					Index/Ablage:
	Zielgruppe:		Hz. 1:	Hz. 2:	Seite:
Bereich: **jährliche/zyklische Nachschau und Rückschau**	**Nachschau: Zusammenfassende Darstellung Feststellungen und Rückschau: Erledigungskontrolle**			Anwendung: Pflicht Stand: Version: Datum der Bearbeitung:	

#3297_ZUSAMMENFASSENDE DARSTELLUNG FESTSTELLUNGEN 2026 (NACHSCHAUBOGEN 6/2026)
und zugleich
RÜCKSCHAU: ERLEDIGUNGSKONTROLLE IM FOLGEJAHR zur ABHILFE DER MÄNGEL DES VORJAHRES (NACHSCHAUBOGEN 1/2027)

Vorbemerkung

Die nachfolgende Checkliste erhebt keinen Anspruch auf Vollständigkeit, da ggf. zusätzlich kanzleispezifische Gegebenheiten und Anforderungen zu berücksichtigen sind (Haftungsausschluss).

DOKUMENTATION FESTSTELLUNGEN BEI DER QUALITÄTSSICHERUNG, -KONTROLLE, NACHSCHAU 2026

RÜCKSCHAU - KONTROLLE BEI NACHSCHAU 2027

Referenz		Feststellung durch …				Bereich			Kategorie		Beschreibung des Mangels und Referenz		Art der Feststellung		Einordnung		Maßnahme zur Abhilfe	Prüfungshandlung	Abhilfe		
Feststellung lfd. Nummer	Jahr	Nachschau (Datum)	QK (Datum)	Berufsaufsicht (Datum)	andere Quelle (Datum)	Kanzleiorganisation (ggf. "X")	Auftragsabwicklung (ggf. "X")	Regelungsbereich oder Auftrag (Mandantennummer / Stichtag) (ggf. "X")	Aufbauprüfung (Angemessenheit) (ggf. "X")	Funktionsprüfung (Wirksamkeit) (ggf. "X")	Kurzbeschreibung des Mangels	Verweis Referenz / AP	Einzelfeststellung (ggf. "X")	Systemmangel (ggf. "X")	wesentlich/von erheblicher Bedeutung* (ggf. "X")	nicht wesentlich/ von nicht erheblicher Bedeutung (ggf. "X")	Beschreibung der Maßnahme	Kurzbeschreibung der Prüfungshandlung	erfolgreiche Abhilfe (ja / nein)		Datum / Kz
1	2026																				
2	2026																				
3	2026																				
4	2026																				
5	2026																				
6	2026																				
7	2026																				
8	2026																				
9	2026																				
10	2026																				
11	2026																				
12	2026																				

Feststellungen / Mängel der Nachschau 2026

Kontrolle in 2027, ob Festellungen der Mängel aus 2026 behoben wurden

***beachte testatsrelevante Mängel**
- IDW PS 405
- im Anhang
  - WPH 16. Auflage Kap. M Tz. 1104
- im Lagebericht
  - WPH 16. Auflage Kap. M Tz. 1110

[Nachschaubogen 6/2026]
[Nachschaubogen 1/2027]