ν.4795/21

Στις παραπάνω εκθέσεις αξιολόγησης είτε τριμηνιαίες είτε ετήσιες θα πρέπει μετά το πέρας όλων των ενεργειών που συμφωνήθηκαν να συντάσσεται αναφορά στην οποία, εκτός των άλλων, περιλαμβάνεται η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών αυτών, με σκοπό την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας καθώς και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών μη ανεκτών για τους φορείς κινδύνους.

Σύνταξη τριμηνιαίων εκθέσεων με τα ευρήματα από των τριμηνιαίων ελέγχων, υποβολή προτάσεων βελτίωσης/αποκατάστασης προβλημάτων και υφιστάμενων διαδικασιών.

ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Βάσει των ανωτέρω, το χρονοδιάγραμμα υλοποίησης των παρεχόμενων υπηρεσιών θα έχει ως εξής:

A.A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ- ΠΑΡΑΔΟΤΕΩΝ	ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ – 8 ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ – 19 ΚΕΝΤΡΑ ΥΓΕΙΑΣ (ΜΕ 109 ΠΠΙ- ΠΙ ΚΑΙ 12 ΤΟΜΥ)	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΔΟΤΕΩΝ	ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ
1	ΕΤΗΣΙΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΩΝ	ΟΛΟΙ ΟΙ ΦΟΡΕΙΣ	1	ΜΕΧΡΙ 1 ΜΗΝΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ
2	ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ	19 ΚΕΝΤΡΑ ΥΓΕΙΑΣ (Κ. Υ. Αγίας Βαρβάρας, Κ.Υ. Αγίας Φωτεινής, Κ.Υ. Άνω Βιάννου, Κ.Υ. Ανωγείων, Κ. Υ. Αρκαλοχωρίου Κ.Υ. Βάμου Κ. Υ. Κανδάνου Κ.Υ. Καστελλίου Πειδάδος Κ. Υ. Κισσάμου, Κ. Υ. Μοιρών, Κ.Υ. Περάματος Κ. Υ. Σπηλίου Κ. Υ. Τζερμιάδων Κ. Υ. Χάρακα Κ.Υ. Χανίων 2ο Κ. Υ. Χανίων, Κ. Υ. Ρεθύμνου Κ. Υ. Ηρακλείου (με το τοπικό Υποκατάστημα Αλικαρνασσού) Κ.Υ. Σφακίων) (ΜΕ 109 ΠΠΙ- ΠΙ ΚΑΙ 12 ΤΟΜΥ)	1	ΕΝΤΟΣ ΜΗΝΟΣ ΜΕΤΑ ΤΟ ΠΕΡΑΣ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ
3	ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΑΝΑΦΟΡΕΣ	ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ 7 ^{ΗΣ} Υ.ΠΕ. ΚΡΗΤΗΣ ΚΑΙ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ 1. Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο Ηρακλείου 2. Γ. Ν. Ηρακλείου – Βενιζέλειο Πανάνειο 3. Γ. Ν. Ρεθύμνου 4. Γ. Ν. Χανίων «Άγιος	1	ΑΝΑ ΤΡΙΜΗΝΟ

		Γεώργιος» 5. Γ.Ν. Λασιθίου (Ο.Μ. Αγίου Νικολάου) 6. Γ.Ν. Λασιθίου (Α.Ο.Μ. Σητείας) 7. Γ.Ν. Λασιθίου (Α.Ο.Μ. Ιεράπετρας) 8. Γ.Ν. -Κ.Υ. Νεαπόλεως «ΔΙΑΛΥΝΑΚΕΙΟ»		
4	ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, ΜΕ ΓΝΩΜΗ	ΟΛΟΙ ΟΙ ΦΟΡΕΙΣ	10	ΜΕΧΡΙ 12 ΜΗΝΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΚΑΙ ΕΝΤΟΣ ΤΡΙΩΝ ΜΗΝΩΝ ΑΠΌ ΤΗΝ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΝΕΝΟΥ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΟΠΟΙΑΣ ΘΑ ΕΧΕΙ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Η ΣΥΜΒΑΣΗ
5	ΦΥΣΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑ ΑΝΑΔΟΧΟΥ ΣΤΗΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ 7 ^{ΗΣ} ΥΠΕ ΚΡΗΤΗΣ		120* ΑΝΘΡΩΠΟΗΜΕΡΕΣ	ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

*Οι εκπαιδευτικές ώρες θα εξαρτηθούν από τις ανάγκες που θα προκύψουν και θα συμφωνηθούν από κοινού με τον Ανάδοχο.

Οι ώρες φυσικής παρουσίας του αναδόχου στην 7^η Υ.ΠΕ. Κρήτης θα καθορίζονται από τη Διεύθυνση Εσωτερικού Ελέγχου, βάσει των αναγκών της υπηρεσίας.

Γ. ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- Τις διατάξεις του Νόμου 4795/2021 αναφορικά με την καθιέρωση συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο δημόσιο τομέα
- Τις διατάξεις του άρθρου 25 του Νόμου 4025/2011 (ΦΕΚ 228/Α/2011), με τις οποίες θεσμοθετείται ο εσωτερικός έλεγχος στις δημόσιες μονάδες υγείας σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά.

- Την υπ' αριθ. ΓΠ ΔΥ5γ/οικ. 129854/22-11-2011 Εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας.
- Την υπ' αριθ. 94064/01-10-2012 (ΑΔΑ: Β43ΞΘ-ΠΓΖ) Εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας.
- Την υπ' αριθ. 53560/05-06-2013 (ΑΔΑ: ΒΕΖΛΘ-ΣΛΘ) Εγκύκλιο του Υπουργείου Υγείας.
- Τις διατάξεις του Νόμου 4938/2020 αναφορικά με την Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία.
- Τις διατάξεις του Νόμου 3093/2022 αναφορικά με τις Πρόσθετες προϋποθέσεις, υποχρεώσεις και κωλύματα για την ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο για την υποστήριξη των Μονάδων Εσωτερικού Ελέγχου (Μ.Ε.Ε.) ή την άσκηση της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, όταν δεν υφίσταται Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 9 του ν. 4795/2021.

Δ. ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ – ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΑΝΑΔΟΧΟΥ

Η ανάθεση εκτέλεσης της υπηρεσίας μπορεί να γίνει σε νομικά ή φυσικά πρόσωπα, ενώσεις προμηθευτών - συνεταιρισμούς και κοινοπραξίες οι οποίοι κατέχουν τα κάτωθι κριτήρια επιλογής τα οποία θα πρέπει να αποδεικνύονται με σχετικά έγγραφα:

- να διαθέτει εμπειρία σωρευτικά σε τουλάχιστον πέντε (5) έργα Εσωτερικού Ελέγχου ή/και Διαχείρισης Κινδύνων σε φορείς Δημοσίου τη τελευταία πενταετία.
- Ο υποψήφιος ανάδοχος θα πρέπει να διαθέτει πρόσφατη αποδεδειγμένη οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, τουλάχιστον τριών (3) ετών τα τελευταία δέκα (10) έτη σε φορείς του δημόσιου και ιδιωτικού τομέα. Προς απόδειξη της εν λόγω δραστηριότητας, θα πρέπει να προσκομίσει πίνακα με τις σχετικές υπηρεσίες εσωτερικού ελέγχου που παρέχουν ή έχουν παράσχει με στοιχεία για το περιεχόμενο των υπηρεσιών (όπως τίτλος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, σύντομη περιγραφή υπηρεσιών, χρόνος παροχής υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου, βεβαιώσεις αναθετουσών αρχών). Επιπλέον θα πρέπει να προσκομίσει τα πρωτόκολλα οριστικής παραλαβής και καλής εκτέλεσης υπηρεσιών ή βεβαίωση καλής εκτέλεσης όταν η υπηρεσία βρίσκεται σε εξέλιξη.
- Ο υποψήφιος ανάδοχος θα πρέπει να ασκεί οικονομική δραστηριότητα συναφή με το αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου, όπως ελεγκτική, συμβουλευτική, λογιστική ή διαχείρισης κινδύνων, η οποία προκύπτει από έγγραφο του taxinet στο οποίο θα αναφέρονται οι κωδικοί αριθμοί δραστηριότητας (ΚΑΔ).
- Ο υποψήφιος ανάδοχος θα πρέπει να παρέχει στοιχεία όσον αφορά την οικονομική και χρηματοοικονομική επάρκειά του, σύμφωνα με τον ν. 4412/2016, και τις σχετικές Κατευθυντήριες Οδηγίες της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων.
- Ο Ανάδοχος θα πρέπει να είναι πιστοποιημένος σε διαδικασίες διαχείρισης έργων που εξασφαλίζουν την ποιότητα και να διαθέτει την πιστοποίηση ISO 9001 ή πιστοποίηση με άλλα αντίστοιχα διεθνή πρότυπα, επισυνάπτοντας στην προσφορά του τα σχετικά έγγραφα.

- Ο Ανάδοχος θα πρέπει να είναι πιστοποιημένος κατά ISO 27001:2013 – Σύστημα Διαχείρισης Ασφάλειας Πληροφοριών

Η Ομάδα Έργου του υποψηφίου Αναδόχου θα πρέπει να περιλαμβάνει τέσσερα (4) τουλάχιστον έμπειρα στελέχη που έχουν εργαστεί σε έργα Εσωτερικού Ελέγχου και Αξιολόγησης Κινδύνων σε Δημόσιους Φορείς και τα οποία θα καλύπτουν κατ' ελάχιστο τις ακόλουθες κατηγορίες:

- **Πιστοποιημένο Εσωτερικό Ελεγκτή ως Επικεφαλής του Έργου με τα κάτωθι χαρακτηριστικά :**
 - Να κατέχει Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής ή Ισότιμου Αλλοδαπού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος, με αναγνωρισμένο τίτλο σπουδών από τον ΔΟΑΤΑΠ.
 - Να κατέχει μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών με ελεγκτική κατεύθυνση
 - Να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών
 - Να είναι πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής (πιστοποίηση Certified Internal Auditor - CIA) από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών
 - Να κατέχει Πιστοποίηση διαχειριστή Κινδύνων (πιστοποίηση Certification in Risk Management Assurance - CRMA) από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών
 - Να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε Δημόσιες Υπηρεσίες πχ Δημόσια Νοσοκομεία, Υγειονομικές Περιφέρειες κα τουλάχιστον 5 ετών και τουλάχιστον 3ετή εμπειρία ως risk officer (Διαχειριστής Κινδύνων).
(check)
- **Έναν Πιστοποιημένο Εσωτερικό Ελεγκτή ως Υπεύθυνο Διασφάλισης του Έργου με τα κάτωθι χαρακτηριστικά :**
 - Να κατέχει Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής ή Ισότιμου Αλλοδαπού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος, με αναγνωρισμένο τίτλο σπουδών από τον ΔΟΑΤΑΠ.
 - Να κατέχει μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών με Οικονομική Κατεύθυνση
 - Να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών
 - Να είναι πιστοποιημένος Εσωτερικός Ελεγκτής (πιστοποίηση Certified Internal Auditor - CIA) από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών
- **Έναν Πιστοποιημένο Εσωτερικό Ελεγκτή ως Επικεφαλής της Ομάδας Έργου με τα κάτωθι χαρακτηριστικά :**
 - Να κατέχει Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής ή Ισότιμου Αλλοδαπού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος, με αναγνωρισμένο τίτλο σπουδών από τον ΔΟΑΤΑΠ.
 - Να κατέχει μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών με ελεγκτική κατεύθυνση
 - Να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών

- Να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε Δημόσια Νοσοκομεία ή Υγειονομικές Περιφέρειες τουλάχιστον των 3 ετών.
 - Να διαθέτει μια τουλάχιστον πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο (CIA/CICA/CFSA/CCSA/CISA κλπ)
- **Έναν Πιστοποιημένο Εσωτερικό Ελεγκτή ως Μέλος της Ομάδας Έργου με τα κάτωθι χαρακτηριστικά :**
 - Να κατέχει Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής ή Ισότιμου Αλλοδαπού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος, με αναγνωρισμένο τίτλο σπουδών από τον ΔΟΑΤΑΠ.
 - Να κατέχει μεταπτυχιακό τίτλο σπουδών με ελεγκτική κατεύθυνση
 - Να διαθέτει αποδεδειγμένη εμπειρία σε θέματα εκπαίδευσης σε εκπαιδευτικά ιδρύματα για να μπορεί να παράσχει τις υπηρεσίες εκπαίδευσης.
 - Να είναι ενταγμένος στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του Υπουργείου Οικονομικών
 - Να είναι πιστοποιημένος λογιστής φοροτέχνης Α΄ τάξης
 - Να έχει αποδεδειγμένη εμπειρία σε έργα παροχής υπηρεσιών Εσωτερικού Ελέγχου σε Δημόσιους Φορείς τουλάχιστον των 3 ετών.
 - Να διαθέτει μια τουλάχιστον πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο (CIA/CICA/CFSA/CCSA/CISA κλπ)

Ένα στέλεχος μέλος (τουλάχιστον) της Ομάδας Έργου οφείλει να προσφέρει τις υπηρεσίες του με φυσική του παρουσία στην Υγειονομική Περιφέρεια κατά τις εργάσιμες ώρες των Διοικητικών Υπηρεσιών, 120 ανθρωποημέρες τον χρόνο. Ο επιμερισμός των ανθρωποημερών καθώς και τα μέλη της Ομάδας Έργου του Αναδόχου που θα εργάζονται δια ζώσης στην υπηρεσία θα γίνεται κατ'επιλογή της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου.

Οι υπηρεσίες που θα προσφέρει ο ανάδοχος, πρέπει να υλοποιούνται σύμφωνα με τον ν. 4795/2021 και τις οργανικές διατάξεις εκάστου φορέα, λαμβάνοντας υπόψη τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O, τις καλές πρακτικές που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission- C.O.S.O.) και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors-I.I.A.), καθώς και τις μεθοδολογίες και τα πρότυπα που εκάστοτε εκδίδει η Εθνική Αρχή Διαφάνειας.

Ο υποψήφιος ανάδοχος δεσμεύεται για την πλήρη και άρτια εκτέλεση των συμβατικών του υποχρεώσεων και ότι δεν πρόκειται να ενεργήσει αθέμιτα, παράνομα ή καταχρηστικά καθόλη τη διάρκεια εκτέλεσης της υπηρεσίας. Ο υποψήφιος ανάδοχος κατά το στάδιο υπογραφής της σύμβασης υποχρεούνται να προσκομίσει δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 του 3093/2022. Στην περίπτωση που ο ανάδοχος είναι νομικό πρόσωπο υποχρεούται να προσκομίσει δήλωση περί μη σύγκρουσης συμφερόντων τόσο για τα μέλη τους Διοίκησης αυτού όσο και για τα μέλη τους ομάδας έργου.

Οι εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου και τυχόν άλλα παραδοτέα του αναδόχου, υποβάλλονται: α) στον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου (εφόσον αυτή έχει συσταθεί και στελεχωθεί), άλλως υποβάλλονται στον επικεφαλής του φορέα και β) στις αρχές του άρθρου 22 του

ν. 4795/2021, βάσει τους παρ. 6 του άρθρου 9, προς άσκηση των κατά νόμο συντονιστικών και εποπτικών τους αρμοδιοτήτων

Καθόλη τη διάρκεια της υπηρεσίας και για διάστημα επτά (7) ετών μετά τη λήξη ή λύση της σύμβασης, ο ανάδοχος και στην περίπτωση που αυτός είναι νομικό πρόσωπο όλα τα μέλη της Διοίκησης και της ομάδας έργου, τηρούν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που περιέρχονται σε γνώση τους κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των συμβατικών τους υποχρεώσεων και υποχρεούνται να μη γνωστοποιούν σε οποιοδήποτε τρίτο, οποιαδήποτε έγγραφα ή πληροφορίες που περιέρχονται σε γνώση τους κατά την εκτέλεση των συμβατικών τους υποχρεώσεων ή εξ αφορμής αυτών. Ο ανάδοχος αναλαμβάνει την υποχρέωση να μη γνωστοποιήσει μέρος ή το σύνολο του περιεχομένου της υπηρεσίας που πρόκειται να εκτελέσει χωρίς την προηγούμενη έγγραφη έγκριση του επικεφαλής του φορέα, εκτός εάν υποχρεούται προς τούτο από το νόμο.

Απαγορεύεται σε κάθε περίπτωση η ανάθεση του συνόλου της ανατιθέμενης υπηρεσίας σε υπεργολάβο. Σε περίπτωση που απαιτείται η ανάθεση μέρους της, θα πρέπει να υπάρχει προηγούμενη έγκριση της αναθέτουσας αρχής.

Για τον ανάδοχο ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 4795/2021 περί της πρόσβασης των εσωτερικών ελεγκτών. Ο ανάδοχος πρέπει να συμμορφώνεται καθ' όλο το χρόνο παροχής της υπηρεσίας, αλλά και μετά τη λήξη της ή την για οποιοδήποτε λόγο λύση της σύμβασης με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη νομοθεσία για την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που επεξεργάζεται κατά τη διάρκεια της παροχής των υπηρεσιών του (Γενικός Κανονισμός Προστασίας Δεδομένων και ν. 4624/2019, Α' 137) για λογαριασμό του φορέα. Επίσης, έχει τις ειδικότερες υποχρεώσεις αποχής από επεξεργασία συγκεκριμένων τύπων πληροφοριών και στοιχείων, ως απορρέουν από τις ειδικές διατάξεις που περιορίζουν την πρόσβαση ιδιωτών σε ηλεκτρονικά/φυσικά στοιχεία, αρχεία, έγγραφα του φορέα, όπως το άρθρο 5 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και οι διατάξεις που αφορούν: - την εθνική ασφάλεια, άμυνα, δημόσια τάξη, εξωτερική πολιτική και ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων, - το στατιστικό, εμπορικό, βιομηχανικό, επιχειρηματικό, επαγγελματικό, εταιρικό, τελωνειακό και φορολογικό απόρρητο, - την προστασία της πολιτιστικής κληρονομιάς από κλοπή, λεηλασία, βανδαλισμό, λαθρανασκαφή, αρχαιοκαπηλία, και γενικά την αποφυγή έκθεσης σε κίνδυνο κινητών και ακινήτων μνημείων και χώρων που προστατεύονται βάσει του ν. 3028/2002 (Α' 153), - την προστασία υποδομών ζωτικής σημασίας, όπως αυτές οριοθετούνται στις περ. α' και δ' του άρθρου 2 του π.δ. 39/2011 (Α' 104), και καθορίζουν στοιχεία στα οποία η πρόσβαση απαγορεύεται ή περιορίζεται λόγω ευαίσθητων πληροφοριών, - λογότυπους, εμβλήματα και σήματα.

Ε. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Η προϋπολογισθείσα δαπάνη για το έργο εκτιμάται στο ποσό των 84.000 (συμπ. ΦΠΑ). Το κριτήριο κατακύρωσης θα είναι η οικονομικότερη προσφορά στο σύνολο των ανωτέρω. Η προϋπολογισθείσα δαπάνη αναλύεται ως εξής:

A/A	ΕΙΔΟΣ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ ΜΕ ΦΠΑ
1.	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕ ΦΥΣΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	ΑΝΘΡΩΠΟΗΜΕΡΑ	120	20.000 €
2.	2 ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΣΤΑ 19 ΚΕΝΤΡΑ ΥΓΕΙΑΣ (ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΩΝ ΠΠΙ – ΠΙ – 12 ΤΟΜΥ) ΚΑΙ Η ΔΕΥΤΕΡΗ ΕΙΝΑΙ ΕΤΗΣΙΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ	2	11.000 €
3.	4 ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΣΤΑ 8 ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ	4	33.000 €
4	4 ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ 7 ^{ΗΣ} ΥΠΕ ΚΡΗΤΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ	4	3.741,94 €
ΜΕΡΙΚΟ ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ				67.741,9 €
ΦΠΑ				16.258,06 €
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕ ΦΠΑ				84.000 €

Στο τέλος της σύμβασης θα παραδοθεί 1 ετήσια έκθεση για την κεντρική Υπηρεσία της 7^{ης} Υ.ΠΕ. Κρήτης, τα Νοσοκομεία και τα Κέντρα Υγείας με τις αποκεντρωμένες μονάδες τους.

Ο έλεγχος θα πραγματοποιείται με φυσική παρουσία στελεχών του αναδόχου στις Μονάδες Υγείας και στην Κεντρική παρουσία.

Φυσική παρουσία στην υπηρεσία για εκτέλεση εργασιών στην 7^η ΥΠΕ Κρήτης. Δύναται να υπάρχει κατανομή του 8-ωρου το οποίο η πληρωμή της φυσικής παρουσίας θα γίνεται κάθε τρίμηνο, βάσει του υλοποιηθέντος προγράμματος της υπηρεσίας.

Ο ανάδοχος θα πληρώνεται με το πέρας κάθε τριμηνιαίας έκθεσης και κάθε εξαμηνιαίας έκθεσης.

Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΩΝ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ ΑΛΕΞΟΓΛΟΥ

ΑΡΤΕΜΗΣΙΑ ΣΠΑΝΑΚΗ

ΑΡΓΥΡΩ ΚΑΤΣΑΡΑΚΗ