**Lohnsteuerhilfeverein**

**Sitz**

 *Muster*

**Geschäftsprüfungsbericht**

**für**

**das Geschäftsjahr 20….**

### Prüfungsauftrag

Am       erteilte mir der vorgenannte LStHV, durch  gesetzlichen Vertreter

den Auftrag, die nach § 22 StBerG gesetzlich vorgeschriebene Prüfung für das Geschäftsjahr 2019 vorzunehmen.

### 1. Vermögensübersicht

Die vom Verein zu fertigende Vermögensübersicht (**Anlage** ) habe ich geprüft.

[ ]  Dabei habe ich mich von der Vollständigkeit und Richtigkeit der Angaben über den Kassen- und Bankbestand sowie der sonstigen Vermögenswerte überzeugt.

[ ]  Meine Prüfung der Vollständigkeit und Richtigkeit der Angaben über den Kassen- und Bankbestand sowie der sonstigen Vermögenswerte führt zu folgenden Beanstandungen:

Die Kassenprüfung führte zu folgenden Feststellungen:

### 2. Gewinn- und Verlustrechnung

Folgende Unterlagen des Geschäftsjahres 2019 haben zur Prüfung vorgelegen:

[ ]  Kassenbücher [ ]  Vollständigkeitserklärung

[ ]  Lohn- und Gehaltskonten [ ]  Gewinn- und Verlustrechnung

[ ]  Bankauszüge und Belege [ ]  Bilanz zum 31.12.

[ ]  Anstellungsverträge [ ]  Hauptabschlussübersicht zum 31.12.

[ ]  Mitgliederliste [ ]  Liste der gezahlten Mitgliedsbeiträge

[ ]  Verträge mit Vorstandsmitgliedern [ ]  Mietverträge

[ ]  Eingangsrechnungen und Barquittungen

[ ]

[ ]

Ich habe die Vollständigkeit und Richtigkeit der Belege und Aufzeichnungen geprüft.

Ich habe geprüft und lege vor:

[ ]  Gewinn- und Verlustrechnung **Anlage**

[ ]  Übersicht über Einnahmen, insbesondere Mitgliedsbeiträge **Anlage**

[ ]  Übersicht über Ausgaben, insbesondere Personalkosten, Sach- und Verwaltungskosten **Anlage**

Beträge für einzelne Mitglieder vom Vereinsvermögen wurden empfangen und daher getrennt erfasst und gesondert verwaltet, § 21 Abs. 2 StBerG.

[ ]  Ja

[ ]  Nein

Meine weiteren Feststellungen/Beanstandungen sind:

### 3. Gehälter und Vergütungen

Die Aufgliederung der Personalkosten lege ich in **Anlage**  vor.

Beträge an die Mitglieder der Vereinsorgane (z.B. Vorstand) wurden

 [ ]  nicht gezahlt.

 [ ]  gezahlt und zwar an folgende Personen:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Name** | **Funktion** | **Betrag in €** | **Vertrag vom** |
|       |       |       |       |
|       |       |       |       |
|       |       |       |       |

Die Zahlungen sind angemessen.

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Die Vergütungen für die Beratungsstellenleiter sind angemessen.

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

### 4. Mitgliedsbeitrag (BStBl I 2011 S. 1086)

Mitgliedsbeiträge wurden regelmäßig (jährlich) erhoben.

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Für mehrere Steuererklärungen wurden mehrere Mitgliedsbeiträge erhoben.

 [ ]  Nein

 [ ]  Ja, ich erteile folgende Beanstandungen:

Neben dem Mitgliedsbeitrag wurden besonderen Entgelte erhoben.

 [ ]  Nein

 [ ]  Ja, ich erteile folgende Beanstandungen:

Die Zahlungen der Mitgliedsbeiträge erfolgte fristgemäß.

 [ ]  Ja

 [ ]  Bei nicht fristgemäßer Zahlung des Mitgliedsbeitrags (jährlich spätestens der 30.04.) wurde eine Mahngebühr erhoben

 [ ]  Nein (welche Maßnahmen hat der LStHV eingeleitet oder durchgeführt?)

Die Bemessungsgrundlage für die Höhe des Mitgliedsbeitrags regelt sich gemäß o.g. Erlass.

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Die Beitragsordnung für das geprüfte Geschäftsjahr 2019 habe ich als **Anlage**  beigefügt.

### 5. Zahl der Mitglieder im Geschäftsjahr

Die Zahl der Mitglieder im geprüften Geschäftsjahr 2019 betrug .

### 6. Durchführung Mitgliederversammlung

Die Einladung zur Mitgliederversammlung i.S.d. § 14 Abs. 1 Nr. 8 StBerG (**Anlage** ) für das dem **geprüften** Geschäftsjahr 2019 **vorangegangene** Geschäftsjahr **2018** erfolgte

[ ]  schriftlich.

[ ]  elektronisch.

[ ]  mündlich.

[ ]  sonstig, nämlich:

Der wesentliche Inhalt der Geschäftsprüfung **2018** wurde gemäß § 22 Abs. 7 Nr. 2 StBerG **schriftlich** bekannt gegeben (**Anlage** ).

 [ ]  schriftlich ja

 [ ]  nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Die Aussprache über das Ergebnis der Geschäftsprüfung **2018** wurde durchgeführt. Dem Vorstand wurde Entlastung erteilt.

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

### 7. Prüfung der Geschäftsführung

Die Grundsätze für eine Selbsthilfeeinrichtung wurden eingehalten (§ 13 Abs. 1 StBerG).

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Die Zustimmung der Mitgliederversammlung zu Verträgen des Vereins mit Mitgliedern des Vorstands liegt vor.

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Im geprüften Geschäftsjahr **2019** waren folgende Personen gewählte Mitglieder der satzungsmäßigen Vereinsorgane:

|  |  |
| --- | --- |
| **Name, Vorname** | **Funktion** |
|       |       |
|       |       |
|       |       |
|       |       |
|       |       |

Es gibt Hinweise auf eine andere wirtschaftliche Tätigkeit der Mitglieder der Vereinsorgane und des Beratungspersonals in Verbindung mit der Hilfeleistung in Steuersachen im Rahmen der Befugnis nach § 4 Nr. 11 StBerG, § 26 Abs. 2 StBerG.

 [ ]  Nein

 [ ]  Ja und zwar folgende:

Es gibt Hinweise auf die Hilfe der Vereinsmitglieder bei der Vorfinanzierung (ggf. Absprachen mit Kreditinstituten, personelle Verknüpfung zu diesen).

 [ ]  Nein

 [ ]  Ja und zwar folgende:

Es gibt Hinweise, dass die sachgemäße Ausübung der Hilfeleistung in Steuersachen im Rahmen der Befugnis nach § 4 Nr. 11 StBerG als nicht mehr sichergestellt erscheint (z.B. mangelnde Aufsicht durch die Beratungsstellenleiterin oder den Beratungsstellenleiter, Leitung von mehr als 2 Beratungsstellen durch eine Beratungsstellenleiterin oder einen Beratungsstellenleiter).

 [ ]  Nein

 [ ]  Ja und zwar folgende:

Es gibt Hinweise auf eine (auch bevorstehende) Überschuldung des LStHV.

 [ ]  Nein

 [ ]  Ja und zwar folgende:

Eine Haftpflichtversicherung besteht und ist angemessen (§ 25 Abs. 2 StBerG).

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Die letzte Beitragsrechnung habe ich als **Anlage**  beigefügt.

### 8. Beachtung von Fristen[[1]](#footnote-1)

Die Geschäftsprüfung für **2018** wurde am       durchgeführt, damit innerhalb von sechs Monaten nach Beendigung des Geschäftsjahres, § 22 Abs. 1 StBerG.

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein: erst am .

Der Prüfungsbericht für **2018** wurde der OFD NRW am  vorgelegt, damit innerhalb eines Monats nach dem der LStHV diesen erhalten hatte, § 22 Abs. 7 Nr. 1 StBerG.

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein: erst am

Die gesetzlich angeordnete **schriftliche** Bekanntgabe des wesentlichen Inhalts der Prüfungsfeststellungen für das Geschäftsjahr **2018** an die Mitglieder, **Anlage** , erfolgte am , damit innerhalb von sechs Monaten nach dem der LStHV diesen erhalten hatte, § 22 Abs. 7 Nr. 2 StBerG.

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein: erst am

Die Mitgliederversammlung bzw. Vertreterversammlung i.S.d. § 14 Abs. 1 Nr. 8 StBerG, für das Geschäftsjahr **2018** wurde am       durchgeführt, damit innerhalb von 3 Monaten nach Bekanntgabe der Prüfungsfeststellungen an die Mitglieder.

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein: erst am

Die Unterrichtung der OFD NRW über die o.g. Mitgliederversammlung bzw. Vertreterversammlung erfolgte am      , damit spätestens 2 Wochen vor der Durchführung der Mitgliederversammlung, § 29 Abs. 1 StBerG.

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein: erst am

### 9. Testat

Die tatsächliche Geschäftsführung des Vereins stimmt mit den gesetzlichen und satzungsmäßigen Aufgaben überein.

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Vor der Ordnungsmäßigkeit der Aufzeichnungen und Belege habe ich mich überzeugt, § 22 Abs. 4 StBerG.

 [ ]  Ja

 [ ]  Nein, ich erteile folgende Beanstandungen:

Datum Unterschrift Siegelabdruck des Geschäftsprüfer

**Anlagen** (die **pflichtgemäß** dem Geschäftsprüfungsbericht **beizufügen sind**)

[ ]  Beitragsordnung

[ ]  Einladung Mitgliederversammlung

[ ]  den Mitgliedern schriftlich bekanntgegebenen wesentlichen Inhalte der Prüfungsfeststellungen

[ ]  Protokoll der Mitgliederversammlung

[ ]  Vermögensübersicht

[ ]  Gewinn- und Verlustrechnung

[ ]  Übersicht über Einnahmen, insbesondere Mitgliedsbeiträge

[ ]  Übersicht über Ausgaben, insbesondere Personalkosten, Sach- und Verwaltungs-kosten

[ ]  Aufgliederung Personalkosten

[ ]  letzte Beitragsrechnung Haftpflichtversicherung

**weitere Anlagen**

**[ ]**

**[ ]**

**[ ]**

1. Bitte unbedingt beachten: In der **Tz. 8** ist die Einhaltung der Fristen nur für das dem Prüfungsjahr **vorangegangene** Geschäftsjahr zu prüfen. [↑](#footnote-ref-1)