

## ATASKAITA

## dėl Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomosios įstaigos 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su įstaigos atsakymu

(2017/C 417/27)

## ĮVADAS

1. Europos mokslinių tyrimų tarybos vykdomoji įstaiga (toliau – Įstaiga, taip pat vadinama ERCEA), kuri yra įsikūrusi Briuselyje, įsteigta Komisijos sprendimu 2008/37/EB<sup>(1)</sup>. Įstaiga buvo įsteigta laikotarpiui nuo 2008 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d., jos tikslas – administruoti pagal 7-ąją bendrąją mokslinių tyrimų programą vykdomą specialiąją programą „Idėjos“. Remiantis Tarybos sprendimu 2013/743/ES<sup>(2)</sup>, Įstaiga tapo specialia įgyvendinimo struktūra, atsakinga už „Horizontas 2020“ mokslinių tyrimų programos administracinį įgyvendinimą ir jos vykdymą, Įstaiga vykdo veiksmus pagal programos I dalį „Pažangus mokslas“, kuri yra susijusi su specialiu tikslu – stiprinti mažai tirtų sričių mokslinius tyrimus vykdam Europos mokslinių tyrimų tarybos (EMTT) veiklą.

2. Lentelėje pateikti pagrindiniai duomenys apie Įstaigą<sup>(3)</sup>.

Lentelė

## Pagrindiniai duomenys apie Įstaigą

	2015	2016
Biudžetas (milijonais eurų)	39,6	42,6
Iš viso darbuotojų gruodžio 31 d. <sup>(4)</sup>	417	461

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

Šaltinis: Įstaigos pateikti duomenys.

## PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA

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

## NUOMONĖ

4. Mes auditavome:

a) Įstaigos metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu 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 reikalauja Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnis.

<sup>(1)</sup> OL L 9, 2008 1 12, p. 15.

<sup>(2)</sup> OL L 347, 2013 12 20, p. 965.

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

<sup>(4)</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>(5)</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. pasibaigusiu metų Įstaigos metinėse finansinėse ataskaitose Įstaigos finansinė būklė 2016 m. gruodžio 31 d. ir su tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais susijusių 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. pasibaigusiu 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. pasibaigusiu 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 Įstaigos finansinių 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 Įstaigos vadovybei.

9. Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė yra atsakinga už Įstaigos 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 subjekto finansinės atsakomybės proceso priežiūrą.

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

11. Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar Įstaigos 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 auditas visuomet nustatys esamus reikšmingus iškraipymų ar neatitikties atvejus. 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 audito įrodymams apie sumas ir kitą informaciją finansinėse ataskaitose bei apie jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą gauti. Procedūros pasirenkamos auditoriaus nuožūra, 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, nagrinėjamos 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 Įstaigos 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 Įstaiga sutinka su tuo įrodymu ir patvirtina išankstinį mokėjimą tais pačiais arba vėlesniais metais.

15. Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

#### PASTABOS DĖL VIDAUS KONTROLĖS PRIEMONIŲ

16. Įstaigos viešųjų pirkimų ir įdarbinimo komisijų parengtos vokų atplėšimo ir vertinimo komisijos ataskaitos neatspindi visų tikslų duomenų apie taikytas faktines procedūras. Netinkamos ataskaitos kenkia šių procedūrų skaidrumui.

17. Savo 2016 m. rugsėjo mėn. audito ataskaitoje Komisijos vidaus audito tarnyba (VAT) padarė išvadą, kad Įstaiga taikė kai kurias strategines ir operatyvines priemones, skirtas stiprinti savo darbuotojų įdarbinimą, išsaugojimą ir paskyrimą. Šiame kontekste VAT padarė išvadą, kad Įstaiga parengė ir įgyvendino tinkamą žmogiškųjų išteklių procedūrą, kad būtų paskirti kompetentingi ir atsakingi darbuotojai, užtikrinantys jos tikslų pasiekimą. Nors nebuvo nustatyta kritinių ar labai svarbių problemų, Įstaiga ir VAT susitarė dėl veiksmų plano, kad ateityje kai kuriais aspektais būtų galima patobulinti šią procedūrą.

#### PASTABOS DĖL BIUDŽETO VALDYMO

18. Išpareigotų asignavimų perkėlimų lygis vis dar buvo aukštas III antraštinėje dalyje (veiklos išlaidos) ir sudarė 1,3 milijono eurų, arba 40 % (2015 m. – 1,5 milijono eurų, arba 43 %), jie daugiausia buvo susiję išorės auditais ir komunikacija, kurie buvo tęsiami pasibaigus metams. Didelis perkėlimų lygis prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui.

#### ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNIŲ METŲ PASTABAS

19. 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*

## PRIEDAS

**Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas**

Metai	Audito Rūmų pastabos	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas/vykdomas/neįvykdytas/n. d.)
2015	Įsipareigotų asignavimų perkėlimų lygis buvo aukštas II antraštinėje dalyje (administracinės išlaidos): jis sudarė 1 457 920 eurų, arba 43,14 % (2014 m. – 1 126 275 eurus, arba 38,50 %). Jie daugiausia yra susiję su daugiamečiu IT sutarčių (504 473 eurai) pobūdžiu ir dotacijų schemų <i>ex post</i> auditais (687 522,50 euro), kurie buvo pradėti 2015 m., bet nebuvo užbaigti iki metų pabaigos.	N. d.

**ĮSTAIGOS ATSAKYMAS**

16. ERCEA stengsis, kad ateityje vokų atplėšimo procedūrų protokolai (viešųjų pirkimų) ir įdarbinimo ataskaitos būtų kuo aiškesnės, tačiau mano, kad Audito Rūmų išvada dėl šių procedūrų skaidrumo, atsižvelgiant į nurodytų faktų reikšmę ir nustatytą dažnį, yra neproporcinga.
  17. Šiuo metu įgyvendinamas ERCEA veiksmų planas, susijęs su VAT atliktu žmogiškųjų išteklių valdymo auditu.
  18. ERCEA atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą ir mano, kad taisomųjų veiksmų imtis nereikia, kadangi, atsižvelgiant į atitinkamų ekonominių sandorių pobūdį ir laiką, „įsipareigotų asignavimų perkėlimai III antraštinėje dalyje“ yra pagrįsti. ERCEA taip pat pastebi, kad įsipareigotų asignavimų perkėlimai, palyginti su 2015 m., 2016 m. sumažėjo – nuo 43,1 % iki 40,1 %.
-