

Bruxelles, 24 octombrie 2023
(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

NOTĂ DE ÎNȘOȚIRE

Sursă:	Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare
Data primirii:	20 octombrie 2023
Destinatar:	Dna Thérèse BLANCHET, Secretară Generală a Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2
Subiect:	ANEXE la REGULAMENTUL DELEGAT (UE) .../... AL COMISIEI de completare a Regulamentului (UE) 2022/2065 al Parlamentului European și al Consiliului prin stabilirea unor norme privind efectuarea auditurilor pentru platformele online foarte mari și motoarele de căutare online foarte mari

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul C(2023) 6807 final - ANNEXES 1 to 2.

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



COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 20.10.2023
C(2023) 6807 final

ANNEXES 1 to 2

ANEXE

la

REGULAMENTUL DELEGAT (UE) .../... AL COMISIEI

**de completare a Regulamentului (UE) 2022/2065 al Parlamentului European și al
Consiliului prin stabilirea unor norme privind efectuarea auditurilor pentru platformele
online foarte mari și motoarele de căutare online foarte mari**

ANEXA I – Model pentru raportul de audit menționat la articolul 6

Cuprins

SECȚIUNEA A: Informații generale	
1. Serviciul auditat:	
2. Furnizorul auditat:	
3. Adresa furnizorului auditat:	
4. Punctul de contact al furnizorului auditat:	
5. Domeniul de aplicare al auditului: a. Raportul de audit include o evaluare a respectării tuturor obligațiilor și angajamentelor menționate la articolul 37 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2022/2065 aplicabile furnizorului auditat? Da/Nu i. Conformitatea cu Regulamentul (UE) 2022/2065	
Obligațiile prevăzute în capitolul III din Regulamentul (UE) 2022/2065:	
Obligația auditată	Perioada vizată
<i>A se indica obligația specifică auditată</i>	(ZZ/LL/AAAA)
<i>A se introduce oricâte rânduri sunt necesare</i>	- (ZZ/LL/AAAA)
ii. Respectarea codurilor de conduită și a protocoalelor pentru situații de criză	
Angajamente asumate în temeiul codurilor de conduită menționate la articolele 45 și 46 din Regulamentul (UE) 2022/2065 și al protocoalelor pentru situații de criză menționate la articolul 48 din Regulamentul (UE) 2022/2065:	
Angajamentul auditat	Perioada vizată

<i>A se preciza codul de conduită sau protocolul pentru situații de criză și angajamentul specific auditat</i>	(ZZ/LL/AAAA)
<i>A se introduce oricâte rânduri sunt necesare</i>	-
	(ZZ/LL/AAAA)

6. a. Data începerii auditului:

b. Data încheierii auditului:

SECȚIUNEA B: Organizație (organizații) de audit

Pentru a completa secțiunea de mai jos, a se introduce oricâte rânduri sunt necesare pentru fiecare punct.

1. Denumirea (denumirile) organizației (organizațiilor) care constituie organizația de audit:

.....

2. Informații despre echipa de audit a organizației de audit:

Pentru fiecare membru al echipei de audit, a se indica:

1. numele persoanei;
2. organizația individuală, care face parte din organizația de audit, la care persoana este afiliată;
3. adresa de e-mail profesională;
4. descrieri ale responsabilităților care îi revin și ale activității pe care a desfășurat-o în cursul auditului.

.....

3. Calificările auditorilor:

.....

- a. Prezentare generală a calificărilor profesionale ale persoanelor care au efectuat auditul, inclusiv domeniile de expertiză, certificările, după caz:

.....

- b. Documente care atestă că organizația de audit îndeplinește cerințele prevăzute la articolul 37 alineatul (3) litera (b) din Regulamentul (UE) 2022/2065, adăugate sub formă de anexă la prezentul raport:

.....

4. Independența auditorilor:

- a. Declarație de interese:

.....

- b. Trimiteri la orice standarde relevante pentru independența echipei de audit la care aderă organizația (organizațiile) de audit:

.....

- c. Lista documentelor care atestă că organizația de audit respectă obligațiile prevăzute la articolul 37 alineatul (3) literele (a) și (c) din Regulamentul (UE) 2022/2065, adăugată

sub formă de anexe la prezentul raport.

.....

5. Trimiteri la orice standarde de audit aplicate în cadrul auditului, după caz:

.....

6. Trimiteri la orice standarde de management al calității la care aderă organizația de audit, după caz:

.....

SECȚIUNEA C: Rezumatul principalelor constatări

1. Rezumatul principalelor constatări desprinse în urma auditului [în temeiul articolului 37 alineatul (4) litera (e) din Regulamentul (UE) 2022/2065]

.....

SECȚIUNEA C.1: Conformitatea cu Regulamentul (UE) 2022/2065

1. Opinia de audit privind respectarea obligațiilor auditate menționate la articolul 37 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul (UE) 2022/2065:

- ☐ Pozitivă
- ☐ Pozitivă, cu observații
- ☐ Negativă

2. Concluzia auditului pentru fiecare obligație auditată:

Obligații auditate	Concluziile auditului		
A se indica obligația specifică auditată <i>A se introduce oricâte rânduri sunt necesare</i>	☐ Pozitive	☐ Pozitive, cu observații	☐ Negative

SECȚIUNEA C.2: Respectarea angajamentelor voluntare din codurile de conduită și protocoalele pentru situații de criză

A se repeta secțiunea C.2 pentru fiecare cod de conduită și protocol pentru situații de criză auditat, menționat la articolul 37 alineatul (1) litera (b) din Regulamentul (UE) 2022/2065:

1. Opinia de audit privind respectarea angajamentelor asumate în temeiul a se preciza codul de conduită sau protocolul pentru situații de criză care face obiectul auditului:			
☐ Pozitivă ☐ Pozitivă, cu observații ☐ Negativă			
2. Concluzia auditului pentru fiecare angajament auditat:			
Angajamente auditate	Concluziile auditului		
A se indica angajamentul specific auditat <i>A se introduce oricâte rânduri sunt necesare</i>	☐ Pozitive	☐ Pozitive, cu observații	☐ Negative
Secțiunea C.3: După caz, explicații privind circumstanțele și motivele pentru care nu a putut fi exprimată o opinie de audit:			

SECȚIUNEA D: Descrierea constatărilor: conformitatea cu Regulamentul (UE) 2022/2065
SECȚIUNEA D.1: Concluzia auditului pentru obligația (a se specifica) <i>A se introduce oricâte intrări sunt necesare pentru secțiunea D.1 pentru a acoperi întregul domeniu de aplicare al auditului, specificând obligația la care se referă secțiunea.</i> <i>Informațiile furnizate ar trebui să fie complete și detaliate, astfel încât o parte terță care nu are nicio legătură anterioară cu auditul să fie în măsură să înțeleagă descrierea constatărilor.</i> <i>A se introduce oricâte rânduri sunt necesare pentru fiecare punct atunci când se completează această secțiune.</i>
I. Concluzia auditului:
Concluzia auditului

☐ Pozitivă	☐ Pozitivă, cu observații	☐ Negativă
<i>Descrierea concluziei auditului, justificarea și observațiile.</i> <i>După caz, includeți aici eventuale observații.</i>		
<i>În cazul în care concluzia nu este „pozitivă”, recomandări operaționale privind măsurile specifice de asigurare a conformității.</i> <i>Explicații privind importanța neconformității, dacă este cazul</i>		<i>Intervalul de timp recomandat pentru asigurarea conformității</i>

II. Procedurile de audit și rezultatele acestora:

1. Descrierea criteriilor de audit și a pragului de semnificație pe care organizația de audit le utilizează în temeiul articolului 10 alineatul (2) litera (a) din prezentul regulament:

.....

2. Procedurile, metodologiile și rezultatele auditului:

(a) Descrierea procedurilor de audit efectuate de organizația de audit, a metodologiilor utilizate pentru evaluarea conformității și justificarea alegerii acestor proceduri și metodologii [inclusiv, dacă este cazul, o justificare pentru alegerea standardelor, a criteriilor de referință, a mărimii eșantionului și a metodei (metodelor) de eșantionare]:

.....

(b) Descrierea, explicarea și justificarea oricăror modificări ale procedurilor de audit în cursul auditului:

.....

(c) Rezultatele procedurilor de audit, inclusiv ale testelor și procedurilor analitice de fond:

.....

3. Prezentare generală și descrierea informațiilor pe care se bazează probele de audit, inclusiv, după caz:

(a) descrierea tipului de informații și a sursei acestora;

(b) perioada (perioadele) în care au fost colectate probele;

(c) perioada la care se referă probele;

(d) orice alte informații și metadate relevante.

.....

4. Explicarea modului în care a fost atins nivelul rezonabil de asigurare:

.....

5. În cazurile în care:

5.1. nu a putut fi auditat un element specific, astfel cum se menționează la articolul 37 alineatul (5) din Regulamentul (UE) 2022/2065, sau

5.2. nu s-a putut ajunge la o concluzie de audit cu un nivel rezonabil de asigurare, astfel cum se menționează la articolul 8 alineatul (8) din prezentul regulament,

a se furniza o explicație a circumstanțelor și a motivelor:

Obligație sau angajament și elemente relevante care nu au fost auditate	Explicație a circumstanțelor și a motivelor:

6. Modificări notabile ale sistemelor și funcționalităților auditate în perioada auditată și explicarea modului în care aceste modificări au fost luate în considerare la efectuarea auditului

.....

7. Alte observații și constatări relevante:

.....

SECȚIUNEA D.2: Elemente suplimentare în temeiul articolului 16 din prezentul regulament

1. O analiză a conformității furnizorului auditat cu articolul 37 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2022/2065 în ceea ce privește auditul actual:
.....
2. Descrierea modului în care organizația de audit și-a asigurat obiectivitatea în situația descrisă la articolul 16 alineatul (3) din prezentul regulament:
.....

SECȚIUNEA E: Descrierea constatărilor privind respectarea codurilor de conduită și a protocolului pentru situații de criză

Codul de conduită sau protocolul pentru situații de criză: *(a se preciza)*

A se repeta această secțiune pentru fiecare cod de conduită și protocol pentru situații de criză

SECȚIUNEA E.1: Concluzia auditului privind angajamentul *(a se specifica)*

A se introduce oricâte intrări sunt necesare pentru secțiunea E.1 pentru a acoperi întregul domeniu de aplicare al auditului, specificând angajamentul auditat.

Informațiile furnizate ar trebui să fie complete și detaliate, astfel încât o parte terță care nu are nicio legătură anterioară cu auditul să fie în măsură să înțeleagă descrierea constatărilor.

A se introduce oricâte rânduri sunt necesare pentru fiecare punct atunci când se completează

această secțiune.

III. Concluzia auditului:

Concluzia auditului		
☐ Pozitivă	☐ Pozitivă, cu observații	☐ Negativă
<i>Descrierea concluziei auditului, justificarea și eventualele observații.</i>		
<i>În cazul în care concluzia nu este „pozitivă”, recomandări operaționale privind măsurile specifice de asigurare a conformității. Explicații privind importanța neconformității, dacă este cazul</i>		<i>Intervalul de timp recomandat pentru asigurarea conformității</i>

IV. Procedurile de audit și rezultatele acestora:

Descrierea criteriilor de audit și a pragului de semnificație pe care organizația de audit le utilizează în temeiul articolului 10 alineatul (2) litera (a) din prezentul regulament:

.....

2. Procedurile, metodologiile și rezultatele auditului:

(a) Descrierea procedurilor de audit efectuate de organizația de audit, a metodologiilor utilizate pentru evaluarea conformității și justificarea alegerii acestor proceduri și metodologii [inclusiv, dacă este cazul, o justificare pentru alegerea standardelor, a criteriilor de referință, a mărimii eșantionului și a metodei (metodelor) de eșantionare]:

.....

(b) Descrierea, explicarea și justificarea oricăror modificări ale procedurilor de audit în cursul auditului:

.....

(c) Rezultatele procedurilor de audit, inclusiv ale testelor și procedurilor analitice de fond:

.....

3. Prezentare generală și descrierea informațiilor pe care se bazează probele de audit, inclusiv, după caz:

- (a) descrierea tipului de informații și a sursei acestora;
- (b) perioada (perioadele) în care au fost colectate probele;
- (c) perioada la care se referă probele;

(d) orice alte informații și metadate relevante.

.....

4. Explicarea modului în care a fost atins nivelul rezonabil de asigurare:

.....

.....

5. În cazurile în care:

(a) nu a putut fi auditat un element specific, astfel cum se menționează la articolul 37 alineatul (5) din Regulamentul (UE) 2022/2065, sau

(b) nu s-a putut ajunge la o concluzie de audit cu un nivel rezonabil de asigurare, astfel cum se menționează la articolul 8 alineatul (8) din prezentul regulament,

a se furniza o explicație a circumstanțelor și a motivelor:

Obligație sau angajament și elemente relevante care nu au fost auditate	Explicație a circumstanțelor și a motivelor:

6. Modificări notabile ale sistemelor și funcționalităților auditate în perioada auditată și explicarea modului în care aceste modificări au fost luate în considerare la efectuarea auditului

.....

7.

Alte observații și constatări relevante:

.....

SECȚIUNEA F.1: Părți terțe consultate

A se repeta această secțiune pentru fiecare parte terță consultată, crescând numărul din denumirea secțiunii cu unu (de exemplu, F.1, F.2 etc.).

1. Denumirea părții terțe consultate:

.....

2. Reprezentantul și datele de contact ale părții terțe consultate:

.....

3. Data (datele) consultării:

.....

4. Informații furnizate de terți

.....

SECȚIUNEA G: Orice alte informații pe care organismul de audit dorește să le includă în raportul de audit (cum ar fi o descriere a posibilelor limitări inerente)

A se include oricâte rânduri sunt necesare în conformitate cu alocarea responsabilităților și competența delegată menționată la articolul 7 alineatul (1) litera (b)

Data:

.....

Semnat de:

.....

Locul:

.....

În numele:

.....

Responsabil cu:

.....

Anexe la raportul de audit (după caz):

Documentele solicitate în temeiul articolului 7 alineatul (2) din prezentul regulament.

Documente referitoare la analiza riscurilor de audit în temeiul articolului 9 din prezentul regulament.

Documente care atestă că organizația de audit respectă obligațiile prevăzute la articolul 37 alineatul (3) litera (a) din Regulamentul (UE) 2022/2065.

Documente care atestă că organizația de audit respectă obligațiile prevăzute la articolul 37 alineatul (3) litera (b) din Regulamentul (UE) 2022/2065.

Documente care atestă că organizația de audit respectă obligațiile prevăzute la articolul 37 alineatul (3) litera (c) din Regulamentul (UE) 2022/2065.

Documentația și rezultatele oricăror teste efectuate de organizația de audit, inclusiv în ceea ce privește sistemele algoritmice ale furnizorului auditat.

Codurile de conduită menționate la articolele 45 și 46 din Regulamentul (UE) 2022/2065 în temeiul cărora furnizorul auditat și-a asumat angajamente, inclusiv o indicație clară a oricărui angajament asumat și a oricărui indicator-cheie de performanță convenit pentru angajamentul respectiv.

Protocolele pentru situații de criză menționate la articolul 48 din Regulamentul (UE) 2022/2065 puse în aplicare de furnizorul auditat.

Orice altă anexă pe care organizația de audit dorește să o includă.

**ANEXA II – Model pentru raportul privind punerea în aplicare a măsurilor
recomandate în urma auditului menționat la articolul 6**

Cuprins

SECȚIUNEA A: Informații generale	
1.	Furnizorul auditat:
2.	Adresa furnizorului auditat:
3.	Raportul de audit pe care se bazează prezentul raport privind punerea în aplicare a măsurilor recomandate în urma auditului Data adoptării raportului de audit: Trimitere la raportul de audit (de exemplu, un URL):
4.	Informații privind auditul subiacent și părțile implicate (a se vedea secțiunile A și B din raportul de audit de referință):
5.	Raportul privind punerea în aplicare a măsurilor recomandate în urma auditului se referă la un raport de audit privind respectarea tuturor obligațiilor și angajamentelor în temeiul articolului 37 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2022/2065 aplicabile furnizorului auditat? <i>Da/Nu (dacă răspunsul este „Nu”, a se indica obligațiile și angajamentele vizate de raportul de audit de referință)</i>
6.	Dacă este cazul, trimiteri la alte rapoarte de audit care rezultă din audituri efectuate în temeiul articolului 37 din Regulamentul (UE) 2022/2065 la care furnizorul auditat este sau va fi supus în ceea ce privește perioada auditată:

B.1 – Recomandarea X

A se introduce oricâte intrări sunt necesare pentru a acoperi toate recomandările din auditul de referință. A se înlocui „Recomandarea X” cu recomandarea respectivă, crescând numărul din denumirea punctului cu unu (de exemplu, B.2, B.3 etc.) de fiecare dată.

Completați subsecțiunea 1 sau 2.

1. Măsurile de punere în aplicare a recomandării operaționale

1.1. Măsură (măsurile) planificată (planificate)

- (a) Descrierea măsurii (măsurilor) [a se indica obiectivul (obiectivele), orice etape principale, etape de revizuire și, după caz, indicatorii de performanță]:

- (b) Calendarul punerii în aplicare:

1.2. Măsurile luate de la sfârșitul perioadei pe care se bazează raportul de audit

- a) Descrierea măsurilor:

- b) Momentul în care măsura (măsurile) a(u) fost pusă (puse) în aplicare sau este (sunt) planificată (planificate) a fi pusă (puse) în aplicare:

- c) Rezultatul (a se include trimiteri la resurse externe, de exemplu linkuri către site-uri web, după caz):

- d) Explicarea modului în care măsura (măsurile) pune (pun) în aplicare în mod eficace recomandarea din raportul de audit și a motivelor pentru care situația rezultată permite conformitatea sau a modului în care efectele măsurilor vor conduce la conformitate, în cazul în care acest lucru nu poate fi observat

imediat:

.....

- 1.3. După caz, descrierea oricărei (oricăror) măsuri de ajustare a criteriilor de referință pentru conformitate și controalele interne:

.....

2. Motivele nepunerii în aplicare a recomandării, dacă este cazul

- a) Justificarea nepunerii în aplicare a recomandării:

.....

- b) Măsura (măsurile) alternativă (alternative) luată (luate) pentru asigurarea conformității:

.....

SECȚIUNEA C (*dacă este cazul*): Monitorizarea recomandărilor operaționale privind angajamentele auditate asumate de furnizorul auditat în temeiul codurilor de conduită menționate la articolele 45 și 46 din Regulamentul (UE) 2022/2065 și al protocoalelor pentru situații de criză menționate la articolul 48 din Regulamentul (UE) 2022/2065

C.1 – Recomandarea X

A se introduce oricâte intrări sunt necesare pentru a acoperi toate recomandările din auditul de referință. A se înlocui „Recomandarea X” cu recomandarea respectivă, crescând numărul din denumirea punctului cu unu (de exemplu, C.2, C.3 etc.) de fiecare dată.

Completați subsecțiunea 1 sau 2.

1. Măsuri de punere în aplicare a recomandării operaționale

- 1.1. Măsură (măsuri) planificată (planificate)

- (a) Descrierea măsurii (măsurilor) [a se indica obiectivul (obiectivele), orice etape principale, etape de revizuire și, după caz, indicatorii de performanță]:

.....

(b) Calendarul punerii în aplicare:

.....

1.2. Măsurile luate de la sfârșitul perioadei pe care se bazează raportul de audit

a) Descrierea măsurii (măsurilor):

.....

b) Momentul în care măsura (măsurile) a(u) fost pusă (puse) în aplicare sau este (sunt) planificată (planificate) a fi pusă (puse) în aplicare:

.....

c) Rezultatul (a se include trimiteri la resurse externe, de exemplu linkuri către site-uri web, după caz):

.....

d) Explicarea modului în care măsura (măsurile) pune (pun) în aplicare în mod eficace recomandările din raportul de audit:

.....

3. Motivele nepunerii în aplicare a recomandării, dacă este cazul

a) Justificarea nepunerii în aplicare a recomandării:

.....

b) Măsura (măsurile) alternativă (alternative) luată (luate) pentru asigurarea conformității:

.....

SECȚIUNEA D: Orice alte informații pe care furnizorul auditat dorește să le transmită

.....