|  |
| --- |
| **PRÜFUNGSFORMULAR der Stiftungsaufsichtsbehörde für die Prüfung von revisionsstellenbefreiten Stiftungen (Art. 552 § 27 Abs. 5 PGR)** |
| Stiftungsname | Registernummer |
| **Rechtsgrundlagen**  |
| Die Stiftungsaufsichtsbehörde (STIFA) hat von Amts wegen dafür zu sorgen, dass das Stiftungs-vermögen seinen Zwecken gemäss verwaltet und verwendet wird. Bei den von der Revisionsstellenpflicht befreiten Stiftungen übt die STIFA das Recht auf Einsichtnahme in der Regel selbst aus (Art. 552 § 29 Abs. 3 Satz 3 PGR iVm Art. 4 Abs. 2 StRV).  |
|  |
| **Prüfungsrelevante Unterlagen**Die STIFA ersucht Sie, für die Zwecke der gegenständlichen Prüfung sämtliche der folgenden Unterlagen für die Prüfung bereitzuhalten: |
| 1. **Stiftungsdokumente**
* Stiftungsurkunden (Statuten);
* Stiftungszusatzurkunden (Beistatuten);
* Reglemente;
* Verträge (zB Vermögensverwaltungsverträge, Darlehensverträge etc.).
1. **Beschlüsse betreffend**
* die Abänderung der Stiftungsdokumente;
* Ausschüttungen;
* den Abschluss von Verträgen (zB Vermögensverwaltungsverträge, Darlehensverträge etc.);
* besondere Aufwendungen (zB rechtliche/steuerrechtliche Abklärungen);
* sonstige Beschlüsse und Protokolle der Stiftungsorgane (zB zur Änderung der Besetzung des Stiftungsrates).
1. **Unterlagen des Rechnungswesens (Art. 552 § 26 PGR)**
* Bankbelege, mit denen die in diesem Formular angegebenen Anfangs- und Endbestände sowie Transaktionen gegenüber der STIFA belegt werden können;
* Vermögensverzeichnis, aus dem sowohl die Anlage sowie der Anfangs- und Endbestand des Stiftungsvermögens ersichtlich sind;
* sonstige Aufzeichnungen und Belege, aus denen der Geschäftsverlauf und die Entwicklung des Stiftungsvermögens nachvollzogen werden kann.
1. **Stellungnahme des Stiftungsrats zu besonderen Sachverhalten bzw. Situationen**
 |

|  |
| --- |
| **Wir ersuchen Sie, sämtliche der nachstehenden Felder vorbereitend für die Prüfung auszufüllen.** **Bitte beachten Sie, dass die grau markierten Felder durch die STIFA ausgefüllt werden.** |
| 1. **STIFTUNGSDOKUMENTE1**
 |
| 1 Anlässlich der ersten Prüfung durch die STIFA sind sämtliche Stiftungsdokumente sowie alle Abänderungen dieser Dokumente ab Errichtung der Stiftung bis zum Ende des gegenständlichen Prüfzeitraumes anzuführen. Bei den nachfolgenden Prüfungen durch die STIFA sind jeweils nur die im Prüfzeitraum geltenden Stiftungsdokumente samt den Änderungen seit der letzten Prüfung durch die STIFA anzuführen.Bitte beachten Sie, dass bei jeder Prüfung durch die STIFA auch die Vorlage von Stiftungsdokumenten ausserhalb des Prüfzeitraumes verlangt werden kann, sofern die STIFA dies für nötig erachtet. Dies gilt für sämtliche der prüfungsrelevanten Unterlagen auf Seite 1. |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | aktuell gültig mit Datum vom  | Datum Änderung/en  |
| [ ]  Statuten |       |       |
| [ ]  Beistatuten |       |       |
| [ ]  Reglement  |       |       |
| [ ]  sonstige |       |       |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Datum  |
| [ ]  ausschliesslich gemeinnützig seit |       |
| [ ]  überwiegend gemeinnützig seit |       |

Bemerkungen:       | **Änderung/en** **formal zulässig ?** → Statutenbestimmungen / Kompetenzen eingehalten und mit Beschlüssen dokumentiert?[ ]  ja [ ]  nein[ ]  keine Änderungen**Gemeinnützigkeit iSd Art. 107 Abs. 4a PGR iVm § 2 StiftG formell gegeben?** [ ]  ja [ ]  nein |
| 1. **WESENTLICHE EREIGNISSE WÄHREND DER PRÜFPERIODE**
 |
| Bemerkungen:      |  |

|  |
| --- |
| 1. **RECHNUNGSWESEN (Art. 552 § 26 PGR)**
 |
| **Bitte Zutreffendes ankreuzen:**[ ]  Regelung gemäss Statutenbestimmung:      **Stand und Anlage des Stiftungsvermögens sind ersichtlich aus:**[ ]  Buchführung mit Bilanz und Erfolgsrechnung erstellt durch:      [ ]  Vermögensverzeichnis (Vermögensaufstellung)[ ]  Depotauszüge der Bank/en**Die Stiftung verfügt über die nachfolgend genannten Bankkonten:**      | **Bestimmungen eingehalten?**[ ]  ja [ ]  nein |
| 1. **VERMÖGENSVERWALTUNG**
 |
| **Bitte Zutreffendes ankreuzen:**[ ]  Regelung gemäss Statutenbestimmung:      [ ]  Anlagereglement vom:      **Die Verwaltung des Stiftungsvermögens wird wie folgt wahrgenommen:**[ ]  Selbstverwaltung durch den Stiftungsrat[ ]  Übertragung der Verwaltung auf einen externen Vermögensverwalter [ ]  Vermögensverwaltungsvertrag vom (Datum):       [ ]  Vermögensverwalter (Name):       | **Bestimmungen eingehalten?**[ ]  ja [ ]  nein |

|  |
| --- |
| 1. **GESCHÄFTSVERLAUF**
 |
| **Anfangs- und Endbestand des Stiftungsvermögens2**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Jahr | Anfangsbestand | Endbestand  |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |

Bemerkungen:       | **Entwicklung Stiftungsvermögen nachvollziehbar?**[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein |
| 2 Unter **Stiftungsvermögen** sind gemäss Art. 552 § 13 PGR das Stiftungskapital sowie Nachstiftungen des Stifters und Zustiftungen Dritter zu verstehen. Gewinn- oder Verlustvorträge sowie (kumulierte) Ausschüttungen – sofern unter dem Eigenkapital ausgewiesen – sind bei der Berechnung des Stiftungsvermögens zu berücksichtigen. Das Stiftungsvermögen umfasst somit alle Vermögenswerte der Stiftung abzüglich des vorhandenen Fremdkapitals (Nettovermögen; vgl. Art. 552 § 26 PGR).Es sind sämtliche Unterlagen bereitzuhalten, aus denen die oben angeführten Bestände ersichtlich sind wie insbesondere Depotauszüge der Bank oder das Vermögensverzeichnis. |
| **Zweckgemässe Ausschüttungen3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Jahr | Beschlussdatum | Betrag | Auszahlungsdatum | Destinatär (Kurzbezeichnung) |
|       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |
|       |       |       |       |       |

Bemerkungen:       | **Ausschüttungen erfolgt und dokumentiert (Beschlüsse)?** [ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein |
| 3 Unter **Ausschüttungen** sind Zuwendungen von Vermögensvorteilen zu Lasten der Stiftung und zu Gunsten der Begünstigten zu verstehen, die unmittelbar dem gemeinnützigen Zweck der Stiftung zu Gute kommen. Hingegen sind als **Förderaufwand** jene Aufwendungen zu verstehen, welche nicht durch die ordentliche Verwaltung (Administration) der Stiftung sowie deren Vermögenswerte entstehen. Hierbei handelt es sich um Investitionen in die Strategiearbeit, in gezielte, projektunterstützende Kommunikationsarbeit sowie um Aufwendungen zur Selektion, Akquirierung und Begleitung von Projekten. **Auch ein solcher Förderaufwand ist im Sinne der Zweckverfolgung der Stiftung in die obige Tabelle aufzunehmen und unter den Bemerkungen zu kommentieren**.Sollten im Prüfzeitraum **keine Ausschüttungen** erfolgt sein, ist unter den Bemerkungen eine entsprechende Begründung anzugeben. Mehrere Ausschüttungen pro Jahr sind jeweils **einzeln** aufzulisten. Bitte fügen Sie allenfalls weitere notwendige Zeilen ein.Es sind alle Beschlüsse samt den dazugehörigen Bankbelegen hinsichtlich der oben genannten Ausschüttungen bereitzuhalten. Ebenfalls bereitzuhalten sind allfällige dazugehörige Dankesschreiben, sonstige Bestätigungen über den Erhalt der Ausschüttung/Förderung sowie relevante Informationen zu den Begünstigten (Destinatären). |

|  |
| --- |
| 1. **KOSTEN DER STIFTUNGSVERWALTUNG4**
 |
| 4 Unter den **Kosten** sind alle Aufwendungen einer Stiftung, welche für die ordentliche Verwaltung (Administration) anfallen, zu verstehen. Nicht unter die Kosten fallen Förderaufwendungen sowie Ausschüttungen.Es sind sämtliche den Kosten zu Grunde liegenden Rechnungen und Aufwandsabrechnungen zusammen mit den Auszahlungsbelegen hinsichtlich der oben angeführten Beträge bereitzuhalten. Ebenso sind allfällige zu Grunde liegende Beschlüsse betreffend Aufwendungen bereitzuhalten. |
| **Pauschalhonorare** (insb. für Stiftungsrat, Repräsentanz, Sekretariat, Sorgfaltspflichten und dgl.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Jahr | Rechnungsdatum | Betrag  |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
| **Gesamtkosten Prüfzeitraum** |       |

 | **Kosten nachvollziehbar?**[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein |
| **Weitere Entschädigungen des Stiftungsrats und allfälliger weiterer Organe** (insb. solche nach Zeitaufwand)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Jahr | Rechnungsdatum | Betrag  |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
| **Gesamtkosten Prüfzeitraum** |       |

 | **Kosten nachvollziehbar?**[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein |
| **Sonderaufwände (zB legal opinions)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Jahr | Rechnungsdatum | Betrag  |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
| **Gesamtkosten Prüfzeitraum** |       |

 | **Kosten nachvollziehbar?**[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein |
| **Kosten für die Vermögensverwaltung**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Jahr | Rechnungsdatum | Betrag  |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
| **Gesamtkosten Prüfzeitraum** |       |

 | **Kosten nachvollziehbar?**[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein |
| **Kosten für Rechnungswesen und Rechnungsprüfung**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Jahr | Rechnungsdatum | Betrag  |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
| **Gesamtkosten Prüfzeitraum** |       |

 | **Kosten nachvollziehbar?**[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein |
| **Sonstige Kosten (Gebühren, Steuern etc.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Jahr | Rechnungsdatum | Betrag  |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
| **Gesamtkosten Prüfzeitraum** |       |

 | **Kosten nachvollziehbar?**[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein[ ]  ja [ ]  nein |
| **TOTAL**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Betrag |
| **Gesamtkosten Prüfzeitraum** |       |

 | **Kosten nachvollziehbar?**[ ]  ja [ ]  nein |
| **Verhältnis Ausschüttungen zu Kosten**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Jahr | Ausschüttungen gesamt p.a. | Kosten gesamt p.a. |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |
|       |       |       |

Bemerkungen:       |  |

|  |
| --- |
| 1. **BEURTEILUNG DURCH DIE STIFA**
 |
| Feststellungen zur **Vermögensverwaltung** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Feststellungen zur **Vermögensverwendung** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Feststellungen zur **Organisation** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Feststellung zur **Verhältnismässigkeit** zwischen Ausschüttungen und Kosten | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Geprüfte **Geschäftsjahre**:  |  [ ]        [ ]        [ ]        [ ]        einschl. Liquidationsverfahren |
| **Ergebnis** der Prüfung: |   [ ]  keine Feststellungen [ ]  Hinweis/e [ ]  Beanstandung/en [ ]  Widerruf der BefreiungBemerkungen:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| **Ort / Datum der Prüfung**: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | **Prüfteam:**[ ]  Albert Kaufmann[ ]  Cornelia Rohrer-Drexel[ ]  Petra Müller |