

## TARTU LINNAVOLIKOGU

## INFORMATSIOON

Tartu

15.05.2012 nr LVK-I-0106

**Informatsioon linnavolikogu revisjonikomisjonile  
haridusosakonna ja tema hallatavate asutuste  
vahendite sihipärase kasutamise ja  
raamatupidamise kontrollist**

Sisekontrolliteenistus on 2011. aasta II poolaastal ja 2012. aasta I poolaastal läbi viinud järgnevad auditid:

**Allasutuste eelarvevahendite sihtotstarbeline kasutamine**

Audit tehti eesmärgiga viia läbi haridusosakonna hallatavate asutuste eelarvevahendite sihtotstarbelise kasutamise kontroll. Auditi käigus kontrolliti hallatavate asutuste kulusid õppevahenditele ja koolitustele, sihtotstarbeliselt eraldatud vahendite lepingukohast kasutamist, valimi alusel asutuste raamatupidamisdokumente ning registritepõhiselt hallatavatele asutustele teenuse pakkujate ja arve esitajate tegevust. Üksiti tehti järelkontroll Tartu Lasteaias Poku.

**Muusikahariduseks antud vahendite kasutamine haridusosakonna hallatavates asutustes**

Audit tehti eesmärgiga viia läbi kontroll muusikahariduseks antud eelarveliste vahendite kasutamise üle haridusosakonna hallatavates asutustes. Auditi käigus kontrolliti Tartu Karlova Gümnaasiumile ja selle juures tegutsevatele kooridele süvendatud muusikaõppe läbiviimiseks linnalt antud vahendite kasutust.

**Mitmeaastaste riigihangete lepingute täitmine**

Audit tehti eesmärgiga saada ülevaade Tartu Linnavalitsuse osakondade poolt korraldatud riigihangete tulemusena sõlmitud mitmeaastaste lepingute täitmisest. Auditi ulatus oli määratletud lepingute täitmise eest vastutavate kontaktisikute määratlemise, kontrollimehhanismide puudumise/olemasolu, lepingute registreerimise ja lepingupartneritega suhtlemise kontrollimise kaudu. Auditi valimis oli muuhulgas linna hoonete kindlustusleping, millega on kindlustatud ka haridusasutuste hooned.

**Teenistuse varasemate ettepanekute arvestamine**

Audit tehti eesmärgiga saada ülevaade, millisel määral arvestatakse sisekontrolliteenistuse poolt tehtud ettepanekuid auditeeritu edasises tegevuses. Auditi käigus vaadeldi muuhulgas haridusosakonna tegevusi pärast esmase koolisööklate majandamise auditi tegemist.

02.04.2012 algas audit Tartu Kutsehariduskeskuse tegevuse üle. Auditi lõppemise ajaks on planeeritud 22.06.2012.

**Teiste struktuuriüksuste tegevus:**

Tartu Linnavalitsuse rahandusosakond on 20.06.2011 muutnud linna [raamatupidamise sise-eeskirja](#) järgmiselt:

1. Lisada § 9 lõikele 2 alapunkt 5:

Kingituste, autasude, kinkekaartide jms ostudokumentidele lisaks esitatakse asutuste poolt kinketehingu toimumise järgselt raamatupidamisele vastav kuluaruanne jaotatuna erisoodustusega maksustatavateks ja mittemaksustatavateks summadeks ette nähtud eelarvetunnuste lõikes. Kuluaruanne koostatakse asutuses peetava kingituste analüütilise arvestuse andmetest lähtuvalt (vt kingitustega seotud arvestusest ja erisoodustusest § 17 lg 4).

2. Lisada § 17 lõige 4:

(4) Kõik kingituste, autasude jms ostmised kajastatakse ostudokumendi saamisel raamatupidamiskonto 103990 „Ettemakstud tulevaste perioodide kulud“ linna kehtestatud allkontol 1039901 „Kingitused, autasud“, millelt kantakse ettemaks kuludesse kinketehingu järgselt asutuse poolt esitatud kuluaruande (vt sama lg punkt 3) alusel. Arve võetakse ostureskontros üles deebet ettemaksukonto (konto 1039901) ja krediid hankija (konto 201000).

1) kingituste jms andmisel nii oma asutuse/struktuuriüksuse kui linnavalitsuse teise üksuse, sh ka haldusala asutuse töötajale/ametnikule, sh nimetatud isiku abikaasale, vanemale või lapsele tulumaksuseaduse § 48 sh ka lg 6 järgi, kuulub see kulu erisoodustusega maksustamisele, v.a juhul, kui kink on seotud avaliku konkursi, võistluse, olümpiaadi vms raames toimuva autasustamisega; erisoodustuse deklareerib ja erisoodustuse maksu maksab erisoodustuse kulu tegija;

2) konto 1039901 kohta (vt lg 4 algus) peetakse analüütilist arvestust finantstarkvara väliselt kureeriva struktuuriüksuse juhi kehtestatud nõuete kohaselt ning juhi määratud isiku poolt haldusala asutuses või struktuuriüksuses. Arvestuses kajastub vähemalt soetamise kuupäev, kuludokumendi number, hankija, summa ja kogus, väljastamise kuupäev, saajad (nimi, asutus, eesmärk), summa ja kogus, sh summad ettenähtud eelarvetunnuste jaotuses;

3) raamatupidamisele esitatakse iga kalendrikuu kohta kuu viimase kuupäeva seisuga hiljemalt järgmise kuu 2. tööpäevaks analüütilise arvestuse koondandmed konto liikumise kohta nummerdatud kuluaruandena. Aruandes kajastatakse summaliselt aruandekuu algsaldo, soetus kokku ning vähenemise summa (antud kingituste väärtuses) ettenähtud eelarvetunnuste lõikes, eristades erisoodustusega käsitletav kulusumma (vt ka § 9 lg 2 punkt 5);

4) esitatud kuluaruande alusel arvestatakse tehtud ettemaks vastavatesse tegelikesse kuludesse, sh erisoodustuse kulu ja maksud, mis ka aruandekuu maksuametile deklareeritakse. Vajadusel tehakse korrigeerimiskanded aruandekuu viimase kuupäevaga juba varem tehtud kassakuludele, kui arve tasumisel kasutatud eelarvetunnused erinevad hilisemal kasutusel selgunud tunnustest;

5) kingisaajate nimekirjad jäävad kingituste analüütilise arvestuse kohustuslike dokumentidena kuluaruande asutusele jääva eksemplari juurde, võimaldades sellesisulistel kontrollimistel arvestusest tervikülevaadet omada.

Muudatus jõustus alates 1. juulist 2011 võttes ettemaksu kontole üles kasutamata kingituste koguselised ja summalsed jäägid seisuga 30. juuni 2011.

Sisekontrolliteenistus planeerib 2012. aasta II poolaastal läbi viia eraldi auditi, mille käigus auditeeritakse raamatupidamise sise-eeskirja muudetud sätete täitmist.

Esimees

Esitab: **linnavalitsus , 15.05.2012 istungi protokoll nr 36**

Ettekandja: **Raivo Bachmann**



## **Õiend**

**Tartu Linnavolikogu I "Informatsioon linnavolikogu  
revisjonikomisjonile haridusosakonna ja tema hallatavate asutuste  
vahendite sihipärase kasutamise ja raamatupidamise kontrollist  
" juurde**