

# EKP auditieeskiri

(kehtiv alates 3. maist 2016)

Auditieeskirjas määratleb Euroopa Keskpanga juhatus EKP siseauditi direktoraadi eesmärgi, volitused ja vastutusala ning määrab kindlaks siseauditi direktoraadi osa EKP üldjuhtimises.

Siseauditi direktoraat pakub sõltumatuid ja objektiivseid hindamis- ja konsultatsiooniteenuseid, mille eesmärk on täiustada EKP operatsioone, tegevust ja protsesse ning anda lisandväärtust. Selle kaudu aitab ta täita EKP eesmärgi, kehtestades süstemaatilised ja distsiplineeritud põhimõtted riskijuhtimise, kontrolli ja üldjuhtimise protsesside tõhususe ja tulemuslikkuse hindamiseks ning täiustamiseks. Siseauditi võib teostada kõigi EKP operatsioonide, tegevuste ja protsesside üle.

Siseauditi direktoraat tegutseb sõltumatult ja on EKP juhtimisraamistikus kolmas kontrollitasand. Esimene kontrollitasand on EKP operatiivjuhtimine, mis vastutab sisekontrollisüsteemide loomise eest. Teise tasandi moodustavad EKP riskijuhtimise, kontrolli, vastavuskontrolli ja järelevalvamise seotud funktsioonid.

Peale selle vaatab siseauditi direktoraat kooskõlas [eurosüsteemi/EKPSi ja ühtse järelevalvemehhanismi auditieeskirjaga](#) läbi eurosüsteemi ülesandeid ja tegevust (ühiskomponendid). Samuti rakendab siseauditi direktoraat eurosüsteemi / EKPSi / ühtse järelevalvemehhanismi auditikava, kooskõlastades siseauditi teostamist eurosüsteemi / EKPSi / ühtse järelevalvemehhanismi ülesannete ja tegevuse üle, nagu need on sätestatud Euroopa Keskpanga Süsteemi ja Euroopa Keskpanga põhikirjas ning nõukogu määruses (EL) nr 1024/2013<sup>1</sup>, sh tugiprotsesside ja nendega seotud riskide üle, ja/või EKP juhatuse, nõukogu või üldnõukogu (edaspidi „EKP otsustusorganid“) otsuse alusel teostatud tegevuse üle. See hõlmab osalust auditimeetodite ja -standardite arendamisel ja ühtlustamisel.

## 1 Sõltumatus ja objektiivsus

Sõltumatuse tagamiseks annab siseauditi direktoraat aru vahetult EKP presidendile. Siseauditi direktoraadil ega üksikudel siseaudiitoritel ei ole auditeeritavate tegevuste üle mõjuvõimu ega otsest vastutust nende eest. Siseaudiitorid peavad oma ülesannete täitmisel vältima huvide konflikti. Siseauditi direktoraadi või üksiku audiitori sõltumatuse või objektiivsuse nõude rikkumisest tuleb teavitada EKP asjakohase tasandi juhtorganit ja/või EKP otsustusorganeid. Siseauditi direktoraat kinnitab oma organisatsioonilist sõltumatust iga-aastases aruandes juhatusele ja siseaudiitorite komiteele.

<sup>1</sup> Nõukogu määrus (EL) nr 1024/2013, 15. oktoober 2013, millega antakse Euroopa Keskpangale eriülesanded seoses krediitiasutuste usaldatavusnõuete täitmise järelevalve poliitikaga (ELT L 287, 29.10.2013, lk 63-89).

## 2 Pädevus ja ametialane hoolikus

Siseauditi direktoraat ja kõik siseaudiitorid juhivad Siseaudiitorite Instituudi (IIA) koostatud rahvusvahelistest siseauditi kutsestandarditest, sealhulgas IIA eetikakoodeksist.

Siseauditi direktoraat täidab oma ülesandeid pädevalt ja ametialase hoolikusega. Kollektiivina tagab ta oma kohustuste täitmiseks vajalike oskuste ja teadmiste olemasolu ning säilitamise.

## 3 Ülesanded

Siseauditi direktoraat täidab auditeerimiskohustusi vastavalt EKP juhatuse heaks kiidetud auditikavale.

Auditikavasse võidakse teha muudatusi. Siseauditi direktoraat võib juhatuse, presidendi või asepresidendi volituse alusel või taotluse korral teha erakorralisi auditeid ja muid tegevusi. Ühtlasi võib siseauditi direktoraat teha erakorralisi läbivaatamisi enda algatusel, eeldusel et EKP juhatust teavitatakse neist võimalikult kiiresti.

Siseauditi direktoraat:

1. koostab riskipõhist metoodikat kasutades EKP auditikava, mille kiidab heaks juhatuse; heakskiidetud kava esitatakse EKP kõrgemale juhtkonnale ning seda võidakse läbi vaadata ja muuta;
2. rakendab EKP auditikava, viies läbi hindamisi, konsultatsioone ja uurimisi;
3. teavitab hindamiste, konsultatsioonide ja uurimiste tulemustest EKP juhatust ja vajaduse korral asjaomaseid tegevusharusid;
4. annab juhatusele igal aastal aru EKP auditikava täitmise ja muude asjakohaste tegevuste kohta;
5. jälgib ja hindab auditisoovituste täitmise seisu ja esitab selle kohta aruandeid juhatusele ning vajaduse korral asjaomastele tegevusharudele;
6. kooskõlastab EKP koostööd Euroopa Kontrollikoja, EKP välisaudiitorite, muude kontrolliorganite ja auditeerimisasutustega;
7. annab nõu usaldusväärse juhtimise ning pettuse, korrupsiooni ja muu ebaseadusliku tegevuse tõkestamisega seotud küsimustes.

Siseauditi direktoraadi direktor määratleb käesoleva eeskirja raames siseauditi direktoraadi tegevuspõhimõtted siseauditi käsiraamatus.

## 4 Juurdepääs teabele

Siseauditi direktoraadil on oma kohustuste täitmisel juurdepääs kõigile töötajatele, dokumentidele ja süsteemidele ning kogu teabele ja omandile. Kogu nõutav teave tuleb esitada tõeselt ja täielikult ning mõistliku aja jooksul. Sellega seoses võib siseauditi direktoraat taotleda ka pidevat juurdepääsu (ainult lugemisõigus) infosüsteemidele ja andmetele. Siseauditi direktoraat teavitab viivitamatult juhatust ja siseaudiitorite komiteed, kui tema kohustuste täitmist püütakse mis tahes viisil takistada.

Siseauditi direktoraat austab talle esitatud teabe väärtust ja omandiõigust ning ei avalda andmeid ilma asjakohase loata, välja arvatud juhul, kui ta on selleks kohustatud õiguslikel või ametialastel põhjustel.

## 5 Vahejuhtumitest teavitamine

EKP tegevusharud teavitavad siseauditi direktoraati viivitamatult mis tahes olulisest või märkimisväärsest vahejuhtumist. Sellega seoses võib siseauditi direktoraat taotleda ka püsivat ligipääsu (ainult lugemisõigus) vahejuhtumite ja muudatuste andmebaasidele.

## 6 Suhtlus auditikomiteega

Vt [auditikomitee volitused](#)

## 7 Kvaliteedi tagamine

Pakutavate teenuste kvaliteedi tagamiseks ja parandamiseks rakendab siseauditi direktoraat kvaliteedi tagamise ja parandamise kava, mis hõlmab pidevaid ja korrapäraseid läbivaatamisi ning korralist sisemist ja välist kvaliteedihindamist.

## 8 Haldusuurimised

Kooskõlas administratiivse ringkirja 01/2006 sätetega haldusuurimiste kohta viib siseauditi direktoraat vastavalt nõuetele läbi uurimistegevust ja haldusuurimisi; siseauditi direktor tegutseb sealjuures juhtiva uurijana.

Objektiivsuse kaitseks nende ülesannete täitmisel tagab siseauditi direktoraat haldusuurimiste organisatsioonilise lahususe hindamistega seotud tegevustest.

## Audititulemused: tegevuskavade rakendamine

Audititulemustes toodud kitsaskohtade lahendamiseks rakendavad tegevusharud tegevuskavasid kooskõlas EKP juhatuse asjaomase otsusega<sup>2</sup>, mille põhiaspektid on loetletud allpool.

- Tegevusharud võtavad meetmeid audititulemustes toodud kitsaskohtade lahendamiseks ühe aasta jooksul pärast juhatuse otsust asjaomaste meetmete kohta.
- Tegevusharud kasutavad peamisi tulemusnäitajaid, et mõõta tegevuskavade rakendamise tulemuslikkust, ja esitavad kaks korda aastas sellekohased aruanded.
- Kui siseauditi direktoraat ei nõustu tegevuskavaga ja/või tegevusharu esitatud tähtajaga selle täitmiseks, arutatakse seda küsimust juhatuses. Arutelule võidakse kutsuda ka siseauditi direktor ja asjaomase tegevusharu juhataja.
- Kui tegevuskava rakendamisega tekivad probleemid, peavad tegevusharud koostöös siseauditi direktoraadiga enne selle täitmata jätmist taotlema juhatuse heakskiitu tegevuskava läbivaatamiseks või uute prioriteetide seadmiseks.

---

<sup>2</sup> EKP juhatuse 543. istungi protokoll kokkuvõte, 11. september 2007, 14. päevakorrapunkt.