

CSALÁS ELLENI POLITIKA¹ MINTA

[*e minta javaslatot tesz arra, hogy az irányító hatóság hogyan építheti fel csalás elleni politikáról szóló nyilatkozatát, valamint tartalmazza az ellenőrző hatóság kötelezettségvállalását*]

Bevezetés

A [*szúrja be a program részleteit*] irányító hatósága elkötelezett amellett, hogy magas szintű jogi, etikai és erkölcsi standardokat képvisel, tartja magát a feddhetetlenség, tárgyilagosság, őszinteség elveihez, és olyan képet kíván sugározni magáról, mint aki ügyvitelében **ellenzi a csalást és korrupciót**. Ezen elkötelezettséget a személyzet valamennyi tagjának osztania kell. E politika olyan kultúrát kíván előmozdítani, amely visszatartja a csalárd tevékenységeket, valamint megkönnyíti a csalás megelőzését és feltárását, továbbá olyan eljárások kialakítását, amelyek segítik a csalás és kapcsolódó bűncselekmények kivizsgálását, és amelyek biztosítják, hogy az ilyen esetekkel időben és megfelelően foglalkozzanak.

Eljárást alkalmazunk az **összeférhetlenséget jelentő helyzetek felfedésére**.

A csalás fogalmát általánosságban a kötelességszegés széles körének leírására alkalmazzák, magában foglalja a lopást, a korrupciót, a sikkasztást, a vesztegetést, a hamisítást, a megtévesztést, az összejátszást, a pénzmosást, valamint a lényeges tények elhallgatását. Gyakran megtévesztést foglal magában a célból, hogy az elkövető nyereséget szerezzen saját maga, egy kapcsolódó személy vagy harmadik fél számára, illetve veszteséget okozzon mások számára – a szándék kulcsfontosságú elem, ez különbözteti meg a csalást a szabálytalanságtól. A csalás nem csupán potenciális pénzügyi hatással jár, hanem károsíthatja a pénzeszközök hatékony és eredmények kezeléséért felelős szervezet hírnevét. Ez különösen fontos az uniós pénzek kezeléséért felelős állami szervezetek számára. A korrupció hatalommal való visszaélés magán nyereségszerzés céljából. Összeférhetlenség akkor áll fenn, amikor egy személy hivatalos feladatköreinek pártalan és tárgyilagos ellátását a családjával, érzelmi életével, politikai vagy nemzeti hovatartozásával, gazdasági érdekével kapcsolatos okok vagy bármilyen más, pl. uniós források kérelmezőjével vagy kedvezményezettrel fennálló közös érdekei veszélyeztetik.

Feladatkörök

- Az irányító hatóságon belül a csalás és korrupció kockázata kezelésének átfogó feladatával a [*szúrja be az osztály vagy személy nevét*] bízták meg, amely/aki az alábbiakért felelős:
 - rendszeres felülvizsgálat végzése a kockázatértékelő csoport segítségével a csalási kockázatról;
 - hatékony csalás elleni politika és csalás kezelésére vonatkozó terv kidolgozása;
 - a személyzet csalással kapcsolatos tudatosságának és képzésének biztosítása;

¹ A csalás elleni politikáról szóló nyilatkozat a csalási kockázat megfelelő értékelését szolgáló eljárásokkal, valamint (ha az ellenőrzések utáni nettó kockázat jelentős vagy kritikus) cselekvési terven keresztül hatékony és eredményes csalás elleni intézkedések bevezetésével együtt az irányító hatóság csalás elleni programjának vagy stratégiájának fontos elemei.

- annak biztosítása, hogy csalás előfordulása esetén az irányító hatóság késedelem nélkül az illetékes szervek elé utalja a vizsgálatokat;
- az irányító hatóság folyamatgazdái/folyamatkezelői felelősek a csalási kockázatok és cselekvési tervek napi szintű kezeléséért a csaláskockázatról szóló értékelésben foglaltak szerint, és különösen az alábbiakért:
 - annak biztosítása, hogy a felelősségük alá tartozó területen legyen megfelelő belső ellenőrzési rendszer;
 - a csalás megelőzése és feltárása;
 - kellő gondosság biztosítása, valamint csalás gyanúja esetén elővigyázatossági intézkedések végrehajtása;
 - korrekciós intézkedések meghozatala, ideértve adott esetben közigazgatási szankciókat is.
- Az igazoló hatóságok olyan rendszerrel rendelkeznek, amely minden művelettel kapcsolatban megbízható információkat rögzít és tárol; megfelelő információkat kapnak az irányító hatóságtól a kiadásokra vonatkozó eljárásokról és az azokkal kapcsolatban végzett ellenőrzésekről
- A csalási kockázat és az alkalmazott ellenőrzési keret megfelelőségének ellenőrzésekor az ellenőrző hatóságnak a szakmai standardok² szerint kell eljárnia.

Csalás bejelentése

Az irányító hatóság eljárásokat alkalmaz a csalás bejelentésére, mind házon belül, mind az Európai Csalás Elleni Hivatalhoz [*.....szúrja be a belső és az Európai Csalás Elleni Hivatal felé történő jelentéstétel irányvonalait....*].

Az összes bejelentést maximális bizalommal dolgoznak fel, a [*...szúrja be a vonatkozó adatvédelmi/közzételti törvény részleteit...*] összhangban. A szabálytalanságokat vagy csalás gyanúját jelentő személyzetet védjük a megtorlással szemben.

Csalásellenes intézkedések

Az irányító hatóság arányos csalásellenes intézkedéseket alkalmaz alapos csaláskockázat-értékelés alapján (vö. a Bizottság iránymutatása a 125. cikk (4) bekezdése c) pontjának végrehajtásáról). IT eszközöket (pl. ARACHNE) alkalmaz a kockázatos műveletek felderítésére, és biztosítja, hogy a személyzet tisztában legyen a csalási kockázatokkal és csalás elleni képzésen vegyen részt. Az irányító hatóság lendületesen és gyorsan áttekinti a gyanított és ténylegesen elkövetett csalás valamennyi esetét azzal a céllal, hogy szükség esetén fejlessze a belső irányítási és kontrollrendszereket. [*...szúrja be a felülvizsgálati eljárások részleteit...*].

Következtetés

A csalás többféle módon ölthet testet. Az irányító hatóság a zéró tolerancia elvét alkalmazza a csalásra és korrupcióra, és olyan szilárd kontrollrendszerrel rendelkezik, amelyet a csalási tevékenységek – amennyiben ilyenekre sor kerül – megelőzésére, és amennyire a gyakorlatban megvalósítható, feltárására, valamint hatásaik helyrehozására terveztek.

[*Törölje vagy tartsa meg, szükség szerint:*] A [*...szúrja be azon felügyeleti szerv megnevezését, amely a csalás elleni politikát jóváhagyja, pl. testület*] támogatja e politikát,

² Nemzetközi standardok a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatáról, nemzetközi könyvvizsgálati standardok

az összes vonatkozó eljárást és stratégiát, valamint proaktívan felvizsgálja és folyamatosan frissíti azokat.