388R0295

2.2.88 *EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS OFFICIELLA TIDNING* Nr L 30/7

KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EEG) nr 295/88

av den 1 februari 1988

om ändring av förordning (EEG) nr 1723/72 om avslut av räkenskaper gällande garantisektionen vid Europeiska utvecklings- och garantifonden för jordbruket

EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av Fördraget om upprättandet av Europeiska ekonomiska gemenskapen,

med beaktande av rådets förordning (EEG) nr 729/70 av den 21 april 1970 om finansiering av den gemensamma jordbrukspolitiken(1), senast ändrad genom förordning (EEG) nr 3769/85(2), särskilt artikel 4.4 i denna, och

med beaktande av följande:

För att underlätta revisionen av räkenskaperna skall medlemsstaterna till kommissionen lämna rapporter som upprättats av de betalande enheterna.

Utformningen av dessa rapporter har fastställts i artikel 5 i kommissionens förordning (EEG) nr 1723/72(3), senast ändrad genom förordning (EEG) nr 422/86(4).

De uppgifter som medlemsstaterna skall lämna om den nationella revisionen och kontrollen av utgifterna för garantisektionen vid EUGFJ bör preciseras ytterligare.

Fondkommittén har inte avgett något yttrande inom den tidsfrist som fastställts av dess ordförande.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Förordning (EEG) nr 1723/72 ändras på följande sätt:

1. Inledningen till artikel 5 skall ersättas med följande:

   "Utan att det påverkar tillämpningen av bestämmelserna i artikel 1.1 b, skall de rapporter som avses i artikel 1.1 a upprättas av varje betalningsansvarig enhet enligt följande:".

2. Artikel 5 d skall ersättas med följande:

   "d) Nationell revision och kontroll av utgifterna för garantisektionen vid EUGFJ:

   De uppgifter som skall lämnas i rapporterna under denna punkt anges i bilaga 11."

3. Bilagan till denna förordning skall läggas till som bilaga 11.

Artikel 2

Denna förordning träder i kraft den 1 mars 1988.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 1 februari 1988.

På kommissionens vägnar

Frans ANDRIESSEN

Vice ordförande

(1) EGT nr L 94, 28.4.1970, s. 13.
(2) EGT nr L 362, 31.12.1985, s. 17.
(3) EGT nr L 186, 16.8.1972, s. 1.
(4) EGT nr L 48, 26.2.1986, s. 31.

BILAGA

"BILAGA 11

Nationell revision och kontroll av utgifterna för garantisektionen vid EUGFJ. Uppgifter som skall lämnas i den rapport som upprättas i enlighet med artikel 5 d

1. Rapporten skall innehålla uppgifter för varje betalande enhet om den kontroll som har utförts för att undersöka om den betalande enhetens handläggning och utbetalningar liksom dess redovisningsmässiga och förvaltningsmässiga rutiner har genomförts på ett korrekt sätt.

2. Rapporten skall sammanfatta uppgifterna om verksamheten hos de olika organ, såväl interna som externa, som kontrollerar den betalande enhetens verksamhet. Rapporten behöver inte innehålla uppgifter om de nationella revisionsorganens verksamhet i sådana fall där det ansvariga organet av rättsliga skäl inte kan lämna ut sådana uppgifter.

3. Rapporten skall för varje betalande enhet innehålla en beskrivning av kontrollstrukturen (med hänsyn till såväl den interna som den externa kontrollen), inbegripet

   — namn på de olika kontrollorganen,

   — antalet anställda inom varje kontrollorgan som har till uppgift att kontrollera utgifterna för garantisektionen vid EUGFJ, med uppgift om deras kvalifikationer,

   — särskilda aspekter på kontrollen av de utgifter som det enskilda kontrollorganet ansvarar för.

4. Rapporten skall innehålla uppgifter om de kontrollåtgärder som vidtagits av de kontrollorgan som nämns i punkt 3. Därvid skall följande förhållanden särskilt beröras:

   i) *Systemrevision*

   En beskrivning av det revisionsarbete som utförs för att kontrollera effektiviteten och tillförlitligheten hos den betalande enhetens redovisningssystem och internkontroll.

   ii) *Kontroll före betalning*

   En beskrivning av den kontroll som utförs före betalning för att säkerställa att den föreslagna betalningen är korrekt och i överensstämmelse med gemenskapsbestämmelserna.

   iii) *Kontroll efter betalning*

   En beskrivning av den kontroll som utförs efter betalning för att säkerställa att stödet betalades ut i enlighet med gemenskapsbestämmelserna och mottogs av rätt person.

   iv) *Kontroll av bokföringen*

   En beskrivning av det revisionsarbete som utförs för att kontrollera om den betalande enhetens bokföringsböcker förs på ett korrekt sätt och om alla transaktioner omgående, korrekt och fullständigt registreras i dessa böcker.

   v) *Kontroll av redovisningsrapporter som lämnas till EUGFJ*

   En beskrivning av det revisionsarbete som utförs för att kontrollera om månads- och årsrapporterna till EUGFJ är korrekta och i överensstämmelse med gemenskapsbestämmelserna och bokföringsböckerna.

   vi) *Andra kontroller*

   En beskrivning av andra kontroller som inte tagits upp i punkt i–v och som utförs för att kontrollera om utgifter betalas på ett korrekt sätt i överensstämmelse med gemenskapsbestämmelserna och rapporteras korrekt till EUGFJ.

   Om inget kontrollarbete utförs i fråga om någon av dessa punkter, skall detta påpekas.

5. Rapporten skall innehålla information om resultaten av kontrollen rörande varje betalande enhet. Det är inte nödvändigt att lämna särskilda uppgifter om enskilda fall."