

PREDLOGA ZA POLITIKO NA PODROČJU BOJA PROTI GOLJUFIJAM¹

[*ta predloga predlaga, kako bi organ upravljanja lahko strukturiral svojo izjavo o politiki na področju boja proti goljufigjam, in vključuje tudi zavezo revizijskega organa*]

Uvod

Organ upravljanja za [vstaviti podatke o programu] je zavezan k vzdrževanju visokih pravnih, etičnih in moralnih standardov ter upoštevanju načel integritete, objektivnosti in poštenosti, pri čemer si želi, da bi z načinom, na katerega izvaja svojo dejavnost, veljal za **nasprotnika goljufigje in korupcije**. Od vseh članov osebja se pričakuje, da bodo to zavezo izpolnjevali. Cilj te politike je spodbujanje kulture, ki odvraca goljufigive dejavnosti ter lajša preprečevanje in odkrivanje goljufigje in razvoj postopkov, ki pomagajo pri preiskovanju goljufigje in s tem povezanih prekrškov ter zagotavljajo, da se taki primeri obravnavajo pravočasno in ustrezno.

Obstaja postopek za **razkritje primerov navzkrižja interesov**.

Izraz goljufigja se pogosto uporablja za opis raznovrstnih kršitev, vključno s tatvino, korupcijo, poneverbo, podkupovanjem, ponarejanjem, goljufigivim prikazovanjem, nedovoljenim dogovarjanjem, pranjem denarja in skrivanjem materialnih dejstev. Pogosto vključuje zavajanje za pridobitev osebne koristi zase, za povezano ali tretjo osebo ali za izgubo za drugo osebo, pri čemer je ključni element, ki goljufigijo ločuje od nepravilnosti, namen. Goljufigja nima le potencialnega finančnega učinka, ampak lahko tudi škodi ugledu organizacije, ki je odgovorna za učinkovito in gospodarno upravljanje sredstev. To je predvsem pomembno za javno organizacijo, odgovorno za upravljanje sredstev EU. Korupcija je zloraba pooblastil za osebno korist. Navzkrižje interesov obstaja, kadar je ogroženo nepristransko in objektivno izvajanje uradnih nalog osebe zaradi družinskih, čustvenih, političnih ali narodnostnih razlogov, gospodarskega interesa ali kakršnega koli drugega skupnega interesa, na primer z vložnikom ali prejemnikom sredstev EU.

Odgovornosti

- V okviru organa upravljanja je bila splošna odgovornost za obvladovanje tveganja goljufigje in korupcije prenesena na [vstaviti podatke o oddelku ali osebi], ki ima naslednje odgovornosti:
 - izvajanje rednih pregledov tveganja goljufigje s pomočjo skupine za ocenjevanje tveganja,
 - priprava učinkovite politike na področju boja proti goljufigjam in načrta za odziv na goljufigje,
 - zagotavljanje ozaveščenosti in usposabljanja osebja na področju goljufigij,
 - zagotavljanje, da organ upravljanja preiskave takoj, ko se začnejo, posreduje pristojnim preiskovalnim organom.

¹ Izjava o politiki na področju boja proti goljufigjam, postopki za ustrezno oceno tveganja goljufigje ter uvedba učinkovitih in sorazmernih ukrepov za preprečevanje goljufigij v obliki akcijskega načrta (vedno, ko je neto tveganje po kontrolah pomembno ali kritično) so ključni sestavni deli programa ali strategije organa upravljanja za preprečevanje goljufigij.

- Lastniki/vodje procesov v organu upravljanja so odgovorni za vsakodnevno obvladovanje tveganja goljufije in akcijske načrte, kot je določeno v oceni tveganja goljufije, ter predvsem za:
 - zagotavljanje, da na področju, za katero so odgovorni, obstaja ustrezen sistem notranjega nadzora,
 - preprečevanje in odkrivanje goljufije,
 - zagotavljanje skrbnosti in izvajanja previdnostnih ukrepov v primeru suma goljufije,
 - izvajanje popravilnih ukrepov, vključno z upravnimi kaznimi, če je to relevantno.
- Organi za potrjevanje imajo sistem, ki evidentira in hrani zanesljive informacije o vsaki dejavnosti; od organa upravljanja prejmejo ustrezne podatke o postopkih in preverjanjih, ki so bila izvedena v zvezi z izdatki.
- Revizijski organ mora pri ocenjevanju tveganja goljufije in ustreznosti obstoječega nadzornega okvira ravnati v skladu s strokovnimi standardi².

Poročanje o goljufijah

Organ upravljanja izvaja postopke za notranje poročanje o goljufijah in poročanje o goljufijah Evropskemu uradu za boj proti goljufijam [...vstaviti podatke o linijah notranjega poročanja in linijah poročanja Evropskemu uradu za boj proti goljufijam....].

Vsa poročila se obravnavajo z največjo zaupnostjo in v skladu z [...vstaviti podatke o ustreznem zakonu o varstvu/razkritju podatkov...]. Zaposleni, ki sporočijo nepravilnosti ali sume goljufij, so zaščiteni pred povračilnimi ukrepi.

Ukrepi za preprečevanje goljufij

Organ upravljanja je uvedel sorazmerne ukrepe za preprečevanje goljufij, ki temeljijo na natančni oceni tveganja goljufij (primerjaj s smernicami Komisije o izvajanju člena 125(4)(c)). Uporablja predvsem orodja IT za odkrivanje tveganih dejavnosti (na primer ARACHNE) in zagotavlja, da se osebje zaveda tveganj goljufij in se usposablja na področju boja proti goljufijam. Organ upravljanja izvede natančen in takojšen pregled vseh primerov suma goljufije in dejanske goljufije, ki so se pojavili, da bi po potrebi izboljšal sistem notranjega upravljanja in nadzora. [...vstaviti podatke o postopkih pregleda...].

Zaključek

Goljufija se lahko izrazi na veliko različnih načinov. Organ upravljanja izvaja politiko ničelne strpnosti do goljufije in korupcije ter ima zanesljiv nadzorni sistem, ki je zasnovan tako, da v največji izvedljivi meri preprečuje in odkriva dejanja goljufije ter popravlja njihov učinek, če se pojavijo.

[Črtati ali ohraniti, kakor je primerno:] To politiko in vse relevantne postopke in strategije podpira [...vstaviti naziv nadzornega organa, ki odobri politiko boja proti goljufijam, npr. odbor...], ki jih bo proaktivno pregledoval in stalno posodabljal.

² Mednarodni standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, Mednarodni revizijski standard.