



ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Αθήνα, 9 / 08 /2018

Α.Π./Β3ε'/Γ.Π./οικ. 61678

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ & ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ
ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστοτέλους 19
Ταχ. Κώδικας: 10433
Πληροφορίες: Α. Καρακώστα
Τηλέφωνο: 213 2161304
Fax: 213 2161918
E-mail.: akarakosta@moh.gov.gr
prom_a@moh.gov.gr

ΘΕΜΑ: «Πρόσκληση εκδήλωσης ενδιαφέροντος για παροχή υπηρεσιών ορκωτών λογιστών στα πλαίσια του προγράμματος με τίτλο "Comprehensive Emergency Health Response to Refugee Crisis"».

- ΣΧΕΤ.:** 1. Ο Ν. 4412/2016 «Δημόσιες συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» (ΦΕΚ Α'/147/8-08-2016) και τις τροποποιήσεις (Ν. 4441/16, Ν. 4446/16, Ν. 4497/17), αυτού όπως έχουν συμπληρωθεί και ισχύουν.
2. Το Π.Δ. 39/2017 (ΦΕΚ 64/Α' /4-05-17) «Κανονισμός εξέτασης Προδικαστικών Προσφυγών ενώπιον της Αρχής Εξέτασης Προδικαστικών Προσφυγών».
3. Η Συμφωνία Επιχορήγησης – HOME/2016/AMIF/AG/EMAS/0041-ABAC: 30-CE-0826380/00-81, επιδότησής δράσης με πολλαπλούς δικαιούχους καθώς και της τροποποίησης αυτής, με τίτλο "Comprehensive Emergency Health Response to Refugee Crisis".
4. Η υπ' αριθμ. πρωτ. οικ. 3337/31-07-18 απόφαση έγκρισης σκοπιμότητας για παροχή υπηρεσιών ορκωτών λογιστών στα πλαίσια του προγράμματος "Comprehensive Emergency Health Response to Refugee Crisis" [Πρωτογενές αίτημα με ΑΔΑ: ΩΧΛΝ465ΦΥΟ-ΗΚ5, ΑΔΑΜ:18REQ003547828 2018-08-08].
5. Η υπ' αριθμ. πρωτ Β3α/ΓΠ/οικ. 61111/8-08-18 Απόφαση της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης με θέμα «Ανάληψη υποχρέωσης και δέσμευση πίστωσης ποσού 20.000,00€ από τον Φ. 590 - ΚΑΕ 0899», η οποία καταχωρήθηκε στο Βιβλίο Εγκρίσεων και Εντολών Πληρωμής της Υπηρεσίας μας με α/α 71409 [ΑΔΑ:6ΘΣΤ465ΦΥΟ-9ΝΙ, ΑΔΑΜ:18REQ003548385 2018-08-08].
6. Το αριθμ. πρωτ. 526/7-02-2017 έγγραφο του Υπουργού Υγείας αναφορικά με παροχή υπηρεσιών ορκωτών λογιστών στα πλαίσια του προγράμματος με τίτλο "Comprehensive Emergency Health Response to Refugee Crisis"».



"Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund of the European Union"



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

1



ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.
ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

A. ANTIKEIMENO

Η παροχή υπηρεσιών ορκωτών λογιστών στα πλαίσια του προγράμματος με τίτλο "Comprehensive Emergency Health Response to Refugee Crisis και συγκεκριμένα να παρασχεθεί επαλήθευση περί της δαπάνης και διασφάλιση περί της επιλεξιμότητας των δαπανών που δήλωσε ο δικαιούχος σε συνεργασία με τον φορέα υλοποίησης ΚΕΕΛΠΝΟ βάσει συμφωνίας επιδότησης. Η διασφάλιση αφορά στην συμμόρφωση με τους όρους και προϋποθέσεις της συμφωνίας επιδότησης και τα παραρτήματα αυτής, και θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη την συνετή οικονομική διαχείριση και τις αρχές της οικονομίας, αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας.

B. ΤΟΠΟΣ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ - ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΥΠΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ

ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ως τόπος παράδοσης των υπό προμήθεια υπηρεσιών ορκωτών λογιστών ορίζεται:

- α. Το Υπουργείο Υγείας, Δ/ση Αριστοτέλους 17-19, Αθήνα και
- β. Το ΚΕΕΛΠΝΟ, Δ/ση Άγραφων 3-5, Μαρούσι.

Γ. ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

Η διάρκεια της σύμβασης ορίζεται τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης.

Σε περίπτωση που η πράξη παραταθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, ισχύουν οι όροι της παρούσας ως έχουν, αλλά θα τροποποιηθεί η προθεσμία παράδοσης των υπό προμήθεια παροχής υπηρεσιών.

Δ. ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

Οι Τεχνικές προδιαγραφές είναι σύμφωνα με το παράρτημα VII του με Αριθμό Συμφωνίας – HOME/2016/AMIF/AG/EMAS/0041-ABAC: 30-CE-0826380/00-81 επιδότησης δράσης με πολλαπλούς δικαιούχους.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VII

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΕΝΤΟΛΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Αντικείμενο

Ο κύριος σκοπός ενός ελέγχου είναι να παρασχεθεί επαλήθευση περί της δαπάνης και διασφάλιση περί της επιλεξιμότητας των δαπανών που δήλωσε δικαιούχος βάσει συμφωνίας επιδότησης. Η διασφάλιση αφορά στην συμμόρφωση με τους όρους και προϋποθέσεις της συμφωνίας επιδότησης και τα παραρτήματα αυτής, και θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη την συνετή οικονομική διαχείριση και τις αρχές της οικονομίας, αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας.



"Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund of the European Union"



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

Όπως ορίζεται στο άρθρο Ι.4.1 της Συμφωνίας Επιδότησης, μαζί με κάθε αίτηση πληρωμής θα πρέπει να υποβάλλεται πιστοποιητικό επί των οικονομικών καταστάσεων και υποκείμενων λογαριασμών (εφεξής καλούμενο “πιστοποιητικό ελέγχου”) σύμφωνα με το παρόν Παράρτημα για κάθε δικαιούχο/συν-δικαιούχο που υποβάλλεται σε επιλέξιμες άμεσες δαπάνες άνω των 100.000 Ευρώ.

Το πιστοποιητικό ελέγχου θα χορηγείται από εξωτερικό πιστοποιημένο ελεγκτή. Στην περίπτωση εθνικών κυβερνητικών οργανισμών και αρχών, οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης ή άλλων δημόσιων φορέων των Κρατών-Μελών της ΕΕ, το πιστοποιητικό μπορεί να χορηγείται από αρμόδιο και ανεξάρτητο δημόσιο λειτουργό ή ελεγκτική αρχή εγκεκριμένη για την διαδικασία επαλήθευσης εθνικών συστημάτων διαχείρισης και ελέγχου για τα Ταμεία Αλληλεγγύης ή για AMIF/ISF.

Το πιστοποιητικό θα βεβαιώνει ότι οι δαπάνες που δηλώνονται στις ενδιάμεσες ή τελικές οικονομικές καταστάσεις από τον δικαιούχο για τις κατηγορίες δαπανών που αποζημιώνονται σύμφωνα με το Άρθρο Ι.3(α)(i) είναι αληθείς, ορθά καταχωρημένες και επιλέξιμες σύμφωνα με τη Συμφωνία επιδότησης. Επιπλέον, για την πληρωμή του υπολοίπου, θα βεβαιώνει ότι έχουν δηλωθεί όλα τα έσοδα ως αναφέρεται στο Άρθρου ΙΙ.25.3.2.

2. ΟΥΣΙΩΔΗ ΕΓΓΡΑΦΑ

Επιπλέον των δικαιολογητικών που απαιτούνται για την διεξαγωγή του ελέγχου, τα ακόλουθα έγγραφα χρησιμεύουν ως βάση για τον έλεγχο (η παράθεση δεν είναι εξαντλητική):

- συμφωνία επιδότησης υπογεγραμμένη μεταξύ του δικαιούχου και της Επιτροπής και τα παραρτήματα αυτής,
- τυχόν τροποποιήσεις της συμφωνίας επιδότησης
- η προκήρυξη βάσει της οποίας η δράση επελέγη για χρηματοδότηση (δεν ισχύει στην περίπτωση επιδοτήσεων που χορηγήθηκαν απευθείας σε οργανισμό χωρίς προκήρυξη), περιλαμβανομένου του Οδηγού προς αιτούντες
- το παρόν σημείωμα γενικών κατευθύνσεων.

Γενικά

Ο ελεγκτής πρέπει να εκτελέσει οικονομικές εξακριβώσεις ώστε να διασφαλίσει ότι οι δαπάνες που δηλώνονται συμβαδίζουν με τους όρους και προϋποθέσεις της συμφωνίας επιδότησης (και των τροποποιήσεων αυτής –αν αυτό τυχάνει εφαρμογής) και να αξιολογήσει κατά πόσον:

- η οικονομική συνεισφορά από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή χρησιμοποιήθηκε αποκλειστικά για τους σκοπούς που περιγράφεται στην αίτηση για την επιδότηση,
- η δαπάνη είναι αποδεκτή και ευλογοφανής λαμβάνοντας υπόψη το πλαίσιο και τις δραστηριότητες του προγράμματος (περιλαμβάνεται η δαπάνη στην εκτίμηση προϋπολογισμού του προγράμματος;),
- ο δικαιούχος υποβλήθηκε στην δαπάνη κατά την διάρκεια υλοποίησης του προγράμματος όπως ορίζεται στη συμφωνία επιδότησης (και τυχόν



“Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund of the European Union”



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

- τροποποιήσεις της –αν αυτό τυγχάνει εφαρμογής),
- η δαπάνη έχει καταχωρηθεί στους λογαριασμούς του δικαιούχου και είναι ταυτοποιήσιμη, επαληθεύσιμη και τεκμηριώνεται από πρωτότυπα παραστατικά,
 - η δαπάνη δεν περιλαμβάνει μη επιλέξιμες δαπάνες όπως ορίζονται στη συμφωνία επιδότησης (και τροποποιήσεις της –αν αυτό τυγχάνει εφαρμογής),
 - ελήφθησαν επαρκή μέτρα ώστε να αποτραπεί πολλαπλή χρηματοδότηση,
 - η επιδότηση δεν δημιουργήσει κέρδος για τον δικαιούχο,
 - η υπό του δικαιούχου διαχείριση της επιδότησης συμμορφώθηκε με τις αρχές της συνετής οικονομικής διαχείρισης, οικονομίας και αποδοτικότητας.

Συμμόρφωση των δαπανών με τον προϋπολογισμό και αναλυτική εξέταση

Ο ελεγκτής πρέπει να διεξαγάγει αναλυτική εξέταση δαπανών και να επαληθεύσει ότι:

- ο κατάλογος δαπανών που παρουσιάζεται στην οικονομική κατάσταση αντιστοιχεί με την εκτίμηση προϋπολογισμού του προγράμματος (πιστότητα και έγκριση του αρχικού προϋπολογισμού) και ότι οι δηλούμενες δαπάνες προβλέπονταν στον προϋπολογισμό,
- το συνολικό ύψος δαπανών δεν υπερβαίνει τυχόν μέγιστα όρια που προβλέπει η συμφωνία επιδότησης,
- τυχόν αλλαγές στον προϋπολογισμό της δράσης συμμορφώνονται με τους όρους και προϋποθέσεις για αντίστοιχες τροποποιήσεις.

Ακρίβεια, καταχώρηση και ταξινόμηση

Ο ελεγκτής πρέπει να επαληθεύσει ότι η δαπάνη συναλλαγής έχει ταξινομηθεί σωστά στις διάφορες κατηγορίες (επικεφαλίδες) των οικονομικών καταστάσεων, έχει σωστά και ενδεδειγμένα καταχωρηθεί στο λογιστικό σύστημα του δικαιούχου, υποστηρίζεται από ενδεδειγμένα στοιχεία και έγγραφα και έχει σωστά αποτιμηθεί (π.χ. χρήση σωστών ισοτιμιών).

Αλήθεια (εμφάνιση / ύπαρξη)

Ο ελεγκτής πρέπει:

- να εξασφαλίσει επαρκή ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με το εάν προέκυψε η δαπάνη (αλήθεια της δαπάνης)
- να επαληθεύσει την αλήθεια της δαπάνης για συναλλαγή ή ενέργεια εξετάζοντας αποδεικτικά στοιχεία εργασίας που πραγματοποιήθηκε, αγαθών που ελήφθησαν ή υπηρεσιών που παρασχέθηκαν κατά τρόπο έγκυρο, στην συμφωνηθείσα ποιότητα και τιμές ή κόστος.

4. ΕΙΔΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

Προσωπικό

Ο ελεγκτής πρέπει να εξετάσει τις άμεσες χρεώσεις για μισθούς προκειμένου να εξακριβώσει εάν οι τιμές είναι εύλογες για την αντίστοιχη θέση, εάν είναι σύμφωνες



"Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund of the European Union"



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

4



ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.
ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

με τους ισχύοντες κανόνες που ορίζονται στις πολιτικές ανθρώπινου δυναμικού του δικαιούχου (δηλ. συμβάσεις εργασίας και λοιποί όροι), εάν τεκμηριώνονται από ενδεδειγμένα αρχεία μισθοδοσίας/καταστάσεις αναλωθέντος χρόνου και είναι σύμφωνες με τους όρους και προϋποθέσεις της συμφωνίας επιδότησης. Η εξέταση πρέπει επίσης να καλύπτει συνιστώσες σχετιζόμενες με τον μισθό, όπως υπερωρίες, επιδόματα και πρόσθετες παροχές που λαμβάνουν οι εργαζόμενοι. Οι δαπάνες προσωπικού περιλαμβανομένων δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού εθνικών διοικήσεων είναι επιλέξιμες στον βαθμό που αφορούν στο κόστος δραστηριοτήτων που η αντίστοιχη δημόσια αρχή δεν θα διεξήγαγε εάν δεν είχαν αναληφθεί τα συγκεκριμένα προγράμματα.

Ταξίδια και αποζημίωση διαμονής/διαβίωσης

Ο ελεγκτής πρέπει να εξετάσει τις δαπάνες ταξιδίων και διαμονής προκειμένου να προσδιορίσει εάν τεκμηριώνονται επαρκώς και εάν τα έξοδα διαμονής συμβαδίζουν με τις συνήθεις πολιτικές του δικαιούχου (εάν υπάρχουν). Η ημερήσια αποζημίωση διαμονής δεν μπορεί να είναι υψηλότερη από την αντίστοιχη οριζόμενη στο “Applicable rates to the per diems in the framework of EC-funded external aid contracts-18/03/2015” που δημοσιεύεται στον ιστότοπο: <https://ec.europa.eu/europeaid/node/96684>.

Εξοπλισμός

Ο ελεγκτής πρέπει να εξετάσει τις δαπάνες αγοράς εξοπλισμού (καινούργιου ή μεταχειρισμένου) προκειμένου να προσδιορίσει εάν αποσβένονται σύμφωνα με τους φορολογικούς και λογιστικούς κανόνες που ισχύουν για τον δικαιούχο και είναι γενικώς δεκτοί για ίδιου είδους εξοπλισμό.

Εάν τυγχάνει εφαρμογής σύμφωνα με τους κανόνες του Οδηγού για αιτούντες επιδότηση ή την προκήρυξη, οι δαπάνες αυτές είναι επιλέξιμες για συγχρηματοδότηση βάσει του πλήρους ή μερικού κόστους αγοράς εάν ο εξοπλισμός θα εξακολουθήσει να χρησιμοποιείται για τους ίδιους στόχους που επιδιώκει το πρόγραμμα, μετά την λήξη του προγράμματος και για ελάχιστη διάρκεια:

- τριών ετών ή μεγαλύτερη για εξοπλισμό Τεχνολογίας Πληροφορικής και Επικοινωνιών (ICT)
- πέντε ετών ή μεγαλύτερη για άλλους τύπους εξοπλισμού όπως εξοπλισμός λειτουργίας και μεταφορικά μέσα.

Ο ελεγκτής θα πρέπει να εξετάσει κατά πόσον οι δαπάνες για εξοπλισμό καθημερινής διοικητικής υποστήριξης (όπως PC, εκτυπωτής, φορητός υπολογιστής, fax, φωτοαντιγραφικό, τηλέφωνο, καλωδίωση, κλπ.) δεν έχουν συμπεριληφθεί στις επιλέξιμες άμεσες δαπάνες, καθώς θα πρέπει να θεωρηθούν ως έμμεσες δαπάνες, εάν δεν αιτιολογούνται προσηκόντως.

Αναλώσιμα

Ο ελεγκτής πρέπει να εξετάσει κατά πόσον οι δαπάνες για αναλώσιμα και εφόδια είναι ταυτοποιήσιμες (προσδιορίσιμες) και αποκλειστικώς χρησιμοποιήθηκαν για τους σκοπούς της δράσης. Πρέπει να είναι ταυτοποιήσιμες ως τέτοιες στους



“Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund of the European Union”



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

λογαριασμούς του δικαιούχου, εκτός εάν περιελήφθησαν στις έμμεσες δαπάνες.

Λοιπές άμεσες δαπάνες

Ο ελεγκτής πρέπει να εξετάσει κατά πόσον δαπάνες που χρεώθηκαν στην κατηγορία αυτή εκπληρώνουν τα γενικά κριτήρια για επιλέξιμες δαπάνες. Σε περίπτωση που οι δαπάνες αφορούν σε εργασία που ανατέθηκε υπεργολαβικώς σε άλλο νομικό πρόσωπο, θα πρέπει να συμμορφώνονται με τους κανόνες που αφορούν στην ανάθεση συμβάσεων απαραίτητων για την υλοποίηση της δράσης, όπως ορίζονται στο άρθρο ΙΙ.9 της Συμφωνίας Επιδότησης και στον Οδηγό για αιτούντες επιδότηση.

Έμμεσες δαπάνες

Ο ελεγκτής πρέπει να εξετάσει τις μεθόδους επιμερισμού τους προκειμένου να επαληθεύσει ότι συμμορφώνονται με τους όρους και προϋποθέσεις της συμφωνίας επιδότησης και δεν υπερβαίνουν το μέγιστο ποσοστό επί των συνολικών επιλέξιμων άμεσων δαπανών, όπως ορίζεται στη συμφωνία επιδότησης. Έμμεσες δαπάνες, που παρουσιάζονται ως ενιαίος συντελεστής δεν πρέπει να υπόκεινται σε ex-post επαλήθευση.

Έσοδα

Ο ελεγκτής πρέπει να εξετάσει κατά πόσον τα έσοδα για το πρόγραμμα (περιλαμβανομένων επιδοτήσεων και χρηματοδότησης που ελήφθη από άλλους δωρητές, εσόδων που δημιουργήθηκαν από τον δικαιούχο) προστέθηκαν στα κεφάλαια του προγράμματος σύμφωνα με τους όρους και προϋποθέσεις της συμφωνίας επιδότησης, τα κριτήρια ακρίβειας, καταχώρησης, πληρότητας (περιλαμβανομένης ορθού επιμερισμού εσόδων που αποδίδονται σε διάφορες δραστηριότητες) και γνωστοποίησης εσόδων στις οικονομικές καταστάσεις.

5. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΥΡΗΜΑΤΑ

Ευρήματα που αφορούν σε μη επιλέξιμη δαπάνη και την μη γνωστοποίηση εσόδων πρέπει να ταξινομούνται ως οικονομικά ευρήματα καθώς υπάρχει άμεσος οικονομικός αντίκτυπος που έχει ως αποτέλεσμα ανάκτηση ή δυνητική ανάκτηση κεφαλαίων από την Επιτροπή. Ο ελεγκτής θα πρέπει να αναφέρει όλα τα οικονομικά ευρήματα που ανιχνεύθηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου ανεξαρτήτως εάν αυτά τα ευρήματα έχουν ουσιώδη αντίκτυπο, δηλ. ανεξαρτήτως εάν τα ευρήματα επηρεάζουν την γνώμη του/της.

Η παρακάτω διαίρεση επιτρέπει μια δομημένη προσέγγιση αναφορικός προς δυνητικές ανακτήσεις και παρακολούθηση με τον δικαιούχο:

- Οικονομικό εύρημα (σαφές): Αναφέρεται σε σαφή οικονομικά ευρήματα. Για παράδειγμα: ο ελεγκτής εντόπισε μη επιλέξιμη δαπάνη επειδή η δαπάνη αυτή δεν συμμορφώνεται με τα κριτήρια των όρων και προϋποθέσεων της συμφωνίας επιδότησης, δεν σχετίζεται με το πρόγραμμα ή δεν τεκμηριώνεται ενδεδειγμένος.
- Οικονομικό εύρημα τηρουμένης περαιτέρω εξέτασης της Επιτροπής: Αναφέρεται σε οικονομικά ευρήματα σχετικά με αμφισβητούμενη δαπάνη (ή



"Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund of the European Union"



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

έσοδα) όταν ο ελεγκτής δεν είναι απολύτως βέβαιος ότι το αντίστοιχο κονδύλι αφορά μη επιλέξιμη δαπάνη και απαιτείται περαιτέρω εξέταση από την Επιτροπή προκειμένου να προσδιοριστεί εάν ενδείκνυται η ανάκτησή του.

Η συμμόρφωση με τους όρους και προϋποθέσεις της συμφωνίας επιδότησης είναι θεμελιώδης πτυχή των χρηματοδοτούμενων προγραμμάτων. Είναι σημαντικό για τις υπηρεσίες της Επιτροπής να γνωρίζουν και να καταλαβαίνουν τις αιτίες των οικονομικών ευρημάτων προκειμένου να είναι σε θέση να λαμβάνουν ενδεδειγμένα μέτρα όπου αυτό είναι απαραίτητο και δυνατό. Στα μέτρα αυτά για παράδειγμα μπορεί να είναι η λήψη διευκρινίσεων ή αλλαγές στους όρους και προϋποθέσεις της συμφωνίας επιδότησης. Συνεπώς, ο ελεγκτής πρέπει να αναφέρει για κάθε οικονομικό εύρημα εάν σχετίζεται με ένα από τα παρακάτω ζητήματα συμμόρφωσης:



"Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund of the European Union"



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

ΚΟΝΔΥΛΙΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓ.	ΛΟΓΟΙ ΜΗ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑΣ	Ποσά (Ευρώ)
(μπορεί να αφορά όλες ή τις περισσότερες κατηγορίες – να περιληφθεί στο σχετικό κονδύλι του προϋπολογισμού)	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά	
	Ανεπαρκή (σε αριθμό ή ποιότητα) δικαιολογητικά	
	Απουσία ή ανεπάρκεια παραστατικών πληρωμής	
	Μη ταυτοποιήσιμες και μη επαληθεύσιμες στα λογιστικά αρχεία του δικαιούχου	
	Λανθασμένο ποσό στην οικονομική έκθεση	
	Πραγματοποιήθηκαν εκτός της συμφωνηθείσας περιόδου υλοποίησης του προγράμματος	
	Μη σχετιζόμενες με το πρόγραμμα (δηλ. προσωπικό που δεν συμμετείχε στο πρόγραμμα ή δεν συμμετείχε σε δραστηριότητα του προγράμματος)	
	Δαπάνες μη συγκεκριμένες του προγράμματος (π.χ. η δαπάνη είναι αληθινή, καταβληθείσα, αλλά δεν είναι ευλόγως ταυτοποιήσιμη ως συγκεκριμένη του προγράμματος)	
	Δαπάνη μη προβλεπόμενη στη συμφωνία επιδότησης (δηλ. δραστηριότητα, δαπάνη ή μέλος/ρόλος προσωπικού άμεσα σχετιζόμενα με τους στόχους του προγράμματος αλλά όχι ειδικώς εγκριθείσα στην συμφωνία ή τροποποιήσεις/ συμπληρωματικές συμφωνίες)	
	Φόρος προστιθέμενης αξίας που μπορεί να αναζητηθεί	
	Λανθασμένη ισοτιμία κατά την μετατροπή σε Ευρώ για τις αναφορές	
Η δαπάνη δεν απηχεί καλή σχέση ποιότητας-τιμής (δηλ. δαπάνη σημαντικά υψηλότερη από τον προϋπολογισμό ή τις τιμές της αγοράς χωρίς εύλογη εξήγηση)		
Άλλο		
Έξοδα προσωπικού	Μη πραγματικές δαπάνες μισθοδοσίας και κατά τον νόμο απασχόλησης	
	Η δαπάνη δημοσίων υπαλλήλων δεν είναι επιλέξιμη σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες του προγράμματος	
	Δεν υπάρχουν αποδείξεις ότι έγινε το ταξίδι (δηλ. δεν υπάρχει αντίγραφο εισιτηρίων αεροπλάνου/τραίνου, κάρτες επιβίβασης, υπογεγραμμένη κατάσταση παρουσίας, ή δαπάνες ξενοδοχείου και τοπικής μετακίνησης)	



"Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund of the European Union"



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

	Δαπάνες διαμονής και διαβίωσης πάνω από τα συμφωνηθέντα μέγιστα όρια	
	Δαπάνη ταξιδιού που υπερβαίνει τις κατευθυντήριες γραμμές του προγράμματος	
Εξοπλισμός	Δεν ακολουθήθηκε η διαδικασία προμήθειας	
	Η χρέωση απόσβεσης δεν είναι σύμφωνη με τις κατευθυντήριες οδηγίες	
Αναλώσιμα και εφόδια	Δεν ακολουθήθηκε η διαδικασία προμήθειας	
Λοιπές άμεσες δαπάνες	Δεν δημοσιοποιήθηκε η Κοινοτική χρηματοδότηση	
	Δεν ακολουθήθηκε η διαδικασία προμήθειας	
Έμμεσες δαπάνες	Προσαρμογές στα δηλωθέντα γενικά έξοδα λόγω των ως άνω ευρημάτων	
ΣΥΝΟΛΟ		

Σημείωση 1: Οικονομικά ευρήματα που αφορούν σε μη επιλέξιμη δαπάνη αφορούν κυρίως σε μιας φορές λάθη (δηλ. το λάθος είναι σαφώς τυχαίο) μη συμμόρφωσης με τους όρους και προϋποθέσεις της συμφωνίας επιδότησης. Σε ό,τι αφορά έσοδα που δεν δηλώθηκαν / δεν αναφέρθηκαν αυτό αφορά σε μιας φορές λάθη όπου ο δικαιούχος δεν δήλωσε έσοδα σχετιζόμενα με το πρόγραμμα τα οποία έπρεπε να είχαν αναφερθεί σύμφωνα με τους όρους και προϋποθέσεις της συμφωνίας επιδότησης.

Σημείωση 2: Εάν οικονομικό εύρημα προκλήθηκε από εσκεμμένη παρατυπία, το εύρημα πρέπει να κατατάσσεται ως «μη επιλέξιμη δαπάνη – παρατυπίες ή/και υπόνοια απάτης».

6. ΜΟΡΦΗ ΚΑΙ ΓΛΩΣΣΑ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Η έκθεση ελέγχου πρέπει να συντάσσεται στην Αγγλική γλώσσα και να ακολουθεί τη δομή που δίνεται στο υπόδειγμα που περιλαμβάνεται στο Παράρτημα VI.



"Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund of the European Union"



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.
ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ («ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ»)

Έτος/Αρ. Συμφωνίας Επιδότησης:

Πλήρης επωνυμία του δικαιούχου της επιδότησης:

Η [νόμιμη επωνυμία της ελεγκτικής εταιρείας] με έδρα στ. [πλήρης διεύθυνση/πόλη/χώρα] εκπροσωπούμενη για την υπογραφή του παρόντος πιστοποιητικού ελέγχου από [όνομα και τίτλος εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου], με το παρόν πιστοποιώ ότι:

- Πραγματοποιήσαμε έλεγχο σχετικά με τις δαπάνες που δηλώνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις της Τελικής Αναφοράς του [επωνυμία δικαιούχου], εφεξής καλούμενος «Δικαιούχος», στην οποία επισυνάπτεται το παρόν πιστοποιητικό ελέγχου,
- Αναλάβαμε τον έλεγχο αυτό σύμφωνα με τα εξής Διεθνή Πρότυπα / Κώδικες Δεοντολογίας:
.....
- Ο έλεγχος διεξήχθη σύμφωνα με την παρακάτω διαδικασία (π.χ. ημερομηνία, αριθμός ημερών, εμπλεκόμενα άτομα, αριθμός εγγράφων όπου έγινε δειγματοληπτικός έλεγχος, κλπ.)
.....
- Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψιν τις παρακάτω πηγές πληροφόρησης:
.....
- Η συνολική δαπάνη που αποτελεί αντικείμενο της παρούσας επαλήθευσης ανέρχεται σε <χχχχχ> Ευρώ. Ο Δείκτης Κάλυψης Δαπάνης είναι <χχ%>. Ο δείκτης αυτός αντιπροσωπεύει το συνολικό ύψος της δαπάνης που επαληθεύσαμε, εκφραζόμενο ως ποσοστό επί της συνολικής δαπάνης που αποτελεί το αντικείμενο της παρούσας επαλήθευσης. Το τελευταίο αυτό ποσό ισούται προς το συνολικό ποσό δαπάνης που δηλώνεται στις οικονομικές καταστάσεις.
- Κατά την πορεία του ελέγχου μας, διαπιστώσαμε τα παρακάτω οικονομικά ευρήματα [Περιγράψτε τα πραγματικά-αντικειμενικά ευρήματα και προσδιορίστε λάθη και εξαιρέσεις. Εάν δεν υπάρχουν αντικειμενικά ευρήματα, αυτό θα πρέπει ρητώς να αναφέρεται]:
.....
- Βεβαιώνουμε ότι ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα ως άνω ελεγκτικά πρότυπα σε συμμόρφωση με τους κανόνες δεοντολογίας και βάσει των σχετικών διατάξεων της ως άνω συμφωνίας επιδότησης και των παραρτημάτων της. Οι ως άνω αναφερόμενες οικονομικές καταστάσεις εξετάστηκαν και όλες οι εξακριβώσεις των δικαιολογητικών και των



"Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund of the European Union"



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

λογιστικών αρχείων ως θεωρήθηκε απαραίτητο διεξήχθησαν προκειμένου να υπάρξει εύλογη διασφάλιση ότι, κατά την γνώμη μας, με βάση τον έλεγχο που πραγματοποιήσαμε:

<input type="checkbox"/>	<p>Όλες οι δαπάνες είναι επιλέξιμες και άμεσα συνδεόμενες με το αντικείμενο της συμφωνίας ως προβλέπεται στην εκτίμηση προϋπολογισμού που προσαρτάται σε αυτήν. <i>Παρατηρήσεις:</i></p>
<input type="checkbox"/>	<p>Δημιουργήθηκαν κατά την περίοδο επιλεξιμότητας για χρηματοδότηση από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως αναφέρεται στη συμφωνία επιδότησης. <i>Παρατηρήσεις:</i></p>
<input type="checkbox"/>	<p>Είναι εύλογες, αιτιολογημένες και συμμορφώνονται με τις αρχές της χρηστής οικονομικής διαχείρισης, ειδικότερα σε ό,τι αφορά σχέση ποιότητας-τιμής και αποτελεσματικότητας από πλευράς κόστους. <i>Παρατηρήσεις:</i></p>
<input type="checkbox"/>	<p>Πραγματοποιήθηκαν πράγματι από τον δικαιούχο (και συμπράττοντες στην περίπτωση συμφωνίας με πολλαπλούς δικαιούχους) και είναι καταχωρημένες στους λογαριασμούς του σύμφωνα με γενικώς αποδεκτές λογιστικές αρχές. <i>Παρατηρήσεις:</i></p>
<input type="checkbox"/>	<p>Δηλώθηκαν σε συμφωνία με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας περί φορολογίας και κοινωνικής ασφάλισης. <i>Παρατηρήσεις:</i></p>
<input type="checkbox"/>	<p>Είναι ταυτοποιήσιμες και επαληθεύσιμες και στηρίζονται από δικαιολογητικά στο πρωτότυπο. <i>Παρατηρήσεις:</i></p>
<input type="checkbox"/>	<p>Δηλώθηκαν σύμφωνα με τους κανόνες που διέπουν την επιλεξιμότητα ΦΠΑ. <i>Παρατηρήσεις:</i></p>
<input type="checkbox"/>	<p>Οι δαπάνες ταξιδιού και διαμονής συμβαδίζουν με τις συνήθεις πολιτικές δαπανών ταξιδιού που εφαρμόζει ο δικαιούχος ή δηλώνονται απολογιστικά βάσει πραγματικού κόστους – και στις δύο περιπτώσεις, οι δαπάνες διαβίωσης δεν υπερβαίνουν τις κλίμακες που εγκρίνει ετησίως η Ευρωπαϊκή Ένωση <i>Παρατηρήσεις:</i></p>
<input type="checkbox"/>	<p>Η αγορά εξοπλισμού ή/και υπηρεσιών γίνεται σύμφωνα με τους κανόνες περί προσφορών, φορολογίας και λογιστικής ως ισχύουν για τον δικαιούχο. Τηρούνται οι κανόνες που αφορούν σε απόσβεση εξοπλισμού που αγοράστηκε με χρηματοδότηση από την Ευρωπαϊκή Ένωση. <i>Παρατηρήσεις:</i></p>



"Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund of the European Union"



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

<input type="checkbox"/>	Εφαρμόσθηκαν οι ισοτιμίες του Ευρώ, όπως ορίζονται στη συμφωνία επιδότησης. <i>Παρατηρήσεις:</i>
<input type="checkbox"/>	Η επιδότηση που χορηγήθηκε στον δικαιούχο δεν δημιούργησε κέρδη. <i>Παρατηρήσεις:</i>
	Τυχόν άλλες παρατηρήσεις/σχόλια:

Υπογραφή του ελεγκτή

Ε. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Ο συνολικός προϋπολογισμός για την παροχή υπηρεσιών ορκωτών λογιστών ανέρχεται στο ποσό των είκοσι χιλιάδων ευρώ (έως 20.000,00€) συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος Φ.Π.Α. 24%, και θα βαρύνει τον Φ.590 – ΚΑΕ0899, του οικονομικού έτους 2018.

Η πληρωμή θα πραγματοποιηθεί σε Ευρώ (€), με την προσκόμιση των νόμιμων δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, κατά τον χρόνο πληρωμής.

Η αμοιβή θα γίνει εφάπαξ μετά την οριστική παραλαβή της τελικής έκθεσης των Ορκωτών Λογιστών, και την έγκριση της ειδικής Επιτροπής Παρακολούθησης & Παραλαβής που θα συσταθεί λόγω της ιδιαιτερότητας του αντικείμενου διότι, αφορά: α. Συμφωνία (Συμφωνία Επιχορήγησης HOME/2016/AMIF/AG/EMAS/0041-ABAC: 30-CE-0826380/00-81) και β. τουλάχιστον δύο από τα τρία μέλη της πρέπει να είναι γνώστες της Αγγλικής Γλώσσας διότι η έκθεση θα συνταχθεί στην Αγγλική Γλώσσα σύμφωνα με τους όρους της Συμφωνίας (Παράρτημα VII). Στο τίμημα περιλαμβάνονται όλες οι απαραίτητες αμοιβές και δαπάνες για την εκτέλεση της παροχής υπηρεσιών Ορκωτών Λογιστών, χωρίς καμία περαιτέρω επιβάρυνση της Αναθέτουσας Αρχής έστω και εξ επιγενόμενης αιτίας.

Δεν προβλέπεται αναπροσαρμογή της αμοιβής κατά τη διάρκεια εκτέλεσης της παροχής υπηρεσιών Ορκωτών – Λογιστών, που θα αναλάβει σύμφωνα με την σχετική Σύμβαση.

Ο Ανάδοχος επιβαρύνεται με κάθε νόμιμη ασφαλιστική εισφορά και κράτηση υπέρ νομικών προσώπων ή άλλων οργανισμών, η οποία, κατά νόμο, τον βαρύνει.

Ως προς τα δικαιολογητικά πληρωμής και λοιπά στοιχεία ισχύουν τα όσα αναφέρονται στο άρθρο 200 του Ν. 4412/8-08-16 καθώς και στην οικεία απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 431/Β/7-5-98), όπως ισχύει.

Ο Ανάδοχος επιβαρύνεται με τις κατωτέρω κρατήσεις:

α) Ο Ανάδοχος επιβαρύνεται με κάθε νόμιμη ασφαλιστική εισφορά και κράτηση υπέρ νομικών προσώπων ή άλλων Οργανισμών η οποία κατά νόμο βαρύνει τον Ανάδοχο. Απαιτήσεις του Αναδόχου για οιαδήποτε πληρωμή, δεν θα γίνονται δεκτές άνευ της εκ μέρους του καταθέσεως των αντίστοιχων παραστατικών στοιχείων και εγγράφων (τιμολόγια, αποδείξεις, πιστοποιητικά κ.λπ.)



"Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund of the European Union"



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.
ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

που αφορούν στην εξόφληση των φόρων, ασφαλιστικών εισφορών και λοιπών δαπανών που τον βαρύνουν, σύμφωνα με τις ισχύουσες νομοθετικές και κανονιστικές Διατάξεις.

β) Κατά την πληρωμή του, θα παρακρατείται ο προβλεπόμενος από το **άρθρο 64 παρ.2**, εδ.γγ', Ν.4172/2013, ΦΕΚ 167/Α'23-07-2013 φόρος εισοδήματος 8%.

γ) **Κράτηση ύψους 0,06% η οποία** υπολογίζεται επί της αξίας, εκτός ΦΠΑ, της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής σύμβασης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.7 του άρθρου 375 του Ν.4412/2016 «...Για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της Αρχής στις συμβάσεις που υπάγονται στον παρόντα νόμο, ύψους μεγαλύτερου ή ίσου των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ και ανεξαρτήτως πηγής προέλευσης χρηματοδότησης, οι οποίες συνάπτονται μετά την έναρξη ισχύος του, επιβάλλεται κράτηση ύψους 0,06%, η οποία υπολογίζεται επί της αξίας κάθε πληρωμής προ φόρων και κρατήσεων της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής σύμβασης» αντίστοιχα και το χαρτόσημο 3% και ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%.

δ) **Κράτηση 0,06% υπέρ της Αρχής Εξέτασης Προδικαστικών Προσφυγών.**

Για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της ΑΕΠΠ, επιβάλλεται κράτηση ύψους 0,06% επί όλων των συμβάσεων (αρχικής, τροποποιητικής, ή συμπληρωματικής δημόσιας σύμβασης) που υπάγονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.3 του άρθρου 350 του Ν.4412/2016, & στην ΚΥΑ 1191/22-03-17 (ΦΕΚ 969/Β'22-03-17) ανεξάρτητα από την πηγή προέλευσης χρηματοδότησης, οι οποίες συνάπτονται μετά την έναρξη ισχύος της κοινής υπουργικής απόφασης του πέμπτου εδαφίου της παραγράφου αυτής. Η κράτηση υπολογίζεται επί της αξίας κάθε πληρωμής προ φόρων και κρατήσεων της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής σύμβασης» αντίστοιχα και το χαρτόσημο 3% και ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20% (άρθρο 6, ΚΥΑ 1191/22-03-17). Το ποσό της κράτησης παρακρατείται από την αναθέτουσα αρχή στο όνομα και για λογαριασμό της ΑΕΠΠ και κατατίθεται σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό.

ε) **Κράτηση 0,02% υπέρ του Δημοσίου**, η οποία υπολογίζεται επί της αξίας, εκτός Φ.Π.Α., της αρχικής, καθώς και κάθε συμπληρωματικής σύμβασης. Το ποσό αυτό παρακρατείται σε κάθε πληρωμή από την αναθέτουσα αρχή στο όνομα και για λογαριασμό της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Συμβάσεων και Προμηθειών. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού και Οικονομικών ρυθμίζονται θέματα σχετικά με το χρόνο, τον τρόπο και τη διαδικασία κράτησης των ως άνω χρηματικών ποσών, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου, εφόσον τεθεί σε ισχύ.

ΣΤ. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΦΑΚΕΛΟΥ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ – ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Ο υποψήφιος Ανάδοχος καλείται να υποβάλλει την προσφορά την **Τετάρτη 29-08-18 και ώρα 10:00π.μ.** στην Υπηρεσία Γενικού Πρωτοκόλλου του Υπουργείου Υγείας (ισόγειο, κτίριο Αριστοτέλους 19, Αθήνα), σε κλειστό φάκελο με την ένδειξη «*Εκδήλωση ενδιαφέροντος για την παροχή υπηρεσιών ορκωτών λογιστών στα πλαίσια του προγράμματος με τίτλο "Comprehensive Emergency Health Response to Refugee Crisis"*».



"Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund of the European Union"



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

Ο φάκελος της προσφοράς θα συνοδεύεται από σχετική αίτηση συμμετοχής προς την Αναθέτουσα Αρχή, η οποία κατατίθεται εκτός του κυρίως φακέλου προσφοράς (προκειμένου να πρωτοκολληθεί από την Υπηρεσία Γενικού Πρωτοκόλλου του Υπουργείου) και στην οποία πρέπει να αναφέρονται τα στοιχεία του υποψηφίου και της σχετικής πρόσκλησης. Η αίτηση πρέπει να υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του προσφέροντος.

Ο κλειστός φάκελος θα περιλαμβάνει:

- Α). Τεχνική προσφορά, η οποία θα συμμορφώνεται με τις τεχνικές προδιαγραφές της παρούσας πρόσκλησης (εις διπλούν).
- Β). Οικονομική προσφορά (εις διπλούν) σε κλειστό υποφάκελο η οποία θα πρέπει να υποβληθεί με τη μορφή του κάτωθι πίνακα:

ΕΙΔΟΣ	Παροχή υπηρεσιών	Ποσοστό ΦΠΑ	Συνολική Τιμή
Παροχή υπηρεσιών ορκωτών λογιστών			

Σημειώνεται ότι οι τιμές θα πρέπει να δίνονται σε Ευρώ και να αναγράφονται ολογράφως και αριθμητικώς.

Η αποσφράγιση και αξιολόγηση των τεχνικών και οικονομικών προσφορών θα πραγματοποιηθεί την **Τετάρτη 29-08-18 και ώρα 11:00π.μ.** στην έδρα της Κεντρικής Υπηρεσίας του Υπουργείου Υγείας – Δ/ση Οικονομικής Διαχείρισης, Τμήμα Β3ε΄, Γραφείο 10, 6ος όροφος - (Αριστοτέλους 17, Αθήνα), σε μία συνεδρίαση κατά την κρίση της επιτροπής.

Αρμόδια για την αποσφράγιση και αξιολόγηση της προσφοράς είναι η Δ΄ Επιτροπή Διενέργειας & Αξιολόγησης όπως τροποποιήθηκε και ισχύει που ορίστηκε με την αριθμ. πρωτ. 95918/27-12-17 απόφαση (ΑΔΑ:68Ν6465ΦΥΟ-ΜΗΧ).

Ο Ανάδοχος θα κληθεί να προσκομίσει κατά την ημέρα υπογραφής της Σύμβασης:

1. Αποδεικτικά έγγραφα νομιμοποίησης, δηλαδή: 1) ΦΕΚ ή ΓΕΜΗ ίδρυσης, ΦΕΚ ή πιστοποιητικό του ΓΕΜΗ με την αναλυτική ισχύουσα εκπροσώπηση και γενικό πιστοποιητικό του ΓΕΜΗ τελευταίου τριμήνου (για διαγωνιζόμενους με μορφή ΑΕ, ΕΠΕ και ΙΚΕ), 2) καταστατικό ίδρυσης του διαγωνιζόμενου, πιστοποιητικό του ΓΕΜΗ με την αναλυτική ισχύουσα εκπροσώπηση και γενικό πιστοποιητικό του ΓΕΜΗ τελευταίου τριμήνου (για ΟΕ και ΕΕ), 3) ταυτότητα (για φυσικά πρόσωπα),
2. Απόσπασμα ποινικού μητρώου,
3. Βεβαίωση ασφαλιστικής και
4. Βεβαίωση φορολογικής ενημερότητας.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΥΠΟΥΡΓΟΥ
Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ



"Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund of the European Union"



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ & ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ (Ηλεκτρονικά)

1. Γρ. Υπουργού Υγείας
2. Γρ. Αν. Υπουργού Υγείας
3. Γρ. Γεν. Γραμματέα Υγείας
4. Γρ. Γεν. Γραμματέα Δημόσιας Υγείας
5. Γρ. Γεν. Γραμματέα Π.Φ.Υ.
6. Γρ. Προϊστ. Γενικής Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών
7. Δ/ση Οικονομικής Διαχείρισης, Τμήμα Β3ε΄
8. Μ. Κουλουμπή, Πρόεδρο αρμόδιας Επιτροπής Διενέργειας & Αξιολόγησης



"Co-funded by Asylum, Migration and Integration Fund
of the European Union"



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ



ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΕΓΧΟΥ &
ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ (ΚΕ.ΕΛ.Π.ΝΟ.)

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ