

					Index/Ablage:
Zielgruppe: Nachschauteam	Nachschauzeitraum:	Hz. 1:	Hz. 2:	Seite:	
Mandant: Nachschaubogen Praxisorganisation	Prüffeld: Praxisorganisation: Kleine Nachschau Jährliche Nachschau (Funktionsprüfung)		Anwendung:		
			Stand: Version: Datum der Bearbeitung:		

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

Mit der Nachschau beauftragte Person

Name _____ fachliche Eignung vorhanden

Datum der Nachschau _____ persönliche Eignung vorhanden

Ort, Zeitraum der Nachschau

Ort _____ Nachschau ohne Vorankündigung

WP-Praxis / Niederlassung Nachschau mit Vorankündigung

	erl. Datum	erl. Hz.
Teil I: Nachschaufragen zur Funktion der Praxisorganisation		
1. Beachtung der allgemeinen Berufspflichten	entfällt, nur bei zyklischer Nachschau durchzuführen	
2. Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen	entfällt, nur bei zyklischer Nachschau durchzuführen	
3. Mitarbeiterentwicklung / Fortbildung		
4. Gesamtplanung aller Aufträge	entfällt, nur bei zyklischer Nachschau durchzuführen	
5. Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen	entfällt, nur bei zyklischer Nachschau durchzuführen	
6. Vorgaben zum Datenschutz		
7. Vorgaben zur Geldwäscheprävention		
Teil II: Bemerkungen zu ausgewählten Positionen		

[Nachschaubogen 3/2022]

Teil I:	Allgemeine Nachschaufragen zur Funktion der Praxisorganisation: Jährliche Nachschau
----------------	--

Nr.	Fragen	Referenz	nicht anwendbar/ entfällt wegen Komplexität	Wirksamkeit gegeben?	
			ja	ja	nein
1.	Beachtung der allgemeinen Berufspflichten				
	entfällt, vgl. zyklische Nachschau				
2.	Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen				
	entfällt, vgl. zyklische Nachschau				
3.	Mitarbeiterentwicklung / Fortbildung				
3.1	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die Personalplanung der WP-Praxis zu ausreichenden personellen Ressourcen führt?				
3.2	NEU: Wurden die Mitarbeiter, die in den ersten Tätigkeitsjahren in der WP-Praxis sind im Nachschauzeitraum mindestens einmal jährlich auf fachliche und persönliche Eignung hierzu beurteilt (jährliche Mitarbeiterbeurteilung)?				
3.3	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach sichergestellt wird oder in der Praxis umgesetzt wird, dass fachliche Verantwortung nur Mitarbeitern mit ausreichender personeller und fachlicher Qualifikation übertragen wird?				
3.4	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach bestehende Kriterien für die Beurteilung der fachlichen und persönlichen Eignung bei der Einstellung neuer Mitarbeiter herangezogen werden müssen?				
3.5	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach sichergestellt ist, dass die Mitarbeiter vor Dienstantritt auf die Einhaltung der Vorschriften zur Verschwiegenheit, zum Datenschutz, der Insiderregeln und zur Einhaltung der Regelungen des Qualitätssicherungssystems verpflichtet werden?				
3.6	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach ausreichende organisatorische Maßnahmen zur Sicherung einer angemessenen Aus- und Fortbildung der Mitarbeiter zu erfolgen haben?				

[Nachschaubogen 3/2022]

Teil I:	Allgemeine Nachschaufragen zur Funktion der Praxisorganisation: Jährliche Nachschau
----------------	--

Nr.	Fragen	Referenz	nicht anwendbar/ entfällt wegen Komplexität	Wirksamkeit gegeben?	
			ja	ja	nein
3.7	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach es eine klare Zuständigkeitsregelung im Partnerkreis für die Verantwortlichkeit der Aus- und Fortbildung gibt?				
3.8	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach jährlich im Voraus eine strukturierte Fortbildungsplanung pro Mitarbeiter erstellt und dokumentiert wird?				
3.9	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die Mitarbeiter regelmäßig, mindestens einmal jährlich, über die Anpassungen im kanzeleindividuellen QSS unterrichtet werden und sind die Möglichkeiten für Fragestellungen gegeben?				
3.10	Wurden im Nachschauzeitraum die zur Fortbildung von Berufsangehörigen bestehenden Regelungen eingehalten, wonach diese pro Jahr ein Zeitkontingent von 40 Std. für Fortbildungen zu erbringen haben, wovon mindestens 20 Std. auf Fortbildungsveranstaltungen entfallen müssen?				
3.11	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen zum systematischen Verfahren zur Beurteilung der fachlichen Mitarbeiter eingehalten?				
3.12	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach im Beurteilungsverfahren insbesondere folgende Punkte berücksichtigt werden müssen: Persönliche und fachliche Ziele des Mitarbeiters, Einhaltung der allgemeinen Berufspflichten, Kriterien zur Zielerreichung, Frequenz der Beurteilung, Auswirkungen der Beurteilung auf Gehaltsentwicklung und künftige Aufgaben.				
3.13	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach sichergestellt ist, dass die WP-Praxis über ausreichende und rechtzeitige Informationen hinsichtlich der Änderungen und Grundlagen auf dem Gebiet der beruflichen Betätigung verfügt?				

[Nachschaubogen 3/2022]

Teil I:	Allgemeine Nachschaufragen zur Funktion der Praxisorganisation: Jährliche Nachschau
----------------	--

Nr.	Fragen	Referenz	nicht anwendbar/ entfällt wegen Komplexität	Wirksamkeit gegeben?	
			ja	ja	nein
3.14	Wurden im Nachschauzeitraum die organisatorischen Maßnahmen oder Regelungen eingehalten, wonach die Zuständigkeit der laufenden Fortentwicklung der Prüfungsgrundsätze und der Regelungen des Qualitätssicherungssystems bestimmt wird?				
3.15	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die Einhaltung der Fortbildungsverpflichtung daraufhin überprüft wird, ob mindestens 20 Stunden auf interne oder externe Fachveranstaltungen bzw. IT-gestützte Fachkurse entfallen?				
3.16	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach bei der Teilnahme an webbasierten Fortbildungen die Dauer der Teilnahme nachgewiesen werden muss? NEU – Grundsatz: Fortbildungsbescheinigung für Webinare mit „Login-Timer“ NEU – Ausnahme: Bis 12/2021: Auch Streaming-Abrufe ohne Login-Protokoll dürfen bescheinigt werden				
3.17	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die Fortbildung schwerpunktmäßig in den ausgeübten bzw. beabsichtigten Tätigkeitsbereichen des Berufsangehörigen bzw. Mitarbeiters zu erfolgen hat?				
3.28	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach bei Berufsangehörigen, die Abschlussprüfungen vornehmen, darauf zu achten ist, dass die Fortbildung in angemessenem Umfang die Prüfungstätigkeit betrifft?				
3.19	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die zeitlichen Vorgaben im betrachteten Zeitraum von allen Berufsangehörigen eingehalten werden müssen?				
3.20	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach auch Aufzeichnungen (Zeiterfassung) über die Dauer des Selbststudiums (Literaturstudium) zu führen sind?				

[Nachschaubogen 3/2022]

Teil I:	Allgemeine Nachschaufragen zur Funktion der Praxisorganisation: Jährliche Nachschau
----------------	--

Nr.	Fragen	Referenz	nicht anwendbar/ entfällt wegen Komplexität	Wirksamkeit gegeben?	
			ja	ja	nein
3.21	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach für Mitarbeiter der Praxis, die bei den Prüfungsaufträgen mitwirken, ähnliche Fortbildungsregelungen anzuwenden sind, wie für Berufsträger?				
3.22	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die zeitlichen Vorgaben im betrachteten Zeitraum eingehalten werden müssen?				
3.23	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach Mitarbeitergruppen ausgewählte Fachliteratur in Abhängigkeit ihres Einsatzgebietes zur Verfügung gestellt werden muss?				
3.24	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die WP-Praxis über die erforderliche aktuelle Fachliteratur, für sämtliche Gebiete, in denen sie Aufträge abwickelt (Nationale Rechnungslegung, Aufträge mit erforderlichem Spezial-Know-how, etc.) verfügen muss?				
4.	Gesamtplanung aller Aufträge				
	entfällt, vgl. zyklische Nachschau				
5.	Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen				
	entfällt, vgl. zyklische Nachschau				
6.	Vorgaben zum Datenschutz				
6.1	Datenschutz – Kanzleiorganisation Wurde die Dokumentation der wiederkehrenden Datensicherung im betrachteten Monatszeitraum ordnungsgemäß vorgenommen? Monat: _____				
6.2	Datenschutz – Personen Wurden neue Verpflichtungserklärungen (z. B. IDW-Vorlage) von allen Mitarbeitern zu den Akten genommen, die die Vorgaben des neuen GWG sowie der DSGVO berücksichtigen?				

[Nachschaubogen 3/2022]

Teil I:	Allgemeine Nachschaufragen zur Funktion der Praxisorganisation: Jährliche Nachschau
----------------	--

Nr.	Fragen	Referenz	nicht anwendbar/ entfällt wegen Komplexität	Wirksamkeit gegeben?	
			ja	ja	nein
6.3	Datenschutz – Auftragsabwicklung Wurde die Aufbewahrung und Vernichtung der Daten in Übereinstimmung mit dem festgelegten Aufbewahrungs- und Löschkonzept vorgenommen?				
6.4	Datenschutz – Informationen zu den Rechten und Pflichten der Auftraggeber / Mandate Wurden die (Neu-) Mandate entsprechend den Hinweispflichten der DSGVO auf Ihre Rechte im Zusammenhang mit der Datenüberlassung schriftlich hingewiesen?				
7.	Vorgaben zur Geldwäscheprävention				
7.1	GwG – Risikoanalyse Hat die WP-Gesellschaft im zurückliegenden Jahr eine Risikoanalyse hinsichtlich Ihrer Mandate und Aufträge bezüglich der Vorgaben nach dem GwG vorgenommen und sachgerecht aufgezeichnet? Wurde die Aufzeichnung zur Risikobeurteilung inhaltlich insbesondere im Bezug auf neue Mandatzugänge oder geänderten Gegebenheiten angepasst?				
7.2	GwG – Interne Sicherungsmaßnahmen Wurden für den sachgerechten Umgang mit den betreffenden Mandanten „ interne Sicherungsmaßnahmen “ durchgeführt (nur bei Einheiten mit mehr als 10 Berufsträgern)?				
7.3	GwG – Identifizierungspflichten Wurden bei (Neu-) Mandanten die Identifizierung und ggf. Identifizierungsprüfung anhand eines Formulars der www.wpk.de für juristische und natürliche Personen insbesondere der <ul style="list-style-type: none"> • handelnden Personen • Vertragspartner • wirtschaftlich Berechtigten vorgenommen? Wurde hierbei beachtet, dass auch für juristische Personen die wirtschaftlich Berechtigten identifiziert werden müssen?				

[Nachschaubogen 3/2022]

