

Organisation (Name, Adresse)					
Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
1.	Check-list Formalvoraussetzungen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
1.1.	Ist die NPO in Österreich ansässig?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.2.	Hat die NPO eine österreichische oder EU Rechtsform?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.3.	Hat die NPO im Sinne §§ 34 ff BAO <input type="checkbox"/> gemeinnützigen <input type="checkbox"/> mildtätigen <input type="checkbox"/> kirchlichen Status?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.4.	Beschäftigt sich die NPO ausschließlich mit der Sammlung von Spenden mit dem Ziel der Weitergabe an andere Organisationen im Sinne der §§ 34 ff BAO?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.5.	Gibt es einen Nachweis, dass der gemeinnützige, mildtätige bzw. kirchliche Status auch steuerlich anerkannt ist?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.6.	Wurde Ihnen ein gerichtlich anhängiges Strafverfahren gegen die NPO oder gegen ein vertretungsbefugtes Organ der Organisation offengelegt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.7.	Hat die NPO bei Vorliegen eines gerichtlich anhängigen Strafverfahrens gegen die NPO oder gegen ein vertretungsbefugtes Organ der Organisation die KWT informiert?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.8.	Ist ein eigenes Bankkonto der Organisation vorhanden?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.9.	Verfügt die NPO über eine Selbstdarstellung?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.10.	Gibt die Selbstdarstellung Auskunft über Rechtsform? Ziele und Zwecke der Organisation? Personen, die die Organisation nach außen vertreten? Gremien, die über die Verwendung der Gelder entscheiden?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
1.11.	Verfügt die NPO über ein Rechnungswesen und über ein zweckentsprechendes, angemessenes internes Kontrollsystem?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.12.	Liegt eine Einnahmen-Ausgaben Rechnung samt Vermögensübersicht vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.13.	Liegt ein Jahresabschluss vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.14.	Liegt eine Liquiditätsplanung für das dem Prüfungszeitraum folgende Jahr vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.15.	Liegt ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk eines Wirtschaftsprüfers bzw. eines Buchprüfers zum Jahresabschluss vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.16.	Wird für "gewerbliche Tätigkeiten" der Organisation ein getrennter Organisationszweig und Buchhaltungskreis geführt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.17.	Entscheidet die Organisation grundsätzlich in eigener Verantwortung über die Verwendung der Spenden oder ist sie in die Entscheidung über die Verwendung eingebunden?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.18.	Verfügt die NPO über einen eigenen Internetauftritt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.19.	Findet man auf der Internet-Startseite der NPO bzw. leicht auffindbar den Jahresbericht bzw. zumindest die folgenden Informationen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.20.	Selbstdarstellung?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.21.	Nennung der verantwortlichen Person für Spendenwerbung?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.22.	Nennung der verantwortlichen Person für Spendenverwendung?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.23.	Nennung der verantwortlichen Person für Datenschutz?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.24.	Tätigkeitsbericht?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.25.	Finanzbericht?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.26.	Dient die NPO oder deren Vorgängerorganisation (Organisationsfeld mit eigenem Rechnungskreis) seit mind. drei Jahren im wesentlichen unmittelbar begünstigten Zwecken gem. Ebene 3 Punkt 2?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
1.27.	Liegen Rechnungsabschlüsse für volle drei Jahre (36 Monate) vor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
2.	Allgemeine Check-list	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.1.	Organisation	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.1.1.	Satzung, Statut, sonstige dokumentierte Rechtsgrundlagen				
2.1.1.1.	Kerninhalt				
2.1.1.1.1.	Gibt es eine in der Satzung, im Statut oder in den sonstigen dokumentierten Rechtsgrundlagen festgesetzte Zweckdefinition, die eindeutig im Sinne der §§ 34ff BAO „gemeinnützig“, „mildtätig“ bzw. "kirchlich" ist?				
2.1.1.2.	Organe laut Satzung, Statut bzw. sonstigen dokumentierten Rechtsgrundlagen				
2.1.1.2.1.	Ist die Art und die Anzahl der Organe definiert?				
2.1.1.2.2.	Ist die Auswahl und die Art der Bestellung der Organe klar definiert?				
2.1.1.2.3.	Sind die Pflichten und Rechte der Organe ausreichend definiert?				
2.1.2.	Organe				
2.1.2.1.	Liegt eine aktuelle Liste der Mitglieder des Leitungsorganes, des Vorstandes bzw. der Geschäftsführung vor?				
2.1.2.2.	Konnten Sie sich über deren ordnungsmäßige Bestellung einschließlich Funktionsdauer und, falls gesetzlich vorgeschrieben, Registrierung überzeugen?				
2.1.2.3.	Ist das Leitungsorgan oder sind die Leitungsorgane einem oder mehreren übergeordneten Kontrollorganen verantwortlich?				
2.1.2.4.	Ist sichergestellt, dass die Leitungsorganmitglieder kein persönliches finanzielles Interesse an der Organisation haben, das über das festgelegte Gehaltsschema hinausgeht?				
2.1.2.5.	Arbeiten die übergeordneten Kontrollorganmitglieder ehrenamtlich?				
2.1.2.6.	Ist sichergestellt, dass die Kontrollorganmitglieder kein persönliches finanzielles Interesse an der Organisation haben?				
2.1.2.7.	Liegt eine strukturierende, eine Funktionsbeschreibung enthaltende, Darstellung der Organe vor?				
2.1.2.8.	Sind persönliche Verflechtungen von Organmitgliedern mit kommerziellen Unternehmungen, die in geschäftlicher Beziehung zur Organisation stehen, Ihnen gegenüber offengelegt?				
2.1.3.	Geschäftsordnungen (GO) und sonstige dokumentierte Regelungen				
2.1.3.1.	Geschäftsordnungen (GO) und sonstige dokumentierte Regelungen für Kontrollorgane				
2.1.3.1.1.	Bestehen eine GO oder andere dokumentierte Regelungen für Kontrollorgane?				
2.1.3.1.2.	Sind die GO oder die anderen dokumentierten Regelungen schlüssig und ausreichend?				
2.1.3.1.3.	Stehen die GO oder die anderen dokumentierten Regelungen für Kontrollorgane im Einklang mit der Satzung, dem Statut oder den sonstigen dokumentierten Rechtsgrundlagen der Organisation?				
2.1.3.1.4.	Ist die Einhaltung dokumentiert (Protokolle etc.) ?				
2.1.3.1.5.	Wird die Einhaltung geprüft?				
2.1.3.2.	Geschäftsordnungen (GO) und sonstige dokumentierte Regelungen für Leitungsorgane				
2.1.3.2.1.	Bestehen eine GO oder andere dokumentierte Regelungen für Leitungsorgane?				
2.1.3.2.2.	Sind die GO oder die anderen dokumentierten Regelungen schlüssig und ausreichend?				
2.1.3.2.3.	Stehen die GO oder die anderen dokumentierten Regelungen für Leitungsorgane im Einklang mit der Satzung, dem Statut oder den sonstigen dokumentierten Rechtsgrundlagen der Organisation?				
2.1.3.2.4.	Ist die Einhaltung dokumentiert (Protokolle etc.) ?				
2.1.3.2.5.	Wird die Einhaltung durch ein Kontrollorgan geprüft?				
2.1.3.2.6.	Wird (werden) diese Prüfung(en) dokumentiert?				
2.1.3.2.7.	Sind die GO oder die anderen dokumentierten Regelungen allen, die sie kennen müssen, bekannt gemacht?				
2.1.3.2.8.	Erfolgt eine Aktualisierung und deren Bekanntmachung im Falle von Personenwechsel?				
2.1.3.2.9.	Werden Zuständigkeiten und deren Änderungen ausreichend bekannt gemacht?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
2.1.3.3.	Interne Organisation				
2.1.3.3.1	Sind allgemeine schriftlich dokumentierte Anweisungen bzw. Richtlinien bezüglich Gebarungsregeln vorhanden?				
2.1.3.3.2.	Enthalten diese Gebarungsregeln die Prinzipien Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit?				
2.1.3.3.3.	Gibt es allgemeine schriftlich dokumentierte Anweisungen bzw. Richtlinien bezüglich	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Kollisionsregeln für Organmitglieder und Mitarbeiter?				
	kostenpflichtiger Leistungen von Organmitgliedern und Mitarbeitern sowie deren Angehörigen an die Organisation?				
	der Erstellung des Jahresabschlusses?				
	der Erstellung der Selbstdarstellung?				
	der Erstellung des Jahresberichtes?				
	der Erstellung von Budgets bzw. Vorscheurechnungen?				
	regelmäßiger Budget-Ist Vergleiche?				
	Werbemaßnahmen?				
	Internem Kontrollsystem?				
	das Procedere bei Investitionen?				
	das Procedere bei Instandhaltungen größeren Ausmaßes?				
	sonstiger Beschaffungsmaßnahmen?				
	Personaleinstellungen und -freisetzungen?				
	Aufwandsentschädigungen?				
	dem internen Meldewesen?				
	dem Bankenverkehr?				
2.1.3.3.4.	Ist sichergestellt, dass die jeweils zuständigen Personen in der Organisation Kenntnis von den Anweisungen bzw. Richtlinien haben?				
2.1.3.3.5.	Ist ein Organigramm vorhanden und allgemein bekannt?				
2.1.3.3.6.	Gibt es eine namentlich verantwortliche Person für Spendenwerbung?				
2.1.3.3.7.	Gibt es eine namentlich verantwortliche Person für Spendenverwendung?				
2.1.3.3.8.	Gibt es eine/n Datenschutzbeauftragte/n?				
2.1.3.3.9.	Sind der/dem Datenschutzbeauftragten/m ihre/seine Funktionen umfassend bekannt (Beschreibung)?				
2.1.3.3.10.	Gibt es präzise und schlüssige Genehmigungsverfahren für die einzelnen spendenfinanzierten Projekte?				
2.1.3.3.11.	Ist das Kontrollverfahren für spendenfinanzierte Projekte geregelt?				
2.1.3.3.12	Ist die Berichterstattung über spendenfinanzierte Projekte geregelt?				
2.2.	Mittelverwendung	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.2.1.	Personalaufwand im Zusammenhang mit Spendenaktivitäten				
2.2.1.1.	Entspricht die Größe des Personalstandes im Bereich der Spendenverwendung und Spendensammlung dem Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit?				
2.2.1.2.	Besteht eine ordnungsgemäße, den Erfordernissen entsprechende Lohn- und Gehaltsverrechnungsabteilung in der NPO?				
2.2.1.3.	Entspricht die Lohn- und Gehaltsverrechnung allen steuerlichen und sonstigen rechtlichen Vorschriften?				
2.2.1.4.	Ist Ihnen gegenüber bei Verwandtschaft von Mitarbeitern oder Organmitgliedern die Verwandtschaft offengelegt und wird hinsichtlich der Tätigkeit beachtet, dass Verwandte nicht in miteinander unvereinbaren Tätigkeiten des Spendenbereiches beschäftigt werden?				
2.2.1.5.	Gibt es in der NPO ein fix geregeltes Gehaltsschema bzw. geregelte Gehaltsschemata?				
2.2.1.6.	Orientiert sich dieses Gehaltsschema am Aufgabenbereich und an der Leistung des jeweiligen Mitarbeiters?				
2.2.1.7.	Erfolgt die Bezahlung nach dem Gehaltsschema?				
2.2.1.8.	Werden im Spendenbereich der NPO Reisen der Organmitglieder und Mitarbeiter/innen maximal im Rahmen des steuerlichen Höchstausmaßes vergütet?				
2.2.1.9.	Werden Fahrtenbücher von den Organmitgliedern und Mitarbeiter/innen geführt?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
2.2.1.10.	Werden im Spendenbereich an ehrenamtlich Tätige nur angemessene Aufwandsentschädigungen gezahlt?				
2.2.1.11.	Ist sichergestellt, dass Organmitglieder und Mitarbeiter/innen der NPO sich in keiner familiären, wirtschaftlichen oder persönlichen Situation befinden, welche sich mit der Tätigkeit in der NPO nicht vereinbaren läßt?				
2.2.1.12.	Ist ein Naheverhältnis von Organmitgliedern, Mitarbeitern und deren Verwandten zu Auftragnehmern der NPO im Spendenbereich offengelegt?				
2.2.2.	Investitionen, Mietverträge, Leasingverträge, Kreditverträge, Werkverträge, Leistungsbeziehungen im Spendenbereich				
2.2.2.1.	Besteht ein geregelter Verfahren zur Genehmigung von Investitionen bzw. Instandhaltungen größeren Ausmaßes?				
2.2.2.2.	Besteht ein Investitionsplan und wird dieser laufend überwacht?				
2.2.2.3.	Werden bei Anschaffungen bzw. größeren Instandhaltungen Vergleichsangebote eingeholt bzw. Preisvergleiche angestellt?				
2.2.2.4.	Ist für Auftragsvergaben eines festgelegten Volumens ein Ausschreibungsverfahren vorgesehen?				
2.2.2.5.	Sind die getätigten Investitionen bzw. Instandhaltungen größeren Ausmaßes in Hinblick auf den Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit gerechtfertigt?				
2.2.2.6.	Erfolgt die Vergabe von Aufträgen an Dritte nach den Grundsätzen der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit?				
2.2.2.7.	Sind Aufträge an Unternehmen, zu denen Mitarbeiter bzw. Organmitglieder ein Naheverhältnis haben, offengelegt?				
2.2.2.8.	Besteht ein ausreichender Versicherungsschutz für die vorhandenen Anlagen?				
2.2.2.9.	Wird der Versicherungsschutz laufend und zeitnah den Veränderungen durch Zu- und Abgänge etc. angepasst?				
2.2.2.10.	Sind erforderliche Kreditfinanzierungen für Investitionen und laufenden Betrieb hinsichtlich Vertragsgestaltung, Laufzeit und Konditionen optimiert?				
2.2.3.	Finanzvermögen im Bereich der Spendenverwendung und Spendenwerbung				
2.2.3.1.	Bestehen Richtlinien für Finanzveranlagungen hinsichtlich Risiko?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Dauer?				
	Ertragsaussichten?				
2.2.3.2.	Sind die Erträge aus zweckgebundenem Finanzvermögen den jeweiligen Spenden, aus denen sie realisiert wurden, zugeordnet bzw. werden sie entsprechend dem Spendenzweck verwendet?				
2.2.3.3.	Werden bei Vorschüssen bzw. Darlehen an Organmitglieder, Mitarbeiter/Innen und deren Verwandte übliche Zinsen verrechnet?				
2.2.4.	Projekte im Zusammenhang mit Spendenaktivitäten				
2.2.4.1.	Stimmen die spendenfinanzierten Projekte mit den in der Satzung, dem Statut oder den sonstigen dokumentierten Rechtsgrundlagen angeführten Zwecken überein?				
2.2.4.2.	Stimmen die spendenfinanzierten Projekte mit der Selbstdarstellung und Werbung überein?				
2.2.4.3.	Gibt es ein der Größe der spendenfinanzierten Projekte entsprechendes Planungswesen?				
2.2.4.4.	Werden bei der Planung von spendenfinanzierten Projekten mehrere Alternativen zur Erreichung des Projektzieles einander gegenübergestellt?				
2.2.4.5.	Entspricht die Durchführung der spendenfinanzierten Projekte den Grundsätzen der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit?				
2.2.4.6.	Werden die Kosten der spendenfinanzierten Projekte kalkuliert?				
2.2.4.7.	Erfolgt eine laufende Nachkalkulation?				
2.2.4.8.	Werden Soll-Ist Vergleiche der Projektkosten durchgeführt?				
2.2.4.9.	Besteht ein geregelter Verfahren bei Überschreiten des Budgets eines spendenfinanzierten Projektes?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
2.2.4.10.	Gibt es ein wirksames Kontrollsystem, welches die tatsächliche Durchführung der spendenfinanzierten Projekte, insbesondere von Auslandsprojekten sicherstellt?				
2.2.4.11.	Ist sichergestellt, dass bei Unmöglichkeit der Verwendung für die in der Selbstdarstellung und Werbung angeführten Zwecke die zweckgewidmeten Spenden für ähnliche Zwecke verwendet werden?				
2.2.4.12.	Gibt es ein wirksames Kontrollsystem, welches die entsprechende Verwendung der zweckgebundenen Mittel sicherstellt?				
2.2.4.13.	Werden sonstige Finanzierungen, wie insbesondere Subventionen und Sponsoringmittel, die im Zusammenhang mit Spendenprojekten zu sehen sind, unter Einhaltung des Grundsatzes der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit verwendet?				
2.2.5.	Aus Spenden finanzierte Bildungs- und Informationsarbeit (falls in der Satzung, im Statut oder in sonstigen dokumentierten Rechtsgrundlagen als Aufgabe der Organisation verankert)				
2.2.5.1.	Stimmt die von der NPO erbrachte Bildungs- und Informationsarbeit mit der Satzung, dem Statut oder den sonstigen dokumentierten Rechtsgrundlagen überein?				
2.2.5.2.	Stimmt die von der NPO erbrachte Bildungs- und Informationsarbeit mit den in der Werbung genannten Aussagen überein?				
2.2.5.3.	Gibt es ein eigenes Budget für Bildungs- und Informationsarbeit?				
2.2.5.4.	Besteht ein geregelter Verfahren bei Überschreiten des Budgets?				
2.2.5.5.	Sind die sonstigen Werbeaufwendungen getrennt vom Bildungs- und Informationsaufwand im Rechnungsabschluss ausgewiesen?				
2.2.6.	Zusammenarbeit, Koordination mit anderen NPO's				
2.2.6.1.	Bestehen bei Kooperationen im Zusammenhang mit spendenfinanzierten Projekten mit anderen Partnerorganisationen konkrete rechtliche Vereinbarungen?				
2.2.6.2.	Gibt es ein Verfahren zur Auswahl von Partnerorganisationen?				
2.2.6.3.	Wird bei der Auswahl von nationalen und internationalen Partnerorganisationen darauf geachtet, dass diese sich Qualitätsstandards auferlegen, die den Kriterien des österreichischen Spendengütesiegels entsprechen?				
2.2.6.4.	Sind die bestehenden Kooperationen genehmigungspflichtig und wurden sie tatsächlich genehmigt?				
2.2.6.5.	Sind sämtliche nationalen und internationalen Vernetzungen sowie Spendenweiterleitungen offengelegt ?				
2.2.7.	Kosten für Spendenwerbung, Selbstdarstellung und Spendensammlung				
2.2.7.1.	Werden Kostenvergleiche im Bereich der Spendenwerbung, Selbstdarstellung und Spendensammlung durchgeführt?				
2.2.7.2.	Sind die Kosten für Spendenwerbung, Selbstdarstellung und Spendensammlung in Hinblick auf den Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit angemessen?				
2.2.7.3.	Gibt es eigenes Budget für Spendenwerbung, Selbstdarstellung und Spendensammlung?				
2.2.7.4.	Besteht ein in der Satzung, im Statut oder in den sonstigen dokumentierten Rechtsgrundlagen geregelter Verfahren bei Überschreiten des Budgets für Spendenwerbung, Selbstdarstellung und Spendensammlung?				
2.2.7.5.	Sind die Kosten für Spendenwerbung, Selbstdarstellung und Spendensammlung im Hinblick auf den Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit angemessen?				
2.2.8.	Allgemeiner Verwaltungsaufwand im Zusammenhang mit Spendenaktivitäten				
2.2.8.1.	Sind die Raumkosten in Hinblick auf den Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit angemessen?				
2.2.8.2.	Ist die Größe des Fuhrparks in Hinblick auf den Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit angemessen?				
2.2.8.3.	Sind die Kosten für Honorare und Fremdleistungen in Hinblick auf den Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit angemessen?				
2.2.8.4.	Sind die Kosten des übrigen Verwaltungsaufwandes in Hinblick auf den Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit angemessen?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
2.2.8.5.	Erfolgt eine laufende Überprüfung des allgemeinen Verwaltungsaufwandes in der NPO hinsichtlich der Höhe?				
2.2.8.6.	Werden Kostenvergleiche im Bereich des allgemeinen Verwaltungsaufwandes durchgeführt?				
2.2.8.7.	Sind die Kosten des allgemeinen Verwaltungsaufwandes im Vergleich zu den Projektkosten und den Kosten für Bildungs- und Informationsarbeit angemessen?				
2.2.9.	Spendenverwendung von NPO die sich ausschließlich mit der Sammlung von Spenden mit dem Ziel der Weitergabe an andere Organisationen im Sinne der §§ 34 ff BAO beschäftigen				
2.2.9.1.	Ist sichergestellt, dass Spenden ausschließlich an Organisationen im Sinne der §§ 34 ff BAO weitergegeben werden?				
2.2.9.2.	Gibt es ein Verfahren zur Auswahl der Organisationen an die Spenden weitergegeben werden?				
2.2.8.3.	Liegen Nachweise vor, dass die Organisationen, an die Spenden weitergegeben werden, gemeinnützigen, mildtätigen, kirchlichen Status gem. §§ 34 ff BAO haben?				
2.2.8.4.	Bestehen rechtliche Vereinbarungen mit den Organisationen, an die Spenden weitergegeben werden?				
2.3.	Mittelaufbringung	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.3.1.	Spendensammlung und Werbung				
2.3.1.1.	Ist der Bereich "Lauterkeit in der Werbung" in einer Selbstverpflichtung durch die vertretungsbefugten Personen der Organisation verbindlich und öffentlich geregelt?				
2.3.1.2.	Wird die Letztverantwortung für Spendensammlungen und Werbung nicht an Dritte übertragen?				
2.3.1.3.	Werden bei der Spendensammlung und Werbung folgende Regelungen eingehalten?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	landesgesetzliche Regelungen				
	Konsumentenschutzgesetz insbesondere §§ 3, 4, 6, 10, 14				
	Datenschutzgesetz, insbesondere §§ 7-9, 24, 25				
	Telekommunikationsgesetz, insbesondere § 101				
	Gesetz gegen unlauteren Wettbewerb, insbesondere §§ 1, 2				
2.3.1.4.	Ist durch Schulung der Mitarbeiter und Richtlinien sichergestellt, dass bei Werbeaktivitäten auf der Straße oder an der Haustür Irreführungen der angesprochenen Personen vermieden werden?				
2.3.1.5.	Ist sichergestellt, dass keine Bezeichnungen, Namen, Namenskürzel, Aufmachungen, Zeichen oder Logos verwendet werden, die geeignet sind, Verwechslungen mit anderen Organisationen oder Institutionen entstehen zu lassen?				
2.3.1.6.	Ist sichergestellt, dass die in der Werbung gemachten Aussagen in Wort und Bild wahr, eindeutig und sachlich richtig sind?				
2.3.1.7.	Ist sichergestellt, dass im Rahmen der Sammlung und Werbung keine wesentlichen Fakten verschwiegen werden, keine Übertreibungen oder irreführenden Fotos verwendet werden und die Grenzen von Sitte und Anstand gewahrt werden?				
2.3.1.8.	Ist sichergestellt, dass ohne bestehende Vorkontakte keine unerbetenen Telefon-, Telefax- oder E-mail-Werbeporgänge vorgenommen werden?				
2.3.1.9.	Falls die Spendensammlung von organisationsexternen Personen vorgenommen wird, ist sichergestellt, dass diese folgende Regelungen einhalten:	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Regelungen Punkt 2.3.1.3.				
	Regelungen Punkt 2.3.1.4.				
	Regelungen Punkt 2.3.1.5.				
	Regelungen Punkt 2.3.1.6.				
	Regelungen Punkt 2.3.1.7.				
	Regelungen Punkt 2.3.1.8.				
2.3.1.10.	Ist sichergestellt, dass die Spenden auf die dafür vorgesehenen Konten einbezahlt werden?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
2.3.1.11.	Ist für Bargeld-Spendensammlungen ein zweckentsprechendes und geeignetes Verfahren vorgesehen?				
2.3.1.12.	Ist die ordnungsgemäße Erfassung von Bargeld-Spenden gesichert?				
2.3.1.13	Liegt bei Spendensammlungen auf der Straße die entsprechende Bewilligung der Landesregierung vor?				
2.3.2.	Fördermitgliedschaften				
2.3.2.1.	Ist sichergestellt, dass die NPO bei Abschluss von Fördermitgliedschaften sowie Erteilung von Einziehungsaufträgen/ Lastschriftverfahren das Rücktrittsrecht innerhalb von 14 Tagen einräumt?				
2.3.2.2.	Ist sichergestellt, dass beim Rücktritt vom Abschluß von Fördermitgliedschaften sowie von Einziehungsaufträgen /Lastschriftverfahren innerhalb von 14 Tagen bereits bezahlte Förderbeiträge wieder rückerstattet werden?				
2.3.2.3.	Ist sichergestellt, dass Fördermitgliedschaften nach 12 Monaten ab Abschluss der Mitgliedschaft jederzeit und mit sofortiger Wirkung kündbar sind?				
2.3.2.4.	Ist sichergestellt, dass die NPO beim Werbevorgang eine Kopie der Verpflichtungserklärung bzw. des Fördermitgliedschaftsantrages aushändigt und in dieser auf das Rücktrittsrecht hingewiesen wird, sowie darauf, dass bei Vorauszahlung des Fördermitgliedschaftsbeitrages über die Laufzeit ein Anspruch auf Rückerstattung des vorausbezahlten Anteiles besteht?				
2.3.2.5.	Ist sichergestellt, dass bei Vorauszahlung des Fördermitgliedschaftsbeitrages über die Laufzeit hinaus ein Anspruch auf Rückerstattung des vorausbezahlten Anteiles besteht?				
2.3.2.6.	Ist sichergestellt, dass beim Abschluss von Einzugs- und Abbuchungsaufträgen von der Organisation ein prüffähiger Nachweis des Auftrages in der Organisation aufbewahrt wird?				
2.3.2.7.	Ist sichergestellt, dass die Fördermitgliedschaften ordnungsgemäß in Evidenz gehalten werden?				
2.3.2.8.	Ist sichergestellt, dass die Zahlungen der Mitgliedsbeiträge auf dafür vorgesehene Bankkonten erfolgen?				
2.3.2.9.	Werden die eingegangenen Mitgliedsbeiträge mit den vorhandenen Mitgliedschaften abgestimmt?				
2.3.3.	Fundraising				
2.3.3.1.	Ist sichergestellt, dass Fundraising- Aktionen hinreichend geplant werden?				
2.3.3.2.	Wird die Ausführung der Fundraising-Aktionen hinreichend überwacht?				
2.3.3.3.	Wird das Spendenaufkommen den direkt zuordenbaren Fundraising-Kosten regelmäßig gegenübergestellt, um die Effizienz der Fundraising-Aktionen bewerten zu können?				
2.3.4.	Erbschaften und Legate im Spendenbereich				
2.3.4.1.	Ist sichergestellt, dass Verlassenschaftsverfahren, die den Spendenbereich der NPO betreffen, in Evidenz gehalten werden?				
2.3.4.2.	Ist sichergestellt, dass die NPO nur bedingte Erbserklärungen vor dem Verlassenschaftsgericht abgibt?				
2.3.4.3.	Ist die ordnungsgemäße Verwertung von Verlassenschaften sichergestellt?				
2.3.5.	Umsatzerlöse				
2.3.5.1.	Ist die ordnungsgemäße steuerliche Behandlung der Umsatzerlöse sichergestellt?				
2.3.5.3.	Sind die erforderlichen Gewerbeberechtigungen für die mit Umsatzerlösen verbundenen Tätigkeiten vorhanden?				
2.3.5.4.	Werden die für diese Tätigkeiten notwendigen sonstigen rechtlichen Bestimmungen eingehalten?				
2.3.6.	Erträge aus zweckgebundenem Kapitalvermögen bzw. Zinsen				
2.3.6.1.	Werden die bestehenden Richtlinien für Finanzveranlagungen (Pkt.2.2.3.1.) eingehalten?				
2.3.6.2.	Wird das Kapitalvermögen risikoarm veranlagt?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
2.3.6.3.	Ist sichergestellt, dass Kapitalvermögen zu fremdüblichen Konditionen veranlagt wird?				
2.3.6.4.	Liegt ein materieller Nachweis über das bestehende Kapitalvermögen				
2.3.6.5.	Werden die Kapitalerträge im Rechnungsabschluss ordnungsgemäß dargestellt?				
2.3.7.	Sonstige Einnahmen im Spendenbereich				
2.3.7.1.	Ist die Herkunft der sonstigen Einnahmen geklärt?				
2.3.7.2.	Ist die ordnungsgemäße steuerliche Behandlung der sonstigen Einnahmen sichergestellt?				
2.3.8.	Rechnungsabschluss				
2.3.8.1.	Wurde ein Rechnungsabschluss erstellt, aus dem Herkunft und Verwendung der Spendenmittel eindeutig hervorgehen?				
2.3.8.2.	Werden Spenden, die im jeweiligen Rechnungsjahr nicht zur Gänze ausgegeben, einem zweckgebundenen Bilanzposten zugeführt?				
2.3.8.3.	Sind die aus zweckgebundenen Finanzvermögen realisierten Erträge im Rechnungsabschluss gesondert ausgewiesen?				
2.3.8.4.	Werden die Mitglied- und Fördermitgliedschaften ordnungsgemäß im Rechnungsabschluss dargestellt?				
2.3.8.5.	Werden die Erbschaften und Legate ordnungsgemäß im Rechnungsabschluss dargestellt?				
2.3.8.6.	Werden die Leistungserlöse aus Lieferungen und sonstigen Leistungen ordnungsgemäß im Rechnungsabschluss dargestellt?				
2.3.8.7.	Werden die sonstigen Einnahmen im Rechnungsabschluss ordnungsgemäß dargestellt?				
2.3.8.8.	Werden die Subventionen ordnungsgemäß im Rechnungsabschluss dargestellt?				
2.3.8.9.	Werden die Sponsoringmittel ordnungsgemäß im Rechnungsabschluss dargestellt?				
2.3.8.10	Werden die Einnahmen für den Organisationszweck verwendet und erfolgt keine Ausschüttung von Überschüssen an Mitglieder oder				
2.4.	Informationspflichten	X	X	X	X
2.4.1.	Jahresbericht				
2.4.1.1.	Hat die NPO eine ausführliche Darstellung zum Jahresbericht, die dem Spender auf Wunsch zur Verfügung gestellt wird?				
2.4.1.2.	Stellt der Jahresbericht die Tätigkeit der Organisation umfassend dar?				
2.4.1.3.	Enthält diese Darstellung eine Nennung der verantwortlichen Personen für Verwendung der Spenden, Spendenwerbung und Datenschutz?				
2.4.1.4.	Enthält diese Darstellung eine schlüssige und vollständige Aufstellung der Spendeneinnahmen und Spendenverwendungen (Finanzbericht)?				
2.4.1.5.	Entspricht die Gliederung des Finanzberichtes mindestens den Detailierungen gem. den Kriterien 34/1 des Kriterienkataloges?				
2.4.1.6.	Entsprechen die dem Spender und der Öffentlichkeit zugänglich gemachten Informationen der eingegangenen Informationspflicht?				
2.4.1.7.	Ergeben diese Informationen ein der Wahrheit entsprechendes Bild der NPO?				
2.4.1.8	Ist der Jahresbericht in deutscher Sprache auf der Homepage der NPO auf der Startseite veröffentlicht bzw. leicht auffindbar?				
2.4.1.9.	Wird dem Spender auf Anfrage ein Jahresbericht zur Verfügung gestellt?				
2.4.2.	Selbstdarstellung				
2.4.2.1.	Enthält der Jahresbericht eine Selbstdarstellung?				
2.4.2.2.	Enthält diese Selbstdarstellung insbesondere Informationen über	X	X	X	X
2.4.2.3.	Rechtsform?				
2.4.2.4.	Ziele und Zwecke der Organisation?				
2.4.2.5.	Vertretungsbefugte Personen?				
2.4.2.6	Persönliche Verflechtungen von Mitgliedern des Leitungs- und des Kontrollorgans mit kommerziellen Unternehmen, die in einer geschäftlichen Beziehung zur Organisation stehen?				
2.4.2.7.	Gremien, die über die Verwendung der Gelder entscheiden?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
2.4.3.	Finanzbericht				
2.4.3.1.	Enthält der Finanzbericht eine schlüssige und vollständige Darstellung der Spendeneinnahmen und der Spendenverwendung?				
2.4.3.2.	Ist der Finanzbericht im Bereich der Mittelherkunft zumindest wie folgt gegliedert?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	- Spenden gem. 25 a				
	- Sonstige Einnahmen gem. 25 b				
	- Erträge aus Kapitalvermögen gem. 25 c				
	- Auflösung von Rücklagen gem. 25 d				
2.4.3.3.	Ist der Finanzbericht im Bereich der Mittelverwendung zumindest wie folgt gegliedert?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	- Leistungen für statutarisch festgelegte Zwecke einschl. Bildungs- und Informationsarbeit				
	- Aufwendungen für Spendenwerbung und Spendenbetreuung				
	- Verwaltungsaufwand				
	- Dotierung von Rücklagen aus Spendenmitteln				
2.4.3.4.	Sind unter Spenden sämtliche Leistungen erfasst, die an die NPO erfolgen und keinerlei Anspruch auf Gegenleistung beim Spender begründen (zB Geldspenden, Fördermitgliedschaften, Förderbeiträge, Schenkungen, Legate, Erbschaften, Einnahmen aus Benefizveranstaltungen, etc)?				
2.4.3.5.	Sind unter den sonstigen Einnahmen die folgenden Posten erfasst: Sponsoring durch Unternehmer, Verkauf von Gegenständen, Merchandising, Einnahmen aus karitativen Flohmärkten, Sachspenden sofern sie bewertet und buchhalterisch erfasst werden?				
2.4.3.6.	Ist sichergestellt, dass Mitgliedsbeiträge von ordentlichen Mitgliedern in satzungsmäßiger Höhe nicht bei den Spendenmitteln ausgewiesen werden?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
3.	Check-list Finanz- und Rechnungswesen (limited review)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
3.1.	Allgemeine Fragen zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
3.1.1.	Liegen ausreichende, der Größe der NPO bzw. des gesonderten Spendenbereiches entsprechende Aufzeichnungen vor?				
3.1.2.	Entsprechen die Aufzeichnungen den formellen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (§§ 190 ff UGB), insbesondere				
	Vollständigkeit der Aufzeichnungen?				
	zeitlich und sachlich geordnete Verbuchung aller Geschäftsfälle?				
	Wahrung des Belegprinzips?				
	Nachvollziehbarkeit der Buchungsvorgänge?				
3.1.3.	Werden – soweit erforderlich – ordnungsmäßige Grundaufzeichnungen geführt (zB Kassabuch)?				
3.1.4.	Gibt es – soweit erforderlich - ordnungsmäßige Nebenbuchhaltungen (Kreditoren, Debitoren, Anlageverzeichnis)?				
3.1.5.	Bei EDV-Buchführung: Liegt ein Vollaussdruck aller Aufzeichnungen (bzw. Konten- und Journale) vor bzw. ist im Falle einer Speicherbuchführung die Einhaltung von § 189 Abs. 3 UGB				
3.1.6.	Entspricht die Buchführung und Bilanzierung bzw. das Aufstellen der Einnahmen- Ausgaben-Rechnung den allgemeinen schriftlich dokumentierten Gebarungsregeln der NPO?				
3.1.7.	Werden die eingehenden Spenden (auch Sachspenden) ordnungsmäßig verbucht und im Jahresabschluss bzw. in der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gesondert ausgewiesen?				
3.1.8.	Werden die eingehenden Mitgliedsbeiträge ordnungsmäßig verbucht und im Jahresabschluss bzw. in der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gesondert ausgewiesen?				
3.1.9.	Werden die eingehenden Erbschaften ordnungsmäßig verbucht und im Jahresabschluss bzw. in der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gesondert ausgewiesen?				
3.1.10.	Werden Eigenerlöse ordnungsmäßig verbucht und im Jahresabschluss bzw. in der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gesondert ausgewiesen?				
3.1.11.	Werden Verkäufe von Sachspenden ordnungsmäßig verbucht und im Jahresabschluss bzw. in der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gesondert ausgewiesen?				
3.1.12.	Werden die Erträge aus Kapitalvermögen ordnungsmäßig verbucht und im Jahresabschluss bzw. in der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gesondert ausgewiesen?				
3.1.13.	Werden sonstige Einnahmen ordnungsgemäß verbucht und im Jahresabschluss bzw. in der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gesondert ausgewiesen?				
3.2.	Fragen für Vereine, die dem Vereinsgesetz unterliegen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
3.2.1.	Liegt ein Rechnungsabschluss gemäß VerG 2002 (E-A-Rechnung und Vermögenübersicht) oder ein freiwilliger Jahresabschluss vor und stimmt dieser mit den Aufzeichnungen überein?				
3.2.2.	Sind unentgeltlich erworbene Anlagengüter in die Vermögenübersicht aufgenommen?				
3.3.	Zusätzliche Fragen zur Prüfung des Internen Kontrollsystems	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
3.3.1.	Sind die Grundsätze der Funktionstrennung gewahrt?				
3.3.2.	Gibt es bei wichtigen Bestellungen ein Vieraugenprinzip?				
3.3.3.	Gibt es beim Zahlungsverkehr ein Vieraugenprinzip?				
3.3.4.	Sind Buchführung und Zahlungsverkehr getrennt?				
3.3.5.	Ist die Bearbeitung des Posteingangs von Buchführung bzw. Zahlungsverkehr getrennt?				
3.3.6.	Werden Belege von einer Person, die nicht mit dem Zahlungsverkehr befaßt ist, inhaltlich kontrolliert?				
3.3.7.	Wurde ein Budget erstellt und gibt es dazu einen Soll-Ist-Vergleich?				
3.4.	Fragen zur Prüfung der Bilanz	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
3.4.1.	Anlagevermögen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
3.4.1.1.	Wird ein ordnungsmäßiges Anlagenverzeichnis (AVZ) geführt?				
3.4.1.2.	Wird der Bestand des Anlagevermögens regelmäßig durch physische Bestandsaufnahme überprüft?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
3.4.1.3.	Stimmt das Anlagenverzeichnis mit der Buchhaltung überein?				
3.4.1.4.	Gibt es ein Verzeichnis der Anlagen, die nicht gekauft wurden, sondern geleast werden?				
3.4.1.5.	Sind die Finanzanlagen (Wertpapiere, Beteiligungen) durch entsprechende Unterlagen (zB Depotauszüge, Verträge) belegt?				
3.4.1.6.	Ist das Kapitalvermögen im Jahresabschluss ordnungsmäßig bewertet?				
3.4.2.	Vorräte				
3.4.2.1.	Gibt es für Vorräte eine den GoB entsprechende jährliche Bestandsaufnahme?				
3.4.2.2.	Werden die Vorräte entsprechend den Vorschriften des UGB bewertet?				
3.4.2.3.	Werden veraltete und unbrauchbare Vorräte entsprechend abgewertet?				
3.4.3.	Forderungen				
3.4.3.1.	Gibt es eine ordnungsmäßige Debitorenbuchhaltung?				
3.4.3.2.	Liegen für wichtige Debitorenkonten zum Bilanzstichtag Saldenbestätigungen vor?				
3.4.3.3.	Werden überfällige und uneinbringliche Forderungen entsprechend wertberichtigt?				
3.4.3.4.	Werden die Forderungen zum Bilanzstichtag ordnungsmäßig abgegrenzt?				
3.4.4.	Liquide Mittel				
3.4.4.1.	Werden für sämtliche Bankkonten und Wertpapierdepots Bankbriefe eingeholt?				
3.4.4.2.	Sind die Bankkonditionen angemessen (Soll- und Habenverzinsung, Bankspesen)?				
3.4.4.3.	Gibt es bei Verwendung von Schecks ein ordnungsmäßiges Scheckverzeichnis?				
3.4.5.	Rückstellungen				
3.4.5.1.	Werden für Sozialkapitalverpflichtungen (Abfertigungen, Pensionszusagen, nicht verbrauchte Urlaubstage, Jubiläumsgeldverpflichtungen, Überstunden) ausreichende Rückstellungen gebildet?				
3.4.5.2.	Werden für sonstige ungewisse Verbindlichkeiten (zB noch nicht abgerechnete Lieferungen und Leistungen, Schadenersatzverpflichtungen, Prozeßkosten, Rechts- und Beratungskosten) ausreichende Rückstellungen gebildet?				
3.4.6.	Verbindlichkeiten				
3.4.6.1.	Gibt es eine ordnungsmäßige Kreditorenbuchhaltung?				
3.4.6.2.	Liegen für wichtige Kreditorenkonten zum Bilanzstichtag Saldenbestätigungen vor?				
3.4.6.3.	Werden Lieferantenverbindlichkeiten pünktlich und unter Ausnutzung von Skontokonditionen bezahlt?				
3.4.6.4.	Werden die Verbindlichkeiten bis zum Fälligkeitstag beglichen?				
3.4.6.5.	Werden die Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag ordnungsmäßig abgegrenzt?				
3.5.	Fragen zur Prüfung der Gewinn- und Verlustrechnung				
3.5.1.	Weist die Gewinn- und Verlustrechnung die erforderliche Mindestgliederung auf?				
3.5.2.	Werden Erträge (Mitgliedsbeiträge, Spenden, sonstige Einnahmen, Erträge aus Kapitalvermögen) zum Bilanzstichtag ordnungsmäßig				
3.5.3.	Werden Aufwendungen zum Bilanzstichtag ordnungsmäßig abgegrenzt?				
3.5.4.	Kann der Lohn- und Gehaltsaufwand mit der Lohn- und Gehaltsverrechnung abgestimmt werden?				
3.6.	Steuerliche Verhältnisse				
3.6.1.	Erfüllt die Organisation die Gemeinnützigkeitsvoraussetzungen der				
3.6.2.	Werden bei Umsatzsteuerpflicht die sich daraus ergebenden Pflichten ordnungsmäßig erfüllt?				
3.6.3.	Werden Steuererklärungsverpflichtungen ordnungsmäßig und zeitgerecht eingehalten?				
3.6.4.	Werden sonstige Meldeverpflichtungen (insbesondere Sozialversicherung) ordnungsgemäß und zeitgerecht eingehalten?				
3.6.5.	Werden Selbstberechnungsabgaben (insbesondere Lohnabgaben, Umsatzsteuer, Werbeabgabe) richtig und zeitgerecht gemeldet und entrichtet?				
3.7.	Fragen zur Prüfung der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung und Vermögensübersicht				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
3.7.1.	Liegt eine sinnvolle und der Größe der NPO entsprechende Gliederung der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung vor?				
3.7.2.	Sind sämtliche Zu- und Abflüsse an Geld- und Sachmittel erfasst?				
3.7.3.	Wird ein Anlagenverzeichnis geführt, das zumindest Anschaffungsdatum und Anschaffungswert des vorhandenen Anlagevermögens enthält?				
3.7.4.	Ist in der Vermögensübersicht das Finanzanlagevermögen vollständig und richtig bewertet?				
3.7.5.	Ist in der Vermögensübersicht das Umlaufvermögen vollständig und richtig bewertet?				
3.7.6.	Sind in der Vermögensübersicht die Verbindlichkeiten vollständig und richtig bewertet?				
3.7.7.	Sind in der Vermögensübersicht die Rückstellungen vollständig und richtig bewertet?				
3.8.	Fragen zur Liquiditätsplanung für das Folgejahr				
3.8.1.	Liegt eine plausible Liquiditätsplanung vor?				
3.8.2.	Kann aufgrund der Liquiditätsplanung geschlossen werden, dass keine Liquiditätsengpässe vorliegen?				
3.8.3.	Wenn Anzeichen auf Liquiditätsengpässe vorliegen, ist der Fortbestand der NPO gesichert?				
3.8.4.	Sind für einen eventuell geplanten Liquiditätsabgang ausreichend kurzfristige realisierbare Reserven vorhanden, um diesen zu decken?				

