

## ATASKAITA

## dėl Europos draudimo ir profesinių pensijų institucijos 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Institucijos atsakymais

(2017/C 417/20)

## ĮVADAS

1. Frankfurte įsikūrusi Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (toliau – Institucija, taip pat vadinama EIOPA) įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 1094/2010 <sup>(1)</sup>. Institucijos užduotis – prisidėti rengiant aukštos kokybės bendrus reguliavimo ir priežiūros standartus ir praktiką, padėti nuosekliai taikyti teisiškai privalomus Sąjungos aktus, skatinti kompetentingas institucijas perduoti viena kitai užduotis ir pareigas ir padėti joms tą daryti, pagal savo kompetenciją stebėti ir vertinti rinkos pokyčius ir stiprinti apdraustųjų, pensijų sistemų narių ir naudos gavėjų apsaugą.

2. *Lentelėje* pateikti pagrindiniai duomenys apie Instituciją <sup>(2)</sup>.

Lentelė

## Pagrindiniai duomenys apie Instituciją

|  | 2015 | 2016 |
|--|------|------|
| Biudžetas (milijonais eurų)                      | 20,2 | 21,8 |
| Iš viso darbuotojų gruodžio 31 d. <sup>(1)</sup> | 133  | 139  |

<sup>(1)</sup> Darbuotojai – pareigūnai, laikinieji darbuotojai, sutartininkai ir komandiruoti nacionaliniai ekspertai.

*Šaltinis:* Institucijos pateikti duomenys.

## PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA

3. Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą ir pagrindinių Institucijos priežiūros ir kontrolės sistemų kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama vadovybės pareiškimų analizė.

## NUOMONĖ

4. Mes auditavome:

a) Institucijos metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės <sup>(1)</sup> ir biudžeto vykdymo <sup>(2)</sup> ataskaitos, ir

b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą,

kaip to reikalauja Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnis.

<sup>(1)</sup> OL L 331, 2010 12 15, p. 48.

<sup>(2)</sup> Daugiau informacijos apie Tarybos kompetenciją ir veiklą pateikiama jos interneto svetainėje: <http://eiopa.europa.eu/>.

<sup>(1)</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

<sup>(3)</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

### **Finansinių ataskaitų patikimumas**

#### *Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo*

5. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Institucijos finansinėse ataskaitose Institucijos finansinė būklė 2016 m. gruodžio 31 d. bei tą dieną pasibaigusių finansinių metų operacijų ir pinigų srautų rezultatai bei 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.

### **Finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumas ir tvarkingumas**

#### **Pajamos**

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

6. Mūsų nuomone, 2016 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*

7. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

### **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė**

8. Pagal SESV 310–325 straipsnius ir Institucijos finansinį reglamentą vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, laikantis tarptautiniu mastu pripažintų viešojo sektoriaus apskaitos standartų, bei už jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Ši atsakomybė apima vidaus kontrolės priemonių nustatymą, vykdymą ir palaikymą, siekiant parengti ir pateikti finansinės būklės ataskaitas, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų jas reglamentuojančius teisės aktus. Galutinė atsakomybė už finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka Institucijos vadovybei.

9. Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė yra atsakinga už Institucijos gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą vertinimą, už deramą su tęstinumu susijusių dalykų atskleidimą ir už veiklos tęstinumo prielaidos taikymą apskaitai.

10. Už valdymą atsakingi asmenys vykdo Institucijos finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

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

11. Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar Institucijos finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos, bei, remiantis mūsų auditu, pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms atitinkamoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms patikinimo pareiškimą 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.

12. Atliekant auditą, taikomos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus apie sumas ir kitą informaciją finansinėse ataskaitose bei apie jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Procedūros pasirenkamos auditoriaus nuožiūra, taip pat remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisiniam pagrindui rizikos vertinimu. Atliekant šiuos rizikos vertinimus, nagrinėjama ataskaitų rengimui ir jų teisingam pateikimui bei atspindimų operacijų teisėtumui ir tvarkingumui svarbios vidaus kontrolės priemonės, siekiant pagal esamas aplinkybes nustatyti tinkamas audito procedūras, bet ne siekiant pareikšti nuomonę dėl vidaus kontrolės veiksmingumo. Audito metu taip pat įvertinamas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas; taip pat įvertinamas bendras finansinės būklės ataskaitų pateikimas.

13. Kalbant apie pajamas, mes tikriname iš Komisijos gautą subsidiją ir vertiname Institucijos mokesčių ir kitų pajamų (jei tokių yra) surinkimo procedūras.

14. Išlaidų srityje mes nagrinėjame mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo padarytos, užregistruotos ir patvirtintos. Išankstiniai mokėjimai nagrinėjami tuo metu, kai lėšų gavėjas pateikia jų tinkamo panaudojimo įrodymą ir kai Institucija sutinka su tuo įrodymu ir patvirtina išankstinį mokėjimą tais pačiais arba vėlesniais metais.

15. Rengdami šią ataskaitą ir patikinimo pareiškimą, mes atsižvelgėme į su Institucijos metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusį nepriklausomo išorės auditoriaus darbą, kaip nustatyta ES Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalyje <sup>(1)</sup>.

#### **Kiti dalykai**

16. Neprieštaraudami savo nuomonei, Audito Rūmai atkreipia dėmesį į tai, kad Jungtinė Karalystė (JK) 2017 m. kovo 29 d. pranešė Europos Vadovų Tarybai apie savo sprendimą išstoti iš Europos Sąjungos. Bus deramasi dėl susitarimo, kuriame nustatoma jos išstojimo iš Sąjungos tvarka. EIOPA biudžetas finansuojamas 40 % iš Europos Sąjungos lėšų ir 60 % per tiesioginius įnašus iš ES valstybių narių. Ateityje galimas Institucijos pajamų sumažėjimas dėl JK sprendimo išstoti iš ES.

17. Taisomųjų veiksmų atsižvelgiant į Audito Rūmų ankstesnių metų pastabas apžvalga pateikta *priede*.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2017 m. rugsėjo 12 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*

Klaus-Heiner LEHNE

*Pirmininkas*

<sup>(1)</sup> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

## PRIEDAS

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

| Metai   | Audito Rūmų pastabos   | Taisomojo veiksmo būklė<br>(užbaigtas/vykdomas/neįvykdytas/n. d.) |
|---------|--|---|
| 2014 m. | <p>Bendras įsipareigotų asignavimų lygis siekė 95 %. Perkeltų įsipareigotų asignavimų lygis taip pat išliko aukštas, jis sudarė 5,6 milijono eurų, arba 26 % (2013 m. – 5,2 milijono eurų, arba 28 %), ypač veiklos biudžeto atveju (III antraštinė dalis) jis sudarė 4,7 milijono eurų, arba 66 % (2013 m. – 3,7 milijono eurų, arba 85 %). Perkėlimai iš esmės yra susiję su metų pabaigoje pasirašytais konkrečiomis sutartimis, kurių bendra suma sudaro 2,4 milijono eurų ir kurios visų pirma yra skirtos šiuo metu tobulinamai ir tvarkomai duomenų bazei (1,8 milijono eurų) ir kitoms IT paslaugoms 2015 metais. Dalis perkeltų įsipareigotų asignavimų yra susiję su 2014 m. lapkričio ir gruodžio mėn. atliktais biudžeto persikirstymais, kai Institucija 1,1 milijono eurų (19 %) padidino veiklos biudžetą (III antraštinė dalis) <sup>(1)</sup>, perkėlusi 858 828 eurus iš darbuotojų biudžeto (I antraštinė dalis) <sup>(2)</sup> ir 266 360 eurų iš administracinių išlaidų (II antraštinė dalis) <sup>(3)</sup>. Šiais perkėlimais norėta kompensuoti trūkumą Institucijos 2015 metų biudžete, susidariusį dėl didelio biudžeto sumažinimo biudžeto įvykdymą tvirtinančių institucijų sprendimu. Dėl šio trūkumo Institucija nebūtų galėjusi toliau įgyvendinti savo daugiametės IT strategijos, kuri yra viena svarbiausių jos pagrindinių veiklų.</p> | N. d.   |
| 2014    | <p>Nors biudžeto persikirstymai, perkėlimai ir susiję įsipareigojimai atitinka konkrečias ES finansinio reglamento nuostatas ir buvo atlikti vykdamas Administracinės valdybos sprendimus, tai, koku mastu 2015 m. asignavimai buvo naudojami 2014 m. veiklos išlaidoms finansuoti, prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui. Būtina geriau derinti Institucijos metiniuose biudžetuose skirtas lėšas su jos daugiametės IT strategijos įgyvendinimo finansiniais poreikiais.</p>  | Užbaigtas   |

<sup>(1)</sup> 2015 m. duomenys: 0,6 milijono eurų (16 %).

<sup>(2)</sup> 2015 m. duomenys: 317 737 eurai.

<sup>(3)</sup> 2015 m. duomenys: 322 737 eurai.

**INSTITUCIJOS ATSAKYMAS**

Institucija atsižvelgė į Audito Rūmų ataskaitos pastabas.

---