

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 17ης Απριλίου 2019

για τη θέσπιση νέων όρων εντολής για τη μεθοδολογία αξιολόγησης κατά πυλώνες που πρέπει να χρησιμοποιείται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου

(2019/C 191/02)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουλίου 2018, σχετικά με τους δημοσιονομικούς κανόνες που εφαρμόζονται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης, την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1296/2013, (ΕΕ) αριθ. 1301/2013, (ΕΕ) αριθ. 1303/2013, (ΕΕ) αριθ. 1304/2013, (ΕΕ) αριθ. 1309/2013, (ΕΕ) αριθ. 1316/2013, (ΕΕ) αριθ. 223/2014, (ΕΕ) αριθ. 283/2014 και της απόφασης αριθ. 541/2014/ΕΕ και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 154 παράγραφοι 3 και 4,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Το άρθρο 154 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046 («ο δημοσιονομικός κανονισμός») απαιτεί από την Επιτροπή να διενεργεί αξιολόγηση των συστημάτων, κανόνων και διαδικασιών των προσώπων και των οντοτήτων που συμμετέχουν στην εκτέλεση κονδυλίων της Ένωσης, υπό έμμεση διαχείριση, εάν προτίθεται να βασιστεί σε τέτοιου είδους συστήματα, κανόνες και διαδικασίες για την υλοποίηση της ενέργειας. Η αξιολόγηση πρέπει να διασφαλίζει επίπεδο προστασίας των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης ισοδύναμο με εκείνο που προβλέπεται κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού από την Επιτροπή υπό άμεση διαχείριση.
- (2) Επιπλέον, το άρθρο 154 παράγραφος 4 του δημοσιονομικού κανονισμού απαιτεί από την Επιτροπή να αξιολογεί κατά πόσο τα πρόσωπα και οι οντότητες που εκτελούν κονδύλια της Ένωσης υπό έμμεση διαχείριση διαθέτουν ορισμένα ειδικά συστήματα και εφαρμόζουν κανόνες και διαδικασίες που αφορούν, για παράδειγμα, τους εσωτερικούς ελέγχους, τη λογιστική και τη διαχείριση δεδομένων. Η Επιτροπή δύναται επίσης, σε συμφωνία με τα πρόσωπα ή τις οντότητες, να αξιολογεί άλλους κανόνες και διαδικασίες.
- (3) Οι αξιολογήσεις δυνάμει του άρθρου 154 παράγραφοι 3 και 4 του δημοσιονομικού κανονισμού διενεργούνται συνήθως από εξωτερικούς ελεγκτές, βάσει δέσμης όρων εντολής που καθορίζει η Επιτροπή.
- (4) Δεδομένων των πρόσθετων απαιτήσεων που απορρέουν από τον δημοσιονομικό κανονισμό, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων για τις εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό, και δεδομένων των πρόσφατων πολιτικών της Ένωσης για τη φοροαποφυγή, τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, είναι αναγκαίο να αναθεωρηθούν οι υφιστάμενοι όροι εντολής και η μεθοδολογία που πρέπει να χρησιμοποιείται για τη διενέργεια των αξιολογήσεων.
- (5) Έχοντας υπόψη το άρθρο 154 παράγραφος 4 του δημοσιονομικού κανονισμού, οι όροι εντολής θα πρέπει να καλύπτουν εννέα διαφορετικούς τομείς (ή πυλώνες) ορισμένοι από τους οποίους είναι υποχρεωτικοί για όλα τα πρόσωπα και τις οντότητες (ιδίως, ο εσωτερικός έλεγχος, η λογιστική, ο εξωτερικός έλεγχος) και ορισμένοι από αυτούς προσδιορίζονται σύμφωνα με τις δραστηριότητες που πρόκειται να αναλάβει το πρόσωπο ή η οντότητα (ιδίως, οι επιχειρηγήσεις, οι προμήθειες και τα χρηματοδοτικά μέσα και στο πλαίσιο αυτών, ο αποκλεισμός από την πρόσβαση σε χρηματοδότηση, η δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με τους αποδέκτες και η προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα). Για όλους τους εφαρμοστέους πυλώνες, οι όροι εντολής θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι η Επιτροπή λαμβάνει αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν ότι το επίπεδο προστασίας των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης είναι ισοδύναμο με εκείνο που προβλέπεται όταν η Επιτροπή εκτελεί τα κονδύλια υπό άμεση διαχείριση, λαμβανομένων υπόψη ενδεχόμενων μέτρων εποπτείας που λαμβάνονται από την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 154 παράγραφος 5 του δημοσιονομικού κανονισμού. Επιπλέον, το άρθρο 154 παράγραφος 6 στοιχείο γ) του δημοσιονομικού κανονισμού ορίζει ότι η Επιτροπή δύναται να αποφασίσει να μην απαιτήσει εκ των προτέρων αξιολόγηση, όπως αναφέρεται στις παραγράφους 3 και 4, για τις διαδικασίες που απαιτούνται ειδικά από την Επιτροπή, συμπεριλαμβανομένων των δικών της διαδικασιών και εκείνων που ορίζονται σε βασικές πράξεις.
- (6) Λαμβάνοντας υπόψη την αρχή της αναλογικότητας, οι όροι της εντολής δεν θα πρέπει να επιβάλλουν καμία απαίτηση για συγκεκριμένη οργανωτική δομή ή για συγκεκριμένο αριθμό ειδικευμένου προσωπικού, καθώς κάτι τέτοιο θα ήταν δυσανάλογο για μικρές οντότητες. Ωστόσο, για την εφαρμογή των αρχών που καθορίζονται στους όρους εντολής, δεν είναι σκόπιμο να προβλεφθούν εξαιρέσεις για τις νέες ή/και τις μικρές οντότητες, δεδομένου ότι είναι σημαντικό να εξασφαλιστεί υψηλό επίπεδο διαχείρισης.

(¹) ΕΕ L 193 της 30.7.2018, σ. 1.

- (7) Το άρθρο 279 παράγραφος 3 του δημοσιονομικού κανονισμού προβλέπει ότι οι υφιστάμενες αξιολογήσεις κατά πυλώνες που διενεργούνται δυνάμει του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽²⁾ θα εξακολουθήσουν να ισχύουν και πρέπει να επανεξετάζονται όπως κρίνεται σκόπιμο. Στο βαθμό που οι όροι εντολής που θεσπίζονται με την παρούσα απόφαση περιέχουν απαιτήσεις που δεν περιλαμβάνονταν στους προηγούμενους όρους εντολής, τα πρόσωπα και οι οντότητες που αξιολογήθηκαν βάσει των προηγούμενων όρων εντολής θα πρέπει να υποβληθούν σε συμπληρωματική αξιολόγηση όσον αφορά τις εν λόγω απαιτήσεις.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ:

Άρθρο μόνο

Οι όροι εντολής που θα χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια αξιολογήσεων βάσει του άρθρου 154 παράγραφοι 3 και 4 του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046 καθορίζονται στο παράρτημα της παρούσας απόφασης.

Βρυξέλλες, 17 Απριλίου 2019.

Για την Επιτροπή

Günther OETTINGER

Μέλος της Επιτροπής

⁽²⁾ Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Οκτωβρίου 2012, σχετικά με τους δημοσιονομικούς κανόνες που εφαρμόζονται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1605/2002 του Συμβουλίου (ΕΕ L 298 της 26.10.2012, σ. 1).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

<ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΘΕΤΟΥΣΑΣ ΑΡΧΗΣ>**ΟΡΟΙ ΕΝΤΟΛΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΑ ΠΥΛΩΝΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ Η ΟΠΟΙΑ ΖΗΤΑ ΝΑ ΑΝΑΛΑΒΕΙ ΤΗΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΕΕ ΥΠΟ ΕΜΜΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ****[ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ]**

Οντότητα που ζητά την αξιολόγηση:	[Επωνυμία και πλήρη στοιχεία διεύθυνσης της οντότητας]
Χώρα:	[Χώρα εγκατάστασης της οντότητας]
Αρ. αναφοράς/ημερομηνία αιτήματος παροχής υπηρεσιών:	[Αρ. αναφοράς/ημερομηνία αιτήματος παροχής υπηρεσιών ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου εκδοθέντος από την οντότητα]
Περίοδος προς αξιολόγηση:	[Το έτος (περίοδος 12 μηνών) που λήγει την ημέρα έναρξης των επιτόπιων εργασιών (διαδικασίες στις <u>εγκαταστάσεις</u>) για την αξιολόγηση]
Ημερομηνία έναρξης της αξιολόγησης:	[<u>Ενδεικτική</u> ημερομηνία έναρξης. Η <u>εκτιμώμενη συμβατική</u> ημερομηνία της αξιολόγησης (ημερομηνία δελτίου παραγγελίας)]
Ημερομηνία λήξης της αξιολόγησης:	[<u>Ενδεικτική</u> ημερομηνία λήξης. Η <u>εκτιμώμενη</u> ημερομηνία παραλαβής της τελικής έκθεσης]

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελίδα
1. Εισαγωγή	4
2. Στόχοι	6
3. Πρότυπα και καθοδήγηση	7
4. Απαιτήσεις για τον ελεγκτή	7
5. Πεδίο εφαρμογής	9
6. Διαδικασίες αξιολόγησης	11
7. Λοιπά θέματα	13
Παραρτήματα	14

ΟΔΗΓΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΑΝΑ ΧΕΙΡΑΣ ΟΡΩΝ ΕΝΤΟΛΗΣ

Το κείμενο με γκρι σκίαση και **<πλάγια στοιχεία>** είναι καθοδήγηση, και θα πρέπει να απαλειφθεί.

Το κείμενο εντός των αγκυλών [κείμενο] πρέπει να συμπληρωθεί από την οντότητα

Το προκαθορισμένο κείμενο και η διατύπωση των ανά χειράς όρων εντολής θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να τηρηθούν και δεν μπορούν να τροποποιηθούν.

Οι ανωτέρω οδηγίες θα πρέπει να απαλειφθούν από τους όρους εντολής

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**Γενικό πλαίσιο**

Στο άρθρο 154 του δημοσιονομικού κανονισμού⁽¹⁾ («ΔΚ») που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης («ΕΕ») ορίζονται οι μέθοδοι εκτέλεσης του προϋπολογισμού, περιλαμβανομένης της «έμμεσης διαχείρισης». Στο πλαίσιο της έμμεσης διαχείρισης, η Επιτροπή μπορεί να αναθέσει καθήκοντα εκτέλεσης κονδυλίων της Ένωσης ή εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό στις χώρες, τους οργανισμούς και τους φορείς (στο εξής «οντότητες») που αναφέρονται στο άρθρο 62 του ΔΚ. Μεταξύ αυτών δύνανται να περιλαμβάνονται οι ακόλουθες οντότητες:

— τρίτες χώρες ή οι οντότητες που έχουν αυτές ορίσει, π.χ. Υπουργείο Εσωτερικών, Βασίλειο της Καμπότζης,

⁽¹⁾ Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046.

- διεθνείς οργανισμοί και εξειδικευμένοι οργανισμοί αυτών, π.χ. Αναπτυξιακό Πρόγραμμα των Ηνωμένων Εθνών (UNDP),
- οργανισμοί δημοσίου δικαίου, π.χ. Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW),
- οργανισμοί που διέπονται από το ιδιωτικό δίκαιο αλλά τους έχει ανατεθεί αποστολή δημόσιας υπηρεσίας, στον βαθμό που παρέχουν επαρκείς οικονομικές εγγυήσεις, π.χ. Cassa Depositi e Prestiti (CDP).

Όταν οι εν λόγω οντότητες διαχειρίζονται ενωσιακά κονδύλια, υποχρεούνται να διασφαλίζουν την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ στον βαθμό που απαιτείται βάσει του ΔΚ. Ειδικότερα, πρέπει να ικανοποιούν τις απαιτήσεις αναφορικά με εννέα «πυλώνες». Οι εν λόγω πυλώνες αφορούν τα ακόλουθα:

- 1) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου,
- 2) το λογιστικό σύστημα,
- 3) ανεξάρτητο εξωτερικό έλεγχο,

καθώς και τους κανόνες και τις διαδικασίες:

- 4) παροχής χρηματοδότησης από κονδύλια της Ένωσης μέσω επιχορηγήσεων,
- 5) προμηθειών,
- 6) χρηματοδοτικών μέσων ⁽²⁾,

καθώς επίσης και:

- 7) τον αποκλεισμό από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση,
- 8) τη δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με τους αποδέκτες,
- 9) την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

Ως εκ τούτου, οι οντότητες που επιθυμούν να εργαστούν με κονδύλια της ΕΕ υπό έμμεση διαχείριση πρέπει να υποβληθούν σε ολοκληρωμένη **αξιολόγηση κατά πυλώνες**. Με βάση τα αποτελέσματα της αξιολόγησης κατά πυλώνες, η Επιτροπή θα αποφανθεί: i) κατά πόσον μπορεί να αναθέσει καθήκοντα εκτέλεσης του προϋπολογισμού στην οντότητα, και, ii) κατά πόσον μπορεί να συνάψει ειδικές συμφωνίες (δηλαδή συμφωνίες συνεισφοράς έμμεσης διαχείρισης) με την οντότητα. Ωστόσο, εάν απαιτείται από τη νομική βάση, οι όροι αυτοί μπορούν να καθοριστούν στη συμφωνία με την Επιτροπή ή με παραπομπή σε έγγραφα καθοδήγησης (π.χ. τον οδηγό για τους εθνικούς οργανισμούς στην περίπτωση του Erasmus), ώστε να διασφαλιστεί η εναρμονισμένη εκτέλεση και η ίση μεταχείριση των δικαιούχων ενός προγράμματος της ΕΕ σε όλες τις συμμετέχουσες χώρες.

Ακολουθούν οι όροι εντολής («ΟΕ») βάσει των οποίων η [πλήρη στοιχεία επωνυμίας και διεύθυνσης της αναθέτουσας αρχής] συμφωνεί να αναθέσει στον ελεγκτή να διενεργήσει **αξιολόγηση κατά πυλώνες** της [επωνυμία οντότητας] και να υποβάλει έκθεση σχετικά με την εν λόγω αξιολόγηση. Οι εν λόγω ΟΕ επισυνάπτονται υπό μορφή παραρτήματος στο [αίτημα παροχής υπηρεσιών, ή σε ισοδύναμο έγγραφο] της οντότητας.

Στους εν λόγω ΟΕ και στα παραρτήματα 1 έως 4, που αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των εν λόγω ΟΕ, χρησιμοποιούνται οι ακόλουθοι όροι:

- **«αξιολόγηση κατά πυλώνες», «αξιολόγηση» ή «ανάθεση»** με αναφορά στην εν λόγω ανάθεση διασφάλισης. Σε αυτό το πλαίσιο, οι **πυλώνες** είναι οι γενικοί τομείς που καλύπτει η εν λόγω αξιολόγηση, δηλαδή ο εσωτερικός έλεγχος, η λογιστική, ο ανεξάρτητος εξωτερικός έλεγχος, ο αποκλεισμός από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση, η δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με τους αποδέκτες και η προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα. Η οντότητα θα πρέπει πάντα να αξιολογείται προκειμένου να ελέγχεται η συμμόρφωσή της προς τις απαιτήσεις που αφορούν τους εν λόγω τομείς. Εκτός από τους έξι υποχρεωτικούς πυλώνες που αναφέρονται ανωτέρω, υπάρχουν τρεις προαιρετικοί πυλώνες, που καλύπτουν τις διαδικασίες και τους κανόνες για τις επιχορηγήσεις, τις προμήθειες και τα χρηματοδοτικά μέσα.

⁽²⁾ Η αναφορά σε «χρηματοδοτικά μέσα» θεωρείται ότι περιλαμβάνει και εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό.

- Ο όρος «ελεγκτής» αναφέρεται στο ελεγκτικό γραφείο το οποίο αναλαμβάνει την εκτέλεση της εν λόγω ανάθεσης και την υποβολή έκθεσης στην Επιτροπή. Μπορεί να αναφέρεται στο πρόσωπο ή τα πρόσωπα που διενεργούν την αξιολόγηση, συνήθως τον εταίρο της ανάθεσης ή άλλα μέλη της ομάδας ανάθεσης. Ο εταίρος ανάθεσης είναι ο εταίρος ή άλλο πρόσωπο στο γραφείο το οποίο: i) είναι υπεύθυνο για την ανάθεση και την εκτέλεση αυτής, και για την έκθεση που εκδίδει για λογαριασμό του γραφείου· και ii) διαθέτει τη δέουσα εξουσία, η οποία του έχει εκχωρηθεί από επαγγελματικό, νομικό ή ρυθμιστικό φορέα.
- Ο όρος «οντότητα» αναφέρεται στην οντότητα που υπόκειται στην αξιολόγηση κατά πυλώνες. Γενικά, η οντότητα είναι ⁽³⁾ η αναθέτουσα αρχή για την αξιολόγηση αυτή.
- Ο όρος «Επιτροπή» αναφέρεται στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή, η οποία μπορεί να εκπροσωπείται, κατά περίπτωση, από την αρμόδια υπηρεσία ή μονάδα στη σχετική Γενική Διεύθυνση της Επιτροπής ή από αντιπροσωπεία της ΕΕ.

2. ΣΤΟΧΟΙ

Ο ελεγκτής αναλαμβάνει να αξιολογήσει τα εφαρμοζόμενα συστήματα και τους ελέγχους, τους κανόνες και τις διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα για κάθε πυλώνα με βάση τα κριτήρια που καθορίζει η Επιτροπή για κάθε πυλώνα. **Στόχος** της εν λόγω αξιολόγησης κατά πυλώνες είναι: i) να επιτρέψει στον ελεγκτή να υποβάλει έκθεση σχετικά με το εάν η οντότητα πληροί τις απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 154 παράγραφος 4 στοιχεία α) έως στ) του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και στο άρθρο 29 παράγραφος 1 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης για κάθε σχετικό πυλώνα, και ii) να καταλήξει σε συμπέρασμα σχετικά με το κατά πόσο η οντότητα:

- έχει καθορίσει και διασφαλίζει τη λειτουργία, από κάθε ουσιώδη πλευρά, ενός αποτελεσματικού, αποδοτικού και οικονομικού **συστήματος εσωτερικού ελέγχου** βασισμένου στις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές και στα κριτήρια που έχει θέσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή,
- χρησιμοποιεί **λογιστικό σύστημα** που παρέχει, από κάθε ουσιώδη πλευρά, ακριβείς, πλήρεις και αξιόπιστες πληροφορίες εγκαίρως, με βάση τα διεθνή λογιστικά πρότυπα και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει θέσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή,
- υπόκειται σε **ανεξάρτητο εξωτερικό έλεγχο**, ο οποίος πρέπει να εκτελείται, από κάθε ουσιώδη πλευρά, σύμφωνα με τα διεθνώς αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα από υπηρεσία ελέγχου λειτουργικά ανεξάρτητη από την οικεία οντότητα και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή,
- εφαρμόζει τους κατάλληλους κανόνες και τις διαδικασίες, από κάθε ουσιώδη πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω **επιχορηγήσεων** και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, **<απάλειψη, σε περίπτωση που ο εν λόγω πυλώνας δεν είναι εφαρμοστέος>**.
- εφαρμόζει τους κατάλληλους κανόνες και τις διαδικασίες, από κάθε ουσιώδη πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω **προμηθειών** και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, **<απάλειψη, σε περίπτωση που ο εν λόγω πυλώνας δεν είναι εφαρμοστέος>**.
- εφαρμόζει τους κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες, από κάθε ουσιώδη πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ/εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό μέσω **χρηματοδοτικών μέσων/εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό** και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, **<απάλειψη, σε περίπτωση που ο εν λόγω πυλώνας δεν είναι εφαρμοστέος>**.
- εφαρμόζει τους κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για τον **αποκλεισμό τρίτων από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση** μέσω προμηθειών, επιχορηγήσεων ή/και χρηματοδοτικών μέσων,
- δημοσιοποιεί δεόντως και εγκαίρως τις **πληροφορίες σχετικά με τους αποδέκτες των κονδυλίων**,
- διασφαλίζει την **προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα** στον βαθμό που απαιτείται από το άρθρο 5 του ΔΚ.

⁽³⁾ Σε δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις, η αναθέτουσα αρχή μπορεί να είναι η Επιτροπή.

Επιπλέον, με τη σύμφωνη γνώμη της οικείας οντότητας και με την επιφύλαξη της τελικής βαθμολόγησης, ο ελεγκτής δύναται να αξιολογήσει κατά πόσον η οντότητα πληροί πρότυπα ισοδύναμα προς την ισχύουσα νομοθεσία της ΕΕ και τα αποδεκτά διεθνώς και σε επίπεδο ΕΕ πρότυπα σχετικά με τους ελέγχους που σχετίζονται με τη φοροαποφυγή και τις μη συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας, την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και την καταπολέμηση της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας. Εάν η οικονομική οντότητα συμφωνήσει να αξιολογηθεί επί του εν λόγω συγκεκριμένου συνόλου θεμάτων, ο ελεγκτής θα δεσμευθεί να υποβάλει σχετική έκθεση στο πλαίσιο του πυλώνα 6. Για την εκτέλεση κονδυλίων της Ένωσης μέσω χρηματοδοτικών μέσων, τα οποία υποστηρίζονται από εγγύηση από τον προϋπολογισμό ή όχι, η οντότητα θα πρέπει να συμμορφώνεται με τις σχετικές απαιτήσεις του δημοσιονομικού κανονισμού που καλύπτονται στα πρόσθετα τμήματα 6B και 6Γ μέσω κατάλληλων συμβατικών ρυθμίσεων, ακόμη και αν επιλέξει να μην υποβληθεί σε αξιολόγηση κατά πυλώνες των εν λόγω τμημάτων.

3. ΠΡΟΤΥΠΑ ΚΑΙ ΚΑΘΟΔΗΓΗΣΗ

Η εκτέλεση από τον ελεγκτή της παρούσας αξιολόγησης κατά πυλώνες πρέπει να διέπεται από τα ακόλουθα:

- Το Διεθνές Πλαίσιο Αναθέσεων Διασφάλισης και το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης (ISAE) 3000 για αναθέσεις διασφάλισης εκτός από ελέγχους και επισκοπήσεις ιστορικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών της IFAC, στον βαθμό που τα ανωτέρω μπορούν να εφαρμοστούν στο συγκεκριμένο πλαίσιο της παρούσας αξιολόγησης κατά πυλώνες.
- Τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές της IFAC, που εξέδωσε το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (International Ethics Standards Board for Accountants - IESBA), και ο οποίος θεσπίζει βασικές αρχές δεοντολογίας για τους ελεγκτές όσον αφορά την ακεραιότητα, την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία, την επαγγελματική ικανότητα και τη δέουσα επιμέλεια, την εμπιστευτικότητα, την επαγγελματική συμπεριφορά και τα τεχνικά πρότυπα,
- Τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου Ποιότητας (ISQC) της IFAC, που καθιερώνουν πρότυπα και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με σύστημα του ελεγκτή για έλεγχο ποιότητας.

4. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΚΤΗ

4.1. Γενικές αρχές

Ο ελεγκτής πρέπει να είναι **ανεξάρτητος εξωτερικός** ελεγκτής, εγγεγραμμένο μέλος εθνικού λογιστικού ή ελεγκτικού φορέα ή θεσμικού οργάνου, ο οποίος/το οποίο με τη σειρά του είναι μέλος της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC) και έχει πιστοποιηθεί για τη διενέργεια ελέγχων.

Ο ελεγκτής πρέπει να είναι λειτουργικά ανεξάρτητος από την οικεία οντότητα. Ως εκ τούτου, ο εσωτερικός ελεγκτής οντότητας που υπόκειται σε έλεγχο δεν είναι επιλέξιμος για την εκτέλεση αξιολόγησης κατά πυλώνες.

Συμφωνώντας με τους παρόντες ΟΕ, ο ελεγκτής επιβεβαιώνει ότι πληροί τουλάχιστον μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Ο ελεγκτής ή/και το γραφείο είναι μέλος εθνικού λογιστικού ή ελεγκτικού φορέα ή θεσμικού οργάνου, ο οποίος/το οποίο με τη σειρά του είναι μέλος της Διεθνούς Ομοσπονδίας Λογιστών (IFAC).
- Ο ελεγκτής ή/και το γραφείο είναι μέλος εθνικού λογιστικού ή ελεγκτικού φορέα ή θεσμικού οργάνου. Παρόλο που ο εν λόγω οργανισμός δεν είναι μέλος της IFAC, ο ελεγκτής δεσμεύεται να αναλάβει αυτή την ανάθεση σύμφωνα με τα πρότυπα και τη δεοντολογία της IFAC που ορίζονται στους παρόντες ΟΕ.
- Ο ελεγκτής ή/και το γραφείο είναι εγγεγραμμένος/-ο ως νόμιμος ελεγκτής σε δημόσιο μητρώο φορέα δημόσιας εποπτείας σε κράτος μέλος της ΕΕ σύμφωνα με τις αρχές περί δημόσιας εποπτείας που προβλέπονται στην οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁽⁴⁾. Αυτό ισχύει για τους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία με έδρα σε κράτος μέλος της ΕΕ.
- Ο ελεγκτής ή/και το γραφείο είναι εγγεγραμμένος/-ο ως νόμιμος ελεγκτής σε δημόσιο μητρώο φορέα δημόσιας εποπτείας σε τρίτη χώρα και το εν λόγω μητρώο υπόκειται στις αρχές περί δημόσιας εποπτείας που προβλέπονται στη νομοθεσία της οικείας χώρας (αυτό ισχύει για τους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία με έδρα σε τρίτη χώρα).

Εφόσον το επιτρέπει η υποκείμενη νομική βάση (π.χ. Erasmus), ο ελεγκτής μπορεί να είναι ο ανεξάρτητος ελεγκτικός φορέας σύμφωνα με το άρθρο 155 παράγραφος 1 του δημοσιονομικού κανονισμού.

⁽⁴⁾ Οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, για την τροποποίηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 84/253/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 157 της 9.6.2006, σ. 87), όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 2014/56/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 16ης Απριλίου 2014 (ΕΕ L 158 της 27.5.2014, σ. 196).

4.2. Προσόντα, πείρα και σύνθεση της ομάδας ⁽⁵⁾

Προσόντα και πείρα

Ο ελεγκτής πρέπει να απασχολεί ικανό αριθμό προσωπικού το οποίο διαθέτει τα ακόλουθα: i) κατάλληλα επαγγελματικά προσόντα και κατάλληλη πείρα με τα πρότυπα IFAC, ιδίως το ISAE 3000 για αναθέσεις διασφάλισης εκτός από ελέγχους και επισκοπήσεις ιστορικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών, και ii) πείρα στην εκτέλεση θεσμικών αξιολογήσεων ή αξιολογήσεων συμμόρφωσης ή/και στην εκτέλεση ελέγχων συστημάτων ή ισοδύναμων αναθέσεων οντοτήτων συγκρίσιμου μεγέθους και πολυπλοκότητας με την υπό εξέταση οντότητα.

Επιπλέον, η ομάδα ανάθεσης συνολικά διαθέτει:

- Πείρα σε θεσμικές αξιολογήσεις ή αξιολογήσεις συμμόρφωσης ή/και ελέγχους συστημάτων ή ισοδύναμες αναθέσεις προγραμμάτων που χρηματοδοτούνται από την ΕΕ και έργων αναπτυξιακής βοήθειας χρηματοδοτούμενων από εθνικούς ή/και διεθνείς χορηγούς και θεσμικούς φορείς. Είναι επιθυμητό ο επικεφαλής της ομάδας επιτόπιων εργασιών, δηλαδή είτε ο υπεύθυνος ελέγχου (κατηγορία 2) είτε ο ανώτερος ελεγκτής (κατηγορία 3) να διαθέτει πείρα σε ελέγχους συστημάτων δράσεων εξωτερικής βοήθειας χρηματοδοτούμενων από την ΕΕ ή/και άλλων δράσεων χρηματοδοτούμενων από την ΕΕ ή/και σε θεσμικές αξιολογήσεις ή αξιολογήσεις συμμόρφωσης οργανισμών του τομέα αναπτυξιακής βοήθειας ή/και του οικονομικού τομέα.
- [Προαιρετικό: άριστη γνώση της [να προσδιοριστεί η γλώσσα/-ες]]

Σύνθεση ομάδας

Η ομάδα ελεγκτών που απαιτείται για την παρούσα αξιολόγηση κατά πυλώνες απαρτίζεται από έναν ελεγκτή κατηγορίας 1 ο οποίος φέρει την τελική ευθύνη της αξιολόγησης, και από μια ομάδα ανάθεσης που απαρτίζεται από τον κατάλληλο συνδυασμό ελεγκτών κατηγορίας 2-4. Αποτελεί ευθύνη του ελεγκτή να προτείνει και να χρησιμοποιήσει μια ομάδα ανάθεσης που απαρτίζεται από τον κατάλληλο συνδυασμό ελεγκτών για τη συγκεκριμένη ανάθεση.

Η Επιτροπή διακρίνει τέσσερις κατηγορίες ελεγκτών.

Κατηγορία 1 — Εταίρος ελέγχου

Ο εταίρος ελέγχου είναι εμπειρογώνων υψηλής ειδίκευσης με συναφή επαγγελματικά προσόντα, ο οποίος ασκεί ή έχει ασκήσει στην πράξη καθήκοντα ανώτερου στελέχους και καθήκοντα υπεύθυνου ελέγχου στον τομέα του δημόσιου ελέγχου.

Το εν λόγω πρόσωπο θα πρέπει να είναι μέλος εθνικού λογιστικού ή ελεγκτικού φορέα ή θεσμικού οργάνου, και πρέπει να διαθέτει τουλάχιστον 12 έτη επαγγελματικής εμπειρίας ως επαγγελματίας ελεγκτής ή λογιστής στην πρακτική του δημόσιου ελέγχου. Η πείρα συνεργασίας με τις χώρες αποδέκτες εξωτερικής βοήθειας της ΕΕ θα ληφθεί επίσης υπόψη.

Ο εταίρος ελέγχου, ή άλλο πρόσωπο σε θέση παρόμοια με αυτήν του εταίρου, είναι το πρόσωπο στο ελεγκτικό γραφείο που είναι υπεύθυνο για τον έλεγχο και την εκτέλεσή του, καθώς και για την έκθεση που εκδίδεται για λογαριασμό του γραφείου. Ο εταίρος ελέγχου διαθέτει τη δέουσα εξουσία, η οποία του έχει εκχωρηθεί από επαγγελματικό, νομικό ή ρυθμιστικό φορέα, και είναι εξουσιοδοτημένος να πιστοποιεί λογαριασμούς βάσει της νομοθεσίας της χώρας στην οποία είναι εγγεγραμμένο το ελεγκτικό γραφείο.

Κατηγορία 2 — Υπεύθυνος ελέγχου

Οι υπεύθυνοι ελέγχου θα πρέπει να είναι ειδικευμένοι εμπειρογώνονες με συναφή πανεπιστημιακό τίτλο ή επαγγελματικά προσόντα. Θα πρέπει να διαθέτουν τουλάχιστον έξι έτη πρακτικής εμπειρίας ως επαγγελματίες ελεγκτές ή λογιστές στον δημόσιο έλεγχο, περιλαμβανομένης της συναφούς πείρας υπεύθυνου ομάδων ελέγχου.

Κατηγορία 3 — Ανώτερος ελεγκτής

Οι ανώτεροι ελεγκτές θα πρέπει να είναι ειδικευμένοι εμπειρογώνονες με συναφή πανεπιστημιακό τίτλο ή επαγγελματικά προσόντα και τουλάχιστον 3 έτη πρακτικής επαγγελματικής εμπειρίας στον δημόσιο έλεγχο.

Κατηγορία 4 — Βοηθός ελεγκτής

Οι βοηθοί ελεγκτές θα πρέπει να διαθέτουν συναφή πανεπιστημιακό τίτλο και τουλάχιστον 6 μήνες πρακτικής επαγγελματικής εμπειρίας στον δημόσιο έλεγχο.

⁽⁵⁾ Εάν ο φορέας ελέγχου δεν προέρχεται από τον ιδιωτικό τομέα, θα πρέπει να εφαρμόζονται ισοδύναμα επίπεδα αρχαιότητας, προσόντων και πείρας.

Βιογραφικά σημειώματα (CV)

Ο ελεγκτής παρέχει στην αναθέτουσα αρχή το βιογραφικό σημείωμα του εταίρου ή άλλου προσώπου στο ελεγκτικό γραφείο ο οποίος/το οποίο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση κατά πυλώνες και για την υπογραφή της έκθεσης, ενώ παρέχει επίσης τα βιογραφικά σημειώματα των υπεύθυνων ελέγχου, των ανώτερων ελεγκτών και των βοηθών ελεγκτών που προτείνεται να συμμετάσχουν στην ομάδα ανάθεσης. Στα βιογραφικά σημειώματα περιλαμβάνονται τα ενδεδειγμένα στοιχεία σχετικά με το είδος των αναθέσεων που εκτελεί το προσωπικό, αναφέρεται η δυνατότητα και ικανότητα ανάληψης της αξιολόγησης, και περιλαμβάνονται επίσης στοιχεία για τη σχετική ειδική πείρα. Η αναθέτουσα αρχή θα εξετάσει τα βιογραφικά σημειώματα προτού υπογράψει δελτίο παραγγελίας ή άλλο εφαρμοστέο συμβατικό έγγραφο για την εν λόγω ανάθεση και διατηρεί το δικαίωμα να τα απορρίψει σε περίπτωση που θεωρηθεί ότι δεν ανταποκρίνονται στις απαιτήσεις της ανάθεσης.

5. ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

5.1. Τόπος και χρονική περίοδος που καλύπτει η αξιολόγηση

Η παρούσα αξιολόγηση κατά πυλώνες θα διενεργηθεί σε **[τόπος/-οι]**. **<Είναι απαραίτητο να αναφερθεί ο σωστός τόπος/οι όπου πρόκειται να διενεργηθεί η αξιολόγηση>**. Ο ελεγκτής θα πρέπει να επιβεβαιώσει στην αναθέτουσα αρχή τον τόπο/-ους της αξιολόγησης πριν από την έναρξη των επιτόπιων εργασιών και να διασφαλίσει τη διαθεσιμότητα συναφών δικαιολογητικών εγγράφων καθώς και βασικών μελών του προσωπικού κατά την αξιολόγηση. Ο ελεγκτής θα πρέπει λάβει υπόψη ότι η οντότητα χρειάζεται κανονικά να πραγματοποιήσει συνεδριάσεις για να προετοιμάσει την αξιολόγηση και να συζητήσει το σχέδιο έκθεσης, γεγονός που ενδέχεται να απαιτεί πρόσθετα ταξίδια (βλέπε τμήμα 7).

Η **περίοδος που θα καλύψει η αξιολόγηση** θα πρέπει κανονικά να είναι το έτος (δηλαδή περίοδος 12 μηνών) που λήγει την ημέρα έναρξης της αξιολόγησης των επιτόπιων εργασιών, δηλαδή την ημέρα κατά την οποία ο ελεγκτής ξεκινά ουσιαστικά τις επιτόπιες (δηλαδή στον τόπο που είναι εγκατεστημένη η οντότητα) διαδικασίες και τις δοκιμές.

5.2. Γενικό πλαίσιο της ανάθεσης

Χρήση του παραρτήματος 1 Γενικό πλαίσιο της ανάθεσης — Βασικές πληροφορίες για αξιολόγηση κατά πυλώνες

Ο ελεγκτής αποκτά καταρχάς μια σε γενικές γραμμές κατανόηση του **γενικού πλαισίου της ανάθεσης** με βάση το **παράρτημα 1 Γενικό πλαίσιο της ανάθεσης — Βασικές πληροφορίες για αξιολόγηση κατά πυλώνες**. Η κατανόηση πρέπει να είναι επαρκής προκειμένου ο ελεγκτής να υποβάλει ουσιαστική προσφορά στην αναθέτουσα αρχή.

Χρήση του παραρτήματος 2α Ερωτηματολόγιο αξιολόγησης

Η οντότητα παρέχει συμπληρωμένο το **παράρτημα 2α** στον ελεγκτή το συντομότερο δυνατόν **μετά** την υπογραφή σύμβασης του ελεγκτή με την αναθέτουσα αρχή αλλά **πριν** από την έναρξη των διαδικασιών αξιολόγησης του ελεγκτή.

Σε δεύτερο στάδιο, το **παράρτημα 2α** θα αποτελέσει υποστηρικτικό εργαλείο το οποίο θα χρησιμοποιήσει ο ελεγκτής κατά τον σχεδιασμό, τον προγραμματισμό και την εκτέλεση των διαδικασιών αξιολόγησης, καθώς και προκειμένου να λάβει υπόψη τα κριτήρια προς τα οποία η Ευρωπαϊκή Επιτροπή θεωρεί ότι είναι απαραίτητο ή σημαντικό να συμμορφώνεται η οντότητα που υποβάλλεται σε αξιολόγηση.

Το συμπληρωμένο ερωτηματολόγιο του **παραρτήματος 2α** αποτελεί απαραίτητη πηγή πληροφοριών για την αξιολόγηση και τεκμηρίων για τον ελεγκτή. Ωστόσο, ουδόλως αποτελεί τη μοναδική πηγή προς χρήση από τον ελεγκτή για τον προγραμματισμό και την εκτέλεση των διαδικασιών αξιολόγησης και την εξαγωγή συμπερασμάτων. Όλες οι πληροφορίες που συμπληρώνονται και παρέχονται από την οντότητα είναι προσωρινού χαρακτήρα και υπόκεινται στις διαδικασίες αξιολόγησης που ο ελεγκτής κρίνει αναγκαίες. Ο ελεγκτής δεν πρέπει να βασίζεται στις πληροφορίες προτού εξασφαλίσει μέσω των διαδικασιών αξιολόγησης ότι οι πληροφορίες είναι επαρκώς ακριβείς και πλήρεις για τους σκοπούς της αξιολόγησης και προκειμένου να καταλήξει σε τεκμηριωμένα συμπεράσματα για τις βασικές ερωτήσεις.

Ως εκ τούτου, ο ελεγκτής μπορεί να τροποποιήσει, να συμπληρώσει και να προσθέσει πληροφορίες στη στήλη των πορισμάτων κατά τη διακριτική του ευχέρεια. Ο ελεγκτής μπορεί επίσης να προσθέσει συμπληρωματικές ερωτήσεις, εφόσον κρίνει ότι αυτό είναι απαραίτητο για να καταλήξει σε τεκμηριωμένο συμπέρασμα για τις βασικές ερωτήσεις.

Ο ελεγκτής πρέπει να λάβει υπόψη τις συγκεκριμένες περιστάσεις ανάθεσης και να βασίζεται στην επαγγελματική του κρίση καθ' όλη τη διαδικασία αξιολόγησης. Ο ελεγκτής φέρει ανά πάσα στιγμή την πλήρη ευθύνη για τον σχεδιασμό, τον προγραμματισμό και την εκτέλεση των διαδικασιών αξιολόγησης που κρίνει απαραίτητες επιπλέον των ερωτήσεων και των διαδικασιών του ερωτηματολογίου του **παραρτήματος 2α**.

Ο ελεγκτής θα χρησιμοποιήσει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στο ερωτηματολόγιο του **παραρτήματος 2α** και τα αποτελέσματα των διαδικασιών αξιολόγησης για να συμπληρώσει το **παράρτημα 2 Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης** (βλέπε τμήμα 5.4 κατωτέρω) και να καταλήξει σε συμπέρασμα για κάθε υπό αξιολόγηση πυλώνα.

5.3. Φύση, έκταση και χρονοδιάγραμμα των διαδικασιών και των ελέγχων για κάθε πυλώνα

Για κάθε πυλώνα, ο ελεγκτής πρέπει να αξιολογήσει τον **σχεδιασμό** των σχετικών συστημάτων, ελέγχων, κανόνων και διαδικασιών. Αυτό σημαίνει ότι ο ελεγκτής θα πρέπει να εκτελέσει διαδικασίες και δοκιμές βάσει των οποίων θα πρέπει να καταλήξει σε συμπέρασμα σχετικά με την ύπαρξη του συστήματος, των ελέγχων, των κανόνων και των διαδικασιών.

Επιπλέον, ο ελεγκτής πρέπει να αξιολογήσει τη **λειτουργική αποτελεσματικότητα** των συστημάτων, ελέγχων, κανόνων και διαδικασιών για όλους τους σχετικούς πυλώνες (βλέπε τμήμα 2 — Στόχοι ανωτέρω), με εξαίρεση τον πυλώνα «ανεξάρτητου εξωτερικού ελέγχου», ως προς τον οποίο ο ελεγκτής αξιολογεί μόνο τον σχεδιασμό των διαδικασιών εξωτερικού ελέγχου.

Ο σχεδιασμός και η λειτουργική αποτελεσματικότητα των σχετικών συστημάτων, κανόνων και διαδικασιών πρέπει να αξιολογηθούν βάσει των κριτηρίων που ορίζει η Επιτροπή για κάθε πυλώνα (βλέπε τμήμα 5.4 κατωτέρω). Για τον σκοπό αυτό, ο ελεγκτής πρέπει να χρησιμοποιήσει τα ερωτηματολόγια που παρέχει η Επιτροπή.

Ο ελεγκτής καθορίζει τη φύση, την έκταση και το χρονοδιάγραμμα όλων των διαδικασιών και δοκιμών που κρίνει ότι είναι αναγκαία για να καταλήξει σε ένα συμπέρασμα σχετικά με τον σχεδιασμό και τη λειτουργική αποτελεσματικότητα των συστημάτων, των ελέγχων, των κανόνων και των διαδικασιών.

5.4. Κριτήρια και σημαντικότητα

Για κάθε πυλώνα υπάρχουν τρία επίπεδα κριτηρίων που έχει καθορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή μέσω της διατύπωσης (βασικών) ερωτήσεων στο **παράρτημα 2** Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης και στο **παράρτημα 2α** Ερωτηματολόγιο αξιολόγησης.

Για να προσδιορίσει τι συνιστά σημαντική αδυναμία ή ανεπάρκεια των συστημάτων, των ελέγχων, των κανόνων και των διαδικασιών, ο ελεγκτής πρέπει να λάβει υπόψη τα κριτήρια και τα επίπεδα σπουδαιότητας (δηλαδή τα βαθμολογικά όρια) που ορίζονται από την Επιτροπή, δεδομένου ότι οι εν λόγω παράγοντες θα μπορούσαν να επηρεάσουν την απόφαση της Επιτροπής να αναθέσει καθήκοντα εκτέλεσης του προϋπολογισμού υπό έμμεση διαχείριση στην οντότητα.

Επίπεδο 1 (δημοσιονομικός κανονισμός)

Για κάθε πυλώνα υπάρχει **μία** γενική ερώτηση επιπέδου 1 (στο **παράρτημα 2** Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης) η οποία καθορίζεται βάσει του δημοσιονομικού κανονισμού. Η εν λόγω ερώτηση είναι θεμελιώδους σημασίας. Μόνο δύο είδη συμπερασμάτων είναι δυνατά:

- Η απάντηση στην ερώτηση του επιπέδου 1 είναι «ναι». Αυτό σημαίνει ότι η οντότητα συμμορφώνεται προς τις απαιτήσεις για τον οικείο πυλώνα. Το συμπέρασμα του ελεγκτή πρέπει να διατυπωθεί με θετική μορφή, η οποία ισοδυναμεί με «γνώμη χωρίς επιφύλαξη».
- Η απάντηση στην ερώτηση του επιπέδου 1 είναι «όχι». Αυτό σημαίνει ότι η οντότητα δεν συμμορφώνεται προς τις απαιτήσεις για τον οικείο πυλώνα. Σε αυτή την περίπτωση, το συμπέρασμα πρέπει να διατυπωθεί με αρνητική μορφή, η οποία ισοδυναμεί με την καλούμενη «αρνητική γνώμη» βάσει των διεθνών προτύπων.

Επίπεδο 2 (Βασικά στοιχεία πυλώνα)

Οι βασικές ερωτήσεις στο επίπεδο 2 αφορούν κριτήρια τα οποία η Επιτροπή θεωρεί ουσιαστικής σημασίας. Για αυτόν τον λόγο, καθορίζονται βασικές ερωτήσεις και κριτήρια για τα βασικά στοιχεία κάθε πυλώνα. Τα στοιχεία αποτελούν ουσιαστικά «υποπυλώνες», οι οποίοι αποτελούνται με τη σειρά τους από σύνολα ερωτήσεων του **Παραρτήματος 2α** Ερωτηματολόγιο αξιολόγησης.

Ο ελεγκτής πρέπει να χρησιμοποιήσει την επαγγελματική του κρίση προκειμένου **βαθμολογήσει βάσει κλίμακας από 0 έως 10 κάθε στοιχείο του επιπέδου 2** στο **παράρτημα 2** Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης με βάση τις πληροφορίες και τα τεκμήρια που συγκεντρώθηκαν από την εφαρμογή του **Παραρτήματος 2α**.

Επίπεδο 3 (Ερωτηματολόγιο αξιολόγησης με σύνολα ερωτήσεων)

Το **παράρτημα 2α** Ερωτηματολόγιο αξιολόγησης περιλαμβάνει σύνολα ερωτήσεων που αφορούν τα βασικά στοιχεία του πυλώνα στο επίπεδο 2. Τα εν λόγω σύνολα λεπτομερών ερωτήσεων δεν είναι εξαντλητικά. Αυτό σημαίνει ότι ο ελεγκτής θα πρέπει να χρησιμοποιεί τουλάχιστον τις εν λόγω ερωτήσεις (σύνολα ερωτήσεων) για να προσδιορίσει τη βαθμολογία για κάθε στοιχείο στο επίπεδο 2.

Ο ελεγκτής μπορεί να διατυπώσει πρόσθετες ερωτήσεις και να εκτελέσει πρόσθετες δοκιμές και διαδικασίες, τις οποίες θεωρεί κατά την κρίση του απαραίτητες ή κατάλληλες. Ο ελεγκτής εφαρμόζει πλήρως την επαγγελματική του κρίση για όλες τις ερωτήσεις του **Παραρτήματος 2α** προκειμένου να βαθμολογήσει τα βασικά στοιχεία του πυλώνα στο επίπεδο 2.

5.5. Περιορισμοί του πεδίου εφαρμογής

Ο ελεγκτής θα ενημερώνει την αναθέτουσα αρχή σχετικά με τυχόν **περιορισμούς του πεδίου εφαρμογής** των εργασιών που διαπιστώνονται πριν ή κατά τη διάρκεια της αξιολόγησης, και θα διαβουλεύεται με την αναθέτουσα αρχή σχετικά με τις πιθανές απαιτούμενες ενέργειες, καθώς και σχετικά με το εάν μπορεί να συνεχιστεί η αξιολόγηση ή με ποιον τρόπο.

6. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

Ο ελεγκτής θα πρέπει να διενεργήσει την αξιολόγηση σύμφωνα με το **παράρτημα 3 Διαδικασίες αξιολόγησης**, που καλύπτουν την τεκμηρίωση και τα τεκμήρια, τον σχεδιασμό, τις επιτόπιες εργασίες και την υποβολή έκθεσης. Το παράρτημα 3 περιλαμβάνει διαδικασίες αξιολόγησης τις οποίες θα πρέπει να εφαρμόσει ο ελεγκτής και διαδικασίες τις οποίες ο ελεγκτής μπορεί να επιλέξει να χρησιμοποιήσει. Ο ελεγκτής καλείται να δώσει τη δέουσα προσοχή στα συγκεκριμένα ζητήματα που καθορίζονται στα τμήματα 6.1 έως 6.3 κατωτέρω. Ο ελεγκτής θα πρέπει να επιδείξει τη δέουσα επαγγελματική μέριμνα και κρίση και θα πρέπει να προσδιορίσει τη φύση, το χρονοδιάγραμμα και την έκταση των διαδικασιών αξιολόγησης κατά τρόπον ώστε να αντιστοιχούν στους στόχους, το πεδίο εφαρμογής και το γενικό πλαίσιο της αξιολόγησης.

6.1. Τεκμηρίωση και τεκμήρια

Ο ελεγκτής θα πρέπει, σύμφωνα με το πρότυπο ISAE 3000, να προετοιμάσει την τεκμηρίωση και να συγκεντρώσει επαρκή και κατάλληλα τεκμήρια προκειμένου να υποστηρίξει τα πορίσματα της αξιολόγησης και να εξαγάγει εύλογα συμπεράσματα επί των οποίων θα βασιστεί το συμπέρασμα της αξιολόγησης για κάθε πυλώνα. Ο ελεγκτής χρησιμοποιεί την επαγγελματική του κρίση προκειμένου να προσδιορίσει κατά πόσον τα τεκμήρια είναι επαρκή και κατάλληλα (βλέπε παράρτημα 3.1).

6.2. Προγραμματισμός και επιτόπιες εργασίες

Έναρξη της αξιολόγησης

Η επίσημη ημερομηνία έναρξης της αξιολόγησης είναι η ημερομηνία υπογραφής του δελτίου παραγγελίας της αναθέτουσας αρχής ή άλλου ισχύοντος συμβατικού εγγράφου για την αξιολόγηση. Στη συνέχεια, ο ελεγκτής πρέπει να συμφωνήσει το συντομότερο δυνατό με την οντότητα επί μιας ημερομηνίας έναρξης των επιτόπιων εργασιών.

Προπαρασκευαστική σύσκεψη με την οντότητα

Η οντότητα προγραμματίζει μια προπαρασκευαστική σύσκεψη με τον ελεγκτή (βλέπε παράρτημα 3.2.1), η οποία θα πραγματοποιηθεί σε [επωνυμία και διεύθυνση της οντότητας]. Η οντότητα ενημερώνει την Επιτροπή σχετικά με την εν λόγω σύσκεψη, στην οποία μπορούν να συμμετάσχουν εκπρόσωποι της Επιτροπής.

Διαδικασίες αξιολόγησης προγραμματισμού και επιτόπιων εργασιών

Οι διαδικασίες του ελεγκτή θα πρέπει να περιλαμβάνουν την κατανόηση του γενικού πλαισίου της ανάθεσης, σε βαθμό επαρκή για τον σχεδιασμό και την εκτέλεση περαιτέρω διαδικασιών αξιολόγησης. Για την επίτευξη της εν λόγω κατανόησης απαιτούνται τα ακόλουθα:

- συγκέντρωση τεκμηρίων σχετικά με τον σχεδιασμό των συστημάτων, ελέγχων, κανόνων και διαδικασιών (παράρτημα 3.3.1),
- εκτέλεση δοκιμών σχετικά με τη λειτουργική αποτελεσματικότητα των συστημάτων, ελέγχων, κανόνων και διαδικασιών (παράρτημα 3.3.2),
- δειγματοληψία και άλλα μέσα επιλογής στοιχείων για δοκιμές, ανάλογα με την περίπτωση (παράρτημα 3.3.3),
- χρήση των εργασιών των εσωτερικών ελεγκτών, εφόσον απαιτείται (παράρτημα 3.3.4).

6.3. Υποβολή έκθεσης

Χρήση του υποδείγματος έκθεσης αξιολόγησης πυλώνων στο παράρτημα 4

Η χρήση του υποδείγματος έκθεσης για την αξιολόγηση πυλώνα στο παράρτημα 4 είναι υποχρεωτική.

Γλώσσα

Η έκθεση θα πρέπει να υποβληθεί στην [γλώσσα]. [Η έκθεση θα πρέπει να συνοδεύεται από συνοπτική παρουσίαση της έκθεσης αξιολόγησης στην [αγγλική/γαλλική γλώσσα]] (βλέπε παράρτημα 3.3.1). <Αφαιρέστε, εάν δεν ισχύει>.

Πορίσματα

Υπάρχουν δύο είδη πορισμάτων:

- Τα **κύρια πορίσματα** είναι πορίσματα που αφορούν σημαντικές αδυναμίες ή ανεπάρκειες των συστημάτων, ελέγχων, κανόνων και διαδικασιών. Ο όρος «σημαντικές» σημαίνει ότι ο ελεγκτής θεωρεί ότι οι εν λόγω παράγοντες είναι τόσο σημαντικοί για τη Επιτροπή ώστε ενδέχεται να επηρεάσουν την απόφασή της να αναθέσει τα καθήκοντα εκτέλεσης του προτύπου λογισμού υπό έμμεση διαχείριση στην οντότητα. Συνεπώς, σε περίπτωση που διαπιστώνονται σημαντικά πορίσματα για έναν πυλώνα, το συμπέρασμα του ελεγκτή για τον εν λόγω πυλώνα πρέπει να είναι αρνητικό.

Στα κύρια πορίσματα περιλαμβάνονται επίσης περιπτώσεις κατά τις οποίες αρκετά πορίσματα, όταν εξετάζονται μεμονωμένα, δεν αφορούν κάποια σημαντική αδυναμία ή ανεπάρκεια, αλλά όταν εξετάζονται συνολικά καταδεικνύουν σημαντική αδυναμία ή ανεπάρκεια. Ο συνδυαστικός αντίκτυπος των εν λόγω πορισμάτων είναι τόσο σημαντικός που υποχρεώνει τον ελεγκτή να καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η οντότητα δεν συμμορφώνεται προς τις απαιτήσεις για τον οικείο πυλώνα (δηλαδή το συμπέρασμα είναι «Όχι»).

- **Άλλα πορίσματα** είναι όλα τα μη σημαντικά πορίσματα επί των οποίων ο ελεγκτής θεωρεί ότι πρέπει να επιστήσει την προσοχή της οντότητας. Τα εν λόγω πορίσματα αφορούν αδυναμίες και ανεπάρκειες των συστημάτων, ελέγχων, κανόνων ή διαδικασιών οι οποίες ενέχουν, μεμονωμένα ή συνολικά, μικρότερο βαθμό άμεσου κινδύνου μη επίτευξης των στόχων για τον οικείο πυλώνα.

Τα πορίσματα πρέπει να αναφέρονται σύμφωνα με τους μορφότυπους (πίνακα) που καθορίζονται στο υπόδειγμα έκθεσης για αξιολόγηση πυλώνων στο παράρτημα 4. Τα κύρια πορίσματα καθώς και τα άλλα πορίσματα του ελεγκτή μπορούν να αποτελέσουν τη βάση για τη λήψη από την Επιτροπή μέτρων εποπτείας σύμφωνα με το άρθρο 154 παράγραφος 5 του δημοσιονομικού κανονισμού.

Συστάσεις

Υπάρχουν δύο είδη συστάσεων:

- Οι **συστάσεις κρίσιμης σημασίας** αφορούν σημαντικές αδυναμίες και ανεπάρκειες των συστημάτων, ελέγχων, κανόνων ή διαδικασιών καθώς και περιπτώσεις μη συμμόρφωσης προς τα κριτήρια της Επιτροπής ή/και τα διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα για τους πυλώνες (σε τακτική βάση).
- Οι **άλλες συστάσεις** αφορούν όλα τα υπόλοιπα μη σημαντικά πορίσματα. Στις περιπτώσεις αυτές, οι αδυναμίες και οι ανεπάρκειες των συστημάτων, των ελέγχων, των κανόνων ή των διαδικασιών δεν έχουν σημαντικό και άμεσο αντίκτυπο στους στόχους των εν λόγω συστημάτων, ελέγχων, κανόνων ή διαδικασιών. Εντούτοις, είναι σκόπιμο η οντότητα να εφαρμόσει τα προτεινόμενα μέτρα, διότι έτσι θα της δοθεί η ευκαιρία να βελτιώσει τα συστήματα, τους ελέγχους, τους κανόνες ή τις διαδικασίες της και να επιτύχει μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα ή/και αποδοτικότητα.

Οι συστάσεις πρέπει να αναφέρονται σύμφωνα με τους μορφότυπους (πίνακα) που καθορίζονται στο υπόδειγμα έκθεσης για αξιολόγηση πυλώνων στο παράρτημα 4.

Συμπεράσματα

Η έκθεση αξιολόγησης θα πρέπει να περιλαμβάνει ένα συμπέρασμα για κάθε πυλώνα. Υπάρχουν δύο είδη συμπερασμάτων. Τα συμπεράσματα πρέπει να διατυπώνονται με θετική μορφή (δηλαδή «έχει συστήσει», «χρησιμοποιεί», «υπόκειται σε» ή «εφαρμόζει» ή με αρνητική μορφή (δηλαδή «δεν έχει συστήσει», «δεν χρησιμοποιεί», «δεν υπόκειται σε» ή «δεν εφαρμόζει»).

Η χρήση συμπεράσματος με επιφύλαξη (δηλαδή με τη διατύπωση «με εξαίρεση») δεν είναι εφικτή στο πλαίσιο της αξιολόγησης πυλώνων.

Ημερομηνία της έκθεσης αξιολόγησης

Η ημερομηνία του σχεδίου έκθεσης και της προ-τελικής έκθεσης θα πρέπει να είναι η ημερομηνία κατά την οποία οι εν λόγω εκθέσεις αποστέλλονται για διαβούλευση. Η ημερομηνία της τελικής έκθεσης αξιολόγησης θα πρέπει να είναι η ημερομηνία υπογραφής της τελικής έκθεσης του ανεξάρτητου ελεγκτή (παράρτημα 3.4.2).

Διαδικασίες και χρονοδιάγραμμα υποβολής του σχεδίου έκθεσης και της τελικής έκθεσης

Ο ελεγκτής θα πρέπει να συμμορφώνεται με τις διαδικασίες και το χρονοδιάγραμμα για τη διαβούλευση και την υποβολή του σχεδίου έκθεσης και της τελικής έκθεσης αξιολόγησης, όπως ορίζονται στα παραρτήματα 3.4.3 και 3.4.4.

Ο ελεγκτής καλείται να δώσει ιδιαίτερη προσοχή στα ακόλουθα:

- Ο ελεγκτής θα πρέπει να υποβάλει **σχέδιο έκθεσης** στην οντότητα εντός [21· θα προσδιοριστεί από την αναθέτουσα αρχή] **ημερολογιακών ημερών μετά την ημέρα της καταληκτικής σύσκεψης** (δηλαδή στο τέλος των επιτόπιων εργασιών).
- Το χρονικό διάστημα μεταξύ της **καταληκτικής σύσκεψης της αξιολόγησης** και της υποβολής στην οντότητα της **τελικής έκθεσης αξιολόγησης** θα πρέπει να **μη υπερβαίνει τις** [105· θα προσδιοριστεί από την αναθέτουσα αρχή] **ημερολογιακές ημέρες** ή τις [15] εβδομάδες. Ο ελεγκτής θα πρέπει να αιτιολογήσει και να τεκμηριώσει στα έγγραφα εργασίας τυχόν καθυστερήσεις υποβολής της έκθεσης.

7. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

7.1. Πληροφορίες σχετικά με τις πρακτικές για τον υπολογισμό και τη δήλωση δαπανών

Τυχόν πληροφορίες που παρέχονται από μια οντότητα για τους σκοπούς της παρούσας αξιολόγησης σχετικά με τη μεθοδολογία που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό και τη δήλωση των δαπανών δεν θεωρούνται εγκριθείσες από την Επιτροπή όσον αφορά τον προϋπολογισμό τυχόν ειδικών δράσεων. Η έγκριση αυτή είναι δυνατή μόνο όταν έχουν ακολουθηθεί οι ειδικές διαδικασίες που ορίζονται στην απόφαση της Επιτροπής σχετικά με την εκ των προτέρων αξιολόγηση του μοναδιαίου κόστους και των κατ' αποκοπή συντελεστών (γνωστές επίσης και ως «απλουστευμένες επιλογές κόστους»). Έλλειψει εκ των προτέρων αξιολόγησης των απλουστευμένων επιλογών κόστους, η επιλεξιμότητα των δαπανών για κάθε ειδική δράση καθορίζεται αποκλειστικά σε συνάρτηση με τις διατάξεις της/των σχετικής/-ών συμφωνίας/συμφωνιών με την οντότητα.

7.2. Ενέργειες παρακολούθησης

Η αναθέτουσα αρχή δύναται να ζητήσει την περαιτέρω συνδρομή του ελεγκτή στο πλαίσιο των ενεργειών παρακολούθησης της τελικής έκθεσης αξιολόγησης. Η αναθέτουσα αρχή δύναται επίσης να ζητήσει από τον ελεγκτή να αξιολογήσει εκ νέου- έναν ή περισσότερους πυλώνες, σε περίπτωση που η τελική έκθεση αξιολόγησης καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η οντότητα δεν συμμορφώθηκε προς τις απαιτήσεις για τον οικείο πυλώνα/-ες.

Οι παρόντες ΟΕ δεν καλύπτουν τυχόν περαιτέρω συνδρομή του ελεγκτή σε σχέση με τις ενέργειες παρακολούθησης της αναθέτουσας αρχής αναφορικά με την τελική έκθεση αξιολόγησης· σε περίπτωση που η εν λόγω συνδρομή είναι απαραίτητη, η αναθέτουσα αρχή θα πρέπει να εκδώσει προσθήκη στο δελτίο παραγγελίας ή στο άλλο ισχύον συμβατικό έγγραφο για την εν λόγω ανάθεση.

7.3. Διάφορα θέματα

Παραρτήματα

Παράρτημα 1 Το πλαίσιο της ανάθεσης — Βασικές πληροφορίες για αξιολόγηση κατά πυλώνες

Παράρτημα 2 Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης

Παράρτημα 2α Ερωτηματολόγιο αξιολόγησης

Παράρτημα 3 Διαδικασίες αξιολόγησης

Παράρτημα 4 Έκθεση αξιολόγησης κατά πυλώνες

ΣΗΜΑΝΤΙΚΟ: Τα παραρτήματα 1 έως 4 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των παρόντων όρων εντολής.

Παράρτημα 1

Το πλαίσιο της ανάθεσης — Βασικές πληροφορίες για αξιολόγηση κατά πυλώνες

ΟΝΤΟΤΗΤΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ	<αναφέρατε την πλήρη επωνυμία της υπό αξιολόγηση οντότητας>
ΠΥΛΩΝΑΣ	ΠΥΛΩΝΑΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ ΣΕ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ⁽¹⁾
1. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	ΝΑΙ
2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΝΑΙ
3. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	ΝΑΙ
4. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	ΝΑΙ/ΟΧΙ <αφαιρέστε ό,τι δεν ισχύει>
5. ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ	ΝΑΙ/ΟΧΙ <αφαιρέστε ό,τι δεν ισχύει>
6. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ ⁽²⁾	ΝΑΙ/ΟΧΙ <αφαιρέστε ό,τι δεν ισχύει>
7. ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ	ΝΑΙ
8. ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ	ΝΑΙ
9. ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ	ΝΑΙ

Οι πυλώνες 1, 2, 3, 7, 8 και 9 υπόκεινται πάντοτε σε αξιολόγηση ⁽³⁾.

Οι πυλώνες 4 έως 6 δύνανται να υπόκεινται σε αξιολόγηση, ανάλογα με τη φύση των καθηκόντων εκτέλεσης του προϋπολογισμού που πρόκειται να ανατεθούν.

⁽¹⁾ Η οντότητα θα πρέπει να αναφέρει εδώ, με ΝΑΙ ή ΟΧΙ, κατά πόσον ο πυλώνας υπόκειται σε αξιολόγηση.

⁽²⁾ Η αναφορά σε «χρηματοδοτικά μέσα» θεωρείται ότι περιλαμβάνει και εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό.

⁽³⁾ Στην εξαιρετική περίπτωση που δεν αξιολογούνται οι κανόνες και οι διαδικασίες για τις επιχορηγήσεις, ούτε για τις δημόσιες συμβάσεις, ούτε για τα χρηματοδοτικά μέσα (δηλαδή κανέναν από τους πυλώνες 4 έως 6), δεν είναι αναγκαίο να αξιολογηθούν οι κανόνες και οι διαδικασίες για τον αποκλεισμό και τη δημοσίευση (δηλαδή οι πυλώνες 7 και 8).

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

Οντότητα: [πλήρης επωνυμία της οντότητας που υπόκειται σε αξιολόγηση]

Διεύθυνση		Χώρα	
Τηλέφωνο		Φαξ	
Ιστότοπος			

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

Κύριος υπεύθυνος επικοινωνίας

Όνομα		Καθήκοντα	<αναφέρατε τα εκτελεστικά καθήκοντα, π.χ. διευθυντής, γενικός διευθυντής, προϊστάμενος χρηματοοικονομικών και λογιστικής>
Ηλ. ταχυδρομείο		Τηλ./φαξ	

Αντιπροσωπεία της Ευρωπαϊκής Ένωσης στη [χώρα] <διαγράψτε αυτόν τον πίνακα εάν δεν ισχύει>

Διεύθυνση		Χώρα	
Τηλέφωνο		Φαξ	

Κύριος υπεύθυνος επικοινωνίας

Όνομα		Καθήκοντα	
Ηλ. ταχυδρομείο		Τηλ./φαξ	

Η υπηρεσία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής που είναι αρμόδια για το σχετικό χρηματοδοτικό πρόγραμμα της ΕΕ < διαγράψτε εάν δεν ισχύει >

Κύριος υπεύθυνος επικοινωνίας

Όνομα		Καθήκοντα/μονάδα	
Ηλ. ταχυδρομείο		Τηλ./φαξ	

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Παρέχετε περιγραφή (έως 5 σελίδες) του συστήματος εσωτερικού ελέγχου αναφορικά με τις ακόλουθες παραμέτρους:

- Το περιβάλλον ελέγχου
 - ακεραιότητα και ηθικές αξίες
 - οργανωτική δομή και ανάθεση εξουσίας
 - μηχανισμός εποπτείας διακυβέρνησης
- Εκτίμηση κινδύνου
- Δραστηριότητες ελέγχου, περιλαμβανομένων των ακόλουθων:
 - διαχωρισμός καθηκόντων (περιλαμβανομένων μέτρων για την αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων)
 - επεξεργασία πληροφοριών και ηλεκτρονικά συστήματα πληροφοριών (περιλαμβανομένων των γενικών ελέγχων ΤΠ, των ελέγχων εφαρμογής, της ακεραιότητας δεδομένων και των διαδρομών ελέγχου)

- πρόληψη, εντοπισμός και διόρθωση σφαλμάτων, περιπτώσεων απάτης και παρατυπιών
- τραπεζική διαχείριση/διαχείριση ταμειακών διαθεσίμων
- διαχείριση μισθοδοσίας και χρόνου
- Πληροφόρηση και επικοινωνία
 - υποβολή εκθέσεων σε εσωτερικό επίπεδο
 - υποβολή εκθέσεων σε εξωτερικό επίπεδο: οικονομικές καταστάσεις· υποβολή εκθέσεων σε δωρητές
- Παρακολούθηση
 - παρακολούθηση (των στοιχείων) του συστήματος εσωτερικού ελέγχου
 - λειτουργία εσωτερικού ελέγχου.

ΠΥΛΩΝΑΣ 2 — ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Παρέχετε περιγραφή (έως 5 σελίδες) του λογιστικού συστήματος:

- Λογιστικό σύστημα και λογιστικές πολιτικές
- Κατάρτιση προϋπολογισμού
- Λογιστική και κατάρτιση προϋπολογισμού για έργα, δραστηριότητες, (καταπιστευματικά) ταμεία και χρηματοδοτικά μέσα.

ΠΥΛΩΝΑΣ 3 — ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Παρέχετε περιγραφή (έως 5 σελίδες) της λειτουργίας εξωτερικού ελέγχου αναφορικά με τις ακόλουθες παραμέτρους:

- Το κανονιστικό πλαίσιο για τον εξωτερικό έλεγχο
- Τον εξωτερικό ελεγκτή της οντότητας και τα ελεγκτικά πρότυπα.

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Παρέχετε περιγραφή (έως 5 σελίδες) του συστήματος επιχορηγήσεων της οντότητας αναφορικά με τις ακόλουθες παραμέτρους:

- Το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο
- Αρχές επιχορηγήσεων, ιδίως αναφορικά με μέτρα αποφυγής της σύγκρουσης συμφερόντων μέσω της διαδικασίας χορήγησης επιχορηγήσεων
- Τύποι χρησιμοποιούμενων επιχορηγήσεων
- Οργάνωση (καθήκοντα και αρμοδιότητες)
- Τεκμηρίωση και ταξινόμηση της διαδικασίας επιχορηγήσεων
- Διαδικασίες επιχορηγήσεων, περιλαμβανομένων των ακόλουθων:
 - δημοσίευση της πρόκλησης υποβολής προτάσεων
 - υποβολή προτάσεων
 - ασφάλεια και εμπιστευτικότητα των προτάσεων

- παραλαβή, καταχώριση και άνοιγμα των προτάσεων
- διαδικασίες επιλογής και αξιολόγησης
- χορήγηση επιχορηγήσεων
- γνωστοποίηση και δημοσίευση
- συμφωνίες επιχορήγησης και συμβάσεις.

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

Παρέχετε περιγραφή (έως 5 σελίδες) του συστήματος προμηθειών της οντότητας αναφορικά με τις ακόλουθες παραμέτρους:

- Το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο
- Τις αρχές προμηθειών, και ιδίως:
 - τα μέτρα εξασφάλισης της διαφάνειας όπως η εκ των προτέρων δημοσίευση προσκλήσεων υποβολής προσφορών και η εκ των υστέρων δημοσίευση των αναδόχων
 - τα μέτρα αποφυγής σύγκρουσης συμφερόντων μέσω της διαδικασίας προμηθειών
- Είδη χρησιμοποιούμενων προμηθειών (έργα, υπηρεσίες, προμήθειες)
- Είδη χρησιμοποιούμενων διαδικασιών προμηθειών μέσω διαγωνισμού
- Οργάνωση (καθήκοντα και αρμοδιότητες)
- Τεκμηρίωση και ταξινόμηση της διαδικασίας προμηθειών
- Διαδικασίες προμηθειών:
 - πρόσκληση υποβολής προσφορών
 - διαδικασίες επιλογής και αξιολόγησης και ανάθεση συμβάσεων
 - σύστημα καταγγελιών.

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ ⁽¹⁾

Παρέχετε περιγραφή (έως 5 σελίδες) των χρηματοδοτικών μέσων αναφορικά με τις ακόλουθες παραμέτρους:

- Το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο. Πτυχές που καλύπτονται:
 - περιγραφές των μέσων, περιλαμβανομένων των επενδυτικών στρατηγικών ή πολιτικών, το είδος της παρεχόμενης στήριξης, τα κριτήρια επιλεξιμότητας των ενδιάμεσων φορέων χρηματοδότησης και των τελικών αποδεκτών, και πρόσθετες επιχειρησιακές απαιτήσεις που απηχούν τους στόχους πολιτικής του μέσου,
 - οι απαιτήσεις για απαιτούμενο φάσμα τιμών όσον αφορά το αποτέλεσμα μόχλευσης (η συνεισφορά της ΕΕ σε ένα χρηματοδοτικό μέσο αποσκοπεί να κινητοποιήσει συνολική επένδυση που υπερβαίνει το μέγεθος της συνεισφοράς της ΕΕ με βάση τους εκ των προτέρων καθορισμένους δείκτες),
 - καθορισμός των μη επιλέξιμων δραστηριοτήτων,
 - διατάξεις για την εξασφάλιση της ευθυγράμμισης συμφερόντων και την αντιμετώπιση πιθανών συγκρούσεων συμφερόντων,

⁽¹⁾ Στα «χρηματοδοτικά μέσα» περιλαμβάνονται επίσης οι εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό.

- διατάξεις για την επιλογή των ενδιάμεσων φορέων χρηματοδότησης (οι ενδιάμεσοι φορείς χρηματοδότησης πρέπει να επιλέγονται βάσει ανοιχτών, διαφανών, αναλογικών διαδικασιών που δεν δημιουργούν διακρίσεις, και χωρίς να δημιουργούνται συγκρούσεις συμφερόντων), καθώς και για τη σύσταση ειδικών επενδυτικών φορέων, εφόσον συντρέχει περίπτωση,
- διατάξεις σχετικά με την ευθύνη της εντεταλμένης οντότητας και άλλων οντοτήτων που συμμετέχουν στην εφαρμογή των χρηματοδοτικών μέσων,
- διατάξεις σχετικά με τον διακανονισμό διαφορών,
- διατάξεις σχετικά με τη διακυβέρνηση των μέσων,
- διατάξεις σχετικά με τη χρήση και την επαναχρησιμοποίηση της συνεισφοράς της ΕΕ (άρθρο 209 του ΔΚ), εφόσον συντρέχει περίπτωση,
- διατάξεις για τη διαχείριση συνεισφορών της ΕΕ και τη διαχείριση καταπιστευματικών λογαριασμών, συμπεριλαμβανομένων των κινδύνων αντισυμβαλλομένου, των αποδεκτών ταμειακών πράξεων, των ευθυνών των ενδιαφερόμενων μερών, των διορθωτικών μέτρων σε περίπτωση υπερβολικών υπολοίπων σε καταπιστευματικούς λογαριασμούς, της τήρησης αρχείων και της υποβολής εκθέσεων,
- κανόνες για τις λογιστικές και οικονομικές εκθέσεις (χωριστές οικονομικές εκθέσεις για κάθε χρηματοδοτικό μέσο),
- διατάξεις σχετικά με τη διάρκεια, τη δυνατότητα παράτασης, και τη λήξη του μέσου, συμπεριλαμβανομένων των όρων πρόωρου τερματισμού και, ενδεχομένως, των στρατηγικών εξόδου,
- διατάξεις σχετικά με την παρακολούθηση της παροχής στήριξης σε ενδιάμεσους φορείς χρηματοδότησης και τελικούς αποδέκτες, συμπεριλαμβανομένης της υποβολής εκθέσεων από τους ενδιάμεσους φορείς χρηματοδότησης,
- Βασικές αρχές: τα χρηματοδοτικά μέσα χρησιμοποιούνται σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, της διαφάνειας, της αναλογικότητας, της μη διακριτικής μεταχείρισης, της ίσης μεταχείρισης και της επικουρικότητας, καθώς και σύμφωνα με τους οικείους στόχους,
- Κατευθυντήριες γραμμές και επιχειρησιακοί κανόνες για τη χρήση των χρηματοδοτικών μέσων,
- Οργάνωση (καθήκοντα και αρμοδιότητες),
- Σύστημα διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου και εσωτερικό σύστημα διαβάθμισης του κινδύνου — εφόσον συντρέχει περίπτωση (μόνο για οντότητες που σχεδιάζουν να ζητήσουν εγγύηση του προϋπολογισμού από την ΕΕ),
- Κανόνες και διαδικασίες για τους ελέγχους που αφορούν τη φοροαποφυγή και τις μη συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας,
- Κανόνες και διαδικασίες για τους ελέγχους που αφορούν τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.

ΠΥΛΩΝΑΣ 7 — ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

Παρέχετε περιγραφή (έως 5 σελίδες) του συστήματος αποκλεισμού της οντότητας αναφορικά με τις ακόλουθες παραμέτρους:

- Το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο
- Κριτήρια αποκλεισμού.
- Διαδικασίες. Αναφέρατε, ειδικότερα, εάν οι πτυχές που απαριθμούνται ανωτέρω καλύπτονται στις διαδικασίες, καθώς και τον τρόπο εφαρμογής τους.

ΠΥΛΩΝΑΣ 8 — ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ

Παρέχετε περιγραφή (έως 5 σελίδες) του συστήματος που εφαρμόζει η οντότητα για τη δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με τους αποδέκτες των κονδυλίων, αναφορικά με τις ακόλουθες παραμέτρους:

- Το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο.

- Απαιτήσεις για τη δημοσίευση. Αναφέρατε, ειδικότερα, εάν οι ακόλουθες πτυχές καλύπτονται στις διαδικασίες, καθώς και τον τρόπο εφαρμογής τους.
 - επωνυμία, τόπος, φύση και σκοπός, ποσό,
 - χρόνος,
 - μέσα δημοσίευσης.

ΠΥΛΩΝΑΣ 9 — ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

Παρέχετε περιγραφή (έως 5 σελίδες) του συστήματος προστασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα της οντότητας, αναφορικά με τις ακόλουθες παραμέτρους:

- Το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο
 - Απαιτήσεις για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα. Αναφέρατε, ειδικότερα, εάν οι ακόλουθες απαιτήσεις καλύπτονται στις διαδικασίες, καθώς και τον τρόπο εφαρμογής τους.
-

Παράρτημα 2

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΚΑΙ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Επίπεδο 1 (δημοσιονομικός κανονισμός). Έχει καθορίσει και διασφαλίσει η οντότητα τη λειτουργία, από κάθε ουσιώδη πλευρά, ενός αποτελεσματικού, αποδοτικού και οικονομικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου βασισμένου στις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές και στα κριτήρια που έχει θέσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;	ΝΑΙ/ΟΧΙ
Επίπεδο 2, κριτήρια/ερωτήσεις (5 στοιχεία για τον εσωτερικό έλεγχο)	ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ (0 – 10)
1. Περιβάλλον του ελέγχου Παρέχει το περιβάλλον ελέγχου της οντότητας επαρκείς βάσεις για τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων σε όλο τον οργανισμό;	../10
2. Εκτίμηση κινδύνου Εντοπίζει η οντότητα τυχόν κινδύνους όσον αφορά την επίτευξη των στόχων της σε όλο τον οργανισμό, περιλαμβανομένης της εκτίμησης της δυνατότητας διάπραξης απάτης, και χρησιμοποιείται η ανάλυση των κινδύνων προκειμένου να προσδιοριστεί ο τρόπος διαχείρισής τους;	../10
3. Δραστηριότητες ελέγχου Διεξάγει η οντότητα αποτελεσματικές και αποδοτικές δραστηριότητες ελέγχου , περιλαμβανομένης της πρόληψης, του εντοπισμού και της διόρθωσης παρατυπιών και περιπτώσεων απάτης;	../10
4. Πληροφόρηση και επικοινωνία Διενεργεί η οντότητα ελέγχους και εφαρμόζει διαδικασίες που διασφαλίζουν την αξιόπιστη υποβολή εκθέσεων — τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό επίπεδο (εισερχόμενες και εξερχόμενες) — σύμφωνα με τις ισχύουσες απαιτήσεις και πρότυπα;	../10
5. Παρακολούθηση Παρακολουθεί η οντότητα τους εσωτερικούς ελέγχους τακτικά και αποτελεσματικά;	../10
Συνολική βαθμολογία	../50

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι ΝΑΙ εάν η συνολική βαθμολογία και για τα 5 στοιχεία είναι τουλάχιστον 70 % και η βαθμολογία για κάθε επιμέρους στοιχείο είναι τουλάχιστον 2/10 ή 20 %.

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι ΟΧΙ εάν η συνολική βαθμολογία δεν υπερβαίνει το 70 % ή η βαθμολογία για ένα επιμέρους στοιχείο είναι χαμηλότερη από 2/10 ή 20 %.

ΠΥΛΩΝΑΣ 2 — ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Επίπεδο 1 (δημοσιονομικός κανονισμός). Χρησιμοποιεί η οντότητα λογιστικό σύστημα που παρέχει, από κάθε ουσιώδη πλευρά, ακριβείς, πλήρεις και αξιόπιστες πληροφορίες εγκαίρως, με βάση τα διεθνή λογιστικά πρότυπα και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει θέσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;	ΝΑΙ/ΟΧΙ
Επίπεδο 2, κριτήρια/ερωτήσεις (3 στοιχεία λογιστικής)	ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ (0 – 10)
1. Λογιστικό σύστημα και λογιστικές πολιτικές Χρησιμοποιεί η οντότητα επαρκές λογιστικό σύστημα, και εφαρμόζει σαφείς και καταγεγραμμένες λογιστικές πολιτικές;	../10
2. Κατάρτιση προϋπολογισμού Εφαρμόζει η οντότητα σύστημα και διαδικασίες κατάρτισης προϋπολογισμού που έχουν ως αποτέλεσμα διαφανείς και αξιόπιστους προϋπολογισμούς για τις πράξεις και τις δραστηριότητές της;	../10
3. Λογιστική και κατάρτιση προϋπολογισμού για συγκεκριμένα έργα, δραστηριότητες, (καταπιστευματικά) ταμεία και χρηματοδοτικά μέσα ⁽¹⁾ , κατά περίπτωση Εφαρμόζει η οντότητα: i) λογιστικές διαδικασίες και διαδικασίες κατάρτισης προϋπολογισμού που επιτρέπουν την επαρκή και έγκαιρη υποβολή εκθέσεων στους δωρητές/χρηματοδότες (περιλαμβανομένης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής) σχετικά με τη χρήση των κονδυλίων που της παρέχουν για έργα, δραστηριότητες, (καταπιστευματικά) ταμεία και χρηματοδοτικά μέσα; και ii) διαθέτει την ικανότητα και εφαρμόζει τις διαδικασίες για την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων ⁽²⁾ ;	../10
Συνολική βαθμολογία	../30

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι ΝΑΙ εάν η συνολική βαθμολογία και για τα 3 στοιχεία είναι τουλάχιστον 70 % και η βαθμολογία για κάθε επιμέρους στοιχείο είναι τουλάχιστον 2/10 ή 20 %.

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι ΟΧΙ εάν η συνολική βαθμολογία δεν υπερβαίνει το 70 % ή η βαθμολογία για ένα επιμέρους στοιχείο είναι χαμηλότερη από 2/10 ή 20 %.

⁽¹⁾ Η αναφορά σε «χρηματοδοτικά μέσα» θεωρείται ότι περιλαμβάνει και εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό.

⁽²⁾ Πρβλ. άρθρο 209 παράγραφος 4 του δημοσιονομικού κανονισμού (ΔΚ) του 2018 της ΕΕ.

ΠΥΛΩΝΑΣ 3 — ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Επίπεδο 1 (δημοσιονομικός κανονισμός). Υπόκειται η οντότητα σε ανεξάρτητο εξωτερικό έλεγχο, ο οποίος πρέπει να εκτελείται, από κάθε ουσιώδη πλευρά, σύμφωνα με τα διεθνώς αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα από υπηρεσία ελέγχου λειτουργικά ανεξάρτητη από την οικεία οντότητα και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή,	ΝΑΙ/ΟΧΙ
Επίπεδο 2, κριτήρια/ερωτήσεις (3 στοιχεία για τον ανεξάρτητο εξωτερικό έλεγχο)	ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ (0 – 10)
1. Νομικό και κανονιστικό πλαίσιο Εφαρμόζει η οντότητα σαφές κανονιστικό πλαίσιο για τον εξωτερικό έλεγχο;	../10

ΠΥΛΩΝΑΣ 3 — ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

2. Αρχές

../10

Μπορούν να διακριθούν τρεις πιθανές καταστάσεις, ανάλογα με το εφαρμοστέο κανονιστικό πλαίσιο και τα ελεγκτικά πρότυπα.

Βασική ερώτηση (επίπεδο 2) — Ισχύει εάν ο εξωτερικός έλεγχος διενεργείται από ανεξάρτητη εταιρεία επαγγελματιών εξωτερικού ελέγχου (ιδιωτικός τομέας), σύμφωνα με πρότυπα ισοδύναμα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα. Υπόκειται η οντότητα σε εξωτερικό έλεγχο ο οποίος:

- διενεργείται από εταιρεία επαγγελματιών εξωτερικού ελέγχου, η οποία είναι **ανεξάρτητη** από την οντότητα και η οποία συμμορφώνεται προς τις θεμελιώδεις αρχές της επαγγελματικής δεοντολογίας, ήτοι: την ακεραιότητα, την αντικειμενικότητα, την επαγγελματική ικανότητα και επιμέλεια, την εμπιστευτικότητα και την επαγγελματική συμπεριφορά;
- διενεργείται σύμφωνα με **ελεγκτικά πρότυπα ισοδύναμα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα («ISA») που εκδίδει το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB);**

Βασική ερώτηση (επίπεδο 2) — Ισχύει εάν ο εξωτερικός έλεγχος διενεργείται από εθνικό ελεγκτικό θεσμικό όργανο (δημόσιος τομέας), σύμφωνα με πρότυπα ισοδύναμα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα. Υπόκειται η οντότητα σε εξωτερικό έλεγχο ο οποίος:

- διενεργείται από εθνικό ελεγκτικό θεσμικό όργανο ή ανώτατο ελεγκτικό θεσμικό όργανο (π.χ. εθνικό ελεγκτικό συνέδριο ή ισοδύναμο φορέα), το οποίο είναι **ανεξάρτητο** από την οντότητα και το οποίο συμμορφώνεται προς τις θεμελιώδεις αρχές της επαγγελματικής δεοντολογίας, ήτοι: την ακεραιότητα, την αντικειμενικότητα, την επαγγελματική ικανότητα και επιμέλεια, την εμπιστευτικότητα και την επαγγελματική συμπεριφορά,
- διενεργείται σύμφωνα με **ελεγκτικά πρότυπα ισοδύναμα προς τις αρχές, τα πρότυπα και τις οδηγίες που εκδίδει ο Διεθνής Οργανισμός των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (INTOSAI);**

Βασική ερώτηση (επίπεδο 2) — Ισχύει εάν ο εξωτερικός έλεγχος διενεργείται από φορέα εξωτερικού ελέγχου ή εποπτικό όργανο το οποίο διέπεται από ειδικό κανονιστικό ή θεσμοθετημένο καθεστώς (π.χ. εξωτερικός ελεγκτής των Ηνωμένων Εθνών) και το οποίο είναι **ανεξάρτητο** από την οντότητα, σύμφωνα με πρότυπα ισοδύναμα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα. Υπόκειται η οντότητα σε εξωτερικό έλεγχο ο οποίος:

- διενεργείται από φορέα εξωτερικού ελέγχου ή εποπτικό όργανο το οποίο είναι **ανεξάρτητο** από την οντότητα και το οποίο συμμορφώνεται προς τις θεμελιώδεις αρχές της επαγγελματικής δεοντολογίας, ήτοι: την ακεραιότητα, την αντικειμενικότητα, την επαγγελματική ικανότητα και επιμέλεια, την εμπιστευτικότητα και την επαγγελματική συμπεριφορά,
- διενεργείται σύμφωνα με **ελεγκτικά πρότυπα ισοδύναμα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα («ISA») ή τα πρότυπα INTOSAI;**

3. Διαδικασίες εξωτερικού ελέγχου

../10

Υπόκειται η οντότητα στις κατάλληλες **διαδικασίες** εξωτερικού ελέγχου;

Συνολική βαθμολογία

../30

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι ΝΑΙ εάν η συνολική βαθμολογία και για τα 3 στοιχεία είναι τουλάχιστον 70 % και η βαθμολογία για κάθε επιμέρους στοιχείο είναι τουλάχιστον 2/10 ή 20 %.

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι ΟΧΙ εάν η συνολική βαθμολογία δεν υπερβαίνει το 70 % ή η βαθμολογία για ένα επιμέρους στοιχείο είναι χαμηλότερη από 2/10 ή 20 %.

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Επίπεδο 1 (δημοσιονομικός κανονισμός). Εφαρμόζει η οντότητα τους κατάλληλους κανόνες και τις διαδικασίες για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω επιχορηγήσεων και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;	ΝΑΙ/ΟΧΙ
Επίπεδο 2, κριτήρια/ερωτήσεις (3 στοιχεία επιχορηγήσεων)	ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ (0 – 10)
1. Νομικό και κανονιστικό πλαίσιο Εφαρμόζει η οντότητα σαφές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο όσον αφορά την παροχή επιχορηγήσεων;	../10
2. Αρχές Είναι οι ακόλουθες αρχές ενσωματωμένες στις διαδικασίες, τους κανόνες και τα κριτήρια του συστήματος επιχορηγήσεων της οντότητας: διαφάνεια, ίση μεταχείριση, κριτήρια επιλεξιμότητας, αποφυγή διπλής χρηματοδότησης, συγκρούσεις συμφερόντων; Οι εν λόγω αρχές πρέπει να είναι ενσωματωμένες στις διαδικασίες, τους κανόνες και τα κριτήρια του συστήματος επιχορηγήσεων της οντότητας, σύμφωνα με τη γενική αρχή της αναλογικότητας. Οι εν λόγω αρχές δεν εφαρμόζονται κατ' απόλυτο τρόπο καθώς ισχύει περιορισμένος αριθμός εξαιρέσεων, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές οι εξαιρέσεις αναφέρονται με σαφήνεια, είναι εύλογες και αιτιολογημένες.	../10
3. Διαδικασίες επιχορηγήσεων Εφαρμόζει η οντότητα τους κατάλληλους κανόνες και τις διαδικασίες για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω επιχορηγήσεων και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;	../10
Συνολική βαθμολογία	../30

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι ΝΑΙ εάν η συνολική βαθμολογία και για τα 3 στοιχεία είναι τουλάχιστον 70 % και η βαθμολογία για κάθε επιμέρους στοιχείο είναι τουλάχιστον 2/10 ή 20 %.

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι ΟΧΙ εάν η συνολική βαθμολογία δεν υπερβαίνει το 70 % ή η βαθμολογία για ένα επιμέρους στοιχείο είναι χαμηλότερη από 2/10 ή 20 %.

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

Επίπεδο 1 (δημοσιονομικός κανονισμός). Εφαρμόζει η οντότητα τους κατάλληλους κανόνες και τις διαδικασίες, από κάθε ουσιώδη πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω επιχορηγήσεων και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;	ΝΑΙ/ΟΧΙ
Επίπεδο 2, κριτήρια/ερωτήσεις (3 στοιχεία προμηθειών)	ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ (0 – 10)
1. Νομικό και κανονιστικό πλαίσιο Εφαρμόζει η οντότητα σαφές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο όσον αφορά τις προμήθειες;	../10

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

<p>2. Αρχές</p> <p>Είναι οι ακόλουθες αρχές ενσωματωμένες στις διαδικασίες, τους κανόνες και τα κριτήρια του συστήματος προμηθειών της οντότητας: διαφάνεια, ίση μεταχείριση, δημόσια πρόσβαση στις πληροφορίες των προμηθειών, συγκρούσεις συμφερόντων και χρήση διαδικασιών υποβολής προσφορών με διαγωνισμό και με κριτήριο την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά;</p> <p>Οι εν λόγω αρχές πρέπει να είναι ενσωματωμένες στις διαδικασίες, τους κανόνες και τα κριτήρια του συστήματος προμηθειών της οντότητας, σύμφωνα με τη γενική αρχή της αναλογικότητας. Οι εν λόγω αρχές δεν εφαρμόζονται κατ' απόλυτο τρόπο καθώς ισχύει περιορισμένος αριθμός εξαιρέσεων, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές οι εξαιρέσεις αναφέρονται με σαφήνεια, είναι εύλογες και αιτιολογημένες.</p>	<p>../10</p>
<p>3. Διαδικασίες προμηθειών</p> <p>Εφαρμόζει η οντότητα τους κατάλληλους κανόνες και τις διαδικασίες για τις προμήθειες;</p>	<p>../10</p>
<p style="text-align: right;">Συνολική βαθμολογία</p>	<p>../30</p>

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι ΝΑΙ εάν η συνολική βαθμολογία και για τα 3 στοιχεία είναι τουλάχιστον 70 % και η βαθμολογία για κάθε επιμέρους στοιχείο είναι τουλάχιστον 2/10 ή 20 %.

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι ΟΧΙ εάν η συνολική βαθμολογία δεν υπερβαίνει το 70 % ή η βαθμολογία για ένα επιμέρους στοιχείο είναι χαμηλότερη από 2/10 ή 20 %.

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ ⁽¹⁾

<p>Επίπεδο 1 (δημοσιονομικός κανονισμός). Εφαρμόζει η οντότητα τους κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες, από κάθε ουσιώδη πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ/εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό μέσω χρηματοδοτικών μέσων/εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;</p>	<p>ΝΑΙ/ΟΧΙ</p>
<p>Επίπεδο 2, κριτήρια/ερωτήσεις (3 στοιχεία για τα χρηματοδοτικά μέσα)</p>	<p>ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ (0 – 10)</p>
<p>1. Νομικό και κανονιστικό πλαίσιο</p> <p>Εφαρμόζει η οντότητα σαφές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο όσον αφορά τη χρήση και εκτέλεση χρηματοδοτικών μέσων/εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό;</p>	<p>../10</p>
<p>2. Αρχές</p> <p>Είναι οι ακόλουθες αρχές και προϋποθέσεις ενσωματωμένες στις διαδικασίες, τους κανόνες και τα κριτήρια των χρηματοδοτικών μέσων της οντότητας/εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό;</p> <p><u>Βασικές αρχές (άρθρο 209 παράγραφος 1 του ΔΚ).</u> Χρηστή δημοσιονομική διοίκηση, διαφάνεια, αναλογικότητα, αρχή της μη διακριτικής μεταχείρισης, ίση μεταχείριση και επικουρικότητα.</p> <p><u>Επιλογή των ενδιάμεσων φορέων χρηματοδότησης (άρθρο 216 παράγραφος 3 του ΔΚ).</u> Οι ενδιάμεσοι φορείς χρηματοδότησης πρέπει να επιλέγονται βάσει ανοικτών, διαφανών, αναλογικών και χωρίς διακρίσεις διαδικασιών, με αποφυγή συγκρούσης συμφερόντων.</p> <p><u>Όροι που εφαρμόζονται στα χρηματοδοτικά μέσα και τις εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό (άρθρο 209 παράγραφος 2 του ΔΚ)</u> Τα χρηματοδοτικά μέσα και οι εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό πρέπει να πληρούν τους ακόλουθους βασικούς όρους: να αποσκοπούν στην αντιμετώπιση αδυναμιών της αγοράς ή καταστάσεων μη ικανοποιητικής αξιοποίησης επενδύσεων, να επιτυγχάνουν προσθετικότητα, αποτέλεσμα μόχλευσης και ευθυγράμμιση των συμφερόντων, καθώς και, ανάλογα με την περίπτωση, τη μη στρέβλωση του ανταγωνισμού στην εσωτερική αγορά και συνοχή με τους κανόνες περί κρατικών ενισχύσεων.</p>	<p>../10</p>

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ ⁽¹⁾

3. Διαδικασίες για τα χρηματοδοτικά μέσα/εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό	../10
Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για τη χρήση των χρηματοδοτικών μέσων/εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό;	
Συνολική βαθμολογία	../30

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι **ΝΑΙ** εάν η συνολική βαθμολογία και για τα 3 στοιχεία είναι τουλάχιστον 70 % και η βαθμολογία για κάθε επιμέρους στοιχείο είναι τουλάχιστον 2/10 ή 20 %.

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι **ΟΧΙ** εάν η συνολική βαθμολογία δεν υπερβαίνει το 70 % ή η βαθμολογία για ένα επιμέρους στοιχείο είναι χαμηλότερη από 2/10 ή 20 %.

(¹) Η αναφορά σε «χρηματοδοτικά μέσα» και «πόρους της ΕΕ» θεωρείται ότι περιλαμβάνει και εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό.

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ — πρόσθετο τμήμα 6Α [πρόσθετες ερωτήσεις για τις εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό ⁽¹⁾]

Επίπεδο 2, κριτήρια/ερωτήσεις (τέσσερα πρόσθετα στοιχεία για τις εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό) Διαθέτει η οντότητα σύστημα διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου και χρησιμοποιεί εσωτερικό σύστημα διαβάθμισης του κινδύνου κατάλληλο για τη φύση, το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της;	ΝΑΙ/ΟΧΙ
1. Πολιτική αντιμετώπισης κινδύνων/στρατηγικό πλαίσιο	../10
Εφαρμόζει η οντότητα ορθή πολιτική και στρατηγική για την αναγνώριση, τη διαχείριση, την αποτίμηση και τον έλεγχο των κινδύνων (με έμφαση στον πιστωτικό κίνδυνο);	
2. Διακυβέρνηση κινδύνων	../10
Διαθέτει η οντότητα κατάλληλο οργανωτικό πλαίσιο, που επιτρέπει την αποτελεσματική διαχείριση, αποτίμηση και έλεγχο των κινδύνων, με επαρκείς από άποψη ποσότητας και ποιότητας πόρους σε επίπεδο ανθρώπινου και τεχνικού δυναμικού για την εκτέλεση των απαιτούμενων καθηκόντων;	
3. Σύστημα αναγνώρισης, ανάλυσης και παρακολούθησης κινδύνου	../10
Διαθέτει η οντότητα σύστημα που λειτουργεί εύρυθμα για την αναγνώριση, την ανάλυση και την παρακολούθηση του πιστωτικού κινδύνου;	
4. Εσωτερικό σύστημα διαβάθμισης του κινδύνου (IRRS)	../10
Χρησιμοποιεί η οντότητα εσωτερικό σύστημα διαβάθμισης του κινδύνου (IRRS) κατάλληλο για τη φύση, το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της;	
Συνολική βαθμολογία	../40

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 2 είναι **ΝΑΙ** εάν η συνολική βαθμολογία και για τα 4 στοιχεία είναι τουλάχιστον 70 % και οι βαθμολογίες για κάθε στοιχείο είναι τουλάχιστον 2/10 ή 20 %.

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 2 είναι **ΟΧΙ** εάν η συνολική βαθμολογία δεν υπερβαίνει το 70 % ή η βαθμολογία για ένα στοιχείο είναι χαμηλότερη από 2/10 ή 20 %.

(¹) Ισχύει μόνο εάν η οντότητα σχεδιάζει να ζητήσει από την ΕΕ εγγύηση από τον προϋπολογισμό.

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ - πρόσθετα τμήματα 6B και 6Γ [προαιρετικά ⁽¹⁾]

<p>Επίπεδο 1. Εφαρμόζει η οντότητα κατά την επιλογή/εκτέλεση των χρηματοδοτικών μέσων/εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό που υποστηρίζονται από πόρους της Ένωσης πρότυπα ισοδύναμα προς την ισχύουσα ενωσιακή νομοθεσία και τα συμφωνημένα διεθνή και ενωσιακά πρότυπα, και συνεπώς: α) δεν υποστηρίζει ενέργειες που συμβάλλουν στη φοροαποφυγή και β) δεν πραγματοποιεί πράξεις με οντότητες συσταθείσες ή εγκατεστημένες σε μη συνεργάσιμες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας;</p>	<p>ΝΑΙ/ΟΧΙ</p>
<p>Κριτήρια/ερωτήσεις επιπέδου 2 (2 στοιχεία για ελέγχους που σχετίζονται με τη φοροαποφυγή και μη συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας)</p>	<p>ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ</p> <p>(0 – 10)</p>
<p>Έλεγχοι που αφορούν τη φοροαποφυγή και τις μη συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας</p> <p>Εφαρμόζει η οντότητα κατά την επιλογή/εκτέλεση των χρηματοδοτικών μέσων/εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό που υποστηρίζονται από πόρους της Ένωσης πρότυπα ισοδύναμα προς την ισχύουσα ενωσιακή νομοθεσία και τα συμφωνημένα διεθνή και ενωσιακά πρότυπα ⁽²⁾, και συνεπώς:</p> <p>1) δεν στηρίζει δράσεις που συμβάλλουν στη φοροαποφυγή, και</p> <p>2) δεν πραγματοποιεί πράξεις με οντότητες συσταθείσες ή εγκατεστημένες σε μη συνεργάσιμες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας,</p>	<p>../10</p>
<p>Επίπεδο 1. Εφαρμόζει η οντότητα κατά την επιλογή/εκτέλεση των χρηματοδοτικών μέσων/εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό πρότυπα ισοδύναμα προς την ισχύουσα ενωσιακή νομοθεσία και τα συμφωνημένα διεθνή και ενωσιακά πρότυπα, και συνεπώς: γ) δεν στηρίζει ενέργειες που συμβάλλουν στη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και στη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας και δ) δεν πραγματοποιεί νέες πράξεις ούτε ανανεώνει πράξεις με οντότητες συσταθείσες ή εγκατεστημένες σε περιοχές δικαιοδοσίας που έχουν χαρακτηριστεί ως τρίτες χώρες υψηλού κινδύνου;</p>	<p>ΝΑΙ/ΟΧΙ</p>
<p>Κριτήρια/ερωτήσεις επιπέδου 2 (2 στοιχεία για ελέγχους σχετικά με την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και την καταπολέμηση της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας)</p>	<p>ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ</p> <p>(0 – 10)</p>
<p>Καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και καταπολέμηση της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας</p> <p>Εφαρμόζει η οντότητα κατά την επιλογή/εκτέλεση των χρηματοδοτικών μέσων/εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό πρότυπα ισοδύναμα προς την ισχύουσα νομοθεσία της Ένωσης και τα συμφωνημένα διεθνή και ενωσιακά πρότυπα που παρέχουν ευλόγως αποτελεσματικές διασφαλίσεις και συνεπώς:</p> <p>1) δεν στηρίζει ενέργειες που συμβάλλουν στη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και στη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, και</p> <p>2) δεν πραγματοποιεί νέες πράξεις ούτε ανανεώνει πράξεις με οντότητες συσταθείσες ή εγκατεστημένες σε περιοχές δικαιοδοσίας που έχουν χαρακτηριστεί ως τρίτες χώρες υψηλού κινδύνου ⁽³⁾</p>	<p>../10</p>

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ - πρόσθετα τμήματα 6B και 6Γ [προαιρετικά ⁽¹⁾]

Η απάντηση στο ερώτημα του επιπέδου 1 είναι **ΝΑΙ** αν η συνολική βαθμολογία για το σχετικό τμήμα είναι τουλάχιστον 70 %.

Η απάντηση στο ερώτημα του επιπέδου 1 είναι **ΟΧΙ** αν η συνολική βαθμολογία για το σχετικό τμήμα είναι χαμηλότερη του 70 %.

⁽¹⁾ Για την εκτέλεση κονδυλίων της Ένωσης μέσω χρηματοδοτικών μέσων, η οντότητα θα πρέπει να συμμορφώνεται με τις σχετικές απαιτήσεις του δημοσιονομικού κανονισμού που καλύπτονται στα πρόσθετα τμήματα 6B και 6Γ μέσω κατάλληλων συμβατικών ρυθμίσεων, ακόμη και αν επιλέξει να μην υποβληθεί σε αξιολόγηση κατά πυλώνες των εν λόγω τμημάτων.

⁽²⁾ Η φορολογική πολιτική και το κανονιστικό πλαίσιο της ΕΕ περιλαμβάνουν ιδίως και με την επιφύλαξη περαιτέρω εξελίξεων: τον κώδικα δεοντολογίας για τη φορολογία των επιχειρήσεων, 1.12.1997 (ΕΕ C 2 της 6.1.1998)· την οδηγία 2011/96/ΕΕ του Συμβουλίου, της 30ής Νοεμβρίου 2011, σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς το οποίο ισχύει για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρείες διαφορετικών κρατών μελών (ΕΕ L 345 της 29.12.2011, σ. 8)· την οδηγία 2003/49/ΕΚ του Συμβουλίου, της 3ης Ιουνίου 2003, για την καθιέρωση κοινού συστήματος φορολόγησης των τόκων και των δικαιωμάτων που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών διαφορετικών κρατών μελών (ΕΕ L 157 της 26.6.2003, σ. 49)· τη σύσταση 2012/772/ΕΕ της Επιτροπής, της 6ης Δεκεμβρίου 2012, σχετικά με τον επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό (ΕΕ L 338 της 12.12.2012, σ. 41)· την οδηγία 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Φεβρουαρίου 2011, σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και με την κατάργηση της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ (ΕΕ L 64 της 11.3.2011, σ. 1)· τη δέσμη για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής της Επιτροπής: Επόμενα βήματα για την επίτευξη πραγματικής φορολόγησης και μεγαλύτερης φορολογικής διαφάνειας στην ΕΕ (COM/2016/23), τη σύσταση (ΕΕ) 2016/136 της Επιτροπής, της 28ης Ιανουαρίου 2016, σχετικά με την εφαρμογή μέτρων κατά της κατάχρησης των φορολογικών συμβάσεων (ΕΕ L 25 της 2.2.2016, σ. 67)· την οδηγία (ΕΕ) 2016/1164 του Συμβουλίου, της 12ης Ιουλίου 2016, για τη θέσπιση κανόνων κατά πρακτικών φοροαποφυγής που έχουν άμεση επίπτωση στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς (ΕΕ L 193 της 19.7.2016, σ. 1)· τα συμπεράσματα του Συμβουλίου Ecofin, της 12ης Φεβρουαρίου, της 8ης Μαρτίου, της 25ης Μαΐου, της 17ης Ιουνίου, της 8ης Νοεμβρίου και της 5ης Δεκεμβρίου 2016, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, της 23ης Ιανουαρίου και της 13ης Μαρτίου 2018.

⁽³⁾ Σύμφωνα με την οδηγία (ΕΕ) 2015/849.

ΠΥΛΩΝΑΣ 7 — ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

Επίπεδο 1 (δημοσιονομικός κανονισμός). Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για τον αποκλεισμό τρίτων από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση μέσω προμηθειών, επιχορηγήσεων και/ή χρηματοδοτικών μέσων ⁽¹⁾;	ΝΑΙ/ΟΧΙ
Επίπεδο 2, κριτήρια/ερωτήσεις (3 στοιχεία για τον αποκλεισμό από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση)	ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ (0 – 10)
1. Νομικό και κανονιστικό πλαίσιο Διαθέτει η οντότητα σαφές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο όσον αφορά τον αποκλεισμό από τη χρηματοδότηση;	../10
2. Κριτήρια αποκλεισμού Έχουν ενσωματωθεί κριτήρια αποκλεισμού στις διαδικασίες και τους κανόνες ανάθεσης δημοσίων προμηθειών, διάθεσης επιχορηγήσεων και/ή χρηματοδοτικών μέσων;	../10
3. Διαδικασίες αποκλεισμού Εφαρμόζει η οντότητα αποτελεσματικά κανόνες και διαδικασίες για τον αποκλεισμό που αναφέρεται στο 2;	../10
Συνολική βαθμολογία	../30

ΠΥΛΩΝΑΣ 7 — ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι **ΝΑΙ** εάν η συνολική βαθμολογία και για τα 3 στοιχεία είναι τουλάχιστον 70 % και η βαθμολογία για τα επιμέρους στοιχεία 1 ή 3 είναι τουλάχιστον 2/10 ή 20 % ή η βαθμολογία για το επιμέρους στοιχείο 2 είναι τουλάχιστον 5/10 ή 50 %.

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι **ΟΧΙ** εάν η συνολική βαθμολογία είναι χαμηλότερη από 70 % ή η βαθμολογία για τα επιμέρους στοιχεία 1 ή 3 είναι χαμηλότερη από 2/10 ή 20 % ή η βαθμολογία για το επιμέρους στοιχείο 2 είναι χαμηλότερη από 5/10 ή 50 %.

(¹) Ο αποκλεισμός τρίτων πρέπει να αξιολογείται για επιχορηγήσεις, προμήθειες και/ή χρηματοδοτικά μέσα, όταν έχει αξιολογηθεί ο αντίστοιχος πυλώνας (επιχορηγήσεις, προμήθειες και χρηματοδοτικά μέσα). Η αναφορά σε «χρηματοδοτικά μέσα» και «πόρους της ΕΕ» θεωρείται ότι περιλαμβάνει και εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό.

ΠΥΛΩΝΑΣ 8 — ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

Επίπεδο 1 (δημοσιονομικός κανονισμός) Δημοσιοποιεί η οντότητα τις πληροφορίες σχετικά με τους αποδέκτες των κονδυλίων δέοντως και εγκαίρως (¹);	ΝΑΙ/ΟΧΙ
Επίπεδο 2, κριτήρια/ερωτήσεις (3 στοιχεία για τη δημοσίευση των αποδεκτών)	ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ (0 – 10)
1. Νομικό και κανονιστικό πλαίσιο	../10
Εφαρμόζει η οντότητα σαφές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο σχετικά με τη δημοσίευση των αποδεκτών, συμπεριλαμβανομένης 1) της δημοσίευσης κατάλληλων πληροφοριών σχετικά με τους δικαιούχους των κονδυλίων, 2) αναφορά σε κοινό διεθνές πρότυπο που διασφαλίζει την προστασία των θεμελιωδών δικαιωμάτων και των εμπορικών συμφερόντων και 3) τακτικών επικαιροποιήσεων της δημοσίευσης;	
2. Απαιτήσεις	../10
Εάν το κανονιστικό πλαίσιο εφαρμόζεται μέσω πρόσθετου συνόλου διαδικασιών δημοσίευσης, ενσωματώνονται στις εν λόγω διαδικασίες οι απαιτήσεις του κανονιστικού πλαισίου;	
3. Διαδικασίες δημοσίευσης	../10
Εφαρμόζει η οντότητα αποτελεσματικά κανόνες και διαδικασίες για τη δημοσίευση με βάση τις απαιτήσεις που αναφέρονται στο 2;	
Συνολική βαθμολογία	../30

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι **ΝΑΙ** εάν η συνολική βαθμολογία και για τα 3 στοιχεία είναι τουλάχιστον 70 % και η βαθμολογία για κάθε επιμέρους στοιχείο είναι τουλάχιστον 2/10 ή 20 %.

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι **ΟΧΙ** εάν η συνολική βαθμολογία δεν υπερβαίνει το 70 % ή η βαθμολογία για ένα επιμέρους στοιχείο είναι χαμηλότερη από 2/10 ή 20 %.

(¹) Η δημοσίευση πληροφοριών για τους αποδέκτες πρέπει να αξιολογείται για επιχορηγήσεις, προμήθειες και/ή χρηματοδοτικά μέσα, εφόσον έχει αξιολογηθεί ο αντίστοιχος πυλώνας (επιχορηγήσεις, προμήθειες και χρηματοδοτικά μέσα).

ΠΥΛΩΝΑΣ 9 — ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

Επίπεδο 1 (δημοσιονομικός κανονισμός) Διασφαλίζει η οντότητα την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα στον βαθμό που απαιτείται από το άρθρο 5 του ΔΚ ⁽¹⁾ ;	ΝΑΙ/ΟΧΙ
Επίπεδο 2, κριτήρια/ερωτήσεις (3 στοιχεία για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα)	ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ (0 – 10)
1. Νομικό και κανονιστικό πλαίσιο Εφαρμόζει η οντότητα σαφές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο όσον αφορά την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα;	../10
2. Απαιτήσεις Ενσωματώνονται οι απαιτήσεις στις διαδικασίες και τους κανόνες για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα;	../10
3. Διαδικασίες Εφαρμόζει η οντότητα αποτελεσματικά κανόνες και διαδικασίες (π.χ. κατάλληλα τεχνικά και οργανωτικά μέτρα) για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα (σε ό,τι αφορά την παροχή επιχορηγήσεων/προμηθειών/χρηματοδοτικών μέσων, όπως αρμόζει) με βάση τις απαιτήσεις που αναφέρονται στο 2;	../10
Συνολική βαθμολογία	../30

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι ΝΑΙ εάν η συνολική βαθμολογία και για τα 3 στοιχεία είναι τουλάχιστον 70 % και η βαθμολογία για κάθε επιμέρους στοιχείο είναι τουλάχιστον 2/10 ή 20 %.

Η απάντηση στην ερώτηση επιπέδου 1 είναι ΟΧΙ εάν η συνολική βαθμολογία δεν υπερβαίνει το 70 % ή η βαθμολογία για ένα επιμέρους στοιχείο είναι χαμηλότερη από 2/10 ή 20 %.

⁽¹⁾ Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2018/1725 και τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/679.

Παράρτημα 2Α

ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

ΠΥΛΩΝΑΣ	ΠΥΛΩΝΑΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ ΣΕ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ⁽¹⁾
1. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	ΝΑΙ
2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΝΑΙ
3. ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ	ΝΑΙ
4. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	ΝΑΙ/ΟΧΙ <αφαιρέστε ό,τι δεν ισχύει>
5. ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ	ΝΑΙ/ΟΧΙ <αφαιρέστε ό,τι δεν ισχύει>
6. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ ⁽²⁾	ΝΑΙ/ΟΧΙ <αφαιρέστε ό,τι δεν ισχύει>
7. ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ	ΝΑΙ
8. ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ	ΝΑΙ
9. ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ	ΝΑΙ

Οι πυλώνες 1, 2, 3, 7, 8 και 9 υπόκεινται πάντοτε σε αξιολόγηση.

Οι πυλώνες 4 έως 6 δύνανται να υπόκεινται σε αξιολόγηση, ανάλογα με τη φύση των καθηκόντων εκτέλεσης που πρόκειται να ανατεθούν.

⁽¹⁾ Η οντότητα/ελεγκτής θα πρέπει να αναφέρει εδώ, με ΝΑΙ ή ΟΧΙ, κατά πόσον ο πυλώνας υπόκειται σε αξιολόγηση.

⁽²⁾ Η αναφορά σε «χρηματοδοτικά μέσα» θεωρείται ότι περιλαμβάνει και εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό.

ΣΚΟΠΟΣ ΚΑΙ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΓΓΡΑΦΟΥ

1. Σε πρώτο στάδιο, θα ζητηθεί από την οντότητα να απαντήσει τις συναφείς ερωτήσεις του παραρτήματος 2α και να υποβάλει συμπληρωμένο το παράρτημα 2α στην αναθέτουσα αρχή (εφόσον είναι διαφορετική από την οντότητα) και στον ελεγκτή.

Προσοχή: Ζητείται από την οντότητα να απαντήσει στις ερωτήσεις που φέρουν την ένδειξη «συμπληρώνεται από την οντότητα» στη στήλη με την επικεφαλίδα «Παρατηρήσεις της οντότητας». Οι βασικές ερωτήσεις πρέπει να συμπληρωθούν από τον ελεγκτή με βάση την επαγγελματική του κρίση και τις εκτελεσθείσες διαδικασίες αξιολόγησης και δοκιμές.

Η αναθέτουσα αρχή θα παράσχει συμπληρωμένο το ερωτηματολόγιο του παραρτήματος 2α στον ελεγκτή το συντομότερο δυνατόν αφότου ο ελεγκτής έχει συνάψει σύμβαση αλλά πριν από την έναρξη των διαδικασιών αξιολόγησης του ελεγκτή.

2. Σε δεύτερο στάδιο, το παράρτημα 2α θα αποτελέσει υποστηρικτικό εργαλείο το οποίο θα χρησιμοποιήσει ο ελεγκτής κατά τον σχεδιασμό, τον προγραμματισμό και την εκτέλεση των διαδικασιών αξιολόγησης, καθώς και προκειμένου να λάβει υπόψη τα κριτήρια προς τα οποία η Ευρωπαϊκή Επιτροπή θεωρεί ότι είναι απαραίτητο ή σημαντικό να συμμορφώνεται η οντότητα που υποβάλλεται σε αξιολόγηση.

Το συμπληρωμένο ερωτηματολόγιο αποτελεί απαραίτητη πηγή πληροφοριών για την αξιολόγηση και τεκμηρίων για τον ελεγκτή. Ωστόσο, ουδόλως αποτελεί τη μοναδική πηγή προς χρήση από τον ελεγκτή για τον προγραμματισμό και την εκτέλεση των διαδικασιών αξιολόγησης και την εξαγωγή συμπερασμάτων. Όλες οι πληροφορίες που συμπληρώνονται και παρέχονται από την οντότητα υπόκεινται στις διαδικασίες αξιολόγησης που ο ελεγκτής κρίνει αναγκαίες. Ο ελεγκτής δεν πρέπει να βασίζεται στις πληροφορίες προτού εξασφαλίσει μέσω των διαδικασιών αξιολόγησης ότι οι πληροφορίες είναι επαρκώς ακριβείς και πλήρεις για τους σκοπούς της αξιολόγησης και προκειμένου να καταλήξει σε τεκμηριωμένα συμπεράσματα για τις βασικές ερωτήσεις.

Ως εκ τούτου, ο ελεγκτής δύναται να τροποποιήσει, να συμπληρώσει και να προσθέσει πληροφορίες στη στήλη «Παρατηρήσεις του ελεγκτή» κατά τη διακριτική του ευχέρεια. Ο ελεγκτής μπορεί επίσης να προσθέσει συμπληρωματικές ερωτήσεις, εφόσον κρίνει ότι αυτό είναι απαραίτητο για να καταλήξει σε τεκμηριωμένο συμπέρασμα για τις βασικές ερωτήσεις.

Χρήση της στήλης «Παρατηρήσεις του ελεγκτή» — Συνιστάται ιδιαίτερα ο ελεγκτής να παρέχει, κατά το δυνατόν, σύντομες παρατηρήσεις και περιληπτικές περιγραφές και να αποφεύγει την καταχώριση μακροσκελών κειμένων στη στήλη «Παρατηρήσεις του ελεγκτή». Ο ελεγκτής δύναται να προσαρμόζει το πλάτος και/ή το μήκος της εν λόγω στήλης για να καταχωρίσει πληροφορίες και παρατηρήσεις. Εναλλακτικά, ο ελεγκτής δύναται να χρησιμοποιεί συνημμένα (π.χ. μακροσκελείς περιγραφές και/ή έγγραφα που λαμβάνει από την οντότητα), στα οποία μπορεί να αναφέρεται διά παραπομπών.

Ο ελεγκτής φέρει ανά πάσα στιγμή την πλήρη ευθύνη για τον σχεδιασμό, τον προγραμματισμό και την εκτέλεση των διαδικασιών αξιολόγησης που κρίνει απαραίτητες προκειμένου να καταλήξει σε συμπέρασμα για κάθε πυλώνα που καλύπτει η αξιολόγηση. Ο ελεγκτής πρέπει να λάβει υπόψη τις συγκεκριμένες περιστάσεις ανάθεσης και να βασίζεται στην επαγγελματική του κρίση καθ' όλη τη διαδικασία αξιολόγησης.

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

ΒΑΣΙΚΗ ΕΡΩΤΗΣΗ (επίπεδο 1)	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Έχει καθορίσει και διασφαλίσει η οντότητα τη λειτουργία, από κάθε ουσιώδη πλευρά, ενός αποτελεσματικού, αποδοτικού και οικονομικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου σύμφωνου προς τα κριτήρια που έχει θέσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;	

Οδηγίες

Άρθρο 154 του δημοσιονομικού κανονισμού

Η Επιτροπή δύναται να δεχτεί ότι τα λογιστικά συστήματα και τα **συστήματα εσωτερικού ελέγχου** που χρησιμοποιούν οι οντότητες και τα πρόσωπα στα οποία έχει ανατεθεί η εκτέλεση των κονδυλίων ή εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό της Ένωσης παρέχουν ισοδύναμα επίπεδα προστασίας των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης και εύλογης διασφάλισης της επίτευξης των στόχων διαχείρισης.

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

1. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Παρέχει το περιβάλλον ελέγχου της οντότητας επαρκείς βάσεις για τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων σε όλο τον οργανισμό;		
Σημείωση: Στο περιβάλλον ελέγχου περιλαμβάνονται οι αρμοδιότητες της διακυβέρνησης και διαχείρισης, καθώς και η στάση, η ευαισθητοποίηση και οι ενέργειες όσων είναι επιφορτισμένοι με τη διακυβέρνηση και διαχείριση όσον αφορά το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της οντότητας και τη σημασία του στην οντότητα.		
1.1. <u>Ακεραιότητα και ηθικές αξίες.</u>		
Είναι φανερή η δέσμευση της διοίκησης να διαδώσει και να εφαρμόσει την ακεραιότητα και τις ηθικές αξίες;		
1.1.1	Παρέχεται σε όλα τα μέλη του προσωπικού κώδικας δεοντολογίας σε έντυπη μορφή ή υπάρχει εγχειρίδιο προσωπικού που να περιλαμβάνει διατάξεις που προάγουν την ηθική συμπεριφορά και αξίες;	συμπληρώνεται από την οντότητα
1.1.2	Δίδει η διοίκηση έμφαση και διαδίδει τη σημασία της ακεραιότητας και των ηθικών αξιών στο προσωπικό («οδηγίες εκ των ανώτερων στελεχών»);	συμπληρώνεται από την οντότητα
1.1.3	Εφαρμόζονται διαδικασίες (π.χ. πειθαρχικές κυρώσεις, οικονομική και προσωπική ευθύνη) για τα μέλη του προσωπικού που δεν συμμορφώνονται προς τις αξίες ακεραιότητας και τις ηθικές αξίες;	συμπληρώνεται από την οντότητα
1.1.4	Εφαρμόζονται διαδικασίες για την αντιμετώπιση της σύγκρουσης συμφερόντων σε επίπεδο διοίκησης;	συμπληρώνεται από την οντότητα

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

1. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή	
<p>1.2. <u>Οργανωτική δομή και καταμερισμός εξουσιών και αρμοδιοτήτων.</u></p> <p>Διαθέτει η οντότητα σαφή και επαρκή οργανωτική δομή και είναι σαφώς προσδιορισμένες οι βασικές αρμοδιότητες;</p>			
1.2.1	Διαθέτει η οντότητα σαφή οργανωτική δομή (δηλαδή το πλαίσιο στο οποίο σχεδιάζονται, εκτελούνται και επανεξετάζονται οι δραστηριότητες μιας οντότητας για την επίτευξη των στόχων της) η οποία στηρίζει τη χρηστή διαχείριση και διακυβέρνηση;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.2.2	Ποια είναι η δομή του συστήματος λήψης αποφάσεων και ποια είναι η ανώτατη αρχή λήψης αποφάσεων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.2.3	Έχουν καθοριστεί σαφείς οδηγίες και αρμοδιότητες υποβολής εκθέσεων; Για παράδειγμα: προβλέπονται σαφείς αρμοδιότητες, εξουσίες και οδηγίες υποβολής εκθέσεων στις συμβάσεις απασχόλησης και/ή στα εγχειρίδια λειτουργίας;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.2.4	Παρέχονται περιγραφές των θέσεων εργασίας;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.2.5	Πώς ανατίθενται οι εξουσίες και οι αρμοδιότητες για τις λειτουργικές δραστηριότητες και με ποιον τρόπο διαμορφώνονται οι σχέσεις υποβολής εκθέσεων και οι ιεραρχίες εξουσιών;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.2.6	Ποιες πολιτικές και πρακτικές εφαρμόζονται, για παράδειγμα, σχετικά με τις προσλήψεις, τον προσανατολισμό, την επιμόρφωση, την αξιολόγηση, την παροχή συμβουλών, την προώθηση, την αποζημίωση και τα διορθωτικά μέτρα;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>1.3. <u>Μηχανισμός εποπτείας διακυβέρνησης.</u></p> <p>Διαθέτει η οντότητα επαρκή μηχανισμό εποπτείας της διακυβέρνησης;</p>			
1.3.1	Υπάρχει εποπτικό όργανο της διακυβέρνησης (π.χ. εποπτικές αρχές, ελεγκτική επιτροπή, ρυθμιστικές αρχές, διοικητικό συμβούλιο, εκτελεστικό όργανο) που είναι ανεξάρτητο από τη διοίκηση της οντότητας;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.3.2	Εφαρμόζονται κανόνες για τον διορισμό, την αμοιβή και την παραίτηση των μελών του εποπτικού οργάνου της διακυβέρνησης;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.3.3.	Εάν δεν υφίσταται εποπτικό όργανο της διακυβέρνησης, έχει λάβει η διοίκηση της οντότητας μέτρα για την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων της εποπτείας της διακυβέρνησης;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.3.4	Διαθέτει η οντότητα λειτουργία εσωτερικού ελέγχου; Εάν ναι, ανατρέξτε στο τμήμα 5.2.	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

1. ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
1.3.5	Εάν όχι, με ποιον τρόπο (δηλαδή με ποια άλλα μέτρα) εσπεύει η διοίκηση την ανάπτυξη και τις επιδόσεις του εσωτερικού ελέγχου;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.4. <i>Διαδικασία προσέλκυσης, εξέλιξης και διατήρησης ατόμων με ικανότητες.</i> Είναι φανερή η δέσμευση της οντότητας να προσελκύει, να εξελίσσει και να διατηρεί ικανά άτομα σύμφωνα προς τους στόχους;			
1.4.1	Διαθέτει η οντότητα επίσημες καταγεγραμμένες πολιτικές και πρακτικές για το ανθρώπινο δυναμικό;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.4.2	Διαθέτει η οντότητα πολιτικές προσλήψεων και αμοιβών;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.4.3	Διαθέτει η οντότητα σύστημα εξέλιξης και αξιολόγησης (για τις ανάγκες εξέλιξης και επιμόρφωσης) του προσωπικού;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

2. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εντοπίζει η οντότητα τυχόν κινδύνους όσον αφορά την επίτευξη των στόχων της στο εσωτερικό της και χρησιμοποιείται η ανάλυση των κινδύνων προκειμένου να προσδιοριστεί ο τρόπος διαχείρισής τους;			
2.1	Προσδιορίζει η οντότητα με επαρκή σαφήνεια τους στόχους της ώστε να είναι εφικτός ο εντοπισμός και η εκτίμηση των κινδύνων που σχετίζονται με τους στόχους;		
2.2	Εφαρμόζει η οντότητα διαδικασίες εκτίμησης του κινδύνου που επιτρέπουν στη διοίκηση να εντοπίζει, να αξιολογεί και να αντιμετωπίζει υφιστάμενα ή πιθανά προβλήματα που ενδέχεται να παρεμποδίσουν την επίτευξη των στόχων της;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.3	Αξιολογούνται οι κίνδυνοι σε επίπεδο έργου ή στο σύνολο της οντότητας;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.4	Τεκμηριώνονται οι διαδικασίες εκτίμησης του κινδύνου;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.5	Διαθέτει η οντότητα μητρώο κινδύνων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

2. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
2.6	<p>Εφαρμόζει η οντότητα διαδικασίες εκτίμησης του κινδύνου βάσει των οποίων:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Εντοπίζονται τα συμβάντα και οι κίνδυνοι που επηρεάζουν την επίτευξη των στόχων, περιλαμβανομένου του ενδεχόμενου απάτης; — Αναλύεται η σημασία των κινδύνων και η πιθανότητα εμφάνισής τους; — Καθορίζονται οι ενέργειες και οι μηχανισμοί ενεργειών παρακολούθησης που απαιτούνται για την αντιμετώπιση των κινδύνων; — Εφαρμόζονται και τροποποιούνται έλεγχοι ώστε να ανταποκρίνονται σε αλλαγές στους εντοπισθέντες κινδύνους; 	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): διεξάγει η οντότητα αποτελεσματικές και αποδοτικές δραστηριότητες ελέγχου;			
3.1. <u>Γενικά</u> Διαθέτει η οντότητα επίσημες και καταγεγραμμένες πολιτικές και διαδικασίες για τις δραστηριότητες ελέγχου;			
3.1.1	<p>Διεξάγει η οντότητα δραστηριότητες ελέγχου</p> <ul style="list-style-type: none"> — μέσω επίσημων και καταγεγραμμένων πολιτικών και διαδικασιών; — που συμβάλλουν στην άμβλυση των κινδύνων όσον αφορά την επίτευξη των στόχων σε αποδεκτά επίπεδα; — οι οποίες είναι συναφείς, δηλαδή βασίζονται σε εκτίμηση των κινδύνων και των ελέγχων που απαιτούνται για τη διαχείριση των εν λόγω κινδύνων; 	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.1.2	<p>Καλύπτουν οι δραστηριότητες ελέγχου που διεξάγει η οντότητα τις ακόλουθες βασικές πτυχές;</p> <ul style="list-style-type: none"> — αξιοπιστία της λογιστικής και της υποβολής εκθέσεων (βλέπε τμήμα 4 — Πληροφόρηση και επικοινωνία), — διαφύλαξη περιουσιακών στοιχείων και πληροφοριών, — συμμόρφωση προς τους κανόνες στο πλαίσιο των προμηθειών και άλλων διαδικασιών δαπανών, — πρόληψη, εντοπισμός και διόρθωση σφαλμάτων, περιπτώσεων απάτης και παρατυπιών. 	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ			
3. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.2. <u>Διαχωρισμός καθηκόντων — γενικά</u>			
Εφαρμόζεται αποτελεσματικός διαχωρισμός καθηκόντων όσον αφορά τα ακόλουθα καθήκοντα:			
— διατάκτης (δηλαδή καθήκον έγκρισης συναλλαγών για επιχειρησιακά και/ή χρηματοοικονομικά ζητήματα) και υπόλογος (δηλαδή εξουσία εκτέλεσης πληρωμών),			
— έγκριση, επεξεργασία, καταγραφή και επανεξέταση συναλλαγών,			
— επιχειρησιακή και χρηματοοικονομική εποπτεία.			
3.2.1	Προβλέπεται επισήμως ο διαχωρισμός καθηκόντων, για παράδειγμα, σε εγχειρίδιο λειτουργίας ή διαδικασιών;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.3. <u>Διαφύλαξη πληροφοριών — τεκμηρίωση, ταξινόμηση και τήρηση αρχείων</u>			
Εφαρμόζει η οντότητα επαρκείς και αποτελεσματικές διαδικασίες τεκμηρίωσης, ταξινόμησης και τήρησης αρχείων, καθώς και ελέγχων σχετικά με την πληρότητα και την ακρίβεια των πληροφοριών;			
3.3.1	Ποια είναι τα κύρια χαρακτηριστικά των συστημάτων ταξινόμησης της οντότητας (ηλεκτρονικά, έντυπα, οδηγίες λειτουργίας, χρήση βάσεων δεδομένων και ηλεκτρονικών συστημάτων τήρησης αρχείων);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.3.2	Προσδιορίστε και τεκμηριώστε τα κύρια χαρακτηριστικά του συστήματος/ διαδικασιών ταξινόμησης.	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.3.3	Εφαρμόζει η οντότητα συγκεκριμένη πολιτική ή διαδικασίες για την τεκμηρίωση και την ταξινόμηση σχετικά με τις διαδικασίες επιχορηγήσεων, προμηθειών και χρηματοδοτικών μέσων; Σημείωση: ενδέχεται να ισχύουν ειδικές απαιτήσεις, όπως η διαφάνεια και η εμπιστευτικότητα.	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.4. <u>Επεξεργασία πληροφοριών και ηλεκτρονικά συστήματα πληροφοριών.</u>			
Εφαρμόζει η οντότητα αποτελεσματικές διαδικασίες και ελέγχους σχετικά με τα συστήματα ΤΠ που διαφυλάσσουν την ακεραιότητα των πληροφοριών και την ασφάλεια των δεδομένων που επεξεργάζονται τα εν λόγω συστήματα;			
3.4.1	Διαθέτει η οντότητα επίσημες και καταγεγραμμένες διαδικασίες και ελέγχους όσον αφορά τα συστήματα ΤΠ;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.4.2	Εφαρμόζει η οντότητα επαρκείς και αποτελεσματικές διαδικασίες έναρξης, έγκρισης, καταγραφής, επεξεργασίας και υποβολής εκθέσεων όσον αφορά τις συναλλαγές;		

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.4.3	Εφαρμόζει η οντότητα τον κατάλληλο συνδυασμό μη αυτοματοποιημένων και αυτοματοποιημένων στοιχείων στο πλαίσιο του εσωτερικού ελέγχου, λαμβανομένης υπόψη της φύσης και της πολυπλοκότητας που χαρακτηρίζει την εκ μέρους της οντότητας χρήση των συστημάτων ΤΠ και των υπολογιστικών συστημάτων πληροφοριών;		
3.4.4	Περιλαμβάνουν οι έλεγχοι των συστημάτων ΤΠ της οντότητας αποτελεσματικούς γενικούς ελέγχους ΤΠ και ελέγχους εφαρμογών;		

Οδηγίες σχετικά με τα ηλεκτρονικά συστήματα πληροφοριών

Οι επιχειρηματικές διαδικασίες/διαδικασίες δραστηριοτήτων της οντότητας έχουν ως αποτέλεσμα συναλλαγές που κινούνται, καταγράφονται, υποβάλλονται σε επεξεργασία και αναφέρονται από το πληροφοριακό σύστημα ή τον χρησιμοποιούμενο υπολογιστή ή μέσω ενός συνδυασμού μη αυτοματοποιημένων διαδικασιών και διαδικασιών που διεκπεραιώνονται μέσω υπολογιστή.

Υφίσταται κατάλληλος διαχωρισμός καθηκόντων όσον αφορά τα βασικά καθήκοντα λογιστικής, δηλαδή την έναρξη, έγκριση, καταγραφή, επεξεργασία (δηλαδή τη μεταφορά στο γενικό καθολικό) και την αναφορά στις οικονομικές καταστάσεις;

Η χρήση των συστημάτων ΤΠ επηρεάζει τον τρόπο με τον οποίο διεξάγονται οι δραστηριότητες ελέγχου. Οι έλεγχοι των συστημάτων ΤΠ είναι αποτελεσματικοί όταν διασφαλίζουν την ακεραιότητα των πληροφοριών και την ασφάλεια των δεδομένων που επεξεργάζονται τα εν λόγω συστήματα, και περιλαμβάνουν αποτελεσματικούς γενικούς ελέγχους ΤΠ και ελέγχους εφαρμογών.

Οι γενικοί έλεγχοι ΤΠ σχετίζονται με πολιτικές και διαδικασίες που αφορούν πολλές εφαρμογές και στηρίζουν την αποτελεσματική λειτουργία των ελέγχων εφαρμογών. Εφαρμόζονται σε περιβάλλοντα κύριου πλαισίου, μικρο-πλαισίου και τελικού χρήστη. Οι γενικοί έλεγχοι ΤΠ που διασφαλίζουν την ακεραιότητα των πληροφοριών και την ασφάλεια των δεδομένων περιλαμβάνουν συνήθως ελέγχους των ακόλουθων στοιχείων:

- εργασίες κέντρου δεδομένων και δικτύου,
- απόκτηση, αλλαγή και συντήρηση λογισμικού συστημάτων,
- αλλαγή προγραμμάτων,
- ασφάλεια πρόσβασης,
- απόκτηση, ανάπτυξη και συντήρηση συστημάτων εφαρμογών,

Οι έλεγχοι εφαρμογών είναι μη αυτοματοποιημένες ή αυτοματοποιημένες διαδικασίες που διεκπεραιώνονται συνήθως σε επίπεδο επιχειρηματικών διαδικασιών και αφορούν την επεξεργασία συναλλαγών μέσω μεμονωμένων εφαρμογών. Οι έλεγχοι εφαρμογών μπορούν να είναι προληπτικού ή διερευνητικού χαρακτήρα και σχεδιάζονται με σκοπό τη διασφάλιση της ακεραιότητας των λογιστικών στοιχείων. Ως εκ τούτου, οι έλεγχοι εφαρμογών σχετίζονται με τις διαδικασίες που χρησιμοποιούνται για την έναρξη, καταγραφή, επεξεργασία και αναφορά συναλλαγών ή άλλων χρηματοοικονομικών δεδομένων. Οι εν λόγω έλεγχοι συμβάλλουν στο να διασφαλίζεται ότι οι συναλλαγές έχουν όντως πραγματοποιηθεί, έχουν εγκριθεί και έχουν πλήρως και με ακρίβεια καταγραφεί και υποβληθεί σε επεξεργασία. Παραδείγματα των εν λόγω ελέγχων είναι έλεγχοι επεξεργασίας δεδομένων εισόδου, και έλεγχοι αριθμησης με μη αυτοματοποιημένη παρακολούθηση των εκθέσεων εξαίρεσεων ή διόρθωση στο σημείο καταχώρισης δεδομένων.

Η χρήση μη αυτοματοποιημένων ή αυτοματοποιημένων στοιχείων στο πλαίσιο του εσωτερικού ελέγχου επηρεάζει επίσης τον τρόπο έναρξης, καταγραφής, επεξεργασίας και αναφοράς των συναλλαγών:

- Οι έλεγχοι στο πλαίσιο ενός μη αυτοματοποιημένου συστήματος μπορούν να περιλαμβάνουν διαδικασίες όπως εγκρίσεις και επανεξετάσεις συναλλαγών, καθώς και συμφωνίες στοιχείων και ενέργειες παρακολούθησης στοιχείων συμφωνίας. Εναλλακτικά, μια οντότητα δύναται να χρησιμοποιήσει αυτοματοποιημένες διαδικασίες για την έναρξη, καταγραφή, επεξεργασία και αναφορά συναλλαγών, οπότε τα έντυπα έγγραφα αντικαθίστανται από αρχεία σε ηλεκτρονική μορφή.

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή	
<p>— Οι έλεγχοι των συστημάτων ΤΠ περιλαμβάνουν έναν συνδυασμό αυτοματοποιημένων ελέγχων (για παράδειγμα, ελέγχων ενσωματωμένων σε προγράμματα υπολογιστή) και μη αυτοματοποιημένων ελέγχων. Οι μη αυτοματοποιημένοι έλεγχοι μπορεί να μην σχετίζονται με συστήματα ΤΠ, μπορεί να χρησιμοποιούν πληροφορίες που προκύπτουν από συστήματα ΤΠ, ή μπορεί να περιορίζονται στην παρακολούθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας των συστημάτων ΤΠ και των αυτοματοποιημένων ελέγχων, καθώς και στον χειρισμό των εξαιρέσεων. Όταν χρησιμοποιούνται συστήματα ΤΠ για την έναρξη, καταγραφή, επεξεργασία ή αναφορά συναλλαγών ή άλλων χρηματοοικονομικών δεδομένων που προορίζονται να συμπεριληφθούν σε οικονομικές καταστάσεις, τα συστήματα και τα προγράμματα ενδέχεται να περιλαμβάνουν ελέγχους που σχετίζονται με τους αντίστοιχους ισχυρισμούς για ουσιώδεις λογαριασμούς ή μπορεί να είναι καίριας σημασίας για την αποτελεσματική λειτουργία των μη αυτοματοποιημένων ελέγχων που εξαρτώνται από τη χρήση συστημάτων ΤΠ.</p>			
<p>Ο συνδυασμός μη αυτοματοποιημένων και αυτοματοποιημένων στοιχείων στο πλαίσιο του εσωτερικού ελέγχου που χρησιμοποιεί μια οντότητα διαφέρει ανάλογα με τη φύση και την πολυπλοκότητα που χαρακτηρίζει την εκ μέρους της οντότητας χρήση των συστημάτων ΤΠ.</p>			
<p>3.5. <u>Πρόληψη, εντοπισμός και διόρθωση σφαλμάτων, απάτης και παρατυπιών</u></p> <p>Εφαρμόζει η οντότητα επαρκείς και αποτελεσματικές διαδικασίες για την πρόληψη, εντοπισμό και διόρθωση σφαλμάτων, απάτης και παρατυπιών;</p>			
3.5.1	Εξετάζει η οντότητα το ενδεχόμενο σφαλμάτων, απάτης και παρατυπιών στο πλαίσιο της εκτίμησης των κινδύνων για την επίτευξη των στόχων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.5.2	Εντοπίζει η οντότητα (ευαίσθητες) θέσεις εργασίας που ενέχουν κίνδυνο αθέμιτων συμπράξεων (π.χ. τραπεζική διαχείριση/διαχείριση ταμειακών διαθεσίμων, προμηθειών και αγορών) και εφαρμόζονται μέτρα εποπτείας (π.χ. εναλλαγή των καθηκόντων, πρόσθετοι έλεγχοι);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.5.3	Εφαρμόζονται διαδικασίες για την υποβολή εκθέσεων και τις ενέργειες παρακολούθησης των σφαλμάτων, των περιπτώσεων απάτης και των παρατυπιών;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>3.6. <u>Διαφύλαξη των πάγιων περιουσιακών στοιχείων</u></p> <p>Εφαρμόζει η οντότητα επαρκές και αποτελεσματικό σύστημα διαχείρισης των παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων που διασφαλίζει τη διαφύλαξη των παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων και ανιχνεύει τα πάγια περιουσιακά στοιχεία για τους σκοπούς της χρηματοοικονομικής λογιστικής, της προληπτικής συντήρησης και της αποτροπής κλοπής;</p>			
3.6.1	Διαθέτει η οντότητα περιγραφή ή εγχειρίδιο διαδικασιών για το σύστημα διαχείρισης περιουσιακών στοιχείων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.6.2	<p>Απόκτηση επαρκούς κατανόησης του συστήματος διαχείρισης περιουσιακών στοιχείων της οντότητας, δηλαδή των πρακτικών και διαδικασιών για την απόκτηση και διαχείριση γηπέδων και κτιρίων, μηχανημάτων, οχημάτων, εξοπλισμού και άυλων περιουσιακών στοιχείων (π.χ. δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας, αδειών).</p> <p>Σημείωση: ιδιαίτερη προσοχή θα πρέπει να δοθεί στους κανόνες προμηθειών για την απόκτηση παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων (ανατρέξτε στον πυλώνα 5 — προμήθειες).</p>		

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
--	----------------------------	--------------------------

Οδηγίες

Τεκμηριώστε την ανωτέρω διαδικασία με περιγραφές και παραπομπές σε συναφές πρωτογενές υλικό (π.χ. συστήματα, διαγράμματα ροής, εγχειρίδια κ.λπ.) και εντοπίστε τυχόν ανεπάρκειες στο σύστημα διαχείρισης περιουσιακών στοιχείων της οντότητας.

Συναφή ζητήματα είναι τα ακόλουθα: ρόλοι και αρμοδιότητες (διαχωρισμός καθηκόντων) για τη διαχείριση των διαδικασιών απόκτησης και αγοράς περιουσιακών στοιχείων, καταχώριση περιουσιακών στοιχείων (χρήση μητρώου περιουσιακών στοιχείων, ημερολόγια οχημάτων), έλεγχοι και διαδικασίες πρόσβασης, διαδικασίες ελέγχου και παρακολούθησης, διαδικασίες διαφύλαξης και πρόσβασης, διάθεση περιουσιακών στοιχείων και μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων.

3.7. Διαφύλαξη βιβλίων απογραφής & εισπρακτέων λογαριασμών και οφειλών

Εφαρμόζει η οντότητα επαρκές και αποτελεσματικό σύστημα διαχείρισης βιβλίων απογραφής (προμήθειες, προϊόντα και υλικά) που διασφαλίζει τη διαφύλαξη των βιβλίων απογραφής και ανιχνεύει τα βιβλία απογραφής για τους σκοπούς της χρηματοοικονομικής λογιστικής, της προληπτικής συντήρησης και της αποτροπής κλοπής;

Εφαρμόζει η οντότητα επαρκές και αποτελεσματικό σύστημα διαχείρισης που διασφαλίζει τη συμφωνία των πληρωμών με τους εισπρακτέους λογαριασμούς και τις οφειλές;

3.7.1	Διαθέτει η οντότητα περιγραφή ή εγχειρίδιο διαδικασιών για το σύστημα διαχείρισης βιβλίων απογραφής;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.7.2	Απόκτηση επαρκούς κατανόησης του συστήματος διαχείρισης βιβλίων απογραφής της οντότητας (πρακτικές και διαδικασίες για την απόκτηση, αγορά και διαχείριση προμηθειών όπως υλικά, εργαλεία, ανταλλακτικά και προμήθειες γραφείου). Σημείωση: ιδιαίτερη προσοχή θα πρέπει να δοθεί στους κανόνες προμηθειών για την απόκτηση προμηθειών, προϊόντων και υλικών (ανατρέξτε στον πυλώνα 5 — προμήθειες).		

Οδηγίες

Τεκμηριώστε την ανωτέρω διαδικασία με περιγραφές και παραπομπές σε συναφές πρωτογενές υλικό (π.χ. συστήματα, διαγράμματα ροής, εγχειρίδια κ.λπ.) και εντοπίστε τυχόν ανεπάρκειες στο σύστημα διαχείρισης βιβλίων απογραφής της οντότητας.

Συναφή ζητήματα είναι τα ακόλουθα: i) ρόλοι και αρμοδιότητες για τη διαχείριση βιβλίων απογραφής, διαδικασίες απόκτησης και αγοράς, και αρχεία βιβλίων απογραφής, ii) διασφάλισης, πρόσβαση και χρήση, iii) διαδικασίες ελέγχου και παρακολούθησης, καταγραφή αποθεμάτων και συμφωνίες στοιχείων, iv) χρήση και διάθεση αποθεμάτων

3.8. Τραπεζική διαχείριση και προστασία των ρευστών διαθέσιμων στην τράπεζα

Εφαρμόζει η οντότητα επαρκές και αποτελεσματικό σύστημα τραπεζικής διαχείρισης που διασφαλίζει την προστασία των τραπεζικών λογαριασμών και επιτρέπει τη σωστή λογιστική καταγραφή των μετρητών που εισπράττονται και χρησιμοποιούνται;

3.8.1	Διαθέτει η οντότητα περιγραφή ή εγχειρίδιο διαδικασιών για το σύστημα διαχείρισης τραπεζών;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
-------	---	--------------------------------	--

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.8.2	Διενεργεί η οντότητα τακτικές διαδικασίες (τουλάχιστον σε μηνιαία βάση) συμφωνίας των λογιστικών στοιχείων που τηρούνται στους λογαριασμούς της (λογαριασμός γενικού καθολικού, βιβλίο ταμείου) με τα στοιχεία τραπεζικών λογαριασμών, κατά τρόπο ώστε να μην εξακολουθούν να υφίστανται αδιευκρίνιστες ουσιώδεις διαφορές;	
3.8.3	Απόκτηση επαρκούς κατανόησης του συστήματος τραπεζικής διαχείρισης της οντότητας (πρακτικές και διαδικασίες για τη διαχείριση τραπεζικών λογαριασμών).	

Οδηγίες

Τεκμηριώστε την ανωτέρω διαδικασία με περιγραφές και παραπομπές σε συναφές πρωτογενές υλικό (π.χ. συστήματα, διαγράμματα ροής, εγχειρίδια κ.λπ.) και εντοπίστε τυχόν ανεπάρκειες στις διαδικασίες διαχείρισης τραπεζών της οντότητας.

Συναφή ζητήματα είναι τα ακόλουθα: ρόλοι και αρμοδιότητες (διαχωρισμός καθηκόντων, δικαιώματα πρόσβασης, χρήση χωριστής λειτουργίας διαχείρισης ταμειακών διαθεσίμων) για τη διαχείριση τραπεζικών λογαριασμών, είδη λογαριασμών (π.χ. έντοκες καταθέσεις, χρησιμοποιούμενα νομίσματα), χρήση διαδικασιών διπλής υπογραφής, τακτικές τραπεζικές συμφωνίες, εποπτεία και έλεγχος, χρήση ειδικών τραπεζικών λογαριασμών για έργα ταμειακές πολιτικές.

3.9. Διαχείριση ταμειακών διαθεσίμων και φύλαξη μετρητών στο ταμείο

Εφαρμόζει η οντότητα επαρκές και αποτελεσματικό σύστημα διαχείρισης ταμειακών διαθεσίμων που διασφαλίζει τη φύλαξη των ταμειακών διαθεσίμων (μικροεξόδων) και επιτρέπει τη σωστή λογιστική καταγραφή των μετρητών που εισπράττονται και χρησιμοποιούνται;

3.9.1	Διαθέτει η οντότητα περιγραφή ή εγχειρίδιο διαδικασιών για το σύστημα διαχείρισης ταμειακών διαθεσίμων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.9.2	Διενεργεί η οντότητα τακτικές διαδικασίες (τουλάχιστον σε μηνιαία βάση) συμφωνίας των λογιστικών στοιχείων που τηρούνται στους λογαριασμούς της (λογαριασμός γενικού καθολικού, βιβλίο ταμείου) με τα στοιχεία τραπεζικών λογαριασμών, κατά τρόπο ώστε να μην εξακολουθούν να υφίστανται αδιευκρίνιστες ουσιώδεις διαφορές;		
3.9.3	Εφαρμόζονται κατάλληλες διαδικασίες για τη διατήρηση και την καταμέτρηση μετρητών;		
3.9.5	Προβάνει η οντότητα σε διαδικασίες εκκαθάρισης και συμφωνίας των μεταβατικών λογαριασμών και των προκαταβολών, δηλαδή προκαταβολών πληρωμών που πραγματοποιήθηκαν σε μετρητά, από τις οποίες δεν έχουν καταγραφεί ακόμη δαπάνες, τουλάχιστον μηνιαίως εντός 30 ημερών από το τέλος κάθε μήνα; Οι εν λόγω προκαταβολές μπορεί να περιλαμβάνουν προκαταβολές οδοιπορικών και επιχειρησιακών λογαριασμούς πάγιων προκαταβολών (!). Μπορούν επίσης να περιλαμβάνουν μεταφορές σε άλλες οντότητες, οι οποίες ταξινομούνται ως δαπάνες όταν πραγματοποιούνται, ακόμη και αν αναμένεται περιοδική υποβολή εκθέσεων για οποιοδήποτε προβλεπόμενο τμήμα των μεταφορών.		

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.9.6	Απόκτηση επαρκούς κατανόησης του συστήματος διαχείρισης ταμειακών διαθεσίμων της οντότητας (πρακτικές και διαδικασίες για τη διαχείριση των ταμειακών διαθεσίμων).		

Οδηγίες

Τεκμηριώστε την ανωτέρω διαδικασία με περιγραφές και παραπομπές σε συναφές πρωτογενές υλικό (π.χ. συστήματα, διαγράμματα ροής, εγχειρίδια κ.λπ.) και εντοπίστε τυχόν ανεπάρκειες στις διαδικασίες διαχείρισης ταμειακών διαθεσίμων της οντότητας.

Συναφή ζητήματα είναι τα ακόλουθα: ρόλοι και αρμοδιότητες (διαχωρισμός καθηκόντων, δικαιώματα πρόσβασης, χρήση χωριστής αρμοδιότητας ταμειακών διαθεσίμων) για τη διαχείριση των ταμειακών διαθεσίμων, διαδικασίες για τη διαχείριση των ταμειακών διαθεσίμων και όρια διατήρησης μετρητών, τακτικές καταμετρήσεις και συμφωνίες μικροεξόδων, διαχείριση προκαταβολών μετρητών (χρήση, εξουσιοδότηση, όρια, παρακολούθηση και εκκαθάριση).

3.10. Προσλήψεις:

Διαθέτει η οντότητα επαρκείς και αποτελεσματικές διαδικασίες για την πρόσληψη προσωπικού (μόνιμου και έκτακτου);

3.10.1	Διαθέτει η οντότητα περιγραφή ή εγχειρίδιο διαδικασιών για το σύστημα προσλήψεων της;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.10.2	Απόκτηση επαρκούς κατανόησης του συστήματος προσλήψεων της οντότητας (πρακτικές και διαδικασίες για τη διαχείριση αλλοδαπού, γηγενούς προσωπικού και άλλου προσωπικού).		
3.10.3	Εξέταση της διαδικασίας προσλήψεων, από την έγκριση της διαδικασίας επιλογής έως την υπογραφή της σύμβασης απασχόλησης.		

Οδηγίες

Τεκμηριώστε τις ανωτέρω διαδικασίες με περιγραφές και παραπομπές σε συναφές πρωτογενές υλικό (π.χ. συστήματα, διαγράμματα ροής, εγχειρίδια κ.λπ.) και εντοπίστε τυχόν ανεπάρκειες στις διαδικασίες προσλήψεων της οντότητας.

Συναφή ζητήματα είναι τα ακόλουθα: ρόλοι και αρμοδιότητες για τη διαχείριση του προσωπικού· διαδικασίες επιλογής και αξιολόγησης· καθορισμός και έγκριση μισθών, επιδομάτων και άλλα στοιχεία του καθεστώτος απασχόλησης· χρήση συμβάσεων απασχόλησης· περιγραφή θέσεων εργασίας.

3.11. Διαχείριση μισθοδοσίας και χρόνου.

Εφαρμόζει η οντότητα επαρκές και αποτελεσματικό σύστημα διαχείρισης μισθοδοσίας και χρόνου;

3.11.1	Διαθέτει η οντότητα περιγραφή ή εγχειρίδιο διαδικασιών για το σύστημα διαχείρισης μισθοδοσίας και χρόνου;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
--------	---	--------------------------------	--

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.11.2	Απόκτηση επαρκούς κατανόησης του συστήματος διαχείρισης μισθοδοσίας και χρόνου της οντότητας, δηλαδή πρακτικές και διαδικασίες για τη διαχείριση της μισθοδοσίας και του χρόνου.		
3.11.3	Συνδέεται η βάση δεδομένων προσωπικού (?) (*βλέπε κατωτέρω) απευθείας με τη μισθοδοσία ώστε να διασφαλίζεται η συνοχή των δεδομένων; Πραγματοποιούνται συμφωνίες στοιχείων σε τακτική βάση (καταρχήν, μηνιαίως);		
3.11.4	Είναι συνδεδεμένα τα συστήματα διαχείρισης μισθοδοσίας και χρόνου, ώστε να διασφαλίζεται ο σωστός υπολογισμός των μισθών και των ημερομισθίων, κατά περίπτωση;		
3.11.5	Υπόκειται η εξουσία τροποποίησης των αρχείων και της μισθοδοσίας σε περιορισμούς και υπάρχουν διαθέσιμες διαδρομές λογιστικού ελέγχου;		
3.11.6	Εφαρμόζονται κατάλληλες διαδικασίες (έγκρισης) όσον αφορά την πραγματοποίηση τροποποιήσεων στα αρχεία προσωπικού;		
3.11.7	Υπάρχουν διαδικασίες για τον εντοπισμό αδυναμιών ελέγχου και/ή πλασματικών εργαζομένων; Για παράδειγμα: διενεργούνται (ετήσιοι) έλεγχοι μισθοδοσίας βάσει μηχανισμού εσωτερικού ελέγχου;		
3.11.8	Εφαρμόζει η οντότητα σύστημα για την κατανομή του προσωπικού, των μισθών και των συναφών δαπανών στα έργα;		
3.11.9	Ποιες αρχές (δηλαδή ευλογοφάνεια των βασικών παραδοχών που χρησιμοποιούνται και τα βασικά στοιχεία κατανομής) χρησιμοποιεί η οντότητα για την κατανομή των μισθών και των δαπανών που σχετίζονται με τους μισθούς στα έργα; Με ποιον τρόπο δαπανά το προσωπικό τον χρόνο για συγκεκριμένα έργα που έχουν εγκριθεί και καταγραφεί;		

Οδηγίες

Τεκμηριώστε τις ανωτέρω διαδικασίες με περιγραφές και παραπομπές σε συναφές πρωτογενές υλικό (π.χ. συστήματα, διαγράμματα ροής, εγχειρίδια κ.λπ.) και εντοπίστε τυχόν ανεπάρκειες στα συστήματα διαχείρισης μισθοδοσίας και χρόνου της οντότητας.

Συναφή ζητήματα είναι τα ακόλουθα: ρόλοι και αρμοδιότητες για τη διαχείριση της μισθοδοσίας και του χρόνου, καταγραφή, υπολογισμός και έγκριση μισθών και στοιχείων μισθών (πάγιων/μεταβλητών· υπερωριών· κοινωνικής ασφάλισης). Ιδιαίτερη προσοχή θα πρέπει να δοθεί στο σύστημα διαχείρισης χρόνου της οντότητας: στις διαδικασίες και τα αρχεία παρουσίας των εργαζομένων (χρήση δελτίων χρόνου εργασίας), και τις διαδικασίες εποπτικού ελέγχου και έγκρισης.

3.12. Έλεγχοι για άλλες δαπάνες και επιδόματα που σχετίζονται με τον μισθό.

Διενεργεί η οντότητα επαρκείς και αποτελεσματικούς ελέγχους για άλλες δαπάνες και επιδόματα που συνδέονται με τον μισθό;

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 3):			
3.1.2.1	Διαθέτει η οντότητα περιγραφή ή εγχειρίδιο διαδικασιών για τους ελέγχους άλλων δαπανών και επιδομάτων που σχετίζονται με τον μισθό;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.1.2.2	Ποιες διαδικασίες και έλεγχοι εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό και την καταβολή των επιδομάτων οδοιπορικών και διαμονής (δηλαδή ημερήσιας αποζημίωσης);		
3.1.2.3	Ποιες διαδικασίες και έλεγχοι εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό και την καταβολή των δαπανών επιμόρφωσης και εξέλιξης του προσωπικού;		
3.1.3. <u>Αγορά υπηρεσιών και κόστος υπηρεσιών.</u>			
Διενεργεί η οντότητα επαρκείς και αποτελεσματικούς ελέγχους για την αγορά υπηρεσιών και τη λογιστική καταγραφή του κόστους των υπηρεσιών;			
3.1.3.1	Ποιες διαδικασίες εφαρμόζει η οντότητα για τη σύναψη συμβάσεων υπηρεσιών με εξωτερικούς παρόχους υπηρεσιών (π.χ. μελέτες και έρευνα· ενέργειες διαφήμισης, προώθησης, δημοσίευσης και προβολής· αξιολογήσεις· υπηρεσίες ελέγχου, λογιστικής και νομικές υπηρεσίες· τεχνική βοήθεια· μετάφραση και διερμηνεία· διοργάνωση συνεδρίων και σεμιναρίων· ενέργειες προβολής); Σημείωση: ιδιαίτερη προσοχή θα πρέπει να δοθεί στους κανόνες προμηθειών για την αγορά υπηρεσιών (ανατρέξτε στον πυλώνα 5 — προμήθειες).	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.1.4. <u>Έλεγχοι δαπανών για άλλες (μη μισθοδοτικές) δαπάνες.</u>			
Διενεργεί η οντότητα επαρκείς και αποτελεσματικούς ελέγχους για άλλες (μη μισθολογικές) δαπάνες;			
Σημείωση: περιλαμβάνονται όλες οι δαπάνες εκτός από τους μισθούς, τις δαπάνες και τα επιδόματα που σχετίζονται με τον μισθό και το κόστος των υπηρεσιών. Για παράδειγμα: έξοδα γραφείου όπως ενοίκιο, αναλώσιμα και προμήθειες γραφείου, λειτουργικά έξοδα (ηλεκτρικό ρεύμα, νερό, αέριο, καύσιμα), φόροι και τέλη (π.χ. τέλη αποχέτευσης και στερεών αποβλήτων), καθαρισμός και συντήρηση· επικοινωνία (τηλέφωνο, φαξ, διαδίκτυο)· ασφάλιση, διαχείριση και λογιστική, εκτυπώσεις.			
3.1.4.1	Διαθέτει η οντότητα περιγραφή ή εγχειρίδιο διαδικασιών για τους ελέγχους άλλων (μη μισθολογικών) δαπανών;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.14.2	Απόκτηση επαρκούς κατανόησης του συστήματος ελέγχου δαπανών της οντότητας (πρακτικές και διαδικασίες για τον έλεγχο των δαπανών).		

Οδηγίες

Τεκμηριώστε τις ανωτέρω διαδικασίες με περιγραφές και παραπομπές σε συναφές πρωτογενές υλικό (π.χ. συστήματα, διαγράμματα ροής, εγχειρίδια κ.λπ.) και εντοπίστε τυχόν ανεπάρκειες στις διαδικασίες ελέγχου δαπανών της οντότητας.

Συναφή ζητήματα είναι τα ακόλουθα: ρόλοι και αρμοδιότητες για τον έλεγχο δαπανών· διαδικασίες διαχείρισης που διασφαλίζουν ότι ο έλεγχος δαπανών διενεργείται σύμφωνα με τις διαδικασίες της οντότητας· εξουσιοδότηση και έγκριση των δαπανών· διενέργεια τακτικών συγκρίσεων των εγγεγραμμένων στον προϋπολογισμό δαπανών με τις πραγματικές δαπάνες.

3.15. Παρακολούθηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων.

Διενεργεί η οντότητα επαρκείς και αποτελεσματικούς ελέγχους για τα λειτουργικά αποτελέσματα;

3.15.1	Διαθέτει η οντότητα περιγραφή ή εγχειρίδιο διαδικασιών για την παρακολούθηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.15.2	Ποια μέτρα εφαρμόζει η οντότητα για να επανεξετάζει τα λειτουργικά αποτελέσματα, δηλαδή την πρόοδο που σημειώθηκε όσον αφορά την υλοποίηση των δραστηριοτήτων και των έργων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.15.3	Εφαρμόζει η οντότητα πρότυπα ποιότητας (π.χ. ISO);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.15.4	Εάν δεν εφαρμόζονται εξωτερικά πρότυπα, υφίστανται εσωτερικά πρότυπα;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.15.5	Εφαρμόζει η οντότητα διαδικασίες για την αξιολόγηση των λειτουργικών αποτελεσμάτων (πριν, κατά την υλοποίηση και μετά την υλοποίηση);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.15.6	Ποιος (εσωτερικός ή εξωτερικός φορέας) διενεργεί τις εν λόγω αξιολογήσεις και με ποιον τρόπο παρουσιάζονται και παρακολουθούνται στη συνέχεια τα αποτελέσματα;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

3.16. Συμμόρφωση προς τους κανονισμούς και τους κανόνες χρήσης των κονδυλίων.

Διενεργεί η οντότητα επαρκείς και αποτελεσματικούς ελέγχους για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης προς τους κανονισμούς και τους κανόνες της ΕΕ για τη χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων και των έργων της οντότητας;

3.16.1	Διαθέτει η οντότητα περιγραφή ή εγχειρίδιο διαδικασιών για να διασφαλίζει τη συμμόρφωση προς τους κανονισμούς και τους κανόνες χρήσης των κονδυλίων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.16.2	Εφαρμόζει η οντότητα διαδικασίες που διασφαλίζουν ότι οι πραγματικές δαπάνες και τα έσοδα που εισπράττονται για δραστηριότητες και έργα είναι σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες, δηλαδή τους όρους που καθορίζονται στις συμβάσεις και τις συμφωνίες;		

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.16.3 Εφαρμόζει η οντότητα διαδικασίες που διασφαλίζουν ότι οι συγκεκριμένοι κανόνες και όροι είναι γνωστοί και τηρούνται; Οι εν λόγω κανόνες και όροι μπορούν να σχετίζονται, για παράδειγμα: με την επιλεξιμότητα των δαπανών, τους κανόνες προμηθειών (βλέπε πυλώνα 5), τους κανόνες προέλευσης, τους κανόνες προβολής των χρηματοδοτούμενων από την ΕΕ δράσεων, και τους κανόνες για τη μεταφορά περιουσιακών στοιχείων κατά τη λήξη ενός έργου.		

- (1) Το σύστημα πάγιων προκαταβολών είναι μια μορφή συστήματος χρηματοοικονομικής λογιστικής. Το συνηθέστερο σύστημα πάγιων προκαταβολών είναι το σύστημα μικροεξόδων. Το βασικό χαρακτηριστικό ενός συστήματος πάγιων προκαταβολών είναι ότι διατηρείται ένα πάγιο ποσό και, στη συνέχεια, αναπληρώνεται μετά από ορισμένο χρονικό διάστημα ή όταν το απαιτούν οι περιστάσεις, επειδή δαπανήθηκαν χρήματα. Η εν λόγω αναπλήρωση θα προέλθει από άλλη πηγή λογαριασμού, π.χ. τα μικροέξοδα θα αναπληρώνονται με την εξαργύρωση επιταγής επί τραπεζικού λογαριασμού.
- (2) Η αποτελεσματική διαχείριση μισθοδοσίας θα πρέπει να υποστηρίζεται από βάση δεδομένων προσωπικού (σε ορισμένες περιπτώσεις καλείται «ονομαστική μισθοδοσία» και δεν είναι απαραίτητα μηχανογραφημένη), η οποία περιλαμβάνει κατάλογο του συνόλου των μελών προσωπικού, τα οποία θα πρέπει να πληρώνονται κάθε μήνα, και ο οποίος μπορεί να εξακριβωθεί βάσει εγκεκριμένου καταλόγου προσωπικού και των ατομικών αρχείων του προσωπικού (ή των φακέλων προσωπικού). Η σύνδεση μεταξύ της βάσης δεδομένων προσωπικού και της μισθοδοσίας αποτελεί αντικείμενο βασικού ελέγχου. Τυχόν απαιτούμενες τροποποιήσεις της βάσης δεδομένων προσωπικού θα πρέπει να υποβάλλονται σε έγκαιρη επεξεργασία μέσω έκθεσης τροποποίησης και θα πρέπει να έχουν ως αποτέλεσμα διαδρομή λογιστικού ελέγχου. Οι έλεγχοι μισθοδοσίας θα πρέπει να διενεργούνται τακτικά για να εντοπίζονται οι πλασματικοί εργαζόμενοι, να καλύπτονται τα κενά των δεδομένων και να εντοπίζονται αδυναμίες ελέγχου.

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

4. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ — ερωτήσεις/κριτήρια

Οδηγίες

Οι πληροφορίες είναι απαραίτητες ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να ασκεί τα καθήκοντα εσωτερικού ελέγχου με σκοπό τη στήριξη της επίτευξης των στόχων της. Η διοίκηση της οντότητας αποκτά ή παράγει και χρησιμοποιεί σχετικές και ποιοτικές πληροφορίες τόσο από εσωτερικές όσο και από εξωτερικές πηγές με σκοπό τη στήριξη της λειτουργίας άλλων στοιχείων του εσωτερικού ελέγχου.

Υποβολή εκθέσεων στο εσωτερικό επίπεδο (εσωτερική πληροφόρηση και επικοινωνία)

Πρόκειται για την υποβολή εκθέσεων στο εσωτερικό επίπεδο, η οποία καλύπτει τις οικονομικές εκθέσεις και την υποβολή εκθέσεων στη διοίκηση της οντότητας σχετικά με τις ποιοτικές πτυχές της υλοποίησης δραστηριοτήτων και έργων εντός της οντότητας.

Υποβολή εκθέσεων στο εξωτερικό επίπεδο (εξωτερική πληροφόρηση και επικοινωνία)

Μπορεί να γίνει διάκριση μεταξύ δύο ροών εξωτερικής πληροφόρησης και επικοινωνίας:

- Εξερχόμενη υποβολή εκθέσεων στο εξωτερικό επίπεδο: οικονομικές εκθέσεις και υποβολή εκθέσεων **σε εξωτερικά ενδιαφερόμενα μέρη** σχετικά με τις ποιοτικές και τις ποσοτικές πτυχές της εκ μέρους της οντότητας υλοποίησης δραστηριοτήτων και έργων.

Αυτό αφορά ουσιαστικά τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της οντότητας και τη λογοδοσία της έναντι των (εξωτερικών) ενδιαφερομένων μερών.

- Εισερχόμενη υποβολή εκθέσεων στο εξωτερικό επίπεδο: οικονομικές εκθέσεις και υποβολή εκθέσεων **προς την οντότητα** σχετικά με τις ποιοτικές και τις ποσοτικές πτυχές της υλοποίησης δραστηριοτήτων και έργων από τους δικαιούχους επιχορηγήσεων.

Αυτό αφορά τις ροές υποβολής εκθέσεων από τους δικαιούχους επιχορηγήσεων προς την οντότητα και τη λογοδοσία τους έναντι της οντότητας. Η υποβολή εκθέσεων βασίζεται σε συγκεκριμένους κανόνες και προϋποθέσεις που ορίζει η οντότητα προκειμένου να συμμορφώνεται προς τις απαιτήσεις (συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων) για τη χρηματοδότηση που παρέχεται από την ΕΕ και άλλους δωρητές. Οι εν λόγω ροές υποβολής εκθέσεων αποτελούν ζωτικό στοιχείο του εσωτερικού ελέγχου.

Τα ως άνω δύο είδη υποβολής εκθέσεων στο εξωτερικό επίπεδο θίγονται στον πυλώνα 2 — λογιστική.

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

4. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ (συνέχεια) — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή	
<p>Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Διενεργεί η οντότητα ελέγχους και εφαρμόζει διαδικασίες που διασφαλίζουν την αξιόπιστη υποβολή εκθέσεων — τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό επίπεδο (εισερχόμενες και εξερχόμενες) — σύμφωνα με τις ισχύουσες απαιτήσεις και πρότυπα;</p>			
<p>4.1. <u>Υποβολή εκθέσεων στο εσωτερικό επίπεδο</u></p> <p>Διενεργεί η οντότητα επαρκείς και αποτελεσματικούς ελέγχους για να διασφαλίσει ότι η υποβολή εκθέσεων στο εσωτερικό επίπεδο παρέχει συναφείς και ποιοτικές πληροφορίες στη διοίκηση;</p>			
4.1.1	Αποκτά η οντότητα ή παράγει και χρησιμοποιεί συναφείς, ποιοτικές πληροφορίες (εσωτερικές και/ή εξωτερικές πηγές) για την κατάρτιση εκθέσεων διαχείρισης;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
4.1.2	Λαμβάνει η διοίκηση της οντότητας τακτικές (μηνιαίες, τριμηνιαίες) εκθέσεις σχετικά με την πρόοδο που έχει επιτευχθεί σε σχέση με τους στόχους, τις δραστηριότητες και τα έργα;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
4.1.3	Καλύπτουν οι πληροφορίες τις ποιοτικές πτυχές της υλοποίησης, όπως η χρήση δεικτών επιδόσεων, η κατάσταση υλοποίησης και οι καθυστερήσεις, βασικά προβλήματα και ζητήματα;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
4.1.4	Καλύπτουν οι πληροφορίες οικονομικές πτυχές όπως οι συγκρίσεις μεταξύ των ποσών του προϋπολογισμού και των πραγματικών ποσών και οι αναλύσεις των δαπανών που αναλαμβάνονται ανά δραστηριότητα/έργο;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
4.1.5	Κοινοποιεί η οντότητα στο εσωτερικό επίπεδο πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένων των στόχων και των αρμοδιοτήτων εσωτερικού ελέγχου, που είναι απαραίτητες για τη στήριξη της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>4.2. <u>Υποβολή εκθέσεων σε εξωτερικό επίπεδο (εξερχόμενες) — οικονομικές καταστάσεις</u></p> <p>Καταρτίζει η οντότητα και παρουσιάζει ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που είναι αξιόπιστες και σύμφωνες προς τα ισχύοντα διεθνή πρότυπα;</p>			
4.2.1	<p>Καταρτίζει η οντότητα και παρουσιάζει ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που είναι αξιόπιστες;</p> <p>«Αξιόπιστες» σημαίνει ότι οι οικονομικές καταστάσεις:</p> <ul style="list-style-type: none"> — παρουσιάζουν πιστά την οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της οντότητας, — αντανακλούν την οικονομική ουσία των συναλλαγών, άλλα γεγονότα και περιστάσεις και όχι απλώς και μόνο τον νομικό τύπο, — είναι ουδέτερες, τουτέστιν αμερόληπτες, — είναι συνετές, και — είναι πλήρεις από κάθε ουσιώδη πλευρά. 		

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

4. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ (συνέχεια) — ερωτήσεις/κριτήρια

Παρατηρήσεις
της οντότηταςΠαρατηρήσεις του
ελεγκτήΟδηγίες

Οι οικονομικές καταστάσεις του τέλους της χρήσης αποτελούν κρίσιμη προϋπόθεση για τη διαφάνεια. Η δυνατότητα έγκαιρης κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων τέλους χρήσεως αποτελεί βασικό δείκτη για το πόσο καλά λειτουργεί το λογιστικό σύστημα και για την ποιότητα των τηρούμενων αρχείων.

Προκειμένου να είναι χρήσιμες και να συμβάλλουν στη διαφάνεια, οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να είναι κατανοητές στον αναγνώστη και να αντιμετωπίζουν τις πράξεις, το ενεργητικό και το παθητικό με διαφανή και συνεπή τρόπο. Αυτός είναι ο σκοπός των προτύπων οικονομικών εκθέσεων. Ορισμένες χώρες διαθέτουν τα δικά τους πρότυπα οικονομικών εκθέσεων του δημόσιου τομέα, τα οποία καθορίζονται από την κυβέρνηση ή άλλο εξουσιοδοτημένο φορέα. Προκειμένου να είναι γενικώς αποδεκτά, τα εθνικά αυτά πρότυπα είναι συνήθως ευθυγραμμισμένα με διεθνή πρότυπα, όπως τα διεθνή λογιστικά πρότυπα του δημόσιου τομέα (ΔΛΠΔΤ), ορισμένα από τα οποία αφορούν χώρες που εφαρμόζουν λογιστική σε δεδουλευμένη βάση, ενώ άλλα αφορούν συστήματα βασιζόμενα στα ταμειακά διαθέσιμα.

4.2.2

Διαθέτουν οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις τα ακόλουθα χαρακτηριστικά που τις καθιστούν χρήσιμες για τους χρήστες;

- Συνάφεια Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να είναι συναφείς προς τις ανάγκες λήψης αποφάσεων των χρηστών.
- Σημαντικότητα Θα πρέπει να δοθεί έμφαση στις χρηματοοικονομικές πληροφορίες που αναμένεται να επηρεάσουν τις αποφάσεις των χρηστών.
- Πιστή παρουσίαση Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες θα πρέπει να είναι αληθείς, ακριβοδίκαιες και να μην περιέχουν ανακρίβειες.
- Συγκρισιμότητα Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες θα πρέπει να είναι συγκρίσιμες μεταξύ των περιόδων και μεταξύ των οργανισμών.
- Επαληθευσιμότητα Οι πληροφορίες θα πρέπει να γνωστοποιούν τις υποκείμενες οικονομικές παραμέτρους των δραστηριοτήτων της οντότητας.
- Έγκαιρη γνωστοποίηση Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες δεν θα πρέπει να γνωστοποιούνται με υπερβολική καθυστέρηση.
- Κατανοησιμότητα Οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες πρέπει να είναι κατανοητές από τους χρήστες με εύλογη γνώση των δραστηριοτήτων της οντότητας.

4.2.3

Καταρτίζει η οντότητα και παρουσιάζει ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που είναι σύμφωνες προς τα ισχύοντα διεθνή πρότυπα; Ποιο είναι το εφαρμοστέο πλαίσιο οικονομικών εκθέσεων; Προς ποιους βασικούς κανονισμούς και κανόνες πρέπει να συμμορφώνεται η οντότητα κατά την προετοιμασία και παρουσίαση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεών της;

συμπληρώνεται
από την
οντότητα

4.2.4

Άλλες γνωστοποιήσεις ορθών πρακτικών

Γνωστοποιείται στις οικονομικές καταστάσεις της οντότητας:

- η διεύθυνση και η νομική μορφή της οντότητας, καθώς και η περιοχή δικαιοδοσίας στην οποία δραστηριοποιείται;
- η φύση των πράξεων και των κύριων δραστηριοτήτων της οντότητας;

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

4. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ (συνέχεια) — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<ul style="list-style-type: none"> — παραπομπή στο νομικό και κανονιστικό πλαίσιο που διέπει τις πράξεις της οντότητας; — η επωνυμία και η ταυτότητα της ελέγχουσας οντότητας (κατά περίπτωση); — συγκρίσεις των ποσών του προϋπολογισμού με τα πραγματικά ποσά των πιστώσεων/αναλήψεων υποχρεώσεων και των εκταμιεύσεων; — αναλυτικά στοιχεία των πηγών χρηματοδότησης (εισπραχθέντα/εισπρακτέα ποσά και ταυτότητα των χρηματοδοτών); — καταστάσεις της οικονομικής θέσης και της χρηματοοικονομικής απόδοσης ανά είδος δραστηριότητας, προγράμματος, έργου, (καταπιστευματικών) ταμείων και χρηματοδοτικών μέσων για το χρονικό διάστημα που καλύπτουν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις; 		
<p>4.2.5 Συμμορφώνεται η οντότητα προς τα εθνικά λογιστικά πρότυπα (συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών εκθέσεων) που ισχύουν στη χώρα στην οποία είναι εγκατεστημένη; Για παράδειγμα: η Παγκόσμια Τράπεζα, δηλαδή η Διεθνής Τράπεζα Ανασυγκρότησης και Ανάπτυξης (IBRD) και η Διεθνής Ένωση Ανάπτυξης (IDA) συμμορφώνονται προς τις Γενικά Αποδεκτές Λογιστικές Αρχές των ΗΠΑ (GAAP των ΗΠΑ).</p>		
<p>4.2.6 Συμμορφώνεται η οντότητα προς τα διεθνή λογιστικά πρότυπα (συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών εκθέσεων) ή προς τις πολιτικές και τους κανόνες λογιστικής που προβλέπονται από ειδικούς κανονισμούς ή συμβάσεις;</p> <ul style="list-style-type: none"> — Διεθνή λογιστικά πρότυπα του δημόσιου τομέα (ΔΛΠΔΤ) — Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) — Άλλες ειδικές συμβάσεις και κανόνες όπως, για παράδειγμα, τα Πρότυπα Λογιστικού Συστήματος των Ηνωμένων Εθνών (UNSSAS) 	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>4.2.7 Ποια είναι η λογιστική βάση για την κατάρτιση και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της οντότητας;</p> <ul style="list-style-type: none"> — Δεδουλευμένη βάση — Ταμειακή βάση — Τροποποιημένη ταμειακή βάση ή τροποποιημένη δεδουλευμένη βάση (δηλαδή συνδυασμός). <p>Υποσημείωση: «Δεδουλευμένη βάση» είναι βάση λογιστικής στο πλαίσιο της οποίας οι συναλλαγές και άλλα γεγονότα αναγνωρίζονται όταν συμβαίνουν (και όχι μόνον όταν εισπράττονται ή καταβάλλονται μετρητά ή ισοδύναμά τους). Συνεπώς, οι συναλλαγές και τα γεγονότα καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία και αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις των περιόδων στις οποίες αναφέρονται. Τα στοιχεία που αναγνωρίζονται βάσει της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση είναι το ενεργητικό, το παθητικό, το καθαρό ενεργητικό/ίδια κεφάλαια, τα έσοδα και τα έξοδα.</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>4.2.8 Ποιο χρονικό διάστημα χρησιμοποιεί η οικονομική οντότητα ως οικονομικό έτος;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

4. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ (συνέχεια) — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>4.2.9 Περιλαμβάνουν οι οικονομικές καταστάσεις της οντότητας τα ακόλουθα στοιχεία:</p> <ul style="list-style-type: none"> — κατάσταση μεταβολών στο καθαρό ενεργητικό/κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων της οικονομικής θέσης (αναφέρεται επίσης ως ισολογισμός ή κατάσταση ενεργητικού και παθητικού), — κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων (αναφέρεται επίσης ως κατάσταση εσόδων και εξόδων, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, λογαριασμός εκμετάλλευσης ή κατάσταση κερδών και ζημιών), — κατάσταση μεταβολών καθαρού ενεργητικού/ιδίων κεφαλαίων, — κατάσταση ταμειακών ροών, και — λογιστικές πολιτικές και σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις. 	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>4.2.10 Υποβάλλονται οι οικονομικές καταστάσεις της οντότητας για εξωτερικό έλεγχο εντός 6 μηνών από το τέλος του οικονομικού έτους;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>4.3. <u>Υποβολή εκθέσεων σε εξωτερικό επίπεδο (εξερχόμενες) — ειδική υποβολή εκθέσεων προς τους δωρητές/χρηματοδότες</u></p> <p>Εφαρμόζει η οντότητα διαδικασίες υποβολής εκθέσεων που επιτρέπουν την επαρκή και έγκαιρη υποβολή εκθέσεων στους δωρητές/χρηματοδότες (περιλαμβανομένης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής) σχετικά με τη χρήση των κονδυλίων για έργα, των (καταπιστευματικών) ταμείων και των χρηματοδοτικών μέσων που της παρέχουν;</p>		
<p>4.3.1 Εφαρμόζει η οντότητα συγκεκριμένες και ειδικές διαδικασίες υποβολής εκθέσεων για δραστηριότητες, έργα ή (καταπιστευματικά) ταμεία και χρηματοπιστωτικά μέσα που χρηματοδοτούνται από την ΕΕ ή άλλους δωρητές;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>4.4. <u>Υποβολή εκθέσεων σε εξωτερικό επίπεδο (εισερχόμενες) — υποβολή εκθέσεων από υπεξουσιοδοτηθέντες και δικαιούχους επιχορηγήσεων</u></p> <p>Λαμβάνει η οντότητα τα κατάλληλα μέτρα που διασφαλίζουν, σε εύλογο βαθμό, ότι οι δικαιούχοι επιχορηγήσεων παρέχουν αξιόπιστες και έγκαιρες εκθέσεις σχετικά με τη χρήση των κονδυλίων που τους παρέχονται από την οντότητα;</p>		
<p>4.4.1 Εφαρμόζει η οντότητα συγκεκριμένες και ειδικές διαδικασίες υποβολής εκθέσεων για δραστηριότητες, έργα ή (καταπιστευματικά) ταμεία και χρηματοπιστωτικά μέσα που χρηματοδοτούνται από την ΕΕ ή άλλους δωρητές;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>4.4.2 Προσδιορίζει η οντότητα όρους υποβολής εκθέσεων από τους δικαιούχους επιχορηγήσεων σχετικά με τις χρηματοοικονομικές και ποιοτικές πτυχές της υλοποίησης των δραστηριοτήτων, των (καταπιστευματικών) ταμείων και των χρηματοδοτικών μέσων;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>4.4.3 Γνωστοποιούνται οι όροι υποβολής εκθέσεων σαφώς και δεόντως [π.χ. χρήση όρων εντολής, χρήση (διαδικτυακών) κατευθυντήριων γραμμών, οδηγιών, φυλλαδίων];</p> <ul style="list-style-type: none"> — Ποιοι είναι οι βασικοί όροι υποβολής εκθέσεων; — Είναι οι εν λόγω όροι δεσμευτικοί; Για παράδειγμα: καθορίζονται οι όροι σε συμφωνίες ή συμβάσεις (ή παραρτήματα αυτών) που συνάπτονται από την οντότητα με τους δικαιούχους επιχορηγήσεων; — Επεξηγούνται οι συνέπειες της μη συμμόρφωσης προς τους όρους (π.χ. κανόνες επιλεξιμότητας των δαπανών); 	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

4. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ (συνέχεια) — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
4.4.4	Παρακολουθεί/ελέγχει η οντότητα κατά πόσον τηρούνται οι όροι υποβολής εκθέσεων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
4.4.5	Λαμβάνει και ανασκοπεί η οντότητα τακτικά τις εκθέσεις προόδου που καταρτίζονται από τους δικαιούχους επιχορηγήσεων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
4.4.6	Ανταποκρίνεται η οντότητα αποτελεσματικά και εγκαίρως στα ζητήματα που προκύπτουν από την ανασκόπηση των εν λόγω εκθέσεων; Μεταξύ των εν λόγω ζητημάτων μπορεί να περιλαμβάνονται τα ακόλουθα: σημαντικές διαφορές στις συγκρίσεις των εγγεγραμμένων στον προϋπολογισμό δαπανών με τις πραγματικές δαπάνες, ασυνήθη στοιχεία δαπανών, (πιθανές) μη επιλέξιμες δαπάνες, καθυστερήσεις στην υλοποίηση έργων, δραστηριότητες έργων που δεν υλοποιήθηκαν σύμφωνα με τον σχεδιασμό.	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

5. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Παρακολουθεί η οντότητα το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της (τα στοιχεία αυτού) τακτικά και αποτελεσματικά;			
5.1. <u>Παρακολούθηση του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (των στοιχείων αυτού) (εάν η οντότητα δεν διαθέτει λειτουργία εσωτερικού ελέγχου)</u> Εάν η οντότητα δεν διαθέτει λειτουργία εσωτερικού ελέγχου, εφαρμόζει επαρκή και αποτελεσματικά μέτρα για την παρακολούθηση του εσωτερικού ελέγχου;			
5.1.1	Ποιες είναι οι κύριες δραστηριότητες μέσω των οποίων παρακολουθεί η οντότητα το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της (των στοιχείων αυτού);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
5.1.2	Με ποιον τρόπο η οντότητα λαμβάνει διορθωτικά μέτρα για τις ανεπάρκειες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της (των στοιχείων αυτού);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
5.2. <u>Λειτουργία εσωτερικού ελέγχου.</u> Διαθέτει η οντότητα αποτελεσματική λειτουργία εσωτερικού ελέγχου;			
5.2.1	Πρότυπα και καταστατικός χάρτης εσωτερικού ελέγχου Συμμορφώνεται η λειτουργία του εσωτερικού ελέγχου προς τα διεθνή επαγγελματικά πρότυπα και τον κώδικα δεοντολογίας που εκδίδει το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών (www.theiia.org);	συμπληρώνεται από την οντότητα	

Οδηγίες

Απαιτείται τακτική και επαρκής υποβολή παρατηρήσεων προς τη διοίκηση όσον αφορά τις επιδόσεις των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, μέσω μιας λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου ή ισοδύναμης λειτουργίας παρακολούθησης συστημάτων. Σε ορισμένες χώρες, οι λειτουργίες εσωτερικού ελέγχου αφορούν μόνο τον προ-έλεγχο των συναλλαγών, ο οποίος θεωρείται, ως εκ τούτου, μέρος των δραστηριοτήτων εσωτερικού ελέγχου.

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

5. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>5.2.2 <i>Πρότυπα και καταστατικός χάρτης εσωτερικού ελέγχου (συνέχεια)</i></p> <p>Έχει εγκριθεί, στο πλαίσιο της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, καταστατικός χάρτης εσωτερικού ελέγχου ο οποίος συνάδει με τον ορισμό του εσωτερικού ελέγχου, τον κώδικα δεοντολογίας και τα πρότυπα που εκδίδει το Ινστιτούτο Εσωτερικών Ελεγκτών;</p> <p>Υποσημείωση: Ο καταστατικός χάρτης εσωτερικού ελέγχου είναι επίσημο έγγραφο που καθορίζει τον σκοπό, την εξουσία και την ευθύνη της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου. Ο καταστατικός χάρτης εσωτερικού ελέγχου: i) καθορίζει τη θέση της δραστηριότητας εσωτερικού ελέγχου στον οργανισμό, συμπεριλαμβανομένης της φύσης της λειτουργικής σχέσης λογοδοσίας του επικεφαλής ελεγκτή με το διοικητικό συμβούλιο, ii) παρέχει εξουσία πρόσβασης σε αρχεία, μέλη του προσωπικού και υλικά περιουσιακά στοιχεία που συνδέονται με την εκτέλεση αναθέσεων, και iii) καθορίζει το πεδίο εφαρμογής των δραστηριοτήτων εσωτερικού ελέγχου. Η τελική έγκριση του καταστατικού χάρτη εσωτερικού ελέγχου αποτελεί αρμοδιότητα της ανώτερης διοίκησης της οντότητας ή ενός εποπτικού οργάνου (επιτροπή ελέγχου), ανάλογα με την περίπτωση.</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>5.2.3 <i>Ανεξαρτησία</i></p> <p>Πώς εντάσσεται η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου στην οργανωτική δομή του οργανισμού;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>5.2.4 <i>Ανεξαρτησία</i></p> <p>Είναι η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου ανεξάρτητη, δηλαδή είναι απαλλαγμένη από όρους που απειλούν την ικανότητά της να ασκεί τις αρμοδιότητες εσωτερικού ελέγχου με αμερόληπτο τρόπο;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>5.2.5 <i>Ανεξαρτησία (συνέχεια)</i></p> <p>Έχει ο επικεφαλής ελεγκτής/επικεφαλής της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου άμεση και απεριόριστη πρόσβαση στην ανώτερη διοίκηση και στο εποπτικό όργανο, όπως αρμόζει;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>5.2.6 <i>Στόχοι και πεδίο εφαρμογής εργασιών</i></p> <p>Ποια είναι η φύση των αρμοδιοτήτων της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>5.2.7 <i>Στόχοι και πεδίο εφαρμογής εργασιών (συνέχεια)</i></p> <p>Ποιες δραστηριότητες διεξάγονται, ή πρόκειται να διεξάγονται στο πλαίσιο της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>5.2.8 <i>Στόχοι και πεδίο εφαρμογής εργασιών</i></p> <p>Καθορίζεται στον καταστατικό χάρτη εσωτερικού ελέγχου η φύση των υπηρεσιών (διασφάλισης) που παρέχει η οντότητα;</p> <p>Σημείωση: Οι «υπηρεσίες διασφάλισης» περιλαμβάνουν την εκ μέρους του εσωτερικού ελεγκτή αντικειμενική αξιολόγηση τεκμηρίων προκειμένου να παράσχει ανεξάρτητη γνώμη ή συμπεράσματα αναφορικά με μια οντότητα, λειτουργία, καθήκοντα, διαδικασία, σύστημα ή άλλο αντικείμενο. Η φύση και το πεδίο εφαρμογής της ανάθεσης διασφάλισης καθορίζονται στα διεθνή πρότυπα για την επαγγελματική άσκηση του εσωτερικού ελέγχου.</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

5. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
5.2.9	<p>Στόχοι και πεδίο εφαρμογής εργασιών</p> <p>Διενεργείται στο πλαίσιο της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου εκτίμηση κινδύνου των δραστηριοτήτων και/ή των οργανωτικών λειτουργιών (π.χ. τμήματα/μονάδες);</p> <p>Σημείωση: Τεκμήριο αποτελεσματικής λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου (ή παρακολούθησης συστημάτων) θα είναι επίσης η επικέντρωση της προσοχής σε τομείς υψηλού κινδύνου.</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
5.2.10	<p>Στόχοι και πεδίο εφαρμογής εργασιών</p> <p>Καταρτίζεται στο πλαίσιο της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου πολυετές (συνήθως τριετές) σχέδιο ελέγχου καθώς και ετήσια επιχειρησιακά σχέδια; Με ποιον τρόπο και από ποιον επιλέγονται και εγκρίνονται τα θέματα ελέγχου;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
5.2.11	<p>Στόχοι και πεδίο εφαρμογής εργασιών (συνέχεια)</p> <p>Συμπεριλαμβάνουν τα εν λόγω σχέδια κατάλληλο φάσμα τύπων ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων ελέγχων συμμόρφωσης, οικονομικών ελέγχων, ελέγχων μισθοδοσίας, συστημάτων, συμπεριλαμβανομένων των ελέγχων της τεχνολογίας πληροφοριών, των ελέγχων αποδεικτικών στοιχείων και των ελέγχων επιδόσεων;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
5.2.12	<p>Στόχοι και πεδίο εφαρμογής εργασιών</p> <p>Διενεργείται ο εσωτερικός έλεγχος για όλες τις δραστηριότητες που διαχειρίζεται η οντότητα;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
5.2.13	<p>Υποβολή εκθέσεων</p> <p>Ολοκληρώνονται και εκδίδονται οι εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου βάσει σταθερού χρονοδιαγράμματος και διανέμονται στην ανώτερη διοίκηση και σε εποπτικό όργανο ή επιτροπή ελέγχου, όπως αρμόζει;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
5.2.14	<p>Υποβολή εκθέσεων (συνέχεια)</p> <p>Παρέχονται, στο πλαίσιο της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου, τακτικές (δηλαδή μηνιαίες, τριμηνιαίες) εκθέσεις προόδου στη διοίκηση της οντότητας και σε εποπτικό όργανο/επιτροπή ελέγχου, όπως αρμόζει;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
5.2.15	<p>Ενέργειες παρακολούθησης των πορισμάτων και συστάσεων του εσωτερικού ελέγχου</p> <p>Παρουσιάζονται τα πορίσματα και οι συστάσεις που προκύπτουν από τον εσωτερικό έλεγχο (στην ανώτερη διοίκηση της οντότητας και σε εποπτικό όργανο/επιτροπή ελέγχου, όπως αρμόζει) και αντιμετωπίζονται δεόντως;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
5.2.16	<p>Ενέργειες παρακολούθησης των πορισμάτων και συστάσεων του εσωτερικού ελέγχου</p> <p>Ανταποκρίνεται εγκαίρως η διοίκηση της οντότητας στα πορίσματα του εσωτερικού ελέγχου;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

5. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
5.2.17	<p>Ενέργειες παρακολούθησης των πορισμάτων και συστάσεων του εσωτερικού ελέγχου</p> <p>Εφαρμόζονται πλήρως και έγκαιρα οι συστάσεις του εσωτερικού ελέγχου;</p> <p>Σημείωση: Τεκμήριο αποτελεσματικής λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου (ή παρακολούθησης συστημάτων) θα είναι επίσης η ανάληψη δράσης από τη διοίκηση σχετικά με τα πορίσματα εσωτερικού ελέγχου. Η εν λόγω δράση είναι κρίσιμης σημασίας, καθώς η έλλειψη δράσης σχετικά με τα πορίσματα υπονομεύει απολύτως τη λογική της λειτουργίας εσωτερικού ελέγχου.</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
5.3.	<p><u>Δήλωση της διοίκησης σχετικά με την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου</u></p> <p>Προβαίνει η διοίκηση της οντότητας σε δήλωση σχετικά με την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου;</p>		
5.3.1	<p>Συμπεριλαμβάνει η διοίκηση έκθεση σχετικά με την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου (δηλαδή έκθεση εσωτερικού ελέγχου) στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις/ετήσια έκθεση της οντότητας;</p> <p>Εάν ναι, ανασκοπήστε τις εκθέσεις εσωτερικού ελέγχου της οντότητας των τελευταίων 3 ετών και την έκθεση του ανεξάρτητου ελεγκτή σχετικά με τη δήλωση της διοίκησης για την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.</p> <p>Εάν ναι, ποιο είδος γνώμης (χωρίς επιφύλαξη, με επιφύλαξη) εξέφρασαν οι εξωτερικοί ελεγκτές σχετικά με τη δήλωση της διοίκησης για την αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 2 — ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΒΑΣΙΚΗ ΕΡΩΤΗΣΗ (επίπεδο 1)	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>Χρησιμοποιεί η οντότητα λογιστικό σύστημα που παρέχει, από κάθε ουσιώδη πλευρά, ακριβείς, πλήρεις και αξιόπιστες πληροφορίες εγκαίρως, με βάση τα εθνικά και/ή τα διεθνή λογιστικά πρότυπα και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει θέσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;</p>	

Οδηγίες

Λογιστικές πολιτικές είναι οι συγκεκριμένες αρχές, βάσεις, παραδοχές, κανόνες και πρακτικές, που εφαρμόζονται από την οντότητα για την κατάρτιση και παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων. Αξιόπιστη βάση σημαίνει ότι η οντότητα εφαρμόζει λογιστικές πολιτικές που σχετίζονται με τις ανάγκες λήψης αποφάσεων των χρηστών και είναι αξιόπιστες υπό την έννοια ότι οι οικονομικές καταστάσεις:

- παρουσιάζουν πιστά την οικονομική θέση, τις χρηματοοικονομικές επιδόσεις και τις ταμειακές ροές της οντότητας,
- αντανακλούν την οικονομική ουσία των συναλλαγών, άλλων γεγονότων και περιστάσεων και όχι απλώς και μόνο τον νομικό τύπο,

ΠΥΛΩΝΑΣ 2 — ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΒΑΣΙΚΗ ΕΡΩΤΗΣΗ (επίπεδο 1)

Παρατηρήσεις του
ελεγκτή

- είναι ουδέτερες, τουτέστιν αμερόληπτες,
- είναι συνετές, και
- είναι πλήρεις από κάθε ουσιώδη πλευρά.

Άρθρο 154 του δημοσιονομικού κανονισμού

Η Επιτροπή δύναται να αποδεχτεί ότι τα **λογιστικά συστήματα** και τα συστήματα εσωτερικού ελέγχου που χρησιμοποιούν οι οντότητες και τα πρόσωπα στα οποία έχουν ανατεθεί καθήκοντα εκτέλεσης του προϋπολογισμού για λογαριασμό της Επιτροπής παρέχουν ισοδύναμα επίπεδα όσον αφορά την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης και την εύλογη διασφάλιση της επίτευξης των διαχειριστικών στόχων.

ΠΥΛΩΝΑΣ 2 — ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

1. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
1. Λογιστικό σύστημα και πολιτικές		
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Χρησιμοποιεί η οντότητα επαρκές λογιστικό σύστημα και εφαρμόζει σαφείς και καταγεγραμμένες λογιστικές πολιτικές;		
1.1	Εφαρμόζει η οντότητα λογιστικές πολιτικές οι οποίες: <ul style="list-style-type: none"> — είναι συναφείς προς τις ανάγκες λήψης αποφάσεων των χρηστών και οι οποίες παρέχουν αξιόπιστη βάση για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της οντότητας; — συμμορφώνονται προς τα ισχύοντα εθνικά και/ή διεθνή λογιστικά πρότυπα ή λογιστικές πολιτικές και κανόνες που προβλέπονται από ειδικούς κανονισμούς ή συμβάσεις; 	
1.2	Διαθέτει η οικονομική οντότητα εγχειρίδιο λογιστικών πολιτικών και διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένων λεπτομερών περιγραφών των λογιστικών διαδικασιών για τα διάφορα είδη χρηματοοικονομικών και λογιστικών συναλλαγών;	συμπληρώνεται από την οντότητα
1.3	Εφαρμόζει η οντότητα διπλογραφικό σύστημα τήρησης βιβλίων/λογιστικό σύστημα; <p>Σημείωση: Ένα «διπλογραφικό» λογιστικό σύστημα είναι ένα σύνολο κανόνων για την καταγραφή των χρηματοοικονομικών πληροφοριών σε ένα σύστημα χρηματοοικονομικής λογιστικής στο πλαίσιο του οποίου κάθε συναλλαγή ή γεγονός μεταβάλλει τουλάχιστον δύο ονομαστικούς λογαριασμούς καθολικού.</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα
1.4	Διαθέτει η οντότητα λογιστικό σχέδιο που αντικατοπτρίζει δεόντως τις πράξεις και τις δραστηριότητές της;	συμπληρώνεται από την οντότητα

ΠΥΛΩΝΑΣ 2 — ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

1. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
1.5	Διενεργεί η οντότητα τακτικές συμφωνίες δεδομένων τραπεζών και βιβλίων ταμείου (ανάλογα με την περίπτωση);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.6	Διενεργεί η οντότητα τακτικές συμφωνίες δεδομένων και εκκαθαρίσεις των μεταβατικών λογαριασμών και των προκαταβολών; Τηρούνται χωριστοί λογαριασμοί (γενικού καθολικού) για τη λογιστική καταγραφή των προκαταβολών και των τελικών πληρωμών για διαφορετικά έργα; Σημείωση: η αξιόπιστη αναφορά χρηματοοικονομικών πληροφοριών απαιτεί συνεχή έλεγχο και επαλήθευση των πρακτικών καταγραφής. Πρόκειται για σημαντικό τμήμα του εσωτερικού ελέγχου και για μια βάση για πληροφορίες καλής ποιότητας για τη διοίκηση και για τις εκθέσεις σε εξωτερικό επίπεδο. Οι έγκαιρες και συχνές διαδικασίες συμφωνίας δεδομένων από διαφορετικές πηγές είναι θεμελιώδεις για την αξιοπιστία των δεδομένων.	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.7	Επιτρέπει το λογιστικό σύστημα την επεξεργασία και την αναφορά λογιστικών και χρηματοοικονομικών πληροφοριών σχετικά με συγκεκριμένα έργα, δραστηριότητες, (καταπιστευματικά) ταμεία και χρηματοπιστωτικά μέσα, είτε αυτά χρηματοδοτούνται από την ίδια την οντότητα και/ή από εξωτερικές πηγές (όπως η Ευρωπαϊκή Επιτροπή);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.8	Μπορεί η οντότητα να διασφαλίσει λογιστική διαδρομή για συναλλαγές (έσοδα και έξοδα) που σχετίζονται με συγκεκριμένα έργα, δραστηριότητες, (καταπιστευματικά) ταμεία και χρηματοπιστωτικά μέσα, ανεξάρτητα εάν αυτά χρηματοδοτούνται από την ίδια την οντότητα και/ή από εξωτερικές πηγές (όπως η Ευρωπαϊκή Επιτροπή);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.9	Με ποιον τρόπο πραγματοποιούνται πληρωμές προκαταβολών προς την οντότητα από εξωτερικούς οργανισμούς (π.χ. την Ευρωπαϊκή Επιτροπή) για τη χρηματοδότηση συγκεκριμένων έργων, δραστηριοτήτων, (καταπιστευματικών) ταμείων και χρηματοδοτικών μέσων που καταγράφονται στα λογιστικά αρχεία της οντότητας;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.10	Εφαρμόζει η οντότητα διαδικασίες για την «εκκαθάριση» προκαταβολών που καταβάλλονται από την ίδια στους δικαιούχους επιχορηγήσεων (π.χ. εκκαθαρίζονται οι προκαταβολές βάσει εκθέσεων ελέγχου σχετικά με τη χρήση των πόρων που υποβάλουν οι δικαιούχοι επιχορηγήσεων);		

ΠΥΛΩΝΑΣ 2 — ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

2. ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
2. <u>Κατάρτιση προϋπολογισμού</u>			
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εφαρμόζει η οντότητα σύστημα και διαδικασίες κατάρτισης προϋπολογισμού που έχουν ως αποτέλεσμα διαφανείς και αξιόπιστους προϋπολογισμούς για τις πράξεις και τις δραστηριότητές της;			
2.1	Είναι οι διαδικασίες κατάρτισης προϋπολογισμού επίσημες (π.χ. περιλαμβάνονται σε εγχειρίδιο προϋπολογισμού ή εγκυκλίους);	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 2 — ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

2. ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
2.2	Κάθε πότε καταρτίζονται οι προϋπολογισμοί (ετήσιοι, εξαμηνιαίοι, τριμηνιαίοι);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.3	Ποιοι είναι οι βασικοί παράγοντες που συμμετέχουν στη διαδικασία κατάρτισης προϋπολογισμού;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.4	Ποιες πηγές λογιστικών δεδομένων και άλλων δεδομένων χρησιμοποιούνται;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.5	Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλο σύστημα ονοματολογίας του προϋπολογισμού (τα κριτήρια ονοματολογίας μπορούν, για παράδειγμα, να περιλαμβάνουν: επιχειρησιακές και κεφαλαιουχικές δαπάνες, προϋπολογισμούς βάσει δραστηριοτήτων ή λειτουργική, αναλυτική ονοματολογία, ονοματολογία βάσει έργου/υποέργου).	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.6	Παρέχουν οι προϋπολογισμοί μια συνεκτική και σαφή παρουσίαση του προβλεπόμενου/εκτιμώμενου κόστους σύμφωνα με τις δραστηριότητες, τις πράξεις και τα έργα της οντότητας;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.7	Είναι οι προϋπολογισμοί διαφανείς και πλήρεις και αντικατοπτρίζουν σωστά τις πράξεις της οντότητας;		
2.8	Είναι οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται για την κατάρτιση των προϋπολογισμών και τον υπολογισμό των προβλεπόμενων και εκτιμώμενων δαπανών εύλογες; Βασίζονται τα βασικά στοιχεία κατανομής κόστους, τα οποία εφαρμόζονται για τον υπολογισμό των στοιχείων κόστους του προϋπολογισμού, σε λογικές, συνεπείς και εύλογες παραδοχές και αρχές;		
2.9	Είναι τα στοιχεία του προϋπολογισμού συναφή και αξιόπιστα ώστε να είναι πραγματικά χρήσιμα για τη διοίκηση και/ή άλλους χρήστες;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.10	Με ποιον τρόπο και από ποιον εγκρίνονται οι προϋπολογισμοί;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.11	Μπορεί το λογιστικό σύστημα να παράσχει ολοκληρωμένες εκθέσεις για τις πραγματικές δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν σε σύγκριση με τον αρχικό προϋπολογισμό;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.12	Εκπονούνται τακτικά (τριμηνιαίως, εξαμηνιαίως) εκθέσεις που αναφέρουν τις πραγματικές συνολικές δαπάνες σε σύγκριση με τις αρχικά προβλεπόμενες συνολικές δαπάνες, και εκδίδονται σε εύλογο χρονικό διάστημα (1 μήνα) μετά τη λήξη της περιόδου;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.13	Εξετάζονται και επεξηγούνται δεόντως οι διαφορές μεταξύ των πραγματικών δαπανών και των δαπανών που είχαν εγγραφεί αρχικά στον προϋπολογισμό;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.14	Σε περιπτώσεις όπου η σύνθεση των δαπανών διαφέρει σημαντικά από τον αρχικό προϋπολογισμό, είναι οι εν λόγω διακυμάνσεις δεόντως εγκεκριμένες;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 2 — ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

2. ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
2.15	Αφορούν οι εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από μεταφορές σε τμήματα (π.χ. γραφεία σε άλλες τοποθεσίες) της οντότητας που λειτουργούν με τρόπο αυτόνομο/ ανεξάρτητο από τα κεντρικά γραφεία της οντότητας;	συμπληρώνεται από την οντότητα

ΠΥΛΩΝΑΣ 2 — ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΑ ΕΡΓΑ, ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ, (ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΑ) ΤΑΜΕΙΑ, ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΕΠΓΥΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
---	----------------------------	--------------------------

Σκοπός των ερωτήσεων του παρόντος τμήματος είναι να αξιολογηθεί κατά πόσον το λογιστικό σύστημα της οντότητας μπορεί να παράγει αξιόπιστες και έγκαιρες εκθέσεις σχετικά με τη χρήση από την οντότητα — και/ή από δικαιούχους επιχορηγήσεων — κονδυλίων για συγκεκριμένες δραστηριότητες, έργα, (καταπιστευματικά) ταμεία και χρηματοδοτικά μέσα ⁽¹⁾. Οι χρήστες των εν λόγω εκθέσεων είναι η διοίκηση της οντότητας και/ή εξωτερικά μέρη που έχουν χορηγήσει χρηματοδότηση (όπως η Ευρωπαϊκή Επιτροπή).

3. <u>Λογιστική και κατάρτιση προϋπολογισμού για έργα, δραστηριότητες, (καταπιστευματικά) ταμεία και χρηματοδοτικά μέσα</u>		
---	--	--

Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): εφαρμόζει η οντότητα λογιστικές διαδικασίες και διαδικασίες κατάρτισης προϋπολογισμού που επιτρέπουν την επαρκή και έγκαιρη υποβολή εκθέσεων στους δωρητές/ χρηματοδότες (περιλαμβανομένης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής) σχετικά με τη χρήση των κονδυλίων που της παρέχουν για έργα, δραστηριότητες, (καταπιστευματικά) ταμεία και χρηματοδοτικά μέσα, και διαθέτει την ικανότητα και τις διαδικασίες για την κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων ⁽²⁾;

3.1	Εφαρμόζει η οντότητα λογιστικό σύστημα και διαδικασίες που επιτρέπουν την παραγωγή συναφών και αξιόπιστων πληροφοριών για την εκπόνηση εκθέσεων (με χρηματοοικονομικές και ποιοτικές πληροφορίες) και οικονομικών καταστάσεων σχετικά με δραστηριότητες, έργα, (καταπιστευματικά) ταμεία και χρηματοδοτικά μέσα που χρηματοδοτούνται από την ΕΕ ή άλλους δωρητές;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.2	Επιτρέπει το λογιστικό σύστημα της οντότητας την κατάρτιση οικονομικών εκθέσεων για συγκεκριμένες δραστηριότητες, έργα, (καταπιστευματικά) ταμεία και χρηματοδοτικά μέσα, ή την παραγωγή συγκεντρωτικών λογιστικών στοιχείων, τα οποία μπορούν να χρησιμοποιηθούν άμεσα για την κατάρτιση οικονομικών εκθέσεων και οικονομικών καταστάσεων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

Οδηγίες

Το σύστημα πληροφοριών μιας οντότητας περιλαμβάνει συνήθως τη χρήση τυποποιημένων εγγραφών σε βιβλία που απαιτούνται σε επαναλαμβανόμενη βάση για την καταγραφή των συναλλαγών. Παραδείγματα μπορεί να είναι εγγραφές σε βιβλία για την καταγραφή του μισθολογικού κόστους στο γενικό καθολικό.

Η διαδικασία κατάρτισης οικονομικών εκθέσεων μιας οντότητας περιλαμβάνει επίσης τη χρήση μη τυποποιημένων εγγραφών σε βιβλία για την καταγραφή μη επαναλαμβανόμενων, μη συνήθων συναλλαγών ή προσαρμογών. Οι εν λόγω εγγραφές μπορεί να είναι αναγκαίες για την καταγραφή στοιχείων κόστους (περιλαμβανομένης της κατανομής κόστους) που σχετίζονται με συγκεκριμένο έργο και τα οποία δεν καλύπτονται από τις τυπικές λογιστικές διαδικασίες και εγγραφές σε βιβλία. Σε μη αυτοματοποιημένα συστήματα γενικού καθολικού, οι μη τυποποιημένες εγγραφές σε βιβλία μπορούν να προσδιοριστούν μέσω ελέγχου των καθολικών, των βιβλίων και των δικαιολογητικών εγγραφών.

ΠΥΛΩΝΑΣ 2 — ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

3. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΑ ΕΡΓΑ, ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ, (ΚΑΤΑΠΙΣΤΕΥΜΑΤΙΚΑ) ΤΑΜΕΙΑ, ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.3	Σε ποιο βαθμό είναι υποχρεωμένη η οντότητα να προβαίνει σε πρόσθετες εγγραφές σε βιβλία, να προσαρμόζει τις εγγραφές και/ή να προβαίνει σε άλλου είδους μη αυτοματοποιημένη επεξεργασία και χειρισμό των χρηματοοικονομικών στοιχείων και των στοιχείων κόστους προκειμένου να καταρτίζει πλήρεις και αξιόπιστες εκθέσεις;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.4	Σε ποιο βαθμό χρησιμοποιεί η οντότητα ενδιάμεσους πίνακες και/ή πίνακες κατανομής (κόστους) που παρακολουθούν τις χρηματοοικονομικές πληροφορίες που παρουσιάζονται στις πληροφορίες ανά έργο στους λογαριασμούς γενικού καθολικού της οντότητας και/ή στους λογαριασμούς κοστολόγησης;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.5	Σε ποιο βαθμό χρησιμοποιεί η οντότητα πρόσθετο λογισμικό (π.χ. εφαρμογές λογιστικών φύλλων όπως το MS Excel) πέραν του κανονικού λογισμικού λογιστικής για την κατάρτιση οικονομικών εκθέσεων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.6	Απόκτηση επαρκούς κατανόησης του τρόπου με τον οποίο οι χρηματοοικονομικές πληροφορίες (δηλαδή οι δαπάνες) για έργα λογιστικοποιούνται στο λογιστικό σύστημα της οντότητας (δηλαδή βασικές παραδοχές, αρχές κατανομής) και του τρόπου με τον οποίο εξήχθησαν και ενσωματώθηκαν οι εν λόγω πληροφορίες (αυτόματα/μη αυτοματοποιημένες προσαρμογές) στις οικονομικές εκθέσεις.	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.7	Εφαρμόζει η οντότητα σύστημα και διαδικασίες κατάρτισης προϋπολογισμού που επιτρέπουν την παραγωγή συναφών και αξιόπιστων πληροφοριών για την κατάρτιση προϋπολογισμών για δραστηριότητες, έργα, (καταπιστευματικά) ταμεία και χρηματοδοτικά μέσα; Σημείωση: καταρχήν, οι ίδιες ερωτήσεις ισχύουν και για τη διαδικασία κατάρτισης γενικού προϋπολογισμού της οντότητας.	συμπληρώνεται από την οντότητα	

(¹) Η αναφορά σε «χρηματοδοτικά μέσα» θεωρείται ότι περιλαμβάνει και εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό.

(²) Σύμφωνα με το άρθρο 209 παράγραφος 4 του ΔΚ.

ΠΥΛΩΝΑΣ 3 — ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

ΒΑΣΙΚΗ ΕΡΩΤΗΣΗ (επίπεδο 1)	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Υπόκειται η οντότητα σε ανεξάρτητο εξωτερικό έλεγχο, ο οποίος πρέπει να εκτελείται, από κάθε ουσιώδη πλευρά, σύμφωνα με τα διεθνή αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα από υπηρεσία ελέγχου λειτουργικά ανεξάρτητη από την οικεία οντότητα και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;	

Οδηγίες

Ο εξωτερικός έλεγχος υψηλής ποιότητας αποτελεί βασική απαίτηση για τη διασφάλιση της διαφάνειας στη χρήση πόρων από την οντότητα, συμπεριλαμβανομένων των κεφαλαίων που παρέχονται από τους δωρητές. Βασικά στοιχεία της ποιότητας του εξωτερικού ελέγχου είναι τα ακόλουθα: οι στόχοι και το εύρος του ελέγχου, και η συμμόρφωση προς τα κατάλληλα ελεγκτικά πρότυπα, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας του εξωτερικού ελεγκτή, δηλαδή του φορέα ελέγχου.

ΠΥΛΩΝΑΣ 3 — ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

1. ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή	
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): εφαρμόζει η οντότητα σαφές κανονιστικό πλαίσιο όσον αφορά τον εξωτερικό έλεγχο;			
1.1	Υπόκειται η οντότητα σε εξωτερικό έλεγχο που διενεργείται από <u>ανεξάρτητη εταιρεία επαγγελματιών εξωτερικού ελέγχου (ιδιωτικός τομέας)</u> , σύμφωνα με πρότυπα ισοδύναμα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα; <u>Εάν ναι, απαντήστε στις ερωτήσεις του 2.1 (Αρχές) και 3 (Διαδικασίες εξωτερικού ελέγχου).</u>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.2	Υπόκειται η οντότητα σε εξωτερικό έλεγχο που διενεργείται από <u>εθνικό ελεγκτικό θεσμικό όργανο (δημόσιος τομέας)</u> , σύμφωνα με πρότυπα ισοδύναμα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα; Εάν ναι, απαντήστε στις ερωτήσεις του τμήματος 3 κατωτέρω. <u>Εάν ναι, απαντήστε στις ερωτήσεις του 2.2 (Αρχές) και 3 (Διαδικασίες εξωτερικού ελέγχου).</u>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.3	Υπόκειται η οντότητα σε εξωτερικό έλεγχο που διενεργείται από <u>φορέα εξωτερικού ελέγχου ή εποπτικό όργανο που διέπεται από ειδικό κανονιστικό ή θεσμοθετημένο καθεστώς (π.χ. εξωτερικός ελεγκτής των Ηνωμένων Εθνών)</u> , σύμφωνα με πρότυπα ισοδύναμα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα; Εάν ναι, απαντήστε στις ερωτήσεις του τμήματος 4 κατωτέρω. <u>Εάν ναι, απαντήστε στις ερωτήσεις του 2.3 (Αρχές) και 3 (Διαδικασίες εξωτερικού ελέγχου).</u>	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 3 — ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

2. ΑΡΧΕΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή	
2.1. Ο εξωτερικός έλεγχος διενεργείται από <u>ανεξάρτητη εταιρεία επαγγελματιών εξωτερικού ελέγχου (ιδιωτικός τομέας)</u> , σύμφωνα με πρότυπα ισοδύναμα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα.			
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Υπόκειται η οντότητα σε εξωτερικό έλεγχο ο οποίος: — διενεργείται από εταιρεία επαγγελματιών εξωτερικού ελέγχου, η οποία είναι ανεξάρτητη από την οντότητα και η οποία συμμορφώνεται προς τις θεμελιώδεις αρχές της επαγγελματικής δεοντολογίας, ήτοι: την ακεραιότητα, την αντικειμενικότητα, την επαγγελματική ικανότητα και επιμέλεια, την εμπιστευτικότητα και την επαγγελματική συμπεριφορά, — διενεργείται σύμφωνα με ελεγκτικά πρότυπα ισοδύναμα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα («ISA») που εκδίδει το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB) ;			
2.1.1	Διενεργείται ο έλεγχος από εταιρεία επαγγελματιών εξωτερικού ελέγχου η οποία είναι μέλος καθιερωμένου εθνικού λογιστικού ή ελεγκτικού οργάνου; Είναι το εθνικό λογιστικό ή ελεγκτικό όργανο μέλος της IFAC;		

ΠΥΛΩΝΑΣ 3 — ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

2. ΑΡΧΕΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
2.1.2 Διενεργείται ο έλεγχος σύμφωνα με τα ισχύοντα εθνικά ελεγκτικά πρότυπα και συμμορφώνονται τα εν λόγω πρότυπα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα («ISA») που εκδίδει το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Ελέγχου και Διασφάλισης (IAASB);		
2.1.3 Εφαρμόζει ο ελεγκτής που διενεργεί τον έλεγχο κώδικα δεοντολογίας ο οποίος καθορίζει τις βασικές αρχές δεοντολογίας για τους ελεγκτές όσον αφορά την ακεραιότητα, την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία, την επαγγελματική ικανότητα και επιμέλεια, την εμπιστευτικότητα, την επαγγελματική συμπεριφορά και τα τεχνικά πρότυπα; Συμμορφώνεται ο εν λόγω κώδικας δεοντολογίας προς τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές της IFAC που εκδίδει το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (IESBA) της IFAC;		
2.1.4 Τηρείται απολύτως η βασική αρχή της <u>ανεξαρτησίας</u> ;		

2.2. Ο εξωτερικός έλεγχος διενεργείται από εθνικό ελεγκτικό θεσμικό όργανο (δημόσιος τομέας), σύμφωνα με πρότυπα ισοδύναμα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα.

Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Υπόκειται η οντότητα σε εξωτερικό έλεγχο ο οποίος:

- διενεργείται από εθνικό ελεγκτικό θεσμικό όργανο ή ανώτατο ελεγκτικό θεσμικό όργανο (π.χ. εθνικό ελεγκτικό συνέδριο ή ισοδύναμο φορέα), το οποίο είναι **ανεξάρτητο** από την οντότητα και το οποίο συμμορφώνεται προς τις θεμελιώδεις αρχές της επαγγελματικής δεοντολογίας, ήτοι: την ακεραιότητα, την αντικειμενικότητα, την επαγγελματική ικανότητα και επιμέλεια, την εμπιστευτικότητα και την επαγγελματική συμπεριφορά,
- διενεργείται σύμφωνα με **ελεγκτικά πρότυπα ισοδύναμα προς τις αρχές, τα πρότυπα και τις οδηγίες που εκδίδει ο Διεθνής Οργανισμός των Ανωτάτων Οργάνων Ελέγχου (INTOSAI)**;

2.2.1	Διενεργείται ο έλεγχος από εθνικό ελεγκτικό θεσμικό όργανο που είναι μέλος του INTOSAI;		
2.2.2	Διενεργείται ο έλεγχος σύμφωνα με τα ισχύοντα εθνικά ελεγκτικά πρότυπα και συμμορφώνονται τα εν λόγω πρότυπα προς τα πρότυπα του INTOSAI;		
2.2.3	Εφαρμόζει ο ελεγκτής που διενεργεί τον έλεγχο κώδικα δεοντολογίας ο οποίος καθορίζει τις βασικές αρχές δεοντολογίας για τους ελεγκτές όσον αφορά την ακεραιότητα, την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία, την επαγγελματική ικανότητα και επιμέλεια, την εμπιστευτικότητα, την επαγγελματική συμπεριφορά και τα τεχνικά πρότυπα; Συμμορφώνεται ο εν λόγω κώδικας δεοντολογίας προς τον κώδικα δεοντολογίας του INTOSAI (ISSAI 30) ή ισοδύναμο;		
2.2.4	Τηρείται απολύτως η βασική αρχή της <u>ανεξαρτησίας</u> ;		

ΠΥΛΩΝΑΣ 3 — ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

2. ΑΡΧΕΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>2.3. Ο εξωτερικός έλεγχος διενεργείται από φορέα εξωτερικού ελέγχου ή εποπτείας που διέπεται από ειδικό κανονιστικό ή θεσμοθετημένο καθεστώς (π.χ. εξωτερικός ελεγκτής των Ηνωμένων Εθνών) και είναι ανεξάρτητος από την οντότητα, σύμφωνα με πρότυπα ισοδύναμα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα.</p>		
<p>Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Υπόκειται η οντότητα σε εξωτερικό έλεγχο ο οποίος:</p>		
<p>— διενεργείται από φορέα εξωτερικού ελέγχου ή εποπτείας ο οποίος είναι ανεξάρτητος από την οντότητα και συμμορφώνεται προς τις θεμελιώδεις αρχές της επαγγελματικής δεοντολογίας, ήτοι: την ακεραιότητα, την αντικειμενικότητα, την επαγγελματική ικανότητα και επιμέλεια, την εμπιστευτικότητα και την επαγγελματική συμπεριφορά;</p>		
<p>— διενεργείται σύμφωνα προς ελεγκτικά πρότυπα ισοδύναμα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα («ISA») ή τα πρότυπα INTOSAI;</p>		
<p>2.3.1 Διενεργείται ο έλεγχος από φορέα εξωτερικού ελέγχου ή εποπτείας που λειτουργεί υπό συγκεκριμένο κανονιστικό ή θεσμοθετημένο καθεστώς; Σύνομη περιγραφή του εν λόγω καθεστώτος.</p>		
<p>2.3.2 Διενεργείται ο έλεγχος σύμφωνα με πρότυπα ισοδύναμα προς τα διεθνή ελεγκτικά πρότυπα («ISA») ή τα πρότυπα INTOSAI;</p>		
<p>2.3.3 Εφαρμόζει ο ελεγκτής που διενεργεί τον έλεγχο κώδικα δεοντολογίας ο οποίος καθορίζει τις βασικές αρχές δεοντολογίας για τους ελεγκτές όσον αφορά την ακεραιότητα, την αντικειμενικότητα, την ανεξαρτησία, την επαγγελματική ικανότητα και επιμέλεια, την εμπιστευτικότητα, την επαγγελματική συμπεριφορά και τα τεχνικά πρότυπα;</p> <p>Συμμορφώνεται ο εν λόγω κώδικας δεοντολογίας προς τις αρχές του Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές της IFAC που εκδίδει το Συμβούλιο Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας για Λογιστές (IESBA), τον κώδικα δεοντολογίας INTOSAI (ISSAI 30) ή ισοδύναμο κώδικα δεοντολογίας;</p>		
<p>2.3.4 Τηρείται απολύτως η βασική αρχή της <u>ανεξαρτησίας</u>;</p>		

ΠΥΛΩΝΑΣ 3 — ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Υπόκειται η οντότητα στις κατάλληλες διαδικασίες εξωτερικού ελέγχου;</p>		
<p>2.1 Ποιο είδος/-η εξωτερικού ελέγχου ισχύει για την οντότητα (π.χ. ετήσιοι έλεγχοι των οικονομικών καταστάσεων της, έλεγχοι συμμόρφωσης και άλλοι έλεγχοι);</p> <p>Ποιοι είναι οι στόχοι και το πεδίο εφαρμογής των εν λόγω ελέγχων; Καλύπτουν οι έλεγχοι και τις πτυχές της νομιμότητας και της κανονικότητας που σχετίζονται με τη χρηματοδότηση που παρέχεται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και/ή άλλους χρηματοδότες;</p> <p>Πόσο συχνά διενεργούνται οι έλεγχοι;</p> <p>Σε ποιους υποβάλλει ο ελεγκτής την έκθεσή του;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	

ΠΥΛΩΝΑΣ 3 — ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
2.2	Ποιος/οι ελεγκτής/-ές διενεργεί/-ούν τους εν λόγω ελέγχους (βλέπε 1 — κανονιστικό πλαίσιο);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.3	Εντός πόσων μηνών από τη λήξη του οικονομικού έτους της οντότητας εκδίδεται έκθεση ελέγχου για τις οικονομικές καταστάσεις της; Ποιο είδος γνώμης ελέγχου εκδίδονταν σχετικά με τις οικονομικές καταστάσεις τα τελευταία 3 έτη;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.4	Παρουσιάζονται τα πορίσματα και οι συστάσεις που προκύπτουν από τον εξωτερικό έλεγχο (στην ανώτερη διοίκηση της οντότητας και σε εποπτικό όργανο/επιτροπή ελέγχου, όπως αρμόζει) και αντιμετωπίζονται δεόντως;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.5	Ανταποκρίνεται εγκαίρως η διοίκηση της οντότητας στα πορίσματα του εξωτερικού ελέγχου;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.6	Εφαρμόζονται πλήρως και έγκαιρα οι συστάσεις του εξωτερικού ελέγχου;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

ΒΑΣΙΚΗ ΕΡΩΤΗΣΗ (επίπεδο 1)	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Εφαρμόζει η οντότητα τους κατάλληλους κανόνες και τις διαδικασίες για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω επιχορηγήσεων και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή,	

Οδηγίες

Η οντότητα δύναται να συνάπτει συμβάσεις επιχορηγήσεων απευθείας με τους δικαιούχους επιχορηγήσεων⁽¹⁾. Η επιχορήγηση είναι μια χρηματοδοτική συνεισφορά εν είδει χαριστικής παροχής που χορηγείται σε συγκεκριμένο δικαιούχο για τη χρηματοδότηση δραστηριοτήτων που διεξάγει ο δικαιούχος ή για τη χρηματοδότηση της επιχείρησης (δηλαδή των λειτουργικών δαπανών) του δικαιούχου.

Η οντότητα θα πρέπει να εφαρμόζει διαδικασίες που διασφαλίζουν, σε εύλογο βαθμό, ότι οι εν λόγω δικαιούχοι επιχορηγήσεων πληρούν τις απαιτήσεις για τον εσωτερικό έλεγχο, τη λογιστική οργάνωση και τον εξωτερικό έλεγχο. Οι αρχές ενός συστήματος επιχορηγήσεων πρέπει να αναφέρονται σε ένα σαφώς καθορισμένο και διαφανές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, στο οποίο καθορίζονται με σαφήνεια οι κατάλληλες πολιτικές, οι διαδικασίες, η λογοδοσία και οι έλεγχοι. Ενώ το σύστημα επιχορηγήσεων λειτουργεί στο δικό του πλαίσιο, επωφελείται από το συνολικό περιβάλλον ελέγχου, μεταξύ άλλων της δημόσιας πρόσβασης στις πληροφορίες, των εσωτερικών ελέγχων που διενεργεί η οντότητα, του λογιστικού συστήματος της οντότητας και του εξωτερικού ελέγχου.

Η Επιτροπή μπορεί να αποδεχτεί ότι οι κανόνες και οι διαδικασίες επιχορηγήσεων είναι οι κατάλληλοι/-ες, εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- τηρούν τις αρχές της αναλογικότητας, της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, της ίσης μεταχείρισης και της μη διακριτικής μεταχείρισης,
- διασφαλίζουν τη διαφάνεια, με επαρκή δημοσίευση των προσκλήσεων υποβολής προτάσεων, ενώ οι διαδικασίες απευθείας ανάθεσης περιορίζονται σε εύλογο αριθμό ή αιτιολογούνται δεόντως,

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

ΒΑΣΙΚΗ ΕΡΩΤΗΣΗ (επίπεδο 1)

Παρατηρήσεις του
ελεγκτή

γ) προλαμβάνουν συγκρούσεις συμφερόντων καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας επιχορήγησης,

(¹) Η έννοια των «δικαιούχων επιχορηγήσεων» πρέπει να νοηθεί υπό ευρεία έννοια, δηλαδή μπορεί επίσης να περιλαμβάνει χώρες εταιρούς/δικαιούχους και τους εταιρούς υλοποίησης της οντότητας.

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

1. ΝΟΜΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ — ερωτήσεις/κριτήρια

Παρατηρήσεις
της οντότηταςΠαρατηρήσεις του
ελεγκτή

Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εφαρμόζει η οντότητα **σαφές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο** όσον αφορά την παροχή επιχορηγήσεων;

1.1

Τι είδους επιχορηγήσεις χορηγεί η οντότητα; Ορίζεται δεόντως στο πλαίσιο ο όρος «επιχορηγήσεις» και καθορίζονται οι μορφές επιχορηγήσεων [π.χ. μέγιστο ποσό, ποσοστό του συνολικού (επιλέξιμου) κόστους της δράσης, χρήση κατ' αποκοπή χρηματοδότησης κ.λπ.);

συμπληρώνεται
από την
οντότητα

1.2

Όσον αφορά τις επιχορηγήσεις που χορηγούνται κατόπιν προσκλήσεων υποβολής προτάσεων, υπάρχουν κατευθυντήριες γραμμές για τους αιτούντες επιχορηγήσεις στις οποίες να περιγράφονται με σαφήνεια οι διαδικασίες και οι κανόνες που εφαρμόζονται από το στάδιο της αίτησης έως τη χορήγηση των επιχορηγήσεων;

— Δημοσιοποιούνται και είναι εύκολα προσβάσιμες οι εν λόγω κατευθυντήριες γραμμές;

— Περιγράφονται με σαφήνεια στις κατευθυντήριες γραμμές οι βασικές αρχές (βλέπε κατωτέρω) και τα βασικά ζητήματα όπως οι κανόνες επιλεξιμότητας, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, και παρέχεται περιγραφή των δραστηριοτήτων/της δράσης;

— Περιλαμβάνουν οι κατευθυντήριες γραμμές έγγραφα όπως έντυπα αίτησης επιχορήγησης και υποδείγματα προϋπολογισμού δράσης;

— Υπάρχουν διαθέσιμα μέσα προσφυγής, τα οποία είναι εύκολα προσβάσιμα, διαφανή, αποτελεσματικά, αποδοτικά και τα οποία δεν δημιουργούν διακρίσεις; Ενημερώνονται οι δικαιούχοι/αιτούντες σχετικά με τα δικαιώματά τους καθ' όλη της διάρκειας της διαδικασίας;

συμπληρώνεται
από την
οντότητα

1.3

Χρησιμοποιεί η οντότητα τυποποιημένα υποδείγματα για τις συμβάσεις επιχορήγησης;

Επιτρέπουν τα υποδείγματα συμβάσεων τον σαφή καθορισμό των δράσεων/δραστηριοτήτων;

Προσδιορίζονται όλοι οι δικαιούχοι στις συμβάσεις;

Προσδιορίζεται στις συμβάσεις τουλάχιστον το θέμα, ο/οι δικαιούχος/-οι, η διάρκεια, το μέγιστο ποσό χρηματοδότησης, προϋπολογισμός για τη δράση ή το πρόγραμμα εργασιών και οι ευθύνες του/των δικαιούχου/-ων;

συμπληρώνεται
από την
οντότητα

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

1. ΝΟΜΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
1.4	<p>Καθορίζονται σαφώς στις συμβάσεις οι όροι, οι κανόνες και τα κριτήρια που πρέπει να τηρούνται;</p> <p>Εάν χορηγείται επιχορήγηση σε περισσότερες από μία οντότητες, καθορίζονται με σαφήνεια στις συμβάσεις επιχορήγησης οι υποχρεώσεις και οι ευθύνες του συντονιστή, εάν υπάρχουν, καθώς και των άλλων δικαιούχων, καθώς και οι όροι για την προσθήκη ή την αφαίρεση ενός δικαιούχου;</p> <p>Οι τροποποιήσεις των συμβάσεων επιχορήγησης δεν πρέπει να συνεπάγονται αλλαγές που μπορούν να επηρεάσουν την απόφαση χορήγησης επιχορήγησης ή την ίση μεταχείριση των αιτούντων, κατά περίπτωση. Πληρούνται τα εν λόγω κριτήρια;</p> <p>Υπάρχουν βασικοί κανόνες για τις επιλέξιμες δαπάνες (π.χ. πραγματικές δαπάνες που ανέλαβε ο δικαιούχος της επιχορήγησης);</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

2. ΑΡΧΕΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή	
<p>Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): είναι οι ακόλουθες αρχές ενσωματωμένες στις διαδικασίες, τους κανόνες και τα κριτήρια του συστήματος επιχορηγήσεων της οντότητας: διαφάνεια, ίση μεταχείριση, κριτήρια επιλεξιμότητας και αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων;</p> <p>Οι εν λόγω αρχές πρέπει να είναι ενσωματωμένες στις διαδικασίες, τους κανόνες και τα κριτήρια του συστήματος επιχορηγήσεων της οντότητας, σύμφωνα με τη γενική αρχή της αναλογικότητας. Οι αρχές δεν έχουν απόλυτο χαρακτήρα και είναι δυνατόν να προβλέπεται περιορισμένος αριθμός εξαιρέσεων, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές αναφέρονται σαφώς, είναι εύλογες και αιτιολογημένες.</p>			
2.1	<p><u>Διαφάνεια</u> Δημοσιεύονται ευρέως οι προσκλήσεις υποβολής προτάσεων και κατά τρόπο εύκολα προσβάσιμο; Παρέχεται στους αιτούντες επιχορηγήσεις επαρκής χρόνος για να υποβάλουν προτάσεις;</p>		
2.2	<p><u>Ίση μεταχείριση</u> Αξιολογούνται οι προσκλήσεις υποβολής προτάσεων από αμερόληπτη επιτροπή αξιολόγησης η οποία χρησιμοποιεί σαφή και δημοσιευμένα κριτήρια; Οι επιλογές και οι χορηγήσεις πραγματοποιούνται αποκλειστικά βάσει της αίτησης; Επιτρέπεται η επικοινωνία με τους αιτούντες επιχορήγηση κατά τα εν λόγω στάδια;</p>		
2.3.1	<p><u>Κριτήρια επιλεξιμότητας</u> Περιλαμβάνει το σύστημα επιχορηγήσεων κριτήρια επιλεξιμότητας τα οποία είναι διαφανή και δεν δημιουργούν διακρίσεις; Δημοσιοποιούνται και είναι εύκολα προσβάσιμα τα κριτήρια επιλεξιμότητας;</p>		
2.3.2	<p><u>Κριτήρια επιλεξιμότητας</u> Εφαρμόζονται κριτήρια επιλεξιμότητας για τους αιτούντες επιχορήγηση (π.χ. νομικό και διοικητικό καθεστώς και κανόνες σχετικά με την ιθαγένεια);</p>		
2.3.3	<p><u>Κριτήρια επιλεξιμότητας</u> Εφαρμόζονται κριτήρια επιλεξιμότητας για τις δράσεις που θα χρηματοδοτηθούν από τις επιδοτήσεις (π.χ. είδη δραστηριοτήτων, τομείς ή θέματα και γεωγραφικές περιοχές που καλύπτονται από την επιχορήγηση);</p>		

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

2. ΑΡΧΕΣ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
2.5	<u>Αποφυγή διπλής χρηματοδότησης</u> Περιλαμβάνει το σύστημα επιχορηγήσεων βασικούς κανόνες που καθιστούν σαφές ότι οι ίδιες δαπάνες δεν μπορούν να χρηματοδοτηθούν δύο φορές για την ίδια δράση;		
2.6	<u>Αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων</u> Περιλαμβάνει το σύστημα επιχορήγησης διαδικασίες και κανόνες για την πρόληψη συγκρούσεων συμφερόντων καθ' όλη τη διαδικασία χορήγησης επιχορήγησης;		

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή	
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εφαρμόζει η οντότητα τους κατάλληλους κανόνες και τις διαδικασίες για τη χορήγηση επιχορηγήσεων;			
3.1. <u>Δημοσίευση πρόσκλησης υποβολής προτάσεων</u> — Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για τη δημοσίευση των προσκλήσεων υποβολής προτάσεων;			
3.1.1	Δημοσιεύονται οι προσκλήσεις υποβολής προτάσεων σε εθνικά/διεθνή μέσα ενημέρωσης (π.χ. Τύπος, διαδίκτυο);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.1.2	Διατίθενται και είναι εύκολα προσβάσιμα τα σχετικά έγγραφα (π.χ. σε ιστότοπους) για τους αιτούντες επιχορήγηση; Σχετικά έγγραφα μπορεί να είναι τα ακόλουθα: κατευθυντήριες γραμμές για τους αιτούντες, συμπεριλαμβανομένων σημαντικών κριτηρίων, όπως κανόνες επιλεξιμότητας για τους αιτούντες, δράσεις και δαπάνες, έντυπα αιτήσεων επιχορήγησης, συμφωνία επιχορήγησης ή υποδείγματα και παραρτήματα συμβάσεων.	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.1.3	Παρέχει το σύστημα επιχορήγησης τη δυνατότητα χορήγησης επιχορηγήσεων χωρίς πρόσκληση υποβολής προτάσεων (δηλαδή με απευθείας ανάθεση); Είναι οι προϋποθέσεις για τη διεξαγωγή διαδικασίας άμεσης ανάθεσης αυστηρά καθορισμένες και περιορίζονται σε εξαιρετικές και δεόντως αιτιολογημένες καταστάσεις, π.χ. επιχορηγήσεις σε δικαιούχους χώρες, καταστάσεις κρίσης, μονοπωλιακές καταστάσεις ή παρόμοιες περιπτώσεις;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.1.4	Περιλαμβάνει το σύστημα χορήγησης επιχορηγήσεων λειτουργία υποστήριξης και πληροφόρησης (π.χ. οργανώνονται συνεδρίες ενημέρωσης με πιθανούς αιτούντες, υπάρχει λειτουργία σημείου επαφής/γραφείου υποστήριξης, υπάρχει μηχανισμός συχνών ερωτήσεων, τεχνικά εγχειρίδια); — Μπορούν οι αιτούντες επιχορήγηση να υποβάλουν ερωτήσεις μετά τη δημοσίευση της πρόσκλησης υποβολής προτάσεων και πριν από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής προτάσεων; — Κοινοποιούνται οι απαντήσεις σε ερωτήσεις ενός αιτούντος σε άλλους αιτούντες;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.2. <u>Υποβολή προτάσεων</u> — Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για την υποβολή προτάσεων;		
3.2.1 Εφαρμόζει η οντότητα διαδικασίες για την παραλαβή, καταχώριση και διατήρηση των προτάσεων που υποβάλλουν οι αιτούντες επιχορήγηση; Χρησιμοποιεί η οντότητα ηλεκτρονικά συστήματα/συστήματα ΤΠ για την καταχώριση και την επεξεργασία των αιτήσεων επιχορήγησης; Εφαρμόζονται μέτρα και έλεγχοι που διασφαλίζουν την ακεραιότητα, τη διαθεσιμότητα και, κατά περίπτωση, την εμπιστευτικότητα των εγγράφων και την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.2.2 Κοινοποιούνται οι προθεσμίες για την υποβολή των προτάσεων στους αιτούντες επιχορήγηση;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.3. <u>Ασφάλεια και εμπιστευτικότητα των προτάσεων</u> — Εφαρμόζει η οντότητα κανόνες και διαδικασίες που εγγυώνται την ασφάλεια και την εμπιστευτικότητα των προτάσεων;		
3.3.1 Περιλαμβάνει το σύστημα επιχορηγήσεων κανόνες που εξασφαλίζουν την ασφάλεια και την εμπιστευτικότητα των υποβληθεισών προτάσεων, ιδίως με τους ακόλουθους τρόπους: — διασφαλίζοντας ότι εφαρμόζονται μέτρα για την ασφάλεια και την αποθήκευση των προτάσεων (π.χ. τήρηση μητρώου εγγράφων, αρίθμηση όλων των εγγράφων ή ύπαρξη κεντρικού χώρου αποθήκευσης για όλα τα έγγραφα), καθώς και για τον περιορισμό της πρόσβασης στα έγγραφα, και — εξετάζοντας ζητήματα ηλεκτρονικής ασφάλειας και εφαρμόζοντας τεκμηριωμένες διαδικασίες για την ηλεκτρονική αποθήκευση και επικοινωνία (π.χ. διασφαλίζεται η απαγόρευση πρόσβασης πριν από το κλείσιμο στις προτάσεις που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, το σύστημα έχει την ικανότητα να απορρίπτει αυτόματα τις καθυστερημένες προτάσεις).	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.4. <u>Παραλαβή, καταχώριση και άνοιγμα των προτάσεων</u> — Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για την παραλαβή, την καταχώριση και το άνοιγμα των προτάσεων;		
3.4.1 Προβλέπονται στο σύστημα επιχορηγήσεων διαδικασίες για το άνοιγμα των προτάσεων, ιδίως τα ακόλουθα: — επιτροπή αξιολόγησης ανοίγει και ελέγχει την ταυτότητα των προτάσεων το συντομότερο δυνατό μετά την παρέλευση της καθορισμένης ώρας, — καθορισμός κριτηρίων για τον διορισμό των μελών της επιτροπής, — άνοιγμα των προτάσεων, με γνωστοποίηση και καταγραφή στα επίσημα πρακτικά βασικών πληροφοριών σχετικά με τις προτάσεις, — προσδιορισμός σαφών περιστάσεων νομοθετικού χαρακτήρα βάσει των οποίων οι προτάσεις θα ακυρώνονται (π.χ. οι προτάσεις που παραλαμβάνονται μετά την ώρα κλεισίματος ακυρώνονται, εκτός εάν αυτό οφείλεται σε σφάλμα της οντότητας χορήγησης των επιχορηγήσεων· κριτήρια επιλεξιμότητας των υποβαλλόντων προσφορά),	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<ul style="list-style-type: none"> — διασφαλίζεται ότι τυχόν διευκρινήσεις σχετικά με τις υποβληθείσες προτάσεις δεν έχουν ως αποτέλεσμα σημαντικές τροποποιήσεις μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής, και — διασφαλίζεται η κατάρτιση σαφούς και επίσημης έκθεσης για όλες τις προτάσεις που παραλήφθηκαν, προτού διαβιβαστούν στους υπαλλήλους που είναι αρμόδιοι για την αξιολόγησή τους. 		
<p>3.5. <u>Διαδικασίες επιλογής και αξιολόγησης</u> — Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για την επιλογή και αξιολόγηση των προτάσεων επιχορήγησης;</p>		
<p>3.5.1 Υπάλληλοι/επιτροπή αξιολόγησης (για οδηγίες σχετικά με την επιτροπή αξιολόγησης, ανατρέξτε στις προμήθειες)</p> <ul style="list-style-type: none"> — Εκτελούνται οι διαδικασίες επιλογής και αξιολόγησης από περισσότερους του ενός υπαλλήλους αξιολόγησης ή κατά προτίμηση από επιτροπή; — Έχουν καθοριστεί κριτήρια για τον διορισμό της επιτροπής αξιολόγησης; Ανάλογα με την αξία των προτάσεων και το επίπεδο κινδύνου, η επιτροπή μπορεί να περιλαμβάνει όχι μόνο υπαλλήλους από διαφορετικά τμήματα χωρίς ιεραρχικούς δεσμούς, αλλά ενδεχομένως και εξωτερικούς εμπειρογνώμονες. — Περιγράφεται ο ρόλος, τα καθήκοντα, η σύνθεση και οι κανόνες λειτουργίας των επιτροπών αξιολόγησης; Περιγράφονται με σαφήνεια οι αρμοδιότητες του προέδρου χωρίς δικαίωμα ψήφου και των μελών με δικαίωμα ψήφου της επιτροπής; — Εφαρμόζονται διαδικασίες για τη διατήρηση και την πρόσβαση όσον αφορά (εμπιστευτικά) έγγραφα της πρότασης; — Έχει αποκλειστεί το ενδεχόμενο οι αρμόδιοι για την αξιολόγηση υπαλλήλοι να βρίσκονται σε κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων (π.χ. μέσω υποχρεωτικής γνωστοποίησης) και δεσμεύονται οι εν λόγω υπάλληλοι από απαιτήσεις εμπιστευτικότητας; Στην περίπτωση επιτροπής αξιολόγησης, κατά την επιλογή των μελών θα πρέπει να συνεκτιμάται η ακεραιότητα και επαγγελματικές παράμετροι. — Συμπεριλαμβάνονται όλες οι σχετικές πτυχές της αξιολόγησης σε γραπτή έκθεση που υπογράφεται από τους υπαλλήλους/επιτροπή αξιολόγησης; 	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>3.5.2 Διοικητικοί και επίσημοι έλεγχοι</p> <p>Υποβάλλονται οι υποβληθείσες προτάσεις σε διοικητικούς και επίσημους ελέγχους από την επιτροπή αξιολόγησης ή από άλλα μέλη προσωπικού, οπότε η επιτροπή πρέπει να εξετάσει τα αποτελέσματα της εργασίας τους;</p> <p>Επικεντρώνονται οι εν λόγω έλεγχοι στην πλήρη και σωστή συμπλήρωση του εντύπου αίτησης επιχορήγησης και στην υποβολή όλων των απαιτούμενων δικαιολογητικών εγγράφων;</p> <p>Μπορούν οι εν λόγω έλεγχοι να οδηγήσουν στην απόρριψη μιας αίτησης, οπότε η σχετική πρόταση δεν υποβάλλεται σε περαιτέρω αξιολόγηση;</p> <p>Έχουν οι αιτούντες τη δυνατότητα να παράσχουν, εντός καθορισμένης προθεσμίας, στοιχεία που λείπουν ή δικαιολογητικά έγγραφα ή να παράσχουν διευκρινίσεις;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>3.5.3</p>	<p><i>Επιλεξιμότητα</i></p> <p>Υποβάλλονται οι υποβληθείσες προτάσεις σε ελέγχους επιλεξιμότητας από την επιτροπή αξιολόγησης ή από άλλα μέλη προσωπικού, οπότε η επιτροπή πρέπει να εξετάσει τα αποτελέσματα της εργασίας τους;</p> <p>Διενεργούνται οι εν λόγω έλεγχοι με βάση κατάλογο ελέγχου με κριτήρια επιλεξιμότητας;</p> <p>Σημείωση: τα εν λόγω κριτήρια μπορεί να είναι κριτήρια επιλεξιμότητας για τους αιτούντες επιχορήγηση (π.χ. νομικό και διοικητικό κάθεστώς, κανόνες για την ιθαγένεια και λόγοι αποκλεισμού) και κριτήρια επιλεξιμότητας για τις δράσεις που θα χρηματοδοτηθούν από τις επιχορηγήσεις (π.χ. είδη δραστηριοτήτων, τομείς ή θέματα και γεωγραφικές περιοχές που καλύπτονται από την επιχορήγηση).</p> <p>Περιλαμβάνουν οι εν λόγω έλεγχοι εξέταση των απαιτούμενων δικαιολογητικών εγγράφων;</p> <p>Μπορούν οι εν λόγω έλεγχοι να οδηγήσουν στην απόρριψη μιας αίτησης, οπότε η σχετική πρόταση δεν υποβάλλεται σε περαιτέρω αξιολόγηση;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>
<p>3.5.4</p>	<p><i>Χρηματοοικονομική και επιχειρησιακή ικανότητα</i></p> <p>Υποβάλλονται οι υποβληθείσες προτάσεις σε ελέγχους χρηματοοικονομικής και επιχειρησιακής ικανότητας από την επιτροπή αξιολόγησης ή από άλλα μέλη προσωπικού, περίπτωση στην οποία η επιτροπή πρέπει να εξετάσει τα αποτελέσματα της εργασίας τους;</p> <p>Διενεργούνται οι εν λόγω έλεγχοι με βάση κατάλογο ελέγχου με κριτήρια;</p> <p>Περιλαμβάνει το σύστημα επιχορηγήσεων σαφή, αντικειμενικά κριτήρια που δεν εισάγουν διακρίσεις για την αξιολόγηση του κατά πόσον οι αιτούντες διαθέτουν επαρκή χρηματοοικονομική και επιχειρησιακή ικανότητα;</p> <p>Προσδιορίζονται και κοινοποιούνται τα εν λόγω κριτήρια στην πρόσκληση υποβολής προτάσεων;</p> <p>Σημείωση: Ο όρος «χρηματοοικονομική ικανότητα» αναφέρεται στη διαθεσιμότητα σταθερών και επαρκών πηγών χρηματοδότησης ώστε να διασφαλίζονται τα λειτουργικά αποτελέσματα καθ' όλη τη διάρκεια της δράσης. Ο όρος «επιχειρησιακή ικανότητα» αναφέρεται στις διαθέσιμες επαγγελματικές ικανότητες, δεξιότητες, προσόντα και πείρα για την ολοκλήρωση της προτεινόμενης δράσης. Οι αξιολογήσεις μπορούν να γίνουν με βάση τα δικαιολογητικά της πρότασης, όπως οικονομικές καταστάσεις και εκθέσεις ελέγχου, καθώς και τεκμήρια δράσεων που έχει ολοκληρώσει ο αιτών.</p> <p>Μπορούν οι εν λόγω έλεγχοι να οδηγήσουν στην απόρριψη μιας αίτησης, οπότε η σχετική πρόταση δεν υποβάλλεται σε περαιτέρω αξιολόγηση;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.5.5	<p>Σχεδιασμός και περιεχόμενο της δράσης</p> <p>Περιλαμβάνει το σύστημα επιχορηγήσεων σαφείς διαδικασίες, κανόνες και κριτήρια για την αξιολόγηση των προτάσεων σε σχέση με καθορισμένους στόχους; Βασικά ζητήματα μπορεί να είναι τα ακόλουθα: σχεδιασμός της δράσης, προτεραιότητες, είδος δραστηριοτήτων, πτυχές ποιότητας, αναμενόμενος αντίκτυπος, βιωσιμότητα, αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα, προβολή.</p> <p>Χρησιμοποιείται κλίμακα αξιολόγησης που περιλαμβάνει όλα τα σχετικά κριτήρια αξιολόγησης; Περιλαμβάνουν οι κλίμακες αξιολόγησης βαθμολόγηση των βασικών πτυχών της αξιολόγησης;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.5.6	<p>Συμπεράσματα της επιτροπής αξιολόγησης</p> <p>Συντάσσει και υπογράφει η επιτροπή αξιολόγησης έκθεση αξιολόγησης όλων των προτάσεων, καταταγμένων βάσει των βαθμολογιών που τους αποδίδονται; Επισυνάπτονται στην εν λόγω έκθεση συμπληρωμένες κλίμακες αξιολόγησης;</p> <p>Παρέχουν οι εν λόγω εκθέσεις σαφή συμπεράσματα για τους επιτυχόντες και μη επιτυχόντες αιτούντες;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.6.	<u>Χορήγηση επιχορηγήσεων</u> — Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για τη χορήγηση των επιχορηγήσεων;		
3.6.1	Λαμβάνεται η απόφαση χορήγησης επιχορήγησης σε κατάλληλο επίπεδο (π.χ. πρόταση της επιτροπής αξιολόγησης και επίσημη απόφαση που λαμβάνεται από την ανώτερη διοίκηση της οντότητας);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.6.2	<p>Αποτυπώνονται οι αποφάσεις επιχορήγησης στην κατάλληλη μορφή (υπάρχουν διαθέσιμα υποδείγματα αποφάσεων);</p> <p>Προσδιορίζεται στις αποφάσεις επιχορήγησης: το συνολικό ποσό της χρηματοδότησης, τα στοιχεία του δικαιούχου επιχορήγησης, ο τίτλος/η περιγραφή της δράσης, δραστηριότητας, εφόσον συντρέχει περίπτωση, οι λόγοι της χορήγησης, ιδίως αν δεν συνάδουν με τη γνώμη της επιτροπής αξιολόγησης, τα ονόματα των αποκλεισθέντων αιτούντων και οι λόγοι του αποκλεισμού τους.</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.6.3	Λαμβάνονται ειδικές αποφάσεις όσον αφορά τις απορριφθείσες αιτήσεις;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.7. Κοινοποίηση της απόφασης περί επιχορήγησης και εκ των υστέρων δημοσίευση — Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για την κοινοποίηση και τη δημοσίευση των χορηγήσεων επιχορηγήσεων;		
3.7.1 Κοινοποίηση της απόφασης περί επιχορήγησης στους αιτούντες Κοινοποιείται εγγράφως στους επιτυχόντες αιτούντες η απόφαση περί επιχορήγησης, αμέσως μετά τη λήψη της, και τα σχετικά στοιχεία (π.χ. τουλάχιστον το ποσό της χρηματοδότησης); Κοινοποιείται εγγράφως στους μη επιτυχόντες αιτούντες η απόφαση περί μη επιχορήγησης σε σύντομο χρονικό διάστημα μετά τη λήψη της και αναφέρονται οι λόγοι απόρριψης της αίτησής τους;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.8. Συμβάσεις επιχορηγήσεων — Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για τη σύναψη συμβάσεων επιχορηγήσεων;		
3.8.1 Συνάπτει η οντότητα συμβάσεις επιχορηγήσεων με αιτούντες/δικαιούχους σε σύντομο χρονικό διάστημα μετά τη λήψη της απόφασης χορήγησης;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.8.2 Περιλαμβάνουν οι συμβάσεις επιχορηγήσεων όρους και κανόνες για την καταβολή των επιχορηγήσεων, όπως δικαιολογητικά έγγραφα, αναστολή/τερματισμό/μείωση επιχορηγήσεων σε περίπτωση ανεπαρκούς/μερικής/καθυστερημένης υλοποίησης; Παρέχεται στους δικαιούχους η ευκαιρία να υποβάλουν παρατηρήσεις σχετικά με αυτά τα θέματα;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.8.3 Εφαρμόζει η οντότητα διαδικασίες για να επαληθεύει ότι τα έξοδα που δηλώνονται από τους δικαιούχους στα αιτήματά τους πληρωμής (π.χ. δήλωση υπό μορφή οικονομικής έκθεσης) είναι πραγματικά, ακριβή, δεόντως καταγεγραμμένα και επιλέξιμα σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης επιχορήγησης;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.8.4 Εφαρμόζει η οντότητα: — διαδικασίες αναστολής/τερματισμού της εκτέλεσης επιχορήγησης ή των πληρωμών επιχορήγησης, ή της συμμετοχής δικαιούχου σε περίπτωση εντοπισμού παρατυπιών ή απάτης ή παραβίασης των συμβατικών όρων; — κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για την ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, συμπεριλαμβανομένης, ανάλογα με την περίπτωση, της κίνησης νομικών διαδικασιών και της επιδίωξης εκχώρησης απαιτήσεων στην αναθέτουσα αρχή ή την Ευρωπαϊκή Επιτροπή κατά των δικαιούχων επιχορήγησης;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.8.5 Προβλέπεται στις συμβάσεις επιχορηγήσεων εσωτερικός έλεγχος, λογιστική (περιλαμβανομένων των οικονομικών εκθέσεων) και εξωτερικός έλεγχος ;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.8.6 Εφαρμόζει η οντότητα διαδικασίες που διασφαλίζουν, σε εύλογο βαθμό, ότι οι δικαιούχοι επιχορηγήσεων πληρούν τις (συμβατικές) απαιτήσεις για εσωτερικό έλεγχο, λογιστική και εξωτερικό έλεγχο;		

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

ΒΑΣΙΚΗ ΕΡΩΤΗΣΗ (επίπεδο 1)	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Εφαρμόζει η οντότητα τους κατάλληλους κανόνες και τις διαδικασίες, από κάθε ουσιώδη πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω προμηθειών και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;	

Οδηγίες

Οι αρχές που διέπουν ένα σύστημα προμηθειών πρέπει να αναφέρονται σε ένα σαφώς καθορισμένο και διαφανές **νομικό και κανονιστικό πλαίσιο**, στο οποίο καθορίζονται με σαφήνεια οι κατάλληλες πολιτικές, οι διαδικασίες, η λογοδοσία και οι έλεγχοι. Μία από τις βασικές αρχές που θεσπίζονται από το εν λόγω νομικό πλαίσιο είναι η χρήση της διαφάνειας και του ανταγωνισμού ως μέσων για την επίτευξη θεμιτών και εύλογων τιμών και συνολικής σχέσης κόστους/οφέλους. Ενώ το σύστημα προμηθειών λειτουργεί στο δικό του πλαίσιο, επωφελείται από το συνολικό περιβάλλον ελέγχου, περιλαμβανομένης της δημόσιας πρόσβασης στις πληροφορίες, των εσωτερικών ελέγχων που διενεργεί η οντότητα, του λογιστικού συστήματος της οντότητας και του εξωτερικού ελέγχου.

Αρχές στο άρθρο 154 του δημοσιονομικού κανονισμού

Η Επιτροπή μπορεί να αποδεχτεί ότι οι κανόνες και οι διαδικασίες **προμηθειών** είναι κατάλληλοι/-ες, εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) συμμορφώνονται προς την αρχή της ευρείας συμμετοχής στον διαγωνισμό με σκοπό την απόκτηση της πλέον συμφέρουσας προσφοράς, και οι διαδικασίες με διαπραγμάτευση περιορίζονται σε εύλογα ποσά ή είναι δεόντως αιτιολογημένες,
- β) διασφαλίζουν τη διαφάνεια μέσω της κατάλληλης εκ των προτέρων δημοσίευσης, ιδίως της πρόσκλησης υποβολής προσφορών, και της κατάλληλης εκ των υστέρων δημοσίευσης των ονομάτων των αναδόχων,
- γ) διασφαλίζουν ίση μεταχείριση, αναλογικότητα και μη διακριτική μεταχείριση,
- δ) προλαμβάνουν συγκρούσεις συμφερόντων καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας προμηθειών,
- ε) διασφαλίζουν την εφαρμογή κατάλληλων διαδικασιών επανεξέτασης, κανόνων για την ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών και κανόνων για τον αποκλεισμό από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση (οι λόγοι αποκλεισμού πρέπει να αξιολογούνται βάσει του πυλώνα αποκλεισμού).

Η εθνική νομοθεσία των κρατών μελών ή τρίτων χωρών για τη μεταφορά στο εθνικό δίκαιο της οδηγίας 2014/24/EK (για την κατάργηση της οδηγίας 2004/18/EK) θα πρέπει να θεωρείται ισοδύναμη προς τους κανόνες που εφαρμόζουν τα όργανα δυνάμει του δημοσιονομικού κανονισμού.

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

1. ΝΟΜΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εφαρμόζει η οντότητα σαφές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο όσον αφορά τις προμήθειες;		

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

1. ΝΟΜΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
1.1	Είναι το νομικό και κανονιστικό πλαίσιο οργανωμένο ιεραρχικά και έχουν καθοριστεί με σαφήνεια οι υπερισχύουσες διατάξεις;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.2	Είναι ελεύθερα και εύκολα προσβάσιμο από το κοινό με τα κατάλληλα μέσα;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.3	Ισχύει για όλες τις προμήθειες που αναλαμβάνονται;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
1.4	Ποια είδη προμηθειών (π.χ. έργα, υπηρεσίες και προμήθειες) ρυθμίζονται από το εν λόγω πλαίσιο;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

2. ΑΡΧΕΣ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): είναι οι ακόλουθες αρχές ενσωματωμένες στις διαδικασίες, τους κανόνες και τα κριτήρια του συστήματος προμηθειών της οντότητας: διαφάνεια, ίση μεταχείριση, δημόσια πρόσβαση στις πληροφορίες περί προμηθειών, αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων και χρήση διαδικασιών υποβολής προσφορών με διαγωνισμό και με κριτήριο την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά;</p> <p>Οι εν λόγω αρχές πρέπει να είναι ενσωματωμένες στις διαδικασίες, τους κανόνες και τα κριτήρια του συστήματος προμηθειών της οντότητας, σύμφωνα με τη γενική αρχή της αναλογικότητας. Οι αρχές δεν εφαρμόζονται κατ' απόλυτο τρόπο καθώς ισχύει περιορισμένος αριθμός εξαιρέσεων, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές οι εξαιρέσεις αναφέρονται με σαφήνεια, είναι εύλογες και αιτιολογημένες.</p>			
2.1	<u>Διαφάνεια</u> . Προσδίδει το σύστημα προμηθειών επαρκή βαθμό διαφάνειας σε ολόκληρο τον κύκλο προμηθειών (δηλαδή πρόσκληση υποβολής προσφορών, αξιολόγηση, ανάθεση και επίλυση διαφορών) προκειμένου να προάγεται η δίκαιη και ισότιμη μεταχείριση των υποβαλλόντων προσφορά, δηλαδή των πιθανών προμηθευτών και αναδόχων;		
2.2.1	<u>Ίση μεταχείριση</u> . Προβλέπονται στο σύστημα προμηθειών διαδικασίες που διασφαλίζουν ότι παρέχονται σε όλους τους επιλέξιμους υποβάλλοντες προσφορά ίσες ευκαιρίες ανταγωνισμού, διασφαλίζοντας την αποφυγή διακρίσεων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.2.2	<u>Ίση μεταχείριση</u> . Περιλαμβάνει το σύστημα προμηθειών διατάξεις για την ισότιμη πρόσβαση όλων των πιθανών υποψηφίων; Για παράδειγμα: απουσία περιορισμού της συμμετοχής ορισμένων υποψηφίων, μέτρα δημοσίευσης και προβολής που εξασφαλίζουν την ευρύτερη δυνατή συμμετοχή, διατάξεις που διασφαλίζουν ότι η συγγραφή υποχρεώσεων δεν περιέχει αδικαιολόγητα εμπόδια όσον αφορά την πρόσβαση των υποψηφίων [τεχνικά, διοικητικά (π.χ. κριτήρια επιλογής, αποκλεισμού και ανάθεσης) και όσον αφορά το χρονοδιάγραμμα και τις προθεσμίες].	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

2. ΑΡΧΕΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
2.2.3	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.2.4	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.2.5	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.3	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.4		
2.5.1	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

2. ΑΡΧΕΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>2.5.2 <u>Χρήση ανταγωνιστικών διαδικασιών υποβολής προσφορών και βέλτιστη σχέση κόστους/οφέλους.</u> Καθορίζονται με σαφήνεια στο σύστημα προμηθειών οι διάφορες διαδικασίες προμηθειών που μπορούν να χρησιμοποιηθούν καθώς και ο τρόπος αιτιολόγησής τους; Στοιχεία που πρέπει να ληφθούν υπόψη:</p> <ul style="list-style-type: none"> — η φύση της προμήθειας: υπηρεσίες (π.χ. τεχνική βοήθεια και μελέτες), προμήθειες (π.χ. εξοπλισμός και υλικά) και έργα (π.χ. υποδομές και άλλα τεχνικά έργα), — το είδος της διαδικασίας προμηθειών: ανοικτή και κλειστή, κλειστή, ανταγωνιστική διαδικασία με διαπραγμάτευση κ.λπ., — η αξία της προμήθειας και τα όρια για τις διάφορες συμβάσεις, π.χ. υπηρεσίες, προμήθειες και έργα. 		
<p>2.5.3 <u>Χρήση ανταγωνιστικών διαδικασιών υποβολής προσφορών και βέλτιστη σχέση κόστους/οφέλους.</u> Ποιο από τα ακόλουθα είδη διαδικασιών προμηθειών προβλέπεται από το σύστημα προμηθειών: ανοικτή (διεθνής ή τοπική), κλειστή διαδικασία, συμβάσεις πλαίσια, δυναμικό σύστημα αγορών, ανταγωνιστικός διάλογος, διαδικασία με διαπραγμάτευση (η χρήση της διαδικασίας με διαπραγμάτευση θα πρέπει να περιορίζεται σε εύλογα ποσά ή να αιτιολογείται δεόντως) και απευθείας ανάθεση κ.λπ.;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>2.5.4 <u>Χρήση ανταγωνιστικών διαδικασιών υποβολής προσφορών και βέλτιστη σχέση κόστους/οφέλους.</u> Έχουν σχεδιαστεί οι εν λόγω διαδικασίες κατά τρόπο που να επιτρέπει δίκαιο και διαφανή ανταγωνισμό;</p>		

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

Οδηγίες για τα είδη διαδικασιών προμηθειών

Ανοικτή διαδικασία

Στις «ανοικτές» προσκλήσεις υποβολής προσφορών (διεθνείς ή τοπικές), μπορούν να υποβάλουν προσφορά όλες οι επιχειρήσεις και άλλα είδη οικονομικών φορέων. Διασφαλίζεται η μέγιστη δυνατή δημοσιότητα της σύμβασης διά της δημοσίευσης προκήρυξης σε εγχώριες ή διεθνείς εφημερίδες και σε οποιοδήποτε άλλο κατάλληλο μέσο ενημέρωσης. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που επιθυμεί να υποβάλει προσφορά μπορεί να ζητήσει να λάβει τον φάκελο της πρόσκλησης υποβολής προσφορών (που ενδεχομένως χρεώνεται), σύμφωνα με τις διαδικασίες που καθορίζονται στην προκήρυξη του διαγωνισμού. Οι προσφορές εξετάζονται. Η επιλεξιμότητα και η χρηματοοικονομική, οικονομική, τεχνική και επαγγελματική ικανότητα των προσφερόντων ελέγχονται με σκοπό την κατάληξη σε μία επιλογή. Οι προσφορές συγκρίνονται και η σύμβαση ανατίθεται. Δεν επιτρέπεται καμία διαπραγμάτευση.

Κλειστή διαδικασία

Στις «κλειστές» προσκλήσεις υποβολής προσφορών, όλες οι επιχειρήσεις και άλλοι οικονομικοί φορείς μπορούν να ζητήσουν να υποβάλουν προσφορά, αλλά μόνο όσοι πληρούν τα κριτήρια επιλογής μπορούν να κληθούν να το κάνουν. Τα κριτήρια επιλογής και τα καθήκοντα που πρέπει να αναληφθούν περιγράφονται στη δημοσιευθείσα προκήρυξη διαγωνισμού. Ο «μακρύς κατάλογος» όλων των υποψηφίων που απαντούν στην προκήρυξη περιορίζεται σε έναν κατάλογο των υποψηφίων με τα καλύτερα προσόντα, με βάση τις απαντήσεις τους. Διασφαλίζεται η μέγιστη δυνατή δημοσιότητα της σύμβασης διά της δημοσίευσης προκήρυξης σε εγχώριες ή διεθνείς εφημερίδες και σε οποιοδήποτε άλλο κατάλληλο μέσο ενημέρωσης. Οι φάκελοι υποβολής προσφορών αποστέλλονται στους προεπιλεγέντες υποψηφίους. Αφού αναλυθούν οι προσφορές, συγκρίνονται και επιλέγεται ο επιτυχών προσφέρων. Δεν επιτρέπεται καμία διαπραγμάτευση.

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

Οδηγίες για τα είδη διαδικασιών προμηθειών**Συμβάσεις-πλαίσια**

Μια σύμβαση-πλαίσιο είναι μια συμφωνία μεταξύ μιας ή περισσότερων αναθέτουσών αρχών και ενός ή περισσότερων οικονομικών φορέων. Στόχος της είναι να καθορίσει τους όρους που διέπουν συγκεκριμένες συμβάσεις που μπορεί να ανατεθούν κατά τη διάρκεια συγκεκριμένης περιόδου, ιδίως όσον αφορά τη διάρκεια, το αντικείμενο, την τιμή, τη μέγιστη αξία, τους κανόνες υλοποίησης και τις προβλεπόμενες ποσότητες. Οι συμβάσεις-πλαίσιο με πολλούς οικονομικούς φορείς ονομάζονται «πολλαπλές» συμβάσεις-πλαίσιο. Αυτές έχουν τη μορφή χωριστών συμβάσεων, αλλά συνάπτονται στο σύνολό τους με τους ίδιους όρους. Στη συγγραφή υποχρεώσεων πρέπει να αναφέρονται τόσο ο ελάχιστος όσο και ο μέγιστος αριθμός οικονομικών φορέων με τους οποίους η αναθέτουσα αρχή προτίθεται να συνάψει συμβάσεις. Η διάρκεια των εν λόγω συμβάσεων δεν μπορεί να υπερβαίνει ορισμένο αριθμό ετών (π.χ. 4), εκτός από εξαιρετικές περιπτώσεις που δικαιολογούνται, ειδικότερα, από το αντικείμενο της σύμβασης-πλαίσιο. Οι αναθέτουσες αρχές δεν μπορούν να προσφεύγουν στις συμβάσεις-πλαίσια κατά τρόπο καταχρηστικό ούτε να τις χρησιμοποιούν κατά τρόπο ώστε αυτές να έχουν ως αντικείμενο ή ως αποτέλεσμα την παρεμπόδιση, τον περιορισμό ή τη νόθευση του ανταγωνισμού. Οι ειδικές συμβάσεις που βασίζονται σε συμβάσεις-πλαίσιο ανατίθενται βάσει των όρων της σύμβασης-πλαίσιο και πρέπει να τηρούν τις αρχές της διαφάνειας, της αναλογικότητας, της ίσης μεταχείρισης, της μη διακριτικής μεταχείρισης και του θεμιτού ανταγωνισμού.

Δυναμικό σύστημα αγορών

Ένα δυναμικό σύστημα αγορών είναι μια πλήρως ηλεκτρονική διαδικασία για την πραγματοποίηση συνήθων αγορών για περιορισμένο χρονικό διάστημα. Είναι ανοικτό σε οποιαδήποτε επιχείρηση ή άλλο οικονομικό φορέα που πληροί τα κριτήρια επιλογής και έχει υποβάλει τεχνικά συμμορφούμενη ενδεικτική προσφορά. Δεν ισχύουν συγκεκριμένα όρια. Για κάθε μεμονωμένη σύμβαση, η αναθέτουσα αρχή δημοσιεύει προκήρυξη διαγωνισμού και προσκαλεί όλους τους αναδόχους που είναι δεκτοί στο σύστημα να υποβάλουν προσφορά. Η σύμβαση ανατίθεται στην πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά (δηλαδή το μοναδικό κριτήριο ανάθεσης είναι η καλύτερη σχέση κόστους/οφέλους).

Ανταγωνιστικός διάλογος

Στην περίπτωση ιδιαίτερα πολύπλοκων συμβάσεων, όταν η αναθέτουσα αρχή θεωρεί ότι ούτε η άμεση χρήση της ανοικτής διαδικασίας ούτε οι ρυθμίσεις που διέπουν την κλειστή διαδικασία θα έχουν ως αποτέλεσμα την καλύτερη σχέση κόστους/οφέλους, μπορεί να χρησιμοποιήσει τον ανταγωνιστικό διάλογο. Μια σύμβαση μπορεί να θεωρηθεί «ιδιαίτερα πολύπλοκη» εάν η αναθέτουσα αρχή δεν είναι αντικειμενικά σε θέση να ορίσει τα τεχνικά μέσα που ανταποκρίνονται στις ανάγκες ή τους στόχους της, ούτε να προσδιορίσει σαφώς τη νομική ή τη χρηματοοικονομική διάρθρωση του έργου. Δεν ισχύουν συγκεκριμένα όρια. Οι αναθέτουσες αρχές πρέπει να δημοσιεύσουν προκήρυξη διαγωνισμού στην οποία καθορίζονται ή στην οποία επισυνάπτονται οι ανάγκες και οι απαιτήσεις τους. Πρέπει να ξεκινήσουν διάλογο με τους υποψηφίους που πληρούν τα κριτήρια επιλογής στην προκήρυξη του διαγωνισμού. Ο διάλογος μπορεί να καλύπτει όλες τις πτυχές του διαγωνισμού υποβολής προσφορών. Ωστόσο, διεξάγεται χωριστά με κάθε υποψήφιο, βάσει των προτεινόμενων από τον υποψήφιο λύσεων και ιδεών. Η αναθέτουσα αρχή πρέπει να διασφαλίζει την ίση μεταχείριση των προσφερόντων και να τηρεί τον εμπιστευτικό χαρακτήρα των προσφορών. Ως εκ τούτου, δεν επιτρέπεται η επιλογή των καλύτερων λύσεων από διαφορετικούς προσφέροντες. Ο ελάχιστος αριθμός υποψηφίων που καλούνται να υποβάλουν προσφορά είναι τρεις. Εάν λιγότεροι από τρεις υποψήφιοι πληρούν τα κριτήρια επιλογής, η αναθέτουσα αρχή μπορεί να συνεχίσει τη διαδικασία με τον ένα ή τους δύο υποψηφίους που πληρούν τα κριτήρια. Η αναθέτουσα αρχή δεν επιτρέπεται να συμπληρώσει τον αριθμό με άλλους οικονομικούς φορείς που δεν συμμετείχαν στη διαδικασία ή υποψηφίους που δεν πληρούν τα κριτήρια επιλογής. Στη διάρκεια του διαλόγου, οι αναθέτουσες αρχές πρέπει να αντιμετωπίζουν ισότιμα όλους τους προσφέροντες και να διασφαλίζουν ότι οι προτεινόμενες λύσεις ή άλλες πληροφορίες που λαμβάνουν στο πλαίσιο του διαλόγου παραμένουν εμπιστευτικές, εκτός εάν ο υποψήφιος συμφωνήσει με τη δημοσιοποίησή τους. Η αναθέτουσα αρχή πρέπει να καταρτίσει έκθεση στην οποία αιτιολογείται ο τρόπος διεξαγωγής του διαλόγου.

Αφού γνωστοποιήσουν στους συμμετέχοντες ότι ο διάλογος ολοκληρώθηκε, οι αναθέτουσες αρχές πρέπει να τους καλέσουν να υποβάλουν την τελική προσφορά τους βάσει των λύσεων που παρουσιάστηκαν και εξειδικεύθηκαν στη διάρκεια του διαλόγου. Οι προσφορές πρέπει να περιλαμβάνουν όλες τις απαιτούμενες και απαραίτητες πληροφορίες για την υλοποίηση του έργου. Κατόπιν αιτήματος της αναθέτουσας αρχής, οι εν λόγω προσφορές μπορούν να διευκρινισθούν, να αποσαφηνισθούν και να τελειοποιηθούν, υπό την προϋπόθεση ότι αυτό δεν έχει ως αποτέλεσμα την τροποποίηση θεμελιωδών στοιχείων των προσφορών ή της πρόσκλησης υποβολής προσφορών, καθώς η τροποποίησή τους μπορεί να προκαλέσει στρέβλωση του ανταγωνισμού ή να επιφέρει διακρίσεις. Κατόπιν αιτήματος της αναθέτουσας αρχής, μπορεί να ζητηθεί από τον προσφέροντα που υπέβαλε την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά να διευκρινίσει ορισμένες πλευρές της προσφοράς του ή να επιβεβαιώσει τις δεσμεύσεις που αναλαμβάνει στο πλαίσιο της προσφοράς, υπό τον όρο ότι τούτο δεν έχει ως αποτέλεσμα την τροποποίηση των θεμελιωδών στοιχείων της προσφοράς ή της πρόσκλησης υποβολής προσφορών, τη στρέβλωση του ανταγωνισμού ή τη δημιουργία διακρίσεων.

Οι αναθέτουσες αρχές είναι δυνατόν να προβλέπουν την απονομή βραβείων ή την καταβολή ποσών για τους συμμετέχοντες στον ανταγωνιστικό διάλογο. Η σύμβαση ανατίθεται στην τεχνικά συμμορφούμενη προσφορά η οποία είναι η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη (δηλαδή το μοναδικό κριτήριο είναι η καλύτερη σχέση κόστους/οφέλους). Τα τυποποιημένα υποδείγματα πρέπει να προσαρμοστούν όπως απαιτείται.

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

Οδηγίες για τα είδη διαδικασιών προμηθειών

Διαδικασία με διαπραγμάτευση/απευθείας ανάθεση

Μια σύμβαση μπορεί να ανατεθεί απευθείας (με χρήση της «διαδικασίας απευθείας ανάθεσης» ή «διαδικασίας με διαπραγμάτευση») υπό συγκεκριμένες συνθήκες (π.χ. σε περιπτώσεις όπου η σύμβαση που πρόκειται να συναφθεί δεν υπερβαίνει ορισμένη αξία ή όταν εξαιρετικές περιστάσεις δικαιολογούν απευθείας ανάθεση). Σε περίπτωση διαδικασίας με διαπραγμάτευση, πρέπει να διοριστεί επιτροπή αξιολόγησης για να προχωρήσει στη διαπραγμάτευση. Σε κάθε περίπτωση, η αναθέτουσα αρχή πρέπει να συντάξει έκθεση στην οποία εξηγείται ο τρόπος με τον οποίο επελέγη ο/οι συμμετέχων/-ες στις διαπραγματεύσεις και καθορίστηκε η τιμή, καθώς και οι λόγοι για την απόφαση ανάθεσης. Η αναθέτουσα αρχή θα πρέπει να διασφαλίσει ότι εφαρμόζονται δεόντως οι βασικές αρχές σχετικά με τις διαδικασίες προμηθειών, όπως ο έλεγχος της συμμόρφωσης βάσει των κανόνων επιλεξιμότητας (κανόνες ιθαγένειας) και τα κριτήρια επιλογής και αποκλεισμού.

Σημείωση: σύμφωνα με το παράρτημα I, τμήμα 2, 11-12 του δημοσιονομικού κανονισμού, η χρήση της διαδικασίας με διαπραγμάτευση θα πρέπει να περιορίζεται σε εύλογα επίπεδα ή θα πρέπει να αιτιολογείται δεόντως.

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εφαρμόζει η οντότητα τους κατάλληλους κανόνες και τις διαδικασίες για τις προμήθειες;		
3.1. <i>Πρόσκληση υποβολής προσφορών.</i> Εφαρμόζονται κατάλληλοι κανόνες και διαδικασίες για την πρόσκληση υποβολής προσφορών και για κάθε είδος προμηθειών (π.χ. ανοικτές, κλειστές διαδικασίες και διαδικασίες με διαπραγμάτευση);		
3.1.1 Διασφαλίζει το σύστημα προμηθειών επαρκές επίπεδο διαφάνειας όσον αφορά την ευκαιρία συμμετοχής στις προμήθειες; <ul style="list-style-type: none"> — Όσον αφορά την ανοικτή διαδικασία υποβολής προσφορών, είναι διαθέσιμες στο κοινό οι πληροφορίες προμηθειών, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών κριτηρίων αξιολόγησης; και — όσον αφορά τις κλειστές/επιλεκτικές μεθόδους και τις μεθόδους με διαπραγμάτευση/περιορισμένες μεθόδους, δημοσιεύονται, σε άμεσα διαθέσιμο μέσο ενημέρωσης, πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο μπορεί ένας υποψήφιος να πληροί τις προϋποθέσεις, εντός χρονικού πλαισίου και κατά τρόπο που θα παρέχει εύλογη δυνατότητα στους επιλέξιμους προμηθευτές να υποβάλουν αίτηση; 		
3.1.2 Προβλέπονται στο σύστημα προμηθειών κανόνες για τη δημοσίευση προκήρυξης διαγωνισμού οι οποίοι αφορούν: <ul style="list-style-type: none"> — πληροφορίες σχετικά με τη φύση του προϊόντος ή της υπηρεσίας που πρόκειται να αποτελέσει αντικείμενο της προμήθειας, τις προδιαγραφές, την ποσότητα, το χρονοδιάγραμμα για την παράδοση, ρεαλιστικές ημερομηνίες και ώρες κλεισίματος, τον τόπο απόκτησης τεκμηρίωσης και τον τόπο υποβολής των προσφορών, — τη σαφή και πλήρη περιγραφή των κριτηρίων επιλογής και ανάθεσης που δεν δημιουργούν διακρίσεις και δεν μπορούν να τροποποιηθούν στη συνέχεια; 	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<ul style="list-style-type: none"> — λεπτομέρειες σχετικά με τη διαχείριση της σύμβασης και το σχέδιο και τον τρόπο πληρωμής, και ενδεχομένως τις εγγυήσεις, εφόσον απαιτείται, και — τα στοιχεία του σημείου επαφής για την υποβολή ερωτήσεων; 		
<p>3.1.3 Προβλέπονται στο σύστημα προμηθειών κανόνες για την επικοινωνία με τους δυνητικούς προμηθευτές στο ίδιο χρονικό πλαίσιο και με τον ίδιο τρόπο, ιδίως ως εξής:</p> <ul style="list-style-type: none"> — διά της ενθάρρυνσης της ανταλλαγής πληροφοριών σε επίσημη βάση (π.χ. σημεία επαφής για ερωτήσεις, ενημερωτικές συνεδρίες, ηλεκτρονική ενότητα για την παρακολούθηση συσκέψεων παροχής διευκρινήσεων, ηλεκτρονική υποβολή ερωτήσεων και απαντήσεων), — διασφαλίζοντας ότι οι ερωτήσεις προς διευκρίνιση απαντώνται εγκαίρως και ότι οι εν λόγω πληροφορίες διαβιβάζονται σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη, — διά της άμεσης κοινοποίησης των τροποποιήσεων, κατά προτίμηση μέσω του ίδιου διαύλου που χρησιμοποιήθηκε αρχικά, και — διά της δημοσίευσης πληροφοριών, κατά προτίμηση επιγραμματικά, ώστε να επιτρέπεται η εξωτερική παρακολούθηση και ο δημόσιος έλεγχος; 	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>3.2. <u>Διαδικασίες επιλογής και αξιολόγησης και ανάθεση συμβάσεων.</u></p> <p>Εφαρμόζει η οντότητα τους κατάλληλους κανόνες και τις διαδικασίες για την αξιολόγηση και την ανάθεση;</p> <p>Εφαρμόζονται κανόνες που διασφαλίζουν ότι η διαδικασία αξιολόγησης εκτελείται σωστά, εμπιστευτικά και αμερόληπτα;</p> <p>Εφαρμόζει η οντότητα τα κατάλληλα κριτήρια αξιολόγησης;</p> <p>Εφαρμόζονται σαφή κριτήρια για την επιλογή της προσφοράς που παρουσιάζει την καλύτερη σχέση κόστους/οφέλους, π.χ. χαμηλότερη τιμή, σχέση τιμής/ποιότητας ή άλλο;</p>		
<p>3.2.1. Ασφάλεια και εμπιστευτικότητα των πληροφοριών</p>		
<p>3.2.1.1 Περιλαμβάνει το σύστημα προμηθειών κανόνες που διασφαλίζουν την ασφάλεια και την εμπιστευτικότητα των υποβαλλόμενων πληροφοριών, ιδίως με τους ακόλουθους τρόπους:</p> <ul style="list-style-type: none"> — διασφαλίζοντας ότι εφαρμόζονται μέτρα για την ασφάλεια και την αποθήκευση των εγγράφων της προκήρυξης (π.χ. τήρηση μητρώου εγγράφων, αρίθμηση όλων των εγγράφων ή ύπαρξη κεντρικού χώρου αποθήκευσης για όλα τα έγγραφα), καθώς και για τον περιορισμό της πρόσβασης στα έγγραφα, και — εξετάζοντας τα ζητήματα ηλεκτρονικής ασφάλειας και εφαρμόζοντας τεκμηριωμένες διαδικασίες για την ηλεκτρονική αποθήκευση και επικοινωνία (π.χ. διασφαλίζεται η απαγόρευση πρόσβασης πριν από το κλείσιμο στις προσφορές που υποβάλλονται ηλεκτρονικά και έχει το σύστημα την ικανότητα να απορρίπτει αυτόματα τις καθυστερημένες προσφορές); 	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.2.2. Διαδικασίες ανοίγματος της προσφοράς		
<p>3.2.2.1 Προβλέπεται στο σύστημα προμηθειών σαφής διαδικασία για το άνοιγμα της προσφοράς, ιδίως τα ακόλουθα:</p> <ul style="list-style-type: none"> — ομάδα (ή επιτροπή αξιολόγησης) ανοίγει, ελέγχει την ταυτότητα και δημιουργεί αντίτυπο των σφραγισμένων προσφορών το συντομότερο δυνατό μετά την παρέλευση της καθορισμένης ώρας, και, στη συνέχεια, προβαίνει άμεσα, ει δυνατόν, στο άνοιγμα των προσφορών δημοσίως; — καθορισμός κριτηρίων για τον διορισμό των μελών της εν λόγω ομάδας, — άνοιγμα των προσφορών, κατά προτίμηση ενώπιον κοινού, με γνωστοποίηση και καταγραφή στα επίσημα πρακτικά βασικών πληροφοριών σχετικά με τις προσφορές, — προσδιορισμός περιστάσεων που αποσκοπούν στη χάραξη πολιτικής βάσει των οποίων οι προσφορές θα ακυρώνονται (π.χ. οι προσφορές που παραλαμβάνονται μετά την ώρα κλεισίματος ακυρώνονται, εκτός εάν αυτό οφείλεται σε σφάλμα του φορέα διενέργειας προμηθειών) και κριτηρίων επιλεξιμότητας για τους προσφέροντες, — διασφάλιση ότι τυχόν διευκρινήσεις σχετικά με τις υποβληθείσες προσφορές δεν έχουν ως αποτέλεσμα σημαντικές τροποποιήσεις μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής, και — διασφάλιση κατάρτισης σαφούς και επίσημης έκθεσης σχετικά με όλες τις προσφορές που έχουν παραληφθεί (συμπεριλαμβανομένης της ημερομηνίας και της ώρας άφιξής τους, καθώς και των παρατηρήσεων που ελήφθησαν από τους προσφέροντες) προτού διαβιβαστούν στους υπαλλήλους που είναι αρμόδιοι για την αξιολόγησή τους; 	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.2.3. Κριτήρια επιλογής και προεπιλογής		
<p>3.2.3.1 Προβλέπει το σύστημα προμηθειών σαφή, αντικειμενικά και αμερόληπτα κριτήρια για τα ακόλουθα:</p> <ul style="list-style-type: none"> — για να αξιολογηθεί το κατά πόσο οι προσφέροντες διαθέτουν επαρκή χρηματοοικονομική, οικονομική, τεχνική και επαγγελματική ικανότητα, και — για την επιλογή και προεπιλογή των υποψηφίων και των προσφερόντων που πληρούν τα εν λόγω κριτήρια; 	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.2.3.2 Προσδιορίζονται και κοινοποιούνται τα εν λόγω κριτήρια επιλογής στις προκηρύξεις διαγωνισμών;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>3.2.3.3 Προβλέπονται στο σύστημα προμηθειών σαφή και αντικειμενικά κριτήρια για την αξιολόγηση της οικονομικής και χρηματοοικονομικής ικανότητας των προσφερόντων;</p> <p>Παραδείγματα κριτηρίων: στοιχεία ισολογισμού για τα τελευταία 3 έτη, στοιχεία κύκλου εργασιών/εσόδων/εσόδων εκμετάλλευσης για τα τελευταία 3 έτη, απασχολούμενο προσωπικό για τα τελευταία 3 έτη.</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.2.3.4	<p>Προβλέπονται στο σύστημα προμηθειών σαφή και αντικειμενικά κριτήρια για την αξιολόγηση της τεχνικής και επαγγελματικής ικανότητας των προσφερόντων;</p> <p>Παραδείγματα κριτηρίων: παρασχεθείσες υπηρεσίες, παραδοθείσες προμήθειες και έργα που διεκπεραιώθηκαν τα τελευταία 3 έτη, δείγματα, περιγραφές, φωτογραφίες, προδιαγραφές προϊόντων και/ή εξοπλισμού που παραδόθηκαν.</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.2.4. Κριτήρια αξιολόγησης και ανάθεσης			
3.2.4.1	Προβλέπονται στο σύστημα προμηθειών σαφή, αντικειμενικά και αμερόληπτα κριτήρια για τη λεπτομερή αξιολόγηση των τεχνικών και χρηματοοικονομικών πτυχών των προσφορών;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.2.4.2	Εφαρμόζονται σαφή και αντικειμενικά κριτήρια και κανόνες για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της αξιολόγησης (π.χ. αναφορά βασικών κριτηρίων για κάθε υποψήφιο ή προσφέροντα);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.2.4.3	Ανατίθενται οι συμβάσεις βάσει σαφών και κοινοποιηθέντων κριτηρίων ανάθεσης; Ανατίθενται οι συμβάσεις στην προσφορά με τη χαμηλότερη τιμή ή βάσει της διαδικασίας καλύτερης σχέσης κόστους/οφέλους (δηλαδή της πλέον συμφέρουσας από οικονομική άποψη προσφοράς);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.2.5. Υπάλληλοι/επιτροπή αξιολόγησης			
3.2.5.1	Διενεργούνται οι αξιολογήσεις από περισσότερους του ενός υπαλλήλους αξιολόγησης ή κατά προτίμηση από επιτροπή;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.2.5.2	Έχουν καθοριστεί κριτήρια για τον διορισμό της επιτροπής αξιολόγησης; Ανάλογα με την αξία των προμηθειών και το επίπεδο κινδύνου, η επιτροπή μπορεί να περιλαμβάνει όχι μόνο υπαλλήλους από διαφορετικά τμήματα, αλλά ενδεχομένως και εξωτερικούς εμπειρογνώμονες.	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.2.5.3	Περιγράφεται ο ρόλος, τα καθήκοντα, η σύνθεση και οι κανόνες λειτουργίας των επιτροπών αξιολόγησης; Περιγράφονται με σαφήνεια οι αρμοδιότητες του προέδρου χωρίς δικαίωμα ψήφου και των μελών με δικαίωμα ψήφου της επιτροπής; Υπάρχει γραμματέας στην επιτροπή που να είναι αρμόδιος/-α για την εκτέλεση όλων των διοικητικών καθηκόντων που σχετίζονται με τη διαδικασία αξιολόγησης;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.2.5.4	Εφαρμόζονται κατάλληλες διαδικασίες για τη διατήρηση και την πρόσβαση στα (εμπιστευτικά!) έγγραφα προσφορών και προτάσεων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.2.5.5	Έχει αποκλειστεί το ενδεχόμενο οι αρμόδιοι για την αξιολόγηση υπάλληλοι να βρίσκονται σε κατάσταση σύγκρουσης συμφερόντων (π.χ. μέσω υποχρεωτικής γνωστοποίησης) και δεσμεύονται οι εν λόγω υπάλληλοι από απαιτήσεις εμπιστευτικότητας; Στην περίπτωση επιτροπής αξιολόγησης, κατά την επιλογή των μελών πρέπει να συνεκτιμάται η ακεραιότητα και επαγγελματικές παράμετροι και να περιλαμβάνεται, ει δυνατόν, μέλος που είναι εξωτερικό ως προς την ομάδα προμηθειών.	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.2.5.6	Συμπεριλαμβάνονται όλες οι σχετικές πτυχές της αξιολόγησης σε γραπτή έκθεση που υπογράφεται από τους υπαλλήλους/επιτροπή αξιολόγησης;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

Οδηγίες σχετικά με τις επιτροπές αξιολόγησης**Διορισμός και σύνθεση**

Οι προσφορές θα πρέπει να ανοίγονται και να αξιολογούνται από υπαλλήλους αξιολόγησης ή από επιτροπή αξιολόγησης που διορίζεται επίσημα από την αναθέτουσα αρχή και αποτελείται από πρόεδρο χωρίς δικαίωμα ψήφου, γραμματέα χωρίς δικαίωμα ψήφου και περιττό αριθμό μελών με δικαίωμα ψήφου. Οι αξιολογητές πρέπει να έχουν στη διάθεσή τους λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με το προγραμματισμένο χρονοδιάγραμμα και τον προβλεπόμενο φόρτο εργασίας που τους αφορά. Οι αξιολογητές πρέπει να είναι διαθέσιμοι κατά τη διάρκεια της προγραμματισμένης περιόδου αξιολόγησης. Για κάθε διαδικασία θα πρέπει να διορίζονται εφεδρικοί αξιολογητές για την αποφυγή καθυστερήσεων σε περιπτώσεις μη διαθεσιμότητας. Τα μέλη με δικαίωμα ψήφου πρέπει να έχουν εύλογη γνώση της γλώσσας στην οποία υποβάλλονται οι προσφορές. Τα μέλη με δικαίωμα ψήφου πρέπει να διαθέτουν την τεχνική και διοικητική ικανότητα να εκφέρουν τεκμηριωμένη γνώμη σχετικά με τις προσφορές. Η ταυτότητα των αξιολογητών θα πρέπει να παραμένει εμπιστευτική.

Αμεροληψία και εμπιστευτικότητα

Τα μέλη της επιτροπής αξιολόγησης πρέπει να υπογράψουν δήλωση αμεροληψίας και εμπιστευτικότητας. Κάθε μέλος που έχει ή θα μπορούσε να έχει πραγματική ή πιθανή σύγκρουση συμφερόντων με οποιονδήποτε προσφέροντα ή υποβάλλοντα αίτηση πρέπει να το δηλώσει και να αποσυρθεί αμέσως από την επιτροπή αξιολόγησης.

Κατά τη διαδικασία προμηθειών, όλες οι επαφές μεταξύ αναθέτουσας αρχής και υποψηφίων, υποβαλλόντων αίτηση ή προσφερόντων πρέπει να πραγματοποιούνται μόνον υπό συνθήκες που διασφαλίζουν τη διαφάνεια και την ίση μεταχείριση. Καμία πληροφορία σχετικά με την εξέταση, την αποσαφήνιση ή την αξιολόγηση προσφορών ή προτάσεων ή αποφάσεων σχετικά με την ανάθεση σύμβασης δεν επιτρέπεται να γνωστοποιηθεί πριν από την έγκριση της έκθεσης αξιολόγησης από την αναθέτουσα αρχή. Οιαδήποτε απόπειρα προσφέροντος, υποψηφίου ή υποβάλλοντος αίτηση να επηρεάσει τη διαδικασία με οποιονδήποτε τρόπο (είτε επικοινωνώντας με μέλη της επιτροπής αξιολόγησης ή με άλλο τρόπο) μπορεί να οδηγήσει στον άμεσο αποκλεισμό της προσφοράς ή της πρότασής του από περαιτέρω εξέταση.

Με εξαίρεση τη διαδικασία ανοίγματος των προσφορών, οι εργασίες της επιτροπής αξιολόγησης είναι εμπιστευτικές. Για να διατηρηθεί η διαδικασία εμπιστευτική, η συμμετοχή στις συνεδριάσεις της επιτροπής αξιολόγησης περιορίζεται αυστηρά στα διορισμένα μέλη της επιτροπής.

Εκτός από τα αντίγραφα που δίδονται στους αξιολογητές, οι προσφορές ή οι προτάσεις δεν πρέπει να εγκαταλείψουν την αίθουσα/κτίριο στο οποίο πραγματοποιούνται οι συνεδριάσεις της επιτροπής πριν από την ολοκλήρωση των εργασιών της επιτροπής αξιολόγησης. Όταν δεν χρησιμοποιούνται, πρέπει να διατηρούνται σε ασφαλές μέρος.

Αρμοδιότητες των μελών της επιτροπής αξιολόγησης

Ο πρόεδρος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό της διαδικασίας αξιολόγησης και για τη διασφάλιση της αμεροληψίας και της διαφάνειάς της. Τα μέλη με δικαίωμα ψήφου της επιτροπής αξιολόγησης ευθύνονται από κοινού για τις αποφάσεις που λαμβάνει η επιτροπή.

Ο/η γραμματέας της επιτροπής είναι αρμόδιος/-α για την εκτέλεση όλων των διοικητικών καθηκόντων που σχετίζονται με τη διαδικασία αξιολόγησης. Σε αυτά περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, η τήρηση πρακτικών των συνεδριάσεων της επιτροπής αξιολόγησης, η τήρηση σχετικών αρχείων και εγγράφων και η κατάρτιση εκθέσεων αξιολόγησης. Κάθε αίτημα παροχής διευκρινήσεων που απαιτεί επικοινωνία με τους προσφέροντες ή τους υποβάλλοντες αίτηση κατά τη διαδικασία αξιολόγησης πρέπει να υποβάλλεται εγγράφως.

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

Οδηγίες σχετικά με τις επιτροπές αξιολόγησης

Χρονοδιάγραμμα

Η επιτροπή αξιολόγησης πρέπει να συγκροτείται αρκετά νωρίς ώστε να διασφαλίζεται ότι τα μέλη είναι διαθέσιμα για την προετοιμασία και τη διεξαγωγή της διαδικασίας αξιολόγησης. Οι προσφορές πρέπει να αξιολογούνται εγκαίρως ώστε να είναι δυνατή η ολοκλήρωση της διαδικασίας εντός της περιόδου ισχύος των προσφορών. Είναι ιδιαίτερα σημαντικό όλοι οι προσφέροντες, είτε επιτυγχόντες είτε μη επιτυγχόντες, να λαμβάνουν πληροφορίες χωρίς καθυστέρηση.

Μετά την ολοκλήρωση της αξιολόγησης, η αναθέτουσα αρχή θα πρέπει να λάβει αμέσως την απόφαση ανάθεσης εγκρίνοντας τις εκθέσεις αξιολόγησης.

Περίοδος ισχύος

Οι προσφέροντες δεσμεύονται από τις προσφορές τους για την περίοδο που καθορίζεται στην επιστολή πρόσκλησης υποβολής προσφορών και/ή στον φάκελο της πρόσκλησης υποβολής προσφορών. Η περίοδος αυτή πρέπει να είναι επαρκής ώστε να μπορεί η αναθέτουσα αρχή να εξετάσει τις προσφορές, να εγκρίνει την πρόταση ανάθεσης σύμβασης, να ενημερώσει τους επιτυγχόντες και μη επιτυγχόντες προσφέροντες και να συνάψει τη σύμβαση. Η περίοδος ισχύος των προσφορών θα πρέπει να καθοριστεί σε κατάλληλο αριθμό ημερολογιακών ημερών (π.χ. 90 ημέρες) από την καταληκτική προθεσμία υποβολής των προσφορών.

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ (συνέχεια) — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.2.6. Ανάθεση συμβάσεων		
3.2.6.1 Προβλέπονται στο σύστημα προμηθειών κανόνες για την ενημέρωση των προσφερόντων καθώς και του ευρέος κοινού σχετικά με το αποτέλεσμα της διαδικασίας υποβολής προσφορών, με τους εξής τρόπους: <ul style="list-style-type: none"> — ενημέρωση των επιτυχόντων και των μη επιτυχόντων προσφερόντων σχετικά με το αποτέλεσμα των προσφορών τους, καθώς και σχετικά με το πότε και το πού δημοσιεύονται οι πληροφορίες ανάθεσης σύμβασης — εξέταση της δυνατότητας δημοσίευσης των λόγων για την ανάθεση, συμπεριλαμβανομένων των παραμέτρων που συνεκτιμήθηκαν σχετικά με τα ποιοτικά στοιχεία της προσφοράς. Δεν επιτρέπεται να γνωστοποιηθούν εμπορικά ευαίσθητες πληροφορίες σχετικά με την επιτυχούσα προσφορά ή άλλες προσφορές, διότι υπάρχει ο κίνδυνος αθέμιτων συμπράξεων στο πλαίσιο μελλοντικών προμηθειών, και — διασφαλίζεται υποχρεωτική περίοδος αναμονής, εφόσον προβλέπεται, πριν από την έναρξη ισχύος της σύμβασης; 	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.2.6.2 Προβλέπονται στο σύστημα προμηθειών κανόνες που παρέχουν τη δυνατότητα ενημέρωσης των προμηθευτών κατόπιν αιτήματος, ως εξής: <ul style="list-style-type: none"> — χωρίς να κοινοποιούνται πληροφορίες εμπιστευτικού χαρακτήρα (π.χ. εμπορικό απόρρητο ή διαμόρφωση τιμών), — με επισήμανση των ισχυρών σημείων και των αδυναμιών της μη επιτυχούσας προσφοράς, — για έγγραφες ενημερώσεις, διασφαλίζοντας ότι η έγγραφη έκθεση εγκρίνεται εκ των προτέρων από ανώτερο υπάλληλο προμηθειών, και — με τη διοργάνωση προφορικών ενημερώσεων, υπό την προϋπόθεση ότι οι συζητήσεις διεξάγονται με δομημένο τρόπο, ούτως ώστε να μην κοινοποιηθούν πληροφορίες εμπιστευτικού χαρακτήρα, και ότι καταγράφονται δεόντως; 	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ (συνέχεια) — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>3.3. <u>Σύστημα καταγγελιών</u></p> <p>Προβλέπεται στο σύστημα προμηθειών ανεξάρτητη, διαφανής, αμερόληπτη, αποτελεσματική και αποδοτική διοικητική διαδικασία επανεξέτασης των προμηθειών για την αντιμετώπιση καταγγελιών από τους συμμετέχοντες όχι μόνο πριν, αλλά και μετά την ανάθεση και πριν από την υπογραφή της σύμβασης;</p> <p>Η έγκαιρη επίλυση των καταγγελιών είναι απαραίτητη προκειμένου να καταστεί δυνατή η ακύρωση αναθέσεων συμβάσεων, εάν χρειαστεί, και να περιοριστούν οι επανορθώσεις που σχετίζονται με την απώλεια κερδών και το κόστος που συνδέεται με την προετοιμασία προσφορών ή προτάσεων μετά από υπογραφή συμβάσεων. Μια καλή διαδικασία περιλαμβάνει επίσης τη δυνατότητα παραπομπής της επίλυσης των καταγγελιών σε ανεξάρτητη ανώτερη αρχή προσφυγών.</p>		
3.3.1	<p>Παρέχει το σύστημα προμηθειών πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο υποβολής καταγγελίας αναφορικά με τη διαδικασία προμηθειών; Εξετάζονται οι καταγγελίες από υπηρεσία ή όργανο:</p> <ul style="list-style-type: none"> — που απαρτίζεται από έμπειρους επαγγελματίες, εξοικειωμένους με το νομικό πλαίσιο των προμηθειών, και περιλαμβάνει μέλη από τον ιδιωτικό τομέα, την κοινωνία των πολιτών και την κυβέρνηση, — που δεν συμμετέχει υπό οιαδήποτε ιδιότητα σε συναλλαγές προμηθειών ή στη διαδικασία που οδηγεί στη λήψη αποφάσεων ανάθεσης συμβάσεων, — που δεν χρεώνει τέλη που απαγορεύουν την πρόσβαση στα ενδιαφερόμενα μέρη, — που ακολουθεί σαφώς καθορισμένες και δημόσια διαθέσιμες διαδικασίες υποβολής και επίλυσης καταγγελιών, — που διαθέτει την εξουσία να αναστείλει τη διαδικασία προμηθειών, — που εκδίδει αποφάσεις εντός της προθεσμίας που καθορίζεται στους κανόνες/κανονισμούς, και — που εκδίδει αποφάσεις που είναι δεσμευτικές για όλα τα μέρη (χωρίς να αποκλείεται η επακόλουθη προσφυγή σε εξωτερική ανώτερη αρχή); 	συμπληρώνεται από την οντότητα

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ ⁽¹⁾

ΒΑΣΙΚΗ ΕΡΩΤΗΣΗ (επίπεδο 1)	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>Εφαρμόζει η οντότητα τους κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες, από κάθε ουσιαστική πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ/εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό μέσω χρηματοδοτικών μέσων και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;</p>		

Οδηγίες

Ένα **χρηματοδοτικό μέσο** μπορεί να λάβει τη μορφή επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου ή οιονεί μετοχικού κεφαλαίου, δανείων ή εγγυήσεων ή άλλων μέσων επιμερισμού του κινδύνου και μπορεί να συνδυαστεί με άλλες μορφές χρηματοοικονομικής στήριξης.

Δημοσιονομικός κανονισμός που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η Επιτροπή δύναται να υλοποιεί χρηματοδοτικά μέσα στο πλαίσιο έμμεσης διαχείρισης, διά της ανάθεσης καθηκόντων σε οντότητες και στους **φορείς τους ενδιάμεσης χρηματοδότησης**. Στον τίτλο X του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης καθορίζονται οι αρχές και οι όροι για την εκτέλεση χρηματοδοτικών μέσων, ως εξής:

— χρηματοδοτικά μέσα υπό άμεση και έμμεση διαχείριση (άρθρο 208 του ΔΚ),

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ ⁽¹⁾

ΒΑΣΙΚΗ ΕΡΩΤΗΣΗ (επίπεδο 1)	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<ul style="list-style-type: none"> — επιλογή των οντοτήτων που είναι εντεταλμένες για την εκτέλεση των χρηματοδοτικών μέσων με τη μέθοδο της έμμεσης διαχείρισης (άρθρο 208 παράγραφος 4 του ΔΚ), — αρχές και όροι που εφαρμόζονται στα χρηματοδοτικά μέσα και στις εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό (άρθρο 209 του ΔΚ), — περιεχόμενο της συμφωνίας συνεισφοράς με τις οντότητες που είναι εντεταλμένες για την εκτέλεση των χρηματοδοτικών μέσων με τη μέθοδο της έμμεσης διαχείρισης (άρθρο 155 παράγραφος 6 του ΔΚ· άρθρο 208 του ΔΚ), — παρακολούθηση των χρηματοδοτικών μέσων (άρθρα 155 και 209 του ΔΚ), και — κανόνες και εφαρμογή (άρθρο 215 ΔΚ). 		

Διεθνή λογιστικά πρότυπα για οντότητες του ιδιωτικού τομέα

Σύμφωνα με τα ΔΛΠ (διεθνή λογιστικά πρότυπα) 32 και 39, ως χρηματοδοτικό μέσο ορίζεται «κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για μια οντότητα και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή έναν συμμετοχικό τίτλο για μια άλλη οντότητα».

Το ΔΛΠ 32 (χρηματοδοτικά μέσα) συνοψίζει τις λογιστικές απαιτήσεις για την παρουσίαση των χρηματοδοτικών μέσων, ιδίως όσον αφορά την κατάταξη των εν λόγω μέσων σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και συμμετοχικούς τίτλους. Το πρότυπο παρέχει επίσης οδηγίες για την κατάταξη των σχετικών τόκων, μερισμάτων και κερδών/ζημιών, καθώς και για το πότε μπορούν να συμψηφιστούν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις. Το ΔΛΠ 39 επανεκδόθηκε τον Δεκέμβριο του 2003, ισχύει για ετήσιες περιόδους με αφετηρία την 1η Ιανουαρίου 2005 ή μεταγενέστερα, και αντικαθίσταται από το διεθνές πρότυπο χρηματοοικονομικής αναφοράς (ΔΠΧΑ) 9 Χρηματοδοτικά Μέσα για ετήσιες περιόδους με αφετηρία την 1η Ιανουαρίου 2015 ή μεταγενέστερα. Το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοδοτικά Μέσα καθορίζει τις απαιτήσεις αναγνώρισης και επιμέτρησης για χρηματοδοτικά μέσα και ορισμένες συμβάσεις αγοράς ή πώλησης μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) συμπληρώνει το πρότυπο, καθώς ολοκληρώνει τα διάφορα στάδια του συνολικού του έργου για τα χρηματοδοτικά μέσα, ούτως ώστε αυτό να αντικαταστήσει τελικά πλήρως το ΔΛΠ 39 Χρηματοδοτικά Μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση.

Διεθνή λογιστικά πρότυπα για οντότητες του δημόσιου τομέα

Για τις οντότητες του δημόσιου τομέα ισχύουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα του Δημόσιου Τομέα (IPSAS) 28-30. Οι ορισμοί του χρηματοδοτικού μέσου και των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, των χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και των συμμετοχικών τίτλων είναι ουσιαστικά κοινοί με αυτούς στο ΔΛΠ 32. Όσον αφορά το ΔΠΧΑ 9 δεν υφίσταται ισodύναμο πρότυπο στα IPSAS και συνεπώς δεν εφαρμόζεται στα IPSAS. Τα χρηματοδοτικά μέσα μπορούν να ταξινομηθούν βάσει της μεθόδου αποτίμησής τους:

- χρηματοδοτικά μέσα που αποτιμώνται βάσει της τρέχουσας αξίας (συνήθως της τιμής της αγοράς): ρευστοποιήσιμα μέσα, τίτλοι, παράγωγα, ομόλογα, συμμετοχικοί τίτλοι που αποτελούν αντικείμενο συναλλαγής σε ενεργές αγορές·
- χρηματοδοτικά μέσα που αποτιμώνται βάσει του αποσβεσμένου κόστους: δάνεια, απαιτήσεις, δανεισμοί, συμμετοχικοί τίτλοι εκτός ενεργού αγοράς.

(¹) Η αναφορά σε χρηματοδοτικά μέσα και πόρους της ΕΕ θεωρείται ότι περιλαμβάνει και εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό.

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ

1. ΝΟΜΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εφαρμόζει η οντότητα σαφές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο όσον αφορά τη χρήση και εκτέλεση χρηματοδοτικών μέσων;</p> <p>Οι αρχές που διέπουν τη χρήση χρηματοδοτικών μέσων πρέπει να αναφέρονται σε ένα σαφώς καθορισμένο και διαφανές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο, στο οποίο καθορίζονται με σαφήνεια οι κατάλληλες πολιτικές, οι διαδικασίες, η λογοδοσία και οι έλεγχοι. Ενώ τα χρηματοδοτικά μέσα λειτουργούν στο δικό τους πλαίσιο, επωφελούνται από το συνολικό περιβάλλον ελέγχου, τους εσωτερικούς ελέγχους που διενεργεί η οντότητα, το λογιστικό σύστημα της οντότητας και τον εξωτερικό έλεγχο.</p>		

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ

1. ΝΟΜΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>1.1 Εφαρμόζει η οντότητα νομικό και κανονιστικό πλαίσιο για τα χρηματοδοτικά μέσα το οποίο περιλαμβάνει:</p> <ul style="list-style-type: none"> — περιγραφές των χρηματοδοτικών μέσων, περιλαμβανομένων των επενδυτικών στρατηγικών ή πολιτικών, το είδος της παρεχόμενης στήριξης, τα κριτήρια επιλεξιμότητας των ενδιάμεσων φορέων χρηματοδότησης και των τελικών αποδεκτών, καθώς και πρόσθετες επιχειρησιακές απαιτήσεις που απηχούν τους στόχους πολιτικής του χρηματοδοτικού μέσου· — συστήματα, κανόνες και διαδικασίες για την επίτευξη και την επιμέτρηση ενός απαιτούμενου φάσματος τιμών όσον αφορά το αποτέλεσμα μόχλευσης και τα πολλαπλασιαστικά αποτελέσματα (η συνεισφορά της ΕΕ σε ένα χρηματοδοτικό μέσο θα πρέπει να αποσκοπεί στην κινητοποίηση συνολικής επένδυσης που υπερβαίνει το μέγεθος της συνεισφοράς της Ένωσης, με βάση τους εκ των προτέρων καθορισμένους δείκτες)· — διατάξεις για τη διαχείριση συνεισφορών από τρίτους, συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας ανοίγματος καταπιστευματικών λογαριασμών για λογαριασμό τρίτου, των κινδύνων αντισυμβαλλομένου, των αποδεκτών ταμειακών πράξεων, των ευθυνών των ενδιαφερόμενων μερών, των διορθωτικών μέτρων σε περίπτωση υπερβολικών υπολοίπων σε καταπιστευματικούς λογαριασμούς, της τήρησης αρχείων και της υποβολής εκθέσεων ⁽¹⁾ στον βαθμό που απαιτείται από την ΕΕ· — κανόνες λογιστικής, κατάρτισης οικονομικών εκθέσεων (ξεχωριστή οικονομική έκθεση για κάθε χρηματοδοτικό μέσο) και εξωτερικού ελέγχου· — συστήματα, κανόνες και διαδικασίες για τη ρύθμιση της διάρκειας, δυνατότητα παράτασης και της λήξης του χρηματοδοτικού μέσου, συμπεριλαμβανομένων των όρων πρόωρης λήξης και, ενδεχομένως, στρατηγικές εξόδου, καθώς και όσον αφορά τις επιστροφές που καταβλήθηκαν/πρόκειται να καταβληθούν στον τρίτο ή στους καταπιστευματικούς λογαριασμούς· — συστήματα, κανόνες και διαδικασίες σχετικά την παρακολούθηση της παροχής στήριξης σε ενδιάμεσους φορείς χρηματοδότησης και τελικούς αποδέκτες, συμπεριλαμβανομένης της υποβολής εκθέσεων από τους ενδιάμεσους φορείς χρηματοδότησης; 	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>1.2 Τι είδους χρηματοδοτικά μέσα χρησιμοποιεί ή προτίθεται να χρησιμοποιήσει η οντότητα; Παροχή λεπτομερούς περιγραφής όσον αφορά τα ακόλουθα:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Τα είδη χρηματοδοτικών μέσων που χρησιμοποιούνται, συμπεριλαμβανομένων επεξηγήσεων των (τεχνικών) όρων και των συντομογραφιών. Τα χρηματοδοτικά μέσα μπορεί να περιλαμβάνουν δάνεια με εμπορικά (σε τιμές αγοράς) επιτόκια, δάνεια με προνομιακά επιτόκια και όρους αποπληρωμής, δάνεια με όρους αποπληρωμής που εξαρτώνται από την εκτέλεση, μικροδάνεια, μη επιστρεπτές επιχορηγήσεις, εγγυήσεις, πλαίσια συνεργασίας με τρίτους, όπως επενδυτικούς μηχανισμούς και συνδυαστικούς μηχανισμούς κ.λπ. — Τους κινδύνους που σχετίζονται με κάθε χρηματοδοτικό μέσο, τον τρόπο διαχείρισης των εν λόγω κινδύνων και των διορθωτικών μέτρων που εφαρμόζονται. Στους συνήθεις κινδύνους μπορεί να περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, κίνδυνοι συναλλαγματικής ισοτιμίας (δάνεια που εκδίδονται σε τοπικά νομίσματα και χρηματοδοτούνται μέσω διεθνώς μετατρέψιμων νομισμάτων) και πιστωτικοί κίνδυνοι (πιστοληπτική ικανότητα των δανειοληπτών). 	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ

1. ΝΟΜΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>1.3 Με ποιο τρόπο παρέχονται τα χρηματοδοτικά μέσα στους δικαιούχους (δανειολήπτες); Με ποιο τρόπο εξασφαλίζονται και βάσει ποιου είδους υποχρεώσεων και/ή εγγυήσεων;</p> <p>Απαντήστε στα ακόλουθα όσον αφορά:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Τη στήριξη μέσω ενδιάμεσων φορέων χρηματοδότησης (ενδιάμεση χρηματοδότηση) — Την άμεση στήριξη σε τελικούς αποδέκτες (μη ενδιάμεση χρηματοδότηση) 	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>1.4 Διαθέτει η οντότητα κατευθυντήριες γραμμές ή επιχειρησιακούς κανόνες και εγχειρίδια οδηγίων για τα χρηματοδοτικά μέσα που χρησιμοποιούνται;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>1.5 Χρησιμοποιεί η οντότητα τυποποιημένα υποδείγματα, όπως συμβάσεις-πρότυπα, για την παροχή χρηματοδοτικών μέσων;</p> <p>Απαντήστε στα ακόλουθα όσον αφορά:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Τους ενδιάμεσους φορείς χρηματοδότησης — Τους τελικούς αποδέκτες (σε περίπτωση μη ενδιάμεσης χρηματοδότησης) 	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>1.6 Καθορίζονται σαφώς στις εν λόγω συμβάσεις οι σχετικοί όροι και προϋποθέσεις;</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	

(¹) Για τους οργανισμούς που δεν εφαρμόζουν ακόμη τα διεθνή λογιστικά πρότυπα του δημόσιου τομέα (IPSAS), έχει συμφωνηθεί ότι οι οικονομικές εκθέσεις μπορούν να καταρτίζονται με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ

2. ΑΡΧΕΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Είναι οι ακόλουθες αρχές και προϋποθέσεις ενσωματωμένες στις διαδικασίες, τους κανόνες και τα κριτήρια των χρηματοδοτικών μέσων της οντότητας;</p> <p><u>Βασικές αρχές (άρθρο 209 παράγραφος 1 του ΔΚ).</u></p> <p>Τα χρηματοδοτικά μέσα χρησιμοποιούνται σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, της διαφάνειας, της αναλογικότητας, της μη διάκρισης, της ίσης μεταχείρισης και της επικουρικότητας καθώς και σύμφωνα με τους οικείους στόχους και, κατά περίπτωση, τη διάρκεια που καθορίζεται στη βασική πράξη για τα εν λόγω χρηματοδοτικά μέσα.</p> <p><u>Επιλογή των ενδιάμεσων φορέων χρηματοδότησης (άρθρο 208 του ΔΚ)</u></p> <p>Οι ενδιάμεσοι φορείς χρηματοδότησης επιλέγονται βάσει ανοικτών, διαφανών, αναλογικών και χωρίς διακρίσεις διαδικασιών, με αποφυγή σύγκρουσης συμφερόντων. Οι ενδιάμεσοι φορείς χρηματοδότησης ή οι τελικοί αποδέκτες των χρηματοδοτικών μέσων επιλέγονται λαμβανομένων δεόντως υπόψη του χαρακτήρα του προς εκτέλεση χρηματοδοτικού μέσου, της πείρας καθώς και της επιχειρησιακής και χρηματοδοτικής ικανότητας των ενδιαφερόμενων φορέων, και/ή της οικονομικής βιωσιμότητας των έργων των τελικών αποδεκτών. Η επιλογή αυτή πρέπει να είναι διαφανής, να αιτιολογείται με αντικειμενικούς λόγους και να μην οδηγεί σε σύγκρουση συμφερόντων.</p>		

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ

2. ΑΡΧΕΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p><u>Όροι που εφαρμόζονται στα χρηματοδοτικά μέσα και τις εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό (άρθρο 209 του ΔΚ)</u></p> <p>Τα χρηματοδοτικά μέσα και οι εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό τηρούν τους ακόλουθους βασικούς όρους: αντιμετωπίζουν αδυναμίες της αγοράς ή καταστάσεις μη ικανοποιητικής αξιοποίησης επενδύσεων, επιτυγχάνουν προσθετικότητα, δεν στρεβλώνουν τον ανταγωνισμό στην εσωτερική αγορά και είναι συμβατοί με τους κανόνες περί κρατικών ενισχύσεων, επιτυγχάνουν αποτέλεσμα μόχλευσης και ευθυγράμμιση συμφερόντων και παρέχουν αμοιβή η οποία συνάδει με τον επιμερισμό των κινδύνων.</p> <p><u>Οδηγίες</u></p> <p>Οι ανωτέρω αρχές πρέπει να είναι ενσωματωμένες στις διαδικασίες, τους κανόνες και τα κριτήρια των χρηματοδοτικών μέσων της οντότητας, σύμφωνα με τη γενική αρχή της αναλογικότητας. Οι εν λόγω αρχές δεν εφαρμόζονται κατ' απόλυτο τρόπο καθώς ισχύει περιορισμένος αριθμός εξαιρέσεων, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές αναφέρονται με σαφήνεια, είναι εύλογες και αιτιολογημένες.</p>		
<p>2.1.1 <u>Βασικές αρχές</u>. Είναι οι ακόλουθες βασικές αρχές ενσωματωμένες στις διαδικασίες, τους κανόνες και τα κριτήρια για τη χρήση και την εκτέλεση των χρηματοδοτικών μέσων/εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό της οντότητας;</p> <ul style="list-style-type: none"> — χρηστή δημοσιονομική διαχείριση· — διαφάνεια· — αναλογικότητα· — μη εφαρμογή διακρίσεων· και — ίση μεταχείριση; 	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>2.2.1 <u>Επιλογή ενδιάμεσων φορέων χρηματοδότησης</u>. Ποια διαδικασία ακολουθεί η οντότητα για την επιλογή των ενδιάμεσων φορέων χρηματοδότησης (1);</p>	συμπληρώνεται από την οντότητα	
<p>2.2.2 <u>Επιλογή ενδιάμεσων φορέων χρηματοδότησης</u>. Επιλέγονται οι ενδιάμεσοι φορείς χρηματοδότησης βάσει ανοικτών, διαφανών, αναλογικών και χωρίς διακρίσεις διαδικασιών, με αποφυγή της σύγκρουσης συμφερόντων;</p>		
<p>2.2.3 <u>Επιλογή ενδιάμεσων φορέων χρηματοδότησης</u>. Επιλέγονται οι ενδιάμεσοι φορείς χρηματοδότησης ή οι τελικοί αποδέκτες των χρηματοδοτικών μέσων λαμβανομένων δεόντως υπόψη του χαρακτήρα του προς εκτέλεση χρηματοδοτικού μέσου, της πείρας καθώς και της επιχειρησιακής και χρηματοδοτικής ικανότητας των ενδιαφερόμενων οντοτήτων, και/ή της οικονομικής βιωσιμότητας των έργων των τελικών αποδεκτών;</p> <p>Είναι η επιλογή διαφανής, αιτιολογείται με αντικειμενικούς λόγους και δεν οδηγεί σε σύγκρουση συμφερόντων;</p>		

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ

2. ΑΡΧΕΣ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
2.3.1	Όροι για τα χρηματοδοτικά μέσα. Τα συστήματα, οι κανόνες και οι διαδικασίες της οντότητας της επιτρέπουν να εκτελεί χρηματοδοτικά μέσα που αντιμετωπίζουν αδυναμίες της αγοράς ή καταστάσεις μη ικανοποιητικής αξιοποίησης επενδύσεων, οι οποίες θεωρούνται βιώσιμες βάσει διεθνώς αποδεκτών προτύπων αλλά δεν προσελκύουν επαρκή χρηματοδότηση από πηγές της αγοράς;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.3.2	Όροι για τα χρηματοδοτικά μέσα. Τα συστήματα, οι κανόνες και οι διαδικασίες της οντότητας της επιτρέπουν να εκτελεί χρηματοδοτικά μέσα που συμμορφώνονται με την αρχή της προσθετικότητας (τα χρηματοδοτικά μέσα δεν θα πρέπει να αποσκοπούν στην υποκατάσταση των αντίστοιχων μέσων των κρατών μελών, της ιδιωτικής χρηματοδότησης ή άλλης χρηματοδοτικής παρέμβασης της ΕΕ);	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.3.3	Όροι για τα χρηματοδοτικά μέσα. Τα συστήματα, οι κανόνες και οι διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα της επιτρέπουν να συμμορφώνεται με τον όρο της ευθυγράμμισης συμφερόντων μέσω προβλέψεων, μεταξύ άλλων, για συγχρηματοδότηση, απαιτήσεις επιμερισμού του κινδύνου ή οικονομικά κίνητρα και παράλληλη αποφυγή της σύγκρουσης συμφερόντων με άλλες δραστηριότητες της εντεταλμένης οντότητας;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.3.4	Όροι για τα χρηματοδοτικά μέσα. Τα συστήματα, οι κανόνες και οι διαδικασίες που εφαρμόζει η οντότητα της επιτρέπουν επίτευξη και αποτίμηση αποτελέσματος μόχλευσης και πολλαπλασιαστικού αποτελέσματος, συμπεριλαμβανομένης, κατά περίπτωση, της μεγιστοποίησης των ιδιωτικών επενδύσεων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

(¹) Σε ορισμένες περιπτώσεις τα ΔΧΙ λειτουργούν επίσης μέσω φορέων χώρας-εταίρου (εθνικά ταμεία), οι οποίοι εξομοιώνονται με ενδιάμεσους φορείς χρηματοδότησης.

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
--	----------------------------	--------------------------

Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): εφαρμόζει η οντότητα με αποτελεσματικό τρόπο κανόνες και διαδικασίες όσον αφορά τη χρήση και την εκτέλεση των **χρηματοδοτικών της μέσων**;

3.1. Παρακολούθηση. Εφαρμόζει η οντότητα με αποτελεσματικό τρόπο κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για την παρακολούθηση των χρηματοδοτικών μέσων;

3.1.1	Εφαρμόζει η οντότητα διαδικασίες για την παρακολούθηση της χρήσης των χρηματοδοτικών μέσων, οι οποίες βασίζονται στην υποβολή εκθέσεων και λογαριασμών από τους ενδιάμεσους φορείς χρηματοδότησης, καθώς και στους διαθέσιμους ελέγχους και τους ελέγχους που διενήργησε ο ενδιάμεσος φορέας χρηματοδότησης;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
-------	--	--------------------------------	--

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.1.2	Στην περίπτωση που δεν υφίσταται ενδιάμεσος φορέας χρηματοδότησης, εφαρμόζει η οντότητα διαδικασίες για την άμεση παρακολούθηση της χρήσης των χρηματοδοτικών μέσων βάσει υποβολής εκθέσεων και λογαριασμών από τους τελικούς αποδέκτες;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

Οδηγίες: Παρακολούθηση των χρηματοδοτικών μέσων

1. Για να εξασφαλιστεί η εναρμονισμένη παρακολούθηση των χρηματοδοτικών μέσων που αναφέρονται στο άρθρο 215 παράγραφος 3 του δημοσιονομικού κανονισμού, θα πρέπει να τεθεί σε εφαρμογή σύστημα παρακολούθησης από τον αρμόδιο διατάκτη για να συμβάλει στην εύλογη βεβαιότητα ότι οι πόροι της ΕΕ χρησιμοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 2 του δημοσιονομικού κανονισμού.
2. Το σύστημα παρακολούθησης θα πρέπει επίσης να χρησιμοποιείται: i) για να αξιολογείται η πρόοδος στην εκτέλεση των χρηματοδοτικών μέσων ως προς την επίτευξη των στόχων πολιτικής που αντικατοπτρίζονται στους σχετικούς δείκτες απόδοσης και αποτελεσμάτων, οι οποίοι καθορίστηκαν βάσει της εκ των προτέρων αξιολόγησης· ii) για να εξετάζεται κατά πόσο η εκτέλεση συμμορφώνεται με τις ορισθείσες απαιτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 209 παράγραφος 2 του δημοσιονομικού κανονισμού· και iii) για να παρέχει τη βάση για την υποβολή εκθέσεων από την Επιτροπή, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των άρθρων 41 παράγραφος 4 και 140 παράγραφος 8 του δημοσιονομικού κανονισμού.

3.2. Δάνεια. Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για τη σύναψη δανείων;

3.2.1	Ποια είναι τα συστήματα και οι διαδικασίες καταγραφής και υποβολής εκθέσεων όσον αφορά τα δάνεια;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.2.2	Είναι τα εν λόγω συστήματα και διαδικασίες επαρκή;		
3.2.3	Πραγματοποιείται η έγκριση των δανειακών συμβάσεων βάσει επαρκών και διαφανών κριτηρίων;		
3.2.4	Πραγματοποιείται συμφωνία του λογαριασμού της σύμβασης (γενικό καθολικό) σε τακτική βάση (τουλάχιστον μηνιαία) με το σύστημα καταγραφής συμβάσεων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

3.3. Εγγυήσεις. Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για την έκδοση εγγυήσεων;

3.3.1	Ποια είναι τα συστήματα και οι διαδικασίες καταγραφής και υποβολής εκθέσεων όσον αφορά τις εγγυήσεις;	συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.3.2	Είναι τα εν λόγω συστήματα και διαδικασίες επαρκή;		
3.3.3	Πραγματοποιείται η έγκριση των εγγυήσεων βάσει επαρκών και διαφανών κριτηρίων;		
3.3.4	Πραγματοποιείται σύγκριση του λογαριασμού της σύμβασης (γενικό καθολικό) σε τακτική βάση (τουλάχιστον μηνιαία) στο σύστημα καταγραφής συμβάσεων;	συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>3.3.5 Όσον αφορά τις εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό, είναι η οντότητα σε θέση να υποβάλλει επαρκώς εκθέσεις όσον αφορά την εκτέλεσή τους — συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων κατά τις οποίες η συνεισφορά χρησιμοποιείται για την επιστροφή δαπανών—, τα λογιστικά στοιχεία που τηρούνται για τις πραγματοποιηθείσες δαπάνες, καθώς και διαχειριστική δήλωση η οποία επιβεβαιώνει ότι: i) τα στοιχεία παρουσιάζονται με τον κατάλληλο τρόπο και είναι πλήρη και ακριβή· ii) η συνεισφορά χρησιμοποιήθηκε για τον σκοπό για τον οποίο προοριζόταν· iii) τα εφαρμοζόμενα συστήματα ελέγχου παρέχουν τις αναγκαίες εγγυήσεις όσον αφορά τη νομιμότητα και την κανονικότητα των υποκείμενων συναλλαγών· και iv) σύνοψη των τελικών εκθέσεων ελέγχου και των ελέγχων που έχουν διενεργηθεί, συμπεριλαμβανομένης ανάλυσης της φύσης και της έκτασης των σφαλμάτων και των αδυναμιών που εντοπίστηκαν στα συστήματα, καθώς και των διορθωτικών μέτρων, έχουν ληφθεί ή προβλέπεται να ληφθούν;</p>		
<p>3.4. <u>Επιχορηγήσεις/επιδοτήσεις επιτοκίου</u>. Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλο σύστημα καταγραφής και υποβολής εκθέσεων όσον αφορά την παροχή επιχορηγήσεων/επιδοτήσεων επιτοκίου;</p>		
<p>3.4.1 Ποια είναι τα συστήματα και οι διαδικασίες καταγραφής και υποβολής εκθέσεων όσον αφορά τις επιχορηγήσεις επιτοκίου;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>3.4.2 Είναι τα εν λόγω συστήματα και διαδικασίες επαρκή;</p>		
<p>3.4.3 Πραγματοποιείται η έγκριση των επιχορηγήσεων επιτοκίου βάσει επαρκών και διαφανών κριτηρίων;</p>		
<p>3.5. <u>Μετοχικό κεφάλαιο</u>. Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες κατά την εκτέλεση πράξεων μετοχικού κεφαλαίου;</p>		
<p>3.5.1 Διαθέτει η οντότητα στρατηγική ή κατευθυντήριες γραμμές σε σχέση με το μετοχικό κεφάλαιο για τις επενδύσεις μετοχικού κεφαλαίου, καθώς και διαδικασία δέουσας επιμέλειας, εγκεκριμένη από το διοικητικό συμβούλιο ή άλλο αρμόδιο διευθυντικό όργανο;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>3.5.2 Διενεργεί η οντότητα συστηματική αποτίμηση της/των πράξης/-ων μετοχικού κεφαλαίου της, κατά τον χρόνο της έγκρισης και σε περιοδική βάση, καθ' όλο τον κύκλο ζωής της επένδυσης; Περιγράψτε τα στοιχεία και τη/τις μέθοδο/-ους που χρησιμοποιούνται για την αποτίμηση.</p>		
<p>3.5.3 Διαθέτει η οντότητα καθιερωμένη διαδικασία για τη διαχείριση της εξόδου των επενδύσεων της μετοχικού κεφαλαίου; Καθορίζει η στρατηγική μετοχικού κεφαλαίου της οντότητας απαιτήσεις έγκαιρου σχεδίου εξόδου;</p>		
<p>3.5.4 Πραγματοποιεί η οντότητα ενεργή διαχείριση του χαρτοφυλακίου μετοχικού κεφαλαίου της; Διαθέτει εξουσιοδοτημένα μέλη του διοικητικού συμβουλίου στις επιχειρήσεις στις οποίες πραγματοποιεί επενδύσεις (όσον αφορά άμεσες επενδύσεις μετοχικού κεφαλαίου) ή παρόμοια μέσα για τη στενή παρακολούθηση της απόδοσης των εταιρειών στις οποίες πραγματοποιεί επενδύσεις; Σε περίπτωση επενδύσεων σε κεφάλαια, διαθέτει η οντότητα διορισμένα μέλη στους φορείς που εκπροσωπούν τους επενδυτές στα κεφάλαια;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ — ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ (προαιρετικό) ⁽¹⁾

6α. ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Διαθέτει η οντότητα σύστημα διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου και χρησιμοποιεί εσωτερικό σύστημα διαβάθμισης κινδύνου κατάλληλο για τη φύση, το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της οντότητας;</p> <p><u>Οδηγίες</u></p> <p>Οι περισσότερες οντότητες που εκτελούν εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό είναι πιστωτικά ιδρύματα ή επιχειρήσεις επενδύσεων που υπόκεινται σε ρύθμιση και εποπτεία, οι οποίες περιλαμβάνουν κανόνες σχετικά με τον πιστωτικό κίνδυνο, τη διαβάθμιση κινδύνου και τα συστήματα ΤΠ και τις διαδικασίες λειτουργίας τους.</p> <p>Σκοπός της παρούσας υποενότητας είναι να αξιολογηθεί η αξιοπιστία της λειτουργίας διαχείρισης κινδύνου της οντότητας, συμπεριλαμβανομένου του συστήματος διακυβέρνησης και του εσωτερικού συστήματος διαβάθμισης κινδύνου, η οποία είναι σημαντική για τη μελλοντική εκτίμηση των ρυθμίσεων επιμερισμού του κινδύνου μεταξύ της ΕΕ και της οντότητας, καθώς και της αμοιβής της ΕΕ που προκύπτει από τον κίνδυνο που αναλαμβάνει η ΕΕ (άρθρο 209 παράγραφος 2 στοιχείο στ) του δημοσιονομικού κανονισμού).</p> <p>Η έκθεση της ΕΕ έναντι των αντισυμβαλλόμενων στο πλαίσιο εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό περιλαμβάνει ενδεχόμενη υποχρέωση, η οποία αντιπροσωπεύει τη δημοσιονομική υποχρέωση της ΕΕ που δεν καλύπτεται πλήρως από τις προβλέψεις (άρθρο 211 του ΔΚ). Προκειμένου να αξιολογηθεί ο κίνδυνος λόγω αντισυμβαλλόμενων που διεκδικούν πληρωμές από την ΕΕ για εγγυήσεις που έχουν καταπέσει και οι οποίες υπερβαίνουν τις διαθέσιμες προβλέψεις, η Επιτροπή πρέπει να παρακολουθεί τουλάχιστον μία φορά ετησίως την απορρέουσα έκθεση της ΕΕ σε σχέση με κάθε εγγύηση από τον προϋπολογισμό. Για τον σκοπό αυτό, οι αντισυμβαλλόμενοι καλούνται να παρέχουν, σε ετήσια βάση, στην Επιτροπή πληροφορίες για τις εναπομένουσες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που προκύπτουν για την Ένωση από τις εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό, συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης κινδύνου, της διαβάθμισης, καθώς και των αναμενόμενων αδειτήσεων σχετικά με τις πράξεις που καλύπτονται από την εγγύηση από τον προϋπολογισμό (άρθρο 219 παράγραφος 6 του δημοσιονομικού κανονισμού). Η Επιτροπή βασίζεται στις εν λόγω πληροφορίες για τη διενέργεια αξιολόγησης της βιωσιμότητας των ενδεχόμενων υποχρεώσεων (άρθρο 210 παράγραφος 3 του δημοσιονομικού κανονισμού) και την τακτική αναθεώρηση του συντελεστή προβλέψεων για κάθε δημοσιονομική εγγύηση (άρθρο 211 παράγραφος 1 του δημοσιονομικού κανονισμού).</p> <p>Τα πρότυπα ρύθμισης, εποπτείας και διαχείρισης κινδύνου των τραπεζών περιγράφονται:</p> <ul style="list-style-type: none"> — σε διεθνές επίπεδο: στη διεθνή συμφωνία «Βασιλεία III», μια δέσμη μέτρων που καταρτίστηκε από την επιτροπή της Βασιλείας για την εποπτεία του τραπεζικού τομέα, συμπεριλαμβανομένων των «Βασικών αρχών για την αποτελεσματική εποπτεία του τραπεζικού τομέα» και ιδίως των αρχών 15 (διαδικασία διαχείρισης κινδύνων) και 17 (πιστωτικός κίνδυνος). — σε επίπεδο ΕΕ: στην οδηγία 2013/36/ΕΕ σχετικά με την πρόσβαση στη δραστηριότητα πιστωτικών ιδρυμάτων και την προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων· στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013 σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων· στην οδηγία 2014/65/ΕΕ για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων. 		

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ — ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΠΓΥΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ (προαιρετικό) ⁽¹⁾

6α. ΕΠΓΥΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
6α.1	Πολιτική κινδύνων/στρατηγικό πλαίσιο. Εφαρμόζει η οντότητα ορθή πολιτική και στρατηγική για την αναγνώριση, τη διαχείριση, την αποτίμηση και τον έλεγχο των κινδύνων (με έμφαση στον πιστωτικό κίνδυνο);	
6α.1.1	Εφαρμόζει η οντότητα πολιτική κινδύνων η οποία: <ul style="list-style-type: none"> — προσδιορίζει σαφώς τις ευθύνες και τις αναθέτει στο πλαίσιο του οργανισμού; — χαρακτηρίζεται από αξιοπιστία, ορθολογισμό και εφικτότητα; και — είναι διαθέσιμη και κατανοητή στο σύνολο του οργανισμού; 	συμπληρώνεται από την οντότητα
6α.1.2	Διαθέτει η οντότητα στρατηγική κινδύνων ή κατευθυντήριες γραμμές, εγκεκριμένες από τα ανώτατα διοικητικά στελέχη, οι οποίες σε τακτική βάση: <ul style="list-style-type: none"> — προσδιορίζουν τα όρια και τους επιχειρηματικούς παράγοντες βάσει των οποίων αναμένεται να λειτουργήσει η οντότητα κατά την εφαρμογή της επιχειρηματικής της στρατηγικής; — καθορίζουν μεμονωμένα και συνολικά επίπεδα και διαφορετικούς τύπους κινδύνου (ικανότητα ανάληψης κινδύνου, συμπεριλαμβανομένων των ορίων) που είναι διατεθειμένη και ικανή να αποδεχτεί η οντότητα προκειμένου να επιδοθεί στις επιχειρηματικές της δραστηριότητες; — παρέχουν πληροφόρηση σχετικά με την ανάληψη κινδύνων από το διοικητικό συμβούλιο με αποτελεσματικό τρόπο στο σύνολο της οντότητας, την οποία συνδέουν με την ημερήσια λήψη επιχειρησιακών αποφάσεων και καθιερώνουν μέσα για τη βελτίωση της ενημέρωσης σχετικά με τον κίνδυνο σε ολόκληρη την οντότητα; — εξασφαλίζουν συνέχεια λαμβάνοντας υπόψη τις συγκυριακές παραμέτρους της οικονομίας εντός της οποίας λειτουργεί η οντότητα και τις συνακόλουθες μεταβολές στη σύνθεση και την ποιότητα του συνολικού χαρτοφυλακίου; και — συμπεριλαμβάνουν ποιοτικούς και ποσοτικούς παράγοντες; 	συμπληρώνεται από την οντότητα
6α.2	Διακυβέρνηση κινδύνων. Διαθέτει η οντότητα κατάλληλο οργανωτικό πλαίσιο, που επιτρέπει την αποτελεσματική διαχείριση, αποτίμηση και έλεγχο των κινδύνων, με επαρκείς από άποψη ποσότητας και ποιότητας πόρους σε επίπεδο ανθρώπινου και τεχνικού δυναμικού για την εκτέλεση των απαιτούμενων καθηκόντων;	

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ — ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΠΓΥΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ
(προαιρετικό) ⁽¹⁾

6α. ΕΠΓΥΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>6α.2.1 Προσδιορίζεται η ανάθεση των αρμοδιοτήτων εντός της οντότητας με σαφή τρόπο ούτως ώστε:</p> <ul style="list-style-type: none"> — το διοικητικό συμβούλιο ή άλλο διευθυντικό όργανο να εγκρίνει τις πολιτικές διαχείρισης και ελέγχου κινδύνου και να τις αναθεωρεί σε τακτική βάση, καθώς και να αναλαμβάνει ενεργό ρόλο στον καθορισμό της ανάληψης κινδύνου και να εξασφαλίζει την ευθυγράμμιση της με τη στρατηγική, τα σχέδια κεφαλαιοποίησης και τα χρηματοπιστωτικά σχέδια και τις πρακτικές αποζημίωσης; — τα ανώτατα διοικητικά στελέχη να είναι αρμόδια για την κατάρτιση και την εφαρμογή των κανόνων και των διαδικασιών διαχείρισης, αποτίμησης και ελέγχου του κινδύνου; — να υφίστανται σαφή όρια αρμοδιοτήτων όσον αφορά την ανάληψη, την αποτίμηση, την παρακολούθηση, τη διαχείριση και την υποβολή εκθέσεων κινδύνου· — τα ανώτατα διοικητικά στελέχη να εξασφαλίζουν ότι το προσωπικό που συμμετέχει σε όλα τα στάδια της διαδικασίας διαχείρισης κινδύνου είναι ειδικευμένο, ικανό και διαθέτει την απαραίτητη κατάρτιση, βούληση και πείρα να προβαίνει σε συνετή κρίση κατά την εκτίμηση, τη διαχείριση και/ή τον έλεγχο του κινδύνου, καθώς και σε ολοκληρωμένη κατανόηση της στρατηγικής κατεύθυνσης, των πολιτικών, των διαδικασιών, της ανοχής και των ορίων κινδύνου της οντότητας· — να ενσωματώνεται η λειτουργία διαχείρισης κινδύνου σε κάθε δραστηριότητα που παράγει έσοδα· και — ο διευθυντής του τομέα κινδύνου να είναι υπόλογος και να έχει άμεση και απρόσκοπτη πρόσβαση στο διοικητικό συμβούλιο ή τη σχετική επιτροπή κινδύνων; 	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>6α.2.2 Εφαρμόζεται διαχωρισμός καθηκόντων ούτως ώστε:</p> <ul style="list-style-type: none"> — η λειτουργία διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου να είναι απολύτως ανεξάρτητη από την επιχειρηματική λειτουργία και να περιλαμβάνει «τρεις γραμμές άμυνας», σαφώς αναγνωρίσιμες σύμφωνα με τα ακόλουθα: <ol style="list-style-type: none"> 1) η επιχειρηματική γραμμή (δηλαδή η πρώτη γραμμή άμυνας) κατέχει την «κυριότητα» του κινδύνου, υπό την έννοια ότι αναγνωρίζει και διαχειρίζεται τον κίνδυνο που προκαλεί κατά την άσκηση των δραστηριοτήτων της· 2) η λειτουργία διαχείρισης κινδύνου (δηλαδή η δεύτερη γραμμή άμυνας) είναι υπεύθυνη για την περαιτέρω αναγνώριση, αποτίμηση, παρακολούθηση και υποβολή εκθέσεων κινδύνου σε επίπεδο συνολικής οντότητας ως μέρος της δεύτερης γραμμής άμυνας, ανεξάρτητα από την πρώτη γραμμή άμυνας ⁽²⁾· 3) υφίσταται εσωτερικός έλεγχος/λειτουργία συμμόρφωσης (τρίτη γραμμή άμυνας), βάσει του οποίου αναθεωρείται σε περιοδική βάση ο κίνδυνος και ιδίως οι πτυχές πιστωτικού κινδύνου; 	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	

**ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ — ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΠΓΥΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ
(προαιρετικό) ⁽¹⁾**

6α. ΕΠΓΥΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>6α.2.3</p> <p>Είναι το πεδίο εφαρμογής των δραστηριοτήτων της λειτουργίας διαχείρισης κινδύνου επαρκώς εκτενές ώστε να περιλαμβάνει κατά το δυνατόν τις ακόλουθες πτυχές:</p> <ul style="list-style-type: none"> — αναγνώριση σημαντικών μεμονωμένων, συνολικών και αναδυόμενων κινδύνων· — εκτίμηση των εν λόγω κινδύνων και αποτίμηση της έκθεσης της οντότητας σε αυτούς; 	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>6α.2.4</p> <p>Περιγράφουν οι πολιτικές της οντότητας σαφώς τα επίπεδα όσον αφορά την ανάθεση αρμοδιοτήτων έγκρισης στη διοίκηση ⁽²⁾ και χορηγούνται οι εγκρίσεις σύμφωνα με τις γραπτές πολιτικές και τις κατευθυντήριες γραμμές της οντότητας και από το αρμόδιο επίπεδο της διοίκησης;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>6α.3</p> <p><u>Διαθέτει η οντότητα σύστημα που λειτουργεί εύρυθμα για την αναγνώριση, την ανάλυση και την παρακολούθηση του πιστωτικού κινδύνου;</u></p>		
<p>6α.3.1</p> <p>Καλύπτει το σύστημα αναγνώρισης κινδύνου της οντότητας τα ακόλουθα:</p> <ul style="list-style-type: none"> — όλους τους σημαντικούς κινδύνους για την οντότητα, εντός και εκτός ισολογισμού και για το σύνολο του ομίλου, το σύνολο του χαρτοφυλακίου, σε επίπεδο επιχειρηματικού τομέα και συναλλαγών· και — συνεχή ανάλυση των υφιστάμενων κινδύνων καθώς και αναγνώριση νέων ή αναδυόμενων κινδύνων; 	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>6α.3.2</p> <p>Διενεργείται μέσω της λειτουργίας διαχείρισης κινδύνου αμερόληπτη αξιολόγηση της ποιότητας των επιμέρους πιστώσεων/επενδύσεων και του συνολικού χαρτοφυλακίου, συμπεριλαμβανομένης της καταλληλότητας της διαβάθμισης πιστωτικού κινδύνου και της εκτίμησης των ζημιών; Παρέχεται η εν λόγω δεύτερη γνώμη κατά το στάδιο της έγκρισης και αναθεωρείται ακολούθως καθ' όλο τον κύκλο ζωής των πράξεων;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>6α.3.3</p> <p>Κατά την αποτίμηση του πιστωτικού κινδύνου, λαμβάνονται υπόψη κατά το δυνατόν οι ακόλουθες παράμετροι:</p> <ul style="list-style-type: none"> — ο ιδιαίτερος χαρακτήρας της πίστωσης/επένδυσης και οι συμβατικοί και χρηματοδοτικοί της όροι· — το προφίλ έκθεσης έως την ημερομηνία λήξης σε σχέση με τις ενδεχόμενες διακυμάνσεις της αγοράς και την οικονομική συγκυρία· — η ύπαρξη πρόσθετης ασφάλειας ή εγγυήσεων· — το ενδεχόμενο αθέτησης βάσει της εσωτερικής διαβάθμισης κινδύνου· 	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ — ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ
(προαιρετικό) ⁽¹⁾

6α. ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<ul style="list-style-type: none"> — ποσοτική εκτίμηση (π.χ. χρηματοοικονομικά μοντέλα) καθώς και ποιοτική εκτίμηση· και — συστηματική δέουσα επιμέλεια και ανάλυση κινδύνου όλων των συναλλαγών, στην περίπτωση που τα πορίσματα της δέουσας επιμέλειας έχουν επιπτώσεις στην έγκριση από τη διοίκηση και/ή στη διάρθρωση της πράξης; 		
<p>6α.3.4 Ενσωματώνει το σύστημα διαχείρισης πληροφοριών (πιστωτικού κινδύνου) της οντότητας τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:</p> <ul style="list-style-type: none"> — παρέχει επαρκείς πληροφορίες (ποιότητα, λεπτομέρειες, επίκαιρος χαρακτήρας) σχετικά με τη σύνθεση του χαρτοφυλακίου πιστώσεων/επενδύσεων· — είναι επαρκώς αξιόπιστο και ολοκληρωμένο ούτως ώστε η οντότητα να βασίζεται σε ακριβή, στέρεα και αξιόπιστα εσωτερικά και εξωτερικά δεδομένα και να είναι σε θέση να αναγνωρίζει, να εκτιμά και να αμβλύνει τους κινδύνους· και — ενσωματώνει μετρήσεις κινδύνου υπό ακραίες καταστάσεις και αναλύσεις σεναρίων που αναθεωρούνται περιοδικά, ώστε να χρησιμοποιούνται από την οντότητα για να αντιλαμβάνεται καλύτερα τις δυνητικές εκθέσεις σε κινδύνους στο πλαίσιο διαφόρων δυσμενών περιστάσεων; 	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>6α.4 Χρησιμοποιεί η οντότητα <u>εσωτερικό σύστημα διαβάθμισης κινδύνου</u> κατάλληλο για τη φύση, το μέγεθος και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων της;</p>		
<p>6α.4.1 Είναι σε θέση η οντότητα να τεκμηριώσει το σκεπτικό της επιλογής των κριτηρίων διαβάθμισης και να παράσχει δεδομένα και αναλύσεις που αποδεικνύουν ότι τα κριτήρια διαβάθμισης και οι διαδικασίες είναι δυνατόν να οδηγήσουν σε διαβαθμίσεις που διαφοροποιούν ουσιαστικά τους κινδύνους;</p>	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	
<p>6α.4.2 Περιλαμβάνει το σύστημα διαβάθμισης κινδύνου της οντότητας, κατά το δυνατόν, τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:</p> <ul style="list-style-type: none"> — εφαρμόζει για όλα τα πιστωτικά ανοίγματα διαβάθμιση κινδύνου· — καλύπτει επαρκή αριθμό διαβαθμίσεων, οι οποίες είναι αιτιολογημένες, επίκαιρες και δυναμικές· — υφίσταται διαδικασία αντιστοίχισης μεταξύ του εσωτερικού συστήματος διαβάθμισης κινδύνου και της κανονιστικής ταξινόμησης και/ή των κλιμάκων των οργανισμών αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας· 	<p>συμπληρώνεται από την οντότητα</p>	

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ — ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ (προαιρετικό) ⁽¹⁾

6α. ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<ul style="list-style-type: none"> — τα κριτήρια διαβάθμισης κινδύνου αντιπροσωπεύουν κατάλληλο συνδυασμό ποιοτικών και ποσοτικών συντελεστών και τα κριτήρια για τον καθορισμό κάθε διαβάθμισης προσδιορίζονται με σαφή τρόπο· — υπάρχει χρονικός ορίζοντας όσον αφορά τη διαβάθμιση κινδύνου· — οι διαβαθμίσεις αντικατοπτρίζουν αφενός τις προσδοκώμενες επιδόσεις του δανειολήπτη και, αφετέρου, τη διάρθρωση της συναλλαγής· — όταν η οντότητα χρησιμοποιεί εξωτερική βάση δεδομένων για τη συμπλήρωση των δικών της δεδομένων και/ή εξωτερικό μοντέλο διαβάθμισης, αποδεικνύει την επάρκεια των εξωτερικών δεδομένων και την κατανόηση, από πλευράς της, της φιλοσοφίας διαβάθμισης στην οποία βασίζεται το μοντέλο· και — υποστηρίζεται και τεκμηριώνεται επαρκώς ο καθορισμός της διαβάθμισης μιας πράξης; 		
6α.4.3	Τηρεί η οντότητα δεδομένα όσον αφορά τα πραγματικά ποσοστά αθέτησης σε σχέση με τις βαθμίδες διαβάθμισης και τη μεταβολή των διαβαθμίσεων;	συμπληρώνεται από την οντότητα
6α.4.4	Εφαρμόζει η οντότητα ολοκληρωμένες πολιτικές και διαδικασίες για τον αποτελεσματικό έλεγχο εγκυρότητας του συστήματος διαβάθμισης ⁽⁴⁾ και τακτική ανεξάρτητη επανεξέταση της καταλληλότητας του εσωτερικού συστήματος διαβάθμισης κινδύνου;	συμπληρώνεται από την οντότητα

⁽¹⁾ Ισχύει μόνο σε περίπτωση που η οντότητα σχεδιάζει να ζητήσει από την Ευρωπαϊκή Ένωση εγγύηση από τον προϋπολογισμό.

⁽²⁾ Η λειτουργία συμμόρφωσης θεωρείται επίσης μέρος της δεύτερης γραμμής άμυνας.

⁽³⁾ Δηλαδή πότε θα πρέπει να χρησιμοποιείται υπογραφή μεμονωμένης αρχής, δύο αρχών ή μεικτών αρχών ή επιτροπής πιστώσεων/επενδύσεων αναλόγως του μεγέθους και της φύσης της συναλλαγής.

⁽⁴⁾ Π.χ. επανεξέταση των τεκμηρίων στα οποία στηρίζεται ο σχεδιασμός του μοντέλου, εκ των υστέρων έλεγχος, συγκριτική ανάλυση, αξιολόγηση της ικανότητας διάκρισης των διαβαθμίσεων.

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ – ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ (προαιρετικό) ⁽¹⁾

6β. ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗ ΚΑΙ ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
--	----------------------------	--------------------------

Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εφαρμόζει η οντότητα, κατά την επιλογή/εκτέλεση των χρηματοδοτικών μέσων/εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό που υποστηρίζονται από πόρους της ΕΕ, πρότυπα ισοδύναμα προς την ισχύουσα νομοθεσία της ΕΕ και αποδεκτά διεθνώς και σε επίπεδο ΕΕ πρότυπα, και συνεπώς: α) δεν υποστηρίζει ενέργειες που συμβάλλουν στη φοροαποφυγή και β) δεν πραγματοποιεί πράξεις με οντότητες συσταθείσες ή εγκατεστημένες σε μη συνεργάσιμες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας;

Οδηγίες

Τα πρότυπα για τη φοροδιαφυγή έχουν εν γένει ως στόχο να διασφαλιστεί η εφαρμογή φορολογικών κανόνων αποτελεσματικής φορολόγησης, οι οποίοι δεν καταστρατηγούνται:

- Σε επίπεδο ΟΟΣΑ περιλαμβάνουν κυρίως τις αρχές της διαφάνειας και της ανταλλαγής πληροφοριών, καθώς και τις εργασίες σχετικά με τη διάβρωση της βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (BEPS)
- Σε επίπεδο ΕΕ ειδικότερα, περιλαμβάνουν τη φορολογική πολιτική και το κανονιστικό πλαίσιο της ΕΕ για τη φοροαποφυγή ⁽²⁾, όπως: τις δεσμεύσεις πολιτικής έναντι της φοροαποφυγής (συμπεριλαμβανομένης της πολιτικής της ΕΕ για τις μη συνεργάσιμες φορολογικές δικαιοδοσίες), τον κώδικα δεοντολογίας για τη φορολογία των επιχειρήσεων (επιζήμιος φορολογικός ανταγωνισμός), τα μέτρα κατά των καταχρήσεων που προβλέπονται σε διάφορες οδηγίες, την ολοκληρωμένη δέσμη για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής που εκδόθηκε το 2016 και τη μεταφορά των κανόνων σχετικά με τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (BEPS) στο νομικό πλαίσιο της ΕΕ, τους κανόνες της ΕΕ για τη διοικητική συνεργασία και τη διαφάνεια που προβλέπονται στις αντίστοιχες οδηγίες.

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ – ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ (προαιρετικό) ⁽¹⁾

6β. ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗ ΚΑΙ ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
---	-------------------------------	-----------------------------

Βάσει των εν λόγω προτύπων για τη φοροαποφυγή, τα χρηματοδοτούμενα από την ΕΕ έργα δεν θα πρέπει να ενέχουν επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό και θα πρέπει να έχουν στοιχειοθετήσει βάσιμους επιχειρηματικούς λόγους (άλλους από τους φορολογικούς λόγους) για μια δεδομένη δομή, να μην εκμεταλλεύονται τις τεχνικές λεπτομέρειες ενός φορολογικού συστήματος ή τις αναντιστοιχίες μεταξύ δύο ή περισσότερων φορολογικών συστημάτων με στόχο τη μείωση των φορολογικών υποχρεώσεων. Ο κατάλογος «διακριτικών» της οδηγίας 2018/822/ΕΕ, της 25ης Μαΐου 2018 («DAC6»), διευκολύνει τον προσδιορισμό των συναλλαγών που ενδέχεται να περιλαμβάνουν χαρακτηριστικά φοροαποφυγής ή κατάχρησης και θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί ως βάση αναφοράς από τους αξιολογητές.

Όταν διενεργείται εκτίμηση του κατά πόσο οι διαδικασίες και οι κανόνες της οντότητας για τη διενέργεια εκ των προτέρων αξιολόγησης της δέουσας επιμέλειας είναι επαρκώς εκτενείς ώστε να της επιτρέπουν την τήρηση των απαιτήσεων του παρόντος πυλώνα, θα πρέπει να λαμβάνονται επίσης υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) Κατά πόσο το πεδίο εφαρμογής της φορολογικής δέουσας επιμέλειας περιλαμβάνει τις σχετικές με τη διάρθρωση του έργου οντότητες. Για παράδειγμα, πέρα από τους τελικούς πραγματικούς δικαιούχους, στις σχετικές οντότητες θα πρέπει να περιλαμβάνονται οντότητες με τις οποίες, όσον αφορά ένα δεδομένο έργο, η οντότητα διαθέτει σύμβαση ή έμμεση σχέση βάσει αυτής της σύμβασης ⁽²⁾.
- β) Οι σχετικές χρηματοδοτικές ροές της διάρθρωσης του έργου (και η αντίστοιχη φορολογική τους μεταχείριση), συμπεριλαμβανομένου, για παράδειγμα, του κατά πόσο οι σχετικές χρηματοδοτικές ροές μπορούν να φορολογούνται αποτελεσματικά ⁽⁴⁾ και του κατά πόσο το έργο δεν έχει διαρθρωθεί τεχνηέντως ⁽⁵⁾.
- γ) Η αξιολόγηση και η άμβλυνση των κινδύνων φοροαποφυγής σε σχέση με συγκεκριμένες πράξεις οι οποίοι προκύπτουν λόγω ανεπαρκειών σχετικών με τη φορολογία όσον αφορά i) τα κριτήρια διαφάνειας· ii) τα δίκαια φορολογικά κριτήρια· και iii) τα κριτήρια BEPS για περιοχές δικαιοδοσίας οι οποίες έχουν αναλάβει δέσμευση για την αντιμετώπιση των εν λόγω ανεπαρκειών που έχουν διαπιστωθεί από την ΕΕ ⁽⁶⁾.
- δ) Οι διαδικασίες της οντότητας για πραγματοποίηση νέων πράξεων ή ανανέωση πράξεων με οντότητες συσταθείσες ή εγκατεστημένες σε περιοχές δικαιοδοσίας οι οποίες έχουν καταχωριστεί στο πλαίσιο της σχετικής πολιτικής της Ένωσης για τις μη συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας, συμπεριλαμβανομένου, για παράδειγμα, του κατά πόσο εφαρμόζονται οι σχετικές απαγορεύσεις· ποιες σχετικές με το έργο οντότητες καλύπτουν· με ποιο τρόπο προσδιορίζει η οντότητα τις «νέες ή ανανεωμένες» πράξεις· κατά πόσο οι σχετικές απαγορεύσεις εφαρμόζονται σε συμβάσεις για νέες ή ανανεωμένες πράξεις από τη στιγμή της προσθήκης μιας περιοχής δικαιοδοσίας στον κατάλογο της ΕΕ και ποιες παρεκκλίσεις από τις εν λόγω απαγορεύσεις επιτρέπονται ⁽⁷⁾.

Κατά τη διενέργεια της αξιολόγησης, οι αξιολογητές θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τις σχετικές οδηγίες που εξέδωσε η Επιτροπή, όπως την ανακοίνωση της Επιτροπής σχετικά με νέες απαιτήσεις κατά της φοροαποφυγής στη νομοθεσία της ΕΕ, οι οποίες διέπουν ιδίως τις χρηματοδοτικές και επενδυτικές πράξεις [C(2018) 1756 final], και τις μεταγενέστερες επικαιροποιήσεις.

6β.1	<p>Οι κανόνες του οργανισμού βάσει των οποίων επιλέγονται/εκτελούνται τα χρηματοδοτικά μέσα που υποστηρίζονται από πόρους της ΕΕ περιέχουν ρητή αναφορά στην <u>εκτίμηση των κινδύνων φοροαποφυγής και στις απαγορεύσεις όσον αφορά τις μη συνεργάσιμες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας</u>, ώστε να αποτυπώνουν τα ακόλουθα πρότυπα:</p> <p>α) τις αρχές της διαφάνειας και της ανταλλαγής πληροφοριών καθώς και τις εργασίες σχετικά με τη διάβρωση της βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (BEPS) του ΟΟΣΑ· και</p> <p>β) τη φορολογική πολιτική και το κανονιστικό πλαίσιο της ΕΕ για τη φοροαποφυγή (όπως περιγράφονται στα σημειώματα οδηγιών ανωτέρω), ή ισοδύναμα πρότυπα;</p>		Συμπληρώνεται από την οντότητα
------	---	--	--------------------------------

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ – ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ (προαιρετικό) ⁽¹⁾

6β. ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗ ΚΑΙ ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
6β.2	Όσον αφορά τους ελέγχους σχετικά με τη φοροαποφυγή, ποιους κανόνες και διαδικασίες εφαρμόζει η οντότητα ούτως ώστε τα χρηματοδοτικά μέσα που υποστηρίζονται από πόρους της ΕΕ να μη ενισχύουν ενέργειες οι οποίες συμβάλλουν στη φοροαποφυγή;	Συμπληρώνεται από την οντότητα
6β.2.1	Είναι το πεδίο εφαρμογής των διαδικασιών και των κανόνων για την εκ των προτέρων αξιολόγηση της δέουσας επιμέλειας επαρκώς εκτενές ώστε να καλύπτει τις σχετικές οντότητες που συμμετέχουν στις χρηματοδοτικές ροές του έργου;	
6β.2.2	<p>Η εκ των προτέρων αξιολόγηση της φορολογικής δέουσας επιμέλειας της οντότητας της επιτρέπει να αξιολογεί, έως τον τελικό πραγματικό αποδέκτη, εάν χρειαστεί, κατά πόσο:</p> <p>α) οι σχετικές χρηματοδοτικές ροές μπορούν να φορολογηθούν αποτελεσματικά και</p> <p>β) το έργο δεν έχει διαρθρωθεί τεχνηέντως με σκοπό τη φοροαποφυγή;</p>	
6β.2.3	<p>Η εκ των προτέρων αξιολόγηση της φορολογικής δέουσας επιμέλειας της οντότητας λαμβάνει υπόψη την ύπαρξη περιοχών δικαιοδοσίας οι οποίες έχουν αναλάβει δέσμευση για την αντιμετώπιση ανεπαρκειών που έχει διαπιστώσει η ΕΕ στις σχετικές οντότητες ⁽⁸⁾, όπως ο ενδεχόμενος κίνδυνος φοροαποφυγής, σε σχέση, π.χ., με i) τη διαφάνεια· ii) τη δίκαιη φορολόγηση· και (iii) τη διάβρωση της βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (BEPS), λαμβανομένων υπόψη των συμπερασμάτων του Συμβουλίου που καθορίζουν τα κριτήρια του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας;</p> <p>Σε περίπτωση θετικής απάντησης, προσδιορίζει η αξιολόγηση της φορολογικής δέουσας επιμέλειας της οντότητας πιθανά μέτρα εποπτείας για την αντιμετώπιση αυτών των ανεπαρκειών;</p>	
6β.3	<p>Όσον αφορά τις μη συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας, διασφαλίζουν οι κανόνες και οι διαδικασίες της οντότητας ότι κατά την εκτέλεση χρηματοδοτικών μέσων που υποστηρίζονται από πόρους της ΕΕ η οντότητα:</p> <p>α) προσδιορίζει, όσον αφορά το έργο και τις σχετικές με το έργο οντότητες, την ύπαρξη περιοχών δικαιοδοσίας που απαριθμούνται στο παράρτημα Ι των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της ΕΕ·</p> <p>β) εφαρμόζει ενισχυμένα μέτρα δέουσας επιμέλειας ως προς τους πελάτες για πράξεις που αφορούν οντότητες συσταθείσες ή εγκατεστημένες σε μη συνεργάσιμες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας·</p>	Συμπληρώνεται από την οντότητα

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ – ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ (προαιρετικό) ⁽¹⁾

6β. ΦΟΡΟΑΠΟΦΥΓΗ ΚΑΙ ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
<p>γ) δεν πραγματοποιεί νέες πράξεις ούτε ανανεώνει πράξεις με οντότητες συσταθείσες ή εγκατεστημένες σε περιοχές δικαιοδοσίας οι οποίες έχουν καταχωρισθεί στο παράρτημα Ι των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της ΕΕ· και</p> <p>δ) παρεκκλίνει από το στοιχείο γ) μόνο εφόσον η ενέργεια εκτελείται υλικά στην ίδια περιοχή δικαιοδοσίας και δεν υφίστανται ενδείξεις ότι η σχετική πράξη συμβάλλει σε νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, φοροαποφυγή, φορολογική απάτη ή φοροδιαφυγή;</p>		

⁽¹⁾ Η οντότητα μπορεί ακόμη να θεωρηθεί ότι έχει επιτύχει σε αυτόν τον πυλώνα ακόμη και αν η βαθμολόγηση για το τμήμα αυτό δεν πληροί το κατώτατο όριο, αλλά υπόκειται σε εποπτικά μέτρα που θα εφαρμοστούν σε επίπεδο σύμβασης, ανάλογα με την περίπτωση.

⁽²⁾ Η φορολογική πολιτική και το κανονιστικό πλαίσιο της ΕΕ περιλαμβάνουν ιδίως και με την επιφύλαξη περαιτέρω εξελίξεων: τον κώδικα δεοντολογίας για τη φορολογία των επιχειρήσεων, 1.12.1997 (ΕΕ C 2 της 6.1.1998, σ. 2)· την οδηγία 2011/96/ΕΕ του Συμβουλίου, της 30ής Νοεμβρίου 2011, σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς το οποίο ισχύει για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρείες διαφορετικών κρατών μελών (ΕΕ L 345 της 29.12.2011, σ. 8)· την οδηγία 2003/49/ΕΚ του Συμβουλίου, της 3ης Ιουνίου 2003, για την καθιέρωση κοινού συστήματος φορολόγησης των τόκων και των δικαιωμάτων που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών διαφορετικών κρατών μελών (ΕΕ L 157 της 26.6.2003, σ. 49)· τη σύσταση 2012/772/ΕΕ της Επιτροπής, της 6ης Δεκεμβρίου 2012, σχετικά με τον επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό (ΕΕ L 338 της 12.12.2012, σ. 41)· την οδηγία 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Φεβρουαρίου 2011, σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και για την κατάργηση της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ (ΕΕ L 64 της 11.3.2011, σ. 1)· τη δέσμη για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής της Επιτροπής: Επόμενα βήματα για την επίτευξη πραγματικής φορολόγησης και μεγαλύτερης φορολογικής διαφάνειας στην ΕΕ (COM/2016/23)· τη σύσταση (ΕΕ) 2016/136 της Επιτροπής, της 28ης Ιανουαρίου 2016, σχετικά με την εφαρμογή μέτρων κατά της κατάχρησης των φορολογικών συμβάσεων (ΕΕ L 25 της 2.2.2016, σ. 67)· την οδηγία (ΕΕ) 2016/1164 του Συμβουλίου, της 12ης Ιουλίου 2016, για τη θέσπιση κανόνων κατά πρακτικών φοροαποφυγής που έχουν άμεση επίπτωση στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς (ΕΕ L 193 της 19.7.2016, σ. 1)· τα συμπεράσματα του Συμβουλίου Ecofin, της 12ης Φεβρουαρίου, της 8ης Μαρτίου, της 25ης Μαΐου, της 17ης Ιουνίου, της 8ης Νοεμβρίου και της 5ης Δεκεμβρίου 2016, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, της 23ης Ιανουαρίου και της 13ης Μαρτίου 2018.

Για περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να ανατρέξετε στις ακόλουθες διευθύνσεις: πολιτική της ΕΕ για μη συνεργάσιμες φορολογικές δικαιοδοσίες (https://ec.europa.eu/taxation_customs/tax-common-eu-list_en)· δέσμη μέτρων κατά της φοροαποφυγής (δικτυακός τόπος της Επιτροπής: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/anti-tax-avoidance-package_en)· Δικτυακός τόπος του Συμβουλίου: <https://www.consilium.europa.eu/el/policies/anti-tax-avoidance-package/>)· η πολιτική της ΕΕ κατά του επιζήμιου φορολογικού ανταγωνισμού (https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/harmful-tax-competition_en), συμπεριλαμβανομένου του έργου της Ομάδας «Κώδικας Δεοντολογίας» για τη φορολογία των επιχειρήσεων (δικτυακός τόπος του Συμβουλίου: <https://www.consilium.europa.eu/el/council-eu/preparatory-bodies/code-conduct-group/>)· οι εργασίες της ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της άμεσης φορολογίας (https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/tax-cooperation-control/administrative-cooperation/enhanced-administrative-cooperation-field-direct-taxation_en)· σχετικά με τη διαφάνεια όσον αφορά τους ενδιάμεσους φορείς (https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/transparency-intermediaries_en)· και σχετικά με το κανονιστικό πλαίσιο της ΕΕ για τη φορολογία (https://eur-lex.europa.eu/browse/directories/consleg.html?root_default=CC_1_CODED%3D09&classification=in-force&displayProfile=lastConsDocProfile&locale=el).

⁽³⁾ Βλέπε ιδίως το τμήμα IV παράγραφος 1 σημείο 1.2 της ανακοίνωσης της Επιτροπής [C(2018)1756, της 21.3.2018].

⁽⁴⁾ Κάτι τέτοιο θα συνεπαγόταν, για παράδειγμα, εξέταση του κατά πόσο τα πραγματοποιηθέντα κέρδη φορολογούνται βάσει των ισχύοντων πρότυπων κανόνων (εάν δεν ισχύει αυτό, διενεργείται εξέταση στο επόμενο επίπεδο της οντότητας) και του κατά πόσο τα μεταφερόμενα κέρδη φορολογούνται βάσει των ισχύοντων πρότυπων κανόνων (εάν δεν ισχύει αυτό, διενεργείται εξέταση στο επόμενο επίπεδο της οντότητας, έως τους τελικούς πραγματικούς αποδέκτες, εάν χρειαστεί). Εντούτοις, εφόσον διαπιστωθεί αποτελεσματική φορολόγηση για μια δεδομένη χρηματοδοτική ροή, δεν απαιτούνται περαιτέρω τεκμήρια όσον αφορά τη φορολογία της συγκεκριμένης ροής.

⁽⁵⁾ Αυτό θα περιλάμβανε, για παράδειγμα, την παροχή στοιχείων σχετικά με την οικονομική λογική μιας διάρθρωσης, την πραγματική υπόσταση των διαφόρων οντοτήτων (βλέπε, για παράδειγμα, σ. 125 κ.ε. <http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-10421-2018-INIT/en/pdf>, και <http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-5814-2018-REV-3/en/pdf>) και τις επιπτώσεις της διάρθρωσης σε επίπεδο φορολογίας.

⁽⁶⁾ Η παρουσία περιοχών δικαιοδοσίας που περιλαμβάνονται στο παράρτημα ΙΙ των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της ΕΕ στη διάρθρωση μιας πράξης θα πρέπει να οδηγεί σε κατά περίπτωση εξέταση και απαιτεί ιδιαίτερη προσοχή, ώστε να διασφαλιστεί ότι τα ζητήματα που έχουν δεσμευτεί να αντιμετωπίσουν οι εν λόγω δικαιοδοσίες προκειμένου να πληρούν τα κριτήρια χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης δεν γίνονται αντικείμενο εκμετάλλευσης στο πλαίσιο έργων χρηματοδοτούμενων από πόρους της ΕΕ. Τα εν λόγω ζητήματα μπορεί να σχετίζονται με οποιοδήποτε από τα κριτήρια που αναφέρονται στο παράρτημα V των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017, δηλαδή: i) διαφάνεια και ανταλλαγή πληροφοριών· ii) δίκαιη φορολόγηση (συμπεριλαμβανομένου του κριτηρίου 2.2)· και iii) πρότυπα BEPS. Για παράδειγμα, οι χρηματοδοτικές ροές έργων χρηματοδοτούμενων από πόρους της ΕΕ δεν θα πρέπει να επωφελούνται από επιζήμια φορολογικά καθεστώτα, τα οποία έχει δεσμευτεί να καταργήσει μια περιοχή δικαιοδοσίας. Ομοίως, εάν μια περιοχή δικαιοδοσίας δεν πληροί ακόμη τα κριτήρια διαφάνειας λόγω ανεπαρκών μηχανισμών ανταλλαγής πληροφοριών με κράτη μέλη της ΕΕ, θα πρέπει να ελέγχεται κατά πόσο οι μη δηλωτέες φορολογικές πληροφορίες στις χρηματοδοτικές ροές του έργου ενδέχεται να εμποδίσουν την αποτελεσματική φορολόγηση της εν λόγω χρηματοδοτικής ροής.

⁽⁷⁾ Η μόνη παρέκκλιση που επιτρέπεται βάσει του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ είναι η παρέκκλιση για φυσική υλοποίηση. Κατά την εφαρμογή της εν λόγω παρέκκλισης, η οντότητα θα πρέπει να αξιολογήσει τη φυσική τοποθεσία ενός έργου (π.χ. μέσω κατάλληλου ελέγχου της οικονομικής υπόστασης) και κατά πόσον υπάρχουν ενδείξεις ότι το σχετικό έργο συμβάλλει στη φοροαποφυγή.

⁽⁸⁾ Δηλαδή των περιοχών δικαιοδοσίας που περιλαμβάνονται στο παράρτημα ΙΙ των συμπερασμάτων του Συμβουλίου.

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ – ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ (προαιρετικό) ⁽¹⁾

6γ. ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΠΑΡΑΝΟΜΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ και ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή	
<p>Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εφαρμόζει η οντότητα κατά την επιλογή/εκτέλεση των χρηματοδοτικών μέσων/εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό πρότυπα ισοδύναμα προς την ισχύουσα ενωσιακή νομοθεσία και τα συμφωνημένα διεθνή και ενωσιακά πρότυπα; Ως εκ τούτου: α) δεν στηρίζει ενέργειες που συμβάλλουν στη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και στη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας· και β) δεν πραγματοποιεί νέες πράξεις ούτε ανανεώνει πράξεις με οντότητες συσταθείσες ή εγκατεστημένες σε περιοχές δικαιοδοσίας που έχουν χαρακτηριστεί ως τρίτες χώρες υψηλού κινδύνου από την ΕΕ;</p>			
<p><u>Οδηγίες για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και την καταπολέμηση της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας</u></p>			
<p>Τα πρότυπα για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και την καταπολέμηση της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας αποσκοπούν εν γένει στην αποτροπή της εκμετάλλευσης του χρηματοπιστωτικού συστήματος με στόχο τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, μέσω της εφαρμογής προληπτικών μέτρων.</p>			
<p>— Σε διεθνές επίπεδο περιλαμβάνουν τις εργασίες της ομάδας χρηματοπιστωτικής δράσης (FATF).</p>			
<p>— Σε επίπεδο ΕΕ ειδικότερα, περιλαμβάνουν την οδηγία (ΕΕ) 2015/849.</p>			
<p>Η εξέταση των κανόνων και των διαδικασιών της οντότητας θα πρέπει να εστιάζει στα ακόλουθα:</p>			
<p>α) κατά πόσο οι κανόνες και οι διαδικασίες της οντότητας προβλέπουν τη διενέργεια εκτίμησης κινδύνου νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας και απαγορεύσεις σε σχέση με «τρίτες χώρες υψηλού κινδύνου» και, σε περίπτωση που αυτό ισχύει, σε ποιο βαθμό η εκτίμηση κινδύνου μπορεί να οδηγήσει στην υιοθέτηση μέτρων εποπτείας για την αντιμετώπιση των κινδύνων·</p>			
<p>β) κατά πόσο η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες πολιτικές, ελέγχους και διαδικασίες, συμπεριλαμβανομένων μέτρων εσωτερικού ελέγχου, πολιτικής ελέγχου, δράσεων κατάρτισης και κανόνων για την προστασία από πράξεις αντεκδίκησης του προσωπικού/υπαλλήλων που αναφέρουν ύποπτες συναλλαγές ή παραβάσεις βάσει των υποχρεώσεων για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και την καταπολέμηση της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας·</p>			
<p>γ) κατά πόσο η οντότητα διαθέτει διαδικασία εκ των προτέρων δέουσας επιμέλειας προκειμένου να ελέγχει ότι οι μεταφορές χρηματικών ποσών και το πεδίο εφαρμογής αυτής της διαδικασίας συνοδεύονται από τα κατάλληλα στοιχεία σχετικά με τους πληρωτές και τους δικαιούχους ⁽²⁾.</p>			
<p>δ) κατά πόσο οι κανόνες και οι διαδικασίες της οντότητας περιλαμβάνουν απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας ως προς τους πελάτες, τήρηση αρχείων και παρακολούθηση των συναλλαγών και, σε περίπτωση που αυτό ισχύει, σε ποιο βαθμό ενσωματώνουν εύλογα μέτρα για την εξακρίβωση της ταυτότητας του(-ων) πραγματικού(-ών) δικαιούχου(-ων) των πελατών (δηλαδή νομικά πρόσωπα και νομικά μορφώματα) και την κατανόηση του ιδιοκτησιακού καθεστώτος και του ελέγχου του πελάτη, καθώς και τα μέτρα που εφαρμόζονται στην περίπτωση που η οντότητα εντοπίσει μια ύποπτη συναλλαγή.</p>			
<p>ε) κατά πόσο η οντότητα εφαρμόζει αυξημένες απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας, λαμβάνοντας υπόψη την οδηγία (ΕΕ) 2015/849, έναντι «τρίτων χωρών υψηλού κινδύνου» και</p>			
<p>στ) κατά πόσο η οντότητα εφαρμόζει ορισμένες απαγορεύσεις για έργα που αφορούν περιοχές δικαιοδοσίας οι οποίες έχουν χαρακτηριστεί ως χώρες υψηλού κινδύνου ⁽³⁾.</p>			
6γ.1	Όσον αφορά την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και την καταπολέμηση της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλες πολιτικές, ελέγχους και διαδικασίες ώστε να διασφαλίσει ότι χρηματοδοτούμενες από την ΕΕ δράσεις δεν συμβάλλουν στη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή στη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας;		
6γ.1.1	Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλες πολιτικές, ελέγχους και διαδικασίες προκειμένου να αναγνωρίζει και να εκτιμά τους κινδύνους νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και χρηματοδότησης της τρομοκρατίας, λαμβάνοντας υπόψη παράγοντες κινδύνου, συμπεριλαμβανομένων αυτών που σχετίζονται με τους πελάτες της, τις χώρες ή τις γεωγραφικές περιοχές, τα προϊόντα, τις υπηρεσίες, τις συναλλαγές ή τους διαύλους παροχής τραπεζικών υπηρεσιών;		

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ – ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ (προαιρετικό) ⁽¹⁾

	6γ. ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΠΑΡΑΝΟΜΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ και ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
6γ.1.2	<p>Κατά τη χορήγηση πόρων της ΕΕ σε τρίτους, εφαρμόζει η οντότητα μέτρα δέουσας επιμέλειας ως προς τους πελάτες που περιλαμβάνουν:</p> <p>α) την εξακρίβωση και την επαλήθευση της ταυτότητας τρίτων βάσει εγγράφων, δεδομένων ή πληροφοριών από αξιόπιστη και ανεξάρτητη πηγή·</p> <p>β) την εξακρίβωση της ταυτότητας του πραγματικού δικαιούχου και τη λήψη εύλογων μέτρων για την επαλήθευση της ταυτότητάς του, ώστε να διασφαλίζεται ότι η οντότητα γνωρίζει τον πραγματικό δικαιούχο και, όσον αφορά τα νομικά πρόσωπα, τα εμπιστεύματα, τις εταιρείες, τα ιδρύματα και τα παρεμφερή νομικά μορφώματα, τη λήψη εύλογων μέτρων για να γίνει κατανοητή η διάρθρωση του ιδιοκτησιακού καθεστώτος και του ελέγχου του τρίτου·</p> <p>γ) την αξιολόγηση και, ανάλογα με την περίπτωση, τη συλλογή πληροφοριών για τον σκοπό και τη σκοπούμενη φύση της επιχειρηματικής σχέσης·</p> <p>δ) τη συνεχή παρακολούθηση όσον αφορά την επιχειρηματική σχέση, με ενδελεχή εξέταση των συναλλαγών που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια αυτής της σχέσης, προκειμένου να εξασφαλίζεται ότι αυτές συνάδουν με τις γνώσεις που υποχρεούται να διαθέτει η οντότητα σχετικά με τον πελάτη, την επιχείρηση και το προφίλ του κινδύνου, και, εφόσον απαιτείται, σχετικά με την προέλευση των χρηματικών ποσών, καθώς και τη διασφάλιση της τήρησης ενημερωμένων εγγράφων, δεδομένων ή πληροφοριών ^(*);</p> <p>Κατά την εφαρμογή των εν λόγω μέτρων δέουσας επιμέλειας ως προς τους πελάτες, εφαρμόζει η οντότητα αυξημένες απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας, ιδίως όσον αφορά:</p> <ul style="list-style-type: none"> — περιοχές που έχουν χαρακτηριστεί ως τρίτες χώρες υψηλού κινδύνου, λαμβάνοντας υπόψη την οδηγία (ΕΕ) 2015/849· — διασυνοριακή τραπεζική σχέση με ίδρυμα-πελάτη από τρίτη χώρα· ή — διενέργεια συναλλαγών ή επιχειρηματικές σχέσεις που αφορούν πρόσωπα πολιτικώς εκτεθειμένα και άλλες περιπτώσεις υψηλού κινδύνου που έχει διαπιστώσει η οντότητα; 		
6γ.2	<p>Όσον αφορά περιοχές δικαιοδοσίας που έχουν χαρακτηριστεί ως τρίτες χώρες υψηλού κινδύνου, λαμβανομένης υπόψη της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849, κατά την εκτέλεση έργου χρηματοδοτούμενου από την ΕΕ, η οντότητα:</p> <p>α) προσδιορίζει, όσον αφορά το έργο και τις σχετικές με το έργο οντότητες, την παρουσία περιοχών δικαιοδοσίας που χαρακτηρίζονται ως «τρίτες χώρες υψηλού κινδύνου»·</p> <p>β) εφαρμόζει ενισχυμένα μέτρα δέουσας επιμέλειας ως προς τους πελάτες για πράξεις που αφορούν «τρίτες χώρες υψηλού κινδύνου»·</p> <p>γ) δεν πραγματοποιεί νέες πράξεις ούτε ανανεώνει πράξεις με οντότητες συσταθείσες ή εγκατεστημένες σε περιοχές δικαιοδοσίας που έχουν χαρακτηριστεί ως τρίτες χώρες υψηλού κινδύνου, λαμβάνοντας υπόψη την οδηγία (ΕΕ) 2015/849·</p>		

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ – ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ (προαιρετικό) ⁽¹⁾

6γ. ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΠΑΡΑΝΟΜΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ και ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΑΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
δ) παρεκκλίνει από το στοιχείο γ) μόνο εφόσον η ενέργεια εκτελείται υλικά στην ίδια περιοχή δικαιοδοσίας και δεν υφίστανται ενδείξεις ότι η σχετική πράξη συμβάλλει σε νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, φοροαποφυγή, φορολογική απάτη ή φοροδιαφυγή;		

⁽¹⁾ Η οντότητα μπορεί ακόμη να θεωρηθεί ότι έχει επιτύχει σε αυτόν τον πυλώνα, ακόμη και αν η βαθμολόγηση για το τμήμα αυτό δεν πληροί το κατώτατο όριο, με τη χρησιμοποίηση εποπτικών μέτρων που θα εφαρμόζονται σε συμβατικό επίπεδο, ανάλογα με την περίπτωση.

⁽²⁾ Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2015/847 και την οδηγία (ΕΕ) 2015/849.

⁽³⁾ Σύμφωνα με την οδηγία (ΕΕ) 2015/849.

⁽⁴⁾ Σύμφωνα με την οδηγία (ΕΕ) 2015/849.

ΠΥΛΩΝΑΣ 7 — ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

ΒΑΣΙΚΗ ΕΡΩΤΗΣΗ (επίπεδο 1)	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για τον αποκλεισμό τρίτων από την πρόσβαση σε χρηματοδότηση μέσω προμηθειών, επιχορηγήσεων και/ή χρηματοδοτικών μέσων ⁽¹⁾ ;	

⁽¹⁾ Η αναφορά σε χρηματοδοτικά μέσα και πόρους της ΕΕ θεωρείται ότι περιλαμβάνει και εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό.

ΠΥΛΩΝΑΣ 7 — ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

1. ΝΟΜΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εφαρμόζει η οντότητα σαφές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο όσον αφορά τον αποκλεισμό από τη χρηματοδότηση;	Συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 7 — ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

2. ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΥ	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Ενσωματώνονται τα ακόλουθα κριτήρια αποκλεισμού στις διαδικασίες και τους κανόνες ανάθεσης συμβάσεων προμηθειών, επιχορηγήσεων και/ή χρηματοδοτικών μέσων ⁽¹⁾ ;	Συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.1 Αποκλείονται τρίτοι από τη χρηματοδότηση σε περίπτωση που αυτοί ή πρόσωπο με εξουσίες εκπροσώπησης, λήψης αποφάσεων ή ελέγχου επ' αυτών ή μέλος του οικείου διοικητικού, διαχειριστικού ή εποπτικού οργάνου έχει αποτελέσει αντικείμενο οριστικής δικαστικής ή διοικητικής απόφασης για έναν από τους ακόλουθους λόγους ⁽²⁾ : α) διαδικασίες πτώχευσης, αφερεγγυότητας ή εκκαθάρισης· β) αθέτηση υποχρεώσεων που συνδέονται με την καταβολή φόρων ή εισφορών κοινωνικής ασφάλισης·		

ΠΥΛΩΝΑΣ 7 — ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

2. ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΥ	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
γ) σοβαρό επαγγελματικό παράπτωμα, συμπεριλαμβανομένων των ψευδών δηλώσεων δ) απάτη· ε) διαφθορά· στ) πράξεις που σχετίζονται με εγκληματική οργάνωση· ζ) νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή χρηματοδότηση της τρομοκρατίας· η) τρομοκρατικά εγκλήματα ή εγκλήματα συνδεδεμένα με τρομοκρατικές δραστηριότητες· θ) παιδική εργασία και άλλου είδους εμπορία ανθρώπων, ι) παρατυπία ⁽³⁾ · ια) δημιουργία εικονικής εταιρείας· ιβ) ύπαρξη εικονικής εταιρείας· Υπάρχουν τυχόν παρεκκλίσεις από τους προαναφερθέντες αιτιολογημένους λόγους, όπως: — επιτακτικοί λόγοι δημοσίου συμφέροντος, όπως λόγοι δημόσιας υγείας ή προστασίας του περιβάλλοντος;		
2.2	Λαμβάνεται υπόψη η αρχή της αναλογικότητας κατά τη λήψη απόφασης αποκλεισμού από τη χρηματοδότηση;	
2.3	Λαμβάνεται υπόψη το δικαίωμα υπεράσπισης κατά τη λήψη απόφασης αποκλεισμού από τη χρηματοδότηση;	
2.4	Λαμβάνεται υπόψη η αξιολόγηση των διορθωτικών μέτρων που έλαβε η οντότητα για να αποδείξει την αξιοπιστία της κατά τη λήψη απόφασης αποκλεισμού από τη χρηματοδότηση;	

(¹) Εάν η οντότητα εφαρμόζει την οδηγία 2014/24/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Φεβρουαρίου 2014, σχετικά με τις δημόσιες προμήθειες και την κατάργηση της οδηγίας 2004/18/ΕΚ (άρθρο 57) ή την εθνική νομοθεσία για τη μεταφορά της οδηγίας αυτής, η προστασία των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ θεωρείται ισοδύναμη προς τους κανόνες, τις πολιτικές και τις διαδικασίες της Ένωσης.

(²) Η οδηγία 2014/24/ΕΕ (που καταργεί την οδηγία 2004/18/ΕΚ) θεωρείται ισοδύναμη με τον δημοσιονομικό κανονισμό της ΕΕ. Το τμήμα αυτό μπορεί, συνεπώς, να ελεγχθεί με βάση συστήματα, κανόνες και διαδικασίες που εφαρμόζουν την προαναφερθείσα οδηγία ή την εθνική νομοθεσία που μεταφέρει την προαναφερθείσα οδηγία.

(³) Δεν ισχύει για τα χρηματοδοτικά μέσα.

ΠΥΛΩΝΑΣ 7 — ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εφαρμόζει η οντότητα με αποτελεσματικό τρόπο κανόνες και διαδικασίες αποκλεισμού (σε ό,τι αφορά την παροχή επιχορηγήσεων/προμηθειών/χρηματοδοτικών μέσων, όπως αρμόζει) με βάση τις απαιτήσεις που αναφέρονται στο 2;	Συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.1	Εφαρμόζει η οντότητα με αποτελεσματικό τρόπο κανόνες και διαδικασίες αποκλεισμού κατά την παροχή επιχορηγήσεων;	

ΠΥΛΩΝΑΣ 7 — ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.2	Εφαρμόζει η οντότητα με αποτελεσματικό τρόπο κανόνες και διαδικασίες αποκλεισμού κατά τις διαδικασίες προμηθειών;		
3.3	Εφαρμόζει η οντότητα με αποτελεσματικό τρόπο κανόνες και διαδικασίες αποκλεισμού στο πλαίσιο χρηματοδοτικών μέσων;		

ΠΥΛΩΝΑΣ 8 — ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

ΒΑΣΙΚΗ ΕΡΩΤΗΣΗ (επίπεδο 1)	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Δημοσιοποιεί η οντότητα τις πληροφορίες σχετικά με τους αποδέκτες των κονδυλίων δεόντως και εγκαίρως;	

ΠΥΛΩΝΑΣ 8 — ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

1. ΝΟΜΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εφαρμόζει η οντότητα σαφές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο όσον αφορά τη δημοσίευση των στοιχείων των αποδεκτών, το οποίο περιλαμβάνει: i) επαρκή στοιχεία τα οποία δημοσιεύονται για τους δικαιούχους· ii) αναφορά σε κοινό διεθνές πρότυπο που διασφαλίζει την προστασία των θεμελιωδών δικαιωμάτων και των εμπορικών συμφερόντων· και iii) τακτικές επικαιροποιήσεις της δημοσίευσης;	Συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 8 — ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

2. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ — ερωτήσεις/κριτήρια	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2) Ενσωματώνονται οι ακόλουθες απαιτήσεις στις διαδικασίες και τους κανόνες δημοσίευσης;	Συμπληρώνεται από την οντότητα	
2.1 Κατά γενικό κανόνα, δημοσιεύει η οντότητα πληροφορίες σχετικά με τους αποδέκτες των κονδυλίων που περιλαμβάνουν τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία: ονομασία, τόπος, φύση και σκοπός και ποσό; Με την επιφύλαξη των κανόνων και των διαδικασιών για την προστασία των δεδομένων που αποτελούν αντικείμενο του πυλώνα για την προστασία των δεδομένων, υφίστανται εξαιρέσεις βάσει αιτιολογημένων λόγων, όπως: — η οντότητα δύναται να παρακάμψει τη δημοσίευση για λόγους εμπιστευτικότητας και ασφάλειας, εάν, για παράδειγμα, η δημοσίευση θα μπορούσε να απειλήσει τα δικαιώματα και την ελευθερία των ατόμων ή να βλάψει τα εμπορικά συμφέροντα των αποδεκτών· ή — η οντότητα δύναται να παρακάμψει τη δημοσίευση όταν οι συμβάσεις αφορούν μικρά ποσά;		

ΠΥΛΩΝΑΣ 8 — ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

2. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ — ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
2.2	Δημοσιεύει η οντότητα πληροφορίες σε τακτική βάση (για παράδειγμα: τουλάχιστον μία φορά ετησίως);		
2.3	Δημοσιεύει η οντότητα τις πληροφορίες δεόντως βασισόμενη σε κοινά διεθνή πρότυπα; Ποια πρότυπα (για παράδειγμα: ΠΔΔΒ, ΟΟΣΑ);		

ΠΥΛΩΝΑΣ 8 — ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ— ερωτήσεις/κριτήρια		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εφαρμόζει η οντότητα με αποτελεσματικό τρόπο κανόνες και διαδικασίες δημοσίευσης (σε ό,τι αφορά την παροχή επιχορηγήσεων/προμηθειών/χρηματοδοτικών μέσων, όπως αρμόζει) με βάση τις απαιτήσεις που αναφέρονται στο 2;		Συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.1	Εφαρμόζει η οντότητα με αποτελεσματικό τρόπο κανόνες και διαδικασίες δημοσίευσης κατά την παροχή επιχορηγήσεων;		
3.2	Εφαρμόζει η οντότητα με αποτελεσματικό τρόπο κανόνες και διαδικασίες δημοσίευσης στις διαδικασίες προμηθειών;		
3.3	Εφαρμόζει η οντότητα με αποτελεσματικό τρόπο κανόνες και διαδικασίες δημοσίευσης στο πλαίσιο χρηματοδοτικών μέσων;		

ΠΥΛΩΝΑΣ 9 — ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

ΒΑΣΙΚΗ ΕΡΩΤΗΣΗ (επίπεδο 1)	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Διασφαλίζει η οντότητα την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα στον βαθμό που απαιτείται από το άρθρο 5 του Δημοσιονομικού Κανονισμού ⁽¹⁾ ;	

⁽¹⁾ Με την επιφύλαξη των κανονισμών (ΕΕ) 2018/1725 και (ΕΕ) 2016/679.

ΠΥΛΩΝΑΣ 9 — ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

1. ΝΟΜΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εφαρμόζει η οντότητα σαφές νομικό και κανονιστικό πλαίσιο για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα;	Συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 9 — ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

2. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Ενσωματώνονται οι ακόλουθες απαιτήσεις στις διαδικασίες και τους κανόνες για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα;		
2.1 Κατά γενικό κανόνα, τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα: <ul style="list-style-type: none"> — υποβάλλονται σε σύννομη και θεμιτή επεξεργασία με διαφανή τρόπο σε σχέση με το εκάστοτε πρόσωπο· — συλλέγονται για καθορισμένους, ρητούς και νόμιμους σκοπούς και δεν υποβάλλονται σε περαιτέρω επεξεργασία κατά τρόπο μη συμβατό προς τους σκοπούς αυτούς· — είναι κατάλληλα, συναφή και περιορίζονται σε ό,τι είναι αναγκαίο για τους σκοπούς για τους οποίους υποβάλλονται σε επεξεργασία· — είναι ακριβή και, όταν είναι αναγκαίο, επικαιροποιούνται· — διατηρούνται υπό μορφή που επιτρέπει την ταυτοποίηση των προσώπων μόνο για το διάστημα που απαιτείται για τους σκοπούς της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα· — υποβάλλονται σε επεξεργασία κατά τρόπο που εγγυάται την ενδεδειγμένη ασφάλεια των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα; 		
2.2 Περιλαμβάνουν οι διαδικασίες και οι κανόνες τις ακόλουθες αρχές; <ul style="list-style-type: none"> — δικαίωμα ενημέρωσης· — δικαίωμα πρόσβασης και διόρθωσης ή διαγραφής δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα· — δικαίωμα στη φορητότητα των δεδομένων· — δικαίωμα στο απόρρητο των ηλεκτρονικών επικοινωνιών; 		

ΠΥΛΩΝΑΣ 9 — ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ	Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
Βασική ερώτηση (επίπεδο 2): Εφαρμόζει η οντότητα με αποτελεσματικό τρόπο κανόνες και διαδικασίες (π.χ. κατάλληλα τεχνικά και οργανωτικά μέτρα) για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα (σε ό,τι αφορά την παροχή επιχορηγήσεων/προμηθειών/χρηματοδοτικών μέσων, όπως αρμόζει) με βάση τις απαιτήσεις που αναφέρονται στο 2;		
3.1 Εφαρμόζει η οντότητα με αποτελεσματικό τρόπο κανόνες και διαδικασίες για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα κατά την παροχή επιχορηγήσεων;	Συμπληρώνεται από την οντότητα	

ΠΥΛΩΝΑΣ 9 — ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

3. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ		Παρατηρήσεις της οντότητας	Παρατηρήσεις του ελεγκτή
3.2	Εφαρμόζει η οντότητα με αποτελεσματικό τρόπο κανόνες και διαδικασίες για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα στις διαδικασίες προμηθειών;	Συμπληρώνεται από την οντότητα	
3.3	Εφαρμόζει η οντότητα με αποτελεσματικό τρόπο κανόνες και διαδικασίες για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα στο πλαίσιο των χρηματοδοτικών μέσων;	Συμπληρώνεται από την οντότητα	

Παράρτημα 3

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ

3.1. Τεκμηρίωση της αξιολόγησης και τεκμήρια

1) Τεκμηρίωση της αξιολόγησης (έγγραφα εργασίας)

Ο ελεγκτής θα πρέπει, σύμφωνα με το πρότυπο ISAE 3000, να καταρτίσει τεκμηρίωση η οποία παρέχει:

- επαρκή και κατάλληλη καταγραφή της βάσης επί της οποίας συντάχθηκε η έκθεση του ελεγκτή και
- στοιχεία που τεκμηριώνουν ότι η αξιολόγηση σχεδιάστηκε και εκτελέστηκε σύμφωνα με το πρότυπο ISAE 3000 και τις ισχύουσες νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις.

Ως «τεκμηρίωση» ή «έγγραφα εργασίας» νοείται η καταγραφή των διαδικασιών αξιολόγησης που εκτελέστηκαν, τα σχετικά τεκμήρια που συγκεντρώθηκαν και τα συμπεράσματα στα οποία κατέληξε ο ελεγκτής. Ο «φάκελος αξιολόγησης» αναφέρεται σε έναν ή περισσότερους φακέλους ή άλλα μέσα αποθήκευσης, σε υλική ή ηλεκτρονική μορφή, που περιέχουν τα αρχεία που συνιστούν την τεκμηρίωση της αξιολόγησης ή έγγραφα εργασίας για συγκεκριμένη ανάθεση.

2) Τεκμήρια

Ο ελεγκτής θα πρέπει, σύμφωνα με το πρότυπο ISAE 3000, να διασφαλίσει τη συγκέντρωση τεκμηρίων για την υποστήριξη του συμπεράσματός του και στοιχείων που τεκμηριώνουν ότι η αξιολόγηση διενεργήθηκε σύμφωνα με το Διεθνές πλαίσιο αναθέσεων διασφάλισης και το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Διασφάλισης («ISAE») 3000 για αναθέσεις διασφάλισης εκτός από ελέγχους και επισκοπήσεις ιστορικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών της IFAC.

Ο ελεγκτής θα πρέπει να συγκεντρώσει επαρκή κατάλληλα τεκμήρια για την υποστήριξη των πορισμάτων της αξιολόγησης και την εξαγωγή εύλογων συμπερασμάτων στα οποία θα στηριχτεί τα συμπεράσματα της αξιολόγησης. Ο ελεγκτής χρησιμοποιεί την επαγγελματική του κρίση για να προσδιορίσει κατά πόσο τα τεκμήρια είναι επαρκή και κατάλληλα.

3) Διατήρηση της τεκμηρίωσης της αξιολόγησης (έγγραφα εργασίας) <Η αναθέτουσα αρχή μπορεί να απαλείψει ή να προσαρμόσει το παρόν τμήμα κατά την κρίση της>

Ο ελεγκτής θα πρέπει να διατηρεί την τεκμηρίωση σχετικά με την ανάθεση (συμπεριλαμβανομένων τεκμηρίων για αμοιβές και δαπάνες, όπως τιμολόγια διαμονής σε ξενοδοχεία, αεροπορικές κάρτες επιβίβασης, αποκόμματα εισιτηρίων, δελτία καταγραφής χρόνου εργασίας κ.λπ.) προς επιθεώρηση από την αναθέτουσα αρχή, επί 5 έτη από την ημερομηνία πληρωμής από την αναθέτουσα αρχή του τελικού τιμολογίου του ελεγκτή για τη συγκεκριμένη ανάθεση. Η αναθέτουσα αρχή θα πρέπει, κατόπιν αιτήματος και σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας στην οποία εδρεύει το αρμόδιο γραφείο για την αξιολόγηση, να έχει πρόσβαση στην τεκμηρίωση της αξιολόγησης κατά τη διάρκεια της εν λόγω πενταετούς περιόδου.

4) Πρόσβαση στα αρχεία και στα έγγραφα της οντότητας

Ο ελεγκτής θα πρέπει να έχει πλήρη και απεριόριστη πρόσβαση, ανά πάσα στιγμή, στο σύνολο των αρχείων και των εγγράφων (συμπεριλαμβανομένων λογιστικών βιβλίων, συμβάσεων, πρακτικών συσκέψεων, τραπεζικών εγγράφων, τιμολογίων κ.λπ.), στους εργαζόμενους και τις εγκαταστάσεις της οντότητας, στο μέτρο που αυτό είναι δυνατό και σημαντικό για την αξιολόγηση. Ο ελεγκτής μπορεί να ζητήσει από την οντότητα πρόσβαση στις τράπεζές της (π.χ. για να ζητήσει επιβεβαίωση της τράπεζας), σε συμβούλους και άλλα πρόσωπα, ή σε εταιρείες τις υπηρεσίες των οποίων χρησιμοποίησε η οντότητα.

3.2. Σχεδιασμός

1) Προπαρασκευαστική σύσκεψη με την οντότητα

Κατά κανόνα, η οντότητα μεριμνά για τη διενέργεια προπαρασκευαστικής σύσκεψης με τον ελεγκτή. Η σύσκεψη αυτή πραγματοποιείται στην έδρα της εταιρείας ή άλλο χώρο, που κρίνεται ο πλέον κατάλληλος και προσφέρεται για αμφότερα τα μέρη. Σκοπός αυτής της σύσκεψης είναι να συζητηθούν ο προγραμματισμός της αξιολόγησης, οι επιτόπιες εργασίες και η υποβολή εκθέσεων και να αποσαφηνιστούν εκκρεμή ζητήματα. Η οντότητα και ο ελεγκτής δύνανται να συμφωνήσουν επί εναλλακτικών μεθόδων για τις προεργασίες της αξιολόγησης (π.χ. τηλεσυσκέψεις). Κατά την προπαρασκευαστική σύσκεψη, ο ελεγκτής δύνανται να ζητήσει πρόσθετες πληροφορίες και έγγραφα που θεωρεί απαραίτητα ή χρήσιμα για τον προγραμματισμό της αξιολόγησης και τις επιτόπιες εργασίες.

Η οντότητα θα πρέπει να ενημερώσει την Επιτροπή σχετικά με την εν λόγω σύσκεψη, στην οποία μπορούν να συμμετάσχουν εκπρόσωποι της Επιτροπής.

2) Δραστηριότητες προγραμματισμού, πρόγραμμα αξιολόγησης και προγράμματα εργασίας της αξιολόγησης

Ο ελεγκτής θα πρέπει να προβεί σε προγραμματισμό της αξιολόγησης, ούτως ώστε αυτή να διενεργηθεί με αποτελεσματικό και αποδοτικό τρόπο. Ο κατάλληλος προγραμματισμός περιλαμβάνει την απόδοση δέουσας προσοχή σε σημαντικά πεδία αξιολόγησης, τον άμεσο εντοπισμό και την επίλυση πιθανών προβλημάτων και την κατάλληλη οργάνωση και διαχείριση της αξιολόγησης ώστε αυτή να είναι αποτελεσματική και αποδοτική.

Ο ελεγκτής θα πρέπει να διαθέτει πρόγραμμα αξιολόγησης (ή παρόμοιο έγγραφο προγραμματισμού, όπως πρόγραμμα εργασίας της αξιολόγησης ή υπόμνημα προγραμματισμού), στο οποίο καθορίζονται η προσέγγιση της αξιολόγησης και οι βασικές αρχές προγραμματισμού, επιτόπιων εργασιών και υποβολής εκθέσεων. Ο ελεγκτής θα πρέπει να διαθέτει προγράμματα εργασίας της αξιολόγησης στα οποία περιγράφονται λεπτομερώς και τεκμηριώνονται οι δοκιμές και οι διαδικασίες αξιολόγησης.

3.3. Επιτόπιες εργασίες

1) Συγκέντρωση τεκμηρίων σχετικά με τον σχεδιασμό των συστημάτων, των ελέγχων, των διαδικασιών και των κανόνων

Το αντικείμενο των εργασιών θα πρέπει να περιλαμβάνει αξιολόγηση του **σχεδιασμού** των σχετικών με τον υπό εξέταση πυλώνα συστημάτων, ελέγχων, κανόνων και διαδικασιών.

Οι διαδικασίες για τη συγκέντρωση τεκμηρίων σχετικά με τον σχεδιασμό των συστημάτων, των ελέγχων, των διαδικασιών και των κανόνων ενδέχεται να περιλαμβάνουν:

- συνομιλίες με μέλη του προσωπικού της οντότητας που πιθανόν να διαθέτουν συναφείς πληροφορίες·
- αξιολόγηση του κατά πόσο οι περιγραφές, εάν υπάρχουν, παρέχουν πιστή εικόνα των συστημάτων, των ελέγχων των διαδικασιών και των κανόνων που έχουν σχεδιαστεί και εφαρμοστεί από την οντότητα·
- επιθεώρηση νομικών και κανονιστικών εγγράφων (π.χ. νόμων, κανονισμών, συμβάσεων και συμφωνιών), εσωτερικών οδηγιών και εγγράφων καθοδήγησης (π.χ. επιχειρησιακών κανόνων, εγχειριδίων οδηγιών εσωτερικού ελέγχου κ.λπ.) και τυχόν άλλων εγγράφων που ο ελεγκτής πιθανόν να θεωρεί σημαντικά·
- παρατήρηση πράξεων και επιθεώρηση εγγράφων, εκθέσεων, έντυπων και ηλεκτρονικών αρχείων σχετικά με την επεξεργασία συναλλαγών, λογιστικών διαδικασιών (π.χ. συμφωνία τραπεζικών λογαριασμών) και άλλων βασικών διαδικασιών έγκρισης και εσωτερικού ελέγχου (π.χ. περιοδικών εκθέσεων δαπανών, συγκρίσεων μεταξύ ποσών του προϋπολογισμού και πραγματικών ποσών, επανεξέτασης και έγκρισης δελτίων καταγραφής χρόνου εργασίας), εγγράφων που αφορούν, για παράδειγμα: i) το κανονιστικό πλαίσιο της οντότητας για τον εξωτερικό έλεγχο· ii) τις διαδικασίες επιχορήγησης και προμηθειών· και iii) τα χρηματοδοτικά μέσα και τις συναλλαγές των χρηματοδοτικών μέσων· και
- επαναληπτικούς ελέγχους και διαδικασίες.

Ο ελεγκτής δύναται να χρησιμοποιεί διαγράμματα ροής ή ερωτηματολόγια για να συμβάλλει στην αξιολόγηση του σχεδιασμού των ελέγχων, των διαδικασιών και των κανόνων.

2) Δοκιμές των συστημάτων, των ελέγχων και των διαδικασιών

Το αντικείμενο των εργασιών θα πρέπει να περιλαμβάνει αξιολόγηση του κατά πόσο τα σχετικά συστήματα, έλεγχοι, διαδικασίες και κανόνες **λειτουργούν αποτελεσματικά**.

Ένα σύστημα, έλεγχος, διαδικασία ή κανόνας λειτουργεί αποτελεσματικά εφόσον, μεμονωμένα ή σε συνδυασμό με άλλα συστήματα, έλεγχοι, διαδικασίες ή κανόνες, παρέχει εύλογη βεβαιότητα ότι:

- οι στόχοι της οντότητας (π.χ. οι στόχοι του συστήματος εσωτερικού ελέγχου ή μιας επιχορήγησης ή διαδικασίας προμηθειών) επιτυγχάνονται και, ιδίως, ότι υφίσταται δέουσα διαχείριση και έλεγχος των κινδύνων για την επίτευξη των στόχων·
- οι κίνδυνοι σφάλματος, παρατυπιών και απάτης προλαμβάνονται, εντοπίζονται και αντιμετωπίζονται δεόντως και άμεσα.

Κατά τον σχεδιασμό και τη διενέργεια δοκιμών των ελέγχων, ο ελεγκτής θα πρέπει:

- να διεξάγει πρόσθετες διαδικασίες, πέραν των ερευνών για τη συγκέντρωση τεκμηρίων, σχετικά με τα ακόλουθα:
 - τον τρόπο με τον οποίο λειτούργησε ένα σύστημα ή εφαρμόστηκε ένας έλεγχος, μια διαδικασία ή ένας κανόνας·
 - τη συνέπεια με την οποία λειτούργησε ένα σύστημα ή εφαρμόστηκε ένας έλεγχος, μια διαδικασία ή ένας κανόνας· και
 - από ποιον ή με ποια μέσα εφαρμόστηκαν οι έλεγχοι, οι διαδικασίες ή οι κανόνες·
- να καθορίζει τα μέσα επιλογής στοιχείων για δοκιμές που είναι αποτελεσματικά ως προς την επίτευξη των στόχων της διαδικασίας.

Κατά τον καθορισμό της έκτασης των δοκιμών των ελέγχων, των διαδικασιών ή των κανόνων, ο ελεγκτής θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη παράγοντες όπως τα χαρακτηριστικά του πληθυσμού που αποτελεί αντικείμενο της δοκιμής, τη φύση των ελέγχων, των διαδικασιών και των κανόνων, τη συχνότητα της εφαρμογής τους (για παράδειγμα, σε μηνιαία, ημερήσια βάση ή αρκετές φορές ημερησίως) και το προσδοκώμενο ποσοστό απόκλισης.

Οι δοκιμές των ελέγχων, των διαδικασιών και των κανόνων μπορεί να περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, επιθεώρηση (αρχείων, εγγράφων και περιουσιακών στοιχείων), παρατήρηση, συνεντεύξεις με τη διοίκηση και άλλα μέλη της οντότητας, επιβεβαίωση, επανυπολογισμό και επανάληψη ορισμένων διαδικασιών.

3) Δειγματοληψία και άλλα μέσα επιλογής στοιχείων για δοκιμές

Κατά τον σχεδιασμό και την εκτέλεση δοκιμών των συστημάτων, των ελέγχων, των διαδικασιών και των κανόνων, ο ελεγκτής μπορεί να χρησιμοποιήσει τη μέθοδο της δειγματοληψίας ή άλλους τρόπους επιλογής στοιχείων για δοκιμές. Η δειγματοληψία περιλαμβάνει την εφαρμογή των διαδικασιών σε ποσοστό κάτω του 100 % των στοιχείων που σχετίζονται με την αξιολόγηση (π.χ. επιλογή συναλλαγών ή υπολοίπων λογαριασμών), με τρόπο ώστε κάθε μονάδα δειγματοληψίας να έχει πιθανότητα να επιλεγεί. Με τον τρόπο αυτό παρέχεται στον ελεγκτή εύλογη βάση, σύμφωνα με την οποία θα συναγάγει συμπεράσματα για τον συνολικό πληθυσμό.

Η δειγματοληψία μπορεί να ακολουθήσει στατιστική ή μη στατιστική προσέγγιση. Ο ελεγκτής μπορεί να προβεί σε μελετημένη επιλογή συγκεκριμένων στοιχείων ενός πληθυσμού (π.χ. στοιχεία υψηλής αξίας ή βασικά στοιχεία, όλα τα στοιχεία άνω ενός συγκεκριμένου ποσού, στοιχεία για τη συγκέντρωση πληροφοριών ή στοιχεία για τη δοκιμή των δραστηριοτήτων ελέγχου, των διαδικασιών ή των κανόνων). Η επιλεκτική εξέταση δεν συνιστά δειγματοληψία.

Παρότι η επιλεκτική εξέταση συγκεκριμένων στοιχείων συχνά συνιστά αποτελεσματικό μέσο συγκέντρωσης τεκμηρίων, δεν συνιστά δειγματοληψία. Τα αποτελέσματα των διαδικασιών που εφαρμόστηκαν σε στοιχεία τα οποία επιλέχθηκαν κατ' αυτόν τον τρόπο δεν μπορούν να προβληθούν ή να αναχθούν στον συνολικό πληθυσμό. Αντίστοιχα, η επιλεκτική εξέταση συγκεκριμένων στοιχείων δεν παρέχει τεκμήρια για το υπόλοιπο του πληθυσμού. Αντιθέτως, η δειγματοληψία είναι σχεδιασμένη ώστε να επιτρέπει την εξαγωγή συμπερασμάτων για το σύνολο του πληθυσμού, βάσει δοκιμών επί δείγματος που αντλήθηκε από αυτόν.

4) Χρήση των εργασιών των εσωτερικών ελεγκτών

Εάν ο ελεγκτής αποφασίσει ότι η λειτουργία εσωτερικού ελέγχου ενδέχεται να είναι σημαντική για την αξιολόγηση: α) καθορίζει κατά πόσο και σε ποιο βαθμό μπορεί να χρησιμοποιήσει συγκεκριμένες εργασίες των εσωτερικών ελεγκτών· και β) εφόσον χρησιμοποιεί τις συγκεκριμένες εργασίες των εσωτερικών ελεγκτών, κατά πόσο οι εργασίες επαρκούν για τους σκοπούς του ελέγχου. Ο ελεγκτής θα πρέπει να τηρεί το πρότυπο ISA 610 «Χρήση των εργασιών των εσωτερικών ελεγκτών» στον βαθμό που το συγκεκριμένο πρότυπο ISA είναι σημαντικό για την αξιολόγηση.

5) Έγγραφες διαβεβαιώσεις

Σε αναθέσεις διασφάλισης εκτός από ελέγχους και επισκοπήσεις ιστορικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών (ISAE 3000), ο ελεγκτής θα πρέπει να αποκτά έγγραφες διαβεβαιώσεις από τη διοίκηση. Η έγγραφη διαβεβαίωση είναι δήλωση της διοίκησης που παρέχεται στον ελεγκτή για την επιβεβαίωση ορισμένων θεμάτων ή για την υποστήριξη άλλων τεκμηρίων της αξιολόγησης.

Ο ελεγκτής δύναται να ζητήσει επιστολή διαβεβαίωσης υπογεγραμμένη από μέλος(-η) της διοίκησης της οντότητας που έχουν την κύρια ευθύνη των συστημάτων, των ελέγχων, των διαδικασιών και των κανόνων της οντότητας.

6) Ενημερωτικό υπόμνημα («aide mémoire»)

Ο ελεγκτής συντάσσει ενημερωτικό υπόμνημα προς συζήτηση στο πλαίσιο της καταληκτικής σύσκεψης. Το υπόμνημα θα πρέπει να συνοψίζει τα κύρια πορίσματα της αξιολόγησης που συνάχθηκαν βάσει των επιτόπιων εργασιών, καθώς και τις συστάσεις. Αντίγραφο του υπομνήματος θα πρέπει να αποσταλεί στον διευθυντή καθηκόντων ελέγχου της αναθέτουσας αρχής.

7) Καταληκτική σύσκεψη

Ο ελεγκτής θα πρέπει να διοργανώνει καταληκτική σύσκεψη με την οντότητα. Η οντότητα θα πρέπει να ενημερώνει την Επιτροπή σχετικά με την εν λόγω σύσκεψη, στην οποία μπορούν να συμμετέχουν εκπρόσωποι της Επιτροπής.

Σκοπός αυτής της σύσκεψης είναι να συζητηθεί το ενημερωτικό υπόμνημα και να ληφθούν η έγκριση και οι αρχικές παρατηρήσεις της οντότητας όσον αφορά τα πορίσματα και τις συστάσεις του ελεγκτή. Ο ελεγκτής και η οντότητα μπορούν να συμφωνήσουν όσον αφορά τις πληροφορίες που εκκρεμούν και θα πρέπει να προσκομιστούν από την οντότητα και, κατά περίπτωση, την προθεσμία υποβολής τους. Ο ελεγκτής μπορεί να ενημερώσει την οντότητα σχετικά με τις διαδικασίες υποβολής εκθέσεων. Ο ελεγκτής θα πρέπει να τεκμηριώνει τυχόν παρατηρήσεις (προφορικές και έγγραφες) που διατυπώθηκαν από την οντότητα ή εκπροσώπους της Επιτροπής και να τις λαμβάνει υπόψη του στην έκθεση αξιολόγησης.

3.4. Υποβολή εκθέσεων

1) Βασικές απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων και γλώσσα

Ο ελεγκτής θα πρέπει να υποβάλει έκθεση σχετικά με τα αποτελέσματα της αξιολόγησης σύμφωνα με τα πρότυπα Διεθνές Πλαίσιο Αναθέσεων Διασφάλισης και ISAE 3000 της IFAC, τις πρακτικές του ελεγκτικού γραφείου του/της και τις απαιτήσεις των σχετικών όρων εντολής.

Η έκθεση θα πρέπει να είναι αντικειμενική, σαφής, συνοπτική, επίκαιρη και εποικοδομητική.

Η έκθεση θα πρέπει να παρουσιαστεί στη γλώσσα που υποδεικνύεται στο τμήμα 6.4 των όρων εντολής. Εάν η γλώσσα της έκθεσης είναι άλλη εκτός της αγγλικής ή της γαλλικής, ο ελεγκτής θα πρέπει να προσκομίσει επίσης συνοπτική παρουσίαση της έκθεσης στην αγγλική ή γαλλική γλώσσα.

2) Ημερομηνία της έκθεσης αξιολόγησης

Η ημερομηνία του σχεδίου έκθεσης και της προ-τελικής έκθεσης θα πρέπει να είναι η ημερομηνία κατά την οποία οι εν λόγω εκθέσεις αποστέλλονται για διαβούλευση. Η ημερομηνία στο εξώφυλλο της τελικής έκθεσης αξιολόγησης θα πρέπει να είναι η ημερομηνία υπογραφής της τελικής έκθεσης αξιολόγησης.

Γεγονότα και περιστατικά που υπέπεσαν στην αντίληψη του ελεγκτή πριν από την υπογραφή της τελικής έκθεσης και τα οποία έχουν αντίκτυπο στα πορίσματα της εν λόγω έκθεσης πρέπει να ληφθούν υπόψη. Εντούτοις, ο ελεγκτής δεν υποχρεούται να υποβάλει σε εξέταση τη διοίκηση της οντότητας και/ή να διενεργήσει περαιτέρω διαδικασίες μετά την καταληκτική σύσκεψη και πριν από την υπογραφή της τελικής έκθεσης.

3) Διαδικασία διαβούλευσης και υποβολής του σχεδίου έκθεσης <Η αναθέτουσα αρχή μπορεί να προσαρμόσει το παρόν τμήμα κατά την κρίση της, καθώς το προτεινόμενο κείμενο βασίζεται σε διαδικασίες της Επιτροπής. Προσοχή: τα τμήματα που αφορούν διαβούλευση με την Επιτροπή/ενημέρωση της Επιτροπής πρέπει να διατηρηθούν>

Ο ελεγκτής θα πρέπει να υποβάλει σχέδιο έκθεσης στην αναθέτουσα αρχή εντός <21> ημερολογιακών ημερών μετά την ημέρα της καταληκτικής σύσκεψης (δηλαδή στο τέλος των επιτόπιων εργασιών). Το σχέδιο έκθεσης θα πρέπει να περιλαμβάνει τις παρατηρήσεις της οντότητας εφόσον αυτές λήφθηκαν κατά τη διάρκεια των επιτόπιων εργασιών αξιολόγησης και της καταληκτικής σύσκεψης.

Θα πρέπει να υποβληθεί έντυπη και ηλεκτρονική μορφή του σχεδίου έκθεσης με συνοδευτική επιστολή. Η λέξη «σχέδιο» θα πρέπει να αναγράφεται εμφανώς σε όλες τις μορφές.

Η οντότητα μπορεί να στείλει αντίγραφο του σχεδίου της έκθεσης αξιολόγησης κατά πυλώνες στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή για να ζητήσει την άποψη της Επιτροπής σχετικά με συγκεκριμένα στοιχεία του σχεδίου έκθεσης (!).

Η αναθέτουσα αρχή θα πρέπει να διαβιβάσει παρατηρήσεις στον ελεγκτή εντός 21 ημερολογιακών ημερών από την παραλαβή του σχεδίου έκθεσης.

Ο ελεγκτής θα πρέπει να υποβάλει στην αναθέτουσα αρχή αναθεωρημένο σχέδιο έκθεσης, το οποίο λαμβάνει υπόψη τυχόν ληφθείσες παρατηρήσεις, εντός <7> ημερολογιακών ημερών από την παραλαβή τους.

Η αναθέτουσα αρχή θα πρέπει να υποβάλει παρατηρήσεις στον ελεγκτή εντός <21> ημερολογιακών ημερών από την παραλαβή του σχεδίου έκθεσης.

4) Διαδικασία διαβούλευσης και υποβολής της τελικής έκθεσης <Η αναθέτουσα αρχή μπορεί να προσαρμόσει το παρόν τμήμα κατά την κρίση της, καθώς το προτεινόμενο κείμενο βασίζεται σε διαδικασίες της Επιτροπής. Προσοχή: τα τμήματα που αφορούν διαβούλευση με την Επιτροπή/ενημέρωση της Επιτροπής πρέπει να διατηρηθούν>

Εάν δεν απαιτούνται πρόσθετες επιτόπιες εργασίες, ο ελεγκτής θα πρέπει να υποβάλει προ-τελική έκθεση στην αναθέτουσα αρχή εντός <7> ημερολογιακών ημερών από την παραλαβή των παρατηρήσεων επί του σχεδίου έκθεσης. Η λέξη «προ-τελική» θα πρέπει να αναγράφεται στο εξώφυλλο της προ-τελικής έκθεσης. Η αναθέτουσα αρχή θα πρέπει να ενημερώσει εγγράφως τον ελεγκτή αν αποδέχεται την προ-τελική έκθεση εντός <14> ημερολογιακών ημερών από την παραλαβή της προ-τελικής έκθεσης.

Ο ελεγκτής θα πρέπει να υποβάλει τελική έκθεση εντός <7> ημερολογιακών ημερών από την παραλαβή των παρατηρήσεων επί της προ-τελικής έκθεσης.

Κατόπιν, ο ελεγκτής θα πρέπει να υποβάλει στην οντότητα μια γνήσια έντυπη και μια ηλεκτρονική μορφή της τελικής έκθεσης με συνοδευτικό σημείωμα.

(!) Με την επιφύλαξη των εποπτικών μέτρων τα οποία λαμβάνει η Επιτροπή, σύμφωνα με το άρθρο 154 παράγραφος 5 του δημοσιονομικού κανονισμού

Οι εκδόσεις θα πρέπει διαβιβάζονται σε γνήσιο έντυπο με κεφαλίδα στοιχείων του ελεγκτή. Η λέξη «τελική» θα πρέπει να αναγράφεται εμφανώς σε όλες τις μορφές. Ο ελεγκτής θα πρέπει επίσης να αποστείλει ηλεκτρονική μορφή της τελικής έκθεσης [δηλαδή σαρωμένο αντίγραφο (σε μορφότυπο PDF) της υπογεγραμμένης και χρονολογημένης τελικής έκθεσης σε έντυπο με κεφαλίδα στοιχείων του ελεγκτή] στην οντότητα.

Το χρονικό διάστημα μεταξύ της καταληκτικής σύσκεψης και της υποβολής της τελικής έκθεσης στην αναθέτουσα αρχή δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τις <105> ημερολογιακές ημέρες ή τις <15> εβδομάδες.

Ο ελεγκτής θα πρέπει να αποστείλει ηλεκτρονικό και έντυπο αντίγραφο της **τελικής** έκθεσης αξιολόγησης κατά πυλώνες στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή:

European Commission
Directorate-General for [...]
Audit and Control Unit
1040 Bruxelles / Brussel
BELGIQUE / BELGIË

Παράρτημα 4

ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΚΑΤΑ ΠΥΛΩΝΕΣ

<ΚΕΦΑΛΙΑΔΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΛΕΓΚΤΗ>

[ΣΧΕΔΙΟ, ΠΡΟ-ΤΕΛΙΚΗ Η ΤΕΛΙΚΗ] ΕΚΘΕΣΗ

[ημερομηνία]

<για την τελική έκθεση είναι η ημερομηνία υπογραφής της τελικής έκθεσης του ανεξάρτητου ελεγκτή για το σχέδιο έκθεσης και την προ-τελική έκθεση είναι η ημερομηνία αποστολής των εν λόγω εκθέσεων για διαβούλευση>

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΑ ΠΥΛΩΝΕΣ

ΤΗΣ [ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΗΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ]

Οντότητα υποκείμενη σε αξιολόγηση:	[Επωνυμία οντότητας]
Χώρα:	[Χώρα εγκατάστασης της οντότητας]
Ελεγκτής:	[Ελεγκτικό γραφείο και γραφείο υπεύθυνο για την αξιολόγηση]
Περίοδος προς αξιολόγηση:	[ημερομηνία] έως [ημερομηνία] [θα πρέπει κανονικά να είναι το έτος (δηλαδή περίοδος 12 μηνών) που λήγει την ημέρα έναρξης των επιτόπιων εργασιών (επιτόπιων διαδικασιών) αξιολόγησης]
Ημερομηνίες επιτόπιων εργασιών αξιολόγησης:	[ημερομηνία] έως [ημερομηνία]

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελίδες
Ανεξάρτητη έκθεση αξιοπιστίας	112
1. Συνοπτική παρουσίαση	117
2. Γενικό πλαίσιο της ανάθεσης	126
3. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου	127
4. Λογιστικό σύστημα	129
5. Ανεξάρτητος εξωτερικός έλεγχος	129
6. Επιχορηγήσεις	129
7. Προμήθειες	130
8. Χρηματοδοτικά μέσα	130
9. Αποκλεισμός από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση	131
10. Δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με τους αποδέκτες	131
11. Προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα	131
Παραρτήματα	133

ΟΔΗΓΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΕΚΘΕΣΗΣ

Το παρόν υπόδειγμα έκθεσης αξιολόγησης κατά πυλώνες παρέχει στον ελεγκτή τον μορφότυπο και τη διάρθρωση της έκθεσης και περιλαμβάνει οδηγίες όσον αφορά το περιεχόμενο των τμημάτων της έκθεσης.

— Το κείμενο με γκρι σκίαση και <πλάγια στοιχεία> είναι οδηγίες και θα πρέπει να απαλειφθεί.

— Το κείμενο χωρίς γκρι σκίαση μπορεί να χρησιμοποιηθεί από τον ελεγκτή για την κατάρτιση της έκθεσης. Ο ελεγκτής μπορεί να τροποποιήσει το κείμενο κατά την κρίση του, με εξαίρεση το προκαθορισμένο κείμενο της έκθεσης του ανεξάρτητου ελεγκτή.

Το προκαθορισμένο κείμενο και η διατύπωση της έκθεσης αξιοπιστίας του ανεξάρτητου ελεγκτή θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να τηρούνται και δεν μπορούν να τροποποιηθούν.

Η παρούσα σελίδα οδηγιών θα πρέπει να απαλειφθεί από την έκθεση

ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΕΚΘΕΣΗ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

Αξιολόγηση κατά πυλώνες

[πλήρης επωνυμία και ταχυδρομική διεύθυνση της οντότητας]

Διενεργήσαμε αξιολόγηση κατά πυλώνες («αξιολόγηση») της [επωνυμία]: η «οντότητα». Στόχος της αξιολόγησης είναι να παρασχεθεί εύλογη βεβαιότητα στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή σχετικά με το εάν η οντότητα πληροί τις απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 154 παράγραφος 4 στοιχεία α) έως στ) του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής και στο άρθρο 29 παράγραφος 1 του δημοσιονομικού κανονισμού που εφαρμόζεται στο Ευρωπαϊκό Ταμείο Ανάπτυξης όσον αφορά τους ακόλουθους πυλώνες:

1. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου
2. Λογιστικό σύστημα
3. Ανεξάρτητος εξωτερικός έλεγχος
4. Επιχορηγήσεις <αφαιρέστε, εάν δεν ισχύει>
5. Προμήθειες <αφαιρέστε, εάν δεν ισχύει>
6. Χρηματοδοτικά μέσα (!) <αφαιρέστε, εάν δεν ισχύει>
7. Αποκλεισμός από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση
8. Δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με τους αποδέκτες
9. Προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα

Το αντικείμενο των εργασιών μας και τα σχετικά συμπεράσματα για καθέναν από τους αντίστοιχους πυλώνες παρατίθενται κατωτέρω.

Αντίστοιχες ευθύνες της διοίκησης της οντότητας και του ελεγκτή

Η διοίκηση της οντότητας είναι υπεύθυνη να διασφαλίζει ότι τα συστήματα, οι έλεγχοι, οι κανόνες και οι διαδικασίες που σχετίζονται με τους πυλώνες συμμορφώνονται προς τα διεθνώς αποδεκτά πρότυπα και τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή για κάθε πυλώνα. Η διοίκηση της οντότητας έχει επίσης την ευθύνη να παρέχει στον ελεγκτή πληροφορίες, έγγραφα και πρόσβαση στα συστήματα και στο προσωπικό της οντότητας, στον βαθμό που αυτό είναι αναγκαίο και σημαντικό για τους σκοπούς της παρούσας αξιολόγησης.

Δική μας ευθύνη είναι η αξιολόγηση των θεσπισθέντων συστημάτων και των ελέγχων, των κανόνων και των διαδικασιών που εφαρμόζει η οντότητα για κάθε πυλώνα, καθώς και η υποβολή έκθεσης πορισμάτων σύμφωνα με τους όρους εντολής για την παρούσα αξιολόγηση.

Οι εν λόγω όροι εντολής προδιορίζουν ότι οι εργασίες μας πρέπει να διενεργούνται σύμφωνα με το Διεθνές πρότυπο αναθέσεων διασφάλισης 3000 (που εξέδωσε η Διεθνής Ομοσπονδία Λογιστών) για Αναθέσεις διασφάλισης εκτός από ελέγχους και επισκοπήσεις ιστορικών χρηματοοικονομικών πληροφοριών εφόσον το πρότυπο αυτό μπορεί να εφαρμοστεί στο συγκεκριμένο πλαίσιο της παρούσας αξιολόγησης κατά πυλώνες. Το συγκεκριμένο πρότυπο απαιτεί την τήρηση εκ μέρους μας των ισχυόντων προτύπων δεοντολογίας κατά την άσκηση των εργασιών μας.

Αντικείμενο των εργασιών για όλους τους πυλώνες

Το αντικείμενο της ανάθεσης περιλαμβάνει αξιολόγηση κάθε πυλώνα, καθώς και των θεσπισθέντων συστημάτων και των ελέγχων, των κανόνων και των διαδικασιών που εφαρμόζει η οντότητα.

Αναλόγως των απαιτήσεων του οικείου πυλώνα, η αξιολόγησή μας έχει καλύψει τον σχεδιασμό ή τον σχεδιασμό και την επιχειρησιακή αποτελεσματικότητα των σχετικών συστημάτων, ελέγχων, διαδικασιών και κανόνων.

Η αξιολόγησή μας περιέλαβε σύγκριση αντικειμενικών πληροφοριών και στοιχείων όσον αφορά τα συστήματα, τους ελέγχους, τους κανόνες και τις διαδικασίες έναντι των κριτηρίων της Επιτροπής. Τα εν λόγω κριτήρια και τα επίπεδα σπουδαιότητας (σημαντικότητα) καθορίζονται στο κεφάλαιο 2.3 της αναλυτικής μας έκθεσης.

(!) Η αναφορά σε «χρηματοδοτικά μέσα» θεωρείται ότι περιλαμβάνει και τις εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό.

Για να προσδιορίσουμε τι συνιστά σημαντική αδυναμία ή ανεπάρκεια των συστημάτων, των ελέγχων, των κανόνων και των διαδικασιών, λάβαμε υπόψη τα κριτήρια και τα επίπεδα σπουδαιότητας που ορίζονται από την Επιτροπή, δεδομένου ότι οι εν λόγω παράγοντες θα μπορούσαν να επηρεάσουν την απόφαση της Επιτροπής να αναθέσει καθήκοντα εκτέλεσης του προϋπολογισμού υπό έμμεση διαχείριση στην οντότητα.

Στην παρούσα αξιολόγηση μελετήθηκαν, κατά κύριο λόγο, τα συστήματα, οι έλεγχοι, οι κανόνες και οι διαδικασίες που εφαρμόζονται κατά τις συνήθεις πράξεις της οντότητας. Τα συμπεράσματα της παρούσας αξιολόγησης δεν αφορούν συγκεκριμένες ενέργειες, έργα, συμβάσεις ή συμφωνίες, στο παρόν ή στο μέλλον.

Εξαιτίας των εγγενών περιορισμών του, ο εσωτερικός έλεγχος, καθώς άλλα συστήματα κανόνες και διαδικασίες, ενδέχεται να μην προλαμβάνουν, κατ' ανάγκη, ή να εντοπίζουν σφάλματα. Επίσης, οι προβολές της παρούσας ιστορικής αξιολόγησης όσον αφορά τον σχεδιασμό και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων, των ελέγχων, των κανόνων και των διαδικασιών σε μελλοντικές περιόδους τελούν υπό την επιφύλαξη του κινδύνου τα εν λόγω συστήματα, έλεγχοι, κανόνες και διαδικασίες να καταστούν ανεπαρκή λόγω αλλαγής των συνθηκών ή του ενδεχομένου να μειωθεί ο βαθμός συμμόρφωσης προς τους κανόνες και τις διαδικασίες.

Λάβαμε υπόψη όλα τα διαθέσιμα τεκμήρια που μας προσκομίστηκαν κατά τη διάρκεια των επιτόπιων εργασιών, τις οποίες ολοκληρώσαμε στις [ημερομηνία της καταληκτικής σύσκεψης], συμπεριλαμβανομένων των συνακόλουθων παρατηρήσεων και πληροφοριών της οντότητας και της Ευρωπαϊκής Επιτροπής έως την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης.

Φρονούμε ότι τα τεκμήρια που συγκεντρώσαμε είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση των συμπερασμάτων μας.

ΠΥΛΩΝΑΣ 1 — ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το αντικείμενο της ανάθεσης περιλαμβάνει αξιολόγηση του κατά πόσο η οντότητα έχει καθορίσει και διασφαλίσει τη λειτουργία ενός αποτελεσματικού, αποδοτικού και οικονομικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Κατά συνέπεια, οι διαδικασίες που αναλήφθηκαν εκ μέρους μας κάλυψαν τον σχεδιασμό και την επιχειρησιακή αποτελεσματικότητα του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Οι εργασίες μας επικεντρώθηκαν στις συνιστώσες του εσωτερικού ελέγχου και στους ελέγχους που θεωρούνται σημαντικοί από την Επιτροπή και περιγράφονται λεπτομερώς στα ερωτηματολόγια αξιολόγησης.

Συμπέρασμα

<διατύπωση σε περίπτωση θετικού συμπεράσματος: αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα έχει καθορίσει και διασφαλίσει τη λειτουργία, από κάθε ουσιώδη πλευρά, ενός αποτελεσματικού, αποδοτικού και οικονομικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

<διατύπωση σε περίπτωση αρνητικού συμπεράσματος: αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Παραπέμπουμε στα πορίσματά μας, όπως ορίζονται στο τμήμα 1.3: Σύνοψη των πορισμάτων της αναλυτικής μας έκθεσης, στην οποία καθορίζονται οι σημαντικές αδυναμίες και ανεπάρκειες του συστήματος εσωτερικού ελέγχου.

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, δεδομένου του σημαντικού χαρακτήρα των ζητημάτων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο και βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα δεν έχει καθορίσει και διασφαλίσει τη λειτουργία, από κάθε ουσιώδη πλευρά, ενός αποτελεσματικού, αποδοτικού και οικονομικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

ΠΥΛΩΝΑΣ 2 — ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Το αντικείμενο της ανάθεσης περιλαμβάνει αξιολόγηση του κατά πόσο η οντότητα χρησιμοποιεί λογιστικό σύστημα που παρέχει ακριβείς, πλήρεις και αξιόπιστες πληροφορίες εγκαίρως. Οι διαδικασίες που εκτελέσαμε κάλυψαν τον σχεδιασμό και την επιχειρησιακή αποτελεσματικότητα του λογιστικού συστήματος.

Οι εργασίες μας επικεντρώθηκαν στις πτυχές και τις συνιστώσες του λογιστικού συστήματος που θεωρούνται σημαντικές από την Επιτροπή και περιγράφονται λεπτομερώς στα ερωτηματολόγια αξιολόγησης.

Συμπέρασμα

<διατύπωση σε περίπτωση θετικού συμπεράσματος: αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα χρησιμοποιεί λογιστικό σύστημα που παρέχει, από κάθε ουσιώδη πλευρά, ακριβείς, πλήρεις και αξιόπιστες πληροφορίες εγκαίρως, σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

<διατύπωση σε περίπτωση αρνητικού συμπεράσματος· αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Παραπέμπουμε στα πορίσματά μας, όπως ορίζονται στο τμήμα 1.3: Σύνοψη των πορισμάτων της αναλυτικής μας έκθεσης, στην οποία καθορίζονται οι σημαντικές αδυναμίες και ανεπάρκειες του λογιστικού συστήματος.

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, δεδομένου του σημαντικού χαρακτήρα των ζητημάτων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο και βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα δεν χρησιμοποιεί λογιστικό σύστημα που παρέχει, από κάθε ουσιώδη πλευρά, ακριβείς, πλήρεις και αξιόπιστες πληροφορίες εγκαίρως, σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

ΠΥΛΩΝΑΣ 3 — ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Το αντικείμενο της ανάθεσης περιλαμβάνει αξιολόγηση του κατά πόσο η οντότητα υπόκειται σε ανεξάρτητο εξωτερικό έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με διεθνώς αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα από ελεγκτική υπηρεσία λειτουργικά ανεξάρτητη από την οικεία οντότητα. Ως εκ τούτου, οι διαδικασίες που εκτελέσαμε κάλυψαν τον σχεδιασμό του πλαισίου εξωτερικού ελέγχου στο οποίο υπόκειται η οντότητα.

Οι εργασίες μας επικεντρώθηκαν στις πτυχές και τις συνιστώσες του πλαισίου ανεξάρτητου εξωτερικού ελέγχου που θεωρούνται σημαντικές από την Επιτροπή και περιγράφονται λεπτομερώς στα ερωτηματολόγια αξιολόγησης.

Συμπέρασμα

<διατύπωση σε περίπτωση θετικού συμπεράσματος· αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα υπόκειται σε ανεξάρτητο εξωτερικό έλεγχο, ο οποίος πρέπει να εκτελείται, από κάθε ουσιώδη πλευρά, σύμφωνα με τα διεθνώς αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα από ελεγκτική υπηρεσία λειτουργικά ανεξάρτητη από την οικεία οντότητα και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

<διατύπωση σε περίπτωση αρνητικού συμπεράσματος· αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Παραπέμπουμε στα πορίσματά μας, όπως ορίζονται στο τμήμα 1.3: Σύνοψη των πορισμάτων της αναλυτικής μας έκθεσης, στην οποία καθορίζονται οι σημαντικές αδυναμίες και ανεπάρκειες στο πλαίσιο του ανεξάρτητου εξωτερικού ελέγχου.

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, δεδομένου του σημαντικού χαρακτήρα των ζητημάτων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο και βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα δεν υπόκειται σε ανεξάρτητο εξωτερικό έλεγχο, ο οποίος πρέπει να εκτελείται, από κάθε ουσιώδη πλευρά, σύμφωνα με τα διεθνώς αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα από ελεγκτική υπηρεσία λειτουργικά ανεξάρτητη από την οικεία οντότητα και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Το αντικείμενο της ανάθεσης περιλαμβάνει αξιολόγηση του κατά πόσο η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της Ένωσης μέσω επιχορηγήσεων. Ως εκ τούτου, οι διαδικασίες που εκτελέσαμε κάλυψαν τον σχεδιασμό και την επιχειρησιακή αποτελεσματικότητα του συστήματος επιχορηγήσεων.

Οι εργασίες μας επικεντρώθηκαν στις πτυχές και τις συνιστώσες του συστήματος επιχορηγήσεων που θεωρούνται σημαντικές από την Επιτροπή και περιγράφονται λεπτομερώς στα ερωτηματολόγια αξιολόγησης.

Συμπέρασμα

<διατύπωση σε περίπτωση θετικού συμπεράσματος· αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες, από κάθε ουσιώδη πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω επιχορηγήσεων και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

<διατύπωση σε περίπτωση αρνητικού συμπεράσματος· αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Παραπέμπουμε στα πορίσματά μας, όπως ορίζονται στο τμήμα 1.3: Σύνοψη των πορισμάτων της αναλυτικής μας έκθεσης, στην οποία καθορίζονται οι σημαντικές αδυναμίες και ανεπάρκειες του συστήματος επιχορηγήσεων.

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, δεδομένου του σημαντικού χαρακτήρα των ζητημάτων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο και βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα δεν εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες, από κάθε ουσιώδη πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω επιχορηγήσεων και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

Το αντικείμενο της ανάθεσης περιλαμβάνει αξιολόγηση του κατά πόσο η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της Ένωσης μέσω προμηθειών. Ως εκ τούτου, οι διαδικασίες που εκτελέσαμε κάλυψαν τον σχεδιασμό και την επιχειρησιακή αποτελεσματικότητα του συστήματος προμηθειών.

Οι εργασίες μας επικεντρώθηκαν στις πτυχές και τις συνιστώσες του συστήματος προμηθειών που θεωρούνται σημαντικές από την Επιτροπή και περιγράφονται λεπτομερώς στα ερωτηματολόγια αξιολόγησης.

Συμπέρασμα

<διατύπωση σε περίπτωση θετικού συμπεράσματος· αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες, από κάθε ουσιώδη πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω προμηθειών και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

<διατύπωση σε περίπτωση αρνητικού συμπεράσματος· αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Παραπέμπουμε στα πορίσματά μας, όπως ορίζονται στο τμήμα 1.3: Σύνοψη των πορισμάτων της αναλυτικής μας έκθεσης, στην οποία καθορίζονται οι σημαντικές αδυναμίες και ανεπάρκειες του συστήματος προμηθειών.

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, δεδομένου του σημαντικού χαρακτήρα των ζητημάτων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο και βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα δεν εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες, από κάθε ουσιώδη πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω προμηθειών και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ ^(?)

Το αντικείμενο της ανάθεσης περιλαμβάνει αξιολόγηση του κατά πόσο η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της Ένωσης μέσω χρηματοδοτικών μέσων. Ως εκ τούτου, οι διαδικασίες που εκτελέσαμε κάλυψαν τον σχεδιασμό και την επιχειρησιακή αποτελεσματικότητα των χρηματοδοτικών μέσων που χρησιμοποιεί η οντότητα.

Οι εργασίες μας επικεντρώθηκαν στις πτυχές και τις συνιστώσες των χρηματοδοτικών μέσων που θεωρούνται σημαντικές από την Επιτροπή και περιγράφονται λεπτομερώς στα ερωτηματολόγια αξιολόγησης.

Συμπέρασμα

<διατύπωση σε περίπτωση θετικού συμπεράσματος· αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες, από κάθε ουσιώδη πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω χρηματοδοτικών μέσων και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

<διατύπωση σε περίπτωση αρνητικού συμπεράσματος· αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Παραπέμπουμε στα πορίσματά μας, όπως ορίζονται στο τμήμα 1.3: Σύνοψη των πορισμάτων της αναλυτικής μας έκθεσης, στην οποία καθορίζονται οι σημαντικές αδυναμίες και ανεπάρκειες στα χρηματοδοτικά μέσα που χρησιμοποιεί η οντότητα.

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, δεδομένου του σημαντικού χαρακτήρα των ζητημάτων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο και βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα δεν εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες, από κάθε ουσιώδη πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω χρηματοδοτικών μέσων και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

ΠΥΛΩΝΑΣ 7 — ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

Το αντικείμενο της ανάθεσης περιλαμβάνει αξιολόγηση του κατά πόσο η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για τον αποκλεισμό τρίτων από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση.

Ως εκ τούτου, οι διαδικασίες που εκτελέσαμε κάλυψαν τον σχεδιασμό και τη λειτουργική αποτελεσματικότητα των μέτρων που έλαβε η οντότητα για τον σκοπό αυτό.

(?) Σε αυτά περιλαμβάνονται εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό, απαιτήσεις σχετικά με τη φορολογία και την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες/της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας. Παραθέστε συμπεράσματα για κάθε επιμέρους τμήμα (6α, 6β, 6γ), πέραν των γενικών συμπερασμάτων για τον συνολικό πυλώνα

Οι εργασίες μας επικεντρώθηκαν στους λόγους αποκλεισμού και στα ληφθέντα μέτρα από την οντότητα που θεωρούνται σημαντικά από την Επιτροπή και περιγράφονται λεπτομερώς στα ερωτηματολόγια αξιολόγησης.

Συμπέρασμα

<διατύπωση σε περίπτωση θετικού συμπεράσματος· αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για τον αποκλεισμό τρίτων από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

<διατύπωση σε περίπτωση αρνητικού συμπεράσματος· αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Παραπέμπουμε στα πορίσματά μας, όπως ορίζονται στο τμήμα 1.3: Σύνοψη των πορισμάτων της αναλυτικής μας έκθεσης, στην οποία καθορίζονται οι σημαντικές αδυναμίες και ανεπάρκειες του συστήματος αποκλεισμού της οντότητας.

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, δεδομένου του σημαντικού χαρακτήρα των ζητημάτων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο και βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα δεν εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για τον αποκλεισμό τρίτων από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

ΠΥΛΩΝΑΣ 8 — ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ

Το αντικείμενο της ανάθεσης περιλαμβάνει αξιολόγηση του κατά πόσο η οντότητα δημοσιεύει πληροφορίες σχετικά με τους αποδέκτες των κονδυλίων δεόντως και εγκαίρως.

Ως εκ τούτου, οι διαδικασίες που εκτελέσαμε κάλυψαν τον σχεδιασμό και την επιχειρησιακή αποτελεσματικότητα των μέτρων που έλαβε η οντότητα για τον σκοπό αυτό.

Οι εργασίες μας επικεντρώθηκαν στις απαιτήσεις που θεωρούνται σημαντικές από την Επιτροπή και περιγράφονται λεπτομερώς στα ερωτηματολόγια αξιολόγησης.

Συμπέρασμα

<διατύπωση σε περίπτωση θετικού συμπεράσματος· αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες δημοσίευσης πληροφοριών σχετικά με τους αποδέκτες των κονδυλίων δεόντως και εγκαίρως, σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

<διατύπωση σε περίπτωση αρνητικού συμπεράσματος· αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Παραπέμπουμε στα πορίσματά μας, όπως ορίζονται στο τμήμα 1.3: Σύνοψη των πορισμάτων της αναλυτικής μας έκθεσης, στην οποία καθορίζονται οι σημαντικές αδυναμίες και ανεπάρκειες του συστήματος της οντότητας για τη δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με τους αποδέκτες.

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, δεδομένου του σημαντικού χαρακτήρα των ζητημάτων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο και βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα δεν εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες δημοσίευσης πληροφοριών σχετικά με τους αποδέκτες των κονδυλίων δεόντως και εγκαίρως, σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

ΠΥΛΩΝΑΣ 9 — ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

Το αντικείμενο της ανάθεσης περιλαμβάνει αξιολόγηση του κατά πόσο η οντότητα διασφαλίζει προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα στον βαθμό που απαιτείται από το άρθρο 5 του ΔΚ.

Ως εκ τούτου, οι διαδικασίες που εκτελέσαμε κάλυψαν τον σχεδιασμό και την επιχειρησιακή αποτελεσματικότητα των μέτρων που έλαβε η οντότητα για τον σκοπό αυτό.

Οι εργασίες μας επικεντρώθηκαν στις απαιτήσεις και τα ληφθέντα μέτρα από την οντότητα που θεωρούνται σημαντικά από την Επιτροπή και περιγράφονται λεπτομερώς στα ερωτηματολόγια αξιολόγησης.

Συμπέρασμα

<διατύπωση σε περίπτωση θετικού συμπεράσματος: αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για τη διασφάλιση της προστασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

<διατύπωση σε περίπτωση αρνητικού συμπεράσματος: αφαιρέστε το παρόν τμήμα εάν δεν ισχύει>

Παραπέμπουμε στα πορίσματά μας, όπως ορίζονται στο τμήμα 1.3: Σύνοψη των πορισμάτων της αναλυτικής μας έκθεσης, στην οποία καθορίζονται οι σημαντικές αδυναμίες και ανεπάρκειες του συστήματος αποκλεισμού της οντότητας.

Σε γενικές γραμμές, σύμφωνα με την άποψή μας, δεδομένου του σημαντικού χαρακτήρα των ζητημάτων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο και βάσει των εργασιών που εκτελέσαμε, η οντότητα δεν εφαρμόζει κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για τη διασφάλιση της προστασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα σύμφωνα με τα κριτήρια που ορίζει θέσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Διάδοση και χρησιμοποίηση

Η παρούσα έκθεση ζητήθηκε από την οντότητα και προορίζεται αποκλειστικά για ενημέρωση και χρησιμοποίηση από την οντότητα και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Υπογραφή ελεγκτή <προσώπου ή γραφείου ή και των δύο, κατά περίπτωση>.

Όνομα του υπογράφοντος ελεγκτή <προσώπου ή γραφείου ή και των δύο, κατά περίπτωση>.

Ταχυδρομική διεύθυνση του ελεγκτή <υπεύθυνου για τον έλεγχο γραφείου>.

Ημερομηνία υπογραφής <δεν αναγράφεται για τα σχέδια εκθέσεων. Ημερομηνία υπογραφής της τελικής έκθεσης.>

1. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ**1.1. Συμπεράσματα**

Κατωτέρω παρατίθεται σύνοψη των συμπερασμάτων μας για κάθε πλώνα.

ΠΥΛΩΝΑΣ	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ
1. Σύστημα εσωτερικού ελέγχου	ΝΑΙ/ΟΧΙ
Έχει καθορίσει και διασφαλίσει η οντότητα τη λειτουργία, από κάθε ουσιώδη πλευρά, ενός αποτελεσματικού, αποδοτικού και οικονομικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου, σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;	
2. Λογιστικό σύστημα	ΝΑΙ/ΟΧΙ
Χρησιμοποιεί η οντότητα λογιστικό σύστημα που παρέχει, από κάθε ουσιώδη πλευρά, ακριβείς, πλήρεις και αξιόπιστες πληροφορίες εγκαίρως, σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;	
3. Ανεξάρτητος εξωτερικός έλεγχος	ΝΑΙ/ΟΧΙ
Υπόκειται η οντότητα σε ανεξάρτητο εξωτερικό έλεγχο, ο οποίος πρέπει να εκτελείται, από κάθε ουσιώδη πλευρά, σύμφωνα με τα διεθνώς αποδεκτά ελεγκτικά πρότυπα από ελεγκτική υπηρεσία λειτουργικά ανεξάρτητη από την οικεία οντότητα και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;	

ΠΥΛΩΝΑΣ	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ
4. Επιχορηγήσεις	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΑΑ
Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω επιχορηγήσεων και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;	
5. Προμήθειες	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΑΑ
Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες, από κάθε ουσιώδη πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω προμηθειών και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή;	
6. Χρηματοδοτικά μέσα	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΑΑ
Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες, από κάθε ουσιώδη πλευρά, για την παροχή χρηματοδότησης από πόρους της ΕΕ μέσω χρηματοδοτικών μέσων και σύμφωνα με τα κριτήρια που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή; Ειδικότερα, εφαρμόζει η οντότητα τους κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες σχετικά με:	
Σύστημα διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου και τη χρήση εσωτερικού συστήματος διαβάθμισης κινδύνου;	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΑΑ
Φοροαποφυγή και μη συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας;	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΑΑ
Καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και καταπολέμηση της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας;	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΑΑ
7. Αποκλεισμός από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΑΑ
Εφαρμόζει η οντότητα κατάλληλους κανόνες και διαδικασίες για τον αποκλεισμό τρίτων από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση μέσω προμηθειών, επιχορηγήσεων και/ή χρηματοδοτικών μέσων;	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΑΑ
8. Δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με τους αποδέκτες	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΑΑ
Δημοσιοποιεί η οντότητα τις πληροφορίες σχετικά με τους αποδέκτες των κονδυλίων δεόντως και εντός εύλογου χρονικού διαστήματος;	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΑΑ

ΠΥΛΩΝΑΣ	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ
9. Προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΑΑ
Διασφαλίζει η οντότητα την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα στον βαθμό που απαιτείται από το άρθρο 5 του ΔΚ ⁽¹⁾ ;	ΝΑΙ/ΟΧΙ/ΑΑ

(¹) Με την επιφύλαξη των κανονισμών (ΕΕ) 2018/1725 και (ΕΕ) 2016/679.

1.2. Χάρτης πορείας

<Προτεινόμενο μέγεθος του χάρτη πορείας: έως 2 σελίδες>

Καταλήξαμε στο συμπέρασμα ότι η οντότητα δεν συμμορφώνεται πλήρως με τις απαιτήσεις του/των πυλώνα/-ων [να προσδιοριστεί/-ούν ο/οι πυλώνας/-ες].

Εντοπίσαμε σημαντικές ανεπάρκειες και αδυναμίες όσον αφορά ... <περιγράψτε εν συντομία τις βασικές αδυναμίες και ανεπάρκειες του(-ων) οικείου(-ων) πυλώνα(-ων) σύμφωνα με τα πορίσματα του τμήματος 1.3>.

Διατυλώσαμε ορισμένες συστάσεις κρίσιμης σημασίας για τη διόρθωση των εν λόγω βασικών αδυναμιών <περιγράψτε συνοπτικά τις συστάσεις κρίσιμης σημασίας όσον αφορά τον(-ους) οικείο(-ους) πυλώνα(-ες) σύμφωνα με τις συστάσεις του τμήματος 1.3>.

Προτείνουμε την εφαρμογή των εν λόγω συστάσεων από την οντότητα προκειμένου αυτή να καταστεί επιλέξιμη από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για την ανάθεση καθηκόντων εκτέλεσης του προϋπολογισμού υπό έμμεση διαχείριση.

Για τον σκοπό αυτό, προτείνουμε ένα σχέδιο δράσης, δηλαδή έναν χάρτη πορείας που περιλαμβάνει χρονοδιάγραμμα αντιμετώπισης και διόρθωσης των ανεπαρκειών και των αδυναμιών. Ο παρών χάρτης πορείας και το συνοδευτικό χρονοδιάγραμμα υλοποίησης των οικείων προτεινόμενων μέτρων έχει συζητηθεί και συμφωνηθεί με την οντότητα <Ο χάρτης θα πρέπει, στο μέτρο του δυνατού, να συμφωνηθεί με την οντότητα πριν από την έκδοση της τελικής έκθεσης του ελεγκτή. Εάν αυτό δεν είναι εφικτό, θα πρέπει να διευκρινιστούν οι λόγοι>.

Χάρτης Πορείας

<Περιγράψτε στο σημείο αυτό τον χάρτη πορείας με αναφορά στις ακόλουθες βασικές πτυχές για κάθε επιμέρους πυλώνα:

- σύντομη **περιγραφή** των κύριων πορισμάτων, δηλαδή των σημαντικών αδυναμιών και ανεπαρκειών των συστημάτων, των ελέγχων, των διαδικασιών και των κανόνων·
- σύντομη **περιγραφή** του προτεινόμενου σχεδίου δράσης για τη διόρθωση των εν λόγω αδυναμιών και ανεπαρκειών.

Το σχέδιο δράσης θα πρέπει να καθορίζει με σαφήνεια ποια προτεινόμενα μέτρα (δηλαδή τις συστάσεις κρίσιμης σημασίας) θα εφαρμοστούν και τον τρόπο εφαρμογής τους, καθώς και ένα σαφές και ρεαλιστικό χρονοδιάγραμμα.>

1.3. Σύνοψη των πορισμάτων και των συστάσεων

Βλέπε κατωτέρω σύνοψη των πορισμάτων και των συστάσεών μας για κάθε πυλώνα.

Πορίσματα

Τα κύρια πορίσματα είναι αυτά που αφορούν σημαντικές αδυναμίες ή ανεπάρκειες των συστημάτων, των ελέγχων, των κανόνων και των διαδικασιών. Ο όρος «σημαντικές» σημαίνει ότι θεωρούμε τους εν λόγω παράγοντες τόσο σημαντικούς για την Επιτροπή, ώστε ενδέχεται να επηρεάσουν την απόφασή της να αναθέσει καθήκοντα εκτέλεσης του προϋπολογισμού υπό έμμεση διαχείριση στην οντότητα. Ως εκ τούτου, στην περίπτωση που τα πορίσματα όσον αφορά κάποιον πυλώνα ήταν σημαντικά, οδηγηθήκαμε στη διατύπωση αρνητικού συμπεράσματος επ' αυτού.

Στα κύρια πορίσματα περιλαμβάνονται επίσης περιπτώσεις κατά τις οποίες αρκετά πορίσματα, όταν εξετάζονται μεμονωμένα, δεν αφορούν κάποια σημαντική αδυναμία ή ανεπάρκεια, αλλά όταν εξετάζονται από κοινού καταδεικνύουν σημαντική αδυναμία ή ανεπάρκεια. Ο συνδυαστικός αντίκτυπος των εν λόγω πορισμάτων θεωρείται τόσο σημαντικός, ώστε οδηγηθήκαμε στο συμπέρασμα ότι η οντότητα δεν συμμορφώνεται προς τις απαιτήσεις για τον οικείο πυλώνα (δηλαδή το συμπέρασμα είναι «όχι»).

Τα λοιπά πορίσματα είναι όλα τα μη σημαντικά πορίσματα επί των οποίων θεωρήσαμε ότι πρέπει να επιστήσουμε την προσοχή της οντότητας. Τα εν λόγω πορίσματα αφορούν αδυναμίες και ανεπάρκειες των συστημάτων, των ελέγχων, των κανόνων ή των διαδικασιών οι οποίες ενέχουν, μεμονωμένα ή από κοινού, μικρότερο βαθμό άμεσου κινδύνου μη επίτευξης των στόχων για τον οικείο πυλώνα.

Συστάσεις

Οι συστάσεις κρίσιμης σημασίας αφορούν σημαντικές αδυναμίες και ανεπάρκειες των συστημάτων, των ελέγχων, των κανόνων ή των διαδικασιών καθώς και περιπτώσεις μη συμμόρφωσης (σε τακτική βάση) προς τα κριτήρια της Επιτροπής και/ή τα διεθνώς αποδεκτά πρότυπα για τους πυλώνες.

Οι λοιπές συστάσεις μας αφορούν όλα τα υπόλοιπα μη σημαντικά πορίσματα. Στις περιπτώσεις αυτές, οι αδυναμίες και οι ανεπάρκειες των συστημάτων, των ελέγχων, των κανόνων ή των διαδικασιών δεν έχουν σημαντικό και άμεσο αντίκτυπο στους στόχους των εν λόγω συστημάτων, ελέγχων, κανόνων ή διαδικασιών. Εντούτοις, θεωρούμε ότι είναι σκόπιμο η οντότητα να εφαρμόσει τα προτεινόμενα μέτρα, ώστε να έχει την ευκαιρία να βελτιώσει τα συστήματα, τους ελέγχους, τους κανόνες ή τις διαδικασίες και να επιτύχει μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα και/ή αποδοτικότητα.

Καθεμία σύστασή μας περιγράφεται λεπτομερώς στα κεφάλαια 3 έως 8.

Προτείνουμε η οντότητα να εφαρμόσει τις συστάσεις κρίσιμης σημασίας που διατυπώσαμε, όπως αυτές καθορίζονται στον χάρτη πορείας στο τμήμα 1.2 της παρούσας έκθεσης.

ΠΥΛΩΝΑΣ 1— ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κύρια πορίσματα/συστάσεις κρίσιμης σημασίας

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές> Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Λοιπά πορίσματα/λοιπές συστάσεις

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές> Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Σημείωση: Ο αριθμός και η περιγραφή του πορίσματος/σύστασης πρέπει να αντιστοιχούν στο αναλυτικό πόρισμα/σύσταση του τμήματος 3.3.1 και του τμήματος 3.3.2 αντίστοιχα.

ΠΥΛΩΝΑΣ 2 — ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Κύρια πορίσματα/συστάσεις κρίσιμης σημασίας

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Λοιπά πορίσματα/λοιπές συστάσεις

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Σημείωση: Ο αριθμός και η περιγραφή του πορίσματος/σύστασης πρέπει να αντιστοιχούν στο αναλυτικό πόρισμα/σύσταση του τμήματος 4.3.1 και του τμήματος 4.3.2 αντίστοιχα.

ΠΥΛΩΝΑΣ 3 — ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Κύρια πορίσματα/συστάσεις κρίσιμης σημασίας

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

ΠΥΛΩΝΑΣ 3 — ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Λοιπά πορίσματα/λοιπές συστάσεις

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Σημείωση: Ο αριθμός και η περιγραφή του πορίσματος/σύστασης πρέπει να αντιστοιχούν στο αναλυτικό πόρισμα/σύσταση του τμήματος 5.3.1 και του τμήματος 5.3.2 αντίστοιχα.

ΠΥΛΩΝΑΣ 4 — ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Κύρια πορίσματα/συστάσεις κρίσιμης σημασίας

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Λοιπά πορίσματα/λοιπές συστάσεις

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Σημείωση: Ο αριθμός και η περιγραφή του πορίσματος/σύστασης πρέπει να αντιστοιχούν στο αναλυτικό πόρισμα/σύσταση του τμήματος 6.3.1 και του τμήματος 6.4.2 αντίστοιχα.

ΠΥΛΩΝΑΣ 5 — ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

Κύρια πορίσματα/συστάσεις κρίσιμης σημασίας

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Λοιπά πορίσματα/λοιπές συστάσεις

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Σημείωση: Ο αριθμός και η περιγραφή του πορίσματος/σύστασης πρέπει να αντιστοιχούν στο αναλυτικό πόρισμα/σύσταση του τμήματος 7.3.1 και του τμήματος 7.3.2 αντίστοιχα.

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ

Κύρια πορίσματα/συστάσεις κρίσιμης σημασίας

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

ΠΥΛΩΝΑΣ 6 — ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ

Λοιπά πορίσματα/λοιπές συστάσεις

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Σημείωση: Ο αριθμός και η περιγραφή του πορίσματος/σύστασης πρέπει να αντιστοιχούν στο αναλυτικό πόρισμα/σύσταση του τμήματος 8.3.1 και του τμήματος 8.3.2 αντίστοιχα.

ΠΥΛΩΝΑΣ 7 — ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

Κύρια πορίσματα/συστάσεις κρίσιμης σημασίας

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Λοιπά πορίσματα/λοιπές συστάσεις

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Σημείωση: Ο αριθμός και η περιγραφή του πορίσματος/σύστασης πρέπει να αντιστοιχούν στο αναλυτικό πόρισμα/σύσταση του τμήματος 9.3.1 και του τμήματος 9.3.2 αντίστοιχα.

ΠΥΛΩΝΑΣ 8 — ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ

Κύρια πορίσματα/συστάσεις κρίσιμης σημασίας

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Λοιπά πορίσματα/λοιπές συστάσεις

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Σημείωση: Ο αριθμός και η περιγραφή του πορίσματος/σύστασης πρέπει να αντιστοιχούν στο αναλυτικό πόρισμα/σύσταση του τμήματος 10.3.1 και του τμήματος 10.3.2 αντίστοιχα.

ΠΥΛΩΝΑΣ 9 — ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

Κύρια πορίσματα/συστάσεις κρίσιμης σημασίας

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές>
	Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

ΠΥΛΩΝΑΣ 9 — ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

Λοιπά πορίσματα/λοιπές συστάσεις

Αριθ.	Περιγραφή του πορίσματος/σύστασης
1	Πόρισμα: <σύντομη περιγραφή του πορίσματος, έως 2 γραμμές> Σύσταση: <σύντομη περιγραφή της σύστασης, έως 2 γραμμές>
2	
3	
κ.λπ.	

Σημείωση: Ο αριθμός και η περιγραφή του πορίσματος/σύστασης πρέπει να αντιστοιχούν στο αναλυτικό πόρισμα/σύσταση του τμήματος 11.3.1 και του τμήματος 11.3.2 αντίστοιχα.

2. ΓΕΝΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΝΑΘΕΣΗΣ

2.1. Γενικό πλαίσιο

Στο άρθρο 154 του δημοσιονομικού κανονισμού ⁽³⁾ («ΔΚ») που εφαρμόζεται στον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης («ΕΕ») ορίζονται οι μέθοδοι εκτέλεσης του προϋπολογισμού, περιλαμβανομένης της «έμμεσης διαχείρισης». Στο πλαίσιο της έμμεσης διαχείρισης, η Επιτροπή μπορεί να αναθέσει καθήκοντα εκτέλεσης του προϋπολογισμού στις χώρες, τους οργανισμούς και τους φορείς (στο εξής «οντότητες») που αναφέρονται στο άρθρο 62 του ΔΚ. Μεταξύ αυτών δύνανται να περιλαμβάνονται οι ακόλουθες οντότητες:

- τρίτες χώρες ή οι οντότητες που έχουν αυτές ορίσει, π.χ. Υπουργείο Εσωτερικών, Βασίλειο της Καμπότζης,
- διεθνείς οργανισμοί και εξειδικευμένοι οργανισμοί αυτών, π.χ. Αναπτυξιακό Πρόγραμμα των Ηνωμένων Εθνών (UNDP),
- οργανισμοί δημοσίου δικαίου, π.χ. Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW),
- οργανισμοί που διέπονται από το ιδιωτικό δίκαιο αλλά τους έχει ανατεθεί αποστολή δημόσιας υπηρεσίας, στον βαθμό που παρέχουν επαρκείς οικονομικές εγγυήσεις, π.χ. Cassa Depositi e Prestiti (CDP).

Όταν οι εν λόγω οντότητες διαχειρίζονται ενωσιακά κονδύλια, υποχρεούνται να διασφαλίζουν την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ στον βαθμό που απαιτείται βάσει του ΔΚ. Ειδικότερα, πρέπει να ικανοποιούν τις απαιτήσεις αναφορικά με εννέα «πυλώνες». Οι εν λόγω πυλώνες αφορούν τα ακόλουθα:

- (1) το σύστημα εσωτερικού ελέγχου,
- (2) το λογιστικό σύστημα,
- (3) ανεξάρτητο εξωτερικό έλεγχο,

καθώς και τους κανόνες και τις διαδικασίες:

- (4) παροχής χρηματοδότησης από κονδύλια της Ένωσης μέσω επιχορηγήσεων,
- (5) προμηθειών,
- (6) χρηματοδοτικών μέσων ⁽⁴⁾

⁽³⁾ Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046.

⁽⁴⁾ Η αναφορά σε «χρηματοδοτικά μέσα» θεωρείται ότι περιλαμβάνει και εγγυήσεις από τον προϋπολογισμό.

καθώς επίσης και:

- (7) τον αποκλεισμό από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση,
- (8) τη δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με τους αποδέκτες,
- (9) την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.

Ως εκ τούτου, οι οντότητες που επιθυμούν να εργαστούν με κονδύλια της ΕΕ υπό έμμεση διαχείριση πρέπει να υποβληθούν σε ολοκληρωμένη **αξιολόγηση κατά πυλώνες**. Με βάση τα αποτελέσματα της αξιολόγησης κατά πυλώνες, η Επιτροπή θα αποφανθεί: i) κατά πόσον μπορεί να αναθέσει καθήκοντα εκτέλεσης του προϋπολογισμού στην οντότητα, και, ii) κατά πόσον μπορεί να συνάψει συγκεκριμένες συμφωνίες (δηλαδή συμφωνίες ανάθεσης καθηκόντων έμμεσης διαχείρισης) με την οντότητα.

2.2. Περιγραφή της οντότητας που υπόκειται σε αξιολόγηση

<Περιγράψτε την οντότητα. Προτεινόμενο μέγιστο μέγεθος: 2 σελίδες.>

Κύριες ιδιότητες και χαρακτηριστικά της οντότητας, οργανωτική δομή, φύση των δραστηριοτήτων και των πράξεων κ.λπ.>

2.3. Κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση και σημαντικότητα

Για κάθε πυλώνα υπάρχουν τρία επίπεδα κριτηρίων που έχει καθορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή μέσω της διατύπωσης (βασικών) ερωτήσεων στο **παράρτημα 2 και 2α** των όρων εντολής (Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης και Ερωτηματολόγιο αξιολόγησης). Για να προσδιορίσουμε τι συνιστά σημαντική αδυναμία ή ανεπάρκεια των συστημάτων, των ελέγχων, των κανόνων και των διαδικασιών, λάβαμε υπόψη τα κριτήρια και τα επίπεδα σπουδαιότητας (δηλαδή τα βαθμολογικά όρια) που ορίζονται από την Επιτροπή, δεδομένου ότι οι εν λόγω παράγοντες θα μπορούσαν να επηρεάσουν την απόφαση της Επιτροπής να αναθέσει καθήκοντα εκτέλεσης του προϋπολογισμού υπό έμμεση διαχείριση στην οντότητα.

Επίπεδο 1 (δημοσιονομικός κανονισμός)

Για κάθε πυλώνα υπάρχει **μία** γενική ερώτηση επιπέδου 1 (στο **παράρτημα 2** Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης), η οποία προσδιορίζεται βάσει του δημοσιονομικού κανονισμού. Μόνο δύο απαντήσεις είναι δυνατές:

- Η απάντηση στην ερώτηση του επιπέδου 1 είναι «ναι». Αυτό σημαίνει ότι η οντότητα συμμορφώνεται προς τις απαιτήσεις για τον οικείο πυλώνα. Το συμπέρασμά μας είναι θετικό, δηλαδή ισοδυναμεί με «γνώμη χωρίς επιφύλαξη».
- Η απάντηση στην ερώτηση του επιπέδου 1 είναι «όχι». Αυτό σημαίνει ότι η οντότητα δεν συμμορφώνεται προς τις απαιτήσεις για τον οικείο πυλώνα. Στην περίπτωση αυτή το συμπέρασμά μας είναι αρνητικό, δηλαδή ισοδυναμεί με «αρνητική γνώμη» βάσει των διεθνών προτύπων.

Επίπεδο 2 (Βασικά στοιχεία πυλώνα)

Οι βασικές ερωτήσεις στο επίπεδο 2 αφορούν κριτήρια τα οποία η Επιτροπή θεωρεί ουσιαστικής σημασίας. Για αυτόν τον λόγο, ορίζονται βασικές ερωτήσεις και κριτήρια για τα βασικά στοιχεία κάθε πυλώνα. Τα στοιχεία αποτελούν ουσιαστικά «υποπυλώνες», οι οποίοι αποτελούνται με τη σειρά τους από σύνολα ερωτήσεων του **Παραρτήματος 2α** Ερωτηματολόγιο αξιολόγησης.

Βασιστήκαμε στην επαγγελματική κρίση προκειμένου να βαθμολογήσουμε βάσει κλίμακας από 0 έως 10 κάθε στοιχείο του επιπέδου 2 στο **παράρτημα 2** Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης με βάση τις πληροφορίες και τα τεκμήρια που συγκεντρώσαμε στο **παράρτημα 2α**.

Επίπεδο 3 (Ερωτηματολόγιο αξιολόγησης με σύνολα ερωτήσεων)

Το **παράρτημα 2α** Ερωτηματολόγιο αξιολόγησης περιλαμβάνει σύνολα ερωτήσεων που αφορούν τα βασικά στοιχεία του πυλώνα στο επίπεδο 2. Τα εν λόγω σύνολα αναλυτικών ερωτήσεων μας παρείχαν καθοδήγηση και αποτελούν ενδεικτικά παραδείγματα. Αυτό σημαίνει ότι μπορούμε, χωρίς να υποχρεούμαστε, να χρησιμοποιήσουμε (όλες) τις εν λόγω ερωτήσεις (τα σύνολα ερωτήσεων) για να προσδιορίσουμε μια βαθμολογία για κάθε στοιχείο στο επίπεδο 2.

Διατυπώσαμε πρόσθετες ερωτήσεις και εκτελέσαμε πρόσθετες διαδικασίες και δοκιμές, οι οποίες ήταν κατά την κρίση μας απαραίτητες ή κατάλληλες. Βασιστήκαμε πλήρως στην επαγγελματική μας κρίση για όλες τις ερωτήσεις του **παραρτήματος 2α** για να βαθμολογήσουμε τα βασικά στοιχεία των πυλώνων στο επίπεδο 2.

3. ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

3.1. Περιγραφή του συστήματος εσωτερικού ελέγχου

<Περιγράψτε τα βασικά χαρακτηριστικά του συστήματος εσωτερικού ελέγχου της οντότητας. Προτεινόμενο μέγιστο μέγεθος: 2 σελίδες.>

3.2. Περίληψη των εκτελεσθεισών εργασιών και των κριτηρίων που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση

<Παρέχετε συνοπτική περιγραφή των εργασιών, δηλαδή των διαδικασιών και των δοκιμών που εκτελέστηκαν για την αξιολόγηση του πλάνου του συστήματος εσωτερικού ελέγχου. Περιγράψτε εν συντομία τα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση του πλάνου. Ο ελεγκτής μπορεί να παραπέμψει στο κεφάλαιο 2.3 και στο συμπληρωμένο Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης των παραρτημάτων 2 και 3>

3.3. Πορίσματα και συστάσεις

Τα αναλυτικά πορίσματα και οι συστάσεις μας παρατίθενται κατωτέρω.

<Η χρήση του μορφότυπου του πίνακα κατωτέρω είναι υποχρεωτική και θα πρέπει να τηρείται σε κάθε περίπτωση>

3.3.1. Κύρια πορίσματα και συστάσεις κρίσιμης σημασίας

Πόρισμα/σύσταση αριθ.: [αριθμός]	Τίτλος: [σύντομη περιγραφή του πορίσματος και της σύστασης]
Περιγραφή του πορίσματος:	
[περιγράψτε αναλυτικά το πόρισμα, αναφερόμενοι σε πραγματικά στοιχεία, κριτήρια, αιτίες και επιπτώσεις]	
Περιγραφή της σύστασης:	
[περιγράψτε αναλυτικά τη σύσταση]	
Παρατηρήσεις της οντότητας:	
[αναφέρετε αν η οντότητα συμφωνεί ή διαφωνεί με το πόρισμα/σύσταση και παραθέστε τις παρατηρήσεις της οντότητας]	
Παρατηρήσεις της Επιτροπής:	
[Παραθέστε τις παρατηρήσεις της Επιτροπής]	
Πρόσθετες παρατηρήσεις του ελεγκτή:	
[συμπληρώστε μόνο αν η οντότητα δεν συμφωνεί με το πόρισμα/τη σύσταση του ελεγκτή παρότι ο ελεγκτής εξακολουθεί να θεωρεί το πόρισμα/τη σύσταση έγκυρο/η. Στην περίπτωση αυτή, ο ελεγκτής θα πρέπει να αντικρούσει τις παρατηρήσεις της οντότητας στο παρόν σημείο και να αιτιολογήσει για ποιο λόγο εμμένει στο πόρισμα]	

3.3.2. Λοιπά πορίσματα και συστάσεις

Πόρισμα/σύσταση αριθ.: [αριθμός]	Τίτλος: [σύντομη περιγραφή του πορίσματος και της σύστασης]
Περιγραφή του πορίσματος:	
[περιγράψτε αναλυτικά το πόρισμα, αναφερόμενοι σε στοιχεία, κριτήρια, αιτίες και επιπτώσεις]	
Περιγραφή της σύστασης:	
[περιγράψτε αναλυτικά τη σύσταση]	
Παρατηρήσεις της οντότητας:	
[αναφέρετε αν η οντότητα συμφωνεί ή διαφωνεί με το πόρισμα/τη σύσταση και παραθέστε τις παρατηρήσεις της οντότητας]	
Παρατηρήσεις της Επιτροπής:	
[Παραθέστε τις παρατηρήσεις της Επιτροπής]	
Πρόσθετες παρατηρήσεις του ελεγκτή:	
[συμπληρώστε μόνο αν η οντότητα δεν συμφωνεί με το πόρισμα/τη σύσταση του ελεγκτή παρότι ο ελεγκτής εξακολουθεί να θεωρεί το πόρισμα/τη σύσταση έγκυρο/η. Στην περίπτωση αυτή, ο ελεγκτής θα πρέπει να αντικρούσει τις παρατηρήσεις της οντότητας στο παρόν σημείο και να αιτιολογήσει για ποιο λόγο εμμένει στο πόρισμα]	

4. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

<Βλέπε κεφάλαιο 3: Σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί η ίδια δομή και το ίδιο περιεχόμενο.>

4.1. Περιγραφή του λογιστικού συστήματος

[...]

4.2. Περίληψη των εκτελεσθεισών εργασιών και των κριτηρίων που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση

<Παράχετε συνοπτική περιγραφή των εργασιών, δηλαδή των διαδικασιών και των δοκιμών που εκτελέστηκαν για την αξιολόγηση του λογιστικού πυλώνα. Περιγράψτε εν συντομία τα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα. Ο ελεγκτής μπορεί να παραπέμψει στο κεφάλαιο 2.3 και στο συμπληρωμένο Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης των παραρτημάτων 2 και 3>

4.3. Πορίσματα και συστάσεις

Τα αναλυτικά πορίσματα και οι συστάσεις μας παρατίθενται κατωτέρω.

i. Κύρια πορίσματα και συστάσεις κρίσιμης σημασίας

[...]

ii. Λοιπά πορίσματα και συστάσεις

[...]

5. ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

<Βλέπε κεφάλαιο 3: Σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί η ίδια δομή και το ίδιο περιεχόμενο.>

α) Περιγραφή του πλαισίου ανεξάρτητου εξωτερικού ελέγχου

[...]

β) Περίληψη των εκτελεσθεισών εργασιών και των κριτηρίων που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση

<Παρέχετε συνοπτική περιγραφή των εργασιών, δηλαδή των διαδικασιών και των δοκιμών που εκτελέστηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα του ανεξάρτητου εξωτερικού ελέγχου. Περιγράψτε εν συντομία τα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα. Ο ελεγκτής μπορεί να παραπέμψει στο κεφάλαιο 2.3 και στο συμπληρωμένο Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης των παραρτημάτων 2 και 3>

γ) Πορίσματα και συστάσεις

Τα αναλυτικά πορίσματα και οι συστάσεις μας παρατίθενται κατωτέρω.

i. Κύρια πορίσματα και συστάσεις κρίσιμης σημασίας

[...]

ii. Λοιπά πορίσματα και συστάσεις

[...]

6. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

<Βλέπε κεφάλαιο 3: Σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί η ίδια δομή και το ίδιο περιεχόμενο.>

α) Περιγραφή του συστήματος επιχορηγήσεων

[...]

β) Περίληψη των εκτελεσθεισών εργασιών και των κριτηρίων που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση

<Παρέχετε συνοπτική περιγραφή των εργασιών, δηλαδή των διαδικασιών και των δοκιμών που εκτελέστηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα των επιχορηγήσεων. Περιγράψτε εν συντομία τα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα. Ο ελεγκτής μπορεί να παραπέμψει στο κεφάλαιο 2.3 και στο συμπληρωμένο Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης των παραρτημάτων 2 και 3>

γ) Πορίσματα και συστάσεις

Τα αναλυτικά πορίσματα και οι συστάσεις μας παρατίθενται κατωτέρω.

i. Κύρια πορίσματα και συστάσεις κρίσιμης σημασίας

[...]

ii. Λοιπά πορίσματα και συστάσεις

[...]

7. ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

<Βλέπε κεφάλαιο 3: Σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί η ίδια δομή και το ίδιο περιεχόμενο.>

α) Περιγραφή του συστήματος προμηθειών

[...]

β) Περίληψη των εκτελεσθεισών εργασιών και των κριτηρίων που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση

<Παρέχετε συνοπτική περιγραφή των εργασιών, δηλαδή των διαδικασιών και των δοκιμών που εκτελέστηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα των προμηθειών. Περιγράψτε εν συντομία τα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα. Ο ελεγκτής μπορεί να παραπέμψει στο κεφάλαιο 2.3 και στο συμπληρωμένο Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης των παραρτημάτων 2 και 3>

γ) Πορίσματα και συστάσεις

Τα αναλυτικά πορίσματα και οι συστάσεις μας παρατίθενται κατωτέρω.

i. Κύρια πορίσματα και συστάσεις κρίσιμης σημασίας

[...]

ii. Λοιπά πορίσματα και συστάσεις

[...]

8. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΑ ΜΕΣΑ ⁽⁵⁾

<Βλέπε κεφάλαιο 3: Σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί η ίδια δομή και το ίδιο περιεχόμενο.>

α) Περιγραφή των χρηματοδοτικών μέσων

[...]

β) Περίληψη των εκτελεσθεισών εργασιών και των κριτηρίων που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση

<Παρέχετε συνοπτική περιγραφή των εργασιών, δηλαδή των διαδικασιών και των δοκιμών που εκτελέστηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα των χρηματοδοτικών μέσων. Περιγράψτε εν συντομία τα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα. Ο ελεγκτής μπορεί να παραπέμψει στο κεφάλαιο 2.3 και στο συμπληρωμένο Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης των παραρτημάτων 2 και 3>

γ) Πορίσματα και συστάσεις

Τα αναλυτικά πορίσματα και οι συστάσεις μας παρατίθενται κατωτέρω.

i. Κύρια πορίσματα και συστάσεις κρίσιμης σημασίας

[...]

ii. Λοιπά πορίσματα και συστάσεις

[...]

⁽⁵⁾ Συμπεριλαμβανομένων των εγγυήσεων από τον προϋπολογισμό.

9. ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΣΒΑΣΗ ΣΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ

<Βλέπε κεφάλαιο 3: Σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί η ίδια δομή και το ίδιο περιεχόμενο.>

α) Περιγραφή του συστήματος που χρησιμοποιείται για τον αποκλεισμό αποδεκτών από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση

[...]

β) Περίληψη των εκτελεσθεισών εργασιών και των κριτηρίων που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση

<Παρέχετε συνοπτική περιγραφή των εργασιών, δηλαδή των διαδικασιών και των δοκιμών που εκτελέστηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα για τον αποκλεισμό από την πρόσβαση στη χρηματοδότηση. Περιγράψτε εν συντομία τα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα. Ο ελεγκτής μπορεί να παραπέμψει στο κεφάλαιο 2.3 και στο συμπληρωμένο Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης των παραρτημάτων 2 και 3>

γ) Πορίσματα και συστάσεις

Τα αναλυτικά πορίσματα και οι συστάσεις μας παρατίθενται κατωτέρω.

i. Κύρια πορίσματα και συστάσεις κρίσιμης σημασίας

[...]

ii. Λοιπά πορίσματα και συστάσεις

[...]

10. ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ

<Βλέπε κεφάλαιο 3: Σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί η ίδια δομή και το ίδιο περιεχόμενο.>

α) Περιγραφή του συστήματος που χρησιμοποιήθηκε για τη δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με τους αποδέκτες

[...]

β) Περίληψη των εκτελεσθεισών εργασιών και των κριτηρίων που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση

<Παρέχετε συνοπτική περιγραφή των εργασιών, δηλαδή των διαδικασιών και των δοκιμών που εκτελέστηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα για τη δημοσίευση πληροφοριών σχετικά με τους αποδέκτες. Περιγράψτε εν συντομία τα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα. Ο ελεγκτής μπορεί να παραπέμψει στο κεφάλαιο 2.3 και στο συμπληρωμένο Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης των παραρτημάτων 2 και 3>

γ) Πορίσματα και συστάσεις

Τα αναλυτικά πορίσματα και οι συστάσεις μας παρατίθενται κατωτέρω.

i. Κύρια πορίσματα και συστάσεις κρίσιμης σημασίας

[...]

ii. Λοιπά πορίσματα και συστάσεις

[...]

11. ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

<Βλέπε κεφάλαιο 3: Σύστημα εσωτερικού ελέγχου. Θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί η ίδια δομή και το ίδιο περιεχόμενο.>

α) Περιγραφή του συστήματος που χρησιμοποιήθηκε για τη διασφάλιση της προστασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα

[...]

β) Περίληψη των εκτελεσθεισών εργασιών και των κριτηρίων που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση

<Παρέχετε συνοπτική περιγραφή των εργασιών, δηλαδή των διαδικασιών και των δοκιμών που εκτελέστηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα. Περιγράψτε εν συντομία τα κριτήρια που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση του πυλώνα. Ο ελεγκτής μπορεί να παραπέμψει στο κεφάλαιο 2.3 και στο συμπληρωμένο Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης των παραρτημάτων 2 και 3>

γ) Πορίσματα και συστάσεις

Τα αναλυτικά πορίσματα και οι συστάσεις μας παρατίθενται κατωτέρω.

i. Κύρια πορίσματα και συστάσεις κρίσιμης σημασίας

[...]

ii. Λοιπά πορίσματα και συστάσεις

[...]

Παράρτημα 1

Πρόσωπα με τα οποία έγινε επαφή ή συμμετείχαν στην αξιολόγηση

Ο ελεγκτής — [επωνυμία του ελεγκτικού γραφείου]

[Όνομασία 1]	[αναφέρετε θέση/ιδιότητα του προσώπου στο ελεγκτικό γραφείο που φέρει την τελική ευθύνη για την ανάθεση και την εκτέλεσή της, καθώς και για την έκθεση που εκδίδεται για λογαριασμό του γραφείου, π.χ. εταίρος, διευθυντής ή ισότιμος]
[Όνομασία 2· προαιρετικό]	[προαιρετικό (εάν δεν υπάρχει σύγκρουση με τις πρακτικές και την πολιτική ανθρωπίνων πόρων του ελεγκτικού γραφείου). Αναφέρετε θέση/ιδιότητα του προσώπου στο ελεγκτικό γραφείο που είχε την ευθύνη της διαχείρισης του ελέγχου, π.χ. ανώτατο διοικητικό στέλεχος]

Η οντότητα που υπόκειται σε αξιολόγηση — [επωνυμία της οντότητας]

[Όνομασία 1]	[αναφέρετε θέση/ιδιότητα στην οντότητα, π.χ. διευθυντής, οικονομικός διαχειριστής, λογιστής, διαχειριστής προγράμματος]
[Όνομα 2]	[όπως στο 1]
[Όνομα 3 κ.λπ.]	[όπως στο 1]

<Οι ακόλουθοι πίνακες θα πρέπει να συμπληρωθούν μόνο και εφόσον η Επιτροπή συνεργάστηκε για την αξιολόγηση και/ή ζητήθηκε η γνώμη της σχετικά με το σχέδιο της έκθεσης αξιολόγησης. Εάν όχι, οι εν λόγω πίνακες μπορούν να απαλειφθούν>

Γενική Διεύθυνση Διεθνούς Συνεργασίας και Ανάπτυξης (DEVCO) — Άλλη Γενική Διεύθυνση

[Όνομα 1]	[αναφέρετε θέση/ιδιότητα και μονάδα στην Επιτροπή, π.χ. προϊστάμενος οικονομικών, συμβάσεων και ελέγχου]
[Όνομα 2]	[όπως στο 1]
[Όνομα 3 κ.λπ.]	[όπως στο 1]

Αντιπροσωπεία της Ευρωπαϊκής Ένωσης στη [χώρα]

[Όνομα 1]	[αναφέρετε θέση στη αντιπροσωπεία της ΕΕ, π.χ. προϊστάμενος οικονομικών και συμβάσεων, υπάλληλος υπεύθυνος προγράμματος, υπάλληλος υπεύθυνος συμβάσεων, υπάλληλος υπεύθυνος οικονομικών κ.λπ.]
[Όνομα 2]	[όπως στο 1]
[Όνομα 3 κ.λπ.]	[όπως στο 1]

[Αναφέρετε την ονομασία τυχόν άλλου εξωτερικού οργανισμού ή προσώπου που ειδοποιήθηκε ή συμμετείχε στον έλεγχο, όπως νόμιμους ελεγκτές ή τεχνικούς βοηθούς. Διαγράψτε αυτόν τον πίνακα αν δεν ισχύει]

[Όνομα 1]	[αναφέρετε θέση/ιδιότητα στον οργανισμό]
[Όνομα 2 κ.λπ.]	[όπως στο 1]

Παράρτημα 2

Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης

<Το παρόν παράρτημα πρέπει να περιλαμβάνει αντίγραφο του **παραρτήματος 2** των όρων εντολής, ήτοι το Ερωτηματολόγιο και κριτήρια αξιολόγησης, **συμπληρωμένο από τον ελεγκτή**>.

Παράρτημα 3

Ερωτηματολόγιο αξιολόγησης

<Το παρόν παράρτημα πρέπει να περιλαμβάνει πλήρες αντίγραφο του **παραρτήματος 2α** των όρων εντολής, ήτοι το Ερωτηματολόγιο αξιολόγησης **συμπληρωμένο από τον ελεγκτή**. Ο ελεγκτής δύναται να προσκομίσει το παρόν ως ξεχωριστό επισυναπτόμενο έγγραφο στην παρούσα έκθεση>.
