**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 Prüfung  Rechnung 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 die  Bürgschaftsurkunde/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** | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |