

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ / ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ του έργου «Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων του 2024 και έλεγχος της απογραφής λήξεως της χρήσης του 2024 της Διοίκησης της 3ης Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας, όπως προβλέπεται από το άρθρο 31 του Ν. 3329/05 (ΦΕΚ 81/Α/05)»

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 31 του Ν.3329/2005 ο έλεγχος και η υπογραφή των ισολογισμών και των λοιπών οικονομικών καταστάσεων τέλους χρήσης των δημοσίων μονάδων υγείας θα πραγματοποιηθεί από δύο ορκωτούς λογιστές.

A) ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Η ανάδοχος εταιρία οφείλει να κάνει Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων και να εκδώσει Πιστοποιητικό Ελέγχου. Ο Έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΦΕΚ 1589/Β/2004).

- Σκοπός του ελέγχου είναι να διαπιστωθεί:
 - (α) Αν τηρήθηκαν κατάλληλα λογιστικά βιβλία και στοιχεία,
 - (β) Αν ο Ισολογισμός και Λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως της Δ.Υ.Πε. συμφωνεί με τα λογιστικά βιβλία. (γ) Αν οι Οικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν με πληρότητα και σαφήνεια την οικονομική θέση της Δ.Υ.Πε. και τα αποτελέσματα των εργασιών, των ελεγχόμενων χρήσεων, σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από την Ελληνική εταιρική νομοθεσία.

Ο Έλεγχος περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που να στηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Ενδεικτικά και όχι περιοριστικά ο έλεγχος περιλαμβάνει τα εξής:

1. Την τήρηση του Μητρώου Παγίων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.
2. Την τήρηση Των Καταστάσεων Αναλυτικής Λογιστικής και Κέντρων Κόστους.
3. Την κατάρτιση λογιστικών καταστάσεων και Ισολογισμού Οικονομικής χρήσης 2024.
4. Των ισοζυγίων της Γενικής — Αναλυτικής Λογιστικής έτους 2024.
5. Τις συμφωνίες Προμηθευτών, Πελατών, Διαθεσίμων κλπ. Λογαριασμών των οικονομικών χρήσεων 2024.
6. Τις συμφωνίες Μεταβατικών Λογαριασμών.
7. Των λοιπών οικονομικών καταστάσεων που εμπεριέχονται στους Ισολογισμούς του Οικονομικού Έτους 2024.
8. Ελεγκτικές διαδικασίες όπως: λήψη πιστοποιητικών από τράπεζες, δικηγόρους και λοιπούς συναλλασσόμενους με την Δ.Υ.Πε. εταιρειών, λήψη πιστοποιητικών από πελάτες και προμηθευτές

της Δ.Υ. Πε, εξέταση των φορολογικών υποχρεώσεων της Δ.Υ.Πε.

Σύνταξη τελικής εκθέσεως ελέγχου, όπου θα αναφέρεται εάν οι Οικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν ακριβοδίκαια την Οικονομική Κατάσταση της Δ.Υ.Πε., και έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τις γενικές παραδεκτές λογιστικές αρχές. οι ανωτέρω εργασίες θα εκτελεστούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες των Ελληνικών Προτύπων και τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής, που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, με τελικό σκοπό την παράδοση στο αρμόδιο όργανο της προβλεπόμενης έκθεσης ελέγχου επί του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων κάθε χρήσης που θα έχει συντάξει αυτό.

Β) ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΛΗΞΕΩΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΟΥ 2024

Ο ανάδοχος αναλαμβάνει:

1. Τη δειγματοληπτική συμμετοχή στη διενέργεια φυσικής απογραφής σε υλικά, φάρμακα, μηχανήματα και ανταλλακτικά. Οι ορκωτοί ελεγκτές θα προσυπογράψουν τα απογραφικά δελτία των Δομών (Κέντρα Υγείας, Κεντρική Αποθήκη στην απογραφή των οποίων θα συμμετάσχουν).
2. Τον έλεγχο των περιπτώσεων που παρουσιάζουν διαφορές απογραφής, προκειμένου να υπάρξουν οι απαραίτητες διορθώσεις όταν προέρχονται από πιθανές λανθασμένες καταχωρήσεις ή να επισημανθούν οι περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε ανθρώπινο λάθος.
3. Τον έλεγχο για τη σωστή καταχώριση των διαφορών απογραφής στις διαχειρίσεις-με το κατάλληλο λογισμικό-και τηνπροσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων προς τα φυσικώς καταμετρημένα.

Η ημερομηνία διενέργειας της απογραφής και η συγκρότηση των επιτροπών θα τεθούν εγκαίρως υπόψη του αναδόχου προκειμένου να οριστεί, και να γνωστοποιηθεί στην ΔΥΠΕ, η ομάδα εργασίας.

Γ) ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές υποχρεούνται να παραδώσουν τις προβλεπόμενες παραπάνω εκθέσεις ελέγχου ως εξής:

- α) Χρόνος παράδοσης του έργου ελέγχου του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2024, ορίζεται η 31 Ιουλίου 2025. Η σχετική έκθεση θα παραδοθεί εντύπως, υπογεγραμμένη στην Δ/ση Οικονομικής Οργάνωσης και Υποστήριξης.
- β) Χρόνος παράδοσης του έργου ελέγχου της απογραφής λήξεως της χρήσης 2024 ορίζεται η 31 Ιανουαρίου 2025. Η σχετική έκθεση θα παραδοθεί εντύπως, υπογεγραμμένη, στην Δ/ση Οικονομικής Οργάνωσης και Υποστήριξης.

Οι ενδιαφερόμενοι ορκωτοί ελεγκτές θα πρέπει να έχουν ελέγξει τουλάχιστον τρεις (3) Ισολογισμούς Δημοσίων Νοσοκομείων ή Δ.Υ.Πε. κατά την τελευταία τριετία.

Πίνακας Προϋπολογισμού

α/α	Είδος	Συνολική Αξία
1	Εργασίες ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του έτους 2024 της Διοίκησης της 3 ^{ης} Υγειονομικής Περιφέρειας Μακεδονίας, όπως προβλέπεται από το άρθρο 31 του Ν. 3329/05 (ΦΕΚ 81/Α/05)	2.500,00€
	Συνολικό κόστος πλέον Φ.Π.Α. 24%	2.500,00€
	+ Φ.Π.Α. 24%	600,00 €
	Συνολικό κόστος με Φ.Π.Α. 24%	3.100,00 €