

## ATASKAITA

## dėl Europos tinklų ir informacijos apsaugos agentūros 2012 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Agentūros atsakymais

(2013/C 365/24)

## IVADAS

1. Atėnuose ir Heraklione<sup>(1)</sup> įsikūrusi Europos tinklų ir informacijos apsaugos agentūra (toliau – Agentūra, taip pat vadinama ENISA) įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 460/2004<sup>(2)</sup>, iš dalies pakeistu Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1007/2008<sup>(3)</sup> ir Reglamentu (EB) Nr. 580/2011<sup>(4)</sup>. Pagrindinė Agentūros užduotis – palaikant nacionalines ir Sąjungos lygmens iniciatyvas, sustiprinti Sąjungos gebėjimus užkirsti kelią tinklų ir informacijos apsaugos problemoms bei jas spręsti<sup>(5)</sup>.

## PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA

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

## PATIKINIMO PAREIŠKIMAS

3. Atsižvelgiant į Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnio nuostatas, Audito Rūmai audito metu tikrino:

a) Agentūros metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės ataskaitos<sup>(6)</sup> ir biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>(7)</sup>, ir

b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

<sup>(1)</sup> Administracinis personalas pasilieka Heraklione, tuo tarpu veiklos personalas 2013 metais buvo perkeltas į Atėnus.

<sup>(2)</sup> OL L 77, 2004 3 13, p. 1.

<sup>(3)</sup> OL L 293, 2008 10 31, p. 1.

<sup>(4)</sup> OL L 165, 2011 6 24, p. 3.

<sup>(5)</sup> *II priede* apibendrinta Agentūros kompetencija ir veikla. Šis priedas pateiktas susipažinti.

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

<sup>(7)</sup> Jas sudaro biudžeto rezultatų ataskaita ir jos priedas.

## Vadovybės atsakomybė

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

a) su Agentūros 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; esamomis aplinkybėmis pagrįstų apskaitinių įvertinimų atlikimą. Direktorius Agentūros 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 Agentūros 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 neteisėtai išmokėtas ar panaudotas lėšas, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą.

## Auditoriaus atsakomybė

5. 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

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

<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).

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 Agentūros metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos.

6. 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.

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

#### ***Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo***

8. Audito Rūmų nuomone Agentūros metinėse finansinėse ataskaitose Agentūros finansinė būklė 2012 m. gruodžio 31 d. ir su tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais susijusių operacijų ir pinigų srautų rezultatai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės.

džio 31 d. ir su tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais susijusių operacijų ir pinigų srautų rezultatai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės.

#### ***Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo***

9. Audito Rūmų nuomone, 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų metinėse finansinėse ataskaitose atspindimos operacijos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

10. Toliau pateiktų pastabų turinys nekeičia Audito Rūmų nuomonių.

#### **PASTABA DĖL VIDAUS KONTROLĖS PRIEMONIŲ**

11. Nors finansiniame reglamente ir susijusiose įgyvendinimo taisyklėse nustatyta, kad fizinė ilgalaikio turto inventorizacija turi būti atliekama ne rečiau kaip kas trejus metus, Agentūra nuo 2009 m. neatliko bendros fizinės inventorizacijos.

#### **ATSIŽVELGIMAS Į PRAĖJUSIŲ METŲ PASTABAS**

12. Taisomųjų veiksmų atsižvelgiant į Audito Rūmų praėjusių metų pastabas apžvalga pateikta I priede.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario dr. Louis GALEA, 2013 m. liepos 15 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*

*Pirmininkas*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

## I PRIEDAS

## Atsižvelgimas į praėjusių metų pastabas

Metai	Audito Rūmų pastaba	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n.d.)
2011	Didelis perkėlimų lygis prieštarauja biudžeto metinio periodiškumo principui.	Užbaigtas
2011	Audito Rūmai nustatė, kad būtina pagerinti ilgalaikio turto dokumentaciją. Ilgalaikio turto pirkimai registruojami sąskaitų faktūrų, o ne straipsnių lygmeniu. Kai keli nauji turto objektai yra vienoje sąskaitoje faktūroje, registruojamas tik vienas įrašas ir bendra suma.	Vykdomas
2011	Agentūra privalo pagerinti įdarbinimo procedūrų skaidrumą. Nebuvo imtasi pakankamų priemonių Audito Rūmų 2010 m. ataskaitoje nurodytiems skaidrumo trūkumams pašalinti. Prieš nagrinėjant paraiškas nebuvo parengti testų raštu ir interviu klausimai ir jų svoriniai koeficientai bei nebuvo nustatytas privalomas balų skaičius, kurį turi surinkti kandidatai, kad būtų pakviesti į interviu. Prieš nagrinėjant paraiškas, nebuvo nustatytas kandidatams privalomas balų skaičius, būtinas jiems įtraukti į tinkamų kandidatų sąrašą.	Užbaigtas

## II PRIEDAS

## Europos tinklų ir informacijos apsaugos agentūra (Heraklionas)

## Kompetencija ir veikla

<p><b>Sutartyje numatytos Sąjungos kompetencijos sritys</b></p> <p><i>(Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 114 straipsnis)</i></p>	<p>Europos Parlamentas ir Taryba, sprenddami pagal įprastą teisėkūros procedūrą, pasikonsultavę su Ekonomikos ir socialinių reikalų komitetu, nustato priemones valstybių narių įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatomis, skirtoms vidaus rinkos sukūrimui ir veikimui, suderinti.</p> <p>Vidaus rinka priskiriama pasidalijamajai Sąjungos ir valstybių narių kompetencijai (SESV 4 straipsnio 2 pastraipos a punktas).</p>
<p><b>Agentūros kompetencijos sritys</b></p> <p><i>(Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 460/2004)</i></p>	<p><b>Tikslai</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Agentūra stiprina Sąjungos, valstybių narių ir verslo bendruomenės gebėjimą išvengti tinklų ir informacijos apsaugos problemų, jas nustatyti ir į jas reaguoti.</li> <li>2. Savo kompetencijos ribose Agentūra teikia pagalbą ir pataria Komisijai ir valstybėms narėms su tinklų ir informacijos apsauga susijusiais klausimais.</li> <li>3. Agentūra formuoja aukštą kompetencijos lygį ir naudoja šią kompetenciją skatinama aktyvų viešojo ir privataus sektorių veikėjų bendradarbiavimą.</li> <li>4. Komisijai paprašius, Agentūra padeda jai atlikti techninį parengiamąjį darbą atnaujinant ir tobulinant Bendrijos teisės aktus tinklų ir informacijos apsaugos srityje.</li> </ol> <p><b>Užduotys</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) rinkti informaciją apie esamas ir kylančias rizikas, kurios galėtų turėti poveikį elektroninio ryšio tinklams;</li> <li>b) teikti Europos Parlamentui, Komisijai, Europos Sąjungos įstaigoms bei kompetentingoms nacionalinėms institucijoms patarimus ir pagalbą;</li> <li>c) stiprinti šioje srityje veikiančiųjų asmenų bendradarbiavimą;</li> <li>d) lengvinti bendradarbiavimą plėtojant bendras metodologijas, skirtas tinklų ir informacijos apsaugos problemoms spręsti;</li> <li>e) prisidėti prie tinklų ir informacijos apsaugos klausimų išaiškinimo visiems naudotojams, be kita ko, skatinant keitimąsi geriausia praktika, antai naudotojų išpėjimo metodais, ir siekiant stiprinti viešųjų ir privačių iniciatyvų sinergiją;</li> <li>f) padėti Komisijai ir valstybėms narėms vesti dialogą su pramonės sektoriumi;</li> <li>g) stebėti tinklų ir informacijos apsaugos produktų ir paslaugų standartų raidą;</li> <li>h) patarti Komisijai mokslinių tyrimų tinklų ir informacijos apsaugos ir rizikos prevencijos technologijų naudojimo klausimais;</li> <li>i) skatinti su prevencijos sprendimais susijusią rizikos vertinimo veiklą;</li> <li>j) prisidėti prie bendradarbiavimo su trečiosiomis šalimis ir tarptautinėmis organizacijomis;</li> <li>k) nepriklausomai teikti savo pačios išvadas, nustatyti veiklos kryptis ir konsultuoti su jos veiklos sritimi ir tikslais susijusiais klausimais.</li> </ol>

<p><b>Valdymas</b></p>	<p><b>Administracinė valdyba</b></p> <p>Po vieną kiekvienos valstybės narės atstovą, trys Komisijos paskirti atstovai ir trys Komisijos pasiūlyti ir Tarybos paskirti balsavimo teisės neturintys atstovai, kurių kiekvienas atstovauja vienai iš šių grupių:</p> <p>a) informacijos ir ryšių technologijų pramonei;</p> <p>b) vartotojų grupėms;</p> <p>c) mokslo srities ekspertų tinklą ir informacijos apsaugos srityje grupei.</p> <p><b>Nuolatinė suinteresuotųjų subjektų grupė</b></p> <p>— 30 aukšto lygio ekspertų, atstovaujančių atitinkamiems suinteresuotiesiems subjektams, kaip antai informacijos ir ryšių technologijų (IRT) pramonei, IRT naudotojų organizacijoms bei tinklą ir informacijos apsaugos moksliniams ekspertams.</p> <p>— Po kvietimo dalyvauti atvirame konkurse, vykdomasis direktorius atrenka narius, po to, pranešęs valdybai apie savo sprendimą, skiria atrinktus pareiškėjus <i>ad personam</i> 2,5 metų kadencijai.</p> <p><b>Vykdomasis direktorius</b></p> <p>Jį penkerių metų kadencijai skiria Valdyba iš Komisijos pasiūlyto kandidatų sąrašo prieš tai surengus klausymą Europos Parlamente.</p> <p><b>Išorės auditas</b></p> <p>Europos Audito Rūmai.</p> <p><b>Vidaus auditas</b></p> <p>Europos Komisijos vidaus audito tarnyba (VAT).</p> <p><b>Biudžeto įvykdymą tvirtinanti institucija</b></p> <p>Europos Parlamentas rekomendavus Tarybai.</p>
<p><b>2012 m. (2011 m.) Agentūrai skirti išteklių</b></p>	<p><b>Galutinis biudžetas</b></p> <p>8,2 (8,1) milijono eurų, kurių 100 % (100 %) yra Sąjungos subsidija.</p> <p><b>Darbuotojai 2012 m. gruodžio 31 d.</b></p> <p>Personalo plane numatytos 44 (44) darbo vietos, iš kurių užimtos: 42 (41).</p> <p>Kitos užimtos darbo vietos: 12 (13) sutartininkų, 4 (4) komandiruoti nacionaliniai ekspertai.</p> <p>Iš viso darbuotojų: 58 (58), iš kurių užsiima:</p> <p>— pagrindine veikla: 40 (40)</p> <p>— administracine veikla: 18 (18)</p>
<p><b>2012 m. (2011 m.) rezultatai ir suteiktos paslaugos</b></p>	<p><b>1 darbų srautas: Nustatyti besikeičiančios grėsmės aplinką ir į ją reaguoti</b></p> <p>Kylančių grėsmių nustatymas yra būtina pasirengimo būsimiems iššūkiams dalis. Šio darbų srauto tikslas buvo suformuluoti „Pasirengimo IT apsaugai tezes“ įvairioms sritims ir vyriausybinėms iniciatyvoms, ypač valstybių narių ir Komisijos atžvilgiu (pvz., nustatant atsiradusias galimybes ir politikos rizikų iniciatyvas). To buvo pasiekta vertinant kylančias galimybes ir rizikas įvairioms suinteresuotųjų šalių bendruomenėms svarbioms sritims ir iniciatyvoms.</p>

Antai Agentūra parengė bendrą ataskaitą dėl apsaugos grėsmių vietovių Europoje ir specialesnes ataskaitas „IT vartotojiškumo“, debesijos kompiuterijos ir saugiojo pirkimo srityse. Išanalizavusi galimybes ir rizikas ENISA galėjo padaryti išvadas, atspindinčias kompromisus, kuriuos institucijos ir įmonės turės daryti operacinėje aplinkoje realiu laiku. Toks metodas leidžia politikos formuotojams ir verslo bendruomenėms pasinaudoti visais inovacinių technologijų ir verslo modelių privalumais tuo pat metu išlaikant aukštą apsaugos lygį. Siekiant šio darbų srauto tikslų ir rengiant šį metodą, buvo maksimaliai išnaudoti esami bendradarbiavimo susitarimai ir pagalbai svarbios suinteresuotosios šalys.

Atlikta darbų: septyni.

## **2 darbų srautas: Stiprinti visos Europos CIIP (1) ir atsparumą**

Šiame darbų sraute atliktas darbas buvo glaudžiai derinamas su 2009 m. gegužės mėn. ir 2011 m. gegužės mėn. Komisijos komunikatuose aprašytu CIIP veiksmų planu ir buvo natūrali pagal 2010 m. ir 2011 m. programas vykdyto darbo sąsą. Ši veikla tiesiogiai prisidėjo prie vidaus apsaugos strategijos dokumente ir skaitmeninėje darbotvarkėje nustatytų tikslų.

Pagrindinis 2 darbo srauto tikslas buvo padėti valstybėms narėms diegti saugias ir atsparias IRT sistemas ir stiprinti ypatingos svarbos informacinės infrastruktūros apsaugą ir paslaugų apsaugą Europoje. Jis apėmė keletą veiklų:

- padėti atitinkamoms suinteresuotosioms šalims padidinti jų efektyvumo ir veiksmingumo lygį,
- remti ir skatinti pratybas visos Europos lygmeniu,
- nustatyti ir spręsti svarbiausius informacijos apsaugos uždavinius ypatingos svarbos informacinių infrastruktūrų srityje,
- remti ir skatinti Europos viešojo ir privačiojo sektoriaus partnerystę (EP3R) atsparumui užtikrinti,
- nustatyti ir spręsti svarbiausius informacijos apsaugos uždavinius pramoninių kontrolės sistemų ir sujungtųjų tinklų srityse,
- remti 2010 m. lapkričio 20 d. ES ir JAV aukščiausiojo lygio susitikimo metu įsteigtą ES ir JAV kibernetinio saugumo ir kovos su elektroniniais nusikaltimais darbo grupę.

Šioje veikloje itin svarbu pažymėti visos Europos kibernetinės apsaugos pratybas. Antrosios tokios pratybos buvo surengtos 2012 m. spalio 4 dieną, jose dalyvavo 339 organizacijos iš visos ES.

Atlikta darbų: 13.

## **3 darbų srautas: Remti Kompiuterinių incidentų tyrimo tarnybą (CERT) ir kitas operacines bendruomenes**

Šiame skirsnyje aprašyti darbai taip pat yra glaudžiai derinami su 2009 m. gegužės mėn. Komisijos komunikate aprašytu CIIP veiksmų planu, nors šio darbų srauto veikla yra glaudžiai susijusi su pagalba CERT bendruomenei ir jos plėtra.

CERT srityje ENISA siekia teikti pagalbą ES valstybėms narėms, kad būtų užtikrinta, jog jų atitinkamos nacionalinės CERT veikia kaip pagrindiniai jų nacionalinių parengties, informacijos mainų, tvaraus koordinavimo ir reagavimo tarnybų komponentai. To pasiekama kartu su atitinkamomis suinteresuotomis šalimis nustatčius pagrindinius nacionalinių (vyriausybinių) CERT minimalius pajėgumus ir suteikus būtinas priemones šiems pajėgumams pasiekti. Konkretūs šio darbų srauto tikslai yra:

- padidinti valstybių narių veiklos pajėgumus, padedant CERT bendruomenei kelti jos efektyvumo ir veiksmingumo lygį,

---

<p>— remti ir stiprinti bendradarbiavimą tarp CERT ir kitų bendruomenių.</p> <p>Vykdydama šio darbų srauto veiklą, ENISA išnagrinėjo teisinės ir procedūrinės kliūtis, su kuriomis susidūrė Europos Kompiuterinių incidentų tyrimo tarnybos bendradarbiaudamos ir keisdamosi informacija su trečiųjų šalių CERT ir teisėsauga, bei parengė rekomendacijas, kaip pagerinti bendradarbiavimą.</p> <p>Atlikta darbų: 10.</p> <p><b>4 darbų srautas: Skaitmeninės ekonomikos apsauga</b></p> <p>Šiame darbų sraute ENISA siekia nustatyti priemones, kurios leistų Europos Sąjungai tinkamai valdyti naujų suderintų paslaugų įvedimą ir plėtojimą, tuo pat metu užtikrinant pagrindines asmenų teises ir naudojant saugius ir patikimus sprendinius.</p> <p>Šioje srityje atliktas darbas padėjo viešojo ir privačiojo sektorių organizacijoms pagerinti jų apsaugos metodą, parengiant patikimas asmens duomenų valdymo procedūras, atitinkančias siūlomus naujus duomenų apsaugos teisės aktus.</p> <p>Taip pat šiame darbų sraute buvo teikiama pagalba rengiant Europos tinklų ir informacijos apsaugos visiems mėnesį.</p> <p>Atlikta darbų: aštuoni.</p>
---

---

(<sup>1</sup>) CIIP: Ypatingos svarbos informacinės infrastruktūros apsauga (angl. *Critical Information Infrastructure Protection*)  
Šaltinis: Agentūros pateikta informacija.

---

**AGENTŪROS ATSAKYMAI**

11. ENISA abiejų biurų, Herakliono ir Atėnų, turto inventorizaciją pradėjo 2013 m. balandžio mėn. antroje pusėje. ENISA pirmą kartą inventorizaciją atlieka pasitelkdama tam skirtą elektroninę priemonę „ABAC Assets“ ir jos funkcijas (ženklavimo, nuskaitytos informacijos įkėlimo ir ataskaitų rengimo). Apskaitos pareigūnas inventorizacijos duomenis sutvarkys ir galutinius skirtumus tarp apskaitos įrašų ir materialiojo turto surašys iki 2013 m. liepos 31 d.

Agentūra tokias inventorizacijas atliks ir dokumentuos kasmet, kad užtikrintų, jog metinėse ataskaitose būtų įrašyta tiksli turto vertė.

---