
Raissa Lihhuša
Narva Linnavalitsuse
Rahandusameti direktor
14.12.2009 a.

AKT 5/5-2

Narva linn

14.12.2009.a.

Vastavalt Narva Linnavalitsuse Rahandusameti (edaspidi Rahandusamet) 2009.a III-IV kvartalite tööplaanile revisjoniosakonna juhataja Valentina Bešekerskas ja vanemrevidentide Irina Osis ja Tatjana Gontšarova ning eelarve osakonna vanemspetsialistide Ljudmila Udaltsova ja Juliana Votinova poolt on läbi viidud Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna (edaspidi Kultuuriosakond) finants-majandusliku tegevuse kontroll 2008.a perioodi eest järgmistes küsimustes.

1. Ülalpidamiskuludeks eraldatud eelarveliste vahendite kasutamise kontroll.
2. Koosseisunimestik, töötasu, ergutused.
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. Sihtfinantseerimine.
6. Raamatupidamisarvestuse seisukord.

Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakond on esitatud riigiasutuste ja omavalitsuste asutuste riiklikus registris numbriga 75024260. Vastavalt registreerimistunnistusele on Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakond linnaasutus. Kultuuriosakonna põhimäärus on kinnitatud Narva Linnavolikogu määrusega № 29/35 27.05.2004 aastast.

Kontrollitaval perioodil osakonna juhataja kohusetäitja oli Ljubov Fomina, pearaamatupidaja – Ljudmila Moissejeva.

1. Üldmajanduslikkeks kuludeks eraldatud eelarveliste vahendite kasutamise kontroll. Üheks peamiseks üldmajanduslikkeks kuludeks eraldatud eelarveliste vahendite kasutamise kontrollimise ülesandeks on nende sihipärase kasutamise kontroll, mis esmajärjekorras tähendab Kultuuriosakonna kuupõhise aruande “Eelarve täitmise kassapõhine kuuaruanne“ õiguspärasuse kontroll. Rahandusametile esitatakse koondaruanne kõikide Kultuuriosakonna asutuste kohta.

Ülaltoodud kontrolli läbiviimine on võimatu, sest programmis puuduvad sellised koondaruanded, nagu „pearaamat“, „kulude eelarve artiklite lõikes“, „kulude eelarve tegevusalade lõikes“, „kulude eelarve – kassa ja fakt“ jne. Nimetatud koondaruanded puuduvad seoses sellega, et olid tellimata programmi arendajalt. Üks peamistest igakuisetest aruannetest „Eelarve täitmise kassapõhine kuuaruanne“ koostatakse Exceli abil.

Valikuliselt on läbiviidud Kultuuriosakonna ja selle hallatavad asutuste majanduslikke kulude kontroll.

Tuleb märkida rangema kontrolli vajadusest algdokumentide köitmise üle. On sagedad juhtumid, kus ühe asutuste dokumentides on teise dokumendid, mis raskendab algdokumentide otsimist. Näiteks, algdokumentidest 2008.a. novembrikuu eest:

- Narva Peetri Kooli on köidetud Narva 6. Kooli arve № 6328 12.11.08.a. OÜ Demitol majanduslikeks kuludeks;
- Narva Paju Kooli on köidetud arve №81001 28.11.08.a. OÜ Sagittarius akvaariumi soetamise eest lasteaia Kirsike jaoks.
- Narva Soldino Gümnaasiumile on lisatud arve OÜ Ten-Team 19.11.08.a. Narva Paju Kooli kirjanduse soetamiseks.

Peale Raamatupidamise seadusega algdokumentidele sätestatud nõuetele vastavalt Narva linna raamatupidamise sise-eeskirja paragrahvile 15 kuludokoment peab sisaldama viidet eelarve klassifikaatori kulude artiklile ning samuti projekti, objekti või toote tunnust, juhul kui need on vajalikud eelarve täitmise kontrollimiseks.

Mitte alati kulused kinnitaval algdokumendil (AS Narva Vesi, Tervisekaitsekeskus F.O.P. Servis OÜ, F.I.E. Valentina Bogomolova koondarved) on viide eelarve klassifikaatori kulude artiklile.

Vastavalt Raamatupidamise seaduse paragrahv 6 lõike 4 raamatupidamise kirje koostamise aluseks on majandustehingu sooritamist tõendav algdokument või algdokumentide alusel koostatud koonddokument.

Kontrollitaval perioodil osa kuludest, mis on seotud ürituste korraldamisega teenuste soetamisega, ei ole kinnitatud algdokumendiga.

Nii näiteks on osa rahvakultuuri seltsidega sõlmitud lepingutest (**teenuse osutamise leping**) „Narva Tšuvaši Selts“ (lep. 3.1-4/40); „Narva Valgevene Selts Sjabrõ“ (lep. 3.1-4/36); „Narva Linna Usbeki kultuuriselts Sogdiana“ (lep. 3.1-4/33); „Narva Poola Selts“ (lep. 3.1- 4/29) ja teistega, kus Kultuuriosakond on tellijana ja rahvuskultuuri selts 2008.a Narva linna päevade raames pidulikku kava korraldamise täitjana (näituste korraldamine, viktoriinide, rahvuskultuuri toitude valmistamine, osalemine peokontserdis). Vastavalt lepingu tingimustele on Kultuuriosakonna poolt tehtud ettemaks täies mahus. Raamatupidamisarvestuses kulud on kajastatud kontol 552520 „Ürituste ja näituste korraldamise kulud“. Kulude algdokumentid (arved) puuduvad.

Õppelaenu kulude kajastamisel samuti puuduvad seadusega sätestatud algdokumentid, antud juhul raamatupidamisõiendid. Majandamiskulud on kajastatud referent Vladislav Iljini poolt koostatud tabeli alusel, mis aga ei olnud vormistatud raamatupidamisõiendina.

On võimatu finantsdistsipliini täitmise kontroll tarnijate poolt esitatud arvete õigeaegse ja mahu tasumise üle ning samuti ettemaksete kasutamise üle. See on seotud sellega, et raamatupidamisarvestuses tarnijate arvete kajastamisel ei kasutata moodulit „hankijate arved“.

Avanssiaruanded Kultuuriosakonna kohta 2008. aastal kanti raamatupidamisprogrammi registrisse Paevaraamatus registreerimata. Peale seda kandeid dubleeriti paevaraamatus.

Rida vigu nimetuste ja tehingupartnerite koodide kasutamisel korrigeeritakse konto üle, mida on keelatud kasutada aasta jooksul, nimelt kontoga 299000. Selleks tuleb kasutada kontod 999999.

2. Koosseisude nimestik, töötasu ja ergutused.

Kontrollimise käigus on selgunud, et 2008. aastal kehtinud Kultuuriosakonna koosseisude nimestikud üldjuhul vastavuses kultuuriasutuste töötajate struktuuri ja töötasu määravate õigusaktidega.

Tuleb märkida, et Kultuuriosakonnas on juhtumeid kuupalga määramisel ja väljamaksmisel osadele töötajatele Narva Linnavolikogu määrustega vastavatele töötajate gruppidele kinnitatud maksimumi ületamine.

Vastavalt Narva Linnavolikogu 30.10.2003.a määruse 53/23 „Narva linna omavalitsuse ametiasutuste teenistujate palgamäärad ja palgatingimused, pearaamatupidaja asetäitja ametikoht kuulub V põhigruppi, millele vastavad palgaastmed miinimum-maksimum 25-34. Maksimaalne kuupalga määr (palgaastmele 31) on 14 088 krooni.

Faktiliselt Kultuuriosakonna pearaamatupidaja asetäitjale on koosseisu nimestikus määratud VI põhigruppi palgaastme miinimum-maksimum 26-34 ja kinnitatud palgaastmele 33 vastav palga määr summas 17871 krooni.

Väljamaksed pearaamatupidaja asetäitjale ületavad Narva linna õigusaktidega määratud (maksimaalse diferentseerumise ja lisatasude tingimustel) kuus 1478 krooni võrra.

Peale seda, töölepingu alusel töötavatele kahele raamatupidajale ja infotehnoloogile (Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a määrus nr.205) on määratud grupile „Osakondade ja teiste struktuurüksuste juhid ning peaspetsialistid“ vastavad palgaastmed (23-29) ja 29 palgaastme palgamäärad summas 10944 krooni. Faktiliselt raamatupidajatele, ökonomistile ja infotehnoloogile on võimalik määrata maksimaalset palka nagu „Kõgrkvalifikatsiooniga spetsialistidele“ vastavat 28 palgaastet – 9994 krooni.

Väljamaksed ökonomistile ületavad Narva linna õigusaktidega (maksimaalse diferentseerumise ja lisatasude tingimustel) kuus 143,80 krooni võrra.

Vastavalt Narva linna sise-eeskirja paragrahv 33 lõikele 4 puhkusetasu arvestamisel töötatud aja eest vähendatakse kontod 202010 (puhkusetasu ning puhkusetasudelt arvestatud sotsiaalmaks ja töötuskindlustuse maks).

2008. aastal Kultuuriosakonna raamatupidamisarvestuse pidamisel nimetatud nõuet ei täidetud.

Samuti tuleb pöörata tähelepanu käskkirjades väljamaksete sõnastustele. Lähtudes kehtivast seadusandlusest preemiat makstakse välja töötulemuste eest, pühade ja teiste tähtpäevade puhul makstakse välja toetust.

Kultuuriosakonna juhataja kohusetäitja 15.09.2008. a käskkirjadega oli võetud otsus preemiate väljamaksmisest koolide ja lasteaedade juhtidele Õpetajate päeva puhul. Sisult see on toetus.

Raamatupidamisarvestuses preemiad ja toetused kajastatakse eri kontodel. Sellised käskkirjade sõnastused teevad võimatuks raamatupidamisarvestuse korraldamise õigsust, sest viivad mitte korrektse keskmise töötasu arvestamisele ja kokkuvõttes mitte korrektsete väljamaksetele

töötajatele, juhtudel, kus kasutatakse arvestusi keskmise töötasu rakendamisel (korraline puhkus, õppepuhkus, haigushüvitis, töölepingust ülesütlemine jne).

Õpetajate päeva puhul Kultuuriosakonna käskkirjades õigete väljamaksete sõnastuste kasutamise vajadusele on juba pööratud tähelepanu Narva Paemurru Spordikooli 22.03.2007 kontrollimise aktis № 1/5-2.

Kontrollimisega on tuvastatud, et mitte alati on õieti kasutatud kontoplaani. Töötajatelt kinnipeetud ametiühingute maksed on Kultuuriosakonna raamatupidamisarvestuses kajastatud kontol 203690 (muud kohustused). Töötajatelt kinnipeetud ja kolmandatele isikutele ülekandmisele kuuluvad (alimendid, kohtutäiturite nõuded, ametiühingu maksed jne) summad tuleb kajastada kontol 202090 (muud võlad töötajatele).

Vastavalt Tööaja ja –puhkuse seaduse paragrahvile 7 lõikele 6 tööandja on kohustatud pidama arvestust ületunni töödest iga töötaja kohta ja kõikide ületunni töödest eraldiseisvalt.

Vastavalt Palgaseaduse paragrahvile 14 lõikele 1,2 ületunni tööde eest poolte kokkuleppel pidi tööandja maksma lisatasu (mitte vähem kui 50% tunnitasu määrast) või esitama vaba päeva.

On täheldatud juhtumeid, mil ei peetud arvestust ületunni töödest korrapidajatel, kes töötavad vahetuste graafikute alusel, ja ei makstud hüvitist töö tegemise eest.

Kontrollimise käigus on tuvastatud töötasu arvestamisel ja väljamaksmisel rida arvutusvigu.

Narva Kesklinna Gümnaasiumi direktorile keskmise töötasu arvestamisel puhkusetasu arvutamiseks ei arvestatud 2008.aasta jaanuaris väljamakstud lisatassu summas 3750 krooni, kuid üleliigselt on lisatud toetus summas 8335 krooni. Tulemusel, puhkusetasu arvestamisel on ülemäära arvestatud 816,9 krooni.

25.03.2008 käskkirjaga №4-8/176 on alates 01.01.2008.a raamatupidajale Rita Tolkovale määratud lisatassu täiendavate tööülesannete täitmise eest summas 3000 krooni kuus. 2008.aasta jaanuaris ja veebruaris Rita Tolkovale arvestati lisatassut 2500 krooni.

2008.aasta märtsis teostatud ümberarvestusel tuli täiendavalt arvestada 2008.aasta jaanuari ja veebruari eest lisatassu summas 1000 krooni, tegelikult on arvestatud 100 krooni. Arvestamata summaks on 900 krooni. Peale seda, viga töötasu arvestamisel on mõjutanud keskmise töötasu arvestust ja vähendas puhkusetasu summat.

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

Kultuuriosakonna hallatavate asutuste 2008.a. tulude kontrolli käigus olid kontrollitud:

- Narva Muusikakooli tulud,
- Narva Koorikooli tulud,
- Narva Kreenholmi Muusikakooli tulud,
- Narva Kunstikooli tulud,
- Narva Laste Loomemaja tulud,
- Narva Meremeeste Klubi tulud,
- Narva Noortekeskuse tulud,
- Narva Linna Sümfooniaorkestri tulud

- Narva Keskraamatukogu tulud
- Narva Kreenholmi Raamatukogu tulud
- Lasteaia Potsataja vanemate osade laekumised
- Lasteaia Sipsik vanemate osade laekumised
- Lasteaia Kirsike vanemate osade laekumised
- Üüritasu

Kontrolli käigus on välja selgitatud järgmine:

Narva Muusikakool ja Narva Kreenholmi Muusikakool

- põhilised kulud on vanemate osade laekumine ja muusikariistade renditasu. 2008. aastal Narva Muusikakooli ja Narva Kreenholmi Muusikakooli poolt oli arvutatud renditasu muusikariistade kasutamise eest, kuid puudusid kinnitatud vastavalt kehtivatele normaktidele hinnamäärad. Vastavalt Narva Linnavalikogu poolt 27.05.2004.a määrusega nr.29/35 kinnitatud Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna Põhimääruse punktile 2.14, teenuste hindasid ja õppetasu suurust kinnitab Linnavalitsus. 02.12.1997.a Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakond avaldas käskkirja muusikariistade ja muu vara rentimise hindade kohta, mille eksisteerimine on vastuolus kehtivate normaktidega. Kreenholmi Muusikakool juhindub ülaltoodud käskkirjast siiani. Narva Muusikakool kasutas kuni 17.01.2009.a. omaenda hinnamäärasid, mis poole kinnitatud üldse kellegi poolt ning 17.01.2009.a. avaldas oma käskkirja. See käskkiri on samuti vastuolus kehtivate normaktidega.

Narva Laste Loomemaja

- on olemas kassapõhise arvestuse elemendid. Näiteks, lausend 5116 (D100100 K322220 180,00 Marina Simanovskaja). On rikutud tekkepõhise arvestuse printsiip: õppetasu arvutamise kajastamine tuludes teostatakse kvartalite kaupa aga mitte kuude kaupa (teenuse osutamise perioodiks on kuu). Lisaks õppetasule Narva Laste Loomemaja saab tulusid ruumide rendist. Renditasu hinnamäärad õppeasutuste jaoks on kinnitatud Narva Linnavalitsuse 14.11.1997.a määrusega nr.1338. Kontrollijate arvamusel ülalnimetatud määrusega võetud vastu hinnad juba ammu ei vasta tegelikkusele.

Narva Meremeeste Klub

- on olemas kassapõhise arvestuse elemendid. Näiteks, lausendid 4594, 5480, 6088 (D100100 K322220 175,00 Anpilogova Olga; D100100 K322220 35,00 Svetlana Bjutker jne). On rikutud tekkepõhise arvestuse printsiip: õppetasu arvutamise kajastamine tuludes teostatakse kvartalite kaupa aga mitte kuude kaupa (teenuse osutamise perioodiks on kuu).

Narva Keskraamatukogu

- on olemas kassapõhise arvestuse elemendid. Näiteks, lausend 3466 (D100100 K388890 210,00 EXPRESS POSTAS). Lisaks sellele, raamatukogu tulud pole õigeaegselt üle kantud linna eelarvesse. Seda on näha eelarvesse sissekantud tuludest: jaanuar – 5001,92 krooni; mai – 187,5 krooni; juuni – 35 962,80 krooni.

Vanemate osad

Narva Linnavolikogu 06.03.2008.a. määruse nr.14 punkti 6 alusel on kehtestatud alates 2008. aasta 1. märtsist soodustused vanema osa määra kohta.

Juhul kui lasteasutuses käib kaks ühest ja samast Narva linnas registreeritud perekonnast (kui Narva linnas on registreeritud lapsed ja vähemalt üks laste seaduslik esindaja) pärinevat last, siis moodustab iga lapse eest tasutav vanema osa määr 75 % selle lapse eest arvestatud vanema osa määra, ning juhul kui lasteasutuses käib kolm või enam ühest ja samast Narva linnas registreeritud perekonnast pärinevat last siis perekond vabastatakse täielikult vanema osa määra tasumisest.

Lasteaed Potsataja

Nikolai Sednev (rühm 1) omas soodustust 100 %. Juuli- ja augustikuus polnud see soodustus temale määratud sest et tekkis viga tabelis. Nikolai Sednev'i asemel 100 % soodustus tabelis oli märgitud naaberreal Maria Tsvetkova nimel (soodustuste nimekirjas puudub). Selle vea tagajärjel soodustuse summas 440 krooni sai hoopis teine laps.

Anastassia Vorobjova (rühm 4) ja Viktoria Vorobjova (rühm 6) omasid soodustust 25 %. Alates juulikuust Anastassia Vorobjova lahkus lasteaiast kooli, kuid Viktoria Vorobjova'le kahe kuu jooksul (juuli, august) jätkati soodustuse arvutamist.

Ksenia Zuravleva (rühm 9) ja Jegor Zuravlev (rühm 11) omasid soodustust 25 %. Alates juunikuust Ksenia Zuravleva lahkus lasteaiast kooli, kuid Jegor Zuravlev'ile kolme kuu jooksul (juuni, juuli, august) jätkati soodustuse arvutamist.

Kahe kuu jooksul (november, detsember) oli määratud soodustus 25 % suuruses Sofia Kärsten'ile (rühm 1). See oli õpetajate viga.

Alates septembrikuust oli lõpetatud 25 % soodustuse määramine Jegor Belugin'ile. See oli õpetajate viga.

Lasteaed Sipsik

Rumjantseva Alisa (rühm 5) ja Rumjantseva Eva-Maria (rühm 11) omasid soodustust 25%. Juulikuus Alisa ei külastanud lasteaeda ja Eva-Maria ei saanud soodustust. Septembrikuus mõlemad lapsed külastasid lasteaeda, kuid Alisale soodustust ei olnud määratud.

Shavrina Diana (rühm 2) ja Shavrin Robert (rühm 8) omasid soodustust 25%. Augustikuust Robert lahkus lasteaiast kooli. Septembrikuust sama lasteaeda hakkas külastama Shavrin Sergei (rühm 11). Septembrikuus oli määratud 25 % soodustus ainult Sergei Shavrin'ile, Diana Shavrina'le soodustus septembrikuus polnud määratud.

Tšubareva Margarita (rühm 1) ja Tšubareva Jelizaveta (rühm 4) omasid soodustust 25%. Septembri- ja novembrikuus tabelis tehtud vea pärast soodustus oli määratud Anastassia Isheleva'le Jelizaveta Tšubareva asemel.

Novembrikuus oli määratud 25 % soodustus Deniss Sokkojev'ile. See oli viga tabelis.

Lasteaed Kirsike

Tihhomirov Ilja (rühm 8) ei külastanud lasteaeda juba juulikuust, kuid Darina Tihhomirova'le 25 % soodustus määrati veel kahe kuu jooksul (juuli, august).

Alisa Rõbina (rühm 8) ei külastanud lasteaeda alates juunikuust, kuid Mart Rõbin'ile (rühm 7) 25 % soodustus määrati veel kahe kuu jooksul (juuli, august).

Andrei Erjazov (rühm 3) ei külastanud lasteaeda alates septembri kuust, kuid Mario Erjasov'ile (rühm 4) 25 % soodustus määrati aasta lõpuni. Kuna puudub õiend, ei ole võimalust kontrollida soodustuse säilimise õigsust.

Maikuus Mart Rõbin'ile (rühm 7) oli ekslikult määratud soodustus 100 % ja vanema osa määra vähendati 180 krooni võrra 45 krooni asemel. 04.08.2008 Kultuuriosakonnale esitatud lasteaia juhataja seletuskirjas nr.3.6.1/41 on näidatud vanema osa juurdearvamise summa 165 krooni, peab olema 135 krooni (180 – 45).

Mai- ja juunikuus oli ekslikult määratud soodustus 25 % Martin Dolinin'ile (rühm 7) ning vanema osa määr oli vähendatud 90 krooni võrra (45 + 45). 04.08.2008 Kultuuriosakonnale esitatud lasteaia juhataja seletuskirjas nr.3.6.1/41 on näidatud vanema osa määra juurdearvamise summa 110 krooni, peab olema 90 krooni.

Soodustoitmine

Iga kuu Hoolenõukogu koostab vähekindlustatud perekondade laste soodustoitmise nimekirju. Nende soodustuste sätestamisel arvetes on tehtud järgmised vead:

Lasteaed Potsataja

2008.a. veebruarikuus oli määratud soodustus summas 200 krooni Andrei Stolnikov'ile (rühm 5). Tabelis see soodustus oli märgitud naaberreas Ander Hann nimel (soodustuste nimekirjas puudub). Tegelikult soodustuse sai hoopis teine inimene.

Lasteaed Kirsike

2008.a. juulikuus.

Liza Romanova'le (rühm 6) on määratud soodustus 200 krooni. Tabelis see summa on kajastatud õigesti kuid arves puudub. Seevastu on näidatud soodustus 200 krooni Pasa Timosin'ile, keda soodustuste nimekirjas ei ole.

2008.a. august

Evelina Golovina (rühm 7) sai soodustuse 200 krooni. Tabelis see summa on näidatud naaberreas Kirill Pavlov'il (soodustuste nimekirjas puudub). Ja arves ka see summa on kajastatud Kirill Pavlov'il.

Vlada Tüvi (rühm 4) sai soodustuse 150 krooni. Kui tabelis nii ka arves see summa on kajastatud Sergei Semenov'i nimel (soodustuste nimekirjas puudub).

Hilda Demidova (rühm 2) sai soodustuse 150 krooni. Kui tabelis nii ka arves see summa on kajastatud Stefan Filatov'i nimel (soodustuste nimekirjas puudub).

Renditasu

Renditasu kontrollimisel on tuvastatud, et Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna ja selle hallatavate asutuste poolt polnud üldse rakendatud trahvisanktsioone õigeaegse arvete tasumise tähtaegade rikkumise eest. Lisaks peab märkima antud teenuse hinnamäärade läbivaatamise vajaduse. Teisi märkusi renditasu kohta ei ole.

4.Vara arvestus.

Inventuuri kontrollimisel on selgunud alljärgnev:

Käskkirja inventuuri läbiviimiseks seisuga 31.12.2008.a on koostatud 12.01.2009.a.

Nimetatud inventuuris viiakse läbi ka varude inventuuri (bilansi väline arvestus), täpsemalt toiduainete inventuuri. Kultuuriosakonna käskkirja alusel koostavad hallatavad asutused oma käskkirju. Osa neis kordab käskkirjas kuupäeva, mille seisuga viiakse läbi inventuuri - 31.12.2008.a. Sellest lähtudes on järeldusena täimata jäävate käskkirjade koostamine. Inventuuri materjalid kinnitavad seda järeldust – toiduainete inventuur on tegelikult viidud läbi inventuuri läbiviimise kuupäeva seisuga, juba 2009.aastal.

Vastavalt Narva linna raamatupidamise sise-eeskirja paragrahvile 67 lõikele 4 „Vähemalt üks kord aastas viiakse läbi LRK kõigi oluliste varade ja kohustuste põhjalik inventuur (aastainventuur). Aastainventuuride hajutamiseks on lubatud inventuuri korraldamine, kas aruandeaasta lõpu seisuga või kuni 2 kuud enne aruandeaasta lõppu.“ Seda rikutakse korduvalt.

Peale seda esitatud materjalides puuduvad inventuuri läbiviivate komisjonide järeldused. Nii näiteks, lasteaias Sädemeke toiduainete inventuuri käigust on tõestatud vahe liha koguses 9 kg, mis selgub juhataja Galina Galitsõna seletuskirjast. Seletuskirjast ei selgu kas see on puudu- või ülejääk. Juhataja põhjendab seda laovarude programmi rikkega. Puuduvad komisjoni järeldused, k.a. puudu- või ülejääkide osas. Toiduainete inventuuri läbiviimise koondtabelis nimetatud summa on märgitud kui „vahe“. Sellest ei saa järeldada kas see on puudu- või ülejääk.

Põhivara inventuuri käigus on samuti selgunud, et leiab aset mõned erinevused andmete osas. Kuid inventuuri aktides pole seda kajastatud, komisjonide järeldused puuduvad.

Kassa inventuurist selgus, et Narva Keskraamatukogus inventeeriti mitte materiaalselt vastutavaid isikuid, kellel selgusid rikkumised. Mitte kogu sularaha oli esitatud inventuuri komisjoni liikmetele. Kuid ka need rikkumised ei olnud kajastatud komisjoni järeldustes.

Vastavalt Narva linna raamatupidamise sise-eeskirja paragrahvile 71 lõikele 7 „Lugemislehtede põhjal koostatakse inventuuri lõppakt, mis koosneb ülejääkide aktist, puudujääkide aktist, allahindluste aktist ja tavakorras käideldavate varude aktist. Üle või puudujääkide korral lisatakse aktile varalise vastutaja selgitused. Lõppakt allkirjastatakse inventuuri komisjoni, varude eest vastutaja, LRK juhi ja pearaamatupidaja poolt.“ Kontrollimisel komisjonide lõppakte või teisi järeldusi ei esitatud.

Nõuete inventuuri kontrollimisel selgus, et nõutaval tasemel on korraldatud töö võlgnikega jooksvate tulude osas, kvartaalselt hinnatakse nõuete laekumise tõenäosust.

Kuid nõrga kohana raamatupidamisarvestuses lootusetute nõuete kajastamisel on nende mahakandmine. Mitme aasta vältel on kontol 103699 kajastatud samad võlgnevused (üle 600 tuh.kr), s.h. ka Narva Linnavalitsuse Haridusosakonnalt 2004.aastal vastu võetud nõuded. Pika aja jooksul mingeid tegevusi nimetatud nõuete mahakandmiseks pole ette võetud.

Tuleb märkida, et mitte alati põhivara käsitletavat raamatupidamisõiendit, näiteks ümberklassifitseerimisest, annavad ülevaate ümberklassifitseeritavast objektist. Puudub kas vara inventarinumbrid või korrigeeritava kirjendi number.

5.Sihtfinantseerimine.

On läbi viidud sihtotstarbeliste vahendite laekumise kontroll ja valikuliselt on kontrollitud üksikute projektide sihtfinantseerimise vahendite kasutamine.

Tuleb märkida, et Kultuuriosakonna raamatupidamisarvestuses sihtfinantseerimise vahendite kajastamisel tuludes on selgunud, et Narvas ajavahemikul 27.jaanuarist kuni 3.veebruari toimus VII Rahvusvaheline Shopini konkurss. Peale sihtfinantseerimisest ja sponsorite abi vastavalt Konkurssi korrale iga osaleja pidi tasuma konkursis osalemistasu summas 50 eurot. Kultuuriosakonna raamatupidamises osalemistasu on kajastatud kui sihtfinantseerimine jooksvateks kuludeks. Seda aga tuleks kajastada kui omatuluseid kultuuri- ja kunstiasutuste tegevusest.

Antud sihtfinantseerimine.

Kontrollitaval perioodil on Kultuuriosakond linnaeelarvest eraldanud toetustena rahalisi vahendeid spordiklubidele ja –ühendustele, Narva kultuuriseltsidele, MTÜ-le, SA-le ja äriühingutele.

Toetuste eraldamine spordiklubidele ja –ühingutele on reguleeritud Narva Linnavolikogu 12.01.2006.a määrusega nr 1 (muudetud Narva Linnavolikogu 30.11.2006.a määrusega nr 49). Vastavalt eespoolnimetatud korra paragrahvile 1 punktile 1 Narva linna eelarvest spordiklubidele ja –ühingutele eraldatakse vahendeid sporditegevuse toetamiseks.

Sporditegevuse toetust eraldatakse:

- toetusena rahaliste vahendite eraldamine sporditegevuse toetamiseks igale spordiga tegelevale isikule, kelle vanus on toetuse osutamise aasta 1. jaanuariks 7 kuni 19 aastat kaasa arvatud;
- toetusena rahaliste vahendite eraldamine kõrgete spordisaavutuste eest;
- toetusena linna massiürituste organiseerimise kulutuste osaliseks hüvitamiseks.

Narva linna eelarvest finantstoetuse eraldamine kultuuriseltsidele on reguleeritud Narva Linnavolikogu 08.05.2003.a määrusega nr 26/51 „Narva linnaeelarvest Narva kultuuriseltside toetuste eraldamise kord“. Toetuse andmise otstarbeks on kultuuri- ja rahvuskultuuriseltside tegevuse ja projektide toetamine.

Otsuse toetuse eraldamisest spordiklubile või kultuuriseltsile langetavad vastavad komisjonid. Tuginedes komisjoni otsusele Kultuuriosakond sõlmib taotlejaga Narva Linnavalitsuse poolt kinnitatud lepinguvormis.

Kõigile eraldatud toetustele on sõlmitud lepingud.

Näiteks Kultuuriosakonna ja Geneva OÜ vahel on sõlmitud 3 teenuste osutamise lepingut:

- 19.03.2007.a № 3.1-4/4. Lepingu objektina on Geneva OÜ poolt Fest Dance festivali korraldamine ja läbiviimine. Vastavalt lepingule Kultuuriosakond on kandnud üle 21.03.2007.a rahalised vahendid Geneva OÜ arvele summas 45000 krooni. Geneva OÜ on esitanud aruande kulude liikide ja summade jaotuses 05.04.2007.a. Kultuuriosakonnal on summa 45000 krooni kuludes kajastatud toetusena kontol 450000 "Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks" 1.01.2008. aastal (kanne № 1915).

- 17.04.2007.a № 3.1-4/5. Lepingu objektina on valgus-heliaparatuuri rent ajavahemikul 7.06 kuni 10.06.2007.a ürituse "Narva Päevad 2007" läbiviimise raames. Vastavalt lepingule tasu osutatavate teenuste eest moodustab 87000 krooni. Kultuuriosakonna kuludes on summa kajastatud kui toetus kontol 450000 "Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks" 7.03.2008. aastal (kanne № 1914).

- 13.08.2007.a № 3.1-4/12. Vastavalt lepingu punktile 2.1 tellija (Kultuuriosakond) tasub täitjale (Geneva OÜ) 45000 krooni Geneva keskuse ees linna elanikele DJ Parade korraldamise ja läbiviimise eest.

Oma sisult kõigis kolmes lepingus on teenuste ostmine ja Kultuuriosakonna jaoks need kulud on ürituste korraldamise kulud. Ning raamatupidamisarvestuses need kulud tuleks kajastada kui ürituste korraldamise kulud kontol 552520, mitte aga kui kulud toetustele kontol 450000.

Teisel juhul, Kultuuriosakonna ja Tartu Kontsert OÜ vahel on sõlmitud 15.10.2007.a toetuse eraldamise leping № 3.1-7/173. Lepingu objektina on Narva linnas 30.11.2007.a kultuurikeskuses Geneva Moskva patriarhaadi koori kontserdi korraldamine ja läbiviimine. Toetuse summa lepingu alusel moodustab 85000 krooni. Kultuuriosakonna raamatupidamisarvestuses on kulud kajastatud kontol 450000 "Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks". Oma sisult need kulud ei ole toetus, vaid tasu osutatud teenuste eest, s.t. kontserditegevuse kulud.

Vastavalt Narva linna eelarvest spordiklubide toetamise korra paragrahvile 4 punktile 4.1 toetuse saaja on kohustatud esitama Kultuuriosakonnale Narva Linnavalitsuse poolt kinnitatud aruande vormi põhjal koos kuludokumentide koopiatega toetuste kasutamisest hiljemalt üks nädal enne toetatava perioodi lõppu.

Aruannetele esitatud kuludokumentide kontrollimisel on selgunud alljärgnev:

Vastavalt 16.01.2008.a lepingule № 3.1- 7/29 spordiklubile ALBATROS (reg.kood 80077057) eraldati toetust silmapaistvate sporditulemuste eest summas 10000 krooni.

Spordiklubi ALBATROS (juhatuse liige Nikolai Sõssak) poolt on esiatud aruanne linnaeelarvest eraldatud vahendite kasutamisest koos kuludokumentide koopiatega summale 10039,72 krooni. Peale muude kulude aruandele on lisatud AS Elion Ettevõtted arve kõnede eest 2007.a detsembri, 2008.a jaanuarist maini kuude eest üldsummale 1539,61 krooni. Arved on väljastatud Nikolai Sõssak nimele aadressile Joala 13. Spordiklubi on registreeritud aadressil Turu 3-47.

Kultuuriosakonna raamatupidamisarvestuses MTÜ-le Ida-Virumaa Omavalitsuste Liit õpilasürituste läbiviimiseks eraldatud toetuse kajastamisel summas 417560 krooni on valesti kasutatud konto. Kontogrupperi 452 asemel on kasutatud kontogrupperi 450 konto 450200 Antud kodumaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks (kanne № 12354).

6. Raamatupidamisarvestuse seisukord.

Kontrollimise hetkel Kultuuriosakonna (tehingupartneri kood 185130) **tsentraliseeritud raamatupidamisarvestus** polnud korraldatud nõutavalt tasemel.

Kultuuriosakonna raamatupidamisarvestust peeti 2008.aasta eest hallatavate asutuste eraldiseisvates baasides ja Kultuuriosakonna baasil. Tehnilistel vajadustel raamatupidamisarvestuse baaside jagunemisel hallatavate asutuste ja Kultuuriosakonna baasil toimus tegelikult arvestuse detsentralisatsioon. Raamatupidamisprogrammis ettenähtud ja kõigi vajalikke **koondaruannete** olemasolul selline raamatupidamisarvestuse detsentralisatsioon avaldaks positiivset mõju. Kuid tänaseni Kultuuriosakonnal puudub rida peamisi koondaruandeid, selliseid nagu „pearaamat”, „kulude eelarve artiklite lõikes”, „kulude eelarve tegevusalade lõikes”, „kulude eelarve – kassa ja fakt” jne. Nimetatud koondaruanded puuduvad sest, et olid tellimata programmi arendajalt. Üks peamistest igakuisetest aruannetest „Eelarve täitmise kassapõhine kuuaruanne” koostatakse Exceli abil. Tänaseni ei kasutata kõiki programmi mooduleid, osa moodulitest kasutatakse mitte täies mahus. Näiteks, üldse ei kasutata moodulit „tarnijate arved“, moodulit „arved hankijatele“ kasutatakse ainult arvete väljastamise osas, arvete tasumine hankijate poolt nimetatud moodulis ei arvestata, vastavalt puudub vajalik kontroll täitmise üle. Mooduli „tarnijate arved“ mitte kasutamine samuti viib vajaliku kontrolli puudumisele täitmise üle. Kultuuriosakonna enda moodulit „avanssiaruanded“ kasutati 2008. aastal kannete registreerimata jätmisel päevaraamatus, hiljem neid kandeid dubleeriti „Päevaraamatus“. Selline mooduli „avanssiaruanded“ kasutamine on mõttetu.

Majandamiskulude kajastamisel mitte alati õieti rakendati kontoplaani ja eelarve klassifikaatorit, mis on Rahandusministri 11.12.2003 määruste №103 ja №105 rikkumine.

Vale kontoplaani ja eelarve klassifikaatori kasutamine viib eelarveliste vahendite kasutamise moonutamisele ning õigusaktidega ettenähtud aruandluse moonutamisele.

Tulude kajastamisel rakendatakse endiselt kassapõhist arvestust. Sellega rikutakse Raamatupidamise seaduse paragrahv 5 lõiget 3.

Mitte kõikidele Päevaraamatus kajastatud majandamistingutele on olemas algdokumendid, mis on Raamatupidamise seaduse paragrahv 6 lõike 4 nõude rikkumine.

Mitte alati jälgiti Narva Linnavolikogu 30.10.2003.a määruse № 53/23 ja Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a määruse № 205 nõudeid.

Ei arvestatud viivist õigeaegselt saamata jäänud tuludelt majandustegevusest.

Majandustegevusest teatud teenuste osutamisel ja tulude kogumisel, kontrollijate seisukohast, rakendati tasude määrasid mis ei vasta tegelikke turuhindadele.

Aasta jooksul kasutati kasutamiseks keelatud kontot 299000.

Töötasude määramisel ja arvestamisel leiab aset Narva Linnavolikogu 30.10.2003.a määruse № 53/23 ja Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a määruse № 205 rikkumine.

Vara inventuuri läbiviimisel ei jälgitud täies mahus Narva linna raamatupidamise sise-eeskirja nõudeid.

Nimetatud aktis puuduste kõrvaldamiseks Rahandusamet teeb Kultuuriosakonnale järgmised **ettepanekud**:

1. Kultuuriosakonna raamatupidamisarvestust peeta ranges vastavuses Raamatupidamise seadus, Rahandusministri 11.12.2003 määrusega № 103 ja 11.12.2003 määrusega №105, Narva linna raamatupidamise sise-eeskirjaga.
2. Maksimaalselt kasutada raamatupidamisprogrammi „Raamatupidamine 6,0” võimalusi. Tõhustada koostööd programmi arendajaga tsentraliseeritud arvestuse osas.
3. Töötasu määramisel ja arvestamisel rangelt järgida Narva Linnavalikogu 30.10.2003.a määrust № 53/23 ja Narva Linnavalitsuse 17.03.2004.a määrust № 205.
4. Mitte õigeaegsete lepinguliste kohustuste täitmisel ja arvete tasumisel korraldada tööd trahvide rakendamisel.
5. Viia vastavusse kehtiva seadusandlusega teenuste osutamise tasude normatiivbaas. Samaaegselt üle vaadata ja esitada Narva Linnavalitsusele kinnitamiseks teenuste osutamise tasude määrad vastavuses tegelikke turuhindadega.

Valentina Bešekerskas
Narva Linnavalitsuse Rahandusameti
Revisjoni osakonna juhataja

Akt on Narva Linnavalitsuse Kultuuriosakonna V.Lutusele edastatud 14.12.2009.a.
