



# EKP:n sisäisen tarkastuksen toimintaperiaatteet

(voimassa 3.5.2016 alkaen)

Euroopan keskuspankin (EKP) johtokunta on hyväksynyt sisäisen tarkastuksen toimintaperiaatteet, joissa määritellään EKP:n sisäisen tarkastuksen osaston tavoitteet, valtuudet ja velvollisuudet sekä määritetään sen rooli EKP:n hallinnossa ja valvonnassa.

Sisäisen tarkastuksen osasto toimii riippumattomasti ja auttaa parantamaan EKP:n toimintoja, operaatioita sekä prosesseja ja tuo niihin lisäarvoa tarjoamalla puolueettomia varmistus- ja neuvontapalveluja. Se pyrkii arvioimaan ja parantamaan EKP:n riskienhallintaa sekä valvonta- ja hallintomenettelyjä järjestelmällisesti ja tinkimättömästi ja edesauttaa siten EKP:n tavoitteiden saavuttamista. Kaikki EKP:n toiminnot, operaatiot ja prosessit voidaan tarkastaa sisäisesti.

Sisäisen tarkastuksen osasto toimii riippumattomasti ja muodostaa kolmannen puolustuslinjan EKP:n hallinto- ja valvontajärjestelyissä. Ensimmäisen puolustuslinjan muodostaa EKP:n operatiivinen johto, joka vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä, ja toiseen puolustuslinjaan kuuluvat EKP:n valvonta-, riskienhallinta, compliance- ja yleisvalvontatoiminnot.

Lisäksi sisäisen tarkastuksen osasto tarkastelee eurojärjestelmän tehtäviä ja toimintoja (yhteisiltä osiltaan) [eurojärjestelmän/EKPJ:n ja yhteisen valvontamekanismin sisäisen tarkastuksen toimintaperiaatteiden](#) mukaisesti. Se myös huolehtii eurojärjestelmän/EKPJ:n ja yhteisen valvontamekanismin tarkastussuunnitelman toteuttamisesta koordinoimalla sisäistä tarkastusta EKPJ:n ja EKP:n perussäännön sekä neuvoston asetuksen (EU) N:o 1024/2013<sup>1</sup> mukaisissa eurojärjestelmän/EKPJ:n ja yhteisen valvontamekanismin tehtävissä ja toiminnoissa, mukaan lukien niitä avustavat toiminnot ja toimintoihin liittyvät riskit, ja/tai EKP:n johtokunnan, EKP:n neuvoston tai yleisneuvoston (jäljempänä "EKP:n päätöksentekuelimet") määrittämässä toiminnoissa. Se osallistuu niin ikään tarkastusmenetelmien ja -standardien kehittämiseen ja yhdenmukaistamiseen.

## 1

### Riippumattomuus ja puolueettomuus

Sen varmistamiseksi, että sisäisen tarkastuksen osasto hoitaa tehtäviään riippumattomasti, se raportoi suoraan EKP:n pääjohtajalle. Sisäisen tarkastuksen osastolla ja yksittäisillä sisäisillä tarkastajilla ei ole määräysvaltaa tarkastuksen kohteena oleviin toimintoihin eikä suoraa vastuuta niistä, ja sisäisten tarkastajien on vältettävä eturistiriitoja suorittaessaan tehtäviään. Mikäli sisäisen tarkastuksen

<sup>1</sup> Neuvoston asetus (EU) N:o 1024/2013, annettu 15 päivänä lokakuuta 2013, luottolaitosten vakavaraisuusvalvontaan liittyvää politiikkaa koskevien erityistehtävien antamisesta Euroopan keskuspankille (EUVL L 287, 29.10.2013, s. 63–89).

osaston tai yksittäisten tarkastajien riippumattomuudessa tai puolueettomuudessa ilmenee puutteita, niistä on ilmoitettava EKP:ssä asianmukaiselle johdon tasolle ja/tai EKP:n päätöksentekoeleimille. Sisäisen tarkastuksen osasto toimittaa johtokunnalle ja sisäisen tarkastuksen komitealle vuosittain raportin, jossa vahvistetaan osaston riippumattomuus.

## 2 Ammattitaito ja ammatillinen huolellisuus

Sisäisen tarkastuksen osasto ja kaikki yksittäiset tarkastajat noudattavat toiminnassaan Institute of Internal Auditors -järjestön määrittelemiä sisäisen tarkastuksen kansainvälisiä ammattistandardeja ja eettisiä sääntöjä

Sisäisen tarkastuksen osasto hoitaa tehtäviään asiantuntevasti, ammattimaisesti ja huolella. Se varmistaa, että sen henkilöstöllä kokonaisuutena on riittävät taidot ja tiedot osaston tehtävien suorittamiseksi ja että näitä taitoja ja tietoja myös pidetään yllä.

## 3 Velvollisuudet

Sisäisen tarkastuksen osasto suorittaa EKP:n johtokunnan hyväksymässä tarkastussuunnitelmassa määritettyjä tarkastustehtäviä.

Tarkastussuunnitelmaa voidaan muuttaa. Sisäisten tarkastuksen osasto voi suorittaa johtokunnan, pääjohtajan ja/tai varapääjohtajan luvalla tai pyynnöstä erityistarkastuksia ja muita tehtäviä. Lisäksi se voi poikkeustilanteissa käynnistää toimeksiantoja myös omasta aloitteestaan. Tällöin asiasta on ilmoitettava johtokunnalle mahdollisimman nopeasti.

Sisäisen tarkastuksen osasto huolehtii seuraavista velvollisuuksista:

1. Se valmistelee riskiperusteista menetelmää käyttäen EKP:n tarkastussuunnitelman johtokunnan hyväksyttäväksi. Hyväksytty suunnitelma annetaan tiedoksi EKP:n ylemmälle johdolle. Suunnitelmaa voidaan tarkistaa ja muuttaa.
2. Se huolehtii EKP:n tarkastussuunnitelman toteuttamisesta suorittamalla varmistus-, neuvonta- ja tutkintatehtäviä.
3. Se tiedottaa varmistus-, neuvonta- ja tutkintatehtäviensä tuloksista EKP:n johtokunnalle ja tarvittaessa asiaankuuluville toimialoille.
4. Se raportoi kerran vuodessa johtokunnalle EKP:n tarkastussuunnitelman toteuttamisesta ja muiden tehtävien suorittamisesta.
5. Se seuraa ja arvioi tarkastusten yhteydessä annettujen suositusten toteuttamista ja raportoi siitä johtokunnalle ja tarvittaessa asiaankuuluville toimialoille.

6. Se koordinoi EKP:n yhteistyötä Euroopan tilintarkastustuomioistuimen, EKP:n ulkopuolisten tilintarkastajien sekä muiden tarkastusyksiköiden ja muun tarkastusyhteisön kanssa.
7. Se neuvoo kysymyksissä, jotka koskevat hyvää hallintoa sekä petosten, lahjonnan ja muun laittoman toiminnan torjuntaa.

Sisäisen tarkastuksen osaston johtaja laatii näiden toimintaperiaatteiden mukaisesti sisäisen tarkastuksen ohjeet, joissa määritellään sisäisen tarkastuksen osaston toimintatavat.

## 4 Tiedon saatavuus

Sisäisen tarkastuksen osastolla on velvollisuksiensa suorittamiseksi pääsy kaikkien tarvittavien henkilöiden luo sekä kaikkeen tarvittavaan aineistoon, tietoon, järjestelmiin sekä tiloihin. Kaikki pyydyt tiedot on toimitettava totuudenmukaisesti ja kattavasti kohtuullisessa ajassa. Sisäisen tarkastuksen osasto voi myös edellyttää jatkuvaa pääsyä (vain lukuoikeus) tietojärjestelmiin ja tietoihin. Sisäisen tarkastuksen osasto ilmoittaa johtokunnalle ja sisäisen tarkastuksen komitealle välittömästi kaikista yrityksistä estää sitä suorittamasta tehtäviään.

Sisäisen tarkastuksen osasto ymmärtää saamiensa tietojen arvon ja kunnioittaa niiden omistusoikeutta eikä paljasta tietoja ilman asianmukaista lupaa, ellei siihen ole oikeudellista tai ammatillista velvoitetta.

## 5 Ongelmista ilmoittaminen

EKP:n toimialat ilmoittavat havaitsemistaan suurista tai merkittävistä ongelmista viipymättä sisäisen tarkastuksen osastolle. Sisäisen tarkastuksen osasto voi tällöin myös edellyttää pysyvää pääsyä (vain lukuoikeus) ongelmanraportointi- ja muutostietokantoihin.

## 6 Suhteet tarkastuskomiteaan

Ks. [tarkastuskomitean mandaatti](#).

## 7 Laadunvarmistus

Sisäisen tarkastuksen osasto pyrkii varmistamaan palvelujensa laadun ja parantamaan sitä laadunvarmistus- ja kehittämisohjelmalla, johon kuuluu jatkuvia ja säännöllisin väliajoin suoritettavia arviointeja sekä säännöllisin väliajoin toteutettavia sisäisiä ja ulkoisia laadunarviointeja.

## 8 Hallinnolliset tiedustelut

Sisäisiä hallinnollisia tiedusteluja koskevan hallinnollisen kiertokirjeen 1/2006 mukaan sisäisen tarkastuksen osasto suorittaa tutkintatehtäviä ja hallinnollisia tiedusteluja tarvittaessa. Osaston johtaja johtaa tiedusteluja.

Sisäisen tarkastuksen osasto turvaa puolueettomuutensa tutkinta- ja tiedustelutehtävissään varmistamalla, että hallinnolliset tiedustelut pidetään organisaatiossa erillään varmistustehtävistä.

## 9 Tarkastushavainnot: toimenpidesuunnitelman toteuttaminen

Toimialat toteuttavat tarkastushavaintojen pohjalta toimenpidesuunnitelmia johtokunnan päätöksen<sup>2</sup> mukaisesti. Päätöksen mukaan

- toimialojen tulee toteuttaa tarkastushavaintojen pohjalta korjaavia toimia vuoden kuluessa näitä toimia koskevasta johtokunnan päätöksestä
- toimialojen tulee mitata toimenpidesuunnitelmansa toteutusta keskeisillä tulosindikaattoreilla ja raportoida tuloksista kahdesti vuodessa
- jos sisäisen tarkastuksen osasto ei hyväksy toimialan toimenpidesuunnitelmaa ja/tai ehdotettua toteutuksen määräaikaa, asia viedään johtokunnan käsiteltäväksi; sisäisen tarkastuksen osaston edustaja sekä asianomaisen toimialan johtaja voidaan pyytää mukaan asian käsittelyyn
- jos näyttää siltä, että jo vahvistettua toimenpidesuunnitelmaa ei pystytä toteuttamaan, asianomaisen toimialan tulee yhdessä sisäisen tarkastuksen osaston kanssa hakea johtokunnan hyväksyntää toimenpidesuunnitelman tai sen prioriteettien tarkistamiselle toteutuksen laiminlyönnin välttämiseksi.

---

<sup>2</sup> Tiivistelmä 11.9.2007 pidetyn johtokunnan 543. kokouksen asialistan kohdan 14 käsittelystä.