

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 2024**

Το προβλεπόμενο έργο ελέγχου, θα γίνει σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες που οι ελεγκτές θα κρίνουν 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 έχει συντάξει αυτό.

Ως εκ τούτου:

1. Ο Έλεγχος θα διενεργηθεί σύμφωνα με τους κανόνες των Ελληνικών Ελεγκτικών Προτύπων, καθώς και τις ελεγκτικές διαδικασίες, τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών. Αυτές οι διαδικασίες και πρότυπα προβλέπουν τον προγραμματισμό και διενέργεια του ελέγχου με σκοπό την σχετική εξασφάλιση του ΕΛΕΓΚΤΗ, ότι οι οικονομικές καταστάσεις του ΠΑΓΝΗ είναι ακριβείς ως προς τα αναφερόμενα οικονομικά στοιχεία.
2. Οι ελεγκτές θα εξετάσουν 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 τα αρμόδια όργανα, έχουν την ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, κατά τρόπο που να απεικονίζουν ακριβοδίκαια την περιουσιακή διάρθρωση, την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα του ΠΑΓΝΗ. Επίσης είναι μέλημα και ευθύνη των προαναφερομένων οργάνων 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 ΠΑΓΝΗ.
4. Εμπειρία στον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων είναι απαραίτητη. Ο ανάδοχος θα πρέπει να έχει αντίστοιχη εμπειρία σε Νοσοκομεία του ΕΣΥ τις προηγούμενες οικονομικές

**χρήσεις προσκομίζοντας προς τούτο τρεις (3) ελεγμένους ισολογισμούς Δημοσίων Νοσοκομείων.**

5. Επειδή η πλειονότητα των εργασιών θα πραγματοποιείται στην έδρα του Νοσοκομείου θα πρέπει ο ανάδοχος να διαθέτει επάρκεια ελεγκτικού προσωπικού και νομίμων ελεγκτών με δικαίωμα υπογραφής (ορκωτοί ελεγκτές λογιστές), προκειμένου να είναι σε θέση να ανταποκριθεί αποτελεσματικά και έγκαιρα στις απαιτήσεις της εργασίας, παρέχοντας την δυνατότητα στην Υπηρεσία να εκτελεί απρόσκοπτα το έργο της. **Για την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου απαιτούνται κατ' ελάχιστο 120 ανθρωποώρες εργασίας στην έδρα του Νοσοκομείου.** Η ανωτέρω επάρκεια θα προκύπτει με δήλωση-βεβαίωση του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας. Επιπλέον
6. Να έχει εγκαταστήσει και να εφαρμόζει σύστημα ISO 9001:2015 για Παροχή Υπηρεσιών Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και σύστημα ISO 27001:2013 για σύστημα διαχείρισης ασφάλειας πληροφοριών για Παροχή Υπηρεσιών Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή προκειμένου να διασφαλίζεται η ασφάλεια των πληροφοριών και η προστασία των Προσωπικών Δεδομένων που επεξεργάζεται ο οικονομικός φορέας. Τα πιστοποιητικά ISO πρέπει να είναι σε ισχύ και από φορέα πιστοποιημένο από το Ε.ΣΥ.Δ. και να προσκομίζονται θεωρημένα από δικηγόρο.

Οι πιο πάνω εργασίες υπολογίζεται ότι θα εκτελεσθούν από τους ορκωτούς ελεγκτές **μέχρι τις 30/6/2025**, με την προϋπόθεση ότι θα έχουν συνταχθεί οι οικονομικές καταστάσεις του ΠΑΓΝΗ και θα έχουν παραδοθεί στους ορκωτούς ελεγκτές τουλάχιστον 20 ημέρες πριν (10/06/2025).

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές υποχρεούνται να παραδώσουν την προβλεπόμενη υπογεγραμμένη από τα αρμόδια όργανα Έκθεση Ελέγχου **το αργότερο έως τις 30/07/2025**.

#### ΟΜΑΔΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΩΝ

1. ΓΚΛΑΚΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΜΟΝΙΜΟΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΟΙΚΟΝ ΠΑΓΝΗ
2. ΓΕΩΡΓΑΚΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΜΟΝΙΜΟΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΟΙΚΟΝ ΠΑΓΝΗ
3. ΚΑΡΑΤΖΗ ΛΙΖΕΛΟΤΤΕ ΜΟΝΙΜΟΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΟΙΚΟΝ ΠΑΓΝΗ