

HANDREICHUNG

Checkliste Kassenprüfung

Der/die Kassenprüfer benötigen folgende Unterlagen:

- Kassenbericht
- Sämtliche Belege
- Kontoauszüge
- Inventarliste
- Protokolle/Beschlüsse Vorstandssitzungen und Mitgliederversammlung
- Haushaltsplan
- Verträge (Miete, Leasing Geräte, Strom.....)
- Kopien der Zuwendungsbestätigungen
- Lohnkonten

Bei der Prüfung sind folgende Punkte zu beachten:

- Gibt es zu jeder Einnahme und Ausgabe einen Beleg?
- Stimmt die Zuordnung der Buchungen der Einnahmen und Ausgaben?
(ideeller Bereich, Vermögensverwaltung, Zweckbetrieb, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb)
- Wurden die Einnahmen streng nach dem Satzungszweck verwendet?
- Stimmen Bargeldbestand und Bankguthaben am Prüfungstag mit den Daten in der Buchführung überein?
- Gibt es „Sonderkassen“ außerhalb der Buchhaltung?
- Stimmen Anfangs- und Endbestände der Konten am Ende des vorigen Geschäftsjahrs mit denen des zu prüfenden überein?
- Wurden alle Mitgliedsbeiträge bezahlt? Wurden ausstehende angemahnt?
- Wurden Ehrenamtspauschale und Aufwandsentschädigungen bezahlt?
Gibt es dafür Beschlüsse oder entsprechende Regelungen in der Satzung?
- Sind die Beträge der ausgestellten Zuwendungsbestätigungen identisch mit den gebuchten Beträgen?
- Sind Kopien von allen ausgestellten Zuwendungsbestätigungen vorhanden?
- Wurden Spenden und Zuschüsse korrekt verwendet?
- Wurde bei zustimmungspflichtigen Ausgaben das Einverständnis der zuständigen Gremien eingeholt?
- Wurden bei größeren Anschaffungen mehrere Angebote eingeholt und das günstigste ausgewählt?
- Wurden die Kriterien für Zuwendungen an Mitglieder beachtet (besonderer Anlass, z.B. Jubiläum, runder Geburtstag) und die 40/60-Euro-Grenze eingehalten?
- Sind Aufwandsentschädigungen an Mitglieder zu Recht erfolgt?

- Wurden Rücklagen gebildet bzw. vorhandene Rücklagen fristgemäß verwendet?
- Ist der Jahresabschluss ordnungsgemäß durchgeführt?
- Stimmen die Einnahmen und Ausgaben mit dem Haushaltsplan überein?
- Wie ist das Vermögen des Vereins angelegt (Laufzeit, Konditionen)?
- Ist die Zahlungsfähigkeit im laufenden Geschäftsjahr gesichert?
- Wurden Skonto-Beträge angezogen?
- Wurde der Haushaltsplan eingehalten?
- Ist das Geldvermögen des Vereins sicher angelegt?
- Ist die Zahlungsfähigkeit im laufenden Vereinsjahr gesichert?

