

KINNITAN



Jelena Golubeva
Narva Linnavalitsuse
Rahandusameti direktor
29.11.2013 a.

A K T nr 514-2

Narva

20.11.2013. a

Vastavalt Narva Linnavalitsuse Rahandusameti 2013.a II kvartali tööplaanile revisjoniosakonna juhataja Valentina Bešekerskas ning vanemrevidentide Irina Osis ja Tatjana Gontšarova poolt on läbi viidud finants-majandusliku tegevuse kontroll 2012-13.a perioodi eest järgmistes küsimustes:

1. Narva Muusikakooli 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 Muusikakool on kantud riigi- ja kohalike omavalitsuste asutuste riikliku registrisse 06.02.2001.a numbriga 75024337. Vastavalt registreerimistunnistusele on Narva Muusikakool linna ametiasutuse hallatav asutus. Narva Muusikakooli põhimäärus on kinnitatud 19.03.2008.a. Narva Linnavalitsuse määrusega nr 330.

1.Narva Muusikakooli ülalpidamiskuludeks eraldatud eelarve ning muude vahendite kasutamise kontroll.

Lauskontrolli käigus olid kontrollitud Narva Muusikakooli jooksva tegevuse väljamineku dokumendid 2012. aasta eest (hankijate poolt esitatud arved, töötajate avansiaruanded).

Narva Muusikakool ülalpidamiseks kontrollitaval perioodil eelarveliste ja muude vahendite kasutamise kontrolli käigus on tuvastatud järgmine:

- Mitte alati õigesti on majandustehingute kajastamisel kasutatud kontoplaan, mis on kinnitatud 11.12.2013.a. Rahandusministri määruse nr. 105 lisaga nr.1. Nii osa kuludest, mis kontrollitaval perioodil olid kajastatud kontol 551109 «Muud kinnistute, hoonete ja ruumidega seotud kulud», peavad olema kajastatud teistel kontogruppidel 5511 «Kinnistute, hoonete, ruumide majandamiskulud».

Näiteks, akende remondi kulud vastavalt Eesti Aken OÜ poolt 04.05.2012.a. väljastatud arvele nr.12-079, peaks kajastama kontol 551106 «Remont, restaureerimine, lammutamine». Elektrimontaažitööde kulud vastavalt OÜ «ELFANI EHITUS» 20.12.2012.a. arvele nr. 135 samuti on tarvis kajastada kontol 551106 «Remont, restaureerimine, lammutamine», aga mitte kontol 551109 «Muud kinnistute, hoonete ja ruumidega seotud kulud».

- Kooli õpetaja Ljudmila Homjakova 27. detsembri 2012.a. avansiaruandes nr. 45 lausendi number ei vasta lausendi numbrile raamatupidamise programmis. Avansiaruandes lausendi numbrid on 8882 ja 8881, aga raamatupidamise programmis 8883 ja 8886.
- Promo Arsenal 22.08.2012.a. arve nr. 35 on summas 673,35 eurot kooli kabineti remonditööde eest. 06.08.2012.a. käsunduslepingus nr. 22-08/12 lepingu objektiks on kabineti nr. 309 seina avariiremont, kuid tööde täitmise aktis nr. 35/22.08.12.a. on märgitud kabineti nr. 209 seina remont. Lausendi kuupäev, mis on märgitud arvel, ei vasta lausendi kuupäevale raamatupidamise programmis. Arvel on märgitud 22.08.2012. nr. 5468, aga raamatupidamise programmis 22.09.2012. nr. 5468.

2.Koosseisunimekiri, töötasu, hüvitused.

Narva Muusikakooli 2012. aastal kehtivad koosseisunimekiri ja haridustöötajate tarifytseerimisnimekiri olid kinnitatud Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna juhataja Viktoria Lutus poolt.

Vastavalt koosseisunimekirjale seisuga 01.01.2012.a. Narva Muusikakooli töötajate arv moodustas 69,688 kohta töötasufondiga 35073,46 eurot kuus.

Alates 01.09.2012.a. oli kinnitatud töötajate arv 69,248 kohta töötasufondiga 34708,99 eurot. Kusjuures tekkisid struktuuri muutused töötajate koosseisunimekirja sees. Oli suurendatud haldus- ja teenindava personali arv 1,75 koha võrra ja vähendatud pedagoogilise personali arv 2,19 koha võrra.

Üldiselt Narva Muusikakooli töötajate ametipalgad ja lisatasud olid kindlaks määratud vastavalt Narva Linnavolikogu 21.12.2010.a. määrusele nr. 48. „Narva munitsipaalsete haridus-, kultuuri- ja spordiasutuste juhtide ja pedagoogide töötasustamise kord“ ning Narva

Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määrusele nr. 205 „Kohaliku omavalitsuse töötajate töötasudest“.

Sekretär-asjaajaja ametipalga määramisel tekkis vastuolu Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määrusega nr. 205. Sekretär-asjaajaja ametikoht vastavalt ametijuhendile ja ülnimetatud määrusele kuulub töötajate gruppi „Tehnikud ja keskkvalifikatsiooniga erialaspetsialistid“ palgaastmetega 15-21 ehk 301,85-372,73 eurot kuus. Tegelikult sekretär-asjaajajale oli määratud 26 palgaaste palgaga 545,74 eurot kuus, mis ületab maksimaalselt võimaliku palga 173,01 euro võrra kuus.

2012. aasta oktoobrikuus (Õpetajatepäevaks) ja detsembrikuus Narva Muusikakooli töötajatele oli makstud välja preemia sõnastamisega – töötulemuste eest. Vastavalt Narva Linnavolikogu 21.12.2010.a. määruse nr. 48 „Narva munitsipaalsete haridus-, kultuuri- ja spordiasutuste juhtide ja pedagoogide töötasustamise kord“ paragrahvi 6 lõige 1 punktile 2 vahetu tööandja võib kindlaks määrata juhatajale ja pedagoogidele ühekordse toetuse ja preemia, mille tingimused ja väljamaksmise kord on kehtestatud ühise printsiibi alusel asutuse kõikide töötajate jaoks.

Narva Muusikakooli töötajatele preemia väljamaksmisel ei olnud täidetud ühist printsiipi asutuse kõikide töötajate jaoks. Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna arvamusel kooli juhatajatel peab olema õigus preemia jaotamiseks vastavalt töötajate tööpanuse efektiivsusele. Selleks, et oleks olnud võimalus töötajate premeerimiseks, arvestades tööpanuse efektiivsust, Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakond peaks tegema muudatused ülnimetatud Narva Linnavolikogu määrusesse, ning Narva Muusikakool välja töötama antud kooli premeerimise korra ja tingimused.

Puhkusetasu arvutamise valikulise kontrolli käigus rikkumisi ei ole tuvastatud.

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

Narva Muusikakooli tulude põhiliikideks 2012. aastal olid etendus- ja kontserdiasutuste tasulised teenused, laste muusika- ja kunstikoolide tulud, muu vara üür ja rent, tulu mitteeluruumidelt, tulu elektrienergia müügist, tulu vee- ja kanalisatsiooniteenustest, tulu soojuse ja kütte müügist ja muud kultuuri- ja kunstiasutuste tulud.

Muusikariistade renditasu on kehtestatud Narva Linnavalitsuse 09.03.2011. aasta määrusega nr. 242. Renditasu suurus on 0,75 % muusikariista soetushinnast. Juhul, kui soetushind on alla 64 eurot, renditasu 1 kuu eest moodustab 1 euro. Kontrolli käigus on tuvastatud, et kõigis juhtudes, kui muusikariista soetushind ületas 64 eurot, renditasu summa oli arvutatud valesti. Peaaegu alati oli arvutatud summa allpool ülnimetatud määrusega ettenähtud summat, välja arvatud 3 juhtumid (vaata tabel nr. 1). Kogu renditasu arvutamissumma 2012. aastal moodustas 542,68 eurot, alandamise summa on 85,58 eurot ehk 16 %.

nr	Ees- ja perekonnanimi	Rist	Narva Muusikakool andmed			Soetusmaksumus	Kontrolliandmed		
			kuutasu	kuu arv	kokku		kuutasu	kuu vahe	aasta vahe
1	Ageev Ivan	saksafon	4,23	4	16,92	677,03	5,08	0,85	3,39
2	Aleksejevski Stanislav	akordion	1,00	5	5,00	< 64 €	1,00	0,00	0,00
3	Assafatov Ilja	trompet	2,36	9	21,24	378,66	2,84	0,48	4,32
4	Blinova Marija	flööti	3,13	3,5	10,96	375	2,81	-0,32	-1,12
5	Galitski Vladimir	akordion	1,00	9	9,00	< 64 €	1,00	0,00	0,00
6	Iljin Daniil	saksafon	4,98	9	44,82	797,38	5,98	1,00	9,00
7	Jarmuhamedova Ksenia	tsello	1,00	5	5,00	< 64 €	1,00	0,00	0,00
8	Jelissejenko Samanta	flööti	1,68	5	8,40	268,43	2,01	0,33	1,67
9	Kalašnikova Julia	kitarr	2,39	7	16,73	286,32	2,15	-0,24	-1,70
10	Kirijenko Mark	klarnet	2,40	5	12,00	383,47	2,88	0,48	2,38
11	Klimova Valeria	saksafon	1,00	5	5,00	< 64 €	1,00	0,00	0,00
12	Kuzmin Jan	kornet	2,85	9	25,65	455,77	3,42	0,57	5,11
13	Lazareva Anželika	viul	1,40	9	12,60	223,69	1,68	0,28	2,50
14	Luchezarny Ivan	akordion	1,00	4	4,00	< 64 €	1,00	0,00	0,00
15	Lutška Leonid	trompet	2,36	9	21,24	377,08	2,83	0,47	4,21
16	Masalov Alan	saksafon	4,90	9	44,10	784,27	5,88	0,98	8,84
17	Pliushko Andreas	saksafon	4,23	5	21,15	677,03	5,08	0,85	4,24
18	Pliushko Davyd	viul	1,40	5	7,00	223,69	1,68	0,28	1,39
19	Popova Aleksandra	saksafon	3,31	3,5	11,59	530,79	3,98	0,67	2,34
20	Rõmar Andrei	saksafon	3,76	9	33,84	602,69	4,52	0,76	6,84
21	Saporenko Sergei	akordion	1,00	9	9,00	< 64 €	1,00	0,00	0,00
22	Sednev Stefan	kornet	2,85	5	14,25	455,77	3,42	0,57	2,84
23	Smirnov Aleksei	saksafon	4,79	9	43,11	766,94	5,75	0,96	8,66
24	Stojunin Jakov	trompet	2,36	9	21,24	378,66	2,84	0,48	4,32
25	Strogova Jevgenia	saksafon	1,00	3,5	3,50	< 64 €	1,00	0,00	0,00
26	Sizov Vladislav	klarnet	3,18	3,5	11,13	381,89	2,86	-0,32	-1,11
27	Vaganov Ivan	kornet	2,85	4	11,40	455,77	3,42	0,57	2,27
28	Valme Kristian	saksafon	7,59	9	68,31	1214,32	9,11	1,52	13,66
29	Žiltšenko Veronika	saksafon	4,90	5	24,50	784,27	5,88	0,98	4,91
		Kokku			542,68			11,34	85,58

2012. aastal saadud tulud on kogumalus kantud Narva linna eelarvesse. Teisi rikkumisi ei ole tuvastatud Narva Muusikakooli tulude kontrollimisel.

4.Vara arvestus.

Varade arvestust peetakse vastavalt normatiivaktidele. Rikkumisi ei ole tuvastatud.

5.Raamatupidamise aruandluse seisukord.

Raamatupidamine peamiselt vastab raamatupidamise ja maksualase seadusandluse nõuetele.

On toimunud Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määruse nr. 205 „Kohaliku omavalitsuse töötajate töötasudest“ rikkumine sekretär-asjaajaja töötasu astme määramise osas.

On toimunud Narva Linnavolikogu 21.12.2010.a. määruse nr. 48. „Narva munitsipaalsete haridus-, kultuuri- ja spordiasutuste juhtide ja pedagoogide töötasustamise kord“ paragrahvi 6 lõige 1 punkti 2 rikkumine asutuse kõikide töötajate jaoks ühise printsiibi alusel toetuste ja preemiate jaotamise osas.

On rikutud Narva Linnavalitsuse 09.03.2011.a. määrus nr. 242 muusikariistade renditasu arvutamise osas.

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

1. Töötasu määramisel rangelt järgida Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a määrust № 205.
2. Kultuuriosakonnale kanda muudatused Narva Linnavolikogu 21.02.2013.a. määrusesse nr. 6 „Pedagoogide töötasustamise kord“.
3. Narva Muusikakoolile välja töötada töötajate premeerimismäärustik.
4. Muusikariistade renditasu arvutamist teha ranges vastavuses Narva Linnavalitsuse 09.03.2011.a. määrusega nr. 242.
5. Vastuvõetud meetmetest informatsiooni esitada Narva Linnavalitsuse Rahandusametile hiljemalt 31.01.2014.a.



Valentina Bešekerskas
Narva Linnavalitsuse Rahandusameti
Revisjoni osakonna juhataja

Akt on Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna V.Lutusele edastatud 03.12.....2013.a.

