



DIIR-SCHRIFTENREIHE

Band 61

# **Revision der Beschaffung von Logistik- und Cateringdienst- leistungen sowie Compliance im Einkauf**

Herausgegeben vom DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e. V.

ERICH SCHMIDT VERLAG

### **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation  
in der Deutschen Nationalbibliografie;  
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über  
[dnb.ddb.de](http://dnb.ddb.de) abrufbar.

### **Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

[ESV.info/978 3 503 19922 8](http://ESV.info/9783503199228)

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, sodass für fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 19922 8

eBook: ISBN 978 3 503 19923 5

ISSN 1867 2884

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2021

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO Norm 9706.

Satz: multitext, Berlin

Druck und Bindung: Difo-Druck GmbH, Bamberg

# Vorwort

Liebe Leserinnen und Leser,

regelmäßig erstellt der DIIR-Arbeitskreis „Revision der Beschaffung“ praxisnahe Prüfungsleitfäden für Fach- und Führungskräfte in der Internen Revision. Wir freuen uns sehr, dass wir Ihnen nun diesen zweiten Ergänzungsband aus der Praxis für die Praxis zur Verfügung stellen können. Hier haben die Mitglieder des Arbeitskreises wiederum in bewährter Qualität ihre langjährige Revisionserfahrung gebündelt, um aktuelle Beschaffungsthemen mit grundsätzlicher Relevanz für viele Unternehmen aus unterschiedlichen Branchen hinsichtlich Prüfungsinhalten und -schwerpunkten wie folgt herauszuarbeiten:

- ▶ Beschaffung von logistischen Dienstleistungen im Handel
- ▶ Beschaffung von Cateringleistungen
- ▶ Compliance in der Beschaffung

Der jetzt vorliegende Ergänzungsband komplementiert in diesem Sinne zusammen mit dem bereits 2015 erschienenen Leitfaden „Revision der Beschaffung spezieller Dienstleistungen“ das Grundlagenwerk „Revision der Beschaffung“ in der DIIR-Schriftenreihe, welches zuletzt 2018 aktualisiert und deutlich erweitert wurde.

Wir bedanken uns recht herzlich beim DIIR-Arbeitskreis „Revision der Beschaffung“ unter der Leitung von Kai Kircher, SRH Holding (SdbR) und dem Team von Autorinnen und Autoren, das diesen Band erstellt hat:

- ▶ Dietmar Balzer, DATEV eG
- ▶ Jörg Brückmann-Koll, CIA, Wilh. Werhahn KG
- ▶ Marc Hirle, CIA, METRO AG
- ▶ Ina Höhne, CFE, Volkswagen AG
- ▶ Kai Kircher, CISA, SRH Holding (SdbR)
- ▶ Alexander Krause, Covestro Deutschland AG
- ▶ Marie Kummer, CIA, BASF
- ▶ Alfred Lux, Rheinbahn AG
- ▶ Dr. Jochen Matzenbacher
- ▶ Karin Pichlmair, Merck KGaA
- ▶ Nicole Roth, ZF Friedrichshafen AG

- ▶ Dr. Stefanie Steinhardt, Dirk Rossmann GmbH
- ▶ Natalie Stypa, CIA, Lekkerland SE & Co. KG

Unser herzlicher Dank gilt auch den Unternehmen, die es ihren Mitarbeitern ermöglicht haben, an diesem Prüfungsleitfaden mitzuarbeiten.

Das Autorenteam freut sich auf Feedback zu diesem Prüfungsleitfaden. Teilen Sie uns mit, welche praktischen Erfahrungen Sie mit den Prüfungsfragen gemacht haben. Wo sehen Sie noch Verbesserungspotenzial? Hätten Sie sich eine tiefergehende Ausarbeitung bestimmter Aspekte gewünscht? Nehmen Sie dazu gerne Kontakt zum DIIR-Arbeitskreis Revision der Beschaffung auf! Die jeweils aktuellen Kontaktdaten finden Sie auf der Homepage des DIIR: <https://www.diir.de/arbeitskreise/revision-der-beschaffung/>

Wir wünschen Ihnen eine interessante Lektüre und hoffen, Ihnen mit diesem Buch neue Perspektiven und wichtige Prüfungsfelder im Bereich Beschaffung aufzuzeigen.

Frankfurt am Main, im März 2021

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.

Bernd Schartmann  
(Sprecher des DIIR-Vorstands)

Ralf Herold  
(Mitglied des DIIR-Vorstands)

Aus Gründen der besseren Lesbarkeit des Textes wird bei der Nennung von Personen oder Personengruppen auf die gleichzeitige Verwendung männlicher und weiblicher Sprachformen verzichtet und stattdessen lediglich die männliche Schreibweise verwendet (z. B. Revisor, Einkäufer oder Mitarbeiter). Mit dieser Schreibweise werden gleichberechtigt die Angehörigen aller Geschlechter angesprochen.

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
<b>A. Prüfungsleitfaden zur Revision der Beschaffung von logistischen Dienstleistungen im Handel .....</b>	<b>11</b>
1. Beschaffung von logistischen Dienstleistungen im Handel – eine komplexe Aufgabe .....	11
2. Inhalt und Ziele des Prüfungsleitfadens .....	14
3. Anforderungen an die Leistungsbeschreibung (Vergabeumfang) .....	15
3.1 Vorbemerkung .....	15
3.2 Entscheidung über den Outsourcing-Umfang .....	15
3.3 Erstellung der LB .....	18
4. Anforderungen an den Logistikdienstleister .....	20
4.1 Vorbemerkung .....	20
4.2 Allgemeine Anforderungen .....	21
4.3 Anforderungen an IT-Systeme, Stammdatenpflege und Datenaustausch .....	22
4.4 Anforderungen in Bezug auf Corporate Social Responsibility .....	25
5. Anforderungen an die logistischen Teilprozesse .....	28
5.1 Vorbemerkung .....	28
5.2 Zollabfertigung .....	28
5.3 Warenvereinnahmung und Wareneingangskontrolle .....	29
5.4 Lagerhaltung .....	31
5.5 Bestandsführung .....	33
5.6 Warenumschlag/Kommissionierung .....	34
5.7 Ausliefer-/Transportprozess .....	36
6. Vertragliche Vereinbarungen .....	37
Literaturverzeichnis .....	40
<b>B. Prüfungsleitfaden zur Revision der Beschaffung von Cateringleistungen .....</b>	<b>43</b>
1. Einleitung .....	43
2. Überblick zu möglichen Cateringleistungen und Prüfungsschwerpunkten .....	43
3. Wesentliche Risiken bei der Beschaffung von Cateringleistungen .....	45
4. Kontrollen im Beschaffungsprozess und die wichtigsten Prüfungsfragen .....	63
4.1 Entscheidungsfindung Eigenbetrieb vs. Fremdvergabe ..	47



4.2 Auswahl Dienstleister und Vergabeprozess . . . . .	49
4.3 Operativer Einkaufsprozess . . . . .	53
4.4 Exkurs: HACCP . . . . .	54
Literaturverzeichnis . . . . .	60
<b>C. Prüfungsleitfaden zur Revision von Compliance in der Beschaffung . . . . .</b>	<b>61</b>
1. Einleitung . . . . .	61
2. Definition „Compliance“ . . . . .	61
3. Compliance-Risiken und wesentliche Auswirkungen . . . . .	62
4. Kontrollen zu Compliance in der Beschaffung und die wichtigsten Prüfungsfragen . . . . .	63
4.1 Organisation . . . . .	63
4.2 Lieferantenmanagement . . . . .	75
4.3 Qualität . . . . .	78
4.4 Rechnungsprüfung . . . . .	81
4.5 Vergaberechtliche Vorschriften für den öffentlichen Bereich . . . . .	84
Literaturverzeichnis . . . . .	86
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	87
Autorenverzeichnis . . . . .	91