

ЗАТВЕРДЖУЮ
В.о. директора Українського центру
оцінювання якості освіти
(посада керівника державного органу)
Боїко В. І.
(П.І.П.)
«27» грудня 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022–2024 роки
Українського центру оцінювання якості освіти (зі змінами)**

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння Українському центру оцінювання якості освіти у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику установи об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Українського центру оцінювання якості освіти та регіональних центрів оцінювання якості освіти, поліпшення внутрішнього контролю.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Українського центру оцінювання якості освіти і регіональних центрів оцінювання якості освіти та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- врахування думки керівника щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Українського центру оцінювання якості освіти і регіональних центрів оцінювання;
- проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- за необхідності, щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Українського центру оцінювання якості освіти і регіональних центрів оцінювання, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної внутрішнім аудитом.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік може переглядатися (актуалізуватися) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Українського центру оцінювання якості освіти і регіональних центрів оцінювання та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної посадовою особою, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Українського центру оцінювання якості освіти:

Стратегічна ціль/пріоритет діяльності державного органу		Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу		Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	
1		2		3	
Підвищення якості освіти		Підвищення якості освіти		Підвищення якості освіти	
Створення рівних умов до вищої освіти через незалежне та стандартизоване оцінювання. Інтеграція України у міжнародний освітній простір. Вдосконалення структури і змісту системи вищої освіти в Україні на принципах її доступності та підвищення якості.		- Положення про Український центр оцінювання якості освіти, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 31 грудня 2005 р. № 1312 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 22 серпня 2018 р. № 624); - Паспорт бюджетної програми; - Указ Президента України Про невідкладні заходи щодо забезпечення функціонування та розвитку освіти в Україні від 4 липня 2005 року N 1013/2005; - Указ Президента України «Про забезпечення дальшого розвитку вищої освіти в Україні» від 25 вересня 2008 року N 857/2008; - Указ Президента України «Про Національну стратегію розвитку освіти в Україні на період до 2021 року» від 25 червня 2013 року № 344/2013; - Порядок проведення зовнішнього незалежного оцінювання та моніторингу якості освіти, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 25 серпня 2004 р. № 1095 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 8 липня 2015 р. № 533)		Сприяння у виконанні Українським центром оцінювання якості освіти покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику установи об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Українського центру оцінювання якості освіти та регіональних центрів оцінювання якості освіти. Встановлення пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів з орієнтацією на здійснення оцінки щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-нормативних документів, планів, процедур.	

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту		Завдання внутрішнього аудиту		Ключові показники результативності, ефективності та якості		
1		2		3		
Сприяння у виконанні Українським центром оцінювання якості освіти покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом		1. Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-нормативних документів, планів, процедур у Українському центрі оцінювання якості освіти та регіональних		2022 рік		
				2023 рік		
				2024 рік		
				1. Частка таких аудитів становить 50% загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів		
				1. Частка таких аудитів становить 50% загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів		
				1. Частка таких аудитів становить 50% загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів		

надання керівнику установи об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Українського центру оцінювання якості освіти та регіональних центрів оцінювання якості освіти Встановлення пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів з орієнтацією на здійснення оцінки щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-норма.	центрах оцінювання якості освіти та розроблення відповідних рекомендацій.	2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		
		2. Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Об'єктивність та обґрунтованість планування витрат.		
		3. Частка впроваджених рекомендацій становить не менше 50% від наданих рекомендацій		
		1) план самоосвіти посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту, на 2022 рік		
Створення підручника для проведення внутрішніх аудитів	Професійний розвиток посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту	2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		
		2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		
		3. Частка впроваджених рекомендацій становить не менше 50% від наданих рекомендацій		
		1) план самоосвіти посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту, на 2023 рік		
Здійснення ризик - орієнтованого планування	Здійснення ризик - орієнтованого планування	2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		
		2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		
		3. Частка впроваджених рекомендацій становить не менше 50% від наданих рекомендацій		
		1) план самоосвіти посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту, на 2024 рік		
Здійснення ризик - орієнтованого планування	Здійснення ризик - орієнтованого планування	2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		
		2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		
		3. Частка впроваджених рекомендацій становить не менше 50% від наданих рекомендацій		
		1) план самоосвіти посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту, на 2024 рік		

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

[illegible]

5	Інформаційні системи та технології	3	2	10	5	☐	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☐	☐	☐
6	Розроблення та рецензування тестових завдань	2	13	8	8	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☐	☐	☐
7	Організація та проведення різних видів оцінювання, в т.ч. організація роботи пунктів перевірки ЗНО та пунктів проведення ЗНО	1	25	45	7	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☐
8	Капітальне будівництво	3	3	3	0	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐
9	Надання платних послуг та договірна робота	2	19	15	1	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☐	☐	☐
10	Заходи щодо функціонування внутрішнього контролю	3	10	6	5	☐	☒	☒	☒	☐	☐	☐	☐	☒	☐	☐	☐	☐	☐
11	Нарахування заробітної плати сумісникам	2	11	10	9	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☒	☒	☐
12	Звожувальні та компенсаційні виплати та виплати, що не належать до фонду оплати праці	2	10	10	2	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☒	☒	☐
13	Ефективність прийнятих управлінських рішень	2	30	10	9	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☒	☒	☐
14	Об'єктивність та обґрунтованість планування витрат та їх вплив на організацію та належний рівень проведення освітніх вимірювань	1	60	45	2	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☒	☒	☐
15	Діяльність експертних груп з питань визначення зовнішнього оцінювання	1	65	43	5	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☒	☐	☐	☒	☒	☐

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкти внутрішнього аудиту	Рік досягнення			Обсяг робочого часу, люд.-дні		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Встановлення пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів з орієнтацією на здійснення оцінки щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-нормативних документів, планів, правових актів нормативних документів, планів, процедур.	Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-нормативних документів, планів, процедур та розроблення відповідних рекомендацій.	1	Організація та проведення різних видів оцінювання (всі регіональні центри та УЦОЮ)	☐	☐	☒			53
		2	Розроблення та рецензування тестових завдань	☐	☒	☐		55	
	Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	3	Розроблення положень про структурні підрозділи УЦОЮ та посадових інструкцій	☐	☒	☐		55	
		4	Ефективність прийнятих управлінських рішень в частині об'єктивності та обґрунтованості планування витрат та їх впливу на організацію та належний рівень проведення освітніх оцінювань	☒	☐	☐	60		
		4	Діяльність регіональних експертних груп з питань визначення результатів зовнішнього незалежного оцінювання	☒	☐	☐	46		
		5	Заохочувальні та компенсаційні виплати та виплати, що не належать до фонду оплати праці.	☐	☐	☐			
		6	Нарахування заробітної плати сумнішним	☐	☐	☒			53
Всього:							106	110	106

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022–2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту		Завдання внутрішнього аудиту		№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
1	2	3	4			2022 рік	2023 рік	2024 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
Створення підрунтя для проведення внутрішніх аудитів	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	1.	Звірка наданих за результатами аудитів рекомендацій з наданими підставами щодо їх впровадження	☒	☒	☒			10	10	10
		2	Підготовка матеріалів (листів, службових записок тощо) щодо надання матеріалів про впровадження рекомендацій	☒	☒	☒			10	10	10
		3	Аналіз наданих документів про підтвердження впровадження рекомендацій	☒	☒	☒			12	12	12
		1	Складання та виконання Плану самоосвіти з метою удосконалення своїх знань	☒	☒	☒			14	16	14
		2	Участь у навчальних заходах підвищення кваліфікації з державного управління та внутрішнього аудиту, організованих іншими установами/державними органами	☒	☒	☒			4	5	5
	Здійснення ризик-орієнтованого	1	Ведення Бази даних об'єктів внутрішнього	☒	☒	☒			2	2	2

7									
Планування		аудиту та оновлення інформації в Базі даних							
	2	Проведення оцінки ризиків	✓	✓	✓	6	6	6	
	3	Складання та актуалізації Стратегічного плану, формування Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓	12	13	12	
	4	Формування програм внутрішніх аудитів, складання звітності за результатами роботи	✓	✓	✓	15	17	15	
	Всього:						87	92	87

Помічник директора

(Посадова особа, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту)
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)
27.12.2022



Пригода Д. В.