**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 | Zahlungsverkehr  Verfügt das Betreibungsamt über eigene Verkehrskonten (Kasse, Post- oder Bankkonten)?  Sind diese Konten einzeln in der Bilanz der politischen Gemeinde aufgeführt? | | |  |  | |  |
| 33.3.4 | Belegführung  Stützt sich jede Ein- und Auszahlung auf einen Originalbeleg?  Sind die Belege visiert?  Sind die Belege vollständig vorhanden? | | |  |  | |  |
| 33.3.5 | Gebührentarif  Wird 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** | | | | | | |
|  | | | | | | | |