



Carta de audit a BCE

(în vigoare din 3 mai 2016)

În prezenta Cartă de audit, Comitetul executiv al Băncii Centrale Europene (BCE) definește scopul, autoritatea și responsabilitatea Direcției audit intern (D/IA) a BCE și precizează contribuția acesteia la guvernarea corporativă a BCE.

D/IA furnizează servicii independente și obiective de asigurare și consultanță menite să îmbunătățească și să aducă valoare adăugată operațiunilor, activităților și proceselor BCE. Astfel, D/IA contribuie la îndeplinirea obiectivelor BCE prin adoptarea unei abordări sistematice și disciplinate a evaluării și îmbunătățirii eficacității și eficienței proceselor de gestionare a riscurilor, control și guvernare. Toate operațiunile, activitățile și procesele BCE pot face obiectul auditării interne.

D/IA acționează în mod independent, fiind cea de-a treia linie de apărare din cadrul de guvernare al BCE. Conducerea operațională a BCE, care este responsabilă de stabilirea sistemelor de control intern, reprezintă prima linie de apărare. Funcțiile de gestionare a riscurilor, control, conformitate și monitorizare ale BCE constituie cea de-a doua linie de apărare.

Pe lângă acestea, D/IA controlează atribuțiile și activitățile Eurosistemului (componente comune) în concordanță cu [Carta de audit a Eurosistemului/SEBC și a Mecanismului unic de supraveghere \(MUS\)](#). De asemenea, D/IA implementează planul de audit al Eurosistemului/SEBC/MUS prin coordonarea auditului intern al atribuțiilor și activităților Eurosistemului/SEBC/MUS definite în Statutul SEBC și al BCE și în Regulamentul (UE) nr. 1024/2013 al Consiliului¹, inclusiv al proceselor auxiliare și al riscurilor asociate acestor procese, și/sau al activităților decise de Comitetul executiv, Consiliul guvernatorilor sau Consiliul general (denumite în continuare „organele de decizie ale BCE”). Aceasta include contribuțiile la elaborarea și armonizarea metodelor și standardelor de audit.

1 Independență și obiectivitate

Pentru a asigura independența D/IA, aceasta raportează direct președintelui BCE. Nici D/IA, nici auditorii interni individuali nu au autoritate sau responsabilitate directă asupra activităților auditate, iar auditorii interni trebuie să evite conflictele de interese în îndeplinirea atribuțiilor lor. Prejudicierea independenței sau a obiectivității D/IA ori a oricărui auditor individual trebuie raportată nivelului ierarhic adecvat din cadrul BCE și/sau organelor de decizie ale BCE. D/IA confirmă anual independența sa organizațională într-un raport prezentat Comitetului executiv și Comitetului auditorilor interni.

¹ Regulamentul (UE) nr. 1024/2013 al Consiliului din 15 octombrie 2013 de conferire a unor atribuții specifice Băncii Centrale Europene în ceea ce privește politicile legate de supravegherea prudențială a instituțiilor de credit (JO L 287, 29.10.2013, p. 63-89).

2 Competență și conștiință profesională

D/IA și fiecare auditor individual respectă Standardele internaționale pentru practica profesională a auditului intern elaborate de Institutul Auditorilor Interni (IIA), inclusiv Codul de etică al IIA.

D/IA își îndeplinește atribuțiile cu competență și conștiință profesională. D/IA asigură deținerea și menținerea, la nivel colectiv, a aptitudinilor și cunoștințelor necesare pentru îndeplinirea responsabilităților sale.

3 Responsabilități

D/IA efectuează misiunile de audit astfel cum se menționează în planul de audit al BCE aprobat de Comitetul executiv.

Planul de audit poate suferi modificări. D/IA poate efectua audituri ad-hoc și alte activități autorizate sau solicitate de Comitetul executiv, președinte și/sau vicepreședinte. De asemenea, în mod excepțional, poate lansa misiuni ad-hoc din proprie inițiativă, cu condiția informării, fără întârzieri nejustificate, a Comitetului executiv despre acestea.

D/IA:

1. elaborează planul de audit al BCE, utilizând o metodologie bazată pe risc, pe care îl prezintă spre aprobare Comitetului executiv; planul aprobat este comunicat cadrelor de conducere de nivel superior și poate face obiectul unor revizuirii și modificări;
2. implementează planul de audit al BCE prin efectuarea de activități de asigurare și consultanță, precum și de investigații;
3. comunică rezultatele activităților de asigurare și consultanță, precum și ale investigațiilor Comitetului executiv al BCE și, după caz, compartimentelor în cauză;
4. raportează anual Comitetului executiv cu privire la realizarea planului de audit al BCE și la alte activități relevante;
5. monitorizează, evaluează și raportează Comitetului executiv și, după caz, compartimentelor în cauză situația implementării recomandărilor de audit;
6. coordonează interacțiunea BCE cu Curtea de Conturi Europeană, auditorii externi ai BCE, alte organisme de audit și comunitatea auditorilor;
7. oferă consultanță privind buna guvernare și prevenirea fraudei, a corupției și a altor activități ilegale.

În conformitate cu prezenta Cartă de audit, directorul D/IA definește în Manualul de audit intern principiile operaționale necesare pentru funcționarea D/IA.

4 Acces la informații

D/IA are acces deplin la personalul, evidențele, informațiile, sistemele și proprietățile considerate necesare pentru îndeplinirea responsabilităților sale. Toate informațiile solicitate trebuie furnizate în mod corect și complet și într-un interval rezonabil. În acest sens, D/IA poate, de asemenea, solicita acces permanent (numai cu drept de citire) la date și sisteme informatice. D/IA informează imediat Comitetul executiv și Comitetul auditorilor interni cu privire la orice încercare de a împiedica îndeplinirea atribuțiilor sale.

D/IA respectă valoarea informațiilor pe care le primește și dreptul de proprietate asupra acestora și nu divulgă informații fără o autorizare corespunzătoare, cu excepția cazului în care are obligația legală sau profesională de a face acest lucru.

5 Raportarea incidentelor

Compartimentele din cadrul BCE informează fără întârziere D/IA despre orice incident major sau semnificativ constatat. În acest sens, D/IA poate, de asemenea, solicita acces permanent (numai cu drept de citire) la bazele de date în care sunt înregistrate incidente și modificări.

6 Relația cu Comitetul de audit

A se vedea [mandatul Comitetului de audit](#).

7 Asigurarea calității

Pentru a asigura și a îmbunătăți calitatea serviciilor sale, D/IA aplică un program de asigurare și ameliorare a calității, care constă în controale periodice și permanente, precum și în evaluări interne și externe periodice ale acesteia.

8 Anchete administrative

În conformitate cu dispozițiile Circularei administrative nr. 1/2006 privind anchetele administrative interne, D/IA desfășoară activități de investigare și efectuează anchete administrative, după cum i se solicită, în cadrul cărora directorul D/IA deține rolul de responsabil cu ancheta.

În vederea salvagădării obiectivității sale în îndeplinirea acestor atribuții, D/IA asigură separarea organizațională a anchetelor administrative de activitățile legate de furnizarea serviciilor de asigurare.

Constatările auditului: implementarea planurilor de acțiune

Compartimentele implementează planuri de acțiune pentru remedierea constatărilor auditului în conformitate cu decizia² Comitetului executiv pe această temă, ale cărei aspecte principale sunt enumerate în continuare.

- Compartimentele implementează măsuri pentru remedierea constatărilor auditului în termen de un an de la adoptarea de către Comitetul executiv a unei decizii privind aceste măsuri.
- Compartimentele utilizează indicatori-cheie de performanță pentru măsurarea implementării planurilor lor de acțiune și raportează bianual cu privire la aceștia.
- În cazul în care D/IA își exprimă dezacordul cu un plan de acțiune și/sau cu data implementării asumate propusă de un compartiment, problema este dezbătută în cadrul Comitetului executiv. D/IA și șeful compartimentului responsabil pot fi invitați să participe la discuții.
- Compartimentele, în coordonare cu D/IA, solicită în mod proactiv aprobarea Comitetului executiv pentru revizuirea sau reprioritizarea unui plan de acțiune asumat anterior înainte ca implementarea acestuia să eșueze.

² Sinteza lucrărilor celei de-a 543-a ședințe a Comitetului executiv din data de 11 septembrie 2007, punctul 14 de pe ordinea de zi.