Übersicht: Nachschausystem gemäß § 55b Abs. 3 WPO – Basis IDW QMS 1 (09.2022)

NACHSCHAURICHTLINIE

Nachschau-richtlinie 20xx

- **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-bögen 20xx

„KLEINE NACHSCHAU“

- einmal jährlich
- anlassbezogen
- unterjährig

„UMFASSENDE NACHSCHAU “

- zyklisch nach n Jahren
- Zyklusdauer max. 6 Jahre
- anlassbezogen
- außerzyklisch

Gegenstand der Prüfung: Auftragsdurchführung	Kanzleiorganisation	Nachschausystem	MINDESTUMFANG		UMFANG	Gegenstand der Prüfung: Auftragsdurchführung	Kanzleiorganisation	Nachschausystem
x	x	x	1. Beseitigung von in der Vergangenheit festgestellten Mängeln erledigt?	Nachschau-bogen 1/20xx	I RÜCKSCHAU ALLE BEREICHE • Fehlerbeseitigung erfolgt?	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	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 Risikoanaylse	Nachschau-bogen 2/20xx	III AUFBAUPRÜFUNG ALLE BEREICHE • fachliche Fortentwicklung	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 3/20xx	IV FUNKTIONSPRÜFUNG KANZLEIORGANISATION • Einhaltung der Vorgaben	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 4/20xx Nachschau-bogen 5a/20xx	V FUNKTIONSPRÜFUNG AUFTRAGSABWICKLUNG • Einhaltung der Vorgaben	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 5b/20xx Nachschau-bogen 6/20xx		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

Nachschau-bericht

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

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

Stand: 14.08.2026