

AUDITA KOMITEJAS PILNVARAS

Augsta līmeņa Audita komiteja, ko Padome izveidojusi saskaņā ar ECB Reglamenta 9.b pantu, pastiprina jau esošos iekšējās/ārējās kontroles līmeņus un uzlabo ECB korporatīvo vadību, aptverot gan centrālo banku darbības, gan uzraudzības funkcijas, VUM un Eurosistēmu.

1. Audita komitejas uzdevums un darbības joma

Audita komiteja palīdz Padomei pildīt ECB/Eurosistēmas pienākumus un darbības, kas noteiktas Eiropas Centrālo Banku sistēmas un Eiropas Centrālās bankas Statūtos, kā arī VUM regulā¹, sniedzot konsultācijas un/vai atzinumus par:

- a) finanšu informācijas integritāti;
- b) iekšējās kontroles pārraudzību;
- c) atbilstību attiecīgajiem tiesību aktiem, regulām un ētikas kodeksiem;
- d) audita funkciju veikšanu.

2. Pienākumi

2.1. Finanšu informācijas integritāte

Audita komiteja vērtē ECB finanšu pārskatu sagatavošanas pamatā esošo procesu vispārējo piemērotību un efektivitāti, kā arī ar to saistītās informācijas atklāšanas vispārējo piemērotību. Šajā nolūkā Audita komiteja:

- a) pārbauda gada finanšu pārskatus pirms to apstiprināšanas Padomē;
- b) apspriež saistītos audita ziņojumus (t.sk. vadības ziņojumu) ar iekšējiem auditoriem un ārējiem revidentiem un ECB vadību, kā arī jebkurus sarežģījumus revīzijas gaitā un/vai būtiskas viedokļu nesaskaņas ar vadību;
- c) saņem ārējā revidenta apstiprinājumu, ka finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar spēkā esošajiem grāmatvedības noteikumiem un pienācīgi revidēti;
- d) sniedz ieteikumu Padomei par finanšu pārskatu apstiprināšanu.

Turklāt Audita komiteja izskata visus svarīgos Eurosistēmas grāmatvedības/finanšu pārskatu jautājumus, kas varētu ietekmēt ECB finanšu pārskatus.

¹ Padomes 2013. gada 15. oktobra Regula (ES) Nr. 1024/2013, ar ko Eiropas Centrālajai bankai uztic īpašus uzdevumus saistībā ar politikas nostādņām, kas attiecas uz kredītiestāžu prudenciālo uzraudzību (OV L 287, 29.10.2013., 63. lpp.).

2.2. Iekšējās kontroles pārraudzība

Audita komiteja vērtē iekšējās kontroles un riska vadības sistēmas vispārējo efektivitāti un piemērotību, un sniedz Padomei savu atzinumu. Šajā nolūkā Audita komiteja:

- a) novērtē darbības risku un finanšu risku pārvaldības sistēmas un ar tām saistītos procesus;
- b) apspriež ar iekšējiem auditoriem un ārējiem revidentiem un risku vadības speciālistiem attiecīgos ziņojumus un īpaši pakļautību operacionālajam, finanšu un reputācijas riskam;
- c) apsver pasākumu, kas veikti, lai uzraudzītu un kontrolētu šādus radušos riskus, piemērotību un savlaicīgumu, un plašākā nozīmē nodrošina, lai ieteikumiem un apsvērumiem tiktu pievērsta pienācīga uzmanība;
- d) izvērtē trauksmes celšanas un trauksmes cēlēju aizsardzības regulējumu, pievēršot uzmanību atriebības draudiem un ar to saistītajiem procesiem;
- e) ja nepieciešams, formulē ieteikumus, tādējādi sekmējot integritāti veicinošu vidi, pozitīvu ziņošanas kultūru un kontroli.

2.3. Atbilstība attiecīgajiem tiesību aktiem, regulām un ētikas kodeksiem

Audita komiteja vērtē atbilstības nodrošināšanas sistēmu vispārējo piemērotību un atbilstības uzraudzības procesu efektivitāti un sniedz Padomei savu atzinumu. Šajā nolūkā Audita komiteja:

- a) pārskata atbilstības nodrošināšanas sistēmas un ar tām saistītos uzraudzības procesus;
- b) apspriež ar iekšējiem auditoriem un ārējiem revidentiem, juriskonsultu, Atbilstības un pārvaldības biroja vadītāju un, ja nepieciešams, Ētikas komitejas vadītāju vai Eurosistēmas/ECB komiteju priekšsēdētājiem attiecīgos ziņojumus un īpaši atbilstības nodrošināšanas jautājumus, kuri var būtiski ietekmēt finanšu stāvokli un/vai reputāciju;
- c) tiek informēta par būtiskākajiem incidentiem un/vai neatbilstības gadījumiem un lemj par šādu notikumu rezultātā veikto pasākumu piemērotību un savlaicīgumu;
- d) ja nepieciešams, formulē ieteikumus, tādējādi sekmējot integritāti un labu vadību veicinošu vidi.

2.4. Audita funkcijas

Audita komiteja vērtē audita funkciju vispārējo efektivitāti un piemērotību. Šajā nolūkā Audita komiteja:

- a) pārskata iekšējā audita komitejas darba programmu pirms tās apstiprināšanas Padomē un sniedz Padomei savu atzinumu;
- b) pārskata ECB iekšējā audita direktorāta darba programmu un, ja nepieciešams, sniedz par to savu atzinumu;
- c) vērtē ECB iekšējā audita direktorāta un iekšējā audita komitejas darbību, kā arī ECB ārējā revidenta darbību, lai nodrošinātu audita funkcijas veikšanu saskaņā ar spēkā esošajiem un atbilstošajiem profesionālajiem standartiem;

- d) vērš Padomes uzmanību uz jebkuriem jautājumiem, kas varētu kavēt efektīvu audita funkcijas veikšanu, t.sk. attiecībā uz tās neatkarību, konfidencialu un tiešu piekļuvi attiecīgajai lēmējinstīcijai, kā arī darbiniekiem un informācijai, un pietiekamu resursu nodrošinājumu;
- e) konsultē Padomi par ieteikumiem attiecībā uz Eurosistēmas ārējo revidentu iecelšanu amatā.

2.5. Citi pienākumi

Papildus iepriekš izklāstītajiem pienākumiem Audita komiteja var:

- a) pēc Padomes lūguma veikt citas darbības, kas saistītas ar tās pilnvarām;
- b) ieteikt Valdei uzdot iekšējā audita direktorātam un/vai citām atbilstošajām funkcijām veikt konkrētus uzdevumus jomās, kas ietilpst Audita komitejas pienākumos.

3. Piekļuve darbiniekiem, informācijai un ārējām konsultācijām

Audita komitejai ir neierobežota iespēja tikties ar vadības locekļiem un darbiniekiem un pieeja visiem dokumentiem un informācijai, ko tā uzskata par nepieciešamu, lai atbilstoši pildītu šajās pilnvarās norādītos pienākumus.

Konkrētāk, Audita komiteja var rīkot individuālas pārrunas bez ECB Valdes locekļa klātbūtnes ar ECB iekšējā audita direktorāta vadītāju un ECB ārējo revidentu – pēc savas ierosmes vai pēc iekšējā audita direktorāta vadītāja vai ECB ārējā revidenta pieprasījuma. Turklāt Audita komiteja rīko regulāras sanāksmes ar operacionālā un finanšu riska vadības nodaļām un, ja nepieciešams, ar juriskonsultu un Atbilstības un pārvaldības biroja vadītāju vai jebkuru citu vadības locekli, ja uzskata, ka tas nepieciešams atbilstoši pienākumu pildīšanai.

Audita komiteja sistemātiski saņem audita ziņojumu kopsavilkumus. Pilns ziņojumu teksts pieejams pēc pieprasījuma.

Turklāt Audita komiteja vienlaikus ar to nosūtīšanu Padomei saņem: 1) iekšējā audita atzinumu par ECB finanšu pārskatiem; 2) ECB ārējā revidenta vēstuli vadībai un Valdes atbildi; 3) Eiropas Revīzijas palātas (ERP)² sākotnējos apsvērumus ar Valdes atbildi un 4) Eiropas Revīzijas palātas publiskā ziņojuma eksemplāru pirms tā publicēšanas.

Turklāt Audita komiteja saņem ziņojumus par būtiskiem finanšu un/vai darbības riska kontroles jautājumiem, kā arī vispārīgus ziņojumus par jautājumiem, kas saistīti ar atbilstību piemērojamiem tiesību aktiem, regulām un ētikas kodeksiem un/vai specifiskus ziņojumus par būtiskām neatbilstībām.

4. Ziņojumu sniegšana

Audita komiteja katru gadu sniedz ziņojumu Padomei par iepriekšējā gadā veikto darbu. Tādējādi Audita komiteja sniedz Padomei novērtējumu par vispārējo kontroles sistēmu efektivitāti un nepieciešamības

² ECBS Statūtu 27.2. pants.

gadījumā formulē ieteikumus. Turklāt Audita komiteja sniedz ziņojumu Padomei ikreiz, kad tas tiek uzskatīts par vajadzīgu un/vai nepieciešamu, lai pildītu tās pienākumus.

5. Audita komitejas sastāvs

Audita komitejā ir ne vairāk kā seši locekļi: ECB viceprezidents, divi pieredzējuši euro zonas nacionālo centrālo banku vadītāji (no kuriem vismaz viens pārstāv euro zonas nacionālo centrālo banku, kas veic uzraudzības funkcijas) un ne vairāk kā trīs ārējie locekļi.

Ārējos locekļus izraugās no amatpersonām, kuras ieņēmušas augstus amatus ar pieredzi centrālo banku, banku uzraudzības un/vai finanšu jomā, kā arī no atzītiem akadēmisko aprindu un/vai auditoru profesijas pārstāvjiem, ņemot vērā nosacījumu, ka tie vienlaikus neieņem amatus finanšu sektorā. Vismaz vienu ārējo locekli izraugās no personām, kas iepriekš nav ieņēmušas amatus Eurosistēmā, publicējot aicinājumu izteikt interesi.

Izņemot ECB viceprezidentu, kurš ir Audita komitejas loceklis *ex officio*, pārējos locekļus Padome ieceļ uz trīs gadu termiņu, ko var vienreiz pagarināt. Audita komiteja no locekļu vidus ievēl priekšsēdētāju (par priekšsēdētāju nevar kļūt ECB viceprezidents).

Ārējie Audita komitejas locekļi ir tiesīgi saņemt ikgadēju atlīdzību un dienas naudu par katru komitejas sanāksmes dienu. Atlīdzības apmēru nosaka Padome.

6. Konfidencialitāte un ētikas kodekss

Audita komitejas locekļi personām bez attiecīga pilnvarojuma neatklāj nekādu konfidenciālu informāciju, ko tie ieguvuši, pildot amata pienākumus un pat pēc pienākumu pildīšanas izbeigšanas ievēro dienesta noslēpuma prasības, kas izklāstītas ECBS Statūtu 37. pantā.

Kopumā Audita komitejas locekļi, pildot amata pienākumus, ievēro ECB ētikas regulējumā, t.i., Vienotajā ētikas kodeksā³ noteiktos principus, kas skaidri atspoguļo locekļu atbildību sargāt Eurosistēmas integritāti un reputāciju.

Ar komitejas darbību saistītie dokumenti, kurus sastādījuši Audita komitejas locekļi vai kuri ir to rīcībā, ir ECB dokumenti un tāpēc tos klasificē un ar tiem rīkojas saskaņā ar Eiropas Centrālās bankas Reglamenta 23.3. pantu.

7. Audita komitejas locekļu neatkarība

Audita komitejas locekļi, pildot savus pienākumus saskaņā ar šīm pilnvarām, rīkojas neatkarīgi un neprasa un nepieņem norādījumus no citām personām vai struktūrām ECB, kā arī no citām institūcijām ārpus ECB, VUM un Eurosistēmas. Personas, struktūras un institūcijas, ko ietekmē Audita komitejas pilnvaras, ievēro šo neatkarību.

³ Eiropas Centrālās bankas augsta līmeņa amatpersonu ētikas kodekss (OV C 89, 08.03.2019., 2. lpp.).

Audita komitejas locekļi izvairās no dalības pārrunās šķietamu vai potenciālu interešu konfliktu gadījumos.

Ārējie locekļi paraksta deklarāciju par ētisku rīcību un publisku deklarāciju par jebkādam tiešām vai netiešām interesēm, kuras varētu uzskatīt par tādām, kas ietekmē viņu neatkarību, vai par šādu interešu neesamību.

8. Audita komitejas lomas ierobežojumi

Audita komiteja pilda tās pilnvarās noteiktos konsultatīvos un pārraudzības pienākumus. Audita komitejas uzdevumos un pienākumos neietilpst audita vai grāmatvedības pārbaūžu veikšana, lai nodrošinātu, ka ECB finanšu pārskati un atklātā informācija ir pilnīga un precīza. Šādas pārbaudes ir vadības un ārējo revidentu pienākums.

Turklāt Audita komiteja nepedalās aktivitātēs, kas saistītas ar monetārās politikas noteikšanu vai kredītiestāžu uzraudzību.

9. Sanāksmes

Audita komitejas sanāksmes notiek vismaz četras reizes gadā. Priekšsēdētājs nepieciešamības gadījumā var sasaukt papildu sanāksmes. Komitejas locekļiem ir pienākums personīgi piedalīties visās sanāksmēs. Parasti iekšējā audita funkcijas vadītājs tiek uzaicināts piedalīties sanāksmēs.

Audita komitejas kvorums ir nodrošināts, ja sanāksmē piedalās trīs piektdaļas locekļi.

10. Šo pilnvaru pārskatīšana un pašnovērtējums

Audita komiteja pārskata savas pilnvaras vismaz reizi trijos gados un ziņo par to Padomei. Šajā kontekstā Audita komiteja veic sava darba pašnovērtējumu.

11. Šo pilnvaru publicēšana

Audita komitejas pilnvaras tiek publicētas ECB interneta vietnē.