**4 Ergänzung der Prüfung der Jahresrechnung**

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Die Prüfung der nachfolgend beschriebenen Kontrollmechanismen sind von der GPK bei allen Gemeinden und Zweckverbänden jährlich durchzuführen:* Überprüfung der Durchführung der unangemeldeten Prüfung durch den Rat
* Einhaltung der Vorschriften über die Sicherheitsleistung von Behördemitgliedern und Verwaltungsangestellten
* Vorhandensein eines auf die Grösse der Gemeinde abgestimmten IKS
* Einhaltung von Mindestvorschriften nach Art. 28 FHGV bei Kleinstgemeinden

Die GPK stellt die Dokumentation der Durchführung der Ergänzung der Prüfung der Jahresrechnung sicher. |
| **Prüfungsunterlagen** |
| Formular «Prüfung durch den Rat» und Ratsprotokollauszug mit Ergebnis dieser PrüfungRechnung und Police der St.Galler Amtsbürgschaftsgenossenschaft IKS-Dokumentation |
|  |  |  |
| **RMSG-Handbuch** | nein | **Gesetzliche Grundlagen** | Art. 32 FHGV |
|  |  |  |
| **Prüfungshandlungen**(Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) |
|  |  |  |  |  |
| **4.1** | **Organisation** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 4.1.1\* | Wer führte die unangemeldete Prüfung durch? |[ ]   |  |
| 4.1.2\* | Erfolgte die Prüfung durch den Rat bei der Finanzverwaltung / dem Kassieramt unangemeldet?Wurden verschiedene Zeitpunkte in den letzten Jahren für die Prüfung durch den Rat gewählt? |[ ]   |  |
| 4.1.3\* | Wurde das Ergebnis von den bestimmten Personen schriftlich festgehalten?Wurde der gesamte Rat über das Ergebnis der Prüfung informiert (Ratsprotokoll)? |[ ]   |  |
| **4.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS)** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 4.2.1\* | Wurde die Kontrolltätigkeit «Prüfung durch den Rat» vollständig durchgeführt? |[ ]   |  |
| 4.2.2\* | Prüfung Einhaltung der Vorschriften über die Sicherheitsleistung von Behördemitgliedern und Verwaltungsangestellten.Wurde die Rechnung bezahlt? Ist dieBürgschaftsurkunde/Police vorhanden? |[ ]   |  |
| 4.2.3 | Entspricht die Bürgschaftssumme in etwa den flüssigen Mitteln oder einem allfälligen Risikogeldbetrag, damit eine genügende Deckung bei einem Vermögensschadenfall gewährleistet ist? |[ ]   |  |
| 4.2.4 | Ist ein auf die Grösse der Gemeinde abgestimmtes IKS vorhanden (siehe auch AP 4.2 Existenz eines IKS)? |[ ]   |  |
| 4.2.5 | Wurden die Mindestvorschriften nach Art. 28 FHGV bei Kleinstgemeinden eingehalten?Wer ist IKS-Verantwortlicher? | ☐ |  |  |
| **4.3** | **Übrige Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 4.3.1\* | Ist im internen GPK-Bericht die Ergänzung der Prüfung der Jahresrechnung schriftlich festgehalten? |[ ]   |  |
| **4.4** | **Prüfungsbefund, abschliessende Beurteilung** |
|  |
|  |
|  |
| **Empfehlungen und Hinweise zum Prüfgebiet** |
|  |
|  |