



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
4η Υ.ΠΕ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ

Πολύγυρος: 10-10-2024
Αρ. Πρωτ. 10641

Τμήμα : Οικονομικό
Γραφείο: Προμηθειών
Πληροφορίες: Παναγιωτίδου Δέσποινα
Τηλέφωνο: 23713-50207
Email: gnxpanagdespoina@
1157.syzefxis.gov.gr

ΠΡΟΣ ΚΑΘΕ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟ

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ ΜΕ ΑΡ. 61^η/2024
«ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ
(ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ) ΧΡΗΣΗΣ 2024» CPV: 79212100-4.

Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος, για την παροχή υπηρεσιών «Οικονομικού Διαχειριστικού Ελέγχου και Απογραφής (Ορκωτοί Λογιστές)», χρήσης 2024 CPV 79212100-4, για τις ανάγκες του Γ.Ν. Χαλκιδικής, προϋπολογισθείσας δαπάνης ύψους 2.419,36€ πλέον Φ.Π.Α. ή 3.000,00€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%, για ένα (1) έτος με Δικαίωμα Προαίρεσης για ακόμη ένα (1) έτος με τους ίδιους όρους και το ίδιο ποσό και κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά μόνο βάσει τιμής, σύμφωνα με τα οριζόμενα του Ν. 4412/2016.

Το Γ.Ν. Χαλκιδικής, έχοντας υπόψη:

Α. Τις διατάξεις όπως αυτές ισχύουν:

- του Ν 4412/2016 (Α'147) «Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών (προσαρμογή) στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ, 2014/25/ΕΕ και 2007/66/ΕΚ».
- του Ν. 4782/2021 (ΦΕΚ 36/Α) «Εκσυγχρονισμός, απλοποίηση και αναμόρφωση του ρυθμιστικού πλαισίου των δημοσίων συμβάσεων, ειδικότερες ρυθμίσεις προμηθειών στους τομείς της άμυνας και της ασφάλειας και άλλες διατάξεις για την ανάπτυξη, τις υποδομές και την υγεία»
- του Π.Δ. 80/2016 (Α'145) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες».

Β. Τις αποφάσεις – έγγραφα:

- Την με αρ. πρωτ.10539/9-10-2024 ΑΔΑ:ΨΛΘΕ46907Υ-ΜΑΕ Απόφαση του Διοικητή του Νοσοκομείου με την οποία εγκρίθηκαν α) Οι Τεχνικές Προδιαγραφές της Επιτροπής Σύνταξης Τεχνικών Προδιαγραφών για την Παροχή Υπηρεσιών «Οικονομικού Διαχειριστικού Ελέγχου και Απογραφής (Ορκωτοί Λογιστές)» & β) η Διενέργεια Πρόσκλησης Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος για

την παροχή υπηρεσιών «Οικονομικού Διαχειριστικού Ελέγχου και Απογραφής (Ορκωτοί Λογιστές)», προϋπολογιστικής δαπάνης 2.419,36€ πλέον Φ.Π.Α. ή 3.000,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, για ένα (1) έτος, με Δικαίωμα Προαίρεσης για ακόμη ένα (1) έτος με τους ίδιους όρους και το ίδιο ποσό, για τις ανάγκες του Γ.Ν. Χαλκιδικής.

2. Την αρ πρωτ. 9983/24-09-2024 ΑΔΑ:Ψ83Ψ46907Υ-0Η7 (α/α καταχώρησης: 713 ΚΑΕ: 0439.01) Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης του Νοσοκομείου για την έγκριση δέσμευσης πίστωσης διενέργειας του διαγωνισμού παροχής υπηρεσιών «Οικονομικού Διαχειριστικού Ελέγχου και Απογραφής (Ορκωτοί Λογιστές)», για τις ανάγκες του Γ.Ν. Χαλκιδικής.

Αντικείμενο του διαγωνισμού-συνοπτικά στοιχεία

Είδος διαγωνισμού	Συλλογή προσφορών σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 118 του Ν. 4412/2016.
Αριθμός διαγωνισμού	61/2024
Κριτήριο κατακύρωσης	Η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά, αποκλειστικά βάσει τιμής
Καταληκτική ημερομηνία υποβολής προσφορών	Ημερομηνία 18-10-2024 Ημέρα Παρασκευή Ώρα 14:30 μ.μ.
Χρόνος διενέργειας	Ημερομηνία 21-10-2024 Ημέρα Δευτέρα Ώρα 11:00 π.μ.
Τόπος διενέργειας	Γ.Ν. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ ΤΚ 63100 Πολύγυρος
Περιγραφή έργου	Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος για την παροχή υπηρεσιών «Οικονομικού Διαχειριστικού Ελέγχου και Απογραφής (Ορκωτοί Λογιστές)
Κωδικός CPV	79212100-4
Προϋπολογιζόμενη δαπάνη άνευ ΦΠΑ	2.419,36€
Προϋπολογιζόμενη δαπάνη συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24%	3.000,00€
Η παραπάνω προμήθεια θα βαρύνει τον ΚΑΕ του Γ.Ν. Χαλκιδικής	0439.01
Κρατήσεις επί της τιμής των ειδών	Οι τιμές υπόκεινται στις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων νόμιμες κρατήσεις

Τόπος υποβολής προσφορών	Γ.Ν. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ έντυπα στη διεύθυνση του Γ.Ν. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ, Ιπποκράτους 5 Τ.Κ. 63100, Πολύγυρος) στο Γραφείο της Γραμματείας (πρωτόκολλο)
--------------------------	--

ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ-ΤΟΠΟΣ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ:

Σε κλειστό φάκελο εξωτερικά θα αναγράφεται:

Ο τίτλος: φάκελος προσφοράς για την Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος για την παροχή υπηρεσιών «Οικονομικού Διαχειριστικού Ελέγχου και Απογραφής (Ορκωτοί Λογιστές)», χρήσης 2024 CPV: 79212100-4

- Αρ. Πρόσκλησης: 61/2024
- Τα στοιχεία της εταιρίας
- Η διευκρίνιση: «*Να μην ανοιχθεί από την ταχυδρομική υπηρεσία ή τη γραμματεία*»

Οι προσφορές, όσων επιθυμούν να συμμετέχουν, να υποβάλλονται σε κλειστό φάκελο στη διεύθυνση του Γ.Ν. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ (Ιπποκράτους 5, Τ.Κ.63100, Πολύγυρος) στο Γραφείο της Γραμματείας (πρωτόκολλο), με οποιοδήποτε τρόπο, με την απαραίτητη όμως προϋπόθεση να έχουν παραληφθεί από την αναθέτουσα αρχή μέχρι και **την Παρασκευή 18-10-2024 Ώρα 14:30 μ.μ.**

Διευκρινίζεται ότι οι προσφορές που τυχόν υποβληθούν εκπρόθεσμα, δεν θα γίνουν αποδεκτές.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ:

Ο φάκελος της προσφοράς θα περιλαμβάνει:

1.Οικονομοτεχνική προσφορά

Ο φάκελος της προσφοράς θα περιέχει την οικονομοτεχνική προσφορά, δηλαδή τα τεχνικά στοιχεία της προσφοράς που πρέπει να είναι σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές που αναφέρονται στην παρούσα Πρόσκληση, καθώς και τα οικονομικά στοιχεία της προσφοράς του. Η τιμή της προσφοράς θα εκφράζεται σε ευρώ.

Η κατακύρωση θα γίνει στον Ανάδοχο που θα προσφέρει την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά, αποκλειστικά βάσει της τιμής, με την προϋπόθεση ότι με την προσφορά του ικανοποιούνται οι όροι των Τεχνικών Προδιαγραφών του Παραρτήματος Ι της Πρόσκλησης Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος.

2. Υπεύθυνη Δήλωση

Αποδοχής των όρων της Πρόσκλησης και εκτέλεσης της σύμβασης σε περίπτωση επιλογής αναδόχου

ΑΠΟΣΦΡΑΓΙΣΗ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ:

Η αποσφράγιση των προσφορών θα πραγματοποιηθεί στις **21-10-2024 ημέρα Δευτέρα και ώρα 11:00 π.μ.**, στο Γραφείο Προμηθειών του Γ.Ν. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ ενώπιον αρμόδιας Επιτροπής,

παρουσία των προσφερόντων ή των νομίμως εξουσιοδοτημένων εκπροσώπων τους, εφόσον το επιθυμούν.

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ

Η αρμόδια επιτροπή προβαίνει στην αξιολόγηση της προσφοράς και συντάσσει πρακτικό με το οποίο γνωμοδοτεί για τον προσωρινό Ανάδοχο, το οποίο επικυρώνεται μαζί με το πρακτικό αξιολόγησης, με απόφαση του αρμοδίου οργάνου της Αναθέτουσας αρχής η οποία κοινοποιείται με επιμέλεια αυτής στους προσφέροντες.

Επισημαίνεται ότι αν παρουσιαστούν ελλείψεις ή ήσσονος αξίας ατέλειες ή πρόδηλα τυπικά ή υπολογιστικά σφάλματα η Επιτροπή μπορεί να καλέσει εγγράφως τους προσφέροντες να τα διευκρινίσουν, σύμφωνα με το άρθρο 102 παρ. 4 του Ν.4412/2016.

Σε περίπτωση ισοτιμίας, η αναθέτουσα αρχή επιλέγει τον ανάδοχο με κλήρωση μεταξύ των υποψηφίων που υπέβαλαν ισότιμες προσφορές.

3. Δικαιολογητικά Κατακύρωσης

Ε Π Ι Σ Η Μ Α Ν Σ Η: Οι οικονομικοί φορείς που θα συμμετάσχουν στην εν λόγω διαγωνιστική διαδικασία, έχουν την δυνατότητα να συμπεριλάβουν στον φάκελο προσφοράς τους και σφραγισμένο υποφάκελο με τα Δικαιολογητικά Κατακύρωσης που αναφέρονται στις κάτωθι παραγράφους.

α) Απόσπασμα του σχετικού ποινικού μητρώου έκδοσης του **τελευταίου τριμήνου** πριν από την κοινοποίηση της κατά την παράγραφο 4 έγγραφης ειδοποίησης, ή ελλείψει αυτού, ισοδύναμο έγγραφου που εκδίδεται από αρμόδια δικαστική ή διοικητική αρχή του κράτους-μέλους ή της χώρας καταγωγής ή της χώρας όπου είναι εγκατεστημένος ο εν λόγω οικονομικός φορέας, από το οποίο προκύπτει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 4412/2016.

β) Για την καταβολή φόρων, αποδεικτικά ενημερότητας ότι κατά την ημερομηνία της ως άνω ειδοποίησης, είναι ενήμεροι για χρέη προς το ελληνικό δημόσιο.

γ) Για την καταβολή εισφορών κοινωνικής ασφάλισης, πιστοποιητικά που εκδίδονται από την αρμόδια, κατά περίπτωση, αρχή του ελληνικού κράτους, ότι κατά την ημερομηνία της ως άνω ειδοποίησης, έχουν εκπληρωθεί οι υποχρεώσεις του φορέα, όσον αφορά στην καταβολή των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης, σύμφωνα με την ισχύουσα ελληνική νομοθεσία **(θα αφορά την κύρια και την επικουρική ασφάλιση)**.

δ) Πιστοποιητικό/βεβαίωση του οικείου επαγγελματικού ή εμπορικού μητρώου-αριθμός καταχώρησης στο ΓΕΜΗ (παρ. 2 άρθρου 75) του Παραρτήματος ΧΙ του Παραρτήματος Α' του ν. 4412/2016, με το οποίο πιστοποιείται η εγγραφή τους σε αυτό, καθώς και το ειδικό επάγγελμά τους εγγεγραμμένοι μέχρι της επίδοσης της ως άνω έγγραφης ειδοποίησης.

Από τους υποφακέλους δικαιολογητικών κατακύρωσης θα αποσφραγισθεί μόνο αυτός του προσωρινού Αναδόχου, μετά την υποβολή του Πρακτικού Α΄, εκ μέρους της Επιτροπής διενέργειας και αξιολόγησης.

ΛΟΙΠΟΙ ΟΡΟΙ:

- Οι προσφορές ισχύουν και δεσμεύουν τους συμμετέχοντες για εκατόν πενήντα (150) ημέρες από την επόμενη μέρα της διενέργειας της Πρόσκλησης Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος.
- Εγγυητική επιστολή συμμετοχής καθώς και καλής εκτέλεσης, δεν απαιτείται.
- Η παρούσα Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος αναρτάται στο δικτυακό τόπο του Νοσοκομείου στη διαδρομή (URL) <http://www.hospitalchalkidiki.gr/> [ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΙΣ/ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ/ ΠΡΟΚΗΡΥΞΕΙΣ-ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΙ](#) και στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης – Πρόγραμμα Διαύγεια <http://et.diavgeia.gov.gr>
- Επισημαίνεται ότι οι ενδιαφερόμενοι οφείλουν να επισκέπτονται την ως άνω ιστοσελίδα του Νοσοκομείου σε τακτά χρονικά διαστήματα για να ενημερώνονται για τυχόν αλλαγές. Κανένας υποψήφιος δεν μπορεί σε οποιαδήποτε περίπτωση να επικαλεστεί προφορικές απαντήσεις εκ μέρους της αναθέτουσας αρχής.
- Επίσης η παρούσα προκήρυξη, έχει αναρτηθεί και στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ)
- Για ότι δεν προβλέπεται στην παρούσα Πρόσκληση Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος, ισχύουν οι διατάξεις των νόμων και προεδρικών διαταγμάτων, όπως έχουν τροποποιηθεί και συμπληρωθεί.
- **Ο Ανάδοχος υποχρεούται να εκδίδει ηλεκτρονικό τιμολόγιο και να έχει σύμβαση με πάροχο δημοσίου. Να κατατεθεί αποδεικτικό.**

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ

Δρ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Σ. ΔΕΔΕΛΟΥΔΗΣ

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ (ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ) ΧΡΗΣΗΣ 2024

Σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν. 3329/2005 προβλέπεται ο έλεγχος και η υπογραφή των οικονομικών καταστάσεων που συντάσσουν οι Δημόσιες Μονάδες Υγείας σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 από δύο (2) Ορκωτούς Ελεγκτές που να έχουν τουλάχιστον τα τελευταία

τέσσερα χρόνια εμπειρία από Δημόσιες Μονάδες Υγείας που θα αποδεικνύεται με τους αντίστοιχους Ισολογισμούς.

Ο Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων θα γίνει σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΦΕΚ 1589/Β/2004).

Οι εργασίες που περιλαμβάνουν τον έλεγχο του Ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων κατά τη χρήση έτους 2024 είναι οι εξής:

- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΕΤΟΥΣ 2024
- ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2024
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
- ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
- ΠΙΝΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Αναλυτικότερα :

A. Διερεύνηση και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των εφαρμοζόμενων συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.

A.1 Εφαρμογή κανονισμού με βάση και την υπάρχουσα οργάνωση των υπηρεσιών του Νοσοκομείου.

A.2 Υλοποίηση των αποφάσεων της Διοίκησης του Νοσοκομείου και των αποφάσεων του Υπουργείου Υγείας σε όλα τα στάδια.

A.3 Τρόπος ανάθεσης έργων –εργασιών, μελετών και εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

A.4 Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των πληροφοριακών συστημάτων του Νοσοκομείου και ειδικότερα του πληροφοριακού συστήματος οικονομικής διαχείρισης των έργων.

A.5 Αποτελεσματικότητα του συστήματος διαδικασιών βεβαίωσης των εσόδων.

B. ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΘΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Π.Δ. 146/2003

B.1 Α ΦΑΣΗ (αρχική απογραφή)

B.2 Β φάση

- Μεταφορά δεδομένων δημόσιου Λογιστικού στη γενική Λογιστική
- Έλεγχος διαδικασιών λογιστικοποίησης αγορών- δαπανών – εσόδων με βάση την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

B.3 Επιβεβαίωση των οικονομικών καταστάσεων Ισολογισμού- Αποτελέσματα χρήσης.

Γ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Γ.1 Πάγια και έξοδα εγκαταστάσεως.

- Γ.2 Αποθέματα
- Γ.3 Απαιτήσεις
- Γ.4 Διαθέσιμα
- Γ.5 Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού- Παθητικού
- Γ.6 Ιδία Κεφάλαια –Κεφάλαιο
 - Αποτελέσματα εις νέο
 - Επιχορηγήσεις
- Γ.7 Προβλέψεις
- Γ.8 Υποχρεώσεις
 - Έλεγχος λογαριασμού Προμηθευτών-Πιστωτών
 - Έλεγχος λογαριασμού Υποχρεώσεων από Φόρους –Τέλη
 - έλεγχος λογαριασμού ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
 - έλεγχος λοιπών Υποχρεώσεων
 - έλεγχος της ορθής εφαρμογής των κανόνων αποτίμησης των αποθεμάτων και του προσδιορισμού της τελικής αξίας των αποθεμάτων.
- Γ.9 Έξοδα
- Γ.10 Έσοδα

Δ. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου θα συνταχθεί η έκθεση ελέγχου, η οποία συνοδεύει τον ισολογισμό και στην οποία συνοπτικά θα αναφέρονται τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου που ασκούν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

α) Ο έλεγχος της απογραφής λήξεως της χρήσης 2024, θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα όσα ορίζονται σχετικά από το Υπουργείο Υγείας.

Ο Ανάδοχος αναλαμβάνει :

τη δειγματοληπτική συμμετοχή στην διενέργεια φυσικής απογραφής σε υλικά, φάρμακα, μηχανήματα και ανταλλακτικά. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές θα προσυπογράψουν τα απογραφικά δελτία του τμήματος, στην απογραφή του οποίου θα συμμετάσχουν.

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.

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.

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.

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

Ελέγχεται η ορθή εφαρμογή των κανόνων αποτίμησης και του προσδιορισμού της τελικής αξίας των αποθεμάτων.

Ελέγχεται η ορθή μεταφορά των υπολοίπων από τη μία χρήση στην άλλη.

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.

Ελέγχονται σε μηνιαία βάση ισοζύγια και λογαριασμοί και ειδικότερα οι κρίσιμοι λογαριασμοί, που έχουν σχέση με τη διαμόρφωση του κόστους και των εσόδων. 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 τριάντα (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.

Η ημερομηνία διενέργειας της απογραφής και η συγκρότηση Επιτροπής θα τεθούν εγκαίρως υπόψη του αναδόχου προκειμένου να οριστεί και να γνωστοποιηθεί στο Νοσοκομείο η ομάδα εργασίας. Ο Ανάδοχος υποχρεούται σε φυσική παρουσία.

Χρόνος παράδοσης του έργου ελέγχου του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2024, το αργότερο, έως 31 Ιουλίου 2025.