



Мандат на Комитета за одит

Комитет за одит на високо равнище, създаден от Управителния съвет по силата на член 9б от Процедурния правилник на ЕЦБ, укрепва вече съществуващите вътрешни и външни механизми за контрол и допринася за усъвършенстване на административното управление на ЕЦБ и на ЕНМ, обхващайки централнобанковата функция и функцията по банковия надзор, а също така и на Евросистемата.

1. Цели и обхват на Комитета за одит

Комитетът за одит съдейства на Управителния съвет в изпълнението на задълженията му по осъществяване на задачите и дейностите на ЕЦБ/Евросистемата съгласно Устава на ЕСЦБ и съгласно Регламента за ЕНМ¹, като предоставя консултации и/или становища относно:

- а) интегритета на финансовата информация,
- б) надзора върху вътрешните механизми за контрол,
- в) съблюдаването на приложимите закони, подзаконовни актове и кодекси за поведение,
- г) изпълнението на одитните функции.

2. Задължения

2.1 Интегритет на финансовата информация

Комитетът за одит подлага на оценка цялостната уместност и ефикасност на процесите, които се прилагат при съставянето на финансовите отчети на ЕЦБ, и цялостната адекватност на съответното оповестяване. За тази цел Комитетът за одит:

- а) прави преглед на годишните финансови отчети, преди те да бъдат одобрени от Управителния съвет;
- б) обсъжда с външните и вътрешните одитори и с ръководството на ЕЦБ съответните доклади за одит (включително писмото до ръководството), както и всякакви затруднения, възникнали в работата по одита и/или съществени разногласия с ръководството на ЕЦБ;
- в) получава от външния одитор декларация, потвърждаваща, че финансовите отчети са съставени съгласно одобрените счетоводни правила и одитирани в съответствие с всички изисквания;

¹ Регламент (ЕС) № 1024/2013 на Съвета от 15 октомври 2013 г. в ОВ L 287, 29.10.2013 г., стр. 63.

- г) предоставя на Управителния съвет консултации по одобрението на финансовите отчети.

Освен това Комитетът за одит разглежда всякакви значими въпроси, свързани със счетоводното и финансовото отчитане на Евросистемата, които биха могли да окажат въздействие върху финансовите отчети на ЕЦБ.

2.2 Надзор върху вътрешните механизми за контрол

Комитетът за одит извършва оценка на цялостната ефикасност и адекватност на вътрешните рамки за контрол и управление на риска и предоставя становището си по тях на Управителния съвет. За тази цел Комитетът за одит:

- а) извършва оценка на рамките за управление на операционния и финансовия риск и свързаните с тях процеси;
- б) обсъжда с вътрешните и външните одитори и с отговарящите за управлението на риска съответните доклади, и по-специално главните експозиции на операционен, финансов и репутационен риск;
- в) анализира адекватността и навременността на предприетите мерки за наблюдение и контрол на подобни експозиции и, в по-общ план, гарантира отдаването на подобаващо внимание на препоръките и опасенията;
- г) извършва оценка на рамката за подаване на сигнали за нередности и свързаните с нея процеси;
- д) когато е уместно, формулира препоръки, като по този начин допринася за среда, насърчаваща интегритета и контрола.

2.3 Съответствие с приложимите закони, подзаконови актове и кодекси за поведение

Комитетът за одит извършва оценка на цялостната адекватност на рамките за съответствие, както и на ефикасността на процесите за наблюдение на това съответствие, и предоставя становището си по тях на Управителния съвет. За тази цел Комитетът за одит:

- а) извършва преглед на рамките за съответствие и свързаните с тях процеси на наблюдение;
- б) обсъжда с вътрешните и външните одитори, главния юрист, ръководителя на службата за съответствие и управление и – според случая – с председателя на Комитета по етика и председателите на комитетите на Евросистемата/ЕЦБ съответните доклади и по-специално въпросите по съответствието, които могат да окажат съществено въздействие върху финансовото състояние и/или репутацията;
- в) получава информация за значителни инциденти и/или случаи на несъответствие и разглежда адекватността и навременността на предприетите в резултат от тях мерки;
- г) когато е уместно, формулира препоръки, като по този начин допринася за среда, насърчаваща интегритета и доброто управление.

2.4 Одитни функции

Комитетът за одит извършва оценка на цялостната ефикасност и адекватност на одитните функции. За тази цел Комитетът за одит:

- а) извършва преглед на работната програма на Комитета на вътрешните одитори, преди тя да бъде одобрена от Управителния съвет, и предоставя на Управителния съвет становището си по нея;
- б) извършва преглед на работната програма на дирекция „Вътрешен одит“ в ЕЦБ и предоставя становище по нея, според случая;
- в) извършва оценка на работата на дирекция „Вътрешен одит“ в ЕЦБ и на Комитета на вътрешните одитори, както и на работата на външния одитор на ЕЦБ, за да се увери, че одитните функции се изпълняват в съответствие с приложимите и подходящи професионални стандарти;
- г) повдига пред Управителния съвет въпроси, които биха могли да нарушат ефикасната работа на одитните звена, включително тяхната независимост, конфиденциалния и пряк достъп до компетентния орган за вземане на решения, както и до членове на персонала и информация, и обезпечаването на необходимите ресурси;
- д) предоставя на Управителния съвет консултации по препоръки относно назначаването на външни одитори на Евросистемата.

2.5 Други отговорности

В допълнение към гореописаните отговорности Комитетът за одит може да:

- а) извършва други дейности, свързани с неговия мандат, по искане на Управителния съвет;
- б) препоръчва на Изпълнителния съвет да възлага на дирекция „Вътрешен одит“ и/или друго подходящо звено конкретни задачи, попадащи в обхвата на отговорностите на Комитета за одит.

3. Достъп до членове на персонала/информация и външна консултация

Комитетът за одит има неограничен достъп до членовете на ръководството и персонала, до всякакви документи и информация, каквито прецени за необходими за адекватното изпълнение на задълженията, посочени в настоящия мандат.

По-специално Комитетът за одит може да провежда заседания в тесен състав, без присъствие на член на Изпълнителния съвет на ЕЦБ, с ръководителя на звеното за вътрешен одит и с външния одитор на ЕЦБ, по собствена инициатива или по искане на последните. Освен това Комитетът за одит провежда редовни заседания с ръководителите на звената за управление на операционния и финансовия риск и, според случая, с главния юрист и ръководителя на службата за съответствие и управление или с който и да е друг член на ръководството, с когото прецени за необходимо, за да изпълни адекватно задълженията си.

Комитетът за одит получава редовно резюметата на докладите за одит, като пълният текст на докладите се предоставя при поискване.

Освен това Комитетът за одит получава, едновременно с предоставянето им на Управителния съвет, i) годишното одитно становище по финансовите отчети на ЕЦБ; ii) писмото до ръководството от външния одитор на ЕЦБ заедно с отговора на Изпълнителния съвет; iii) доклада за предварителните констатации на Европейската сметна палата² заедно с отговора на Изпълнителния съвет; и iv) предварително копие от доклада на Европейската сметна палата преди публикуването му.

Комитетът за одит получава и докладите, засягащи важни въпроси на контрола във връзка с финансовия и/или операционния риск, както и общи доклади по въпроси, засягащи съответствието с приложимите закони, подзаконовни актове и кодекси за поведение и/или конкретни доклади по значими случаи на несъответствие.

4. Отчетност

Комитетът за одит отчита ежегодно пред Управителния съвет извършената от него дейност през предходната година. При това Комитетът за одит представя пред Управителния съвет оценката си за ефикасността на рамките за контрол и, ако е уместно, формулира препоръки. В допълнение към това Комитетът за одит се отчита пред Управителния съвет, когато сметне за подходящо, и/или когато това е необходимо, за да изпълни задълженията си.

5. Състав на Комитета за одит

Комитетът за одит се състои от до шестима членове: заместник-председателя на ЕЦБ, двама управители на национални централни банки от еврозоната (като поне един от тях е от национална централна банка от еврозоната с надзорна отговорност) и до трима външни членове, избрани измежду високопоставени служители с опит в централнобанковата дейност, банковия надзор и/или финансовите въпроси, както и измежду признати експерти от академичните среди.

С изключение на заместник-председателя на ЕЦБ, който е член на Комитета за одит *ex officio*, останалите членове се назначават от Управителния съвет за мандат от три години, който може да бъде подновен веднъж. Комитетът за одит избира председател измежду своите членове (като заместник-председателят на ЕЦБ не може да бъде номиниран).

Външните членове на Комитета за одит имат право да им бъде изплащана годишна компенсация и дневно възнаграждение за всеки ден, в който се провежда заседание на Комитета.

Възнаграждението се определя от Управителния съвет.

² Член 27.2 от Устава на ЕСЦБ.

6. Конфиденциалност и кодекс за поведение

Членовете на Комитета за одит не разпространяват никаква конфиденциална информация, която им е станала известна при изпълнението на задълженията им, на неупълномощени лица.

Като цяло при изпълнението на задълженията си членовете на Комитета за одит съблюдават принципите, залегнали в етичната рамка на ЕЦБ, която посочва ясно задължението им да опазват интегритета и репутацията на Евросистемата.

7. Независимост на членовете на Комитета за одит

При изпълнението на задълженията си по този мандат членовете на Комитета за одит действат независимо. В случай че се смята, че е налице конфликт на интереси или потенциал за такъв, те се въздържат от участие в решенията.

8. Ограничения във функциите на Комитета за одит

Консултативните и надзорни отговорности на Комитета за одит са изложени в настоящия мандат. Извършването на одитни и счетоводни прегледи с цел осигуряване на пълнотата и точността на финансовия отчет и оповестяванията на ЕЦБ не е част от задълженията и отговорностите на Комитета. Това попада в обсега на задълженията на ръководството и външния одитор.

Освен това Комитетът за одит не участва в дейности, свързани с формулирането на паричната политика или с надзора над кредитните институции.

9. Заседания

Комитетът за одит заседава най-малко четири пъти годишно. Допълнителни заседания могат да бъдат свикани от председателя, ако обстоятелствата го налагат. Всички членове на Комитета са задължени да присъстват лично на заседанията. По правило ръководителят на звеното за вътрешен одит получава покана да присъства на заседанията.

10. Преразглеждане на настоящия мандат и самооценка

Комитетът за одит преразглежда своя мандат най-малко веднъж на три години и докладва за това на Управителния съвет. В този контекст Комитетът за одит извършва оценка на резултатите от дейността си.

11. Публикуване на настоящия мандат

Мандатът на Комитета за одит се публикува на уебсайта на ЕЦБ.