

## MANDATUL COMITETULUI DE AUDIT

Comitetul de audit la nivel înalt, înființat de Consiliul guvernatorilor în conformitate cu articolul 9b din Regulamentul de procedură al Băncii centrale Europene (BCE), consolidează nivelurile de control intern/extern deja existente și optimizează guvernanta corporativă a BCE, în ceea ce privește atât funcția de bancă centrală, cât și cea de supraveghere bancară, a Mecanismului unic de supraveghere (MUS), precum și a Eurosistemului.

### 1. Obiectivul și sfera de competență a Comitetului de audit

Comitetul de audit asistă Consiliul guvernatorilor în exercitarea responsabilităților care îi revin cu privire la îndeplinirea misiunilor și a activităților BCE/Eurosistemului în temeiul Statutului Sistemului European al Băncilor Centrale și al Băncii Centrale Europene și al Regulamentului privind MUS<sup>1</sup>, oferind consultanță și/sau formulând avize cu privire la:

- a) integritatea informațiilor financiare;
- b) supravegherea 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, la nivel global, adecvarea și eficacitatea 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) analizează, împreună cu auditorii interni și auditorul extern, precum și cu conducerea BCE, rapoartele de audit conexe (inclusiv scrisoarea de gestiune), precum și orice dificultăți întâmpinate în cadrul activității de audit și/sau orice dezacorduri semnificative cu cadrele de conducere;
- c) obține din partea auditorului extern o declarație prin care se confirmă că situațiile financiare au

---

<sup>1</sup> Regulamentul (UE) nr. 1024/2013 al Consiliului din 15 octombrie 2013 de conferire a unor atribuții specifice Băncii Centrale Europene în ceea ce privește politicile legate de supravegherea prudențială a instituțiilor de credit (JO L 287, 29.10.2013, p. 63).

- fost elaborate în concordanță cu normele contabile aprobate și auditate corespunzător;
- d) oferă consultanță Consiliului guvernatorilor cu privire la aprobarea situațiilor financiare.

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, la nivel global, eficacitatea și adecvarea 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 (inclusiv integrarea riscurilor asociate schimbărilor climatice) și procesele conexe;
- b) analizează, împreună cu auditorii interni și auditorul extern, 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 cadrele avertizării de integritate și protecția avertizorilor de integritate împotriva represaliilor și procesele asociate;
- e) formulează recomandările necesare, contribuind astfel la crearea unui mediu care favorizează integritatea, cultura pozitivă a exprimării deschise și controlul.

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

Comitetul de audit evaluează, la nivel global, adecvarea 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) analizează, împreună cu auditorii interni și auditorul extern, consilierul juridic, șeful Biroului de conformitate și guvernanta și, după caz, președintele Comitetului de etică și 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, contribuind astfel la crearea unui mediu care favorizează integritatea și buna guvernanta.

## **2.4 Funcțiile de audit**

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

- a) examinează programul de lucru al Comitetului auditorilor interni înainte de aprobarea 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 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 la 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 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 guvernare 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.

Totodată, Comitetul de audit va primi următoarele documente, concomitent cu transmiterea lor către Consiliul guvernatorilor: (i) opinia anuală de audit cu privire la situațiile financiare ale BCE; (ii) scrisoarea de gestiune a auditorului extern al BCE, însoțită de răspunsul Comitetului executiv; (iii) raportul de observație preliminar al Curții de Conturi Europene (CCE)<sup>2</sup>, însoțit de răspunsul Comitetului executiv; și (iv) o copie prealabilă a raportului public al CCE înainte de publicarea acestuia.

Totodată, 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. 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 generale și formulează, după caz, recomandări. De asemenea, Comitetul de audit raportează Consiliului guvernatorilor ori de câte ori consideră adecvat și/sau când este necesar pentru îndeplinirea responsabilităților sale.

#### **5. Componența Comitetului de audit**

Comitetul de audit este compus din cel mult șase membri: vicepreședintele BCE, doi guvernatori experimentați din cadrul băncilor centrale naționale din zona euro (cel puțin unul dintre ei va fi de la o bancă centrală națională din zona euro cu responsabilități de supraveghere) și maximum trei membri externi.

Membrii externi sunt aleși dintre funcționarii de nivel înalt, cu experiență în domeniul băncilor centrale, al supravegherii bancare și/sau în domeniul financiar, precum și dintre experții recunoscuți din mediul academic și/sau care îndeplinesc funcția de auditor, cu condiția să nu dețină simultan o funcție în sectorul financiar. Cel puțin unul dintre membrii externi este ales, în urma unei invitații publice de manifestare a interesului, din rândul persoanelor care nu au mai deținut anterior o funcție în cadrul Eurosistemului.

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

Membrii externi ai Comitetului de audit au dreptul de a beneficia de un onorariu anual și o remunerație zilnică pentru fiecare zi în care Comitetul se reunește. Quantumul acestei remunerații este stabilit de Consiliul guvernatorilor.

---

<sup>2</sup> Articolul 27.2 din Statutul SEBC.

## **6. Confidențialitate și codul de conduită**

Membrii Comitetului de audit nu divulgă persoanelor neautorizate informații de natură confidențială de care iau cunoștință în contextul exercitării atribuțiilor care le revin și au obligația de a respecta cerințele privind secretul profesional prevăzute la articolul 37 din Statutul SEBC chiar și după încetarea atribuțiilor lor.

În general, în îndeplinirea atribuțiilor care le revin, membrii Comitetului de audit respectă principiile prevăzute în cadrul etic al BCE, mai exact Codul unic de conduită<sup>3</sup>, care face trimitere în mod clar la responsabilitatea membrilor de a proteja integritatea și reputația Eurosistemului.

Documentele elaborate sau deținute de membrii Comitetului de audit în legătură cu activitățile desfășurate de Comitet reprezintă documente ale BCE și, prin urmare, sunt clasificate și tratate în conformitate cu articolul 23.3 din Regulamentul de procedură al Băncii Centrale Europene.

## **7. Independența membrilor Comitetului de audit**

În îndeplinirea responsabilităților care le revin prin acest mandat, membrii Comitetului de audit acționează independent și nu pot solicita sau accepta instrucțiuni din partea niciunor persoane sau organisme din cadrul BCE sau a unor instituții din afara BCE, a SSM și a Eurosistemului. Persoanele, organismele și instituțiile care intră sub incidența atribuțiilor Comitetului de audit respectă această independență.

Membrii Comitetului de audit se abțin de la a participa la deliberări în cazuri referitoare la conflicte de interese, chiar și atunci când acestea sunt doar percepute sau potențiale.

Membrii externi semnează o declarație privind conduita etică și o declarație publică de interese, în care menționează fie orice interes direct sau indirect despre care s-ar putea considera că aduce atingere independenței lor, fie absența unui astfel de interes.

## **8. Limitări ale rolului Comitetului de audit**

Responsabilitățile în materie de consiliere și monitorizare ale Comitetului de audit sunt stabilite în prezentul mandat. Comitetului de audit nu îi revine atribuția sau responsabilitatea efectuării unor controale de audit sau evaluări contabile în vederea asigurării caracterului complet și exact al situațiilor financiare și al datelor publicate de BCE. Aceste controale țin de responsabilitatea conducerii și a auditorului extern.

De asemenea, Comitetul de audit nu participă la activități care au legătură cu formularea politicii monetare sau cu 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. Membrii Comitetului trebuie să participe la toate reuniunile în persoană.

---

<sup>3</sup> Codul unic de conduită pentru înalții funcționari ai BCE (JO C 478, 16.12.2022, p. 3).

De regulă, șeful funcției de audit intern va fi invitat să participe la reuniuni.

Comitetul de audit întrunește cvorumul, dacă sunt prezenți trei cincimi dintre membrii săi.

#### **10. Revizuirea prezentului mandat 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 rezultatelor sale.

#### **11. Publicarea mandatului**

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