

Anlage

Prüfung nach § 53 HGrG bei den Thüringer Industrie- und Handelskammern

Vorbemerkung

Für die Prüfung nach § 53 Abs. 1 HGrG der Thüringer Industrie- und Handelskammern wird der IDW PS 720 in der jeweils geltenden Fassung nach Maßgabe der folgenden Anpassungen zugrunde gelegt.

Fragenkreis 2: Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen

Buchstabe c) wird in einen eigenen Fragenkreis (Z3) übernommen

Fragenkreis 5: Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate

Buchstabe b wird wie folgt ersetzt:

„Werden Derivate eingesetzt?“

In Buchstabe d werden die Wörter „nicht der Risikoabsicherung (Hedging) dienende“ gestrichen.

Zusätzlich werden in die Prüfung folgende Fragenkreise aufgenommen:

Fragenkreis Z1: Haushaltsgrundsätze

- a) Wurde der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit beachtet bzw. gab es wesentliche Sachverhalte, bei denen sich die Verwaltung unwirtschaftlich verhalten hat?
- b) Wurde der Grundsatz der Haushaltswahrheit und -klarheit beachtet und wurden insbesondere alle geplanten Erträge und Aufwendungen sorgfältig geschätzt, sofern sie nicht erreichbar sind?
- c) Wurden die Grundsätze der Finanzmittelbeschaffung beachtet, wonach die zur Erfüllung der Aufgaben erforderlichen Finanzmittel aus Beiträgen aufzubringen sind, soweit sie nicht anderweitig gedeckt sind?

Fragenkreis Z2: Gebühren- und Beitragssatzungen

- a) Werden Gebühren regelmäßig nachkalkuliert, damit eventuelle Kostenüberdeckungen und -unterdeckungen festgestellt werden können?
- b) Werden die bestehenden Gebührensatzungen regelmäßig auf ihren Anpassungsbedarf hin untersucht?
- c) Gab es während der Prüfung Anhaltspunkte dafür, dass gegen bestehende Gebührensatzungen verstoßen wurde oder diese nicht den gesetzlichen Vorgaben entsprechen?
- d) Ist sichergestellt, dass alle Gebühren und Beiträge zeitnah und vollständig erhoben werden?
- e) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Dokumentation von Bescheiden sowie deren Aufbewahrung nicht ordnungsgemäß sind?

Fragenkreis Z3: Korruptionsprävention

- a) Hat die Verwaltungsleitung Vorkehrungen zur Korruptionsbekämpfung ergriffen und dokumentiert?

b) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach den Vorkehrungen verfahren wurde?
Gab es im abgelaufenen Jahr Fälle von Korruption, die zur Anzeige gebracht wurden?