



МАНДАТ НА КОМИТЕТА ЗА ОДИТ

Комитет за одит на високо равнище, създаден от Управителния съвет по силата на член 9б от Процедурния правилник на ЕЦБ, укрепва вече съществуващите вътрешни и външни механизми за контрол и допринася за усъвършенстване на административното управление на ЕЦБ, обхващайки централнобанковата функция и функцията по банковия надзор, ЕНМ и Евросистемата.

1. Цел и обхват на Комитета за одит

Комитетът за одит съдейства на Управителния съвет в изпълнението на задълженията му по осъществяване на задачите и дейностите на ЕЦБ/Евросистемата съгласно Устава на Европейската система на централните банки и на Европейската централна банка и съгласно Регламента за ЕНМ¹, като предоставя консултации и/или становища относно:

- 1) интегритета на финансовата информация,
- 2) надзора върху вътрешните механизми за контрол,
- 3) съблюдаването на приложимите закони, подзаконови актове и кодекси за поведение,
- 4) изпълнението на одитните функции.

2. Отговорности

2.1 Интегритет на финансовата информация

Комитетът за одит подлага на оценка цялостната уместност и ефикасност на основните процеси при съставянето на финансовите отчети на ЕЦБ и цялостната адекватност на съответното оповестяване. За тази цел Комитетът за одит:

- 1) прави преглед на годишните финансови отчети, преди те да бъдат одобрени от Управителния съвет;
- 2) обсъжда с вътрешните и външните одитори и с ръководството на ЕЦБ съответните доклади за одит (включително писмото до ръководството), както и всякакви затруднения, възникнали в работата по одита, и/или съществени разногласия с ръководството;
- 3) получава от външния одитор декларация, с която се потвърждава, че финансовите отчети са съставени съгласно одобрените счетоводни правила и одитирани в

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).

съответствие с всички изисквания;

- 4) предоставя на Управителния съвет консултации по одобрението на финансовите отчети.

Освен това Комитетът за одит разглежда всякакви значими въпроси, свързани със счетоводното и финансовото отчитане на Евросистемата, които биха могли да окажат въздействие върху финансовите отчети на ЕЦБ.

2.2 Надзор върху вътрешните механизми за контрол

Комитетът за одит извършва оценка на цялостната ефикасност и адекватност на вътрешните рамки за контрол и управление на риска и предоставя становището си по тях на Управителния съвет. За тази цел Комитетът за одит:

- 1) извършва оценка на рамките за управление на операционния и финансовия риск и свързаните с тях процеси;
- 2) обсъжда с вътрешните и външните одитори и с отговарящите за управлението на риска съответните доклади и по-специално основните експозиции към операционен, финансов и репутационен риск;
- 3) анализира адекватността и навременността на предприетите мерки за наблюдение и контрол на подобни експозиции и, в по-общ план, гарантира отдаването на подобаващо внимание на препоръките и опасенията;
- 4) извършва оценка на рамката за сигнализиране за нарушения и защитата на подаващите сигнали срещу ответни действия и свързаните с това процеси;
- 5) когато е уместно, изготвя препоръки, като по този начин допринася за среда, насърчаваща почтеност, култура на непремълчаване и контрол.

2.3 Съответствие с приложимите закони, подзаконовни актове и кодекси за поведение

Комитетът за одит извършва оценка на цялостната адекватност на рамките за съответствие, както и на ефикасността на процесите за наблюдение на това съответствие, и предоставя становището си по тях на Управителния съвет. За тази цел Комитетът за одит:

- 1) извършва преглед на рамките за съответствие и свързаните с тях процеси на наблюдение;
- 2) обсъжда с вътрешните и външните одитори, главния юрист, ръководителя на Службата за съответствие и управление и – според случая – с председателя на Комитета по етика и председателите на комитетите на Евросистемата/ЕЦБ съответните доклади и по-специално въпросите по съответствието, които могат да окажат съществено въздействие върху финансовото състояние и/или репутацията;
- 3) получава информация за значителни инциденти и/или случаи на несъответствие и разглежда адекватността и навременността на предприетите в резултат от тях мерки;

- 4) когато е уместно, формулира препоръки, като по този начин допринася за среда, насърчаваща почтеността и доброто институционално управление.

2.4 Одитни звена

Комитетът за одит извършва оценка на цялостната ефикасност и адекватност на одитните звена. За тази цел Комитетът за одит:

- 1) извършва преглед на работната програма на Комитета на вътрешните одитори, преди тя да бъде одобрена от Управителния съвет, и предоставя на Управителния съвет становището си по нея;
- 2) извършва преглед на работната програма на дирекция „Вътрешен одит“ в ЕЦБ и предоставя становището си по нея, според случая;
- 3) извършва оценка на работата на дирекция „Вътрешен одит“ в ЕЦБ и на Комитета на вътрешните одитори, както и на работата на външния одитор на ЕЦБ, за да се увери, че одитните звена изпълняват функциите си в съответствие с приложимите и подходящи професионални стандарти;
- 4) насочва вниманието на Управителния съвет към въпроси, които биха могли да нарушат ефикасната работа на одитните звена, включително тяхната независимост, поверителния и пряк достъп до компетентния орган за вземане на решения, както и до членове на персонала и информация, и обезпечаването на необходимите ресурси;
- 5) предоставя на Управителния съвет консултации по препоръки относно назначаването на външни одитори на Евросистемата.

2.5 Други отговорности

В допълнение към гореописаните отговорности Комитетът за одит може да:

- 1) извършва други дейности, свързани с неговия мандат, по искане на Управителния съвет;
- 2) препоръчва на Изпълнителния съвет да възлага на дирекция „Вътрешен одит“ и/или друго подходящо звено конкретни задачи в обхвата на отговорностите на Комитета за одит.

3. Достъп до членове на персонала, информация и външна консултация

Комитетът за одит следва да разполага с неограничен достъп до членовете на ръководството и персонала и до всякакви документи и информация, които счита за необходими, за да изпълнява адекватно своите задължения, посочени в настоящия мандат.

По-специално Комитетът за одит може да провежда заседания в тесен състав, без присъствие на член на Изпълнителния съвет на ЕЦБ, с ръководителя на звеното за вътрешен одит и с външния одитор на ЕЦБ, по собствена инициатива или по искане на последните. Освен това Комитетът за одит провежда редовни заседания с ръководителите на звената за управление на операционния и

финансовия риск и, според случая, с главния юрист и ръководителя на Службата за съответствие и управление или с който и да е друг член на ръководството, с когото прецени за необходимо, за да изпълни адекватно задълженията си.

Комитетът за одит получава редовно резюметата на докладите за одит, като пълният текст на докладите се предоставя при поискване.

Освен това, едновременно с предоставянето им на Управителния съвет, Комитетът за одит получава:

i) годишното одитно становище по финансовия отчет на ЕЦБ; ii) писмото до ръководството от външния одитор на ЕЦБ заедно с отговора на Изпълнителния съвет; iii) доклада за предварителните констатации на Европейската сметна палата² заедно с отговора на Изпълнителния съвет; и iv) предварително копие от доклада на Европейската сметна палата преди публикуването му.

Освен това Комитетът за одит получава докладите, засягащи важни въпроси на контрола във връзка с финансовия и/или операционния риск, както и общи доклади по въпроси, засягащи съответствието с приложимите закони, подзаконовни актове и кодекси за поведение, и/или конкретни доклади за значими случаи на несъответствие.

4. Отчитане

Комитетът за одит отчита ежегодно пред Управителния съвет извършената от него дейност през предходната година. При това Комитетът за одит представя пред Управителния съвет оценката си за ефикасността на цялостната рамка за контрол и, ако е уместно, формулира препоръки. В допълнение към това Комитетът за одит се отчита пред Управителния съвет, когато сметне за подходящо и/или когато това е необходимо, за да изпълни задълженията си.

5. Състав на Комитета за одит

Комитетът за одит се състои от до шестима членове: заместник-председателя на ЕЦБ, двама управители на национални централни банки от еврозоната (като поне един от тях е от национална централна банка от еврозоната с надзорна отговорност) и до трима външни членове.

Външните членове следва да бъдат избрани измежду високопоставени служители с опит в централнобанковата дейност, банковия надзор и/или финансовите въпроси, както и измежду признати експерти от академичните среди и/или одиторското съсловие, при условие, че едновременно с това не работят във финансовия сектор. Поне един от външните членове следва да бъде избран след публична покана за изразяване на интерес, измежду лица, които преди това не са заемали позиции в Евросистемата.

С изключение на заместник-председателя на ЕЦБ, който е член на Комитета за одит по право, останалите членове се назначават от Управителния съвет за мандат от три години, който може да бъде подновен веднъж. Комитетът за одит избира председател измежду своите членове (като

² Член 27.2 от Устава на ЕСЦБ.

заместник-председателят на ЕЦБ не може да бъде номиниран).

Външните членове на Комитета за одит имат право да получават годишна компенсация и дневно възнаграждение за всеки ден, в който се провежда заседание на Комитета. Размерът на възнаграждението се определя от Управителния съвет.

6. Поверителност и кодекс за поведение

Членовете на Комитета за одит нямат право да разпространяват никаква поверителна информация, която им е станала известна при изпълнението на задълженията им, на неупълномощени лица. Дори след като техните задължения са преустановени, за тях продължават да се прилагат изискванията за съблюдаване на професионална тайна съгласно член 37 от Устава на ЕСЦБ.

Като цяло при изпълнението на задълженията си членовете на Комитета за одит следва да съблюдают принципите, залегнали в етичната рамка на ЕЦБ, т.е. единния Кодекс за поведение³, която посочва ясно задължението им да опазват интегритета и репутацията на Евросистемата.

Документите, изготвени или съхранявани от Комитета за одит във връзка с дейностите му, са документи на ЕЦБ и поради това следва да се класифицират и третират в съответствие с член 23.3 от Процедурния правилник на Европейската централна банка.

7. Независимост на членовете на Комитета за одит

При изпълнението на задълженията си по този мандат членовете на Комитета за одит следва да действат независимо. Те нямат право да търсят или приемат инструкции от което и да е лице или звено в ЕЦБ или от която и да е институция извън ЕЦБ, ЕНМ и Евросистемата. Лицата, органите и институциите, които са свързани с обхвата на компетенциите на Комитета за одит, следва да зачитат тази независимост.

Членовете на Комитета за одит следва да се въздържат от участие в обсъждания, когато съществува дори предполагаем или потенциален конфликт на интереси.

Външните членове подписват декларация за етично поведение и публична Декларация за интереси, като посочват всеки пряк или косвен интерес, който би могъл да се счита за накърняващ тяхната независимост, или отсъствието на подобен интерес.

8. Ограничения във функциите на Комитета за одит

Консултативните и надзорните отговорности на Комитета за одит са изложени в настоящия мандат. Извършването на одитни и счетоводни прегледи с цел осигуряване на пълнота и точност на финансовия отчет и оповестяванията на ЕЦБ не е част от задълженията и отговорностите на Комитета за одит. Ръководството и външният одитор следва да носят отговорност за тези прегледи.

³ Кодекс за поведение за високопоставени длъжностни лица в Европейската централна банка (ОВ С 89, 8.3.2019 г., стр. 2).

Освен това Комитетът за одит не участва в дейности, свързани с формулирането на паричната политика или с надзора над кредитните институции.

9. Заседания

Комитетът за одит заседава най-малко четири пъти годишно. Допълнителни заседания могат да бъдат свикани от председателя, ако обстоятелствата го налагат. От членовете на Комитета се очаква да присъстват лично на всяко заседание. По правило ръководителят на звеното за вътрешен одит получава покана да присъства на заседанията.

Кворум е налице, ако присъстват три пети от членовете на Комитета за одит.

10. Преразглеждане на настоящия мандат и самооценка

Комитетът за одит следва да преразглежда своя мандат най-малко веднъж на три години и да докладва за това на Управителния съвет. В този контекст Комитетът за одит извършва самооценка на резултатите от дейността си.

11. Публикуване на настоящия мандат

Мандатът на Комитета за одит се публикува на уебсайта на ЕЦБ.