

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?				
1.2.	Hat die NPO eine österreichische oder EU Rechtsform oder ist sie, falls sie keine eigene Rechtsform hat, einem Rechtsträger angeschlossen, der eine österreichische oder EU Rechtsform hat?				
1.3.	Hat die NPO, falls sie keine eigene Rechtsform hat, ein eigenes Organisationsstatut oder eine eigene Geschäftsordnung für den Spendenbereich ?				
1.4.	Hat die NPO im Sinne §§ 34 ff BAO <input type="checkbox"/> gemeinnützigen <input type="checkbox"/> mildtätigen <input type="checkbox"/> kirchlichen Status?				
1.5.	Gibt es einen Nachweis, dass der gemeinnützige, mildtätige bzw. kirchliche Status auch steuerlich anerkannt ist?				
1.6.	Ist ein eigenes Bankkonto der Organisation vorhanden?				
1.7.	Verfügt die NPO bzw. der gesonderte Spendenbereich über eine Selbstdarstellung?				
1.8.	Gibt die Selbstdarstellung Auskunft über	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Rechtsform?				
	Ziele und Zwecke der Organisation?				
	Personen, die die Organisation nach außen vertreten?				
	Gremien, die über die Verwendung der Gelder entscheiden?				
1.9.	Verfügt die NPO bzw. der gesonderte Spendenbereich über ein Rechnungswesen und über ein zweckentsprechendes, angemessenes internes Kontrollsystem?				
1.10.	Liegt eine Einnahmen-Ausgaben Rechnung samt Vermögensübersicht vor?				
1.11.	Liegt ein Jahresabschluss vor?				
1.12.	Liegt ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk eines Wirtschaftsprüfers bzw. eines Buchprüfers zum Jahresabschluss vor?				
1.13.	Wird für "gewerbliche Tätigkeiten" der Organisation ein getrennter Organisationszweig und Buchhaltungskreis geführt ?				
1.14.	Entscheidet die Organisation grundsätzlich in eigener Verantwortung über die Verwendung der Spenden oder ist sie in die Entscheidung über die Verwendung eingebunden?				

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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.1.1.1.	Kerninhalt	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.1.2.1.	Ist eine Liste der aktuellen Organmitglieder vorhanden?				
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.1.3.1.	Geschäftsordnungen (GO) und sonstige dokumentierte Regelungen für Kontrollorgane	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
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?				
2.1.3.3.	Interne Organisation	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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"/>	
	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. Vorschaurechnungen?				
	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 Werbemaßnahmen?				
2.1.3.3.7.	Gibt es eine/n Datenschutzbeauftragte/n?				
2.1.3.3.8.	Sind der/dem Datenschutzbeauftragten/m ihre/seine Funktionen umfassend bekannt (Beschreibung)?				
2.1.3.3.9.	Gibt es präzise und schlüssige Genehmigungsverfahren für die einzelnen spendenfinanzierten Projekte?				
2.1.3.3.10.	Ist das Kontrollverfahren für spendenfinanzierte Projekte geregelt?				
2.1.3.3.11.	Ist die Berichterstattung über spendenfinanzierte Projekte geregelt?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
2.2.	Mittelverwendung	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.2.1.	Personalaufwand im Zusammenhang mit Spendenaktivitäten	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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?				
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.2.2.1.	Besteht ein geregeltes 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?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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?				
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)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.2.5.1.	Stimmt die von der NPO bzw. von dem gesonderten Spendenbereich erbrachte Bildungs- und Informationsarbeit mit der Satzung, dem Statut oder den sonstigen dokumentierten Rechtsgrundlagen überein?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
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 geregeltes 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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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 geregeltes 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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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?				
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?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
2.3.	Mittelaufbringung	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.3.1.	Spendensammlung und Werbung	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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"/>	
	landesgesetzliche Regelungen				
	Konsumentenschutzgesetz insbesondere §§ 3, 4, 6, 10, 14				
	Datenschutzgesetz, insbesondere §§ 7-9, 24, 26				
	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-Werbevorgänge 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"/>	
	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?				
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?				
2.3.2.	Fördermitgliedschaften	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
2.3.2.2.	Ist sichergestellt, dass Fördermitgliedschaften nach 12 Monaten ab Abschluss der Mitgliedschaft jederzeit und mit sofortiger Wirkung kündbar sind?				
2.3.2.3.	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?				
2.3.2.4.	Ist sichergestellt, dass bei Vorauszahlung des Fördermitgliedschaftsbeitrages über die Laufzeit hinaus ein Anspruch auf Rückerstattung des vorausbezahlten Anteiles besteht?				
2.3.2.5.	Ist sichergestellt, dass die Fördermitgliedschaften ordnungsgemäß in Evidenz gehalten werden?				
2.3.2.6.	Ist sichergestellt, dass die Zahlungen der Mitgliedsbeiträge auf dafür vorgesehene Bankkonten erfolgen?				
2.3.2.7.	Werden die eingegangenen Mitgliedsbeiträge mit den vorhandenen Mitgliedschaften abgestimmt?				
2.3.3.	Fundraising	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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?				
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 vor?				
2.3.6.5.	Werden die Kapitalerträge im Rechnungsabschluss ordnungsgemäß dargestellt?				
2.3.7.	Sonstige Einnahmen im Spendenbereich	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.3.7.1.	Ist die Herkunft der sonstigen Einnahmen geklärt?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
2.3.7.2.	Ist die ordnungsgemäße steuerliche Behandlung der sonstigen Einnahmen sichergestellt?				
2.3.8.	Rechnungsabschluss	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.3.8.1.	Wurde spätestens 9 Monate nach Ende des Rechnungsjahres ein Rechnungsabschluss erstellt, aus dem Herkunft und Verwendung der Spendenmittel eindeutig hervorgehen?				
2.3.8.2.	Ist bei nicht vollständiger Verwendung zweckgebundener Mittel ein entsprechender Hinweis im Rechnungsabschluss vorhanden?				
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?				
2.4.	Informationspflichten	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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.	Enthält diese Darstellung eine Nennung der verantwortlichen Personen für Verwendung der Spenden, Spendenwerbung und Datenschutz?				
2.4.1.3.	Enthält diese Darstellung eine schlüssige und vollständige Aufstellung der Spendeneinnahmen und Spendenverwendungen (Finanzbericht)?				
2.4.1.4.	Entspricht die Gliederung des Finanzberichtes mindestens den Detaillierungen gem. den Kriterien 34/1 des Kriterienkataloges?				
2.4.1.5.	Steht der Jahresbericht auf einer öffentlich zugänglichen Homepage zur Verfügung?				
2.4.2.	Selbstdarstellung	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
2.4.2.1.	Enthält der Jahresbericht eine Selbstdarstellung?				
2.4.2.2.	Enthält diese Selbstdarstellung insbesondere Informationen über	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Rechtsform?				
	Ziele und Zwecke der Organisation?				
	Vertretungsbefugte Personen?				
	Gremien, die über die Verwendung der Gelder entscheiden?				

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 HGB), 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 HGB sichergestellt?				
3.1.6.	Entspricht die Buchführung und Bilanzierung bzw. das Aufstellen der Einnahmen- Ausgaben-Rechnung den allgemeinen schriftlich dokumentierten Gebarungsregeln der NPO bzw. des gesonderten Spendenbereiches?				
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				
3.2.1.	Liegt ein Rechnungsabschluss gemäß VerG 2002 (E-A-Rechnung und Vermögensübersicht) oder ein freiwilliger Jahresabschluss vor und stimmt dieser mit den Aufzeichnungen überein?				
3.2.2.	Sind unentgeltlich erworbene Anlagengüter in die Vermögensübersicht aufgenommen?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
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?				
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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 HGB bewertet?				
3.4.2.3.	Werden veraltete und unbrauchbare Vorräte entsprechend abgewertet?				
3.4.3.	Forderungen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
3.4.5.1.	Werden für Sozialkapitalverpflichtungen (Abfertigungen, Pensionszusagen, nicht verbrauchte Urlaubstage, Jubiläumsgeldverpflichtungen, Überstunden) ausreichende Rückstellungen gebildet?				

Nr.	Frage	Ja	Nein	n.a.	Bemerkung
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
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 abgegrenzt?				
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
3.6.1.	Erfüllt die Organisation die Gemeinnützigkeitsvoraussetzungen der BAO?				
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				
3.7.1.	Liegt eine sinnvolle und der Größe der NPO bzw. des gesonderten Spendenbereiches 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?				