



Kunsill  
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 24 ta' Ottubru 2023  
(OR. en)

14629/23

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

#### NOTA TA' TRAŻMISSJONI

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| minn:             | Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur                                                                                                                                                                                              |
| data meta waslet: | 20 ta' Ottubru 2023                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| lil:              | Is-Sa Thérèse BLANCHET, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea                                                                                                                                                                                                             |
| Nru dok. Cion:    | C(2023) 6807 final                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Suġġett:          | REGOLAMENT DELEGAT TAL-KUMMISSJONI (UE) .../... ta' 20.10.2023 li jissupplimenta r-Regolament (UE) 2022/2065 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill, billi jistabbilixxi regoli dwar it-tweġġ tal-awditjar għall-pjattaformi online kbar ħafna u għall-magni tat-tiftix online kbar ħafna |

Id-delegazzjonijiet isibu meħmuż id-dokument C(2023) 6807 final.

Mehmuż: C(2023) 6807 final



IL-KUMMISSJONI  
EWROPEA

Brussell, 20.10.2023  
C(2023) 6807 final

**REGOLAMENT DELEGAT TAL-KUMMISSJONI (UE) .../...**

**ta' 20.10.2023**

**li jissupplimenta r-Regolament (UE) 2022/2065 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill,  
billi jistabbilixxi regoli dwar it-twettiq tal-awditjar għall-pjattaformi online kbar hafna  
u għall-magni tat-tiftix online kbar hafna**

## **MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI**

### **1. KUNTEST TAL-ATT DELEGAT**

Fis-16 ta' Novembru 2022 daħal fis-seħħ ir-Regolament (UE) 2022/2065 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (l-Att dwar is-Servizzi Digitali)<sup>1</sup>. Dak ir-Regolament jipprovdi qafas legali armonizzat applikabbli għas-servizzi intermedjarji online kollha pprovduti fl-Unjoni, u hu maħsub biex jorloq spazju digitali aktar sikur, li jħares id-drittijiet fundamentali tal-utenti kollha tas-servizzi digitali.

Ir-Regolament (UE) 2022/2065 fih sett speċjali ta' obbligi għall-fornituri tal-pjattaformi online kbar ħafna u tal-magni tat-tiftix online kbar ħafna, proporzjonati skont ir-rwol partikolari tagħhom u l-impatt tagħhom fuq is-soċjetà fl-Unjoni. Dan jimponi diversi obbligi fuq dawn il-fornituri biex iżidu l-kontabbiltà pubblika tagħhom, fosthom l-obbligu li jipubblikaw rapporti tat-trasparenza dwar il-moderazzjoni tal-kontenut, li jżommu repożitorji pubbliċi tar-reklamar, li jipprovdu aċċess privilegġat għad-*data* lir-riċerkaturi bi skrutinju u li jipubblikaw rapporti dwar il-valutazzjonijiet tar-riskju u l-miżuri tal-mitigazzjoni tar-riskji.

L-Artikolu 37 tar-Regolament (UE) 2022/2065 jeżiġi li l-fornituri tal-pjattaformi online kbar ħafna ("VLOPs") u tal-magni tat-tiftix online kbar ħafna ("VLOSEs") jissoġġettaw ruħhom għal awditjar annwali indipendenti li jivvaluta l-konformità tagħhom mal-obbligi tar-Regolament (UE) 2022/2065 u ma' kull impenn meħud skont il-kodiċijiet tal-kondotta u l-protokolli tal-kriżi adottati skont l-Artikoli 45, 46 u 48 ta' dak ir-Regolament. L-awditjar indipendenti jaqdi rwol partikolarment importanti biex tissaħħah il-kontabbiltà ta' dawn il-fornituri, għax jipprovdi valutazzjoni indipendenti lill-pubbliku u lir-regolaturi dwar il-konformità ta' dawk il-fornituri mal-obbligi u l-impenji tagħhom skont ir-Regolament (UE) 2022/2065.

Skont l-Artikolu 37(7) tar-Regolament (UE) 2022/2065, il-Kummissjoni għandha s-setgħa li tadotta atti delegati biex tissupplimenta dak ir-Regolament billi tistabbilixxi r-regoli meħtieġa għat-twettiq tal-awditjar, b'mod partikolari dwar il-passi proċedurali, il-metodoloġiji tal-awditjar u l-mudelli tar-rapportar għall-awditjar imwettaq.

Minhabba l-importanza tal-awditjar indipendenti li jiżgura skrutinju bir-reqqa u sod tal-konformità tal-fornituri tal-VLOPs u tal-VLOSEs mar-Regolament (UE) 2022/2065, il-Kummissjoni pprijoritizzat il-ħruġ ta' dan l-att delegat. Dan l-att delegat jipprovdi qafas gwida għall-fornituri tal-VLOPs u tal-VLOSEs u lill-organizzazzjonijiet tal-awditjar fit-tnejn u fil-ħruġ tar-rapporti tal-awditjar u tar-rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-awditjar.

Il-pubblikazzjoni ta' dawn ir-rapporti għandha twassal għal bidla gradwali fit-trasparenza u fil-kontabbiltà ta' dawn il-fornituri u għandha toffri bażi komparattiva għall-iskrutinju pubbliku. Ir-rapporti tal-awditjar jenħtieġ li jkunu wkoll sors siewi ta' informazzjoni għall-Koordinaturi tal-Kummissjoni u tas-Servizzi Digitali u għal awtoritajiet kompetenti oħra skont il-qafas tar-Regolament (UE) 2022/2065.

Ir-regoli stabbiliti f'dan l-att delegat iqisu d-diversità tal-metodoloġiji li jridu jużaw l-organizzazzjonijiet tal-awditjar fir-rigward tal-ispeċifikitajiet ta' kull servizz awditjat u għal kull tip ta' obbligu skont ir-Regolament (UE) 2022/2065. Dawk ir-regoli jippermettu u jeżiġu li l-awditjar ikun adattat speċifikament għan-natura tas-servizz speċifiku awditjat u għar-riskji inerenti għalih, pereżempju fir-rigward tal-bejgħ ta' oġġetti illegali fis-swieq online, it-tixrid ta' tipi differenti ta' kontenut illegali fuq is-servizzi tan-network soċjali, jew in-natura

---

<sup>1</sup> ĠU L277, 27.10.2022, p. 1

speċifika tal-magni tat-tiftix. Dawk ir-regoli jenhtieg li jipprovdu flessibbiltà għall-iżvilupp ta' prattiki tajbin fit-twettiq ta' testijiet preċiżi u proċeduri analitiċi sostantivi, filwaqt li jiżguraw livell għoli ta' rigorożità u preċiżjoni tal-proċeduri tal-awditjar mill-bidu nett tal-applikazzjoni ta' dawk ir-regoli.

Dan l-att delegat jipprovdi r-regoli meħtieġa għall-fornituri awditjati fir-rigward tal-ambitu tal-awditjar, inkluż il-livell ta' assigurazzjoni, biex ikun żgurat l-ogħla livell ta' rigorożità u profondità tal-analizi mwettqa mill-organizzazzjoni tal-awditjar, jiġifieri livell raġonevoli ta' assigurazzjoni. Jistabbilixxi wkoll regoli proċedurali għat-thejjja tal-awditjar, biex tiġi ċċarata r-relazzjoni bejn l-awditur u l-fornitur awditjat u tiġi ffaċilitata l-għażla xierqa tal-awditur.

Biex ikun żgurat li l-awditjar isir skont l-aktar informazzjoni xierqa, dan l-att delegat jispeċifika l-informazzjoni li l-fornitur awditjat jenhtieg li jagħmel disponibbli għall-awditur fil-bidu nett tal-awditjar, qabel ma l-awditur ikun beda l-investigazzjonijiet tiegħu u t-fassil tal-metodoloġija.

Biex jindirizza n-natura ġdida u innovattiva tal-awditjar tal-konformità skont ir-Regolament (UE) 2022/2065, dan l-att delegat jispeċifika l-prinċipji għall-għażla tal-awditjar, il-proċeduri u l-għażla tal-metodoloġiji tal-awditjar. Jistabbilixxi sekwenza ta' passi li trid tagħmel l-organizzazzjoni tal-awditjar, billi tibda bil-valutazzjoni tar-riskji tal-awditjar imbagħad tistabbilixxi r-raġuni għat-tfassil u għall-għażla tal-metodoloġiji xierqa għal kull proċedura tal-awditjar li jenhtieg li japplika l-awditur biex jivvaluta l-konformità mal-obbligi individwali fir-Regolament (UE) 2022/2065 u l-kodiċijiet tal-kondotta applikabbli skont l-Artikoli 45 u 46 tiegħu dak ir-Regolament u l-protokoll tal-kriżi f'konformità mal-Artikolu 48 ta' dak ir-Regolament. L-att delegat jiċċara l-livell ta' dettall tal-valutazzjoni pprezentata fir-rapport tal-awditjar: l-awditur jenhtieg li jasal għal konkluzjoni dwar il-konformità ma' kull obbligu u impenn, u jifformula opinjoni tal-awditjar għall-konformità mar-Regolament (UE) 2022/2065 u opinjoni tal-awditjar għall-konformità ma' kull kodiċi tal-kondotta u protokoll tal-kriżi.

Jenhtieg li tingħata attenzjoni partikolari għall-metodoloġiji tal-awditjar tas-sistemi algoritmiċi, regolati skont ir-Regolament (UE) 2022/2065 permezz ta' diversi dispożizzjonijiet li jvarjaw minn rekwiżiti ta' żvelar għal valutazzjonijiet tar-riskju komprensivi, inkluż valutazzjonijiet apposta qabel jintużaw funzjonalitajiet godda. F'dan ir-rigward, l-organizzazzjonijiet tal-awditjar jenhtieg li jibnu l-għarfien espert u l-ghodod meħtieġa għall-valutazzjoni tal-prestazzjoni teknika kif ukoll l-implikazzjonijiet soċjetali tat-tfassil u tal-funzjonament tas-sistemi algoritmiċi li qed jevolvu malajr hafna. Elementi importanti li jridu jiġu analizzati meta tiġi vvalutata l-konformità mal-obbligi ta' valutazzjoni tar-riskju u tal-mitigazzjoni tar-riskju huma, b'mod partikolari, sistemi algoritmiċi bħal sistemi tar-reklamar, teknoloġiji tal-moderazzjoni tal-kontenut, sistemi tar-rakkomandazzjoni u funzjonalitajiet oħra użati mill-pjattaformi online u mill-magni tat-tiftix li jistrieħu fuq teknoloġiji godda bħall-mudelli generattivi.

Minhabba l-importanza ta' ċerti obbligi imposti fuq il-fornituri tal-VLOPs u tal-VLOSEs bir-Regolament (UE) 2022/2065, u n-novità ta' dawk l-obbligi, kemm għall-awdituri kif ukoll għal dawk il-fornituri, dan l-att delegat jipprovdi gwida għall-awditjar ta' dawk l-obbligi, inkluż l-obbligi ta' valutazzjoni tar-riskju u ta' mitigazzjoni tar-riskji. Peress li l-awditjar indipendenti jkopri wkoll il-valutazzjoni tal-konformità mal-impenji volontarji skont il-kodiċijiet tal-kondotta u l-protokoll tal-kriżi, jixraq jiġu stabbiliti speċifikazzjonijiet oħra dwar kif l-organizzazzjonijiet tal-awditjar jenhtieg li jittrattaw dawk l-impenji ladarba jiġu stabbiliti l-kodiċijiet tal-kondotta u l-protokoll tal-kriżi skont ir-Regolament (UE) 2022/2065.

Fl-aħħar, dan l-att delegat hu maħsub biex jiżgura l-kompletezza u l-komparabbiltà tal-awditjar billi jistabbilixxi mudelli ta' rapporti tal-awditjar u ta' rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-awditjar.

Ċerti aspetti tat-twerttiq tal-awditjar indipendenti mhumix regolati f'dan l-att delegat, iżda huma elementi importanti ta' dan l-awditjar. B'mod partikolari, l-uffiċjali tal-konformità, li l-fornituri tal-VLOPs u tal-VLOSEs iridu jaħtru bħala parti mill-obbligu tagħhom li jistabbilixxu funtzjoni ta' konformità skont l-Artikolu 41 tar-Regolament (UE) 2022/2065, jaqdu rwol partikolarment importanti fl-organizzazzjoni tal-awditjar. Biex iwettqu l-kompiti tagħhom kif suppost, l-uffiċjali tal-konformità jenħtieġ li jirċievu d-dokumenti u l-informazzjoni kollha meħtieġa biex jivvalutaw jekk il-fornitur awditjat ikunx konformi kif xieraq mar-rekwiżit tal-indipendenza fl-għażla tal-organizzazzjoni tal-awditjar.

Lanqas l-obbligu li l-fornituri tal-VLOPs u tal-VLOSEs jippubblikaw rapporti tal-awditjar u rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-awditjar mhu regolat b'dan l-att delegat, iżda hu speċifikat b'mod partikolari fl-Artikolu 42(3) tar-Regolament (UE) 2022/2065. L-ewwel rapport tal-awditjar wara d-deżinjazzjoni ta' servizz bħala VLOP jew VLOSE jenħtieġ li jitlesta fi żmien sena mid-data tal-applikazzjoni tal-obbligi lill-fornitur awditjat.

Meta r-rapport tal-awditjar ikun komplut, l-organizzazzjoni tal-awditjar jenħtieġ li tibagħtu lill-fornitur awditjat, flimkien mal-annessi kollha tiegħu. Sa mhux aktar tard minn xahar wara li jkun irċieva r-rapport tal-awditjar finali, il-fornitur awditjat jenħtieġ li jibagħtu lill-Koordinatur tas-Servizzi Digitali tal-Istat Membru tal-istabbiliment tiegħu u lill-Kummissjoni mingħajr dewmien żejjed.

Il-fornitur awditjat jenħtieġ li jippubblika dak ir-rapport u r-rapport dwar l-implimentazzjoni tal-awditjar, flimkien mar-rapporti kollha li jeżiġi l-Artikolu 42(4) tar-Regolament (UE) 2022/2065, fi żmien tliet xhur mid-data meta jkun irċieva r-rapport tal-awditjar mingħand l-organizzazzjoni tal-awditjar, f'taqsima aċċessibbli faċilment fl-interfaċċa online tiegħu. F'konformità mal-Artikolu 42(5) tar-Regolament (UE) 2022/2065, il-fornitur awditjat jista' jneħhi xi informazzjoni mir-rapporti disponibbli għall-pubbliku, jekk ikun jidhirlu li l-pubblikazzjoni ta' dik l-informazzjoni jaf twassal għal żvelar ta' informazzjoni kunfidenzjali li tappartjeni għalih jew tar-riċevituri tas-servizz tiegħu, jaf tikkawża dgħujfijiet sinifikanti għas-sigurtà tas-servizz tiegħu, jaf timmina s-sigurtà pubblika, jew jaf tagħmel ħsara lir-riċevituri.

Filwaqt li l-kamp ta' applikazzjoni ta' dan l-att delegat hu limitat għall-awditjar imwettaq skont l-Artikolu 37 tar-Regolament (UE) 2022/2065, il-Kummissjoni tista' tqis jekk uħud mid-dispożizzjonijiet tiegħu jew id-dispożizzjonijiet kollha tiegħu humix xierqa għall-awditjar mitlub skont l-Artikoli 72(1) jew 75(2) ta' dak ir-Regolament, mingħajr ma taffettwa d-diskrezzjoni tal-Kummissjoni li timponi obbligi oħra għat-twerttiq tal-awditjar imwettaq skont dawk id-dispożizzjonijiet permezz ta' deċiżjonijiet individwali. L-awditjar imwettaq skont l-Artikolu 75(2) tar-Regolament (UE) 2022/2065 fi kwalunkwe każ jenħtieġ li jsir f'konformità mal-Artikolu 37(3) u (4) ta' dak ir-Regolament u għalhekk ikun konformi mad-dispożizzjonijiet ta' dan l-att delegat li jissupplimentaw u jispeċifikaw ulterjorament dawk id-dispożizzjonijiet.

Dan l-att delegat jistabbilixxi r-regoli u l-prinċipji għat-twerttiq tal-awditjar indipendenti u jista' jiġi ssupplimentat, kif meħtieġ, b'regoli oħra dwar il-proċessi, il-metodoloġiji u l-mudelli, jew jista' jkun akkumpanjat ukoll bl-azzjonijiet ta' standardizzazzjoni msemmija fl-Artikolu 44(1), il-punt (e) tar-Regolament (UE) 2022/2065. Gwida oħra tal-Kummissjoni tista' tkun rilevanti għall-prestazzjoni tal-awdituri, pereżempju billi jkun hemm involviment dirett jew jinħargu linji gwida formali fir-rigward ta' dispożizzjonijiet speċifiċi tar-Regolament (UE) 2022/2065.

## 2. KONSULTAZZJONIJIET QABEL L-ADOZZJONI TAL-ATT

Fis-snin li għaddew, il-Kummissjoni organizzat konsultazzjonijiet pubbliċi biex tiġbor il-fehmiet ta' firxa wiesgħa ta' partijiet ikkonċernati differenti, inkluż il-fornituri tas-servizzi digitali, bhall-fornituri tal-pjattaformi online u fornituri ta' servizzi intermedjarji oħra, negozji li joperaw online, pubblikaturi tal-midja, sidien ta' marki kummerċjali u negozji oħra, shab soċjali, riċevituri tas-servizzi digitali, organizzazzjonijiet tas-soċjetà ċivili, awtoritajiet nazzjonali, l-akkademja, il-komunità teknika, organizzazzjonijiet internazzjonali u l-pubbliku ġenerali. Il-konsultazzjonijiet imwettqa waqt il-ħidma preparatorja għall-adozzjoni tar-Regolament (UE) 2022/2065 servew ta' informazzjoni wkoll għat-thejjija ta' dan l-att delegat.

Barra minn hekk, il-Kummissjoni għamlet konsultazzjonijiet immirati ma' partijiet ikkonċernati speċjalizzati fil-qasam tal-awditjar biex tiġbor fehmiet tekniċi oħra u tidentifika oqsma li jibbenefikaw jekk tiżdied iċ-ċarezza b'dan l-att delegat. Saru konsultazzjonijiet ma' esperti mis-servizzi tal-awditjar, akkademiċi, atturi tas-soċjetà ċivili u fornituri tas-servizzi intermedjarji. Il-konsultazzjonijiet involvew ukoll lil esperti speċjalizzati fuq is-sistemi algoritmici tal-awditjar.

Barra minn hekk, il-Kummissjoni ppubblikat abbozz ta' dan l-att delegat għar-rispons tal-pubbliku bejn il-5 ta' Mejju 2023 u t-2 ta' Ġunju 2023. Waslu 44 tweġiba mingħand firxa wiesgħa ta' partijiet ikkonċernati, inkluż organizzazzjonijiet tal-awditjar, fornituri tal-VLOPs u tal-VLOSEs iddeżinjati, assoċjazzjonijiet tan-negozju, soċjetà ċivili u akkademiċi.

Ir-rispondenti apprezżaw il-prijoritizzazzjoni tal-Kummissjoni ta' dan l-att delegat. Hafna taw rispons dwar l-għażliet li saru fl-abbozz tal-att delegat dwar iż-żmien, kif ukoll aspetti tekniċi fit-twettiq tal-awditjar. Il-partijiet ikkonċernati laqgħu wkoll il-fatt li l-Kummissjoni qed titbiegħed minn approċċ preskrittiv iżżejjed dwar id-dettalji ta' kif jenħtieġ li jsir l-awditjar.

Il-partijiet ikkonċernati ġeneralment qablu fuq ċerti oqsma li jibbenefikaw jekk tiżdied iċ-ċarezza. Fost dawn l-oqsma, fejn jidhol il-livell ta' assigurazzjoni, il-partijiet ikkonsultati pproponew unanimament "livell raġonevoli ta' assigurazzjoni", u fejn tidhol l-opinjoni tal-awditjar, il-partijiet ikkonċernati talbu informazzjoni dwar l-implikazzjonijiet prattiċi u legali tal-opinjoni tal-awditjar "pożittivi", "pożittivi b'kummenti" u "negattivi". Fis-sottomissjonijiet tagħhom għar-rispons tal-pubbliku, xi organizzazzjonijiet tal-awditjar u fornituri tal-VLOPs u tal-VLOSEs iddeżinjati indikaw li l-awditjar diffiċli jsir bl-istandard ta' robustezza li jeżiġi r-Regolament (UE) 2022/2065 u kif spjegat fid-dettall fl-abbozz tal-att delegat. Semmew diffikultajiet b'rabta mar-rekwiziti taż-żmien meta jenħtieġ li jsir, il-komplessità tat-twettiq tal-ewwel awditjar b'livell raġonevoli ta' assigurazzjoni, jew l-approċċ dettaljat għall-opinjoni u l-konkluzjonijiet tal-awditjar, u wrew preferenza għal opinjonijiet ġenerali. Uħud mill-organizzazzjonijiet tal-awditjar il-kbar urew preferenza wkoll li jiġu applikati standards tal-awditjar eżistenti. Xi fornituri tal-VLOPs u tal-VLOSEs iddeżinjati talbu awditjar dwar "punt partikolari taż-żmien" aktar milli awditjar shiħ. L-organizzazzjonijiet tas-soċjetà ċivili indikaw, inkluż fil-passi tal-konsultazzjoni preliminari, li r-robustezza, il-kompletezza u l-granularità tal-awditjar huma importanti biex l-awditjar indipendenti jkun għodda soda ta' kontabbiltà, kif jeżiġi r-Regolament (UE) 2022/2065.

Punt li ssemma u li jeħtieġ iżjed ċarezza hu l-istabbiliment ta' "parametri referenzjarji" għall-konformità. L-organizzazzjonijiet tal-awditjar indikaw ukoll id-diffikultà li jistabbilixxu kriterji tal-awditjar b'mod indipendenti, meta ma jingħatawx parametri referenzjarji mill-fornituri jew minn partijiet terzi, filwaqt li enfasizzaw tħassib dwar il-komparabbiltà tar-riżultati u compromessi possibbli għall-indipendenza tal-organizzazzjoni tal-awditjar. Xi rispondenti qalu li l-kriterji tal-awditjar jistgħu jiġu stabbiliti wkoll b'mod indipendenti minn partijiet terzi, forsi bl-azzjonijiet tal-istandardizzazzjoni. Xi awdituri esprimew ix-xewqa tagħhom ta' rapport tal-awditjar inqas dettaljat, filwaqt li rispondenti oħra indikaw l-

importanza ta' rapporti komprensivi li ma jkunux imqassra b'mod estensiv qabel il-pubblikazzjoni.

Il-partijiet ikkonċernati indikaw ukoll miżuri potenzjali ta' akkumpanjament bhall-iżvilupp ta' infrastrutturi jew standards tal-awditjar.

Dan l-att delegat jindirizza l-punti ewlenin imsemmija mill-partijiet ikkonċernati, filwaqt li jżomm l-istess livell ta' rigorożità fit-tweqqi tal-awditjar mehtieg mir-Regolament (UE) 2022/2065.

### **3. ELEMENTI ĠURIDIĊI TAL-ATT DELEGAT**

It-Taqsima I tistabbilixxi d-dispożizzjonijiet generali, jiġifieri s-sugġett tal-att delegat (l-Artikolu 1), id-definizzjonijiet tat-termini ewlenin (l-Artikolu 2) u l-ambitu tal-awditjar, inkluż il-livell ta' assigurazzjoni (l-Artikolu 3).

It-Taqsima II fiha dispożizzjonijiet relatati mal-organizzazzjonijiet li jwettqu l-awditjar. Din tinkludi l-proċessi tal-għażla tal-organizzazzjonijiet tal-awditjar (l-Artikolu 4), u tistabbilixxi l-proċeduri għall-kjarifika tat-termini ta' kooperazzjoni u assistenza bejn il-fornitur awditjat u l-organizzazzjoni tal-awditjar (l-Artikolu 5).

It-Taqsima III tistabbilixxi r-regoli għat-tweqqi tal-awditjar. Din tistabbilixxi l-mudelli għar-rapport tal-awditjar u r-rapport dwar l-implimentazzjoni tal-awditjar stabbiliti fl-annessi tal-att delegat (l-Artikolu 6) u tistabbilixxi l-proċeduri għat-thejjijiet tal-awditjar (l-Artikolu 7). Tispjega wkoll il-kundizzjonijiet li skonthom għandhom jinħarġu opinjonijiet u konkluzjonijiet differenti tal-awditjar fir-rapport tal-awditjar (l-Artikolu 8).

It-Taqsima IV tistabbilixxi r-rekwiżiti għall-metodoloġija tal-awditjar, inkluż l-ewwel passi metodoloġiċi billi tistabbilixxi elementi li għandhom jitqiesu fl-analiżi tar-riskju tal-awditjar (l-Artikolu 9). Tispeċifika l-prinċipji għall-għażla u l-użu ta' metodoloġiji tal-awditjar xierqa (l-Artikolu 10) u l-kwalità tal-evidenza tal-awditjar użata fil-konkluzjonijiet tal-organizzazzjoni tal-awditjar (l-Artikolu 11), inkluż fir-rigward tal-metodi tal-kampjunar (l-Artikolu 12).

Huma speċifikati metodoloġiji aktar speċifiċi għall-konformità tal-fornituri tal-awditjar mal-Artikoli 34 tar-Regolament (UE) 2022/2065 dwar il-valutazzjoni tar-riskju (l-Artikolu 13), l-Artikolu 35 tar-Regolament (UE) 2022/2065 dwar il-mitigazzjoni tar-riskju (l-Artikolu 14), l-Artikolu 36 tar-Regolament (UE) 2022/2065 dwar il-mekkaniżmu ta' rispons għall-kriżijiet (l-Artikolu 15), l-Artikolu 37 tar-Regolament (UE) 2022/2065 dwar awditjar indipendenti (l-Artikolu 16) u b'kodiċijiet tal-kondotta u protokoll tal-kriżi (l-Artikolu 17).

Fl-aħħar, it-Taqsima IV fiha d-dispożizzjoni finali ta' dan l-att delegat dwar id-dhul fis-seħh tiegħu (l-Artikolu 18).

## REGOLAMENT DELEGAT TAL-KUMMISSJONI (UE) .../...

ta' 20.10.2023

**li jissupplimenta r-Regolament (UE) 2022/2065 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill, billi jistabbilixxi regoli dwar it-twertiq tal-awditjar għall-pjattaformi online kbar hafna u għall-magni tat-tiftix online kbar hafna**

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidrat it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea,

Wara li kkunsidrat ir-Regolament (UE) 2022/2065 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Ottubru 2022 dwar Suq Uniku għas-Servizzi Diġitali u li jemenda d-Direttiva 2000/31/KE (l-Att dwar is-Servizzi Diġitali)<sup>2</sup>, u b'mod partikolari l-Artikolu 37(7) tiegħu,

Billi:

- (1) L-awditjar indipendenti hu għodda importanti fis-superviżjoni tal-konformità tal-fornituri tal-pjattaformi online kbar hafna u tal-magni tat-tiftix online kbar hafna mal-obbligi tagħhom skont ir-Regolament (UE) 2022/2065. Filwaqt li dak ir-Regolament jipprevedi għodod oħra tal-kontabbiltà, mhux l-anqas b'tishih tal-iskrutinju pubbliku tar-rapporti tat-trasparenza u rekwiżiti oħra ta' żvelar tad-*data*, l-organizzazzjonijiet tal-awditjar indipendenti jaqdu rwol speċjali fil-valutazzjoni tal-konformità ta' dawn il-fornituri ma' dak ir-Regolament aktar qabel. Il-konklużjonijiet u s-sejbiet ta' dan l-awditjar indipendenti u tar-rakkomandazzjonijiet fih jistgħu jservu ta' informazzjoni sinifikanti għas-superviżjoni regolatorja. Fl-istess hin, l-awditjar indipendenti jirrappreżenta wieħed mid-diversi sorsi ta' informazzjoni u analiżi li r-regolaturi jistgħu jużaw waqt is-superviżjoni u l-infurzar li jwettqu.
- (2) Biex ikun żgurat li l-awditjar indipendenti jsir b'mod effettiv, effiċjenti, fil-hin u komparabbli mid-*data* tal-applikazzjoni tar-Regolament (UE) 2022/2065, kif definit fl-Artikoli 92 u 93 tiegħu, il-Kummissjoni jenhtieg li tistabbilixxi regoli dwar it-twertiq tal-awditjar, b'mod partikolari fir-rigward tal-obbligi legali tal-fornituri awditjati u l-passi proċedurali li jiżguraw li l-organizzazzjonijiet li jagħmlu l-awditjar ikunu jissodisfaw il-kundizzjonijiet ta' indipendenza, l-ebda kunflitt ta' interess, għarfien espert, u etika professjonali stabbiliti fl-Artikolu 37(3) tar-Regolament (UE) 2022/2065.
- (3) Biex jiġi ffaċilitat it-twertiq xieraq tal-awditjar b'livell għoli ta' għarfien espert, u biex jiġu antiċipati konsegwenzi mhux intenzjonati fis-suq tas-servizzi tal-awditjar, jenhtieg li jiġi cċarat li l-awditjar li jsir skont l-Artikolu 37 tar-Regolament (UE) 2022/2065 jistgħu jagħmluh diversi awdituri. Meta jkun mehtieg, pereżempju minhabba l-htieġa ta' għarfien espert speċifiku fl-awditjar ta' ċerti obbligi jew impenji, bħal dawk relatati mad-disinn u mal-funzjonament ta' sistemi algoritmiċi, jew biex jingharfu riskji għad-drittijiet fundamentali, jew fil-każ ta' tixrid ta' kontenut illegali, il-fornitur awditjat jista' jikkuntratta organizzazzjonijiet tal-awditjar differenti, jew

<sup>2</sup> ĠU L 277, 27.10.2022, p. 1.

konsorzju ta' organizzazzjonijiet, biex iwettaq l-awditjar. L-organizzazzjonijiet tal-awditjar jistgħu wkoll jissottokuntrattaw l-gharfien espert mehtieg, dment li l-organizzazzjoni tal-awditjar u s-sottokuntratturi jkunu lkoll konformi mal-kundizzjonijiet mehtiega ta' indipendenza, l-ebda kunflitt ta' interess, oggettività ppruvata u etika professjonali, u li jkunu konformi b'mod kongunt mal-kundizzjonijiet tal-gharfien espert tekniku. F'dawn il-każijiet, il-fornitur awditjat jenhtieg li xorta waħda jiżgura li l-konformità tiegħu mal-obbligi u l-impenji kollha msemmija fl-Artikolu 37(1) tar-Regolament (UE) 2022/2065 tiġi awditjata mill-anqas darba fis-sena.

- (4) L-opinjonijiet tal-awditjar imsemmija fl-Artikolu 37(4), il-punt (g) ta' dak ir-Regolament (UE) 2022/2065 jenhtieg li jiġu affermati mill-organizzazzjonijiet tal-awditjar b'livell raġonevoli ta' assigurazzjoni. Biex jintlaħaq livell raġonevoli ta' assigurazzjoni, l-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieg li jkollha livell għoli, iżda mhux assolut, ta' fiduċja li ma saret l-ebda dikjarazzjoni skorretta, bħal ommissjoni, dikjarazzjoni falza jew error, li ma gietx identifikati fl-awditjar. Biex ikun żgurat dak il-livell ta' assigurazzjoni, l-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieg li, fost l-oħrajn, tikseb biżżejjed evidenza u tuża metodoloġiji tal-awditjar xierqa fil-valutazzjoni tagħha.
- (5) Skont l-Artikolu 37(1) tar-Regolament (UE) 2022/2065, l-awditjar indipendenti jenhtieg li jsir mill-anqas kull sena, allinjat maċ-ċiklu annwali tal-valutazzjonijiet tar-riskju msemmija fl-Artikolu 34 ta' dak ir-Regolament. Madankollu, f'ċerti każijiet, jista' jkun mehtieg awditjar aktar frekwenti. Il-frekwenza tal-awditjar jenhtieg li tiżgura kontinwità tas-supervizjoni tal-konformità tal-fornituri awditjati mar-Regolament (UE) 2022/2065 u l-kodicijiet tal-kondotta u l-protokolli tal-kriżi rilevanti. Il-fornitur awditjat jenhtieg li jiżgura li l-perjodu li għalih awditjar partikolari jivvaluta l-konformità mal-obbligi u mal-impenji awditjati, ikun jikkumplementa l-perjodu kopert mill-awditjar preċedenti tal-konformità tal-fornitur ma' daww l-obbligi u l-impenji, u li l-bidu tiegħu ma jkunx aktar tard minn tmiem il-perjodu kopert fl-awditjar preċedenti. Peress li l-konkluzjoni ta' awditjar tinkludi l-valutazzjoni tal-organizzazzjoni tal-awditjar u l-istabbiliment ta' rapport tal-awditjar, il-fornituri awditjati jenhtieg li jiżguraw li t-tul tal-awditjar ikun jippermetti li l-awditjar jiġi konkluz mill-anqas darba fis-sena u s-sottomissjoni tar-rapporti tal-awditjar lill-Kummissjoni u lill-Koordinatur tas-Servizz Digitali ssir mingħajr dewmien żejjed, skont l-Artikolu 42(4) tar-Regolament (UE) 2022/2065.
- (6) Filwaqt li l-fornituri awditjati jenhtieg li fl-ebda ċirkostanza ma jindahlu fit-tweqqi tal-awditjar u fil-konkluzjonijiet tiegħu, dawn jenhtieg li jissodisfaw l-obbligi tagħhom skont l-Artikolu 37 tar-Regolament (UE) 2022/2065 inkluż billi jaqblu fuq it-termini kuntrattwali mal-organizzazzjoni tal-awditjar u jivverifikaw, qabel ma jagħzlu organizzazzjoni tal-awditjar, li dik l-organizzazzjoni tkun tissodisfa l-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 37(3) tar-Regolament (UE) 2022/2065.
- (7) Il-fornitur awditjat jenhtieg li, pereżempju, jivvaluta l-kuntratti li jkun ikkonkluda qabel mal-organizzazzjoni tal-awditjar jew il-kuntratti konkluzi bejn l-organizzazzjoni tal-awditjar u l-persuni ġuridiċi konnessi mal-fornitur awditjat. Fil-kuntratti mal-organizzazzjonijiet tal-awditjar, il-fornitur awditjat jenhtieg li jinkludi wkoll klawżoli biex jiżgura l-osservanza tal-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 37(3) tar-Regolament (UE) 2022/2065. Meta l-organizzazzjoni tal-awditjar tkun tikkonsisti f'diversi entitajiet, il-fornitur awditjat jenhtieg li jiżgura li daww l-entitajiet ilkoll ikunu jissodisfaw daww il-kundizzjonijiet inkluż, meta applikabbli, kull sottokuntrattur impjegat mill-organizzazzjoni tal-awditjar għall-finijiet biex jgħinha twettaq l-awditjar

b'xi mod jew iehor. Billi kull entità li twettaq l-awditjar jenhtieg li tissodisfa individwalment ir-rekwiżiti ta' indipendenza u l-ebda kunflitt ta' interess, dawk l-entitajiet jenhtieg li jissodisfaw b'mod kongunt ir-rekwiżiti relatati mal-kompetenza, l-għarfien espert, jew riżorsi tekniċi, u b'hekk jippermettu lil entitajiet differenti jwettqu partijiet differenti tal-awditjar u jikkontribwixxu bil-kapaċitajiet, bil-kompetenza u bl-għarfien espert mehtieġa biex isir l-awditjar. Ir-rapport tal-awditjar jenhtieg li jispeċifika r-responsabbiltà ta' kull wahda minn dawk l-entitajiet għall-partijiet rispettivi tal-awditjar.

- (8) Skont l-Artikolu 37(3), il-punt (a)(i) tar-Regolament (UE) 2022/2065, il-fornitur awditjat jenhtieg li jagħti attenzjoni partikolari biex ikun evitat li l-organizzazzjoni tal-awditjar tipprovdi servizzi mhux tal-awditjar lill-fornitur awditjat meta jivverifika jekk organizzazzjoni tal-awditjar tkunx tissodisfa r-rekwiżiti ta' indipendenza u l-ebda kunflitt ta' interess. Il-fornitur awditjat jenhtieg li, pereżempju, jivvaluta jekk ġewx ipprovduti servizzi, bħal dawk marbuta ma' xi sistema, software jew proċess involut f'materji rilevanti għall-obbligu jew l-impenn awditjat, bħal servizzi ta' konsulenza dwar valutazzjonijiet tal-prestazzjoni, tal-governanza u tas-software, servizzi tat-taħriġ, żvilupp jew manutenzjoni tas-sistemi, jew sottokuntrattar tal-moderazzjoni tal-kontenut. Dawn is-servizzi jinkludu wkoll servizzi pprovduti lill-fornitur awditjat li jikkonsistu f'konsultazzjoni jew żvilupp ta' kontrolli interni, jew valutazzjoni, għal finijiet interni, tal-konformità tal-fornitur awditjat mar-Regolament (UE) 2022/2065 jew tal-kodiċijiet tal-kondotta u protokoll tal-kriżi, inkluż meta dan ikun limitat għal testijiet puntwali, bħal testijiet ta' partijiet terzi dwar il-prestazzjoni tas-sistemi tal-moderazzjoni tal-kontenut. Jenhtieg li dan ma jkunx jeskludi l-organizzazzjonijiet tal-awditjar li jkunu wettqu awditjar finanzjarju statutorju.
- (9) Minhabba l-kumplessità u n-natura partikolari tal-awditjar tal-konformità għar-Regolament (UE) 2022/2065, l-għarfien espert dwar is-sugġett tal-organizzazzjoni tal-awditjar hu kruċjali għat-twettiq ta' awditjar b'livell raġonevoli ta' assigurazzjoni u biex jiġu eżerċitati ġudizzju u xetticiżmu professjonali li jippermetti lil dik l-organizzazzjoni tkun taf, pereżempju, liema informazzjoni tehtieg biex twettaq il-proċeduri tal-awditjar jew biex tikkontesta informazzjoni kontradittorja. Għalhekk jenhtieg li l-fornitur awditjat jivverifika jekk l-organizzazzjoni tal-awditjar tipprovdix dan l-għarfien espert, inkluż fil-qasam tal-ġestjoni tar-riskju, kemm fir-rigward tar-riskji tal-awditjar kif ukoll tas-sugġett tar-Regolament (UE) 2022/2065 u b'mod partikolari r-riskji sistemici tas-soċjetà msemmija fl-Artikolu 34 ta' dak ir-Regolament. Barra minn hekk, il-fornitur awditjat jenhtieg li jivverifika l-kompetenza teknika u l-kapaċitajiet tal-organizzazzjoni tal-awditjar fid-dawl tas-servizz awditjat speċifiku, inkluż l-għarfien espert tiegħu dwar is-sugġett, pereżempju rigward il-funzjonament u l-effetti tas-sistemi algoritmici, bhas-sistemi tar-rakkomandazzjoni u sistemi soċjotekniċi oħra miżmuma mill-fornitur. L-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieg li jkollha l-possibbiltà li tissottokuntratta jew li b'xi mod iehor tikseb u tuża l-għarfien espert u l-kapaċitajiet mehtieġa, u l-fornitur awditjat jenhtieg li jivverifika u jiżgura li l-organizzazzjoni tal-awditjar tkun tista' tikseb dak l-għarfien espert u dawk il-kapaċitajiet fil-hin għat-twettiq tal-awditjar.
- (10) Waqt il-verifika li l-organizzazzjonijiet tal-awditjar ikunu jissodisfaw il-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 37(3) tar-Regolament (UE) 2022/2065, il-fornitur awditjat jenhtieg li jivvaluta l-evidenza rilevanti, inkluż, kif xieraq, iċ-ċertifikazzjonijiet, id-dikjarazzjonijiet u r-rapporti tal-awditjar mahruġa mill-organizzazzjoni tal-awditjar. Tista' tingħata prova tal-għarfien espert xieraq, pereżempju, b'esperjenzi prattiċi fil-valutazzjoni u l-ġestjoni tar-riskji, kif ukoll

b'attività akkademika, pubblikazzjonijiet xjentifiċi, u esperjenza f'awditjar rilevanti. Ir-rapporti tal-awditjar jenhtieg li jkun fihom id-dokumentazzjoni ta' sostenn rilevanti kollha li turi li l-organizzazzjoni tal-awditjar tissodisfa l-kundizzjonijiet mehtiega.

- (11) Skont l-Artikolu 37(2) tar-Regolament (UE) 2022/2065, il-fornitur awditjat għandu jikkoopera u jagħti l-assistenza kollha mehtiega lill-organizzazzjoni tal-awditjar biex twettaq l-awditjar b'mod effettiv, effiċjenti u fil-hin, kif ukoll għandu joqghod lura milli jindaħal b'xi mod fid-deċiżjonijiet indipendenti tal-organizzazzjoni tal-awditjar. Pereżempju, il-fornitur awditjat jenhtieg li ma jimponi l-ebda gwida, jew li ma jinfluwenza bl-ebda mod ieħor lill-organizzazzjoni tal-awditjar b'xi tip ta' limitazzjoni jew inċentivi kuntrattwali jew oħrajn fl-għażla tagħhom u fl-eżekuzzjoni tal-proċeduri tal-awditjar, il-metodoloġiji, il-għbir u l-ipproċessar tal-informazzjoni u tal-evidenza tal-awditjar, analiżi, testijiet, opinjoni tal-awditjar jew elaborazzjoni tal-konkluzjonijiet tal-awditjar.
- (12) Biex jiggarantixxi l-kooperazzjoni u l-assistenza mehtiega waqt l-awditjar, il-fornitur awditjat jenhtieg li jiżgura li l-organizzazzjoni tal-awditjar tinghata aċċess għall-informazzjoni kollha mehtiega għat-twettiq tal-awditjar. Il-fornitur awditjat jenhtieg li jibgħat id-dokumenti u l-ispejgazzjonijiet kollha mehtiega, mill-aktar fis possibbli u fi kwalunkwe każ qabel ma l-organizzazzjoni tal-awditjar tibda twettaq proċeduri tal-awditjar. Pereżempju, skont l-Artikolu 41(3), il-punti (d) u (e) tar-Regolament (UE) 2022/2065, il-funzjoni tal-konformità tal-fornitur awditjat hi li jimmonitorja l-konformità mal-obbligi u l-impenji kollha awditjati, li jenhtieg li jirriżultaw fl-elaborazzjoni ta' kontrolli interni. Għalhekk jenhtieg li l-organizzazzjoni tal-awditjar tinghata aċċess għall-informazzjoni kollha relatata ma' dawn il-kontrolli, u kull informazzjoni oħra li tkun tiddekrivi l-istrategija tal-fornitur awditjat biex jiżgura l-konformità. B'mod partikolari, il-fornitur ivverifikat jenhtieg li jqiegħed il-parametri referenzjarji għad-dispożizzjoni tal-organizzazzjoni tal-awditjar, li jistrieħ fuqhom biex jiżgura l-konformità mar-Regolament (UE) 2022/2065 halli l-organizzazzjoni tal-awditjar tkun tista' tibbaża l-kriterji tal-awditjar fuq dik l-informazzjoni. Barra minn hekk, l-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieg li tinghata aċċess għal kull analiżi li l-fornitur awditjat seta' għamel dwar riskji inerenti u riskji tal-kontroll. Dak il-fornitur jenhtieg li jagħmel l-informazzjoni disponibbli għall-organizzazzjoni tal-awditjar, li tista' tgħinha tifhem is-servizz awditjat, il-governanza tiegħu, il-kompetenza tat-timijiet rispettivi u l-istrutturi tat-teħid tad-deċiżjonijiet, inkluż il-funzjoni tal-konformità tiegħu, kif ukoll preżentazzjonijiet tas-sistemi tat-teknoloġija tal-informazzjoni (tal-IT) tiegħu, tal-istrutturi tad-data u tar-rekords, u l-interazzjoni bejn sistemi algoritmiċi differenti li huma rilevanti għall-awditjar.
- (13) L-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieg li fi kwalunkwe hin waqt it-twettiq tal-awditjar tkun tista' titlob kull informazzjoni oħra mehtiega. L-aċċess għal dik l-informazzjoni jenhtieg li jinghata mingħajr dewmien żejjed halli bl-ebda mod ma jixxekkel it-twettiq tal-awditjar. Dan jenhtieg li jinkludi l-aċċess għad-data, inkluż id-data personali, miġbura mingħand diversi sorsi, bħal dokumenti, sistemi algoritmiċi, bażijiet tad-data jew intervisti, kif xieraq. Il-fornitur awditjat jenhtieg li jagħti wkoll aċċess lill-organizzazzjoni tal-awditjar għall-proċeduri u l-proċessi, is-sistemi tal-IT, bhas-sistemi algoritmiċi u tal-informazzjoni, inkluż l-ambjenti tal-ittestjar. Biex l-organizzazzjoni tal-awditjar tkun tista' tispezzjona dawn is-sistemi b'mod sinifikattiv, il-fornitur awditjat jenhtieg li jagħmel ir-riżorsi kollha mehtiega disponibbli biex jassisti lil dik l-organizzazzjoni fl-aċċess u fil-valutazzjoni tas-sistemi, bħal billi jagħmel disponibbli l-persunal kompetenti tal-fornitur halli jwieġeb mistoqsijiet jew jhaddem l-ambjenti tal-ittestjar, u jipprovdi spjegazzjonijiet dwar il-funzjonament tagħhom, jew jiffaċilita

xi aċċess iehor meħtieġ għall-persunal u għall-istabbilimenti, bħall-binjiet. L-aċċess għall-proċeduri u l-proċessi jista' jimplika, pereżempju, aċċess għal deskrizzjonijiet jew dokumenti dwar il-proċess intern tat-teħid tad-deċiżjonijiet tal-fornitur awditjat. L-aċċess għall-informazzjoni rilevanti jista' jirrikjedi wkoll azzjonijiet anċillari oħra mill-fornitur awditjat biex jissodisfa l-obbligu tiegħu għall-kooperazzjoni u l-assistenza. Pereżempju, l-intervisti mal-persunal jaf ikunu jeħtieġu faċilitajiet siguri pprovduti mill-fornitur awditjat. Meta jkun meħtieġ għat-tweqqif tal-awditjar, il-fornituri awditjati jenħtieġ li jissodisfaw l-obbligu ta' kooperazzjoni u assistenza lejn l-organizzazzjoni tal-awditjar fost affarijiet oħra billi jiffaċilitaw l-aċċess għad-data rilevanti relatata mal-operazzjonijiet tagħhom miżmuma mill-kuntratturi terzi tagħhom. Dan jista' jkun il-każ, pereżempju, fir-rigward tar-riżultati ta' azzjonijiet tal-moderazzjoni tal-kontenut, materjal tat-taħriġ jew gwida użat minn kuntratturi ta' partijiet terzi li jkollhom kontenut moderat, jew il-bejjiegha u l-fornituri ta' servizzi għal soluzzjonijiet tal-IT, inkluż pereżempju algoritmi u applikazzjonijiet użati fis-sistemi tar-rakkomandazzjoni jew fis-sistemi tar-reklamar użati mill-fornitur awditjat.

- (14) Biex jiffaċilita t-trasparenza sinifikattiva tas-sejbiet tal-awditjar u biex jagħti format komprensiv u komparabbli tar-rapporti tal-awditjar, imsemmija fl-Artikolu 37(4) tar-Regolament (UE) 2022/2065 u r-rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-awditjar imsemmija fl-Artikolu 37(6) ta' dak ir-Regolament, dan ir-Regolament jenħtieġ li jistabbilixxi mudelli għal daww ir-rapporti u jitlob għadd ta' annessi għal kull wieħed mir-rapporti. Filwaqt li l-mudelli stabbiliti f'dan ir-Regolament jeħtieġu rapportar komprensiv, dawn jenħtieġ li ma jaffettwawx ir-rekwiżiti dwar il-pubblikazzjoni tar-rapporti previsti fl-Artikolu 42(4) u (5) tar-Regolament (UE) 2022/2065.
- (15) Biex ikun żgurat li l-organizzazzjoni tal-awditjar tirċievi l-assistenza kollha meħtieġa mingħand il-fornitur awditjat, mingħajr indhil fit-tweqqif tal-awditjar, u li l-organizzazzjoni tal-awditjar tissodisfa l-kundizzjonijiet kollha għat-thejjija tal-awditjar u tibgħat ir-rapport tal-awditjar fi żmien xieraq u bil-kwalità meħtieġa biex jintlaħaq livell raġonevoli ta' assigurazzjoni, ċerti regoli jenħtieġ li jispeċifikaw il-proċeduri għat-thejjija tal-awditjar. Id-dmirijiet u r-responsabbiltajiet tal-fornitur awditjat u tal-organizzazzjoni tal-awditjar, inkluż is-sottokuntratturi jew l-organizzazzjonijiet shab kollha u l-persunal responsabbli għat-tweqqif tal-awditjar, jenħtieġ li jiġu stabbiliti fi ftehim bil-miktub, inkluż b'termini kuntrattwali. Il-ftehim bil-miktub jenħtieġ li jispeċifika wkoll l-obbligi u l-impenji awditjati, l-allokazzjoni tar-riżorsi, u r-regoli tal-interazzjoni u l-punti tal-kuntatt bejn l-organizzazzjoni tal-awditjar u l-fornitur awditjat. Id-dokumentazzjoni ta' sostenn u l-kuntratti kollha jenħtieġ li jiġu annessi mar-rapport tal-awditjar, inkluż meta d-dokumenti jiehdu l-forma ta' ittra tal-inkarigu tal-awditjar jew ta' termini kuntrattwali oħrajn.
- (16) Biex tingħata harsa ġenerali komprensiva u tiġi ffaċilitata r-responsabbiltà tal-fornituri awditjati, ir-rapport tal-awditjar jenħtieġ li jinkludi konklużjoni tal-valutazzjoni tal-konformità tal-organizzazzjoni tal-awditjar ma' kull obbligu jew impenn awditjat. Kull konklużjoni tal-awditjar jenħtieġ li tkun ibbażata fuq livell raġonevoli ta' assigurazzjoni u jenħtieġ li tkun "pożittiva", "pożittiva bil-kummenti" jew "negattiva", biex isservi kif xieraq ta' informazzjoni għall-opinjoni tal-awditjar. Il-konklużjonijiet "pożittivi bil-kummenti" jenħtieġ li ma jkunux dwar il-valutazzjoni tal-konformità nnifisha. Dawn il-kummenti jistgħu jirreferu, pereżempju, għall-produzzjoni tal-informazzjoni mill-fornitur meta jintalab mill-organizzazzjoni tal-awditjar, jew għal titjib fil-manutenzjoni jew fil-kontrolli stabbiliti mill-fornitur awditjat, jew jiehdu nota ta' pjanijiet ta' mitigazzjoni ulterjuri u ta' titjib li l-fornitur ikun beħsiebu jagħmel. Fi kwalunkwe każ, meta l-organizzazzjoni tal-awditjar ikun jidhrilha li l-fornitur awditjat

ikun konformi ma' obbligu jew impenn awditjar skont il-parametri referenzjarji rrapportati mill-fornitur awditjar, izda jkun jidhrilha li hemm jehtieg jiddaħħlu rimarki dwar dawk il-parametri referenzjarji, il-konkluzjoni tal-awditjar jenhtieg li tkun "pozittiva bil-kummenti" għax dawn il-kummenti jistgħu jinformaw b'mod utli lill-fornitur fuq opportunitajiet għal bidliet potenzjali fil-parametri referenzjarji tiegħu, abbażi tal-għarfien u l-għarfien espert tal-organizzazzjoni tal-awditjar, kif ukoll informazzjoni mingħand sorsi esterni. Pereżempju, il-kummenti jistgħu jiġu informati bi gwida mill-Kummissjoni, inkluż bil-linji gwida mill-Kummissjoni msemmija fl-Artikolu 35(3) tar-Regolament (UE) 2022/2065, u b'linji gwida rilevanti oħra maħruġa mill-Kummissjoni fir-rigward tal-applikazzjoni ta' dak ir-Regolament, rapporti tal-Bord Ewropew għas-Servizzi Diġitali msemmija fl-Artikolu 35(2) ta' dak ir-Regolament, azzjonijiet ta' infurzar, deċiżjonijiet tal-Kummissjoni skont dak ir-Regolament, ġurisprudenza rilevanti, speċjalment tal-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea, konsultazzjonijiet pubbliċi jew sorsi awtorevoli rilevanti.

- (17) Biex tippermetti l-iskrutinju pubbliku u s-superviżjoni regolatorja, meta konkluzjoni tal-awditjar tkun "negattiva" izda tkun tapplika biss għal żmien limitat u l-organizzazzjoni tal-awditjar ikun jidhrilha li l-fornitur awditjar hu konformi mal-obbligu jew l-impenn għall-bqija tal-perjodu awditjar, dan jenhtieg li jiġi rifless fir-rapport tal-awditjar għal kull obbligu jew impenn ikkonċernat. Ir-rapport jenhtieg li jinkludi l-osservazzjonijiet tal-organizzazzjoni tal-awditjar dwar kull informazzjoni li titqiegħed għad-dispożizzjoni tagħha mill-fornitur awditjar fir-rigward tal-pjanijiet tal-mitigazzjoni fis-seħh jew ipplanati biex jirrimedjaw in-nonkonformità.
- (18) Fid-dawl tan-natura differenti tal-obbligi legali stabbiliti fil-Kapitolu III tar-Regolament (UE) 2022/2065 u l-impenni volontarji li jsiru fil-kodiċijiet tal-kondotta u fil-protokoll tal-kriżi skont l-Artikoli 45, 46 u 48 ta' dak ir-Regolament, l-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieg li tohroġ opinjonijiet tal-awditjar fuq il-konformità ma' dak il-Kapitolu u ma' kull kodiċi u protokoll.
- (19) Biex l-awditjar isir b'livell raġonevoli ta' assigurazzjoni u biex jitfasslu l-proċeduri xierqa tal-awditjar skont il-metodoloġiji li jnaqqsu kemm jista' jkun ir-riskju tal-awditjar, parti ewlenija mill-metodoloġija għat-twetliq tal-awditjar jenhtieg li tkun l-istima tar-riskji tal-awditjar, jiġifieri r-riskju li l-organizzazzjoni tal-awditjar tesprimi opinjoni jew konkluzjoni tal-awditjar mhux xierqa. Għalhekk, l-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieg li tivvaluta r-riskju tal-awditjar fil-bidu nett tal-awditjar, qabel ma tfassal il-metodoloġija preċiża u twettaq il-proċeduri tal-awditjar. L-analiżi tar-riskju tal-awditjar hi meħtieġa biex l-organizzazzjoni tal-awditjar tkun tista' tagħzel il-metodoloġiji preċiżi għall-awditjar u tiddetermina kemm iridu jkunu komprensivi l-proċeduri tal-awditjar biex jintlaħaq il-livell raġonevoli ta' assigurazzjoni għall-opinjoni tal-awditjar. L-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieg li twettaq l-analiżi tar-riskju tal-awditjar għall-valutazzjoni tal-konformità ma' kull obbligu jew impenn awditjar, filwaqt li tqis ir-riskji inerenti, ir-riskji tal-kontroll u r-riskji tad-detezzjoni.
- (20) Biex ir-riskji tal-awditjar jiġu evalwati sew, l-analiżi tar-riskju tal-awditjar jenhtieg li tqis in-natura tas-servizz awditjar, b'mod partikolari l-profil tar-riskju tiegħu, u l-ambitu u l-komplessità tal-awditju. Pereżempju, hu probabbli li l-pjattaformi online li jippermettu l-konkluzjonijiet ta' kuntratti remoti bejn il-konsumaturi se jkollhom riskji inerenti differenti mill-pjattaformi tal-videosharing jew mill-magni tat-tiftix. Barra minn hekk, jenhtieg li jitqies il-kuntest soċjetali u ekonomiku li fih jiġi pprovdut is-servizz awditjar, pereżempju fir-rigward ta' gruppi tipiċi ta' utenti bħall-minorenni, jew imġiba frekwenti bħal incidenza kbira ta' użu inawtentiku u mġiba ikkoordinata f'kampanji tad-dizinformazzjoni. Il-kuntest soċjetali u ekonomiku li jrid jitqies,

jenhtieg li jinkludi wkoll il-probabbiltà u, b'mod indipendenti, is-severità tal-esponiment għal sitwazzjonijiet ta' kriżi u avvenimenti mhux mistennija, kif imsemmi fir-Regolament (UE) 2022/2065.

- (21) Biex ikun żgurat li l-analizi tar-riskju tal-awditjar tkun tirrifletti l-evoluzzjoni tar-riskji li għalihom hu soġġett is-servizz, l-analizi tar-riskju tal-awditjar jenhtieg li tkun ibbażata wkoll fuq informazzjoni minn awditjar preċedenti li għalih kien soġġett il-fornitur awditjat, meta applikabbli, jew tkun tibni fuq informazzjoni mingħand sorsi bħal rapporti tal-awditjar ta' fornituri oħra bi profil tar-riskju simili. Biex ikun żgurat li l-analizi tar-riskju tal-awditjar tkun informata sew b'evidenza mill-aktar avvanzata tar-riskji f'kuntesti simili għal dawk li fihom jopera l-fornitur awditjat, u mingħand sorsi awtorevoli ta' rilevanza diretta għall-applikazzjoni tar-Regolament (UE) 2022/2065, l-analizi jenhtieg li tibbaża wkoll fuq informazzjoni minn rapporti mahruġa mill-Bord Ewropew għas-Servizzi Digitali jew linji gwida tal-Kummissjoni, meta applikabbli. Informazzjoni oħra tista' tinkludi wkoll informazzjoni minn rapporti tal-awditjar ppubblikati skont l-Artikolu 42(4) tar-Regolament (UE) 2022/2065 mingħand fornituri oħra ta' pjattaformi online kbar hafna jew ta' magni tat-tiftix online kbar hafna.
- (22) L-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieg li tfassal, mingħajr l-influwenza tal-fornitur awditjat, il-metodoloġiji tal-awditjar użati għall-valutazzjoni tal-konformità mal-obbligi u l-impenji awditjati. Il-kriterji tal-awditjar jenhtieg li jkunu bbażati fuq l-informazzjoni ppreżentata mill-fornitur awditjat fir-rigward tal-parametri referenzjarji użati mill-fornitur awditjat għall-monitoraġġ tal-konformità. Il-metodoloġija tista' tqis ukoll informazzjoni oħra magħmula disponibbli mill-fornitur awditjat, bħall-analizi tar-riskji inerenti, meta l-fornitur awditjat ikun għamel din l-analizi, pereżempju b'miżuri żviluppati mill-ufficjal tal-konformità jew mill-korp manigerjali f'konformità mal-Artikolu 41 tar-Regolament (UE) 2022/2065 jew miżuri oħra inkorporati fil-funzjonament tas-servizz għall-valutazzjonijiet tar-riskju sistemiku msemmija fl-Artikolu 34 ta' dak ir-Regolament.
- (23) Biex ikun żgurat li l-metodoloġiji tal-awditjar ikunu xierqa biex jintlaħaq livell raġonevoli ta' assigurazzjoni għall-opinjoni tal-awditjar, l-għażla tal-metodoloġija tal-proċeduri tal-awditjar jenhtieg li tindirizza l-ispeċifitajiet tal-obbligu jew l-impenji awditjati u jenhtieg li tkun adattata, pereżempju, għan-natura tal-obbligu awditjat bħala obbligu ta' mezzi, jew obbligu ta' riżultati li l-fornitur jehtieglu jikseb biex ikun konformi. Pereżempju, il-proċeduri tal-awditjar tal-valutazzjoni tal-konformità mar-rapportar tat-trasparenza skont l-Artikolu 15 tar-Regolament (UE) 2022/2065 jistgħu jippermettu li l-organizzazzjoni tal-awditjar tikkonkludi jekk ir-rapporti jkunux ġew ippubblikati fil-hin u bil-formati mitluba f'dak ir-Regolament, kif ukoll jekk humiex shaħ u jekk id-data rrapportata hix preċiża, rappreżentattiva u mqassma kif suppost, pereżempju skont il-kategorija tal-kontenut illegali azzjonat.
- (24) L-għażla tal-metodoloġija jenhtieg li tkun tiddependi wkoll fuq jekk il-valutazzjoni tal-konformità tehtiegx interpretazzjonijiet kuntestwali mill-organizzazzjoni tal-awditjar. L-għażla tal-metodoloġiji jenhtieg li tiġi adattata wkoll għar-riskji inerenti marbuta mal-attivitajiet imwettqa fil-forniment tas-servizz u l-kuntest li fih jiġi pprovdut is-servizz, pereżempju, jekk is-servizz ikunx jinvolvi l-bejgħ ta' oġġetti li jistgħu jkunu illegali jew jekk is-servizz jintużax primarjament mill-minorenni. Pereżempju, metodoloġiji biex tiġi valutata l-konformità mal-obbligi li jiġu stabbiliti miżuri xierqa u proporzjonati biex ikun żgurat livell għoli ta' privatezza, sikurezza, u sigurtà tal-minorenni skont l-Artikolu 28(1) tar-Regolament (UE) 2022/2065 jenhtieg li jippermettu li l-organizzazzjoni tal-awditjar tifhem biżżejjed kif is-servizz awditjat ikun qed jintuża mill-minorenni u r-riskji li jistgħu jiġġarrbu għall-privatezza, is-

sikurezza u s-sigurtà tagħhom, kif ukoll x'jikkostitwixxi miżura xierqa u proporzjonata fil-kuntest speċifiku tas-servizz awditjat u l-użu tiegħu mill-minorenni. Għal dan il-ghan, l-organizzazzjonijiet tal-awditjar jenhtieg li jqassmu l-valutazzjoni fi stadji xierqa. Jenhtieg li jivvalutaw ir-riskji tal-awditjar skont il-profil tar-riskju tal-fornitur awditjat, b'mod partikolari jekk ikunx disponibbli għall-minorenni jew użat b'mod predominanti minnhom. Dawn jenhtieg li jivvalutaw, pereżempju, jekk il-fornitur ikunx stabbilixxa għodod tal-assigurazzjoni tal-età, jekk dawn humiex effettivi u kif il-fornitur awditjat jivvaluta u jimmonitorja l-effettività tagħhom. Dawn jenhtieg li jivvalutaw jekk il-fornitur awditjat ikunx stabbilixxa miżuri xierqa li jidentifikaw użu kontradittorju tax-xejriet tas-servizz u tal-imġiba tagħhom bil-ghan li jagħmlu hsara jew li aktarx jagħmlu hsara lill-minorenni.

- (25) L-għażla tal-metodoloġiji jenhtieg li tiġi adattata għar-riskji tal-kontroll marbuta mal-miżuri tal-konformità stabbiliti mill-fornitur awditjat, kif ukoll mar-riskji tad-detezzjoni, jiġifieri ir-riskju li ma jinqabdux id-dikjarazzjonijiet skorretti fl-informazzjoni li l-fornitur jagħmel disponibbli għall-organizzazzjoni tal-awditjar. Pereżempju, meta obbligu awditjat ikun jista' jinvolti l-awditjar ta' sistema algoritmika bbażata fuq il-personalizzazzjoni ta' riċevituri individwali tas-servizz awditjat u fuq aġġornamenti rikorrenti tas-sistema algoritmika, bħall-obbligi tal-iżvelar għas-sistemi tar-rakkomandazzjoni skont l-Artikolu 27 tar-Regolament (UE) 2022/2065, l-għażla tal-metodoloġija jenhtieg li tippermetti li l-organizzazzjoni tal-awditjar tfassal it-testijiet xierqa biex tnaqqas kemm jista' jkun ir-riskju tad-detezzjoni. Bl-istess mod, meta l-organizzazzjoni tal-awditjar tkun trid tivvaluta jekk ir-riskji rilevanti kollha ġewx mitigati fid-disinn, fil-funzjonament u fl-użu tal-applikazzjonijiet ibbażati fuq mudelli lingwistiċi fi skala kbira, bħal funzjonalitajiet ta' chat jew sistemi tar-rakkomandazzjoni użati mill-fornitur awditjat, l-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieg li l-ewwel tivvaluta l-adeqwatezza tal-kontrolli stabbiliti mill-fornitur. L-għażla tat-testijiet jenhtieg li tkun abbażi tal-informazzjoni dwar ir-robustezza ta' daww il-kontrolli interni. B'mod partikolari, iżda mhux limitat għal meta l-kontrolli interni jkunu dgħajfa, mhux kompluti jew inkonkluzivi biex jivvalutaw jekk ir-regoli humiex rispettati meta titqies il-popolazzjoni tar-riċevituri tas-servizz awditjat, il-proċeduri tal-awditjar jenhtieg li jiddependu fuq kombinament ta' metodoloġiji. Pereżempju, il-metodoloġiji jistgħu jinkludu proċeduri analitiċi sostantivi, bħall-analiżi tal-interazzjonijiet bejn is-sistemi algoritmici kollha involuti fis-sistemi tar-rakkomandazzjoni u r-regoli u l-proċessi relatati tat-tehid tad-deċiżjonijiet għall-istabbiliment tal-parametri ewlenin ta' daww is-sistemi tar-rakkomandazzjoni, l-osservazzjonijiet tar-rekords diġitali u r-registri. Il-metodoloġiji jenhtieg li jinkludu wkoll testijiet tas-sistema, bħal testijiet f'ambjenti simulati.
- (26) Biex ikun żgurat li l-metodoloġija tkun rilevanti u adattata għal sejbiet ġodda waqt it-twertiq tal-awditjar, l-għażla tal-metodoloġiji jenhtieg li tiġi ggwidata mill-ġudizzju professjonali tal-organizzazzjoni tal-awditjar u jenhtieg li tiġi aġġustata biex tkun tindirizza daww is-sejbiet il-ġodda, b'mod partikolari meta l-organizzazzjoni tal-awditjar ikollha dubji raġonevoli fir-rigward tal-informazzjoni ppreżentata mill-fornitur awditjat. Ix-xetticiżmu professjonali tal-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieg li jkun ibbażat fuq l-għarfien espert tagħha, kif ukoll fuq sorsi oħra tal-informazzjoni ta' rilevanza partikolari għall-applikazzjoni tar-Regolament (UE) 2022/2065 bħal rapporti tal-Bord Ewropew tas-Servizzi Diġitali, gwida tal-Kummissjoni, rapporti tal-awditjar mahruġa mill-kodiċijiet tal-kondotta jew mill-protokolli tal-kriżi msemmija fl-Artikoli 45, 46 u 48 ta' dak ir-Regolament, jew informazzjoni li tohroġ waqt it-twertiq tal-awditjar, inkluż meta jkun relatat ma' avvenimenti, b'mod partikolari

sitwazzjonijiet ta' krizi, li jehtiegu azzjonijiet addizzjonali mill-fornitur awditjat biex tkuni żgurata l-konformità ma' ċerti obbligi jew impenji awditjati.

- (27) Biex ikun żgurat li tingabar biżżejjed evidenza tal-awditjar waqt l-awditjar, l-organizzazzjonijiet tal-awditjar jenhtieġ li jivvalutaw iż-żewġ kontrolli interni tal-fornitur awditjat u jwettqu proċeduri tal-awditjar sostantivi għall-valutazzjoni tal-konformità tal-fornitur awditjat. F'ċerti każijiet, l-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieġ li twettaq ukoll testijiet.
- (28) Minhabba l-kumplessità tas-sistemi algoritmiċi użati mill-fornituri tal-pjattaformi online u r-rwol importanti tagħhom fil-konformità ma' diversi obbligi stabbiliti fir-Regolament (UE) 2022/2065, jenhtieġ li tingħata attenzjoni partikolari lill-ghazliet metodologiċi mehtieġa u xierqa għas-sistemi tal-awditjar algoritmiku. Dan hu l-każ kemm meta s-sistemi algoritmiċi jkunu parti mill-kontrolli stabbiliti mill-fornitur awditjat, kif ukoll meta jkunu huma stess is-sugġett tal-obbligi jew tal-impenji awditjati, bħal fir-rigward tas-sistemi tar-rakkomandazzjoni, pereżempju skont l-Artikoli 27, 34, 35, u 38 tar-Regolament (UE) 2022/2065, jew sistemi tar-reklamar, pereżempju skont l-Artikoli 26, 28, 34, 35, u 39 ta' dak ir-Regolament, sistemi tal-moderazzjoni tal-kontenut, pereżempju skont l-Artikoli 14, 15, 34 u 35 ta' dak ir-Regolament, jew kull sistema algoritmika oħra li tikkontribwixxi għar-riskji msemmija fl-Artikolu 34 ta' dak ir-Regolament.
- (29) Jenhtieġ li jintuża wkoll kombinament ta' proċeduri analitiċi sostantivi inkluż, kif xieraq, abbażi ta' osservazzjonijiet ta' proċessi u attivitajiet tal-fornitur awditjat fit-tfassil, fl-iżvilupp, fl-użu, fl-ittestjar u fil-monitoraġġ tas-sistemi algoritmiċi, jew osservazzjonijiet ta' rekords diġitali u registri maħluqa mis-sistemi. Il-metodologiji jenhtieġ li jiġu adattati skont il-partikolaritajiet tas-sistemi algoritmiċi, inkluż il-governanza tagħhom, l-interazzjoni bejn sistemi algoritmiċi differenti kif ukoll is-sistemi tal-ġestjoni tad-*data* relatati, u skont it-teknologiji sottostanti ta' daww is-sistemi algoritmiċi, bħall-mudelli ġenerattivi jew klassifikaturi oħrajn, algoritmi tal-ghazla jew tat-tiftix.
- (30) Barra minn hekk, il-metodologiji tal-awditjar tas-sistemi algoritmiċi jenhtieġ li jinkludu testijiet, pereżempju, biex tingabar informazzjoni li l-fornitur awditjat ma jkunx iddokumenta qabel, jew biex jiġu riprodotti u vvalutati b'mod indipendenti r-risultati tal-indikaturi tal-eżattezza, tat-testijiet f'ambjenti ta' esperimentazzjoni jew f'ambjenti simulati, jew testijiet fis-sistemi tal-produzzjoni, inkluż bi scraping tad-*data* jew ittestjar kontradittorju.
- (31) Billi l-kwalità tajba tal-evidenza tal-awditjar hija kundizzjoni mehtieġa biex organizzazzjoni tal-awditjar tiffirma opinjoni tal-awditjar b'livell raġonevoli ta' assigurazzjoni, l-informazzjoni li l-organizzazzjoni tal-awditjar tiddeċiedi li tuża bħala evidenza tal-awditjar jenhtieġ li tkun xierqa u biżżejjed biex jitnaqqsu r-riskji tal-awditjar. Barra minn hekk, l-evidenza tal-awditjar jenhtieġ li tkun affidabbli skont il-gudizzju professjonali u x-xetticiżmu tal-organizzazzjoni tal-awditjar u, meta xieraq, fid-dawl ta' sorsi alternattivi tal-informazzjoni. Il-gudizzju professjonali u x-xetticiżmu jenhtieġ li jinkludu valutazzjoni kritika tal-evidenza tal-awditjar u dikjarazzjonijiet skorretti possibbli. Daww l-istandards tal-kwalità jenhtieġ li japplikaw għall-evidenza kollha tal-awditjar irrispettivament minn jekk tkunx ingħatat mill-fornitur awditjat jew miġbura mingħand sorsi oħrajn.
- (32) Jenhtieġ li l-organizzazzjoni tal-awditjar tqis firxa ta' sorsi tal-informazzjoni u din tista' tinkludi, pereżempju, intervisti mal-persunal jew il-kuntratturi ta' dak il-fornitur awditjat, inkluż uffiċjali tal-konformità, inginiera, xjenzati tad-*data*, disinjaturi tas-

software jew membri tat-timijiet tal-awditjar intern. Dawn jistgħu jinkludu wkoll dokumentazzjoni teknika dwar it-tfassil, l-implimentazzjoni, l-ittestjar u l-monitoraġġ tas-sistema rilevanti, inkluż dwar il-kwalità u l-governanza tad-*data* u dwar l-aġġornamenti u l-verżjonijiet tas-sistema, u dokumenti oħra dwar il-proċessi tal-governanza u teħid tad-deċiżjonijiet tal-fornitur awditjat, inkluż fid-dawl tal-prijoritajiet, ir-rizorsi, l-allokazzjonijiet tal-kompiti u r-responsabbiltajiet, jew l-għarfien espert tal-persunal rilevanti.

- (33) Biex fit-twettiq tal-awditjar ikunu żgurati l-effiċjenza u l-proporzjonalità, l-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieg li tithalla tiehu kampjuni tad-*data* u tal-informazzjoni, b'kunsiderazzjoni xierqa biex tikseb kampjun rappreżentattiv, halli l-organizzazzjoni tal-awditjar tkun tista' tasal għal opinjoni tal-awditjar b'livell raġonevoli ta' assigurazzjoni. Biex ikunu żgurati t-trasparenza u r-riproducibbiltà tal-proċeduri tal-awditjar, fir-rapport tal-awditjar l-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieg li tipprovdli ġustifikazzjonijiet tal-għażliet tad-daqs tal-kampjun u tal-metodu tal-kampjunar. Pereżempju, id-daqs tal-kampjun u tal-metodoloġija jenhtieg li jintgħazlu b'kunsiderazzjoni ta' x'inhu effettiv biex jintlaħaq l-iskop tal-awditjar tal-obbligu jew tal-impenn awditjat speċifiku u biex jitnaqqas kemm jista' jkun ir-riskju li l-konkluzjoni tal-awditjar tal-kampjun speċifiku tkun differenti minn kif tkun il-konkluzjoni jekk il-popolazzjoni kollha tal-evidenza tiġi soġġetta għall-proċedura tal-awditjar. Id-daqs u l-metodoloġija għall-kampjun jenhtieg li jintgħazlu b'kunsiderazzjoni tal-ambitu kollu tal-awditjar, kif ukoll tal-bidliet interni jew esterni fis-servizz awditjat matul dak iż-żmien. Jenhtieg li dawn jiġu adattati wkoll għall-partikolaritajiet tas-sistemi algoritmici inkluż fir-rigward tal-personalizzazzjoni bi tfassil ta' profil. Bħala parti minn din il-kunsiderazzjoni, l-organizzazzjoni tal-awditjar jenhtieg li, pereżempju, tiehu kampjun xieraq mill-koorti jew mid-diviżjonijiet differenti li jistgħu jinholqu bit-tekniki tal-personalizzazzjoni, jew tidentifika l-margni ta' errur u tiġġustifika għalfejn hu f'livell aċċettabbli.
- (34) Minhabba n-novità ta' ċerti dispożizzjonijiet tar-Regolament (UE) 2022/2065, jehtieg jiġu stabbiliti prinċipji metodoloġici, inkluż mistoqsijiet tal-awditjar u orjentazzjonijiet ulterjuri għall-għażla tal-metodoloġiji tal-awditjar u evidenza tal-awditjar għall-valutazzjoni tal-konformità ma' daww id-dispożizzjonijiet, jiġifieri għall-valutazzjoni tal-konformità mal-Artikoli 34, 35 u 36 tar-Regolament (UE) 2022/2065 dwar it-twettiq tal-valutazzjonijiet tar-riskju u l-adozzjoni ta' miżuri tal-mitigazzjoni tar-riskji mill-fornituri awditjati u dwar l-applikazzjoni tal-obbligi fir-rigward tar-rispons għall-kriżijiet.
- (35) Billi l-organizzazzjonijiet tal-awditjar jenhtieg li jivvalutaw ukoll il-konformità tal-fornitur awditjat mal-Artikolu 37 tar-Regolament (UE) 2022/2065, jenhtieg li jingħataw ukoll speċifikazzjonijiet ulterjuri dwar l-awditjar preċiż li fir-rigward tiegħu jenhtieg li tiġi vvalutata l-konformità, b'mod partikolari biex jiġi evitat kull kunflitt ta' interess għall-organizzazzjoni tal-awditjar.
- (36) Fid-dawl tan-natura volontarja tal-kodiċijiet tal-kondotta u tal-protokoll tal-kriżi, jehtieg jiġu pprovduti regoli speċifiċi għall-awditjar tal-konformità mal-Artikoli 45, 46 u 48 tar-Regolament (UE) 2022/2065, b'mod partikolari biex ikun żgurat li l-organizzazzjonijiet tal-awditjar jużaw l-informazzjoni kollha meħtieġa biex iwettqu l-awditjar speċifiku skont l-impenji ta' kull kodiċi tal-kondotta u protokoll tal-kriżi,

## TAQSIMA I

### DISPOŻIZZJONIJIET ĠENERALI

#### *Artikolu 1*

#### *Suġġett*

Dan ir-Regolament jistabbilixxi regoli dwar it-tweġġ tal-awditjar skont l-Artikolu 37 tar-Regolament (UE) 2022/2065, fir-rigward ta’:

- (a) il-passi proċedurali biex jiżguraw li l-organizzazzjoni tal-awditjar li trid tintgħażel tkun tissodisfa l-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 37(3) tar-Regolament (UE) 2022/2065;
- (b) il-passi proċedurali għall-kooperazzjoni u l-assistenza mill-fornitur awditjat fit-tweġġ tal-awditjar, inkluż l-aċċess għall-informazzjoni rilevanti biex tinkiseb evidenza għall-awditjar;
- (c) id-definizzjoni u l-għażla tal-metodoloġiji tal-awditjar;
- (d) il-mudelli għar-rapport tal-awditjar u r-rapport dwar l-implimentazzjoni tal-awditjar.

#### *Artikolu 2*

#### *Definizzjonijiet*

Għall-finijiet ta’ dan ir-Regolament, għandhom japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:

- (1) “organizzazzjoni tal-awditjar” tfisser organizzazzjoni individwali, konsorzju jew kombinament ieħor ta’ organizzazzjonijiet, inkluż kull sottokuntrattur, li l-fornitur awditjat ikun ikkuntratta għat-tweġġ tal-awditjar indipendenti f’konformità mal-Artikolu 37 tar-Regolament (UE) 2022/2065;
- (2) “servizz awditjat” tfisser pjattaforma online kbira hafna jew magna tat-tiftix online kbira hafna ddeżinjata f’konformità mal-Artikolu 33 tar-Regolament (UE) 2022/2065;
- (3) “fornitur awditjat” tfisser il-fornitur ta’ servizz awditjat li hu soġġett għal awditjar indipendenti skont l-Artikolu 37(1) ta’ dak ir-Regolament;
- (4) “obbligu jew impenn awditjat” tfisser obbligu jew impenn imsemmi fl-Artikolu 37(1) tar-Regolament (UE) 2022/2065 li jifforma s-suġġett tal-awditjar;
- (5) “kriterji tal-awditjar” tfisser il-kriterji li abbażi tagħhom l-organizzazzjoni tal-awditjar tivvaluta l-konformità ma’ kull obbligu jew impenn awditjat;
- (6) “evidenza tal-awditjar” tfisser l-informazzjoni użata mill-organizzazzjoni tal-awditjar biex tappoġġa s-sejbiet u l-konkluzjonijiet tal-awditjar u biex toħroġ opinjoni tal-awditjar, inkluż *data* miġbura minn dokumenti, bażijiet tad-*data* jew sistemi tal-IT, intervisti jew ittestjar imwettqa;
- (7) “dikjarazzjoni skorretta” tfisser ommissjoni, dikjarazzjoni hażina jew errur intenzjonat jew mhux intenzjonat fid-dikjarazzjonijiet jew fid-*data* rapportata jew

mogħtija mill-fornitur awditjat lill-organizzazzjoni tal-awditjar, jew fl-ambjent tal-ittestjar magħmul disponibbli mill-fornitur awditjat lill-organizzazzjoni tal-awditjar;

- (8) “riskju tal-awditjar” tfisser ir-riskju li l-organizzazzjoni tal-awditjar tohroġ opinjoni tal-awditjar skorretta jew tasal għal konkluzjoni skorretta dwar il-konformità tal-fornitur awditjat ma’ obbligu jew impenn awditjat, filwaqt li jitqiesu r-riskji tad-detezzjoni, ir-riskji inerenti u r-riskji tal-kontroll fir-rigward ta’ dak l-obbligu jew impenn awditjat;
- (9) “riskju tad-detezzjoni” tfisser ir-riskju li l-organizzazzjoni tal-awditjar ma tindunax b’dikjarazzjoni skorretta li tkun rilevanti għall-valutazzjoni tal-konformità tal-fornitur awditjat ma’ obbligu jew impenn awditjat;
- (10) “riskju inerenti” tfisser ir-riskju tan-nonkonformità relatat intrinsikament man-natura, id-disinn, l-attività u l-użu tas-servizz awditjat, kif ukoll il-kuntest li fih jiżzaddem, u r-riskju tan-nonkonformità relatat man-natura tal-obbligu jew l-impenn awditjat;
- (11) “riskju tal-kontroll” tfisser ir-riskju li dikjarazzjoni skorretta ma tiġix evitata, identifikata u kkoreġuta fil-hin permezz tal-kontrolli interni tal-fornitur awditjat;
- (12) “limitu tal-materjalità” tfisser il-limitu li lil hinn minnu d-devjazzjonijiet jew id-dikjarazzjonijiet skorretti mill-fornitur awditjat, individwalment jew aggregati, ikunu jaffettwaw b’mod raġonevoli s-sejbiet, il-konkluzjonijiet u l-opinjonijiet tal-awditjar;
- (13) “livell raġonevoli ta’ assigurazzjoni” tfisser livell għoli iżda mhux assolut ta’ assigurazzjoni, li jippermetti lill-organizzazzjoni tal-awditjar tasserixxi fl-opinjoni tal-awditjar u fil-konkluzjonijiet tal-awditjar tagħha jekk il-fornitur awditjat ikunx konformi mal-obbligi jew l-impenni awditjati, abbażi ta’ evidenza suffiċjenti u xierqa;
- (14) “kontroll intern” tfisser kull miżura, inkluż il-proċessi u t-testijiet, imfassla, implimentati u miżmuma mill-fornitur awditjat, inkluż l-uffiċjali tal-konformità u l-korp maniġerjali tiegħu, biex tiġi monitorjata u żgurata l-konformità tal-fornitur awditjat mal-obbligu jew l-impenn awditjat;
- (15) “riċerkatur approvat” tfisser riċerkatur approvat f’konformità mal-Artikolu 40(8) tar-Regolament (UE) 2022/2065;
- (16) “proċedura tal-awditjar” tfisser kull teknika applikata mill-organizzazzjoni tal-awditjar fit-tweqqif tal-awditjar, inkluż il-ġbir ta’ *data*, l-għażla u l-applikazzjoni ta’ metodoloġiji, bħal testijiet u proċeduri analitiċi sostantivi, u kull azzjoni oħra meħuda biex tingabar u tiġi analizzata l-informazzjoni biex tinkiseb evidenza tal-awditjar u jissawru konkluzjonijiet tal-awditjar, li ma tinkludix il-ħruġ ta’ opinjoni tal-awditjar jew tar-rapport tal-awditjar;
- (17) “test” tfisser metodoloġija tal-awditjar li tikkonsisti f’kejl, esperimenti jew kontrolli oħra, inkluż kontrolli ta’ sistemi algoritmiċi, li bihom l-organizzazzjoni tal-awditjar tivvaluta l-konformità tal-fornitur awditjat mal-obbligu jew l-impenn awditjat;
- (18) “proċedura analitika soda” tfisser metodoloġija tal-awditjar użata mill-organizzazzjoni tal-awditjar biex tivvaluta l-informazzjoni biex jiġu eżerċitati r-riskji tal-awditjar jew il-konformità mal-obbligu jew l-impenn awditjat.

### *Artikolu 3*

#### *Ambitu tal-awditjar u livell raġonevoli ta' assigurazzjoni*

1. L-awditjar għandu jsir b'mod u għal perjodu li jippermettu lill-organizzazzjoni tal-awditjar tivvaluta l-konformità tal-fornitur awditjat mal-obbligi u l-impenji awditjati kollha b'livell raġonevoli ta' assigurazzjoni.
2. L-awditjar għandu jkopri l-perjodu li jibda eżatt wara l-perjodu kopert mill-awditjar preċedenti u li jintemm f'data li tippermetti lill-organizzazzjoni tal-awditjar twettaq l-awditjar fiż-żmien mehtieg mill-Artikolu 37(1) tar-Regolament (UE) 2022/2065, inkluż billi tasserixxi l-valutazzjoni tagħha skont il-paragrafu 1 abbażi tal-evidenza miġbura u l-proċeduri tal-awditjar imwettqa f'dak il-perjodu, u billi tlesti u tissottometti r-rapport tal-awditjar skont l-Artikolu 37(4) ta' dak ir-Regolament lill-fornitur awditjat.
3. Meta ma jkun sar l-ebda awditjar preċedenti, l-awditjar għandu jkopri l-perjodu li jibda erba' xhur min-notifika msemmija fl-Artikolu 33(6), l-ewwel subparagrafu tar-Regolament (UE) 2022/2065, u t-tul tal-awditjar għandu jippermetti li r-rapport tal-awditjar skont l-Artikolu 6(1) jitlesta sa mhux aktar tard minn sena mill-bidu tal-perjodu awditjat.

## **TAQSIMA II**

### **KUNDIZZJONIJIET GHAT-TWETTIQ TAL-AWDITJAR**

### *Artikolu 4*

#### *Għażla tal-organizzazzjoni tal-awditjar*

1. Qabel ma jagħzel l-organizzazzjoni tal-awditjar biex tagħmel l-awditjar, il-fornitur awditjat għandu jivverifika jekk l-organizzazzjoni li trid tintgħazel tkunx tissodisfa r-rekwiziti stabbiliti fl-Artikolu 37(3) tar-Regolament (UE) 2022/2065.
2. Meta l-organizzazzjoni tal-awditjar li trid tintgħazel tkun tikkonsisti f'aktar minn persuna ġuridika waħda jew ikollha l-ħsieb li tirrikorri għand sottokuntrattur wieħed jew għal diversi sottokuntratturi, il-fornitur awditjat għandu jivverifika jekk dawk il-persuni ġuridiċi jew is-sottokuntratturi kollha ikunux:
  - (a) jissodisfaw individwalment ir-rekwiziti stabbiliti fl-Artikolu 37(3), il-punti (a) u (c) tar-Regolament (UE) 2022/2065;
  - (b) jissodisfaw b'mod kongunt ir-rekwizit stabbilit fl-Artikolu 37(3), il-punt (b) tar-Regolament (UE) 2022/2065.

### *Artikolu 5*

#### *Kooperazzjoni u assistenza bejn il-fornitur awditjat u l-organizzazzjoni tal-awditjar*

1. F'hin miftiehem mal-organizzazzjoni tal-awditjar, u fi kwalunkwe każ qabel it-twettiq ta' kull proċedura tal-awditjar, il-fornitur awditjat għandu jibgħat lill-organizzazzjoni tal-awditjar magħżula mill-anqas l-informazzjoni li ġejja:
  - (a) deskrizzjoni tal-kontrolli interni stabbiliti fir-rigward ta' kull obbligu u impenn awditjati, inkluż indikaturi relatati u l-kejl preżenti u storiku kollu, u l-parametri referenzjarji użati mill-fornitur awditjat biex jikkonferma jew jimmonitorja l-konformità mal-obbligi u l-impenji awditjati, kif ukoll kull dokumentazzjoni ta' sostenn;

- (b) l-analiżi preliminari tiegħu tar-riskji inerenti u tal-kontroll, meta l-fornitur awditjat ikun wettaq din l-analiżi, u kull dokumentazzjoni ta' sostenn;
  - (c) informazzjoni dwar kull struttura rilevanti tat-teħid tad-deċiżjonijiet, kompetenzi tad-dipartimenti tal-fornitur, inkluż il-funzjoni tal-konformità skont l-Artikolu 41 tar-Regolament (UE) 2022/2065, sistemi tal-IT rilevanti, sorsi tad-*data*, ipproċessar u ħżin, kif ukoll spjegazzjonijiet tas-sistemi algoritmiċi rilevanti u l-interazzjonijiet tagħhom.
2. Il-fornitur awditjat għandu jagħti aċċess lill-organizzazzjoni tal-awditjar, mingħajr dewmien żejjed, għad-*data* kollha meħtieġa biex twettaq l-awditjar, inkluż *data* personali, dokumentazzjoni, informazzjoni dwar il-proċeduri u l-proċessi, u għas-sistemi tat-teknoloġija tal-informazzjoni, ambjenti tal-ittestjar, persunal u stabbilimenti ta' dak il-fornitur, u ta' kull sottokuntrattur rilevanti.
  3. Il-fornitur awditjat għandu jagħmel ir-rizorsi kollha meħtieġa disponibbli u jipprovdi l-assistenza u bl-ispejgazzjonijiet meħtieġa lill-organizzazzjoni tal-awditjar biex tkun tista' tanalizza l-informazzjoni rilevanti u twettaq testijiet, inkluż meta l-informazzjoni mitluba mill-organizzazzjoni tal-awditjar f'konformità mal-Artikolu 37(3) tar-Regolament (UE) 2022/2065 tkun għand parti terza kkuntrattata mill-fornitur awditjat.

### TAQSIMA III

#### TWETTIQ TAL-AWDITJAR

##### *Artikolu 6*

##### *Rapport tal-awditjar u rapport dwar l-implimentazzjoni tal-awditjar*

1. Ir-rapport tal-awditjar imsemmi fl-Artikolu 37(4) tar-Regolament (UE) 2022/2065 għandu jiġi stabbilit mill-organizzazzjoni tal-awditjar, mingħajr indhil mill-fornitur awditjat. Dak ir-rapport tal-awditjar għandu jitfassal f'konformità mal-mudell fl-Anness I, u għandu jkun fih konklużjonijiet dettaljati u sostanzjati fir-rigward tal-elementi kollha tal-mudell.
2. Meta jkun applikabbli, ir-rapport dwar l-implimentazzjoni tal-awditjar imsemmi fl-Artikolu 37(6) tar-Regolament (UE) 2022/2065 għandu jitfassal f'konformità mal-mudell fl-Anness II.

##### *Artikolu 7*

##### *Proċeduri għat-thejjijiet għall-awditjar*

1. Il-fornitur awditjat u l-organizzazzjoni tal-awditjar għandhom jikkonkludu ftehim bil-miktub li jistabbilixxi:
  - (a) il-lista eżawrjenti tal-obbligi u l-impenji awditjati;
  - (b) ir-responsabbiltajiet tal-organizzazzjoni tal-awditjar inkluż, meta applikabbli, b'mod dettaljat għal kull persuna ġuridika li tikkostitwixxi l-organizzazzjoni tal-awditjar, u l-partijiet li jkollhom is-setgħa jiffirmaw ir-rapport tal-awditjar;
  - (c) il-proċeduri u l-punti tal-kuntatt magħmula disponibbli mill-fornitur awditjat għall-organizzazzjoni tal-awditjar biex titlob aċċess għad-*data* msemmija fl-Artikolu 5(2);

- (d) il-perjodu taż-żmien għall-awditjar, inkluż id-data tal-bidu u tat-tmiem tal-proċeduri tal-awditjar u t-tlestija tar-rapport tal-awditjar;
  - (e) proċedura dwar kif għandu jissolva t-tilwim bejn il-fornitur awditjat u l-organizzazzjoni tal-awditjar li jinqala' minhabba t-twettiq tal-awditjar.
2. Il-ftehim imsemmi fil-paragrafu 1, kif ukoll kull ftehim jew ittra tal-inkarigu oħrajn bejn l-organizzazzjoni tal-awditjar u l-fornitur awditjat relatata mat-twettiq tal-awditjar, għandhom jinhemżu mar-rapport tal-awditjar.
  3. Meta jsiru bidliet fil-ftehim imsemmi fil-paragrafu 1 waqt it-twettiq tal-awditjar, dawn għandhom ikunu indikati b'mod espliċitu fir-rapport tal-awditjar.

## *Artikolu 8*

### *Opinjoni tal-awditjar, konklużjonijiet tal-awditjar u rakkomandazzjonijiet*

1. Ir-rapport tal-awditjar għandu jinkludi l-konklużjonijiet tal-awditjar li l-organizzazzjoni tal-awditjar tkun għamlet dwar il-konformità tal-fornitur awditjat ma' kull wieħed mill-obbligi u l-impenji awditjati. Il-konklużjonijiet tal-awditjar għandhom ikunu:
  - (a) “pożittivi”, meta l-organizzazzjoni tal-awditjar tikkonkludi b'livell raġonevoli ta' assigurazzjoni li l-fornitur awditjat ikun konformi ma' obbligu jew impenn awditjat; jew
  - (b) “pożittivi bil-kummenti”, meta l-organizzazzjoni tal-awditjar tikkonkludi b'livell raġonevoli ta' assigurazzjoni li l-fornitur awditjat ikun konformi ma' obbligu jew impenn awditjat, iżda:
    - (i) l-organizzazzjoni tal-awditjar tinkludi rimarki dwar il-parametri referenzjarji pprovduti mill-fornitur awditjat skont l-Artikolu 5(1), il-punt (a); jew
    - (ii) l-organizzazzjoni tal-awditjar tirrakkomanda titjib li ma jkollux effett sostantiv fuq il-konklużjoni tagħha; jew
  - (c) “negattivi”, meta l-organizzazzjoni tal-awditjar tikkonkludi b'livell raġonevoli ta' assigurazzjoni li l-fornitur awditjat ma jkunx konformi ma' obbligu jew impenn awditjat.
2. Meta rapport tal-awditjar jinkludi rakkomandazzjonijiet operazzjonali skont l-Artikolu 37(4), il-punt (h) tar-Regolament (UE) 2022/2065, dawk ir-rakkomandazzjonijiet u l-perjodu taż-żmien rakkomandat tagħhom għandhom ikunu speċifiċi għal kull obbligu jew impenn awditjat li għalih il-konklużjoni tal-awditjar skont il-paragrafu 1 tkun “pożittiva bil-kummenti” jew “negattiva”.
3. Meta r-rakkomandazzjonijiet operazzjonali msemminja fil-paragrafu 2 ikunu jinkludu miżuri speċifiċi biex tinkiseb il-konformità, dawn għandhom jissawru b'mod li jispjega l-valutazzjoni tal-organizzazzjoni tal-awditjar dwar kif dawn il-miżuri jaffettwaw il-limitu tal-materjalità meta mqabbla mal-konklużjoni tal-awditjar għall-obbligu jew l-impenn awditjat rispettiv.
4. Abbażi tal-konklużjonijiet tal-awditjar, ir-rapport tal-awditjar għandu jinkludi opinjoni tal-awditjar dwar il-konformità tal-fornitur awditjat mal-obbligi awditjati kollha msemminja fl-Artikolu 37(1), il-punt (a) tar-Regolament (UE) 2022/2065.
5. Abbażi tal-konklużjonijiet tal-impenji awditjati kollha, ir-rapport tal-awditjar għandu jinkludi opinjoni(jiet) tal-awditjar, kif applikabbli, dwar il-konformità tal-fornitur

awditjat mal-impnjenji awditjati kollha maghmula mill-fornitur awditjat skont kull kodiċi tal-kondotta u protokoll tal-kriżi msemmi fl-Artikolu 37(1), il-punt (b) tar-Regolament (UE) 2022/2065.

6. L-opinjoni jiet tal-awditjar skont il-paragrafi 4 u 5 għandhom ikunu:
  - (a) “pożittivi” jekk l-organizzazzjoni tal-awditjar tkun għamlet konklużjoni tal-awditjar “pożittiva” għall-obbligi jew l-impnjenji kollha awditjati; jew
  - (b) “pożittivi bil-kummenti” jekk l-organizzazzjoni tal-awditjar tkun għamlet mill-anqas konklużjoni waħda tal-awditjar li tkun “pożittiva bil-kummenti” għal obbligu jew impenn awditjat u ma tkunx waslet għal konklużjoni tal-awditjar “negattiva” għal xi wieħed mill-obbligi jew l-impnjenji awditjati; jew
  - (c) “negattivi” jekk l-organizzazzjoni tal-awditjar tkun għamlet konklużjoni tal-awditjar “negattiva” għal mill-anqas obbligu jew impenn awditjat wieħed.
7. Meta l-organizzazzjoni tal-awditjar tivvaluta li, għal perjodu limitat tul il-perjodu msemmi fl-Artikolu 3(2), il-fornitur ma jkunx konformi ma’ obbligu jew impenn awditjat, ir-rapport tal-awditjar għandu jiddokumenta kif xieraq dik il-valutazzjoni.
8. Meta l-organizzazzjoni tal-awditjar ma tkunx tista’ toħroġ konklużjoni tal-awditjar b’livell raġonevoli ta’ assigurazzjoni skont il-paragrafu 1 jew opinjoni tal-awditjar skont il-paragrafi 4 u 5, ir-rapport tal-awditjar għandu jinkludi spjegazzjoni taċ-ċirkostanzi u r-raġunijiet għaliex dan il-livell ta’ assigurazzjoni ma setax jinkiseb.

## **TAQSIMA IV**

### **METODOLOĠIJI TAL-AWDITJAR**

#### *Artikolu 9*

#### *Analizi tar-riskji tal-awditjar*

1. Ir-rapport tal-awditjar għandu jinkludi analizi sostanzjata tar-riskju tal-awditjar imwettqa mill-organizzazzjoni tal-awditjar għall-valutazzjoni tal-konformità tal-fornitur awditjat ma’ kull obbligu jew impenn awditjat.
2. L-analizi tar-riskju tal-awditjar għandha ssir qabel it-twettiq tal-proċeduri tal-awditjar u għandha tiġi aġġornata waqt it-twettiq tal-awditjar, fid-dawl ta’ xi evidenza ġdida tal-awditjar li, skont il-ġudizzju professjonali tal-organizzazzjoni tal-awditjar, tkun timmodifika materjalment il-valutazzjoni tar-riskju tal-awditjar.
3. L-analizi tar-riskju tal-awditjar għandha tqis:
  - (a) ir-riskji inerenti;
  - (b) ir-riskji tal-kontroll;
  - (c) ir-riskji tad-detezzjoni.
4. L-analizi tar-riskju tal-awditjar għandha ssir filwaqt li jitqiesu:
  - (a) in-natura tas-servizz awditjat u l-kuntest soċjetali u ekonomiku li fih jiġihaddem is-servizz awditjat, inkluż il-probabbiltà u s-severità tal-esponiment għal sitwazzjonijiet ta’ kriżi u avvenimenti mhux mistennija;
  - (b) in-natura tal-obbligi u tal-impnjenji;
  - (c) informazzjoni xierqa oħra, inkluż:

- (i) meta applikabbli, informazzjoni minn awditjar preċedenti li għalih kien soġġett is-servizz awditjat;
- (ii) meta jkun applikabbli, informazzjoni minn rapporti mahruġa mill-Bord Ewropew għas-Servizzi Digitali jew linji gwida mahruġa mill-Kummissjoni, inkluż linji gwida mahruġa skont l-Artikolu 35(2) u (3) tar-Regolament (UE) 2022/2065, u gwida rilevanti oħra mahruġa mill-Kummissjoni fir-rigward tal-applikazzjoni tar-Regolament (UE) 2022/2065;
- (iii) meta jkun applikabbli, informazzjoni mir-rapporti tal-awditjar ippubblikati skont l-Artikolu 42(4) tar-Regolament (UE) 2022/2065 minn fornituri oħra ta' pjattaformi online kbar hafna jew ta' magni tat-tiftix online kbar hafna li joperaw f'kundizzjonijiet simili jew li jipprovdu servizzi simili għas-servizz awditjat.

### *Artikolu 10* *Metodoloġiji tal-awditjar xierqa*

1. Minghajr preġudizzju għall-metodoloġiji speċifiċi tal-awditjar stabbiliti fl-Artikoli 13, 14, u 15, l-awditjar għandu jsir b'metodoloġiji xierqa tal-awditjar biex ir-riskji tal-awditjar ivvalutati jtinququ għal livell li jippermetti lill-organizzazzjoni tal-awditjar tasal għal konkluzjonijiet tal-awditjar f'livell raġonevoli ta' assigurazzjoni.
2. Ir-rapport tal-awditjar għandu jinkludi deskrizzjoni tal-metodoloġiji tal-awditjar imfassla mill-organizzazzjoni tal-awditjar qabel ma twettaq xi proċedura tal-awditjar, inkluż mill-anqas:
  - (a) il-kriterji tal-awditjar għall-valutazzjoni tal-konformità ma' kull obbligu jew impenn awditjat, definiti abbażi tal-informazzjoni skont l-Artikolu 5(1), il-punt (a), u l-limitu tal-materjalità tolerat u espress f'termini kwalitattivi jew kwantitattivi, kif xieraq;
  - (b) it-testijiet kollha u l-proċeduri analitiċi sostantivi u l-evidenza tal-awditjar kollha li l-organizzazzjoni tal-awditjar ikun beħsiebha tuża biex tivvaluta l-konformità għal kull obbligu jew impenn awditjat.

Ir-rapport tal-awditjar għandu jinkludi deskrizzjoni ta' kull bidla fil-metodoloġiji użati fit-twettiq tal-awditjar meta mqabbla mal-metodoloġiji mfassla qabel it-twettiq tal-proċeduri tal-awditjar.

3. Meta organizzazzjoni tal-awditjar ikollha dubji raġonevoli dwar l-informazzjoni vvalutata fit-twettiq tal-awditjar, b'mod partikolari fir-rigward tal-informazzjoni ppreżentata mill-fornitur awditjat, l-għażla u l-applikazzjoni tal-metodoloġija għandhom jiġu adattati biex jagħtu l-evidenza tal-awditjar meħtieġa lil dik l-organizzazzjoni f'konformità mal-Artikolu 11.
4. Id-dubji raġonevoli msemija fil-paragrafu 3 għandhom jitqiesu eżistenti, b'mod partikolari, meta jkun hemm xi element minn dawn li ġejjin:
  - (a) għidizzju professjonali u xettiċiżmu fil-valutazzjoni tal-informazzjoni, inkluż dwar il-kontrolli interni tal-fornitur awditjat, li jwassal lill-organizzazzjoni tal-awditjar biex tfassal dubji raġonevoli;
  - (b) indikazzjonijiet esterni li juru r-riskji tal-awditjar, b'mod partikolari rapporti tal-Bord Ewropew tas-Servizzi Digitali msemija fl-Artikolu 35(2) tar-

Regolament (UE) 2022/2065, gwida tal-Kummissjoni inkluż bil-linji gwida msemija fl-Artikolu 35(3) ta' dak ir-Regolament, u xi gwida rilevanti oħra mahruġa mill-Kummissjoni fir-rigward tal-applikazzjoni tar-Regolament (UE) 2022/2065, u rapporti tal-awditjar mahruġa skont il-kodiċijiet tal-kondotta jew il-protokolli tal-kriżi msemija fl-Artikoli 45, 46 u 48 ta' dak ir-Regolament;

- (c) informazzjoni relatata ma' avvenimenti li jseħħu waqt it-twettiq tal-awditjar, inkluż sitwazzjonijiet ta' kriżi, li jkunu jeħtieġu azzjonijiet addizzjonali mill-fornitur awditjat biex tkun żgurata l-konformità ma' ċerti obbligi jew impenji awditjati.
5. Il-proċeduri tal-awditjar għandhom jinkludu mill-anqas:
- (a) it-twettiq ta' testijiet u proċeduri analitiċi sostantivi għall-kontrolli interni li l-fornitur awditjat ikun stabbilixxa għal kull wieħed mill-obbligi jew l-impenji awditjati;
  - (b) it-twettiq ta' proċeduri analitiċi sostantivi biex tiġi vvalutata l-konformità ma' kull obbligu u impenn awditjat, inkluż fir-rigward tas-sistemi algoritmici;
  - (c) it-twettiq ta' testijiet, inkluż fir-rigward tas-sistemi algoritmici, dwar l-obbligi u l-impenji awditjati li fir-rigward tagħhom l-organizzazzjoni tal-awditjar ikollha dubji raġonevoli, kif imsemmi fil-paragrafu 4, u dwar l-obbligi u l-impenji awditjati meta l-organizzazzjoni tal-awditjar ikun jidhrilha li jeħtieġ isiru testijiet fl-għażla tal-metodoloġija tagħha skont il-paragrafu 1.
6. Meta l-obbligi jew l-impenji msemija fl-Artikolu 37(1) tar-Regolament (UE) 2022/2065 ikunu jeżiġu li l-fornitur awditjat jirrapporta ċerta informazzjoni pubblikament, il-metodoloġija tal-awditjar għandhom jinkludu valutazzjoni ta' jekk l-informazzjoni rrapportata tkunx hielsa minn errur materjali jew ommissjoni li nkella tista' tagħmilha qarrieqa.

### *Artikolu 11*

#### *Kwalità tal-evidenza tal-awditjar*

1. Il-konkluzjonijiet tal-awditjar u l-opinjonijiet tal-awditjar għandhom ikunu bbażati fuq evidenza tal-awditjar li tissodisfa ż-żewġ rekwiżiti li ġejjin:
- (a) tkun rilevanti u biżżejjed biex jitnaqqsu r-riskji tal-awditjar identifikati f'konformità mal-Artikolu 9, u li l-organizzazzjoni tal-awditjar tkun tista' tasal għal konkluzjonijiet u opinjonijiet tal-awditjar f'konformità mal-Artikolu 8;
  - (b) tkun affidabbli, skont il-gudizzju professjonali u x-xettiċizmu tal-organizzazzjoni tal-awditjar.

### *Artikolu 12*

#### *Metodi tal-kampjunar*

1. Meta l-evidenza tal-awditjar tkun ibbażata, parzjalment jew kompletament, fuq kampjun ta' *data* jew informazzjoni, id-daqs tal-kampjun u l-metodoloġija tal-kampjunar għandhom jintgħażlu b'mod li jitnaqqas kemm jista' jkun ir-riskju tad-detezzjoni u mingħajr indhil mill-fornitur awditjat.
2. Id-daqs tal-kampjun u l-metodoloġija tal-kampjunar għandhom jintgħażlu b'mod li jiżgura r-rappreżentattività tad-*data* jew tal-informazzjoni u, kif xieraq, b'kunsiderazzjoni ta' dawn kollha li ġejjin:

- (a) ir-rappreżentattività tal-kampjun għall-perjodu msemmi fl-Artikolu 3(2) u (3);
  - (b) il-bidliet rilevanti fis-servizz awditjat li jsiru tul dak il-perjodu;
  - (c) il-bidliet rilevanti fil-kuntest li fih jiġi pprovdut is-servizz awditjat, li jsiru tul dak il-perjodu;
  - (d) il-karatteristiċi rilevanti tas-sistemi algoritmiċi, meta applikabbli, inkluż il-personalizzazzjoni bbażata fuq it-tfassil tal-profilu jew fuq kriterji oħra;
  - (e) karatteristiċi jew diviżjonijiet rilevanti oħrajn tad-*data*, tal-informazzjoni u tal-evidenza meqjusa;
  - (f) ir-rappreżentazzjoni u l-analiżi xierqa tat-thassib relatat ma' gruppi partikolari kif xieraq, bħall-minorenni jew gruppi u minoranzi vulnerabbli, fir-rigward tal-obbligu jew l-impenn awditjat.
3. Ir-rapport tal-awditjar għandu jinkludi ġustifikazzjoni tal-għażla tad-daqs tal-kampjun u tal-metodoloġija tal-kampjunar.

### *Artikolu 13*

#### *Metodoloġiji speċifiċi għall-awditjar tal-konformità mal-Artikolu 34 tar-Regolament (UE) 2022/2065 dwar il-valutazzjoni tar-riskju*

1. Il-valutazzjoni tal-konformità tal-fornitur awditjat mal-Artikolu 34 tar-Regolament (UE) 2022/2065 għandha tinkludi iżda ma tkunx limitata għal analiżi ta' dawn kollha li ġejjin:
- (a) jekk il-fornitur awditjat ikunx identifika, analizza u vvaluta b'diligenza r-riskji sistemici fl-Unjoni msemmija fl-Artikolu 34(1), l-ewwel subparagrafu tar-Regolament (UE) 2022/2065 inkluż billi jivvaluta:
    - (i) kif il-fornitur awditjat ikun identifika r-riskji relatati mas-servizz tiegħu, filwaqt li qies aspetti reġjonali u lingwistiċi tal-użu li jkun sar mis-servizz tiegħu, inkluż meta jkun speċifiku għal Stat Membru, u jekk ir-riskji ikunux ġew identifikati kif xieraq;
    - (ii) kif il-fornitur awditjat ikun analizza u vvaluta kull riskju, inkluż kif qies il-probabbiltà u s-severità tar-riskji, u jekk il-valutazzjoni kinitx xierqa;
    - (iii) kif il-fornitur awditjat ikunx identifika, analizza u vvaluta l-fatturi msemmija fl-Artikolu 34(2), l-ewwel subparagrafu tar-Regolament (UE) 2022/2065, jekk ikunux ġew identifikati kif xieraq, u sa liema punt dawn il-fatturi jkunu jinfluwenzaw ir-riskji identifikati fil-paragrafu 1 ta' dak l-Artikolu;
    - (iv) liema sorsi tal-informazzjoni jkun uża l-fornitur awditjat, kif gabar l-informazzjoni, inkluż jekk u kif ikun ibbaża fuq l-għarfien xjentifiku u tekniku;
    - (v) jekk u kif il-fornitur awditjat ikun ittestja s-suppożizzjonijiet dwar ir-riskji fuq l-aktar gruppi milquta mir-riskji speċifiċi;
  - (b) jekk il-valutazzjoni tar-riskju tkunx saret fil-perjodi taż-żmien stabbiliti fl-Artikolu 34(1), it-tieni subparagrafu tar-Regolament (UE) 2022/2065 u, meta applikabbli, fil-perjodi taż-żmien stabbiliti għall-attivitajiet stabbiliti bħala miżuri ta' mitigazzjoni tar-riskji għall-identifikazzjoni tar-riskji sistemici skont l-Artikolu 35(1), il-punt (f) ta' dak ir-Regolament;

- (c) kif il-fornitur awditjat ikun identifika funzjonalitajiet li aktarx ikollhom impatt kritiku fuq ir-riskji li għalihom iridu jittwettqu valutazzjonijiet tar-riskju qabel l-użu tagħhom, skont l-Artikolu 34(1), it-tieni subparagrafu tar-Regolament (UE) 2022/2065, jekk daww il-funzjonalitajiet ikunux għewx identifikati sew, u jekk il-valutazzjoni tar-riskju tkunx saret kif xieraq;
  - (d) jekk il-fornitur awditjat ikunx identifika sew id-dokumentazzjoni ta' sostenn li trid tiġi ppreżervata fir-rigward tal-valutazzjoni tar-riskju u jekk ikunx stabbilixxa l-mezzi meħtieġa biex jiżgura l-preżervazzjoni ta' dik id-dokumentazzjoni għal mill-anqas tliet snin, skont l-Artikolu 34(3) tar-Regolament (UE) 2022/2065, u jekk id-dokumentazzjoni tkunx giet ippreżervata kif xieraq.
2. Mingħajr preġudizzju għal xi analiżi oħra meħtieġa biex jintlaħaq livell raġonevoli ta' assigurazzjoni, il-metodoloġiji għall-awditjar tal-konformità mal-Artikolu 34 tar-Regolament (UE) 2022/2065 għandhom jinkludu mill-anqas valutazzjoni mill-organizzazzjoni tal-awditjar tal-elementi li ġejjin:
- (a) il-kontrolli interni li l-fornitur awditjat ikun stabbilixxa biex jimmonitorja t-twettiq tal-valutazzjonijiet tar-riskju fir-rigward ta' kull fattur imsemmi fl-Artikolu 34(2), l-ewwel subparagrafu tar-Regolament (UE) 2022/2065; din il-valutazzjoni għandha:
    - (i) tkun ibbażata fuq proċeduri analitiċi sostantivi, għal daww il-kontrolli interni;
    - (ii) tkun ibbażata fuq testijiet ta' jekk daww il-kontrolli interni humiex affidabbli u għewx ikkonċeputi, eżegwiti u monitorjati b'mod diligenti;
    - (iii) tevalwa kif l-uffiċjal(i) tal-konformità ikunu wettqu l-kompiti tagħhom fir-rigward tal-Artikolu 41(3), il-punti (b), (d), (e) u, meta applikabbli, (f), tar-Regolament (UE) 2022/2065 u kif il-korp manigerjali tal-fornitur awditjat kien involut fid-deċiżjonijiet relatati mal-ġestjoni tar-riskju skont l-Artikolu 41(6) u (7) ta' dak ir-Regolament;
  - (b) l-azzjonijiet, il-mezzi u l-proċessi stabbiliti mill-fornitur awditjat biex tiġi żgurata l-konformità mal-Artikolu 34 tar-Regolament (UE) 2022/2065 u r-riżultati tagħhom; din il-valutazzjoni għandha tkun ibbażata fuq:
    - (i) proċeduri analitiċi sostantivi;
    - (ii) testijiet, inklużi tas-sistemi algoritmici, meta l-organizzazzjoni tal-awditjar ikollha dubji raġonevoli, wara r-riżultati tal-proċeduri analitiċi sostantivi u l-valutazzjoni tal-kontrolli interni, jew meta l-organizzazzjoni tal-awditjar ikun jidhrilha li jeħtiġilha twestaq testijiet fl-għażla tagħha tal-metodoloġija skont l-Artikolu 10(1).
3. L-informazzjoni analizzata mill-organizzazzjoni tal-awditjar b'appoġġ għall-valutazzjoni mwettqa skont dan l-Artikolu għandha tikkonsisti minn, iżda ma għandhiex tkun limitata għal:
- (a) ir-rapport tal-valutazzjoni tar-riskju għall-perjodu awditjat rilevanti, li jfassal il-fornitur awditjat inkluż, meta meħtieġ, informazzjoni kunfidenzjali li ma tkunx parti mill-informazzjoni ppubblikata skont l-Artikolu 42(2) ta' dak ir-Regolament, u d-dokumenti ta' sostenn kollha;

- (b) meta rilevanti, rapporti oħra tal-valutazzjoni tar-riskju tal-fornitur awditjat u d-dokumenti ta' sostenn tagħhom;
  - (c) l-informazzjoni ppreżentata mill-fornitur awditjat skont l-Artikolu 5;
  - (d) ir-rapporti tat-trasparenza rilevanti kollha tal-fornitur awditjat imsemmija fl-Artikolu 15(1) tar-Regolament (UE) 2022/2065;
  - (e) kull riżultat tat-test, dokumentazzjoni, evidenza, dikjarazzjoni oħra mogħtija fit-tweġibiet tal-mistoqsijiet bil-miktub jew bil-fomm indirizzati mill-organizzazzjoni tal-awditjar lill-persunal tal-fornitur awditjat, u osservazzjonijiet magħmula fl-istabbilimenti, meta applikabbli;
  - (f) evidenza rilevanti oħra, inkluż abbażi tal-informazzjoni magħmula disponibbli mill-fornitur awditjat;
  - (g) meta disponibbli, ir-rapporti msemmija fl-Artikolu 35(2) tar-Regolament (UE) 2022/2065 u l-gwida tal-Kummissjoni, inkluż linji gwida maħruġa skont l-Artikolu 35(3) ta' dak ir-Regolament u kull gwida rilevanti oħra maħruġa mill-Kummissjoni fir-rigward tal-applikazzjoni tar-Regolament (UE) 2022/2065.
4. L-informazzjoni analizzata mill-organizzazzjoni tal-awditjar tista' tinkludi, kif xieraq, l-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 42(4) tar-Regolament (UE) 2022/2065, inkluż minn rapporti tal-awditjar, tal-valutazzjoni tar-riskju u tal-mitigazzjoni tar-riskji, dwar pjattaformi online kbar hafna jew magni tat-tiftix online kbar hafna oħrajn, jew id-*data* u r-riċerka magħmula disponibbli għall-pubbliku minn riċerkaturi bi skrutinju skont l-Artikolu 40(8), il-punt (g) tar-Regolament.

#### *Artikolu 14*

#### *Metodoloġiji speċifiċi għall-awditjar tal-konformità mal-Artikolu 35 tar-Regolament (UE) 2022/2065 dwar il-mitigazzjoni tar-riskji*

1. Il-valutazzjoni tal-konformità tal-fornitur awditjat mal-Artikolu 35 tar-Regolament (UE) 2022/2065 għandha tinkludi izda ma għandhiex tkun limitata għal analizi ta' dawn kollha li ġejjin:
  - (a) kif il-fornitur awditjat ikun identifika l-miżuri tal-mitigazzjoni tar-riskji għal kull wiehed mir-riskji sistemiċi msemmija fl-Artikolu 34(1) tar-Regolament (UE) 2022/2065, u jekk il-miżuri tal-mitigazzjoni tar-riskji jkunux ġew identifikati b'mod diligenti;
  - (b) kif il-fornitur awditjat ikun ivvaluta jekk il-miżuri tal-mitigazzjoni tar-riskji fl-Artikolu 35(1) il-punti (a) sa (k) tar-Regolament (UE) 2022/2065 kinux applikabbli għas-servizz awditjat u jekk il-konkluzjoni ta' dik il-valutazzjoni kinitx xierqa, inkluż fir-rigward ta' daww il-miżuri li ma kinux applikati mill-fornitur awditjat;
  - (c) jekk il-miżuri tal-mitigazzjoni stabbiliti mill-fornitur awditjat humiex raġonevoli, proporzjonati u effettivi għall-mitigazzjoni tar-riskji rispettivi, inkluż billi
    - (a) jivvalutaw jekk humiex qed jirrispondu b'mod kollettiv għar-riskji kollha, b'kunsiderazzjoni partikolari tar-riskji dwar l-eżerċitar tad-drittijiet fundamentali;
    - (a) jivvalutaw b'mod komparattiv kif ġew indirizzati r-riskji qabel u wara li ġew stabbiliti l-miżuri speċifiċi tal-mitigazzjoni tar-riskju;

- (b) jekk il-miżuri tal-mitigazzjoni tar-riskju kinux tfasslu u ġew eżegwiti b'mod xieraq.
- 2. Minghajr preġudizzju għal xi analiżi oħra meħtieġa biex jintlaħaq livell raġonevoli ta' assigurazzjoni, il-metodoloġija għall-awditjar tal-konformità mal-Artikolu 35 tar-Regolament (UE) 2022/2065 għandhom jinkludu mill-anqas valutazzjoni mill-organizzazzjoni tal-awditjar tal-elementi li ġejjin:
  - (a) il-kontrolli interni li l-fornitur awditjat ikun stabbilixxa biex jimmonitorja l-applikazzjoni tal-miżuri tal-mitigazzjoni tar-riskji msemmija fl-Artikolu 35(1) tar-Regolament (UE) 2022/2065 u jekk humiex raġonevoli, proporzjonati u effettivi; din il-valutazzjoni għandha:
    - (a) tkun ibbażata fuq proċeduri analitiċi sostantivi għal daww il-kontrolli interni;
    - (a) tkun ibbażata fuq testijiet, ta' jekk daww il-kontrolli interni humiex affidabbli u kkonċepiti, eżegwiti u monitorjati b'mod diligenti;
    - (b) tevalwa kif l-uffiċjal(i) tal-konformità jkunu wettqu l-kompiti tagħhom fir-rigward tal-Artikolu 41(3), il-punti (b), (d), (e) u, meta applikabbli, (f), tar-Regolament (UE) 2022/2065, u kif il-korp manigerjali tal-fornitur kien involut skont l-Artikolu 41(6) u (7) ta' dak ir-Regolament;
  - (b) il-miżuri tal-mitigazzjoni stabbiliti mill-fornituri awditjati; din il-valutazzjoni għandha tkun ibbażata fuq:
    - (a) proċeduri analitiċi sostantivi;
    - (a) testijiet, inkluż tas-sistemi algoritmici, meta l-organizzazzjoni tal-awditjar ikollha dubji raġonevoli, wara r-risultati tal-proċeduri analitiċi sostantivi u l-valutazzjoni tal-kontrolli interni, jew meta l-organizzazzjoni tal-awditjar ikun jidhrilha li jeħtiġilha twestaq testijiet fl-għażla tagħha tal-metodoloġija skont l-Artikolu 10(1).
- 3. L-informazzjoni analizzata mill-organizzazzjoni tal-awditjar b'appoġġ għall-valutazzjoni mwettqa skont dan l-Artikolu għandha tikkonsisti minn, iżda ma għandhiex tkun limitata għal:
  - (a) ir-rapporti dwar il-valutazzjoni tar-riskju u l-mitigazzjoni tar-riskji għall-perjodu awditjat rilevanti, li jfassas il-fornitur awditjat inkluż, meta meħtieġ, informazzjoni kunfidenzjali li ma tkunx parti mill-informazzjoni ppubblikata skont l-Artikolu 42(2) tar-Regolament (UE) 2022/2065, u d-dokumenti ta' sostenn kollha;
  - (b) meta rilevanti, rapporti oħra tal-valutazzjoni tar-riskju u tal-mitigazzjoni tar-riskji tal-fornitur awditjat u d-dokumenti ta' sostenn tagħhom;
  - (c) l-informazzjoni ppreżentata mill-fornitur awditjat skont l-Artikolu 5;
  - (d) ir-rapporti tat-trasparenza rilevanti kollha tal-fornitur awditjat imsemmija fl-Artikolu 15(1) tar-Regolament (UE) 2022/2065;
  - (e) meta jkun rilevanti, rapporti tal-passat dwar il-mitigazzjoni tar-riskji u d-dokumenti ta' sostenn tagħhom, li jikkonċernaw perjodi mhux koperti mill-perjodu awditjat inkluż, meta meħtieġ, informazzjoni kunfidenzjali li ma tkunx parti mill-informazzjoni ppubblikata skont l-Artikolu 42(2) tar-Regolament (UE) 2022/2065;

- (f) kull riżultat tat-test, dokumentazzjoni, evidenza, dikjarazzjoni oħra magħmula fit-tweġibiet tal-mistoqsijiet bil-miktub u/jew bil-fomm indirizzati mill-organizzazzjoni tal-awditjar lill-persunal tal-fornitur awditjat, u osservazzjonijiet magħmula fl-istabbilimenti, meta applikabbli;
  - (g) evidenza rilevanti oħra, inkluż abbażi tal-informazzjoni magħmula disponibbli mill-fornitur awditjat;
  - (h) meta disponibbli, ir-rapporti msemija fl-Artikolu 35(2) tar-Regolament (UE) 2022/2065 u l-gwida tal-Kummissjoni, inkluż linji gwida mahruġa skont l-Artikolu 35(3) ta' dak ir-Regolament u kull gwida rilevanti oħra mahruġa mill-Kummissjoni fir-rigward tal-applikazzjoni tar-Regolament (UE) 2022/2065.
4. L-informazzjoni analizzata mill-organizzazzjoni tal-awditjar tista' tinkludi, kif xieraq, l-informazzjoni msemija fl-Artikolu 42(4) tar-Regolament (UE) 2022/2065, inkluż minn rapporti tal-awditjar, tal-valutazzjoni tar-riskju u tal-mitigazzjoni tar-riskji, dwar pjattaformi online kbar hafna oħrajn jew magni tat-tiftix online kbar hafna, jew id-*data* u r-riċerka magħmula disponibbli għall-pubbliku minn riċerkaturi bi skrutinju skont l-Artikolu 40(8), il-punt (g) tar-Regolament (UE) 2022/2065.

### *Artikolu 15*

#### *Metodologiji speċifiċi għall-awditjar tal-konformità mal-Artikolu 36 tar-Regolament (UE) 2022/2065 dwar il-mekkaniżmu tar-rispons għall-kriżijiet*

1. Il-valutazzjoni tal-konformità tal-fornitur awditjat mal-Artikolu 36(1), l-ewwel subparagrafu, il-punt (a) tar-Regolament (UE) 2022/2065 għandha tinkludi, iżda ma tkunx limitata għal, analiżi ta' jekk u kif il-fornitur awditjat ikun wettaq l-azzjonijiet meħtieġa, b'mod partikolari:
  - (a) jekk u kif il-fornitur awditjat ikun identifika s-sistemi rilevanti involuti fil-funzjonament u fl-użu tas-servizz tagħhom li jikkontribwixxu b'mod sinifikanti għat-theddid serju u jekk daww is-sistemi jkunux ġew identifikati kif xieraq;
  - (b) jekk u kif il-fornitur awditjat ikun iddefinixxa u mmonitorja l-kontribut sinifikanti għat-theddid serju u jekk il-valutazzjoni tiegħu kinitx xierqa;
  - (c) kull rekwiżit iehor speċifikat fid-Deċiżjoni tal-Kummissjoni msemmi fl-Artikolu 36(1) jew (7), it-tieni subparagrafu tar-Regolament (UE) 2022/2065, kif xieraq.
2. Il-valutazzjoni tal-konformità tal-fornitur awditjat mal-Artikolu 36(1), l-ewwel subparagrafu, il-punt (b) tar-Regolament (UE) 2022/2065 għandha tinkludi iżda ma għandhiex tkun limitata għal analiżi ta' jekk u kif il-fornitur awditjat ikun wettaq l-azzjonijiet meħtieġa, b'mod partikolari:
  - (a) jekk u kif il-fornitur awditjat ikun identifika miżuri biex jipprevjeni, jelimina jew jillimita xi kontribut għat-theddid serju;
  - (b) jekk u kif il-miżuri meħuda mill-fornitur awditjat ikunu indirizzaw il-gravità tat-theddid serju, l-urġenza u jekk il-miżuri kinux xierqa f'dan ir-rigward;
  - (c) jekk u kif il-fornitur awditjat ikun identifika l-partijiet ikkonċernati mill-miżuri u l-interessi legittimi tagħhom, u kif il-fornitur awditjat ikun indirizza l-impatt attwali jew potenzjali tal-miżuri fuq id-drittijiet ta' daww il-partijiet, inkluż id-drittijiet fundamentali, u l-interessi legittimi;
  - (d) jekk il-miżuri meħuda mill-fornitur awditjat kinux effettivi u proporzjonati;

- (e) kull rekwiżit iehor speċifikat fid-Deċiżjoni tal-Kummissjoni msemmi fl-Artikolu 36(1) jew (7), it-tieni subparagrafu tar-Regolament (UE) 2022/2065, kif xieraq.
- 3. Il-valutazzjoni tal-konformità tal-fornitur awditjat mal-Artikolu 36(1), l-ewwel subparagrafu, il-punt (c) tar-Regolament (UE) 2022/2065, għandha tinkludi iżda ma tkunx limitata għal analiżi ta' kif il-fornitur awditjat ikun wettaq l-azzjoni meħtieġa, b'mod partikolari jekk il-fornitur awditjat tax l-informazzjoni lill-Kummissjoni li teżiġi d-Deċiżjoni tal-Kummissjoni msemmija fl-Artikolu 36(1) jew (7), it-tieni subparagrafu tar-Regolament (UE) 2022/2065, u jekk daww ir-rapporti kinux preċiżi.

#### *Artikolu 16*

#### *Konformità tal-awditjar mal-Artikolu 37 tar-Regolament (UE) 2022/2065 dwar l-awditjar indipendenti*

- 1. Il-konformità mal-obbligi stabbiliti fl-Artikolu 37 tar-Regolament (UE) 2022/2065 u f'dan ir-Regolament għandha tiġi vvalutata fir-rigward tal-awditjar imwettaq għall-perjodu annwali ta' qabel dak tal-awditjar attwali.
- 2. Minbarra l-paragrafu 1, l-awditjar għandu jinkludi valutazzjoni tal-konformità tal-fornitur awditjat mal-Artikolu 37(2) tar-Regolament (UE) 2022/2065 fir-rigward tal-awditjar attwali.
- 3. Meta l-awditjar preċedenti msemmi fil-paragrafu 1 ikun sar mill-istess organizzazzjoni tal-awditjar attwali, jew meta l-organizzazzjoni tal-awditjar attwali tkun tinkludi mill-anqas entità ġuridika waħda li tkun hadet sehem fl-awditjar preċedenti, ir-rapport tal-awditjar għandu jinkludi spjegazzjoni tal-passi li hadet l-organizzazzjoni tal-awditjar biex tiżgura l-oġġettività tal-valutazzjoni.

#### *Artikolu 17*

#### *Konformità tal-awditjar mal-kodiċijiet tal-kondotta u mal-protokoll tal-kriżi*

- 1. Il-fornitur awditjat għandu jagħmel disponibbli għall-organizzazzjoni tal-awditjar:
  - (a) lista u t-test tal-kodiċijiet tal-kondotta kollha msemmija fl-Artikoli 45 u 46 tar-Regolament (UE) 2022/2065 u l-protokoll tal-kriżi msemmija fl-Artikolu 48 ta' dak ir-Regolament, li tagħhom il-fornitur awditjat hu firmatarju;
  - (b) lista dettaljata tal-impenji f'daww il-kodiċijiet tal-kondotta u l-protokoll tal-kriżi li jkun ha l-fornitur awditjat;
  - (c) meta jkun applikabbli, l-indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni miftiehma skont kull kodiċi tal-kondotta u protokoll tal-kriżi;
  - (d) meta jkun applikabbli, kull kejl, *data* u dokumentazzjoni disponibbli, u kull rapport imhejji mill-fornitur awditjat fir-rigward tal-konformità tal-fornitur awditjat mal-impenji meħuda, inkluż l-aċċess għall-informazzjoni u għad-*data* rilevanti kollha relatati mal-funzjonament tas-servizzi offriti mill-fornitur awditjat rilevanti għall-implimentazzjoni tal-kodiċi tal-kondotta jew tal-protokoll tal-kriżi;
  - (e) meta jkun applikabbli, kejl, *data* u dokumentazzjoni oħra mhejjija mill-firmatarji tal-kodiċi tal-kondotta jew tal-protokoll tal-kriżi, u l-valutazzjonijiet tal-Kummissjoni jew tal-Bord msemmi fl-Artikolu 45(4) tar-Regolament (UE) 2022/2065.

2. Il-valutazzjoni tal-konformità tal-fornitur awditjat mal-kodiċijiet tal-kondotta msemija fl-Artikolu 45 tar-Regolament (UE) 2022/2065 għandha tinkludi iżda ma tkunx limitata għall-kejl tal-indikaturi ewlenin tal-prestazzjoni miftiehma fil-kodiċi tal-kondotta skont l-Artikolu 45(3) ta' dak ir-Regolament, li jispeċifika l-limitu tal-materjalità tal-konkluzjonijiet tal-awditjar, u jekk id-*data* rrapportata hix preċiża.

## **TAQSIMA V**

### **DISPOŻIZZJONIJIET FINALI**

*Artikolu 18*  
*Dhul fis-seħħ*

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-seħħ fl-ghoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tiegħu f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Dan ir-Regolament għandu jorbot fl-intier tiegħu u japplika direttament fl-Istati Membri kollha.

Magħmul fi Brussell, 20.10.2023

*Għall-Kummissjoni*  
*Il-President*  
*Ursula VON DER LEYEN*