



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 24 октомври 2023 г.
(OR. en)

14629/23
ADD 1

MI 898
COMPET 1031
IND 557
CONSOM 381
TELECOM 312
JAI 1368
CT 161
PI 164
AUDIO 102
DELECT 166

ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

От:	Генералния секретар на Европейската комисия, подписано от г-жа Martine DEPREZ, директор
Дата на получаване:	20 октомври 2023 г.
До:	Г-жа Thérèse BLANCHET, генерален секретар на Съвета на Европейския съюз
№ док. Ком.:	C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2
Относно:	ПРИЛОЖЕНИЯ придружаващи ДЕЛЕГИРАН РЕГЛАМЕНТ (ЕС) .../... НА КОМИСИЯТА за допълнение на Регламент (ЕС) 2022/2065 на Европейския парламент и на Съвета чрез определяне на правила за извършването на одити на много големи онлайн платформи и много големи онлайн търсачки

Приложено се изпраща на делегациите документ C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2.

Приложение: C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 20.10.2023 г.
C(2023) 6807 final

ANNEXES 1 to 2

ПРИЛОЖЕНИЯ

придружаващи

ДЕЛЕГИРАН РЕГЛАМЕНТ (ЕС) .../... НА КОМИСИЯТА

**за допълнение на Регламент (ЕС) 2022/2065 на Европейския парламент и на
Съвета чрез определяне на правила за извършването на одити на много големи
онлайн платформи и много големи онлайн търсачки**

ПРИЛОЖЕНИЕ I — Образец на одитния доклад, посочен в член 6

Съдържание

РАЗДЕЛ А: Обща информация													
1. Одитирана услуга:													
2. Одитиран доставчик:													
3. Адрес на одитирания доставчик:													
4. Звено за контакт на одитирания доставчик:													
5. Обхват на одита: а. Одитният доклад включва ли оценка на спазването на всички задължения и ангажименти, посочени в член 37, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2022/2065, приложими за одитирания доставчик? Да/Не i. Спазване на Регламент (ЕС) 2022/2065 <table border="1"><thead><tr><th colspan="2">Задължения, установени в глава III от Регламент (ЕС) 2022/2065:</th></tr><tr><th>Одитирано задължение</th><th>Обхванат период</th></tr></thead><tbody><tr><td><i>Посочете точното одитирано задължение</i> <i>Добавете толкова редове, колкото са необходими</i></td><td><i>(ДД/ММ/ГГГГ)</i> до <i>(ДД/ММ/ГГГГ)</i></td></tr></tbody></table> ii. Спазване на кодексите за поведение и протоколите при кризи <table border="1"><thead><tr><th colspan="2">Ангажименти, поети съгласно кодексите за поведение, посочени в членове 45 и 46 от Регламент (ЕС) 2022/2065, и протоколите при кризи, посочени в член 48 от Регламент (ЕС) 2022/2065:</th></tr><tr><th>Одитиран ангажимент</th><th>Обхванат период</th></tr></thead><tbody><tr><td><i>Посочете кодекса за поведение или протокола при кризи</i></td><td><i>(ДД/ММ/ГГГГ)</i></td></tr></tbody></table>		Задължения, установени в глава III от Регламент (ЕС) 2022/2065:		Одитирано задължение	Обхванат период	<i>Посочете точното одитирано задължение</i> <i>Добавете толкова редове, колкото са необходими</i>	<i>(ДД/ММ/ГГГГ)</i> до <i>(ДД/ММ/ГГГГ)</i>	Ангажименти, поети съгласно кодексите за поведение, посочени в членове 45 и 46 от Регламент (ЕС) 2022/2065, и протоколите при кризи, посочени в член 48 от Регламент (ЕС) 2022/2065:		Одитиран ангажимент	Обхванат период	<i>Посочете кодекса за поведение или протокола при кризи</i>	<i>(ДД/ММ/ГГГГ)</i>
Задължения, установени в глава III от Регламент (ЕС) 2022/2065:													
Одитирано задължение	Обхванат период												
<i>Посочете точното одитирано задължение</i> <i>Добавете толкова редове, колкото са необходими</i>	<i>(ДД/ММ/ГГГГ)</i> до <i>(ДД/ММ/ГГГГ)</i>												
Ангажименти, поети съгласно кодексите за поведение, посочени в членове 45 и 46 от Регламент (ЕС) 2022/2065, и протоколите при кризи, посочени в член 48 от Регламент (ЕС) 2022/2065:													
Одитиран ангажимент	Обхванат период												
<i>Посочете кодекса за поведение или протокола при кризи</i>	<i>(ДД/ММ/ГГГГ)</i>												

<i>и конкретния одитиран ангажимент</i> Добавете толкова редове, колкото са необходими	до (ДД/ММ/ГГГГ)
6. а. Начална дата на одита:	б. Крайна дата на одита:

РАЗДЕЛ Б: Одитираща(и) организация(и) <i>За да попълните раздела по-долу, добавете толкова редове, колкото са необходими за всяка точка.</i> 1. Наименование(я) на организацията(ите), съставляваща(и) одитиращата организация: 2. Информация за одитирания екип на одитиращата организация: <i>За всеки член на одитирания екип да се посочи:</i> 1. неговото собствено име; 2. отделната организация, част от одитиращата организация, с която е свързан; 3. адресът на неговата служебна електронна поща; 4. описание на неговите отговорности и работата, която е извършил по време на одита. 3. Квалификация на одиторите: а. Преглед на професионалната квалификация на лицата, извършили одита, включително области на компетентност, сертификати, според случая: б. Документите, удостоверяващи, че одитиращата организация отговаря на изискванията, определени в член 37, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕС) 2022/2065, са добавени като приложение към настоящия доклад: 4. Независимост на одиторите: а. Декларация за интереси: б. Упоменавания на всички стандарти от значение за независимостта на одитирания екип, към които се придържа(т) одитиращата(ите) организация(и): в. Списък на документите, удостоверяващи, че одитиращата организация спазва задълженията, определени в член 37, параграф 3, букви а) и в) от Регламент (ЕС) 2022/2065, добавени като приложения към настоящия доклад.
--

5. Упоменавания на всички одитни стандарти, прилагани при одита, според случая:

.....

6. Упоменавания на всички стандарти за управление на качеството, към които се придържа одитиращата организация, според случая:

.....

РАЗДЕЛ В: Обобщение на основните констатации

1. Обобщение на основните констатации от одита (съгласно член 37, параграф 4, буква д) от Регламент (ЕС) 2022/2065)

.....

РАЗДЕЛ В.1: Спазване на Регламент (ЕС) 2022/2065

1. Одитно становище за спазване на одитираните задължения, посочени в член 37, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) 2022/2065:

- ☐ Положително
- ☐ Положително с коментари
- ☐ Отрицателно

2. Одитно заключение за всяко одитирано задължение:

Одитирани задължения	Одитни заключения		
Посочете точното одитирано задължение <i>Добавете толкова редове, колкото са необходими</i>	☐ Положително	☐ Положително с коментари	☐ Отрицателно

РАЗДЕЛ В.2: Спазване на доброволните ангажименти, поети съгласно кодексите за поведение и протоколите при кризи

Повторете раздел В.2 за всеки одитиран кодекс за поведение и протокол при кризи,

посочен в член 37, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2022/2065:

1. Одитно становище за спазването на ангажиментите, поети съгласно посочете кодекса за поведение или протокола при кризи, обхванат от одита:

- ☐ Положително
☐ Положително с коментари
☐ Отрицателно

2. Одитно заключение за всеки одитиран ангажимент:

Одитирани ангажимент и	Одитни заключения		
Посочете точния одитиран ангажимент <i>Добавете толкова редове, колкото са необходими</i>	☐ Положително	☐ Положително с коментари	☐ Отрицателно

Раздел В.3:

Когато е приложимо, обяснения на обстоятелствата и причините, поради които не може да бъде изразено одитно становище:

.....

РАЗДЕЛ Г: Описание на констатациите: спазване на Регламент (ЕС) 2022/2065

РАЗДЕЛ Г.1: Одитно заключение за задължение (*посочете*)

Добавете толкова записи за раздел Г.1, колкото е необходимо, за да се включи целият обхват на одита, като посочите задължението, за което се отнася разделът.

Предоставената информация следва да бъде пълна и подробна, за да може трета страна, която не е свързана с одита, да е в състояние да разбере описанието на констатациите.

Добавете толкова редове, колкото са необходими за всяка точка, когато попълвате настоящия раздел.

I. Одитно заключение:

Одитно заключение		
☐ Положително	☐ Положително с коментари	☐ Отрицателно
Описание на одитното заключение, обосновка и евентуални бележки. Ако е уместно, включете тук всички коментари.		
Ако заключението не е „положително“, оперативни препоръки относно конкретни мерки за осигуряване на спазването на задълженията. Обяснение на съществеността на неспазването на задълженията, когато е приложимо		Препоръчителен срок за осигуряване на спазване на задълженията

II. Одитни процедури и резултатите от тях:

1. Описание на критериите за извършване на одит и прага на същественост, използвани от одитиращата организация съгласно член 10, параграф 2, буква а) от настоящия регламент:

.....

2. Одитни процедури, методики и резултати:

а) Описание на одитните процедури, извършени от одитиращата организация, методиките, използвани за оценка на спазването на задълженията, и обосновка на избора на тези процедури и методики (включително, когато е приложимо, обосновка на избора на стандарти, референтни показатели, обем(и) на извадката(ите) и метод(и) за формиране на извадка(и)):

.....

б) Описание, обяснение и обосновка на всички промени в одитните процедури по време на одита:

.....

в) Резултати от одитните процедури, включително всички процедури за изпитване и съществени аналитични процедури:

.....

3. Преглед и описание на информацията, на която се разчита като одитни доказателства, включително, ако е приложимо:

а) описание на вида на информацията и нейния източник;

б) периода(ите), през който(които) са събрани доказателствата;

в) периода, за който се отнасят доказателствата;

г) друга относима информация и метаданни.

.....

4. Обяснение на начина, по който е постигнато разумното ниво на увереност:

.....

5. В случаите, когато:

5.1. на конкретен елемент не е бил извършен одит, както е посочено в член 37, параграф 5 от Регламент (ЕС) 2022/2065, или

5.2. не може да бъде направено одитно заключение с разумно ниво на увереност, както е посочено в член 8, параграф 8 от настоящия регламент,

представете обяснение на обстоятелствата и причините:

Задължение или ангажимент и съответни елементи, които не са одитирани	Обяснение на обстоятелствата и причините:

6. Значителни промени в системите и функциите, одитирани през периода на одит, и обяснение как тези промени са били взети предвид при извършването на одита.

.....

7. Други съответни наблюдения и констатации:

.....

РАЗДЕЛ Г.2: Допълнителни елементи съгласно член 16 от настоящия регламент

1. Анализ на спазването от страна на одитирания доставчик на член 37, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2022/2065 по отношение на текущия одит:
2. Описание на начина, по който одитиращата организация е гарантирала обективността си в ситуацията, описана в член 16, параграф 3 от настоящия регламент:

РАЗДЕЛ Д: Описание на констатациите относно спазването на кодексите за поведение и протоколите при кризи

Кодекс за поведение или протокол при кризи: *(посочете)*

Повторете този раздел за всеки кодекс за поведение и протокол при кризи

РАЗДЕЛ Д.1: Одитно заключение за ангажимент *(посочете)*

Добавете толкова записи за раздел Д.1, колкото е необходимо, за да се включи целият обхват на одита, като посочите одитирания ангажимент.

Предоставената информация следва да бъде пълна и подробна, за да може трета

страна, която не е свързана с одита, да е в състояние да разбере описанието на констатациите.

Добавете толкова редове, колкото са необходими за всяка точка, когато попълвате настоящия раздел.

III. Одитно заключение:

Одитно заключение		
☐ Положително	☐ Положително с коментари	☐ Отрицателно
Описание на одитното заключение, обосновка и евентуални коментари.		
Ако заключението не е „положително“, оперативни препоръки относно конкретни мерки за осигуряване на спазването на задълженията.		Препоръчителен срок за осигуряване на спазване на задълженията
Обяснение на съществеността на неспазването на задълженията, когато е приложимо		

IV. Одитни процедури и резултатите от тях:

Описание на критериите за извършване на одит и прага на същественост, използвани от одитиращата организация съгласно член 10, параграф 2, буква а) от настоящия регламент:

.....

2. Одитни процедури, методики и резултати:

а) Описание на одитните процедури, извършени от одитиращата организация, методиките, използвани за оценка на спазването на задълженията, и обосновка на избора на тези процедури и методики (включително, когато е приложимо, обосновка на избора на стандарти, референтни показатели, обем(и) на извадката(ите) и метод(и) за формиране на извадка(и)):

.....

б) Описание, обяснение и обосновка на всички промени в одитните процедури по време на одита:

.....

в) Резултати от одитните процедури, включително всички процедури за изпитване и съществени аналитични процедури:

.....

3. Преглед и описание на информацията, на която се разчита като одитни доказателства, включително, ако е приложимо:

а) описание на вида на информацията и нейния източник;

б) периода(ите), през който(които) са събрани доказателствата;

в) периода, за който се отнасят доказателствата;

г) друга относима информация и метаданни.

.....

4. Обяснение на начина, по който е постигнато разумното ниво на увереност:

.....

.....

5. В случаите, когато:

а) на конкретен елемент не е бил извършен одит, както е посочено в член 37, параграф 5 от Регламент (ЕС) 2022/2065, или

б) не може да бъде направено одитно заключение с разумно ниво на увереност, както е посочено в член 8, параграф 8 от настоящия регламент,

представете обяснение на обстоятелствата и причините:

Задължение или ангажимент и съответни елементи, които не са одитирани	Обяснение на обстоятелствата и причините:

6. Значителни промени в системите и функциите, одитирани през периода на одит, и обяснение как тези промени са били взети предвид при извършването на одита.

.....

7.

Други съответни наблюдения и констатации:

.....

РАЗДЕЛ Е.1: Трети страни, с които са проведени консултации

Повторете този раздел за всяка трета страна, с която са проведени консултации, като увеличавате номерата на раздела с едно (например Е.1, Е.2 и т.н.).

1. Наименование на третата страна, с която са проведени консултации:

.....

2. Представител и информация за контакт на третата страна, с която са проведени консултации:

.....

3. Дата(и) на консултациите:

.....

4. Информация, предоставена от третата страна:

.....

РАЗДЕЛ Ж: Всяка друга информация, която одитирацият орган желае да включи в одиторския доклад (като например описание на възможните присъщи ограничения).

Включете толкова редове, колкото са необходими в съответствие с разпределението на отговорностите и упълномощаването, както е посочено в член 7, параграф 1, буква б)

Дата:

Подписано от:

.....

.....

Място:

От името на:

.....

.....

Отговаря за:

.....

Приложения към одитния доклад (според случая):

Документи, поискани съгласно член 7, параграф 2 от настоящия регламент.

Документи, свързани с анализа на одитните рискове съгласно член 9 от настоящия регламент.

Документи, удостоверяващи, че одитиращата организация спазва задълженията, определени в член 37, параграф 3, буква а) от Регламент (ЕС) 2022/2065.

Документи, удостоверяващи, че одитиращата организация спазва задълженията, определени в член 37, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕС) 2022/2065.

Документи, удостоверяващи, че одитиращата организация спазва задълженията, определени в член 37, параграф 3, буква в) от Регламент (ЕС) 2022/2065.

Документация и резултати от всички изпитвания, извършени от одитиращата организация, включително по отношение на алгоритмичните системи на одитирания доставчик.

Кодексите за поведение, посочени в членове 45 и 46 от Регламент (ЕС) 2022/2065, съгласно които одитираният доставчик е поел ангажменти, включително ясно посочване на всеки поет ангажимент и всеки договорен ключов показател за изпълнението на този ангажимент.

Протоколите при кризи, посочени в член 48 от Регламент (ЕС) 2022/2065, прилагани от одитирания доставчик.

Всяко друго приложение, което одитиращата организация желае да включи.

ПРИЛОЖЕНИЕ II — Образец на доклада за изпълнението на одита, посочен в
член 6

Съдържание

РАЗДЕЛ А: Обща информация	
1.	Одитиран доставчик:
2.	Адрес на одитирания доставчик:
3.	Одитен доклад, на който се основава настоящият доклад за изпълнението Дата на приемане на одитния доклад: Препратка към одитния доклад (например URL адрес):
4.	Информация за основния одит и участващите страни (вж. раздели А и Б от упоменатия одитен доклад):
5.	Отнася ли се докладът за изпълнението на одита до одитен доклад относно спазването на всички задължения и ангажменти съгласно член 37, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2022/2065, приложими за одитирания доставчик? Да/Не (ако отговорът е „Не“, посочете кои задължения и ангажменти са обхванати в упоменатия одитен доклад)
6.	Когато е приложимо, упоменавания на други одитни доклади от одити съгласно член 37 от Регламент (ЕС) 2022/2065, които се отнасят или ще се отнасят до одитирания доставчик във връзка с одитирания период:

РАЗДЕЛ Б: Последващи действия във връзка с оперативните препоръки относно одитираните задължения, посочени в глава III от Регламент (ЕС) 2022/2065

Б.1 — Препоръка X

Добавете толкова записи, колкото е необходимо, за да се обхванат всички препоръки от упоменатия одит. Заменете „Препоръка X“ със съответната препоръка и всеки път увеличавайте числото в името на точката с едно (например Б.2, Б.3 и т.н.).

Попълнете подраздел 1 или 2.

8. Мерки за изпълнение на оперативната препоръка

.....

1.1. Планирани мерки

- а) Описание на мерките (посочете целите, междинните цели, етапите на преразглеждане и когато е приложимо, показателите за изпълнението):

.....

- б) График за изпълнение:

.....

1.2. Мерки, предприети след края на периода, на който се основава одитният доклад

- а) Описание на мерките:

.....

- б) Момент, в който мерките са били изпълнени или се планира да бъдат изпълнени:

.....

- в) Резултат (включете упоменавания на външни ресурси например връзки към уебсайтове, ако е приложимо):

.....

- г) Обяснение как чрез мерките се изпълнява ефективно препоръката от одитния доклад и защо произтичащата ситуация представлява спазване на задълженията или как последиците от мерките ще доведат до спазване на задълженията, когато това не може да се установи непосредствено:

.....

- 1.3. Когато е приложимо, описание на всички мерки за коригиране на референтните показатели за спазването на задълженията и механизмите за вътрешен контрол:

.....

9. Причини за неизпълнение на препоръката, ако е приложимо

- а) Обосновка на неизпълнението на препоръката:

.....

- б) Алтернативна(и) мярка(мерки), предприета(и) за осигуряване на спазването на задълженията:

.....

РАЗДЕЛ В (когато е приложимо): Последващи действия във връзка с оперативните препоръки относно одитираните ангажименти, поети от одитирания доставчик съгласно кодексите за поведение, посочени в членове 45 и 46 от Регламент (ЕС) 2022/2065, и протоколите при кризи, посочени в член 48 от Регламент (ЕС) 2022/2065

В.1 — Препоръка X

Добавете толкова записи, колкото е необходимо, за да се обхванат всички препоръки от упоменатия одит. Заменете „Препоръка X“ със съответната препоръка и всеки път увеличавайте числото в името на точката с едно (например В.2, В.3 и т.н.).

Попълнете подраздел 1 или 2.

1. Мерки за изпълнение на оперативната препоръка

1.1. Планирани мерки

- а) Описание на мерките (посочете целите, междинните цели, етапите на преразглеждане и когато е приложимо, показателите за изпълнението):

.....

- б) График за изпълнение:

.....

1.2. Мерки, предприети след края на периода, на който се основава одитният доклад

а) Описание на мярката/мерките

.....

б) Момент, в който мерките са били изпълнени или се планира да бъдат изпълнени:

.....

в) Резултат (включете упоменавания на външни ресурси например връзки към уебсайтове, ако е приложимо):

.....

г) Обяснение как чрез мерките се изпълняват ефективно препоръките от одитния доклад:

.....

10. Причини за неизпълнение на препоръката, ако е приложимо

а) Обосновка на неизпълнението на препоръката:

.....

б) Алтернативна(и) мярка(мерки), предприета(и) за осигуряване на спазването на задълженията:

.....

РАЗДЕЛ Г: Всякаква друга информация, която одитираният доставчик желае да предостави
.....