ATASKAITA

dėl Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondo 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Fondo atsakymu

(2017/C 417/34)

ĮVADAS

1. Dubline įsikūręs Europos gyvenimo ir darbo sąlygų gerinimo fondas (toliau – Fondas, taip pat vadinamas „Eurofound“) įsteigtas Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 1365/75 ([1]). Fondo užduotis – gilinant ir skleidžiant šiai sričiai svarbias žinias, prisidėti planuojant ir kuriant geresnes darbo ir gyvenimo sąlygas Sąjungoje.

2. *Lentelėje* pateikti pagrindiniai Fondo duomenys ([2]).

Lentelė

Pagrindiniai Fondo duomenys

	2015 m.	2016 m.
Biudžetas (milijonais eurų)	21,2	20,8
Iš viso darbuotojų gruodžio 31 d. ([1])	111	104

([1]) Darbuotojai – pareigūnai, laikinieji darbuotojai, sutartininkai ir komandiruoti nacionaliniai ekspertai.

Šaltinis: Fondo pateikti duomenys.

PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA

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

NUOMONĖ

4. Mes auditavome:

a) Fondo metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės ([3]) ir biudžeto vykdymo ([4]) ataskaitos, ir

b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą,

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

([1]) OL L 139, 1975 5 30, p. 1.
([2]) Daugiau informacijos apie Fondo kompetenciją ir veiklą pateikta jo interneto svetainėje: www.eurofound.europa.eu.
([3]) Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, 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.

Finansinių ataskaitų patikimumas

Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

5. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Fondo finansinėse ataskaitose Fondo 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 jo 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 Fondo 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 Fondo vadovybei.

9. Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė yra atsakinga už Fondo 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 Fondo finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą

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

15. Rengdami šią ataskaitą ir patikinimo pareiškimą, mes atsižvelgėme į su Fondo metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusį nepriklausomo išorės auditoriaus darbą, kaip nustatyta ES Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalyje ([5]).

16. Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

PASTABOS DĖL OPERACIJŲ TEISĖTUMO IR TVARKINGUMO

17. Savo ataskaitoje dėl 2014 m. finansinių ataskaitų Audito Rūmai nurodė nepriemokas darbuotojams už 2005–2014 laikotarpį, susijusias su perėjimu prie naujų ES tarnybos nuostatų 2005 m. Nors šias nepriemokas nulėmė skirtingos priežastys (2014 m.: minimalaus garantuoto atlyginimo nesilaikymas; 2015 m.: neteisingo daugiklio taikymas atlyginimams), Audito Rūmai vėl nustatė nepriemokų (43 350 eurų) ir keletą permokų (168 930 eurų) 30-čiai dirbančių ir buvusių darbuotojų. Fondas ištaisė visas nepriemokas, tačiau permokų susigrąžinti negalės (tai atitinka dabartinių Tarnybos nuostatų 85 straipsnį). Fondas turėtų dar kartą išnagrinėti visas galimas klaidas, susijusias su perėjimu prie 2005 metų Tarnybos nuostatų ir atlikti išsamų savo algalapių tvarkymo funkcijos vertinimą.

PASTABOS DĖL VIDAUS KONTROLĖS PRIEMONIŲ

18. Savo 2016 m. gruodžio mėn. audito ataskaitoje Komisijos vidaus audito tarnyba (VAS) pabrėžė būtinybę pagerinti Fondo vykdomą projektų valdymą, visų pirma valdymo tvarkos, stebėjimo ir ataskaitų teikimo srityse. Fondas ir VAS susitarė dėl taisomųjų veiksmų plano.

PASTABOS DĖL BIUDŽETO VALDYMO

19. Įsipareigotų asignavimų perkėlimų lygis padidėjo III antraštinėje dalyje (veiklos išlaidos) iki 2,8 milijono eurų arba 43 % (2015 m.: 2,1 milijono eurų arba 31 %), daugiausia susijusių su projektais (tyrimais ir bandomosiomis schemomis), kurie buvo tęsiami pasibaigus metams. Didelis perkėlimų lygis prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui. Fondas galėtų apsvarstyti galimybę pradėti taikyti diferencijuotus biudžeto asignavimus, siekiant geriau atspindėti daugiametį operacijų pobūdį ir neišvengiamus vėlavimus tarp sutarčių pasirašymo, vykdymo ir mokėjimų.

([5]) Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

KITOS PASTABOS

20. Fondo steigimo reglamentas aiškiai nereikalauja vykdyti jo veiklos išorės vertinimų. Į Komisijos pasiūlymą dėl naujo steigimo reglamento įtraukta prievolė vykdyti vertinimą kas penkerius metus.

ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNIŲ METŲ PASTABAS

21. 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 pastaba	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas/vykdomas/neįvykdytas/n. d.)
2015 m.	2016 m. įsipareigotų asignavimų perkėlimų lygis buvo aukštas III antraštinėje dalyje (veiklos išlaidos), jis sudarė 2 135 164 eurus, arba 31,2 % (2014 m.: 3 814 156 eurai, arba 53,7 %), daugiausia susijusių su daugiamečiais projektais, kurie buvo įgyvendinami pagal tvarkaraštį.	n. d.

FONDO ATSAKYMAS

17. Išsamus vidinis algalapių tvarkymo auditas atliktas 2017 m. balandžio mėnesį. Fondas dabar laukia galutinės ataskaitos ir ketina paisyti visų rekomendacijų, kurios bus pateiktos.

18. Fondas atsižvelgia į Audito Rūmų nurodytą paskutinę vidaus audito tarnybos (VAT) ataskaitą. Remdamasis ankstesniųjų metų patirtimi su VAT, Fondas glaudžiai bendradarbiaudamas ir bendraudamas su VAT įgyvendins sutartą veiksmų planą.

19. Kaip ir ankstesniais metais bei pagal sutarimą su Audito Rūmais Fondas skiria planuotus ir neplanuotus perkėlimus. 2016 m. agentūra planavo 3,0 milijonus eurų perkėlimų (kaip pranešta Audito Rūmams), o realūs perkėlimai sudarė tik 2,8 milijonų eurų. Suma buvo mažesnė nei planuota, nes pasisekė laiku užbaigti projektus ir greitai sumokėti rangovams, be to, teko sumažinti biudžetą III dalyje, kad būtų subalansuotas I dalies trūkumas. Nors Fondas vis dar mano, kad perkėlimų skirstymas į planuotus ir neplanuotus yra naudingas, nes tokiu būdu geriau atspindimas daugiametis operacijų pobūdis, Fondas atidžiai svarsto galimybę įvesti diferencijuotuosius biudžeto asignavimus.

20. Nors Fondo steigimo reglamentas nereikalauja vykdyti jo veiklos išorės vertinimų, nuo 2001 m. kiekviena ketverių metų darbo programa buvo įvertinta iš išorės. Šiuo metu vertinama 2013–2016 metų darbo programa.