



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

ΜΟΝΤΕΛΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΜΚΟ

ΜΕΤΡΑ ΚΑΙ ΚΑΛΕΣ ΠΡΑΚΤΙΚΕΣ ΓΙΑ ΧΡΗΣΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΜΗ
ΚΕΡΔΟΚΟΠΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ.

(Βασίζεται στις κατευθύνσεις του FATF)

Περιεχόμενα

I.	ΟΡΙΣΜΟΙ	1
II.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
III.	ΜΟΝΤΕΛΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΚΟ	2
1.	ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ	3
2.	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ και ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ.....	5
3.	ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΕΣ.....	7
4.	ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ.....	9
5.	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ ΚΑΙ ΒΟΗΘΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΟΥΣ.....	10
6.	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	11
IV.	ΠΛΑΝΟ ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟΥ	12

I. ΟΡΙΣΜΟΙ

«Μη Κερδοσκοπικός Οργανισμός ή ΜΚΟ» σημαίνει σωματείο, ίδρυμα Ομοσπονδία ή Ένωση εγγεγραμμένα στη Δημοκρατία ως νομικά πρόσωπα με βάση τον περί Σωματείων και Ιδρυμάτων και για άλλα συναφή θέματα Νόμο ή Αγαθοεργές Ίδρυμα με βάση τον περί Αγαθοεργών Ιδρυμάτων Νόμο, Κεφ. 41

«Νόμος ή Νόμος που διέπει την λειτουργία» σημαίνει τον περί Σωματείων των Ιδρυμάτων και για άλλα συναφή θέματα Νόμο του 2017 και τον περί Αγαθοεργών Ιδρυμάτων Νόμο, Κεφ. 41

«FATF» σημαίνει το Financial Action Task Force (FATF)¹.

II. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Υπάρχουν περιπτώσεις όπου Μη Κερδοσκοπικοί Οργανισμοί (ΜΚΟ) παγκοσμίως, χρησιμοποιούνται ή και δημιουργούνται από φυσικά πρόσωπα για να συγκαλύψουν ή να βοηθήσουν παράνομες ενέργειες, όπως νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, περιλαμβανομένων αδικημάτων συγκαλύψης εσόδων από τον Φόρο, ή για χρηματοδότηση της τρομοκρατίας. Αυτές οι ενέργειες συνιστούν φαινόμενα διαφθοράς. Η διαφθορά στην λειτουργία κάποιων ΜΚΟ υπονομεύει την λειτουργία των νόμιμων ΜΚΟ, οι οποίοι δυσκολεύονται να πείσουν ότι λειτουργούν με αρχές χρηστής διακυβέρνησης και αυτό έχει ως αποτέλεσμα τη δυσκολία τους στην πρόσβαση στην χρηματοδότηση για επιτέλεση των κοινωφελών σκοπών τους.

Η Νομοθεσία από μόνη της δεν είναι αρκετή για την επίλυση του προβλήματος της διαφθοράς και της ανύψωσης του καλού ονόματος των ΜΚΟ. Το ΜΟΝΤΕΛΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΜΚΟ δεν είναι υποχρεωτικό, αλλά αποσκοπεί στο να δώσει κάποιες καλές πρακτικές στα Διοικητικά Συμβούλια των ΜΚΟ, ώστε να αυτό-προστατεύονται αλλά και να μπορούν να επιδείξουν με τεκμήρια την προσήλωση τους σε σωστές αρχές διακυβέρνησης.

Οι πρακτικές, βασίζονται κυρίως στις κατευθυντήριες γραμμές τους FATF (Recommendation 8). Στα παραρτήματα του Μοντέλου επισυνάπτεται ένα πρότυπο καταστατικό.

Στο μητρώο των μη Κερδοσκοπικών Οργανισμών στην Κύπρο υπάρχουν μικροί και ολιγομελείς Οργανισμοί με χαμηλό ετήσιο προϋπολογισμό, μέτριοι, αλλά και μεγάλοι και πολύπλοκοι Οργανισμοί, με πολύπλοκη δομή και δραστηριότητες. Ανεξαρτήτως μεγέθους κάθε ΜΚΟ πρέπει να λειτουργεί με ένα διαφανή, δημοκρατικό και νόμιμο τρόπο προς εξυπηρέτηση κοινωφελών σκοπών.

¹ The Financial Action Task Force (FATF) is an independent inter-governmental body that develops and promotes policies to protect the global financial system against money laundering, terrorist financing and the financing of proliferation of weapons of mass destruction. The FATF recommendations are recognized as the global anti-money laundering (AML) and counter-terrorist financing (CTF) standard

III. ΜΟΝΤΕΛΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΚΟ

Οι καλές πρακτικές έχουν ομαδοποιηθεί στο ΜΟΝΤΕΛΟ σε 8 θεματικές ενότητες. . Για κάθε ενότητα δίνονται κάποιοι βαθμοί που αθροίζουν έναντι του μέγιστου αριθμού 100.



Το μοντέλο μπορεί να χρησιμοποιηθεί από τους ΜΚΟ και ως ερωτηματολόγιο. Το Διοικητικό Συμβούλιο ενός ΜΚΟ μπορεί να αξιολογήσει την επάρκεια του και να λάβει διορθωτικά μέτρα, σημειώνοντας τον αριθμό των θετικών σημείων σε κάθε ενότητα. Μία ενδεικτική κατάταξη ακολουθεί:

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΜΙΚΡΟΤΕΡΗ ΤΟΥ 50% - Ο ΜΚΟ δεν εφαρμόζει τις ελάχιστες προϋποθέσεις της Νομοθεσίας

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ 50%-75%. Ο ΜΚΟ εφαρμόζει ικανοποιητικά τις ελάχιστες προϋποθέσεις της Νομοθεσίας με επαρκή και δομημένο τρόπο.

ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΗ ΤΟΥ 75%. Ο ΜΚΟ εφαρμόζει καλές πρακτικές διαφανούς, δημοκρατικής και χρηστής λειτουργίας.

1. ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ

Ένας Μη κυβερνητικός Οργανισμός διαθέτει συγκεκριμένες αρχές διακυβέρνησης και δομείται με τέτοιο τρόπο ώστε να είναι πολυεπίπεδος και πολυπρόσωπος, και αποφεύγεται να συσσωρεύεται η εξουσία σε ένα μόνο πρόσωπο. Για κάθε θετική απάντηση που υπάρχει πλήρης συμμόρφωση να δίνεται μία μονάδα, αλλιώς να δίνεται 0:

- i. Ένας ΜΚΟ διαθέτει πολυεπίπεδο και πολυπρόσωπο σύστημα λήψεως αποφάσεων που τα μέλη που λαμβάνουν τις αποφάσεις εναλλάσσονται συχνά. Αυτό φαίνεται μέσα από τις ακόλουθες καλές πρακτικές:

Καλή πρακτική	1/0
Είναι ξεκάθαρα και διακριτά τα επίπεδα λήψης αποφάσεων. Ειδικά για σωματεία και Ομοσπονδίες/Ενώσεις είναι ξεκάθαρο στο καταστατικό, ποιες αποφάσεις λαμβάνονται σε επίπεδο γενικής συνέλευσης και ποιες αποφάσεις λαμβάνονται σε επίπεδο Διοικητικού Συμβουλίου.	
Υπάρχει συχνή εναλλαγή των μελών της Διοίκησης και δεν επιτρέπεται η παραμονή στο Διοικητικό Συμβούλιο πέραν των δύο θητειών.	
Δεν θητεύουν συγγενικά πρόσωπα μέχρι τετάρτου βαθμού στο παρόν Διοικητικό Συμβούλιο	
Δεν συμμετέχουν στο παρόν Διοικητικό Συμβούλιο πολιτικά εκτεθειμένα πρόσωπα.	
Δεν συγκεντρώνονται πολλές εξουσίες στο ίδιο άτομο. Εφόσον ο ελάχιστος αριθμός μελών του Διοικητικού Συμβουλίου των ιδρυμάτων και των Ομοσπονδιών Ενώσεων είναι τρία μέλη και των Σωματείων είναι πέντε μέλη, τα καθήκοντα και οι εξουσίες κατανέμονται όσον το δυνατόν ισόποσα.	
Ο ρόλος του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και του Ταμία υπεύθυνου για την τήρηση των οικονομικών στοιχείων είναι διακριτός, δηλαδή ο Πρόεδρος και ο Ταμίας είναι διαφορετικά πρόσωπα.	
Τηρούνται με ευλάβεια οι κανόνες ασυμβίβαστου κατά την λήψη αποφάσεων. Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υποχρεωμένο να δηλώνει την ύπαρξη ασυμβίβαστου στη λήψη απόφασης και να απέχει εντελώς από την λήψη απόφασης σε περίπτωση που υπάρχει ασυμβίβαστο. Αυτό καταγράφεται στα πρακτικά.	
Στην περίπτωση των Ιδρυμάτων, ο Ιδρυτής δεν έχει κυρίαρχο ρόλο στον διορισμό μελών, εκτός από την πρώτη φορά και δεν συμμετέχει στη διαδοχή των μελών.	
Υπάρχει ισοτιμία στη λήψη αποφάσεων μεταξύ των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.	
Οι υποψηφιότητες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου γίνονται στη βάση προκαθορισμένων κριτηρίων που σχετίζονται με τις απαιτήσεις που προϋποθέτουν οι σκοποί του σωματείου.	

- ii. Οι συνελεύσεις/συνεδρίες έχουν την μεγαλύτερη δυνατή συμμετοχή και εκπροσώπηση. Αυτό φαίνεται από τις ακόλουθες καλές πρακτικές.

Καλή πρακτική	1/0
Για την σύγκλιση της γενικής συνέλευσης ή για την σύγκλιση συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου ακολουθείται μία διαδικασία κατά την οποία ειδοποιούνται όλοι έγκαιρα ώστε να μπορούν να παρευρεθούν	
Δεν επιτρέπεται από το καταστατικό να λαμβάνονται αποφάσεις στις συνελεύσεις/συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου, με απαρτία κάτω του 30% του συνόλου των μελών. Αν δεν επιτυγχάνεται αυτή η απαρτία, χρησιμοποιούνται άλλοι τρόποι σύγκλισης των συνεδριάσεων/συνελεύσεων σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η επίτευξη της μεγαλύτερης δυνατής απαρτίας, όπως π.χ. να επιτρέπονται συμμετοχές μέσω τηλεδιασκέψεων.	
Τηρούνται πάντα πρακτικά των συνεδριάσεων όλων των σωμάτων λήψης απόφασης	
Στις εκλογικές συνελεύσεις απαιτείται απαρτία πέραν του 50%+1 των μελών για την περίπτωση των σωματείων και Ομοσπονδιών/Ενώσεων.	

- iii. Ένας ΜΚΟ δεν έχει οικονομικές συναλλαγές με τους αξιωματούχους του. Αυτό φαίνεται από τις ακόλουθες καλές πρακτικές.

Καλή πρακτική	1/0
Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν έχουν οποιαδήποτε οικονομική σχέση με τον ΜΚΟ, είτε αυτή είναι σχέση προμηθευτή/πελάτη, είτε εργοδοτούμενου είτε άλλη.	
Δεν υπάρχουν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου που να είναι ο δικηγόρος ή ο λογιστής του ΜΚΟ.	
Δεν υπάρχει καμία αμοιβή για υπηρεσίες των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, παρόλο που για τα σωματεία και Ομοσπονδίες αυτό δεν απαγορεύεται	
Εταιρείες συνδεδεμένες με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δεν έχουν οικονομικές συναλλαγές με το Σωματείο/Ίδρυμα/Ομοσπονδία ή Ένωση.	

- iv. Τήρηση αρχείων εις τα οποία μπορεί να ανατρέξει ο ΜΚΟ για παρελθοντικές αποφάσεις. Αυτό φαίνεται από τις ακόλουθες καλές πρακτικές.

Καλή πρακτική	1/0
Τήρηση στοιχείων πραγματικού δικαιούχου σε ηλεκτρονικό ή φυσικό αρχείο.	
Τήρηση αρχείου πρακτικών συναντήσεων/συνελεύσεων	

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΤΗΤΑ «ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ»:/20

2. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ και ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Ένας ΜΚΟ λειτουργεί με βάση ένα πλάνο δράσεων και ένα πλαίσιο δραστηριοτήτων ώστε επιτυγχάνει με αποτελεσματικότητα τους στόχους του και να αποτρέπει φαινόμενα διαφθοράς. Για κάθε θετική απάντηση που υπάρχει πλήρης συμμόρφωση να δίνεται μία μονάδα, αλλιώς να δίνεται 0:

- i. Οι δραστηριότητες είναι σαφείς και έχουν υπεύθυνους που λογοδοτούν. Αυτό φαίνεται από τις ακόλουθες καλές πρακτικές.

Καλή πρακτική	1/0
Οι δραστηριότητες, ειδικά αυτές που σχετίζονται με χρήματα είναι σαφείς και καταγραμμένες και έχουν υπεύθυνους που λογοδοτούν στην ιεραρχία του Οργανισμού.	
Ο ΜΚΟ πιστοποιεί τις δραστηριότητες και τον τρόπο λειτουργίας του με ένα ή περισσότερα διεθνή πρότυπα και μοντέλα. Ακολουθούν παραδείγματα Οργανισμών που δίνουν πιστοποιητικά στη βάση δικών τους μεθοδολογιών <ul style="list-style-type: none">• European Foundation for quality Management• European Fundraising Association• COA Eight Edition Standards από το Council on Accreditation• Foreign Aid Certification• Global Accountability Report• HAP Standard in Humanitarian Accountability and Quality Management• ISO 14000 : Συστήματα περιβαλλοντικής διαχείρισης• ISO 9000: Συστήματα διαχείρισης ποιότητας• ISO 37001: Συστήματα διαχείρισης για την καταπολέμηση της δωροδοκίας	
Όλες οι δράσεις είναι κοστολογημένες και με την ολοκλήρωση τους γίνεται ξεχωριστός οικονομικός απολογισμός για την καθεμιά	
Υπάρχουν πληροφοριακά συστήματα που υποστηρίζουν τις λειτουργίες του ΜΚΟ	

- ii. Ο ΜΚΟ δεν αναμειγνύεται ή θέτει ασφαλιστικές δικλείδες σε δραστηριότητες που είναι επιρρεπείς για ξέπλυμα βρώμικου χρήματος ή χρηματοδότηση της τρομοκρατίας ή άλλες ποινικά κολάσιμες πράξεις. Αυτό φαίνεται από τις ακόλουθες καλές πρακτικές.

Καλή πρακτική	1/0
Ο ΜΚΟ δεν έχει εμπορικές δραστηριότητες, δηλαδή δραστηριότητες που μπορούν να προσφερθούν και στην ελεύθερη αγορά από εταιρείες και επιχειρήσεις, ούτε έχει δραστηριότητες τυχερών παιχνιδιών. Παραδείγματα τέτοιων δραστηριοτήτων είναι: <ul style="list-style-type: none">○ Μαθήματα χορού, γυμναστικής και άλλων δραστηριοτήτων σε τρίτους○ Πώληση προϊόντων○ Μη πρωτότυπες μελέτες και συμβουλευτικές υπηρεσίες	

<ul style="list-style-type: none"> ○ Εκθέσεις έργων τέχνης ○ Ιατρικές , νομικές , λογιστικές ή άλλες υπηρεσίες προς τα μέλη ○ Τόμπολα ή άλλα τυχερά παιχνίδια 	
Υπάρχουν εντός του ΜΚΟ μηχανισμοί για αναγνώριση της ταυτότητας των δωρητών και των επωφελούμενων.	
Ο ΜΚΟ δεν έχει δραστηριότητες στο εξωτερικό	

iii. Ένας ΜΚΟ είναι ανοικτός και διαφανής.

Καλή πρακτική	1/0
Ο ΜΚΟ έχει καταρτίσει κώδικα δεοντολογίας τον οποίο κοινοποιεί στα μέλη και στο κοινό. Ο κώδικας περιλαμβάνει τις αρχές διαφάνειας και προστασίας από φαινόμενα διαφθοράς.	
Ο ΜΚΟ διαθέτει ιστοσελίδα στην οποία ανακοινώνει τα οικονομικά του στοιχεία, τις δράσεις του, τους στόχους τους, καθώς και τον κώδικα δεοντολογίας του.	
Σε περίπτωση που υπάρχουν παράπονα αυτά τυγχάνουν διαχείρισης με ταχύτητα και ο παραπονούμενος ενημερώνεται .	

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΤΗΤΑ «ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ»:/10

3. ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΕΣ

Ένας ΜΚΟ επιλέγει σωστά το προσωπικό και τους συνεργάτες του και γνωρίζει τους εθελοντές του. Για κάθε θετική απάντηση που υπάρχει πλήρης συμμόρφωση να δίνεται μία μονάδα, αλλιώς να δίνεται 0:

i. Το μόνιμο προσωπικό που εργοδοτεί ο ΜΚΟ έχει νόμιμες και υγιείς σχέσεις με τον ΜΚΟ. Αυτό φαίνεται από τις ακόλουθες καλές πρακτικές.

Καλή πρακτική	1/0
Το προσωπικό επιλέγεται με αξιοκρατικά κριτήρια στη βάση των σκοπών του ΜΚΟ και οι αμοιβές και διασφαλίζονται όλα τα παρεμφερή δικαιώματα του προσωπικού και τηρούνται όλοι οι σχετικοί Νόμοι της Δημοκρατίας	
Μέλη του προσωπικού δεν έχουν συγγένεια μέχρι 4 ^{ου} βαθμού με αξιωματούχους του ΜΚΟ.	
Οι βασικές υπευθυνότητες που έχουν σχέση με τα οικονομικά θέματα, την εξασφάλιση προμηθειών και την διανομή οικονομικής και άλλης βοήθειας δεν συγκεντρώνονται σε ένα μόνο εργαζόμενο αλλά διανέμονται μεταξύ περισσότερων εργαζομένων ή/και αξιωματούχων.	

ii. Οι εθελοντές επιλέγονται με σωστά κριτήρια και ελέγχονται οι συναλλαγές τους

Καλή πρακτική	1/0
Δεν υπάρχουν αμοιβές για εθελοντική εργασία.	
Τα στοιχεία των εθελοντών καθώς και οι οικονομικές τους συναλλαγές εκ μέρους του ΜΚΟ καταγράφονται και τηρούνται σε αρχείο.	
Οι εθελοντές δεν είναι οι ίδιοι επωφελούμενοι του ΜΚΟ	

iii. Οι συνεργάτες επιλέγονται με βάση κριτήρια

Καλή πρακτική	1/0
Υπάρχουν γραπτές συμφωνίες με εξωτερικούς συνεργάτες που συναλλάσσονται για προσφορά υπηρεσιών σε ποσά μεγαλύτερα των €1000 ετησίως. Σε περίπτωση που οι συνεργάτες χρησιμοποιούνται για διανομή οικονομικής ή άλλης βοήθειας, η συμφωνία περιλαμβάνει και όρους που προστατεύουν από ενέργειες απόσπασης των χρημάτων για ίδιους σκοπούς ή για χρηματοδότηση της τρομοκρατίας.	
Οι συνεργάτες επιλέγονται με κριτήρια που διασφαλίζονται ότι και αυτοί ακολουθούν παρόμοιο κώδικα δεοντολογίας με τον ΜΚΟ. Οι συνεργάτες δεν έχουν συγγενική σχέση με μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου η δεν έχουν άλλη οικονομική σχέση μαζί τους.	

<p>Γίνεται δέουσα έρευνα για συνεργάτες που δραστηριοποιούνται σε περιοχές που υπάρχει τρομοκρατία. Εντοπίζονται οι πραγματικοί έχοντες έλεγχο σε εταιρεία συνεργατών και ελέγχεται η πιθανή σχέση τους με την τρομοκρατία.</p>	
<p>Όταν ΜΚΟ προσφέρει ανθρωπιστικές υπηρεσίες σε περιοχές που υπάρχει τρομοκρατία ή σε πρόσωπα που προέρχονται από περιοχές που υπάρχει τρομοκρατία, τότε οι συνεργάτες αξιολογούνται εις βάθος ώστε να μην υπάρχουν υπόνοιες ότι αυτοί συνεργάζονται με τρομοκράτες.</p>	

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΤΗΤΑ «ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΕΣ»:/10

ΠΡΟΧΩΡΩΝΤΕ ΕΜΠΟΡΕΥΣΗ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΩΝ

4. ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ

Ένας ΜΚΟ διασφαλίζει ότι οι οικονομικοί πόροι του είναι νόμιμοι και προστατεύεται από φαινόμενα διαφθοράς και νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες. Για κάθε θετική απάντηση που υπάρχει πλήρης συμμόρφωση να δίνονται δύο μονάδες, αλλιώς να δίνεται 0:

i. Ένας ΜΚΟ διασφαλίζει την επωνυμία των δωρεών και εισφορών του. Αυτό φαίνεται από τις ακόλουθες καλές πρακτικές.

Καλή πρακτική	1/0
Λαμβάνονται μόνο επώνυμες εισφορές για ποσά που ξεπερνούν τα €100. Τηρείται μητρώο δωρητών στο οποίο καταγράφεται το ονοματεπώνυμο τους, στοιχεία επικοινωνίας και το ποσό δωρεάς.	
Καταγράφεται το όνομα των μεγάλων δωρητών στους ελεγμένους λογαριασμούς του ΜΚΟ	
Οι εισφορές κατατίθενται απευθείας από τον δωρητή σε τραπεζικό λογαριασμό του ΜΚΟ σε τραπεζικό ίδρυμα που λειτουργεί στην Κυπριακή Δημοκρατία	
Δεν γίνονται αποδεκτές χρηματικές εισφορές (cash) για ποσά μεγαλύτερα από €10	
Δίνεται πάντα απόδειξη για τις εισφορές και η απόδειξη υπογράφεται από εξουσιοδοτημένο πρόσωπο.	
Οι εισπράξεις από πιθανές προσφερόμενες υπηρεσίες του ΜΚΟ καταγράφονται και δηλώνονται στον Έφορο Φορολογίας και στον ΦΠΑ.	
Ο Οργανισμός εξασφαλίζει κονδύλια μέσω διαρθρωτικών προγραμμάτων της ΕΕ	

ii. Οι εισφορές από το εξωτερικό είναι πλήρως ανιχνεύσιμες Αυτό φαίνεται από τις ακόλουθες καλές πρακτικές.

Καλή πρακτική	1/0
Για ποσά που εμβάζονται από το εξωτερικό υπάρχει πλήρης καταγραφή και ιχνηλάτηση της πορείας του χρήματος από την πηγή μέχρι τον ΜΚΟ	
Τα ποσά από το εξωτερικό περνούν μέσα από το Κυπριακό τραπεζικό σύστημα	
Δεν υπάρχουν εισροές χρημάτων από χώρες εκτός της ΕΕ	

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΤΗΤΑ «ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ»:/20

5. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ ΚΑΙ ΒΟΗΘΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΟΥΣ

Ένας ΜΚΟ γνωρίζει τους επωφελούμενους του και γνωρίζει πλήρως το τι προσφέρεται σε αυτούς και τι ποσά τους διανέμονται, ώστε να αποφεύγονται φαινόμενα διαφθοράς, ειδικότερα να αποφεύγεται η χρηματοδότηση της τρομοκρατίας. . Για κάθε θετική απάντηση που υπάρχει πλήρης συμμόρφωση να δίνονται δύο μονάδες, αλλιώς να δίνεται 0:

i. Ένας ΜΚΟ γνωρίζει τους επωφελούμενους του. Αυτό φαίνεται από τις ακόλουθες καλές πρακτικές.

Καλή πρακτική	1/0
Υπάρχει αρχείο επωφελούμενων στο οποίο σημειώνονται τα χρήματα ή η βοήθεια που τους παραχωρήθηκε Σε περίπτωση που η χρηματική βοήθεια δίνεται σε νομικό πρόσωπο, διασφαλίζεται ότι είναι γνωστοί οι πραγματικοί δικαιούχοι του νομικού προσώπου	
Υπάρχει σύστημα διπλού ελέγχου για διανομή χρηματικής βοήθειας άνω των €500. Δηλαδή υπογράφουν τουλάχιστον 2 πρόσωπα του ΜΚΟ	
Η μεταφορά χρηματικής βοήθειας γίνεται μέσω του τραπεζικού συστήματος της Κύπρου	
Δεν γίνεται χρηματική βοήθεια σε νομίσματα (cash) και λαμβάνονται αποδείξεις.	

ii. Ένας ΜΚΟ επιλέγει τους τους επωφελούμενους του. Αυτό φαίνεται από τις ακόλουθες καλές πρακτικές.

Καλή πρακτική	1/0
Υπάρχουν κριτήρια εγκεκριμένα από το Διοικητικό Συμβούλιο για να αποφασίζεται αν ένα πρόσωπο είναι δικαιούχος βοήθειας	
Μετά την παραχώρηση της οικονομικής ή άλλη βοήθειας, ο ΜΚΟ παρακολουθεί αν τα χρήματα δόθηκαν για εξυπηρέτηση της ανάγκης που παρουσιάστηκε	
Δεν δίνεται χρηματική βοήθεια σε πρόσωπα που είναι πλεγμένα σε τζόγο ή σε παράνομες δραστηριότητες	

iii. Οι εισφορές στο εξωτερικό είναι πλήρως ανιχνεύσιμες. Αυτό φαίνεται από τις ακόλουθες καλές πρακτικές.

Καλή πρακτική	1/0
Προγράμματα του εξωτερικού χρηματοδοτούνται μόνο εφόσον έχει προηγηθεί μελέτη και αναγνώριση των δικαιούχων	
Η μεταφορά των χρημάτων γίνεται μόνο μέσω του τραπεζικού συστήματος της Κύπρου και μέσω αναγνωρισμένων τραπεζικών συστημάτων του εξωτερικού	
Αν οι κύριες δραστηριότητες του ΜΚΟ είναι στο εξωτερικό τότε επιδιώκει να τύχει αναγνώρισης της εγγραφής του στο εξωτερικό	

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΤΗΤΑ «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ ΚΑΙ ΒΟΗΘΕΙΑΣ προς ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΟΥΣ»:/20

6. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Ένας ΜΚΟ διασφαλίζει την κινητή και ακίνητη περιουσία του με τρόπο που προστατεύεται και δεν τυγχάνει εκμετάλλευσης από παράνομες ενέργειες των αξιωματούχων του ή των ιδρυτών του ή τρίτων. Για κάθε θετική απάντηση που υπάρχει πλήρης συμμόρφωση να δίνονται δύο μονάδες, αλλιώς να δίνεται 0:

- i. Γίνεται ορθολογιστική οικονομική διαχείριση. Αυτό φαίνεται από τις ακόλουθες καλές πρακτικές.

Καλή πρακτική	1/0
Υπάρχουν γραπτές πολιτικές και διαδικασίες λογιστικής και οικονομικής διαχείρισης	
Τηρούνται λογιστικά βιβλία αν είναι δυνατόν από εξειδικευμένα άτομα εντός του ΜΚΟ	
Λαμβάνονται και δίνονται πάντα αποδείξεις και τιμολόγια και να φυλάσσονται τα αντίγραφα.	
Απαιτούνται δύο επίπεδα ελέγχου για τις πληρωμές και διαχωρίζονται οι αρμοδιότητες μεταξύ του ταμία και του ελέγχοντα αξιωματούχο των δαπανών	
Καταρτίζονται ετήσιες οικονομικές εκθέσεις ελεγμένες με βάση τα διεθνή λογιστικά πρότυπα	
Γίνεται έλεγχος των πραγματικών δαπανών έναντι των προϋπολογισθέντων	

- ii. Γίνεται ορθολογιστική διαχείριση της ακίνητης περιουσίας και των χρηματικών διαθεσίμων. Αυτό φαίνεται από τις ακόλουθες καλές πρακτικές

Καλή πρακτική	1/0
Η ακίνητη περιουσία δεν πωλείται ή αποξενώνεται χωρίς έγκριση από πολλαπλά επίπεδα λήψης αποφάσεων και με ενημέρωση του Εφόρου	
Τα χρηματικά διαθέσιμα τηρούνται σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην Κυπριακή Δημοκρατία ή της Ευρωπαϊκής Ένωσης.	
Η επένδυση των χρηματικών διαθεσίμων γίνεται σε ασφαλείς επενδύσεις χαμηλού ρίσκου	

- iii. Η περιουσία του ΜΚΟ είναι πλήρως διαχωρισμένη από την περιουσία των αξιωματούχων

Καλή πρακτική	1/0
Δεν γίνεται μεταφορά χρημάτων από τον ΜΚΟ σε προσωπικούς λογαριασμούς των αξιωματούχων ή ιδρυτών.	
Δεν γίνεται δανεισμός ένθεν και ένθεν μεταξύ του ΜΚΟ και των αξιωματούχων του.	

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΤΗΤΑ «ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ»:/20

IV. ΠΛΑΝΟ ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟΥ

ΕΝΟΤΗΤΑ	ΒΑΘΜΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑ ΓΙΑ ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟ ²
ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ		
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ και ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		
ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΕΣ		
ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ		
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ ΚΑΙ ΒΟΗΘΕΙΑΣ ΠΡΟΣ ΕΠΩΦΕΛΟΥΜΕΝΟΥΣ		
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ		

ΣΥΝΟΛΟ

Με βάση την βαθμολογία και την προτεραιότητα που αποφασίζεται (1,2,3) επιλέγονται συγκεκριμένες ενέργειες που είναι δυνατόν να υλοποιηθούν εντός ενός έτους. Καλό είναι οι ενέργειες αυτές να μην ξεπερνούν τις πέντε, ώστε να είναι εφικτές. Ως τελευταία ενέργεια να καθορίζεται η νέα αξιολόγηση με βάση το Μοντέλο, ώστε να φαίνεται Η πρόοδος και να αποφασίζονται οι ενέργειες του επόμενου έτους.

ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ

1.
..... μέχρι
2.
..... μέχρι
3.
..... μέχρι
4.
..... μέχρι
5. ΝΕΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΜΕ ΤΟ ΜΟΝΤΕΛΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΚΟ μέχρι
[12 μήνες μετά]

ΣΥΓΓΡΑΦΗ: ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΜΙΧΗΛΙΔΟΥ ΚΑΜΕΝΟΥ – ΠΡΩΤΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ – ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

² Χρησιμοποιείται η αρίθμηση 1 – πρώτη προτεραιότητα, 2- μεσαία προτεραιότητα, 3 – χαμηλή προτεραιότητα