

Grundsatz:

Geregelt

 ■ **national:**

- § 63 BS und
- IDW QS 1 „Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis“

 ■ **international:**

- ISQC 1 „Qualitätssicherung für Praxen, die Abschlussprüfungen und prüferische Durchsichten von Abschlüssen sowie andere betriebswirtschaftliche Prüfungen und Aufträge zu verwandten Dienstleistungen durchführen“ und
- ISA 220 „Qualitätssicherung bei einer Abschlussprüfung“.

Wirtschaftsprüfer sind verpflichtet, eine Nachschau mit dem Ziel durchzuführen, die Angemessenheit und Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems zu beurteilen.

Bitte beachten Sie, dass die interne Nachschau nicht Bestandteil des Auftragsdurchführungsprozesses ist. Dieser dürfen nur abgeschlossene Aufträge unterliegen.

Die mit der Durchführung betrauten Mitarbeiter dürfen weder an der Auftragsdurchführung noch an der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung beteiligt gewesen sein.

Sofern keine geeigneten Mitarbeiter innerhalb der WP-Praxis zur Verfügung stehen, kann die Auftragsprüfung bei Unternehmen, die keine Unternehmen i.S.d. § 319a Abs. 1 HGB sind, auch im Sinne einer Selbstvergewisserung durchgeführt werden. Dies setzt jedoch einen angemessenen zeitlichen Abstand zur Abwicklung des einzelnen Auftrags voraus.

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Grundsätzliches		
Ist sichergestellt, dass die Person, die die interne Nachschau durchführt, an der Auftragsdurchführung nicht beteiligt war?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Ist sichergestellt, dass die Person, die die interne Nachschau durchführt, ausreichend qualifiziert ist?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Auftragsannahme und Auftragsbestätigung		
Wurden vor der Auftragsannahme Informationen eingeholt über <ul style="list-style-type: none"> ■ das Unternehmen selbst, ■ sein wirtschaftliches und rechtliches Umfeld sowie ■ die Vertrauenswürdigkeit der Unternehmensleitung? 	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	Langjähriges Mandatsverhältnis, laufender Informationsaustausch.
Wurde sichergestellt, dass nicht gegen den Grundsatz der Unabhängigkeit verstoßen wird (Abgabe von Unabhängigkeitserklärungen)?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
War die WP/vBP-Praxis sowohl personell als auch fachlich in der Lage, den Auftrag gewissenhaft durchzuführen?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde vor Prüfungsbeginn ein Auftragsbestätigungsschreiben versandt?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Enthält das Auftragsbestätigungsschreiben die vorgegebenen Inhalte des IDW PS 220 und die des IDW-Musterbestätigungsschreibens?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Teil-Ergebnis Auftragsannahme und Auftragsbestätigung:

Die interne Nachschau hat Verbesserungspotenziale und/oder Mängel aufgedeckt:

☐ Ja☒ Nein

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Prüfungsplanung		
Wurde eine Auftragsplanung durchgeführt (Zeit- und Kostenplanung) und war der Auftrag demzufolge sachlich, zeitlich und personell ordnungsgemäß durchführbar?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Hat sich der Abschlussprüfer in dokumentierter Form mit der Thematik der IT-Systemprüfung beschäftigt? Wurde geprüft, ob eine vollumfängliche IT-Systemprüfung gem. IDW PS 330 erforderlich ist oder nicht?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Hat sich der Abschlussprüfer mit den Veröffentlichungen des Berufsstandes (IDW PS, PH, RS usw.) beschäftigt und ggf. diese bei seiner Prüfung berücksichtigt?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden in dokumentierter Form Informationen eingeholt über die Thematik „Festlegung von Wesentlichkeitsgrenzen“?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden in dokumentierter Form Informationen eingeholt über die Thematik „Beziehungen zu nahe stehenden Personen“? Wurden aus den Ergebnissen die entsprechenden Konsequenzen gezogen?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden in dokumentierter Form Informationen eingeholt über die Thematik „Vorliegen von Unregelmäßigkeiten und Verstöße gegen rechtliche Vorschriften“? Wurden aus den Ergebnissen die entsprechenden Konsequenzen gezogen?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden in dokumentierter Form Informationen eingeholt über die Thematik „Going Concern“? Wurden aus den Ergebnissen die entsprechenden Konsequenzen gezogen?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden die folgenden, weiteren Aspekte berücksichtigt: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Übernahme von Ergebnissen der internen Revision, ▪ Einsatz von Sachverständigen, ▪ Anleitung Prüfungsteam, ▪ Verwertung von Prüfungsergebnissen anderer Abschlussprüfer? 	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Hat sich der Abschlussprüfer in dokumentierter Form bei Vorliegen einer Erstprüfung mit dem entsprechenden Prüfungsstandard (IDW PS 205) beschäftigt und diesen im Rahmen der Prüfung berücksichtigt?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde die Prüfungsplanung als dynamischer Prozess angesehen, d.h. ggf. Anpassung der Planung an neue, wesentliche Sachverhalte im Rahmen der Prüfungsdurchführung?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Teil-Ergebnis Prüfungsplanung:

Die interne Nachschau hat Verbesserungspotenziale und/oder Mängel aufgedeckt:

☐ Ja☒ Nein

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Prüfung auf GesamtU-Ebene		
Wurde das inhärente Risiko auf (Gesamt-) Unternehmensebene ermittelt?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Haben sich der verantwortliche WP/vBP und die Mitglieder des Prüfungsteam in diesem Zusammenhang ausreichende Kenntnisse angeeignet über <ul style="list-style-type: none"> das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld sowie die Geschäftstätigkeit und die wirtschaftliche Lage des Unternehmens? 	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde bei der Ermittlung des inhärenten Risikos darüber hinaus auf die folgenden Punkte eingegangen: <ul style="list-style-type: none"> Finanzwirtschaftliche Informationen, Rechnungslegungspolitik? 	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde das Kontrollrisiko auf (Gesamt-) Unternehmensebene ermittelt?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Erfolgte in diesem Zusammenhang eine IT-Systemprüfung <ul style="list-style-type: none"> gem. IDW PS 330 oder vereinfacht gem. IDW PH 9.100 Tz.47 ff? Wurde dabei eine Aufbauprüfung durchgeführt mit anschließenden Funktionstests?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Haben sich der verantwortliche WP/vBP und die Mitglieder des Prüfungsteam im Rahmen der Ermittlung des Kontrollrisikos ausreichende Kenntnisse angeeignet über <ul style="list-style-type: none"> das Kontrollumfeld, die Risikobeurteilungen durch den Mandanten, die Kontrollen im ReWe und die Information und Kommunikation? 	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden die Einschätzungen zu den einzelnen Fragen der o.g. Checklisten ausreichend und nachvollziehbar begründet?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde aus den Ergebnissen der Beurteilung der inhärenten Risiken sowie der Kontrollrisiken (einschließlich der IT-Risiken) eine Beurteilung der Fehlerrisiken abgeleitet?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<p>Wurden festgestellte Mängel im Internen Kontrollsystem der Unternehmensleitung zur Kenntnis gebracht</p> <ul style="list-style-type: none"> durch eine Berichterstattung während der Prüfung, im Rahmen der Schlussbesprechung, in Form eines sogenannten Management Letters, im Prüfungsbericht, im Bestätigungsvermerk? 	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	
<p>Wurde ggf. eine Beurteilung der internen Revision im Hinblick auf die Überwachung und Weiterentwicklung des internen Kontrollsystems vorgenommen?</p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	

Teil-Ergebnis Prüfung auf GesamtU-Ebene:

Die interne Nachschau hat Verbesserungspotenziale und/oder Mängel aufgedeckt:

☐ Ja
☒ Nein

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Prüfung auf Prüffeldebene		
<p>Wurden die Ergebnisse der Beurteilung des Fehlerrisikos auf der Gesamtunternehmensebene bei der Festlegung von Art, Umfang und Zeitpunkt der aussagebezogenen Prüfungshandlungen berücksichtigt?</p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	
<p>Wurde für alle Prüffelder das inhärente Risiko ermittelt?</p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	
<p>Wurden entsprechend dem Ergebnis des inhärenten Risikos die erforderlichen Konsequenzen in Bezug auf die weitere Vorgehensweise gezogen:</p> <ul style="list-style-type: none"> Prüfung prüffeldbezogenes IKS und Durchführung Einzelfallprüfungen? <p>Überprüfen Sie die tatsächliche Vorgehensweise anhand der Positionen mit einem nicht geringen inhärenten Risiko (Schwerpunkt-Prüffelder). Benennen Sie diese. Wurden bei diesen Prüffeldern ausreichende weitere Prüfungshandlungen vorgenommen:</p> <ul style="list-style-type: none"> Prüfung der Bewertung, Prüfung Ausweis, Prüfung Vollständigkeit, Prüfung Bestand, Prüfung Periodenabgrenzung? 	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	
<p>War der Abschlussprüfer bei der Inventur anwesend, falls die Vorräte absolut oder relativ von Bedeutung waren? Hat er den ordnungsgemäßen Ablauf der Inventur beurteilt?</p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Hat der Abschlussprüfer bei bestehender Wesentlichkeit von Forderungen und Verbindlichkeiten Saldenbestätigungen eingeholt? Waren die Auswahlkriterien für die zu bestätigenden Forderungen und Verbindlichkeiten und das gewählte Bestätigungsverfahren geeignet?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden vom Abschlussprüfer <ul style="list-style-type: none"> ■ Bestätigungen für von Dritten verwahrte Vermögensgegenstände, ■ Bankbestätigungen, ■ Rechtsanwaltsbestätigungen oder Steuerberaterbestätigungen eingeholt, wenn dies zur Erreichung der erforderlichen Urteilssicherheit notwendig war?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde bei allen eingeholten Bestätigungen der Rücklauf vom Abschlussprüfer kontrolliert?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden die eingegangenen Bestätigungen sachgerecht ausgewertet und alternative Prüfungshandlungen durchgeführt, wenn angeforderte Bestätigungen nicht eingegangen sind oder Bestätigung nicht eingeholt wurden?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden bei komplizierten Schätzprozessen oder speziellen Ermittlungsverfahren Sachverständige zur Überprüfung der geschätzten Werte hinzugezogen (z.B. Vers.-mathematiker)?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden bei der Verwertung der Arbeiten von Sachverständigen deren Qualifikation und fachliche Kompetenz geprüft?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden die Arbeiten von Sachverständigen nachgeprüft?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden festgestellte Mängel im Internen Kontrollsystem der Unternehmensleitung zur Kenntnis gebracht <ul style="list-style-type: none"> ■ durch eine Berichterstattung während der Prüfung, ■ im Rahmen der Schlussbesprechung, ■ in Form eines sogenannten Management Letters, ■ im Prüfungsbericht, ■ im Bestätigungsvermerk? 	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Teil-Ergebnis Prüfung auf Prüffeldebene:

Die interne Nachschau hat Verbesserungspotenziale und/oder Mängel aufgedeckt:

- ☐ Ja
☒ Nein

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Prüfung Sonstige		
Wurde die Vollständigkeit und Richtigkeit der Angaben im Anhang geprüft?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde die Vollständigkeit und Richtigkeit des Lageberichts geprüft?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde eine Prüfung des Risikofrüherkennungssystems vorgenommen, insbesondere zur Beurteilung der zukunftsbezogenen Aussagen der Unternehmensleitung im Lagebericht?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Hat sich der Abschlussprüfer mit den Themenkomplex „Ereignisse nach dem Bilanzstichtag“ beschäftigt (IDW PS 203)? Wurden gegebenenfalls festgestellte wertaufhellende Ereignisse nach dem Abschlussstichtag ordnungsgemäß vom Unternehmen und vom Abschlussprüfer berücksichtigt?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Teil-Ergebnis Prüfung Sonstige:

Die interne Nachschau hat Verbesserungspotenziale und/oder Mängel aufgedeckt:

☐ Ja
☒ Nein

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Dokumentation der Abschlussprüfung		
Sind die Arbeitspapiere so aufgebaut, dass sich ein sachverständiger Dritter in angemessener Zeit einen Überblick über die Ordnungsmäßigkeit der Abschlussprüfung verschaffen kann?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Enthalten die Arbeitspapiere insbesondere Informationen bzgl. <ul style="list-style-type: none"> Auftragsannahme, Unabhängigkeit, zeitliche und personelle Planung, Umbuchungslisten, Aufstellung unkorrigierter Fehler in der Rechnungslegung, Hinweise für die Erteilung des Bestätigungsvermerks, Management Letter? 	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Enthalten die Arbeitspapiere Informationen zur Prüfungsplanung, insbesondere bzgl. <ul style="list-style-type: none"> Umfang IT-Systemprüfung, Beziehungen zu nahe stehende Personen, Unregelmäßigkeiten, Going Concern, Erstprüfungsproblematik, Fehlerrisiko Gesamtunternehmensebene, Inhärente Risiken bei den einzelnen Prüffeldern und daraus resultierend die weitere Prüfungsvorgehensweise? 	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Enthalten die Arbeitspapiere zusammenfassende Beurteilungen zu den einzelnen Prüffeldern?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Enthalten die Arbeitspapiere ausreichende Prüfungsnachweise zu den in den einzelnen Prüffeldern durchgeführten Prüfungshandlungen? Prüfen Sie dies konkret bei den Schwerpunkt-Prüffeldern und in Stichproben bei den Funktionstests im Rahmen der IKS-Prüfung auf Gesamtunternehmens- und Prüffeldebene.	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden die Arbeitspapiere vom verantwortlichen WP/vBP durchgesehen und wurde diese Maßnahme dokumentiert?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Teil-Ergebnis Dokumentation der Abschlussprüfung:

Die interne Nachschau hat Verbesserungspotenziale und/oder Mängel aufgedeckt:

☐ Ja
☒ Nein

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk		
Erfolgte eine Berichtskritik, d.h. wurden Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk vor Übergabe an den Mandanten von einem anderen, nicht mit dem Prüfungsauftrag befassten WP/vBP oder einem qualifizierten Mitarbeiter beurteilt?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wenn keine Berichtskritik erfolgt ist, wurden die Gründe dafür dokumentiert? Sind die Gründe berechtigt?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Wurde vor Abgabe des Prüfungsberichts und des Bestätigungsvermerk eine Vollständigkeitserklärung eingeholt?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Entspricht der Aufbau und der Inhalt des Prüfungsberichtes dem IDW PS 450 n.F. (Stand 15.9.2017)?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Entspricht der Aufbau und der Inhalt des Bestätigungsvermerks den folgenden Prüfungsstandards: <ul style="list-style-type: none"> IDW PS 400 n.F. „Bildung eines Prüfungsurteils und Erteilung eines Bestätigungsvermerks“ (Stand 30.11.2017) IDW PS 401 „Mitteilung besonders wichtiger Prüfungssachverhalte im Bestätigungsvermerk“ (Stand 30.11.2017) IDW PS 405 „Modifizierung des Prüfungsurteils im Bestätigungsvermerk“ (Stand 30.11.2017) IDW PS 406 „Hinweise im Bestätigungsvermerk“ (Stand 30.11.2017)? 	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Erscheint die Erteilung des Bestätigungsvermerks (uneingeschränkt, eingeschränkt oder Versagungsvermerk) durch den Abschlussprüfer sachgerecht?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde der Bestätigungsvermerk zeitnah zum Abschluss der Prüfungshandlungen datiert?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Teil-Ergebnis Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk:

Die interne Nachschau hat Verbesserungspotenziale und/oder Mängel aufgedeckt:

☐ Ja
☒ Nein

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Qualitätssicherung bei der Auftragsabwicklung		
Erfolgte eine laufende Überwachung der Arbeiten der fachlichen Mitarbeiter, insbesondere der Arbeiten in den Schwerpunkt-Prüffeldern?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Erfolgte eine zeitnahe Würdigung der Prüfungsfeststellungen durch den verantwortlichen WP/vBP?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde bei der Zusammensetzung des Prüfungsteams auf ausreichende fachliche Kompetenz und berufliche Erfahrung der Teammitglieder geachtet?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden abschließend noch einmal die wesentlichen Punkte der Abschlussprüfung auf Vorhandensein und Vollständigkeit überprüft (Abschlussmemorandum)?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Teil-Ergebnis Qualitätssicherung bei der Auftragsabwicklung:

Die interne Nachschau hat Verbesserungspotenziale und/oder Mängel aufgedeckt:

☐ Ja
☒ Nein

Gesamtergebnis interne Nachschau „Auftragsabwicklung“:

Die interne Nachschau hat insgesamt Verbesserungspotenziale und/oder Mängel aufgedeckt:

☐ Ja
☒ Nein

Folge:

Weitere Maßnahmen sind nicht zu veranlassen.

Ordnerablage: AP A-11-04

bearbeitet von:

Peter Liebthal

fertig bearbeitet ☒

genehmigt von:

Jochen Christoffel

genehmigt ☐