1. **Allgemeine Prüfungen**

|  |
| --- |
| **Funktion(en)** |
| alle |
| **Prüfungsziel** |
| Unter den allgemeinen Prüfungen sind generell alle Prüfungshandlungen zu verstehen, die im Detail auch bei den einzelnen Arbeitspapieren erwähnt sind. Ziel ist es, den Gesamtüberblick zu wahren und Zusammenhänge zu erkennen.Prüfung der Vollständigkeit und KorrektheitNachweis der rechtmässigen Buchführung Nachweis des ordnungsgemässen Handelns seitens Rat und Verwaltung |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** |
| * Gemeindegesetz (sGS 151.2)
* Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53)
* Gemeindeordnung
* RMSG-Handbuch (Kap. 02 und 03)
 |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** |
| * Protokolle von Gemeinde- oder Stadtratsversammlungen
* Protokolle von Bürgerversammlungen
* vom Rat abgenommene Jahresrechnung
* Kontoblätter Hauptbuch
* Jahresrechnung Vorjahr
* Budget
* Bericht zu Abweichungen Erfolgsrechnung-Budget-Erfolgsrechnung Vorjahr
 |
| **Besondere Risiken** |
| * Prüfung der nicht definitiven/vom Rat nicht beschlossenen Jahresrechnung
 |
|  |  |  |
| **Auskunftsperson/en:** |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
|  |  |  |  |  |
| **0.1** | **Organisation** |
| 0.1.1 | Sind alle rechtsgültigen Erlasse, Reglemente und Vereinbarungen geordnet abgelegt? |[ ]   |  |
| 0.1.2 | Entspricht das Rechnungsjahr dem Kalenderjahr? |[ ]   |  |
| 0.1.3 | Entspricht der angewendete Kontenplan den Vorgaben aus RMSG? |[ ]   |  |
| 0.1.4 | Sind die Mindestgliederungs-vorschriften der Bilanz und Erfolgsrechnung eingehalten? Ist die Veränderung der Reserven in der zweiten Stufe ausgewiesen? |[ ]   |  |
| 0.1.5 | Ist das Bruttoprinzip eingehalten (keine direkte Verrechnung von Erträgen und Kosten)? |[ ]   |  |
| 0.1.6 | Ist eine vollständige und systematische Vertragsablage vorhanden? |[ ]   |  |
| **0.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS) / siehe Formular 02 IKS** |
| **0.3** | **Finanzielle Auswirkungen** |
| 0.3.1 | Stimmt die Schlussbilanz des Vorjahres mit der Eröffnungsbilanz des abzuschliessenden Jahres überein? |[ ]   |  |
| 0.3.2 | Gibt es Auffälligkeiten (grössere Abweichungen gegenüber Vorjahr) in der Bilanz? |[ ]   |  |
| 0.3.3 | Sind wo möglich Saldonachweise vorhanden (Kasse, Banken, Darlehen, Anleihen, Hypotheken etc.) und stimmen sie mit den Saldi in der Bilanz überein?  |[ ]   |  |
| 0.3.4 | Stimmen die Nebenbücher mit dem Hauptbuch überein (Details Debitoren, Details Kreditoren, Anlagespiegel)? |[ ]   |  |
| 0.3.5 | Sind Abweichungen der Erfolgsrechnung gegenüber Vorjahr und Budget nachvollziehbar? |[ ]   |  |
| 0.3.6 | Sind Überschreitungen der Kosten gegenüber Budget durch einen Kredit/Nachtragskredit genehmigt? Ist der entsprechende Beschluss vorhanden? |[ ]   |  |
| 0.3.7 | Sind erhebliche Abweichungen zum Budget durch den Rat kommentiert? |[ ]   |  |
| 0.3.8 | Hat es Ereignisse gegeben, die rückwirkend auf den 31.12. Einfluss auf die Bewertung einzelner Positionen hätten? Falls ja, sind diese dokumentiert? |[ ]   |  |
| **0.4** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** |
| 0.4.1 | Ist eine ordnungsgemässe Buchführung sichergestellt? |[ ]   |  |
| 0.4.2 | Wurden alle Geschäftsvorfälle zeitnah in der Buchhaltung erfasst? |[ ]   |  |
| 0.4.3 | Wurden die Vorjahresrechnung, das Budget und der Steuerfuss innert gesetzlicher Frist durch die Bürgerversammlung beschlossen? |[ ]   |  |
| 0.4.4 | Ist der Jahresabschluss definitiv abgeschlossen und durch den Rat genehmigt sowie von Ratspräsident und Finanzverwalter unterschrieben? |[ ]   |  |
| 0.4.5 | Ist die Jahresrechnung gemäss Art. 107 GG vollständig (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, Anhang)? |[ ]   |  |
| 0.4.6 | Wurden alle Kontoblätter aus dem Hauptbuch und eventuelle Journale vollständig zur Prüfung vorgelegt (Ausdruck oder als pdf)? |[ ]   |  |
| 0.4.7 | Stimmen die Saldi aus den Kontoblättern mit der Bilanz und Erfolgsrechnung überein? |[ ]   |  |
| 0.4.8 | Wie wird der Nachweis erbracht, dass das Bürgerversammlungsprotokoll nach 14 Tagen und während 14 Tagen öffentlich aufgelegt war? |[ ]   |  |
| **0.5** | **Bemerkungen** |
|  |
|  |
|  |