

Checkliste / Leitfaden für die Kassenprüfung**Vorbemerkung:**

Eine gesetzliche Grundlage (BGB) für die Kassenprüfung bzw. für das Amt des Kassenprüfers gibt es nicht. Die rechtliche Grundlage für die Kassenprüfung ergibt sich in der Regel aus der Vereinssatzung bzw. Beschlüssen der Mitgliederversammlung.

Die Kassenprüfer erstatten der Mitgliederversammlung Bericht. Dieser Prüfbericht ist Grundlage für die Entlastung des Vorstands.

Generell gilt, dass dem Kassenprüfer alle Unterlagen zur Verfügung gestellt werden müssen, die für seinen Prüfauftrag erforderlich sind, und dass die zuständigen Personen (Vorstand, Kassenwart etc.) alle notwendigen Auskünfte erteilen müssen.

X	Sachverhalte	Ja	Teilweise	Nein	Kommentar
	Allgemeines				
	Wird die Kassenprüfung auch in unregelmäßigen Abständen durchgeführt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Wann hat die letzte Kassenprüfung statt gefunden ?				
	Wurden die Beschlüsse der Mitgliederversammlung und des Vorstandes umgesetzt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind die damit verbundenen finanziellen Verpflichtungen eingehalten worden ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Wurde bei zustimmungspflichtigen Handlungen die Zustimmung der verantwortlichen Gremien eingeholt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Wurde ein bestehender Haushaltsplan eingehalten ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Wurden bei Anschaffungen Angebote eingeholt und günstige Angebote ausgewählt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Liegen Entscheidungsgrundlagen vor, wenn nicht das günstigste Angebot ausgewählt wurde ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Kontenplan				
	Welcher Kontenplan wird verwendet?				
	- DATEV-Kontenplan	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	- DSB-Kontenplan	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	- eigener Kontenplan	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind alle bestehenden Konten in der Buchführung enthalten ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Kassenführung				
	Werden grundsätzlich alle Zahlungsvorgänge über Bankkonten abgewickelt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Besteht eine "Kassenordnung" für die Bar-Kasse?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind die Bestimmungen der Kassenordnung noch aktuell ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Gibt es für die Verwahrung von fremden Geldern in der Kasse eine entsprechende Regelung ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Gibt es Übergaberegulungen und Übergabeaufstellungen bei Kassiererwechsel ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Wurden die Bestimmungen der Kassenordnung eingehalten ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind die innere und äußere Kassensicherheit geregelt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Werden Kassen- und Tresorschlüssel sicher aufbewahrt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Werden die Sicherungsmaßnahmen regelmäßig überprüft ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Entspricht die Art und Anzahl der Bar-Kassen noch den Vereinserfordernissen ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Bestehen für einzelne Kassen interne Sonderregelungen (Nebenkassen, Handkassen) ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Rechnen Nebenkassen in angemessenen Zeitabständen mit der Hauptkasse ab ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

X	Sachverhalte	Ja	Teilweise	Nein	Kommentar
	Überprüft der verantwortliche Kassenwart des Vereins zwischendurch die Nebenkassen ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Wird zum Rechnungsabschlusstermin eine Überprüfung des Kassenbestandes vorgenommen ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Ist die Kassenprüfung mit einer Niederschrift bestätigt und von Kassenführer und Prüfer unterschrieben ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Werden nur beständige Schreibmaterialien verwendet ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Ist sicher gestellt, dass Veränderungen und Korrekturen ursprünglicher Eintragungen nachvollziehbar sind und lesbar bleiben ? (Keine Radierungen, Überkleben etc.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind evtl. notwendige Korrekturen leserlich ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind freibleibende Seiten durchgestrichen ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind die Seiten im Kassenbuch fortlaufend oder gibt es fehlende Seiten ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind alle Belege Einnahmen, Ausgaben, Umbuchungen) laufend/tagfertig gebucht ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Hat der Kassenführer vor Beginn der Prüfung das Journal abgeschlossen und den Tagesabschluss erstellt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Ist der Kassenführer während der Prüfung anwesend ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind kassenfremde Personen während der Prüfung ausgeschlossen ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Hat der Kassenführer alle Kassenbestände (Noten und Münzen) vorgezählt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Wurden private Geldbeträge in der Kasse in der Kasse gefunden/aufbewahrt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind alle Ein- und Auszahlungen eingetragen ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Werden ungeklärte Überschüsse sofort vereinnahmt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind Fehlbeträge sofort durch den Kassenführer ersetzt und ist dieses durch einen Hinweis in der Niederschrift gekennzeichnet ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Werden Differenzen aufgeklärt und begründet ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Entspricht der durchschnittliche Kassenbestand den Erfordernissen ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Werden Kassenspitzen kritisch hinterfragt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind fremde Gelder im Kassenbestand enthalten ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Stimmt der ermittelte Kassen-Istbestand stets mit dem Kassen-Sollbestand überein ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind alle kasseneigenen Gelder im Bestandsnachweis eingetragen ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Buchführung				
	Wird die Buchführung noch über ein handschriftlich geführtes Journal abgewickelt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Wird die Buchführung mittels EDV-Programm abgewickelt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Handelt es sich bei dem EDV-Programm um ein geprüftes Programm nach OPDV ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Ist der Saldovor- und -übertrag immer nachgerechnet und kontrolliert ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Gibt es Belege für alle Einnahmen und Ausgaben ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind die Belege systematisch abgelegt ? (z.B. in zeitlicher Reihenfolge, nach lfd. Nummer, nach Kontonummer)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind Zahlungen an Mitglieder zu recht erfolgt ? Liegen hierfür Verträge oder Beschlüsse vor ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Wurden die Einnahmen und Ausgaben korrekt den steuerlichen Bereichen zugeordnet ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Wurden Sachspenden besonders gekennzeichnet ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Gibt es "Nebenkassen", die in der Buchführung nicht enthalten sind ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

X	Sachverhalte	Ja	Teilweise	Nein	Kommentar
	Gibt es gegebenenfalls eine Vollständigkeitserklärung der Abteilungen mit eigener Kassenführung ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Stimmen die Kassenbestände mit dem Kassenbuch überein ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind die Buchungen nachvollziehbar ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind unnötige Ausgaben angefallen (z.B. Säumnisgebühren etc.) ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Zahlungsverkehr				
	Wird der Zahlungsverkehr per Online-Banking abgewickelt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind die Verfügungsberechtigungen der Bankkonten entsprechend geregelt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Mitgliedsbeiträge, Umlagen etc.				
	Erfolgt der Beitragseinzug grundsätzlich über Einzugsermächtigung der Mitglieder und beleglos ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind entsprechend der Mitgliederliste die fälligen Mitgliedsbeiträge, Umlagen etc. eingezogen bzw. eingezahlt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Spenden, Zuwendungen				
	Wurden Spenden separat (eigenes Konto) erfasst ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Liegen Kopien der Zuwendungsbestätigungen vor ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind die Zuwendungsbestätigungen zusätzlich listenmäßig erfasst ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Stimmen die Beträge der Zuwendungsbestätigungen (Kopien, Liste) mit den gebuchten Beträgen überein ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Ergibt sich aus den Zuwendungsunterlagen eine sachgemäße Mittelverwendung ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Liegen Verwendungsnachweise vor ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Versicherungen				
	Gibt es eine Kassenversicherung ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Gibt es eine Kfz-Zusatzversicherung ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Führt der Verein organisierte Reisen durch ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Gibt es eine entsprechende Reiseversicherung ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Besteht Versicherungsschutz für die vereinseigenen Sportgeräte ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Besteht ausreichender Versicherungsschutz für vereinseigene Gebäude ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Besteht eine Versicherung für Einbruch, Raub, Feuer ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Besteht eine Versicherung für EDV-Anlagen etc. ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Gemeinnützigkeit				
	Bestehen unzulässige Rücklagen ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Wurden die Mittel ausschließlich für satzungsgemäße Zwecke verwendet ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Inventar, Vorräte, Anschaffungen				
	Entsprechen die angekauften und gelagerten Mengen von Vordrucken, Druckpapier etc. den Grundsätzen der Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Gibt es ein Inventarverzeichnis ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Werden Zu- und Abgänge nachvollziehbar erfasst ?				
	Werden die Bestell- und Lieferscheine entsprechend kontrolliert ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Werden unbrauchbare Gegenstände und Vordrucke entsprechend zeitnah vernichtet ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Wird die Vernichtung protokolliert (mindestens zwei Personen) ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Werden die Vereins(ehren)nadeln inventarisiert und der Bestand fortgeschrieben ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Werden vereinseigene und vereinsfremde Gegenstände entsprechend sicher aufbewahrt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Gibt es ein Schlüsselverzeichnis für alle wichtigen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

X	Sachverhalte	Ja	Teilweise	Nein	Kommentar
	Schlüssel ?				
	Weist das Schlüsselverzeichnis alle Inhaber von Schlüsseln aus ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Rechnungen				
	Entsprechen die Rechnungsvordrucke den geltenden gesetzlichen Bestimmungen ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind die Preise für die Berechnung von Leistungen durch (Vorstands-)Beschluss festgelegt ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Prüfungsfeststellungen				
	Sind die letzten Prüfungsfeststellungen/-Beanstandungen abgearbeitet ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Sind die neuen Prüfungsfeststellungen dem Vorstand schriftlich zur Kenntnis gegeben ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	