

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?	☐	☒
2.	Bestehen Zwangsverknüpfungen der Mitgliedschaft mit nicht satzungsgemäßen Nebenleistungen Dritter?	☐	☒

- | | | Ja | Nein |
|--|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 3. | Haben hauptamtliche Führungspersonen und Mitglieder des Leitungsgremiums, welche gleichzeitig Mitglieder der gemeinnützigen Organisation sind, ein relevantes Stimmrecht in der Mitglieder-/Delegiertenversammlung? | ☐ | ☒ |
| 4. | Ist eine Personalunion zwischen Mitgliedern des Leitungsgremiums und des Aufsichtsgremiums ausgeschlossen bzw. aufgrund des Stimmverhältnisses im Aufsichtsgremium irrelevant? | ☒ | ☐ |
| 5. | Verfügt die Organisation | | |
| | a) über eine klare Geschäftsordnung, verbindliche Vollmachten- und Kompetenzregelungen sowie | ☒ | ☐ |
| | b) ein zielgerichtetes Planungs- und Kontrollwesen? | ☒ | ☐ |
| II. Prüfungskreis: Information, Berichtswesen | | | |
| 1. | Sind die wesentlichen Informationen zur Organisation (siehe Grundsätze) aktuell im Internet einsehbar oder als Printmedium jederzeit auf Abruf verfügbar? | ☒ | ☐ |
| 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)? | ☐ | ☒ |
| 3. | Sind die Inhalte und Darstellungen des Geschäfts-/Jahresberichts zu den in diesem Prüfkatalog genannten Fragen und die Inhalte des Jahresabschlusses | | |
| | a) vollständig, | ☒ | ☐ |
| | b) schlüssig und nachvollziehbar? | ☒ | ☐ |
| 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? | ☒ | ☐ |
| | b) Sind die Maßgaben zu Strukturen in Ziffer 6 a-d der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt?
Folgende Abweichungen sind festzuhalten:..... | ☒ | ☐ |
| | c) Ist die Maßgabe zu Provisionen in Ziffer 7 c 2. HS der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt?
Folgende Abweichungen sind festzuhalten:..... | ☒ | ☐ |
| | d) Sind die Maßgaben zu Strukturen in Ziffer 9a und 9c der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt?
Folgende Abweichungen sind festzuhalten:..... | ☒ | ☐ |

Ort/Datum

Berlin, 17.12.2024

RSM STOLZ EBNER
 Elinor Stolz-Morning-Bachem
 Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte
 Partnerschaft mbB
 Chausseestraße 128/129
 10115 Berlin
 Tel. +49 (0)30 283992-0
 Fax +49 (0)30 283992-99

DocuSigned by:

D359CD8AD2E94FC...

DocuSigned by:

E252EED8EE29442...

Unterschrift/Stempel (Kassenprüfer/Steuerberater/Wirtschaftsprüfer)

Name der Organisation
Ort

Geschäftsjahr 2022/2023

Zuordnung der Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres nach Sparten und Funktionen/Bereichen

(Mehr-Spartenrechnung im Umsatzkostenverfahren, Anlage 2a UKV)

lfd. Nr.	Tätigkeiten / Aktivitäten Postenbezeichnung	Gewinn- und Verlust- rechnung gesamt	Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke / Ideeller Bereich / Zweckbetriebe									Einheitlicher steuer- pflichtiger wirtschaftlicher Geschäfts- betrieb
			Unmittelbare Tätigkeiten			Mittelbare Tätigkeiten			Zweckbetrieb(e) (einschl. Geschäfts- führung)	Summe satzungs- mäßige Tätigkeiten	Vermögens- verwaltung	
			Unmittelbare ideelle Tätigkeiten / Projekte	Satzungs-mäßige Bildungs-/ Öffentlich- keitsarbeit	Zwischen-summe	Geschäfts-führung / Verwaltung	Spenden- werbung	Zwischen-summe mittelbare Tätigkeiten				
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.	Spenden und ähnliche Erträge	13.403.184,35	0,00	320.966,04	320.966,04	7.416.425,87	5.665.792,44	13.082.218,31		13.403.184,35		
	davon Mitgliedsbeiträge / Förderbeiträge	0,00			0,00			0,00		0,00		
2.	Umsatzerlöse (Leistungsentgelte)	127.835,66			0,00			0,00		0,00	127.835,66	
3.	Zuschüsse zur Finanzierung laufender Aufwendungen	118.097,361,76	108.357.976,73	9.739.385,03	118.097.361,76			0,00		118.097,361,76		
4.	Erträge aus Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen	0,00			0,00			0,00		0,00		
5.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Verbindlichkeiten	0,00			0,00			0,00		0,00		
6.	Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten / Verbindlichkeiten	0,00			0,00			0,00		0,00		
7.	Unmittelbare Aufwendungen für satzungsmäßige Zwecke / Projektaufwendungen	- 119.287.690,59	- 108.357.976,73	- 10.929.713,86	- 119.287.690,59			0,00		- 119.287.690,59		
8.	Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen	0,00			0,00			0,00		0,00		
	Bruttoergebnis vom Umsatz	12.340.691,18	0,00	- 869.362,79	- 869.362,79	7.416.425,87	5.665.792,44	13.082.218,31	0,00	12.212.855,52	127.835,66	0,00
9.	Vertriebskosten	0,00			0,00			0,00		0,00		
10.	Allgemeine Verwaltungskosten	- 11.768.289,00			0,00	- 5.982.331,04	- 5.665.792,44	- 11.648.123,48		- 11.648.123,48	- 120.165,52	
11.	sonstige betriebliche Erträge	164.618,15			0,00	164.618,15		164.618,15		164.618,15		
12.	sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00			0,00			0,00		0,00		
13.	Zwischenergebnis	+ 737.020,33	0,00	- 869.362,79	- 869.362,79	+ 1.598.712,98	0,00	+ 1.598.712,98	0,00	729.350,19	+ 7.670,14	0,00
14.	Erträge aus Beteiligungen	0,00			0,00			0,00		0,00		
15.	Erträge aus anderen Wert- papieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00			0,00			0,00		0,00		
16.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00			0,00			0,00		0,00		
17.	Abschreibungen auf Finanz- anlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00			0,00			0,00		0,00		
18.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	11.966,41			0,00	11.966,41		11.966,41		11.966,41		
19.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00			0,00			0,00		0,00		
20.	Ergebnis nach Steuern	725.053,92	0,00	- 869.362,79	- 869.362,79	+ 1.586.746,57	0,00	+ 1.586.746,57	0,00	+ 717.383,78	+ 7.670,14	0,00
21.	Sonstige Steuern	0,00			0,00			0,00		0,00		
22.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	+ 725.053,92	0,00	- 869.362,79	- 869.362,79	+ 1.586.746,57	0,00	+ 1.586.746,57	0,00	+ 717.383,78	+ 7.670,14	0,00
Erträge gesamt (EUR)		145.039.836,38	108.357.976,73	10.060.351,07	118.418.327,80	7.581.044,02	5.665.792,44	13.246.836,46	0,00	144.912.000,72	127.835,66	0,00
Erträge (%)		100,00%	74,71%	6,94%	81,65%	5,23%	3,91%	9,13%	0,00%	99,91%	0,09%	0,00%
Aufwendungen gesamt (EUR)		142.728.035,89	108.357.976,73	10.929.713,86	119.287.690,59	5.994.297,45	5.665.792,44	11.660.089,89	0,00	142.607.870,37	120.165,52	0,00
Aufwendungen gesamt (%)		100,00%	75,92%	7,66%	83,58%	4,20%	3,97%	8,17%	0,00%	99,92%	0,08%	0,00%