Europos Sąjungos
Taryba

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

14629/23

MI 898
COMPET 1031
IND 557
CONSOM 381
TELECOM 312
JAI 1368
CT 161
PI 164
AUDIO 102
DELACT 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
Dalykas:	KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) …/... 2023 10 20 kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2022/2065 papildomas nustatant labai didelių interneto platformų ir labai didelių interneto paieškos sistemų audito atlikimo taisykles

Delegacijoms pridedamas dokumentas C(2023) 6807 final.

Pridedama: C(2023) 6807 final

EUROPOS
KOMISIJA

Briuselis, 2023 10 20
C(2023) 6807 final

KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) …/...

2023 10 20

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

AIŠKINAMASIS MEMORANDUMAS

1. DELEGUOTOJO AKTO BENDROSIOS APLINKYBĖS

2022 m. lapkričio 16 d. įsigaliojo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2022/2065 (Skaitmeninių paslaugų aktas)[1]. Tuo reglamentu nustatyta suderinta teisinė sistema, taikoma visoms Sąjungoje teikiamoms internetinėms tarpininkavimo paslaugoms, ir siekiama sukurti saugesnę skaitmeninę erdvę, kurioje būtų apsaugotos visų skaitmeninių paslaugų naudotojų pagrindinės teisės.

Reglamentu (ES) 2022/2065 nustatytos specialios pareigos labai didelių interneto platformų ir labai didelių interneto paieškos sistemų paslaugų teikėjams, proporcingos jų konkrečiam vaidmeniui Sąjungoje ir poveikiui Sąjungos visuomenei. Tuo reglamentu tokiems paslaugų teikėjams nustatytos tam tikros pareigos didinti savo viešąją atskaitomybę, įskaitant pareigą skelbti skaidrumo ataskaitas dėl turinio moderavimo, palaikyti viešas reklamos saugyklas, suteikti konfidencialią prieigą prie duomenų patikrintiems tyrėjams ir skelbti rizikos vertinimo bei rizikos mažinimo priemonių ataskaitas.

Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnyje reikalaujama, kad labai didelių interneto platformų (toliau – LDIP) ir labai didelių interneto paieškos sistemų (toliau – LDIPS) paslaugų teikėjams būtų atliekamas metinis nepriklausomas auditas, kuriuo siekiama įvertinti, kaip jie vykdo Reglamente (ES) 2022/2065 jiems nustatytas pareigas ir bet kokius įsipareigojimus, prisiimtus pagal elgesio kodeksus ir krizės protokolus, priimtus pagal to reglamento 45, 46 ir 48 straipsnius. Nepriklausomam auditui tenka ypač svarbus vaidmuo didinant tokių paslaugų teikėjų atskaitomybę, nes visuomenei ir reguliavimo institucijoms pateikiamas nepriklausomas vertinimas, kaip tie paslaugų teikėjai vykdo savo pareigas ir įsipareigojimus, prisiimtus pagal Reglamentą (ES) 2022/2065.

Pagal Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 7 dalį Komisijai suteikiami įgaliojimai priimti deleguotuosius aktus, kuriais tas reglamentas papildomas nustatant būtinas audito atlikimo taisykles, visų pirma, kiek tai susiję su audito procedūrinių etapų, audito metodikų ir ataskaitų šablonų taisyklėmis.

Atsižvelgdama į nepriklausomų auditų svarbą siekiant užtikrinti nuodugnų ir patikimą LDIP ir LDIPS paslaugų teikėjų atitikties Reglamentui (ES) 2022/2065 tikrinimą, Komisija pirmenybę teikė šio deleguotojo akto paskelbimui. Šiuo deleguotuoju aktu nustatoma sistema, kuria remdamiesi LDIP ir LDIPS paslaugų teikėjai bei audito organizacijos rengia ir skelbia audito ataskaitas bei audito įgyvendinimo ataskaitas.

Tokių ataskaitų skelbimas skatina svarbų pokytį šių paslaugų teikėjų skaidrumo bei atskaitomybės srityje ir turėtų tapti viešos kontrolės lyginamuoju pagrindu. Audito ataskaitos taip pat turėtų būti vertingas Komisijos, skaitmeninių paslaugų koordinatorių ir kitų Reglamentu (ES) 2022/2065 nustatytai sistemai priklausančių kompetentingų institucijų informacijos šaltinis.

Šiame deleguotajame akte nustatytomis taisyklėmis atsižvelgiama į metodikų, kurias turi taikyti audito organizacijos, atsižvelgdamos į kiekvienos audituojamos paslaugos ypatumus ir kiekvienos rūšies pareigą pagal Reglamentą (ES) 2022/2065, įvairovę. Pagal tas taisykles auditą leidžiama ir reikalaujama konkrečiai pritaikyti prie konkrečios audituojamos paslaugos pobūdžio ir jai būdingos rizikos, pavyzdžiui, kiek tai susiję su neteisėtų prekių pardavimu internetinėse prekyvietėse, įvairių rūšių neteisėto turinio platinimu naudojantis socialinių

[1] OL L 277, 2022 10 27, p. 1.

tinklų paslaugomis, arba prie specifinio paieškos sistemų pobūdžio. Pagal tas taisykles turėtų būti suteikiama pakankamai lankstumo, kad būtų galima plėtoti gerąją patirtį, susijusią su tikslių testų ir esminių analitinių procedūrų atlikimu, kartu nuo pat tų taisyklių taikymo pradžios užtikrinant aukštą audito procedūrų griežtumo ir tikslumo lygį.

Šiuo deleguotuoju aktu audituojamiems paslaugų teikėjams nustatomos būtinos taisyklės, susijusios su audito apimtimi, įskaitant patikinimo lygį, taip siekiant užtikrinti aukščiausią audito organizacijos atliktos analizės tikslumo ir išsamumo lygį, t. y. pakankamo lygio patikinimą. Juo taip pat nustatomos pasirengimo auditui procedūrinės taisyklės, kuriomis siekiama paaiškinti auditoriaus ir audituojamo paslaugų teikėjo santykius ir sudaryti palankesnes sąlygas tinkamai pasirinkti auditorių.

Siekiant užtikrinti, kad auditas būtų atliekamas remiantis tinkamiausia informacija, šiame deleguotajame akte nurodoma informacija, kurią audituojamas paslaugų teikėjas turėtų pateikti auditoriui pačioje audito pradžioje, prieš auditoriui pradedant tyrimus ir parengiant metodiką.

Siekiant atsižvelgti į naujovišką ir novatorišką atitikties auditų pagal Reglamentą (ES) 2022/2065 pobūdį, šiuo deleguotuoju aktu nustatomi audito, procedūrų ir audito metodikų pasirinkimo principai. Juo nustatoma veiksmų, kurių turi imtis audito organizacija, seka, pradedant nuo audito rizikos vertinimo, kuris vėliau naudojamas kaip pagrindas kiekvienai audito procedūrai parengti ir tinkamoms metodikoms, kurias auditorius turėtų taikyti vertindamas atskirų Reglamente (ES) 2022/2065 ir galiojančiuose elgesio kodeksuose pagal to reglamento 45 ir 46 straipsnius bei krizės protokoluose pagal to reglamento 48 straipsnį, nustatytų pareigų vykdymą, atrinkti. Šiame deleguotajame akte patikslinamas audito ataskaitoje teikiamo vertinimo išsamumo lygis: auditorius turėtų padaryti išvadą dėl kiekvienos pareigos ir įsipareigojimo vykdymo ir parengti audito nuomonę dėl Reglamento (ES) 2022/2065 laikymosi, taip pat audito nuomonę dėl kiekvieno elgesio kodekso ir krizės protokolo laikymosi.

Ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas algoritminių sistemų, kurios reglamentuojamos keliomis Reglamento (ES) 2022/2065 nuostatomis, pradedant informacijos atskleidimo reikalavimais ir baigiant išsamiais rizikos vertinimais, įskaitant specialius vertinimus, kurie turi būti atliekami prieš įdiegiant naujas funkcijas, audito metodikoms. Šiuo atžvilgiu audito organizacijos turėtų kaupti reikiamas ekspertines žinias ir priemones, kad galėtų įvertinti sparčiai kintančių algoritminių sistemų techninę kokybę ir poveikį visuomenei. Ypač svarbūs elementai, kuriuos būtina analizuoti vertinant, kaip vykdomos rizikos vertinimo ir rizikos mažinimo pareigos, visų pirma yra algoritminės sistemos, kaip antai reklamos sistemos, turinio moderavimo technologijos, rekomendavimo sistemos ir kitos interneto platformų ir paieškos sistemų naudojamos funkcijos, grindžiamos naujomis technologijomis, tokiomis kaip generatyvinis modeliavimas.

Atsižvelgiant į tam tikrų pareigų, kurios LDIP ir LDIPS paslaugų teikėjams nustatytos Reglamentu (ES) 2022/2065, svarbą ir į tokią naujovę, kad tos pareigos taikomos tiek auditoriams, tiek tiems paslaugų teikėjams, šiame deleguotajame akte pateikiamos tų pareigų, įskaitant rizikos vertinimo ir rizikos mažinimo pareigas, audito gairės. Kadangi nepriklausomas auditas taip pat apima vertinimą, kaip laikomasi savanoriškų įsipareigojimų, prisiimtų pagal elgesio kodeksus ir krizės protokolus, tikslinga nustatyti papildomas specifikacijas, kaip audito organizacijos turėtų atsižvelgti į tuos įsipareigojimus, kai pagal Reglamentą (ES) 2022/2065 nustatomi elgesio kodeksai ir krizės protokolai.

Galiausiai šiuo deleguotuoju aktu siekiama užtikrinti audito išsamumą ir palyginamumą ir nustatomi audito ataskaitų bei audito įgyvendinimo ataskaitų šablonai.

Esama tam tikrų nepriklausomo audito atlikimo aspektų, kurie šiuo deleguotuoju aktu nėra reglamentuojami, tačiau yra svarbūs tokio audito elementai. Visų pirma, labai svarbų vaidmenį organizuojant auditą atlieka atitikties užtikrinimo pareigūnai, kuriuos, vykdydami savo pareigą nustatyti atitikties užtikrinimo funkciją pagal Reglamento (ES) 2022/2065 41 straipsnį, turi paskirti LDIP ir LDIPS paslaugų teikėjai. Siekiant, kad atitikties užtikrinimo pareigūnai galėtų tinkamai vykdyti savo užduotis, jiems turėtų būti pateikiami visi būtini dokumentai ir informacija, kuriais naudodamiesi jie galėtų įvertinti, ar pasirinkdamas audito organizaciją audituojamas paslaugų teikėjas tinkamai laikėsi nepriklausomumo reikalavimo.

Šiuo deleguotuoju aktu taip pat nėra reglamentuojama LDIP ir LDIPS paslaugų teikėjų pareiga skelbti audito ataskaitas ir audito įgyvendinimo ataskaitas, tačiau ji konkrečiai nustatyta Reglamento (ES) 2022/2065 42 straipsnio 3 dalyje. Pirmoji audito ataskaita po to, kai nustatoma, kad paslauga yra LDIP arba LDIPS, turėtų būti parengta per vienus metus nuo pareigų audituojamam paslaugų teikėjui nustatymo dienos.

Parengusi išsamią audito ataskaitą, audito organizacija turėtų ją perduoti audituojamam paslaugų teikėjui kartu su visais tokios ataskaitos priedais. Ne vėliau kaip per vieną mėnesį nuo galutinės audito ataskaitos gavimo dienos audituojamas paslaugų teikėjas turėtų nepagrįstai nedelsdamas perduoti ją savo įsisteigimo valstybės narės skaitmeninių paslaugų koordinatoriui ir Komisijai.

Audituojamas paslaugų teikėjas tą ataskaitą ir audito įgyvendinimo ataskaitą kartu su visomis ataskaitomis, kurių reikalaujama pagal Reglamento (ES) 2022/2065 42 straipsnio 4 dalį, ne vėliau kaip per tris mėnesius nuo audito organizacijos audito ataskaitos gavimo dienos turėtų paskelbti lengvai prieinamoje savo elektroninės sąsajos dalyje. Pagal Reglamento (ES) 2022/2065 42 straipsnio 5 dalį, audituojamas paslaugų teikėjas gali pašalinti tam tikrą informaciją iš viešai prieinamų ataskaitų, jei mano, kad dėl tos informacijos paskelbimo galėtų būti atskleista jo ar jo paslaugos gavėjų konfidenciali informacija, jo paslaugos saugumas galėtų tapti labai pažeidžiamas, galėtų būti pakenkta visuomenės saugumui arba padaryta žalos paslaugos gavėjams.

Nors šis deleguotasis aktas taikomas tik auditams, atliekamiems pagal Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnį, Komisija gali apsvarstyti, ar kai kurios arba visos jo nuostatos yra tinkamos auditui, kurį reikalaujama atlikti pagal to reglamento 72 straipsnio 1 dalį arba 75 straipsnio 2 dalį, nedarant poveikio Komisijos teisei savo nuožiūra atskirais sprendimais nustatyti kitas pareigas, susijusias su pagal tas nuostatas atliekamu auditu. Pagal Reglamento (ES) 2022/2065 75 straipsnio 2 dalį atliekami auditai bet kuriuo atveju turėtų būti atliekami laikantis to reglamento 37 straipsnio 3 ir 4 dalių ir todėl turėtų atitikti šio deleguotojo akto nuostatas, kuriomis tos nuostatos papildomos ir patikslinamos.

Šiuo deleguotuoju aktu nustatomos nepriklausomų auditų atlikimo taisyklės bei principai ir prireikus jis galėtų būti papildytas papildomomis taisyklėmis, susijusiomis su procesais, metodikomis ir šablonais, arba standartizavimo veiksmais, nurodytais Reglamento (ES) 2022/2065 44 straipsnio 1 dalies e punkte. Auditorių veiklai gali būti aktualios ir kitos Komisijos rekomendacijos, pavyzdžiui, teikiamos tiesioginių kontaktų metu arba skelbiamos kaip oficialios gairės dėl konkrečių Reglamento (ES) 2022/2065 nuostatų.

2. KONSULTACIJOS PRIEŠ PRIIMANT AKTĄ

Pastaraisiais metais Komisija organizavo viešas konsultacijas, per kurias rinko įvairių suinteresuotųjų grupių, įskaitant skaitmeninių paslaugų teikėjus, kaip antai interneto platformų teikėjus ir kitus tarpinius paslaugų teikėjus, internetu prekiaujančias įmones, leidėjus, prekių ženklų savininkus ir kitas įmones, socialinius partnerius, skaitmeninių paslaugų gavėjus, pilietinės visuomenės organizacijas, nacionalines valdžios institucijas,

akademinės bendruomenės atstovus, technikos bendruomenės atstovus, tarptautines organizacijas ir plačiąją visuomenę, nuomones. Rengiant šį deleguotąjį aktą taip pat buvo remiamasi konsultacijomis, surengtomis vykdant Reglamento (ES) 2022/2065 priėmimo parengiamuosius veiksmus.

Be to, Komisija surengė tikslines konsultacijas su konkrečių specializacijų audito srities suinteresuotosiomis šalimis, kad gautų daugiau techninio pobūdžio nuomonių ir nustatytų sritis, kuriose galėtų būti naudingas šiuo deleguotuoju aktu užtikrinamas didesnis aiškumas. Vyko konsultacijos su audito tarnybų specialistais, akademinės bendruomenės atstovais, pilietinės visuomenės veikėjais ir tarpininkavimo paslaugų teikėjais. Konsultacijose taip pat dalyvavo ekspertai, besispecializuojantys algoritminių sistemų audito srityje.

Be to, Komisija paskelbė šio deleguotojo akto projektą ir nuo 2023 m. gegužės 5 d. iki birželio 2 d. visuomenė galėjo teikti atsiliepimus. Buvo gauti keturiasdešimt keturi įvairių suinteresuotųjų subjektų, be kita ko, audito organizacijų, platformų ir sistemų, kurioms suteiktas atitinkamai LDIP ar LDIPS statusas, paslaugų teikėjų, verslo asociacijų, pilietinės visuomenės ir akademinės bendruomenės atstovų, atsiliepimai.

Respondentai palankiai įvertino tai, kad šiam deleguotajam aktui Komisija teikia prioritetą. Daugelis jų pareiškė nuomonę apie deleguotojo akto projekte pateiktus sprendimus dėl audito atlikimo laiko ir techninių aspektų. Be to, suinteresuotieji subjektai palankiai įvertino faktą, kad Komisija atsisako pernelyg griežto požiūrio į tai, kaip turėtų būti atliekamas auditas.

Suinteresuotieji subjektai iš esmės susitarė dėl tam tikrų sričių, dėl kurių būtų naudinga pateikti paaiškinimus. Be kita ko, tai pasakytina apie patikinimo lygį, nes šalys, su kuriomis buvo konsultuojamasi, vieningai siūlė pakankamo lygio patikinimo idėją, taip pat apie audito nuomonę – suinteresuotieji subjektai prašė pateikti informacijos apie praktines ir teisines audito nuomonių – teigiamų, teigiamų su pastabomis ir neigiamų – pasekmes. Visuomenei teikiant atsiliepimus kelios audito organizacijos ir platformų bei sistemų, kurioms suteiktas atitinkamai LDIP ar LDIPS statusas, paslaugų teikėjai savo atsakymuose akcentavo, kad vykdyti auditus laikantis tokių patikimumo reikalavimų, kokie nustatyti Reglamentu (ES) 2022/2065 ir detalizuojami deleguotojo akto projekte, būtų sudėtinga. Jie pabrėžė sunkumus, susijusius su reikalavimais dėl laiko, tai, kad atlikti pirmąjį auditą suteikiant pakankamo lygio patikinimą būtų sudėtinga, arba minėjo sunkumus, susijusius su išsamiais reikalavimais dėl audito nuomonės ir išvadų, ir nurodė, kad pirmenybę teiktų bendrosioms nuomonėms. Kelios didelės audito organizacijos taip pat paminėjo, kad pirmenybę teiktų galiojančių audito standartų taikymui. Kai kurie platformų bei sistemų, kurioms suteiktas atitinkamai LDIP ar LDIPS statusas, paslaugų teikėjai pageidavo, kad būtų atliekamas tam tikro laiko momento, o ne išsamus auditas. Pilietinės visuomenės organizacijos atkreipė dėmesį, be kita ko, per preliminarius konsultacijų etapus, kad nepriklausomi auditai turi būti patikimi, išsamūs ir detalūs, kad galėtų pasitarnauti kaip patikima atskaitomybės priemonė, kaip reikalaujama Reglamente (ES) 2022/2065.

Kaip vienas iš klausimų, kurį reikėtų papildomai paaiškinti, buvo nurodytas lyginamųjų standartų, pagal kuriuos būtų vertinama atitiktis, nustatymas. Be to, audito organizacijos pabrėžė, kad sudėtinga nepriklausomai nustatyti audito kriterijus, kai teikėjai ar trečiosios šalys nėra pateikę lyginamųjų standartų, ir atkreipė dėmesį į susirūpinimą keliančius klausimus, susijusius su rezultatų palyginamumu bei galimais kompromisais dėl audito organizacijos nepriklausomumo. Kai kurie respondentai teigė, kad audito kriterijus galėtų nepriklausomai nustatyti ir trečiosios šalys, galbūt – vykdydamos standartizavimo veiksmus. Vieni auditoriai pareiškė pageidavimą, kad audito ataskaita nebūtų tokia detali, o kiti respondentai akcentavo išsamių ataskaitų, kurios prieš paskelbiant nebūtų pernelyg suredaguotos, svarbą.

Suinteresuotieji subjektai taip pat nurodė galimas paramos priemones, pavyzdžiui, audito infrastruktūrų ar standartų kūrimą.

Šiuo deleguotuoju aktu sprendžiami pagrindiniai suinteresuotųjų šalių iškelti klausimai, o kartu išlaikomas pagal Reglamentą (ES) 2022/2065 reikalaujamas audito atlikimo griežtumo lygis.

3. DELEGUOTOJO AKTO TEISINIAI ASPEKTAI

I skirsnyje išdėstytos bendrosios nuostatos, konkrečiau, deleguotojo akto dalykas (1 straipsnis), pagrindinių terminų apibrėžtys (2 straipsnis) ir audito apimtis, įskaitant patikinimo lygį (3 straipsnis).

II skirsnyje pateikiamos nuostatos, susijusios su auditą atliekančiomis organizacijomis. Šis skirsnis apima audito organizacijų pasirinkimo procesus (4 straipsnis), jame taip pat nustatomos audituojamo paslaugų teikėjo ir audito organizacijos bendradarbiavimo bei tarpusavio pagalbos sąlygų išaiškinimo procedūros (5 straipsnis).

III skirsnyje nustatomos audito atlikimo taisyklės. Šiame skirsnyje nustatomi deleguotojo akto prieduose pateikti audito ataskaitos ir audito įgyvendinimo ataskaitos šablonai (6 straipsnis), taip pat pasirengimo auditui procedūros (7 straipsnis). Be to, jame paaiškinamos sąlygos, kuriomis audito ataskaitoje gali būti pateikiamos įvairios audito nuomonės ir išvados (8 straipsnis).

IV skirsnyje nustatomi audito metodikos reikalavimai, įskaitant pirmuosius metodikos etapus, ir nurodomi elementai, į kuriuos reikėtų atsižvelgti atliekant audito rizikos analizę (9 straipsnis). Šiame skirsnyje nustatomi tinkamų audito metodikų pasirinkimo ir taikymo principai (10 straipsnis) ir audito organizacijos išvadose naudojamų audito įrodymų kokybė (11 straipsnis), įskaitant atrankos metodus (12 straipsnis).

Nustatomos konkretesnės audito metodikos, skirtos įvertinti, kaip paslaugų teikėjai laikosi Reglamento (ES) 2022/2065 34 straipsnio dėl rizikos vertinimo (13 straipsnis), Reglamento (ES) 2022/2065 35 straipsnio dėl rizikos mažinimo (14 straipsnis), Reglamento (ES) 2022/2065 36 straipsnio dėl reagavimo į krizes mechanizmo (15 straipsnis), Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio dėl nepriklausomo audito (16 straipsnis), taip pat elgesio kodeksų ir krizės protokolų (17 straipsnis).

Galiausiai IV skirsnyje pateikiama šio deleguotojo akto baigiamoji nuostata dėl jo įsigaliojimo (18 straipsnis).

KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) …/...

2023 10 20

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

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2022 m. spalio 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) 2022/2065 dėl bendrosios skaitmeninių paslaugų rinkos, kuriuo iš dalies keičiama Direktyva 2000/31/EB (toliau – Skaitmeninių paslaugų aktas)[2], visų pirmą į jo 37 straipsnio 7 dalį,

kadangi:

(1) nepriklausomi auditai yra svarbi priemonė, taikoma prižiūrint, kaip labai didelių interneto platformų ir labai didelių interneto paieškos sistemų teikėjai vykdo savo pareigas pagal Reglamentą (ES) 2022/2065. Nors tame reglamente numatytos kitos atskaitomybės priemonės, kuriomis, be kita ko, užtikrinama griežtesnė skaidrumo ataskaitų ir kitų duomenų atskleidimo reikalavimų vieša kontrolė, nepriklausomos audito organizacijos atlieka ypatingą vaidmenį ankstyvame etape vertindamos, kaip tokie paslaugų teikėjai laikosi to reglamento. Tokio nepriklausomo audito išvados ir nustatyti faktai bei rekomendacijos gali būti naudingi vykdant reguliavimo priežiūrą. Be to, nepriklausomas auditas yra viena iš kelių informacijos rinkimo ir analizės priemonių, kuriomis gali naudotis reguliavimo institucijos, vykdydamos savo priežiūros ir vykdymo užtikrinimo funkcijas;

(2) siekdama užtikrinti, kad nuo Reglamento (ES) 2022/2065 taikymo pradžios dienos, nustatytos to reglamento 92 ir 93 straipsniuose, nepriklausomas auditas būtų atliekamas veiksmingai, efektyviai, laiku ir taip, kad jo rezultatus būtų galima palyginti, Komisija turėtų nustatyti audito taisykles, visų pirma susijusias su audituojamų paslaugų teikėjų teisinėmis prievolėmis ir procedūriniais veiksmais, kuriais būtų užtikrinama, kad auditą atliekančios organizacijos atitiktų nepriklausomumo, interesų konflikto nebuvimo, ekspertinių žinių ir profesinės etikos sąlygas, nustatytas Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalyje;

(3) siekiant palengvinti tinkamą audito, kuriam reikalingos aukšto lygio ekspertinės žinios, atlikimą ir užkirsti kelią nenumatytiems padariniams audito paslaugų rinkoje, turėtų būti patikslinama, kad auditą pagal Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnį gali atlikti keli auditoriai. Kai būtina, pavyzdžiui, dėl to, kad atliekant tam tikrų pareigų ar įsipareigojimų, kaip antai susijusių su algoritminių sistemų dizainu ir veikimu, rizikos pagrindinėms teisėms suvokimu arba neteisėto turinio plitimu, auditą reikia specialių ekspertinių žinių, audituojamas paslaugų teikėjas gali sudaryti sutartis su skirtingomis audito organizacijomis arba organizacijų konsorciumu, galinčiu atlikti tokį auditą. Audito organizacijos taip pat gali sudaryti subrangos sutartis su būtinas

[2] OL L 277, 2022 10 27, p. 1.

ekspertines žinias turinčiais subrangovais, jeigu ir audito organizacija, ir subrangovai atitinka būtinas nepriklausomumo, interesų konflikto nebuvimo, įrodyto objektyvumo ir profesinės etikos sąlygas, ir jeigu jie kartu atitinka techninių žinių sąlygas. Tokiais atvejais audituojamas paslaugų teikėjas vis tiek turėtų užtikrinti, kad bent kartą per metus būtų atliekamas visų Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 1 dalyje nurodytų pareigų ir įsipareigojimų vykdymo auditas;

(4) Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 4 dalies g punkte nurodytas audito nuomones turėtų patvirtinti audito organizacijos, suteikdamos pakankamo lygio patikinimą. Kad suteiktų pakankamo lygio patikinimą, audito organizacija turėtų būti tvirtai, bet ne absoliučiai, įsitikinusi, kad nebūta iškraipymų, kaip antai praleidimų, klaidingų duomenų ar klaidų, kurios nebuvo aptiktos audito metu. Siekdama užtikrinti tokio lygio patikinimą, audito organizacija, be kita ko, turėtų gauti pakankamai įrodymų ir atlikdama vertinimą taikyti tinkamas audito metodikas;

(5) pagal Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 1 dalį nepriklausomas auditas turėtų būti atliekamas bent kartą per metus, derinant su metiniu rizikos vertinimo, nurodyto to reglamento 34 straipsnyje, ciklu. Tačiau tam tikrais atvejais auditą gali reikėti atlikti dažniau. Auditų seka turėtų būti tokia, kad būtų galima užtikrinti nuolatinę audituojamų paslaugų teikėjų atitikties Reglamentui (ES) 2022/2065 ir atitinkamiems elgesio kodeksams bei krizės protokolams priežiūrą. Audituojamas paslaugų teikėjas turėtų užtikrinti, kad laikotarpis, kurio metu atliekant atitinkamą auditą vertinama, kaip vykdomos audituojamos pareigos ir įsipareigojimai, papildytų ankstesnio audito, kurio metu buvo tikrinama, kaip paslaugų teikėjas vykdė tas pareigas ir įsipareigojimus, laikotarpį, ir prasidėtų ne vėliau kaip pasibaigus laikotarpiui, su kuriuo buvo susijęs ankstesnis auditas; kadangi audito užbaigimas apima tiek audito organizacijos atliktą vertinimą, tiek audito ataskaitos parengimą, audituojami paslaugų teikėjai turėtų užtikrinti, kad audito trukmė būtų tokia, kad jis būtų užbaigtas bent kartą per metus ir kad po užbaigimo audito ataskaitos nepagrįstai nedelsiant būtų pateikiamos Komisijai ir skaitmeninių paslaugų koordinatoriui, kaip nurodyta Reglamento (ES) 2022/2065 42 straipsnio 4 dalyje;

(6) nors audituojami paslaugų teikėjai jokiomis aplinkybėmis neturėtų kištis į atliekamą auditą ir jo išvadas, jie turėtų vykdyti savo pareigas pagal Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnį, be kita ko, susitardami su audito organizacija dėl sutarčių sąlygų ir, prieš pasirinkdami audito organizaciją, patikrindami, ar ta organizacija atitinka Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalyje nustatytas sąlygas;

(7) audituojamas paslaugų teikėjas turėtų, pavyzdžiui, įvertinti sutartis, kurias jis anksčiau buvo sudaręs su audito organizacija, arba sutartis, kurias audito organizacija buvo sudariusi su juridiniais asmenimis, susijusiais su audituojamu paslaugų teikėju. Į sutartis su audito organizacijomis audituojamas paslaugų teikėjas taip pat turėtų įtraukti nuostatas, užtikrinančias, kad būtų laikomasi Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalyje nustatytų sąlygų. Jeigu audito organizacija apima kelis subjektus, audituojamas paslaugų teikėjas turėtų įsitikinti, kad visi tie subjektai, įskaitant, atitinkamais atvejais, visus subrangovus, kuriuos audito organizacija samdo tam, kad jie bet kokiu būdu padėtų atlikti auditą, atitiktų tas sąlygas. Kadangi kiekvienas auditą atliekantis subjektas turėtų atskirai atitikti nepriklausomumo reikalavimus ir reikalavimus dėl interesų konflikto nebuvimo, tie subjektai turėtų kartu atitikti reikalavimus, susijusius su kompetencija, ekspertinėmis žiniomis arba techniniais ištekliais, kad skirtingi subjektai galėtų atlikti skirtingas audito dalis ir taip prisidėtų auditui atlikti reikalingais pajėgumais, kompetencijomis ir ekspertinėmis žiniomis.

Audito ataskaitoje turėtų būti nurodyta kiekvieno iš tų subjektų atsakomybė už atitinkamas audito dalis;

(8) pagal Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalies a punkto i papunktį, audituojamas paslaugų teikėjas, tikrindamas, ar audito organizacija atitinka nepriklausomumo reikalavimus ir reikalavimus dėl interesų konflikto nebuvimo, turėtų atkreipti ypatingą dėmesį į tai, ar audito organizacija neteikia audituojamam paslaugų teikėjui ne audito paslaugų. Audituojamas paslaugų teikėjas turėtų, pavyzdžiui, įvertinti, ar jam buvo suteiktos paslaugos, kaip antai susijusios su bet kokia sistema, programine įranga ar procesu, susijusiais su audituojama pareiga ar įsipareigojimu – pavyzdžiui, konsultavimo paslaugos, teikiamos vertinant veiklos rezultatus, valdymą ir programinę įrangą, mokymo paslaugos, sistemų kūrimas ar priežiūra arba turinio moderavimas pagal subrangos sutartį. Tokios paslaugos taip pat apima audituojamam paslaugų teikėjui teikiamas paslaugas, susijusias su konsultacijomis dėl vidaus kontrolės priemonių, arba su vidaus kontrolės priemonių plėtojimu arba vertinimu vidaus tikslais, kaip audituojamas paslaugų teikėjas laikosi Reglamento (ES) 2022/2065 arba elgesio kodeksų ir krizės protokolų, įskaitant atvejus, kai atliekami tik siauros paskirties testai, kaip antai trečiosios šalies atliekami turinio moderavimo sistemų veikimo testai. Tai neturėtų kliudyti pasirinkti audito organizacijas, kurios atliko teisės aktais nustatytus finansinius auditus;

(9) atsižvelgiant į tai, kad atitikties auditai pagal Reglamentą (ES) 2022/2065 yra sudėtingi ir ypatingo pobūdžio, su atitinkamais klausimais susijusios audito organizacijos ekspertinės žinios yra labai svarbios atliekant auditą, po kurio suteikiamas pakankamo lygio patikinimas, taip pat taikant profesinį vertinimą ir skepticizmą, kad ta organizacija galėtų, pavyzdžiui, žinoti, kokios informacijos jai reikia audito procedūroms atlikti arba prieštaringai informacijai užginčyti. Todėl audituojamas paslaugų teikėjas turėtų patikrinti, ar audito organizacija teikia tokias ekspertines žinias, be kita ko, rizikos valdymo srityje, susijusias tiek su audito rizika, tiek su Reglamento (ES) 2022/2065 dalyku, ir visų pirma su to reglamento 34 straipsnyje nurodyta sistemine visuomenei kylančia rizika. Be to, audituojamas paslaugų teikėjas turėtų patikrinti audito organizacijos techninę kompetenciją ir gebėjimus, atsižvelgdamas į konkrečią audituojamą paslaugą, įskaitant jos dalyko ekspertines žinias, pavyzdžiui, susijusias su algoritminių sistemų, kaip antai rekomendavimo sistemų ir kitų paslaugų teikėjo prižiūrimų socialinių ir techninių sistemų, veikimu ir poveikiu. Audito organizacija turėtų turėti galimybę sudaryti subrangos sutartis arba kitaip gauti ir panaudoti būtinas ekspertines žinias ir pajėgumus, o audituojamas paslaugų teikėjas turėtų patikrinti ir užtikrinti, kad audito organizacija galėtų laiku gauti tas ekspertines žinias ir pajėgumus, siekdama atlikti auditą;

(10) tikrindamas, ar audito organizacijos atitinka Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalyje nustatytas sąlygas, audituojamas paslaugų teikėjas turėtų įvertinti atitinkamus įrodymus, įskaitant, kai tinkama, audito organizacijos išduotus sertifikatus, deklaracijas ir audito ataskaitas. Tinkamas ekspertines žinias turėtų būti galima įrodyti, pavyzdžiui, pateikiant informaciją apie praktinę rizikos vertinimo ir valdymo patirtį, taip pat akademinę veiklą, mokslines publikacijas ir patirtį, sukauptą atliekant atitinkamus auditus. Audito ataskaitose turėtų būti pateikiami visi susiję patvirtinamieji dokumentai, kuriais būtų patvirtinama, kad audito organizacija atitinka būtinas sąlygas;

(11) pagal Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 2 dalį, audituojamas paslaugų teikėjas turi užtikrinti visą būtiną bendradarbiavimą ir pagalbą, reikalingus, kad audito

organizacija galėtų veiksmingai, efektyviai ir laiku atlikti auditą, jis taip pat jokiu būdu negali trukdyti nepriklausomai audito organizacijai priimti sprendimus. Pavyzdžiui, audituojamas paslaugų teikėjas neturėtų, taikydamas bet kokius sutartyje numatytus ar kitokius apribojimus ar paskatas, nustatyti gairių, teikti rekomendacijų ar kitaip daryti poveikį audito organizacijai pasirenkant ir vykdant audito procedūras, metodikas, renkant ir apdorojant informacijos ir audito įrodymus, analizę, testus, audito nuomonę ar rengiant audito išvadas;

(12) siekdamas užtikrinti būtiną bendradarbiavimą ir pagalbą audito metu, audituojamas paslaugų teikėjas turėtų užtikrinti, kad audito organizacijai būtų suteikiama galimybė susipažinti su visa auditui atlikti reikalinga informacija. Audituojamas paslaugų teikėjas turėtų kuo anksčiau, bet kuriuo atveju – prieš audito organizacijai pradedant vykdyti audito procedūras, nusiųsti jai visus reikalingus dokumentus ir paaiškinimus. Pavyzdžiui, pagal Reglamento (ES) 2022/2065 41 straipsnio 3 dalies d ir e punktus, audituojamo paslaugų teikėjo atitikties užtikrinimo funkcija yra stebėti, kaip vykdomos visos audituojamos pareigos ir įsipareigojimai, todėl jis turėtų parengti vidaus kontrolės priemones. Todėl audito organizacijai turėtų būti suteikiama prieiga prie visos informacijos apie tokias kontrolės priemones, taip pat prie visos kitos informacijos, apibūdinančios audituojamo paslaugų teikėjo atitikties užtikrinimo strategiją. Visų pirma, audituojamas paslaugų teikėjas turėtų pateikti audito organizacijai lyginamuosius standartus, kuriais jis remiasi siekdamas užtikrinti atitiktį Reglamentui (ES) 2022/2065, kad audito organizacija šia informacija galėtų pagrįsti audito kriterijus. Be to, audito organizacijai turėtų būti suteikta prieiga prie bet kokios audituojamo paslaugų teikėjo galimai atliktos būdingos rizikos ir kontrolės rizikos analizės. Tas paslaugų teikėjas audito organizacijai turėtų pateikti informaciją, kuri padėtų geriau suprasti audituojamą paslaugą, jos valdymą, atitinkamų darbo grupių ir sprendimų priėmimo struktūrų kompetenciją, be kita ko, jo atitikties funkciją, be to, supažindinti su savo informacinių technologijų (IT) sistemomis, duomenimis ir įrašų struktūromis, taip pat įvairių auditui svarbių algoritminių sistemų sąveika;

(13) atlikdama auditą audito organizacija turėtų turėti galimybę bet kuriuo metu paprašyti pateikti bet kokią kitą reikalingą informaciją. Prieiga prie tos informacijos turėtų būti suteikiama nepagrįstai nedelsiant ir taip, kad jokiu būdu nebūtų trukdoma atlikti auditą. Tai pasakytina apie prieigą prie duomenų, įskaitant asmens duomenis, surinktų iš įvairių šaltinių, kaip antai dokumentų, algoritminių sistemų, duomenų bazių ar, tam tikrais atvejais, pokalbių metu. Audituojamas paslaugų teikėjas taip pat turėtų suteikti audito organizacijai prieigą prie procedūrų ir procesų, IT sistemų, kaip antai algoritminių ir informacinių sistemų, taip pat bandomosios aplinkos. Siekdamas suteikti audito organizacijai galimybę veiksmingai patikrinti tokias sistemas, audituojamas paslaugų teikėjas turėtų skirti visus būtinus išteklius, reikalingus padėti tai organizacijai gauti prieigą prie sistemų ir jas įvertinti, pavyzdžiui, paskirdamas savo kompetentingus darbuotojus, galinčius atsakyti į klausimus arba valdyti bandomąją aplinką ir paaiškinti, kaip ji veikia, arba sudaryti palankesnes sąlygas bet kokiai kitai būtinai prieigai prie darbuotojų ir patalpų (pvz., pastatų). Galimybė susipažinti su procedūromis ir procesais galėtų būti susijusi su, pavyzdžiui, galimybe susipažinti su aprašais ar dokumentais, susijusiais su audituojamo paslaugų teikėjo vidaus sprendimų priėmimo procesu. Suteikiant prieigą prie atitinkamos informacijos taip pat gali prireikti, kad, vykdydamas savo pareigą bendradarbiauti ir teikti pagalbą, audituojamas paslaugų teikėjas imtųsi kitų papildomų veiksmų. Pavyzdžiui, pokalbiams su darbuotojais gali prireikti saugių patalpų, kurias turėtų suteikti audituojamas paslaugų teikėjas. Kai tai būtina auditui atlikti, audituojami paslaugų teikėjai savo pareigą bendradarbiauti su audito organizacija ir teikti jai pagalbą turėtų

vykdyti, be kita ko, sudarydami palankesnes sąlygas susipažinti su atitinkamais duomenimis, susijusiais su jų operacijomis, kuriais disponuoja jų trečiosios šalys rangovės. Tai, pavyzdžiui, gali būti turinio moderavimo veiksmų, mokomosios medžiagos arba gairių, kurias naudoja turinį moderuojančios trečiosios šalys rangovės arba IT sprendimų pardavėjai arba paslaugų teikėjai, įskaitant, pavyzdžiui, audituojamo paslaugų teikėjo naudojamų rekomendavimo sistemų arba reklamos sistemų algoritmus ir taikomąsias programas, rezultatai;

(14) siekiant sudaryti palankesnes sąlygas prasmingam audito išvadų skaidrumui ir numatyti išsamų bei palyginamą audito ataskaitų, nurodytų Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 4 dalyje, ir to reglamento 37 straipsnio 6 dalyje nurodytų audito įgyvendinimo ataskaitų formatą, šiame reglamente turėtų būti nustatyti tų ataskaitų šablonai ir reikalavimas, kad kiekviena ataskaita būtų pateikiama su tam tikrais priedais. Nors pagal šiame reglamente nustatytus šablonus reikalaujama teikti išsamias ataskaitas, jie neturėtų daryti poveikio Reglamento (ES) 2022/2065 42 straipsnio 4 ir 5 dalyse nustatytiems ataskaitų skelbimo reikalavimams;

(15) siekiant užtikrinti, kad audito organizacija iš audituojamo paslaugų teikėjo gautų visą reikalingą pagalbą, kuri būtų teikiama jam nesikišant į atliekamą auditą, ir kad audito organizacija atitiktų visas audito rengimo sąlygas ir laiku pateiktų kokybišką audito ataskaitą, reikalingą pakankamo lygio patikinimui pasiekti, tam tikromis taisyklėmis turėtų būti nustatytos pasirengimo auditui procedūros. Audituojamo paslaugų teikėjo ir audito organizacijos, įskaitant visus subrangovus ar organizacijas partneres ir už audito atlikimą atsakingus darbuotojus, pareigos ir įsipareigojimai turėtų būti išdėstyti rašytiniame susitarime, be kita ko, sutarties sąlygose. Rašytiniame susitarime taip pat turėtų būti nurodytos audituojamos pareigos ir įsipareigojimai, išteklių paskirstymas, audito organizacijos ir audituojamo paslaugų teikėjo sąveikos ir ryšių palaikymo taisyklės. Visi patvirtinamieji dokumentai ir sutartys turėtų būti pridedami prie audito ataskaitos, įskaitant atvejus, kai tokie dokumentai parengiami kaip įsipareigojimo atlikti auditą raštas ar kitos sutarties sąlygos;

(16) siekiant pateikti išsamią apžvalgą ir palengvinti audituojamų paslaugų teikėjų atskaitomybę, audito ataskaitoje turėtų būti pateikiama audito organizacijos atlikto vertinimo, ar audituojamas paslaugų teikėjas vykdo kiekvieną audituojamą pareigą ar įsipareigojimą, išvada. Kiekviena audito išvada turėtų būti grindžiama pakankamo lygio patikinimu ir turėtų būti teigiama, teigiama su pastabomis arba neigiama, kad būtų galima tinkamai pagrįsti audito nuomonę. Teigiama išvada su pastabomis neturėtų būti susijusi su pačiu atitikties vertinimu. Tokiose pastabose galėtų būti nurodoma, pavyzdžiui, tai, kad audito organizacijos prašymu paslaugų teikėjas turi parengti informaciją arba patobulinti savo vykdomą techninę priežiūrą arba kontrolę, arba tai, kad atsižvelgiama į tolesnius rizikos mažinimo planus ir patobulinimus, kuriuos ketina atlikti paslaugų teikėjas. Bet kuriuo atveju, jeigu audito organizacija mano, kad, remiantis audituojamo paslaugų teikėjo pateiktais lyginamaisiais standartais, audituojamas paslaugų teikėjas vykdo audituojamą pareigą ar įsipareigojimą, tačiau ji laiko, kad būtina įtraukti pastabų dėl tų standartų, audito išvada turėtų būti teigiama su pastabomis, kadangi tokios pastabos, pagrįstos audito organizacijos žiniomis bei patirtimi ir iš išorės šaltinių gauta informacija, galėtų suteikti naudingos informacijos paslaugų teikėjui apie galimybes atlikti jo lyginamųjų standartų pakeitimus. Pavyzdžiui, pastabos galėtų būti grindžiamos Komisijos gairėmis, be kita ko, Reglamento (ES) 2022/2065 35 straipsnio 3 dalyje nurodytomis Komisijos gairėmis ir visomis kitomis susijusiomis Komisijos paskelbtomis gairėmis dėl to reglamento taikymo, to reglamento 35 straipsnio 2 dalyje nurodytomis Europos

skaitmeninių paslaugų valdybos ataskaitomis, vykdymo užtikrinimo veiksmais, Komisijos pagal tą reglamentą priimtais sprendimais, susijusia jurisprudencija (visų pirma – Europos Sąjungos Teisingumo Teismo), viešomis konsultacijomis ar kitais atitinkamais patikimais šaltiniais;

(17) siekiant vykdyti viešą kontrolę ir teisės aktais nustatytą priežiūrą, tais atvejais, kai audito išvada yra neigiama, bet taikoma tik tam tikram laikotarpiui, o audito organizacija mano, kad audituojamas paslaugų teikėjas likusiu audituojamu laikotarpiu vykdė savo pareigą ar įsipareigojimą, audito ataskaitoje tai turėtų būti nurodyta dėl kiekvienos atitinkamos pareigos ar įsipareigojimo; Ataskaitoje turėtų būti pateikiamos audito organizacijos pastabos apie bet kokią informaciją, kurią audituojamas paslaugų teikėjas jai pateikė apie įgyvendinamus rizikos mažinimo planus ar numatomas taisomąsias priemones reikalavimų nesilaikymo atvejams pašalinti;

(18) atsižvelgiant į skirtingą Reglamento (ES) 2022/2065 III skyriuje nustatytų teisinių pareigų ir savanoriškų įsipareigojimų, prisiimtų pagal elgesio kodeksus ir krizės protokolus pagal to reglamento 45, 46 ir 48 straipsnius, pobūdį, audito organizacija turėtų pateikti audito nuomones dėl atitikties tam skyriui ir kiekvienam kodeksui bei protokolui;

(19) siekiant atlikti auditą, po kurio būtų suteiktas pakankamo lygio patikinimas, ir parengti atitinkamas audito procedūras pagal metodikas, kuriomis iki žemo lygio sumažinama audito rizika, pagrindinė audito atlikimo metodikos dalis turėtų būti susijusi su audito rizikos, t. y. rizikos, kad audito organizacija gali pateikti netinkamą audito nuomonę ar išvadą, įvertinimu. Todėl audito organizacija turėtų įvertinti audito riziką pačioje audito pradžioje, prieš nustatydama tikslią metodiką ir pradėdama vykdyti audito procedūras. Audito rizikos analizė yra būtina siekiant, kad audito organizacija galėtų pasirinkti tikslias audito metodikas ir nustatyti, kiek išsamios turi būti audito procedūros, kad būtų pasiektas pakankamas audito nuomonės patikinimo lygis. Audito organizacija turėtų atlikti audito rizikos analizę atsižvelgdama į būdingą riziką, kontrolės riziką ir neaptikimo riziką, kad įvertintų, kaip vykdoma kiekviena audituojama pareiga ar įsipareigojimas;

(20) siekiant teisingai įvertinti audito riziką, atliekant audito rizikos analizę reikėtų atsižvelgti į audituojamos paslaugos pobūdį, visų pirma į jos rizikos profilį, taip pat į audito apimtį bei sudėtingumą. Pavyzdžiui, tikėtina, kad interneto platformoms, kuriose galima sudaryti nuotolinės prekybos sutartis tarp vartotojų, būdinga rizika bus kitokia nei dalijimosi vaizdo įrašais platformoms ar paieškos sistemoms būdinga rizika. Be to, turėtų būti atsižvelgiama į socialines ir ekonomines aplinkybes, kuriomis teikiama audituojama paslauga – pavyzdžiui, į tipines naudotojų grupes, kaip antai nepilnamečius, arba į dažnai pastebimą elgesį, kaip antai dažnai fiksuojamą neautentišką naudojimą ir koordinuotą elgesį vykdant dezinformacijos kampanijas. Socialinės ir ekonominės aplinkybės, į kurias reikia atsižvelgti, taip pat turėtų apimti krizinių situacijų ir netikėtų įvykių tikimybę ir – atskirai – poveikio rimtumą, kaip nurodyta Reglamente (ES) 2022/2065;

(21) siekiant užtikrinti, kad audito rizikos analizė atspindėtų rizikos, susijusios su atitinkama paslauga, raidą, kai tinkama, audito rizikos analizė taip pat turėtų būti grindžiama ankstesnių auditų, kurie buvo atlikti audituojamo paslaugų teikėjo atžvilgiu, informacija ir informacija, gauta iš tokių šaltinių, kaip antai kitų paslaugų teikėjų, kuriems būdingas panašus rizikos profilis, audito ataskaitos. Siekiant užtikrinti, kad audito rizikos analizė būtų visapusiškai pagrįsta naujausiais rizikos įrodymais, nustatytais aplinkybėmis, panašiomis į tas, kuriomis veikia audituojamas

paslaugų teikėjas, ir patikimais šaltiniais, kurie yra tiesiogiai susiję su Reglamento (ES) 2022/2065 taikymu, analizė taip pat turėtų būti grindžiama informacija, pateikta Europos skaitmeninių paslaugų valdybos parengtose ataskaitose arba, kai taikytina, Komisijos gairėse. Kita informacija taip pat galėtų apimti audito ataskaitų, kurias pagal Reglamento (ES) 2022/2065 42 straipsnio 4 dalį skelbia kiti labai didelių interneto platformų arba labai didelių interneto paieškos sistemų paslaugų teikėjai, informaciją;

(22) audito organizacija, audituojamam paslaugų teikėjui nedarant poveikio, turėtų parengti audito metodikas, skirtas įvertinti, kaip vykdomos audituojamos pareigos ir įsipareigojimai. Audito kriterijai turėtų būti grindžiami audituojamo paslaugų teikėjo pateikta informacija, susijusia su lyginamaisiais standartais, kuriuos audituojamas paslaugų teikėjas taiko vykdydamas atitikties stebėseną. Metodikoje taip pat gali būti atsižvelgiama į kitą audituojamo paslaugų teikėjo pateiktą informaciją, kaip antai į būdingos rizikos analizę, jeigu audituojamas paslaugų teikėjas yra atlikęs tokią analizę, pavyzdžiui, taikydamas Reglamento (ES) 2022/2065 41 straipsnyje nurodyto atitikties užtikrinimo pareigūno arba valdymo organo parengtas priemones arba kitas paslaugos veikimo procese įdiegtas priemones, skirtas to Reglamento 34 straipsnyje nurodytiems sisteminės rizikos vertinimams atlikti;

(23) siekiant užtikrinti, kad audito metodikos būtų tinkamos ir jas taikant būtų galima pasiekti pakankamą audito nuomonių patikinimo lygį, pasirenkant audito procedūrų metodiką turėtų būti atsižvelgiama į audituojamos pareigos ar įsipareigojimo specifiką ir ji turėtų būti pritaikyta, pavyzdžiui, prie audituojamos pareigos, kaip prievolės užtikrinti tam tikrą rūpestingumo laipsnį, arba prievolės pasiekti rezultatą, kurį paslaugų teikėjas turi pasiekti, kad atitiktų reikalavimus, pobūdžio. Pavyzdžiui, audito procedūros, skirtos įvertinti, ar laikomasi skaidrumo ataskaitų teikimo reikalavimų pagal Reglamento (ES) 2022/2065 15 straipsnį, galėtų padėti audito organizacijai padaryti išvadą, ar ataskaitos buvo paskelbtos laikantis tame reglamente nustatytų terminų ir formų, taip pat ar jos yra išsamios ir ar pateikti duomenys yra tikslūs, reprezentatyvūs ir tinkamai suskirstyti pagal, pavyzdžiui, neteisėto turinio, dėl kurio imtasi veiksmų, kategoriją;

(24) metodikos pasirinkimas taip pat turėtų priklausyti nuo to, ar atlikdama atitikties vertinimą audito organizacija turi interpretuoti aplinkybes. metodikos taip pat turėtų būti parenkamos atsižvelgiant į būdingą riziką, susijusią su veikla, vykdoma teikiant paslaugą, ir į aplinkybes, kuriomis paslauga teikiama, pavyzdžiui, ar paslauga yra susijusi su prekių, kurios gali būti neteisėtos, pardavimu, arba ar paslauga pirmiausia naudojasi nepilnamečiai. Pavyzdžiui, Reglamento (ES) 2022/2065 28 straipsnio 1 dalyje nurodytų pareigų įdiegti tinkamas ir proporcingas priemones, kuriomis užtikrinamas aukštas nepilnamečių privatumo, saugos ir saugumo lygis, vertinimo metodikos turėtų būti tokios, kad audito organizacija galėtų pakankamai suprasti, kaip nepilnamečiai naudojasi audituojama paslauga ir kokia gali kilti rizika jų privatumui, saugai ir saugumui, taip pat kokia priemonė gali būti laikoma tinkama ir proporcinga konkrečiomis audituojamos paslaugos ir nepilnamečių naudojimosi ja aplinkybėmis; Tuo tikslu audito organizacijos vertinimą turėtų suskirstyti į atitinkamus veiksmus. Jos turėtų įvertinti audito riziką pagal audituojamo paslaugos teikėjo rizikos profilį, konkrečiau tai, ar jo teikiamomis paslaugomis gali naudotis arba ar jomis daugiausia naudojasi nepilnamečiai. Pavyzdžiui, audito organizacijos turėtų įvertinti, ar paslaugos teikėjas ėmėsi amžiaus užtikrinimo priemonių, ar šios yra veiksmingos ir kaip audituojamas paslaugų teikėjas vertina ir stebi jų veiksmingumą. Audito organizacijos turėtų įvertinti, ar audituojamas paslaugų teikėjas ėmėsi tinkamų priemonių

kenksmingam jo paslaugų naudojimui ir elgsenos modeliams, kuriais siekiama daryti žalingą poveikį arba greičiausiai būtų daromas žalingas poveikis nepilnamečiams, nustatyti;

(25) metodikos turėtų būti pasirenkamos atsižvelgiant į kontrolės riziką, susijusią su audituojamo paslaugų teikėjo taikomomis atitikties užtikrinimo priemonėmis, taip pat su neaptikimo rizika, t. y. rizika, kad nebus aptikta informacijos, kurią paslaugos teikėjas pateikia audito organizacijai, iškraipymų. Pavyzdžiui, tais atvejais, kai audituojama pareiga, kaip antai rekomendavimo sistemų atžvilgiu nustatyta informacijos atskleidimo pareiga pagal Reglamento (ES) 2022/2065 27 straipsnį, gali apimti algoritminės sistemos, grindžiamos atskirų audituojamos paslaugos gavėjų personalizavimu ir pasikartojančiais algoritminės sistemos atnaujinimais, auditą, pasirinkdama metodiką audito organizacija turėtų turėti galimybę parengti tinkamus testus, kad kuo labiau sumažintų neaptikimo riziką. Taip pat ir tais atvejais, kai audito organizacija siekia įvertinti, ar buvo sumažinta visa rizika, susijusi su audituojamo paslaugų teikėjo įdiegtų taikomųjų programų, pagrįstų didelio masto kalbos modeliais, kaip antai pokalbių funkcijomis arba rekomendavimo sistemomis, dizainu, veikimu ar naudojimu, pirmiausia ji turėtų įvertinti paslaugų teikėjo taikomų kontrolės priemonių tinkamumą. Renkantis šiuos testus turėtų būti atsižvelgiama į tų vidaus kontrolės priemonių patikimumą. Visų pirma, be kita ko, tais atvejais, kai vidaus kontrolės priemonės yra silpnos, neišsamios arba nepakankamai įtikinamos, kad būtų galima įvertinti, ar vertinant audituojamos paslaugos gavėjų tiriamąją visumą laikomasi taisyklių, audito procedūros turėtų būti grindžiamos metodikų deriniu. Pavyzdžiui, tokios metodikos gali apimti esmines analitines procedūras, kaip antai visų į rekomendavimo sistemas įtrauktų algoritminių sistemų sąveikos ir susijusių sprendimų priėmimo taisyklių bei procesų, kuriuos taikant nustatomi pagrindiniai tų rekomendavimo sistemų parametrai, analizę, taip pat skaitmeninių įrašų ir registracijos žurnalų pastabas. Metodikos taip pat turėtų apimti sistemų testus, pvz., testus modeliuojamojoje aplinkoje;

(26) siekiant užtikrinti, kad metodika būtų aktuali ir pritaikyta prie naujų audito metu nustatytų faktų, metodikos turėtų būti atrenkamos remiantis audito organizacijos profesiniu vertinimu ir pakoreguojamos taip, kad būtų atsižvelgiama į tuos naujus nustatytus faktus, visų pirma tais atvejais, kai audito organizacijai kyla pagrįstų abejonių dėl audituojamo paslaugų teikėjo pateiktos informacijos. Audito organizacijos profesinis skepticizmas turėtų būti grindžiamas jos ekspertinėmis žiniomis, taip pat kitais informacijos šaltiniais, kurie yra ypač svarbūs taikant Reglamentą (ES) 2022/2065, pavyzdžiui, Europos skaitmeninių paslaugų valdybos ataskaitomis, Komisijos gairėmis, audito ataskaitomis, parengtomis pagal elgesio kodeksus arba krizės protokolus, nurodytus to reglamento 45, 46 ir 48 straipsniuose, arba informacija, gauta atliekant auditą, įskaitant informaciją, susijusią su įvykiais, visų pirma krizinėmis situacijomis, dėl kurių audituojamas paslaugų teikėjas turi imtis papildomų veiksmų, kad būtų užtikrintas tam tikrų audituojamų pareigų ar įsipareigojimų vykdymas;

(27) siekdamos užtikrinti, kad audito metu būtų surinkta pakankamai audito įrodymų, audito organizacijos turėtų įvertinti audituojamo paslaugų teikėjo vidaus kontrolės priemones ir atlikti esmines audito procedūras, skirtas audituojamo paslaugų teikėjo atitikčiai įvertinti. Tam tikrais atvejais audito organizacija taip pat turėtų atlikti testus;

(28) atsižvelgiant į interneto platformų paslaugų teikėjų naudojamų algoritminių sistemų sudėtingumą ir jų svarbų vaidmenį vykdant tam tikras Reglamente (ES) 2022/2065 nustatytas pareigas, ypatingas dėmesys turėtų būti skiriamas reikalingų ir tinkamų

algoritminių sistemų audito metodikų pasirinkimui. Tai taikytina ir tuo atveju, kai algoritminės sistemos yra audituojamo paslaugų teikėjo taikomų kontrolės priemonių dalis, ir kai jos pačios yra audituojamų pareigų ar įsipareigojimų objektas, kaip antai rekomendavimo sistemos pagal, pavyzdžiui, Reglamento (ES) 2022/2065 27, 34, 35 ir 38 straipsnius, reklamos sistemos pagal, pavyzdžiui, to reglamento 26, 28, 34, 35 ir 39 straipsnius, turinio moderavimo sistemos pagal, pavyzdžiui, to reglamento 14, 15, 34 ir 35 straipsnius, arba bet kuri kita algoritminė sistema, dėl kurios gali kilti to reglamento 34 straipsnyje nurodyta rizika;

(29) taip pat turėtų būti taikomos esminės analitinės procedūros, įskaitant, kai tinkama, procedūros, grindžiamos pastabomis dėl audituojamo paslaugų teikėjo procesų ir veiksmų projektuojant, plėtojant, eksploatuojant, bandant ir stebint algoritminių sistemų, arba sistemų sukurtų skaitmeninių įrašų ir žurnalų pastabomis. Metodikos turėtų būti pritaikomos prie algoritminių sistemų ypatumų, įskaitant jų valdymą, skirtingų algoritminių sistemų ir susijusių duomenų valdymo sistemų sąveiką, taip pat prie technologijų, kuriomis grindžiamos tos algoritminės sistemos, kaip antai generatyvinio modeliavimo ar kitų klasifikatorių, atrankos ar paieškos algoritmų;

(30) be to, algoritminių sistemų audito metodikos turėtų apimti testus, pavyzdžiui, tokius, kuriais siekiama surinkti informaciją, kurios audituojamas teikėjas anksčiau nebuvo pagrindęs dokumentais, arba savarankiškai atkurti ir įvertinti tikslumo rodiklių, testų bandomojoje aplinkoje ar modeliuojamojoje aplinkoje arba gamybos sistemų testų rezultatus, be kita ko, atkuriant duomenis arba atliekant atsparumo kenksmingiems veiksmams testus;

(31) atsižvelgiant į tai, kad aukšta audito įrodymų kokybė yra būtina sąlyga, kad audito organizacija galėtų priimti audito nuomonę su pakankamo lygio patikinimu, informacija, kurią audito organizacija nusprendžia naudoti kaip audito įrodymus, turėtų būti tinkama ir pakankama audito rizikai sumažinti. Be to, audito įrodymai turėtų būti patikimi remiantis audito organizacijos profesiniu vertinimu ir skepticizmu ir, kai tinkama, alternatyviais informacijos šaltiniais. Profesinis vertinimas ir skepticizmas turėtų apimti kritinį audito įrodymų ir galimų iškraipymų vertinimą. Tie kokybės standartai turėtų būti taikomi visiems audito įrodymams, nepriklausomai nuo to, ar juos pateikia audituojamas paslaugų teikėjas, ar jie surenkami iš kitų šaltinių;

(32) audito organizacija turėtų apsvarstyti galimybę remtis įvairiais informacijos šaltiniais, kurie galėtų apimti, pavyzdžiui, pokalbius su to audituojamo paslaugų teikėjo darbuotojais arba rangovais, įskaitant atitikties užtikrinimo pareigūnus, inžinierius, duomenų mokslininkus, programinės įrangos architektus arba vidaus audito grupių narius. Tai taip pat gali būti techniniai dokumentai, susiję su atitinkamos sistemos dizainu, diegimu, testavimu ir stebėsena, įskaitant duomenų kokybę ir valdymą, sistemos atnaujinimus ir versijas, ir kiti dokumentai, susiję su audituojamo paslaugų teikėjo valdymo ir sprendimų priėmimo procesais, be kita ko, atsižvelgiant į prioritetus, išteklius, užduočių ir pareigų paskirstymą arba atitinkamų darbuotojų ekspertines žinias;

(33) siekiant užtikrinti audito veiksmingumą ir proporcingumą, audito organizacijai turėtų būti leidžiama atrinkti duomenis ir informaciją, tinkamai atsižvelgiant į reprezentatyviosios imties sudarymą, kad audito organizacija galėtų priimti audito nuomonę su pakankamo lygio patikinimu. Siekiant užtikrinti audito procedūrų skaidrumą ir atkuriamumą, audito organizacija audito ataskaitoje turėtų pagrįsti imties dydžio ir atrankos metodo pasirinkimą. Pavyzdžiui, imties dydis ir metodika turėtų būti parenkami atsižvelgiant į tai, kas yra veiksminga siekiant konkretaus su

audituojama pareiga ar įsipareigojimu susijusio audito tikslo, ir siekiant kuo labiau sumažinti riziką, kad konkrečios imties audito išvados skirsis nuo išvados, kuri būtų padaryta, jeigu audito procedūra būtų taikoma visai tiriamajai įrodymų visumai. Imties dydis ir metodika turėtų būti atrenkami atsižvelgiant į visą audito apimtį, taip pat į vidinius ar išorinius audituojamos paslaugos pokyčius, vykusius tuo laikotarpiu. Jie taip pat turėtų būti pritaikyti prie algoritminių sistemų ypatumų, be kita ko, kiek tai susiję su personalizavimu atliekant profiliavimą. Atsižvelgdama į šiuos aspektus, audito organizacija turėtų, pavyzdžiui, sudaryti tinkamą imtį iš įvairių kohortų ar skaidinių, kurių gali atsirasti taikant personalizavimo metodus, arba nustatyti paklaidą ir pagrįsti, kodėl ji yra priimtino lygio;

(34) atsižvelgiant į tam tikrų Reglamento (ES) 2022/2065 nuostatų naujoviškumą, būtina nustatyti metodinius principus, įskaitant audito klausimus ir tolesnes gaires dėl audito metodikų ir audito įrodymų, skirtų tų nuostatų laikymuisi įvertinti, atrankos, t. y. dėl atitikties Reglamento (ES) 2022/2065 34, 35 ir 36 straipsniams vertinimo, dėl audituojamų paslaugų teikėjų atliekamo rizikos vertinimo ir rizikos mažinimo priemonių priėmimo ir dėl pareigų, susijusių su reagavimu į krizes, taikymo;

(35) atsižvelgiant į tai, kad audito organizacijos taip pat turėtų įvertinti, ar audituojamas paslaugų teikėjas laikosi Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio, taip pat turėtų būti pateikiamos papildomos tikslaus audito, kurio atžvilgiu turėtų būti vertinama atitiktis, specifikacijos, visų pirma siekiant išvengti bet kokių audito organizacijos interesų konfliktų;

(36) atsižvelgiant į tai, kad elgesio kodeksai ir krizės protokolai yra savanoriško pobūdžio, būtina nustatyti konkrečias atitikties Reglamento (ES) 2022/2065 45, 46 ir 48 straipsniams audito taisykles, visų pirma siekiant užtikrinti, kad audito organizacijos turėtų visą reikalingą informaciją ir galėtų atlikti auditą, susijusį su įsipareigojimais, prisiimtais pagal kiekvieną elgesio kodeksą ir krizės protokolą,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

I SKIRSNIS

BENDROSIOS NUOSTATOS

1 straipsnis

Dalykas

Šiuo reglamentu nustatomos audito pagal Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnį atlikimo taisyklės, susijusios su:

(a) procedūriniais veiksmais, kuriais užtikrinama, kad pasirenkama audito organizacija atitiktų Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalyje nustatytas sąlygas;

(b) procedūriniais veiksmais, susijusiais su audituojamo paslaugų teikėjo bendradarbiavimu ir pagalba atliekant auditą, įskaitant galimybę naudotis atitinkama informacija siekiant surinkti audito įrodymus;

(c) audito metodikų apibrėžimu ir pasirinkimu;

(d) audito ataskaitų ir audito įgyvendinimo ataskaitų šablonais.

2 straipsnis

Apibrėžtys

Šiame reglamente vartojamų terminų apibrėžtys:

(1) audito organizacija – atskira organizacija, konsorciumas ar kitas organizacijų derinys, įskaitant subrangovus, su kuriuo audituojamas paslaugų teikėjas yra sudaręs sutartį dėl nepriklausomo audito atlikimo pagal Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnį;

(2) audituojama paslauga – interneto platforma arba interneto paieškos sistema, kuriai pagal Reglamento (ES) 2022/2065 33 straipsnį suteiktas labai didelės interneto platformos ar labai didelės interneto paieškos sistemos statusas;

(3) audituojamas paslaugų teikėjas – audituojamos paslaugos teikėjas, kurio atžvilgiu atliekamas nepriklausomas auditas pagal to reglamento 37 straipsnio 1 dalį;

(4) audituojama pareiga ar įsipareigojimas – Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 1 dalyje nurodyta pareiga ar įsipareigojimas, kuris yra audito dalykas;

(5) audito kriterijai – kriterijai, pagal kuriuos audito organizacija vertina kiekvienos audituojamos pareigos ar įsipareigojimo vykdymą;

(6) audito įrodymai – bet kokia informacija, kurią audito organizacija naudoja audito metu nustatytiems faktams ir išvadoms pagrįsti ir audito nuomonei parengti, įskaitant duomenis, surinktus iš dokumentų, duomenų bazių ar IT sistemų, atlikus apklausas arba testus;

(7) iškraipymas – praleidimas, klaidingas faktų pateikimas arba klaida, tyčia arba netyčia padaryti deklaracijose ar duomenyse, kuriuos audituojamas paslaugų teikėjas

perduoda arba pateikia audito organizacijai, arba bandomojoje aplinkoje, kurią audituojamas paslaugų teikėjas suteikia audito organizacijai;

(8) audito rizika – rizika, kad audito organizacija pateiks neteisingą audito nuomonę arba padarys neteisingą išvadą dėl to, kaip audituojamas paslaugų teikėjas vykdo audituojamą pareigą ar įsipareigojimą, atsižvelgiant į neaptikimo riziką, būdingą riziką ir kontrolės riziką, susijusią su ta audituojama pareiga ar įsipareigojimu;

(9) neaptikimo rizika – rizika, kad audito organizacija neaptiks iškraipymų, kurie yra svarbūs vertinant, ar audituojamas paslaugų teikėjas vykdo audituojamą pareigą ar įsipareigojimą;

(10) būdinga rizika – reikalavimų nesilaikymo rizika, iš esmės susijusi su audituojamos paslaugos pobūdžiu, dizainu, veikimu ir naudojimusi ja, taip pat su sąlygomis, kuriomis ji eksploatuojama, ir reikalavimų nesilaikymo rizika, susijusi su audituojamos pareigos ar įsipareigojimo pobūdžiu;

(11) kontrolės rizika – rizika, kad audituojamo paslaugų teikėjo vidaus kontrolės priemonėmis nebus laiku užkirstas kelias iškraipymui, jis nebus nustatytas ir ištaisytas;

(12) reikšmingumo riba – riba, kurią viršijus audituojamo paslaugų teikėjo atskirai arba bendrai nustatyti nukrypimai arba iškraipymai pagrįstai paveiktų audito metu nustatytus faktus, išvadas ir nuomones;

(13) pakankamo lygio patikinimas – aukšto, bet ne absoliutaus lygio patikinimas, kuris leidžia audito organizacijai remiantis pakankamais ir tinkamais įrodymais savo audito nuomonėje ir audito išvadose pareikšti, ar audituojamas paslaugų teikėjas vykdo audituojamas pareigas ar įsipareigojimus;

(14) vidaus kontrolės priemonės – priemonės, įskaitant procesus ir testus, kuriuos numato, vykdo ir prižiūri audituojamas paslaugų teikėjas, įskaitant jo atitikties užtikrinimo pareigūnus ir valdymo organą, siekdamas stebėti ir užtikrinti, kad audituojamas paslaugų teikėjas vykdytų audituojamą pareigą ar įsipareigojimą;

(15) patikrintas tyrėjas – tyrėjas, kuriam pagal Reglamento (ES) 2022/2065 40 straipsnio 8 dalį suteiktas patikrinto tyrėjo statusas;

(16) audito procedūra – bet kokia procedūra, kurią audito organizacija taiko atlikdama auditą, įskaitant duomenų rinkimą, metodikų, testų ir esminių analitinių procedūrų, pasirinkimą ir taikymą, ir bet kokie kiti veiksmai, kurių imamasi informacijai rinkti ir analizuoti siekiant surinkti audito įrodymus ir parengti audito išvadas, išskyrus audito nuomonės arba audito ataskaitos pateikimą;

(17) testas – audito metodika, apimanti matavimus, eksperimentus ar kitas tikrinimo procedūras, įskaitant algoritminių sistemų patikras, kurias taikydama audito organizacija vertina, kaip audituojamas paslaugų teikėjas vykdo audituojamą pareigą ar įsipareigojimą;

(18) esminė analitinė procedūra – audito metodika, kurią audito organizacija taiko siekdama įvertinti informaciją, kuria remiantis galima nustatyti audito riziką arba ar vykdoma audituojama pareiga ar įsipareigojimas.

3 straipsnis

Audito apimtis ir pakankamo lygio patikinimas

1. Auditas atliekamas tokiu būdu ir tiek laiko, kiek reikia, kad audito organizacija galėtų įvertinti, kaip audituojamas paslaugų teikėjas vykdo visas audituojamas pareigas ir įsipareigojimus, ir suteiktų pakankamo lygio patikinimą.

2. Auditas apima laikotarpį, kuris prasideda iš karto po laikotarpio, kuris buvo tikrinamas per ankstesnį auditą, ir baigiasi tokią dieną, kad audito organizacija galėtų atlikti auditą per Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 1 dalyje reikalaujamą terminą, be kita ko, kad ji galėtų patvirtinti savo vertinimą pagal 1 dalį, remdamasi per tą laikotarpį surinktais įrodymais bei atliktomis audito procedūromis ir parengdama bei audituojamam paslaugų teikėjui pateikdama audito ataskaitą pagal to reglamento 37 straipsnio 4 dalį.

3. Jeigu anksčiau joks auditas nebuvo atliekamas, auditas apima laikotarpį, prasidedantį praėjus keturiems mėnesiams po Reglamento (ES) 2022/2065 33 straipsnio 6 dalies pirmoje pastraipoje nurodyto pranešimo pateikimo, o audito trukmė yra tokia, kad audito ataskaita pagal 6 straipsnio 1 dalį galėtų būti parengiama ne vėliau kaip per vienus metus nuo audituojamo laikotarpio pradžios.

II SKIRSNIS

AUDITO ATLIKIMO SĄLYGOS

4 straipsnis

Audito organizacijos pasirinkimas

1. Prieš pasirinkdamas audito organizaciją planuojamam auditui atlikti, audituojamas paslaugų teikėjas patikrina, ar organizacija, kurią numatoma pasirinkti, atitinka Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalyje nustatytus reikalavimus.

2. Jeigu audito organizacija, kurią numatoma pasirinkti, apima daugiau nei vieną juridinį asmenį arba ketina pasitelkti vieną ar kelis subrangovus, audituojamas paslaugų teikėjas patikrina, ar visi tie juridiniai asmenys arba subrangovai:

(a) atskirai atitinka Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalies a ir c punktuose nustatytus reikalavimus;

(b) kartu atitinka Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalies b punkte nustatytą reikalavimą.

5 straipsnis

Audituojamo paslaugų teikėjo ir audito organizacijos bendradarbiavimas ir tarpusavio pagalba

1. Su audito organizacija sutartu laiku ir, bet kuriuo atveju, prieš atlikdamas bet kokią audito procedūrą, audituojamas paslaugų teikėjas pasirinktai audito organizacijai perduoda bent šią informaciją:

(a) vidaus kontrolės priemonių, taikomų atsižvelgiant į kiekvieną audituojamą pareigą ir įsipareigojimą, įskaitant susijusius rodiklius ir visus dabartinius bei anksčiau atliktus matavimus, ir lyginamųjų standartų, kuriuos audituojamas paslaugų teikėjas naudoja siekdamas patvirtinti arba stebėti, kaip vykdomos audituojamos pareigos ir įsipareigojimai, aprašymus, taip pat visus patvirtinamuosius dokumentus;

(b) preliminarią būdingos rizikos ir kontrolės rizikos analizę, jeigu audituojamas paslaugų teikėjas yra atlikęs tokią analizę, ir visus patvirtinamuosius dokumentus;

(c) informaciją apie bet kokias susijusias paslaugų teikėjo sprendimų priėmimo struktūras, departamentų kompetencijas, įskaitant atitikties užtikrinimo funkciją pagal Reglamento (ES) 2022/2065 41 straipsnį, atitinkamas IT sistemas, duomenų šaltinius, duomenų tvarkymą ir saugojimą, taip pat susijusių algoritminių sistemų ir jų sąsajų paaiškinimus.

2. Audituojamas paslaugų teikėjas nepagrįstai nedelsdamas suteikia audito organizacijai prieigą prie visų auditui atlikti reikalingų duomenų, įskaitant asmens duomenis, dokumentus, informaciją apie procedūras ir procesus, taip pat prieigą prie to paslaugų teikėjo informacinių technologijų sistemų, bandomosios aplinkos, darbuotojų ir patalpų bei visų atitinkamų subrangovų.

3. Audituojamas paslaugų teikėjas suteikia prieigą prie visų būtinų išteklių ir teikia audito organizacijai būtiną pagalbą ir paaiškinimus, kad ji galėtų analizuoti atitinkamą informaciją ir atlikti testus, įskaitant tą atvejį, kai informacija, kurios prašo audito organizacija pagal Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 3 dalį, disponuoja trečioji šalis, su kuria audituojamas paslaugų teikėjas yra sudaręs sutartį.

III SKIRSNIS

AUDITO ATLIKIMAS

6 straipsnis

Audito ataskaita ir audito įgyvendinimo ataskaita

1. Audito organizacija parengia Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 4 dalyje nurodytą audito ataskaitą be audituojamo paslaugų teikėjo įsikišimo. Ta audito ataskaita parengiama naudojant I priede pateiktą šabloną, joje pateikiamos išsamios pagrįstos išvados apie visus šablone nurodytus elementus.

2. Kai taikytina, Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 6 dalyje nurodyta audito įgyvendinimo ataskaita rengiama naudojant II priede pateiktą šabloną.

7 straipsnis

Pasirengimo auditui procedūros

1. Audituojamas paslaugų teikėjas ir audito organizacija sudaro rašytinį susitarimą, kuriame nustatomi šie elementai:

(a) išsamus audituojamų pareigų ir įsipareigojimų sąrašas;

(b) audito organizacijos atsakomybė, įskaitant, kai taikytina, išsamią informaciją apie kiekvieną audito organizacijos sudėtyje veikiantį juridinį asmenį ir šalis, įgaliotas pasirašyti audito ataskaitą;

(c) procedūros ir kontaktiniai asmenys, kuriuos audituojamas paslaugų teikėjas nurodo audito organizacijai, kad ji galėtų prašyti suteikti prieigą prie 5 straipsnio 2 dalyje nurodytų duomenų;

(d) audito laikotarpis, įskaitant audito procedūrų pradžios ir pabaigos datas ir audito ataskaitos parengimą;

(e) procedūra, kuria vadovaujantis turi būti sprendžiami audituojamo paslaugų teikėjo ir audito organizacijos ginčai, susiję su audito atlikimu.

2. 1 dalyje nurodytas susitarimas, taip pat visi kiti audito organizacijos ir audituojamo paslaugų teikėjo susitarimai ar įsipareigojimo raštai, susiję su audito atlikimu, pridedami prie audito ataskaitos.

3. Jeigu audito metu atliekami 1 dalyje nurodyto susitarimo pakeitimai, jie aiškiai nurodomi audito ataskaitoje.

8 straipsnis

Audito nuomonė, audito išvados ir rekomendacijos

1. Audito ataskaitoje pateikiamos audito organizacijos padarytos audito išvados dėl to, kaip audituojamas paslaugų teikėjas vykdo kiekvieną audituojamą pareigą ir įsipareigojimą. Audito išvados turi būti:

(a) teigiamos, t. y. audito organizacija padaro išvadą su pakankamo lygio patikinimu, kad audituojamas paslaugų teikėjas vykdė audituojamą pareigą ar įsipareigojimą;

(b) teigiamos su pastabomis, t. y. audito organizacija padaro išvadą su pakankamo lygio patikinimu, kad audituojamas paslaugų teikėjas vykdė audituojamą pareigą ar įsipareigojimą, tačiau:

i) audito organizacija pateikia pastabų dėl audituojamo paslaugų teikėjo pagal 5 straipsnio 1 dalies a punktą pateiktų lyginamųjų standartų arba

ii) audito organizacija rekomenduoja atlikti tam tikrus patobulinimus, neturinčius esminio poveikio jos išvadai;

(c) neigiamos, t. y. audito organizacija padaro išvadą su pakankamo lygio patikinimu, kad audituojamas paslaugų teikėjas nevykdė audituojamos pareigos ar įsipareigojimo.

2. Jeigu audito ataskaitoje pateikiamos praktinės rekomendacijos pagal Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 4 dalies h punktą, tos rekomendacijos ir su jomis susijęs rekomenduojamas laikotarpis turi būti konkrečiai susiję su kiekviena audituojama pareiga ar įsipareigojimu, dėl kurio buvo pateikta teigiama išvada su pastabomis arba neigiama išvada, kaip nustatyta 1 dalyje.

3. Jeigu 2 dalyje nurodytose praktinėse rekomendacijose numatomos konkrečios atitikties užtikrinimo priemonės, jos turi būti suformuluojamos taip, kad jomis būtų galima pagrįsti audito organizacijos vertinimą, kokį poveikį tokios priemonės turėtų reikšmingumo ribai, palyginti su audito išvada dėl atitinkamos audituojamos pareigos ar įsipareigojimo.

4. Remiantis audito išvadomis, audito ataskaitoje pateikiama audito nuomonė dėl to, kaip audituojamas paslaugų teikėjas vykdo visas audituojamas pareigas, nurodytas Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 1 dalies a punkte.

5. Remiantis išvadomis dėl visų audituojamų įsipareigojimų, audito ataskaitoje pateikiama audito nuomonė arba, kai taikytina, nuomonės dėl to, kaip audituojamas paslaugų teikėjas vykdo visus audituojamus įsipareigojimus, audituojamo paslaugų teikėjo prisiimtus pagal kiekvieną Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 1 dalies b punkte nurodytą elgesio kodeksą ir krizės protokolą.

6. Audito nuomonės pagal 4 ir 5 dalis turi būti:

   (a) teigiamos, jeigu audito organizacija padarė teigiamą audito išvadą dėl visų audituojamų pareigų ar įsipareigojimų;

   (b) teigiamos su pastabomis, jeigu audito organizacija dėl audituojamos pareigos ar įsipareigojimo padarė bent vieną teigiamą audito išvadą su pastabomis ir dėl jokios audituojamos pareigas ar įsipareigojimo nepadarė neigiamos audito išvados;

   (c) neigiamos, jeigu dėl bent vienos audituojamos pareigos ar įsipareigojimo audito organizacija padarė neigiamą audito išvadą.

7. Jeigu audito organizacija nustato, kad tam tikrą laiką per 3 straipsnio 2 dalyje nurodytą laikotarpį paslaugų teikėjas nevykdė audituojamos pareigos ar įsipareigojimo, audito ataskaitoje tas vertinimas turi būti tinkamai pagrindžiamas dokumentais.

8. Jeigu audito organizacija negali pateikti audito išvados su pakankamo lygio patikinimu pagal 1 dalį arba audito nuomonės pagal 4 ir 5 dalis, audito ataskaitoje paaiškinamos aplinkybės ir priežastys, kodėl tokio lygio patikinimo nepavyko suteikti.

IV SKIRSNIS

AUDITO METODIKOS

9 straipsnis

Audito rizikos analizė

1. Audito ataskaitoje pateikiama pagrįsta audito organizacijos atliekamo audito rizikos analizė, skirta įvertinti, kaip audituojamas paslaugų teikėjas vykdo kiekvieną audituojamą pareigą ar įsipareigojimą.

2. Audito rizikos analizė atliekama prieš atliekant audito procedūras ir atnaujinama audito metu, atsižvelgiant į visus naujus audito įrodymus, kurie, remiantis profesiniu audito organizacijos vertinimu, iš esmės pakeičia audito rizikos vertinimą.

3. Atliekant audito rizikos analizę atsižvelgiama į:

   (a) būdingą riziką;

   (b) kontrolės riziką;

   (c) neaptikimo riziką.

4. Audito rizikos analizė atliekama atsižvelgiant į:

(a) audituojamos paslaugos pobūdį ir socialines bei ekonomines aplinkybes, kuriomis teikiama audituojama paslauga, įskaitant krizinių situacijų ir netikėtų įvykių poveikio tikimybę ir sunkumą;

(b) pareigų ir įsipareigojimų pobūdį;

(c) kitą atitinkamą informaciją, įskaitant:

i) kai taikytina, informaciją apie anksčiau atliktą audituojamos paslaugos auditą;

ii) kai taikytina, informaciją, paskelbtą Europos skaitmeninių paslaugų valdybos ataskaitose arba Komisijos gairėse, be kita ko, pagal Reglamento (ES) 2022/2065 35 straipsnio 2 ir 3 dalis paskelbtose gairėse ir visose kitose atitinkamose Komisijos paskelbtose gairėse, susijusiose su Reglamento (ES) 2022/2065 taikymu;

iii) kai taikytina, informaciją, pateiktą audito ataskaitose, kurias pagal Reglamento (ES) 2022/2065 42 straipsnio 4 dalį paskelbė kiti labai didelių interneto platformų arba labai didelių interneto paieškos sistemų teikėjai, veikiantys panašiomis sąlygomis arba teikiantys į audituojamą paslaugą panašias paslaugas.

10 straipsnis

Tinkamos audito metodikos

1. Nedarant poveikio 13, 14 ir 15 straipsniuose nustatytoms konkrečioms audito metodikoms, auditas atliekamas taikant tinkamas audito metodikas, kurios turi būti pasirenkamos taip, kad vertinama audito rizika būtų sumažinta iki tokio lygio, kad audito organizacija galėtų padaryti pakankamo lygio patikinimo audito išvadas.

2. Audito ataskaitoje pateikiamas audito metodikos, kurią audito organizacija turi parengti prieš atlikdama bet kokias audito procedūras, aprašymas, apimantis bent šią informaciją:

(a) remiantis informacija pagal 5 straipsnio 1 dalies a punktą nustatytus audito kriterijus, pagal kuriuos vertinama, kaip vykdoma kiekviena audituojama pareiga ar įsipareigojimas, ir leidžiamą reikšmingumo ribą, išreikštą atitinkamai kokybiniais arba kiekybiniais parametrais;

(b) visus testus ir esmines analitines procedūras bei audito įrodymus, kuriuos audito organizacija ketina naudoti vertindama kiekvienos audituojamos pareigos ar įsipareigojimo vykdymą.

Audito ataskaitoje aprašomi visi audito metu taikytų metodikų pakeitimai, palyginti su metodikomis, parengtomis prieš pradedant audito procedūras.

3. Jeigu audito organizacijai kyla pagrįstų abejonių dėl audito metu vertinamos informacijos, visų pirma dėl informacijos, kurią pateikė audituojamas paslaugų teikėjas, metodikos pasirinkimas ir taikymas turi būti pritaikomi taip, kad ta organizacija galėtų gauti reikalingų audito įrodymų, kaip nurodyta 11 straipsnyje.

4. Laikoma, kad 3 dalyje nurodytos pagrįstos abejonės visų pirma kyla dėl bet kurio iš šių veiksnių:

a) profesinio vertinimo ir skepticizmo vertinant informaciją (be kita ko, susijusią su audituojamo paslaugų teikėjo vidaus kontrolės priemonėmis), dėl kurių audituojamai organizacijai tenka suformuluoti pagrįstas abejones;

b) išorės rodiklių, liudijančių audito riziką, visų pirma Reglamento (ES) 2022/2065 35 straipsnio 2 dalyje nurodytų Europos skaitmeninių paslaugų valdybos ataskaitų, Komisijos gairių, įskaitant to reglamento 35 straipsnio 3 dalyje nurodytų gairių, ir visų kitų aktualių Komisijos paskelbtų gairių dėl Reglamento (ES) 2022/2065 taikymo, taip pat audito ataskaitų, parengtų pagal to reglamento 45, 46 ir 48 straipsniuose nurodytus elgesio kodeksus arba krizės protokolus;

c) informacijos, susijusios su audito metu įvykusiais įvykiais, įskaitant krizines situacijas, dėl kurių audituojamas paslaugų teikėjas turi imtis papildomų veiksmų, siekdamas užtikrinti, kad būtų vykdomos tam tikros audituojamos pareigos ar įsipareigojimai.

5. Audito procedūros apima bent šiuos elementus:

(a) testus ir esmines analitines procedūras, susijusias su vidaus kontrolės priemonėmis, kurių audituojamas paslaugų teikėjas ėmėsi kiekvienos audituojamos pareigos ar įsipareigojimo atžvilgiu;

(b) esmines analitines procedūras, skirtas įvertinti, kaip vykdoma kiekviena audituojama pareiga ir įsipareigojimas, be kita ko, susijęs su algoritminėmis sistemomis;

(c) testavimą (be kita ko, ir algoritminių sistemų), susijusį su audituojamomis pareigomis ir įsipareigojimais, dėl kurių audito organizacija turi pagrįstų abejonių, kaip nurodyta 4 dalyje, taip pat susijusius su audituojamomis pareigomis ir įsipareigojimais, jeigu audito organizacija mano esant reikalinga atlikti testus pasirenkant metodiką pagal 1 dalį.

6. Jeigu pagal Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 1 dalyje nurodytas pareigas arba įsipareigojimus reikalaujama, kad audituojamas paslaugos teikėjas tam tikrą informaciją skelbtų viešai, audito metodikos turi apimti vertinimą, ar paskelbtoje informacijoje nėra reikšmingų klaidų arba praleidimų, dėl kurių ta informacija būtų klaidinga.

7.

11 straipsnis

Audito įrodymų kokybė

1. Audito išvados ir audito nuomonės grindžiamos audito įrodymais, kurie turi atitikti abu šiuos reikalavimus:

(a) jie turi būti aktualūs ir pakankami siekiant sumažinti audito riziką, nustatytą pagal 9 straipsnį, ir sudaryti sąlygas audito organizacijai pateikti audito išvadas ir nuomones pagal 8 straipsnį;

(b) jie turi būti patikimi, grindžiami audito organizacijos profesiniu vertinimu ir skepticizmu.

12 straipsnis

Atrankos metodai

1. Jeigu audito įrodymai iš dalies arba visiškai grindžiami duomenų arba informacijos imtimi, imties dydis ir atrankos metodika pasirenkami siekiant kuo labiau sumažinti neaptikimo riziką ir nesikišant audituojamam paslaugų teikėjui.

2. Imties dydis ir atrankos metodika pasirenkami taip, kad būtų užtikrinamas duomenų arba informacijos reprezentatyvumas, ir, jeigu reikia, atsižvelgiant į visus šiuos aspektus:

   (a) imties reprezentatyvumą 3 straipsnio 2 ir 3 dalyse nurodytu laikotarpiu;

   (b) svarbius su audituojama paslauga susijusius pokyčius tuo laikotarpiu;

   (c) svarbius aplinkybių, kuriomis tuo laikotarpiu teikiama audituojama paslauga, pokyčius;

   (d) kai taikytina, svarbias algoritminių sistemų savybes, įskaitant remiantis profiliavimu ar kitais kriterijais vykdomą personalizavimą;

   (e) kitas svarbias nagrinėjamų duomenų, informacijos ir įrodymų savybes ar skaidinius;

   (f) tam tikrų grupių, kaip antai, nepilnamečių arba pažeidžiamų grupių ir mažumų, reprezentavimą ir su šiomis grupėmis susijusių problemų analizę audituojamos pareigos ar įsipareigojimo požiūriu.

3. Audito ataskaitoje pateikiamas imties dydžio ir atrankos metodikos pasirinkimo pagrindimas.

13 straipsnis

Specialios audito metodikos, skirtos įvertinti, kaip laikomasi Reglamento (ES) 2022/2065 34 straipsnio dėl rizikos vertinimo

1. Vertinant, kaip audituojamas paslaugų teikėjas laikosi Reglamento (ES) 2022/2065 34 straipsnio, pateikiama, be kita ko, analizė, apimanti visus šiuos aspektus:

   (a) ar audituojamas paslaugų teikėjas stropiai nustatė, išanalizavo ir įvertino bet kokią sisteminę riziką Sąjungoje, kaip nurodyta Reglamento (ES) 2022/2065 34 straipsnio 1 dalies pirmoje pastraipoje, be kita ko, įvertindamas:

      i) kaip audituojamas paslaugų teikėjas nustatė su jo paslauga susijusią riziką, atsižvelgdamas į regioninius ir kalbinius naudojimosi paslauga aspektus, įskaitant valstybėms narėms būdingus atvejus, ir ar ši rizika buvo tinkamai nustatyta;

      ii) kaip audituojamas paslaugų teikėjas išanalizavo ir įvertino kiekvienos rūšies riziką, įskaitant tai, kaip jis įvertino rizikos tikimybę ir dydį, ir ar toks įvertinimas buvo tinkamas;

      iii) kaip audituojamas paslaugų teikėjas nustatė, išanalizavo ir įvertino Reglamento (ES) 2022/2065 34 straipsnio 2 dalies pirmoje pastraipoje nurodytus veiksnius, ar jie buvo tinkamai nustatyti ir kokiu mastu tokie veiksniai daro įtaką to straipsnio 1 dalyje apibrėžtai rizikai;

iv) kokius informacijos šaltinius naudojo audituojamas paslaugų teikėjas, kaip jis rinko informaciją, be kita ko, ar ir kaip jis rėmėsi mokslinėmis ir techninėmis įžvalgomis;

v) ar audituojamas paslaugų teikėjas patikrino prielaidas dėl rizikos, pasitelkdamas grupes, kurioms konkretaus pobūdžio rizika daro didžiausią poveikį, ir kaip jis tą darė;

(b) ar rizikos vertinimas buvo atliktas laikantis Reglamento (ES) 2022/2065 34 straipsnio 1 dalies antroje pastraipoje nustatytų terminų ir, kai taikytina, laikantis terminų, nustatytų veiklai, kuri taikoma kaip rizikos mažinimo priemonės, skirtos sisteminei rizikai nustatyti, kaip nurodyta to reglamento 35 straipsnio 1 dalies f punkte;

(c) kaip audituojamas paslaugų teikėjas nustatė funkcionalumo galimybes, kurios gali turėti kritinį poveikį rizikai ir kurių rizikos vertinimas turi būti atliekamas prieš jas įdiegiant, kaip nurodyta Reglamento (ES) 2022/2065 34 straipsnio 1 dalies antroje pastraipoje, ar tos funkcionalumo galimybės buvo teisingai nustatytos ir ar rizikos vertinimas buvo atliktas tinkamai;

(d) ar audituojamas paslaugų teikėjas teisingai nustatė rizikos vertinimų patvirtinamuosius dokumentus ir ėmėsi būtinų priemonių, skirtų užtikrinti, kad tie dokumentai būtų saugomi bent trejus metus, kaip nurodyta Reglamento (ES) 2022/2065 34 straipsnio 3 dalyje, ir ar tie dokumentai buvo atitinkamai saugomi.

2. Nedarant poveikio jokiai kitai analizei, reikalingai pakankamo lygio patikinimui pasiekti, atitikties Reglamento (ES) 2022/2065 34 straipsniui audito metodikos turi apimti bent šių elementų vertinimą, kurį turi atlikti audito organizacija:

(a) vidaus kontrolės priemonių, kurių audituojamas paslaugų teikėjas ėmėsi siekdamas stebėti rizikos vertinimų, susijusių su kiekvienu Reglamento (ES) 2022/2065 34 straipsnio 2 dalies pirmoje pastraipoje nurodytu veiksniu, taikymą. Toks vertinimas:

i) turi būti grindžiamas esminėmis analitinėmis procedūromis, susijusiomis su tomis vidaus kontrolės priemonėmis;

ii) turi būti grindžiamas testais, kuriais nustatoma, ar tos vidaus kontrolės priemonės yra patikimos ir stropiai sumanytos, taikomos ir stebimos;

iii) turi apimti vertinimą, kaip atitikties užtikrinimo pareigūnas arba pareigūnai vykdė savo užduotis, nurodytas Reglamento (ES) 2022/2065 41 straipsnio 3 dalies b, d, e punktuose ir, kai taikoma, f punkte, ir kaip audituojamo paslaugų teikėjo valdymo organas pagal to reglamento 41 straipsnio 6 ir 7 dalis dalyvavo priimant sprendimus, susijusius su rizikos valdymu;

(b) veiksmų, priemonių ir procesų, kuriuos audituojamas paslaugų teikėjas taikė siekdamas užtikrinti atitiktį Reglamento (ES) 2022/2065 34 straipsniui, ir jų rezultatų. Toks vertinimas grindžiamas:

i) esminėmis analitinėmis procedūromis;

ii) testais, be kita ko, algoritminių sistemų testais, kai audito organizacija, remdamasi esminių analitinių procedūrų rezultatais ir vidaus kontrolės priemonių vertinimu, turi pagrįstų abejonių, arba kai audito organizacija

mano, kad būtina atlikti testus pasirenkant metodiką pagal 10 straipsnio 1 dalį.

3. Audito organizacijos analizuojama informacija, kuria grindžiamas pagal šį straipsnį atliekamas vertinimas, be kita ko, apima:

(a) atitinkamo audituojamo laikotarpio rizikos vertinimo ataskaitą, parengtą audituojamo paslaugų teikėjo, įskaitant, kai būtina, konfidencialią informaciją, kuri nėra dalis informacijos, skelbiamos pagal to reglamento 42 straipsnio 2 dalį, ir visus patvirtinamuosius dokumentus;

(b) kai taikytina, kitas audituojamo paslaugų teikėjo rizikos vertinimo ataskaitas ir jų patvirtinamuosius dokumentus;

(c) informaciją, kurią audituojamas paslaugų teikėjas pateikė pagal 5 straipsnį;

(d) visas tiesiogiai susijusias audituojamo paslaugų teikėjo skaidrumo ataskaitas, nurodytas Reglamento (ES) 2022/2065 15 straipsnio 1 dalyje;

(e) bet kokius kitus testų rezultatus, dokumentus, įrodymus, pareiškimus, pateiktus atsakant į audito organizacijos audituojamo paslaugų teikėjo darbuotojams pateiktus klausimus raštu arba žodžiu, ir, kai taikytina, patalpose pateiktas pastabas;

(f) kitus svarbius įrodymus, be kita ko, grindžiamus audituojamo paslaugų teikėjo pateikta informacija;

(g) jei yra, Reglamento (ES) 2022/2065 35 straipsnio 2 dalyje nurodytas ataskaitas ir Komisijos gaires, įskaitant pagal to reglamento 35 straipsnio 3 dalį paskelbtas gaires ir visas kitas aktualias Komisijos paskelbtas gaires dėl Reglamento (ES) 2022/2065 taikymo.

4. Audito organizacijos analizuojama informacija prireikus gali apimti Reglamento (ES) 2022/2065 42 straipsnio 4 dalyje nurodytą informaciją, įskaitant audito, rizikos vertinimo ir rizikos mažinimo ataskaitų informaciją, susijusią su kitomis labai didelėmis interneto platformomis arba labai didelėmis interneto paieškos sistemomis, arba patikrintų tyrėjų pagal to reglamento 40 straipsnio 8 dalies g punktą viešai paskelbtus duomenis ir mokslinius tyrimus.

14 straipsnis

Specialios audito metodikos, skirtos įvertinti, kaip laikomasi Reglamento (ES) 2022/2065 35 straipsnio dėl rizikos mažinimo

1. Vertinant, kaip audituojamas paslaugų teikėjas laikosi Reglamento (ES) 2022/2065 35 straipsnio, pateikiama, be kita ko, analizė, apimanti visus šiuos aspektus:

(a) kaip audituojamas paslaugų teikėjas nustatė rizikos mažinimo priemones, taikomas kiekvienos rūšies sisteminės rizikos, nurodytos Reglamento (ES) 2022/2065 34 straipsnio 1 dalyje, atveju, ir ar tokios rizikos mažinimo priemonės buvo nustatytos stropiai;

(b) kaip audituojamas paslaugų teikėjas įvertino, ar Reglamento (ES) 2022/2065 35 straipsnio 1 dalies a–k punktuose nurodytos rizikos mažinimo priemonės buvo taikomos audituojamos paslaugos atveju, ir ar to vertinimo išvada buvo tinkama, be kita ko, kiek tai susiję su priemonėmis, kurių audituojamas paslaugų teikėjas netaikė;

(c) ar audituojamo paslaugų teikėjo taikomos rizikos mažinimo priemonės yra pagrįstos, proporcingos ir veiksmingos siekiant sumažinti riziką, be kita ko,

(a) įvertinant, ar jomis bendrai mažinama visa rizika, visų pirma atsižvelgiant į riziką, susijusią su naudojimusi pagrindinėmis teisėmis;

(a) atliekant lyginamąjį vertinimą, kaip rizika buvo šalinama iki konkrečių rizikos priemonių taikymo ir po to;

(b) ar rizikos mažinimo priemonės buvo tinkamai parengtos ir įgyvendintos.

2. Nedarant poveikio jokiai kitai analizei, reikalingai pakankamo lygio patikinimui pasiekti, atitikties Reglamento (ES) 2022/2065 35 straipsniui audito metodikos turi apimti bent šių elementų vertinimą, kurį turi atlikti audito organizacija:

(a) vidaus kontrolės priemonių, kurių audituojamas paslaugų teikėjas ėmėsi siekdamas stebėti, kaip taikomos Reglamento (ES) 2022/2065 35 straipsnio 1 dalyje nurodytos rizikos mažinimo priemonės, ir ar šios priemonės yra pagrįstos, proporcingos ir veiksmingos. Toks vertinimas:

(a) turi būti grindžiamas esminėmis analitinėmis procedūromis, susijusiomis su tomis vidaus kontrolės priemonėmis;

(a) turi būti grindžiamas testais, kuriais nustatoma, ar tos vidaus kontrolės priemonės yra patikimos ir stropiai sumanytos, taikomos ir stebimos;

(b) turi apimti įvertinimą, kaip atitikties užtikrinimo pareigūnas arba pareigūnai vykdė savo užduotis, nurodytas Reglamento (ES) 2022/2065 41 straipsnio 3 dalies b, d, e punktuose ir, kai taikoma, f punkte, ir kaip pagal to reglamento 41 straipsnio 6 ir 7 dalis veikė paslaugų teikėjo valdymo organas;

(b) rizikos mažinimo priemonių, kurias taiko audituojami paslaugų teikėjai. Toks vertinimas grindžiamas:

(a) esminėmis analitinėmis procedūromis;

(a) testais, be kita ko, algoritminių sistemų testais, kai audito organizacija, remdamasi esminių analitinių procedūrų rezultatais ir vidaus kontrolės priemonių vertinimu, turi pagrįstų abejonių, arba kai audito organizacija mano, kad būtina atlikti testus pasirenkant metodiką pagal 10 straipsnio 1 dalį.

3. Audito organizacijos analizuojama informacija, kuria grindžiamas pagal šį straipsnį atliekamas vertinimas, be kita ko, apima:

(a) audituojamo paslaugų teikėjo parengtas atitinkamo audituojamo laikotarpio rizikos vertinimo ir rizikos mažinimo ataskaitas, įskaitant, prireikus, konfidencialią informaciją, kuri nėra informacijos, skelbiamos pagal Reglamento (ES) 2022/2065 42 straipsnio 2 dalį, dalis, ir visus patvirtinamuosius dokumentus;

(b) kai taikytina, kitas audituojamo paslaugų teikėjo rizikos vertinimo ir rizikos mažinimo ataskaitas ir jų patvirtinamuosius dokumentus;

(c) informaciją, kurią audituojamas paslaugų teikėjas pateikė pagal 5 straipsnį;

(d) visas tiesiogiai susijusias audituojamo paslaugų teikėjo skaidrumo ataskaitas, nurodytas Reglamento (ES) 2022/2065 15 straipsnio 1 dalyje;

(e) kai taikytina, ankstesnes rizikos mažinimo ataskaitas ir jų patvirtinamuosius dokumentus, susijusius su laikotarpiais, kurie nebuvo įtraukti į audituojamą laikotarpį, įskaitant, prireikus, konfidencialią informaciją, kuri nėra dalis informacijos, skelbiamos pagal Reglamento (ES) 2022/2065 42 straipsnio 2 dalį;

(f) bet kokius kitus testų rezultatus, dokumentus, įrodymus, pareiškimus, pateiktus atsakant į audito organizacijos audituojamo paslaugų teikėjo darbuotojams pateiktus klausimus raštu ir (arba) žodžiu, ir, kai taikytina, patalpose pateiktas pastabas;

(g) kitus svarbius įrodymus, be kita ko, grindžiamus audituojamo paslaugų teikėjo pateikta informacija;

(h) jei yra, Reglamento (ES) 2022/2065 35 straipsnio 2 dalyje nurodytas ataskaitas ir Komisijos gaires, įskaitant pagal to reglamento 35 straipsnio 3 dalį paskelbtas gaires ir visas kitas aktualias Komisijos paskelbtas gaires dėl Reglamento (ES) 2022/2065 taikymo.

4. Audito organizacijos analizuojama informacija prireikus gali apimti Reglamento (ES) 2022/2065 42 straipsnio 4 dalyje nurodytą informaciją, įskaitant audito, rizikos vertinimo ir rizikos mažinimo ataskaitų informaciją, susijusią su kitomis labai didelėmis interneto platformomis arba labai didelėmis interneto paieškos sistemomis, arba patikrintų tyrėjų pagal Reglamento (ES) 2022/2065 40 straipsnio 8 dalies g punktą viešai paskelbtus duomenis ir mokslinius tyrimus.

15 straipsnis

Specialios audito metodikos, skirtos įvertinti, kaip laikomasi Reglamento (ES) 2022/2065 36 straipsnio dėl reagavimo į krizes mechanizmo

1. Vertinant, kaip audituojamas paslaugų teikėjas laikosi Reglamento (ES) 2022/2065 36 straipsnio 1 dalies pirmos pastraipos a punkto, be kita ko, atliekama analizė, kurios metu nustatoma, ar audituojamas paslaugų teikėjas atliko reikiamus veiksmus ir kaip jie buvo atlikti. Visų pirma:

(a) ar audituojamas paslaugų teikėjas nustatė, kurios svarbios sistemos, susijusios su jo paslaugos veikimu ir naudojimu, labai prisideda prie didelės grėsmės, kaip jis tai padarė ir ar tos sistemos buvo tinkamai nustatytos;

(b) ar audituojamas paslaugų teikėjas apibrėžė ir stebėjo reikšmingą indėlį į didelę grėsmę, kaip jis tai padarė ir ar jo vertinimas buvo tinkamas;

(c) ar buvo laikomasi kitų reikalavimų, nustatytų atitinkamai Reglamento (ES) 2022/2065 36 straipsnio 1 dalyje arba 7 dalies antroje pastraipoje nurodytame Komisijos sprendime.

2. Vertinant, kaip audituojamas paslaugų teikėjas laikosi Reglamento (ES) 2022/2065 36 straipsnio 1 dalies pirmos pastraipos b punkto, be kita ko, atliekama analizė, kurios metu nustatoma, ar audituojamas paslaugų teikėjas atliko reikiamus veiksmus ir kaip jie buvo atlikti, visų pirma:

(a) ar audituojamas paslaugų teikėjas nustatė priemones, kuriomis siekiama užkirsti kelią didelei grėsmei, ją pašalinti arba apriboti, ir kaip jis tai padarė;

(b) ar priemonėmis, kurių ėmėsi audituojamas paslaugų teikėjas, buvo atsižvelgta į didelės grėsmės rimtumą, skubumą, kaip tai buvo padaryta ir ar priemonės šiuo atžvilgiu buvo tinkamos;

(c) ar audituojamas paslaugų teikėjas nustatė šalis, kurioms buvo taikomos tos priemonės, kokie buvo jų teisėti interesai ir kaip tai buvo nustatyta, kaip audituojamas paslaugų teikėjas įvertino faktinį ar galimą priemonių poveikį tų šalių teisėms, įskaitant jų pagrindines teises, ir teisėtus interesus;

(d) ar priemonės, kurių ėmėsi audituojamas subjektas, buvo veiksmingos ir proporcingos;

(e) ar buvo laikomasi kitų reikalavimų, nustatytų atitinkamai Reglamento (ES) 2022/2065 36 straipsnio 1 dalyje arba 7 dalies antroje pastraipoje nurodytame Komisijos sprendime.

3. Vertinant, kaip audituojamas paslaugų teikėjas laikosi Reglamento (ES) 2022/2065 36 straipsnio 1 dalies pirmos pastraipos c punkto, be kita ko, atliekama analizė, kurios metu nustatoma, kaip audituojamas paslaugų teikėjas atliko reikiamą veiksmą, visų pirma, ar audituojamas paslaugų teikėjas pateikė Komisijai informaciją, kurios reikalaujama Komisijos sprendime, nurodytame Reglamento (ES) 2022/2065 36 straipsnio 1 dalyje arba 7 dalies antroje pastraipoje, ir ar tos ataskaitos buvo tikslios.

16 straipsnis

Atitikties Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsniui dėl nepriklausomo audito auditas

1. Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnyje ir šiame reglamente nustatytų pareigų vykdymas vertinamas atsižvelgiant į auditą ar auditus, atliktą (-us) per metų laikotarpį, einantį prieš laikotarpį, kuriuo atliekamas einamasis auditas.

2. Be to, kas nurodyta 1 dalyje, atliekant auditą įvertinama, kaip audituojamas paslaugų teikėjas laikosi Reglamento (ES) 2022/2065 37 straipsnio 2 dalies, kiek tai susiję su einamuoju auditu.

3. Jeigu ankstesnį 1 dalyje nurodytą auditą ir einamąjį auditą atliko ta pati audito organizacija, arba jeigu einamąjį auditą atliekanti audito organizacija apima bent vieną juridinį asmenį, dalyvavusį atliekant ankstesnį auditą, audito ataskaitoje paaiškinami veiksmai, kurių ėmėsi audito organizacija, kad užtikrintų vertinimo objektyvumą.

17 straipsnis

Elgesio kodeksų ir krizės protokolų laikymosi auditas

1. Audituojamas paslaugų teikėjas audito organizacijai pateikia:

(a) visų elgesio kodeksų, nurodytų Reglamento (ES) 2022/2065 45 ir 46 straipsniuose, ir krizės protokolų, nurodytų to reglamento 48 straipsnyje, kuriuos yra pasirašęs audituojamas paslaugų teikėjas, sąrašą ir tekstus;

(b) išsamų tuose elgesio kodeksuose ir krizės protokoluose numatytų įsipareigojimų, kuriuos prisiėmė audituojamas paslaugų teikėjas, sąrašą;

(c) kai taikytina, pagrindinius veiklos rezultatų rodiklius, dėl kurių susitarta pagal kiekvieną elgesio kodeksą ir krizės protokolą;

(d) kai taikytina, visus turimus vertinimus, duomenis ir dokumentus, taip pat visas audituojamo paslaugų teikėjo parengtas ataskaitas, susijusias audituojamo paslaugų teikėjo prisiimtų įsipareigojimų vykdymu, įskaitant galimybę susipažinti su visa svarbia informacija ir duomenimis, susijusiais su audituojamo paslaugų teikėjo siūlomų paslaugų, susijusių su elgesio kodekso arba krizės protokolo įgyvendinimu, veikimu;

(e) kai taikytina, kitus vertinimus, duomenis ir dokumentus, parengtus elgesio kodeksą arba krizės protokolą pasirašiusių asmenų, ir Reglamento (ES) 2022/2065 45 straipsnio 4 dalyje nurodytus Komisijos arba Valdybos vertinimus.

2. Audituojamo paslaugų teikėjo atitikties Reglamento (ES) 2022/2065 45 straipsnyje nurodytiems elgesio kodeksams vertinimas apima, be kita ko, pagrindinių veiklos rezultatų rodiklių, dėl kurių susitarta elgesio kodekse pagal to reglamento 45 straipsnio 3 dalį, vertinimą, nurodant audito išvadų reikšmingumo ribą, ir tai, ar pateikti duomenys yra tikslūs.

V SKIRSNIS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

18 straipsnis

Įsigaliojimas

Šis reglamentas įsigalioja dvidešimtą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2023 10 20

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN