

Βρυξέλλες, 13 Μαρτίου 2026
(OR. en)

7311/26

EF 74
ECOFIN 342
DELECT 50

ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας:	Για τη Γενική Γραμματέα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, η κα Martine DEPREZ, Διευθύντρια
Ημερομηνία Παραλαβής:	23 Φεβρουαρίου 2026
Αποδέκτης:	κα Thérèse BLANCHET, Γενική Γραμματέας του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	C(2026) 80 final
Θέμα:	ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) .../... ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ της 12.3.2026 για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα που προσδιορίζουν τα κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας, της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των συστημάτων, των πόρων και των διαδικασιών των εξωτερικών αξιολογητών, της υπηρεσίας συμμόρφωσής τους, των εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών, των μεθοδολογιών αξιολόγησης και των πληροφοριών που χρησιμοποιούνται για τις αξιολογήσεις, καθώς και τις πληροφορίες, τη μορφή και το περιεχόμενο των αιτήσεων αναγνώρισης εξωτερικών αξιολογητών τρίτων χωρών

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο - C(2026) 80 final.

σνημμ.: C(2026) 80 final

Βρυξέλλες, 12.3.2026
C(2026) 80 final

ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) .../... ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 12.3.2026

για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα που προσδιορίζουν τα κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας, της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των συστημάτων, των πόρων και των διαδικασιών των εξωτερικών αξιολογητών, της υπηρεσίας συμμόρφωσής τους, των εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών, των μεθοδολογιών αξιολόγησης και των πληροφοριών που χρησιμοποιούνται για τις αξιολογήσεις, καθώς και τις πληροφορίες, τη μορφή και το περιεχόμενο των αιτήσεων αναγνώρισης εξωτερικών αξιολογητών τρίτων χωρών

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΑΞΗΣ

Ο κανονισμός (ΕΕ) 2023/2631 σχετικά με τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα και τις προαιρετικές δημοσιοποιήσεις για τα ομόλογα που διατίθενται στην αγορά ως περιβαλλοντικά βιώσιμα και για τα συνδεδεμένα με τη βιωσιμότητα ομόλογα θεσπίζει το πρότυπο των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων. Το πρότυπο αυτό χρησιμοποιείται εθελουσίως και έχει σχεδιαστεί για να συμπληρώνει τα υφιστάμενα πρότυπα της αγοράς. Προσφέροντας έναν νέο «χρυσό κανόνα», αυτό το εργαλείο αναμένεται να ενισχύσει τη φιλοδοξία στην αγορά πράσινων ομολόγων συνολικά, προωθώντας παράλληλα την τυποποίηση, ενισχύοντας τη διαφάνεια και καθησυχάζοντας τους επενδυτές μέσω της καταπολέμησης της προβολής ψευδοοικολογικής ταυτότητας.

Το πρότυπο των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων βασίζεται στα λεπτομερή κριτήρια της ταξινόμησης των επενδύσεων της ΕΕ για τον καθορισμό των πράσινων οικονομικών δραστηριοτήτων, απαιτώντας το 85 % των εσόδων του ομολόγου να χρησιμοποιείται για τη χρηματοδότηση δραστηριοτήτων που ευθυγραμμίζονται με τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου της ταξινόμησης των επενδύσεων της ΕΕ. Διασφαλίζει επίπεδα διαφάνειας σύμφωνα με τις βέλτιστες πρακτικές της αγοράς και επιβάλλει την εποπτεία των εταιρειών που διενεργούν αξιολογήσεις των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων πριν και μετά την έκδοση σε επίπεδο ΕΕ. Το τελευταίο αυτό καθήκον έχει ανατεθεί στην Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (στο εξής: ΕΑΚΑΑ).

Μετά τις 21 Ιουνίου 2026, κάθε εταιρεία που επιθυμεί να παρέχει υπηρεσίες εξωτερικής αξιολόγησης βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631 θα πρέπει να καταχωριστεί στην ΕΑΚΑΑ και να εποπτεύεται από αυτή. Ο κανονισμός αναθέτει στην ΕΑΚΑΑ την εξουσία να καταρτίζει ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα και εκτελεστικά τεχνικά πρότυπα για τον προσδιορισμό ορισμένων διατάξεων που αφορούν τους εξωτερικούς αξιολογητές.

Τα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα που καθορίζονται στον παρόντα κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό καλύπτουν τις εξουσιοδοτήσεις του άρθρου 26 παράγραφος 3, του άρθρου 29 παράγραφος 4, του άρθρου 30 παράγραφος 3, του άρθρου 31 παράγραφος 4 και του άρθρου 42 παράγραφος 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631. Αφορούν ορισμένες γενικές αρχές που πρέπει να τηρούν οι εξωτερικοί αξιολογητές, την υπηρεσία συμμόρφωσης, τις εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες, τις μεθοδολογίες αξιολόγησης και τις πληροφορίες που χρησιμοποιούνται για τις αξιολογήσεις, καθώς και τις πληροφορίες και τη μορφή και το περιεχόμενο των αιτήσεων αναγνώρισης που υποβάλλονται από υποψήφιους εξωτερικούς αξιολογητές τρίτων χωρών.

2. ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΙΣ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ

Στις 7 Απριλίου 2025 η ΕΑΚΑΑ δημοσίευσε έγγραφο διαβούλευσης σχετικά με τα παρόντα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα και ένα εκτελεστικό τεχνικό πρότυπο, προκειμένου να εξηγήσει το σκεπτικό στο οποίο βασίζονται οι προτάσεις της και να συγκεντρώσει στοιχεία από τους συμφεροντούχους. Η δημόσια διαβούλευση, διάρκειας 8 εβδομάδων, ολοκληρώθηκε στις 30 Μαΐου 2025. Κατά τη διάρκεια αυτής της περιόδου, η ΕΑΚΑΑ ζήτησε τις συμβουλές της ομάδας συμφεροντούχων κινητών αξιών και αγορών (SMSG). Η τελική έκθεσή της προς την Επιτροπή περιλάμβανε τα αναθεωρημένα σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων και ενός

εκτελεστικού τεχνικού προτύπου λαμβανομένων υπόψη των παρατηρήσεων που υποβλήθηκαν στην ΕΑΚΑΑ.

Η ΕΑΚΑΑ έλαβε συνολικά 15 απαντήσεις (εκ των οποίων οι 7 ήταν εμπιστευτικές) από παρόχους υπηρεσιών ελέγχου, λογιστικής και διασφάλισης, εταιρείες συμβούλων βιωσιμότητας και παρόχους γνώμης δεύτερου βαθμού, οργανισμούς αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας, οργανισμούς αξιολόγησης που εκτελούν δοκιμές, επιθεωρήσεις και πιστοποιήσεις και αντίστοιχες ενώσεις, καθώς και από ένα τραπεζικό ίδρυμα. Οι 8 μη εμπιστευτικές απαντήσεις είναι διαθέσιμες στον ιστότοπο της ΕΑΚΑΑ.

Οι συμμετέχοντες στη δημόσια διαβούλευση υποστήριξαν ευρέως τις προτάσεις της ΕΑΚΑΑ. Λεπτομερέστερη περίληψη των παρατηρήσεων παρατίθεται στην τελική έκθεση που δημοσιεύεται στον ιστότοπο της ΕΑΚΑΑ.

3. ΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΑΞΗΣ

Το άρθρο 1 αφορά τα κριτήρια που πρέπει να πληρούν οι εξωτερικοί αξιολογητές όσον αφορά την καταλληλότητα, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων, των πόρων και των διαδικασιών τους. Το άρθρο 2 καθορίζει τα κριτήρια για την παρακολούθηση και την αξιολόγηση των εν λόγω συστημάτων, πόρων και διαδικασιών. Τα άρθρα 3 έως 5 καλύπτουν τις υπηρεσίες συμμόρφωσης των εξωτερικών αξιολογητών, ως εξής: το άρθρο 3 καθορίζει τα κριτήρια αξιολόγησης της εξουσίας της υπηρεσίας συμμόρφωσης, το άρθρο 4 καθορίζει τα κριτήρια αξιολόγησης των πόρων και της εμπειρογνομασίας της υπηρεσίας συμμόρφωσης και το άρθρο 5 καθορίζει τα κριτήρια αξιολόγησης της ικανότητας των υπηρεσιών συμμόρφωσης να έχουν πρόσβαση σε σχετικές πληροφορίες.

Το άρθρο 6 αφορά τα κριτήρια που πρέπει να αξιολογούνται και συνδέονται με την αρτιότητα των διοικητικών και λογιστικών διαδικασιών των εξωτερικών αξιολογητών. Το άρθρο 7 καθορίζει τα κριτήρια που συνδέονται με την αρτιότητα των μηχανισμών δικλίδων εσωτερικού ελέγχου τους και το άρθρο 8 καθορίζει τα κριτήρια που σχετίζονται με την αποτελεσματικότητα των ρυθμίσεων δικλίδων ελέγχου και προστασίας των συστημάτων επεξεργασίας πληροφοριών.

Τα άρθρα 9 και 10 καλύπτουν τις απαιτήσεις που συνδέονται με τις μεθοδολογίες και τις πληροφορίες που χρησιμοποιούν οι εξωτερικοί αξιολογητές για τις αξιολογήσεις τους, ως εξής: το άρθρο 9 καθορίζει τα κριτήρια για την αξιολόγηση της επαρκούς ποιότητας των πληροφοριών και το άρθρο 10 τα κριτήρια για την αξιολόγηση της αξιοπιστίας των πηγών των πληροφοριών.

Το άρθρο 11 καθορίζει τον μορφότυπο που πρέπει να χρησιμοποιείται για την αίτηση αναγνώρισης ως εξωτερικού αξιολογητή ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων από τρίτη χώρα. Το άρθρο 12 ορίζει την ημερομηνία έναρξης ισχύος της κατ' εξουσιοδότηση πράξης.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΑΞΗΣ

Η παρούσα κατ' εξουσιοδότηση πράξη δεν αναμένεται να έχει επιπτώσεις στον προϋπολογισμό της Ένωσης.

ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) .../... ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 12.3.2026

για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα που προσδιορίζουν τα κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας, της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των συστημάτων, των πόρων και των διαδικασιών των εξωτερικών αξιολογητών, της υπηρεσίας συμμόρφωσής τους, των εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών, των μεθοδολογιών αξιολόγησης και των πληροφοριών που χρησιμοποιούνται για τις αξιολογήσεις, καθώς και τις πληροφορίες, τη μορφή και το περιεχόμενο των αιτήσεων αναγνώρισης εξωτερικών αξιολογητών τρίτων χωρών

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΕ) 2023/2631 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 22ας Νοεμβρίου 2023, σχετικά με τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα και τις προαιρετικές δημοσιοποιήσεις για τα ομόλογα που διατίθενται στην αγορά ως περιβαλλοντικά βιώσιμα και για τα συνδεδεμένα με τη βιωσιμότητα ομόλογα¹, και ιδίως το άρθρο 26 παράγραφος 3 τρίτο εδάφιο, το άρθρο 29 παράγραφος 4 τρίτο εδάφιο, το άρθρο 30 παράγραφος 3 τρίτο εδάφιο, το άρθρο 31 παράγραφος 4 τρίτο εδάφιο και το άρθρο 42 παράγραφος 9 τρίτο εδάφιο,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Για να διασφαλίζουν την καταλληλότητα, την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων, των πόρων και των διαδικασιών τους, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να εξετάζουν διεξοδικά τις εσωτερικές ρυθμίσεις τους, από την ανθεκτικότητα των πληροφοριακών συστημάτων τους έως την επάρκεια των ανθρώπινων, τεχνικών και υλικών πόρων τους. Οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να διαμορφώσουν ένα ισχυρό πλαίσιο αξιολόγησης ως μέρος των διαδικασιών τους, το οποίο θα πρέπει να περιλαμβάνει τα ελάχιστα κριτήρια που πρέπει να εφαρμόζονται για την αξιολόγηση της ποιότητας των πληροφοριών και της αξιοπιστίας των πηγών που χρησιμοποιούνται στις δραστηριότητες αξιολόγησης.
- (2) Για τον ίδιο λόγο, τυχόν ελλείψεις των συστημάτων, των πόρων και των διαδικασιών που εντοπίζονται κατά την παρακολούθηση και την αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητάς τους θα πρέπει να καταγράφονται, να αποκαθίστανται και να αναφέρονται κατάλληλα, τα δε μέλη του διοικητικού οργάνου του εξωτερικού αξιολογητή θα πρέπει να επιβλέπουν τα διορθωτικά μέτρα.

¹ Κανονισμός (ΕΕ) 2023/2631 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 22ας Νοεμβρίου 2023, σχετικά με τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα και τις προαιρετικές δημοσιοποιήσεις για τα ομόλογα που διατίθενται στην αγορά ως περιβαλλοντικά βιώσιμα και για τα συνδεδεμένα με τη βιωσιμότητα ομόλογα (ΕΕ L, 2023/2631, 30.11.2023, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2631/oj>).

- (3) Για να μπορεί η υπηρεσία συμμόρφωσης να έχει την εξουσία για την ορθή και ανεξάρτητη εκτέλεση των καθηκόντων της, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να διαθέτουν πολιτική ή πολιτικές της υπηρεσίας συμμόρφωσης εγκεκριμένες από το διοικητικό συμβούλιο και η υπηρεσία συμμόρφωσης θα πρέπει να είναι παρούσα στις σχετικές οργανωτικές δομές του εξωτερικού αξιολογητή, συμπεριλαμβανομένων των επιτροπών.
- (4) Για να διασφαλίζουν ότι η υπηρεσία συμμόρφωσης διαθέτει τους αναγκαίους πόρους και για να μπορεί η εν λόγω υπηρεσία να εκτελεί αποτελεσματικά τα οικεία καθήκοντα παρακολούθησης, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να διαθέτουν επαρκείς τεχνικούς και ανθρώπινους πόρους στην υπηρεσία αυτή.
- (5) Για να βεβαιωθούν ότι η υπηρεσία συμμόρφωσης διαθέτει την αναγκαία εμπειρογνώσια, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να μεριμνούν ώστε τα πρόσωπα που εκτελούν την υπηρεσία συμμόρφωσης να διαθέτουν συλλογικές και επικαιροποιημένες δεξιότητες και πείρα, μεταξύ άλλων εξακριβώνοντας ότι τα εν λόγω πρόσωπα διαθέτουν την απαιτούμενη προϋπηρεσία και τα αναγκαία επαγγελματικά προσόντα, και παρέχοντας επαρκώς υψηλά επίπεδα κατάρτισης στον χώρο εργασίας.
- (6) Για να μπορεί η υπηρεσία συμμόρφωσης να έχει πρόσβαση σε όλες τις σχετικές πληροφορίες, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να μεριμνούν ώστε η υπηρεσία συμμόρφωσης να μπορεί να λαμβάνει πληροφορίες από όλες τις πηγές που είναι απαραίτητες για τη δέουσα εκτέλεση των καθηκόντων της, συμπεριλαμβανομένων των εταιρικών αρχείων και των αρχείων της λειτουργίας δικλίδων ελέγχου, των εκθέσεων ελέγχου, των καταγγελιών δυσλειτουργιών και των καταγγελιών πελατών. Δεδομένης της ανάγκης να διασφαλιστεί η συμμόρφωση τρίτων παρόχων υπηρεσιών και άλλων επιχειρηματικών μονάδων με τα ίδια πρότυπα με τα οποία συμμορφώνεται ο ίδιος ο εξωτερικός αξιολογητής, η υπηρεσία συμμόρφωσης θα πρέπει επίσης να έχει πρόσβαση σε πληροφορίες σχετικά με τυχόν λειτουργίες που έχουν ανατεθεί εξωτερικά ή σχετικά με άλλους επιχειρηματικούς τομείς του εξωτερικού αξιολογητή.
- (7) Για να διασφαλίσουν την αρτιότητα των διοικητικών και λογιστικών διαδικασιών τους, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να τηρούν επαρκή αρχεία των σχετικών λογιστικών γεγονότων και να συμμορφώνονται με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα και κανόνες.
- (8) Για να διατηρούν άρτιους μηχανισμούς δικλίδων εσωτερικού ελέγχου, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να εφαρμόζουν ολοκληρωμένο σύστημα δικλίδων εσωτερικού ελέγχου που να επικεντρώνεται στη δημιουργία ισχυρού και αναλογικού περιβάλλοντος δικλίδων ελέγχου, στην αποτελεσματική διαχείριση των κινδύνων, στην υλοποίηση των αναγκαίων δραστηριοτήτων δικλίδων ελέγχου, στη διασφάλιση σαφών ροών πληροφοριών και σαφούς επικοινωνίας και στη συνεχή παρακολούθηση των δραστηριοτήτων.
- (9) Για να εγγυώνται την αποτελεσματικότητα των ρυθμίσεων δικλίδων ελέγχου και προστασίας των συστημάτων επεξεργασίας πληροφοριών, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να εφαρμόζουν πλαίσιο δικλίδων ελέγχου για τη διαχείριση κινδύνων ΤΠΕ, το οποίο να περιλαμβάνει αξιολογήσεις ΤΠ και ασφάλειας των πληροφοριών και τη δοκιμή εφεδρικών συστημάτων ΤΠΕ για τη διασφάλιση της επιχειρησιακής συνέχειας.
- (10) Για να είναι βέβαιοι ότι η γνώμη τους βασίζεται στην ενδελεχή ανάλυση πληροφοριών επαρκούς ποιότητας που προέρχονται από αξιόπιστες πηγές, οι εξωτερικοί

αξιολογητές θα πρέπει να εφαρμόζουν ειδικά κριτήρια για την αξιολόγηση των εν λόγω πληροφοριών στις μεθοδολογίες αξιολόγησής τους.

- (11) Για την αξιολόγηση της ποιότητας των πληροφοριών που χρησιμοποιούν, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι οι εν λόγω πληροφορίες είναι πλήρεις, σχετικές, επίκαιρες και ότι βασίζονται σε εύλογες παραδοχές, μεταξύ άλλων μεριμνώντας ώστε οι εν λόγω πληροφορίες να παρέχουν ολοκληρωμένη εικόνα του έργου που χρηματοδοτείται από ομόλογα, λαμβανομένων υπόψη του είδους και του τομέα των οικονομικών δραστηριοτήτων. Για τον λόγο αυτό, οι πληροφορίες θα πρέπει να συνδέονται άμεσα με τα χαρακτηριστικά του ομολόγου, να αντικατοπτρίζουν με ακρίβεια το χρηματοδοτούμενο έργο, να είναι επικαιροποιημένες και να συνεκτιμούν τους περιορισμούς των προβλέψεων και τις εγγενείς αβεβαιότητες.
- (12) Για την αξιολόγηση της αξιοπιστίας των πηγών, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι οι εν λόγω πηγές παρέχουν αντικειμενικές και τεκμηριωμένες πληροφορίες. Οι πηγές θα πρέπει να είναι αξιόπιστες και να συνοδεύονται από τεκμηρίωση στην οποία να περιγράφονται τα στάδια συλλογής και επεξεργασίας των πληροφοριών, η προσέγγιση όσον αφορά την αναθεώρηση των ιστορικών δεδομένων, κατά περίπτωση, και τυχόν περιορισμοί που επηρεάζουν την πηγή. Οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να δίνουν τη δέουσα έμφαση στις πληροφορίες που απορρέουν από ρυθμιστικές απαιτήσεις ή στις πληροφορίες που υπόκεινται σε ανεξάρτητη διασφάλιση ή πιστοποίηση, καθώς και στα σχετικά διεθνώς αναγνωρισμένα πρότυπα, αν υπάρχουν.
- (13) Για την προώθηση της συγκρισιμότητας των πληροφοριών που συλλέγονται, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να εφαρμόζουν τα κριτήρια αξιολόγησης της επαρκούς ποιότητας των πληροφοριών και της αξιοπιστίας των πηγών πληροφοριών με μετρήσιμο τρόπο σε κάθε εξωτερική αξιολόγηση και σε κάθε πηγή πληροφοριών.
- (14) Η ΕΑΚΑΑ θα πρέπει να είναι σε θέση να αξιολογεί αν οι αιτούντες την αναγνώρισή τους ως εξωτερικών αξιολογητών τρίτης χώρας πληρούν τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο άρθρο 23 παράγραφος 2 και στο άρθρο 42 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631, συμπεριλαμβανομένων των προϋποθέσεων που καθορίζονται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2025/2180 της Επιτροπής². Για τον λόγο αυτό, οι αιτούντες θα πρέπει να παρέχουν επικαιροποιημένες πληροφορίες που να περιλαμβάνουν όλες τις σχετικές λεπτομέρειες σε σαφή και μονοσήμαντο μορφότυπο.
- (15) Για τη διαφύλαξη της ασφάλειας και την ενίσχυση της διαχείρισης και της χρηστικότητας των δεδομένων, η ΕΑΚΑΑ έχει εγκρίνει ψηφιακό μέσο καταχώρισης στο οποίο προσδιορίζονται οι πληροφορίες, η μορφή και το περιεχόμενο της αίτησης αναγνώρισης ως εξωτερικού αξιολογητή τρίτης χώρας ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων. Επομένως, κάθε πληροφορία που υποβάλλεται στην ΕΑΚΑΑ στο πλαίσιο αίτησης θα πρέπει να είναι μηχαναγνώσιμη και να παρέχεται σε σταθερό μέσο.

²

Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2025/2180 της Επιτροπής, της 12ης Σεπτεμβρίου 2025, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα για τον προσδιορισμό των προϋποθέσεων καταχώρισης των εξωτερικών αξιολογητών, των κριτηρίων για την αξιολόγηση της ορθής και συνετής διαχείρισης των εξωτερικών αξιολογητών, της καταλληλότητας των γνώσεων, της πείρας και της κατάρτισης των εργαζομένων των εξωτερικών αξιολογητών, καθώς και των προϋποθέσεων υπό τις οποίες οι εξωτερικοί αξιολογητές μπορούν να αναθέτουν σε εξωτερικούς αναδόχους τις δραστηριότητες αξιολόγησής τους (ΕΕ L, 2025/2180, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/2180/oj).

- (16) Για να συνδράμουν την ΕΑΚΑΑ στην ταυτοποίηση των εγγράφων που έχουν υποβάλει στο πλαίσιο της αίτησης για την αναγνώρισή τους ως εξωτερικών αξιολογητών τρίτης χώρας, οι αιτούντες θα πρέπει να αποδίδουν μοναδικό αριθμό αναφοράς σε κάθε έγγραφο.
- (17) Για λόγους διασφάλισης και λογοδοσίας, οι αιτούντες που υποβάλλουν αίτηση για την αναγνώρισή τους ως εξωτερικών αξιολογητών τρίτης χώρας θα πρέπει να συμπληρώνουν την εν λόγω αίτηση με επιστολή υπογεγραμμένη από ανώτερο διοικητικό στέλεχός τους, με την οποία βεβαιώνει ότι, εξ όσων γνωρίζει, οι υποβληθείσες πληροφορίες είναι ακριβείς και πλήρεις.
- (18) Ο παρών κανονισμός σέβεται τα θεμελιώδη δικαιώματα και τηρεί τις αρχές που αναγνωρίζονται από τον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και κυρίως το δικαίωμα προστασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα. Η επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού θα πρέπει να πραγματοποιείται σύμφωνα με το ενωσιακό δίκαιο για την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα. Στο πλαίσιο αυτό, κάθε επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που πραγματοποιείται από την ΕΑΚΑΑ κατ' εφαρμογή του παρόντος κανονισμού θα πρέπει να πραγματοποιείται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου³. Κάθε επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που πραγματοποιείται από οντότητες που υποβάλλουν αίτηση για την αναγνώρισή τους ως εξωτερικών αξιολογητών στο πλαίσιο εφαρμογής του παρόντος κανονισμού θα πρέπει να πραγματοποιείται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁴ και σύμφωνα με τις εθνικές απαιτήσεις για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.
- (19) Είναι αναγκαίο να έχει η ΕΑΚΑΑ τη δυνατότητα να αξιολογεί αν ένας αιτών που υποβάλλει αίτηση για την αναγνώριση του ως εξωτερικού αξιολογητή τρίτης χώρας συμμορφώνεται με τις προϋποθέσεις για την εν λόγω αναγνώριση, τηρουμένων των κατάλληλων διασφαλίσεων. Για τον λόγο αυτό, τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που αφορούν πρόσωπα που αιτούνται την αναγνώρισή τους ως εξωτερικών αξιολογητών τρίτης χώρας θα πρέπει να διατηρούνται από τους εν λόγω εξωτερικούς αξιολογητές και από την ΕΑΚΑΑ για διάστημα που δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη αφότου ο εν λόγω αιτών έπαυσε να ασκεί τα καθήκοντά του. Για τους ίδιους λόγους, όταν η ΕΑΚΑΑ αρνείται να αναγνωρίσει αιτούντα ως εξωτερικό αξιολογητή τρίτης χώρας ή όταν ο αιτών αποσύρει την αίτηση αναγνώρισής του ως εξωτερικού αξιολογητή τρίτης χώρας, τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που αφορούν τον εν λόγω αιτούντα θα πρέπει να διατηρούνται από την ΕΑΚΑΑ για διάστημα που δεν

³ Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2018, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τα θεσμικά και λοιπά όργανα και τους οργανισμούς της Ένωσης και την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών, και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 45/2001 και της απόφασης αριθ. 1247/2002/ΕΚ (ΕΕ L 295 της 21.11.2018, σ. 39, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj>).

⁴ Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων) (ΕΕ L 119 της 4.5.2016, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj>).

υπερβαίνει τα πέντε έτη από την άρνηση αναγνώρισης του αιτούντος ή από την απόσυρση της αίτησης.

- (20) Σύμφωνα με το άρθρο 42 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1725 ζητήθηκε η γνώμη του Ευρωπαϊκού Επόπτη Προστασίας Δεδομένων, ο οποίος υπέβαλε επίσημες παρατηρήσεις στις 19 Νοεμβρίου 2025.
- (21) Τα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα που πρόκειται να εγκριθούν βάσει των εξουσιοδοτήσεων που προβλέπονται στο άρθρο 26 παράγραφος 3 τρίτο εδάφιο, στο άρθρο 29 παράγραφος 4 τρίτο εδάφιο, στο άρθρο 30 παράγραφος 3 τρίτο εδάφιο, στο άρθρο 31 παράγραφος 4 τρίτο εδάφιο και στο άρθρο 42 παράγραφος 9 τρίτο εδάφιο του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631 συνδέονται στενά μεταξύ τους, δεδομένου ότι όλα αφορούν τους εξωτερικούς αξιολογητές. Για να διασφαλιστεί η συνοχή μεταξύ των εν λόγω διατάξεων και να διαθέτουν οι υποψήφιοι εξωτερικοί αξιολογητές ολοκληρωμένη εικόνα των υποχρεώσεών τους βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631, τα εν λόγω ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα θα πρέπει να ομαδοποιηθούν σε έναν ενιαίο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό.
- (22) Ο παρών κανονισμός βασίζεται στα σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που υπέβαλε η ΕΑΚΑΑ στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή, σύμφωνα με το άρθρο 10 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁵.
- (23) Η ΕΑΚΑΑ διενήργησε ανοικτές δημόσιες διαβουλεύσεις σχετικά με τα σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων στα οποία βασίζεται ο παρών κανονισμός, ανέλυσε τα ενδεχόμενα συναφή κόστη και τις ωφέλειες και ζήτησε τις συμβουλές της ομάδας συμφεροντούχων κινητών αξιών και αγορών που συστάθηκε σύμφωνα με το άρθρο 37 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Κριτήρια για την αξιολόγηση της χρήσης κατάλληλων, επαρκών και αποτελεσματικών συστημάτων, πόρων και διαδικασιών από τους εξωτερικούς αξιολογητές για τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις τους δυνάμει του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631

Τα κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας, της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των συστημάτων, των πόρων και των διαδικασιών που χρησιμοποιούν οι εξωτερικοί αξιολογητές για να συμμορφώνονται με τις κατά τον κανονισμό (ΕΕ) 2023/2631 υποχρεώσεις τους, όπως αναφέρεται στο άρθρο 26 παράγραφος 1 του εν λόγω κανονισμού, είναι τα ακόλουθα:

- α) τα υφιστάμενα συστήματα διαφυλάσσουν την ασφάλεια, την ακεραιότητα και την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών και διασφαλίζουν τη συνέχεια και την κανονικότητα της διενέργειας των εξωτερικών αξιολογήσεων·

⁵ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Νοεμβρίου 2010, σχετικά με τη σύσταση Ευρωπαϊκής Εποπτικής Αρχής (Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών), την τροποποίηση της απόφασης αριθ. 716/2009/ΕΚ και την κατάργηση της απόφασης 2009/77/ΕΚ (ΕΕ L 331 της 15.12.2010, σ. 84, [ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj](http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj)).

- β) οι ανθρώπινοι, τεχνικοί και υλικοί πόροι που χρησιμοποιούνται επαρκούν για τον εντοπισμό, τη διαχείριση, την παρακολούθηση και την αναφορά των κινδύνων:
- i) στους οποίους εκτίθεται ή ενδέχεται να εκτεθεί ο εξωτερικός αξιολογητής·
 - ii) που δημιουργεί ή ενδέχεται να δημιουργεί ο εξωτερικός αξιολογητής για άλλους·
- γ) οι υφιστάμενες διαδικασίες για την αντικειμενική και συνεπή εφαρμογή των μεθοδολογιών αξιολόγησης περιλαμβάνουν τα ακόλουθα στοιχεία:
- i) διαδικασίες για τη συλλογή ποσοτικών και ποιοτικών πληροφοριών για τις δραστηριότητες αξιολόγησης, μεταξύ άλλων από τον εκδότη ή τη μεταβιβάζουσα οντότητα, δημόσιες πηγές ή τρίτους·
 - ii) μέτρα για την αποκατάσταση πιθανών ελλείψεων στη συλλογή και την αξιολόγηση των πληροφοριών·
 - iii) διαδικασίες που διέπουν την επανεξέταση και την αναφορά σφαλμάτων στις μεθοδολογίες αξιολόγησης ή στην εφαρμογή τους·
 - iv) τεχνικές, μεθόδους και πρωτόκολλα για τον σχεδιασμό, την περιοδική δοκιμή και επανεξέταση των δραστηριοτήτων αξιολόγησης, των βασικών παραδοχών και των δεδομένων μέτρησης.

Άρθρο 2

Κριτήρια για την αξιολόγηση της παρακολούθησης και αξιολόγησης, εκ μέρους των εξωτερικών αξιολογητών, της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των συστημάτων, των πόρων και των διαδικασιών τους

Τα κριτήρια για την αξιολόγηση της παρακολούθησης και της αξιολόγησης, εκ μέρους των εξωτερικών αξιολογητών, της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των συστημάτων, των πόρων και των διαδικασιών τους, όπως αναφέρεται στο άρθρο 26 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631, είναι τα ακόλουθα:

- α) η παρακολούθηση και η αξιολόγηση διενεργούνται από λειτουργία ανεξάρτητη από τους επιχειρηματικούς τομείς·
- β) τα μέτρα για την αποκατάσταση των ελλείψεων που εντοπίζονται στις αξιολογήσεις παρακολούθησης περιλαμβάνουν:
 - i) καταγραφή των παραβιάσεων, των σφαλμάτων, των καταγγελιών, των συμβάντων και των παρ' ολίγον συμβάντων σε ηλεκτρονικά αποθηκευμένο μέσο·
 - ii) προσδιορισμό μέτρων αποκατάστασης για παραβιάσεις, σφάλματα, καταγγελίες, συμβάντα και παρ' ολίγον συμβάντα·
 - iii) ορισμό οντότητας ή προσώπου που είναι αρμόδια/-ο για την αποκατάσταση κάθε έλλειψης·
 - iv) υποβολή αναφορών στα ανώτερα διοικητικά στελέχη, στο εποπτικό όργανο ή στο διοικητικό όργανο σχετικά με την πρόοδο που σημειώνεται όσον αφορά την αποκατάσταση των ελλείψεων που εντοπίζονται·
 - v) διασφάλιση της εποπτείας της έγκαιρης εφαρμογής των διορθωτικών μέτρων από το διοικητικό όργανο.

Άρθρο 3

Κριτήρια για την αξιολόγηση του κατά πόσον η υπηρεσία συμμόρφωσης διαθέτει την εξουσία για την ορθή και ανεξάρτητη εκτέλεση των καθηκόντων της

Τα κριτήρια για την αξιολόγηση του κατά πόσον η υπηρεσία συμμόρφωσης ενός εξωτερικού αξιολογητή διαθέτει την εξουσία για την ορθή και ανεξάρτητη εκτέλεση των καθηκόντων της, όπως αναφέρεται στο άρθρο 29 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631, είναι τα ακόλουθα:

- α) το διοικητικό όργανο του εξωτερικού αξιολογητή έχει εγκρίνει πολιτικές που επιτρέπουν στην υπηρεσία συμμόρφωσης:
 - i) να αξιολογεί την τήρηση των νόμων, των κανονισμών και των εσωτερικών πολιτικών και διαδικασιών·
 - ii) να εκτελεί δραστηριότητες συμμόρφωσης αντικειμενικά και αποτελεσματικά χωρίς αθέμιτη επιρροή·
- β) τουλάχιστον ένα μέλος της υπηρεσίας συμμόρφωσης:
 - i) διαθέτει ιεραρχικό βαθμό που του επιτρέπει να έχει άμεση πρόσβαση στους υπεύθυνους λήψης αποφάσεων και να αμφισβητεί τις επιχειρηματικές αποφάσεις·
 - ii) συμμετέχει στις δομές του εξωτερικού αξιολογητή που είναι επιφορτισμένες με την εποπτεία της διαχείρισης κινδύνων και της κανονιστικής συμμόρφωσης, ώστε να διασφαλίζεται ότι τα ζητήματα συμμόρφωσης συνεκτιμώνται στη στρατηγική και στις διαδικασίες λήψης αποφάσεων του εξωτερικού αξιολογητή.

Άρθρο 4

Κριτήρια για την αξιολόγηση του κατά πόσον η υπηρεσία συμμόρφωσης διαθέτει τους απαραίτητους πόρους και την απαραίτητη εμπειρογνώσια

Τα κριτήρια για την αξιολόγηση του κατά πόσον η υπηρεσία συμμόρφωσης ενός εξωτερικού αξιολογητή διαθέτει τους απαραίτητους πόρους και την απαραίτητη εμπειρογνώσια, όπως αναφέρεται στο άρθρο 29 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631, είναι τα ακόλουθα:

- α) ο αριθμός των προσώπων που εκτελούν την υπηρεσία συμμόρφωσης είναι κατάλληλος για τη φύση, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων του εξωτερικού αξιολογητή·
- β) τα πρόσωπα που εκτελούν την υπηρεσία συμμόρφωσης διαθέτουν συλλογικά τις απαραίτητες δεξιότητες και την απαραίτητη πείρα στη διαχείριση κινδύνων, τον έλεγχο, τα νομικά θέματα ή τη συμμόρφωση·
- γ) η υπηρεσία συμμόρφωσης διαθέτει συστήματα που της επιτρέπουν:
 - i) να παρακολουθεί και να ερευνά τη συμμόρφωση του εξωτερικού αξιολογητή·
 - ii) να καταγράφει, να αναφέρει και να αντιμετωπίζει ευρήματα που αφορούν τη συμμόρφωση.

Άρθρο 5

Κριτήρια για την αξιολόγηση του κατά πόσον η υπηρεσία συμμόρφωσης διαθέτει πρόσβαση σε όλες τις σχετικές πληροφορίες

Τα κριτήρια για την αξιολόγηση του κατά πόσον η υπηρεσία συμμόρφωσης ενός εξωτερικού αξιολογητή διαθέτει πρόσβαση σε όλες τις σχετικές πληροφορίες, όπως αναφέρεται στο άρθρο 29 παράγραφος 2 στοιχείο β) του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631, είναι τα ακόλουθα:

- α) η υπηρεσία συμμόρφωσης έχει δικαιώματα φυσικής και ψηφιακής πρόσβασης σε όλες τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την αποτελεσματική εκτέλεση των καθηκόντων της ανά πάσα στιγμή, μεταξύ άλλων στα εξής:
 - i) πληροφοριακά συστήματα, βάσεις δεδομένων και βιβλία και αρχεία των εταιρικών λειτουργιών και της λειτουργίας δικλίδων ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων των τμημάτων νομικών θεμάτων, οικονομικών, ανθρώπινων πόρων και ΤΠ·
 - ii) πρακτικά συνεδριάσεων των οργάνων διακυβέρνησης·
 - iii) εκθέσεις εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου και άλλες εκθέσεις προς τα ανώτερα διοικητικά στελέχη, το διοικητικό όργανο ή το εποπτικό όργανο·
 - iv) καταγγελίες δυσλειτουργιών·
 - v) καταγγελίες πελατών·
 - vi) πληροφορίες σχετικά με τα καθήκοντα που έχουν ανατεθεί σε τρίτο πάροχο υπηρεσιών·
 - vii) πληροφορίες σχετικά με όλες τις επιχειρηματικές μονάδες του εξωτερικού αξιολογητή που παρέχουν άλλες υπηρεσίες πλην των δραστηριοτήτων αξιολόγησης·
- β) η υπηρεσία συμμόρφωσης έχει φυσική πρόσβαση στα επαγγελματικά κτίρια και τις εγκαταστάσεις του εξωτερικού αξιολογητή.

Άρθρο 6

Κριτήρια για την αξιολόγηση της αρτιότητας των διοικητικών και λογιστικών διαδικασιών

Τα κριτήρια για την αξιολόγηση της αρτιότητας των διοικητικών και λογιστικών διαδικασιών ενός εξωτερικού αξιολογητή, όπως αναφέρεται στο άρθρο 30 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631, είναι τα ακόλουθα:

- α) τα αρχεία που τηρεί ο εξωτερικός αξιολογητής σύμφωνα με το άρθρο 34 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631 είναι κατάλληλα ώστε να υπάρχει σαφής διαδρομή ελέγχου όλων των σχετικών συμβάντων·
- β) το λογιστικό σύστημα επιτρέπει την ακριβοδίκαιη αποτύπωση της οικονομικής θέσης του εξωτερικού αξιολογητή και συμμορφώνεται με τα ισχύοντα λογιστικά πρότυπα και κανόνες.

Άρθρο 7

Κριτήρια για την αξιολόγηση της αρτιότητας των μηχανισμών δικλίδων εσωτερικού ελέγχου

Τα κριτήρια για την αξιολόγηση της αρτιότητας των μηχανισμών δικλίδων εσωτερικού ελέγχου ενός εξωτερικού αξιολογητή, όπως αναφέρεται στο άρθρο 30 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631, είναι τα ακόλουθα:

- α) ο μηχανισμός δικλίδων ελέγχου:
 - i) διαφυλάσσει αποτελεσματικά την ανεξαρτησία των λειτουργιών δικλίδων εσωτερικού ελέγχου από τους επιχειρηματικούς τομείς·
 - ii) είναι κατάλληλος για τη φύση, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα των δραστηριοτήτων των εξωτερικών αξιολογήσεων·
- β) υπάρχει πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων που καθορίζει τους μηχανισμούς του εξωτερικού αξιολογητή με τους οποίους εντοπίζονται, αξιολογούνται, παρακολουθούνται, μετριάζονται και αναφέρονται όλοι οι κίνδυνοι που θα μπορούσαν να έχουν ουσιώδη αντίκτυπο στην ικανότητα ενός εξωτερικού αξιολογητή να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του δυνάμει του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631·
- γ) υπάρχουν δικλίδες ελέγχου που εστιάζουν στην πρόληψη και τον εντοπισμό για την αντιμετώπιση συγκεκριμένων λειτουργικών κινδύνων·
- δ) υπάρχουν εσωτερικές και εξωτερικές διαδικασίες πληροφόρησης και επικοινωνίας οι οποίες διασφαλίζουν τη ροή συναφών, επίκαιρων και αξιόπιστων πληροφοριών·
- ε) υπάρχουν διαδικασίες παρακολούθησης που επιτρέπουν τη συνεχή αξιολόγηση της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των μηχανισμών δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Άρθρο 8

Κριτήρια για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ρυθμίσεων δικλίδων ελέγχου και προστασίας των συστημάτων επεξεργασίας των πληροφοριών

Τα κριτήρια για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ρυθμίσεων δικλίδων ελέγχου και προστασίας των συστημάτων επεξεργασίας των πληροφοριών, όπως αναφέρεται στο άρθρο 30 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631, είναι τα ακόλουθα:

- α) εφαρμόζεται δομή δικλίδων ελέγχου και προστασίας η οποία:
 - i) είναι κατάλληλη για τη φύση, την κλίμακα και την πολυπλοκότητα του εξωτερικού αξιολογητή·
 - ii) διασφαλίζει την αποτελεσματική και συνετή διαχείριση των κινδύνων ΤΠΕ·
- β) η διαχείριση των κινδύνων ΤΠΕ είναι αποτελεσματική και συνετή και περιλαμβάνει:
 - i) αξιολογήσεις ασφάλειας των συστημάτων ΤΠΕ και των πληροφοριακών συστημάτων τουλάχιστον κάθε 24 μήνες·
 - ii) συντήρηση και δοκιμή πλεονάζουσας χωρητικότητας ΤΠΕ για τη διασφάλιση της επιχειρησιακής συνέχειας·
 - iii) εκτιμήσεις κινδύνου της ενσωμάτωσης ΤΠΕ τρίτων, κατά περίπτωση.

Άρθρο 9

Κριτήρια για την αξιολόγηση της επαρκούς ποιότητας των πληροφοριών που χρησιμοποιούνται από τους εξωτερικούς αξιολογητές για τις αξιολογήσεις τους

Τα κριτήρια για την αξιολόγηση της επαρκούς ποιότητας των πληροφοριών που χρησιμοποιούν οι εξωτερικοί αξιολογητές για τις αξιολογήσεις τους, όπως αναφέρεται στο άρθρο 31 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631, είναι τα ακόλουθα:

- α) οι πληροφορίες είναι πλήρεις και παρέχουν ολοκληρωμένη εικόνα του έργου που χρηματοδοτείται από το ομόλογο, συμπεριλαμβανομένων επαρκών λεπτομερειών σχετικά με το είδος και τον τομέα των σχετικών οικονομικών δραστηριοτήτων·
- β) οι πληροφορίες έχουν άμεση και σαφή σχέση με τα χαρακτηριστικά του ομολόγου και παρέχουν ακριβή εικόνα του χρηματοδοτούμενου έργου·
- γ) οι πληροφορίες συνάδουν με τα πλέον επικαιροποιημένα δεδομένα που έχουν στη διάθεσή τους οι εξωτερικοί αξιολογητές κατά την εκπόνηση της αξιολόγησής τους και περιέχουν ιστορικά δεδομένα, όταν είναι διαθέσιμα και απαραίτητα βάσει των μεθοδολογιών τους·
- δ) οποιαδήποτε σχετική πληροφορία, συμπεριλαμβανομένων υπολογισμών, δεικτών και εκτιμήσεων, βασίζεται σε εύλογους ισχυρισμούς.

Άρθρο 10

Κριτήρια για την αξιολόγηση του κατά πόσον οι πληροφορίες που χρησιμοποιούν οι εξωτερικοί αξιολογητές για τις αξιολογήσεις τους προέρχονται από αξιόπιστες πηγές

Τα κριτήρια για την αξιολόγηση του κατά πόσον οι πληροφορίες που χρησιμοποιούν οι εξωτερικοί αξιολογητές για τις αξιολογήσεις τους προέρχονται από αξιόπιστες πηγές, όπως αναφέρεται στο άρθρο 31 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631, είναι τα ακόλουθα:

- α) η πηγή των πληροφοριών, όταν απαιτείται, παρέχει πληροφορίες που τεκμηριώνονται αντικειμενικά με αποδεικτικά στοιχεία·
- β) η πηγή των πληροφοριών είναι σε θέση να αποδείξει την αξιοπιστία των πληροφοριών·
- γ) η πηγή των πληροφοριών συνοδεύεται από τα ακόλουθα έγγραφα:
 - i) δικαιολογητικά έγγραφα που καλύπτουν τις ενέργειες που πραγματοποιήθηκαν για τη συλλογή και την επεξεργασία των πληροφοριών·
 - ii) ολοκληρωμένο σύνολο εγγράφων για την αναθεώρηση ιστορικών δεδομένων, αν συντρέχει περίπτωση·
 - iii) έγγραφο που περιγράφει τυχόν περιορισμούς που ενδέχεται να επηρεάσουν τη χρήση της πηγής πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένων πιθανών κενών στα δεδομένα και ζητημάτων ιχνηλασιμότητας·
- δ) η πηγή πληροφοριών δίνει προτεραιότητα σε πληροφορίες που υπόκεινται σε απαίτηση δημοσιοποίησης βάσει νόμου, ελέγχους, αξιολογήσεις συμμόρφωσης, ανεξάρτητες βεβαιώσεις ή αναγνωρισμένα πιστοποιητικά ή, όταν αυτά δεν είναι διαθέσιμα, σε πληροφορίες βάσει ισχυόντων διεθνώς αναγνωρισμένων προτύπων, συμπεριλαμβανομένων αρχών και βέλτιστων πρακτικών που έχουν αναπτυχθεί από αξιόπιστους διεθνείς φορείς και διέπουν τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να καταρτίζονται, να παρουσιάζονται ή να αξιολογούνται οι πληροφορίες που σχετίζονται με τη βιωσιμότητα, ακόμη και αν δεν είναι υποχρεωτικό βάσει νόμου ή δεν υπόκεινται σε υποχρεωτικό έλεγχο.

Άρθρο 11

Μορφότυπος που πρέπει να χρησιμοποιείται για την αίτηση αναγνώρισης ως εξωτερικού αξιολογητή τρίτης χώρας

1. Οι αιτούντες από τρίτες χώρες που επιθυμούν να αναγνωριστούν ως εξωτερικοί αξιολογητές ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων υποβάλλουν τις πληροφορίες που αναφέρονται στα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού χρησιμοποιώντας τον μορφότυπο που καθορίζεται στα εν λόγω παραρτήματα.
2. Οι αιτούντες από τρίτες χώρες υποβάλλουν την αίτηση στην ΕΑΚΑΑ σε μηχαναγνώσιμο μορφότυπο ο οποίος παρέχει τη δυνατότητα:
 - α) διατήρησης της πρόσβασης στις πληροφορίες για χρονικό διάστημα που είναι επαρκές για τους σκοπούς της αίτησης·
 - β) αναπαραγωγής των αποθηκευμένων πληροφοριών χωρίς να μεταβληθούν.
3. Οι αιτούντες αποδίδουν έναν μοναδικό αριθμό αναφοράς σε κάθε έγγραφο που υποβάλλουν στην ΕΑΚΑΑ. Οι αιτούντες μεριμνούν ώστε οι πληροφορίες που υποβάλλουν να προσδιορίζουν σαφώς τη συγκεκριμένη απαίτηση του άρθρου 23 παράγραφος 2 και του άρθρου 42 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631 στην οποία αναφέρονται και το έγγραφο στο οποίο περιλαμβάνονται οι εν λόγω πληροφορίες. Οι αιτούντες υποβάλλουν τον πίνακα που παρατίθεται στο παράρτημα Ι του παρόντος κανονισμού στο πλαίσιο της αίτησής τους και προσδιορίζουν σαφώς το έγγραφο στο οποίο έχουν παράσχει τις απαιτούμενες πληροφορίες.
4. Εάν ο αιτών θεωρεί ότι μια απαίτηση του κανονισμού (ΕΕ) 2023/2631 δεν ισχύει για την αίτησή του για αναγνώριση:
 - α) το δηλώνει στον σχετικό πίνακα που παρατίθεται στο παράρτημα Ι του παρόντος κανονισμού·
 - β) εξηγεί τους λόγους για τους οποίους θεωρεί ότι η απαίτηση αυτή δεν ισχύει.
5. Οι αιτούντες συνοδεύουν την αίτηση αναγνώρισής τους ως εξωτερικών αξιολογητών τρίτης χώρας με επιστολή υπογεγραμμένη από ανώτερο διοικητικό στέλεχός τους, με την οποία βεβαιώνει ότι, εξ όσων γνωρίζει, οι υποβληθείσες πληροφορίες είναι ακριβείς και πλήρεις κατά την ημερομηνία της εν λόγω υποβολής.
6. Οι εξωτερικοί αξιολογητές ή η ΕΑΚΑΑ διατηρούν τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που αφορούν αιτούντες την αναγνώρισή τους ως εξωτερικών αξιολογητών καθ' όσο διάστημα είναι αναγκαίο για την αξιολόγηση της αρχικής αίτησης, το οποίο δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη αφότου ο εν λόγω αιτών έπαυσε να ασκεί τα καθήκοντά του.
7. Όταν η ΕΑΚΑΑ αρνείται να αναγνωρίσει αιτούντα ως εξωτερικό αξιολογητή ή όταν ο αιτών αποσύρει την αίτησή του, τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που αφορούν τον εν λόγω αιτούντα τηρούνται από την ΕΑΚΑΑ για διάστημα που δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη από την άρνηση αναγνώρισης του αιτούντος ή από την απόσυρση της αίτησης.

Άρθρο 12

Έναρξη ισχύος

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 12.3.2026

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN