

## ATASKAITA

## dėl Naujoviškų vaistų iniciatyvos bendrosios įmonės 2013 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymais

(2014/C 452/05)

## TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Page</i>
Įvadas .....	1–5	36
Patikinimo pareiškimą patvirtinanti informacija .....	6	36
Patikinimo pareiškimas .....	7–15	36
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo .....	12	37
Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas .....	13	37
Sąlyginė nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo .....	14	38
Pastabos dėl biudžeto ir finansų valdymo .....	16–18	38
Biudžeto vykdymas .....	16–17	38
Kvietimai teikti pasiūlymus .....	18	38
Kita .....	19–27	38
Teisinis pagrindas .....	19	38
Vidaus audito funkcija ir Komisijos vidaus audito tarnyba .....	20–21	38
Mokslinių tyrimų rezultatų stebėjimas ir duomenų teikimas .....	22	39
Interesų konfliktai .....	23	39
Komisijos antrasis tarpinis vertinimas .....	24–25	39
Atsižvelgimas į ankstesnes pastabas .....	26–27	39

**IVADAS**

1. Briuselyje įsikūrusi Europos bendroji įmonė, skirta įgyvendinti jungtinę technologijų iniciatyvą „Naujoviški vaistai“ (Bendroji įmonė IMI), buvo įsteigta 2007 m. gruodžio mėn<sup>(1)</sup>. 10 metų laikotarpiui.
2. Bendrosios įmonės NVI tikslas – reikšmingai pagerinti vaistų kūrimo proceso efektyvumą ir rezultatyvumą, iškeliant ilgalaikį siekį, kad farmacijos sektorius gamintų veiksmingesnius ir saugesnius naujoviškus vaistus<sup>(2)</sup>.
3. Bendrosios įmonės nariai steigėjai yra Europos Sąjunga, kuriai atstovauja Komisija, ir Europos farmacijos pramonės ir asociacijų federacija (EFPIA). Paraišką tapti Bendrosios įmonės NVI nariu gali teikti bet kuris juridinis asmuo, tiesiogiai ar netiesiogiai remiantis mokslinius tyrimus ir plėtrą valstybėse narėse ar šalyje, susijusioje su Septintąja bendrąja programa<sup>(3)</sup>.
4. Maksimalus ES įnašas į Bendrąją įmonę NVI, skirtas padengti veiklos išlaidas ir mokslinių tyrimų veiklą, yra vienas milijardas eurų, mokėtinų iš Septintosios bendrosios programos biudžeto. Kaip narės steigėjos, ES ir EFPIA privalo vienodai prisidėti prie veiklos išlaidų – kiekviena jų skiria ne didesnę kaip 4 % viso ES įnašo sumą. Kiti nariai privalo prisidėti prie valdymo išlaidų proporcingai jų įnašui į mokslinių tyrimų veiklą. Mokslinių tyrimų bendrovės, kurios yra EFPIA narės, privalo prisidėti prie mokslinių tyrimų veiklos nepiniginiais įnašais<sup>(4)</sup> ne mažesniais kaip ES finansinis įnašas<sup>(5)</sup>.
5. Bendroji įmonė savarankiškai veikti pradėjo 2009 m. lapkričio 16 d.

**PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA**

6. Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitinės audito procedūras, operacijų testavimą bendrosios įmonės lygmeniu ir pagrindinių priežiūros ir kontrolės sistemos kontrolės priemonių vertinimą. Be to, prireikus, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama vadovybės pareiškimų analizė.

**PATIKINIMO PAREIŠKIMAS**

7. Atsižvelgdami į Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnio nuostatas, Audito Rūmai auditavo:
  - a) bendrosios įmonės NVI metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės atskaitomybės<sup>(6)</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>(7)</sup> ataskaitos; ir
  - b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

**Vadovybės atsakomybė**

8. Pagal Komisijos reglamento (EB, Euratomas) Nr. 2343/2002<sup>(8)</sup> 33 ir 43 straipsnius vadovybė yra atsakinga už bendrosios įmonės metinių finansinių ataskaitų rengimą ir sąžiningą jų pateikimą bei atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

<sup>(1)</sup> 2007 m. gruodžio 20 d. Tarybos reglamentas (EB) Nr. 73/2008 dėl bendrosios įmonės įsteigimo, siekiant įgyvendinti jungtinę technologijų iniciatyvą „Naujoviški vaistai“ (OL L 30, 2008 2 4, p. 38).

<sup>(2)</sup> Priede apibendrinta bendrosios įmonės kompetencija, veikla ir turimi ištekliai. Šis priedas pateiktas susipažinti.

<sup>(3)</sup> Septintoji bendroji programa, kuri buvo priimta 2006 m. gruodžio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos sprendimu Nr. 1982/2006/EB dėl Europos bendrijos mokslinių tyrimų, technologinės plėtros ir demonstracinės veiklos septintosios bendrosios programos (2007–2013 m.) (OL L 412, 2006 12 30, p. 1), į vieną kategoriją sujungia visas su moksliniais tyrimais susijusias ES iniciatyvas ir vaidina lemiamą vaidmenį siekiant augimo, konkurencingumo ir užimtumo tikslų. Ji taip pat yra svarbiausias Europos mokslinių tyrimų erdvės ramstis.

<sup>(4)</sup> Pagal Reglamento (EB) Nr. 73/2008 dėl Bendrosios įmonės įsteigimo priedo 11 straipsnio 4 dalį, nepiniginiai įnašai yra „nepiniginiai moksliniais tyrimais pagrįstą veiklą vykdančių farmacijos įmonių, kurios yra EFPIA narės, įnašai tokiais ištekliais, kaip personalas, įranga, vartojimo reikmenys ir pan.“ Mokslinių tyrimų bendrovių įnašas yra ne mažesnis už Sąjungos įnašą.

<sup>(5)</sup> Pagal Reglamento (EB) Nr. 73/2008 dėl Bendrosios įmonės įsteigimo priedo 11 straipsnio 5 dalį, „dalyvaujančios moksliniais tyrimais pagrįstą veiklą vykdančios farmacijos įmonės, kurios yra EFPIA narės, negali gauti finansinės paramos iš Bendrosios įmonės NVI jokiais veiklais“.

<sup>(6)</sup> Finansinę atskaitomybę sudaro balansas ir ekonominių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų suvestinė ir kita aiškinamoji informacija.

<sup>(7)</sup> Jas sudaro biudžeto vykdymo ataskaitos, biudžeto principų suvestinė ir kita aiškinamoji informacija.

<sup>(8)</sup> OL L 357, 2002 12 31, p. 72.

- a) Su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusi vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, – susijusios su finansinės atskaitomybės, kurioje nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų, parengimu ir sąžiningu pateikimu, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą; tinkamų apskaitos metodų, remiantis Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintomis apskaitos taisyklėmis<sup>(9)</sup>, pasirinkimą ir taikymą; Direktorius bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas patvirtina po to, kai jos apskaitos pareigūnas jas parengė remdamasis visa turima informacija ir pateikė su finansinėmis ataskaitomis susijusį raštą, kuriame, be kita ko nurodo, kad jis turi pakankamą patikinimą, kad jos visais reikšmingais aspektais tikrai ir teisingai atspindi bendrosios įmonės finansinę būklę.
- b) Su atspindimų operacijų teisėtumu ir tvarkingumu bei patikimo finansų valdymo atitiktimi susijusi vadovybės atsakomybė apima veiksmingos ir efektyvios vidaus kontrolės, – apimančios pakankamą priežiūrą ir tinkamas priemones, siekiant išvengti pažeidimų ir sukčiavimo bei, prireikus, teismines procedūras, susigrąžinant neteisingai išmokėtas ar panaudotas lėšas, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą.

### Auditoriaus atsakomybė

9. Audito Rūmai, remdamiesi savo audito rezultatais, privalo pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai<sup>(10)</sup> metinių finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo pareiškimą. Audito Rūmai savo auditą atlieka vadovaudamiesi IFAC tarptautiniais audito standartais ir etikos kodeksais bei INTOSAI tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais. Pagal šiuos standartus reikalaujama, kad Audito Rūmai planuotų ir atliktų auditą tokiu būdu, kad būtų gautas pakankamas patikinimas dėl to, ar Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos.

10. 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, remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisinio pagrindo reikalavimams rizikos vertinimu. Atlikdamas šiuos rizikos vertinimus, auditorius atsižvelgia į visas vidaus kontrolės priemones, susijusias su finansinių ataskaitų rengimu ir sąžiningu jų pateikimu, taip pat į operacijų teisėtumui ir tvarkingumui užtikrinti įdiegtas priežiūros ir kontrolės sistemas, ir nustato esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras. Atliekant auditą taip pat įvertinamas apskaitos metodų tinkamumas, atliktų apskaitinių vertinimų pagrįstumas ir bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

11. Audito Rūmai mano, kad gauti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami jų patikinimo pareiškimui pagrįsti.

### Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

12. Audito Rūmų nuomone, Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose jos finansinė būklė 2013 m. gruodžio 31 d. ir su tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais susijusių operacijų ir pinigų srautų rezultatai, vadovaujantis jos finansinių taisyklių nuostatomis ir Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintomis apskaitos taisyklėmis, yra pateiktos teisingai visais reikšmingais aspektais.

### Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas

13. 2010 m. gruodžio 14 d. Valdybos sprendimu priimta Bendrosios įmonės *ex post* audito strategija<sup>(11)</sup> yra

<sup>(9)</sup> Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintos apskaitos taisyklės yra pagrįstos Tarptautinės buhalterijų federacijos paskelbtais Tarptautiniais viešojo sektoriaus apskaitos standartais (TVSAS) arba, prireikus, – Tarptautinės apskaitos standartų valdybos paskelbtais Tarptautiniais apskaitos standartais (TAS)/Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS).

<sup>(10)</sup> Tarybos reglamento (EB, Euratomas) Nr. 1605/2002 185 straipsnio 2 dalis (OL L 248, 2002 9 16, p. 1).

<sup>(11)</sup> Reglamento (EB) Nr. 73/2008 dėl Bendrosios įmonės įsteigimo 12 straipsnio 4 dalyje nustatyta, kad „Bendroji įmonė NVI atlieka bendrosios įmonės NVI finansuojamos mokslinių tyrimų veiklos gavėjų patikrinimus vietoje ir finansinius auditus“. Atliekant *ex post* auditus, gali būti nustatytos naudos gavėjų deklaruotos netinkamos finansuoti išlaidos, kurioms tuomet yra taikomos susigrąžinimo procedūros.

pagrindinė atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo vertinimo priemonė. 2014 m. birželio mėn. buvo užbaigti 14 iš 40 antrosios reprezentatyvios imties *ex post* auditų, apėmusių 3 milijonus eurų (11,8 % audituojamos populiacijos). Šių *ex post* auditų metu nustatytas klaidų lygis sudarė 2,3 %<sup>(12)</sup>.

#### **Sąlyginė nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo**

14. Audito Rūmų nuomone, išskyrus 13 dalyje aprašytų dalykų poveikį, 2013 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose atspindimos operacijos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

15. Toliau pateiktos pastabos šių Audito Rūmų nuomonių nekeičia.

### **PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO**

#### **Biudžeto vykdymas**

16. Pradiniame 2013 m. biudžete buvo 226 milijonai eurų išpareigojimų asignavimų ir 135 milijonai eurų mokėjimų asignavimų. Metų pabaigoje Valdyba priėmė taisomąjį biudžetą, kuriame išpareigojimų asignavimai buvo padidinti iki 255,7 milijono eurų, o mokėjimų asignavimai sumažinti iki 130,6 milijono eurų. Bendras išpareigojimų asignavimų įgyvendinimo lygis buvo 99,5 %, o mokėjimų asignavimų 97,5 %.

17. Pagrindinės veiklos atžvilgiu išpareigojimų asignavimų įgyvendinimo lygis buvo 100 %, o mokėjimų asignavimų 99 %<sup>(13)</sup>. Tačiau visa išpareigojimų asignavimų suma buvo išpareigota pirmuoju lygmeniu, kitaip sakant, nors kvietimai teikti pasiūlymus buvo paskelbti, atitinkami susitarimai dėl dotacijų dar nebuvo pasirašyti.

#### **Kvietimai teikti pasiūlymus**

18. 2013 m. buvo paskutiniai metai, kai kvietimus teikti pasiūlymus buvo galima skelbti pagal 7BP. Išpareigojimai buvo prišimti visam mokslinių tyrimų biudžetui (970 milijonams eurų) ir visiems atitinkantiems EFPIA bendrovių nepiniginiams įnašams (982 milijonams eurų).

### **KITA**

#### **Teisinis pagrindas**

19. Sąjungos bendrajam biudžetui taikomas Finansinis reglamentas buvo priimtas 2012 m. spalio 25 d. ir įsigaliojo nuo 2013 m. sausio 1 d.<sup>(14)</sup> Tačiau pavyzdinis finansinis reglamentas viešojo ir privačiojo sektorių partnerystės įstaigoms, į kurį daroma nuoroda Reglamento (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 209 straipsnyje, įsigaliojo tik 2014 m. vasario 8 d.<sup>(15)</sup> Bendrosios įmonės finansinės taisyklės, atsižvelgiant į šiuos pakeitimus, buvo pataisytos 2014 m. liepos 7 d.

#### **Vidaus audito funkcija ir Komisijos vidaus audito tarnyba**

20. Pagal 2011 m. lapkričio 3 d. Valdybos priimtą 2012–2014 m. strateginį planą, Komisijos vidaus audito tarnyba (VAT) atliko projekto valdymo ir duomenų apie veiklos rezultatus teikimo patikimumo patikrinimą<sup>(16)</sup>.

<sup>(12)</sup> Klaidų lygis, nustatytas remiantis 56 užbaigtais pirmosios reprezentatyvios imties auditais buvo 5,8 % (žr. Audito Rūmų 2012 m. specialiosios metinės ataskaitos 13 dalį, OL C 369, 2013 12 17, p. 25).

<sup>(13)</sup> 2013 m. administracinėms išlaidoms buvo skirta 8,4 milijono eurų asignavimų. Bendroji įmonė pasiekė 85 % (7 milijonai eurų) išpareigojimų asignavimų įgyvendinimo lygį ir 70 % (6 milijonai eurų) mokėjimų asignavimų įgyvendinimo lygį.

<sup>(14)</sup> 2012 m. spalio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių ir kuriuo panaikinamas Tarybos reglamentas (EB, Euratomas) Nr. 1605/2002 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

<sup>(15)</sup> 2013 m. rugsėjo 30 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 110/2014 dėl pavyzdinio finansinio reglamento viešojo ir privačiojo sektorių partnerystės įstaigoms, nurodytoms Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 209 straipsnyje (OL L 38, 2014 2 7, p. 2).

<sup>(16)</sup> 2014 m. sausio 30 d. paskelbtoje galutinėje ataskaitoje, atsižvelgiant į nuolatinės NVI „pastangas toliau didinti sistemų, įdiegtų projektams stebėti ir duomenims apie veiklos rezultatus teikti, efektyvumą ir veiksmingumą“ pateiktos šios rekomendacijos: a) peržiūrėti tikslų ir pagrindinių veiklos rodiklių rengimą ir duomenų teikimą; b) sustiprinti projektų stebėjimą ir pagerinti duomenis teikiančias IT sistemas. 2014 m. vasario 24 d. VAT priėmė ir pripažino pakankamu Bendrosios įmonės NVI pasiūlytą šių pagerinimų įgyvendinimo per 2014 metus veiksmų planą.

21. Be to, VAT atliko specialių Bendrosios įmonės NVI IT sistemų<sup>(17)</sup> ir bendros IT infrastruktūros<sup>(18)</sup>, kuria NVI dalijasi su bendrosiomis įmonėmis KEV, Švarus dangus, Eniac ir Artemis, IT rizikos vertinimą.

### **Mokslinių tyrimų rezultatų stebėjimas ir duomenų teikimas**

22. Sprendime<sup>(19)</sup> dėl septintosios bendrosios programos (7BP) nustatyta stebėjimo ir duomenų teikimo sistema, apimanti mokslinių tyrimų rezultatų apsaugą, sklaidą ir perdavimą. Bendroji įmonė parengė procedūras, leidžiančias stebėti, kaip mokslinių tyrimų rezultatų duomenys yra apsaugomi ir skleidžiami įvairiais projektų etapais. Buvo nustatyti reikalavimai bendrai 7BP stebėjimo ataskaitai, ir 2013 m. rugsėjo mėn. su Bendrosios įmonės NVI projektais susiję duomenys buvo perduoti Komisijai, kad ši integruotų juos į CORDA<sup>(20)</sup>. Tačiau šį stebėjimą būtina toliau tobulinti, siekiant visiškos atitikties Sprendimo nuostatomis<sup>(21)</sup>.

### **Interesų konfliktai**

23. BĮ NVI įdiegė specialias priemones, skirtas išvengti interesų konflikto jos Valdybos narių, ekspertų ir darbuotojų atveju. Jos yra įtrauktos į Valdybos ir Mokslinio komiteto darbo tvarkos taisykles bei į dokumentus, susijusius su elgesio kodeksu ir interesų konfliktais, vertinimo metu samdomų nepriklausomų ekspertų atveju. Be to, 2013 m. balandžio mėn. Bendroji įmonė priėmė atnaujintą vadovybei ir personalui skirtą kompleksinę interesų konfliktų politiką.

### **Komisijos antrasis tarpinis vertinimas**

24. Komisijos antrasis tarpinis vertinimas buvo atliekamas nuo 2013 m. kovo iki liepos, jo metu buvo nagrinėjamas Bendrosios įmonės NVI svarbumas, veiksmingumas, efektyvumas ir mokslinių tyrimų kokybė.

25. Ataskaitoje, kuri buvo paskelbta 2013 m. liepos 31 d., buvo teigiamai įvertinta tai, kad Bendroji įmonė NVI pasiekė savo tikslus. Taip pat joje nurodytos sritys, kuriose galimi tolesni pagerinimai, pavyzdžiui, komunikacijos strategija, papildomų pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių, kurie kiekybiškai parodytų Bendrosios įmonės poveikį ir socialinę ekonominę naudą, rengimas, organizacinės struktūros optimizavimas ir lankstesnis finansavimo mechanizmas.

### **Atsivertimas į ankstesnes pastabas**

26. Buvo įgyvendinti ir aprašyti 2013 m. ataskaitose po pirmųjų reprezentatyvios imties auditų padaryti *ex post* auditų pataisymai. Tačiau apskaitos sistemos patvirtinimas dar neapima *ex post* auditų rezultatų.

27. 2011 m. lapkričio 11 d. Valdyba patvirtino nepiniginių įnašų vertinimo metodiką<sup>(22)</sup>. Šie įnašai tvirtinami atliekant *ex ante* sertifikavimą ir *ex post* auditus. 2013 m. buvo patvirtintos likusios aštuonios sertifikuotos nepiniginių įnašų metodikos, ir dabar sertifikuotas metodikas turi iš viso 22 EFPIA bendrovės. Tais metais buvo atlikti pirmieji trys nepiniginių įnašų apėmę *ex post* auditai s<sup>(23)</sup>, o metų pabaigoje buvo inicijuotas dar vienas *ex post* auditas ir dar du pradėti inicijuoti.

<sup>(17)</sup> 2013 m. lapkričio 22 d. galutinėje ataskaitoje pažymėta, kad būtini griežtesni nurodymai dėl projekto valdymo ir dėl pakeitimų kontrolės procesų sutartyse, siekiant sumažinti sutarčių valdymo riziką. Šią rekomendaciją Bendroji įmonė NVI įgyvendino 2014 m. sausio mėn.

<sup>(18)</sup> Galutinėje 2013 m. lapkričio 22 d. ataskaitoje pabrėžiama būtinybė parengti oficialią IT saugumo politiką ir ateityje į sutartis su IT paslaugų teikėjais įtraukti išsamias procedūras/kontrolės priemones.

<sup>(19)</sup> 2006 m. gruodžio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos sprendimo Nr. 1982/2006/EB 7 straipsnyje reikalaujama, kad Komisija nuolat ir sistemingai stebėtų, kaip įgyvendinama Septintoji bendroji programa ir jos specialiosios programos bei reguliariai praneštų apie šio stebėjimo rezultatus ir juos skleistų.

<sup>(20)</sup> Bendra mokslinių tyrimų duomenų saugykla.

<sup>(21)</sup> Žr. Komisijos 2012 m. metinėje pažangos ataskaitoje Europos Parlamentui ir Tarybai dėl jungtinių technologijų iniciatyvų bendrųjų įmonių veiklos (SWD (2013) 539 final) pastabą apie mokslinių tyrimų projektų rezultatų integravimą į Komisijos komunikacijos ir sklaidos sistemą.

<sup>(22)</sup> Nepiniginiai įnašai – tai mokslinių tyrimų veikloje dalyvaujančių juridinių asmenų patirtos tinkamos finansuoti išlaidos, kurių Bendroji įmonė nekompensuoja (taip pat žr. 4 išnašą).

<sup>(23)</sup> Vienu atveju auditoriai aptiko sisteminio pobūdžio klaidų, dėl kurių reikšmingai (1 milijonu eurų) padidėjo leistina suma, kurią galėjo deklaruoti EFPIA bendrovė. Dėl to buvo atnaujintas ir pateiktas Bendrajai įmonei NVI tvirtinti nepiniginių įnašų metodikos sertifikatas. Dviejų kitų bendrovių atveju auditoriai nustatė pavienių nesisteminių klaidų, neturinčių reikšmingo poveikio deklaruotų įnašų sumai. Visos trys bendrovės pripažino visus šiuos nustatytus faktus.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Milan Martin CVIKL, 2014 m. spalio 21 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*

*Pirmininkas*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

---

## PRIEDAS

## Naujoviškų vaistų bendroji įmonė (Bruselis)

## Kompetencija ir veikla

<p><b>Sutartyje numatytos Sąjungos kompetencijos sritys</b></p> <p>(Ištraukos iš Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 171 ir 172 straipsnių)</p>	<p>2006 m. gruodžio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos sprendime Nr. 1982/2006/EB dėl septintosios bendrosios programos numatoma, kad Sąjunga prisidės kuriant ilgalaikes viešojo ir privačiojo sektorių partnerystes, kurios per bendrąsias įmones, kaip apibrėžta Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 171 straipsnyje, galėtų būti įgyvendinamos kaip jungtinės technologijų iniciatyvos.</p> <p>2007 m. gruodžio 20 d. Tarybos reglamentas (EB) Nr. 73/2008 dėl bendrosios įmonės įsteigimo, siekiant įgyvendinti jungtinę technologijų iniciatyvą „Naujoviški vaistai“ (OL L 30, 2008 2 4, p. 38).</p>
<p><b>Bendrosios įmonės kompetencijos sritys</b></p> <p>(Tarybos reglamentas (EB) Nr. 73/2008)</p>	<p><b>Tikslai</b></p> <p>Naujoviškų vaistų bendroji įmonė (BĮ NVI) prisideda prie Septintosios bendrosios programos (7BP) ir visų pirma prie specialiosios programos „Bendradarbiavimas“ temos „Sveikata“ įgyvendinimo. Ji siekia tikslo žymiai pagerinti vaistų kūrimo proceso efektyvumą ir veiksmingumą, iškeliant ilgalaikį siekį, kad farmacijos sektoriūs galėtų gaminti veiksmingesnius ir saugesnius naujoviškus vaistus. Visų pirma ji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— remia „ikikonkurencinius farmacinius mokslinius tyrimus ir plėtrą“ valstybėse narėse ir šalyse, susijusiose su 7BP, koordinuodama veiksmus, kuriais siekiama įveikti vaistų kūrimo proceso mokslinių tyrimų kliūtis;</li> <li>— remia mokslinių prioritetų, kaip nurodyta BĮ NVI jungtinių technologijų mokslinių tyrimų darbotvarkėje, įgyvendinimą, skiriant dotacijas po to, kai paskelbiami konkurenciniai kvietimai teikti pasiūlymus;</li> <li>— užtikrina papildomumą su kitomis 7BP vykdomomis veiklomis;</li> <li>— plėtoja viešojo ir privačiojo sektorių partnerystę, kuria siekiama padidinti investicijas į mokslinius tyrimus biofarmacijos sektoriuje valstybėse narėse ir šalyse, susijusiose su 7BP, sutelkdama išteklius ir skatindama viešojo ir privačiojo sektorių bendradarbiavimą;</li> <li>— vadovaudamasi 7BP tikslais, skatina jos veikloje dalyvauti mažas ir vidutines įmones.</li> </ul>
<p><b>Valdymas</b></p>	<p>BĮ NVI organai yra Valdyba, Vykdomasis direktorius ir Mokslinis komitetas. Valdybą sudaro dešimt valdybos narių, tolygiai atstovaujančių abiemis Bendrosios įmonės NVI nariams steigėjams: Europos Komisijai ir Europos farmacijos pramonės ir asociacijų federacijai (EFPIA). Vykdomasis direktorius yra vyriausias pareigūnas, atsakingas už Bendrosios įmonės NVI kasdienį valdymą, vykdomą atsižvelgiant į Valdybos sprendimus, kuriam talkina vykdomasis biuras. Mokslinis komitetas yra Valdybos patariamasis organas. Bendrajai įmonei taip pat talkina du išorės patariamieji organai: NVI valstybių atstovų grupė ir Suinteresuotųjų subjektų forumas.</p>
<p><b>2013 m. Bendrajai įmonei skirti ištekliai</b></p>	<p><b>Biudžetas<sup>(1)</sup></b></p> <p>255 715 919 eurų išipareigojimams</p> <p>130 558 622 eurų mokėjimams</p>

---

	<b>Darbuotojų skaičius 2013 m. gruodžio 31 d.</b> Visi 36 personalo plane skirti etatai (29 laikinų darbuotojų ir 7 sutartininkų), buvo užimti; 80 % šių išteklių yra tiesiogiai skirti pagrindinei veiklai paremti.
<b>2013 m. veiklos rezultatai ir suteiktos paslaugos</b>	BĮ NVI 2013 m. metinės veiklos ataskaitą žr. internete adresu <a href="http://www.imi.europa.eu">www.imi.europa.eu</a>

---

(<sup>1</sup>) Įskaitant iš 2012 m. perkeltus asignavimus.

Šaltinis: Bendrosios įmonės NVI pateikta informacija.

---



**BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAI**

13. Bendroji įmonė NVI džiaugiasi teigiama Audito Rūmų išvada, kurioje nurodyta, kad visos metinėse ataskaitose nurodytos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos, išskyrus esmines klaidas, kurias 2013 m. nustatė pati NVI vykdydama tarpinių mokėjimų *ex-post* auditus.

Apie visas vykdamas šiuos auditus NVI nustatytas klaidas buvo pranešta naudos gavėjams, kurių operacijų auditas buvo atliekamas, ir buvo imtasi atitinkamų veiksmų. Be to, sisteminiais laikytų auditų rezultatai pradėti taikyti ir neaudituotioms išlaidų deklaracijoms, kurias pateikė tie patys audituoti naudos gavėjai, siekiant iš karto ištaisyti galimas panašias klaidas kitose pateiktose išlaidų deklaracijose, kurių auditas iš pradžių nebuvo atliktas.

Tuo pat metu NVI ir toliau taikė specialias prevencines priemones, kad ateityje būtų sumažinta klaidų tikimybė naudos gavėjų išlaidų deklaracijose. Todėl dalyviams būdavo dažnai rengiami praktiniai seminarai finansų klausimais, aptariant dažniausias klaidų priežastis ir jų prevencijos būdus. Taip pat nuolat buvo tikslinamos dalyviams skirtos NVI finansinės veiklos rekomendacijos, kuriose išsamiai paaiškintos NVI tipinės dotacijų teikimo sutarties nuostatos.

Be to, NVI ir toliau intensyviai vykdė metinę *ex-post* auditų programą. Nustatyta, kad šie auditai yra labai patikima ir veiksminga priemonė, padedanti vertinti ir stebėti kelių metų tarpinių mokėjimų teisėtumą ir tvarkingumą ir aptikti bei ištaisyti audituotose išlaidų deklaracijose pastebėtas klaidas. Be to, NVI šią veiklą glaudžiai koordinuoja su Europos Komisija ir jos agentūromis, įgyvendinančiomis septintąją pagrindų programą ir dalijasi informacija apie bendrus naudos gavėjus, kad kuo efektyviau būtų atliekamas auditas ir šalinama reikalavimų nesilaikymo rizika.

2013 m. NVI atliktų auditų klaidų lygis siekė 2,3 proc. ir žymiai sumažėjo palyginti su 5,8 proc. 2012 m. Šis rodiklis preliminariai leidžia tikėtis, kad klaidų skaičių pavyks ir toliau sėkmingai mažinti taikant konkrečius veiksmus ir priemones. Vis dėlto prognozuojama, kad vertinant kelių metų veiklos laikotarpį klaidų lygis išaugs, kadangi pradedama vykdyti ir užbaigiama daug kitų auditų. NVI atidžiai stebės, kaip kinta klaidų lygis ir kokią įtaką daro taikomos priemonės. Atitinkamai bus tikslinama *ex-post* audito strategija, kad joje atsispindėtų naujausios tendencijos ir bet kokie naujai nustatyti rizikos veiksniai. Kadangi daugelio projektų, ypač tų, kurie bus vykdomi pagal 5 kvietimą teikti paraiškas, pagrindinės išlaidos planuojamos vėlesniame etape, bendrą NVI priemonių poveikį bus galima įvertinti tik po ilgesnio laikotarpio, kai bus gautos daugelio projektų dalyvių išlaidų deklaracijos, ir atlikti daugumos naudos gavėjų *ex-post* auditai.

NVI ir toliau finansus skirstys laikydamasi pasitikėjimo projekto dalyviais principo, tačiau tuo pačiu taikydama pakankamai aukštus priežiūros ir atskaitomybės reikalavimus. Toks subalansuotas požiūris taip pat leis tikėtis sėkmingos NVI projektų baigties, nes vykdamas daugelį projektų jau pasiekta išpūdingų ir daug žadančių rezultatų, kurie pasitarnaus pacientams ir visai visuomenei.

21. Kartu su kitomis bendrosiomis įmonėmis, kurios turi bendrą IT infrastruktūrą, parengtas veiksmų planas, kuris šiuo metu įgyvendinamas.

26. Į Audito Rūmų rekomendaciją, kad *ex-post* auditų rezultatai būtų taikomi ir apskaitos pareigūnui tvirtinant apskaitos sistemą, atsižvelgta pradėjus taikyti tolesnius veiksmus.