

Mandatul Comitetului de audit

Comitetul de audit la nivel înalt, înființat de Consiliul guvernatorilor în conformitate cu articolul 9b din Regulamentul de procedură al BCE, consolidează nivelurile de control intern/extern deja existente și optimizează guvernanta corporativă a BCE și a MUS – acoperind atât funcția de bancă centrală, cât și pe cea de supraveghere bancară –, precum și a Eurosistemului.

1. Obiectivul și domeniul de competență al Comitetului de audit

Comitetul de audit asistă Consiliul guvernatorilor în exercitarea responsabilităților care îi revin cu privire la îndeplinirea misiunilor și activităților BCE/Eurosistemului în temeiul Statutului SEBC și al Regulamentului privind MUS¹, oferind consultanță și/sau formulând avize cu privire la:

- a) integritatea informațiilor financiare;
- b) monitorizarea controalelor interne;
- c) conformitatea cu actele cu putere de lege și codurile de conduită aplicabile;
- d) îndeplinirea funcțiilor de audit.

2. Responsabilități

2.1 Integritatea informațiilor financiare

Comitetul de audit evaluează adecvarea și eficacitatea la nivel global a proceselor care stau la baza întocmirii situațiilor financiare ale BCE, precum și adecvarea generală a datelor publicate asociate. În acest scop, Comitetul de audit:

- a) examinează situațiile financiare anuale înainte de aprobarea acestora de către Consiliul guvernatorilor;
- b) discută cu auditorul extern și auditorii interni, precum și cu cadrele de conducere ale BCE rapoartele de audit conexe (inclusiv scrisoarea cu recomandări către conducere), precum și orice dificultăți întâmpinate în cadrul activității de audit și/sau orice dezacorduri semnificative cu cadrele de conducere ale BCE;
- c) obține din partea auditorului extern o declarație prin care se confirmă că situațiile financiare au fost elaborate în concordanță cu normele contabile aprobate și auditate corespunzător;
- d) oferă consultanță Consiliului guvernatorilor cu privire la aprobarea situațiilor financiare.

¹ Regulamentul (UE) nr. 1024/2013 al Consiliului din 15 octombrie 2013, JO L 287, 29.10.2013, p. 63.

De asemenea, Comitetul de audit analizează orice aspecte semnificative legate de contabilitate/raportare financiară în cadrul Eurosistemului care ar putea influența situațiile financiare ale BCE.

2.2 Monitorizarea controalelor interne

Comitetul de audit evaluează eficacitatea și adecvarea la nivel global a cadrelor de control intern și de gestionare a riscurilor și prezintă Consiliului guvernatorilor un aviz cu privire la acestea. În acest scop, Comitetul de audit:

- a) evaluează cadrele de gestionare a riscurilor financiare și operaționale și procesele conexe;
- b) discută cu auditorul extern și auditorii interni, precum și cu responsabilii cu gestionarea riscurilor rapoartele relevante și, în special, principalele expuneri la riscuri operaționale, financiare și reputaționale;
- c) analizează adecvarea și oportunitatea măsurilor adoptate pentru monitorizarea și controlul expunerilor respective și, în general, asigură că recomandările și aspectele preocupante beneficiază de atenția necesară;
- d) evaluează cadrul pentru avertizări de integritate și procesele conexe;
- e) formulează recomandări, după caz, promovând astfel un mediu care favorizează integritatea și controlul.

2.3 Conformitatea cu actele cu putere de lege și codurile de conduită aplicabile

Comitetul de audit evaluează adecvarea generală a cadrelor de conformitate și eficacitatea proceselor de monitorizare a conformității și prezintă Consiliului guvernatorilor un aviz cu privire la acestea. În acest scop, Comitetul de audit:

- a) examinează cadrul de conformitate și procesele de monitorizare conexe;
- b) discută cu auditorul extern și auditorii interni, consilierul juridic, șeful Biroului de conformitate și guvernanta și, după caz, președintele Comitetului de etică sau președinții comitetelor Eurosistemului/BCE rapoartele relevante și, în special, aspectele referitoare la conformitate care pot avea un impact financiar și/sau reputațional semnificativ;
- c) este informat cu privire la incidentele majore și/sau cazurile de neconformitate și analizează adecvarea și oportunitatea măsurilor adoptate în urma acestora;
- d) formulează recomandări, după caz, promovând astfel un mediu care favorizează integritatea și buna guvernanta.

2.4 Funcțiile de audit

Comitetul de audit evaluează eficacitatea și adecvarea la nivel global a funcțiilor de audit. În acest scop, Comitetul de audit:

- a) examinează programul de lucru al Comitetului auditorilor interni înaintea aprobării de către Consiliul guvernatorilor și prezintă Consiliului guvernatorilor un aviz cu privire la acesta;

- b) examinează programul de lucru al Direcției audit intern a BCE și, după caz, formulează un aviz cu privire la acesta;
- c) evaluează activitatea Direcției audit intern a BCE și a Comitetului auditorilor interni, precum și activitatea auditorului extern al BCE, în vederea asigurării exercitării funcțiilor de audit în concordanță cu standardele profesionale aplicabile și adecvate;
- d) aduce în atenția Consiliului guvernatorilor orice aspecte care ar putea afecta exercitarea eficace a funcțiilor de audit, inclusiv independența acestora, accesul confidențial și direct la organul de decizie respectiv, precum și la personal și informații, și dotarea cu resurse corespunzătoare;
- e) oferă consultanță Consiliului guvernatorilor cu privire la recomandările referitoare la numirea auditorilor externi ai Eurosistemului.

2.5 Alte responsabilități

Pe lângă responsabilitățile menționate anterior, Comitetul de audit:

- a) poate exercita și alte activități conexe mandatului încredințat, la solicitarea Consiliului guvernatorilor;
- b) poate recomanda Comitetului executiv să aloce Direcției audit intern și/sau oricărei alte funcții relevante atribuția soluționării unor chestiuni specifice care țin de sfera de aplicare a responsabilităților Comitetului de audit.

3. Accesul la personal/informații și consultanță externă

Comitetul de audit are acces nerestricționat la membrii structurilor de conducere și ai personalului și la orice documente și informații pe care le consideră necesare pentru a-și îndeplini în mod corespunzător responsabilitățile enumerate în acest mandat.

În special, Comitetul de audit poate organiza sesiuni private, fără prezența membrului din cadrul Comitetului executiv al BCE, cu șeful funcției de audit intern și cu auditorul extern al BCE, fie din proprie inițiativă, fie la solicitarea șefului funcției de audit intern sau a auditorului extern al BCE. De asemenea, Comitetul de audit se reunește periodic cu șefii funcțiilor de gestionare a riscurilor financiare și operaționale și, după caz, cu consilierul juridic și șeful Biroului de conformitate și guvernanta și cu orice alt membru al structurii de conducere cu care consideră că este necesar să se întâlnească în vederea îndeplinirii corespunzătoare a responsabilităților sale.

Comitetul de audit primește sistematic sintezele rapoartelor de audit; rapoartele complete sunt puse la dispoziție la cerere.

De asemenea, Comitetul de audit primește, concomitent cu transmiterea acestora către Consiliul guvernatorilor: (i) opinia anuală de audit cu privire la situațiile financiare ale BCE; (ii) scrisoarea cu

recomandări către conducere a auditorului extern al BCE, însoțită de răspunsul Comitetului executiv; (iii) raportul conținând observațiile preliminare ale Curții de Conturi Europene (CCE)², însoțit de răspunsul Comitetului executiv; și (iv) o copie prealabilă a raportului public al CCE înainte de publicarea acestuia.

În plus, Comitetul de audit primește rapoarte în care sunt abordate aspecte importante referitoare la control, asociate unor riscuri financiare și/sau operaționale, precum și rapoarte generale privind chestiuni legate de conformitatea cu actele cu putere de lege și codurile de conduită aplicabile și/sau rapoarte specifice privind situații majore de neconformitate.

4. Obligații de raportare

Comitetul de audit raportează anual Consiliului guvernatorilor cu privire la activitatea desfășurată pe parcursul anului precedent. În acest sens, Comitetul de audit prezintă Consiliului guvernatorilor o evaluare a eficacității cadrelor de control și formulează, după caz, recomandări. De asemenea, Comitetul de audit raportează Consiliului guvernatorilor ori de câte ori consideră adecvat și/sau necesar pentru îndeplinirea responsabilităților sale.

5. Componenta Comitetului de audit

Comitetul de audit este alcătuit din maximum șase membri: vicepreședintele BCE, doi guvernatori cu experiență îndelungată de la băncile centrale naționale din zona euro (dintre care cel puțin unul provine de la o bancă centrală națională din zona euro cu responsabilități în materie de supraveghere) și până la trei membri externi, aleși dintre înalți funcționari cu experiență în activitatea de bancă centrală, supravegherea bancară și/sau aspecte financiare, precum și din rândul experților recunoscuți din mediul academic.

Cu excepția vicepreședintelui BCE, care este membru al Comitetului de audit *ex officio*, ceilalți membri sunt numiți de Consiliul guvernatorilor pentru o perioadă de trei ani, mandatul acestora putând fi reînnoit o singură dată. Comitetul de audit alege un președinte dintre membrii săi (vicepreședintele BCE nefiind eligibil).

Membrii externi ai Comitetului de audit au dreptul la un onorariu anual garantat și la remunerație zilnică pentru fiecare zi în care Comitetul se reunește. Remunerația este stabilită de Consiliul guvernatorilor.

6. Confidențialitatea și Codul de conduită

Membrii Comitetului de audit nu divulgă persoanelor neautorizate niciun fel de informații cu caracter confidențial de care iau cunoștință în timpul îndeplinirii atribuțiilor lor.

² Articolul 27.2 din Statutul SEBC.

În general, în îndeplinirea atribuțiilor care le revin, membrii Comitetului de audit se conformează principiilor prevăzute în Cadrul etic al BCE, care menționează în mod clar responsabilitatea membrilor de a proteja integritatea și reputația Eurosistemului.

7. Independența membrilor Comitetului de audit

În îndeplinirea responsabilităților care le revin în baza acestui mandat, membrii Comitetului de audit acționează independent. Fiecare membru se va abține să participe la deliberări în situația unui conflict de interese perceput sau potențial.

8. Limitări ale rolului Comitetului de audit

Responsabilitățile în materie de consultanță și monitorizare ale Comitetului de audit sunt stabilite în prezentul mandat. Sarcina sau responsabilitatea Comitetului de audit nu constă în efectuarea unor analize de audit sau contabile în vederea asigurării caracterului complet și exact al situațiilor financiare și datelor publicate de BCE. Acestea sunt responsabilitățile conducerii și ale auditorului extern.

În plus, Comitetul de audit nu participă la activitățile referitoare la formularea politicii monetare sau supravegherea instituțiilor de credit.

9. Reuniuni

Comitetul de audit se reunește de cel puțin patru ori pe an. Președintele poate convoca reuniuni suplimentare, în funcție de circumstanțe. Toți membrii Comitetului trebuie să participe la fiecare reuniune în persoană. De regulă, șeful funcției de audit intern va fi invitat să participe la reuniuni.

10. Revizuirea mandatului și autoevaluarea

Comitetul de audit își revizuieste mandatul cel puțin o dată la trei ani și prezintă Consiliului guvernatorilor un raport cu privire la acesta. În acest context, Comitetul de audit efectuează o autoevaluare a activității sale.

11. Publicarea mandatului

Mandatul Comitetului de audit este publicat pe website-ul BCE.