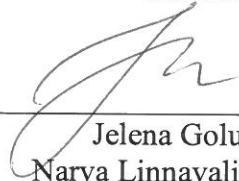


KINNITAN

  
Jelena Golubeva  
Narva Linnavalitsuse  
Rahandusameti direktor  
..28.11.2014 a.

**A K T nr 14 /4-2**

Narva

20.11.2014. a

Vastavalt Narva Linnavalitsuse Rahandusameti 2014.a IV kvartali tööplaanile revisjoniosakonna juhataja Valentina Bešekerskas ning vanemrevidentide Irina Osis ja Tatjana Gontšarova poolt on läbi viidud Narva Kunstikooli finants-majandusliku tegevuse kontroll 2013.a perioodi eest järgmistes küsimustes:

1. Narva Kunstikooli ülalpidamiskuludeks eraldatud eelarve ning muude vahendite kasutamise kontroll.
2. Koosseisunimekiri, töötasu, hüvitused.
3. Varadelt ja majandustegevusest saadud tulude moodustamise korra ning nende täieliku ja õigeaegse kohalikku eelarvesse kandmise kontroll. Muude tulude moodustumise ja kasutamise kord.
4. Vara arvestus.
5. Raamatupidamise aruandluse seisukord.

Narva Kunstikool on kantud riigi- ja kohalike omavalitsuste asutuste riikliku registrisse 15.03.2001.a numbriga 75036684. Vastavalt registreerimistunnistusele on Narva Kunstikool linna ametiasutuse hallatav asutus. Narva Kunstikooli põhimäärus on kinnitatud 19.03.2008.a. Narva Linnavalitsuse määrusega nr 333.

Kontrollitaval perioodil direktori kohusetäitja oli Gennadi Kurlenkov, raamatupidamisega tegeleb Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna Raamatupidamisteenistus, kus pearaamatupidajana on Ljudmila Moissejeva.

## **1. Narva Kunstikooli ülalpidamiskuludeks eraldatud eelarve ning muude vahendite kasutamise kontroll.**

Vastavalt Raamatupidamise seaduse § 2 lõigule 2 on kohaliku omavalitsuse asutuse allasutused raamatupidamiskohustuslased. Riigiasutuste ja kohalike omavalitsuste asutuste Riiklikus registris on registreeritud Narva Kunstikool. Vastavalt Raamatupidamise seadusele algdokumentid peavad olema kajastatud selle isiku raamatupidamises, kes on vastavalt algdokumentidele tehingu pooleks.

Peale selle, Narva Kunstikooli raamatupidamist ja majanduslike tehingute tasustamist teostab Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakond.

Vastavalt sellele hankijate arved peavad sisaldama järgmiseid andmeid:

- maksja: Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakond,
- saaja: Narva Kunstikool.

On märgitud juhtumid, kui Narva Kunstikool raamatupidamises olid kajastatud tegevuskuludena ja tasutud arved, kus puudusid teenuse eest tasuja või teenuse saaja andmed. Näiteks Tele2 Eesti AS arved, Räpina Pabervabrik AS 27.09.13.a. arve nr. 401408, Zone Media OÜ 02.04.13.a. arve nr. 708624.

Raamatupidamise seaduse § 7 lõike 1 alusel loetakse raamatupidamisarvestuse algdokumentiks majandustehingu toimumist kinnitav tõend, millel peavad olema järgmised andmed:

- 1) dokumendi nimetus ja number;
  - 2) koostamise number;
  - 3) tehingu majanduslik sissu;
  - 4) tehingu arvnäitajad (kogus, hind, summa);
  - 5) tehingupoolte nimed (nimetused);
  - 6) tehingupoolte asu- või elukoha aadressid;
  - 7) allkiri (allkirjad)
- allkirjastama peab isik (isikud), kes esindab (esindavad) majandustehingut sooritanud raamatupidamiskohustuslast ja kes seda tehingut kinnitab;
- 8) raamatupidamiskirjendi järjekorranumber.

Narva Kunstikool raamatupidamises oli kasutatud 29.10.13.a. arve nr. 206877, milles ei olnud arusaadavat operatsiooni majandusliku sisu kirjeldust. Vastavalt arvele oli soetatud „Kunstikool” (01.01.2014-31.12.2014) summas 65,00 eurot.

Kontrollimise käigus oli tuvastatud viga kulude jaotamise osas raamatupidamise kontode vahel. Vastavalt Elpaste OÜ 19.08.13.a. arvele nr. 10,012 oli soetatud inventar summas 826,67 eurot ja õppevahendid summas 173,33 eurot. Raamatupidamises antud arve on kajastatud kontrol 551500 (inventari majandamiskulud) summas 833,33 eurot ja kontrol 552440 (muude õppevahendite kulud) summas 166,67 eurot (lausend 2420).

## Koosseisunimekiri, töötasu, hüvitused.

Vastavalt Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna juhataja Viktoria Lutus poolt kinnitatud koosseisunimekirjale oli Narva Kunstikooli koosseisuühikute arv 16,1 seisuga 01.01.2013.a. Ühe kuu töötasufond oli kinnitatud 8582,05 eurot.

2013. aasta jooksul koosseisunimekiri oli muudetud kaks korda:

seisuga	koosseisuühikute arv	ühe kuu töötasufond (eurot)
1.09.2013r.	15,1	8610,18
1.11.2013r.	15,1	9197,00

Koosseisunimekirja muutmine on seotud 1,0 pedagoogi palgamäära koondamisega alates 1. septembrist 2013.a. ja töötajate palga suurendamisega alates 1. novembrist 2013.a. vastavalt Narva Linnavalikogu 21.02.2013.a. määruse nr.6 „Pedagoogide töötasustamise kord“ muutmisele (15.10.2013.a. määrus nr. 25) ning Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määruse nr. 205 „Kohaliku omavalitsuse töötajate töötasudest“ muutmisele (16.10.2013.a. määrus nr. 36).

Kontrollimise käigus oli tuvastatud sekretär-asjaajaja palgamäära liigsuurendamine. Vastavalt Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määruse nr.205 lisale 2 sekretär-asjaajaja ametikoht kuulub „Tehnikud ja keskkvalifikatsiooniga erialaspetsialistid“ gruppi palgaastmega 15-21, tegelikult 2013. aastal sekretär-asjaajajale oli määratud 22. palgaaste. Alates 01.04.2014. sekretär-asjaajaja ametikoht on koondatud.

Vastavalt Narva Linnavalitsuse ülalnimetatud määruse punktile 2 lubati kohaliku omavalitsuse asutuse juhatajal diferentseerida palgamäära kuni 20% kvalifikatsiooni ja muude selliste töö eripära iseloomustavate näitajate alusel. Diferentseerimine peab olema põhjendatud.

2013. aastal olid sekretär-asjaajaja ja majapidaja palgamäärad määratud arvestades 20% diferentseerimist. Kuid vastavalt Narva Kunstikooli direktori Gennadi Kurlenkovi käskkirjadele antud juurdemaks on lisatasu lisatöö täitmise eest. Näiteks vastavalt 02.01.2013.a. direktori käskkirjale nr. 6-5/6 sekretärile Jekaterina Nikiforovale on määratud töötasu arvestades 20% diferentseerimist Narva Kunstikooli lastevanemate õppetasu arvestuse pidamise eest. Antud tööülesanded ei ole märgitud sekretäri tööjuhendis ning on lisatööülesanded.

Analoogiliselt, 04.11.2013.a. direktori käskkirjaga nr. 6-5/84 oli majapidajale Olga Agapovale määratud töötasu arvestades 20% diferentseerimist lisatöö eest tuleohutuse tagamise- ning töötõrjehoiu- ja tööohutusega tööülesannete täitmise osas. Lisatasu 60 eurot on tasumine lisatööülesannete täitmise eest, mis ei ole tööjuhendis kajastatud.

Kontrollimise käigus on viidud läbi töötasu arvestuse, maksude arvestamise ja kinnipidamise, puhkuse- ja õppepuhkusetasu arvestuse valikuline kontroll. Rikkumisi ei ole tuvastatud.

**3. Varadelt ja majandustegevusest saadud tulude moodustamise korra ning nende täieliku ja õigeaegse kohaliku eelarvesse kandmise kontroll. Muude tulude moodustumise ja kasutamise kord.**

Narva Kunstikooli tulud 2013. aastal moodustasid:

Kunstikoolide tulud	16511,76 euro
Muud (ebatavalised) tulud	90,72 euro

Kunstikoolide tulude arvutamise kontrollimise käigus rikkumisi ei ole tuvastatud. Õppetasu suurus Narva Kunstikoolis vastab kohaliku omavalitsuse poolt määratud suurusele. Tuleb märkida, et Narva Kunstikooli direktori käskkirjade koopiad õpilaste koosseisu vastuvõtmise ja mahaarvamise kohta olid mitte alati esitatud Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna raamatupidamise teenistusse. Enamikul juhtudel arvutusi teostati allasutuse tippjuhi poolt kinnitatud „õpilaste liikumise aruande“ alusel, kus puudub tippjuhi nimi. 2014. aastal ülalnimetatud käskkirjade koopiad esitatakse raamatupidamise teenistusse.

**4. Vara arvestus.**

Varade arvestust peetakse vastavalt normatiivaktidele. Rikkumisi ei ole tuvastatud.

**5. Raamatupidamise aruandluse seisukord.**

Raamatupidamine peamiselt vastab raamatupidamise ja maksualase seadusandluse nõuetele. Kuid on olemas mõned rikkumised:

- Raamatupidamise seaduse § 7 lõigu 1 rikkumine maksja nimetuse, teenuste saaja ja operatsiooni majandusliku sisu osas;
- Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määruse nr. 205 „Kohaliku omavalitsuse töötajate töötasudest“ rikkumine sekretär-asjaajaja töötasu osas ning töötasu diferentseerimise ja lisatasu määramise osas.

Aktis nimetatud puuduste kõrvaldamiseks Rahandusamet teeb Kultuuriosakonnale ja Narva Kunstikoolile järgmised **ettepanekud**:

1. Narva Kunstikooli raamatupidamist teostada ranges vastavuses seadusandluse nõuetega.
2. Narva Kunstikooli töötajatele töötasu, lisatasu ja preemiate väljamaksmist teha ranges vastavuses Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määrusega nr.205 „Kohaliku omavalitsuse töötajate töötasudest“.

3. Informatsiooni vastuvõetud meetmetest informatsiooni esitada Narva Linnavalitsuse Rahandusametile hiljemalt 31.12.2014.a.



Valentina Bešekerskas  
Narva Linnavalitsuse Rahandusameti  
Revisjoni osakonna juhataja

Akt on Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna V.Lutusele edastatud *28.11*.....2014.a.

*Laarona Dept* 

Akt on Narva Kunstikkoli G.Kurlenkovile edastatud *21.11*.....2014.a.

