



EUROPOS  
AUDITO  
RŪMAI

# Ataskaita dėl Europos aviacijos saugos agentūros (EASA) 2019 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų

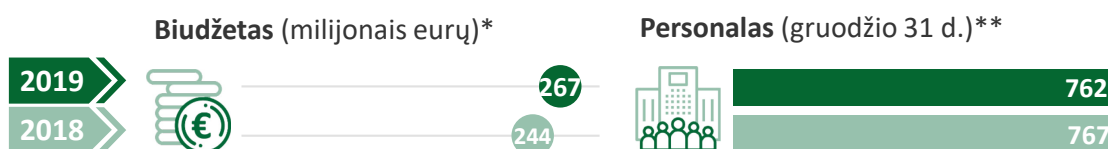
su Agentūros atsakymu

# Įvadas

**01** Kelne įsikūrusi Europos aviacijos saugos agentūra (Agentūra arba EASA) reglamentuojama 2018 m. liepos 4 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 2018/1139<sup>1</sup>, panaikinančių Reglamentą (EB) Nr. 216/2008<sup>2</sup>. Agentūrai nustatytos konkrečios reglamentavimo ir vykdymo užduotys aviacijos saugos srityje.

**02** *1 diagramoje* pateikti pagrindiniai Agentūros duomenys<sup>3</sup>.

## 1 diagrama. Pagrindiniai Agentūros duomenys



\* Biudžeto skaičiai paremti visais mokėjimų asignavimais, kurie buvo skirti finansiniais metais.

\*\* Personalias – ES pareigūnai, ES laikinieji darbuotojai, ES sutartininkai ir komandiruoti nacionaliniai ekspertai, ne laikinieji darbuotojai ir ne konsultantai.

*Šaltinis:* 2018 finansinių metų Europos Sąjungos konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos ir 2019 finansinių metų Europos Sąjungos negalutinės konsoliduotosios metinės finansinės ataskaitos; Agentūros pateikti personalo duomenys.

## Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

**03** Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginį operacijų testavimą ir Agentūros priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, yra naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama Agentūros vadovybės pateiktos informacijos analizė.

<sup>1</sup> OJ L 212, 2018 8 22, p. 1.

<sup>2</sup> OL L 79, 2008 3 19, p. 1.

<sup>3</sup> Daugiau informacijos apie Agentūros kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje: [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).

## Audito Rūmų patikinimo pareiškimas, teikiamas Europos Parlamentui ir Tarybai. Nepriklausomo auditoriaus ataskaita

### Nuomonė

#### 04 Mes auditavome:

- a) Agentūros finansines ataskaitas, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>4</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>5</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalaujama pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį.

### Finansinių ataskaitų patikimumas

#### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

**05** Mūsų nuomone, 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Agentūros finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2019 m. gruodžio 31 d. ir tą dieną pasibaigusių finansinių metų jos operacijų rezultatai, pinigų srautai ir grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

---

<sup>4</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

<sup>5</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

## Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas

### Pajamos

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

**06** Mūsų nuomone, 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

### Mokėjimai

#### Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

**07** Mūsų nuomone, 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

## Pagrindas pareikšti nuomones

**08** Auditą atlikome remdamiesi IFAC tarptautiniais audito standartais (TAS) ir etikos kodeksais ir INTOSAI tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais (TAAIS). Mūsų pagal šiuos standartus nustatytos pareigos plačiau apibūdintos mūsų ataskaitos skirsnioje „Auditoriaus atsakomybė“. Pagal Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos Buhalterių profesionalų etikos kodeksą (IESBA kodeksą) bei mūsų auditui svarbius etinius reikalavimus mes esame nepriklausomi ir atlikome kitas savo etines pareigas laikydamiesi šių reikalavimų ir IESBA kodekso. Esame įsitikinę, kad savo nuomonei pagrįsti surinkome pakankamus ir tinkamus audito įrodymus.

## Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė

**09** Pagal SESV 310–325 straipsnius ir Agentūros finansinį reglamentą vadovybė yra atsakinga už Agentūros finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, laikantis tarptautiniu mastu pripažintų viešojo sektoriaus apskaitos standartų, bei už jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Tai apima vidaus kontrolės priemonių nustatymą, vykdymą ir palaikymą, siekiant parengti ir pateikti

finansinės būklės ataskaitas, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Agentūros vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų oficialius tas ataskaitas reglamentuojančius reikalavimus. Galutinė atsakomybė už Agentūros finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka Agentūros vadovybei.

**10** Rengiant finansines ataskaitas, Agentūros vadovybė yra atsakinga už Agentūros gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą vertinimą. Jei taikytina, ji privalo atskleisti bet kokius dalykus, turinčius įtakos Agentūros veiklos tęstinumo statusui, ir taikyti apskaitos veiklos tęstinumo prielaidą, nebent vadovybė ketina likviduoti subjektą ar nutraukti operacijas arba yra priversta tą padaryti, neturėdama kitos realios išeities.

**11** Už valdymą atsakingi asmenys vykdo Agentūros finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

### **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą**

**12** Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar Agentūros finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos, ir, remiantis mūsų auditu, pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms atitinkamoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms patikinimo pareiškimus dėl finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Pakankamas patikinimas užtikrina aukštą patikinimo lygį, tačiau jis nėra garantija, kad audito metu bus visuomet nustatyti reikšmingi iškraipymai ar neatitikties atvejai. Tokius atvejus gali nulemti sukčiavimas ar klaidos ir jie laikomi reikšmingais, jei, imant atskirai ar subendrinus, galima pagrįstai tikėtis, jog jie darys įtaką naudotojų ekonominiams sprendimams, priimtiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

**13** Kalbant apie pajamas, mes tikriname iš Komisijos ar bendradarbiaujančių šalių gautas subsidijas ir vertiname Agentūros mokesčių ir kitų pajamų (jei tokių yra) surinkimo procedūras.

**14** Išlaidų srityje mes tikriname mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo padarytos, užregistruotos ir patvirtintos. Šis nagrinėjimas apima visas mokėjimų kategorijas (įskaitant mokėjimus įsigyjant turtą), išskyrus avansus jų išmokėjimo momentu. Išankstiniai mokėjimai tikrinami tuo metu, kai lėšų gavėjas pateikia jų tinkamo panaudojimo įrodymą ir kai Agentūra sutinka su tuo įrodymu ir patvirtina išankstinį mokėjimą tais pačiais arba vėlesniais metais.

**15** Pagal TAS ir TAAIS, per visą auditą remiamės profesine nuovoka ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatome ir vertiname reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų iškraipymų ir reikšmingo operacijų neatitikimo Europos Sąjungos teisinio pagrindo reikalavimams riziką, parengiame ir atliekame audito procedūras, kurių buvo imtasi atsižvelgiant į šią riziką, ir gauname savo nuomonėms pagrįsti skirtus pakankamus ir tinkamus audito įrodymus. Dėl sukčiavimo atsiradusio reikšmingo iškraipymo arba neatitikties neaptikimo rizika yra didesnė nei dėl klaidų atsiradusio iškraipymo neaptikimo rizika, kadangi sukčiavimas gali apimti sąmokslą, klastojimą, tyčinio pobūdžio neveikimą, klaidingų duomenų pateikimą arba vidaus kontrolės nepaisymą;
- susipažįstame su auditui svarbia vidaus kontrole tam, kad galėtume nustatyti pagal esamas aplinkybes tinkamas audito procedūras, bet ne tam, kad pareikštume nuomonę dėl vidaus kontrolės veiksmingumo;
- įvertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų ir susijusios informacijos pagrįstumą;
- darome išvadą dėl vadovybės apskaitos veiklos tęstinumo principo tinkamumo ir, remiantis gautais audito įrodymais, nustatome, ar egzistuoja reikšmingas su įvykiais arba sąlygomis susijęs netikrumas, dėl kurio gali kilti didelių abejonių dėl Agentūros gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą. Jei mes darome išvadą, kad reikšmingas netikrumas egzistuoja, mes privalome atkreipti dėmesį savo auditoriaus ataskaitoje į susijusią atskleidžiamą informaciją finansinėse ataskaitose arba, jei tokia atskleidžiama informacija yra netinkama, pakeisti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, gautais iki mūsų auditoriaus ataskaitos pateikimo dienos. Tačiau dėl būsimų įvykių arba sąlygų subjektas gali daugiau neužtikrinti veiklos tęstinumo;
- įvertiname bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidžiamą informaciją, ir tai, ar finansinėse ataskaitose operacijos ir įvykiai pateikti teisingai;
- gauname pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, susijusių su finansine informacija apie Agentūrą, kad galėtume pateikti nuomonę dėl finansinių ataskaitų ir jose atspindimų operacijų. Esame atsakingi už vadovavimą auditui, jo priežiūrą ir vykdymą. Mes ir toliau esame vieninteliai atsakingi už savo audito nuomonę;
- prireikus išnagrinėjome nepriklausomo išorės auditoriaus audito darbą, susijusį su Agentūros finansinėmis ataskaitomis, kaip nustatyta ES finansinio reglamento 70 straipsnio 6 dalyje.

Mes vadovybei pranešame, be kita ko, apie planuojamą audito apimtį ir tvarkaraštį bei reikšmingus audito metu nustatytus faktus, taip pat apie bet kokius reikšmingus vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos mes nustatome savo audito metu. Iš tų dalykų, kurie buvo pranešti Agentūrai, mes nustatome tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditui ir kurie todėl yra pagrindiniai audito dalykai. Mes apibūdiname šiuos dalykus mūsų auditoriaus ataskaitoje, nebent remiantis teisės aktu ar reglamentu tokio dalyko neleidžiama viešai atskleisti arba kai mes ypač retomis aplinkybėmis nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateiktas mūsų ataskaitose, kadangi pagrįstai galima tikėtis, jog neigiamos tokio veiksmo pasekmės nusvers tokio pateikimo viešojo intereso naudą.

**16** Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

### **Pastabos dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo**

**17** Nustatėme viešųjų pirkimų procedūrų valdymo reikalavimų nesilaikymo atvejų. Visų pirma mūsų ankstesniais metais atliktų auditų metu buvo nustatyta su pakartotiniu konkursu susijusi problema, ji nebuvo tinkamai išspręsta.

**18** Preliminariosios sutartys yra susitarimai su tiekėjais, kuriuose nustatomos per visą susitarimo laikotarpį konkreitiems pirkimams taikomos sąlygos. Agentūra pasirašė preliminariąją sutartį su vienu veiklos vykdytoju dėl infrastruktūros valdymo konsultavimo paslaugų pirkimo. Sutarties viršutinė riba buvo 1,78 milijono eurų. Tačiau sutartyje naudojamos sąlygos nebuvo pakankamai konkrečios, kad būtų galima užtikrinti sąžiningą konkurenciją. Taip buvo todėl, kad konkretūs reikalavimai, susiję su suteiktinomis paslaugomis, viešojo pirkimo procedūros metu dar nebuvo žinomi, nes į sutarties taikymo sritį patenkančios paslaugos buvo apibrėžtos tik bendrai. Pagal Finansinį reglamentą tokiomis aplinkybėmis perkančioji organizacija turi skirti preliminariąją sutartį keliems veiklos vykdytojams, o konkrečių pirkimų atveju atrinktiems rangovams turi būti taikoma konkursinė procedūra.

**19** Vykdam procedūrą, susijusią su IT paslaugų, kurių vertė buvo iki 3,5 milijono eurų, pirkimu, Agentūra pareikalavo, kad potencialūs konkurso dalyviai pateiktų įrodymų, jog jų minimali metinė apyvarta viršijo Finansiniame reglamente nustatytą didžiausią leistiną ribą.

**20** Trijų iš keturių audituotų viešųjų pirkimų procedūrų atveju Agentūra nepaskelbė numatomos sutarties apimties, kaip reikalaujama Finansiniame reglamente.

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

**21** Veiksmų atsižvelgiant į Audito Rūmų ankstesnių metų pastabas apžvalga pateikta *priede*.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Alex Brenninkmeijer, Liuksemburge 2020 m. rugsėjo 22 d.

*Audito Rūmų vardu*



*Pirmininkas*

Klaus-Heiner Lehne



## Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Metai	Audito Rūmų pastabos	Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.)
2016	Per kelerius metus Agentūra sukaupė 52 milijonų eurų perviršį iš pramonės finansuojamos veiklos <sup>6</sup> , o tai nėra numatyta Agentūros steigimo reglamente.	<b>Vykdomas</b> <b>(Agentūra nekontroliuoja)</b>
2017	Agentūra skelbia skelbimus apie laisvas darbo vietas savo interneto svetainėje ir socialiniuose tinkluose, bet jų neskelbia Europos personalo atrankos tarnybos (EPSO) interneto svetainėje.	<b>Užbaigtas</b>
2017	E. pirkimai: iki 2017 m. pabaigos Įstaiga buvo įdiegusi tam tikroms procedūroms taikomas e. konkursų ir e. pasiūlymų teikimo, bet ne e. sąskaitų išrašymo priemones.	<b>Užbaigtas</b>
2018	Preliminariojoje sutartyje su vienu veiklos vykdytoju vartojamos sąlygos nebuvo pakankamai konkrečios, kad būtų galima užtikrinti sąžiningą konkurenciją. Agentūra turėtų parengti preliminariąsias sutartis, leidžiančias užtikrinti sąžiningą konkurenciją ir racionalų lėšų panaudojimą.	<b>Vykdomas</b>

<sup>6</sup> 2014 ir 2015 metais perviršiai sudarė atitinkamai 15,3 milijono ir 16,9 milijono eurų. 2018 m. pabaigoje perviršis sudarė 52 milijonus eurų.

Metai	Audito Rūmų pastabos	Atsižvelgiant į Audito Rūmų pastabas vykdyti veiksmai (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.)
<b>2018</b>	Agentūra skyrė sutartis remdamasi tik paslaugų kokybe, neįvertinusi jų kainos. Agentūra turėtų grįsti savo sutarties skyrimo sprendimą kokybės ir kainos aspektais bei užtikrinti, kad sutartys būtų pasirašomos tik patikrinus atmetimo kriterijus.	<b>Užbaigtas</b>
<b>2018</b>	Agentūra įsipareigojo lėšomis susitarimui su Komisija dėl archyvavimo paslaugų po susitarimo atnaujinimo. Įsipareigojimas lėšomis turėtų būti registruojamas prieš priimanant teisinį įsipareigojimą siekiant užtikrinti, kad lėšomis galima pasinaudoti.	<b>Vykdomas</b>

# Europos Audito Rūmų ataskaita dėl teisėtumo ir tvarkingumo

## EASA. Agentūros atsakymas

18

Agentūra pritaria Audito Rūmų pastabai ir užtikrins, kad tokiais atvejais būtų pasitelkta preliminarioji sutartis su keliais tiekėjais, numatant galimybę atnaujinti konkursą, arba pasirūpins, kad poreikiai būtų apibrėžti pakankamai tiksliai ir būtų pasitelkta preliminarioji sutartis su vienu tiekėju arba pakopinė preliminarioji sutartis su keliais tiekėjais.

19

Apyvarta buvo apskaičiuota atsižvelgiant į įvertintą pradinę 4 mln. EUR sutarties vertę; vėliau, iki paskelbimo, apyvartos reikalavimas nebuvo atnaujintas. Agentūra ypač stebės ir tikrins, kad ateityje šis kriterijus atitiktų Finansinį reglamentą.

20

Agentūra paskelbė visų keturių procedūrų apimtį, tačiau trijų iš jų atveju tai nurodė tik konkurso specifikacijose. Agentūra vertina Audito Rūmų rekomendaciją ir užtikrins, kad mastas būtų nurodytas pačiame skelbime apie pirkimą arba skelbime apie pirkimą pateiks nuorodą į konkurso specifikacijų skiltį, kurioje nustatyta apimtis, taip didinant skaidrumą.

## **AUTORIŲ TEISĖS**

© Europos Sąjunga, 2020 m.

Europos Audito Rūmų pakartotinio naudojimo politika įgyvendinama pagal [Europos Audito Rūmų sprendimą Nr. 6–2019](#) dėl atvirųjų duomenų politikos ir pakartotinio dokumentų naudojimo.

Jeigu nenurodyta kitaip (pavyzdžiui, atskiruose pranešimuose dėl autorių teisių), ES priklausantis Audito Rūmų turinys yra licencijuojamas pagal [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#) licenciją. Tai reiškia, kad pakartotinis naudojimas yra leidžiamas, jeigu tai tinkamai pažymima ir nurodomi padaryti pakeitimai. Pakartotinai naudojantis subjektas negali iškreipti pirminės dokumentų prasmės ar minties. Audito Rūmai nėra atsakingi už bet kokius pakartotinio naudojimo padarinius.

Jūs privalote išsiaiškinti papildomas teises, jeigu tam tikrame turinyje vaizduojami privatūs asmenys, kurių tapatybę galima nustatyti, pavyzdžiui, Audito Rūmų darbuotojų nuotraukose, arba jame pateikti trečiųjų asmenų kūriniai. Kai gaunamas leidimas, juo panaikinamas pirmiau minėtas bendrasis leidimas ir jame aiškiai nurodomi naudojimo apribojimai.

Siekiant naudoti ar atgaminti turinį, kuris nepriklauso ES, gali reikėti prašyti leidimo tiesiogiai iš autorių teisių turėtojų.

Programinei įrangai ar dokumentams, kuriems taikomos pramoninės nuosavybės teisės, pavyzdžiui, patentams, prekių ženklams, registruotiems dizainams, logotipams ir pavadinimams, Audito Rūmų pakartotinio naudojimo politika netaikoma ir leidimai dėl jų jums nesuteikiami.

Europos Sąjungos institucijų europa.eu domeno svetainėse pateikiamos nuorodos į trečiųjų asmenų svetaines. Audito Rūmai jų nekontroliuoja, todėl raginame peržiūrėti jose pateiktas privatumo ir autorių teisių politikas.

### **Europos Audito Rūmų logotipo naudojimas**

Europos Audito Rūmų logotipas negali būti naudojamas be išankstinio Europos Audito Rūmų sutikimo.