



Karta audytu EBC

(obowiązuje od 3 maja 2016)

W niniejszej karcie audytu Zarząd Europejskiego Banku Centralnego (EBC) definiuje przedmiot działania, uprawnienia i obowiązki Dyrekcji EBC ds. Audytu Wewnętrznego (D/IA) oraz określa wkład D/IA w zarządzanie wewnętrzne EBC.

D/IA świadczy, w sposób niezależny i obiektywny, usługi atestacyjne i doradcze, których celem jest usprawnienie operacji, działań i procesów EBC oraz dodanie im wartości. Wykonując te zadania, przyczynia się do realizacji celów EBC przez stosowanie systematycznego, metodycznego podejścia do oceny i zwiększania efektywności i sprawności procesów zarządzania ryzykiem, kontroli i zarządzania wewnętrznego. Audytowi wewnętrznemu mogą być poddane wszystkie operacje, działania i procesy w EBC.

D/IA stanowi trzecią, niezależną linię obrony w strukturze zarządzania wewnętrznego EBC. Pierwszą linią obrony jest kierownictwo obszarów funkcjonalnych EBC, które odpowiada za wprowadzenie odpowiednich systemów kontroli wewnętrznej. Drugą stanowią funkcje zarządzania ryzykiem, kontroli, zgodności i nadzoru zwierzchniego.

Ponadto D/IA ocenia zadania i działania wspólne dla całego Eurosystemu zgodnie z [kartą audytu dla Eurosystemu/ESBC i jednolitego mechanizmu nadzorczego \(SSM\)](#). Wykonuje również plan audytu dotyczący Eurosystemu, ESBC i SSM przez koordynowanie wewnętrznego audytu ich zadań i działań zdefiniowanych w statucie ESBC i EBC oraz w rozporządzeniu Rady (UE) nr 1024/2013¹, w tym procesów przygotowawczych i związanych z nimi ryzyk, jak również działań wynikających z decyzji Zarządu, Rady Prezesów lub Rady Ogólnej (dalej: „organy decyzyjne EBC”). Obejmuje to również udział w opracowaniu i harmonizacji metod i standardów audytu.

1 Niezależność i obiektywizm

D/IA podlega bezpośrednio Prezesowi EBC, co jest gwarancją jej niezależności. Ani D/IA, ani poszczególni audytorzy wewnętrzeni nie mają władzy nad audytowanymi działaniami i nie są za nie bezpośrednio odpowiedzialni. Przy wykonywaniu swoich zadań audytorzy winni unikać konfliktu interesów. Przypadki naruszenia niezależności lub obiektywizmu D/IA lub audytorów należy zgłaszać kierownictwu odpowiedniego szczebla lub organom decyzyjnym EBC. D/IA corocznie składa Zarządowi i Komitetowi ds. Audytu Wewnętrznego potwierdzenie swojej niezależności organizacyjnej.

¹ Rozporządzenie Rady (UE) nr 1024/2013 z dnia 15 października 2013 r. powierzające Europejskiemu Bankowi Centralnemu szczególne zadania w odniesieniu do polityki związanej z nadzorem ostrożnościowym nad instytucjami kredytowymi (Dz.U. L 287 z 29.10.2013, s. 63–89)

2 Profesjonalizm i należyta staranność zawodowa

D/IA i wszyscy audytorzy przestrzegają międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego wydanych przez Instytut Audytorów Wewnętrznych (Institute of Internal Auditors – IIA), w tym jego kodeksu etycznego.

D/IA wykonuje swoje zadania w sposób kompetentny i z zachowaniem należytej staranności zawodowej. Dbą o to, by jej pracownicy zbiorowo posiadali i doskonalili wiedzę i umiejętności niezbędne do wykonywania obowiązków D/IA.

3 Obowiązki

D/IA wykonuje zadania audytorskie zgodnie z planem audytu EBC zatwierdzonym przez Zarząd.

Plan ten może zostać zmodyfikowany. D/IA może przeprowadzać doraźne audyty i inne działania zatwierdzone lub zlecone przez Zarząd, Prezesa lub Wiceprezesa. Może też wyjątkowo wykonywać doraźne zadania z własnej inicjatywy, pod warunkiem że bez zbędnej zwłoki powiadomi o tym Zarząd.

D/IA:

1. opracowuje plan audytu EBC, stosując metodę opartą na ryzyku, i przekazuje go do zatwierdzenia Zarządowi; zatwierdzony plan jest przedstawiany wyższemu kierownictwu i może zostać zrewidowany lub zmodyfikowany;
2. realizuje plan audytu EBC przez prowadzenie działań atestacyjnych i doradczych oraz postępowań wyjaśniających;
3. przekazuje wyniki działań atestacyjnych i doradczych oraz postępowań wyjaśniających Zarządowi EBC oraz odpowiednim obszarom funkcjonalnym;
4. raz w roku zdaje Zarządowi sprawozdanie z wykonania planu audytu EBC oraz innych istotnych działań;
5. śledzi i ocenia stan realizacji zaleceń audytu oraz zdaje Zarządowi i odpowiednim obszarom funkcjonalnym sprawozdanie z postępów w tym zakresie;
6. koordynuje współpracę EBC z Europejskim Trybunałem Obrachunkowym, audytorami zewnętrznymi EBC, innymi organami audytu oraz środowiskiem audytorskim;
7. udziela rad na temat dobrego zarządzania oraz zapobiegania nadużyciom finansowym, korupcji i innym nielegalnym działaniom.

Dyrektor Audytu Wewnętrznego, działając w ramach postanowień niniejszej karty audytu, określa zasady operacyjne odnoszące się do funkcjonowania D-IA w podręczniku audytu wewnętrznego.

4 Dostęp do informacji

D/IA ma dostęp do wszelkich pracowników, dokumentacji, informacji, systemów i pomieszczeń w zakresie niezbędnym do wypełniania swoich obowiązków. Wszystkie wymagane informacje należy podawać zgodnie z prawdą, w całości i w odpowiednim terminie. D/IA może także zażądać bieżącego dostępu (w trybie tylko do odczytu) do systemów informatycznych i danych. D/IA bezzwłocznie powiadamia Zarząd i Komitet ds. Audytu Wewnętrznego o wszelkich próbach przeszkodzenia audytorom wewnętrznym w wypełnianiu ich obowiązków.

D/IA respektuje wartość i własność otrzymywanych informacji i nie ujawnia tych informacji bez właściwego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek, by to uczynić.

5 Zgłaszanie incydentów

Obszary funkcjonalne EBC bezzwłocznie powiadamiają D/IA o każdym zauważonym poważnym lub istotnym incydencie. W takim wypadku D/IA może także zażądać stałego dostępu (w trybie tylko do odczytu) do baz danych o incydentach i zmianach.

6 Relacje z Komitetem ds. Audytu

Zob. [mandat Komitetu ds. Audytu](#).

7 Zapewnianie jakości

Aby zagwarantować i podnosić poziom swoich usług, D/IA prowadzi program zapewniania i poprawy jakości, który obejmuje bieżące i okresowe przeglądy oraz okresowe wewnętrzne i zewnętrzne oceny jakości.

8 Dochodzenia administracyjne

Zgodnie z okólnikiem administracyjnym 01/2006 w sprawie wewnętrznych administracyjnych postępowań wyjaśniających D/IA prowadzi wymagane działania wyjaśniające i dochodzenia administracyjne, w których głównym prowadzącym jest Dyrektor ds. Audytu Wewnętrznego.

Aby zagwarantować bezstronność podczas wykonywania tych zadań, D/IA zapewnia organizacyjny rozdział dochodzeń administracyjnych od czynności związanych z usługami atestacyjnymi.

Ustalenia audytu: wykonanie planów działania

Obszary funkcjonalne wykonują plany działania dotyczące ustaleń audytu zgodnie z odnośną decyzją² Zarządu, której główne punkty przedstawiono poniżej.

- Obszary funkcjonalne podejmują działania w celu uwzględnienia ustaleń audytu w ciągu roku od podjęcia przez Zarząd decyzji w sprawie tych działań.
- Obszary funkcjonalne mierzą postęp w wykonaniu planów działania za pomocą kluczowych wskaźników wykonania i dwa razy w roku składają sprawozdanie w tej sprawie.
- Jeśli D/IA nie zgadza się na plan działania lub zatwierdzony termin jego wykonania przedstawiony przez obszar funkcjonalny, sprawa jest omawiana przez Zarząd, który może zaprosić do udziału w dyskusji przedstawiciela D/IA i zwiernika odpowiedniego obszaru funkcjonalnego.
- Zanim wykonanie zatwierzonego planu działania zostanie zarzucone, obszary funkcjonalne w uzgodnieniu z D/IA winny najpierw aktywnie starać się o zgodę Zarządu na jego rewizję lub zmianę priorytetów.

² Sprawozdanie z 543. posiedzenia Zarządu z 11 września 2007, punkt 14 porządku obrad.