

**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ 1ης ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ
ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ
«ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ», CPV: 79212200-5**

Σχόλιο

Όνομα

ΑΝΔΡΕΑΣ ΚΟΥΤΟΥΠΗΣ

Email

andreas.koutoupis@knr.gr

Δημοσιεύθηκε

10-02-2025

Άρθρο

ΣΧΟΛΙΑ ΕΠΙ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗΣ

Οι προς διαβούλευση τεχνικές προδιαγραφές αφορούν τον Ν4025/2011 που έχει καταργηθεί. Σε αντικατάστασή του ισχύουν όσα αναφέρει ο Ν4795/2021.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 4795/2021 αναφορικά με την καθιέρωση συστήματος εσωτερικού ελέγχου στο δημόσιο τομέα ισχύουν τα κάτωθι:

Οι Εσωτερικοί Ελεγκτές θα αναλάβουν τις κάτωθι αρμοδιότητες:

- κατάρτιση του Ετήσιου ή Πολυετές Πρόγραμματος 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 και αποστολής στο Υπουργείο Οικονομικών 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,
 - γνωστοποίηση αμελλητί στις αρμόδιες υπηρεσίες και στον πειθαρχικό Προϊστάμενο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, τυχόν ενδείξεις απάτης ή έλλειψης ακεραιότητας ή πειθαρχικής ευθύνης υπαλλήλων και
 - μέριμνα για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση των εσωτερικών ελεγκτών.
- Οι εσωτερικοί ελεγκτές, οφείλουν να προβούν ενδεικτικά και όχι περιοριστικά στις εξής ελεγκτικές εργασίες:
- Μηνιαίος έλεγχος λειτουργίας μηχανογραφικών προγραμμάτων των Νοσοκομείων και της διασύνδεσης αυτών τόσο μεταξύ τους όπου απαιτείται όσο και με το πρόγραμμα του διπλογραφικού συστήματος.
 - Μηνιαίος έλεγχος εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στις εφαρμογές α) της γενικής λογιστικής, β) του δημόσιου λογιστικού και γ) αναλυτικής λογιστικής.

- Μηνιαίος έλεγχος επί 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.
- Μηνιαίος έλεγχος επί των οικονομικών και στατιστικών στοιχείων που συμπληρώνονται στους πίνακες του BI-FORMS & της παραγωγικής λειτουργίας του BIFORMS «Σύστημα Επιχειρηματικής Ευφυΐας».
- Περιοδικοί δειγματοληπτικοί έλεγχοι φυσικής απογραφής σε διαχειρίσεις φαρμακείου υλικών και παγίων, τόσο σε επίπεδο κεντρικών διαχειρίσεων όσο και σε επίπεδο κλινικών, χειρουργείων εργαστηρίων κ.λ.π.

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, οι εσωτερικοί ελεγκτές οφείλουν να λαμβάνουν υπόψη τους τα γενικώς αποδεκτά Πρότυπα για την Επαγγελματική Εφαρμογή του Εσωτερικού Ελέγχου, το Πλαίσιο Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου της Επιτροπής C.O.S.O., καθώς και τις καλές πρακτικές, που διαμορφώνονται από φορείς, όπως η Επιτροπή C.O.S.O και το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (I.I.A.).

ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ

Ο ΑΝΑΔΟΧΟΣ οφείλει να παραδίδει:

- ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου με παράδοση ένα μήνα από την υπογραφή της σύμβασης.
- μηνιαία έκθεση προς τη Διοίκηση του φορέα, καταγράφοντας τα προβλήματα που προέκυψαν από το μηνιαίο έλεγχο - εκκρεμότητες-προτάσεις και λύσεις για τη βελτίωση των υφιστάμενων διαδικασιών.
- Ετησια έκθεσης αξιολογήσης του ΣΕΕ με γνώμη (για τις εκάστοτε οικονομικές χρήσεις) προς το Δ.Σ. του φορέα, η οποία και θα συνοδεύει τον Απολογισμό και τις Οικονομικές Καταστάσεις του φορέα με παράδοση εντός 90 ημερών από την λήξη της οικονομικής χρήσης και η οποία θα πρέπει να αποσταλεί στο Ελεγκτικό και στην ΕΑΔ

Επιπλέον, θα θέλαμε να επισημάνουμε ότι οι προδιαγραφές που έχουν τεθεί σε διαβούλευση αφορούν τα ελάχιστα προαπαιτούμενα για την ανάθεση της υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου όπως έχουν οριστεί από την σχετική ΚΥΑ. Πιο συγκεκριμένα όπως αναφέρεται στην παρ. δ του άρθρου 1 της εν λόγω ΚΥΑ (Υπ. Απόφαση ΓΓΑΔΔΤ 358/9388/2022) ο φορέας για την διασφάλιση του έργου έχει το δικαίωμα να θέσει πρόσθετα κριτήρια “ Για το σκοπό αυτό η αναθέτουσα αρχή μπορεί να θέσει ειδικότερες

προϋποθέσεις για τη δομή και την προϋπηρεσία των μελών της ομάδας έργου του υποψήφιου αναδόχου.”

Όπως έχει διαμορφωθεί το νομοθετικό πλαίσιο του εσωτερικού ελέγχου με την αύξηση του όγκου των εργασιών και την πολυπλοκότητα των διαδικασιών που έχουν τεθεί από τους αρμοδίους φορείς, για την διασφάλιση της ορθής λειτουργίας του εσωτερικού ελέγχου και την ανταπόκριση του αναδόχου στις απαιτήσεις της κείμενης Νομοθεσίας, δεν αρκεί ο υποψήφιος ανάδοχο να διαθέτει τα ελάχιστα κριτήρια.

Αντίθετα θα πρέπει να καθοριστεί με σαφήνεια τόσο αριθμητικά όσο και ποιοτικά η ομάδα έργου του υποψηφίου αναδόχου και οι ρόλοι του καθενός στην ομάδα καθώς και να διασφαλιστεί η γνώση των τεχνικών του εσωτερικού ελέγχου μέσω συγκεκριμένων πιστοποιήσεων εσωτερικού ελέγχου όσο και μέσω σχετικής προηγούμενης προϋπηρεσίας σε παροχή υπηρεσίας εσωτερικού ελέγχου σε Δημόσιες Μονάδες Υγείας. Με μια αναζήτηση στο ΚΗΜΔΗΣ γίνεται εύκολο αντιληπτό ότι όλοι οι φορείς έχουν εξειδικεύσει τα κριτήρια που απαιτούνται προκειμένου να διασφαλίσουν την ορθή παροχή των εν λόγω υπηρεσιών. Ενδεικτικά, αναφέρουμε την υπ’ αριθμόν 52812/22-11-2023 πρόσκληση της 4ης ΥΠΕ με ΑΔΑΜ 23PROC013787505 όπου έχουν τεθεί πρόσθετα κριτήρια για την επιλογή του αναδόχου .

Πιο αναλυτικά η προτεινόμενη ομάδα έργου του αναδόχου θα πρέπει να περιλαμβάνει κατ’ ελάχιστο :

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 Δημόσια Νοσοκομεία ή Υγειονομικές Περιφέρειες τουλάχιστον των 3 ετών η

οποία θα αποδεικνύεται με σχετική βεβαίωση από τους Δημόσιους φορείς και τουλάχιστον 5ετή εμπειρία ως risk officer (Διαχειριστής Κινδύνων)

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 η οποία θα αποδεικνύεται με σχετική βεβαίωση από τους Δημόσιους φορείς.
- Να διαθέτει μια τουλάχιστον πιστοποίηση συναφή με τον εσωτερικό έλεγχο (CIA/CICA/CFSA/CCSA/CISA κλπ)

Με την υιοθέτηση των προτεινόμενων αλλαγών, θα ενισχυθεί η διαφάνεια και η αξιοπιστία της διαδικασίας επιλογής αναδόχου, καθώς και η ποιότητα των παρεχόμενων υπηρεσιών εσωτερικού ελέγχου.

Με εκτίμηση,

Ανδρέας Κουτούπης