



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM



NEMZETKÖZI FEJLESZTÉSI EGYÜTTMŰKÖDÉS

KÉZIKÖNYV AZ UNIÓS PILLÉRÉRTÉKELÉSI ELJÁRÁSBAN TÖRTÉNŐ RÉSZVÉTELHEZ

Készítette:

Külgazdasági és Külügyminisztérium
Az Export Növeléséért Felelős Helyettes Államtitkárság
Nemzetközi Fejlesztési Főosztály

Budapest, 2021. január



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

Tartalomjegyzék

AZ UNIÓS PILLÉRÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS KERETEI.....	2
I. Fejezet: Bevezetés	2
1. Az uniós költségvetés végrehajtásának módjai	3
2. A pillértértékelési rendszer jelentősége	4
A PILLÉRÉRTÉKELÉS GYAKORLATI KÉRDÉSEI.....	5
II. Fejezet: A pillérértékelési eljárás a gyakorlatban.....	5
1. Az értékelést végző „auditor”	5
2. A kilenc pillér ismertetése	6
3. Az értékelés menete	9
4. A pillérértékelési folyamat lezárása	10
III. Fejezet: A pillérértékelési eljárás anyagi vonatkozásai	11
KITEKINTÉS: PÁLYÁZATI LEHETŐSÉGEK PILLÉR-ÉRTÉKELT SZERVEZETEK ÉS MÁS (CIVIL, GAZDASÁGI) SZEREPLŐK SZÁMÁRA	11
MELLÉKLETEK.....	13
1. sz. melléklet: Jelentkezési lap.....	14
2. sz. melléklet: Értékelési kérdőív és kritériumok	16

Fontos! A dokumentum frissítve: 2021. január 27-én

(2021 januárjával nevet változtatott az Európai Bizottság Fejlesztési és Együttműködési Főigazgatósága [DG DEVCO]. A jövőben a szervezet a Nemzetközi Partnerségekért Felelős Főigazgatóság [DG INTPA] néven folytatja a tevékenységét.)



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

AZ UNIÓS PILLÉRÉRTÉKELÉS ÁLTALÁNOS KERETEI

I. Fejezet: Bevezetés

Az Európai Unió nemzetközi fejlesztést finanszírozó pénzügyi eszközeibe történő nagymértékű magyar befizetések okán a magyar Kormány kiemelt célkitűzése a hazai érdekek fokozottabb képviselésének megteremtése a hivatalos fejlesztési támogatásra (*Official Development Assistance, ODA*) jogosult országokban, különös tekintettel a magyar szereplők eredményesebb bevonására az EU által kiírásra kerülő nemzetközi fejlesztési pályázatok esetében. Ezen célkitűzés hangsúlyos megjelenítésére került sor a 2020 és 2025 közötti időszakra vonatkozó Nemzetközi Fejlesztési Együttműködési Stratégiáról (*NEFE2025*) szóló 1792/2019. (XII. 23.) számú Korm. határozatban, amelynek hatodik határozati pontja felhívja a Külgazdasági és Külügyminisztériumot, hogy – a következő, 2021–2027 közötti többéves európai uniós pénzügyi keretre¹ történő felkészülés érdekében – egy koncepció keretében vizsgálja meg a magyar külgazdasági és külpolitikai érdekek hatékonyabb érvényesítésének a lehetőségeit az európai uniós fejlesztési eszközök tekintetében, különös figyelemmel a hazai gazdasági szereplők részvételének erősítésére.

Az Európai Unió a 2014-2020-es pénzügyi időszakban számos – különböző tematikus és földrajzi fókusszal rendelkező – pénzügyi eszközt tartott fent a fejlődő országok támogatására, amelyek forrásainak egy része pályázat útján került allokálásra. Az egyszerűbb és koherensebb uniós külső finanszírozási rendszer létrehozása érdekében azonban a 2021-2027 közötti többéves költségvetési keretben egy új külkapcsolati eszközben, a Szomszédügyi, Fejlesztési és Nemzetközi Együttműködési Eszközben (*Neighbourhood, Development and International Cooperation Instrument, NDICI*) kerül összevonásra a korábban különálló uniós külkapcsolati és fejlesztéspolitikai eszközök túlnyomó része. A jelentősebb uniós programokat tekintve ezen eszközbe integrálódik többek között a Fejlesztési Együttműködési Eszköz (*DCI*),² az Európai Szomszédügyi Támogatási Eszköz (*ENI*),³ illetve az uniós költségvetésen eddig kívül működő Európai Fejlesztési Alap (*EDF*)⁴ jelentős része is. Bár az NDICI keretrendszerét és jövőbeli működését meghatározó szektorális jogszabály elfogadására legkorábban 2021 első félévében kerülhet sor (és ennél korábban az eszköz konkrét programozása sem történhet meg), a pénzforrások kifizetésével, illetve lehívásával kapcsolatos alapvető uniós pénzügyi eljárások nem módosulnak a jelenlegi időszakban alkalmazottakhoz képest. Az NDICI eszköz végrehajtása így továbbra is az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokra vonatkozó 2018/1046 rendelet⁵ alapján történik majd, amely sem az állami és a magánszféra közötti partnerségre vonatkozóan, sem pedig a tagállamok végrehajtó partnereire

¹ Multiannual Financial Framework, MFF.

² Development Cooperation Instrument.

³ European Neighbourhood Instrument.

⁴ European Development Fund.

⁵ Az Európai Parlament és a Tanács (EU, Euratom) 2018/1046 rendelete (2018. július 18.) az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról (*a továbbiakban: 2018/1046 rendelet*).



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

nézve nem jelent változást. Az NDICI rendlettervezet kivételes esetekben ugyan lehetővé tesz a pénzügyi rendeletben foglaltakról eltérő kifizetési módokat („*direct award procedure*”), mindez azonban nem jelent újdonságot a jelenleg is hatályos jogszabályokhoz (a külső tevékenységek finanszírozására vonatkozó uniós eszközök végrehajtásáról szóló 236/2014 rendelethez)⁶ képest.

A fenti tényezőkre tekintettel, valamint az 1792/2019. (XII. 23.) számú Korm. határozatban foglaltaknak megfelelően jelen Kézikönyv elsődleges célja az európai uniós fejlesztési pályázati kiírásokon történő hatékony hazai részvétel elősegítése, elsősorban a pályázati rendszer szempontjából elengedhetetlennek tekinthető *pillérértékelési eljárás* áttekintésével. A Kézikönyv egyebek között információval szolgál az uniós projektmegvalósítás általános kereteiről és a végrehajtással megbízható entitási körről, e tekintetben a pillérértékelési eljárás jelentőségéről, főbb elemeiről, az értékelést végző auditorról és magáról az értékelési folyamatról.

1. Az uniós költségvetés végrehajtásának módjai

Az Európai Bizottság az uniós költségvetést az alábbi módokon (*management mode*) hajthatja végre: (1) közvetlen, (2) megosztott és (3) közvetett irányítással. A megvalósítási mód az alábbiak szerint alapjaiban határozza meg a végrehajtásra vonatkozó eljárásrendet:

- (1) **közvetlen irányítás** esetén az Európai Bizottság felel a költségvetés végrehajtásáért, amelyet az EU szervei, delegációi vagy ügynökségei által biztosít. Közvetlen irányítás esetén a szerződéskötés feladata az Európai Bizottságra hárul, illetve a partnerország nevében eljárva közvetlenül felel a pályázati feltételek kialakításáért, a pályázati kiírások kezeléséért, valamint a nyertes pályázók kiválasztásáért, továbbá a szerződések megkötéséért is.
- (2) **megosztott irányítás**⁷ esetén az Európai Bizottság az implementációval kapcsolatos egyes feladatokat valamelyik uniós tagállamra ruházza át. A megosztott irányítás egy igencsak ritkán alkalmazott költségvetés-végrehajtási mód a külkapcsolati eszközök tekintetében, így eseti jelleggel fordulhat elő, egyebek között a határon átnyúló együttműködések során, amennyiben közös irányítási hatóság létrehozása szükséges. Az uniós (nemzetközi) fejlesztéspolitikai forrásokban illetékes bizottsági főigazgatóság (*DG INTPA*)⁸ nem alkalmazza a megosztott irányítási formát.
- (3) **közvetett irányítás** során az Európai Bizottság az uniós költségvetés végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a következő személyekre, szervezetekre ruházhatja át:
 - a) (EU-n kívüli) harmadik országok vagy az általuk kijelölt szervek;

⁶ Az Európai Parlament és a Tanács 236/2014/EU rendelete a külső tevékenységek finanszírozására vonatkozó uniós eszközök végrehajtására vonatkozó közös szabályok és eljárások megállapításáról.

⁷ Részletesen lásd: 2018/1046 rendelet 63. cikk.

⁸ Az Európai Bizottság Nemzetközi Partnerségekért Felelős Főigazgatósága (*Directorate-General for International Partnerships*).



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

- b) nemzetközi szervezetek vagy ügynökségek⁹ (például a Vöröskereszt Nemzetközi Biztossága, Egyesült Nemzetek Szervezetének [ENSZ] szakosított szervei);
- c) közjogi intézmények;
- d) magánjog alapján működő, közfeladatot ellátó szervek, beleértve a tagállami szervezeteket, olyan mértékben, amennyiben megfelelő pénzügyi biztosítékokat nyújtanak;
- e) a valamely tagállam magánjoga alapján működő, a köz- és magánszféra közötti partnerség végrehajtásával megbízott és megfelelő pénzügyi biztosítékokat nyújtó szervek;
- f) az EUSZ¹⁰ V. címének értelmében a közös kül- és biztonságpolitika terén konkrét fellépések végrehajtásával megbízott, valamint a vonatkozó alapjogi aktusban meghatározott személyek;
- g) Az Európai Beruházási Bank (EBB), az Európai Beruházási Alap (EBA), vagy mindkettő, csoportként eljárva.

Közvetett irányítás esetén az uniós források kezelésével megbízott személyeket és szervezeteket átlátható, illetve a tevékenység jellegével igazolható módon kell kiválasztani, amelynek során megfelelő módon figyelembe kell venni a partner pénzügyi és működési kapacitásait is. Ezen vizsgálatot biztosítja az Európai Unió számára az ún. *pillérértékelési rendszer vagy eljárás*, amelyet minden a)-g) pontokban felsorolt szervezet esetében lefolytatni szükséges.¹¹

2. A pillérértékelési rendszer jelentősége

Az Európai Unió pénzügyi érdekeinek védelme céljából a közvetett irányítás esetében a Bizottságnak értékelnie kell, hogy az 1. pont (3) bekezdésében felsorolt szervezetek megfelelnek-e az Európai Unió által előírt kritériumoknak, így garantálni tudják-e a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás, az átláthatóság és a megkülönböztetés-mentesség elvét, valamint az uniós fellépés láthatóságát.

⁹ A 2018/1046 rendelet (a 156. cikk [3]) értelmében a Bizottság határozatot fogadhat el adott *nonprofit szervezet* nemzetközi szervezetnek való minősítéséről, feltéve, ha a nonprofit szervezet megfelel az alábbi feltételeknek: (1) jogi személyiséggel és autonóm irányítási szervekkel rendelkezik; (2) általános nemzetközi érdekű egyedi feladat ellátására hozták létre; (3) legalább hat tagállam tagja a nonprofit szervezetnek; (4) megfelelő pénzügyi garanciát nyújt; (5) állandó struktúra alapján és olyan rendszerekkel, szabályokkal és eljárásokkal összhangban működik, amelyek alapján alávethető a pillérértékelési eljárásnak. Azon civil szervezetek, amelyek nemzetközi szervezetté történő nyilvánítása valamilyen okból kifolyólag nem lehetséges vagy akadályba ütközik, úgy uniós források lehívásában a közvetlenül civil szervezeteknek szóló pályázatok révén vehetnek részt.

¹⁰ [Az Európai Unióról szóló szerződés.](#)

¹¹ Az a)-g) pontokba nem sorolható gazdasági szereplő tehát nem eshet át pillérértékelésen és *közvetlenül* jellemzően nem, vagy csak korlátozottan (kifejezetten számukra kiírt pályázatok révén) kezelhet uniós nemzetközi fejlesztési forrást az EU-n kívüli relációban.



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

Ezen értékelést az Európai Bizottság az ún. *pillérértékelési rendszer* segítségével végzi el, melynek eredménye alapján a Bizottság eldönti, hogy (1) megbízhatja-e költségvetés-végrehajtási feladatokkal a jogalanyt, valamint (2) köthet-e konkrét megállapodásokat a jogalanyal. A pillérértékelési eljárás során az 1. pont (3) bekezdésében felsorolt szervezeteknek egy sor, kilenc pillér mentén meghatározott követelménynek szükséges megfelelniük.

Az EU pénzügyi érdekeinek védelme érdekében azokat a személyeket vagy szervezetet, amelyek uniós forrásokat kívánnak kezelni, átfogó, pilléralapú értékelésnek veti alá az Európai Bizottság. Ezen értékelésnek való megfelelés alapvető feltétele az EU által kitérőre kerülő fejlesztéspolitikai pályázatokon történő elindulásnak.

A megbízott szerv a *pillérértékelési eljárás*on történő megfelelés révén garantálja az Európai Bizottság számára, hogy olyan mértékben tudja biztosítani az Európai Unió pénzügyi érdekeinek érvényesülését, mintha csak közvetlen irányítás formájában valósulna meg a projektvégrehajtás.

A PILLÉRÉRTÉKELÉS GYAKORLATI KÉRDÉSEI

II. Fejezet: A pillérértékelési eljárás a gyakorlatban

A pillérértékelési eljárás keretében a „pillérek” azok az általános működési, költségvetési, számviteli területek, amelyekre az értékelési folyamat kiterjed. Az értékelési eljárás során azt vizsgálják, hogy az uniós forrásokat kezelni kívánó szervezetek rendelkeznek-e bizonyos, például a belső kontrollokhoz, számvitelhez vagy adatkezeléshez kapcsoló egyedi és megfelelő rendszerekkel, szabályokkal és eljárásokkal. A pillérértékelési eljárást jellemzően *külső auditor* hajtja végre.

1. Az értékelést végző „auditor”

Az auditor az *független könyvvizsgáló társaság*, amely szerződésben vállalja, hogy teljesíti a pillérértékelésre vonatkozó megbízást és arról jelentést tesz a Bizottságnak. Az auditorra vonatkozó főbb követelmények¹² az alábbiak:

- (1) nemzeti számviteli vagy könyvvizsgálói testület regisztrált tagja, ezáltal tagja a Nemzetközi Könyvvizsgálói Szövetségének (IFAC);¹³
- (2) igazoltan végezhet törvényes ellenőrzéseket;
- (3) független a vizsgált entitástól – ezáltal az entitás belső auditor szerve nem bízható meg a pillérértékelési vizsgálat véghezvitelével.

¹² Az auditorra vonatkozó részletes követelmény-listát lásd: Commission Decision of 17 April 2019 on establishing new terms of reference for the pillar assessment methodology to be used under Regulation (EU, Euratom) 2018/1046 of the European Parliament and of the Council (2019/C 191/02).

¹³ International Federation of Accountants.

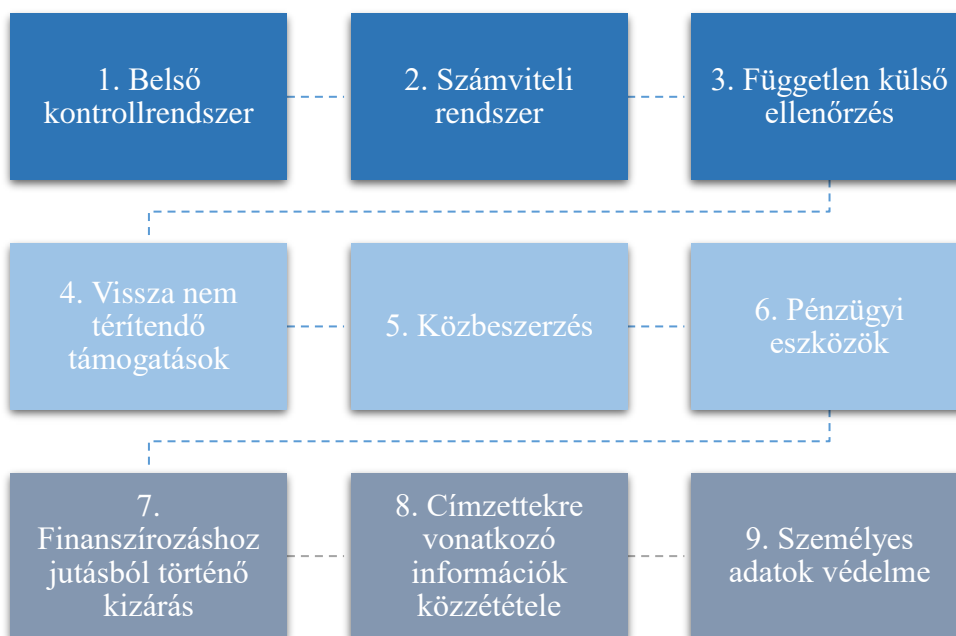


KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

A pillérértékelési eljárás során az auditornak minden egyes pillerre vonatkozóan értékelnie kell a releváns rendszerek, kontrollok, szabályok és eljárások (1) kialakítását, valamint (2) működési hatékonyságát. Az értékelési eljárást az auditor előre meghatározott kritériumok és kérdőívek alapján folytatja le.

2. A kilenc pillér ismertetése¹⁴

A pillérértékelés kilenc különböző területre terjed ki, amelyek egy része valamennyi szervezet tekintetében kötelező (így belső kontrollrendszer, számviteli rendszer, független külső ellenőrzés), míg más ellenőrzési területek az elvégezendő tevékenységek alapján kerülnek meghatározásra. A pillérértékelési eljárás során tehát *három kötelezően vizsgált*,¹⁵ *három, a tervezett műveletek jellegétől függően vizsgálandó*,¹⁶ illetve *három új, opcionálisan vizsgálható*¹⁷ pillér különböztethető meg:



A pillérértékelési eljárás során kötelezően (sötétkék színnel jelölt), a tervezett műveletek jellegétől függően (világoskék színnel jelölt), valamint opcionálisan vizsgált (szürke színnel jelölt) pillérek

¹⁴ Az egyes pillérek keretében megvizsgált főbb területeket, értékelési szempontokat lásd részletesen a 2. számú mellékletben.

¹⁵ (1) Belső kontrollrendszer (internal control system), (2) Számviteli rendszer (accounting system), (3) Független külső ellenőrzés (independent external audit).

¹⁶ (1) Vissza nem térítendő támogatások (grants), (2) Közbeszerzés (procurement), (3) Pénzügyi eszközök (financial instruments).

¹⁷ (1) Finanszírozáshoz jutásból történő kizárás (exclusion from access to funding), (2) Címzettekre vonatkozó információk közzététele (publication of information on recipients), (3) Személyes adatok védelme (protection of personal data).



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

2.1. Az első pillér (belső kontrollrendszer) esetében a pillérértékelés célja annak vizsgálata, hogy létrehozásra került-e olyan működőképes, hatékony és gazdaságos belső kontrollrendszer, amely nemzetközileg elismert és bevált gyakorlatokon alapul.

Az értékelés során vizsgált főbb témakörök:

- kontrollkörnyezet (*feddhetetlenség és etikai értékek, szervezeti és irányításfelügyeleti struktúra*);
- kockázatértékelés (*kockázatkezelési eljárások*);
- kontrolltevékenységek (*feladatok elkülönítése, számítógépes információs rendszerek, bankszámlakezelés, készpénzállomány védelme, adatok sérthetlensége*);
- tájékoztatás és kommunikáció (*belső, illetve külső jelentéstétel, pénzügyi kimutatások*);
- nyomon követés (*belső ellenőrzési funkció, valamint annak ajánlásainak teljesítése*).

2.2. A második pillér (számviteli rendszer) keretében a vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet nemzetközi standardokon alapuló számviteli rendszert alkalmaz-e, amely egyúttal biztosítja az információk megfelelő időben, minden vonatkozásban pontos, teljeskörű és megbízható rendelkezésre állását is.

Az értékelés során vizsgált főbb témakörök:

- számviteli rendszerek és politikák;
- költségvetés-tervezés;
- egyedi projektekhez, tevékenységekhez, (vagyonkezelői) alapokhoz, pénzügyi eszközökhöz kapcsolódó számviteli és költségvetés-tervezés.

2.3. A harmadik pillér (független külső ellenőrzés) célja annak vizsgálata, hogy az adott szervezet minden lényeges vonatkozásra kiterjedő független külső ellenőrzés tárgyát képezi-e, amelyet az érintett jogalanytól funkcionálisan független ellenőrző intézmény végez.

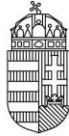
Az értékelés során vizsgált főbb témakörök:

- a külső ellenőrzésre vonatkozó szabályozási keret;
- a szervezet külső auditora és ellenőrzési standardok.

2.4. A negyedik pillér (vissza nem térítendő támogatások) keretében cél annak vizsgálata, hogy a vonatkozó szervezet olyan szabályokat és eljárásokat alkalmaz-e az uniós forrásokból származó, vissza nem térítendő támogatás formájában nyújtott finanszírozás biztosítása során, amelyek minden lényeges vonatkozásban megfelelőek, illetve összhangban vannak az Európai Bizottság által meghatározott kritériumokkal.

Az értékelés során vizsgált főbb témakörök:

- jogi és szabályozási keret;
- a vissza nem térítendő támogatásokra vonatkozó alapelvek, különös tekintettel az összeférhetlenség elkerülésére;
- az alkalmazott vissza nem térítendő támogatások típusai, a kapcsolódó folyamatok dokumentálása.



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

2.5. Az ötödik pillér (közbeszerzés) esetén a szervezet olyan szabályokat és eljárásokat alkalmaz-e az uniós forrásokból származó, közbeszerzés keretében nyújtott finanszírozás során, amelyek minden lényeges vonatkozásban megfelelőek, így egyebek között összhangban vannak az Európai Bizottság által meghatározott kritériumokkal.

Az értékelés során vizsgált főbb témakörök:

- jogi és szabályozási keret;
- közbeszerzési elvek (*átláthatóság, egyenlő bánásmód, összeférhetetlenség*);
- alkalmazott közbeszerzési típusok és eljárások;
- a közbeszerzési folyamatok dokumentálása és iktatása.

2.6. A hatodik pillér (pénzügyi eszközök) keretében annak vizsgálatára kerül sor, hogy a szervezet az uniós forrásokból származó, pénzügyi eszközök/költségvetési biztosítékok formájában nyújtott finanszírozás során megfelelő szabályokat és eljárásokat alkalmaz-e.

Az értékelés során vizsgált főbb témakörök:

- jogi és szabályozási keret;
- alapelvek (*átláthatóság, arányosság, hatékony és eredményes pénzgazdálkodás*);
- pénzügyi eszközök felhasználására vonatkozó iránymutatások és működési szabályok;
- a pénzmosás és a terrorizmus-finanszírozás elleni küzdelemmel kapcsolatos kontrollokra vonatkozó szabályok és eljárások.

2.7. A hetedik pillér (a finanszírozáshoz jutásból történő kizárás) keretében annak vizsgálatára kerül sor, hogy a szervezet megfelelő szabályokat és eljárásokat alkalmaz-e harmadik feleknek a közbeszerzés, vissza nem térítendő támogatás és/vagy pénzügyi eszközök formájában nyújtott finanszírozáshoz jutásból történő kizárása tekintetében.

Az értékelés során vizsgált főbb témakörök:

- jogi és szabályozási keret;
- kizárási kritériumok (*csalás, korrupció, terrorista bűncselekmény, fedőcéggként való működés, pénzmosás, bűnszervezethez kapcsolódó magatartás*);
- kizárási eljárások.

2.8. A nyolcadik pillér (címzettekre vonatkozó információk közzététele) célja annak vizsgálata, hogy a szervezet megfelelő módon és időben közzéteszi-e a források végső kedvezményezettjeivel (címzettjeivel) kapcsolatos információkat.

Az értékelés során vizsgált főbb témakörök:

- jogi és szabályozási keret;
- követelmények;
- közzétételi eljárások.

2.9. A kilencedik pillér (személyes adatok védelme) keretében annak vizsgálata, hogy a szervezet az EU költségvetési rendeletének megfelelően biztosítja-e a személyes adatok védelmét.



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

Az értékelés során vizsgált főbb témakörök:

- jogi és szabályozási keret;
- személyes adatok védelmére vonatkozó követelmények, eljárások.

3. Az értékelés menete

A pillérértékelést igénylő szervezetnek¹⁸ előzetesen meg kell küldenie a jelentkezési adatlapját,¹⁹ valamint az adatlapon feltüntetett további dokumentumokat²⁰ az Európai Bizottság illetékes főigazgatósága, illetve osztálya részére. A pillérértékelési eljárást a nemzetközi fejlesztéspolitikai források esetében a DG INTPA Könyvvizsgálati és Ellenőrzési Osztálya felügyeli (INTPA.R3 Audit and Control). A jelentkezési lapot a Bizottság Nemzetközi Partnerségekért Felelős Főigazgatója, Koens Doens számára,²¹ másolatban pedig az INTPA.R3²² részére szükséges megküldeni. A megküldött jelentkezési lap alapján az Európai Bizottság **előzetesen értékeli** (*pre-assessment*) a szervezetet, valamint a jogi kritériumok meglétét, majd a pozitív elbírálást követően megkezdődhet a pillérértékelési eljárás.

A pillérértékelés megkezdéséhez egy jelentkezési adatlapot szükséges megküldeni az Európai Bizottság illetékes főigazgatósága, illetve osztálya részére. A Bizottság ezt követően előzetesen értékeli a szervezetet, majd a pozitív elbírálást követően kezdődhet meg a pillérértékelési eljárás, amely általában 6-18 hónapot vesz igénybe.

A korábbiakban felvázolt kritériumoknak megfelelően kiválasztott auditor a feladatmeghatározási dokumentumban (*Terms of Reference, ToR*)²³ leírtak, valamint annak mellékeltében megtalálható kérdőívek²⁴ alapján végzi az értékelési eljárást. Az eljárás általában 6-18 hónapot vesz igénybe, azonban ez az időtartam jelentős mértékben függ a vizsgált entitás struktúrájának összetettségétől, valamint az auditor számára rendelkezésre álló források minőségétől és mennyiségétől. A pillérértékelési folyamat bármikor megkezdhető – tehát nem bizottsági kiírás, vagy felhívás alapján kerül rá sor –, annak kezdeményezésére nincs kijelölt határidő.

Az auditornak az értékelés során kötelessége a vizsgált jogalanyt tájékoztatni az eljárások és tesztek kialakítása, terjedelme, illetve ütemezése kapcsán. Az adott szervezeti gyengeségek és

¹⁸ Mivel a pillérértékelési eljárás során az auditor számára biztosítani kell az adott szervezet elmúlt egy évben kialakított eljárásainak megismerését, a 12 hónapnál fiatalabb szervezetek nem vehetnek részt a pillérértékelési eljárásban.

¹⁹ Lásd: 1. sz. melléklet. A jelentkezési lap mellé javasolt egy kísérőlevelet is mellékelni, bemutatva az adott szervezet jelentkezési indokait, valamint a Bizottsággal folytatott (korábbi) együttműködésének tapasztalatait.

²⁰ Egyebek között: alapító okirat hiteles másolata, magánjog alapján működő, közfeladatot ellátó szervezetek esetében a közfeladatot igazoló dokumentum stb. (Részletesen lásd: 1. sz. melléklet)

²¹ E-mail elérhetőség: INTPA-DIRGEN@ec.europa.eu, továbbá: INTPA-PILLAR-ASSESSMENT@ec.europa.eu.

²² E-mail elérhetőség: INTPA-R3@ec.europa.eu, továbbá javasolt címezni: INTPA-R4@ec.europa.eu (Legal Affairs Unit).

²³ Commission Decision of 17 April 2019 on establishing new terms of reference for the pillar assessment methodology to be used under Regulation (EU, Euratom) 2018/1046 of the European Parliament and of the Council (2019/C 191/02).

²⁴ A kérdőívek elérhetőek a ToR c. dokumentum 2. és 2A. mellékletében.



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

erősségek megítélése kapcsán a Bizottság különböző **kérdőíveket dolgozott ki**, amelyek három alapvető szinthez tartoznak:

- 1. szint:** minden pillér esetében adott egy átfogó, költségvetési rendeleten alapuló első szintű kérdés, amely vonatkozásában **csak megfelelt/nem megfelelt értékelés** adható (ToR 2. melléklet).
- 2. szint:** a Bizottság által elengedhetetlennek ítélt kritériumok, így az egyes pillérek kiemelt részterületei kapcsán „alpilléreket” határoz meg, amelyekhez további kérdéscsoportok tartoznak. Az auditoroknak ebben az esetben **0-tól 10-ig terjedő skálán kell pontoznia** minden egyes részterületet (ToR 2. melléklet).
- 3. szint:** a második szintű részterületek mélyebb szintű vizsgálata. A Bizottság által e tekintetben előre meghatározott **részletes kérdéscsoportok** azonban nem kimerítő jellegűek, tehát az auditor megfogalmazhat további kérdéseket és elvégezhet más tesztek is az általa szükségesnek és megfelelőnek vélt módon (ToR 2/A melléklet).

Az auditoroknak az értékelés során kellő szakmai gondosságot és megítélést kell alkalmaznia, illetve úgy kell meghatározni az értékelési eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét, hogy azok illeszkedjenek az értékelés céljaihoz, hatóköréhez és háttéréhez. A pillérértékelés – az arányosság elvének figyelembe vételével – nem tartalmazhat konkrét szervezeti struktúrákra vagy a szakmai feladatokat ellátó személyzet létszámára vonatkozó követelményeket, tekintettel arra, hogy mindez a kisebb jogalanyok esetében aránytalan lenne.

Az értékelési folyamat lezárultával az auditoroknak jelentést szükséges készítenie, amelynek tartalmaznia kell a főbb²⁵ és egyéb²⁶ *megállapításokat*, a kritikus²⁷ és egyéb²⁸ *ajánlásokat*, valamint a *következtetéseket*²⁹ is.

4. A pillérértékelési folyamat lezárása

Az auditor által lefolytatott értékelési folyamat megállapításai alapján az adott szervezet az alábbi elbírálásokban részesülhet:

²⁵ A fő megállapítások a rendszerek, kontrollok, szabályok és eljárások lényeges gyengeségeivel és erősségeivel kapcsolatosak. Az auditor megítélése szerint ezen megállapítások olyan fontosak a Bizottság számára, hogy azok érdemben befolyásolhatják a Bizottság azon döntését, miszerint költségvetés-végrehajtási feladatokkal bíz-e meg a jogalanyt. Ha tehát az auditor egy pillére vonatkozóan lényeges megállapítást tesz, akkor az adott pillére vonatkozóan elutasító következtetést kell megfogalmaznia.

²⁶ Minden olyan, lényegesnek nem minősülő megállapítás, amelyek a rendszerek, szabályok, eljárások vagy kontrollok gyengeségeivel vagy hiányosságaival kapcsolatosak, azonban egyenként vagy összesítve kevésbé közvetlenül veszélyeztetik az adott pillér célkitűzésének teljesülését.

²⁷ A rendszerek, szabályok, eljárások vagy kontrollok lényeges gyengeségeivel vagy hiányosságaival, vagy azokkal az esetekkel kapcsolatosak, amikor a pillérekre vonatkozó bizottsági kritériumok és/vagy a nemzetközileg elfogadott standardok (rendszeresen) nem teljesülnek.

²⁸ Egyéb ajánlások esetén a gyengeségek vagy hiányosságok nincsenek közvetlen hatással az adott rendszerek, szabályok, eljárások vagy kontrollok célkitűzéseire.

²⁹ Az auditor jelentése a következtetésekkel zárul, amelyek lehetnek pozitív, valamint tagadó állítás formájában megfogalmazott értékelések is. Példa pozitív állítás formájában megfogalmazott következtetésre: „létrehozta”; „használja”, valamint tagadó formára: „nem vonatkozik rá”; „nem alkalmazza”.



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

- *pozitív elbírálás*, amelynek értelmében az adott szervezet minden lényeges vonatkozásban megfelelő szabályokat és eljárásokat alkalmaz, összhangban az Európai Bizottság által meghatározott kritériumokkal;
- *negatív elbírálás* esetében az értékelés során feltárt hiányosságok, valamint hibák olyan komolynak bizonyulnak, hogy a Bizottság úgy dönt, addig nem szerződik az adott féllel, amíg az auditor javaslatai nem kerülnek beépítésre a szervezeti eljárásokba – tehát a szervezet nem kapja meg a pillérértékelt minősítést.

III. Fejezet: A pillérértékelési eljárás anyagi vonatkozásai

Az eljárás teljes anyagi költsége a pillérértékelést kezdeményező, a vizsgálati folyamat tárgyát képező entitást terheli, az összeg jelentősen függ azonban a vizsgált pillérek számától, valamint a szervezet nagyságától, felkészültségétől és a megbízott auditor által kiszabott eljárási díjaktól. Ettől függetlenül minden esetben javasolt és nyitva áll a lehetőség hivatalos levél megküldésére a Bizottság részére annak vizsgálatát kérve, hogy egyedi döntés alapján bizottsági támogatásban részesülhet-e az adott szervezet a pillérértékelési eljárás költségeinek fedezése érdekében.

KITEKINTÉS: PÁLYÁZATI LEHETŐSÉGEK PILLÉR-ÉRTÉKELT SZERVEZETEK ÉS MÁS (CIVIL, GAZDASÁGI) SZEREPLŐK SZÁMÁRA

Az Európai Unió a nemzetközi fejlesztési támogatások közvetett irányítás mellett történő végrehajtása érdekében pályázati felhívásokat tesz közzé, amelyek jelenleg elsődlegesen az alábbi weboldalakon érhetők el:

- A Bizottság alábbi weboldalán: [Calls for Proposals and Tenders](#);
- [F&T Portal](#) (Funding & tender opportunities).³⁰

A közbeszerzési eljárások esetében a [TED portál](#)³¹ biztosítja a pályázati lehetőségek megismerését.

Útmutató a pályázatok benyújtásához³²

1. A pályázni kívánó szervezetnek regisztrálnia szükséges az „[EU Login](#)” rendszerben.
2. Az „EU Login” felhasználónév és jelszó beállítását követően ún. **PADOR profilt szükséges létrehozni a szervezet regisztrációja érdekében**, az alábbi linken: [Register your organisation](#).

³⁰ A Bizottság tájékoztatása alapján 2021 januárjától a vissza nem térítendő támogatásokra vonatkozó felhívások ezen az oldalon lesznek elérhetők.

³¹ Tenders Electronic Daily.

³² Tekintettel a kiadvány pillérértékelési fókuszára, jelen fejezetnek nem célja az egyes pályázati lépések átfogó és maradéktalan bemutatása. További információk e tekintetben [ezen](#) a weboldalon érhetők el.



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

A PADOR (Potential Applicant Data On-Line Registration) egy online adatbázis, amelynek célja a pályázásban érdekelt szervezetek *regisztrációja*. A szervezettel kapcsolatos adatokat és információkat az Európai Bizottság a működési és pénzügyi kapacitási kritériumok értékeléséhez, valamint a pályázati felhívásokban résztvevő szervezetek támogathatóságának ellenőrzéséhez használja fel. A PADOR-ba minden olyan szervezetnek regisztrálnia szükséges, amely pályázóként, társpályázóként vagy kapcsolt szervezetekként kíván jelentkezni pályázati felhívásokra. Ez magában foglalja a civil társadalmi szervezeteket, a közigazgatási szerveket és a helyi hatóságokat is. A PADOR regisztráció ugyanakkor nem áll nyitva magánszemélyek (természetes személyek) számára. *(Amennyiben a PADOR regisztráció akadályba ütközik, úgy a pályázónak vagy társpályázónak az [EuropeAid offline regisztrációs űrlapot](#) szükséges kitöltenie, amely jellemzően mellékletét képezi a pályázati felhívásoknak is. A PADOR profilt az EuropeAid offline regisztrációs űrlapon szereplő információk alapján az Európai Bizottság kezdeményezi.)*

A PADOR-regisztráció vonatkozásában részletes információ elérhető a <https://nefe.kormany.hu/unios-palyazati-lehetosegek> oldalon és az alábbi [linken](#), továbbá ezen az e-mail címen is kérhető: EuropeAid-APPLICATION-SUPPORT@ec.europa.eu.

3. **Nyújtsa be pályázatát** a meghatározott határidőn belül és a felhívás feltételei szerint, akár postán – ha megengedett –, vagy elektronikusan, az e-felhívások kezelésére létrehozott PROSPECT³³ portálon keresztül.

³³ Az „e-Calls PROSPECT” az EuropeAid által kifejlesztett elektronikus rendszer, célja a pályázati felhívások benyújtásának és kezelésének megkönnyítése. A PROSPECT használatáról részletes információk elérhetők a <https://nefe.kormany.hu/unios-palyazati-lehetosegek> oldalon és az alábbi [linken](#).



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

MELLÉKLETEK

A pillérértékelési eljárás szempontjából kiemelt dokumentumok

A pillérértékelési folyamat teljeskörű áttekintése érdekében javasoljuk a feladatmeghatározási dokumentumban (*ToR*)³⁴ foglalt mellékletek részletes áttekintését, így közöttük:

- (1) a megbízás háttere – kulcsfontosságú információk a pilléralapú értékeléshez;
- (2) értékelési kérdőív és kritériumok;
 - a) részletes értékelési kérdőív;
- (3) értékelési eljárások;
- (4) a pilléralapú értékelésről szóló jelentés.

Tekintettel a felsorolt dokumentumok jelentős terjedelmére, jelen Kézikönyvhöz az Európai Bizottság (így a DG INTPA) részére benyújtandó *Jelentkezési lapot* (1. sz. melléklet), valamint az *Értékelési kérdőív és kritériumok* c. dokumentumot (2. sz. melléklet) mellékeljük.

³⁴ Commission Decision of 17 April 2019 on establishing new terms of reference for the pillar assessment methodology to be used under Regulation (EU, Euratom) 2018/1046 of the European Parliament and of the Council (2019/C 191/02).



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

1. sz. melléklet: Jelentkezési lap

Application Form

General Information

Entity :

Address		Country	
Phone		Fax	
Website			

Contact person

Name		Function	
E-Mail		Phone/Fax	

Legal Status

International organisation

Public law body

Private law body with public mission

Other _____

Please submit the following documents, when applicable:

- ❖ Certified copy of the constitutive document (e.g. intergovernmental agreement under international law; national law) **signed** by the parties of the agreement
- ❖ In case of international organisations, a **list** of agreements or treaties signed by the entity with other subjects of international law
- ❖ Statutes



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

- ❖ For private-law bodies with public service mission, any document showing the public mission (e.g. national legislative act, etc).

Partner Commission Services

Please provide details of Commission services contacted concerning future cooperation:

Name		DG/Unit	
Function		Date of last contact	



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

2. sz. melléklet: Értékelési kérdőív és kritériumok

PILLAR 1 — INTERNAL CONTROL	
Level 1 (Financial Regulation). Has the entity set up and ensured the functioning in all material respects of an effective, efficient and economical internal control system based on international best practices and in line with the criteria set by the European Commission?	YES/NO
Level 2 criteria/questions (5 components for internal control)	SCORE (0 – 10)
1. Control environment Does the entity's control environment provide an adequate basis for carrying out internal control across the organisation?	../10
2. Risk assessment Does the entity identify risks to the achievement of its objectives across the entity, including assessing the potential for fraud, and are risks analysed as a basis for determining how they should be managed?	../10
3. Control activities Does the entity deploy effective and efficient control activities , including preventing, detecting and correcting irregularities and fraud?	../10
4. Information and communication Does the entity have controls and procedures in place which ensure reliable reporting — both internal and external (inbound and outbound) — in line with applicable requirements and standards?	../10
5. Monitoring Does the entity monitor internal controls regularly and effectively?	../10
Total score	../50
<i>SCORE</i>	



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

Answer to level 1 question is **YES** if the total score for all 5 components is at least 70% and the score for each individual component is at least 2/10 or 20%.

Answer to level 1 question is **NO** if the total score is less than 70% or the score for one individual component is lower than 2/10 or 20%.

PILLAR 2 — ACCOUNTING	
Level 1 (Financial Regulation). Does the entity use an accounting system that provides in all material respects accurate, complete and reliable information in a timely manner, based on international accounting standards and in line with the criteria set by the European Commission?	YES/NO
Level 2 criteria/questions (3 components for accounting)	SCORE (0 – 10)
1. Accounting system and policies Does the entity use an adequate accounting system , and does it have clear and written accounting policies?	../10
2. Budgeting Does the entity have a budget system and procedures which result in transparent and reliable budgets for its operations and activities?	../10
3. Accounting and budgeting for specific projects, activities, (trust) funds and financial instruments ⁽¹⁾, where relevant Does the entity have: (i) accounting and budgeting procedures which enable adequate and timely reporting to donors/fund providers (including the European Commission) on the use of funds provided by them for projects, activities, (trust) funds and financial instruments; and (ii) the capacity and processes in place to produce financial statements ⁽²⁾ ?	../10
Total score	../30
<i>SCORE</i>	



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

Answer to level 1 question is **YES** if the total score for all 3 components is at least 70% and the score for each individual component is at least 2/10 or 20%.

Answer to level 1 question is **NO** if the total score is less than 70% or the score for one individual component is lower than 2/10 or 20%.

PILLAR 3 — INDEPENDENT EXTERNAL AUDIT	
Level 1 (Financial Regulation). Is the entity subject to an independent external audit, required to be performed in all material respects in accordance with internationally accepted auditing standards by an audit service that is functionally independent of the entity, and in accordance with the criteria set by the European Commission?	YES/NO
Level 2 criteria/questions (3 components for independent external audit)	SCORE (0 – 10)
1. Legal and regulatory framework Does the entity have a clear regulatory framework for external audit?	../10
2. Principles Three possible situations can be distinguished depending on the applicable regulatory framework and the standards on auditing. Key question (level 2) — Applies if the external audit is performed by an <u>independent professional external audit firm (private sector)</u> in accordance with standards equivalent to international standards on auditing. Is the entity subject to an external audit which is: —performed by a professional external audit firm which is independent from the entity and which complies with the fundamental principles of professional ethics, which include: integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behaviour? —performed in accordance with auditing standards equivalent to the international standards on auditing (‘ISAs’) issued by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)? Key question (level 2) — Applies if the external audit is performed by a <u>national audit institution (public sector)</u> in accordance with standards equivalent to international standards on auditing. Is the entity subject to an external audit which is:	../10



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

<p>—performed by a national audit institution or a supreme audit institution (e.g. a national court of auditors or equivalent body) which is independent from the entity and which complies with the fundamental principles of professional ethics, which include: integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behaviour?</p> <p>—performed in accordance with auditing standards equivalent to principles, standards and guidance issued by the International Organisation of Supreme Audit Institutions (INTOSAI)?</p> <p>Key question (level 2) — Applies if the external audit is performed by an <u>external audit or oversight body which operates under a specific regulatory or institutionalised framework</u> (e.g. external auditor of the UN) and which is independent from the entity in accordance with standards equivalent to international standards on auditing. Is the entity subject to an external audit which is:</p> <p>—performed by an external audit or oversight body which is independent from the entity and which complies with the fundamental principles of professional ethics, which include: integrity, objectivity, professional competence and due care, confidentiality and professional behaviour?</p> <p>—performed in accordance with auditing standards equivalent to the international standards on auditing ('ISAs') or INTOSAI standards?</p>	
<p>3. External audit procedures</p> <p>Is the entity subject to appropriate external audit procedures?</p>	<p>../10</p>
<p>Total score</p>	<p>../30</p>
<p><i>SCORE</i></p> <p><i>Answer to level 1 question is YES if the total score for all 3 components is at least 70% <u>and</u> the score for each individual component is at least 2/10 or 20%.</i></p> <p><i>Answer to level 1 question is NO if the total score is less than 70% or the score for one individual component is lower than 2/10 or 20%.</i></p>	

PILLAR 4 — GRANTS



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

Level 1 (Financial Regulation). Does the entity apply appropriate rules and procedures for providing financing from EU funds through grants and in accordance with the criteria set by the European Commission?	YES/NO
Level 2 criteria/questions (3 components for grants)	SCORE (0 – 10)
1. Legal and regulatory framework Does the entity have a clear legal and regulatory framework for providing grants?	../10
2. Principles Are the following principles integrated in the procedures, rules and criteria of the entity's grant award system: transparency, equal treatment, eligibility criteria, avoiding double funding, conflicts of interest? These principles must be integrated in the procedures, rules and criteria of the entity's grant award system in accordance with the overarching principle of proportionality . Principles are not absolute and a limited number of exceptions can be allowed provided that such exceptions are clearly stated, reasonable and justified.	../10
3. Grants procedures Does the entity apply appropriate rules and procedures for providing financing from EU funds through grants and in accordance with the criteria set by the European Commission?	../10
Total score	../30
<i>SCORE</i> <i>Answer to level 1 question is YES if the total score for all 3 components is at least 70% and the score for each individual component is at least 2/10 or 20%.</i> <i>Answer to level 1 question is NO if the total score is less than 70% or the score for one individual component is lower than 2/10 or 20%.</i>	

PILLAR 5 — PROCUREMENT



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

Level 1 (Financial Regulation). Does the entity apply appropriate rules and procedures in all material respects for providing financing from EU funds through procurement and in accordance with the criteria set by the European Commission?	YES/NO
Level 2 criteria/questions (3 components for procurement)	SCORE (0 – 10)
1. Legal and regulatory framework Does the entity have a clear legal and regulatory framework for procurement?	../10
2. Principles Are the following principles integrated in the procedures, rules and criteria of the entity's procurement system: transparency, equal treatment, public access to procurement information, conflicts of interest and use of competitive tendering procedures and best value for money? These principles must be integrated in the procedures, rules and criteria of the entity's procurement system in accordance with the overarching principle of proportionality . Principles are not absolute and a limited number of exceptions can be allowed provided that such exceptions are clearly stated, reasonable and justified.	../10
3. Procurement procedures Does the entity apply appropriate rules and procedures for procurement?	../10
Total score	../30
<i>SCORE</i> <i>Answer to level 1 question is YES if the total score for all 3 components is at least 70% <u>and</u> the score for each individual component is at least 2/10 or 20%.</i> <i>Answer to level 1 question is NO if the total score is less than 70% or the score for one individual component is lower than 2/10 or 20%.</i>	

PILLAR 6 — FINANCIAL INSTRUMENTS ⁽³⁾



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

Level 1 (Financial Regulation). Does the entity apply appropriate rules and procedures in all material respects for providing financing from EU funds/budgetary guarantees through financial instruments/budgetary guarantees, and in accordance with the criteria set by the European Commission?	YES/NO
Level 2 criteria/questions (3 components for financial instruments)	SCORE (0 – 10)
1. Legal and regulatory framework Does the entity have a clear legal and regulatory framework for the use and implementation of financial instruments/budgetary guarantees?	../10
2. Principles Are the following principles and conditions integrated in the procedures, rules and criteria of the entity's financial instruments/budgetary guarantees? <i>Basic principles (Article 209(1) FR).</i> Sound financial management, transparency, proportionality, non-discrimination, equal treatment and subsidiarity. <i>Selection of financial intermediaries (Article 216(3) FR).</i> Financial intermediaries must be selected on the basis of open, transparent, proportionate and non-discriminatory procedures, avoiding conflicts of interest. <i>Conditions for financial instruments and budgetary guarantees (Article 209(2) FR).</i> Financial instruments and budgetary guarantees must comply with the following basic conditions: address market failures or sub-optimal investment situations, additionality, leverage effect and alignment of interest, as well as, where applicable, non-distortion of competition in the internal market and consistency with State aid rules.	../10
3. Financial instruments/budgetary guarantees procedures Does the entity apply appropriate rules and procedures for the use of financial instruments/budgetary guarantees?	../10
Total score	../30
SCORE <i>Answer to level 1 question is YES if the total score for all 3 components is at least 70% <u>and</u> the score for each individual component is at least 2/10 or 20%.</i>	



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

Answer to level 1 question is NO if the total score is less than 70% or the score for one individual component is lower than 2/10 or 20%.

PILLAR 6 — FINANCIAL INSTRUMENTS — additional Section 6A (additional questions for budgetary guarantees ⁽⁴⁾)	
Level 2 criteria/questions (four additional components for budgetary guarantees) Does the entity have a credit risk management system and utilise an internal risk rating system appropriate to the nature, size and complexity of its activities?	YES/NO
1. Risk policy/strategic framework Does the entity have a sound policy and strategy in place to identify, manage, measure and control risk (focus on credit risk)?	../10
2. Risk governance Does the entity have an appropriate organisational framework to enable effective credit risk management, measurement and control, with sufficient qualitative and quantitative human and technical resources to carry out the required tasks?	../10
3. Credit risk identification, analysis and monitoring system Does the entity have a well-functioning system of credit risk identification, analysis and monitoring?	../10
4. Internal risk rating system (IRRS) Does the entity utilise an internal risk rating system (IRRS) appropriate to the nature, size and complexity of its activities?	../10
Total score	../40
SCORE <i>Answer to level 2 question is YES if the total score for all 4 components is at least 70% <u>and</u> the scores for each component are at least 2/10 or 20%.</i> <i>Answer to level 2 question is NO if the total score is less than 70% or the score for one component is lower than 2/10 or 20%</i>	



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

PILLAR 6 – FINANCIAL INSTRUMENTS — additional sections 6B and 6C (optional ⁽⁵⁾)	
Level 1. Does the Entity implement in the selection/implementation of financial instruments/budgetary guarantees supported by Union funds, standards equivalent to applicable Union legislation and agreed international and Union standards, and therefore: a) does not support actions that contribute to tax avoidance and b) does not enter into operations with entities incorporated or established in non-cooperative jurisdictions for tax purposes?	YES/NO
Level 2 criteria/questions (2 components for controls related to tax avoidance and non-cooperative jurisdictions)	SCORE (0 – 10)
Controls related to Tax avoidance and Non-Cooperative Jurisdictions (NCJs) Does the Entity implement in the selection/implementation of financial instruments/budgetary guarantees supported by Union funds, standards equivalent to applicable Union legislation and agreed international and Union standards ⁽⁶⁾ and therefore: 1) does not support actions that contribute to tax avoidance and 2) does not enter into operations with entities incorporated or established in non-cooperative jurisdictions for tax purposes,	../10
Level 1. Does the Entity implement in the selection/implementation of financial instruments/budgetary guarantees, standards equivalent to applicable Union legislation and agreed international and Union standards, and therefore: c) does not support actions contributing to money laundering and terrorism financing and d) does not enter into new or renewed operations with entities incorporated or established in jurisdictions identified as high risk third countries?	YES/NO
Level 2 criteria/questions (2 components for controls related to anti-money laundering and countering terrorism financing)	SCORE (0 – 10)
Anti-Money Laundering (AML) and Countering Terrorism Financing (CTF) Does the Entity implement in the selection/implementation of Financial Instruments/Budgetary Guarantees, standards equivalent to applicable Union legislation	../10



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

and agreed international and Union standards that provide reasonably effective safeguards and therefore: 1) does not support actions contributing to money laundering and terrorism financing and 2) does not enter into new or renewed operations with entities incorporated or established in jurisdictions identified as high risk third countries ⁽⁷⁾	
<i>Answer to level 1 question is YES if the total score for the relevant section is at least 70%.</i> <i>Answer to level 1 question is NO if the total score for the relevant section is less than 70%.</i>	

PILLAR 7 — EXCLUSION FROM ACCESS TO FUNDING	
Level 1 (Financial Regulation). Does the entity apply appropriate rules and procedures for excluding third parties from access to funding through procurement, grants and/or financial instruments ⁽⁸⁾ ?	YES/NO
Level 2 criteria/questions (3 components for exclusion from access to funding)	SCORE (0 – 10)
1. Legal and regulatory framework Does the entity have a clear legal and regulatory framework regarding exclusion from funding?	../10
2. Exclusion criteria Are exclusion criteria integrated in the procedures and rules for the award of procurement contracts, grants and/or financial instruments?	../10
3. Exclusion procedures Does the entity effectively apply rules and procedures for exclusion referred to under 2?	../10
Total score	../30
<i>SCORE</i>	



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

Answer to level 1 question is **YES** if the total score for all 3 components is at least 70% and the score for individual components 1 or 3 is at least 2/10 or 20% or the score for individual component 2 is at least 5/10 or 50%.

Answer to level 1 question is **NO** if the total score is less than 70% or the score for individual components 1 or 3 is lower than 2/10 or 20% or the score for individual component 2 is lower than 5/10 or 50%.

PILLAR 8 — PUBLICATION OF INFORMATION ON RECIPIENTS AND OTHER INFORMATION	
Level 1 (Financial Regulation) Does the entity make public information on the recipients of funds in an appropriate and timely manner ⁽⁹⁾ ?	YES/NO
Level 2 criteria/questions (3 components for publication of recipients)	SCORE (0 – 10)
1. Legal and regulatory framework Does the entity have a clear legal and regulatory framework on publication of recipients, covering (1) the publication of appropriate information on fund beneficiaries; (2) a reference to a common international standard ensuring protection of fundamental rights and of commercial interests; and (3) regular publication updates?	../10
2. Requirements If the regulatory framework is implemented by an additional set of procedures for publication, do the latter integrate its requirements ?	../10
3. Publication procedures Does the entity effectively apply rules and procedures for publication based on the requirements mentioned under 2?	../10
Total score	../30
<i>SCORE</i>	



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

Answer to level 1 question is YES if the total score for all 3 components is at least 70% and the score for each individual component is at least 2/10 or 20%.

Answer to level 1 question is NO if the total score is less than 70% or the score for one individual component is lower than 2/10 or 20%.

PILLAR 9 — PROTECTION OF PERSONAL DATA	
Level 1 (Financial Regulation) Does the entity ensure protection of personal data equivalent to that referred to in Article 5 of the FR ⁽¹⁰⁾ ?	YES/NO
Level 2 criteria/questions (3 components for protection of personal data)	SCORE (0 – 10)
1. Legal and regulatory framework Does the entity have a clear legal and regulatory framework regarding protection of personal data?	../10
2. Requirements Are requirements integrated in the procedures and rules for the protection of personal data?	../10
3. Procedures Does the entity effectively apply rules and procedures (e.g. appropriate technical and organisational measures) for protection of personal data (in the provision of grants/procurement/financial instruments, as appropriate) based on the requirements mentioned under 2?	../10
Total score	../30
SCORE <i>Answer to level 1 question is YES if the total score for all 3 components is at least 70% <u>and</u> the score for each individual component is at least 2/10 or 20%.</i> <i>Answer to level 1 question is NO if the total score is less than 70% or the score for one individual component is lower than 2/10 or 20%.</i>	



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

-
- (¹) Reference to ‘financial instruments’ is deemed to also include budgetary guarantees.
- (²) Cf. Article 209(4) of the 2018 EU Financial Regulation (FR).
- (³) Reference to ‘financial instruments’ and ‘EU funds’ is deemed to also include budgetary guarantees.
- (⁴) Only applicable if the entity plans to request a budgetary guarantee from the EU.
- (⁵) In order to implement Union funds through financial instruments, the entity will need to comply with the relevant requirements under the Financial Regulation covered in the additional sections 6B and 6C through appropriate contractual arrangements, even if opting not to undergo the pillar assessment of these sections.
- (⁶) The EU tax policy and regulatory framework includes, in particular and subject to further developments: Code of Conduct for business taxation, 1.12.1997 (OJ C 2, 6.1.1998); Council Directive 2011/96/EU of 30 November 2011 on the common system of taxation applicable in the case of parent companies and subsidiaries of different Member States (OJ L 345, 29.12.2011, p. 8); Council Directive 2003/49/EC of 3 June 2003 on a common system of taxation applicable to interest on royalty payments made between associated companies of different Member States (OJ L 157, 26.6.2003, p. 49); Commission Recommendation 2012/772/EU of 6 December 2012 on aggressive tax planning (OJ L 338, 12.12.2012, p. 41); Council Directive 2011/16/EU of 15 February 2011 on administrative cooperation in the field of taxation and repealing Directive 77/799/EEC (OJ L 64, 11.3.2011, p. 1); Commission Anti-Tax Avoidance Package: Next steps towards delivering effective taxation and greater tax transparency in the EU (COM/2016/23), Commission Recommendation (EU) 2016/136 of 28 January 2016 on the implementation of measures against tax treaty abuse (OJ L 25, 2.2.2016, p. 67); Council Directive (EU) 2016/1164 of 12 July 2016 laying down rules against tax avoidance practices that directly affect the functioning of the internal market (OJ L 193, 19.7.2016, p. 1); ECOFIN Council conclusions of 12 February, 8 March, 25 May, 17 June, 8 November and 5 December 2016, 5 December 2017, 23 January and 13 March 2018.
- (⁷) Taking into account Directive (EU) 2015/849.
- (⁸) The exclusion of third parties must be assessed for grants, procurement and/or financial instruments when the respective pillar (grants, procurement and financial instruments) has been assessed. Reference to ‘financial instruments’ and ‘EU funds’ is deemed to also include budgetary guarantees.
- (⁹) The publication of information on recipients must be assessed for grants, procurement and/or financial instruments once the corresponding pillar (grants, procurement and financial instruments) has been assessed.
- (¹⁰) In line with Regulations (EU) 2018/1725 and (EU) 2016/679.
-



KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLÜGYMINISZTERIUM

A kiadványt készítette:

**Nemzetközi Fejlesztési Főosztály
Az Export Növeléséért Felelős Helyettes Államtitkárság
Külgazdasági és Külügyminisztérium**

Írta: Balla Kamilla és dr. Horváth Szilvia Dóra kommitológiai és projektkoordinációs referensek,
Szendi Gábor multilaterális referens, Vulcz Lilla helyettes-főosztályvezető
Látta és jóváhagyta: Karbuczky Gergely főosztályvezető

Honlap: <https://nefe.kormany.hu>



NEMZETKÖZI FEJLESZTÉSI EGYÜTTMŰKÖDÉS