



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
NEFORMALIOJO VAIKŲ ŠVIETIMO PROGRAMŲ
FINANSAVIMO IR ADMINISTRAVIMO
ATITIKTIES AUDITO ATASKAITA**

2025 m. liepos 18 d. Nr. SAA-3
Panevėžys

Su ataskaita galima susipažinti Panevėžio miesto savivaldybės interneto svetainėje
www.panevezys.lt

SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Panevėžio miesto savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka išorės auditus Panevėžio miesto savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo atitikties auditą suplanuota atlikti Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos plane.

Auditą atliko: vyriausiosios patarėjos Lina Kraujelienė (grupės vadovė) ir Irma Masiliūnienė, vyriausioji specialistė Jurgita Vilniškienė.

Audito ataskaita pateikta Panevėžio miesto savivaldybės tarybai, Panevėžio miesto savivaldybės merui, Panevėžio miesto savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
ĮŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	10
1. Savivaldybės NVŠ programų finansavimo reglamentavimas atitinka valstybinius teisės aktus..	10
2. Finansavimo sutartys sudarytos netaikant nustatytos formos	11
3. Netinkama NVŠ programų atitikties vertinimo komisijos sudėtis, neužtikrinta vertinimo procedūros atitiktis teisės aktų nuostatomis	12
4. NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną nepakankama	14
4.1. Stebėsenos metu renkami ir analizuojami ne visi duomenys: mokinių lankomumas tikrintas formaliai	15
4.2. Nepasiektas stebėsenos tikslas: ne visa apimtimi atlikti NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimai, vertinimo aktuose trūksta duomenų, mokinių tėvų apklausos formalios	18
5. NVŠ krepšelio dydžiai nustatyti tinkamai, tačiau NVŠ teikėjui pervedamų lėšų dydį įtakojančios dalyvaujančių mokinių skaičiai nustatyti nepatikimai.....	19
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	22
PRIEDAI	24
1 priedas Santrumpos ir sąvokos.....	24
2 priedas Audito tikslas ir apimtis.....	25
3 priedas Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymuose nurodytas ir Mokinių registro išrašuose nurodytas mokinių skaičius	27

PAGRINDINIAI FAKTAI**NVŠ programos**

112 programų 2024-01-15–2024-06-15,
114 programų 2024-10-01–2024-12-31.

**Panaudota NVŠ lėšų**

316,3 tūkst. Eur 2024-01-15–2024-06-15,
282,3 tūkst. Eur 2024-10-01–2024-12-31.

**Sudaryta finansavimo sutarčių**

47 sutartys 2024-01-15–2024-06-15,
50 sutarčių 2024-10-01–2024-12-31.

**NVŠ programų vertinimo komisijos sudėtis netinkama, komisijos darbas turi trūkumų**

- komisija sudaryta ne iš ne mažiau nei trijų įvairių institucijų atstovų, nepriklausomų vertintojų, turinčių patirties NVŠ srityje, o tik iš Savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių darbuotojų;
- ne visais atvejais švietimo teikėjų paraiškas vertino nustatytas komisijos narių skaičius.

**NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną atlikta formaliai**

- stebėseną atlikta ne visose numatytose NVŠ programose;
- audito metu nustatyti neatitikimai, kurie nebuvo fiksuoti stebėsenos metu;
- NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimo aktai ir atsiliepimai apie programą pildyti formaliai.

**Nepatikimi NVŠ teikėjui pervedamu lėšų apskaičiavimo duomenys**

- dauguma Mokinių registro išrašų suformuoti netinkamu laiku arba nebuvo suformuoti, todėl NVŠ programose dalyvaujančių mokinių skaičiaus duomenys nėra patikimi.

SANTRAUKA

Audito svarba

Savivalda švietimo srityje atlieka svarbų vaidmenį organizuojant kokybišką neformalųjį vaikų švietimą (toliau – NVŠ), kuris papildo formalųjį ugdymą ir padeda vaikams ugdyti socialines, kūrybines, emocines bei pilietines kompetencijas. Savivaldybės atsakomybė apima ne tik NVŠ programų finansavimą, bet ir jų planavimą, koordinavimą, kontrolę, prieinamumo užtikrinimą bei kokybės priežiūrą. Siekdama kurti palankią aplinką vaikų ugdymui, savivaldybė turi užtikrinti kokybišką ir įtraukiantį neformalųjį švietimą.

Panevėžio miesto savivaldybės 2024–2026 metų strateginio veiklos plano socialinės ir ekonominės plėtros programoje patvirtinta viena iš priemonių – *Neformaliojo ugdymo dermės užtikrinimas*, kurios tikslas – didinti švietimo sistemos prieinamumą ir kokybę. Ši priemonė apima NVŠ programų finansavimą, administravimą ir kokybės užtikrinimą.

NVŠ finansuojamas valstybės biudžeto lėšomis ir svarbu užtikrinti šių viešųjų lėšų skaidrų, teisėtą ir efektyvų naudojimą. Šis auditas yra reikšmingas siekiant įvertinti, ar Panevėžio miesto savivaldybėje NVŠ programos vykdomos laikantis teisės aktų, ar finansavimas ir administravimas atitinka nustatytas tvarkas. Audito rezultatai gali padėti tobulinti NVŠ valdymą savivaldybės lygmeniu, didinti veiklos skaidrumą ir prisidėti prie švietimo kokybės gerinimo.

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, siekdama įvertinti Panevėžio miesto savivaldybės administracijos neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo teisėtumą ir tinkamumą, atliko Panevėžio miesto savivaldybės administracijos neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo atitikties auditą¹.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti Panevėžio miesto savivaldybės administracijos neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo teisėtumą ir tinkamumą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Savivaldybėje patvirtinti teisės aktai audituojamoje srityje atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktus;
- ar lėšos neformaliojo vaikų švietimo programoms Savivaldybėje skiriamos ir naudojamos vadovaujantis Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašu.

Audituojamas laikotarpis – 2024 metai. Audito procedūros atliktos Panevėžio miesto savivaldybės administracijoje. Vertinimui naudoti teisės aktai, Savivaldybės administracijos Švietimo ir Apskaitos skyrių pateikti dokumentai, kiti su audituojama sritimi susiję duomenys, esantys dokumentų ir procesų valdymo sistemoje „Avilys“, taip pat informacija, gauta iš atsakingų darbuotojų pokalbių, paaiškinimų metu. Audito metu įrodymai rinkti vadovaujantis nuostata, kad subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka jų originalus. Jei prašomi pateikti dokumentai nepateikti, buvo laikoma, kad jų nėra.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)², siekiant gauti pakankamą užtikrinimą dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo teisėtumo ir tinkamumo. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“, 25 lape.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2024-11-12 įsakymas Nr. V-9 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos plano patvirtinimo“.

² 4000 TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo reglamentavimas atitinka Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro patvirtintą Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašą bei sudaro sąlygas tiksliai NVŠ lėšų biudžeto planavimui, tinkamam mokinių NVŠ programų grupių sudarymui, NVŠ programų atitikties užtikrinimui ir reikalavimus atitinkančių ir neatitinkančių, finansuojamų ir nefinansuojamų NVŠ programų sąrašų sudarymui.
2. Savivaldybės administracija, sudarydama finansavimo sutartis su NVŠ teikėjais, nuo 2024-09-05 netaikė Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro patvirtintos Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše nustatytos sutarties formos, kas vertintina kaip teisės normos nesilaikymas, sudarantis prielaidas teisiniams ir administraciniais nesutarimams.
3. Savivaldybės administracija, sudarydama NVŠ programų atitikties vertinimo komisiją, nesilaikė Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro patvirtintame Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše nustatyto reikalavimo komisiją sudaryti iš ne mažiau nei trijų įvairių institucijų atstovų, nepriklausomų vertintojų, turinčių patirties NVŠ srityje. Savivaldybės NVŠ programų atitikties vertinimo komisiją sudarė penki tik Savivaldybės administracijos struktūrinių padalinių atstovai: po vieną iš Sporto skyriaus, Kultūros ir meno skyriaus, E. plėtros skyriaus ir du – iš Švietimo skyriaus.
4. Savivaldybės NVŠ programų atitikties vertinimo komisijos darbas organizuotas ne visais atvejais laikantis nustatytos tvarkos – nustatytais atvejais švietimo teikėjų paraiškos nebuvo vertintos dviejų komisijos narių – švietimo teikėjų paraiškas vertino tik vienas komisijos narys ir komisijos sekretorius – ne komisijos narys.
5. Savivaldybės administracijos Švietimo skyrius, vadovaudamasis Panevėžio miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašu, atlieka NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną. Audito metu atskleisti dalykai rodo, kad stebėseną neįtikrina NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimo aiškių ir konkrečių procesų, atliekama formaliai:
 - mokinių lankomumo žurnalai tikrinami netinkamai, formaliai – nenustatomas tikslus NVŠ programas lankančių mokinių skaičius;
 - rengiami netikslūs ir neišsamūs Stebėsenos planai – nenurodomi NVŠ programų Neformaliojo švietimo programų registro kodai, pateikiami netikslūs ar neišsamūs programų pavadinimai, kokybės vertinimas atliekamas tik vienai programos grupei, o ne visai programai – sudaromos prielaidos stebėsenos proceso neapibrėžtumui ir netikslumui;
 - formaliai surašomi kokybės vertinimo aktai su neišsamiais duomenimis – aktuose trūksta svarbios informacijos, tokios kaip dalyvaujančių vaikų skaičius, stebėsenos laikas;
 - tėvų / globėjų apklausos atliekamos nekokybiškai arba visai neatliekamos – negaunama objektyvi grįžtamoji informacija apie vaikų dalyvavimo kokybę, vertinimo rezultatai gali būti iškreipti ir neatskleisti realios situacijos, dėl ko NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimas tampa nepakankamas ir nepatikimas.
6. Į Savivaldybės stebėsenos tvarkos aprašą įtraukti vertinimai – NVŠ mokytojų kvalifikacijos ir NVŠ teikėjų patalpų nuomos dokumentų atitikties Savivaldybės teisės aktuose nustatytiems reikalavimams, nėra tiesiogiai reglamentuoti Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro patvirtintame Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše. Audito metu nustatėme, kad šiems vertinimams atlikti NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną vykdančios Savivaldybės administracijos Švietimo skyrius neturėjo administracinių galimybių ir faktiškai jų neatliko:

- *mokytojų kvalifikacijos tikrinimas* praktikoje nebuvo įgyvendinamas nuosekliai: 2024 m. vertinant 17 paraiškų, kvalifikacijos atitiktis buvo analizuota tik vienu atveju – paraišką pateikus fiziniam asmeniui. Švietimo skyrius nurodė, kad nebuvo galimybės atlikti šią analizę, kai paraišką teikė juridinis asmuo. NVŠ programos teikėjas, pildydamas paraišką, turi patvirtinti, kad prisiima atsakomybę už tai, jog NVŠ programą įgyvendins asmenys, turintys teisę dirbti NVŠ mokytojais pagal Švietimo įstatymą;

- *patalpų nuomos dokumentų atitiktis Savivaldybės teisės aktuose nustatytiems reikalavimams tikrinimas* praktikoje nebuvo atliekamas. Švietimo skyrius tik rinko iš NVŠ teikėjų patalpų nuomos sutartis bei informaciją apie veiklos vykdymo vietas, bet faktinio dokumentų turinio ir atitikties vertinimo neatliko. Be to, teisės aktai nenustatė prievolės NVŠ teikėjams paslaugas teikti Savivaldybei priklausančiose patalpose, todėl ši Stebėsenos tvarkos aprašo nuostata vertintina kaip nepagrįsta ir netikslinga.

Nuo 2025 m. taikomas naujos redakcijos Stebėsenos tvarkos aprašas, kuriame jau nenumatyta atlikti NVŠ mokytojų kvalifikacijos ir NVŠ teikėjų patalpų nuomos dokumentų atitikties Savivaldybės teisės aktuose nustatytiems reikalavimams vertinimus.

7. Neatitikimų dėl Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintų NVŠ krepšelio dydžių ir lėšų pervedimo NVŠ paslaugų teikėjams finansavimo sutartyse numatytais terminais nenustatėme. Tačiau pagal NVŠ tvarkos aprašą, lėšos NVŠ teikėjui turi būti apskaičiuojamos atsižvelgiant ne tik į NVŠ krepšelį, bet ir mokinių, lankančių NVŠ programą, skaičių. Savivaldybės administracija neužtikrino patikimų duomenų apie mokinių skaičių – ne visi Mokinių registro išrašai suformuoti tinkamu laiku arba visai nebuvo suformuoti. Mokinių registro NVŠ lėšomis finansuojamų mokinių išrašų nesavalaikis formavimas ar jų visai nesuformavimas galėjo lemti netikslų finansavimo apskaičiavimą, klaidingą lėšų paskirstymą – per mažą arba per didelį finansavimą teikėjams.

Rekomendacijos Savivaldybės administracijos direktoriui

Siekiant tinkamo, skaidraus ir efektyvaus NVŠ programų vertinimo:

1. NVŠ programų atitikties vertinimo komisiją sudaryti iš ne mažiau nei trijų įvairių institucijų atstovų, nepriklausomų vertintojų, turinčių patirties NVŠ srityje (3 pagrindinis audito rezultatas).
2. Užtikrinti, kad NVŠ programų atitikties vertinimo komisija vertinimą atliktų nustatyta tvarka (3 pagrindinis audito rezultatas).

Siekiant užtikrinti tinkamą finansavimo sutarčių sudarymą su NVŠ teikėjais bei išvengti teisinių ir administracinių nesutarimų:

3. Su NVŠ teikėjais sudaryti Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše nustatytos formos finansavimo sutartis (2 pagrindinis audito rezultatas).

Siekiant pagrįstos, aiškios ir veiksmingos NVŠ programų įgyvendinimo stebėsenos:

4. Nustatyti pakankamos apimties Mokinių lankomumo žurnalų duomenų atitiktis su Mokinių registro duomenimis tikrinimo procedūras (4 pagrindinis audito rezultatas).
5. Stebėsenos plane nurodyti tikslus vertintinų NVŠ programų duomenis (4 pagrindinis audito rezultatas).
6. NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimus atlikti pagal patvirtintą Stebėsenos planą (4 pagrindinis audito rezultatas).
7. Užtikrinti nuoseklų duomenų vertinimą, fiksuoti pastebėtus neatitikimus ir sistemingai informuoti NVŠ teikėjus apie nustatytus trūkumus (4 pagrindinis audito rezultatas).

8. Vykdyti ir dokumentuotai patvirtinti visas Stebėsenos plane numatytas vaikų tėvų / globėjų apklausas (4 pagrindinis audito rezultatas).

Siekiant tikslaus finansavimo apskaičiavimo, lėšų panaudojimo bei paskirstymo NVŠ programų teikėjams:

9. Mokinių registro NVŠ lėšomis finansuojamų mokinių išrašus formuoti kaip nustatyta Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše (5 pagrindinis audito rezultatas).

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateikiamas 22-23 lapuose.

IŽANGA

Savivaldybė, įgyvendindama valstybės švietimo politiką neformaliojo vaikų švietimo srityje, vadovaujasi Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro patvirtintu Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašu, kuris nustato mokinių ugdymo pagal neformaliojo vaikų švietimo programas finansavimo iš valstybės biudžeto lėšų (toliau – NVŠ lėšos) principus ir administravimo tvarką: NVŠ lėšų naudojimo tvarką, reikalavimus švietimo teikėjui, nacionalinio ar savivaldybės lygmens NVŠ programoms, NVŠ lėšomis finansuojamų mokinių apskaitos, programų vertinimo, kokybės užtikrinimo bei atsiskaitymo už NVŠ lėšas tvarką.

Savivaldybėje paskirstant NVŠ lėšas programoms finansuoti, vadovujamasi ne tik šiuo aprašu, bet ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais, reglamentuojančiais NVŠ lėšų vienam mokiniui per mėnesį dydį (NVŠ krepšelį), maksimalų mokinių skaičių grupėje, vertinimo komisijos sudėtį ir darbo reglamentą, programų stebėsenos tvarką, finansavimo prioritetus, mokinių pirmumo pasinaudoti NVŠ lėšomis kriterijus, reikalavimus atitinkančių ir neatitinkančių, taip pat finansuojamų ir nefinansuojamų programų sąrašus.

Vadovaujantis šiais teisės aktais, turi būti užtikrinamas skaidrus, teisėtas ir efektyvus NVŠ lėšų paskirstymas bei administravimas.

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyrius, vykdydamas jam pavestas funkcijas neformaliojo vaikų švietimo srityje, turi:

- užtikrinti valstybės ir Savivaldybės švietimo politikos įgyvendinimą neformaliojo vaikų švietimo srityje;
- organizuoti, stebėti ir tobulinti neformalųjį vaikų švietimą Savivaldybės teritorijoje;
- paskirstyti NVŠ lėšas vadovaujantis nustatytais kriterijais ir patvirtintais įsakymais;
- organizuoti mokinių priėmimą į NVŠ programas ir vykdyti jų apskaitą;
- vykdyti NVŠ programų įgyvendinimo kontrolę ir stebėseną;
- vertinti NVŠ programų kokybę bei taikyti kokybės užtikrinimo priemones;
- rengti ataskaitas apie NVŠ programų vykdymą ir NVŠ lėšų panaudojimą;
- bendradarbiauti su Savivaldybės NVŠ programų vertinimo komisija ir kt.

Panevėžio miesto savivaldybės 2024–2026 metų strateginio veiklos plano, socialinės ir ekonominės plėtros Švietimo ir ugdymo programos priemonės „Neformaliojo ugdymo dermės užtikrinimas“ papriemonei „Neformaliojo vaikų švietimo tikslinio finansavimo įgyvendinimas“ 2024 m. buvo skirta 614,0 tūkst. Eur, panaudota 598,6 tūkst. Eur, iš jų:

- 316,3 tūkst. Eur NVŠ programų vykdymo 2024-01-15–2024-06-15 laikotarpiu;
- 282,3 tūkst. Eur NVŠ programų vykdymo 2024-10-01–2024-12-31 laikotarpiu.

Savivaldybės administracijos direktorius 2024 m. su švietimo teikėjais pasirašė 97 NVŠ programų finansavimo sutartis, iš jų:

- 47 sutartis dėl 112 NVŠ programų vykdymo 2024-01-15–2024-06-15 laikotarpiu;
- 50 sutarčių dėl 114 NVŠ programų vykdymo 2024-10-01–2024-12-31 laikotarpiu.

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus, pateikėme išvadas ir rekomendacijas, kurias įgyvendinus, būtų tinkamai, teisėtai administruojamos ir finansuojamos Panevėžio miesto savivaldybės administracijos neformaliojo vaikų švietimo programos, būtų užtikrintas biudžeto lėšų naudojimo teisėtumas ir tinkamumas.

AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės NVŠ programų finansavimo reglamentavimas atitinka valstybinius teisės aktus

1. Savivaldybėje mokinių ugdymo pagal neformaliojo vaikų švietimo programas finansavimo iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų principus ir administravimą apibrėžia Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro patvirtintas Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašas³. Savivaldybė, paskirstydama NVŠ lėšas savivaldybės lygmens NVŠ programoms finansuoti, vadovaujasi savivaldybės mero ar jo įgalioto savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintais teisės aktais, reglamentuojančiais tinkamą NVŠ programų įgyvendinimą.
2. Vertinome ar, Savivaldybės vykdomoji institucija – meras ar jo įgaliotas Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino visus teisės aktus, reglamentuojančius tinkamą NVŠ programų įgyvendinimą, ar Savivaldybėje patvirtinti teisės aktai atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktus.
3. Nustatėme, kad Savivaldybėje patvirtintas teisinis reglamentavimas yra tinkamas ir atitinka valstybinius teisės aktus.
Savivaldybės meras įgalioto⁴ Savivaldybės administracijos direktorių atlikti funkcijas, numatytas NVŠ programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše, o Savivaldybės administracijos direktorius priėmė teisės aktus, reglamentuojančius NVŠ lėšų paskirstymą, programų finansavimą ir stebėseną, bei patvirtino: NVŠ lėšų vienam mokiniui per mėnesį dydį Savivaldybėje; maksimalų mokinių skaičių savivaldybės lygmens NVŠ programos įgyvendinimo grupėje; savivaldybės lygmens finansavimo prioritetus⁵, savivaldybės lygmens NVŠ programų atitikties vertinimo komisijos sudėtį⁶, jos darbo reglamentą⁷; savivaldybės lygmens NVŠ programų stebėsenos tvarką⁸; reikalavimus atitinkančių ir neatitinkančių savivaldybės lygmens NVŠ programų sąrašus⁹; finansuojamų ir nefinansuojamų savivaldybės lygmens NVŠ programų sąrašus¹⁰ (1 pav.).

³ Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2022-01-10 įsakymas Nr. V-46 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Savivaldybės mero potvarkiai: 2023-05-08 Nr. M-46; 2024-11-06 Nr. M-660; 2025-05-29 Nr. M-367.

⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-07-05 įsakymas Nr. A-596 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės lygmens neformaliojo vaikų švietimo programų prioritetų nustatymo ir finansavimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

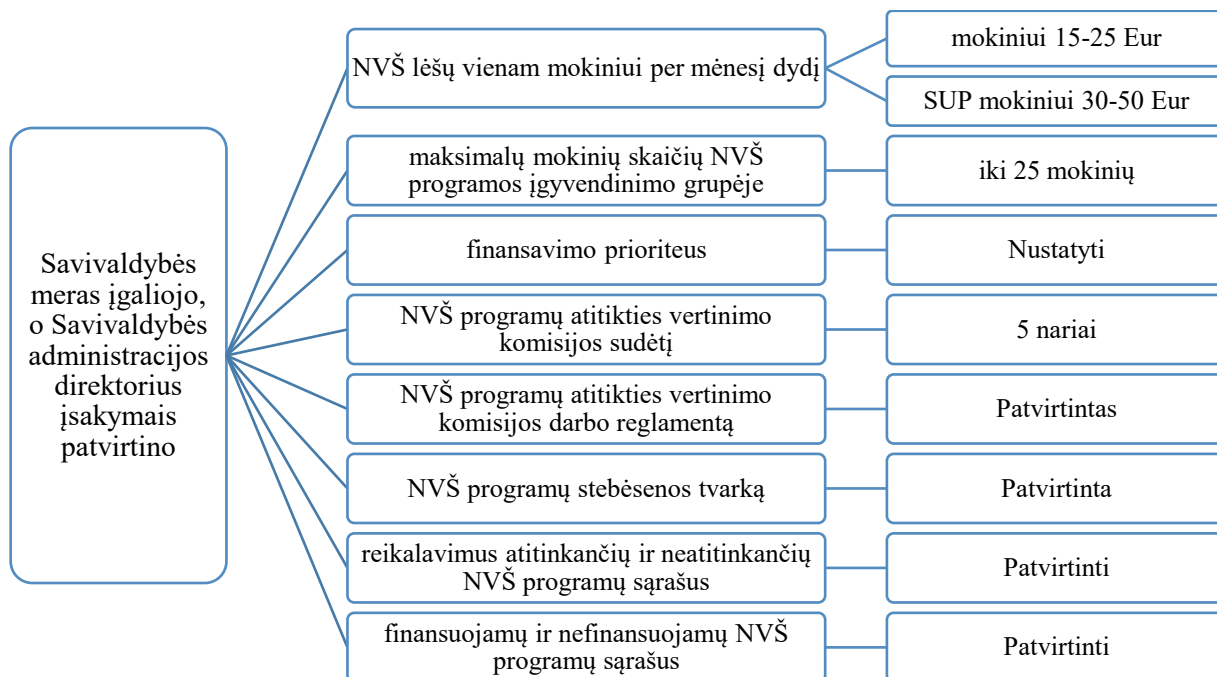
⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-10-04 įsakymas Nr. A-802 „Dėl savivaldybės lygmens neformaliojo vaikų švietimo programų atitikties vertinimo komisijos sudarymo ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. gegužės 30 d. įsakymo Nr. A-468 pripažinimo netekusiu galios“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-06-03 įsakymas Nr. A-532 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų atitikties vertinimo komisijos darbo reglamento patvirtinimo ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. birželio 25 d. įsakymo Nr. A-478(4.1E) pripažinimo netekusiu galios“.

⁸ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-03-26 įsakymas Nr. A-264 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo patvirtinimo ir administracijos direktoriaus 2018 m. rugsėjo 26 d. įsakymo Nr. A-675(4.1E) pripažinimo netekusiu galios“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai „Dėl reikalavimus atitinkančių Panevėžio miesto savivaldybės lygmens neformaliojo vaikų švietimo programų sąrašo patvirtinimo“: 2024-06-28 Nr. A-493, 2024-11-14 Nr. A-770.

¹⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės finansuojamų ir nefinansuojamų savivaldybės lygmens neformaliojo vaikų švietimo programų 2024 metų sąrašų patvirtinimo“: 2024-01-08 Nr. A-9, 2024-09-04 Nr. A-628.



1 pav. Savivaldybės NVŠ funkcijų delegavimo ir patvirtinimo schema

Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

4. Savivaldybėje teisės aktus atitinkantis reglamentavimas sudaro sąlygas tinkamam NVŠ programų finansavimui ir administravimui: tiksliam NVŠ lėšų biudžeto planavimui, tinkamam mokinių NVŠ programų grupių sudarymui, NVŠ programų atitikties užtikrinimui ir reikalavimus atitinkančių ir neatitinkančių, finansuojamų ir nefinansuojamų NVŠ programų sąrašų sudarymui.

2. Finansavimo sutartis sudarytos netaikant nustatytos formos

5. NVŠ programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše¹¹ reglamentuota, kad su švietimo teikėju, kuriam savivaldybės vykdomosios institucijos ar jos įgaliojoto savivaldybės administracijos direktoriaus sprendimu yra skiriamas finansavimas, sudaroma finansavimo sutartis. Nuo 2024-09-05 apraše nustatyta pavyzdinė šios sutarties forma¹².
6. Vertinome, ar Savivaldybės administracija su NVŠ teikėjais sudarė tinkamas finansavimo sutartis.
7. Nustatėme, kad Savivaldybės administracija su NVŠ teikėjais sudarė finansavimo sutartis, kuriose buvo nustatytos finansavimo sąlygos, išsipareigojimai ir atsakomybė. Nuo 2024-09-05 įsigaliojo naujos redakcijos NVŠ programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašas, kuriame buvo įtvirtinta finansavimo sutarties pavyzdinė forma. Tačiau Savivaldybės administracija šios sutarties formos 2024 m. netaikė.
8. Savivaldybės administracija, sudarydama finansavimo sutartis su NVŠ teikėjais, nuo 2024-09-05 netaikė Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro patvirtintame Neformaliojo

¹¹ Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2022-01-10 įsakymas Nr. V-46 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 37 p.

¹² Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2024-09-04 įsakymu Nr. V-941 „Dėl Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2022 m. sausio 10 d. įsakymo Nr. V-46 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“, 37 p., 5 priedas.

vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše nustatytos formos. Tokia situacija vertintina kaip teisės normos nesilaikymas, kuris gali sukelti teisinių ir administracinių nesutarimų.

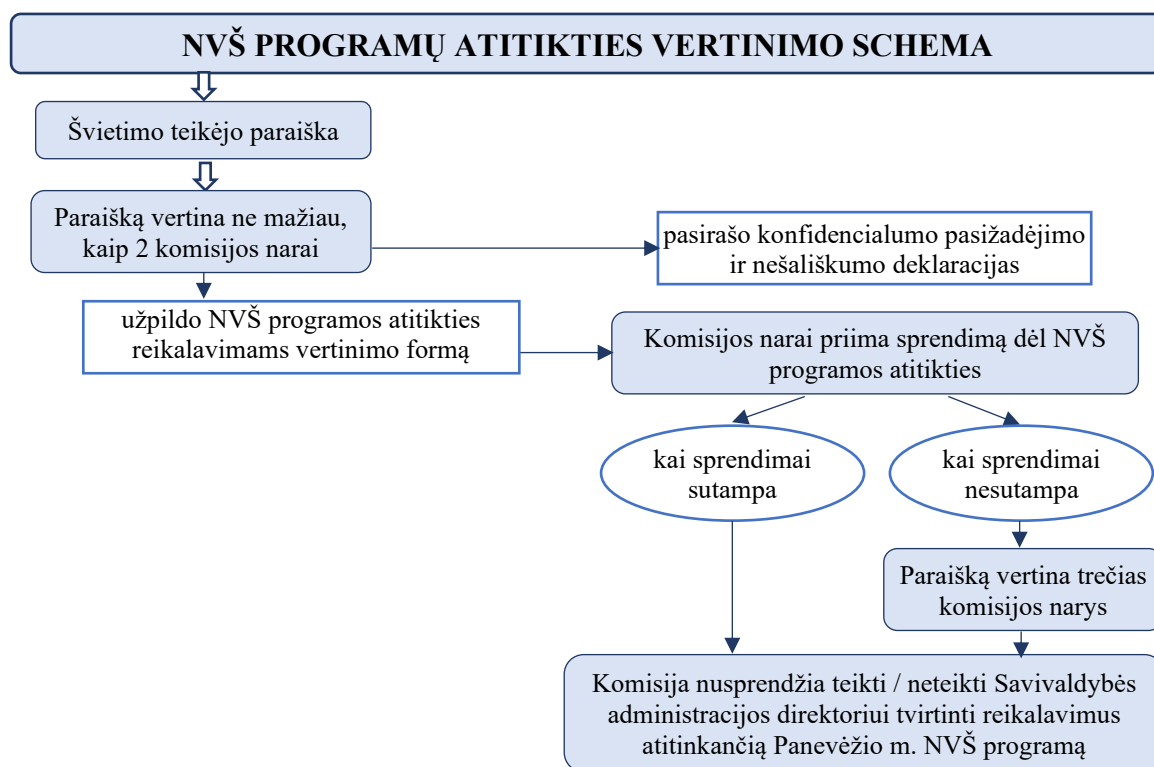
3. Netinkama NVŠ programų atitikties vertinimo komisijos sudėtis, neužtikrinta vertinimo procedūros atitiktis teisės aktų nuostatomis

9. NVŠ programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše numatyta, kad savivaldybės lygmens NVŠ programas vertina ta savivaldybė, kurioje švietimo teikėjas yra registruotas Švietimo ir mokslo institucijų registre. Švietimo teikėjas kiekvienai vertinti teikiamai NVŠ programai elektroniniu būdu užpildo NVŠ programos atitikties reikalavimams paraišką. Paraiškas vertina savivaldybės vertinimo komisija, sudaryta iš ne mažiau nei 3 įvairių institucijų atstovų, nepriklausomų vertintojų, turinčių patirties NVŠ srityje. Prieš vertindami paraiškas, atitikties vertinimo komisijos nariai pasirašo konfidencialumo pasižadėjimo ir nešališkumo deklaracijas, kad užtikrintų objektyvų ir sąžiningą vertinimo procesą. Vieną paraišką vertina 2 komisijos nariai, užpildydami NVŠ programos vertinimo formą ir nustatydami, ar NVŠ programa atitinka reikalavimus. Jei jų sprendimas dėl programos atitikties nesutampa, paraišką vertina trečiasis komisijos narys. NVŠ programa laikoma atitinkančia reikalavimus, jei paraiška atitinka ne mažiau kaip 3 vertinimo formoje nustatytus kriterijus¹³.
10. Vertinome, ar:
 - komisijos sudėtis atitiko NVŠ finansavimo ir administravimo tvarkos aprašo reikalavimus – sudaryta iš ne mažiau nei 3 įvairių institucijų atstovų, nepriklausomų vertintojų, turinčių patirties NVŠ srityje;
 - komisijos nariai pasirašė konfidencialumo pasižadėjimo ir nešališkumo deklaracijas;
 - komisijos nariai vertino paraiškas pagal nustatytas procedūras, t. y. vieną paraišką vertino 2 komisijos nariai, užpildydami NVŠ programos vertinimo formą. Jei jų vertinimai nesutapo, paraišką vertino trečiasis komisijos narys; komisijos sprendimus įformino posėdžių protokolais.
11. Savivaldybės administracijos direktorius sudarė savivaldybės lygmens NVŠ programų atitikties vertinimo komisiją¹⁴ ir patvirtino Savivaldybės NVŠ programų atitikties vertinimo komisijos darbo reglamentą¹⁵. Savivaldybės NVŠ programų atitikties vertinimo schema pateikta 2 pav.

¹³ Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2022-01-10 įsakymas Nr. V-46 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 20 p., 23 p., 25 p., 26 p.

¹⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-10-04 įsakymas Nr. A-802 „Dėl savivaldybės lygmens neformaliojo vaikų švietimo programų atitikties vertinimo komisijos sudarymo ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. gegužės 30 d. įsakymo Nr. A-468 pripažinimo netekusiu galios“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-06-03 įsakymas Nr. A-532 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų atitikties vertinimo komisijos darbo reglamento patvirtinimo ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. birželio 25 d. įsakymo Nr. A-478(4.1E) pripažinimo netekusiu galios“.



2 pav. NVŠ programų atitikties vertinimo schema
Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

12. Nustatėme, kad Savivaldybės NVŠ programų atitikties vertinimo komisija sudaryta nesilaikant NVŠ finansavimo ir administravimo tvarkos aprašo reikalavimų. NVŠ finansavimo ir administravimo tvarkos apraše nustatyta, kad savivaldybės lygmens NVŠ programas vertina komisija, sudaryta ne mažiau kaip iš 3 įvairių institucijų atstovų, nepriklausomų vertintojų, turinčių patirties NVŠ srityje, tačiau Savivaldybės administracijos direktoriaus:
 - patvirtintame Komisijos darbo reglamente nustatyta, kad komisija sudaroma iš ne mažiau kaip 3 narių, turinčių patirties NVŠ srityje¹⁶;
 - sudaryta komisija tik iš Savivaldybės administracijos skyrių (struktūrinių padalinių) penkių atstovų, t. y. po vieną iš Savivaldybės administracijos Sporto skyriaus, Kultūros ir meno skyriaus, E. plėtos skyriaus ir du – Švietimo skyriaus¹⁷.
13. Prieš vertindami paraiškas visi komisijos nariai pasirašė konfidencialumo ir nešališkumo pasižadėjimus, kaip numatyta NVŠ programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše ir Komisijos darbo reglamente.
14. Švietimo teikėjai 2024 m. elektroniniu būdu¹⁸ užpildė 17 NVŠ programų atitikties reikalavimams paraiškų. Iš 17 vertintų paraiškų dėl 15 buvo pritarta, o 2 – atmestos, nes NVŠ programos neatitiko atitikties reikalavimų.
15. Nustatėme, kad ne visais atvejais komisijos nariai tinkamai įvertino paraiškas – 6 paraiškas vertino tik 1 komisijos narys (pasirašė du asmenys, tačiau vienas iš jų ne komisijos narys, o

¹⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-06-03 įsakymas Nr. A-532 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų atitikties vertinimo komisijos darbo reglamento patvirtinimo ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. birželio 25 d. įsakymo Nr. A-478(4.1E) pripažinimo netekusiu galios“.

¹⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-10-04 įsakymas Nr. A-802 „Dėl savivaldybės lygmens neformaliojo vaikų švietimo programų atitikties vertinimo komisijos sudarymo ir Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023 m. gegužės 30 d. įsakymo Nr. A-468 pripažinimo netekusiu galios“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁸ Prieiga per internetą: www.nspr.smm.lt.

komisijos sekretorius), o tai neatitinka NVŠ programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašo ir Komisijos darbo reglamento reikalavimų. Kiekvieną paraišką turi vertinti 2 komisijos nariai.

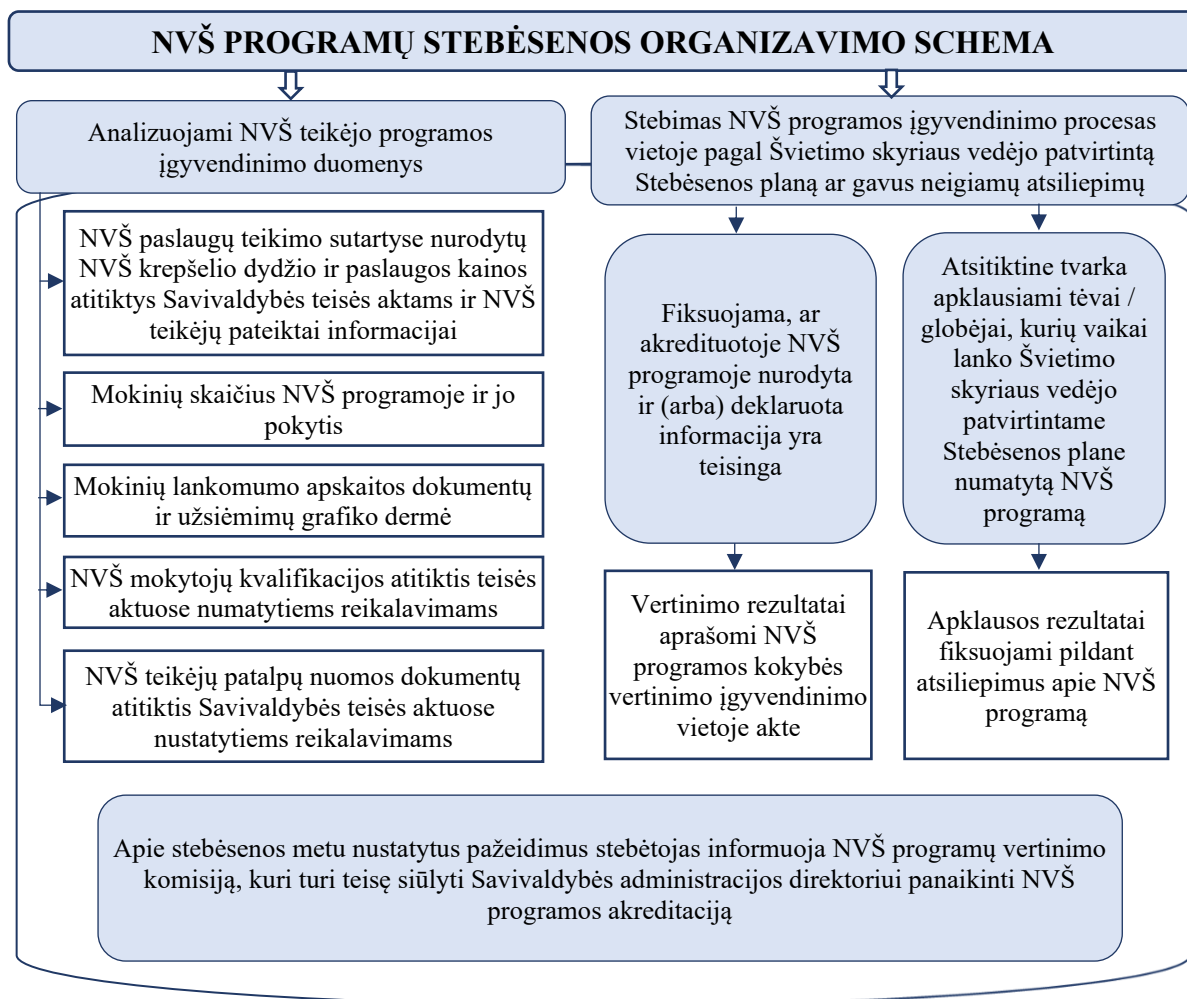
16. *Nesilaikoma imperatyvaus reikalavimo NVŠ programų atitikties vertinimo komisijos sudėčiai, o dėl netinkamo komisijos sudarymo gali kilti sprendimų pagrįstumo ir vertinimo kokybės rizikų. Komisija buvo sudaryta tik iš Savivaldybės administracijos skyrių (struktūrinių padalinių) penkių atstovų, neįtraukiant ne mažiau kaip trijų įvairių institucijų atstovų, nepriklausomų vertintojų, turinčių reikiamos patirties NVŠ srityje. Nustatytas nepakankamas komisijos narių skaičius, vertinant paraiškas. Dėl šių priežasčių vertinimo procesas gali būti nepakankamai objektyvus, o sprendimai grindžiami ribota kompetencija, ypač specifinėse NVŠ programų srityse. Nepriklausomų ekspertų neįtraukimas mažina vertinimo skaidrumą bei gali neigiamai paveikti išorinių suinteresuotųjų šalių – pareiškėjų ir partnerių – pasitikėjimą sprendimų priėmimo procesu.*

4. NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną nepakankama

17. NVŠ programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašas reglamentuoja, kad savivaldybės vykdomoji institucija ar jos įgaliotas savivaldybės administracijos direktorius turi užtikrinti, kad gautos NVŠ lėšos būtų naudojamos pagal tikslinę paskirtį ir būtų vykdoma NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną, laikantis savivaldybės vykdomosios institucijos ar jos įgalioto savivaldybės administracijos direktoriaus nustatytos tvarkos¹⁹.
18. Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino Panevėžio miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašą²⁰. Savivaldybės NVŠ programų įgyvendinimo stebėsenos schema pateikta 3 pav.

¹⁹ Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2022-01-10 įsakymas Nr. V-46 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 41 p.

²⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-03-26 įsakymas Nr. A-264 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo patvirtinimo ir administracijos direktoriaus 2018 m. rugsėjo 26 d. įsakymo Nr. A-675(4.1E) pripažinimo netekusiu galios“ (su vėlesniais pakeitimais).



3 pav. NVŠ programų stebėsenos organizavimo schema
Šaltinis – Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

4.1. Stebėsenos metu renkami ir analizuojami ne visi duomenys: mokinių lankomumas tikrintas formaliai

19. Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše²¹, nustatyta, kad savivaldybės, paskirstydamos NVŠ lėšas, vadovaujasi šiuo aprašu ir savo patvirtintais teisės aktais, reglamentuojančiais krepšelio dydį, programų grupių sudėtį, vertinimo komisijų veiklą ir stebėseną. NVŠ krepšelio dydis turi būti nuo 15,00 iki 25,00 Eur, keičiamas ne dažniau kaip du kartus per metus. Lėšos skiriamos remiantis Mokinių registro išrašu, kuris sudaromas kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną, o gruodžio mėnesį – 15 dieną. Teikėjas privalo vykdyti mokinių lankomumo apskaitą, o lėšos skiriamos pagal išraše nurodytą mokinių skaičių, neviršijant sutartyje numatyto.

²¹ Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2022-01-10 įsakymas Nr. V-46 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 3 p., 13 p., 40 p., 5 priedo 3.1 ir 5.13 p..

Savivaldybės Stebėsenos tvarkos apraše²² numatyta, kad stebėsenos metu Savivaldybės administracijos Švietimo skyrius renka, analizuoja ir vertina duomenis ir dokumentus, susijusius su NVŠ teikėjo programos įgyvendinimu:

- NVŠ paslaugų teikimo (finansavimo) sutartyse dėl NVŠ programų finansavimo nurodytų NVŠ krepšelio dydį ir paslaugos kainos atitiktį Savivaldybės teisės aktams;
- mokinių skaičių NVŠ programoje ir jo pokytį;
- mokinių lankomumo apskaitos dokumentus ir užsiėmimų grafiko dermę²³;
- NVŠ mokytojų kvalifikacijos atitiktį teisės aktuose numatytiems reikalavimams;
- NVŠ teikėjų patalpų nuomos dokumentų atitiktį Savivaldybės teisės aktuose nustatytiems reikalavimams.

20. Vertiname, ar stebėsenos metu renkami ir analizuojami šie duomenys:

- finansavimo sutartyse nurodyto NVŠ krepšelio dydžio atitiktis Savivaldybės patvirtintam;
- NVŠ mokytojų kvalifikacijos atitiktis teisės aktuose numatytiems reikalavimams;
- NVŠ teikėjų patalpų nuomos dokumentų atitiktis Savivaldybės teisės aktams;
- mokinių skaičius NVŠ programoje ir jo pokytis;
- mokinių lankomumo apskaitos dokumentai.

21. Savivaldybės administracija su NVŠ teikėjais 2024 m. sudarė 97 neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo sutartis. Jose nurodytas NVŠ krepšelio dydis atitinka patvirtintą²⁴.

- 47 sutartys, pagal kurias 2024-01-15–2024-06-15 laikotarpiu numatyta vykdyti 112 NVŠ programų;
- 50 sutarčių, pagal kurias 2024-10-01–2024-12-31 laikotarpiu numatyta vykdyti 114 NVŠ programų.

22. Vadovaujantis Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašu (1 priedas), NVŠ programos teikėjas, pildydamas paraišką, turi patvirtinti, kad prisiima atsakomybę už tai, jog NVŠ programą įgyvendins asmenys, turintys teisę dirbti NVŠ mokytojais pagal Švietimo įstatymą.

Tuo tarpu Savivaldybės Stebėsenos tvarkos apraše nustatyta, kad stebėsenos metu – NVŠ finansavimo etapo pradžioje arba pasikeitus NVŠ mokytojui – renkami ir analizuojami dokumentai, pagrindžiantys mokytojų kvalifikaciją bei jos atitiktį teisės aktuose nustatytiems reikalavimams; Švietimo skyriui turi būti pateikti kvalifikaciją įrodantys dokumentai.

2024 m. Švietimo skyrius gavo ir vertino 17 paraiškų (iš jų viena pateikta fizinio asmens, kitos – juridinių asmenų). Tačiau iš jų buvo analizuota tik vieno mokytojo kvalifikacija. Švietimo skyrius nurodė, kad nėra galimybės atlikti kvalifikacijos atitikties analizės, kai paraišką teikia juridinis asmuo.

23. Savivaldybės Stebėsenos tvarkos apraše numatyta, kad stebėsenos metu turi būti analizuojama NVŠ teikėjų patalpų nuomos dokumentų atitiktis Savivaldybės teisės aktuose nustatytiems reikalavimams. Tačiau faktiškai Švietimo skyrius apsiriboja tik patalpų nuomos sutarčių ir informacijos apie NVŠ veiklos vykdymo vietas surinkimu, tačiau pačių nuomos dokumentų atitikties Savivaldybės teisės aktų reikalavimams nevertina.

Atkreiptinas dėmesys, kad teisės aktai nenustato prievolės NVŠ teikėjams paslaugas teikti Savivaldybei priklausančiose patalpose, todėl ši Stebėsenos tvarkos aprašo nuostata yra nepagrįsta ir netikslinga.

²² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-03-26 įsakymas Nr. A-264 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo patvirtinimo ir administracijos direktoriaus 2018-09-26 įsakymo Nr. A-675(4.1E) pripažinimo netekusiu galios“ (su vėlesniais pakeitimais), 8 p.

²³ Žodis „dermė“ šiuo atveju reiškia atitikimą arba suderinamumą. Tai nurodo, kad mokinių lankomumo apskaitos dokumentai ir užsiėmimų grafikas turi būti tarpusavyje suderinti arba atitikti vienas kitą.

²⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-07-05 įsakymas Nr. A-596 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės lygmens neformaliojo vaikų švietimo programų prioritetų nustatymo ir finansavimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

24. Savivaldybės administracijos direktorius 2025 m.²⁵ įsakymus patvirtino naują Stebėsenos tvarkos aprašą, kuriame jau nenumatyta atlikti NVŠ mokytojų kvalifikacijos ir NVŠ teikėjų patalpų nuomos dokumentų atitiktis Savivaldybės teisės aktuose nustatytiems reikalavimams vertinimus. Todėl rekomendacijos dėl nurodytų neatitikimų neteikiamos.
25. NVŠ programą lankančių mokinių sąrašai Švietimo skyriui pateikiami kiekvieno NVŠ finansavimo etapo pradžioje ir pasikeitus mokiniams ar jų skaičiui NVŠ finansavimo etapo eigoje.
Švietimo skyrius stebėsenos metu renka ir analizuoja NVŠ programas lankančių mokinių sąrašus pagal Mokinių registro duomenis NVŠ finansavimo etapo pradžioje ir pasikeitus mokiniams ar jų skaičiui NVŠ finansavimo etapo pabaigoje. Mokinių lankomumo apskaitos dokumentus teikia NVŠ teikėjai NVŠ finansavimo etapo pabaigoje ar NVŠ programų stebėsenos metu.
26. Audito metu nustatėme, kad kai kuriais atvejais stebėseną atlikta formaliai ir nesudaro pagrindo įsitikinti, kad mokinių lankomumo žurnaluose nurodyta teisinga informacija. Audito metu nustatyti, tačiau stebėsenos metu nefiksuoti neatitikimai:
- mokinių lankomumo žurnalai vedami be programos ar grupės pavadinimų, atskirai neišskiriant pagal grupes – viename žurnale surašyta mokinių daugiau, negu jų yra vienoje programos grupėje – toks mokinių lankomumo žurnalų vedimas nesudaro sąlygų patikrinti mokinių lankomumo;
 - mokinių lankomumo žurnalai nustatytais atvejais neatitiko Mokinių registro duomenų, žurnaluose nurodytas mokinių skaičius didesnis negu turėtų būti; lankomumo žurnalas nebuvo pateiktas;

Iš 86 patikrintų programų lankomumo žurnalų:

- 26 lankomumo žurnaluose duomenys apie mokinių skaičių nesutapo su Mokinių registro duomenimis;
- 5 lankomumo žurnaluose nurodytas mokinių skaičius grupėje buvo didesnis nei nustatytas 25 (mokinių skaičius grupėje 30, 31, 32, 36, 43);
- 1 mokinių lankomumo žurnalo NVŠ teikėjas Švietimo skyriui nepateikė.
- žurnalas pildomas vienas visoms grupėms, nors Mokinių registre mokiniai registruoti pagal grupes. Užsiėmimai grupėse vyksta skirtingu metu skirtingose vietose, todėl abejotinos galimybės vesti vieną lankomumo žurnalą visoms grupėms vienu metu.

Pavyzdžiai

- programoje „Mažoji medicinos mokykla“ yra 7 grupės, iš viso jose dalyvauja 100 vaikų;
- programoje „Bricks4Kidz@robotika su LEGO@mokyti S.T.E.M. pagrindus 1-4 kl.“ yra 7 grupės, iš viso jose dalyvauja 54 vaikai. Be to, šios programos mokinių registre pažymėta, kad 6 vaikai (iš 54) dalyvauja Krekenavos M. Antanaičio gimnazijoje, t. y. Panevėžio rajone. Programų vykdymo vieta turi būti Panevėžio miestas. Švietimo skyrius informavo, kad NVŠ teikėjas netyčia pažymėjo netinkamą programos vykdymo vietą, tačiau tai rodo, kad stebėseną buvo vykdyta netinkamai.

Nustatyti neatitikimai rodo, kad žurnalų pildymas ir duomenų tikslumas nebuvo tinkamai įvertinti. Stebėsenos metu NVŠ teikėjams jokios pastabos dėl žurnalų pildymo nebuvo pateiktos, kas leidžia manyti, kad vertinimas nebuvo pakankamai išsamus ir tinkamas.

27. *Dėl netinkamos ir formalios NVŠ programų stebėsenos kyla rizika, kad nebus laiku pastebėti NVŠ programų įgyvendinimo trūkumai. Nors Švietimo skyrius renka ir analizuoja dalį duomenų – apie mokytojų kvalifikaciją, patalpų nuomą, mokinių skaičių – nustatyta, kad kai kuriais atvejais stebėseną atliekama formaliai ir neleidžia įsitikinti, ar pateikti duomenys yra tikslūs bei patikimi: mokytojų kvalifikacija vertinta tik paraiškas teikiant fiziniais asmenimis (didžiąją dalį paraiškų teikė juridiniai asmenys), NVŠ teikėjų patalpų nuomos sutarčių atitiktis Savivaldybės teisės aktams vertinta tik sutarčių buvimo ir informacijos apie paslaugų teikimo vietą surinkimo*

²⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2025-01-15 įsakymas Nr. A-22 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės lygmens neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo patvirtinimo ir administracijos direktoriaus 2020 m. kovo 26 d. įsakymo Nr. A-264 pripažinimo netekusiu galios“.

apimtimi; audito metu nustatyti neatitikimai tarp mokinių lankomumo žurnalų ir Mokinių registro duomenų, žurnalai pildyti netinkamai, o tai kelia abejonių dėl lankomumo duomenų tikrumo. Nepaisant šių neatitikimų, stebėsenos metu NVŠ teikėjams pastabos nebuvo teiktos, todėl vertintina, kad duomenų tikrinimas nebuvo pakankamas, o stebėsenos rezultatai ne visada gali būti laikomi pakankamai patikimais. Netinkamai organizuotas stebėsenos procesas sudaro prielaidas netikslioms išvadoms apie programų įgyvendinimą, neleidžia užtikrinti finansavimo skaidrumo.

4.2. Nepasiektas stebėsenos tikslas: ne visa apimtimi atlikti NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimai, vertinimo aktuose trūksta duomenų, mokinių tėvų apklausos formalios

28. Stebėsenos tvarkos apraše²⁶ numatyta, kad stebint NVŠ programos įgyvendinimo procesą:
- NVŠ programos įgyvendinimo kokybės vertinimas įgyvendinimo vietoje atliekamas laikantis patvirtinto Savivaldybės NVŠ programų įgyvendinimo stebėsenos plano stebėtojai nuvykus į NVŠ programos įgyvendinimo vietą. Vertinimo metu fiksuojama, ar akredituotoje NVŠ programoje nurodyta informacija yra teisinga;
 - NVŠ programos įgyvendinimo vertinimas pagal numatytus vertinimo kriterijus fiksuojamas NVŠ programos kokybės vertinimo įgyvendinimo vietoje akte;
 - programos įgyvendinimo kokybė taip pat vertinama atsitiktine tvarka apklausiant tėvus / globėjus, kurių vaikai lanko NVŠ programą. Apklausos rezultatai fiksuojami pildant atsiliepiamus apie NVŠ programą.
29. Vertinome, ar:
- NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimas atliktas pagal Švietimo skyriaus vedėjo patvirtintą Stebėsenos planą;
 - NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimas atliktas pagal Stebėsenos tvarkos apraše kokybės vertinimo akte numatytus kriterijus;
 - NVŠ programų įgyvendinimo kokybė vertinta apklausiant vaiko tėvus / globėjus.
30. Vadovaujantis Švietimo skyriaus vedėjo patvirtintais Stebėsenos planais²⁷, 2024 m. buvo numatyta atlikti 61 NVŠ programos įgyvendinimo kokybės vertinimą. Nustatėme, kad:
- 2 NVŠ programų²⁸ įgyvendinimo kokybės vertinimas nebuvo atliktas;
 - 21 NVŠ programos įgyvendinimo kokybės vertinimas atliktas ne visos NVŠ programos, o tik jos vienos grupės.
- Pavyzdžiui
- NVŠ programa „ARTISTĖ: šiuolaikinis ir šou šokio stiliai, gimnastikos pradmenys (vaikams)“ vykdoma 4 grupėse, tačiau stebėseną atlikta tik 1 grupėje;
 - NVŠ programa „Neformaliojo ugdymo treniruotės Panevėžio m.“ vykdoma 8 grupėse, tačiau stebėseną atlikta tik 1 grupėje;
 - NVŠ programa „Pasaulio pilietis 7-9 m. mokiniams“ vykdoma 5 grupėse, tačiau stebėseną atlikta tik 1 grupėje;
 - NVŠ programa „Detektyvų klubas STEAM“ vykdoma 7 grupėse, tačiau stebėseną atlikta tik 1 grupėje.
31. Stebėsenos planuose nenurodyti NVŠ programų Neformaliojo švietimo programų registro (NŠPR) kodai, nurodyti tik programų pavadinimai (ne visais atvejais tikslūs) ir švietimo teikėjai. Stebėsenos plane nenurodžius NVŠ programos NŠPR kodo nėra aišku, kurios programos kokybės įgyvendinimo vertinimą atlikti. Nustatėme atvejus, kai tas pats švietimo teikėjas vykdo kelias NVŠ programas:

²⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-03-26 įsakymas Nr. A-264 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašo patvirtinimo ir administracijos direktoriaus 2018 m. rugsėjo 26 d. įsakymo Nr. A-675(4.1E) pripažinimo netekusiu galios“ (su vėlesniais pakeitimais), 9 p., 10 p., 12 p.

²⁷ Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėjo įsakymai: 2024-02-02 Nr. VI-39, 2024-02-27 Nr. VI-60, 2024-03-27 Nr. VI-76, 2024-04-29 Nr. VI-87, 2024-10-29 Nr. VI-113, 2024-12-02 Nr. VI-121.

²⁸ Programos: „Skautiškos ekspedicijos“, „Mokausi vairuoti“.

- NVŠ teikėjas, vykdo 3 NVŠ programas, tačiau Stebėsenos plane²⁹ nurodytas tik 1 NVŠ programos ne visas pavadinimas, todėl nėra aišku kurią programą reikėtų tikrinti;
 - atliktas Stebėsenos plane nenumatytos programos³⁰ kokybės įgyvendinimo vertinimas – buvo numatyta vertinti vieną programą, bet faktiškai buvo vertinta kita.
32. 2024 m. atliktas 59 (iš 61) NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimas, tačiau ne pagal visus kokybės vertinimo akte numatytus kriterijus. Nustatėme, kad NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimo dieną:
- 19 (iš 59) atvejų nebuvo nustatytas apsilankiusių vaikų skaičius;
 - 23 (iš 59) atvejais apsilankiusių vaikų skaičius nesutapo su vaikų skaičiumi vaikų lankomumo žurnale;
 - 4 (iš 59) atvejais nebuvo nurodytas programos stebėsenos laikas.
33. NVŠ programų įgyvendinimo kokybė vertinta apklausiant vaikų tėvus / globėjus, pildomas apklausų anketos. Audito metu nustatėme, kad 2 NVŠ programų apklausos nebuvo atliktos. Atliktų apklausų anketose neišsamūs apklausų indentifikavimo duomenys – nenurodyta NVŠ programos grupė, kurią lanko mokinys, nenurodyta su kuo buvo kalbėta – motina, tėvu ar globėju, nurodytas tik telefono numeris; 2 apklausų anketose nenurodyta apklausos data, 1 apklausos anketa užpildyta apie dvi skirtingas programas.
34. *Dėl netikslaus ir neišsamaus Stebėsenos planų rengimo – kai nenurodomi NVŠ programų NŠPR kodai, pateikiami netikslūs ar neišsamūs programų pavadinimai, bei dėl nevienodo NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimo – kai vertinimas atliekamas tik vienai programos grupei, o ne visai programai, kyla kokybės vertinimo proceso neapibrėžtumo ir netikslumo rizika. Kai vertinimo aktai pildomi formaliai, o juose trūksta esminių duomenų – vaikų skaičiaus, užsiėmimo laiko – kyla rizika, kad NVŠ paslaugų vertinimas nebus pakankamai pagrįstas ir objektyvus. Taip pat tėvų ar globėjų apklausos, kurios neatliekamos arba atliekamos formaliai, neužtikrina kokybiško grįžtamojo ryšio apie programos poveikį vaikams. Dėl šių priežasčių gali būti pažeidžiamas NVŠ programų vertinimo objektyvumas ir patikimumas. Tai gali sumažinti Savivaldybės galimybes užtikrinti nuoseklią ir kokybišką NVŠ paslaugų kontrolę bei skaidrumą.*

5. NVŠ krepšelio dydžiai nustatyti tinkamai, tačiau NVŠ teikėjui pervedamų lėšų dydį įtakojantys dalyvaujančių mokinių skaičiai nustatyti nepatikimai

35. Vadovaujantis Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašu, NVŠ teikėjui lėšos turi būti apskaičiuojamos kas mėnesį, vadovaujantis Mokinių registro NVŠ lėšomis finansuojamų mokinių išrašu, kuris formuojamas kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną (gruodžio mėn. – 15 d. nuo 14 val.). Atsižvelgiant į Mokinių registro išraše esančių mokinių skaičių ir NVŠ krepšelio dydį, lėšos yra pervedamos finansavimo sutartyje nustatytais terminais.
- Savivaldybės administracijos atsakingas darbuotojas kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną suformuoja Mokinių registro išrašą³¹.
- NVŠ krepšelio dydis vienam mokiniui turi būti nuo 15 Eur iki 25 Eur, specialiųjų ugdymo poreikių³² turinčiam mokiniui skiriami du NVŠ krepšeliai, jei jo SUP yra nurodyti Mokinių

²⁹ Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėjo 2024-02-27 įsakymas Nr. VI-60 „Dėl 2024 metų kovo mėnesio neformaliojo vaikų švietimo programos įgyvendinimo stebėsenos plano patvirtinimo“.

³⁰ Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėjo 2024-12-02 įsakymas Nr. VI-121 „Dėl 2024 metų gruodžio mėnesio neformaliojo vaikų švietimo programos įgyvendinimo stebėsenos plano patvirtinimo“.

³¹ Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2022-01-10 įsakymas Nr. V-46 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 37 p., 40 p.

³² SUP – vidutinių, didelių ir labai didelių specialiųjų ugdymo poreikių turintis mokinys.

registre. Bent vieną nacionalinį NVŠ programų prioritetą³³ atitinkančioms savivaldybės lygmens NVŠ programoms skiriamo NVŠ krepšelio dydis yra 25,00 Eur.

36. Vertinome, ar:
- NVŠ krepšelio dydis mokiniui, dalyvaujančiam NVŠ programoje, nustatytas tinkamai;
 - NVŠ teikėjui lėšos apskaičiuojamos atsižvelgiant į NVŠ krepšelio dydį, Mokinių registro išraše nurodytą mokinių skaičių;
 - NVŠ lėšos švietimo teikėjui apskaičiuojamos kas mėnesį ir pervedamos finansavimo sutartyje numatytais terminais.
37. Savivaldybėje NVŠ krepšelio dydis mokiniui, dalyvaujančiam NVŠ programoje, vykdomoje Panevėžio mieste, nustatytas tinkamai³⁴:
- atitinkančioje nacionalinius NVŠ programų finansavimo prioritetus – 25 Eur;
 - neatitinkančioje nė vieno nacionalinių NVŠ programų finansavimo prioritetų – 15 Eur;
 - vidutinių, didelių ir labai didelių specialiųjų ugdymosi poreikių turinčiam mokiniui, jei mokinio SUP yra nurodytas Mokinių registre – 2 NVŠ krepšeliai.
38. Savivaldybėje NVŠ krepšelio dydis mokiniui, dalyvaujančiam NVŠ programoje, nustatytas tinkamai – NVŠ teikėjui lėšos buvo skaičiuojamos atsižvelgiant į NVŠ krepšelio dydį, Mokinių registro išraše nurodytą mokinių skaičių.
- Tačiau audito metu nustatėme, kad nebuvo užtikrintas Mokinių registro išrašų savalaikis suformavimas: laiku, t. y. paskutinę mėnesio darbo dieną, suformuoti tik 2024 m. kovo, balandžio ir gegužės mėn. išrašai, o kitais mėnesiais šie išrašai buvo suformuoti netinkamu laiku arba iš viso nebuvo suformuoti.
- Išrašai suformuoti ne paskutinę darbo dieną:
- turėjo būti suformuoti: 2024-01-31, o suformuoti 2024-02-01;
 - turėjo būti suformuoti: 2024-10-31, o suformuoti 2024-11-01;
 - turėjo būti suformuoti: 2024-12-15, o suformuoti 2024-12-04.
- Išrašai nesuformuoti: 2024 m. vasario, birželio, lapkričio mėn.
- Mokinių registro išrašų nesavalaikis formavimas ar jų visai nesuformavimas gali lemti netikslų finansavimo apskaičiavimą.
39. Savivaldybės administracija sudarė sutartis ir lėšas NVŠ teikėjams pervedė finansavimo sutartyse nustatytais terminais. Tačiau Savivaldybės administracija nesivadovavo NVŠ programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašo nuostata ir NVŠ švietimo teikėjams mokėtinų lėšų neskaičiavo kas mėnesį pagal kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną (gruodžio mėn. – 15 dieną nuo 14 val.) suformuoto Mokinių registro išraše nurodytą mokinių skaičių, o mokėjo pagal lėšų, skiriamų NVŠ programoms 2024 m. sausio 15 d. – 2024 m. birželio 15 d. (tikslinta 2 kartus) ir 2024 m. spalio 1 d. – gruodžio 31 d. (tikslinta 1 kartą) finansuoti, paskirstymo sąrašus³⁵ (3 priedas).

³³ Prioritetai: techninės kūrybos, gamtos ir ekologijos, informacinių technologijų, technologijų, medijų krypties NVŠ programos, prisidedančios prie STEAM (angl. *Science, Technology, Engineering, Art (creative activities), Mathematics*) įgyvendinimo plėtros; į 9–12 klasių / 1–4 gimnazijos klasių Mokinių amžiaus tarpsnį orientuotos NVŠ programos.

³⁴ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-01-12 įsakymas Nr. AF-9 „Dėl Lėšų, skiriamų neformaliojo vaikų švietimo programoms 2024 m. sausio 15d. – birželio 15 d. finansuoti, paskirstymo sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-09-23 įsakymas Nr. AF-172 „Dėl Lėšų, skiriamų neformaliojo vaikų švietimo programoms 2024 m. spalio 1 d. – gruodžio 31 d. finansuoti, paskirstymo sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

³⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-01-12 įsakymas Nr. AF-9 „Dėl lėšų skiriamų neformaliojo vaikų švietimo programoms 2024 m. sausio 15 d. – birželio 15 d. finansuoti, paskirstymo sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024-09-13 įsakymas Nr. AF-172 „Dėl lėšų skiriamų neformaliojo vaikų švietimo programoms 2024 m. spalio 1 d. – gruodžio 31 d. finansuoti, paskirstymo sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

40. *Mokinių registro NVŠ lėšomis finansuojamų mokinių išrašų nesavalaikis formavimas ar jų nesuformavimas gali lemti netikslų finansavimo apskaičiavimą, klaidingą lėšų paskirstymą – per mažą arba per didelį finansavimą teikėjams. Tokia situacija mažina finansavimo skaidrumą bei gali neigiamai paveikti tikslų lėšų panaudojimą.*

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1	2	3	4
<i>Siekiant tinkamo, skaidraus ir efektyvaus NVŠ programų vertinimo:</i>			
1.	NVŠ programų atitikties vertinimo komisiją sudaryti iš ne mažiau nei trijų įvairių institucijų atstovų, nepriklausomų vertintojų, turinčių patirties NVŠ srityje.	NVŠ programų atitikties vertinimo komisija bus sudaryta iš ne mažiau nei trijų įvairių institucijų atstovų, nepriklausomų vertintojų, turinčių patirties NVŠ srityje.	2025-09-15
2.	Užtikrinti, kad NVŠ programų atitikties vertinimo komisija vertinimą atliktų nustatyta tvarka.	Užtikrinsime, kad NVŠ programų atitikties vertinimo komisija vertinimą atliktų nustatyta tvarka.	Nuolat
<i>Siekiant užtikrinti tinkamą finansavimo sutarčių sudarymą su NVŠ teikėjais bei išvengti teisinių ir administracinių nesutarimų:</i>			
3.	Su NVŠ teikėjais sudaryti Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše nustatytos formos finansavimo sutartis.	Su NVŠ teikėjais sudarysime Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše nustatytos formos finansavimo sutartis.	Nuolat
<i>Siekiant pagrįstos, aiškios ir veiksmingos NVŠ programų įgyvendinimo stebėsenos:</i>			
4.	Nustatyti pakankamos apimties Mokinių lankomumo žurnalų duomenų atitikties su Mokinių registro duomenimis tikrinimo procedūras.	Nustatysime pakankamos apimties Mokinių lankomumo žurnalų duomenų atitikties su Mokinių registro duomenimis tikrinimo procedūras; NVŠ teikėjams pateikta pavyzdinė mokinių lankomumo žurnalo forma.	Nuolat
5.	Stebėsenos plane nurodyti tikslus vertintinų NVŠ programų duomenis.	Stebėsenos plane nurodysime tikslus vertintinų NVŠ programų duomenis.	Nuolat
6.	NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimus atlikti pagal patvirtintą Stebėsenos planą.	NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimus atliksime pagal patvirtintą Stebėsenos planą.	Nuolat
7.	Užtikrinti nuoseklų duomenų vertinimą, fiksuoti pastebėtus neatitikimus ir sistemingai informuoti NVŠ teikėjus apie nustatytus trūkumus.	Atliksime nuoseklų duomenų vertinimą, fiksuosime pastebėtus neatitikimus ir sistemingai informuosime NVŠ teikėjus apie nustatytus trūkumus.	Nuolat

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1	2	3	4
8.	Vykdyti ir dokumentuotai patvirtinti visas Stebėsenos plane numatytas vaikų tėvų / globėjų apklausas.	Vykdysime ir dokumentuotai (fiksuodami komentarų lauke pokalbio datą ir laiką) patvirtinsime visas Stebėsenos plane numatytas vaikų tėvų / globėjų apklausas.	Nuolat
<i>Siekiant tikslaus finansavimo apskaičiavimo, lėšų panaudojimo bei paskirstymo NVŠ programų teikėjams:</i>			
9.	Mokinių registro NVŠ lėšomis finansuojamų mokinių išrašus formuoti kaip nustatyta Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše.	Mokinių registro NVŠ lėšomis finansuojamų mokinių išrašus formuosime kaip nustatyta Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos apraše – kiekvieno mėnesio paskutinę darbo dieną, o gruodžio mėnesį 15 dienos 14 valandą.	Nuolat
* priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Panevėžio miesto savivaldybės administracija. Atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais – Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėja Silvija Sėrikovienė.			

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Audito grupės vadovė,
vyriausioji patarėja

Lina Kraujelienė

PRIEDAI

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos
neformaliojo vaikų švietimo programų
finansavimo ir administravimo atitikties audito
ataskaitos
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Finansavimo sutartis (*ir* NVŠ paslaugų teikimo sutartis) – sutartis dėl neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo.

Įgyvendinimo kokybės vertinimas – NVŠ programos įgyvendinimo kokybės vertinimas įgyvendinimo vietoje.

Kokybės vertinimo aktas – NVŠ programos kokybės vertinimo įgyvendinimo vietoje aktas.

Komisija – Panevėžio miesto savivaldybės NVŠ programų atitikties vertinimo komisija.

Komisijos darbo reglamentas – NVŠ programų atitikties vertinimo komisijos darbo reglamentas.

Mokinių registro išrašas – Mokinių registro NVŠ lėšomis finansuojamų mokinių ugdymo pagal NVŠ programą išrašas.

NŠPR – Neformaliojo švietimo programų registras.

NVŠ – neformalusis vaikų švietimas.

NVŠ lėšos – neformaliojo vaikų švietimo programas finansavimo iš valstybės biudžeto lėšų.

Paraiška – švietimo teikėjo neformalaus vaikų švietimo programos atitikties reikalavimams paraiška.

Savivaldybė – Panevėžio miesto savivaldybė.

Stebėsenos planas – Panevėžio miesto savivaldybės NVŠ programų įgyvendinimo stebėsenos planas.

Stebėsenos tvarkos aprašas – Panevėžio miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašą.

SUP – vidutinių, didelių ir labai didelių specialiųjų ugdymo poreikių turintis mokinys.

Švietimo skyrius – Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyrius.

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos
neformaliojo vaikų švietimo programų
finansavimo ir administravimo atitikties audito
ataskaitos
2 priedas

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti Panevėžio miesto savivaldybės administracijos neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo teisėtumą ir tinkamumą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Savivaldybėje patvirtinti teisės aktai audituojamoje srityje atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktus;
- ar lėšos neformaliojo vaikų švietimo programoms Savivaldybėje skiriamos ir naudojamos vadovaujantis Neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo tvarkos aprašu.

Audituojamas laikotarpis – 2024 metai.

Audito procedūros atliktos Panevėžio miesto savivaldybės administracijoje. Vertinimui naudoti teisės aktai, Savivaldybės administracijos Švietimo ir Apskaitos skyrių pateikti dokumentai, kiti su audituojama sritimi susiję duomenys, esantys dokumentų ir procesų valdymo sistemoje „Avilys“, taip pat informacija, gauta iš atsakingų darbuotojų pokalbių, paaiškinimų metu. Audito metu įrodymai rinkti vadovaujantis nuostata, kad subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka jų originalus. Jei prašomi pateikti dokumentai nepateikti, buvo laikoma, kad jų nėra.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)³⁶, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą dėl Panevėžio miesto savivaldybės administracijos neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo ir administravimo teisėtumą ir tinkamumą.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
1	2	3
1. Savivaldybės NVŠ programų finansavimo reglamentavimas atitinka valstybinius teisės aktus	<u>Dokumentų peržiūra</u> Analizuoti Savivaldybės mero potvarkiai, administracijos direktoriaus įsakymai susiję su NVŠ programų vykdymu. <u>Pokalbis</u> su Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus darbuotojais, atsakingais už NVŠ programų vykdymą. <u>Palyginamoji analizė</u> Lyginome vidinius teisės aktus su respublikiniais teisės aktais.	Įvertinti, ar Savivaldybės vykdomoji institucija – meras ar jo įgaliotas Savivaldybės administracijos direktorius patvirtino visus teisės aktus, reglamentuojančius tinkamą NVŠ programų įgyvendinimą, ar Savivaldybėje patvirtinti teisės aktai atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktus.
2. Finansavimo sutartys sudarytos netaikant nustatytos formos	<u>Dokumentų peržiūra</u> Analizuotos neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo sutartys. <u>Palyginamoji analizė</u> Lyginome sutartis su teisės aktuose numatyta pavyzdine forma.	Įvertinti, ar Savivaldybės administracija su NVŠ teikėjais sudarė tinkamas finansavimo sutartis.

³⁶ 4000 TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
1	2	3
<p>3. Netinkama NVŠ programų atitikties vertinimo komisijos sudėtis, neužtikrinta vertinimo procedūros atitiktis teisės aktų nuostatomis</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Peržiūrėti: Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas dėl NVŠ programų atitikties vertinimo komisijos sudarymo, NVŠ programų vertinimo protokolai ir su jais susiję dokumentai – komisijos narių sprendimai dėl NVŠ programų atitikties, konfidencialumo pasižadėjimo ir nešališkumo deklaracijos. <u>Analizuoti</u> NVŠ programų vertinimo protokolai ir komisijos narių sprendimai dėl NVŠ programų atitikties.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - NVŠ programų atitikties vertinimo komisijos sudėtis atitiko NVŠ finansavimo ir administravimo tvarkos aprašo reikalavimus – sudaryta iš ne mažiau nei 3 įvairių institucijų atstovų, nepriklausomų vertintojų, turinčių patirties NVŠ srityje; - komisijos nariai pasirašė konfidencialumo pasižadėjimo ir nešališkumo deklaracijas; - komisijos nariai vertino paraiškas pagal Komisijos darbo reglamentą.
<p>4. NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną nepakankama</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Analizuotos sutartys dėl NVŠ programų finansavimo. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai dėl NVŠ krepšelio dydžio. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai dėl mokinių skaičiaus NVŠ programoje ir jo pokyčio. NVŠ programos įgyvendinimo stebėsenos planai; NVŠ programos kokybės vertinimo įgyvendinimo vietoje aktai. Atsiliepimai apie NVŠ programą; Mokinių lankomumo žurnalai. Mokinių registrai. <u>Pokalbis</u> su Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus darbuotojais, atsakingais už NVŠ programų vykdymą. <u>Palyginamoji analizė</u> Lyginome Mokinių lankomumo žurnalus su Mokinių registrais. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymuose ir Mokinių registruose nurodytą finansavimo dydį su nurodytu sutartyse dėl neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo.</p>	<p>Įvertinti, ar stebėsenos metu renkami ir analizuojami šie duomenys:</p> <ul style="list-style-type: none"> - finansavimo sutartyse nurodyto NVŠ krepšelio dydžio atitiktis Savivaldybės patvirtintam; - NVŠ mokytojų kvalifikacijos atitiktis teisės aktuose numatytiems reikalavimams; - NVŠ teikėjų patalpų nuomos dokumentų atitiktis Savivaldybės teisės aktams; - mokinių skaičius NVŠ programoje ir jo pokytis; - mokinių lankomumo apskaitos dokumentai. <p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimas atliktas pagal Švietimo skyriaus vedėjo patvirtintą Stebėsenos planą; - NVŠ programų įgyvendinimo kokybės vertinimas atliktas pagal Stebėsenos tvarkos apraše kokybės vertinimo akte numatytus kriterijus; - NVŠ programų įgyvendinimo kokybę vertinta apklausiant vaiko tėvus / globėjus.
<p>5. NVŠ krepšelio dydžiai nustatyti tinkamai, tačiau NVŠ teikėjui pervedamų lėšų dydį įtakojantys dalyvaujančių mokinių skaičiai nustatyti nepatikimai</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra ir analizė</u> Peržiūrėti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai dėl NVŠ krepšelio dydžio nustatymo. Savivaldybės administracijos apskaitos skyriaus pateiktos ataskaitos bei Mokinių registro išrašai. <u>Pokalbis</u> su Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus darbuotojais, atsakingais už NVŠ programų vykdymą.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - NVŠ krepšelio dydis mokiniui, dalyvaujančiam NVŠ programoje, nustatytas tinkamai; - NVŠ teikėjui lėšos apskaičiuojamos atsižvelgiant į NVŠ krepšelio dydį, Mokinių registro išrašė nurodytą mokinių skaičių; - NVŠ teikėjui lėšos pervedamos finansavimo sutartyje numatytais terminais.

Panevėžio miesto savivaldybės administracijos
neformaliojo vaikų švietimo programų
finansavimo ir administravimo atitikties audito
ataskaitos
3 priedas

**Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymuose nurodytas ir
Mokinių registro išrašuose nurodytas mokinių skaičius**

Eil. Nr.	Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymuose nurodytas mokinių skaičius		Mokinių registro išrašai suformuoti		Mokinių registro išrašai turėjo būti formuojami (paskutinę mėnesio darbo dieną)	
	data, Nr.	mokinių skaičius	data	mokinių skaičius	data	mokinių skaičius
1.	2024-01-12, AF-9	3435	2024-01-12; 2024-02-01	3435; 3456	2024-01-31	3452
2.	2024-02-14, AF-33 (įsakymo pakeitimas)	3467	–	–	2024-02-29	3482
3.	2024-03-06, AF-46 (įsakymo pakeitimas)	3464	2024-03-31	3457	2024-03-29	3410
4.	–	–	2024-04-30	3459	2024-04-30	3459
5.	–	–	2024-05-31	3458	2024-05-31	3458
6.	–	–	–	–	2024-06-15	3406
7.	2024-09-23, AF-172	3464	2024-10-01; 2024-11-01	3464; 3542	2024-10-31	3350
8.	2024-11-06, AF-218 (įsakymo pakeitimas)	3554	2024-12-04	3542	2024-11-29	3540
9.	–	–	–	–	2024-12-15	3428