

2024 m. kovo 20 d.

AUDITO KOMITETO ĮGALIOJIMAI

Vadovaujantis Europos Centrinio Banko (ECB) darbo reglamento 9b straipsnio nuostatomis Valdančiosios tarybos įsteigtas aukšto lygio Audito komitetas stiprina esamus vidaus ir išorės kontrolės lygmenis ir toliau gerina ECB, t. y. centrinės bankininkystės ir bankų priežiūros funkcijų, Bendro priežiūros mechanizmo (BPM) ir Eurosistemos valdymą.

1. Audito komiteto tikslas ir veiklos sritis

Audito komitetas padeda Valdančiajai tarybai vykdyti Europos centrinių bankų sistemos ir Europos Centrinio Banko statute ir BPM reglamente¹ nustatytas pareigas, susijusias su ECB ir Eurosistemos uždavinių ir veiklos vykdymu, ir konsultuoja ir (arba) teikia nuomones dėl:

- a) finansinės informacijos patikimumo,
- b) vidaus kontrolės priemonių priežiūros,
- c) atitikties taikomiems įstatymams, reglamentams ir elgesio kodeksams,
- d) audito funkcijų vykdymo.

2. Pareigos

2.1 Finansinės informacijos patikimumas

Audito komitetas įvertina ECB metinių finansinių ataskaitų rengimo proceso bendrą tinkamumą ir veiksmingumą ir bendrą atitinkamos atskleistos informacijos tinkamumą. Šiuo tikslu Audito komitetas:

- a) peržiūri metines finansines ataskaitas prieš Valdančiajai tarybai jas patvirtinant;
- b) aptaria su vidaus ir išorės auditoriais bei ECB vadovybe parengtas audito ataskaitas (įskaitant laišką vadovybei) bei visus audito metu iškilusius sunkumus ir (arba) visus reikšmingus nesutarimus su vadovybe;
- c) priima išorės auditoriaus ataskaitą, patvirtinančią, kad finansinės ataskaitos buvo parengtos laikantis patvirtintų apskaitos taisyklių ir kad finansinių ataskaitų auditas buvo tinkamai atliktas;
- d) pataria Valdančiajai tarybai dėl finansinių ataskaitų tvirtinimo.

Be to, Audito komitetas nagrinėja visus svarbius Eurosistemos apskaitos ir finansinės atskaitomybės klausimus, galinčius turėti įtakos ECB finansinėms ataskaitoms.

¹ 2013 m. spalio 15 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1024/2013, kuriuo Europos Centriniam Bankui pavedami specialūs uždaviniai, susiję su rizikos ribojimu pagrįstos kredito įstaigų priežiūros politika (OL L 287, 2013 10 29, p. 63).

2.2 Vidaus kontrolės priemonių priežiūra

Audito komitetas įvertina, ar vidaus kontrolės ir rizikos valdymo sistemos apskritai yra veiksmingos ir tinkamos, ir pateikia Valdančiajai tarybai savo nuomonę. Šiuo tikslu Audito komitetas:

- a) įvertina operacinės ir finansinės rizikos valdymo sistemas (įskaitant su klimato kaita susijusią riziką) ir su tuo susijusius procesus;
- b) aptaria su vidaus ir išorės auditoriais ir rizikos valdytojais atitinkamas ataskaitas, ypač pagrindinę operacinę, finansinę riziką ir reputacijai kylančią riziką;
- c) apsveria, ar priemonės šioms rizikoms stebėti ir kontroliuoti yra tinkamos ir taikomos laiku, ir užtikrina, kad į rekomendacijas ir iškeltus klausimus būtų deramai atsižvelgiama;
- d) įvertina informavimo apie pažeidimus ir šią informaciją pateikusių asmenų apsaugos nuo keršijimo sistemas ir su tuo susijusius procesus;
- e) prireikus parengia rekomendacijas ir taip padeda skatinti principingumą, nebijojimą kalbėti ir kontrolę.

2.3 Atitiktis taikomiems įstatymams, reglamentams ir elgesio kodeksams

Audito komitetas įvertina bendrą atitikties sistemos tinkamumą ir atitikties stebėjimo procesų veiksmingumą ir pateikia Valdančiajai tarybai savo nuomonę šiais klausimais. Šiuo tikslu Audito komitetas:

- a) peržiūri atitikties sistemą ir su tuo susijusius stebėsenos procesus;
- b) aptaria su vidaus ir išorės auditoriais, vyriausioju patarėju, Atitikties užtikrinimo ir valdymo tarnybos pareigūnu ir, prireikus, Etikos komiteto pirmininku bei Eurosistemos ir ECB komitetų pirmininkais atitinkamas ataskaitas, ypač tuos atitikties klausimus, kurie gali padaryti reikšmingą finansinį poveikį ir (arba) poveikį reputacijai;
- c) yra informuojamas apie pagrindinius įvykius ir (arba) neatitikties atvejus ir dėl to taikytų priemonių tinkamumą ir savalaikiškumą;
- d) prireikus parengia rekomendacijas ir taip padeda skatinti principingumą ir gerą valdymą.

2.4 Audito funkcijos

Audito komitetas įvertina bendrą audito funkcijų veiksmingumą ir tinkamumą. Šiuo tikslu Audito komitetas:

- a) peržiūri Vidaus auditorių komiteto darbo programą prieš Valdančiajai tarybai ją patvirtinant ir pateikia Valdančiajai tarybai savo nuomonę apie programą;
- b) peržiūri ECB vidaus audito direktorato darbo programą ir, prireikus, pateikia apie ją savo nuomonę;
- c) įvertina ECB vidaus audito direktorato ir Vidaus auditorių komiteto darbą, taip pat ECB išorės auditoriaus darbą siekiant užtikrinti, kad audito funkcijos būtų vykdomos laikantis taikomų ir tinkamų profesinių standartų;

- d) atkreipia Valdančiosios tarybos dėmesį į visus dalykus, kurie galėtų sutrukdyti veiksmingam audito padalinių darbui, įskaitant jų nepriklausomumą, konfidencialią ir tiesioginę prieigą prie jų atitinkamo sprendimus priimančio organo, darbuotojų ir informacijos, taip pat į tai, kad jiems būtų skiriama pakankamai išteklių;
- e) pataria Valdančiajai tarybai dėl rekomendacijų dėl Eurosistemos išorės auditorių skyrimo.

2.5 Kitos pareigos

Be pirmiau išvardytų pareigų, Audito komitetas gali:

- a) vykdyti kitą su jo įgaliojimais susijusią veiklą, jei to reikalauja Valdančioji taryba;
- b) rekomenduoti Vykdomajai valdybai pavesti Vidaus audito direktoratui ir (arba) kitam atitinkamam skyriui atlikti konkrečias užduotis, kurios priskiriamos Audito komiteto pareigoms.

3. Prieiga prie darbuotojų ir informacijos bei išorės konsultacijos

Audito komitetas turi neribotą prieigą prie vadovybės, darbuotojų ir visų dokumentų bei informacijos, kurie, Komiteto nuomone, yra būtini tam, kad jis galėtų tinkamai įvykdyti pagal šiuos įgaliojimus jam nustatytas pareigas.

Audito komitetas savo iniciatyva, vidaus audito padalinio vadovo arba ECB išorės auditoriaus prašymu gali rengti privačius susitikimus su vidaus audito padalinio vadovu ir ECB išorės auditoriumi, nedalyvaujant ECB vykdomosios valdybos nariui. Be to, Audito komitetas reguliariai susitinka su operacinės ir finansinės rizikos valdymo padalinių vadovais, prireikus – su vyriausiuoju patarėju ir Atitikties užtikrinimo ir valdymo tarnybos pareigūnu arba bet kuriuo kitu vadovybės nariu, jei mano, kad tai būtina pareigoms tinkamai įgyvendinti.

Audito komitetui nuolat pateikiamos audito ataskaitų santraukos, o paprašius – visas ataskaitų tekstas.

Audito komitetui, tuo pačiu metu kaip Valdančiajai tarybai, taip pat pateikiama: i) metinė audito nuomonė apie ECB finansines ataskaitas; ii) ECB išorės auditoriaus laiškas vadovybei ir Vykdomosios valdybos atsakymas; iii) Europos Audito Rūmų preliminaros pastabos² ir Vykdomosios valdybos atsakymas; iv) Europos Audito Rūmų viešos ataskaitos kopija prieš šią ataskaitą paskelbiant.

Be to, Audito komitetui pateikiamos ataskaitos apie svarbius finansinio ir (arba) operacinio pobūdžio rizikos kontrolės klausimus ir bendro pobūdžio ataskaitos apie atitiktį taikomiems įstatymams, reglamentams ir elgesio kodeksams ir (arba) specialios ataskaitos apie svarbius neatitikties atvejus.

4. Ataskaitų teikimas

Audito komitetas kasmet teikia Valdančiajai tarybai ataskaitą apie per praėjusius metus atliktus darbus. Kartu Audito komitetas pateikia Valdančiajai tarybai bendros kontrolės sistemos veiksmingumo įvertinimą ir, prireikus, savo rekomendacijas. Audito komitetas taip pat teikia ataskaitas Valdančiajai tarybai, kai, jo

² ECBS statuto 27 straipsnio 2 dalis.

nuomone, tai yra tikslinga ir (arba) to reikia jo pareigoms vykdyti.

5. Audito komiteto sudėtis

Audito komitetą sudaro ne daugiau kaip šeši nariai: ECB pirmininko pavaduotojas, du euro zonos nacionalinių centrinių bankų aukštesnio rango vadovai (bent vienas iš jų turi būti priežiūros funkciją vykdančio euro zonos nacionalinio centrinio banko aukštesnio rango vadovas) ir ne daugiau kaip trys nariai iš išorės.

Išorės nariai pasirenkami iš aukšto rango tarnautojų, turinčių darbo centrinių bankų, bankų priežiūros ir (arba) finansų srityse patirties, ir iš pripažintų akademinės bendruomenės ekspertų ir (arba) audito specialistų su sąlyga, kad jie tuo pačiu metu nevykdys jokių pareigų finansų sektoriuje. Bent vienas išorės narys pasirenkamas paskelbus viešą kvietimą pareikšti susidomėjimą iš asmenų, anksčiau nėjusių jokių pareigų Eurosistemoje.

Visus narius, išskyrus ECB pirmininko pavaduotoją, kuris yra Audito komiteto narys *ex officio*, skiria Valdančioji taryba trejų metų kadencijai, kuri gali būti pratęsta vieną kartą. Audito komitetas iš savo narių išsirenka pirmininką (ECB pirmininko pavaduotas juo būti negali).

Audito komiteto išorės nariai gauna metinį užmokestį ir atlygį už kiekvieną dieną, kai Komitetas posėdžiauja. Tokio atlygio dydį nustato Valdančioji taryba.

6. Konfidencialumas ir Elgesio kodeksas

Audito komiteto nariai negali atskleisti jokios konfidencialios informacijos, kurią sužino vykdami savo pareigas, jokiems pašaliniams asmenims, o ECBS statuto 37 straipsnyje nustatyti profesinės paslapties saugojimo reikalavimai jiems galioja ir tada, kai jie nustoja eiti savo pareigas.

Apskritai, vykdami savo pareigas, Audito komiteto nariai turi laikytis ECB etikos kodekse, t. y. bendrame Elgesio kodekse³, nustatytų principų, pagal kuriuos nariai privalo saugoti Eurosistemos vientisumą ir reputaciją.

Audito komiteto narių parengti ar turimi su Komiteto veikla susiję dokumentai laikomi ECB dokumentais, todėl klasifikuojami ir tvarkomi pagal Europos Centrinio Banko darbo reglamento 23 straipsnio 3 dalį.

7. Audito komiteto narių nepriklausomumas

Vykdydami savo pareigas pagal šiuos įgaliojimus Audito komiteto nariai yra nepriklausomi ir neprašo bei nepriima jokio ECB arba kitos ECB, BPM arba Eurosistemai nepriklausančios įstaigos darbuotojo ar organo nurodymų. Asmenys, organai ir institucijos, kuriuos paliečia Audito komiteto vykdomos pareigos, gerbia Audito komiteto narių nepriklausomumą.

Interesų konfliktų atvejais, net jei interesų konfliktas yra numanomas arba galimas, Audito komiteto nariai

³ ECB aukšto lygio tarnautojų elgesio kodeksas (OL C 478, 2022 12 16, p. 3).

svarstymuose dalyvauti negali.

Išorės nariai pasirašo deklaraciją dėl etiško elgesio ir viešą interesų deklaraciją, kurioje nurodo visus tiesioginius arba netiesioginius interesus, kurie galėtų būti laikomi trukdančiais jų nepriklausomumui, arba pažymi, kad tokių interesų nėra.

8. Audito komiteto funkcijų apribojimai

Pagal šiuos įgaliojimus Audito komitetui priskirtos patariamąsios ir priežiūros pareigos. Audito komitetas neprivalo atlikti audito ar apskaitos peržiūros siekiant užtikrinti, kad ECB finansinės ataskaitos ir pateikta informacija būtų išsamios ir teisingos, ir jis už tai nėra atsakingas. Tai yra vadovybės ir išorės auditoriaus pareiga.

Audito komitetas taip pat nedalyvauja pinigų politikos formavimo ar kredito įstaigų priežiūros veikloje.

9. Posėdžiai

Audito komitetas posėdžiauja ne mažiau kaip keturis kartus per metus. Susiklosčius tam tikroms aplinkybėms, pirmininkas gali sušaukti papildomus posėdžius. Komiteto nariai visuose posėdžiuose turi dalyvauti asmeniškai. Paprastai posėdžiuose kviečiamas dalyvauti vidaus audito padalinio vadovas.

Laikoma, kad Audito komiteto kворumas yra, jeigu dalyvauja trys penktadaliai narių.

10. Šių įgaliojimų peržiūra ir įsivertinimas

Audito komitetas ne rečiau kaip kartą per trejus metus peržiūri savo įgaliojimus ir informuoja Valdančiąją tarybą apie padarytas išvadas. Audito komitetas pats įvertina savo veiklos rezultatus.

11. Šių įgaliojimų skelbimas

Audito komiteto įgaliojimai skelbiami ECB interneto svetainėje.