

ANLAGE 3

Prüfungskatalog für Kassenprüfer/ Steuerberater/ Wirtschaftsprüfer zur erweiterten Prüfung und Berichterstattung über die Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V.

Anwendung des Prüfungskatalogs

Das Leitungsgremium der gemeinnützigen Organisation hat erklärt, die Grundsätze des Deutschen Spendenrates e. V. nebst Anlagen zu befolgen. Dies erfordert neben der üblichen Prüfung des Jahresabschlusses auch eine erweiterte Prüfung der Einhaltung der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e. V. Dieser Teil der Prüfung wird durch den folgenden Prüfungskatalog objektiviert und typisiert.

Die Fragen orientieren sich an dem Verein als typische Rechts- und Organisationsform. Sie sind für andere gemeinnützige Organisationsformen unter Beachtung gängiger Festlegungen für die unterschiedlichen Größenordnungen angepasst zu übertragen.

Im Interesse der Information der Adressaten der Berichterstattung (Aufsichtsgremium, Spender, Finanzverwaltung, Kreditinstitute, interessierte Öffentlichkeit, Stiftungsaufsicht etc.) ist über das Ergebnis dieser Prüfung in einem gesonderten Abschnitt des Prüfungsberichtes schriftlich zu berichten. Dabei ist darauf einzugehen, ob und wieweit Vorjahresbeanstandungen Rechnung getragen wurde. Der besondere Abschnitt im Rahmen der Beurteilung aus Erweiterungen des Prüfungsauftrages an Kassenprüfer/ Steuerberater/ Wirtschaftsprüfer könnte z.B. wie folgt lauten:

„Wir haben bei unserer Prüfung auftragsgemäß die Einhaltung der freiwilligen Selbstverpflichtungserklärung gegenüber dem Deutschen Spendenrat e.V. gemäß dessen Grundsätzen beurteilt.

Unsere Prüfung hat zu keinen Feststellungen geführt, die nach unserer Auffassung einen Verstoß gegen die Selbstverpflichtungserklärung der [Name Organisation/Einrichtung] betrifft, erkennen lassen.“

Falls eine Frage des nachfolgenden Katalogs für die geprüfte Organisation nicht einschlägig ist, ist dies bei den Antworten anzugeben und schriftlich zu begründen.

	Ja	Nein
I. Prüfungskreis: Strukturen		
1. Bestehen gesellschaftsrechtliche Verflechtungen der Organisation mit anderen Strukturen, die den ideellen Zweck beeinträchtigen?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2. Bestehen Zwangsverknüpfungen der Mitgliedschaft mit nicht satzungsgemäßen Nebenleistungen Dritter?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

- | | Ja | Nein |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 3. Haben hauptamtliche Führungspersonen und Mitglieder des Leitungsgremiums, welche gleichzeitig Mitglieder der gemeinnützigen Organisation sind, ein relevantes Stimmrecht in der Mitglieder-/Delegiertenversammlung? | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 4. Ist eine Personalunion zwischen Mitgliedern des Leitungsgremiums und des Aufsichtsgremiums ausgeschlossen bzw. aufgrund des Stimmverhältnisses im Aufsichtsgremium irrelevant? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5. Verfügt die Organisation | | |
| a) über eine klare Geschäftsordnung, verbindliche Vollmachten- und Kompetenzregelungen sowie | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) ein zielgerichtetes Planungs- und Kontrollwesen? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| II. Prüfungskreis: Information, Berichtswesen | | |
| 1. Sind die wesentlichen Informationen zur Organisation (siehe Grundsätze) aktuell im Internet einsehbar oder als Printmedium jederzeit auf Abruf verfügbar? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2. Erfolgt eine zeitgerechte Veröffentlichung des Geschäftsberichtes (30. September des Folgejahres; bei vom Kalenderjahr abweichenden Geschäftsjahr erfolgt die Veröffentlichung spätestens neun Monate nach Abschluss des Geschäftsjahres)? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3. Sind die Inhalte und Darstellungen des Geschäfts-/Jahresberichts zu den in diesem Prüfkatalog genannten Fragen und die Inhalte des Jahresabschlusses | | |
| a) vollständig, | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) schlüssig und nachvollziehbar? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4. Sofern der Geschäfts-/Jahresbericht zum Zeitpunkt der Überprüfung des Jahresabschlusses noch nicht vorliegt, sind folgende Fragen zu beantworten: | | |
| a) Liegt ein aktueller Registerauszug vor? | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) Sind die Maßgaben zu Strukturen in Ziffer 6 a-d der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt?
Folgende Abweichungen sind festzuhalten:..... | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| c) Ist die Maßgabe zu Provisionen in Ziffer 7 c 2. HS der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt?
Folgende Abweichungen sind festzuhalten:..... | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| d) Sind die Maßgaben zu Strukturen in Ziffer 9a und 9c der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt?
Folgende Abweichungen sind festzuhalten:..... | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Ort/Datum München, 22.8.2017
RBF Römer & Bölke Treuhand GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
 (Kassenprüfer/Steuerberater/Wirtschaftsprüfer)
 Rablstr. 26, 81669 München
 Tel. 0 89 / 5 40 42 59-0
 Fax 0 89 / 5 40 42 59-99

Zuordnung der Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres nach Sparten und Funktionen/Bereichen (Mehr-Spartenrechnung im Umsatzkostenverfahren, Anlage 2a UKV)

Ifd Nr	Tätigkeiten / Aktivitäten Postenbezeichnung	Gewinn- und Verlust- rechnung gesamt EUR	Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke / Ideeller Bereich / Zweckbetriebe						Summe satzungs- mäßige Tätigkeiten EUR	Vermögens- verwaltung EUR	Einheitlicher steuer- pflichtiger wirtschaftlicher Geschäfts- betrieb EUR	
			Unmittelbare Tätigkeiten			Mittelbare Tätigkeiten						
			Unmittelbare ideelle Tätigkeiten / Projekte EUR	Satzungs- mäßige Bildungs-/ Öffentlich- keitsarbeit EUR	Zwischen- summe EUR	Geschäfts- führung / Verwaltung EUR	Spenden- werbung EUR	Zwischen- summe mittelbare Tätigkeiten EUR				Zweck- betrieb(e) (einschl. Geschäfts- führung) EUR
1.	Spenden und ähnliche Erträge davon Mitgliedsbeiträge / Förderbeiträge	5.385.631,05		3.524.841,64		1.860.789,41		1.860.789,41		5.385.631,05		
		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		
2.	Umsatzerlöse (Leistungsentgelte)	51.231,28		0,00		0,00		0,00		0,00		16.538,00
3.	Zuschüsse zur Finanzierung laufender Aufwendungen	9.531.676,96		9.531.676,96		0,00		0,00		9.531.676,96		
4.	Erträge aus Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		
5.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Verbindlichkeiten	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		
6.	Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten / Verbindlichkeiten	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		
7.	Unmittelbare Aufwendungen für satzungsmäßige Zwecke / Projektaufwendungen	13.341.273,84	12.738.428,47	602.845,37	13.341.273,84			0,00		13.341.273,84		
8.	Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen	25.624,09		0,00				0,00		0,00		25.624,09
	Bruttoergebnis vom Umsatz	1.601.641,36	318.090,13	- 602.845,37	- 284.755,24	0,00	1.860.789,41	1.860.789,41	0,00	1.576.034,17	16.538,00	9.069,19
9.	Vertriebskosten	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		
10.	Allgemeine Verwaltungskosten	1.212.434,27		0,00		1.069.014,27	143.420,00	1.212.434,27		1.212.434,27		
11.	sonstige betriebliche Erträge	43.106,44		0,00		43.106,44		43.106,44		43.106,44		
12.	sonstige betriebliche Aufwendungen	450.485,65		0,00		450.485,65		450.485,65		450.485,65		
13.	Zwischenergebnis	- 18.172,12	+ 318.090,13	- 602.845,37	- 284.755,24	- 1.476.393,48	+ 1.717.369,41	+ 240.975,93	0,00	- 43.779,31	+ 16.538,00	+ 9.069,19

Zuordnung der Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres nach Sparten und Funktionen/Bereichen
(Mehr-Spartenrechnung im Umsatzkostenverfahren, Anlage 2a UKV)

Tätigkeiten / Aktivitäten	Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke / Ideeller Bereich / Zweckbetriebe										Einheitlicher steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb EUR											
	Unmittelbare Tätigkeiten					Mittelbare Tätigkeiten						Zweckbetrieb(e) (einschl. Geschäftsführung)	Summe satzungsmäßige Tätigkeiten EUR	Vermögensverwaltung EUR								
	Unmittelbare ideale Tätigkeiten / Projekte EUR	Satzungsmäßige Bildungs-/ Öffentlichkeitsarbeit EUR	Zwischen-summe EUR	Geschäftsführung / Verwaltung EUR	Spendenwerbung EUR	Zwischen-summe mittelbare Tätigkeiten EUR	Zweckbetrieb(e) (einschl. Geschäftsführung) EUR	Summe satzungsmäßige Tätigkeiten EUR	Vermögensverwaltung EUR													
14. Erträge aus Beteiligungen	0,00		0,00			0,00																
15. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	1.912,63		0,00			0,00																1.912,63
16. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	17.554,19		0,00			0,00																17.554,19
17. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00		0,00			0,00																
18. Aufwendungen	0,00		0,00			0,00																
19. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00		0,00			0,00																
20. Ergebnis nach Steuern	1.294,70	+ 318.090,13	- 602.845,37	- 284.755,24	- 1.476.393,48	+ 1.717.369,41	- 1.476.393,48	- 1.476.393,48	+ 1.717.369,41	+ 240.975,93	0,00	0,00	- 43.779,31	+ 36.004,82	+ 9.069,19							
21. Sonstige Steuern	0,00		0,00			0,00																
22. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	+ 1.294,70	+ 318.090,13	- 602.845,37	- 284.755,24	- 1.476.393,48	+ 1.717.369,41	- 1.476.393,48	- 1.476.393,48	+ 1.717.369,41	+ 240.975,93	0,00	0,00	- 43.779,31	+ 36.004,82	+ 9.069,19							
Erträge gesamt (EUR)	16.935.008,40	13.056.518,60	0,00	13.056.518,60	43.106,44	1.860.789,41	43.106,44	43.106,44	1.860.789,41	1.903.895,85	0,00	0,00	16.864.310,30	36.004,82	34.693,28							
Erträge (%)	100,00%	77,10%	0,00%	77,10%	0,25%	10,99%	0,25%	0,25%	10,99%	11,24%	0,00%	0,00%	99,58%	0,21%	0,20%							
Aufwendungen gesamt (EUR)	16.692.737,77	12.736.428,47	602.845,37	13.341.273,84	1.519.499,92	143.420,00	1.519.499,92	1.519.499,92	143.420,00	1.662.919,92	0,00	0,00	16.667.113,68	0,00	25.624,09							
Aufwendungen gesamt (%)	100,00%	76,31%	3,61%	79,92%	9,10%	0,86%	9,10%	9,10%	0,86%	9,96%	0,00%	0,00%	99,85%	0,00%	0,15%							

München, 22.9.2017

RBT Römer & Böke Treuhand GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Rabistraße 8, 81669 München
Tel. 089 / 540 42 59-0
Fax 089 / 540 42 59-99