

ECB Revīzijas harta

(spēkā no 2016. gada 3. maija)

Eiropas Centrālā bankas (ECB) Valde šajā Revīzijas hartā definē ECB iekšējā audita direktorāta darbības mērķi, pilnvaras un atbildību, kā arī nosaka iekšējā audita direktorāta devumu ECB korporatīvajā vadībā.

Iekšējā audita direktorāts nodrošina neatkarīgu un objektīvu vērtējumu un konsultācijas, kuru mērķis ir radīt pievienoto vērtību un uzlabot ECB operācijas, aktivitātes un procesus. Tādējādi tas palīdz īstenot ECB mērķus, nodrošinot sistēmisku un disciplinētu pieeju risku pārvaldības, kontroles un vadības procesu efektivitātes novērtēšanai un uzlabošanai. Visas ECB operācijas, aktivitātes un procesi var tikt pakļauti iekšējam auditam.

Iekšējā audita direktorāts darbojas neatkarīgi kā trešā aizsardzības līnija ECB pārvaldības sistēmā. ECB operacionālās darbības vadība, kas ir atbildīga par iekšējās kontroles sistēmas izveidi, ir pirmā aizsardzības līnija. ECB risku pārvaldības, kontroles, atbilstības un pārraudzības funkcijas veido otro aizsardzības līniju.

Papildus iekšējā audita direktorāts pārskata Eurosistēmas uzdevumus un aktivitātes (kopējos komponentus) saskaņā ar [Eurosistēmas/ECBS un Vienotā uzraudzības mehānisma \(VUM\) Revīzijas hartu](#). Iekšējā audita direktorāts arī īsteno Eurosistēmas/ECBS/VUM audita plānu, koordinējot Eurosistēmas/ECBS/VUM uzdevumu un aktivitāšu iekšējo auditu, kā noteikts ECBS un ECB Statūtos un Padomes Regulā (ES) Nr. 1024/2013¹, t.sk. palīgprocesu un ar tiem saistīto risku, un/vai darbību, par kurām lēmumus pieņem Valde, Ģenerālpadome vai Padome (turpmāk "ECB lēmējinstiūcijas"), auditu. Tas ietver atbalstu audita metožu un standartu izstrādei un saskaņošanai.

1. Neatkarība un objektivitāte

Lai nodrošinātu iekšējā audita direktorāta neatkarību, tas ziņo tieši ECB prezidentam. Ne iekšējā audita direktorātam, ne individuāli iekšējiem auditoriem nav iespējas ietekmēt auditētās aktivitātes vai tiešas atbildības par tām, un iekšējiem auditoriem jāizvairās no interešu konfliktiem, veicot savus uzdevumus. Par iekšējā audita direktorāta vai katra individuāla auditora neatkarības vai objektivitātes ierobežojumu jāziņo attiecīgajā ECB vadības līmenī un/vai ECB lēmējinstiūcijām. Iekšējā audita direktorāts katru gadu apstiprina savu organizatorisko neatkarību ziņojumā Valdei un iekšējā audita komitejai.

¹ Padomes 2013. gada 15. oktobra Regula (ES) Nr. 1024/2013, ar ko Eiropas Centrālajai bankai uztic īpašus uzdevumus saistībā ar politikas nostādņēm, kas attiecas uz kredītiestāžu prudenciālo uzraudzību (OV L 287, 29.10.2013., 63.–69. lpp.).

2. Kvalifikācija un pienācīga profesionālā rūpība

Iekšējā audita direktorāts un katrs individuāls auditori ievēro Iekšējo auditoru institūta (IIA) Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskos standartus, t.sk. Ētikas kodeksu.

Iekšējā audita direktorāts savus uzdevumus veic prasmīgi un ar pienācīgu profesionālo rūpību. Tiek nodrošināts, ka tam kā struktūrai ir pienākumu īstenošanai nepieciešamās iemaņas un zināšanas, un tās tiek uzturētas.

3. Pienākumi

Iekšējā audita direktorāts veic auditu atbilstoši ECB audita plānam, ko apstiprina Valde.

Auditā plānā var tikt veikti grozījumi. Iekšējā audita direktorāts veic *ad hoc* auditu un citas aktivitātes, kuras pilnvarojusi vai pieprasījusi veikt Valde, prezidents vai viceprezidents. Turklāt tas var izņēmuma gadījumā uzsākt *ad hoc* auditu pēc savas iniciatīvas ar nosacījumu, ka par to nekavējoties tiek informēta Valde.

Iekšējā audita direktorāts:

1. Sagatavo ECB audita plānu, kas jāapstiprina Valdei, izmantojot uz risku balstītu metodoloģiju; apstiprinātais plāns tiek nosūtīts augstākajai vadībai un to var pārskatīt vai veikt tajā labojumus;
2. Īsteno ECB audita plānu, sniedzot vērtējumu un konsultācijas, kā arī veicot izmeklēšanu;
3. Paziņo vērtējumu un konsultāciju, kā arī izmeklēšanas rezultātus ECB Valdei un, nepieciešamības gadījumā, attiecīgajai struktūrvienībai;
4. Reizi gadā sniedz ziņojumu Valdei par ECB audita plāna īstenošanu un citām atbilstošām aktivitātēm;
5. Monitorē un novērtē audita ieteikumu īstenošanas statusu un ziņo par to Valdei un, nepieciešamības gadījumā, attiecīgajām struktūrvienībām;
6. Koordinē ECB sadarbību ar Eiropas Revīzijas palātu, ECB ārējiem revidentiem, citām revīzijas iestādēm un revīzijas darbiniekiem;
7. Sniedz konsultācijas par drošu pārvaldību un krāpšanas, korupcijas un citu nelikumīgu darbību novēršanu.

Iekšējā audita direktorāta direktors šīs Revīzijas hartas ietvaros "Iekšējā audita rokasgrāmatā" nosaka darbības principus attiecībā uz Iekšējā audita direktorāta uzdevumu veikšanu.

4. Piekļuve informācijai

Iekšējā audita direktorātam ir piekļuve visiem darbiniekiem, uzskaitē, informācijai, sistēmām un tīpašumam, ko tas uzskata par nepieciešamu, lai pildītu savus pienākumus. Pēc pieprasījuma pamatotā laika periodā jāsniedz patiesa un pilnīga informācija. Šajā saistībā iekšējā audita direktorāts var pieprasīt arī nepārtrauktu piekļuvi (tikai lasīšanas režīmā) informācijas sistēmām un datiem. Iekšējā audita direktorāts nekavējoties informē Valdi un iekšējā audita komiteju par jebkādiem centieniem kavēt tā pienākumu pildīšanu.

Iekšējā audita direktorāts respektē saņemtās informācijas vērtību un tīpašumtiesības un neatklāj informāciju bez attiecīgas atļaujas, ja vien to neliek juridisks vai profesionāls pienākums.

5. Ziņošana par pārkāpumiem

ECB struktūrvienības nekavējoties informē iekšējā audita direktorātu par visiem konstatētajiem būtiskajiem pārkāpumiem. Šajā saistībā iekšējā audita direktorāts var pieprasīt arī nepārtrauktu piekļuvi (tikai lasīšanas režīmā) incidenta un pārmaiņu datubāzēm.

6. Attiecības ar Audita komiteju

Sk. [Audita komitejas pilnvaras](#).

7. Kvalitātes nodrošināšana

Lai nodrošinātu un uzlabotu savu pakalpojumu kvalitāti, iekšējā audita direktorāts uztur kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas programmu, kas ietver regulāru un periodisku pārskatīšanu, kā arī iekšēju un ārēju kvalitātes novērtējumu.

8. Administratīvā izmeklēšana

Saskaņā ar administratīvo cirkulāru 01/2006 par iekšēju administratīvu izmeklēšanu iekšējā audita direktorāts veic nepieciešamo izmeklēšanu un administratīvo izmeklēšanu, kurā iekšējā audita direktorāta direktors darbojas kā vadošais izmeklētājs.

Lai nodrošinātu šo uzdevumu objektīvu veikšanu, iekšējā audita direktorāts gādā par administratīvās izmeklēšanas organizatorisku nodalīšanu no darbībām, kas saistītas ar nodrošinājuma sniegšanu.

9. Pārbaudē atklātie trūkumi – rīcības plānu īstenošana

Struktūrvienības īsteno rīcības plānus, novēršot pārbaudē atklātos trūkumus saskaņā ar Valdes lēmumu² šajā jautājumā – tālāk uzskaitīti tā galvenie aspekti.

- Gada laikā no brīža, kad Valde pieņēmusi lēmumu par veicamajiem pasākumiem, struktūrvienības veic visu nepieciešamo, lai novērstu pārbaudē atklātos trūkumus.
- Struktūrvienības izmanto galvenos darbības rādītājus, lai novērtētu rīcības plānu īstenošanu un divas reizes gadā ziņotu par šiem rādītājiem.
- Ja lekšējā audita direktorāts nepiekrīt rīcības plānam un/vai struktūrvienības noteiktajam izpildes datumam, jautājumu izskata Valde. Lekšējā audita direktorātu un atbildīgās struktūrvienības var lūgt vadību piedalīties diskusijā.
- Struktūrvienības, sadarbojoties ar lekšējā audita direktorātu, proaktīvi lūdz Valdes piekrišanu iepriekš apstiprināta rīcības plāna pārskatīšanai vai jaunu prioritāšu noteikšanai, iekams pārtraukt tā īstenošanu.

² Valdes 2007. gada 11. septembra 543. sēdes lēmumu kopsavilkums, 14. dienaskārtības punkts.