

ECB audito nuostatai

(įsigaliojo 2016 m. gegužės 3 d.)

Šiuose Audito nuostatuose Europos Centrinio Banko (ECB) vykdomoji valdyba apibrėžia ECB Vidaus audito direktorato (VAD) tikslus, įgaliojimus ir pareigas bei jo indėlį į ECB vidaus valdymą.

VAD teikia nepriklausomas ir objektyvias užtikrinimo ir konsultavimo paslaugas, skirtas pagerinti ECB vykdomas operacijas, veiklą ir procesus ir suteikti jiems pridėtinės vertės. Jis padeda ECB siekti užsibrėžtų tikslų, sistemingai ir disciplinuotai vertindamas ir tobulindamas rizikos valdymo, kontrolės ir vidaus valdymo procesų veiksmingumą ir efektyvumą. Jis gali atlikti visos ECB operacijų, veiklos ir procesų vidaus auditą.

ECB vidaus valdymo sistemoje VAD veikia nepriklausomai ir atlieka trečiojo lygio kontrolės funkciją. Pirmojo lygio kontrolės funkciją vykdo ECB vadovybė; ji atsakinga už vidaus kontrolės sistemų įdiegimą. Antrojo lygio kontrolės funkciją vykdo ECB rizikos valdymo, kontrolės, atitikties užtikrinimo ir priežiūros funkcijas vykduojantys padaliniai.

Be pirmiau minėtų funkcijų, VAD, vadovaudamasis [Eurosistemos / ECBS ir Bendro priežiūros mechanizmo \(BPM\) audito nuostatais](#), peržiūri ir Eurosistemos uždavinius bei veiklą (tas dalis, kurios vykdomos bendrai). VAD taip pat įgyvendina Eurosistemos / ECBS / BPM audito planą, koordinuodamas Eurosistemos / ECBS / BPM uždavinių ir veiklos, kaip apibrėžta ECBS ir ECB statute bei Tarybos reglamente (ES) Nr. 1024/2013¹, taip pat jiems vykdyti reikalingų procesų ir su jais susijusios rizikos, ir (arba) veiklos, kurią vykdyti nurodo Vykdomoji valdyba, Valdančioji taryba arba Bendroji taryba (toliau – ECB sprendimus priimančieji organai), vidaus auditą. Vykdydamas šią funkciją, jis prisideda prie audito metodų ir standartų kūrimo bei vienodinimo.

1 Nepriklausomumas ir objektyvumas

Siekiant užtikrinti VAD nepriklausomumą, jis yra tiesiogiai atskaitingas ECB pirmininkui. Nei visas VAD, nei pavieniai vidaus auditoriai neturi įgaliojimų tikrinamose veiklos srityse ir nėra už jas tiesiogiai atsakingi. Atlikdami savo užduotis vidaus auditoriai privalo vengti interesų konfliktų. Apie VAD arba pavienių auditorių nepriklausomumo ar objektyvumo reikalavimų pažeidimus privaloma pranešti atitinkamo lygio ECB vadovams ir (arba) ECB sprendimus priimančioms organams. VAD kiekvienais metais patvirtina savo organizacinį nepriklausomumą Vykdomajai valdybai ir Vidaus auditorių komitetui teikiamoje ataskaitoje.

¹ 2013 m. spalio 15 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1024/2013, kuriuo Europos Centriniam Bankui pavedami specialūs uždaviniai, susiję su rizikos ribojimu pagrįstos kredito įstaigų priežiūros politika (OL L 287, 2013 10 29, p. 63–89).

2 Kompetencija ir kruopštus profesinių pareigų atlikimas

VAD ir kiekvienas auditorius laikosi Vidaus auditorių instituto vidaus audito profesinės veiklos tarptautinių standartų, įskaitant ir šio instituto Etikos kodekso nuostatų.

VAD atlieka savo profesines pareigas kompetentingai ir kruopščiai. VAD užtikrina, kad jo visi darbuotojai, kartu paėmus, turėtų įgūdžius ir žinias, kurių reikia VAD pareigoms tinkamai atlikti.

3 Pareigos

VAD atlieka audito užduotis, numatytas Vykdamosios valdybos patvirtintame ECB audito plane.

Audito planas gali būti koreguojamas. VAD gali vykdyti *ad hoc* auditus ir kitą veiklą, įgaliotas Vykdamosios valdybos, Pirmininko ir (arba) Pirmininko pavaduotojo arba jų pavedimu. Be to, išskirtiniais atvejais jis gali vykdyti *ad hoc* auditus ir kitą veiklą savo iniciatyva, pranešęs apie tai, be pagrindo nedelsdamas, Vykdomajai valdybai.

VAD:

1. rengia ECB audito planą taikydamas rizika pagrįstą metodiką; šį planą tvirtina Vykdomoji valdyba, o po to su juo supažindinama ECB vyresnioji vadovybė; planas gali būti peržiūrimas ir koreguojamas;
2. įgyvendina ECB audito planą vykdydamas užtikrinimo ir konsultavimo veiklą ir atlikdamas tyrimus;
3. apie užtikrinimo ir konsultavimo veiklos bei tyrimų rezultatus informuoja ECB vykdomąją valdybą ir atitinkamus ECB padalinius;
4. teikia Vykdomajai valdybai metines ataskaitas apie ECB audito plano įvykdymą ir kitą susijusią veiklą;
5. stebi ir vertina, kaip įgyvendinamos audito rekomendacijos ir apie tai informuoja Vykdomąją valdybą ir atitinkamus ECB padalinius;
6. koordinuoja ECB bendradarbiavimą su Europos Audito Rūmais, ECB išorės auditoriais, kitais audito organais ir institucijomis;
7. konsultuoja tinkamo vidaus valdymo bei sukčiavimo, korupcijos ir kitos neteisėtos veiklos prevencijos klausimais.

Atsižvelgdamas į šiuos Audito nuostatus, VAD direktorius apibrėžia VAD veiklos principus Vidaus audito vadove.

4 Prieiga prie informacijos

Kai tai būtina jo pareigoms vykdyti, VAD turi teisę susisiekti su visais asmenimis ir turėti prieigą prie visų būtinų įrašų, informacijos, sistemų ir turto. Visa reikalaujama informacija turi būti pateikta teisinga, išsami ir per priimtina laiką. VAD taip pat gali pareikalauti prieigos (tik skaitymo režimu) prie informacinių sistemų ir duomenų. VAD nedelsdamas informuoja Vykdomąją valdybę ir Vidaus auditorių komitetą apie bet kokį mėginimą jam sutrukdyti atlikti pareigas.

VAD saugo gautos informacijos vertę ir nuosavybės teises ir be leidimo neatskleidžia jos jokiems asmenims, išskyrus tais atvejais, kai turi teisinę arba profesinę pareigą tai padaryti.

5 Informavimas apie incidentus

ECB padaliniai nedelsdami informuoja VAD apie bet kokį jų pastebėtą svarbų arba reikšmingą incidentą. Tokiais atvejais VAD gali pareikalauti ir ilgalaikės prieigos (tik skaitymo režimu) prie duomenų bazių, susijusių su incidentais ir pasikeitimais.

6 Bendradarbiavimas su Audito komitetu

Žr. [Audito komiteto įgaliojimai](#).

7 Kokybės užtikrinimas

Teikiamų paslaugų kokybei užtikrinti ir gerinti VAD vykdo kokybės užtikrinimo ir gerinimo programą, kurioje numatomos nuolatinės ir periodinės peržiūros bei periodiniai vidaus ir išorės kokybės vertinimai.

8 Administraciniai tyrimai

Remdamasis Administracinio aplinkraščio 01/2006 dėl vidaus administracinių tyrimų nuostatomis, VAD vykdo tiriamąją veiklą ir administracinius tyrimus; jiems vadovauja Vidaus audito direktorato vadovas.

Kad šią veiklą VAD vykdytų objektyviai, VAD užtikrina organizacinį administracinių tyrimų atskyrimą nuo veiklos, susijusios su užtikrinimo paslaugų teikimu.

Audito rekomendacijos: veiksmų planų įgyvendinimas

ECB padaliniai įgyvendina veiksmų planus, kuriais vykdo audito rekomendacijas, vadovaudamiesi Vykdomosios valdybos sprendimu ² šiuo klausimu, kurio pagrindinės nuostatos išvardytos toliau.

- Padaliniai veiksmus, skirtus audito rekomendacijoms įgyvendinti, įgyvendina per vienus metus nuo Vykdomosios valdybos sprendimo dėl atitinkamų veiksmų.
- Padaliniai du kartus per metus įvertina savo veiksmų planų įgyvendinimo pažangą naudodami pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius.
- Jeigu VAD nepitaria padalinio pasiūlytam veiksmų planui ir (arba) numatytam jo įgyvendinimo terminui, klausimas aptariamas Vykdomojoje valdyboje. Į šį aptarimą gali būti kviečiami VAD atstovai ir atsakingo padalinio vadovas.
- Matydami, kad gali nepavykti įgyvendinti veiksmų plano, padaliniai, derindami savo veiksmus su VAD, patys iniciatyviai siekia Vykdomosios valdybos pritarimo, kad veiksmų planas būtų pakoreguotas arba pakeistas jame numatytų veiksmų eiliškumas.

² 2007 m. rugsėjo 11 d. Vykdomosios valdybos 543-ojo posėdžio protokolo santrauka, 14-as darbotvarkės punktas.