

ДОКЛАД

относно годишните отчети на Европейската агенция за мрежова и информационна сигурност за финансовата 2012 година, придружен от отговорите на Агенцията

(2013/С 365/24)

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Европейската агенция за мрежова и информационна сигурност (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „ENISA“) със седалище в Хераклион ⁽¹⁾ е създадена с Регламент (ЕО) № 460/2004 на Европейския парламент и на Съвета ⁽²⁾, изменен с Регламент (ЕО) № 1007/2008 ⁽³⁾ и с Регламент (ЕО) № 580/2011 ⁽⁴⁾. Основната задача на Агенцията е да подобрява възможностите на Съюза за предотвратяване и разрешаване на проблемите на мрежовата и информационната сигурност като надгражда дейността си върху националните усилия и тези на Съюза ⁽⁵⁾.

ИНФОРМАЦИЯ В ПОДКРЕПА НА ДЕКЛАРАЦИЯТА ЗА ДОСТОВЕРНОСТ

2. Използваният от Палатата одитен подход включва аналитични одитни процедури, директни проверки на операциите и оценка на ключови контроли на системите за наблюдение и контрол на Агенцията. Използвани са също така доказателства от работата на други одитори (където е уместно) и анализ на изявленията на ръководството.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ

3. Съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС), Палатата извърши одит на:

а) годишните отчети на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽⁶⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽⁷⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2012 година, и

б) законосъобразността и редовността на операциите, свързани с тези отчети.

⁽¹⁾ Административният персонал се намира в Хераклион, а оперативният персонал е преместен в Атина през март 2013 г.

⁽²⁾ ОВ L 77, 13.3.2004 г., стр. 1.

⁽³⁾ ОВ L 293, 31.10.2008 г., стр. 1.

⁽⁴⁾ ОВ L 165, 24.6.2011 г., стр. 3.

⁽⁵⁾ В приложение II към доклада са обобщени правомощията и дейностите на Агенцията. Тези данни са представени с информационна цел.

⁽⁶⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс и отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи и обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽⁷⁾ Тези отчети включват отчет за бюджетния резултат и приложение към него.

Отговорност на ръководството

4. Съгласно членове 33 и 43 от Регламент (ЕО, Евратом) № 2343/2002 на Комисията ⁽⁸⁾ ръководството отговаря за изготвянето и вярното представяне на годишните отчети на Агенцията, както и за законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции:

а) Отговорностите на ръководството по отношение на годишните отчети на Агенцията включват: разработване, въвеждане и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и вярното представяне на финансовите отчети, с цел те да не съдържат съществени неточности, независимо дали същите произтичат от измами или от грешки; подбор и прилагане на подходящи счетоводни политики въз основа на счетоводните правила, приети от счетоводителя на Комисията ⁽⁹⁾; изготвяне на счетоводни разчети в съответствие с конкретните обстоятелства. Директорът одобрява годишните отчети на Агенцията, след като счетоводителят ги е изготвил въз основа на цялата налична информация и е съставил служебна бележка, съпътстваща отчетите, в която *inter alia* декларира наличието на достатъчна увереност относно вярното и точното представяне на финансовото състояние на Агенцията във всички съществени аспекти.

б) Отговорностите на ръководството по отношение на законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите операции, както и по отношение на съответствието им с принципа на доброто финансово управление, се състоят в разработване, въвеждане и поддържане на ефективна и ефикасна система на вътрешен контрол, осигуряваща адекватно наблюдение и подходящи мерки за предотвратяване на нередности и измами, и ако е необходимо — правни действия за възстановяване на неправомерно изплатени или използвани средства.

Отговорност на одитора

5. Въз основа на извършен от нея одит Палатата е длъжна да представи на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁰⁾ декларация за достоверност относно надеждността на

⁽⁸⁾ ОВ L 357, 31.12.2002 г., стр. 72.

⁽⁹⁾ Счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията, се основават на международните счетоводни стандарти за публичния сектор (МССПС), издадени от Международната федерация на счетоводителите, или, когато е подходящо — на международните счетоводни стандарти (МСС)/ международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти.

⁽¹⁰⁾ Член 185, параграф 2 от Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 на Съвета (ОВ L 248, 16.9.2002 г., стр. 1).

годишните отчети, както и относно законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции. Палатата извършва своя одит в съответствие с международните одитни стандарти и етичните кодекси на Международната федерация на счетоводителите (МФС) и международните стандарти на ИНТОСАЙ (МСВОИ). Съгласно тези стандарти Палатата следва да планира и извършва одита по такъв начин, че да получи достатъчна увереност, че годишните отчети на Агенцията не съдържат съществени неточности, както и че свързаните с тях операции са законосъобразни и редовни.

6. Одитът включва прилагане на процедури за получаване на одитни доказателства относно съдържащите се в отчетите суми и оповестявания, както и относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите операции. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, която се основава на оценка на риска от съществени неточности в отчетите или съществено несъответствие на свързаните с тях операции с изискванията на правната рамка на Европейския съюз, независимо дали те се дължат на измами или на грешки. При извършването на подобна оценка на риска се взема предвид вътрешният контрол, отнасящ се до изготвянето и вярното представяне на отчетите, както и системите за наблюдение и контрол, въведени с цел осигуряване на законосъобразност и редовност на свързаните с отчетите операции, и се разработват подходящи за обстоятелствата одитни процедури. Одитът на Палатата включва също така оценка на уместността на използваните счетоводни политики и основателността на направените счетоводни разчети, както и оценка на цялостното представяне на отчетите.

7. Палатата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и подходящи като база за изготвяне на нейната декларация за достоверност.

Становище относно надеждността на отчетите

8. Палатата счита, че годишните отчети на Агенцията дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2012 г., както и за резултатите от нейната дейност и за паричните потоци за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от счетоводителя на Комисията.

Становище относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите операции

9. Палатата счита, че операциите, свързани с годишните отчети за финансовата година, приключила на 31 декември 2012 година, са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

10. Изложените по-долу коментари не са в противоречие с изразените от Палатата становища.

КОМЕНТАРИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

11. Въпреки че във финансовия регламент и в съответните правила за прилагането му се предвижда извършването на инвентаризация на дълготрайни активи най-малко веднъж на три години, Агенцията не е извършвала подробна инвентаризация от 2009 г.

ПРОСЛЕДЯВАНЕ НА КОМЕНТАРИ ОТ ПРЕДХОДНАТА ГОДИНА

12. Приложение I дава обща представа за корективните действия, предприети в отговор на коментарите на Палатата от предходната година.

Настоящият доклад беше приет от Одитен състав IV с ръководител Louis GALEA — член на Сметната палата, в Люксембург на заседанието му от 15 юли 2013 г.

За Сметната палата

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

Председател

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Проследяване на коментарите от предходната година

Година	Коментари на Палатата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Не се прилага)
2011	Високият процент на пренесени бюджетни кредити противоречи на принципа на ежегодност на бюджета.	Завършени
2011	Палатата установи необходимостта да се подобри документирането на дълготрайните активи. Закупуването на дълготрайни активи се вписва на ниво фактури, а не на ниво стоки. Когато няколко нови активи фигурират в една фактура, има само едно вписване за всички закупени активи и за цялата сума.	Текущи
2011	Агенцията следва да подобри прозрачността на процедурите за набиране на персонал. Не са предприети адекватни мерки за справяне с липсата на прозрачност, посочена от Палатата през 2010 г. Преди изпита на кандидатите не са били определени праговете, които кандидатите трябва да преминат, за да бъдат поканени на събеседване, въпросите за писмените изпити и събеседванията, както и тяхната тежест. Преди изпита на кандидатите не са били определени праговете за включване в списъка с резервите.	Завършени

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Европейска агенция за мрежова и информационна сигурност (Хераклион)

Правомощия и дейности

<p>Правомощия на Европейския съюз, произтичащи от Договора</p> <p>(Член 114 от Договора за функционирането на Европейския съюз)</p>	<p>Европейският парламент и Съветът, като действат в съответствие с обикновената законодателна процедура, след консултация с Икономическия и социален комитет, приемат мерките за сближаване на законовите, подзаконовите или административните разпоредби на държавите-членки, които имат за цел създаването или функционирането на вътрешния пазар.</p> <p>Отговорността за вътрешния пазар е споделена компетентност между Съюза и държавите-членки (член 4, параграф 2, буква а) от ДФЕС).</p>
<p>Правомощия на Агенцията</p> <p>(Регламент (ЕО) № 460/2004 на Европейския парламент и на Съвета)</p>	<p>Цели</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Агенцията увеличава възможностите на ЕС, на държавите членки и деловата общност за предотвратяване, разглеждане и разрешаване на проблемите на мрежовата и информационната сигурност. 2. Агенцията оказва помощ и предоставя съвети на Комисията и на държавите членки по въпроси, отнасящи се до мрежовата и информационната сигурност, попадащи в рамките на нейната компетентност. 3. Агенцията развива високо ниво на експертност и използва тези експертни знания и умения за стимулиране на широко сътрудничество между участниците в процеса от обществения и от частния сектор. 4. При поискване Агенцията предоставя помощ на Комисията при техническата подготовка за актуализиране и развиване на законодателството на Общността в областта на мрежовата и информационната сигурност. <p>Задачи</p> <ol style="list-style-type: none"> а) Да събира необходимата информация, за да анализира настоящите и нововъзникващите рискове, които биха оказали въздействие върху електронните съобщителни мрежи; б) да предоставя съвети и помощ на Европейския парламент, Комисията, органите на Европейския съюз или компетентните национални органи; в) да подпомага сътрудничеството между различните участници в областта на мрежовата и информационната сигурност; г) да подпомага сътрудничеството при разработването на общи методики за разглеждане и реагиране на проблемите на мрежовата и информационната сигурност; д) да допринася за увеличаване на знанията и наличието на своевременна, обективна и цялостна информация за всички ползватели като, <i>inter alia</i>, насърчава обмена на текущи най-добри практики и при търсене на взаимодействие между инициативи на държавния и частния сектор; е) да подпомага Комисията и държавите членки в техния диалог с промишлеността; ж) да следи развитието на стандартите за продуктите и услугите в областта на мрежовата и информационната сигурност; з) да предоставя съвети на Комисията относно научноизследователската дейност в областта на мрежовата и информационната сигурност, както и относно ефективното използване на технологиите за предотвратяване на риска; и) да насърчава дейностите за оценяване на риска и проучванията за решения за управление на превантивната дейност; й) да допринася за сътрудничеството с трети страни и с международни организации; к) да изразява независимо своите изводи, насоки и да дава съвети по въпроси в рамките на нейните компетенции и цели.

<p>Управление</p>	<p>Управителен съвет</p> <p>В състава на Управителния съвет се включват по един представител на всяка държава членка, трима представители, назначени от Комисията, както и трима представители, назначени от Съвета по предложение на Комисията, без право на глас, всеки от които представлява една от следните групи:</p> <p>а) отрасъла на информационните и комуникационните технологии;</p> <p>б) групи на потребителите;</p> <p>в) академични експерти по мрежова и информационна сигурност.</p> <p>Постоянна група на заинтересованите страни</p> <p>— 30 експерти на високо равнище, представляващи съответните заинтересовани страни, например от сектора на информационните и съобщителни технологии, потребителски организации от този сектор и академични експерти по мрежова и информационна сигурност.</p> <p>— След открита тръжна процедура членовете се избират от изпълнителния директор, който след като съобщи решението си на Управителния съвет, назначава избраните кандидати <i>ad personam</i> за мандат от 2,5 години.</p> <p>Изпълнителен директор</p> <p>Назначава се за мандат от пет години от Управителния съвет въз основа на от списък с предложени от Европейската комисия кандидати, след изслушване пред Европейския парламент.</p> <p>Външен одит</p> <p>Европейска сметна палата.</p> <p>Вътрешен одит</p> <p>Служба за вътрешен одит на Комисията (IAS).</p> <p>Орган за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета</p> <p>Европейският парламент след препоръка на Съвета.</p>
<p>Ресурси, предоставени на Агенцията през 2012 г. (2011 г.)</p>	<p>Окончателен бюджет</p> <p>8,2 (8,1) милиона евро, от които субсидията от Съюза е 100 % (100 %)</p> <p>Брой на служителите към 31 декември 2012 г.</p> <p>44 (44) бройки, предвидени в шатното разписание, от които са заети: 42 (41)</p> <p>Други заети бройки: 12 (13) договорно наети служители, 4 (4) командировани национални експерти.</p> <p>Общ брой на служителите: 58 (58), изпълняващи следните функции:</p> <p>— оперативни: 40 (40)</p> <p>— административни: 18 (18)</p>
<p>Продукти и услуги, предоставени през 2012 г. (2011 г.)</p>	<p>РП ⁽¹⁾ 1: Идентифициране и реагиране на развиващите се заплахи над сигурността</p> <p>Оценката на възникващите заплахи е необходима част от подготовката за бъдещи предизвикателства. Целта на този работен процес е извличането на редица декларации за готовност на сигурността на ИТ в различни сфери и правителствени инициативи, особено по отношение на държави членки и Комисията (напр. чрез идентифициране на възникващи възможности и рискове във връзка с политически инициативи). Това е постигнато чрез оценка на възникващи възможности и рискове за сфери и инициативи отнасящи се до различни общности от заинтересовани страни.</p>

По-специално, Агенцията е издала глобален доклад относно заплахите за сигурността в Европа, както и по-специфични доклади в сферата на „Ориентиране на потребителя относно ИТ“, „Изчисления в облак“ и „Надеждно възлагане на обществени поръчки“. Чрез анализ на възможностите и рисковете, ENISA е успяла да изготви заключения относно компромисите, които институциите и бизнеса следва да направят в реално време и в работни условия. Този подход помага на органите, изготвящи политиките, както и на бизнес общностите, да се възползват от иновативните технологии и бизнес модели, като в същото време запазват високо ниво на сигурност. Подходът прилага в максимална степен съществуващите споразумения за сътрудничество и подкрепя заинтересованите страни, с цел постигане на целта на работния процес.

Брой ключови продукти: 7

РП2: Подобрване на Паневропейската защита на критични комуникационни и информационни инфраструктури (СИП) (2) и устойчивостта

Дейността, извършена в този работен процес, е тясно свързана с плана за действие на СИП, описан в съобщенията на Комисията от март 2009 г. и от март 2011 г., и представлява естествено продължение на извършената работа във връзка с работните програми от 2010 г. и 2011 г. Дейностите пряко подпомагат целите, заложи в документа за стратегия за вътрешна сигурност и Програмата в областта на цифровите технологии за Европа.

Основната цел на втория работен процес е да подпомогне държавите членки при прилагането на сигурни и устойчиви системи на информационните съобщителни технологии, както и да увеличи нивото на защита на критични информационни инфраструктури и услуги в Европа. Това включва голям брой дейности:

- да помага на съответните заинтересовани страни да увеличат нивото си на ефективност и ефикасност;
- да подпомага и насърчава дейности на общоевропейско равнище;
- да определя и решава предизвикателствата за информационната сигурност в критичните информационни инфраструктури;
- да подпомага и насърчава Европейското публично-частно партньорство за устойчивост (EP3R);
- да определя и решава проблемите за информационната сигурност в информационните съобщителни технологии и взаимосвързаните мрежи;
- да подпомага работната група на ЕС и САЩ в областта на киберсигурността и киберпрестъпността, създадена в контекста на срещата на ЕС и САЩ от 20 ноември 2010 г.

Особено значение се отдава на дейностите свързани с Паневропейската киберсигурност. Втората подобна дейност е проведена на 4 октомври 2012 г., в която са взели участие 339 организации от ЕС.

Брой ключови продукти: 13

РП 3: Подкрепа за общността на групите за бързо реагиране, както и за други оперативни общности

Работните пакети, описани в този раздел, са тясно свързани с плана за действие на СИП, описан в съобщенията на Комисията от март 2009 г, въпреки че дейностите от този работен процес са тясно свързани с предоставянето на помощ и развитието на общността на групите за бързо реагиране.

Във връзка с екипите за незабавно реагиране при компютърни инциденти, ENISA има за цел подпомагане на държавите членки, който следва да гарантират, че националните/правителствените екипи функционират като основна съставна част на националната структура за готовност, информационен обмен, устойчива координация и реагиране. Това се постига, чрез определяне, заедно със съответните заинтересовани страни, на базови способности за националните/правителствените екипи и чрез осигуряване на необходимите средства за постигане на това базово равнище. По-специално целите на този работен процес са:

- да подпомогне оперативния капацитет на държавите членки, като съдейства на общността на групите за бързо реагиране по въпросите на информационната сигурност да увеличат нивото си на ефективност и ефикасност;

	<p>— да подпомогне и подобри сътрудничеството/действието между екипите за незабавно реагиране при компютърни инциденти и другите общности.</p> <p>Като елемент от този работен процес, ENISA е проверила правните и процедурни пречки пред екипите от Европа, при сътрудничество и споделяне на информация с екипи и правоприлагащи органи от трети страни, и е отправила препоръки за подобряване на сътрудничеството.</p> <p>Брой ключови продукти: 10</p> <p>РП4: Осигуряване на цифрова икономика</p> <p>Във връзка с този работен процес, ENISA има за цел да идентифицира мерки, които да позволят на ЕС да управлява правилно въвеждането и разгръщането на нови интерперативни услуги, като в същото време се зачитат основните права на физическите лица и се прилагат сигурни и надеждни решения.</p> <p>Работата, извършена в тази област, е помогнала на организациите от публичния и частния сектор за подобряването на подхода им по отношение на сигурността, като в същото време е допринесла за разработването на добри процедури за управление на лични данни, в съответствие с новите законодателни предложения относно защита на данните.</p> <p>Друг елемент от този работен проект е подкрепата за организиране на европейски месец за мрежова и информационна сигурност.</p> <p>Брой ключови продукти: 7</p>
--	--

(¹) РП: Работен процес.

(²) СПР: Защита на критични информационни инфраструктури.

Източник: информация, предоставена от Агенцията.

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

11. ENISA започна инвентаризация в края на април 2013 г. в двата офиса, в Ираклион и Атина. Това е първата инвентаризация в историята на ENISA, която се извършва чрез специален електронен инструмент, АВАС „Активи“, и неговите функции (а именно етикетиране, сканиране, качване на сканирани документи, предоставяне на доклади). Резултатите ще бъдат обработени от счетоводителя, а окончателните счетоводни записи относно разликите между счетоводните книжа и материалните наличности ще бъдат готови най-късно до 31 юли 2013 г.

Агенцията ще извършва и документира подобни инвентаризации всяка година, за да гарантира правдивото представяне на стойността на активите в годишните отчети.
