

					Index/Ablage:
Zielgruppe: Nachschauteam	Nachschauzeitraum:	Hz. 1:	Hz. 2:	Seite:	
Mandant: Nachschaubogen Praxisorganisation	Prüffeld: Praxisorganisation Große Nachschau Zyklische 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		
2.	Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen		
3.	Mitarbeiterentwicklung / Fortbildung		
4.	Gesamtplanung aller Aufträge		
5.	Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen		
6.	Vorgaben zum Datenschutz		
7.	Auftragsdatei		
8.	Vorgaben zur Geldwäscheprävention		

[Nachschaubogen 4/2022]

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

Nr.	Fragen	Referenz	nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität	Wirksamkeit gegeben?	
			ja	ja	nein
Teil II Bemerkungen zu ausgewählten Positionen					
1. Beachtung der allgemeinen Berufspflichten					
1.1	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die mit der Abwicklung von Prüfungsaufträgen befassten Personen auf die Einhaltung der für die relevanten Unabhängigkeitsvorschriften verpflichtet werden?				
1.2	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen zur Verantwortung für die Untersuchung und Lösung von Unabhängigkeitsgefährdungen in der WP-Praxis eingehalten?				
1.3	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach eine für alle Mitarbeiter zugängliche Liste mit mandanten- und auftragsbezogenen Informationen geführt werden muss, die als Grundlage für die wiederkehrende und anlassbezogene Prüfung der persönlichen Unabhängigkeit dient?				
1.4	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach mindestens einmal jährlich die bei Prüfungen eingesetzten Mitarbeiter schriftlich auf die Einhaltung der Regelungen zur Unabhängigkeit verpflichtet werden müssen?				
1.5	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach alle bei berufsständischen Prüfungen eingesetzten Mitarbeiter regelmäßig und auftragsbezogen zur persönlichen, kapitalmäßigen und finanziellen Unabhängigkeit schriftlich verpflichtet werden müssen?				
1.6	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die Mitarbeiter erstmals bei Einstellungen und danach in angemessenen Abständen über den Aufbau und die für sie relevanten Regelungen des Qualitätssicherungssystems unterrichtet werden müssen?				
1.7	Wurde im Nachschauzeitraum den Mitarbeitern eine jeweils gültige Fassung der BS WP/vBP zugänglich gemacht und wurden Sie über Änderungen zeitnah unterrichtet?				
1.8	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen/ bzw. systemseitigen Voraussetzungen eingehalten, die sicherstellen, dass die Vorschriften zur berufsständischen Unabhängigkeit in Bezug auf andere Netzwerk-/Kooperationsgesellschaften eingehalten werden?				

[Nachschaubogen 4/2022]

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

Nr.	Fragen	Referenz	nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität	Wirksamkeit gegeben?	
			ja	ja	nein
1.9	Wurden im Nachschauzeitraum die im Prüfungsbereich eingesetzten Mitarbeiter schriftlich auf die Einhaltung der Vorschriften zur Verschwiegenheit, zum Datenschutz und zu den Insiderregeln verpflichtet?				
1.10	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen über den Einsatz von Spezialisten bei der Abwicklung von Aufträgen eingehalten und sind die diesbezüglichen Vorschriften allen WP/vBP der Praxis bekannt?				
1.11	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen zur Ablehnung von Aufträgen , soweit eine pflichtwidrige Tätigkeit durch den Wirtschaftsprüfer ausgeübt werden soll, eingehalten und sind die diesbezüglichen Vorschriften allen WP/vBP der Praxis bekannt (z. B. Abfragen im Auftragsanfragecheck)?				
1.12	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen über die Vereinbarung und Abrechnung angemessener Vergütungen für die Durchführung der Aufträge eingehalten und sind diese Regelungen den Berufsträgern hinreichend bekannt?				
1.13	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die Mitarbeiter vor Einstellung bzw. vor der Mitwirkung bei der Abwicklung eines Prüfungsauftrags verpflichtet werden müssen, die Regelungen des kanzleiindividuellen Qualitätssicherungssystems einzuhalten?				
1.14	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach mindestens einmal jährlich die bei Prüfungen eingesetzten Mitarbeiter auf die Einhaltung der Regelungen zur Unabhängigkeit verpflichtet werden müssen und wurde dies schriftlich oder elektronisch dokumentiert ?				
1.15	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach bei sämtlichen Netzwerkpartnern zumindest einmal jährlich eine Unabhängigkeitsabfrage unter Beifügung der aktuellen Auftragsliste vorgenommen werden muss?				
1.16	Wurden die Grundsätze zur Vergütung und Gewinnbeteiligung nach § 55b WPO i. V. m § 51 I Nr. 13 BS WP/vBP eingehalten?				
1.17	Ist sichergestellt, dass auch während der Dauer der Abschlussprüfung die Unabhängigkeit des gesamten Prüfungsteams sichergestellt ist?				

[Nachschaubogen 4/2022]

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

Nr.	Fragen	Referenz	nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität	Wirksamkeit gegeben?	
			ja	ja	nein
1.18	Wurden die neuen Mitarbeiter zur Einhaltung der Datenverarbeitungsrichtlinie verpflichtet (§ 57 Nr. 7 BS WP/vBP)?				
1.19	Wurden die Vorgaben zum Hinweisgebersystem eingehalten, bzw. sind neue Mitarbeiter mit dem System vertraut gemacht worden?				
2. Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen					
2.1	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen für die Zuständigkeit über Annahme, Fortführung und Beendigung von Aufträgen eingehalten?				
2.2	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach zur Auftragsannahme eine Analyse der Integrität des Mandanten und der mit dem Mandat verbundenen Risiken durchgeführt werden muss? eine Pflicht zur Identifizierung nach dem Geldwäschegesetz besteht? eine Überprüfung der Einhaltung der allgemeinen Berufspflichten zu erfolgen hat?				
2.3	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach festgestellte Befangenheiten oder Unabhängigkeitsgefährdungen wirksam, durch beschriebene Maßnahmen, ausgeräumt oder zumindest unter ein vertretbares Maß abgeschwächt werden können?				
2.4	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen zur Kontaktaufnahme mit dem bisherigen Abschlussprüfer eingehalten und sind diese den verantwortlichen Wirtschaftsprüfern hinreichend bekannt, insbesondere bei Kündigung oder Niederlegung des Mandats?				
2.5	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach bereits vor Auftragsannahme festgelegt wird, welche geeignete Person für die Berichtskritik bzw. auftragsbegleitende Qualitätssicherung in Betracht kommen?				
2.6	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach im Rahmen der Auftragsannahme die geänderten zunehmend restriktiv werdenden Netzwerkkriterien beachtet werden müssen?				

[Nachschaubogen 4/2022]

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

Nr.	Fragen	Referenz	nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität	Wirksamkeit gegeben?	
			ja	ja	nein
2.7	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach vor der Annahme eines Auftrags abgeprüft werden muss, dass keine Ausschlussgründe in der Person, einer nahestehenden Person, den übrigen Partnern der WP-Praxis oder bei einem Netzwerkpartner (verbundenen oder nahestehenden Kanzleien, Mit-Gesellschaftern, Mit-Geschäftsführern, etc.) vorliegen?				
2.8	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach bei einem Neumandat aufgrund Kündigung , gem. § 318 Abs. 6 HGB oder Widerruf § 318 Abs. 1 S. 5 HGB, der entsprechende Grund beim Vorprüfer ermittelt werden muss ?				
2.9	Wurde im Fall der Auslagerung wichtiger Prüfungstätigkeiten dieser Umstand zeitgerecht in die Prüfungsplanung und die Gesamtorganisation der Prüfung einbezogen?				
3. Mitarbeiterentwicklung / Fortbildung					
3.1	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die Personalplanung der WP-Praxis zu ausreichenden personellen Ressourcen führt?				
3.2	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				

[Nachschaubogen 4/2022]

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

Nr.	Fragen	Referenz	nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität	Wirksamkeit gegeben?	
			ja	ja	nein
	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?				
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 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?				
3.10	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen zum systematischen Verfahren zur Beurteilung der fachlichen Mitarbeiter eingehalten?				
3.11	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.				
3.12	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 Befähigung – z. B. über Aus- und Fortbildungsveranstaltungen – verfügt?				

[Nachschaubogen 4/2022]

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

Nr.	Fragen	Referenz	nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität	Wirksamkeit gegeben?	
			ja	ja	nein
3.13	Wurden im Nachschauzeitraum die organisatorischen Maßnahmen oder Regelungen eingehalten, wonach die Zuständigkeit der laufenden Fortentwicklung der Prüfungsgrundsätze und der Regelungen des Qualitätssicherungssystems bestimmt wird?				
3.14	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?				
3.15	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach bei der Teilnahme an IT-gestützten Fachkursen die Dauer der Teilnahme nachgewiesen werden muss? NEU – Grundsatz: Fortbildungsbescheinigung für Webinare mit „ Login-Timer “ NEU – Ausnahme: Bis 12/2021 dürfen auch Streaming-Abrufe ohne Login-Protokoll bescheinigt werden				
3.16	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die Fortbildung schwerpunktmäßig in den ausgeübten bzw. beabsichtigten Tätigkeitsbereichen des Berufsangehörigen bzw. Mitarbeiters zu erfolgen hat?				
3.17	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?				
3.18	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die zeitlichen Vorgaben im betrachteten Zeitraum von allen Berufsangehörigen eingehalten werden müssen?				
3.19	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach auch Aufzeichnungen (Zeiterfassung) über die Dauer des Selbststudiums (Literaturstudium) zu führen sind?				
3.20	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach für Mitarbeiter der Praxis, die bei den Prüfungsaufträgen mitwirken, ähnliche Fortbildungsregelungen anzuwenden sind, wie für Berufsträger?				

[Nachschaubogen 4/2022]

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

Nr.	Fragen	Referenz	nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität	Wirksamkeit gegeben?	
			ja	ja	nein
3.21	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die zeitlichen Vorgaben im betrachteten Zeitraum eingehalten werden müssen?				
3.22	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach Mitarbeitergruppen ausgewählte Fachliteratur in Abhängigkeit ihres Einsatzgebietes zur Verfügung gestellt werden muss?				
3.23	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					
4.1	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach die WP-Praxis über eine angemessene Gesamtplanung aller Aufträge , in der auch frist- und zeitgebundene Aufträge berücksichtigt werden, bei denen ein Siegel nicht geführt wird, verfügen muss?				
4.2	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach ein WP/vBP im Rahmen seiner Eigenverantwortlichkeit nur eine angemessene Anzahl von Aufträgen überwachen kann , um dem Grundsatz der Eigenverantwortlichkeit zu entsprechen?				
4.3	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach aus der Gesamtplanung aller Aufträge die Qualifikationen der einzelnen Mitarbeiter zu entnehmen sein muss ?				
4.4	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach alle Aufträge, bei denen das Siegel geführt wurde, sowie alle Aufträge, bei denen Prüfungsassistenten oder Wirtschaftsprüfer wesentliche Leistungsanteile erbringen in der Gesamtplanung aller Aufträge berücksichtigt werden müssen?				
4.5	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach zu beachten ist, dass Prüfungen gem. § 16 Abs. 1 und 2 MaBV als gesetzliche Vorbehaltsaufgaben einzustufen sind?				

[Nachschaubogen 4/2022]

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

Nr.	Fragen	Referenz	nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität	Wirksamkeit gegeben?	
			ja	ja	nein
5. Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen					
5.1	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen über den Umgang mit begründeten Beschwerden und Vorwürfen von Mitarbeitern, Mandanten oder Dritten , bezüglich der Beachtung der gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln, eingehalten?				
5.2	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach sichergestellt ist, dass Beschwerden und Vorwürfe ohne Besorgnis von Nachteilen eines Kanzleiangehörigen zur Kenntnis gebracht werden können?				
5.3	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen zum sachgerechten Umgang mit berechtigten Vorwürfen und Beschwerden eingehalten?				
5.4	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach im Fall von Beschwerden und Vorwürfen, die einen noch nicht abgeschlossenen Prüfungsauftrag betreffen, rechtzeitig Maßnahmen einzuleiten sind , sodass der betreffende Sachverhalt bereits vor Auslieferung/Berichterstattung an den Mandanten aufgeklärt wird?				
5.5	Wurden im Nachschauzeitraum die Regelungen eingehalten, wonach bei Beschwerden im Nachschauzeitraum , diese Vorgänge entsprechend den Vorgaben des Quartalssicherungssystems zu dokumentieren sind?				
6. Vorgaben zum Datenschutz					
6.1	Datenschutz – Datenschutzrichtlinie Wurden die Mitarbeiter des Prüfungsteams von der Einrichtung der Datenschutzrichtlinie unterrichtet, bzw. wurden Sie bestenfalls zur Einhaltung der hinterlegten Regeln und Vorgaben zum Datenschutz verpflichtet?				
6.2	Datenschutz – Kanzleiorganisation Wurde die Dokumentation der wiederkehrenden Datensicherung im betrachteten Monatszeitraum ordnungsgemäß vorgenommen? Monat: _____				
6.3	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 4/2022]

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

Nr.	Fragen	Referenz	nicht anwendbar / entfällt wegen Komplexität	Wirksamkeit gegeben?	
			ja	ja	nein
6.4	Datenschutz – Auftragsabwicklung Wurde die Aufbewahrung und Vernichtung der Daten in Übereinstimmung mit dem festgelegten Aufbewahrungs- und Löschkonzept vorgenommen?				
6.5	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 hingewiesen?				
7. Auftragsdatei					
7.1	Erweiterte Auftragsdatei Wurde die Auftragsdatei für den betrachteten Nachschauzeitraum ordnungsgemäß und vollständig geführt?				
8. Vorgaben zur Geldwäscheprävention					
8.1	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 Mandatszugänge oder geänderten Gegebenheiten angepasst ?				
8.2	GwG – Interne Sicherungsmaßnahmen Wurden für den sachgerechten Umgang mit den betreffenden Mandanten „ interne Sicherungsmaßnahmen “ durchgeführt (nur bei Einheiten mit mehr als 10 Berufsträgern)?				
8.3	GwG – Identifizierungspflichten Wurden bei (Neu-) Mandanten die Identifizierung und ggf. Identifizierungsprüfung anhand der Fragebogen 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 4/2022]

