KOMMISSIONENS FORORDNING (EØF) Nr. 295/88

af 1. februar 1988

om ændring af forordning (EØF) nr. 1723/72 om regnskabsafslutning for Den Europæiske Udviklings- og Garantifond for Landbruget, Garantisektionen

KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER HAR —

under henvisning til Traktaten om Oprettelse af Det Europæiske Økonomiske Fællesskab,

under henvisning til Rådets forordning (EØF) nr. 729/70 af 21. april 1970 om finansiering af den fælles landbrugspolitik (1), senest ændret ved forordning (EØF) nr. 3769/85 (2), særlig artikel 4, stk. 4, og

ud fra følgende betragtninger:

For at lette revisionen af regnskaberne skal medlemsstaterne tilstille Kommissionen beretninger udarbejdet af de udbetalende organer;

udformningen af disse beretninger er fastlagt i artikel 5 i Kommissionens forordning (EØF) nr. 1723/72 (3), senest ændret ved forordning (EØF) nr. 422/86 (4);

de oplysninger, medlemsstaterne skal give om den nationale revision og kontrol i forbindelse med EUGFL, Garantisektionens udgifter, bør præciseres yderligere;

Fondkomitéen har ikke afgivet udtalelse inden for den af formanden fastsatte frist —

UDSTEDT FØLGENDE FORORDNING:

Artikel 1

I forordning (EØF) nr. 1723/72 foretages følgende ændringer:

1. Indledningen til artikel 5 affattes således:

   »Med forbehold af artikel 1, stk. 1, litra b), skal de i artikel 1, stk. 1, litra a), nævnte beretninger udarbejdes af ethvert udbetalingsbemyndiget kontor og organ i henhold til følgende skema:«

2. Artikel 5, litra d), affattes således:

   »d) National revision og kontrol i forbindelse med EUGFL, Garantisektionens udgifter:

   De oplysninger, der skal anføres i beretningerne under dette punkt, er angivet i bilag XI.«

3. Bilaget til nærværende forordning indsættes som bilag XI.

Artikel 2

Denne forordning træder i kraft den 1. marts 1988.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 1. februar 1988.

På Kommissionens vegne

Frans ANDRIESSEN

Næstformand

(1) EFT nr. L 94 af 28. 4. 1970, s. 13.
(2) EFT nr. L 362 af 31. 12. 1985, s. 17.
(3) EFT nr. L 186 af 16. 8. 1972, s. 1.
(4) EFT nr. L 48 af 26. 2. 1986, s. 31.

BILAG

BILAG XI

National revision og kontrol i forbindelse med EUGFL, Garantisektionens udgifter. Oplysninger, som skal afgives i den beretning, der udarbejdes i overensstemmelse med artikel 5, litra d)

1. Beretningen skal indeholde oplysninger for hvert udbetalende organ om den kontrol, der er foretaget for at tilse, at det udbetalende organs sagsbehandling, udbetalinger og regnskabsmæssige og administrative procedurer er blevet gennemført korrekt.

2. Beretningen skal sammenfatte oplysningerne om virkefeltet for de forskellige organer, der kontrollerer det udbetalende organs sagsbehandlinger, såvel vedrørende interne som eksterne kontrolorganer. Denne beretning behøver nødvendigvis ikke give oplysninger om de nationale revisionsorganers virksomhed i tilfælde, hvor det ansvarlige organ af retslige grunde ikke er i stand til at tilvejebringe sådanne oplysninger.

3. Beretningen skal indeholde en beskrivelse af, hvordan kontrollen i forbindelse med det enkelte udbetalende organ er struktureret (både intern kontrol og ekstern kontrol), herunder:

   — navnet på de enkelte udbetalende organer

   — antallet af ansatte i de enkelte udbetalende organer, der er beskæftiget med kontrol af EUGFL, Garantisektionens udgifter, med en angivelse af kvalifikationer

   — de særlige aspekter af kontrollen af de udgifter, som det enkelte udbetalende organ er ansvarlig for.

4. Beretningen skal give oplysninger om kontrolarbejdet, der udføres af de i punkt 3 nævnte kontrolorganer med en omtale af følgende forhold:

   i) *Systemrevision*

   En beskrivelse af revisionsarbejdet, der udføres til verifikation af effektiviteten og pålideligheden af det udbetalende organs regnskabssystemer og interne kontrolprocedurer.

   ii) *Kontrol før betaling*

   En beskrivelse af den kontrol, der foretages før betaling for at sikre, at den foreslåede betaling er korrekt og i overensstemmelse med fællesskabsbestemmelserne.

   iii) *Kontrol efter betaling*

   En beskrivelse af den kontrol, der foretages efter betaling for at sikre, at støtten blev betalt i henhold til fællesskabsbestemmelserne og blev modtaget af den korrekte person.

   iv) *Revision af regnskabsføring*

   En beskrivelse af revisionsarbejdet, der udføres for at kontrollere, om det udbetalende organs regnskabsbøger føres korrekt, og om alle transaktioner omgående registreres i disse bøger, og at det sker korrekt og med angivelse af alle detaljer.

   v) *Revision af regnskaber, der tilgår EUGFL*

   En beskrivelse af revisionsarbejdet, der udføres med henblik på at kontrollere om måneds- og årsregnskaberne til EUGFL er korrekte, er i overensstemmelse med fællesskabsbestemmelserne og stemmer overens med regnskabsbøgerne.

   vi) *Anden kontrol*

   En beskrivelse af enhver anden kontrol, som ikke henhører under punkt i) til v), som foretages med henblik på at kontrollere, at udgiften er blevet korrekt afholdt i henhold til fællesskabsbestemmelserne og anmeldt korrekt til EUGFL.

   Såfremt der ikke er udført kontrolarbejde for et bestemt punkts vedkommende, bør dette anføres.

5. Rapporten skal give oplysninger om resultaterne af den kontrol, som hvert betalende organ udfører. Det er ikke nødvendigt at give særlige oplysninger om individuelle sager.