Eiropas Savienības
Oficiālais Vēstnesis

LV
L sērija

2024/436

2.2.2024.

KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) 2024/436

(2023. gada 20. oktobris),

kas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2022/2065 papildina ar noteikumiem par ļoti lielu tiešsaistes platformu un ļoti lielu tiešsaistes meklētājprogrammu revīziju

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2022/2065 (2022. gada 19. oktobris) par digitālo pakalpojumu vienoto tirgu un ar ko groza Direktīvu 2000/31/EK (Digitālo pakalpojumu akts) ([1]), un jo īpaši tās 37. panta 7. punktu,

tā kā:

(1) Neatkarīgas revīzijas ir svarīgs instruments, ko izmanto, lai uzraudzītu, vai ļoti lielu tiešsaistes platformu un ļoti lielu tiešsaistes meklētājprogrammu nodrošinātāji izpilda pienākumus, kas tiem uzlikti ar Regulu (ES) 2022/2065. Lai gan minētajā regulā ir paredzēti citi pārskatatbildības instrumenti, citu starpā uzlabota publiskā kontrole attiecībā uz pārredzamības ziņojumiem un citām datu izpaušanas prasībām, neatkarīgām revīzijas organizācijām ir īpaša nozīme minēto nodrošinātāju atbilstības minētajai regulai novērtēšanā agrīnā posmā. Šādu neatkarīgu revīziju slēdzieni un konstatējumi un to ieteikumi var izsmeļoši sniegt informāciju regulatīvajai uzraudzībai. Vienlaikus neatkarīgas revīzijas ir viens no vairākiem informācijas un analīzes avotiem, ko regulējošās iestādes var izmantot, pildot uzraudzības un izpildes panākšanas funkcijas.

(2) Lai nodrošinātu, ka no Regulas (ES) 2022/2065 92. un 93. pantā noteiktās piemērošanas dienas rezultatīvi, lietderīgi, laicīgi un salīdzināmi tiek veiktas neatkarīgas revīzijas, Komisijai jāizklāsta noteikumi par revīziju veikšanu, īpaši par revidēto nodrošinātāju juridiskajiem pienākumiem un procedūras posmiem, lai nodrošinātu, ka organizācijas, kas veic revīzijas, atbilst Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punktā noteiktajiem neatkarības, interešu konflikta neesības, speciālo zināšanu un arodētikas nosacījumiem.

(3) Lai atvieglotu tādu revīziju pienācīgu veikšanu, kurām ir nepieciešamas augsta līmeņa speciālās zināšanas, un novērstu neparedzētas sekas revīzijas pakalpojumu tirgū, būtu jāprecizē, ka saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 37. pantu veicamās revīzijas var veikt vairāki revidenti. Vajadzības gadījumā, piemēram, tāpēc, ka ir vajadzīgas īpašas speciālās zināšanas konkrētu pienākumu vai saistību izpildes revidēšanai, piemēram, tādas, kas saistītas ar algoritmisko sistēmu izstrādi un darbību, izpratni par pamattiesību riskiem vai nelikumīga satura izplatīšanu, revidētais nodrošinātājs var slēgt līgumus ar dažādām revīzijas organizācijām vai organizāciju konsorciju par revīzijas veikšanu. Revīzijas organizācijas var arī slēgt apakšlīgumus par nepieciešamajām speciālajām zināšanām ar noteikumu, ka gan revīzijas organizācija, gan apakšuzņēmēji atbilst noteiktajiem nosacījumiem par neatkarību, interešu konflikta neesību, pierādītu objektivitāti un arodētiku un ka tie kopīgi atbilst tehniskās kompetences nosacījumiem. Šādos gadījumos revidētajam nodrošinātājam tomēr būtu jānodrošina, ka visu viņa tādu pienākumu un saistību izpilde, kas paredzētas Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 1. punktā, tiek revidēta vismaz reizi gadā.

(4) Revīzijas organizācijām Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 4. punkta g) apakšpunktā minētie revīzijas atzinumi būtu jāapliecina ar pamatotu pārliecības līmeni. Lai sasniegtu pamatotu pārliecības līmeni, revīzijas organizācijai vajadzētu būt augstam, bet ne absolūtam pārliecības līmenim, ka nav bijušas nepareizas ziņas, piemēram, izlaidumi, datu sagrozījumi vai kļūdas, kas revīzijā nav atklātas. Lai nodrošinātu šādu pārliecības līmeni, revīzijas organizācijai cita starpā būtu jāiegūst pietiekami pierādījumi un savā novērtējumā jāizmanto atbilstoša revīzijas metodika.

([1]) OV L 277, 27.10.2022., 1. lpp.

(5) Saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 1. punktu neatkarīgas revīzijas būtu jāveic vismaz reizi gadā, saskaņojot tās ar minētās regulas 34. pantā minēto riska novērtējumu ikgadējo ciklu. Tomēr dažos gadījumos var būt nepieciešams revīzijas veikt biežāk. Revīziju secīgumam jānodrošina, ka pastāvīgi tiek uzraudzīta revidēto nodrošinātāju atbilstība Regulai (ES) 2022/2065 un attiecīgajiem rīcības kodeksiem un krīzes protokoliem. Revidētajam nodrošinātājam jānodrošina, ka laikposms, par kuru konkrētā revīzija novērtē revidēto pienākumu un saistību izpildi, papildina periodu, uz kuru attiecās iepriekšējā revīzija par nodrošinātāja pienākumu un saistību izpildi, un sākas, vēlākais, kad ir beidzies iepriekšējās revīzijas aptvertais periods. Tā kā revīzijas slēdziens ietver gan revīzijas organizācijas veikto novērtējumu, gan revīzijas ziņojuma izstrādi, revidētajiem nodrošinātājiem būtu jānodrošina, ka revīzijas ilgums ļauj slēgt revīzijas vismaz reizi gadā un ka revīzijas ziņojumi Komisijai un digitālo pakalpojumu koordinatoram tiek iesniegti bez liekas kavēšanās saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 42. panta 4. punktu.

(6) Lai gan revidētajiem nodrošinātājiem nekādā gadījumā nebūtu jāiejaucas revīzijas veikšanā un tās slēdzienos, tiem savi pienākumi būtu jāpilda saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 37. pantu, arī vienojoties ar revīzijas organizāciju par līguma noteikumiem un pirms revīzijas organizācijas izraudzīšanās verificējot, ka šī organizācija atbilst Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punkta nosacījumiem.

(7) Revidētajam nodrošinātājam būtu, piemēram, jānovērtē līgumi, kurus tas iepriekš noslēdzis ar revīzijas organizāciju, vai līgumi, kas noslēgti starp revīzijas organizāciju un juridiskajām personām, kuras saistītas ar revidēto nodrošinātāju. Revidētajam nodrošinātājam līgumos ar revīzijas organizācijām būtu jāiekļauj arī panti, kas garantē Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punktā paredzēto nosacījumu ievērošanu. Ja revīzijas organizācija sastāv no vairākām vienībām, revidētajam nodrošinātājam būtu jāpārliecinās, ka visas minētās vienības atbilst minētajiem nosacījumiem, tai skaitā visi apakšuzņēmēji (ja tādi ir), ko revīzijas organizācija nolīgusi, lai jebkādā veidā atbalstītu revīzijas veikšanu. Tā kā katrai vienībai, kas veic revīziju, individuāli būtu jāatbilst neatkarības prasībām un prasībām attiecībā uz interešu konflikta neesību, šīm vienībām būtu kopīgi jāatbilst prasībām, kas saistītas ar kompetenci, speciālajām zināšanām vai tehniskajiem resursiem, lai tādējādi dažādas vienības varētu veikt dažādas revīzijas daļas un sniegt ieguldījumu ar spējām, kompetenci un speciālajām zināšanām, kas vajadzīgas revīzijas veikšanai. Revīzijas ziņojumā jānorāda katras no šīm vienībām atbildība par attiecīgajām revīzijas daļām.

(8) Saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punkta a) apakšpunkta i) punktu revidētajam nodrošinātājam, pārbaudot, vai revīzijas organizācija atbilst neatkarības prasībām un prasībām par interešu konflikta neesību, īpaša uzmanība būtu jāpievērš tam, lai nepieļautu, ka revīzijas organizācija ir sniegusi ar revīziju nesaistītus pakalpojumus revidētajam nodrošinātājam. Piemēram, revidētajam nodrošinātājam būtu jānovērtē, vai nav sniegti tādi pakalpojumi kā, piemēram, pakalpojumi, kas saistīti ar jebkuru sistēmu, programmatūru vai procesu, uz kuru attiecas revidēto pienākumu vai saistību izpilde, piemēram, konsultāciju pakalpojumi par snieguma, pārvaldības un programmatūras novērtējumiem, apmācības pakalpojumi, sistēmu izstrāde vai uzturēšana vai apakšlīgumu slēgšana par satura moderāciju. Šādi pakalpojumi ietver arī pakalpojumus, ko sniedz revidētajam nodrošinātājam un kas ietver konsultācijas par iekšējo kontroļu mehānismiem vai to izstrādi, vai iekšējos nolūkos veiktu novērtēšanu par revidētā nodrošinātāja atbilstību Regulai (ES) 2022/2065 vai rīcības kodeksiem un krīzes protokoliem, tai skaitā, ja tie ir saistīti tikai ar atsevišķām pārbaudēm, piemēram, trešo personu testiem par satura moderācijas sistēmu sniegumu. Tam nevajadzētu izslēgt revīzijas organizācijas, kas ir veikušas obligātās finanšu revīzijas.

(9) Ņemot vērā Regulā (ES) 2022/2065 paredzēto atbilstības revīziju sarežģītību un īpatnības, ir svarīgi, lai revīzijas organizācijai būtu ar attiecīgo priekšmetu saistītās speciālās zināšanas, kuras nepieciešamas, lai revīzijas veiktu ar pamatotu pārliecību, liktu lietā profesionālu spriešanu un nodrošinātu skepticismu, kas ļauj minētajai organizācijai zināt, piemēram, kāda informācija tai ir vajadzīga, lai veiktu revīzijas procedūras vai pārbaudītu pretrunīgu informāciju. Tāpēc revidētajam nodrošinātājam būtu jāpārbauda, vai revīzijas organizācija spēj nodrošināt šādas speciālās zināšanas, tostarp riska pārvaldības jomā, gan attiecībā uz revīzijas riskiem, gan attiecībā uz Regulas (ES) 2022/2065 priekšmetu, it īpaši sistēmiskajiem sabiedriskajiem riskiem, kas minēti minētās regulas 34. pantā. Turklāt revidētajam nodrošinātājam būtu jāpārbauda revīzijas organizācijas tehniskā kompetence un spējas, ņemot vērā konkrēto revidēto pakalpojumu, tai skaitā ar attiecīgo priekšmetu saistītās speciālās zināšanas, piemēram, par tādu algoritmisko sistēmu kā, piemēram, ieteikumu sistēmu un citu nodrošinātāja uzturēto sociāltehnisko sistēmu, darbību un ietekmi. Revīzijas organizācijai jābūt iespējai slēgt apakšlīgumus vai citādi iegūt un izmantot vajadzīgās speciālās zināšanas un spējas, un revidētajam nodrošinātājam būtu jāpārbauda un jānodrošina, ka revīzijas organizācija spēj minētās speciālās zināšanas un spējas iegūt laikus revīzijas veikšanai.

(10) Pārbaudot, vai revīzijas organizācijas atbilst Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punkta nosacījumiem, revidētajam nodrošinātājam būtu jānovērtē attiecīgie pierādījumi, tai skaitā attiecīgā gadījumā revīzijas organizācijas izdotie apliecinājumi, deklarācijas un revīzijas ziņojumi. Attiecīgās speciālās zināšanas varētu pierādīt, piemēram, ar praktisku pieredzi risku novērtēšanā un pārvaldībā, kā arī ar akadēmisko darbību, zinātniskām publikācijām un pieredzi attiecīgo revīziju veikšanā. Revīzijas ziņojumos būtu jāiekļauj visi attiecīgie apliecinošie dokumenti, kas apliecina, ka revīzijas organizācija atbilst vajadzīgajiem nosacījumiem.

(11) Saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 2. punktu revidētajam nodrošinātājam ir jāpiedāvā visu veidu sadarbība un palīdzība, kas nepieciešama, lai revīzijas organizācija varētu veikt revīziju rezultatīvi, efektīvi un laikus, kā arī jāatturas jebkā iejaukties revīzijas organizācijas neatkarīgo lēmumu pieņemšanā. Piemēram, revidētajam nodrošinātājam nevajadzētu noteikt, sniegt norādījumus vai citādi ietekmēt revīzijas organizāciju, izmantojot jebkāda veida līgumiskus vai citus ierobežojumus vai stimulus attiecībā uz revīzijas procedūru izvēli un izpildi, metodiku, informācijas un revīzijas pierādījumu vākšanu un apstrādi, analīzi, testiem, revīzijas atzinumu vai revīzijas slēdzienu izstrādi.

(12) Lai revīzijas laikā garantētu nepieciešamo sadarbību un palīdzību, revidētajam nodrošinātājam būtu jānodrošina, ka revīzijas organizācijai tiek piešķirta piekļuve visai informācijai, kas nepieciešama revīzijas veikšanai. Revidētajam nodrošinātājam iespējami drīz un jebkurā gadījumā pirms tam, kad revīzijas organizācija sākusi veikt revīzijas procedūras, jānosūta visi nepieciešamie dokumenti un skaidrojumi. Piemēram, saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 41. panta 3. punkta d) un e) apakšpunktu revidētā nodrošinātāja atbilstības uzraudzības funkcija ir uzraudzīt visu revidēto pienākumu un saistību izpildi, kuras rezultātā tiks izstrādātas iekšējās kontroles. Tāpēc jāpiešķir revīzijas organizācijai piekļuve visai informācijai, kas saistīta ar šādām kontrolēm, un citai informācijai, kurā izklāstīta revidētā nodrošinātāja stratēģija atbilstības nodrošināšanai. Proti, revidētajam nodrošinātājam jādara pieejami revīzijas organizācijai kritēriji, uz kuriem tas paļaujas, lai nodrošinātu atbilstību Regulai (ES) 2022/2065, lai revīzijas organizācija revīzijas kritērijus varētu balstīt uz šo informāciju. Turklāt jāpiešķir revīzijas organizācijai piekļuve katrai analīzei, ko revidētais nodrošinātājs var būt veicis par raksturīgajiem riskiem un kontroles riskiem. Minētajam nodrošinātājam būtu jādara pieejama revīzijas organizācijai informācija, kas veicina izpratni par revidēto pakalpojumu, tā pārvaldi, attiecīgo grupu un lēmumu pieņemšanas struktūru kompetenci, tostarp atbilstības nodrošināšanas funkciju, kā arī informācijas tehnoloģiju (IT) sistēmu, datu un ierakstu struktūru prezentācijas un mijiedarbību starp dažādām algoritmiskajām sistēmām, kas ir būtiskas revīzijai.

(13) Revīzijas organizācijai, veicot revīziju, jābūt iespējai katrā laikā pieprasīt visu citu nepieciešamo informāciju. Piekļuve minētajai informācijai būtu jāpiešķir bez nepamatotas kavēšanās tā, ka nekādā veidā netiek kavēta revīzijas veikšana. Tai būtu jāietver piekļuve datiem, tai skaitā personas datiem, kas savākti no dažādiem avotiem, piemēram, dokumentiem, algoritmiskajām sistēmām, datubāzēm vai attiecīgā gadījumā intervijām. Revidētajam nodrošinātājam būtu arī jāpiešķir revīzijas organizācijai piekļuve procedūrām un procesiem, IT sistēmām, piemēram, algoritmiskajām un informācijas sistēmām, tai skaitā testēšanas vidēm. Lai revīzijas organizācija varētu izsmeļoši pārbaudīt šādas sistēmas, revidējamam nodrošinātājam būtu jādara pieejami visi nepieciešamie resursi, lai palīdzētu šai organizācijai piekļūt sistēmām un novērtēt tās, piemēram, darot pieejamu nodrošinātāja kompetento personālu, lai atbildētu uz jautājumiem vai darbotos testa vidēs, kā arī sniegtu skaidrojumus par to darbību, vai jāatvieglo jebkāda cita nepieciešamā piekļuve personālam un telpām, piemēram, ēkām. Piekļuve procedūrām un procesiem varētu ietvert, piemēram, piekļuvi aprakstiem vai dokumentiem, kas attiecas uz revidējamā nodrošinātāja iekšējo lēmumu pieņemšanas procesu. Lai izpildītu savu pienākumu sadarboties un sniegt palīdzību, revidējamam nodrošinātājam var būt jāveic arī citas papildu darbības, kas saistītas ar piekļuvi attiecīgajai informācijai. Piemēram, personāla intervijām var būt nepieciešamas drošas telpas, ko nodrošina revidējamais nodrošinātājs. Ja nepieciešams revīzijas veikšanai, revidētajiem nodrošinātājiem jāpilda pienākums sadarboties un sniegt palīdzību revīzijas organizācijai, cita starpā atvieglojot piekļuvi attiecīgajiem datiem, kas saistīti ar to darbībām un ir to trešo pušu līgumslēdzēju rīcībā. Tas var attiekties, piemēram, uz satura moderācijas darbību rezultātiem, mācību materiāliem vai norādījumiem, ko izmanto trešās puses darbuzņēmēji, kuri ierobežo saturu, vai IT risinājumu pārdevējiem un nodrošinātājiem, to vidū, piemēram, algoritmiem un lietojumprogrammām, ko izmanto rekomendējošās sistēmās vai reklāmas sistēmās, ko izmanto revidētais nodrošinātājs.

(14) Lai veicinātu revīzijas konstatējumu jēgpilnu pārredzamību un nodrošinātu visaptverošu un salīdzināmu Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 4. punktā minēto revīzijas ziņojumu un 37. panta 6. punktā minēto revīzijas ieteikumu īstenošanas ziņojumu formātu, ar šo regulu būtu jāizveido minēto ziņojumu veidnes un katram ziņojumam būtu jāparedz vairāki pielikumi. Lai gan šajā regulā norādītajām veidnēm ir nepieciešama visaptveroša ziņošana, tām nevajadzētu ietekmēt Regulas (ES) 2022/2065 42. panta 4. un 5. punktā paredzētās prasības par ziņojumu publicēšanu.

(15) Lai nodrošinātu, ka revīzijas organizācija saņem visu nepieciešamo palīdzību no revidējamā nodrošinātāja bez tā iejaukšanās revīzijas veikšanā un ka revīzijas organizācija atbilst visiem revīzijas sagatavošanas nosacījumiem un iesniedz revīzijas ziņojumu laikus un tādā kvalitātē, kas vajadzīga, lai sasniegtu pamatotu pārliecības līmeni, dažos noteikumos būtu jānosaka revīzijas sagatavošanas procedūras. Revidējamā nodrošinātāja un revīzijas organizācijas, tai skaitā visu apakšuzņēmēju vai partnerorganizāciju un darbinieku, kas atbild par revīzijas veikšanu, pienākumi un atbildība būtu jānosaka ar rakstisku līgumu, cita starpā ar līguma noteikumiem. Rakstiskajā līgumā būtu arī jānorāda revidējamie pienākumi un saistības, resursu sadalījums un noteikumi par mijiedarbību un kontaktpunktiem starp revīzijas organizāciju un revidējamo nodrošinātāju. Revīzijas ziņojumam jāpievieno visi apliecinošie dokumenti un līgumi, arī tādos gadījumos, kad dokumenti ir vēstules par revīzijas uzdevumu vai citu līguma noteikumu veidā.

(16) Lai sniegtu visaptverošu pārskatu un atvieglotu revidējamo nodrošinātāju pārskatatbildību, revīzijas ziņojumā būtu jāiekļauj slēdziens par revīzijas organizācijas veikto novērtējumu attiecībā uz katru revidējamā nodrošinātāja revidējamā pienākuma vai saistību izpildi. Lai revīzijas atzinumā būtu sniegta pienācīga informācija, katram revīzijas slēdzienam jābūt balstītam uz pamatotu pārliecības līmeni un tam jābūt vai nu "pozitīvam", "pozitīvam ar iebildēm" vai "negatīvam". Slēdzieniem, kas ir "pozitīvi ar iebildēm", nevajadzētu attiekties uz atbilstības novērtējumu pašu. Iebildes varētu attiekties, piemēram, uz informācijas sniegšanu, ko veic nodrošinātājs pēc revīzijas organizācijas pieprasījuma, vai revidējamā nodrošinātāja ieviestiem uzlabojumiem uzturēšanā vai kontrolēs, vai nodrošinātāja turpmākajiem riska mazināšanas plāniem un plānotajiem uzlabojumiem. Katrā gadījumā, ja revīzijas organizācija uzskata, ka revidētais nodrošinātājs atbilst revidētajam pienākumam vai saistībām saskaņā ar revidētā nodrošinātāja paziņotajiem kritērijiem, bet uzskata, ka ir nepieciešams iekļaut piezīmes par šiem kritērijiem, revīzijas slēdzienam jābūt "pozitīvam ar iebildēm", jo iebildes var lietderīgi informēt nodrošinātāju par iespējamām izmaiņām tā kritērijos, pamatojoties uz revīzijas organizācijas zināšanām un speciālajām zināšanām, kā arī informāciju no ārējiem avotiem. Piemēram, iebildes varētu pamatot ar Komisijas norādījumiem, tostarp ar Komisijas pamatnostādnēm, kas minētas Regulas (ES) 2022/2065 35. panta 3. punktā, un citām attiecīgām vadlīnijām, ko Komisija izdevusi attiecībā uz minētās regulas piemērošanu, minētās regulas 35. panta 2. punktā minētās Eiropas Digitālo pakalpojumu padomes ziņojumiem, izpildes darbībām, lēmumiem, ko Komisija pieņēmusi saskaņā ar minēto regulu, attiecīgo judikatūru, it īpaši no Eiropas Savienības Tiesas, sabiedriskām apspriešanām vai attiecīgiem autoritatīviem avotiem.

(17) Ja revīzijas slēdziens ir "negatīvs", bet attiecas tikai uz ierobežotu laikposmu un revīzijas organizācija uzskata, ka revidētais nodrošinātājs ir izpildījis pienākumu vai saistību attiecībā uz atlikušo revidējamo periodu, tas būtu jāatspoguļo revīzijas ziņojumā par katru attiecīgo pienākumu vai saistību, lai nodrošinātu publisko kontroli un regulatīvo uzraudzību. Ziņojumā jāiekļauj revīzijas organizācijas apsvērumi par informāciju, ko revidētais nodrošinātājs tai darījis pieejamu attiecībā uz riska mazināšanas plāniem, kas ir ieviesti vai plānoti neatbilstības novēršanai.

(18) Ņemot vērā Regulas (ES) 2022/2065 III nodaļā noteikto juridisko pienākumu atšķirīgo būtību un brīvprātīgās saistības, kas noteiktas rīcības kodeksos un krīzes protokolos saskaņā ar minētās regulas 45., 46. un 48. pantu, revīzijas organizācijai būtu jāsniedz revīzijas atzinumi par atbilstību minētajai nodaļai un katram kodeksam un protokolam.

(19) Lai veiktu revīziju ar pamatotu pārliecības līmeni un izstrādātu pienācīgas revīzijas procedūras saskaņā ar metodiku, kas samazina revīzijas risku līdz zemam līmenim, galvenajai revīzijas veikšanas metodikas daļai būtu jābūt aplēsei par revīzijas riskiem, t. i., risku, ka revīzijas organizācija sniedz neatbilstošu revīzijas atzinumu vai slēdzienu. Tāpēc revīzijas organizācijai pirms precīzas metodikas izstrādes un revīzijas procedūru veikšanas būtu jānovērtē revīzijas risks pašā revīzijas sākumā. Revīzijas risku analīze ir vajadzīga, lai revīzijas organizācija varētu izvēlēties precīzas revīzijas metodoloģijas un noteikt, cik visaptverošām ir jābūt revīzijas procedūrām, lai sasniegtu pamatotu pārliecības līmeni revīzijas atzinumam. Revīzijas organizācijai būtu jāveic revīzijas risku analīze attiecībā uz katra revidējamā pienākuma vai saistību izpildes novērtējumu, ņemot vērā raksturīgos riskus, kontroles riskus un neatklāšanas riskus.

(20) Lai pareizi novērtētu revīzijas riskus, revīzijas risku analīzē jāņem vērā revidējamā pakalpojuma raksturs, sevišķi riska profils, kā arī revīzijas tvērums un sarežģītība. Piemēram, iespējams, ka tiešsaistes platformām, kas ļauj noslēgt distances līgumus starp patērētājiem, raksturīgie riski atšķirsies no tiem, kuri ir video koplietošanas platformām vai meklētājprogrammām. Turklāt jāņem vērā sociālais un ekonomiskais konteksts, kādā tiek sniegts revidējamais pakalpojums, piemēram, tipisko lietotāju grupas, piemēram, nepilngadīgo, vai tāda bieža uzvedība kā bieži sastopama neautentiska izmantošana un koordinēta rīcība dezinformācijas kampaņās. Vērā ņemamajam sociālajam un ekonomiskajam kontekstam jāietver arī krīzes situāciju un neatkarīgi no tām neparedzētu notikumu iespējamība un to iedarbības smagums, kā minēts Regulā (ES) 2022/2065.

(21) Lai nodrošinātu, ka revīzijas risku analīze atspoguļo tādu risku attīstību, kuriem pakalpojums ir pakļauts, revīzijas risku analīzē arī attiecīgā gadījumā jāizmanto informācija no iepriekšējām revīzijām, kas veiktas revidējamam nodrošinātājam, un jābalstās informācijā no tādiem avotiem kā nodrošinātāju ar līdzīgu riska profilu revīzijas ziņojumi. Lai nodrošinātu, ka revīzijas risku analīzē tiek pilnīgi izmantoti jaunākie pierādījumi par riskiem tādos kontekstos, kas ir līdzīgi tiem, kuros darbojas revidējamais nodrošinātājs, un autoritatīvi avoti, kas ir tieši saistīti ar Regulas (ES) 2022/2065 piemērošanu, analīzē jāizmanto arī informācija no Eiropas Digitālo pakalpojumu padomes ziņojumiem vai attiecīgā gadījumā Komisijas pamatnostādnēm. Cita informācija varētu ietvert arī informāciju no revīzijas ziņojumiem, kurus saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 42. panta 4. punktu ir publicējuši citi ļoti lielu tiešsaistes platformu vai ļoti lielu tiešsaistes meklētājprogrammu nodrošinātāji.

(22) Revīzijas organizācijai bez revidējamā nodrošinātāja ietekmes būtu jāizstrādā revīzijas metodika, ko izmanto, lai novērtētu revidējamo pienākumu un saistību izpildi. Revīzijas kritēriju pamatā jābūt revidētā nodrošinātāja sniegtajai informācijai par kritērijiem, ko revidētais nodrošinātājs izmanto atbilstības uzraudzībai. Metodikā var ņemt vērā arī citādu revidējamā nodrošinātāja nodotu informāciju, kā raksturīgo risku analīzi, ja revidējamais nodrošinātājs veicis tādu analīzi, piemēram, izmantojot pasākumus, kurus izstrādājusi atbilstības uzraudzības amatpersona vai vadības struktūra saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 41. pantu, vai citus pasākumus, kas iekļauti pakalpojuma darbībā saistībā ar sistēmisko risku novērtējumiem, kuri paredzēti minētās regulas 34. pantā.

(23) Lai nodrošinātu, ka revīzijas metodika ir tāda, ar kuru var sasniegt pamatotu pārliecības līmeni revīzijas atzinumiem, izvēloties revīzijas procedūru metodiku, būtu jāņem vērā revidējamā pienākuma vai saistību specifika un tā būtu jāpielāgo, piemēram, revidējamā pienākuma raksturam kā pienākumam rīkoties vai pienākumam sasniegt rezultātus, kas nodrošinātājam jāizpilda, lai panāktu atbilstību. Piemēram, revīzijas procedūras, ko veic, lai novērtētu Regulas (ES) 2022/2065 15. pantā paredzēto pārredzamības ziņošanas pienākumu izpildi, revīzijas organizācija varētu izmantot, lai secinātu, vai ziņojumi publicēti bez kavējumiem un minētajā regulā noteiktajos formātos, kā arī vai paziņotie dati ir precīzi, reprezentatīvi un pienācīgi sadalīti, piemēram, pa nelikumīgā satura kategorijām.

(24) Metodikas izvēlei jābūt atkarīgai arī no tā, vai atbilstības novērtējumam ir nepieciešama revīzijas organizācijas veikta kontekstuāla interpretācija. Metodikas izvēle arī jāpielāgo raksturīgajiem riskiem, kas ir saistīti ar darbībām, kuras veic, sniedzot pakalpojumu, un kontekstam, kādā pakalpojums tiek sniegts, piemēram, vai pakalpojums ietver tādu preču pārdošanu, kas varētu būt nelikumīgas, kā arī vai pakalpojumu galvenokārt izmanto nepilngadīgie. Piemēram, metodikai, kuru izmanto, lai novērtētu, kā ir izpildīts pienākums ieviest pienācīgus un samērīgus pasākumus, kas nodrošina augstu nepilngadīgo privātuma, drošības un aizsardzības līmeni saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 28. panta 1. punktu, būtu jānodrošina, ka revīzijas organizācija var gūt pietiekamu izpratni par to, kā nepilngadīgie izmanto revidējamo pakalpojumu, un par riskiem, kuri var apdraudēt viņu privātumu, drošību un aizsardzību, kā arī par to, kas ir pienācīgs un samērīgs pasākums revidējamā pakalpojuma konkrētajā kontekstā, un to, kā tos izmanto nepilngadīgie. Šajā nolūkā revīzijas organizācijām novērtējums būtu jāsadala piemērotos posmos. Tām jānovērtē revīzijas riski saskaņā ar revidētā nodrošinātāja riska profilu, it īpaši to, vai tas ir pieejams nepilngadīgajiem vai to galvenokārt izmanto nepilngadīgie. Tām jānovērtē, piemēram, vai nodrošinātājs ir ieviesis vecuma pārbaudes nodrošināšanas rīkus, vai tie ir efektīvi un kā revidētais nodrošinātājs novērtē un uzrauga to efektivitāti. Tām jānovērtē, vai revidētais nodrošinātājs ir ieviesis piemērotus pasākumus, lai atklātu kaitīgu sava pakalpojuma izmantošanu un uzvedības modeļus, kuru mērķis ir kaitēt vai kuri var kaitēt nepilngadīgajiem.

(25) Metodikas izvēle jāpielāgo kontroles riskiem, kas saistīti ar revidējamā nodrošinātāja ieviestajiem atbilstības uzraudzības pasākumiem, kā arī neatklāšanas riskiem, proti, ka netiek atklātas nepareizas ziņas informācijā, kuru nodrošinātājs ir darījis pieejamu revīzijas organizācijai. Piemēram, ja revidējamais pienākums ietver revīzijas veikšanu algoritmiskai sistēmai, kura balstīta uz revidējamā pakalpojuma saņēmēju individuālu personalizāciju un algoritmiskās sistēmas periodiskiem atjauninājumiem, piemēram, izpaušanas pienākumi ieteikumu sistēmām saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 27. pantu, metodikas izvēlei būtu jāļauj revīzijas organizācijai izstrādāt atbilstīgus testus, lai samazinātu neatklāšanas risku. Līdzīgi, ja revīzijas organizācija cenšas novērtēt, vai ir mazināti visi attiecīgie riski tādu lietotņu izstrādē, darbībā un izmantošanā, kuru pamatā ir liela mēroga valodu modeļi, piemēram, tērzēšanas funkcijas vai rekomendēšanas sistēmas, ko izmanto revidētais nodrošinātājs, revīzijas organizācijai vispirms jānovērtē nodrošinātāja ieviesto kontroļu piemērotība. Izvēloties testus, jāņem vērā revidējamā nodrošinātāja paziņoto iekšējo kontroļu stabilitāte. It īpaši, bet ne tikai, gadījumos, kad iekšējās kontroles ir vājas, nepilnīgas vai nepārliecinošas, lai novērtētu, vai noteikumi ir izpildīti, apsverot revidējamā pakalpojuma saņēmēju loku, revīzijas procedūras būtu jābalsta uz metožu kombināciju. Piemēram, metodikā varētu iekļaut padziļinātas analītiskās procedūras, piemēram, visu ieteikumu sistēmās iesaistīto algoritmisko sistēmu mijiedarbības analīzi un saistītos lēmumu pieņemšanas noteikumus un procesus šo ieteikumu sistēmu galveno parametru, digitālo ierakstu un žurnālu novērojumu noteikšanai. Metodikā būtu arī jāiekļauj sistēmas testi, piemēram, testi simulētās vidēs.

(26) Lai nodrošinātu, ka metodika ir atbilstīga un pielāgota jaunajiem konstatējumiem revīzijas veikšanas laikā, metodikas izvēles pamatā jābūt revīzijas organizācijas profesionālajam viedoklim un tā būtu jāpielāgo, lai ņemtu vērā šos jaunos konstatējumus, it īpaši gadījumos, kuros revīzijas organizācijai ir pamatotas šaubas par revidējamā nodrošinātāja iesniegto informāciju. Revīzijas organizācijas profesionālais skepticisms būtu jābalsta uz tās speciālajām zināšanām, kā arī uz citiem informācijas avotiem, kas ir īpaši svarīgi Regulas (ES) 2022/2065 piemērošanai, piemēram, Eiropas Digitālo pakalpojumu padomes ziņojumiem, Komisijas norādījumiem, revīzijas ziņojumiem, kuri izdoti saskaņā ar minētās regulas 45., 46. un 48. pantā minētajiem rīcības kodeksiem vai krīzes protokoliem, vai uz informāciju, kas rodas revīzijas veikšanas laikā, tai skaitā to, kas ir saistīta ar notikumiem, jo īpaši krīzes situācijām, kurās revidējamam nodrošinātājam jāveic papildu darbības, lai nodrošinātu dažu revidējamo pienākumu vai saistību izpildi.

(27) Lai nodrošinātu, ka revīzijas laikā tiek savākti pietiekami revīzijas pierādījumi, revīzijas organizācijām būtu jānovērtē gan revidējamā nodrošinātāja iekšējās kontroles, gan jāveic padziļinātas revīzijas procedūras revidējamā nodrošinātāja atbilstības novērtēšanai. Dažos gadījumos revīzijas organizācijai būtu jāveic arī testi.

(28) Ņemot vērā tiešsaistes platformu nodrošinātāju izmantoto algoritmisko sistēmu sarežģītību un to svarīgo nozīmi vairāku Regulā (ES) 2022/2065 noteikto pienākumu izpildē, īpaši uzmanīgi būtu jāizvēlas algoritmisko sistēmu revīzijai nepieciešamā un atbilstīgā metodika. Tas attiecas gan uz gadījumu, kad algoritmiskās sistēmas ir daļa no revidējamā nodrošinātāja ieviestajām kontrolēm, gan uz gadījumu, kad tās pašas par sevi ir revidējamo pienākumu vai saistību priekšmets, piemēram, kā tas ir ieteikumu sistēmu gadījumā, piemēram, saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 27., 34., 35. un 38. pantu, vai reklāmu sistēmu gadījumā, piemēram, saskaņā ar minētās regulas 26., 28., 34., 35. un 39. pantu, satura moderācijas sistēmu gadījumā, piemēram, saskaņā ar minētās regulas 14., 15., 34. un 35. pantu, vai jebkuras citas tādas algoritmiskas sistēmas gadījumā, kas veicina minētās regulas 34. pantā minētos riskus.

(29) Būtu jāizmanto arī padziļinātu analītisko procedūru kombinācija, tai skaitā attiecīgā gadījumā tādu, kas balstītas uz novērojumiem par revidējamā nodrošinātāja procesiem un darbībām algoritmisko sistēmu izstrādē, attīstībā, darbībā, testēšanā un uzraudzībā vai novērojumiem par sistēmu sagatavotajiem digitālajiem ierakstiem un žurnāliem. Metodika būtu jāpielāgo algoritmisko sistēmu īpatnībām, tai skaitā to pārvaldībai, mijiedarbībai starp dažādām algoritmiskajām sistēmām, kā arī saistītajām datu pārvaldības sistēmām, kā arī tehnoloģijām, kas ir šo algoritmisko sistēmu pamatā, piemēram, ģeneratīviem modeļiem vai citiem klasifikatoriem, atlases vai meklēšanas algoritmiem.

(30) Turklāt algoritmisko sistēmu revīzijas metodikā būtu jāiekļauj testi, piemēram, testi, ko veic, lai vāktu informāciju, kuru revidējamais nodrošinātājs iepriekš nav dokumentējis, vai neatkarīgi reproducētu un novērtētu rezultātus attiecībā uz precizitātes rādītājiem, testi izmēģināšanas režīmos vai simulētās vidēs, vai testi ražošanas sistēmās, tai skaitā izmantojot datu rasmošanu vai uzbrukuma testēšanu.

(31) Ņemot vērā, ka revīzijas pierādījumu kvalitāte ir nepieciešams priekšnosacījums tam, lai revīzijas organizācija varētu sagatavot revīzijas atzinumu ar pamatotu pārliecības līmeni, informācijai, ko revīzijas organizācija nolemj izmantot kā revīzijas pierādījumus, vajadzētu būt pienācīgai un pietiekamai, lai samazinātu revīzijas riskus. Turklāt revīzijas pierādījumiem saskaņā ar revīzijas organizācijas profesionālo spriedumu un skepticismu vajadzētu būt uzticamiem un attiecīgos gadījumos tādiem, kuros ņemti vērā alternatīvie informācijas avoti. Profesionālam spriedumam un skepticismam būtu jāietver revīzijas pierādījumu un iespējamo nepareizo ziņu kritisks novērtējums. Minētie kvalitātes standarti būtu jāpiemēro visiem revīzijas pierādījumiem neatkarīgi no tā, vai tos ir sniedzis revidējamais nodrošinātājs vai arī tie ir savākti no citiem avotiem.

(32) Revīzijas organizācijai būtu jāapsver vairāki informācijas avoti, un tie varētu ietvert, piemēram, intervijas ar minētā revidējamā nodrošinātāja personālu vai darbuzņēmējiem, tai skaitā atbilstības uzraudzības amatpersonām, inženieriem, datu zinātniekiem, programmatūras arhitektiem vai iekšējās revīzijas grupu dalībniekiem. Tie varētu ietvert arī tehnisko dokumentāciju par attiecīgās sistēmas izstrādi, ieviešanu, testēšanu un uzraudzību, tai skaitā par datu kvalitāti un pārvaldību un sistēmas atjauninājumiem un versijām, un citus dokumentus par revidējamā nodrošinātāja pārvaldības un lēmumu pieņemšanas procesiem, tai skaitā par prioritātēm, resursiem, uzdevumu un pienākumu sadalījumu vai attiecīgā personāla speciālajām zināšanām.

(33) Lai revīzijas veikšanā nodrošinātu efektivitāti un samērīgumu, revīzijas organizācijai būtu jāļauj atlasīt datus un informāciju pienācīgas reprezentatīvas izlases izveidei, lai revīzijas organizācija varētu sagatavot revīzijas atzinumu ar pamatotu pārliecības līmeni. Lai nodrošinātu revīzijas procedūru pārredzamību un reproducējamību, revīzijas organizācijai revīzijas ziņojumā būtu jāsniedz izlases lieluma un izlases veidošanas metodes izvēles pamatojums. Piemēram, izlases lielums un metodika būtu jāizvēlas, ņemot vērā to, ar ko visefektīvāk var sasniegt konkrētā revidētā pienākuma vai saistības revīzijas mērķi un samazināt risku, ka konkrētās izlases revīzijas slēdziens atšķiras no tāda slēdziena, kurš tiktu pieņemts, ja revīzijas procedūra tiktu veikta visai pierādījumu kopai. Izlases lielums un metodika būtu jāizvēlas, ņemot vērā visu revīzijas tvērumu, kā arī iekšējās vai ārējās izmaiņas, kas šajā laikā radušās revidējamā pakalpojumā. Tie būtu jāpielāgo arī algoritmisko sistēmu īpatnībām, tai skaitā attiecībā uz personalizēšanu, izmantojot profilēšanu. Šajā saistībā revīzijas organizācijai būtu, piemēram, pienācīgi jāatlasa no dažādām kohortām vai nodalījumiem, kas var rasties no personalizēšanas metodēm, vai jānosaka kļūdas robeža un jāpamato, kāpēc tā ir pieņemamā līmenī.

(34) Ņemot vērā dažu Regulas (ES) 2022/2065 noteikumu novitāti, ir jānosaka metodiskie principi, tai skaitā revīzijas jautājumi un papildu orientējoši norādījumi par revīzijas metodikas un revīzijas pierādījumu atlasi atbilstības minētajiem noteikumiem novērtēšanai, proti, kuri nepieciešami, lai novērtētu atbilstību Regulas (ES) 2022/2065 34., 35. un 36. pantam par riska novērtējumu veikšanu un riska mazināšanas pasākumu pieņemšanu, ko veic revidējamie nodrošinātāji, un par pienākumu piemērošanu attiecībā uz reaģēšanu krīzes situācijās.

(35) Ņemot vērā, ka revīzijas organizācijām būtu arī jānovērtē revidējamā nodrošinātāja atbilstība Regulas (ES) 2022/2065 37. pantam, būtu jāsniedz arī papildu specifikācijas par precīzu revīziju attiecībā uz to, kura atbilstība būtu jānovērtē, jo īpaši, lai izvairītos no jebkādiem revīzijas organizācijas interešu konfliktiem.

(36) Ņemot vērā rīcības kodeksu un krīzes protokolu brīvprātīgo raksturu, ir jāparedz īpaši noteikumi par atbilstības Regulas (ES) 2022/2065 45., 46. un 48. pantam revīziju, jo īpaši, lai nodrošinātu, ka revīzijas organizāciju rīcībā ir visa informācija, kas vajadzīga, lai veiktu revīzijas, kuras attiecas uz katrā rīcības kodeksā un krīzes protokolā paredzētajām saistībām,

IR PIEŅĒMUSI ŠO REGULU.

I IEDAĻA

Vispārīgi noteikumi

1. pants

Priekšmets

Šajā regulā ir izklāstīti noteikumi par revīziju veikšanu saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 37. pantu attiecībā uz:

a) procedūras posmiem, kuros nodrošina, ka izraudzītā revīzijas organizācija atbilst Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punkta nosacījumiem;

b) procedūras posmiem, ko izmanto revidējamā nodrošinātāja sadarbībai un palīdzības sniegšanai revīziju veikšanā, ietverot piekļuvi attiecīgajai informācijai ar mērķi iegūt revīzijas pierādījumus;

c) revīzijas metodikas noteikšanu un atlasi;

d) revīzijas ziņojumu un revīzijas ieteikumu īstenošanas ziņojumu veidnēm.

2. pants

Definīcijas

Šajā regulā piemēro šādas definīcijas:

1) "revīzijas organizācija" ir atsevišķa organizācija, konsorcijs vai cita organizāciju kombinācija, ietverot visus apakšuzņēmējus, ar ko revidējamais nodrošinātājs ir noslēdzis līgumu par neatkarīgas revīzijas veikšanu saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 37. pantu;

2) "revidētais pakalpojums" ir ļoti liela tiešsaistes platforma vai ļoti liela tiešsaistes meklētājprogramma, kas noteikta saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 33. pantu;

3) "revidētais nodrošinātājs" ir revidētā pakalpojuma nodrošinātājs, uz kuru attiecas neatkarīgas revīzijas saskaņā ar minētās regulas 37. panta 1. punktu;

4) "revidētais pienākums vai saistība" ir Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 1. punktā minētais pienākums vai saistība, kas ir revīzijas priekšmets;

5) "revīzijas kritēriji" ir kritēriji, pēc kuriem revīzijas organizācija novērtē katra revidējamā pienākuma vai saistību izpildi;

6) "revīzijas pierādījumi" ir informācija, ko revīzijas organizācija izmanto, lai pamatotu revīzijas konstatējumus un slēdzienus un sniegtu revīzijas atzinumu, tai skaitā dati, kas savākti no dokumentiem, datubāzēm vai IT sistēmām, pārrunām vai veiktajām testēšanām;

7) "nepareizas ziņas" ir tīšs vai netīšs izlaidums, datu sagrozījums vai kļūda deklarācijās vai datos, ko revidējamais nodrošinātājs ir paziņojis vai sniedzis revīzijas organizācijai, vai testēšanas vidē, kuru revidējamais nodrošinātājs ir darījis pieejamu revīzijas organizācijai;

8) "revīzijas risks" ir risks, ka revīzijas organizācija sniedz nepareizu revīzijas atzinumu vai izdara nepareizu slēdzienu par revidējamā nodrošinātāja pienākuma vai saistību izpildi, ņemot vērā neatklāšanas riskus, raksturīgos riskus un kontroles riskus attiecībā uz minēto revidējamo pienākumu vai saistībām;

9) "neatklāšanas risks" ir risks, ka revīzijas organizācija neatklāj nepareizas ziņas, kas ir būtiskas, novērtējot, vai revidējamais nodrošinātājs ir izpildījis revidējamo pienākumu vai saistības;

10) “dabiskais risks” ir neatbilstības risks, kas ir dabiski saistīts ar revidējamā pakalpojuma dabu, izveidu, darbību un izmantošanu, kā arī kontekstu, kādā tas darbojas, un neatbilstības risks, kas saistīts ar revidētā pienākuma vai saistības raksturu;

11) “kontroles risks” ir risks, ka revidējamā nodrošinātāja iekšējā kontrole laikus nenovērš, neatklāj un neizlabo nepareizas ziņas;

12) “būtiskuma slieksnis” ir robežvērtība, kuru pārsniedzot revidējamā nodrošinātāja novirzes vai nepareizas ziņas (atsevišķi vai kopā) varētu pamatoti ietekmēt revīzijas konstatējumus, slēdzienus un atzinumus;

13) “pamatotas pārliecības līmenis” ir augsts, bet ne absolūts pārliecības līmenis, kas ļauj revīzijas organizācijai revīzijas atzinumā un revīzijas slēdzienos apliecināt, vai revidētais nodrošinātājs ir izpildījis revidētos pienākumus vai saistības, pamatojoties uz pietiekamiem un atbilstīgiem pierādījumiem;

14) “iekšējā kontrole” ir visi pasākumi, tai skaitā procesi un testi, kurus izstrādā, īsteno un uztur revidējamais nodrošinātājs, arī tā atbilstības uzraudzības amatpersonas un vadības struktūra, lai uzraudzītu un nodrošinātu, ka revidējamais nodrošinātājs izpilda revidējamo pienākumu vai saistības;

15) “pārbaudīts pētnieks” ir pētnieks, kas pārbaudīts saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 40. panta 8. punktu;

16) “revīzijas procedūra” ir katrs paņēmiens, ko revīzijas organizācija izmanto, veicot revīziju, tai skaitā datu vākšana, metodikas izvēle un piemērošana, piemēram, testi un padziļinātas analītiskās procedūras, un jebkura cita darbība, kas veikta, lai vāktu un analizētu informāciju nolūkā vākt revīzijas pierādījumus un formulēt revīzijas slēdzienus, neietverot revīzijas atzinuma vai revīzijas ziņojuma izdošanu;

17) “tests” ir revīzijas metodika, kura ietver mērījumus, eksperimentus vai citas pārbaudes, tai skaitā algoritmisko sistēmu pārbaudes, un ar kuru revīzijas organizācija novērtē, vai revidētais nodrošinātājs ir izpildījis revidēto pienākumu vai saistības;

18) “padziļināta analītiskā procedūra” ir revīzijas metodika, ko revīzijas organizācija izmanto, lai novērtētu informāciju, no kuras var izsecināt revīzijas riskus vai revidētā pienākuma vai saistību izpildi.

3. pants

Revīzijas tvērums un pamatots pārliecības līmenis

1. Revīziju veic tādā veidā un tik ilgu laiku, kāds ir nepieciešams, lai revīzijas organizācija varētu novērtēt revidējamā nodrošinātāja visu revidējamo pienākumu un saistību izpildi ar pamatotu pārliecības līmeni.

2. Revīzija aptver laikposmu, kas sākas tūlīt pēc iepriekšējās revīzijas aptvertā perioda un beidzas dienā, kas ļauj revīzijas organizācijai veikt revīziju Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 1. punktā noteiktajā termiņā, tostarp apstiprinot savu novērtējumu saskaņā ar 1. punktu, pamatojoties uz minētajā periodā savāktajiem pierādījumiem un veiktajām revīzijas procedūrām, un aizpildot un iesniedzot revidētajam nodrošinātājam revīzijas ziņojumu saskaņā ar minētās regulas 37. panta 4. punktu.

3. Ja agrāk revīzija nav veikta, revīzija aptver laikposmu, kas sākas četrus mēnešus pēc Regulas (ES) 2022/2065 33. panta 6. punkta pirmajā daļā minētā paziņojuma, un revīzijas ilgums ļauj sagatavot revīzijas ziņojumu saskaņā ar 6. panta 1. punktu, vēlākais, gada laikā no revidētā perioda sākuma.

II IEDAĻA

Revīzijas veikšanas nosacījumi

4. pants

Revīzijas organizācijas izraudzīšanās

1. Pirms revīzijas organizācijas izraudzīšanās revīzijas veikšanai revidējamais nodrošinātājs pārbauda, vai izraugāmā organizācija atbilst Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punktā noteiktajām prasībām.

2. Ja izraugāmajā revīzijas organizācijā ir vairāk nekā viena juridiska persona vai ja tā plāno izmantot vienu vai vairākus apakšuzņēmējus, revidējamais nodrošinātājs pārbauda, vai visas minētās juridiskās personas vai apakšuzņēmēji:

a) katrs atsevišķi atbilst Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punkta a) un c) apakšpunktā noteiktajām prasībām;

b) kopīgi atbilst Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punkta b) apakšpunktā noteiktajām prasībām.

5. pants

Sadarbība un palīdzības sniegšana starp revidējamo nodrošinātāju un revīzijas organizāciju

1. Laikā, par ko panākta vienošanās ar revīzijas organizāciju, un jebkurā gadījumā pirms jebkuras revīzijas procedūras veikšanas revidējamais nodrošinātājs nosūta izraudzītajai revīzijas organizācijai vismaz šādu informāciju:

a) aprakstu par iekšējām kontrolēm, kas ieviestas attiecībā uz katru revidējamo pienākumu un saistību, ietverot saistītos rādītājus un visus tā pašreizējos un vēsturiskos mērījumus, un kritērijus, kurus revidējamais nodrošinātājs izmanto, lai apliecinātu vai uzraudzītu revidējamo pienākumu un saistību izpildi, kā arī visus apliecinošos dokumentus;

b) savu sākotnējo analīzi par raksturīgajiem un kontroles riskiem, ja revidējamais nodrošinātājs ir veicis šādu analīzi, un visus apliecinošus dokumentus;

c) informāciju par visām attiecīgajām lēmumu pieņemšanas struktūrām, nodrošinātāja struktūrvienību kompetenci, ieskaitot atbilstības nodrošināšanas funkciju saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 41. pantu, attiecīgajām IT sistēmām, datu avotiem, apstrādi un glabāšanu, kā arī paskaidrojumus par attiecīgajām algoritmiskajām sistēmām un to mijiedarbību.

2. Revidējamais nodrošinātājs bez nepamatotas kavēšanās piešķir revīzijas organizācijai piekļuvi visiem datiem, kas vajadzīgi revīzijas veikšanai, tai skaitā personas datiem, dokumentācijai, informācijai par procedūrām un procesiem, kā arī informācijas tehnoloģiju sistēmām, testēšanas videi, personālam un telpām, kā arī visiem attiecīgajiem apakšuzņēmējiem.

3. Revidētais nodrošinātājs dara pieejamus visus nepieciešamos resursus un sniedz revīzijas organizācijai palīdzību un paskaidrojumus, kas nepieciešami, lai revīzijas organizācija varētu analizēt attiecīgo informāciju un veikt testus, arī gadījumos, kad informāciju, ko revīzijas organizācija pieprasījusi saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punktu, glabā trešā persona, ar kuru revidētajam nodrošinātājam ir līgums.

III IEDAĻA

Revīziju veikšana

6. pants

Revīzijas ziņojums un revīzijas ieteikumu īstenošanas ziņojums

1. Revīzijas organizācija bez revidējamā nodrošinātāja iejaukšanās sagatavo Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 4. punktā minēto revīzijas ziņojumu. Minēto revīzijas ziņojumu sagatavo saskaņā ar I pielikumā iekļauto veidni, un tajā iekļauj detalizētus un pamatotus slēdzienus par visiem veidnes elementiem.

2. Attiecīgā gadījumā revīzijas ieteikumu īstenošanas ziņojumu, kas minēts Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 6. punktā, sagatavo saskaņā ar II pielikumā norādīto veidni.

7. pants

Revīzijas sagatavošanas procedūras

1. Revidējamais nodrošinātājs un revīzijas organizācija noslēdz rakstisku līgumu, kurā norāda:

a) izsmeļošu revidējamo pienākumu un saistību sarakstu;

b) revīzijas organizācijas atbildību, tostarp attiecīgā gadījumā sīki izstrādātu informāciju par katru juridisko personu, kuru revīzijas organizācija ietver, un personām, kas ir pilnvarotas parakstīt revīzijas ziņojumu;

c) procedūras un kontaktpunktus, ko revidējamais nodrošinātājs dara pieejamus revīzijas organizācijai, lai tā varētu pieprasīt piekļuvi 5. panta 2. punktā minētajiem datiem;

d) revīzijas laikposmu, tai skaitā revīzijas procedūru sākuma un beigu datumu un revīzijas ziņojuma pabeigšanas termiņu;

e) procedūru tādu strīdu izšķiršanai, kas saistībā ar revīzijas veikšanu radušies starp revidējamo nodrošinātāju un revīzijas organizāciju.

2. Revīzijas ziņojumam pievieno šā panta 1. punktā minēto līgumu, kā arī citus ar revīzijas veikšanu saistītus līgumus vai vēstules par revīzijas uzdevumu starp revīzijas organizāciju un revidējamo nodrošinātāju.

3. Ja 1. punktā minētajā līgumā revīzijas laikā tiek izdarītas izmaiņas, revīzijas organizācija attiecīgās izmaiņas skaidri norāda revīzijas ziņojumā.

8. pants

Revīzijas atzinums, revīzijas slēdziens un ieteikumi

1. Revīzijas ziņojumā iekļauj revīzijas slēdzienu, ko revīzijas organizācija ir izdarījusi par revidējamā nodrošinātāja katra revidējamā pienākuma un saistības izpildi. Revīzijas slēdziens ir:

a) "pozitīvs", ja revīzijas organizācija ar pamatotu pārliecības līmeni secina, ka revidējamais nodrošinātājs ir izpildījis revidējamo pienākumu vai saistību;

b) "pozitīvs ar iebildēm", ja revīzijas organizācija pamatotā pārliecības līmenī secina, ka revidējamais nodrošinātājs ir izpildījis revidējamo pienākumu vai saistību, taču:

   i) revīzijas organizācija iekļauj piezīmes par kritērijiem, ko saskaņā ar 5. panta 1. punkta a) apakšpunktu sniedzis revidētais nodrošinātājs; vai

   ii) revīzijas organizācija iesaka uzlabojumus, kas būtiski neietekmē tās slēdzienu;

c) "negatīvs", ja revīzijas organizācija pamatotā pārliecības līmenī secina, ka revidētais nodrošinātājs nav izpildījis revidēto pienākumu vai saistību.

2. Ja revīzijas ziņojums ietver darbības ieteikumus saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 4. punkta h) apakšpunktu, minētos ieteikumus un to ieteicamo izpildes termiņu norāda konkrēti katram revidētajam pienākumam vai saistībai, par kuru revīzijas slēdziens saskaņā ar 1. punktu ir "pozitīvs ar iebildēm" vai "negatīvs".

3. Ja 2. punktā minētie darbības ieteikumi ietver īpašus pasākumus atbilstības panākšanai, tos formulē tā, lai izskaidrotu revīzijas organizācijas novērtējumu par to, kā šādi pasākumi ietekmētu būtiskuma slieksni, salīdzinot ar revīzijas slēdzienu par attiecīgo revidēto pienākumu vai saistību.

4. Pamatojoties uz revīzijas slēdzieniem, revīzijas ziņojumā iekļauj revīzijas atzinumu par to, vai revidētais nodrošinātājs ir izpildījis visus revidētos pienākumus, kas minēti Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 1. punkta a) apakšpunktā.

5. Pamatojoties uz slēdzieniem par visām revidētajām saistībām, revīzijas ziņojumā attiecīgā gadījumā iekļauj revīzijas atzinumu vai atzinumus par to, vai revidētais nodrošinātājs ir izpildījis visas Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 1. punkta b) apakšpunktā minētās revidētās saistības, kuras revidētais nodrošinātājs ir uzņēmies saskaņā ar katru rīcības kodeksu un krīzes protokolu.

6. Revīzijas atzinums, kas paredzēts 4. un 5. punktā, ir kāds no šādiem:

a) "pozitīvs", ja revīzijas organizācijas revīzijas slēdziens par visiem revidētajiem pienākumiem vai saistībām ir "pozitīvs";

b) "pozitīvs ar iebildēm", ja revīzijas organizācija par kādu no revidētajiem pienākumiem vai saistībām ir izdarījusi revīzijas slēdzienu "pozitīvs ar iebildēm" un par nevienu no revidētajiem pienākumiem vai saistībām nav izdarījusi nevienu revīzijas slēdzienu "negatīvs";

c) "negatīvs", ja revīzijas organizācija par kādu no revidētajiem pienākumiem vai saistībām ir izdarījusi revīzijas slēdzienu "negatīvs".

7. Ja revīzijas organizācija novērtē, ka nodrošinātājs 3. panta 2. punktā minētajā laikposmā ierobežotu laiku nav izpildījis revidēto pienākumu vai saistību, minēto novērtējumu pienācīgi dokumentē revīzijas ziņojumā.

8. Ja revīzijas organizācija nevar pamatotā pārliecības līmenī sniegt 1. punktā noteikto revīzijas slēdzienu vai 4. un 5. punktā noteikto revīzijas atzinumu, revīzijas ziņojumā iekļauj paskaidrojumu par apstākļiem un iemesliem, kāpēc tādu pārliecības līmeni nav varēts panākt.

IV IEDAĻA

Revīzijas metodika

9. pants

Revīzijas risku analīze

1. Revīzijas ziņojumā iekļauj pamatotu revīzijas risku analīzi, ko revīzijas organizācija veikusi, lai novērtētu, vai revidējamais nodrošinātājs ir izpildījis visus revidējamos pienākumus vai saistības.

2. Revīzijas risku analīzi veic pirms revīzijas procedūru veikšanas un atjaunina revīzijas veikšanas laikā, ņemot vērā visus jaunos revīzijas pierādījumus, kas saskaņā ar revīzijas organizācijas profesionālo spriedumu būtiski maina revīzijas risku novērtējumu.

3. Revīzijas risku analīzē ņem vērā:

a) raksturīgos riskus;

b) kontroles riskus;

c) neatklāšanas riskus.

4. Revīzijas risku analīzi veic, ņemot vērā:

a) revidējamā pakalpojuma raksturu un sociālo un ekonomisko kontekstu, kādā revidējamais pakalpojums darbojas, tai skaitā krīzes situāciju un neparedzētu notikumu varbūtību un iedarbības smagumu;

b) pienākumu un saistību raksturu;

c) citu attiecīgo informāciju, tai skaitā:

i) attiecīgā gadījumā informāciju no iepriekšējām revīzijām, kas veiktas revidējamam pakalpojumam;

ii) attiecīgā gadījumā informāciju no ziņojumiem, ko izdevusi Eiropas Digitālo pakalpojumu padome, vai norādījumiem, ko Komisija izdevusi saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 35. panta 2. un 3. punktu, un citiem attiecīgiem norādījumiem, ko Komisija izdevusi attiecībā uz Regulas (ES) 2022/2065 piemērošanu;

iii) attiecīgā gadījumā informāciju no revīzijas ziņojumiem, kurus saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 42. panta 4. punktu ir publicējuši citi ļoti lielu tiešsaistes platformu vai ļoti lielu tiešsaistes meklētājprogrammu nodrošinātāji, kas darbojas līdzīgos apstākļos vai sniedz revidējamam pakalpojumam līdzīgus pakalpojumus.

10. pants

Atbilstoša revīzijas metodika

1. Neskarot 13., 14. un 15. pantā izklāstīto īpašo revīzijas metodiku, revīzijas veic, izmantojot atbilstošu revīzijas metodiku, lai samazinātu novērtētos revīzijas riskus līdz tādam līmenim, kurā revīzijas organizācija var izdarīt revīzijas slēdzienus pamatotā pārliecības līmenī.

2. Revīzijas ziņojumā iekļauj aprakstu par revīzijas metodiku, ko revīzijas organizācija izstrādājusi pirms revīzijas procedūru veikšanas, cita starpā vismaz par:

a) revīzijas kritērijiem, ko izmanto, lai novērtētu katra revidējamā pienākuma vai saistības izpildi, ko nosaka, pamatojoties uz informāciju, kura sniegta saskaņā ar 5. panta 1. punkta a) apakšpunktu, un būtiskuma slieksni, kas ir pieļaujams un izteikts attiecīgi kvalitatīvā vai kvantitatīvā izteiksmē;

b) visiem testiem un padziļinātajām analītiskajām procedūrām un revīzijas pierādījumiem, ko revīzijas organizācija plāno izmantot, lai novērtētu katra revidējamā pienākuma vai saistības izpildi.

Revīzijas ziņojumā iekļauj aprakstu par jebkādām izmaiņām, kas radušās metodikā, ko izmanto revīzijas veikšanas laikā, salīdzinājumā ar metodiku, kura izstrādāta pirms revīzijas procedūru veikšanas.

3. Ja revīzijas organizācijai ir pamatotas šaubas par informāciju, kas tiek novērtēta revīzijas veikšanas laikā, jo īpaši par informāciju, kuru sniedzis revidējamais nodrošinātājs, metodikas izvēli un piemērošanu pielāgo tā, lai minētajai organizācijai būtu vajadzīgie revīzijas pierādījumi saskaņā ar 11. pantu.

4. Īpaši uzskata, ka 3. punktā minētās pamatotās šaubas ir radušās, ja ir kāds no šādiem elementiem:

a) profesionāls vērtējums un skepticisms, novērtējot informāciju, ieskaitot par revidētā nodrošinātāja iekšējām kontrolēm, kā rezultātā revīzijas organizācija pauž pamatotas šaubas;

b) ārējas norādes, kas norāda uz revīzijas riskiem, it īpaši Eiropas Digitālo pakalpojumu padomes ziņojumi, kas minēti Regulas (ES) 2022/2065 35. panta 2. punktā, Komisijas norādījumi, arī tie, kas minēti minētās regulas 35. panta 3. punktā, un citi attiecīgi norādījumi, ko Komisija izdevusi attiecībā uz Regulas (ES) 2022/2065 piemērošanu, un revīzijas ziņojumi, kas izdoti saskaņā ar minētās regulas 45., 46. un 48. pantā minētajiem rīcības kodeksiem vai krīzes protokoliem;

c) informācija, kas saistīta ar notikumiem, kuri radušies revīzijas veikšanas laikā, tai skaitā krīzes situācijām, kurās revidējamam nodrošinātājam jāveic papildu darbības, lai nodrošinātu dažu revidējamo pienākumu vai saistību izpildi.

5. Revīzijas procedūras ietver vismaz:

a) testu un padziļinātu analītisko procedūru veikšanu attiecībā uz iekšējo kontroli, ko revidējamais nodrošinātājs ir ieviesis attiecībā uz katru no revidējamiem pienākumiem vai saistībām;

b) padziļinātu analītisko procedūru veikšanu katra revidējamā pienākuma un saistības izpildes novērtēšanai, tai skaitā attiecībā uz algoritmiskajām sistēmām;

c) testu veikšanu, tostarp attiecībā uz algoritmiskajām sistēmām, saistībā ar revidējamiem pienākumiem un saistībām, par kurām revīzijas organizācijai ir pamatotas šaubas, kā minēts 4. punktā, un saistībā ar revidējamiem pienākumiem un saistībām, attiecībā uz kurām revīzijas organizācija uzskata par nepieciešamu veikt testus saskaņā metodiku, ko tā izvēlējusies saskaņā ar 1. punktu.

6. Ja Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 1. punktā minētie pienākumi vai saistības prasa, lai revidētais nodrošinātājs noteiktu informāciju paziņotu publiski, revīzijas metodikā iekļauj novērtējumu par to, vai paziņotajā informācijā nav būtisku kļūdu vai izlaidumu, kas to varētu padarīt maldinošu.

11. pants

Revīzijas pierādījumu kvalitāte

Revīzijas slēdzienu un revīzijas atzinumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas atbilst abām šīm prasībām:

a) tie ir atbilstoši un pietiekami, lai samazinātu revīzijas riskus, kas noteikti saskaņā ar 9. pantu, un revīzijas organizācija varētu sniegt revīzijas slēdzienus un atzinumus saskaņā ar 8. pantu;

b) tie ir uzticami saskaņā ar revīzijas organizācijas profesionālo spriedumu un skepticismu.

12. pants

Izlases veidošanas metodes

1. Ja revīzijas pierādījumi ir daļēji vai pilnībā balstīti uz datu vai informācijas izlasi, izlases lielumu un izlases veidošanas metodiku izvēlas tā, lai samazinātu neatklāšanas risku, un bez revidējamā nodrošinātāja iejaukšanās.

2. Izlases lielumu un izlases veidošanas metodiku izvēlas tā, lai nodrošinātu datu vai informācijas reprezentativitāti, un attiecīgā gadījumā ņemot vērā visu turpmāk minēto:

a) izlases reprezentativitāti par 3. panta 2. un 3. punktā minēto laikposmu;

b) būtiskas izmaiņas, kas minētajā laikposmā radušās revidējamā pakalpojumā;

c) būtiskas izmaiņas, kas minētajā laikposmā radušās kontekstā, kādā revidējamais pakalpojums tiek sniegts;

d) attiecīgā gadījumā algoritmisko sistēmu attiecīgās funkcijas, cita starpā personalizēšanu, kas balstīta uz profilēšanu vai citiem kritērijiem;

e) citus attiecīgos analizējamo datu, informācijas un pierādījumu raksturlielumus vai iedalījumu;

f) tādu apsvērumu nozīmi un pienācīgu analīzi, kas saistīti ar konkrētām grupām, piemēram, nepilngadīgajiem vai mazaizsargātām grupām un minoritātēm, saistībā ar revidēto pienākumu vai saistībām.

3. Revīzijas ziņojumā iekļauj izlases lieluma un izlases veidošanas metodikas izvēles pamatojumu.

13. pants

Īpaša metodika, ko izmanto, lai revidētu atbilstību Regulas (ES) 2022/2065 34. pantam par riska novērtējumu

1. Novērtējumā par revidējamā nodrošinātāja atbilstību Regulas (ES) 2022/2065 34. pantam ietver visu šādu aspektu (bet ne tikai) analīzi:

a) vai revidējamais nodrošinātājs ir rūpīgi noteicis, analizējis un novērtējis sistēmiskos riskus Savienībā, kas minēti Regulas (ES) 2022/2065 34. panta 1. punkta pirmajā daļā, tai skaitā novērtējumu par to:

   i) kā revidējamais nodrošinātājs ir noteicis riskus, kas ir saistīti ar tā pakalpojumu, ņemot vērā pakalpojuma izmantošanas reģionālos un lingvistiskos aspektus, tostarp, kad tie ir specifiski dalībvalstij, un par to, vai riski ir pienācīgi noteikti;

   ii) kā revidējamais nodrošinātājs ir analizējis un novērtējis katru risku, tostarp, kā tas ir apsvēris risku varbūtību un smagumu, un vai novērtējums bijis pienācīgs;

   iii) kā revidējamais nodrošinātājs ir noteicis, analizējis un novērtējis Regulas (ES) 2022/2065 34. panta 2. punkta pirmajā daļā minētos faktorus, vai tie ir pienācīgi noteikti un cik lielā mērā šādi faktori ietekmē minētā panta 1. punktā noteiktos riskus;

   iv) kādus informācijas avotus revidējamais nodrošinātājs ir izmantojis, kā tas ir vācis informāciju, kā arī to, vai un kā tas paļāvās uz zinātniskām un tehniskām atziņām;

   v) vai un kā revidējamais nodrošinātājs ir pārbaudījis pieņēmumus par riskiem grupās, kuras visvairāk ietekmē specifiskie riski;

b) vai riska novērtējums tika veikts Regulas (ES) 2022/2065 34. panta 1. punkta otrajā daļā noteiktajos termiņos un attiecīgā gadījumā termiņos, kas noteikti darbībām, kuras noteiktas kā riska mazināšanas pasākumi sistēmisko risku atklāšanai saskaņā ar minētās regulas 35. panta 1. punkta f) apakšpunktu;

c) kā revidējamais nodrošinātājs saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 34. panta 1. punkta otro daļu ir noteicis funkcijas, kurām varētu būt kritiska ietekme uz riskiem, kuriem riska novērtējumus veic pirms šo funkciju izvēršanas, vai minētās funkcijas ir pareizi noteiktas un vai riska novērtējums ir pienācīgi veikts;

d) vai revidējamais nodrošinātājs ir pareizi noteicis apliecinošos dokumentus, kas būtu jāsaglabā attiecībā uz riska novērtējumu, un vai tas ir ieviesis līdzekļus, kas nepieciešami, lai nodrošinātu minētās dokumentācijas saglabāšanu vismaz trīs gadus saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 34. panta 3. punktu, un vai dokumentācija ir attiecīgi saglabāta.

2. Neskarot citu analīzi, kas nepieciešama, lai panāktu pamatotu pārliecības līmeni, metodikā, ko izmanto, lai revidētu atbilstību Regulas (ES) 2022/2065 34. pantam, iekļauj revīzijas organizācijas veiktu novērtējumu par vismaz šādiem elementiem:

a) iekšējās kontroles, ko revidējamais nodrošinātājs ir ieviesis, lai uzraudzītu riska novērtējumu veikšanu attiecībā uz katru Regulas (ES) 2022/2065 34. panta 2. punkta pirmajā daļā minēto faktoru; šāds novērtējums:

   i) attiecībā uz minētajām iekšējām kontrolēm ir balstīts uz padziļinātām analītiskajām procedūrām;

   ii) ir balstīts uz testiem, ar ko nosaka, vai minētās iekšējās kontroles ir uzticamas un rūpīgi izstrādātas, veiktas un uzraudzītas;

iii) ietver izvērtējumu par to, kā atbilstības uzraudzības amatpersona vai amatpersonas ir veikušas minētās iekšējās kontroles saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 41. panta 3. punkta b), d), e) vai, attiecīgā gadījumā, f) apakšpunktu un kā revidējamā nodrošinātāja vadības struktūra bijusi iesaistīta ar riska pārvaldību saistīto lēmumu pieņemšanā saskaņā ar minētās regulas 41. panta 6. un 7. punktu;

b) darbības, līdzekļi un procesi, ko revidējamais nodrošinātājs ir ieviesis, lai nodrošinātu atbilstību Regulas (ES) 2022/2065 34. pantam, un to rezultāti; šāds novērtējums ir balstīts uz:

i) padziļinātām analītiskajām procedūrām;

ii) testiem, tostarp algoritmisko sistēmu testiem, ja revīzijas organizācijai ir pamatotas šaubas pēc padziļināto analītisko procedūru rezultātiem un iekšējo kontroļu novērtēšanas vai ja revīzijas organizācija uzskata par nepieciešamu veikt testus saskaņā ar 10. panta 1. punktu izvēlētajā metodikā.

3. Informācija, ko revīzijas organizācija analizē, lai pamatotu novērtējumu, kas veikts saskaņā ar šo pantu, ietver (bet ne tikai):

a) par attiecīgo revidējamo periodu riska novērtējuma ziņojumu, ko sagatavojis revidējamais nodrošinātājs, vajadzības gadījumā arī konfidenciālu informāciju, kura nav daļa no informācijas, kas publicēta saskaņā ar minētās regulas 42. panta 2. punktu, un visus apliecinošos dokumentus;

b) attiecīgā gadījumā citus revidējamā nodrošinātāja riska novērtējuma ziņojumus un to apliecinošos dokumentus;

c) informāciju, ko revidējamais nodrošinātājs iesniedzis saskaņā ar 5. pantu;

d) visus attiecīgos revidējamā nodrošinātāja pārredzamības ziņojumus, kas minēti Regulas (ES) 2022/2065 15. panta 1. punktā;

e) citu testu rezultātus, dokumentāciju, pierādījumus, ziņojumus, kas sniegti, atbildot uz rakstiskiem vai mutiskiem jautājumiem, kurus revīzijas organizācija adresējusi revidētā nodrošinātāja personālam, un attiecīgā gadījumā novērojumus, kas iegūti telpās;

f) citus būtiskus pierādījumus, ieskaitot tādus, kas balstīti uz informāciju, ko revidētais nodrošinātājs ir darījis pieejamu;

g) ja pieejami – ziņojumus, kas minēti Regulas (ES) 2022/2065 35. panta 2. punktā, ieskaitot Komisijas norādījumus, to vidū vadlīnijas, kas izdotas saskaņā ar minētās regulas 35. panta 3. punktu, un citus attiecīgus norādījumus, ko Komisija izdevusi attiecībā uz Regulas (ES) 2022/2065 piemērošanu.

4. Revīzijas organizācijas analizētā informācija attiecīgā gadījumā var ietvert informāciju, kas minēta Regulas (ES) 2022/2065 42. panta 4. punktā, tai skaitā informāciju no citu ļoti lielu tiešsaistes platformu vai ļoti lielu tiešsaistes meklētājprogrammu revīzijas, risku novērtēšanas un risku mazināšanas ziņojumiem, vai datus un pētījumus, kurus pārbaudīti pētnieki ir darījuši publiski pieejamus saskaņā ar regulas 40. panta 8. punkta g) apakšpunktu.

14. pants

Īpaša metodika, ko izmanto, lai revidētu atbilstību Regulas (ES) 2022/2065 35. pantam par riska mazināšanu

1. Novērtējumā par revidējamā nodrošinātāja atbilstību Regulas (ES) 2022/2065 35. pantam ietver visu šādu aspektu (bet ne tikai) analīzi:

a) kā revidējamais nodrošinātājs noteicis riska mazināšanas pasākumus katram no Regulas (ES) 2022/2065 34. panta 1. punktā minētajiem sistēmiskajiem riskiem un vai tādu riska mazināšanas pasākumu noteikšana veikta rūpīgi;

b) kā revidējamais nodrošinātājs novērtējis, vai Regulas (ES) 2022/2065 35. panta 1. punkta a)–k) apakšpunktā minētie riska mazināšanas pasākumi bijuši piemērojami revidējamam pakalpojumam un vai minētā novērtējuma slēdziens bijis atbilstošs, arī attiecībā uz pasākumiem, kurus revidējamais nodrošinātājs nav piemērojis;

c) vai revidētā nodrošinātāja ieviestie riska mazināšanas pasākumi ir pamatoti, samērīgi un noderīgi attiecīgo risku mazināšanā, tostarp:

i) novērtējot, vai tie kolektīvi reaģē uz visiem riskiem, īpaši ņemot vērā riskus, kas saistīti ar pamattiesību īstenošanu;

ii) salīdzinoši novērtējot, kā riski novērsti pirms un pēc konkrēto riska mazināšanas pasākumu ieviešanas;

iii) novērtējot, vai riska mazināšanas pasākumi bijuši pienācīgi izstrādāti un izpildīti.

2. Neskarot citu analīzi, kas nepieciešama, lai panāktu pamatotu pārliecības līmeni, metodikā, ko izmanto, lai revidētu atbilstību Regulas (ES) 2022/2065 35. pantam, iekļauj revīzijas organizācijas veiktu novērtējumu par vismaz šādiem elementiem:

a) iekšējās kontroles, ko revidētais nodrošinātājs ir ieviesis, lai uzraudzītu Regulas (ES) 2022/2065 35. panta 1. punktā minēto riska mazināšanas pasākumu piemērošanu un to, vai tie ir pamatoti, samērīgi un lietderīgi; šāds novērtējums:

i) attiecībā uz minētajām iekšējām kontrolēm ir balstīts uz padziļinātām analītiskajām procedūrām;

ii) ir balstīts uz testiem, ar ko nosaka, vai minētās iekšējās kontroles ir uzticamas un rūpīgi izstrādātas, veiktas un uzraudzītas;

iii) ietver izvērtējumu par to, kā atbilstības uzraudzības amatpersona vai amatpersonas ir izmantojušas minētās iekšējās kontroles kā daļu no saviem uzdevumiem, kas minēti Regulas (ES) 2022/2065 41. panta 3. punkta b), d), e) un, attiecīgā gadījumā, f) apakšpunktā, un kā revidētā nodrošinātāja vadības struktūra bijusi iesaistīta saskaņā ar minētās regulas 41. panta 6. un 7. punktu;

b) mazināšanas pasākumi, ko ieviesis revidētais nodrošinātājs; novērtējums tiek balstīts uz:

i) padziļinātām analītiskajām procedūrām;

ii) testiem, tostarp algoritmisko sistēmu testiem, ja revīzijas organizācijai ir pamatotas šaubas pēc padziļināto analītisko procedūru rezultātiem un iekšējo kontroļu novērtēšanas vai ja revīzijas organizācija uzskata par nepieciešamu veikt testus saskaņā ar 10. panta 1. punktu izvēlētajā metodikā.

3. Informācija, ko revīzijas organizācija analizē, lai pamatotu novērtējumu, kas veikts saskaņā ar šo pantu, ietver (bet ne tikai):

a) par attiecīgo revidēto periodu riska novērtējuma un riska mazināšanas ziņojumus, ko sagatavojis revidētais nodrošinātājs, vajadzības gadījumā arī konfidenciālu informāciju, kura nav daļa no informācijas, kas publicēta saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 42. panta 2. punktu, un visus apliecinošos dokumentus;

b) attiecīgā gadījumā citus revidētā nodrošinātāja riska novērtējuma un riska mazināšanas ziņojumus un to apliecinošos dokumentus;

c) informāciju, ko revidētais nodrošinātājs iesniedzis saskaņā ar 5. pantu;

d) visus attiecīgos revidētā nodrošinātāja pārredzamības ziņojumus, kas minēti Regulas (ES) 2022/2065 15. panta 1. punktā;

e) attiecīgā gadījumā iepriekšējos riska mazināšanas ziņojumus un to apliecinošos dokumentus, kuri attiecas uz periodiem, kas nav ietverti revidētajā periodā, vajadzības gadījumā arī konfidenciālu informāciju, kura nav daļa no informācijas, kas publicēta saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 42. panta 2. punktu;

f) citu testu rezultātus, dokumentāciju, pierādījumus, ziņojumus, kas sniegti, atbildot uz rakstiskiem un/vai mutiskiem jautājumiem, kurus revīzijas organizācija adresējusi revidētā nodrošinātāja personālam, un attiecīgā gadījumā novērojumus, kas iegūti telpās;

g) citus būtiskus pierādījumus, tai skaitā tādus, kas balstīti uz informāciju, ko revidētais nodrošinātājs ir darījis pieejamu;

h) ziņojumus, ja pieejami, kas minēti Regulas (ES) 2022/2065 35. panta 2. punktā, un Komisijas norādījumus, ieskaitot vadlīnijas, kas izdotas saskaņā ar minētās regulas 35. panta 3. punktu, un citus attiecīgos norādījumus, ko Komisija izdevusi attiecībā uz Regulas (ES) 2022/2065 piemērošanu.

4. Revīzijas organizācijas analizētā informācija attiecīgā gadījumā var ietvert informāciju, kas minēta Regulas (ES) 2022/2065 42. panta 4. punktā, tai skaitā informāciju no citu ļoti lielu tiešsaistes platformu vai ļoti lielu tiešsaistes meklētājprogrammu revīzijas, risku novērtēšanas un risku mazināšanas ziņojumiem, vai datus un pētījumus, kurus pārbaudīti pētnieki ir darījuši publiski pieejamus saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 40. panta 8. punkta g) apakšpunktu.

15. pants

Īpaša metodika, ko izmanto, lai revidētu atbilstību Regulas (ES) 2022/2065 36. pantam par mehānismu reaģēšanai krīzes situācijā

1. Novērtējumā par revidētā nodrošinātāja atbilstību Regulas (ES) 2022/2065 36. panta 1. punkta pirmās daļas a) apakšpunktam ietver (bet ne tikai) analīzi par to, vai un kā revidētais nodrošinātājs ir veicis nepieciešamās darbības, it īpaši:

a) vai un kā revidētais nodrošinātājs ir identificējis attiecīgās sistēmas, kas iesaistītas viņa pakalpojuma darbībā un izmantošanā un kas būtiski veicina nopietnu apdraudējumu, un vai šīs sistēmas ir pienācīgi identificētas;

b) vai un kā revidētais nodrošinātājs ir definējis un uzraudzījis šo nopietnā apdraudējuma veicināšanu un vai tā novērtējums ir bijis pienācīgs;

c) par visām citām prasībām, kas norādītas attiecīgi Regulas (ES) 2022/2065 36. panta 1. punktā vai 7. punkta otrajā daļā minētajā Komisijas lēmumā.

2. Novērtējumā par revidētā nodrošinātāja atbilstību Regulas (ES) 2022/2065 36. panta 1. punkta pirmās daļas b) apakšpunktam ietver (bet ne tikai) analīzi par to, vai un kā revidētais nodrošinātājs ir veicis nepieciešamās darbības, it īpaši:

a) vai un kā revidētais nodrošinātājs ir apzinājis pasākumus, kas nepieciešami, lai nepieļautu, izbeigtu vai ierobežotu nopietnā apdraudējuma veicināšanu;

b) vai un kā revidētā nodrošinātāja veiktie pasākumi novērsuši nopietnā apdraudējuma smagumu, steidzamību, un vai pasākumi šajā sakarā bijuši pienācīgi;

c) vai un kā revidētais nodrošinātājs ir apzinājis personas, uz kurām attiecas pasākumi, un to leģitīmās intereses un kā revidētais nodrošinātājs ir novērtējis pasākumu faktisko vai iespējamo ietekmi uz šo personu tiesībām, ieskaitot pamattiesības, un leģitīmajām interesēm;

d) vai revidētās personas veiktie pasākumi bijuši iedarbīgi un samērīgi;

e) par visām citām prasībām, kas norādītas attiecīgi Regulas (ES) 2022/2065 36. panta 1. punkta vai 7. punkta otrajā daļā minētajā Komisijas lēmumā.

3. Novērtējumā par revidētā nodrošinātāja atbilstību Regulas (ES) 2022/2065 36. panta 1. punkta pirmās daļas c) apakšpunktam iekļauj (bet ne tikai) analīzi par to, kā revidētais nodrošinātājs ir veicis nepieciešamo darbību, it īpaši, vai revidējamais nodrošinātājs ir sniedzis Komisijai informāciju, kas noteikta Komisijas lēmumā, kurš paredzēts Regulas (ES) 2022/2065 36. panta 1. punktā vai 7. punkta otrajā daļā, un vai minētie ziņojumi ir bijuši pareizi.

16. pants

Atbilstības Regulas (ES) 2022/2065 37. pantam par neatkarīgu revīziju revidēšana

1. Regulas (ES) 2022/2065 37. pantā un šajā regulā noteikto pienākumu izpildi novērtē saistībā ar revīziju vai revīzijām, kas veiktas gada periodā pirms pašreizējās revīzijas.

2. Papildus 1. punktā paredzētajam revīzijā iekļauj novērtējumu par revidējamā nodrošinātāja atbilstību Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 2. punktam pašreizējā revīzijā.

3. Ja 1. punktā minēto iepriekšējo revīziju vai revīzijas ir veikusi tā pati revīzijas organizācija, kas veic pašreizējo revīziju, vai ja revīzijas organizācijā, kura veic pašreizējo revīziju, ir vismaz viena juridiskā persona, kas piedalījās iepriekšējā revīzijā, revīzijas ziņojumā iekļauj paskaidrojumu par to, kādus pasākumus revīzijas organizācija ir veikusi, lai nodrošinātu novērtējuma objektivitāti.

17. pants

Atbilstības rīcības kodeksiem un krīzes protokoliem revidēšana

1. Revidējamais nodrošinātājs revīzijas organizācijai dara pieejamu:

a) visu Regulas (ES) 2022/2065 45. un 46. pantā minēto rīcības kodeksu un minētās regulas 48. pantā minēto krīzes protokolu sarakstu un tekstu, ko revidējamais nodrošinātājs ir parakstījis;

b) sīki izstrādātu to saistību sarakstu, kuras saskaņā ar minētajiem rīcības kodeksiem un krīzes protokoliem ir uzņēmies revidējamais nodrošinātājs;

c) attiecīgā gadījumā galvenos snieguma rādītājus, par kuriem panākta vienošanās saskaņā ar katru rīcības kodeksu un krīzes protokolu;

d) attiecīgā gadījumā visus pieejamos mērījumus, datus un dokumentāciju, kā arī visus revidējamā nodrošinātāja sagatavotos ziņojumus par revidējamā nodrošinātāja saistību izpildi, cita starpā piekļuvi visai attiecīgajai informācijai un datiem, kas saistīti ar revidējamā nodrošinātāja piedāvāto pakalpojumu darbību un attiecas uz rīcības kodeksa vai krīzes protokola īstenošanu;

e) attiecīgā gadījumā citus mērījumus, datus un dokumentāciju, ko sagatavojuši rīcības kodeksa vai krīzes protokola parakstītāji, un Komisijas vai padomes novērtējumi, kas minēti Regulas (ES) 2022/2065 45. panta 4. punktā.

2. Novērtējumā par revidētā nodrošinātāja atbilstību rīcības kodeksiem, kas minēti Regulas (ES) 2022/2065 45. pantā, iekļauj (bet ne tikai) tādu galveno snieguma rādītāju rezultātus, par kuriem panākta vienošanās rīcības kodeksā saskaņā ar minētās regulas 45. panta 3. punktu, norādot revīzijas slēdzienu būtiskuma slieksni un to, vai paziņotie dati ir precīzi.

V IEDAĻA

Nobeiguma noteikumi

18. pants

Stāšanās spēkā

Šī regula stājas spēkā divdesmitajā dienā pēc tās publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī.*

Šī regula uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama visās dalībvalstīs.

Briselē, 2023. gada 20. oktobrī

Komisijas vārdā –
priekšsēdētāja
Ursula VON DER LEYEN

I PIELIKUMS

6. PANTĀ MINĒTĀ REVĪZIJAS ZIŅOJUMA VEIDNE

Satura rādītājs

A IEDAĻA. Vispārīga informācija

1. Revidējamais pakalpojums: ……

2. Revidējamais nodrošinātājs: ……

3. Revidējamā nodrošinātāja adrese:
……

4. Revidējamā nodrošinātāja kontaktpunkts:
……

5. Revīzijas darbības joma:

a) Vai revīzijas ziņojumā ir iekļauts novērtējums par visu Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 1. punktā minēto revidējamam nodrošinātājam piemērojamo pienākumu un saistību izpildi?

Jā/nē

i) ***Atbilstība Regulai (ES) 2022/2065***

Regulas (ES) 2022/2065 III nodaļā paredzētie pienākumi	
Revīzijas veikšanas pienākums	**Aptvertais periods**
Precīzi norādīt revidējamo pienākumu. *Ievietot tik rindu, cik nepieciešams*	*(DD.MM.GGGG.)* līdz *(DD.MM.GGGG.)*

ii) ***Atbilstība rīcības kodeksiem un krīzes protokoliem***

Saistības, kas piemērojamas saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 45. un 46. pantā minētajiem rīcības kodeksiem un Regulas (ES) 2022/2065 48. pantā minētajiem krīzes protokoliem	
Revidējamā saistība	**Aptvertais periods**
Norādīt rīcības kodeksu vai krīzes protokolu un konkrēto revidējamo saistību. *Ievietot tik rindu, cik nepieciešams*	*(DD.MM.GGGG.)* līdz *(DD.MM.GGGG.)*

6. a) Revīzijas sākuma datums: …… b) Revīzijas beigu datums: ……

B IEDAĻA. Revīzijas organizācija(-as)
Lai aizpildītu šo iedaļu, ievietot tik rindu, cik nepieciešams katrā punktā

1. Revīzijas organizācijas sastāvā esošās(-o) organizācijas(-u) nosaukums(-i):
……
2. Informācija par revīzijas organizācijas revīzijas grupu:
Par katru revīzijas grupas locekli norādīt:
1) *personas vārdu, uzvārdu;*
2) *konkrēto organizāciju, kura ir daļa no revīzijas organizācijas un ar kuru tas ir saistīts;*
3) *darba e-pasta adresi;*
4) *aprakstus par tā pienākumiem un darbu, ko tas veicis revīzijas laikā.*
……
3. Revidentu kvalifikācija:
……
a) Pārskats par to personu profesionālo kvalifikāciju, kuras veikušas revīziju, ietverot specializācijas jomas, attiecīgā gadījumā sertifikātus:
……
b) Šā ziņojuma pielikumā ir pievienoti dokumenti, kas apliecina, ka revīzijas organizācija atbilst Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punkta b) apakšpunktā noteiktajām prasībām:
……
4. Revidentu neatkarība:
a) Interešu deklarācija:
……
b) Atsauces uz standartiem, kas attiecas uz revīzijas grupas neatkarību un ko revīzijas organizācija(-as) ievēro:
……
c) Šā ziņojuma pielikumā pievienoto dokumentu saraksts, kuri apliecina, ka revīzijas organizācija atbilst Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punkta a) un c) apakšpunktā noteiktajām prasībām.
……
5. Attiecīgā gadījumā atsauces uz revīzijas standartiem, kuri piemēroti revīzijā:
……
6. Atsauces uz kvalitātes vadības standartiem, kurus attiecīgi ievēro revīzijas organizācija:
……

C IEDAĻA. Galveno konstatējumu kopsavilkums

1. Revīzijas galveno konstatējumu kopsavilkums (saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 4. punkta e) apakšpunktu)

……

C.1. IEDAĻA. **Atbilstība Regulai (ES) 2022/2065**

1. Revīzijas atzinums par Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 1. punkta a) apakšpunktā minēto revidējamo pienākumu izpildi:

❑ Pozitīvs

❑ Pozitīvs ar iebildēm

❑ Negatīvs

2. Revīzijas slēdziens par katru revidējamo pienākumu:

Revidējamie pienākumi	Revīzijas slēdziens		
Precīzi norādīt revidējamo pienākumu *Ievietot tik rindu, cik nepieciešams*	❑ Pozitīvs	❑ Pozitīvs ar iebildēm	❑ Negatīvs

C.2. IEDAĻA. **Rīcības kodeksos un krīzes protokolos paredzēto brīvprātīgo saistību izpilde**

Atkārtot C.2. iedaļu par katru revidējamo rīcības kodeksu un krīzes protokolu, kas minēts Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 1. punkta b) apakšpunktā:

1. Revīzijas atzinums par tādu saistību izpildi, kas paredzētas saskaņā ar *konkrēto rīcības kodeksu vai krīzes protokolu, uz kuru attiecas revīzija:*

❑ Pozitīvs

❑ Pozitīvs ar iebildēm

❑ Negatīvs

2. Revīzijas slēdziens par katru revidējamo saistību

Revidējamās saistības	Revīzijas slēdziens		
Precīzi norādīt revidējamo saistību *Ievietot tik rindu, cik nepieciešams*	❑ Pozitīvs	❑ Pozitīvs ar iebildēm	❑ Negatīvs

C.3. IEDAĻA.

Attiecīgā gadījumā paskaidrojumi par apstākļiem un iemesliem, kāpēc revīzijas atzinumu nav varēts sagatavot:

……

D IEDAĻA. Konstatējumu apraksts. Atbilstība Regulai (ES) 2022/2065

D.1. IEDAĻA. Revīzijas slēdziens par pienākuma *(norādīt)* izpildi

Ievietot D.1. iedaļā tik ierakstu, cik nepieciešams, lai aptvertu visu revīzijas darbības jomu, norādot pienākumu, uz kuru iedaļa attiecas.

Sniegtajai informācijai jābūt pilnīgai un detalizētai, lai konstatējumu aprakstu varētu saprast treša persona, kura agrāk nav bijusi saistīta ar revīziju.

Aizpildot šo iedaļu, ievietot tik rindu, cik nepieciešams katrā punktā

I. Revīzijas slēdziens

Revīzijas slēdziens		
❑ Pozitīvs	❑ Pozitīvs ar iebildēm	❑ Negatīvs
Revīzijas slēdziena, pamatojuma un piebilžu apraksts. *Vajadzības gadījumā šeit ierakstīt piezīmes.*		
Ja slēdziens nav "pozitīvs", darbības ieteikumi par konkrētiem pasākumiem atbilstības panākšanai. *Attiecīgā gadījumā skaidrojums par neatbilstības būtiskumu*		*Ieteicamais atbilstības panākšanas termiņš*

II. Revīzijas procedūras un to rezultāti

1. Apraksts par revīzijas kritērijiem un būtiskuma slieksni, ko revīzijas organizācija izmanto saskaņā ar šīs regulas 10. panta 2. punkta a) apakšpunktu:

……

2. Revīzijas procedūras, metodika un rezultāti:

a) revīzijas organizācijas veikto revīzijas procedūru apraksts, atbilstības novērtēšanai izmantotā metodika un minēto procedūru un metodikas izvēles pamatojums (tai skaitā attiecīgā gadījumā pamatojums standartu izvēlei, kritērijiem, izlases lielumam un izlases veidošanas metodei(-ēm)):

……

b) Revīzijas laikā revīzijas procedūrās ieviesto izmaiņu apraksts, skaidrojums un pamatojums:

……

c) Revīzijas procedūru, tai skaitā visu testu un padziļināto analītisko procedūru rezultāti:

……

3. Pārskats un apraksts par informāciju, kas izmantota kā revīzijas pierādījumi, ietverot attiecīgā gadījumā:

a) informācijas veida un tās avota aprakstu;

b) laikposmu(-us), kurā(-os) savākti pierādījumi;

c) laikposmu, uz kuru attiecas pierādījumi;

d) citu būtisku informāciju un metadatus.

……

4. Skaidrojums par to, kā sasniegts pamatots pārliecības līmenis:

……

5. Gadījumos, kur:

5.1. nav varēts revidēt konkrētus īpašus elementus, kā minēts Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 5. punktā; vai

5.2. nav varēts ar pamatotu pārliecības līmeni izdarīt revīzijas slēdzienu, kā minēts šīs regulas 8. panta 8. punktā,

sniegt skaidrojumu par apstākļiem un iemesliem:

Pienākums vai saistība un attiecīgie elementi, kas nav revidēti	Apstākļu un iemeslu skaidrojums

6. Vērā ņemamas izmaiņas revidētajā periodā revidētajās sistēmās un funkcionalitātē un skaidrojums par to, kā šīs izmaiņas ņemtas vērā revīzijas veikšanā.

……

7. Citi būtiski apsvērumi un konstatējumi:

……

D.2. IEDAĻA. Papildu elementi saskaņā ar šīs regulas 16. pantu

1. Analīze par revidējamā nodrošinātāja atbilstību Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 2. punktam pašreizējā revīzijā:

……

2. Apraksts par to, kā revīzijas organizācija ir nodrošinājusi savu objektivitāti šīs regulas 16. panta 3. punktā aprakstītajā situācijā:

……

E IEDAĻA. Apraksts par konstatējumiem, kas attiecas uz atbilstību rīcības kodeksiem un krīzes protokolam

Rīcības kodekss vai krīzes protokols: *(norādīt)*

Atkārtot šo iedaļu par katru rīcības kodeksu un krīzes protokolu

E.1. IEDAĻA. Revīzijas slēdziens par saistības *(norādīt)* izpildi

Ievietot E.1. iedaļā tik ierakstu, cik nepieciešams, lai aptvertu visu revīzijas darbības jomu, norādot revidējamo saistību.

Sniegtajai informācijai jābūt pilnīgai un detalizētai, lai trešā persona, kura nav bijusi iepriekš saistīta ar revīziju, varētu saprast konstatējumu aprakstu.

Aizpildot šo iedaļu, ievietot tik rindu, cik nepieciešams katrā punktā

III. Revīzijas slēdziens:

Revīzijas slēdziens		
❑ Pozitīvs	❑ Pozitīvs ar iebildēm	❑ Negatīvs

Revīzijas slēdziena, pamatojuma un iebilžu apraksts	
Ja slēdziens nav "pozitīvs", darbības ieteikumi par konkrētiem pasākumiem atbilstības panākšanai. *Attiecīgā gadījumā – skaidrojums par neatbilstības būtiskumu*	*Ieteicamais atbilstības panākšanas termiņš*

IV. Revīzijas procedūras un to rezultāti:

Apraksts par revīzijas kritērijiem un būtiskuma slieksni, ko revīzijas organizācija izmanto saskaņā ar šīs regulas 10. panta 2. punkta a) apakšpunktu:

……

Revīzijas procedūras, metodika un rezultāti:

a) revīzijas organizācijas veikto revīzijas procedūru apraksts, atbilstības novērtēšanai izmantotā metodika un minēto procedūru un metodikas izvēles pamatojums (tai skaitā attiecīgā gadījumā pamatojums standartu izvēlei, kritērijiem, izlases lielumam un izlases veidošanas metodei(-ēm)):

……

b) Revīzijas laikā revīzijas procedūrās ieviesto izmaiņu apraksts, skaidrojums un pamatojums:

……

c) Revīzijas procedūru, tai skaitā visu testu un padziļināto analītisko procedūru rezultāti:

……

Pārskats un apraksts par informāciju, kas izmantota kā revīzijas pierādījumi, ietverot attiecīgā gadījumā:

a) informācijas veida un tās avota aprakstu;

b) laikposmu(-us), kurā(-os) savākti pierādījumi;

c) laikposmu, uz kuru attiecas pierādījumi;

d) citu būtisku informāciju un metadatus.

……

Skaidrojums par to, kā sasniegts pamatots pārliecības līmenis:

……

……

Gadījumos, kur:

a) nav varēts revidēt konkrētus īpašus elementus, kā minēts Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 5. punktā; vai

b) nav varēts ar pamatotu pārliecības līmeni izdarīt revīzijas slēdzienu, kā minēts šīs regulas 8. panta 8. punktā,

sniegt skaidrojumu par apstākļiem un iemesliem:

Pienākums vai saistība un attiecīgie elementi, kas nav revidēti	Apstākļu un iemeslu skaidrojums

Vērā ņemamas izmaiņas revidētajā periodā revidētajās sistēmās un funkcionalitātē un skaidrojums par to, kā šīs izmaiņas ņemtas vērā revīzijas veikšanā.

……

Citi būtiski apsvērumi un konstatējumi:

……

F.1. IEDAĻA. Trešās personas, ar kurām notikusi apspriešanās

Atkārtot šo iedaļu par katru trešo personu, ar kuru notikusi apspriešanās, palielinot iedaļas numuru par vienu (piemēram, F.1, F.2 un tā tālāk)

1. Trešās personas, ar kuru notikusi apspriešanās, nosaukums:
……
2. Trešās personas, ar kuru notikusi apspriešanās, pārstāvis un kontaktinformācija:
……
3. Apspriešanās datums(-i):
……
4. Trešās personas sniegtie dati
……

G IEDAĻA. Cita informācija, ko revīzijas struktūra vēlas iekļaut revīzijas ziņojumā (piemēram, iespējamu dabisku ierobežojumu apraksts)

Ievietot tik rindu, cik nepieciešams saskaņā ar pienākumu sadalījumu un pilnvarojumu, kā minēts 7. panta 1. punkta b) apakšpunktā.

Datums:
……

Parakstīja:
……

Vieta:
……

Šādas personas vārdā:
……

Atbildīgais par:
……

Revīzijas ziņojuma pielikumi (attiecīgā gadījumā):

Dokumenti, kas pieprasīti saskaņā ar šīs regulas 7. panta 2. punktu.

Dokumenti, kas saistīti ar revīzijas riska analīzi saskaņā ar šīs regulas 9. pantu.

Dokumenti, kas apliecina, ka revīzijas organizācija atbilst Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punkta a) apakšpunktā noteiktajām prasībām.

Dokumenti, kas apliecina, ka revīzijas organizācija atbilst Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punkta b) apakšpunktā noteiktajām prasībām.

Dokumenti, kas apliecina, ka revīzijas organizācija atbilst Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 3. punkta c) apakšpunktā noteiktajām prasībām.

Revīzijas organizācijas veikto testu dokumentācija un rezultāti, tai skaitā tie, kas attiecas uz revidējamā nodrošinātāja algoritmiskajām sistēmām.

Regulas (ES) 2022/2065 45. un 46. pantā minētie rīcības kodeksi, ar kuriem saskaņā revidējamais nodrošinātājs ir uzņēmies saistības, ietverot skaidru norādi par visām saistībām, kuras tas uzņēmies, un visiem galvenajiem snieguma rādītājiem, par kuriem panākta vienošanās attiecībā uz minētajām saistībām.

Regulas (ES) 2022/2065 48. pantā minētie krīzes protokoli, kurus īsteno revidējamais nodrošinātājs

Citi pielikumi, kurus revīzijas organizācija vēlas iekļaut.

II PIELIKUMS

6. PANTĀ MINĒTĀ REVĪZIJAS IETEIKUMU ĪSTENOŠANAS ZIŅOJUMA VEIDNE

Satura rādītājs

A IEDAĻA. Vispārīga informācija

1. Revidējamais nodrošinātājs:

   ……

2. Revidējamā nodrošinātāja adrese:

   ……

3. Revīzijas ziņojums, kas ir šā īstenošanas ziņojuma pamatā
   Revīzijas ziņojuma pieņemšanas datums: ……
   Atsauce uz revīzijas ziņojumu (piemēram, *URL*):

   ……

4. Informācija par pamatā esošo revīziju un iesaistītajām personām (sk. atsauces revīzijas ziņojuma A un B iedaļu):

   ……

5. Vai revīzijas ieteikumu īstenošanas ziņojums attiecas uz revīzijas ziņojumu, kas sagatavots par visu Regulas (ES) 2022/2065 37. panta 1. punktā minēto revidējamam nodrošinātājam piemērojamo pienākumu un saistību izpildi?
   Jā/nē (ja "nē", norādīt, kādi pienākumi un saistības ir ietvertas atsauces revīzijas ziņojumā)

   ……

6. Attiecīgā gadījumā atsauces uz citiem revīzijas ziņojumiem, kas saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 37. pantu attiecas vai attieksies uz revidējamo nodrošinātāju revidējamā periodā:

   ……

B IEDAĻA. Pēcpasākumi saistībā ar darbības ieteikumiem, kas attiecas uz revidējamiem pienākumiem, kuri izklāstīti Regulas (ES) 2022/2065 III nodaļā

B.1. punkts. Ieteikums *X*

Ievietot tik ierakstu, cik nepieciešams, lai aptvertu visus atsauces revīzijas ieteikumus. Aizstāt "Ieteikums X" ar attiecīgo ieteikumu un katru reizi palielināt punkta numuru par vienu (piemēram, B.2, B.3 un tā tālāk).

Aizpildīt 1. vai 2. apakšiedaļu.

1. Darbības ieteikuma īstenošanas pasākumi

……

1.1. Plānotie pasākumi

a) Pasākuma apraksts (norādiet mērķi(-us), atskaites punktus, pārskatīšanas posmus un attiecīgā gadījumā snieguma rādītājus):

……

b) Īstenošanas grafiks:

……

1.2. Pasākumi, kas veikti kopš tā perioda beigām, uz kuru balstīts revīzijas ziņojums

a) Pasākumu apraksts:

……

b) Laiks, kad pasākumi īstenoti vai pasākumus plānots īstenot:

……

c) Rezultāts (attiecīgā gadījumā ietvert atsauces uz ārējiem resursiem, piemēram, saites uz tīmekļa vietnēm):

……

d) Skaidrojums par to, kā ar pasākumiem rezultatīvi īsteno revīzijas ziņojumā sniegto ieteikumu un kāpēc iegūtā situācija rada atbilstību, vai kā pasākumu rezultāti nodrošinās atbilstību, ja tā nav uzreiz novērojama:

……

1.3. Attiecīgā gadījumā apraksts par pasākumiem, ko veic, lai pielāgotu kritērijus atbilstības nodrošināšanai un iekšējām kontrolēm:

……

2. Attiecīgā gadījumā ieteikuma neīstenošanas iemesli:

a) Pamatojums ieteikuma neīstenošanai:

……

b) Alternatīvs(-i) pasākums(-i), kas veikts(-i), lai panāktu atbilstību:

……

C IEDAĻA *(ja piemērojama)*. Pēcpasākumi saistībā ar darbības ieteikumiem, kas attiecas uz revidētajām saistībām, kuras revidējamais nodrošinātājs uzņēmies saskaņā ar Regulas (ES) 2022/2065 45. un 46. pantā minētajiem rīcības kodeksiem un Regulas (ES) 2022/2065 48. pantā minētajiem krīzes protokoliem

C.1. punkts. Ieteikums *X*

Ievietot tik daudz ierakstu, cik nepieciešams, lai aptvertu visus atsauces revīzijas ieteikumus. Aizstāt "Ieteikums X" ar attiecīgo ieteikumu un katru reizi palielināt punkta numuru par vienu ciparu (piemēram, C.2, C.3 un tā tālāk).

Aizpildīt 1. vai 2. apakšiedaļu.

1. Darbības ieteikuma īstenošanas pasākumi

1.1. Plānotie pasākumi

a) Pasākuma apraksts (norādiet mērķus, atskaites punktus, pārskatīšanas posmus un attiecīgā gadījumā snieguma rādītājus):

……

b) Īstenošanas grafiks:

……

1.2. Pasākumi, kas veikti kopš tā perioda beigām, uz kuru balstīts revīzijas ziņojums

a) Pasākuma(-u) apraksts

……..……

b) Laiks, kad pasākumi īstenoti vai pasākumus plānots īstenot:

……..……

c) Rezultāts (attiecīgā gadījumā ietvert atsauces uz ārējiem resursiem, piemēram, saites uz tīmekļa vietnēm):

……..……

d) Skaidrojums par to, kā pasākumi rezultatīvi īsteno revīzijas ziņojumā sniegtos ieteikumus:

……..……

2. Attiecīgā gadījumā – ieteikuma neīstenošanas iemesli

a) Pamatojums ieteikuma neīstenošanai:

……..……

b) Alternatīvs(-i) pasākums(-i), kas veikts(-i), lai panāktu atbilstību:

……..……

D IEDAĻA. Cita informācija, ko revidējamais nodrošinātājs vēlas sniegt
……