**33 Betreibungsamt**

|  |
| --- |
| **Funktion(en)** |
| 140X Betreibungsamt |
| **Prüfungsziel** |
| Die «Nebenbuchhaltung» des Betreibungsamtes wird korrekt in die Finanzbuchhaltung übertragen.Die Gebühren werden korrekt erhoben. |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** |
| * Gebührenverordnung zum Bundesgesetz über Schuldbetreibung und Konkurs (SR 281.35)
* Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53) Art. 33
 |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** |
| * Organigramm, Funktionsdiagramm (Verwaltung, Betreibungsamt)
* Konstituierung (inkl. Kommissionen)
* Visums- und Kompetenzregelungen
* Stellenbeschreibungen des Personals
* Bericht Aufsichtsbehörde über die Amtsführung im Betreibungsamt
* Kontoplan Betreibungsamt
* Jahresrechnung Betreibungsamt mit Bilanz und Erfolgsrechnung
* Tages- und Wochen- oder Monatsabschlüsse allfälliger Hilfsbuchhaltung Betreibungsamt
* Register Betreibungs- und Pfändungsbegehren
* Register Eigentumsvorbehalte
* Buchungsbelege
* Abrechnungen und Unterlagen über Rückerstattungen
* Debitorenausstandslisten Betreibungsamt
 |
| **Besondere Risiken** |
| * fehlerhafte oder nicht erhobene Gebühren
* fehlende Wirtschaftlichkeit
* finanzielle Verluste für die Gemeinde
* Nichtbeachtung von Gesetzen und behördlichen Anweisungen
 |
|  |  |  |
| **Auskunftsperson/en:** |  |  |
|  |  |  |
| **Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
|  |  |  |  |  |
| **33.1** | **Organisation** |
| 33.1.1 | Wer trägt die übergeordnete Verantwortung für das Prüfgebiet?Ist eine Stellvertretung geregelt und funktioniert sie? |[ ]   |  |
| 33.1.2 | Sind aktuelle Stellenbeschreibungen vorhanden? |[ ]   |  |
| 33.1.3 | Sind die wichtigsten Tätigkeiten dokumentiert (Ablaufbeschreibung, Handbücher, Ablagesystem)?  |[ ]   |  |
| 33.1.4 | Wie sind die Schnittstellen bezüglich Zuständigkeiten und Abläufen mit dem Konkursamt organisiert?  |[ ]   |  |
| **33.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS)** |
| 33.2.1 | Bestehen wirksame Funktionentrennungen (Vieraugenprinzip) in diesem Prüffeld? |[ ]   |  |
| 33.2.2 | Sind die geprüften Geschäftsfälle nachvollziehbar dokumentiert? |[ ]   |  |
| 33.2.3 | Sind Visa- und Kompetenzregelungen vorhanden (materielle und rechnerische Kontrolle, Zahlungsfreigabe) |[ ]   |  |
| 33.2.4 | Führt der Rat wenigstens einmal jährlich eine unangemeldete Prüfung der Verwaltungsstellen nach Art. 29 FHGV durch? |[ ]   |  |
| **33.3** | **Finanzielle Auswirkungen** |
| 33.3.1 | Wer zeichnet für die Buchführung verantwortlich (Betreibungsamt oder Finanzverwaltung)? |[ ]   |  |
| 33.3.2 | Sind spezielle IT-Applikationen im Einsatz? Wenn ja, werden diese regelmässig mit der Finanzbuchhaltung abgeglichen? |[ ]   |  |
| 33.3.3 | ZahlungsverkehrVerfügt das Betreibungsamt über eigene Verkehrskonten (Kasse, Post- oder Bankkonten)? Sind diese Konten einzeln in der Bilanz der politischen Gemeinde aufgeführt? |[ ]   |  |
| 33.3.4 | BelegführungStützt sich jede Ein- und Auszahlung auf einen Originalbeleg?Sind die Belege visiert?Sind die Belege vollständig vorhanden? |[ ]   |  |
| 33.3.5 | GebührentarifWird der Gebührentarif korrekt angewendet?Wie wird sichergestellt, dass die Gebühren vollständig erhoben werden?  |[ ]   |  |
| 33.3.6 | Wer überwacht den Eingang der Gebühren? |[ ]   |  |
| 33.3.7 | Wie werden Storni von Gebühren abgewickelt (Bsp. 4-Augenprinzip)? |[ ]   |  |
| 33.3.8 | Werden die Werte der Nebenbuch-haltung des Betreibungsamtes korrekt in die Finanzbuchhaltung der Gemein-de übertragen? |[ ]   |  |
| **33.4** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** |
| 33.4.1 | Wie hat sich der Stand der Betreibungsverfahren gegenüber Vorjahr verändert?(Stand offene Verfahren Ende Vorjahr+ neue Verfahren laufendes Jahr – abgeschlossene Verfahren  laufendes Jahr = Stand offen Ende Berichtsjahr) |[ ]   |  |
| 33.4.2 | Wie viele Verfahren wurden im Vergleich zum Vorjahr an das Konkursamt übergeben? |[ ]   |  |
| **33.5** | **Bemerkungen** |
|  |