

Übersicht: Nachschau-system 2025 gemäß § 55b Abs. 3 WPO – Basis IDW QMS 1 (09.2022)

gebührenfreies Downloaden der vollständigen Fassung der Prüferhilfen unter www.audfit.de

NACHSCHAURICHTLINIE

interne Nachschau

externe Nachschau = fremd beauftragte Person

• **Fall 1: Nicht mit dem Auftrag befasste Person**

• **Fall 2: Selbstvergewisserung**

- Fall: keine andere geeignete Person in der WP-Praxis
- nach ISQC1 nicht zulässig

Nachschau-richtlinie 2025

Nachschau-bögen 2025

„KLEINE NACHSCHAU“

• einmal jährlich

• anlassbezogen
• unterjährig

MINDESTUMFANG

„UMFASSENDE NACHSCHAU“

• zyklisch nach n Jahren
• Zyklusdauer max. 6 Jahre

• anlassbezogen
• außerzyklisch

UMFANG

Gegenstand der Prüfung			„KLEINE NACHSCHAU“			Nachschau-bögen 2025			„UMFASSENDE NACHSCHAU“			Gegenstand der Prüfung				
Auftragsdurchführung	Kanzleiorganisation	Nachschau-system	• einmal jährlich		• anlassbezogen • unterjährig					• zyklisch nach n Jahren • Zyklusdauer max. 6 Jahre		• anlassbezogen • außerzyklisch		Auftragsdurchführung	Kanzleiorganisation	Nachschau-system
			MINDESTUMFANG						UMFANG							
x	x	x	1. Beseitigung von in der Vergangenheit festgestellten Mängeln erledigt?			Nachschau-bogen 1/2025	I RÜCKSCHAU ALLE BEREICHE • Fehlerbeseitigung erfolgt?			Nachschau-bogen 1/2025	1. Beseitigung von in der Vergangenheit festgestellten Mängeln erledigt?			x	x	x
x	x		2. Beurteilung Angemessenheit der kanzleiindividuellen Risikoanalyse (Ziele, Risiken, Maßnahmen) NEU			formfreies Dokument (review marks)	II Nachschau Risikoanalyse NEU			formfreies Dokument (review marks)	2. Beurteilung Angemessenheit der kanzleiindividuellen Risikoanalyse (Ziele, Risiken, Maßnahmen) NEU			x	x	
x	x	x	3. SOLLSYSTEM – Jahresupdate (alle Bereiche) • Grundsätze & Verfahren § 55b Abs. 1, Abs. 2 Nr. 1-7 WPO • Angemessenheit entsprechend Risikoanalyse			Nachschau-bogen 2/2025	III AUFBAUPRÜFUNG ALLE BEREICHE • fachliche Fortentwicklung			Nachschau-bogen 2/2025	3. SOLLSYSTEM – Jahresupdate (alle Bereiche) • Grundsätze & Verfahren § 55b Abs. 1, Abs. 2 Nr. 1-7 WPO • Angemessenheit entsprechend Risikoanalyse			x	x	x
	alle Bereiche		4. Kontrolle aller Bereiche der Kanzleiorganisation NEU • Einhalten der Vorgaben – Wirksamkeit gegeben?			Nachschau-bogen 3/2025	IV FUNKTIONSPRÜFUNG KANZLEIORGANISATION • Einhaltung der Vorgaben			Nachschau-bogen 3/2025	4. Kontrolle aller Bereiche der Kanzleiorganisation • Einhalten der Vorgaben – Wirksamkeit gegeben?				Alle Bereiche	
Kleine Auftragsauswahl (min. 1 Auftrag)			5. Aufträge: Dokumentation Stichprobenauswahl • kleine Stichprobe • Ausgangspunkt: erweiterte Auftragsdatei			Nachschau-bogen 4/2025	V FUNKTIONSPRÜFUNG AUFTRAGSABWICKLUNG • Einhaltung der Vorgaben			Nachschau-bogen 4/2025	5. Aufträge: Dokumentation Stichprobenauswahl • Ausgangspunkt / Auftragsdatei: umfassende Stichprobe / Erläuterung zu § 49 BS WP/vBP • Nebenbedingung: alle verantwortl. Prüfungspartner ≥ 1 Auftrag			größere Auftragsauswahl		
			6. Auftragsabwicklung – Einzelauftrag • Kontrolle der Auftragsabwicklung, insb. ➤ Anleitung / Kontrolle der Mitarbeiter – Handakte ➤ Dokumentation / Auftragsabwicklung			Nachschau-bogen 5a/2025 Nachschau-bogen 5b/2025 Nachschau-bogen 6/2025				Nachschau-bogen 5a/2025 Nachschau-bogen 5b/2025 Nachschau-bogen 6/2025	6. Auftragsabwicklung – Einzelaufträge • komplette Kontrolle des Auftrages					
			Zusammenfassende Darstellung Mängel									Zusammenfassende Darstellung Mängel				

Jährlicher Bericht über die Nachschau (§55b Abs. 3 S. 3 WPO) an die Praxisleitung

1. Eckdaten zur Nachschau
2. Ergebnisse aus der Bewertung des QSS (Darstellung der Mängel)
3. Maßnahmen nach § 55 Abs. 3 S. 2 WPO bei Mängeln
4. Darstellung der Verstöße gegen Berufspflichten oder gegen die Verordnung (EU) Nr. 537/2014, die Folgen und die Maßnahmen zur Behebung

Nachschau-bericht 2025



*(lt. Risikoanalyse alle Bereiche)
Neuerung nach IDW QMS 1 (09.2022)
– ab 15.12.2023

Falls Sie die Nachschau-bögen als PDF benötigen, schreiben Sie bitte an:
seminare@audfit.de

LEGENDE:

Nachschau-richtlinie 2025	= PH 5/3
Nachschau-bogen 1/2025	= PH 5/4
Nachschau-bogen 2/2025	= PH 5/5
Nachschau-bogen 3/2025	= PH 5/6
Nachschau-bogen 4/2025	= PH 5/7
Nachschau-bogen 5a/2025	= PH 5/8
Nachschau-bogen 5b/2025	= PH 5/9
Nachschau-bogen 6/2025	= PH 5/10
Nachschau-bericht 2025	= PH 5/11