

Tämä asiakirja on ainoastaan dokumentoinnin apuväline eikä sillä ole oikeudellista vaikutusta. Unionin toimielimet eivät vastaa sen sisällöstä. Säädösten todistusvoimaiset versiot on johdanto-osineen julkaistu Euroopan unionin virallisessa lehdessä ja ne ovat saatavana EUR-Lexissä. Näihin virallisiin teksteihin pääsee suoraan tästä asiakirjasta siihen upotettujen linkkien kautta.

► **B**

KOMISSION DELEGOITU ASETUS (EU) 2021/771,

annettu 21 päivänä tammikuuta 2021,

Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2018/848 täydentämisestä vahvistamalla erityisperusteet ja -edellytykset kirjanpitoasiakirjojen tarkastuksille luonnonmukaisen tuotannon ja toimijaryhmien virallisen valvonnan yhteydessä

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

(EUVL L 165, 11.5.2021, s. 25)

Oikaistu:

► **C1** Oikaisu, EUVL L 410, 18.11.2021, s. 198 (2021/771)

▼B**KOMISSION DELEGOITU ASETUS (EU) 2021/771,**

annettu 21 päivänä tammikuuta 2021,

Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2018/848 täydentämisestä vahvistamalla erityisperusteet ja -edellytykset kirjanpitoasiakirjojen tarkastuksille luonnonmukaisen tuotannon ja toimijaryhmien virallisen valvonnan yhteydessä

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

*1 artikla***Kirjanpitoasiakirjojen tarkastukset**

1. Asetuksen (EU) 2018/848 38 artiklan 3 kohdan mukaiseen paikalla tehtävään fyysiseen tarkastukseen on kuuluttava toimijalle tai toimijaryhmälle kirjanpitoasiakirjojen tarkastuksina tehtävät jäljitettävyyden tarkastus ja massasetarkastus.

2. Toimivaltaisen viranomaisen, valvontaviranomaisen tai tapauksen mukaan tarkastuslaitoksen on tehtävä jäljitettävyyden tarkastus ja massasetarkastus asetuksen (EU) 2018/848 38 artiklan 6 kohdassa tarkoitettuihin kirjallisiin tietoihin dokumentoidun vakiomuotoisen todistusmallin mukaisesti.

3. Jäljitettävyyden tarkastuksen ja massasetarkastuksen soveltamiseksi tuotteet, tuoteryhmät ja tarkastuksen kohteena oleva ajanjakso on valittava riskiarvioinnin perusteella.

4. Jäljitettävyyden tarkastuksen on katettava vähintään seuraavat seikat, joiden todisteena on oltava asiaankuuluvat asiakirjat mukaan lukien varasto- ja liikekirjanpito:

- a) toimittajan nimi ja osoite sekä, jos eri kuin toimittaja, tuotteen omistajan, myyjän tai viejän nimi ja osoite;
- b) vastaanottajan nimi ja osoite sekä, jos eri kuin vastaanottaja, tuotteen ostajan tai tuojan nimi ja osoite;
- c) toimittajan sertifiikaatti asetuksen (EU) 2018/848 35 artiklan 6 kohdan mukaisesti;

▼C1

d) asetuksen (EU) 2018/848 liitteessä III olevassa 2.1.1 kohdassa tarkoitettut tiedot;

▼B

e) asianomainen erätunnus.

5. Mahdollisen massasetarkastuksen on katettava vähintään seuraavat seikat, joiden todisteena on oltava asiaankuuluvat asiakirjat mukaan lukien varasto- ja liikekirjanpito:

- a) yksikköön toimitettujen tuotteiden luonne ja määrät, tapauksen mukaan ostettujen ainesten luonne, määrät ja käyttö sekä tapauksen mukaan tuotteiden kokoonpano;
- b) niiden tuotteiden luonne ja määrät, jotka ovat tilan varastossa;

▼B

- c) niiden tuotteiden luonne ja määrät, jotka ovat lähteneet toimijan tai toimijaryhmän yksiköstä vastaanottajan tiloihin tai varastoihin;
- d) jos toimija myy ja ostaa tuotteita käsittelemättä niitä fyysisesti, näiden ostettujen ja myytyjen tuotteiden luonne ja määrät sekä toimitajat – ja jos eri kuin toimittaja, niin myyjät tai viejät – sekä ostajat – ja jos eri kuin ostaja, niin vastaanottajat;
- e) edellisvuonna saatujen, kerättyjen tai korjattujen tuotteiden tuotokset;
- f) kuluvana vuonna saatujen, kerättyjen tai korjattujen tuotteiden tuotosten todellinen määrä;
- g) kuluvana ja edellisenä vuonna hoidettujen kotieläinten lukumäärä ja/tai paino;
- h) tuotteiden hävikki tai määrän kasvu tai lasku missä tahansa tuotanto-, valmistus- tai jakeluvaiheessa;
- i) luonnonmukaiset tai siirtymäkauden tuotteet, jotka myydään markkinoilla muina kuin luonnonmukaisina tuotteita.

*2 artikla***Toimijaryhmien virallinen valvonta**

1. Jotta toimivaltainen viranomainen tai tapauksen mukaan valvontaviranomainen tai tarkastuslaitos voi sertifioida toimijaryhmän ja tarkastaa, noudattaako toimijaryhmä säännöksiä, sen on nimettävä tarkastajia, joilla on pätevyys arvioida sisäisen valvonnan järjestelmiä.
2. Toimijaryhmän sisäisen valvonnan järjestelmän perustamisen, toiminnan ja ylläpidon arvioimiseksi toimivaltaisen viranomaisen tai tapauksen mukaan valvontaviranomaisen tai tarkastuslaitoksen on tarkistettava vähintään, että
 - a) käyttöönottetut sisäisen valvonnan järjestelmän dokumentoidut menettelyt ovat asetuksessa (EU) 2018/848 säädettyjen vaatimusten mukaiset;
 - b) toimijaryhmän jäsenluetteloa, jossa on vaaditut tiedot jokaisesta jäsenestä, päivitetään jatkuvasti, ja se pidetään sertifikaatin soveltamisalan mukaisena;
 - c) kaikki toimijaryhmän jäsenet täyttävät asetuksen (EU) 2018/848 36 artiklan 1 kohdan a, b ja e alakohdassa esitetyt perusteet sinä aikana, jona ne osallistuvat toimijaryhmään;
 - d) ICS-tarkastajien lukumäärä, koulutus ja pätevyys ovat oikeasuhteisia ja riittäviä eikä heillä ole eturistiriitoja;
 - e) kaikille toimijaryhmän jäsenille sekä niiden toiminnoille ja tuotantoyksiköille tai -tiloille, mukaan lukien hankinta- ja keräilykeskukset, tehdään vähintään kerran vuodessa dokumentoitu sisäinen tarkastus;

▼B

- f) uudet jäsenet tai nykyisten jäsenten uudet tuotantoyksiköt tai toiminnot, mukaan lukien uudet hankinta- ja keräilykeskukset, on hyväksytty vasta sen jälkeen kun ISC-vastuhenkilö on hyväksynyt ne käyttöönottettujen sisäisen valvonnan järjestelmän dokumentoitujen menettelyjen mukaisesti sisäistä tarkastusta koskevan raportin perusteella;
- g) ICS-vastuhenkilö toteuttaa säännösten noudattamatta jättämistapauksissa tarvittavat toimenpiteet seuranta mukaan lukien sisäisen valvonnan järjestelmässä käyttöönottettujen dokumentoitujen menettelyjen mukaisesti;
- h) ICS-vastuhenkilön tiedoksiannot toimivaltaiselle viranomaiselle tai tapauksen mukaan valvontaviranomaiselle tai tarkastuslaitokselle ovat asianmukaiset ja riittävät;
- i) toimijaryhmän kaikkien tuotteiden ja jäsenten sisäinen jäljitettävyyden varmistetaan arvioimalla määrät ja ristiintarkastamalla toimijaryhmän jokaisen jäsenen tuotokset.
- j) toimijaryhmän jäsenet saavat riittävää koulutusta ICS-menettelyistä ja asetuksen (EU) 2018/848 vaatimuksista.

3. Toimivaltaisen viranomaisen tai tapauksen mukaan valvontaviranomaisen tai tarkastuslaitoksen on sovellettava riskiarviointia valitessaan otokseen toimijaryhmän jäseniä uusintatarkastusta varten asetuksen (EU) 2018/848 38 artiklan 4 kohdan d alakohdan mukaisesti. Tällöin sen on otettava huomioon ainakin tuotannon määrä ja arvo sekä asetuksen (EU) 2018/848 säännösten noudattamatta jättämisen todennäköisyyden arviointi. Uusintatarkastukset on tehtävä fyysisesti paikalla ja siten, että valitut jäsenet ovat läsnä.

4. Toimivaltaisen viranomaisen tai tapauksen mukaan valvontaviranomaisen tai tarkastuslaitoksen on käytettävä toimijaryhmän tarkastukseen kohtuullinen aika, joka on oikeassa suhteessa toimijaryhmän tyyppiin, rakenteeseen, kokoon, tuotteisiin, toimintaan ja luonnonmukaisen tuotannon tuotokseen.

5. Toimivaltaisen viranomaisen tai tapauksen mukaan valvontaviranomaisen tai tarkastuslaitoksen on tehtävä ICS-tarkastajille arviointeja näiden pätevyiden ja tietojen tarkistamiseksi.

6. Toimivaltaisen viranomaisen tai tapauksen mukaan valvontaviranomaisen tai tarkastuslaitoksen on ICS-tarkastajilta huomaamatta jääneiden noudattamatta jättämistapausten lukumäärän sekä säännösten noudattamatta jättämisen syytä ja luonnetta koskevan tutkimuksen tulosten perusteella arvioitava, onko sisäisen valvonnan järjestelmässä puutteita.

3 artikla

Voimaantulo ja soveltaminen

Tämä asetus tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Sitä sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2022.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaiseen kaikissa jäsenvaltioissa.