

Prüfungsposter: Grundlagen der örtlichen Rechnungsprüfung

Rechtsgrundlagen

- §§ 101 – 104 GO NRW
- LWL-RPO
- Sonstige (z. B. KorruptionsbG)

Netzwerke

- IDR
- VLRG
- HKV
- KGSt
- Komm. Spitzenverbände
- Bildungsinstitute
- IDW
- DIIR

Digitalisierung

- Hardware
- Software
- IT-Prüfende/ Datenanalysten
- Management-Cockpit
- Fortbildung in IT-Kompetenz
- Massendatenanalysen
- Continuous Auditing
- Process Mining
- Prüf-Wiki
- Internet-Auftritt
- Erklärvideos

Aufgaben

Kraft Gesetzes: GO

- Örtliche Prüfung der Jahres- und Gesamtabschlüsse
- Laufende Prüfung der Vorgänge in der Finanzbuchhaltung
- Dauernde Überwachung der Zahlungsabwicklung
- Programmprüfung
- Vergabepfung
- IKS-Prüfung
- Prüfung der Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit
- Prüfung der Wirtschaftsführung und des Rechnungswesens der Eigenbetriebe/ eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen
- Betätigungsprüfung/ Buch- und Betriebsprüfung

Kraft Gesetzes: KorruptionsbG

- Anzeigepflicht gegenüber LKA
- Beratungspflicht zur Korruptionsvermeidung

Kraft LWL-RPO

- Beratung der Verwaltung und Mitwirkung in Projekten
- Prüfung von Verwendungsnachweisen

Kraft Prüfungsauftrags

- z. B. durch LWL-Direktor

Rechtsstellung

- Fachliche Weisungsfreiheit
- Unmittelbare Verantwortung gegenüber dem Rat
- Bestellung und Abberufung der Prüfenden durch den Rat
- Unvereinbarkeit von Prüfung und sonstigen Verwaltungsaufgaben
- RPA kann Aufklärung und Nachweise verlangen
- Berichterstattungspflicht gegenüber Rat und Rechnungsprüfungsausschuss
- RPA kann sich Dritter als Prüfer bedienen

Rechnungsprüfungsausschuss

- Pflichtausschuss
- Beratung der Prüfungsergebnisse des RPA

Ähnliche Institutionen

- Controlling
- Interne Revision
- Wirtschaftsprüfung
- Aufsicht

Interne Organisation

- Aufbauorganisation
 - Führungskräfte; Führungsspanne
 - Stellenbeschreibung; Stellenbewertung
- Einarbeitungs- und Fortbildungskonzept
- Wissensmanagement
- Qualitätsmanagement
 - Chancen- und Risikoanalyse
 - 5-Jahresplan
 - Jahresprüfplan
 - Soll-/Ist-Vergleiche
- Identität/Leitbild
- Öffentlichkeitsarbeit
 - Personal
 - Finanzen
 - IT

Grundlagen der Prüfungstätigkeit

- Prüfung
 - Soll-/Ist-Vergleich
- Beratung
 - Prüfung mit Handlungsempfehlungen
- Mitwirkung in Projekten
 - Prüfung durch Teilnahme
- Zeitpunkt
 - Vorabprüfung
 - Begleitende Prüfung
 - Nachträgliche Prüfung
- Ordnungsmäßigkeit als Prüfmaßstab
 - Rechtmäßigkeit
 - Zweckmäßigkeit
 - Wirtschaftlichkeit
- Prüfungsmethoden
 - Voll-/Stichprobenprüfung
 - Einpersonen-/Teamprüfung
 - Einzelfall-/Systemprüfung
 - Progressive/Retrograde Prüfung
 - Analytische Prüfung
- Prüfungsablauf
 - Vorbereitung
 - Durchführung
 - Bericht
 - Ausräumverfahren
 - Review
 - Information der Politik/Verwaltungsspitze

Psychologie

- Prüfung als Bedrohung
- Ängste und Widerstände
- Effektivität und Effizienz der Prüfung sichern
- Nutzen der Prüfung verdeutlichen

Datenschutz

- DSGVO
- DSG NRW
- Spezielle Rechtsvorschriften

Herausgeber

Landschaftsverband Westfalen-Lippe - LWL-Rechnungsprüfungsamt - Piusallee 7 - 48147 Münster
 Telefon: 0251 591-5361 - Telefax: 0251 591-227 - E-Mail: rechnungspruefungsamt@lwl.org
 Internet LWL: www.lwl.org - Internet LWL-Rechnungsprüfungsamt: www.lwl-rpa.de

Hinweis

Die Darstellung ist nicht abschließend.
 Stand: 08.05.2020