



Правилник за одит на ЕЦБ

(с действие от 3 май 2016 г.)

В настоящия Правилник за одит Изпълнителният съвет на Европейската централна банка (ЕЦБ) определя целите, правомощията и отговорностите на дирекция „Вътрешен одит“ и определя приноса ѝ в административното управление на ЕЦБ.

Дирекция „Вътрешен одит“ осигурява независими и обективни услуги по проверка и консултации, предназначени да усъвършенстват и да осигурят добавена стойност на операциите, дейностите и процесите в ЕЦБ. По този начин тя допринася за постигането на целите на ЕЦБ, като възприема систематичен и дисциплиниран подход при оценката и подобряването на ефикасността и ефективността на управлението на риска, контрола и процесите на управление. Всички операции, дейности и процеси в ЕЦБ могат да бъдат подложени на вътрешен одит.

Дирекция „Вътрешен одит“ действа независимо и изпълнява ролята на трета защитна линия в рамката за управление на ЕЦБ. Оперативното ръководство на ЕЦБ, което отговаря за въвеждането на системи за вътрешен контрол, представлява първата защитна линия. Втората защитна линия са звената на ЕЦБ за управление на риска, контрол, съответствие и надзор.

Наред с това дирекция „Вътрешен одит“ извършва преглед на задачите и дейностите на Евросистемата (съвместни компоненти) съгласно [Правилника за одит на Евросистемата/ЕСЦБ и единния надзорен механизъм \(ЕНМ\)](#). Дирекция „Вътрешен одит“ също така изпълнява плана за одит на Евросистемата/ЕСЦБ/ЕНМ, като координира вътрешния одит на задачите и дейностите на Евросистемата/ЕСЦБ/ЕНМ, определени в Устава на ЕСЦБ и на ЕЦБ и в Регламент (ЕС) № 1024/2013 на Съвета¹, включително съпътстващите процеси и свързаните с тях рискове и/или дейности, за които е прието решение от Изпълнителния съвет, Управителния съвет или Генералния съвет (наричани по-нататък „органи на ЕЦБ за вземане на решения“). Това включва принос за разработването и хармонизирането на одитни методи и стандарти.

1 Независимост и обективност

За да се гарантира независимостта на дирекция „Вътрешен одит“, тя е подчинена пряко на председателя на ЕЦБ. Нито дирекция „Вътрешен одит“, нито отделните вътрешни одитори имат правомощия или пряка отговорност по отношение на одитираните дейности и вътрешните одитори трябва да избягват

¹ Регламент (ЕС) № 1024/2013 на Съвета от 15 октомври 2013 г. за възлагане на Европейската централна банка на конкретни задачи относно политиките, свързани с пруденциалния надзор над кредитните институции (ОВ L 287, 29.10.2013 г., стр. 63-89).

конфликти на интереси при изпълнението на своите задачи. Нарушения на независимостта или обективността на дирекция „Вътрешен одит“ или на който и да е отделен одитор се докладват на съответното равнище на управление в ЕЦБ и/или на органите на ЕЦБ за вземане на решения. Дирекция „Вътрешен одит“ потвърждава ежегодно организационната си независимост в доклад до Изпълнителния съвет и Комитета на вътрешните одитори.

2 Компетентност и професионализъм

Дирекция „Вътрешен одит“ и всеки отделен одитор спазват Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит на Института на вътрешните одитори, включително неговия Етичен кодекс.

Дирекция „Вътрешен одит“ изпълнява задачите си компетентно и професионално. Тя има грижата колективно да притежава и поддържа уменията и познанията, които са необходими, за да изпълнява своите задължения.

3 Задължения

Дирекция „Вътрешен одит“ изпълнява задачите по одитиране така, както са заложи в одобрения от Изпълнителния съвет план за дейността по вътрешния одит на ЕЦБ.

Планът за одит подлежи на изменения. Дирекция „Вътрешен одит“ може да извършва извънредни одити и други дейности, одобрени или изискани от Изпълнителния съвет, председателя или заместник-председателя. Освен това тя може по изключение да предприема извънредни дейности по собствена инициатива, при условие че уведоми своевременно за тях Изпълнителния съвет.

Дирекция „Вътрешен одит“:

1. изготвя и представя за одобрение на Изпълнителния съвет план за одитната дейност на ЕЦБ, като използва основаваща се на риска методология; одобреният план се представя на висшето ръководство и подлежи на преразглеждане и изменение;
2. изпълнява плана за одитната дейност на ЕЦБ, като извършва проверки и консултации, както и разследвания;
3. съобщава на Изпълнителния съвет на ЕЦБ и, според случая, на засегнатите структурни звена резултатите от проверките, консултациите и разследванията;
4. ежегодно отчита пред Изпълнителния съвет изпълнението на плана за одитната дейност на ЕЦБ и на други релевантни дейности;

5. наблюдава, подлага на оценка и докладва на Изпълнителния съвет и, според случая, на засегнатите структурни звена състоянието по изпълнението на одитните препоръки;
6. координира взаимодействието на ЕЦБ с Европейската сметна палата, външните одитори на ЕЦБ, други одиторски организации и одиторската общност;
7. предоставя консултации по качеството на управлението и предотвратяването на измами, корупция и други незаконни дейности.

В съответствие с настоящия правилник за одит директорът на дирекция „Вътрешен одит“ определя в Ръководството за вътрешен одит оперативните принципи за работата на дирекцията.

4 Достъп до информация

Дирекция „Вътрешен одит“ разполага с достъп до целия персонал, документация, информация, системи и имущество, за които това се счита за необходимо за изпълнение на задълженията ѝ. Цялата изисквана информация се предоставя по достоверен и изчерпателен начин в разумен срок. Във връзка с това дирекция „Вътрешен одит“ може да изиска също текущ достъп (само за справка) до информационни системи и данни. Дирекция „Вътрешен одит“ незабавно уведомява Изпълнителния съвет и Комитета на вътрешните одитори за всеки опит да бъде възпрепятствано изпълнението на задълженията ѝ.

Дирекция „Вътрешен одит“ се отнася с уважение към ценността и собствеността върху получаваната от нея информация и не разкрива информация без надлежните пълномощия, освен ако няма за това правно или професионално задължение.

5 Докладване на инциденти

Структурните звена на ЕЦБ информират незабавно дирекция „Вътрешен одит“ за всеки забелязан мащабен или значителен инцидент. Във връзка с това дирекция „Вътрешен одит“ може да изиска също постоянен достъп (само за справка) до базите данни, обект на инцидент и промени.

6 Взаимоотношения с Комитета за одит на ЕЦБ

Вижте [мандата на Комитета за одит](#).

7 Осигуряване на качеството

За да осигурява и повишава качеството на своите услуги, дирекция „Вътрешен одит“ поддържа програма за осигуряване и подобряване на качеството на

изпълнението, състояща се в извършване на текущи и периодични прегледи и на периодични вътрешни и външни оценки на качеството.

8 Административни разследвания

Съгласно разпоредбите на Циркулярно писмо 01/2006 относно вътрешните административни разследвания дирекция „Вътрешен одит“ извършва необходимите разследващи дейности и административни разследвания, при които нейният директор изпълнява ролята на главен разследващ.

За да запази обективността си при изпълнението на тези задачи, дирекция „Вътрешен одит“ осигурява организационно разделение на административните разследвания от дейностите, свързани с проверки.

9 Одитни констатации: изпълнение на плановете за действие

В отговор на одитните констатации структурните звена изпълняват плановете за действие в съответствие с решение² на Изпълнителния съвет по темата, основните моменти от което са представени по-долу.

- Структурните звена предприемат действия в отговор на одитните констатации в срок от една година след приемането на решение на Изпълнителния съвет относно тези действия.
- Структурните звена използват ключови показатели за изпълнение, чрез които се измерва осъществяването на техните плановете за действие, и два пъти годишно се отчитат по тях.
- Ако дирекция „Вътрешен одит“ не е съгласна с плана за действие и/или с датата за изпълнение, предложени от структурното звено, въпросът се обсъжда от Изпълнителния съвет. Дирекция „Вътрешен одит“ и съответното структурно звено може да бъдат поканени да присъстват на обсъждането.
- Структурните звена, координирано с дирекция „Вътрешен одит“, активно търсят одобрението на Изпълнителния съвет за преразглеждане или промяна в приоритетите на вече приет план за действие, преди да влязат в неизпълнение.

² Резюме от протокола на заседание на Изпълнителния съвет № 543 от 11 септември 2007 г., точка 14 от дневния ред.