



EUROPEJSKI BANK CENTRALNY

EUROSYSTEM

KARTA AUDYTU EBC

(obowiązująca od 31 lipca 2007 r.)

Karta audytu jest dokumentem, w którym Zarząd Europejskiego Banku Centralnego definiuje przedmiot działania, uprawnienia i zakres obowiązków Dyrekcji Audytu Wewnętrznego (D-IA) EBC, a także określa sposób, w jaki D-IA przyczynia się do przestrzegania zasad ładu korporacyjnego.

Dyrekcja Audytu Wewnętrznego świadczy, w sposób niezależny i obiektywny, usługi weryfikacyjne i doradcze, których celem jest usprawnienie funkcjonowania Europejskiego Banku Centralnego. D-IA wprowadza systematyczne podejście do oceny i zwiększania skuteczności zarządzania ryzykiem oraz procesów kontroli i zarządzania organizacją, przez co przyczynia się do realizacji celów EBC. Przedmiotem audytu wewnętrznego mogą być wszystkie obszary działalności, czynności operacyjne i procesy w EBC.

D-IA bada ponadto zadania i obszary działalności wspólne dla całego Eurosystemu, zgodnie z zasadami prowadzenia audytu ESBC. D-IA wykonuje również plan audytu Eurosystemu/ESBC, koordynując działania audytu wewnętrznego w zakresie wspólnej dla Eurosystemu/ESBC infrastruktury i czynności operacyjnych, w tym opracowanie oraz harmonizację metod i standardów audytu.

1. Niezależność i obiektywizm

Dyrekcja Audytu Wewnętrznego jest bezpośrednio odpowiedzialna przed Zarządem i podlega Prezesowi EBC, co zapewnia jej niezależność. Ani D-IA jako całość, ani poszczególni audytorzy wewnętrzeni nie mają uprawnień zwierzchnich w stosunku do audytowanych obszarów działalności i nie są za nie bezpośrednio odpowiedzialni. Przy wykonywaniu swoich zadań audytorzy wewnętrzeni winni unikać konfliktu interesów. Przypadki naruszenia niezależności i obiektywizmu D-IA jako całości lub poszczególnych audytorów należy zgłaszać na odpowiednim szczeblu w EBC.

2. Stosowanie Standardów IIA i Kodeksu Etyki

D-IA stosuje się do Międzynarodowych Standardów Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego opracowanych przez Instytut Audytorów Wewnętrznych (Institute of Internal Auditors – IIA), w tym do Kodeksu Etyki IIA.

3. Profesjonalizm i należyta staranność zawodowa

D-IA wykonuje swoje zadania w sposób profesjonalny i z zachowaniem należytej staranności zawodowej. D-IA dba o to, by personel audytu wewnętrznego kolektywnie posiadał i doskonalił umiejętności oraz wiedzę niezbędne do skutecznego wykonywania swoich obowiązków.

4. Zakres obowiązków

D-IA wykonuje misje audytorskie zgodnie z planem audytu EBC zatwierdzonym przez Zarząd.

Plan ten może ulec modyfikacji. D-IA ma prawo podjąć badanie na polecenie Zarządu lub z własnej inicjatywy. Prezes, wiceprezes lub Zarząd EBC mogą ponadto przydzielić D-IA w trybie doraźnym dodatkowe zadania.

D-IA:

- a) opracowuje plan audytu EBC stosując metodę opartą na analizie ryzyka; po zatwierdzeniu przez Zarząd plan zostaje przedstawiony wyższemu kierownictwu EBC;
- b) realizuje plan audytu EBC planując i wykonując misje audytorskie, dochodzenia i prace doradcze;
- c) powiadamia Zarząd i właściwe działy EBC o wynikach przeprowadzonych misji audytorskich, dochodzeń i prac doradczych; raz w roku zdaje Zarządowi sprawozdanie z wykonania rocznego planu audytu EBC oraz innych istotnych czynności;
- d) śledzi i ocenia stan realizacji zaleceń pokontrolnych i zdaje Zarządowi sprawozdanie z postępów dokonanych w tej dziedzinie;
- e) koordynuje współpracę EBC z Europejskim Trybunałem Obrachunkowym, audytorami zewnętrznymi, innymi organami audytu oraz środowiskiem audytorskim;
- f) udziela rad na temat zasad dobrego zarządzania, a także sposobów zapobiegania nadużyciom finansowym, korupcji i innym sprzecznym z prawem działaniom.

Dyrektor Audytu Wewnętrznego opracowuje – w ramach wyznaczonych w niniejszej Karcie audytu – instrukcję dotyczącą audytu wewnętrznego, w której określa zasady funkcjonowania D-IA.

5. Dostęp do informacji

W ramach wypełniania swoich obowiązków D-IA ma dostęp do wszelkich osób, dokumentacji, informacji, systemów i mienia w niezbędnym zakresie. Wszystkie wymagane informacje należy podawać audytorom zgodnie z prawdą, w całości i we właściwym terminie. D-IA może także zażądać dostępu na bieżąco (tylko do odczytu) do systemów informatycznych i danych komputerowych. D-IA bezzwłocznie powiadamia Zarząd o wszelkich próbach przeszkodzenia audytorom wewnętrznym w wypełnianiu ich obowiązków.

6. Zgłaszanie nieprawidłowości

Działy EBC bezzwłocznie powiadamiają D-IA o każdej zauważonej znacznej lub istotnej nieprawidłowości. D-IA może także zażądać stałego dostępu (tylko do odczytu) do baz zawierających dane o przypadkach nieprawidłowości i zmianach.

7. Relacje z Komitetem Rewizyjnym EBC

W ramach prac na rzecz Rady Prezesów, Komitet Rewizyjny otrzymuje raporty z audytów przeprowadzonych przez D-IA oraz Komitet ds. Audytu Wewnętrznego (IAC). Komitet Rewizyjny każdorazowo otrzymuje streszczenia raportów, a dodatkowo na życzenie – ich pełne wersje. Ponadto Komitet Rewizyjny ocenia plan audytu Eurosystemu/ESBC przed jego zatwierdzeniem przez Radę Prezesów. Komitet zdaje także sprawozdanie Radzie Prezesów i wydaje opinię na temat zgodności działalności IAC oraz funkcjonowania pionu audytu wewnętrznego w EBC z polityką Eurosystemu w dziedzinie audytu.

8. Zapewnianie jakości

Aby zagwarantować odpowiednio wysoki poziom usług, D-IA prowadzi program zapewniania i podnoszenia jakości, który obejmuje bieżące i okresowe kontrole, a także okresowe wewnętrzne i zewnętrzne oceny jakości.