



Pravilnik ECB o revidiranju

(začetek veljavnosti: 3. maj 2016)

V tem Pravilniku o revidiranju Izvršilni odbor Evropske centralne banke (ECB) opredeljuje namen, pooblastila in odgovornost direktorata ECB Notranja revizija (*Directorate Internal Audit, D/IA*) ter podrobno določa njegov prispevek k upravljanju ECB.

D/IA opravlja storitve neodvisnega in nepristranskega dajanja zagotovil in svetovanja, katerih namen je izboljšati poslovanje ECB in zagotoviti večjo dodano vrednost njenih operacij, dejavnosti in postopkov. Cilje ECB pomaga dosegati s tem, da skrbi za sistematičen in discipliniran pristop pri izboljševanju in ocenjevanju uspešnosti in učinkovitosti obvladovanja tveganj, postopkov kontrole in upravljanja. Predmet notranjega revidiranja so lahko vse operacije, dejavnosti in postopki ECB.

D/IA deluje neodvisno in predstavlja tretjo obrambno črto v okviru upravljanja ECB. Prvo obrambno črto tvori operativno vodstvo ECB, ki je pristojno za vzpostavitev sistema notranjih kontrol. Drugo obrambno črto pa sestavljajo funkcije za upravljanje tveganj, kontrole, zagotavljanje skladnosti poslovanja in pregled nad delovanjem.

Poleg tega D/IA revidira naloge in dejavnosti Eurosistema (skupnih elementov) v skladu s [pravilnikom Eurosistema/ESCB in enotnega mehanizma nadzora \(EMN\) o revidiranju](#). Izvaja tudi načrt revidiranja Eurosistema/ESCB/EMN, pri čemer koordinira naloge in dejavnosti notranje revizije Eurosistema/ESCB/EMN v skladu s Statutom ESCB in ECB ter v skladu z Uredbo Sveta (EU) št. 1024/2013¹. To zajema procese, ki omogočajo njihovo delovanje, s temi procesi povezana tveganja ter dejavnosti, ki jih določi Izvršilni odbor, Svet ECB ali Razširjeni svet ECB (v nadaljnjem besedilu: organi odločanja v ECB). V tem okviru D/IA prispeva tudi k razvoju in harmonizaciji revizijskih metod in standardov.

1 Neodvisnost in nepristranskost

Za zagotovitev neodvisnosti D/IA poroča neposredno predsedniku ECB. Niti D/IA niti posamezni notranji revizorji nimajo pristojnosti ali neposredne odgovornosti za revidirane dejavnosti. Pri izvajanju svojih nalog se morajo notranji revizorji izogibati nasprotju interesov. O zmanjšanju neodvisnosti ali nepristranskosti D/IA ali kateregakoli posameznega notranjega revizorja je treba poročati ustrezni ravni vodstva ECB oziroma organom odločanja v ECB. D/IA svojo organizacijsko neodvisnost vsako leto potrdi v poročilu Izvršilnemu odboru in Odboru notranjih revizorjev.

¹ Uredba Sveta (EU) št. 1024/2013 z dne 15. oktobra 2013 o prenosu posebnih nalog, ki se nanašajo na politike bonitetnega nadzora kreditnih institucij, na Evropsko centralno banko (UL L 287, 29. 10. 2013, str. 63–89).

2 Strokovnost in primerna poklicna skrbnost

D/IA in vsak posamezen revizor uporabljajo Mednarodne standarde strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, ki jih je izdal Inštitut notranjih revizorjev (*Institute of Internal Auditors*, IIA), kot tudi etični kodeks IIA.

D/IA svoje naloge opravlja strokovno in s primerno poklicno skrbnostjo. Pri tem zagotavlja, da kolektivno ima veščine in znanje, ki jih potrebuje za učinkovito izvajanje svojih nalog, in da jih redno vzdržuje.

3 Naloge

D/IA izvaja revizijske naloge, kot so opredeljene v načrtu revidiranja ECB, ki ga odobri Izvršilni odbor.

Načrt revidiranja se lahko spremeni. D/IA lahko izvaja priložnostne revizijske preglede in druge dejavnosti, ki jih odobri ali zahteva Izvršilni odbor, predsednik ali podpredsednik ECB. Poleg tega lahko izjemoma začne pregled na lastno pobudo, če o tem nemudoma obvesti Izvršilni odbor.

D/IA:

1. pripravi načrt revidiranja ECB, pri čemer uporabi metodologijo na podlagi tveganj, in načrt posreduje Izvršilnemu odboru v odobritev. Po odobritvi se načrt posreduje višjemu vodstvu ECB in se lahko spremeni ali prilagodi;
2. uresničuje načrt revidiranja ECB tako, da izvaja dejavnosti dajanja zagotovil in svetovanja ter preiskave;
3. o rezultatih dejavnosti dajanja zagotovil in svetovanja ter preiskav obvešča Izvršilni odbor ECB in, kjer je to primerno, zadevno poslovno področje;
4. letno poroča Izvršilnemu odboru o uresničevanju načrta revidiranja ECB in drugih relevantnih dejavnostih;
5. spremlja in ocenjuje izvajanje revizijskih priporočil ter o tem poroča Izvršilnemu odboru in, kjer je to primerno, zadevnemu poslovnemu področju;
6. usklajuje interakcijo ECB z Evropskim računskim sodiščem, zunanjim revizorjem ECB, drugimi revizijskimi organi in revizijsko stroko;
7. svetuje o dobrem upravljanju in preprečevanju goljufij, korupcije in drugih nezakonitih dejavnosti.

Direktor za notranjo revizijo na podlagi tega pravilnika opredeli načela delovanja D/IA v Priročniku za notranje revidiranje.

4 Dostop do informacij

D/IA ima dostop do vseh ljudi, dokumentov, informacij, sistemov in prostorov, ki ga potrebuje za izvajanje svojih nalog. Vse zahtevane informacije mora prejeti v resnični in celoviti obliki ter v razumnem roku. V ta namen lahko zahteva trajen dostop (samo za branje) do informacijskih sistemov in podatkov. O vsakem poskusu oviranja pri izvajanju svojih nalog takoj obvesti Izvršilni odbor in Odbor notranjih revizorjev.

D/IA spoštuje vrednost in lastnino informacij, ki jih prejme, in informacij ne razkriva brez ustreznega pooblastila, razen če za to obstaja pravna ali poklicna dolžnost.

5 Poročanje o incidentih

Poslovna področja ECB morajo D/IA brez odlašanja obvestiti o vsakem večjem ali pomembnejšem incidentu, ki ga opazijo. V takem primeru lahko D/IA zahteva trajen dostop (samo za branje) do zbirk podatkov o incidentih in spremembah.

6 Odnosi z Revizijskim odborom

Glej [Mandat Revizijskega odbora](#).

7 Zagotavljanje kakovosti

Za zagotavljanje in izboljševanje kakovosti svojih storitev D/IA izvaja program zagotavljanja in izboljševanja kakovosti, ki obsega tekoče in periodične preglede ter periodična notranja in zunanja ocenjevanja kakovosti.

8 Upravne poizvedbe

V skladu z določili upravne okrožnice 01/2006 o upravnih poizvedbah izvaja D/IA zahtevane preiskovalne dejavnosti in upravne poizvedbe, pri čemer direktor za notranjo revizijo nastopa kot glavni poizvedovalec.

Za zaščito nepristranskosti pri izvajanju teh nalog D/IA zagotavlja organizacijsko ločenost upravnih poizvedb od dejavnosti, povezanih z dejavnostmi dajanja zagotovil.

Izsledki revizije: izvajanje načrta ukrepanja

Poslovna področja se na izsledke revizije odzovejo tako, da izvedejo načrt ukrepanja. Pri tem upoštevajo odločitev² Izvršilnega odbora o tej temi, katere glavni vidiki so naštetih spodaj.

- Poslovna področja izvedejo ukrepe, povezane z izsledki revizije, v roku enega leta od datuma, ko Izvršilni odbor sprejme odločitev o ukrepu.
- Poslovna področja merijo izvajanje ukrepov z uporabo ključnih kazalnikov uspešnosti in dvakrat letno poročajo o teh kazalnikih.
- Če D/IA ne soglaša z načrtom ukrepanja in/ali z datumom izvedbe, ki ju predlaga poslovno področje, o tem razpravlja z Izvršilnim odborom. D/IA in pristojni vodja poslovnega področja sta lahko povabljeni, da sodelujeta v razpravi.
- Poslovno področje v soglasju z D/IA pravočasno zaprosi Izvršilni odbor, da odobri spremembo ali ponovno določitev prednostnih dejavnosti v predhodno sprejetem načrtu ukrepanja, preden začne zamujati z izvedbo načrta.

² Povzetek razprave na 543. seji Izvršilnega odbora na dan 11. septembra 2007, 14. točka dnevnega reda.