

## **PRAVILNIK ECB O REVIDIRANJU**

(začetek veljavnosti 31. julij 2007)

V Pravilniku o revidiranju Izvršilni odbor Evropske centralne banke opredeljuje namen, pooblastila in odgovornost direktorata ECB za notranjo revizijo (*Directorate Internal Audit – D-IA*) ter podrobno določa njegov prispevek k upravljanju ECB.

Direktorat za notranjo revizijo opravlja storitve neodvisnega in nepristranskega dajanja zagotovil in svetovanja, katerih namen je izboljšati poslovanje ECB. Cilje ECB pomaga dosegati s tem, da zagotavlja sistematičen pristop k ocenjevanju in izboljševanju učinkovitosti obvladovanja tveganj ter postopkov kontrole in upravljanja. Predmet notranjega revidiranja so lahko vse dejavnosti, posli in postopki ECB.

D-IA v skladu s politiko revidiranja ESCB izvaja tudi revidiranje nalog in dejavnosti Eurosistema (skupnih elementov). Poleg tega izvaja načrt revidiranja Eurosistema/ESCB, pri čemer usklajuje dejavnosti notranjega revidiranja v zvezi s skupno infrastrukturo in posli Eurosistema/ESCB ter prispeva k razvoju in usklajevanju metod in standardov revidiranja.

### **1. Neodvisnost in nepristranskost**

Za zagotovitev neodvisnosti je D-IA neposredno odgovoren Izvršilnemu odboru in poroča 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 navzkrižju interesov. O zmanjšanju neodvisnosti ali nepristranskosti D-IA ali katerega koli notranjega revizorja je treba poročati ustrezni ravni znotraj ECB.

### **2. Uporaba standardov in etičnega kodeksa Inštituta notranjih revizorjev**

D-IA uporablja Mednarodne standarde strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, ki jih je izdal Inštitut notranjih revizorjev (*Institute of Internal Auditors – IIA*), kot tudi etični kodeks IIA.

### **3. Strokovnost in potrebna poklicna skrbnost**

D-IA svoje naloge opravlja strokovno in s potrebno poklicno skrbnostjo. D-IA zagotavlja, da kot celota ima in ohranja sposobnosti in znanje, ki so potrebne za učinkovito izvajanje njegovih pristojnosti.

#### **4. Pristojnosti**

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

Načrt se lahko spremeni. D-IA lahko posreduje po naročilu Izvršilnega odbora ali na lastno pobudo. Poleg tega mu predsednik ECB, podpredsednik ECB ali Izvršilni odbor lahko naloži tudi priložnostne revizijske naloge.

D-IA:

- a) pripravi načrt revidiranja ECB, pri čemer uporablja na tveganjih temelječo metodologijo, in ga posreduje Izvršilnemu odboru v odobritev; po odobritvi se načrt posreduje vodilnim uslužbencem ECB;
- b) izvaja načrt revidiranja ECB tako, da načrtuje in izvaja revizijske naloge, preiskave in svetovanja;
- c) o rezultatih revizijskih nalog, preiskav in svetovanj poroča Izvršilnemu odboru in zadevnim poslovnim področjem ECB; Izvršilnemu odboru vsako leto poroča o izvedbi letnega načrta revidiranja ECB in drugih pomembnih dejavnostih;
- d) spremlja in ocenjuje stanje na področju izvajanja revizijskih priporočil in o tem poroča Izvršilnemu odboru;
- e) usklajuje sodelovanje ECB z Evropskim računskim sodiščem, zunanjimi revizorji, drugimi revizijskimi organi in revizijsko stroko; ter
- f) svetuje o dobrem upravljanju in preprečevanju goljufij, korupcije in drugih nezakonitih dejavnosti.

Direktor za notranjo revizijo v okviru tega Pravilnika opredeli načela delovanja D-IA v Priročniku za notranje revidiranje.

#### **5. Dostop do informacij**

Pri izvajanju svojih pristojnosti ima D-IA dostop do vseh ljudi, dokumentov, informacij, sistemov in premoženja, ki ga potrebuje. 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. D-IA o vsakem poskusu oviranja pri izvajanju svojih nalog takoj obvesti Izvršilni odbor.

## **6. Poročanje o incidentih**

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

## **7. Odnos z Revizijskim odborom ECB**

Da bi Revizijski odbor lahko pomagal Svetu ECB pri njegovem delu, prejema poročila o revidiranju od D-IA in od Odbora notranjih revizorjev (*Internal Auditors Committee – IAC*). Revizijski odbor sistematično prejema povzetke poročil, celotna poročila pa so mu na voljo na zahtevo. Poleg tega Revizijski odbor pregleda načrt revidiranja Eurosistema/ESCB, preden ga odobri Svet ECB. Revizijski odbor poroča tudi Svetu ECB in mu poda mnenje o delovanju funkcije notranjega revidiranja ECB in dejavnostih Odbora notranjih revizorjev v skladu s politiko revidiranja Eurosistema.

## **8. Zagotavljanje kakovosti**

Za zagotavljanje in izboljševanje kakovosti svojih storitev D-IA vzdržuje program zagotavljanja in izboljševanja kakovosti, ki obsega stalne in občasne preglede ter občasna notranja in zunanja ocenjevanja kakovosti.