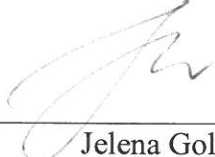


KINNITAN


Jelena Golubeva
Narva Linnavalitsuse
Rahandusameti direktor
27. jaanuaril 2014 a.

A K T nr 16 /4-2

Narva

20.12.2013. a

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

1. Narva Noortekeskuse 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 kohaliku eelarvesse kandmise kontroll. Muude tulude moodustumise ja kasutamise kord.
4. Vara arvestus.
5. Raamatupidamise aruandluse seisukord.

Narva Noortekeskuse on kantud riigi- ja kohalike omavalitsuste asutuste riikliku registrisse 30.08.2000.a numbriga 75008723. Vastavalt registreerimistunnistusele on Narva Noortekeskus linna ametiasutuse hallatav asutus. Narva Noortekeskuse põhimäärus on kinnitatud 29.12.2004.a. Narva Linnavalitsuse määrusega nr 1302.

Kontrollitaval perioodil direktori kohusetäitja oli Anna Konovalova, pearaamatupidaja – Ljudmila Moissejeva.

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

2012. aasta Narva Noortekeskuse kulude põhiosa moodustasid kulud, mis olid seotud erinevate ürituste läbiviimisega ning linna noorte jaoks projektide realiseerimisega.

Kontrollitud perioodil oli realiseeritud 28 noorteprojekti (noorteprojektide konkursi raames), ning aasta jooksul olid viidud läbi mitmed üritused, näiteks infomess „Orientiir“, Koolilõpetajate ball, Fotomaratoni, Narva Töömalevad, heategevuskontsert „Startin“ ja muud. Antud kulude liigi finantseerimise allikaks olid linnaeelarve vahendid, Riigieelarve hariduskuludeks määratud vahendid tasandusfondi osas ja Ida-Viru Maavalitsuse, Eesti Avatud Noortekeskuste Ühendus MTÜ, Eesti Noorsootöökeskus MTÜ, Põhjamaade Ministrite Nõukogu Infobüroo sihtotstarbelised vahendid.

Kulude kontrollimise käigus oli tuvastatud järgmine:

- Vastavalt Raamatupidamise seadusele algdokumendid peavad olema kajastatud selle isiku raamatupidamises, kes on vastavalt algdokumentidele tehingu pooleks. Narva Noortekeskuse raamatupidamises mõnedel juhtudel omaenda tegevuskuludes olid kajastatud ja tasutud teenuse ostja organisatsiooni vale nimetusega arved. Näiteks, 01.06.2012.a. arve nr. 820201206 - müüja Narva Kultuurimaja Rugodiv, 18.06.2012.a. arve nr. 385 – müüja Narva Muuseum, 30.05.2012.a. arve nr. 17NAR – müüja OÜ Cargobus (kõigis nendes arvetes ostjana on märgitud Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakond, peaks olema Narva Noortekeskus).
- Narva Noortekeskus on Eesti ANK liikmeks ja iga aasta tasub liikmemaksu. 2012. aasta raamatupidamises liikmemaks on kajastatud kontol 552520 «Ürituste ja näituste korraldamise kulud», kuid peaks olema kajastatud kontol 452800 – «Liikmemaksud».
- Vastavalt Infotark AS arvele (10.08.2012.a. arve nr. 212005959) Narva Noortekeskuse poolt olid soetatud 6 kinkekaarti üldsummas 30 eurot. Arve pöördel tehtud selgituses on märgitud, et kinkekaardid on soetatud Jelena Jeršova töö eest ergutuseks, kes oli projekti koordineerija kutsel lektorina töörühmades. Lähtudes eeltoodud selgitusest see on töötasu varjatud vorm ja toob kaasa maksude väljamaksmist.
- Erinevate ürituste läbiviimise käigus olid ostetud suures mahus auhinnad ja suveniirid. Arve pöördel tehtud selgituses on märgitud, et kaup on saadud ja kasutatud erinevate ürituste osalejate kingitustena või ergutustena. Selgitusi allkirjastab ürituse läbi viinud isik. Antud kaupade kingitustena või ergutustena kasutamise kinnitamist tuleb teha akti alusel, milles tingimata märgitakse:
 - ürituse nimetus,
 - läbiviimise kuupäev ja koht,
 - auhindade ja kingituste loetelu,
 - auhindu ja kingitusi saanud isikute nimekiri (võimalusel),
 - isiku allkiri, kelle vastutaval hoiul need kaubad olid,
 - isiku (või isikute) allkiri, kes andis üle auhinnad ja kingitused,
 - asutuse juhataja allkiri.
- Narva Noortekeskus korraldab suveperioodil töömalevad. Vastavalt 18.06.2012.a. käskkirjale nr. 9a-K oli võetud tööle alates 18.06.2012.a. kuni 29.06.2012.a. 54 inimest, kellega olid sõlmitud töölepingud. Antud projekti läbiviimise käigus oli korraldatud osalejate toitlustamine kogu vahetuse jooksul. OÜ NARVA TES PLUS 25.06.2012.a.

arve nr. 442 oli esitatud kogusummas 1680 eurot, arvestades 56 inimese toitlustamist, st 2 inimest rohkem kui kajastatud käskkirjas. Ebaõige algdokumentide vormistamine toob kaasa erisoodustuse tekkimise ja vastavalt maksude tasumise.

2.Koosseisunimekiri, töötasu, hüvitused.

Vastavalt Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna juhataja Viktoria Lutus poolt kinnitatud 2012. aasta koosseisunimekirjale Narva Noortekeskuse töötajate arv moodustas 8,250 ametikohta töötasufondiga 4183,21eurot kuus. Narva Noortekeskuse töötajate kuupalgad olid kehtestatud vastavalt Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määrusele nr.205 „Kohaliku omavalitsuse töötajate töötasudest“.

2012. aastal tegelikult väljamakstud direktori ja direktori asetäitja töötasu suurused ei vastanud koosseisunimekirjas määratud summale. Näiteks Narva Noortekeskuse direktori töötasu on vastavalt koosseisunimekirjale kehtestatud summas 727,04 eurot kuus, tegelikult direktori töötasu arvutus oli teostatud lähtudes kuupalgast 727,42 eurot kuus; direktori asetäitja töötasu suurus on kehtestatud summas 618,46 eurot kuus, töötasu arvutus oli teostatud summas 618,66 eurot kuus. Antud vahe tekkis töötasu summade suuremale poole ümardamise tõttu krooniperioodil 2010. aastal. Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määrusele nr.205 vastavate töötasu summade ümardamine antud määrusega ei ole lubatud.

Vastavalt Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määrusele nr.205 „Kohaliku omavalitsuse töötajate töötasudest“ punktile 3.4 on lubatud välja maksta lisatasu täiendavate tööülesannete eest. Täiendavateks tööülesanneteks loetakse tööjuhendis mitte kinnitatud ülesanded.

Kontrollitud perioodil olid spetsialistidele J. Hruškova, A. Alandžhi, infojuhile J. Semtšišin väljamakstud lisatasud töö eest, mille täitmine on ettenähtud tööülesannetes.

Tööjuhendis on kindlaks määratud, et Narva Noortekeskuse spetsialisti tööülesannete hulka kuulub ürituste ettevalmistamine ja läbiviimine, projektitöö Narva Noortekeskuse kasuks.

Narva Noortekeskuse spetsialistile J. Hruškovale oli välja makstud lisatasu summas 136,0 eurot alates 16.01.2012.a. kuni 31.05.2012.a. (16.01.2012.a käskkiri nr. 2) seoses projektide kirjutamisega ja läbiviimisega.

Narva Noortekeskuse spetsialistile A.Alandzhi'le oli välja makstud lisatasu summas 272,0 eurot alates 01.03.2012.a. kuni 31.08.2012.a. (04.03.2012.a käskkiri nr. 6) seoses ürituse „Töömalev“ korraldamisega ja läbiviimisega ning lisatasu 272,0 eurot alates 03.09.2012.a. kuni 28.09.2012.a. (03.09.2012.a käskkiri nr. 18) seoses ürituse „Noorteparlamendi valimised“ korraldamisega ja läbiviimisega.

02.05.2012.a käskkirjaga nr. 10 oli alates 02.05.2012.a. kuni 30.09.2012.a. määratud lisatasu infojuhile J. Semtšišinile summas 372,0 eurot noorte kaasamise noorteinfo teenuse arendamise eest, samal ajal vastavalt tööjuhendile, infojuhi tööeesmärgiks on noorte info-nõustamistöö korraldamine ja arendamine.

Peale selle, vastavalt Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määruse nr.205 „Kohaliku omavalitsuse töötajate töötasudest“ punktile 3 on lubatud välja maksta lisatasu täiendavate ja nõutavast tulemuslikumate tööülesannete täitmise eest 50 % töötasu määrast.

Lisaväljamaksed infojuhile J. Semtšišinile korduvalt ületasid 50 % töötasu määrast. J. Semtšišini töötasu määr 2012. aastal moodustas 545,74 eurot kuus, 50 % sellest on 272,87 eurot. Vastavalt 02.05.2012.a. käskkirjale nr. 9-k infojuhi J. Semtšišini lisatasu alates 02.05.2012.a. kuni 30.09.2012.a. moodustas 372,0 eurot kuus, mis ületab 99,13 euro võrra lubatud piirsummat.

23.03.2012.a. käskkirjaga nr. 7-k oli võetud vastu otsus J. Semtšišinile preemia väljamaksmisest nõutavast tulemuslikuma töö eest summas 545,0 eurot, mis 272,13 euro võrra ületab lubatud piirsummat.

Vastavalt tööjuhenditele Narva Noortekeskuse töötajad töötavad Narva Noortekeskuse juhataja poolt kinnitatud graafiku alusel. Tegelikult Narva Noortekeskuse spetsialistide töögraafikud ei olnud koostatud.

Puhkusetasu arvutamise valikulise kontrollimise 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 Noortekeskuse tulud 2012. aastal moodustasid:

muud tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest	15197,61	eurot
tulu elektrienergia müügist	253,02	eurot
tulu vee- ja kanalisatsiooniteenustest	20,57	eurot
tulu soojuse ja kütte müügist	568,84	eurot
muu tulu üüri ja rendiga kaasnevast tegevusest	6,48	eurot

Tulu elektrienergia müügist, tulu vee- ja kanalisatsiooniteenustest, tulu soojuse ja kütte müügist on tulud Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna poolt Lapsele oma kodu MTÜ-le tasuta üleantud hoone aadressil Vestervalli 9, Narva kasutamise eest. Hoone on Kultuuriosakonna arvel. Sel põhjusel loeme mitteotstarbeliseks selle objekti tulude ja kulude kajastamise Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna raamatupidamises.

Muud tulud spordi- ja puhkealastest tegevustest – need on tulud ainulise tasulise ürituse „Orientiir 2012“ eest.

Kohaliku omavalitsuse seaduse § 30 osa 3 kohaselt linnavalitsus oma korraldusega kehtestab hinnad teenustele, mida osutavad valla- või linnaasutused. Iga aasta osutavate tasuliste teenuste hinnad ürituse „Orientiir“ raames polnud kellegi poolt kinnitatud. Kõigis ürituse „Orientiir 2012“ osalejatele väljastatud arvetes on märgitud teenus - osavõtumaks Orientiir 2012. Tegelikult osavõtumaks ei olnud kohaldatud, arvetes märgitud summad tegelikult olid bokside, inventari ja seadmete renditasuks. Narva Noortekeskuse leheküljel avaldatud boksi 1 m² rendihind on 38 eurot. Tegelikult olid kasutatud hinnad 12,50€, 19€, 19,17€, 32€, 38€. Olid ka aritmeetilised vead tasumisele kuuluvate summade arvutamisel. Arvutused olid tehtud Narva Noortekeskuse spetsialisti poolt ja esitatud Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonnale kogusummas. Nimelt see kogusumma oli ürituse osalejate arvetes märgitud kui osavõtumaks

Orientiir 2012. Selline arvete vormistamine ei vasta Raamatupidamise seaduse nõuetele. Arves peab näitama teenuste täpset nimetust ja nende hinda või teha arves viite lisale ning lisas kirjeldada kõik teenuste liigid ja nende hinnad.

Peale selle, ürituse „Orientiir 2012“ käigus oli korraldatud piletite müük hinnaga 0,5€ ja rõivahoidla kasutamise tasustamine hinnaga 0,3€ perioodil 09.03. kuni 10.03.2012.a. Piletite sissetulek ja väljaminek nende numbritele viitamisega Narva Noortekeskuses ei olnud näidatud. Sularahatehingute läbiviimine kohustab asutusi pidada kassaarvestust ning vastavalt vormistada sissetuleku- ja väljaminekuordereid ja kassaraamatut. Niisugune arvestus asutuses puudub.

Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna poolt on Narva Noortekeskuse raamatupidamises kassatehingud kajastatud järgmiselt:

Kuupäev	Selgitus	Lausend nr.	Deebet	TP	Kreedit	TP	Summa	Va- luuta	Aruan- ne summa	Asutus
13.03.2012	Orientiir 2012	517	100000		103000	800699	782,99	EUR	782,99	FÜÜSILISED ISIKUD
13.03.2012	Orientiir 2012	516	103000	800699	322290	800699	782,99	EUR	782,99	FÜÜSILISED ISIKUD
13.03.2012	Orientiir 2012	514	100080	800699	100000		782,99	EUR	782,99	Konovalova Anna
13.03.2012	Pileti muuk. Orientiir 2012	487	10010003	800402	100080		782,99	EUR	782,99	Konovalova Anna

Tegelikult sularahatulud olid kogutud 9. ja 10. märtsil summas 808,80 eurot. 2012.a. 13. märtsil raha panga mündiapparaadi sisestamisel tekkis puudujääk summas 25,81 eurot. Antud asjaolu ei olnud kajastatud raamatupidamises. Raamatupidamise artiklitel „Tulud“, „Raha kassas“ ja „Raha teel“ on märgitud erinevus tegelike tulude ja puudujäägi vahel. Raamatupidamises peab kajastama tulud täies mahus ja eraldi puudujääk.

4.Vara arvestus.

Varade arvestust peetakse vastavalt normatiivaktidele. Kontrolli käigus on viidud läbi bilansipõhise ja bilansivälise vara inventuur. Rikkumisi ei ole tuvastatud.

5.Raamatupidamise aruandluse seisukord.

Raamatupidamine peamiselt vastab raamatupidamise ja maksualase seadusandluse nõuetele, kuid on rida rikkumisi.

Majandustehingute kajastamisel ei ole alati õigesti kasutatud kontoplaani, mis on kinnitatud Rahandusministri määruse nr 105 lisaga nr 1 (11.12.2003), milles on antud määruse § 6 lõike 1 punkti 1 rikkumine.

Narva Noortekeskuse raamatupidamises mõnikord on kajastatud tegevuskuludes ja tasutud arved, kus on ebakohaselt märgitud teenuse ostja.

Erinevate ürituste osalejate jaoks kingituste, suveniiride ja auhindade kasutamise kinnitus ei olnud läbi viidud mahakandmise aktide alusel.

Direktori ja direktori asetäitja töötasu tegelikud suurused ei vasta koosseisunimekirjas kehtestatud suurustele.


Oli tuvastatud Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määruse nr. 205 „Kohaliku omavalitsuse töötajate töötasudest“ rikkumine.

Osutatavate tasuliste teenuste hinnad ei ole kinnitatud seadusandluses ettenähtud korras.

Sobimatul viisil on vormistatud osutatavate teenuste arved. Tulud on kajastatud raamatupidamises mitte täies mahus, raamatupidamises ei ole kajastatud puudujääk.

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

1. Narva Noortekeskuse raamatupidamist korraldada ranges vastavuses seadusandluse nõuetega.
2. Kaupade ja teenuste ostmisel jälgida rangelt, et arvetes või tšekkides oleks õigesti märgitud kauba või teenuse ostja nimetus.
3. Noorteürituste osalejate auhindade ja kingituste mahakandmist teostada õigesti vormistatud ja allkirjastatud aktide alusel.
4. Narva Noortekeskuse töötajatele töötasu, lisatasu ja preemiate väljamaksmist teostada ranges vastavuses Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a. määrusega nr.205 „Kohaliku omavalitsuse töötajate töötasudest“. Noortekeskuse koosseisunimekiri viia vastavusse nimetatud määrusega.
5. Kinnitada tasuliste teenuste hinnad vastavalt seadusandluse nõuetele.
6. MTÜ Narva Lapsele oma kodu poolt renditud hoone aadressil Vestervalli 9 tulude ja kulude arvestust pidada Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna raamatupidamises.
7. Informatsiooni vastuvõetud meetmetest esitada Narva Linnavalitsuse Rahandusametile hiljemalt 31.03.2014.a.


Valentina Bešekerskas
Narva Linnavalitsuse Rahandusameti
Revisjoni osakonna juhataja

Akt on Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna V.Lutusele edastatud 24.01.....2014.a.


Akt on Narva Noortekeskuse A.Konovalovale edastatud 20.01.....2014.a.