



EUROPOS
AUDITO
RŪMAI

Ataskaita dėl Mažųjų ir vidutinių įmonių reikalų vykdomosios įstaigos (EASME) 2019 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų

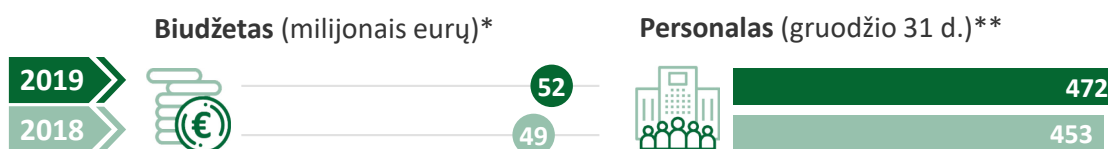
su Įstaigos atsakymu

Įvadas

01 Mažųjų ir vidutinių įmonių reikalų vykdomoji įstaiga (Įstaiga arba EASME) įsikūrusi Briuselyje. Įstaiga įsteigta laikotarpiui nuo 2014 m. sausio 1 d. iki 2024 m. gruodžio 31 d. Komisijos įgyvendinimo sprendimu 2013/771/ES¹. Ji glaudžiai bendradarbiauja su septyniais Komisijos generaliniais direktoratais, siekiant valdyti su MVĮ susijusius ES veiksmus mokslinių tyrimų ir inovacijų, konkurencingumo, aplinkos ir klimato politikos, jūrų reikalų ir žuvininkystės srityse.

02 1 diagramoje pateikti pagrindiniai Įstaigos duomenys².

1 diagrama. Pagrindiniai Įstaigos duomenys



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

** Personalas – 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; Įstaigos pateikti personalo duomenys.

Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija

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

¹ OL L 341, 2013 12 18, p. 73.

² Daugiau informacijos apie Įstaigos kompetenciją ir veiklą pateikta jos interneto svetainėje www.ec.europa.eu/easme/.

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

Nuomonė

04 Mes auditavome:

- a) Įstaigos finansines ataskaitas, kurias sudaro 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės³ ir biudžeto vykdymo⁴ 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 Įstaigos finansinėse ataskaitose Įstaigos 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.

³ Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

⁴ 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. pasibaigusį 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. pasibaigusį 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 skirsnyje „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 Įstaigos finansinį reglamentą, Įstaigos vadovybė yra atsakinga už Įstaigos 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. Įstaigos vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų oficialius tas ataskaitas reglamentuojančius reikalavimus. Galutinė atsakomybė už Įstaigos finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka Įstaigos vadovybei.

10 Rengiant finansines ataskaitas, Įstaigos vadovybė yra atsakinga už Įstaigos gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą vertinimą. Jei taikytina, ji privalo atskleisti bet kokius dalykus, turinčius įtakos Įstaigos 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 Įstaigos finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą

12 Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar Įstaigos 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 Įstaigos 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 įstaiga sutinka su tuo įrodymu ir patvirtina išankstinį mokėjimą tais pačiais arba vėlesniais metais.

15 Pagal TAS ir TAAIS, per visą auditą mes remiamės savo 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 įstaigos 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 įstaigą, 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;

Mes vadovybei pranešame, be kita ko, apie planuojamą auditą 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 įstaigai, 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 EASME pasirašė sutartį dėl logistikos paramos paslaugų teikimo fiksuota 40 000 eurų kaina. Sutarties galiojimas prasidėjo jos pasirašymo dieną. Tačiau sutarties data nebuvo nustatyta. Atitinkamas biudžetinis įsipareigojimas buvo patvirtintas tik praėjus trims su puse mėnesio po to, kai teisinis įsipareigojimas buvo užregistruotas ES dokumentų tvarkymo sistemoje ARES. Tai prieštarauja Finansiniam reglamentui. Todėl 2019 m. pagal šią sutartį išmokėta 10 435 eurų suma yra netvarkinga. Be to, šis reikalavimų nesilaikymo atvejis nebuvo užregistruotas išimčių registre ir EASME jo nenagrinėjo.

Dar keturi atvejai įvyko panašiomis aplinkybėmis. Šių papildomų klaidų aprašymai iš tiesų buvo užregistruoti išimčių registre. Tai kelia ypatingą susirūpinimą dėl EASME įsipareigojimų valdymo pažeidimų rizikos.

18 Vykdam vieną įdarbinimo procedūrą, atrankos komisijos narys nusišalino dėl interesų konflikto su vienu kandidatu. Į jo vietą buvo paskirtas kitas narys. Tačiau šis naujas narys buvo oficialiai paskirtas į komisiją tik pasibaigus įdarbinimo procedūrai. Tai reiškia, kad atrankos procedūrą vykdė komisija, kuri nebuvo tinkamai sudaryta pagal galiojančias taisykles. Tai yra rimta formali klaida. Be to, naujas narys nepasirašė jokios konfidencialumo deklaracijos ir interesų konflikto nebuvimo deklaracijos, nors pagal Tarnybos nuostatus jis privalėjo tai padaryti. Dėl to įstaigai iškilo rizika, kad galimi interesų konfliktai galėjo likti nepastebėti.

Pastabos dėl biudžeto valdymo

19 Įstaiga iš 2019 m. į 2020 m. perkėlė 4,5 milijono eurų įsipareigojimų asignavimų visose biudžeto antraštinėse dalyse (3,5 milijono eurų iš 2018 m. į 2019 m.). Perkėlimų lygis buvo ypač aukštas III antraštinėje dalyje (programos rėmimo išlaidos): jis siekė

57 % arba 1,6 milijono eurų, palyginti su 60 % 2018 m. (arba 1,6 milijono eurų). Tai didina riziką, kad, kaip ir ankstesniais metais, panaikinimo lygis bus aukštas.

Nustatėme šias su perkėlimais susijusias problemas:

- Įstaiga perkėlė 145 533 eurus mokymo veiklai pagal I antraštinę dalį neturėdama jokio būtino pasirašyto teisinio įsipareigojimo.
- 2019 m. gruodžio mėn. Įstaiga pasirašė sutartį dėl darbuotojų išvažiuojamojo posėdžio organizavimo, kurį buvo planuojama surengti 2020 m. kovo mėn. Ši sutartis, kurios vertė – 105 355 eurai, buvo sudaryta naudojant 2019 m. biudžeto asignavimus. Šiuo tikslu Įstaiga turėjo tinkamai panaudoti 2020 m. asignavimus.
- Pagal II antraštinę dalį Įstaiga įsigijo naujų nešiojamųjų kompiuterių už 64 772 eurus ir kitą IT aparatinę įrangą už 129 304 eurus. Užsakymo forma pasirašyta 2019 m. gruodžio mėn. pabaigoje. Tuo metu buvo numatytas 2020 m. biudžetas tokiems poreikiams padengti pagal I ir II antraštines dalis. Todėl 2019 m. biudžeto naudojimas buvo nepagrįstas.

Iš šių pavyzdžių matyti, kad Įstaiga deda pastangas, kad biudžeto įvykdymo lygis būtų kuo artimesnis 100 %. Tai taip pat galėtų rodyti Įstaigos įsipareigojimus laikotarpio pradžioje, kurie iš tiesų yra susiję su ateinančių metų veikla. Didelis ankstesniais metais panaikintų asignavimų skaičius taip pat reiškia, kad einamųjų metų biudžeto poreikiai buvo pervertinti. Tai prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui. Siekdama išspręsti šią problemą, Įstaiga turėtų toliau gerinti savo biudžeto planavimą ir savo įgyvendinimo ciklus.

Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

20 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.

Europos Audito Rūmų vardu

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H se', representing Klaus-Heiner Lehne.

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.)
2018	Biudžeto asignavimų panaikinimo lygis buvo aukštas. Įstaiga turėtų perkelti biudžeto asignavimus tik tinkamai pagrįstais atvejais.	N. d.
2018	Įstaiga neturi jautrių pareigybių politikos, kad nustatytų jautrias funkcijas, jas nuolatos atnaujintų ir nustatytų tinkamas priemones, kuriomis būtų mažinama asmeninių interesų rizika. Įstaiga turėtų priimti ir įgyvendinti šią politiką.	Užbaigtas

Istaigos atsakymas

17. Įstaiga sutinka, kad biudžetinis įsipareigojimas buvo patvirtintas po teisinio įsipareigojimo, o tai turėjo būti įtraukta į išimčių ir taisyklių nesilaikymo registrą.

Nors kontroliniai sąrašai ir instrukcijos yra parengti, Agentūra didins susijusių tarnybų informuotumą ir komunikaciją apie taikomą procedūrą, tikrinimo etapus ir prievolę pasirašyti biudžetinį įsipareigojimą prieš priimant teisinį įsipareigojimą. Bus toliau didinamas informuotumas ir organizuojami papildomi mokymai siekiant užtikrinti, kad išimtys ir taisyklių nesilaikymo atvejai būtų sistemingai registruojami.

18. Pakeisti atrankos komisijos narį kitu vienu konkrečiam pokalbiui su vienu kandidatu susitarė kiti atrankos komisijos nariai ir vyresnioji žmogiškųjų išteklių vadovybė. Kitas narys buvo atrinktas, kad būtų išvengta galimo interesų konflikto. Nors atrankos komisija tai padarė ir komunikavo skaidriai, Agentūra sutinka, kad šie veiksmai turėjo būti tinkamai įforminti.

Šiuo atžvilgiu 2019 m. vasarą Agentūra parengė kontrolinį sąrašą, siekdama užtikrinti, kad visi žmogiškųjų išteklių atstovai vienodai laikytųsi visų įdarbinimo procedūrų etapų ir juos dokumentuotų.

19. Bendra iš 2019 m. į 2020 m. perkelta suma iš tiesų padidėjo, palyginti su ankstesniais metais (nuo 3,5 mln. eurų iki 4,5 mln. eurų). Tačiau iš vieno metų į kitus perkelta biudžeto procentinė dalis išliko palyginti stabili (8 proc. 2019 m. ir 9 proc. 2020 m.), kai bendra 2019 m. biudžeto suma, palyginti su 2018 m., padidėjo 11 proc.

Kalbant apie darbuotojų išvažiuojamojo posėdžio sutartį ir IT medžiagos pirkimą, dėl atitinkamų pasiūlymų jau buvo susitarta prieš gaunant numatytą 2020 m. biudžetą, todėl juos buvo numatyta įtraukti į 2019 m. biudžetą.

Įstaiga toliau stiprins biudžeto stebėseną, siekdama užtikrinti, kad metų pabaigoje preliminarūs įsipareigojimai būtų visiškai panaikinti, ir toliau didins informuotumą, kad biudžeto metinio periodiškumo principas būtų sustiprintas.

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.