



Europos Sąjungos
Taryba

Briuselis, 2023 m. spalio 24 d.
(OR. en)

14629/23
ADD 1

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

PRIDEDAMAS PRANEŠIMAS

nuo:	Europos Komisijos generalinės sekretorės, kurios vardu pasirašo direktorė Martine DEPREZ
gavimo data:	2023 m. spalio 20 d.
kam:	Europos Sąjungos Tarybos generalinei sekretorei Thérèse BLANCHET
Komisijos dok. Nr.:	C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2
Dalykas:	PRIEDAI prie KOMISIJOS DELEGUOTOJO REGLAMENTO (ES) .../..., kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2022/2065 papildomas nustatant labai didelių interneto platformų ir labai didelių internetų paieškos sistemų audito atlikimo taisykles

Delegacijoms pridedamas dokumentas C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2.

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

Briuselis, 2023 10 20
C(2023) 6807 final

ANNEXES 1 to 2

PRIEDAI

prie

KOMISIJOS DELEGUOTOJO REGLAMENTO (ES) .../...

**kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2022/2065 papildomas
nustatant labai didelių interneto platformų ir labai didelių interneto paieškos sistemų
audito atlikimo taisykles**

I PRIEDAS. 6 straipsnyje nurodytos audito ataskaitos šablonas

Turinys

A SKIRSNIS. Bendra informacija

1. Audituojama paslauga:
.....
2. Audituojamas paslaugų teikėjas:
.....
3. Audituojamo paslaugų teikėjo adresas:
.....
4. Audituojamo paslaugų teikėjo kontaktinis asmuo:
.....
5. Audito apimtis:
 - a. ar audito ataskaitoje pateikiamas visų Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 1 dalyje nurodytų pareigų ir įsipareigojimų, taikomų audituojamam paslaugų teikėjui, vykdymo vertinimas?
Taip / Ne

i. Reglamento (ES) 2022/2065 laikymasis

Reglamento (ES) 2022/2065 III skyriuje nustatytos pareigos	
Audituojama pareiga	Tikrinamas laikotarpis
Nurodykite konkrečią audituojamą pareigą.	(MMMM MM DD)
Įterpkite reikiamą eilučių skaičių.	— (MMMM MM DD)

ii. Elgesio kodeksų ir krizės protokolų laikymasis

Įsipareigojimai, priiimti pagal Reglamento (ES) 2022/2065 45 ir 46 straipsniuose nurodytus elgesio kodeksus ir Reglamento (ES) 2022/2065 48 straipsnyje nurodytus krizės protokolus	
Audituojamas įsipareigojimas	Tikrinamas laikotarpis
Nurodykite elgesio kodeksą arba krizės protokolą ir	(MMMM MM DD)

<i>konkretų audituojamą įsipareigojimą.</i> <i>Įterpkite reikiamą eilučių skaičių.</i>	— (MMMM MM DD)
---	--

6. a. Audito pradžios data: b. Audito pabaigos data:

B SKIRSNIS. Audito organizacija (-os)

Pildydami tolesnį skirsnį įterpkite tiek eilučių, kiek reikia kiekvienam punktui.

1. Organizacijos (-ų), kuri (-ios) sudaro audito organizaciją, pavadinimas (-ai):
.....

2. Informacija apie audito organizacijos audito grupę:
Nurodykite kiekvieno audito grupės nario:

1. *vardą ir pavardę;*
2. *atskirą organizaciją, audito organizacijos, su kuria jis susijęs, dalį;*
3. *darbo e. pašto adresą;*
4. *atsakomybės sričių ir darbo, kurį jis atliko audito metu, aprašymus.*

.....

3. Auditorių kvalifikacija:

.....

a. Auditą atlikusių asmenų profesinės kvalifikacijos apžvalga, įskaitant, jei taikoma, kompetencijos sritis, sertifikatus:
.....

b. Prie šios ataskaitos pridedami dokumentai, kuriais patvirtinama, kad audito organizacija atitinka Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalies b punkte nustatytus reikalavimus:
.....

4. Auditorių nepriklausomumas:

a. Interesų deklaracija:
.....

b. Nuorodos į audito grupės nepriklausomumui svarbius standartus, kurių laikosi audito organizacija (-os):
.....

c. Prie šios ataskaitos pridedamų dokumentų, kuriais patvirtinama, kad audito organizacija laikosi Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalies a ir c punktuose nustatytų pareigų, sąrašas:
.....

5. Nuorodos į audito standartus, taikomus atliekant auditą (jei taikytina):

6. Nuorodos į kokybės valdymo standartus, kurių laikosi audito organizacija (jei taikytina):

C SKIRSNIS. Pagrindinių išvadų santrauka

1. Pagrindinių audito metu nustatytų išvadų santrauka (pagal Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 4 dalies e punktą):

C.1 SKIRSNIS. Reglamento (ES) 2022/2065 laikymasis

1. Audito nuomonė dėl Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 1 dalies a punkte nurodytų audituojamų pareigų vykdymo:

- ☐ teigiama
- ☐ teigiama su pastabomis
- ☐ neigiama

2. Audito išvada dėl kiekvienos audituojamos pareigos:

Audituojamos pareigos	Audito išvados		
Nurodykite konkrečią audituojamą pareigą. <i>Įterpkite reikiamą eilučių skaičių.</i>	☐ Teigiama	☐ Teigiama su pastabomis	☐ Neigiama

C.2 SKIRSNIS. Savanoriškai priimtų įsipareigojimų, nustatytų elgesio kodeksuose ir krizės protokoluose, vykdymas

Pakartokite C.2 skirsnį kiekvieno elgesio kodekso ir krizės protokolo, nurodyto Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 1 dalies b punkte, atveju:

1. Audito nuomonė dėl įsipareigojimų, priimtų pagal nurodykite elgesio kodeksą arba krizės protokolą, su kuriuo yra susijęs auditas, vykdymo:

- ☐ teigiama
- ☐ teigiama su pastabomis

☐ neigiama

2. Audito išvada dėl kiekvieno audituojamo įsipareigojimo:

Audituojami įsipareigojimai	Audito išvados		
Nurodykite konkretų audituojamą įsipareigojimą. <i>Įterpkite reikiamą eilučių skaičių.</i>	☐ Teigiama	☐ Teigiama su pastabomis	☐ Neigiama

C.3 skirsnis.

Jei taikytina, aplinkybių paaiškinimai ir priežastys, dėl kurių negalėjo būti pareikšta audito nuomonė:

.....

D SKIRSNIS. Išvadų aprašymas: Reglamento (ES) 2022/2065 laikymasis

D.1 SKIRSNIS. Audito išvada dėl pareigos (*nurodykite*)

D.1 skirsnyje įterpkite tiek eilučių, kiek reikia visai audito apimčiai aprašyti, nurodydami pareigą, apie kurią kalbama tame skirsnyje.

Pateikiama informacija turėtų būti išsami ir detali, kad trečioji šalis, kuri anksčiau nebuvo susijusi su auditu, galėtų suprasti išvadų aprašymą.

Pildydami šį skirsnį įterpkite tiek eilučių, kiek reikia kiekvienam punktui.

I. Audito išvada:

Audito išvada		
☐ Teigiama	☐ Teigiama su pastabomis	☐ Neigiama
<i>Audito išvados aprašymas, pagrindimas ir pastebėjimai.</i> <i>Jei taikoma, čia pateikite bet kokias pastabas.</i>		
<i>Jeigu išvada nėra teigiama, praktinės rekomendacijos dėl konkrečių</i>		<i>Rekomenduojamas laikotarpis, per</i>

<i>priemonių, kuriomis būtų užtikrintas reikalavimų laikymasis.</i> <i>Neatitikties reikšmingumo paaiškinimas (jei taikoma).</i>	<i>kurį turėtų būti užtikrintas reikalavimų laikymasis</i>
--	---

II. Audito procedūros ir jų rezultatai:

1. Audito organizacijos pagal šio reglamento 10 straipsnio 2 dalies a punktą taikomų audito kriterijų ir reikšmingumo ribos aprašymas:

.....

2. Audito procedūros, metodikos ir rezultatai:

(a) audito organizacijos atliktų audito procedūrų aprašymas, atitiktčiai įvertinti naudotos metodikos ir tų procedūrų bei metodikų pasirinkimo pagrindimas (įskaitant, jei taikoma, standartų, lyginamųjų standartų, imties dydžio ir atrankos metodo (-ų) pasirinkimo pagrindimą):

.....

(b) audito metu atliktų audito procedūrų pakeitimų aprašymas, paaiškinimas ir pagrindimas:

.....

(c) audito procedūrų rezultatai, įskaitant testų ir esminių analitinių procedūrų rezultatus:

.....

3. Informacijos, kuria buvo remiamasi kaip audito įrodymais, apžvalga ir aprašymas, įskaitant (jeigu taikoma):

(a) informacijos pobūdžio ir šaltinio aprašymą;

(b) laikotarpį (-ius), kuriuo (-iais) įrodymai buvo surinkti;

(c) laikotarpį, su kuriuo susiję įrodymai;

(d) bet kokią kitą svarbią informaciją ir metaduomenis.

.....

4. Paaiškinimas, kaip buvo pasiektas pakankamo lygio patikrinimas:

.....

5. Tais atvejais, kai:

5.1. tam tikro elemento nebuvo galima audituoti, kaip nurodyta Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 5 dalyje, arba

5.2. nebuvo galima padaryti audito išvados su pakankamo lygio patikrinimu, kaip nurodyta šio reglamento 8 straipsnio 8 dalyje,

paaiškinkite aplinkybes ir priežastis:

Pareiga ar įsipareigojimas ir susiję elementai, kurie nebuvo audituoti	Aplinkybių ir priežasčių paaiškinimas
--	---------------------------------------

6.	Reikšmingi audituojamų sistemų ir funkcijų pokyčiai audituojamu laikotarpiu ir paaiškinimas, kaip į tuos pokyčius buvo atsižvelgiama atliekant auditą.	
.....		
7.	Kitos svarbios pastabos ir išvados:	
.....		
D.2 SKIRSNIS. Papildomi elementai pagal šio reglamento 16 straipsnį		
1.	Audituojamo paslaugų teikėjo atitikties Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 2 daliai, kiek tai susiję su einamuoju auditu, analizė:	
.....		
2.	Aprašymas, kaip audito organizacija užtikrina savo objektyvumą šio reglamento 16 straipsnio 3 dalyje aprašytomis aplinkybėmis:	
.....		

E SKIRSNIS. Išvadų, susijusių su elgesio kodeksų ir krizės protokolo laikymusi, aprašymas								
Elgesio kodeksas arba krizės protokolas: (nurodykite) <i>Pakartokite šį skirsnį kiekvieno elgesio kodekso ir krizės protokolo atveju.</i>								
E.1 SKIRSNIS. Audito išvada dėl įsipareigojimo (nurodykite) <i>E.1 skirsnyje įterpkite tiek eilučių, kiek reikia visai audito apimčiai aprašyti, nurodydami audituojamą įsipareigojimą.</i> <i>Pateikiama informacija turėtų būti išsami ir detali, kad trečioji šalis, kuri anksčiau nebuvo susijusi su auditu, galėtų suprasti išvadų aprašymą.</i> <i>Pildydami šį skirsnį įterpkite tiek eilučių, kiek reikia kiekvienam punktui.</i>								
III. Audito išvada:								
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">Audito išvada</th> </tr> <tr> <td>☐ Teigiama</td> <td>☐ Teigiama su pastabomis</td> <td>☐ Neigiama</td> </tr> </table>			Audito išvada			☐ Teigiama	☐ Teigiama su pastabomis	☐ Neigiama
Audito išvada								
☐ Teigiama	☐ Teigiama su pastabomis	☐ Neigiama						
Audito išvados aprašymas, pagrindimas ir pastabos.								
<i>Jeigu išvada nėra teigiama, praktinės rekomendacijos dėl konkrečių priemonių, kuriomis būtų užtikrintas reikalavimų laikymasis.</i> <i>Neatitikties reikšmingumo paaiškinimas (jei taikytina).</i>		<i>Rekomenduojamas laikotarpis, per kurį turėtų būti užtikrintas</i>						

	<i>reikalavimų laikymasis</i>

IV. Audito procedūros ir jų rezultatai:

Audito organizacijos pagal šio reglamento 10 straipsnio 2 dalies a punktą taikomų audito kriterijų ir reikšmingumo ribos aprašymas:

.....

2. Audito procedūros, metodikos ir rezultatai:

(a) audito organizacijos atliktų audito procedūrų aprašymas, atitiktį įvertinti naudotos metodikos ir tų procedūrų bei metodikų pasirinkimo pagrindimas (įskaitant, jei taikoma, standartų, lyginamųjų standartų, imties dydžio ir atrankos metodo (-ų) pasirinkimo pagrindimą):

.....

(b) audito metu atliktų audito procedūrų pakeitimų aprašymas, paaiškinimas ir pagrindimas:

.....

(c) audito procedūrų rezultatai, įskaitant testų ir esminių analitinių procedūrų rezultatus:

.....

3. Informacijos, kuria buvo remiamasi kaip audito įrodymais, apžvalga ir aprašymas, įskaitant (jeigu taikoma):

(a) informacijos pobūdžio ir šaltinio aprašymą;

(b) laikotarpį (-ius), kuriuo (-iais) įrodymai buvo surinkti;

(c) laikotarpį, su kuriuo susiję įrodymai;

(d) bet kokią kitą svarbią informaciją ir metaduomenis.

.....

4. Paaiškinimas, kaip buvo pasiektas pakankamo lygio patikrinimas:

.....

.....

5. Tais atvejais, kai:

(a) tam tikro elemento nebuvo galima audituoti, kaip nurodyta Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 5 dalyje, arba

(b) nebuvo galima padaryti audito išvados su pakankamo lygio patikrinimu, kaip nurodyta šio reglamento 8 straipsnio 8 dalyje,

paaiškinkite aplinkybes ir priežastis:

Pareiga ar įsipareigojimas ir susiję elementai, kurie nebuvo audituoti	Aplinkybių ir priežasčių paaiškinimas
--	---------------------------------------

--	--

6. Reikšmingi audituojamų sistemų ir funkcijų pokyčiai audituojamu laikotarpiu ir paaiškinimas, kaip į tuos pokyčius buvo atsižvelgiama atliekant auditą.

.....

7.

Kitos svarbios pastabos ir išvados:

.....

F.1 SKIRSNIS. Trečiosios šalys, su kuriomis buvo konsultuojamasi

Pakartokite šį skirsnį kiekvienos trečiosios šalies, su kuria buvo konsultuojamasi, atveju, skirsnio pavadinime nurodytą skaičių padidindami vienu vienetu (pvz., F.1, F.2 ir kt.).

1. Trečiosios šalies, su kuria buvo konsultuojamasi, pavadinimas:

.....

2. Trečiosios šalies, su kuria buvo konsultuojamasi, atstovas ir kontaktinė informacija:

.....

3. Konsultacijų data (-os):

.....

4. Trečiosios šalies pateikta informacija:

.....

G SKIRSNIS. Bet kokia kita informacija, kurią audito įstaiga pageidauja įtraukti į audito ataskaitą (pavyzdžiui, galimų būdingų apribojimų aprašymas).

.....

Įterpkite tiek eilučių, kiek reikia, atsižvelgdami į atsakomybės ir įgaliojimų paskirstymą, kaip nurodyta 7 straipsnio 1 dalies b punkte.

Data:

.....

Pasirašo:

.....

Vieta:

.....

Kieno vardu pasirašoma:

.....

Atsakingas už:

.....

Audito ataskaitos priedai (jeigu taikytina):

Dokumentai, kuriuos prašoma pateikti pagal šio reglamento 7 straipsnio 2 dalį.

Dokumentai, susiję su audito rizikos analize pagal šio reglamento 9 straipsnį.

Dokumentai, kuriais patvirtinama, kad audito organizacija vykdo Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalies a punkte nustatytas pareigas.

Dokumentai, kuriais patvirtinama, kad audito organizacija vykdo Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalies b punkte nustatytas pareigas.

Dokumentai, kuriais patvirtinama, kad audito organizacija vykdo Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalies c punkte nustatytas pareigas.

Audito organizacijos atliktų testų, be kita ko, susijusių su audituojamo paslaugų teikėjo algoritmų sistemomis, dokumentai ir rezultatai.

Reglamento (ES) 2022/2065 45 ir 46 straipsniuose nurodyti elgesio kodeksai, pagal kuriuos audituojamas paslaugų teikėjas prisiėmė įsipareigojimus, įskaitant aiškią informaciją apie visus prisiimtus įsipareigojimus ir visus su tais įsipareigojimais susijusius pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, dėl kurių buvo susitarta.

Reglamento (ES) 2022/2065 48 straipsnyje nurodyti krizės protokolai, kurių laikėsi audituojamas paslaugų teikėjas.

Bet kuris kitas priedas, kurį pageidauja įtraukti audito organizacija.

II PRIEDAS. 6 straipsnyje nurodytos audito įgyvendinimo ataskaitos šablonas

Turinys

A SKIRSNIS. Bendra informacija	
1.	Audituojamas paslaugų teikėjas:
2.	Audituojamo paslaugų teikėjo adresas:
3.	Audito ataskaita, kuria grindžiama ši įgyvendinimo ataskaita Audito ataskaitos priėmimo data: Nuoroda į audito ataskaitą (pvz., URL):
4.	Informacija apie pagrindinį auditą ir susijusias šalis (žr. audito ataskaitos A ir B skirsnius):
5.	Ar audito įgyvendinimo ataskaitoje remiamasi visų Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 1 dalyje nurodytų pareigų ir įsipareigojimų, priimtų audituojamo paslaugų teikėjo, audito ataskaita? <i>Taip / Ne (jeigu pažymėjote „Ne“, nurodykite, kokios pareigos ir įsipareigojimai įtraukti į audito ataskaitą, kuria remiamasi)</i>
6.	Jei taikytina, nuorodos į kitas audito ataskaitas, parengtas atlikus auditus pagal Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnį, kurie yra arba bus taikomi audituojamo paslaugų teikėjo atžvilgiu:

B SKIRSNIS. Tolesni veiksmai, susiję su praktinėmis rekomendacijomis dėl audituojamų pareigų, nustatytų Reglamento (ES) 2022/2065 III skyriuje
--

B.1 punktas. X rekomendacija

Įterpkite tiek eilučių, kiek reikia visoms audito rekomendacijoms išdėstyti. Pakeiskite nuorodą „X rekomendacija“ atitinkamos rekomendacijos numeriu, o numeryje nurodytą skaičių padidinkite vienu vienetu (pvz., B.2, B.3 ir kt.)

Užpildykite 1 arba 2 poskirsni.

8. Praktinių rekomendacijų įgyvendinimo priemonės

.....

1.1. Numatyta(-os) priemonė(s):

- (a) priemonės (-ių) aprašymas (nurodykite tikslą (-us), bet kokias tarpines reikšmes, peržiūros etapus ir, jei taikoma, veiklos rodiklius):

.....

- (b) įgyvendinimo laikas:

.....

1.2. Priemonės, kurių buvo imtasi nuo laikotarpio, kuriuo grindžiama audito ataskaita, pabaigos:

- a) priemonių aprašymas:

.....

- b) laikas, kada priemonė(s) buvo įgyvendinta (-os) arba kada ją (-as) numatoma įgyvendinti:

.....

- c) rezultatas (įtraukite nuorodas į išorės informacijos šaltinius, pavyzdžiui, jei taikoma, nuorodas į interneto svetaines):

.....

- d) paaiškinimas, kaip priemone (-ėmis) veiksmingai įgyvendinama audito ataskaitoje pateikta rekomendacija ir kodėl susidariusi padėtis atitinka reikalavimus arba kaip priemonių poveikis padės užtikrinti, kad būtų laikomasi reikalavimų, jeigu šis poveikis iš karto nepastebimas:

.....

- 1.3. Jei taikytina, bet kokios (-ių) priemonės (-ių), kuria (-iomis) koreguojami atitikties ir vidaus kontrolės priemonių lyginamieji standartai, aprašymas:

.....

9. Rekomendacijos neįgyvendinimo priežastys (jei taikytina):

- a) rekomendacijos neįgyvendinimo pagrindimas:

.....

- b) alternatyvi (-os) priemonė (-ės), kurios (-ių) imtasi siekiant užtikrinti, kad būtų laikomasi reikalavimų:

.....

C SKIRSNIS *(jei taikytina)*. Tolesni veiksmai, susiję su praktinėmis rekomendacijomis dėl audituojamų įsipareigojimų, kuriuos audituojamas paslaugų teikėjas prisiėmė pagal Reglamento (ES) 2022/2065 45 ir 46 straipsniuose nurodytus elgesio kodeksus ir Reglamento (ES) 2022/2065 48 straipsnyje nurodytus krizės protokolus

C.1 punktas. X rekomendacija

Įterpkite tiek eilučių, kiek reikia visoms audito rekomendacijoms išdėstyti. Pakeiskite nuorodą „X rekomendacija“ atitinkamos rekomendacijos numeriu, o numeryje nurodytą skaičių padidinkite vienu vienetu (pvz., C.2, C.3 ir kt.)

Užpildykite 1 arba 2 poskirsnį.

1. Praktinių rekomendacijų įgyvendinimo priemonės

- 1.1. Numatyta(-os) priemonė(-s):

- (a) priemonės (-ių) aprašymas (nurodykite tikslą (-us), bet kokias tarpines reikšmes, peržiūros etapus ir (jeigu yra) veiklos rodiklius):

.....

- (b) įgyvendinimo laikas:

.....

1.2. Priemonės, kurių buvo imtasi nuo laikotarpio, kuriuo grindžiama audito ataskaita, pabaigos:

a) priemonės (-ių) aprašymas:

.....

b) laikas, kada priemonė(s) buvo įgyvendinta (-os) arba kada ją (-as) numatoma įgyvendinti:

.....

c) rezultatas (įtraukite nuorodas į išorės informacijos šaltinius, pavyzdžiui, jei taikoma, nuorodas į interneto svetaines):

.....

d) paaiškinimas, kaip priemone (-ėmis) veiksmingai įgyvendinamos audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos:

.....

10. Rekomendacijos neįgyvendinimo priežastys (jei taikytina):

a) rekomendacijos neįgyvendinimo pagrindimas:

.....

b) alternatyvi (-os) priemonė (-ės), kurios (-ių) imtasi siekiant užtikrinti, kad būtų laikomasi reikalavimų:

.....

D SKIRSNIS. Bet kokia kita informacija, kurią pageidauja pateikti audituojamas paslaugų teikėjas
--

.....
