



Καταστατικό επιθεώρησης της ΕΚΤ

(έναρξη ισχύος 3 Μαΐου 2016)

Στο παρόν καταστατικό επιθεώρησης η Εκτελεστική Επιτροπή της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ) καθορίζει τον σκοπό, τις εξουσίες και τις αρμοδιότητες της Διεύθυνσης Εσωτερικής Επιθεώρησης της ΕΚΤ και προσδιορίζει τη συμβολή της εν λόγω Διεύθυνσης στην εταιρική διακυβέρνηση της ΕΚΤ.

Η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης παρέχει ανεξάρτητες και αντικειμενικές υπηρεσίες διασφάλισης αξιοπιστίας και παροχής συμβουλών, οι οποίες έχουν σχεδιαστεί για τη βελτίωση και τον εμπλουτισμό των πράξεων, δραστηριοτήτων και διαδικασιών της ΕΚΤ. Με αυτόν τον τρόπο, βοηθά την ΕΚΤ να επιτυγχάνει τους στόχους της υιοθετώντας μια συστηματική, πειθαρχημένη προσέγγιση για την αξιολόγηση και τη βελτίωση της αποτελεσματικότητας και αποδοτικότητας των διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων, ελέγχου και διακυβέρνησης. Κάθε πράξη, δραστηριότητα και διαδικασία της ΕΚΤ μπορεί να υποβληθεί σε εσωτερική επιθεώρηση.

Η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης ενεργεί ανεξάρτητα και είναι η τρίτη γραμμή άμυνας εντός του πλαισίου διακυβέρνησης της ΕΚΤ. Η λειτουργική διαχείριση της ΕΚΤ, η οποία είναι υπεύθυνη για τη θέσπιση συστημάτων εσωτερικού ελέγχου, είναι η πρώτη γραμμή άμυνας. Οι λειτουργίες της ΕΚΤ σχετικά με τη διαχείριση κινδύνων, τον έλεγχο, τη συμμόρφωση και την επίβλεψη που θεσπίστηκαν και αναπτύχθηκαν από τη διοίκηση αποτελούν τη δεύτερη γραμμή άμυνας.

Πέραν αυτών, η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης εξετάζει τα καθήκοντα και τις δραστηριότητες του Ευρωσυστήματος (κοινές συνιστώσες) σύμφωνα με το [Καταστατικό Επιθεώρησης του Ευρωσυστήματος/ΕΣΚΤ και του Ενιαίου Εποπτικού Μηχανισμού \(ΕΕΜ\)](#). Η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης υλοποιεί επίσης το σχέδιο επιθεώρησης του Ευρωσυστήματος/ΕΣΚΤ/ΕΕΜ συντονίζοντας την εσωτερική επιθεώρηση των καθηκόντων και δραστηριοτήτων του Ευρωσυστήματος/ΕΣΚΤ/ΕΕΜ, όπως ορίζονται στο Καταστατικό του ΕΣΚΤ και της ΕΚΤ και στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1024/2013 του Συμβουλίου¹, συμπεριλαμβανομένων των διαδικασιών εφαρμογής τους και των κινδύνων που συνδέονται με αυτές, ή/και δραστηριοτήτων που αποφασίζονται από την Εκτελεστική Επιτροπή, το Διοικητικό Συμβούλιο ή το Γενικό Συμβούλιο (εφεξής «όργανα λήψης αποφάσεων της ΕΚΤ»). Στα παραπάνω περιλαμβάνονται και συνεισφορές στην ανάπτυξη και την εναρμόνιση των μεθόδων και προτύπων επιθεώρησης.

¹ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ.1024/2013 του Συμβουλίου, της 15ης Οκτωβρίου 2013, για την ανάθεση ειδικών καθηκόντων στην Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα σχετικά με τις πολιτικές που αφορούν την προληπτική εποπτεία των πιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΕ L 287 της 29.10.2013, σ. 63).

1 Ανεξαρτησία και αντικειμενικότητα

Προκειμένου να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία της, η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης λογοδοτεί απευθείας στον Πρόεδρο της ΕΚΤ. Ούτε η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης ούτε οι μεμονωμένοι εσωτερικοί επιθεωρητές έχουν εξουσία ή άμεση ευθύνη επί των δραστηριοτήτων που υπόκεινται σε επιθεώρηση και οι εσωτερικοί επιθεωρητές πρέπει να αποφεύγουν συγκρούσεις συμφερόντων κατά την άσκηση των καθηκόντων τους. Οι περιπτώσεις κατά τις οποίες θίγεται η ανεξαρτησία ή η αντικειμενικότητα της Διεύθυνσης Εσωτερικής Επιθεώρησης ή μεμονωμένων εσωτερικών επιθεωρητών πρέπει να αναφέρονται στις αρμόδιες ιεραρχικές βαθμίδες εντός της ΕΚΤ ή/και στα όργανα λήψης αποφάσεων της ΕΚΤ. Η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης επιβεβαιώνει την οργανωτική της ανεξαρτησία ετησίως υποβάλλοντας αναφορά στην Εκτελεστική Επιτροπή και στην Επιτροπή Εσωτερικών Επιθεωρητών.

2 Επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια

Η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης και οι μεμονωμένοι επιθεωρητές συμμορφώνονται με τα διεθνή πρότυπα του Ινστιτούτου Εσωτερικών Ελεγκτών (Institute of Internal Auditors - IIA) σχετικά με την επαγγελματική άσκηση εσωτερικής επιθεώρησης, καθώς και με τον αντίστοιχο κώδικα δεοντολογίας.

Η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης ασκεί τα καθήκοντά της με επάρκεια και δέουσα επαγγελματική επιμέλεια. Εξασφαλίζει ότι διαθέτει και διατηρεί σε συλλογικό επίπεδο τις δεξιότητες και γνώσεις που είναι απαραίτητες για την άσκηση των αρμοδιοτήτων της.

3 Αρμοδιότητες

Η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης διενεργεί εργασίες επιθεώρησης σύμφωνα με το σχέδιο επιθεώρησης της ΕΚΤ, όπως εγκρίνεται από την Εκτελεστική Επιτροπή.

Το σχέδιο επιθεώρησης μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο τροποποίησης. Η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης μπορεί να αναλαμβάνει ειδικές επιθεωρήσεις και άλλες δραστηριότητες κατόπιν έγκρισης ή αιτήματος της Εκτελεστικής Επιτροπής, του Προέδρου ή/και του Αντιπροέδρου. Επιπλέον, μπορεί σε εξαιρετικές περιπτώσεις να εκτελεί ειδικές εργασίες επιθεώρησης με δική της πρωτοβουλία, υπό την προϋπόθεση ότι ενημερώνει σχετικά την Εκτελεστική Επιτροπή χωρίς άσκοπη καθυστέρηση.

Η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης:

1. Καταρτίζει το σχέδιο επιθεώρησης της ΕΚΤ, εφαρμόζοντας μεθοδολογία βάσει κινδύνων, και το υποβάλλει προς έγκριση στην Εκτελεστική Επιτροπή. Το εγκεκριμένο σχέδιο διαβιβάζεται στα ανώτερα διευθυντικά στελέχη και μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο αναθεώρησης και τροποποίησης.

2. Υλοποιεί το σχέδιο επιθεώρησης της ΕΚΤ διενεργώντας δραστηριότητες διασφάλισης αξιοπιστίας και παροχής συμβουλών, καθώς και έρευνες.
3. Διαβιβάζει τα αποτελέσματα των δραστηριοτήτων διασφάλισης αξιοπιστίας και παροχής συμβουλών, καθώς και των ερευνών, στην Εκτελεστική Επιτροπή της ΕΚΤ και, κατά περίπτωση, στις ενδιαφερόμενες υπηρεσιακές μονάδες.
4. Λογοδοτεί ετησίως στην Εκτελεστική Επιτροπή σχετικά με την εκπλήρωση του σχεδίου επιθεώρησης της ΕΚΤ και άλλες σχετικές δραστηριότητες.
5. Παρακολουθεί και αξιολογεί την πρόοδο υλοποίησης των συστάσεων επιθεώρησης και λογοδοτεί σχετικά στην Εκτελεστική Επιτροπή και, κατά περίπτωση, στις ενδιαφερόμενες υπηρεσιακές μονάδες.
6. Συντονίζει τη συνεργασία της ΕΚΤ με το Ευρωπαϊκό Ελεγκτικό Συνέδριο, τους εξωτερικούς επιθεωρητές της ΕΚΤ, άλλα όργανα επιθεώρησης και τον κλάδο των επιθεωρητών.
7. Παρέχει συμβουλές σχετικά με τη χρηστή διακυβέρνηση και την πρόληψη της απάτης, της διαφθοράς και άλλων παράνομων δραστηριοτήτων.

Στο πλαίσιο του παρόντος καταστατικού επιθεώρησης, ο Διευθυντής Εσωτερικής Επιθεώρησης ορίζει στο εγχειρίδιο εσωτερικής επιθεώρησης τις λειτουργικές αρχές για την άσκηση των καθηκόντων της Διεύθυνσης Εσωτερικής Επιθεώρησης.

4 Πρόσβαση σε πληροφορίες

Η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης έχει πρόσβαση σε όλα τα μέλη του προσωπικού, αρχεία, πληροφορίες, συστήματα και υλικά περιουσιακά στοιχεία που κρίνονται απαραίτητα για την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων της. Όλες οι ζητούμενες πληροφορίες πρέπει να παρέχονται με αξιόπιστο και ολοκληρωμένο τρόπο εντός εύλογου χρονικού διαστήματος. Στο πλαίσιο αυτό, η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης μπορεί επίσης να ζητεί διαρκή πρόσβαση (μόνο για ανάγνωση) σε πληροφοριακά συστήματα και δεδομένα. Η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης ενημερώνει αμέσως την Εκτελεστική Επιτροπή και την Επιτροπή Εσωτερικών Επιθεωρητών για οποιαδήποτε απόπειρα παρεμπόδισής της κατά την άσκηση των καθηκόντων της.

Η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης σέβεται την αξία και την κυριότητα των πληροφοριών που λαμβάνει και δεν δημοσιοποιεί πληροφορίες χωρίς την κατάλληλη εξουσιοδότηση, εκτός αν υπάρχει νομική ή επαγγελματική υποχρέωση να το πράξει.

5 Αναφορά συμβάντων

Οι υπηρεσιακές μονάδες της ΕΚΤ ενημερώνουν χωρίς καθυστέρηση τη Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης για κάθε σημαντικό ή ουσιώδες συμβάν. Στο πλαίσιο αυτό, η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης μπορεί επίσης να ζητεί διαρκή

πρόσβαση (μόνο για ανάγνωση) σε βάσεις δεδομένων που αφορούν συμβάντα και μεταβολές.

6 Σχέση με την Επιτροπή Επιθεώρησης

Βλ τα. [καθήκοντα της Επιτροπής Επιθεώρησης](#).

7 Διασφάλιση ποιότητας

Προκειμένου να διασφαλίζει και να βελτιώνει την ποιότητα των υπηρεσιών που παρέχει, η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης τηρεί πρόγραμμα διασφάλισης και βελτίωσης της ποιότητας, το οποίο συνίσταται σε διαρκείς και περιοδικούς ελέγχους, καθώς και σε περιοδική αξιολόγηση της ποιότητας που διενεργείται σε εσωτερικό και εξωτερικό επίπεδο.

8 Διοικητικές έρευνες

Σύμφωνα με τις διατάξεις της διοικητικής εγκυκλίου αριθ. 01/2006 σχετικά με τις εσωτερικές διοικητικές έρευνες, η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης διενεργεί, όπως απαιτείται, ερευνητικές δραστηριότητες και διοικητικές έρευνες για τις οποίες ο Διευθυντής Εσωτερικής Επιθεώρησης ενεργεί ως υπεύθυνος έρευνας.

Προκειμένου να διαφυλάσσει την αντικειμενικότητά της στο πλαίσιο αυτών των καθηκόντων, η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης διασφαλίζει τον οργανωτικό διαχωρισμό των διοικητικών ερευνών από τις δραστηριότητες που σχετίζονται με τη διασφάλιση αξιοπιστίας.

9 Πορίσματα επιθεώρησης: υλοποίηση σχεδίων δράσης

Οι υπηρεσιακές μονάδες υλοποιούν σχέδια δράσης για την αντιμετώπιση των ζητημάτων που διαπιστώνει η επιθεώρηση σύμφωνα με τη σχετική απόφαση² της Εκτελεστικής Επιτροπής. Οι βασικές πτυχές παρατίθενται παρακάτω.

- Οι υπηρεσιακές μονάδες υλοποιούν δράσεις για την αντιμετώπιση των ζητημάτων που διαπιστώνει η επιθεώρηση εντός ενός έτους από τη λήψη της απόφασης της Εκτελεστικής Επιτροπής για τη συγκεκριμένη δράση.
- Οι υπηρεσιακές μονάδες χρησιμοποιούν βασικούς δείκτες επιδόσεων για να μετρήσουν την πρόοδο υλοποίησης των αντίστοιχων σχεδίων δράσης και υποβάλλουν αναφορά για αυτούς τους δείκτες δύο φορές ετησίως.
- Εάν η Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης διαφωνεί με σχέδιο δράσης ή/και με την ημερομηνία που προτείνει η υπηρεσιακή μονάδα για εφαρμογή του

² Περίληψη των διαδικασιών της 543ης συνεδρίασης της Εκτελεστικής Επιτροπής που πραγματοποιήθηκε στις 11 Σεπτεμβρίου 2007, σημείο 14 της ημερήσιας διάταξης.

αναληφθέντος σχεδίου, το ζήτημα συζητείται από την Εκτελεστική Επιτροπή. Η Γενική Διεύθυνση Επιθεώρησης και ο προϊστάμενος της αντίστοιχης υπηρεσιακής μονάδας μπορεί να κληθούν να συμμετέχουν στη συζήτηση.

- Οι υπηρεσιακές μονάδες, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Εσωτερικής Επιθεώρησης, επιδιώκουν προορατικά την έγκριση της Εκτελεστικής Επιτροπής για την αναθεώρηση ή τον επαναπροσδιορισμό προτεραιοτήτων του σχεδίου δράσης που έχει ήδη αναληφθεί προτού αθετήσουν την υποχρέωση υλοποίησής του.