

22DIAB00024507 2022-05-25



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
4<sup>η</sup> ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ  
ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΑΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
«ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ»  
Κωνσταντινουπόλεως 49, 546 42 Θεσσαλονίκη

Θεσσαλονίκη, 20 Μαΐου 2022

**Θέμα:** «Τεχνικές Προδιαγραφές για την παροχή υπηρεσιών εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου».

Σχετ.: «Η υπ' αριθ. 695/01.04.2022 πράξη Διοικητή».

Σε συνέχεια της ανωτέρω πράξης του Διοικητή του Νοσοκομείου, σας διαβιβάζουμε τις τεχνικές προδιαγραφές για την παροχή υπηρεσιών εσωτερικού διαχειριστικού ελέγχου.

#### ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

##### **A. Απαιτούμενα**

- Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής από Εκπαιδευτικό Ίδρυμα της ημεδαπής, ή από ισότιμο αλλοδαπό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα με αναγνωρισμένο τίτλο σπουδών από τον Διεπιστημονικό Οργανισμό Αναγνώρισης τίτλων Ακαδημαϊκών και Πληροφόρησης (Δ.Ο.Α.Τ.Α.Π.).
- Αποδεδειγμένη επαγγελματική εμπειρία τουλάχιστον δέκα (10) ετών στο αντικείμενο του εσωτερικού ελέγχου και τουλάχιστον τεσσάρων (4) ετών σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης.
- Βεβαίωση ένταξης στο Μητρώο Εσωτερικών Ελεγκτών του άρθρου 4 του Ν.3429/2005 που τηρείται στο Υπουργείο Οικονομικών.
- Τίτλοι πιστοποίησης Εσωτερικών Ελεγκτών από το Διεθνές Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (CIA ή CFSA ή CCSA ή CISA).
- ISO 9001,27001,45001,37001.
- Να απασχολεί τουλάχιστον τέσσερα (4) άτομα.

#### ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ

Το αντικείμενο του έργου διακρίνεται σε δύο υποέργα με ενδεικτικό προϋπολογισμό ανά υποέργο:

A/A	ΕΡΓΟ	Οργανική Μονάδα	Μονάδα Μέτρησης	Ενδεικτική αξία χωρίς Φ.Π.Α.	Ενδεικτική αξία με Φ.Π.Α
1	Ετήσια παροχή	Γ.Ν.Θ.	Υπηρεσία	8.064,52 €	10.000,00 €

22	DIAB00024507	2022-05-25			
2	Κατάρτιση σχεδίου – εγχειρίδιου που θα περιγράφει αναλυτικά τις διαδικασίες, τις υφιστάμενες δικλείδες ασφαλείας και τους κινδύνους ανά ελεγκτικό κύκλωμα προς προτυποποίηση και βελτιστοποίηση των υφιστάμενων διαδικασιών του Νοσοκομείου	Γ.Ν.Θ. «ΙΠΠΟΚΡΑΤΕΙΟ»	Υπηρεσία	40.000,00 €	49.600,00 €

#### Υποέργο 1: Υπηρεσία Ετήσιας Παροχής Εσωτερικού Ελέγχου

Ο Εσωτερικός Ελεγκτής θα αναλάβει τις κάτωθι αρμοδιότητες (άρθρο 10 του Ν. 4795/17.4.21):

- σύνταξη και αναθεώρηση του Εγχειρίδιου Εσωτερικών Ελέγχων, το οποίο εγκρίνεται από τον Διοικητή του Νοσοκομείου,
- κατάρτιση του Ετήσιου ή Πολυετούς Προγράμματος Εργασιών, λαμβανομένων υπόψη των στρατηγικών και επιχειρησιακών προτεραιοτήτων του φορέα, καθώς και της αξιολόγησης των κινδύνων και των ευκαιριών του Νοσοκομείου,
- 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 Νοσοκομείου, των λειτουργιών, των συλλογικών οργάνων αυτού, των διαδικασιών του, των εκτελούμενων έργων, καθώς και των πληροφοριακών του συστημάτων,
- έλεγχος και παροχή διαβεβαίωσης περί της επάρκειας του Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου του Νοσοκομείου και εισήγηση σχετικών βελτιωτικών προτάσεων,
- παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών,

22DIAB00024507 2022-05-25

- 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 Νοσοκομείου 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 αξιολόγηση των διαδικασιών κατάρτισης των οικονομικών και μη αναφορών του Νοσοκομείου,
- αξιολόγηση των διαδικασιών σχεδιασμού και εκτέλεσης των λειτουργιών και των προγραμμάτων του Νοσοκομείου,
- έλεγχος της συμμόρφωσης του Νοσοκομείου προς την ισχύουσα νομοθεσία, τους κανονισμούς και τις πολιτικές που διέπουν τη λειτουργία του,
- έλεγχος των πληροφοριακών συστημάτων ως προς την αποτελεσματικότητα τους για την επίτευξη των στόχων του Νοσοκομείου,
- παρακολούθηση, αξιολόγηση και επιβεβαίωση των διορθωτικών η βελτιωτικών ενεργειών που πραγματοποιούνται από τις υπηρεσίες του Νοσοκομείου 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
- να μεριμνά για την εκπαίδευση και την επιμόρφωση του.

Ο εσωτερικός ελεγκτής, οφείλει 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.

Ειδικότερα στο τέλος κάθε μήνα ο εσωτερικός ελεγκτής θα πιστοποιεί, μετά από δειγματοληπτικούς ελέγχους την εύρυθμη λειτουργία των κάτωθι βασικών υποσυστημάτων του Νοσοκομείου:

- Υποσύστημα διαχείρισης φαρμάκου - υλικών ιατροβιοτεχνολογίας - αναλωσίμων υλικών-ανταλλακτικών και υπηρεσιών.
- Υποσύστημα μητρώου παγίων.
- Υποσύστημα κίνησης ασθενών - τιμολόγησης ασθενών - εξωτερικών ιατρείων - απογευματινών ιατρείων - Τ.Ε.Π.
- Υποσύστημα διαχείρισης διαγνωστικών - απεικονιστικών εργαστηρίων, L.I.S, R.I.S,PAX.
- Υποσύστημα διαχείρισης κλινικών - ιατρικός φάκελος ασθενών.

- Μηνιαίος έλεγχος εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος στις εφαρμογές α) της γενικής λογιστικής, β) του δημόσιου λογιστικού και γ) αναλυτικής λογιστικής.

Ειδικότερα στο τέλος κάθε μήνα, μετά από δειγματοληπτικό έλεγχο θα πιστοποιούνται τα κάτωθι:

- Η ενημερότητα των μηχανογραφικών υποσυστημάτων με το σύνολο των οικονομικών συναλλαγών του μήνα 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 του Νοσοκομείου.
- Ενημέρωση αναλυτικής λογιστικής εξαγωγή των κοστολογικών στοιχείων του πίνακα αναφοράς.
- Καταγραφή εκκρεμοτήτων του μήνα αναφοράς και προτάσεις επίλυσης τους.
- 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.
- Μηνιαία εποπτεία του οριστικού κλεισίματος των ισοζυγίων.
- Διαδικασίες ελέγχου σχετικών με την προετοιμασία και κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.
- Μηνιαίος έλεγχος της εξέλιξης του μητρώου δεσμεύσεων.
- Μηνιαία επισκόπηση του οργανισμού λειτουργίας του Νοσοκομείου-Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας.
- Μηνιαίος έλεγχος Προσωπικού – Μισθοδοσίας.
- Μηνιαίος έλεγχος Εσόδων/Απαιτήσεων Νοσοκομείου.
- Μηνιαίος έλεγχος Προμηθειών και Διαχειρίσεων.
- Μηνιαίος έλεγχος Παγίων και Τεχνικών Έργων.
- Μηνιαίος έλεγχος Υποχρεώσεων/Ληξιπρόθεσμων Οφειλών.
- Μηνιαίος έλεγχος Διαθεσίμων (ταμείο και τράπεζες-Λογιστική Συμφωνία).

Καθε σαρκικό πτοι θα διενέργειται ή θα παρέχεται από τον Εσωτερικό Ελεγκτή θα διαρθρώνεται σε στάδια ως εξής:

1. Διαβεβαιωτικό/ελεγκτικό: α) ανάθεση, β) σχεδιασμός, γ) διενέργεια, δ) σύνταξη προσωρινής έκθεσης, στ) παρακολούθηση της υλοποίησης των συστάσεων.
2. Συμβουλευτικό: α) ανάθεση, β) σχεδιασμός, γ) διενέργεια, δ) σύνταξη και υποβολή της έκθεσης.

Μετά το στάδιο της οριστικοποίησης της έκθεσης ελέγχου, οι συστάσεις που αναφέρονται στην έκθεση και έχουν συμφωνηθεί με τα ελεγχόμενα τμήματα, καθώς και τα σχέδια διορθωτικών ενεργειών και δράσεων για την εφαρμογή τους, παρακολουθούνται από τον Εσωτερικό Ελεγκτή. Η παρακολούθηση συνίσταται στην επιβεβαίωση της υλοποίησης της αξιολόγησης του αντίκτυπου κάθε ενέργειας που συμφωνήθηκε, εντός του προκαθορισμένου χρονοδιαγράμματος που τέθηκε από τον Εσωτερικό Ελεγκτή.

Μετά την υλοποίηση όλων των ενεργειών που συμφωνήθηκαν, θα συντάσσεται αναφορά στην οποία, εκτός των άλλων, θα περιλαμβάνεται η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ενεργειών που πραγματοποιήθηκαν από τις υπηρεσίες, με σκοπό την ανάδειξη της προστιθέμενης αξίας, καθώς και της ύπαρξης τυχόν υπολειμματικών, μη ανεκτών για το Νοσοκομείο κινδύνων.

Κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους, ο εσωτερικός ελεγκτής οφείλει να λαμβάνει υπόψη του 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.).

Επίσης, ο εσωτερικός ελεγκτής που θα αναδειχθεί υποχρεούται να παρέχει τις υπηρεσίες του αυτοπροσώπως προσερχόμενος στο Νοσοκομείο τουλάχιστον μία (1) ημέρα την εβδομάδα καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης που θα υπογραφεί.

#### ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ

Ο ΑΝΑΔΟΧΟΣ οφείλει να παραδίδει:

- ετήσιο πρόγραμμα ελέγχου με παράδοση εντός (1) μηνός από την υπογραφή της σύμβασης.
- μηνιαία έκθεση προς τη Διοίκηση του Νοσοκομείου, καταγράφοντας τα προβλήματα που προέκυψαν από το μηνιαίο έλεγχο - εκκρεμότητες-προτάσεις και λύσεις για τη βελτίωση των υφιστάμενων διαδικασιών.
- ετήσια έκθεση πεπραγμένων 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 τριών (3) μηνών από την έγκριση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων.

Υποέργο 2: Κατάρτιση σχεδίου ΧΑΡΤΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΜΕ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ  
22DIAB000024507 2022/05/25

Ο ανάδοχος θα αναλάβει την κατάρτιση σχεδίου «ΧΑΡΤΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΜΕ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ» που 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 και την υποστήριξη στην ανάπτυξη Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας θεσπίζοντας εσωτερικούς κανόνες και πολιτικές για το σύνολο των Υπηρεσιών του φορέα (Οικονομική – Διοικητική, Ιατρική και Νοσηλευτική), όπως και αρχές συμπεριφοράς των προσώπων που υπόκεινται σε αυτόν, ούτως ώστε να επιτυγχάνεται κατά τον καλύτερο δυνατό τρόπο η εκπλήρωση του σκοπού του Νοσοκομείου και να διασφαλίζεται η άσκηση των δραστηριοτήτων του σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. Το εν λόγω σχέδιο χάρτη θα καλύπτει τις απαιτήσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. απόφ. ΦΓ8/55081 «Διαδικασία Ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο της ύπαρξης, της λειτουργίας και της αποτελεσματικότητας Συστήματος Εσωτερικού ελέγχου στους φορείς που υπάγονται στην ελεγκτική του δικαιοδοσία» (ΦΕΚ Β' 4938/2020).

Το σχέδιο χάρτη θα περιγράφει ενδεικτικά 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 υπάρχων πολιτικών, διαδικασιών, συστημάτων και πρακτικών που έχουν εισαχθεί και ακολουθούνται στην καθημερινή λειτουργία του Νοσοκομείου με σκοπό την καλύτερη κατανόηση του εσωτερικού και εξωτερικού περιβάλλοντος αυτού.
- Ανάλυση των στοιχείων που θα συλλεχθούν με στόχο τον εντοπισμό των σημείων ελέγχου που έχουν εισαχθεί στις υφιστάμενες διαδικασίες λειτουργίας του Νοσοκομείου.
- 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.

Ειδικότερα:

#### A. Περιβάλλον ελέγχου

Πραγματοποίηση συνεντεύξεων με τα αρμόδια στελέχη του Νοσοκομείου με σκοπό  
την αξιολόγηση του περιβάλλοντος ελέγχου του

22DIAB000245072022-05-25

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 Νοσοκομείο.
- 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 Νοσοκομείου και τις διαδικασίες που ακολουθούνται σε περίπτωση αποκλίσεων.

## **Β. Διαδικασία Αναγνώρισης Κινδύνων**

Σε αυτό το στάδιο θα διενεργηθούν συνεντεύξεις με τα αρμόδια στελέχη του Νοσοκομείου για την συγκέντρωση των απόψεων τους σχετικά με:

- τους βασικούς στόχους του Νοσοκομείου,
- τους σημαντικότερους κινδύνους που χαρακτηρίζουν τους στόχους αυτούς,
- την στρατηγική διαχείρισης των κινδύνων, και
- τη γενικότερη κουλτούρα διαχείρισης κινδύνων του Νοσοκομείου.

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 Νοσοκομείου.

## **Γ. Αξιολόγηση Ελεγκτικών Μηχανισμών και Δικλείδων Ασφαλείας του συνόλου των εργασιών – διαδικασιών που εφαρμόζονται σήμερα στο Νοσοκομείο.**

Στο στάδιο αυτό θα πραγματοποιηθεί αξιολόγηση των ελεγκτικών μηχανισμών και των δικλείδων ασφαλείας σε όλες τις υπηρεσίες του Νοσοκομείου. Για όλες τις υπηρεσίες που θα καλυφθούν, θα πρέπει να 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 ενημερωθεί από κάθε υπηρεσία για τις εφαρμοζόμενες πολιτικές και διαδικασίες, ενώ παράλληλα θα πραγματοποιηθούν από τον ανάδοχο συνεντεύξεις με όλα τα αρμόδια στελέχη κάθε υπηρεσίας έτοι 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 περιγράφει και εμφανίζεται στις σχετικές διαδικασίες.

**Στάδιο 2 – Καταγραφή διαδικασιών που περιέχουν δημοσιονομικό κίνδυνο,  
22DIAB000245072022 05 25**  
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 δικλείδων 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.

**ΠΑΡΑΔΟΤΕΑ ΤΟΥ ΥΠΟΕΡΓΟΥ 2**

- Παράδοση τελικού σχεδίου «ΧΑΡΤΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΑΞΕΩΝ ΜΕ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ» με παράδοση εντός πέντε (5) μηνών από την υπογραφή της σύμβασης.

Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ

1. ΧΡΗΣΙΜΟΥ ΜΥΡΤΩ-ΥΠΑΠΑΝΤΗ
2. ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ ΔΑΜΙΑΝΟΣ
3. ΒΕΛΙΚΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ