

ARUANNE

Euroopa Teadusnõukogu Rakendusameti eelarveaasta 2016 raamatupidamise aastaaruande kohta koos rakendusameti vastusega

(2017/C 417/27)

SISSEJUHATUS

1. Brüsselis asuv Euroopa Teadusnõukogu Rakendusamet (edaspidi „rakendusamet“) asutati komisjoni otsusega 2008/37/EÜ⁽¹⁾. Rakendusamet loodi ajavahemikuks 1. jaanuarist 2008 kuni 31. detsembrini 2017 eriprogrammi „Ideed“ haldamiseks seitsmenda teadusuuringute raamprogrammi raames. Nõukogu otsusega 2013/743/EL⁽²⁾ anti rakendusametile ülesanne olla teadusuuringute programmi „Horisont 2020“ rakendusstruktuur, mis vastutab programmi haldamise ja rakendamise eest ning viib ellu programmi I osa („Tipptasemel teadus“) tegevusi, mis on seotud erieesmärgiga „Eesliiniuuringute tugevdamine Euroopa Teadusnõukogu kaudu“.

2. Tabelis esitatakse rakendusameti peamised arvanded⁽³⁾.

Tabel

Rakendusameti peamised arvanded

	2015	2016
Eelarve (miljonites eurodes)	39,6	42,6
Töötajate arv seisuga 31. detsember ⁽¹⁾	417	461

⁽¹⁾ Töötajaskond hõlmab ametnikke, ajutisi teenistujaid, lepingulisi töötajaid ja lähetatud riiklikke eksperte.

Allikas: rakendusameti edastatud andmed.

KINNITAVAT AVALDUST TOETAV TEAVE

3. Kontrollikoja auditi lähenemisviisi koosneb analüütilistest auditiprotseduuridest, tehingute otsesest testimisest ning rakendusameti järelevalve- ja kontrollisüsteemide peamiste kontrollimehhanismide hindamisest. Lisaks kasutatakse vajaduse korral teiste audiitorite tööst saadud auditi tõendusmaterjali ning analüüsitakse juhtkonna esitisi.

ARVAMUS

4. Kontrollikoda auditeeris:

a) rakendusameti raamatupidamise aastaaruannet, mis koosneb finantsaruannetest⁽⁴⁾ ja eelarve täitmise aruannetest⁽⁵⁾ 31. detsembril 2016. aastal lõppenud eelarveaasta kohta,

b) raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust,

nagu sätestatud Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklis 287.

⁽¹⁾ ELT L 9, 12.1.2008, lk 15.

⁽²⁾ ELT L 347, 20.12.2013, lk 965.

⁽³⁾ Rakendusameti pädevust ja tegevust tutvustav täiendav teave on leitav selle veebisaidil www.erc.europa.eu.

⁽⁴⁾ Finantsaruanded sisaldavad bilanssi, tulemiaruanne, rahavoogude aruannet, netovara muutuste aruannet, tähtsamate arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat teavet.

⁽⁵⁾ Eelarve täitmise aruanded sisaldavad kõiki eelarvetoiminguid koondavaid aruandeid ja selgitavaid lisasid.

Raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsus

Arvamus raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsuse kohta

5. Kontrollikoja hinnangul annab rakendusameti raamatupidamise aastaaruanne 31. detsembril 2016 lõppenud eelarveaasta kohta kõikides olulistes aspektides õiglase pildi rakendusameti finantsolukorrast 31. detsembril 2016. aasta seisuga, finantstulemustest, rahavoogudest ja netovara muutustest lõppenud aastal vastavalt selle finantsmäärusele ja komisjoni peaarvepidaja poolt vastu võetud arvestuseeskirjadele. Viimased põhinevad rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandarditel.

Raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkus ja korrektsus**Tulud**

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tulude seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

6. Kontrollikoja hinnangul on 31. detsembril 2016 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad tulud kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Maksed

Arvamus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate maksete seaduslikkuse ja korrektsuse kohta

7. Kontrollikoja hinnangul on 31. detsembril 2016 lõppenud eelarveaasta raamatupidamise aastaaruande aluseks olevad maksed kõigis olulistes aspektides seaduslikud ja korrektsed.

Juhtkonna ja majandusüksuse valitsemise eest vastutavate isikute kohustused

8. Vastavalt Euroopa Liidu toimimise lepingu artiklitele 310–325 ja rakendusameti finantsmäärusele vastutab juhtkond rahvusvaheliselt tunnustatud avaliku sektori raamatupidamisstandardite kohase raamatupidamise aastaaruande koostamise ja esitamise ning raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse eest. Juhtkonna kohustused hõlmavad finantsaruannete koostamiseks ja esitamiseks vajalike sisekontrollimehhanismide kavandamist, rakendamist ja käigushoidmist nii, et neis ei esineks pettusest või vigadest tingitud olulist väärkajastamist. Juhtkond vastutab ka selle eest, et finantsaruannetes kajastatud tegevus, finantstehingud ja teave oleks kooskõlas vastavate õigusaktidega. Rakendusameti juhtkonnal on lõplik vastutus raamatupidamise aastaaruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse eest.

9. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkonna ülesanne hinnata rakendusameti vastavust tegevuse jätkuvuse põhimõttele, avaldades tegevuse jätkuvusega seotud küsimused, kui see on asjakohane, ja lähtudes raamatupidamises tegevuse jätkuvuse põhimõttest.

10. Isikud, kelle ülesandeks on majandusüksuse valitsemine, vastutavad majandusüksuse finantsaruandluse üle järelevalve tegemise eest.

Audiitori kohustused raamatupidamise aastaaruande ja selle aluseks olevate tehingute auditeerimisel

11. Kontrollikoja eesmärk on saada piisav kindlus selle kohta, et rakendusameti raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi ning selle aluseks olevad tehingud on seaduslikud ja korrektsed, ning esitada oma auditi põhjal Euroopa Parlamendile ja nõukogule või muudele asjaomastele eelarve täitmisele heakskiidu andmise eest vastutavatele institutsioonidele kinnitav avaldus, mis kinnitab raamatupidamise aastaaruande usaldusvärsust ning selle aluseks olevate tehingute seaduslikkust ja korrektsust. Piisav kindlus on väga suurt tõenäosust tähistav kindlus, kuid see ei taga, et oluline väärkajastamine või nõuete mittejärgimine auditi käigus alati avastatakse. Need võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majandusotsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

12. Auditi käigus viiakse läbi protseduure auditi tõendusmaterjali kogumiseks aruandes esitatud summade ja andmete ning aruande aluseks olevate tehingute seaduslikkuse ja korrektsuse kohta. Audiitor valib protseduurid, tuginedes oma hinnangule, sh hinnates aruandes pettusest või vigadest põhjustatud olulise väärkajastamise ja selle aluseks olevate tehingute Euroopa Liidu õigusraamistiku olulise nõuetele mittevastavuse riski. Asjakohaste auditiprotseduuride kavandamiseks (kuid mitte arvamuse esitamiseks sisekontrollimehhanismide tulemuslikkuse kohta) võtab audiitor riskihinnangu tegemisel arvesse aruande koostamiseks ja õiglaselt esitamiseks ning selle alustehingute seaduslikkuse ja korrektsuse tagamiseks rakendatud sisekontrollimehhanisme. Auditi käigus hinnatakse ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ja juhtkonna koostatud arvestushinnangute põhjendatust, samuti aruande üldist esituslaadi.

13. Tulude puhul kontrollib kontrollikoda komisjonilt saadud toetust ning hindab rakendusameti tasude ja muude tulude kogumise korda (kui rakendusamet on sellist tulu saanud).

14. Kulude puhul auditeerib kontrollikoda maksetehinguid, kui kulud on kantud, kirjendatud ja heaks kiidetud. Ettemakseid auditeeritakse siis, kui vahendite saaja on nende korrakohast kasutamist tõendanud ning rakendusamet on need kas samal aastal või hiljem tasaarvestuse tegemisega heaks kiitnud.

15. Järgnevad kommentaarid ei sea kontrollikoja arvamust kahtluse alla.

KOMMENTAARID SISEKONTROLLIMEHCHANISMIDE KOHTA

16. Rakendusameti riigihangete ja värbamiskomisjonide koostatud avamis- ja hindamiskomisjonide aruanded ei anna tegelikult kasutatud menetlustest terviklikku ja täpset ülevaadet. Puudulikud aruanded seavad ohtu kõnealuste menetluste läbipaistvuse.

17. 2016. aasta novembris avaldatud auditiaruandes jõudis Euroopa Komisjoni siseauditi talitus järeldusele, et rakendusamet on võtnud mitmeid strateegilisi ja tegevusalaseid meetmeid töötajate värbamise, hoidmise ja jaotuse protsessi tõhustamiseks. Siseauditi talitus leidis, et rakendusamet on antud kontekstis loonud ja rakendanud adekvaatse inimressursside haldamise menetluse, et värvata pädevaid ja pühendunud töötajaid oma eesmärkide saavutamise tagamiseks. Kuigi kriitilise tähtsusega või väga olulisi probleeme ei leitud, koostasid rakendusamet ja siseauditi talitus tegevuskava selle protsessi tõhustamiseks teatud valdkondades.

KOMMENTAARID EELARVE HALDAMISE KOHTA

18. Kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmiste määr oli kõrge III jaotises (tegevuskulud) – 1,3 miljonit eurot ehk 40 % (2015. aastal 1,5 miljonit eurot ehk 43 %), mis tulenes eelkõige järgneval aastal jätkunud välisaudititest ja teabevahetusest. Ülekandmiste suur osakaal on vastuolus eelarve aastasuse põhimõttega.

EELMISTE AASTATE KOMMENTAARIDE PÕHJAL VÕETUD MEETMED

19. Ülevaade kontrollikoja eelmiste aastate kommentaaride põhjal võetud parandusmeetmetest on esitatud *lisa*.

IV auditikoda, mida juhib kontrollikoja liige Baudilio TOMÉ MUGURUZA, võttis käesoleva aruande vastu 12. septembri 2017. aasta koosolekul Luxembourgis.

Kontrollikoja nimel

president

Klaus-Heiner LEHNE

LISA

Eelmiste aastate kommentaaride põhjal võetud meetmed

Aasta	Kontrollikoja kommentaarid	Parandusmeetmete võtmise seis (lõpetatud/pooleli/alustamata/ei kohaldata)
2015	Kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmise määr oli kõrge III jaotises (tegevuskulud) – 1 457 920 eurot ehk 43,14 % (2014. aastal 1 126 275 eurot ehk 38,50 %). See tuleneb peamiselt IT-lepingute mitmeaastasest iseloomust (504 473 eurot) ja toetuska-vade järelaudititest (687 522,50 euro), mis algatati 2015. aastal, kuid ei olnud aasta lõpu seisuga lõpule viidud.	E/K

AMETI VASTUS

16. Kuigi rakendusamet kaalub tulevikus riigihangete avamisteadetes ja värbamisaruannetes selgema sõnastuse kasutamist, peab ERCEA kontrollikoha järel dust nende menetluste läbipaistvuse kohta siiski ebaproportsionaalseks, arvestades esiletõstetud faktide olulisust ja nende esinemise sagedust.

17. ERCEA ja siseauditi talituse koostatud inimressursside haldamise tegevuskava on praegu rakendamisel.

18. ERCEA võtab kontrollikoja märkust arvesse, aga leiab, et parandusmeetmeid ei ole vaja võtta, sest kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmise määr III jaotises on nende aluseks olevate majandustehingute olemust ja ajakava arvesse võttes õigustatud. Rakendusamet märgib ka, et kulukohustustega seotud assigneeringute ülekandmise määr vähenes 2016. aastal 2015. aastaga võrreldes – 43,1 %-lt 40,1 %-le.
