



ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор Українського центру оцінювання
якості освіти

(посада керівника державного органу)

(підпис)

Тетяна ВАКУЛЕНКО
(П.І.П.)

«26» грудня 2024 року

(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, депі – 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, виникенню 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 аудитором.

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 2025 – 2027 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Українського центру оцінювання якості освіти:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<p>Підвищення якості освіти</p> <p>Створення рівних умов до вищої освіти через незалежне та стандартизоване оцінювання. Інтеграція України у міжнародний освітній простір.</p> <p>Вдосконалення структури і змісту системи вищої освіти в Україні на принципах її доступності та підвищення якості.</p>	<p>- 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);</p> <p>- Паспорт бюджетної програми;</p> <p>- Указ Президента України Про невідкладні заходи щодо забезпечення функціонування та розвитку освіти в Україні від 4 липня 2005 року N 1013/2005;</p> <p>- Указ Президента України «Про забезпечення дальшого розвитку вищої освіти в Україні» від 25 вересня 2008 року N 857/2008;</p> <p>- Указ Президента України «Про додаткові заходи щодо підвищення якості освіти в Україні» від 20 березня 2008 року N 244/2008;</p> <p>- Загальний порядок проведення зовнішнього незалежного оцінювання та моніторингу якості освіти, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 25 серпня 2004 р. № 1095 (в редакції <i>Постанов КаМ № 533 від 08.07.2015, № 1232 від 24.11.2021</i>)</p>	<p>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, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Українського центру оцінювання якості освіти та регіональних центрів оцінювання якості освіти.</p> <p>Встановлення пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів з орієнтацією на здійснення оцінки щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-нормативних документів, планів, процедур.</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
		<i>2025рік</i>	<i>2026рік</i>	<i>2027рік</i>
<p>1</p> <p>Сприяння у виконанні Українським центром оцінювання якості освіти покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом</p>	<p>1. Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-нормативних документів, планів, процедур у Українському центрі оцінювання якості освіти та регіональних</p>	<p>1. Частина таких аудитів становить 100% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1. Частина таких аудитів становить 100% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1. Частина таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>

<p>надання керівнику установи об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Українського центру оцінювання якості освіти та регіональних центрів оцінювання якості освіти</p> <p>Встановлення пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів з орієнтацією на здійснення оцінки щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-нормативних документів.</p>	<p>центрах оцінювання якості освіти та розроблення відповідних рекомендацій.</p>	<p>2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>	<p>2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>	<p>2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.</p>
<p>Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів</p>	<p>2. Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Об'єктивність та обґрунтованість планування витрат.</p>	<p>3. Частка впроваджених рекомендацій становить не менше 50% від наданих рекомендацій</p>	<p>3. Частка впроваджених рекомендацій становить не менше 50% від наданих рекомендацій</p>	<p>3. Частка впроваджених рекомендацій становить не менше 50% від наданих рекомендацій</p>
<p>Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів</p>	<p>Професійний розвиток посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту</p>	<p>1) план самоосвіти посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту, на 2025 рік</p>	<p>1) план самоосвіти посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту, на 2026 рік</p>	<p>1) план самоосвіти посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту, на 2027 рік</p>
<p>Здійснення ризик - орієнтованого планування</p>	<p>1) Оновлення інформації в Базі даних об'єктів внутрішнього аудиту</p>	<p>2) Проведення оцінки ризиків</p>	<p>1) Оновлення інформацію в Базі даних об'єктів внутрішнього аудиту</p>	<p>2) Проведення оцінку ризиків</p>

	3) Складання Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	3) Складання Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	3) Складання Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту
4) Формування програм внутрішніх аудитів, складання звітності за результатами роботи	4) Формування програм внутрішніх аудитів, складання звітності за результатами роботи	4) Формування програм внутрішніх аудитів, складання звітності за результатами роботи	4) Формування програм внутрішніх аудитів, складання звітності за результатами роботи

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки:

№ з/п	Об'єкти внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	Державні закупівлі	3	1	5	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Платна дисципліна та нарахування заробітної плати штатним працівникам з загального фонду основної та додаткової заробітної плати	2	10	11	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Система управління ризиками	2	5	20	15	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Управління та розвиток персоналу	3	0	2	5	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

<p>Встановлення пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів з орієнтацією на здійснення оцінки щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-нормативних документів, планів, процедур та розроблення відповідних рекомендацій.</p>	<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-нормативних документів, планів, процедур та розроблення відповідних рекомендацій.</p>		1	Організація та проведення різних видів оцінювання (всі регіональні центри та УЦОЮО)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		55	55
	2	Розроблення та рецензування тестових завдань	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					
	3	Ефективність прийнятих управлінських рішень в частині об'єктивності та обґрунтованості планування витрат та їх вплив на організацію та належний рівень проведення освітніх оцінювань. Діяльність УЦОЮО та/або регіональних центрів, ефективність прийнятих управлінських рішень в частині організації роботи на різних етапах проведення оцінювань	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	106	55			
	4	Діяльність регіональних експертних груп з питань визначення результатів зовнішнього незалежного оцінювання	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					
	4	Виплати що належать до фонду оплати праці	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				55	
	5	Заохочувальні та компенсаційні виплати та виплати, що не належать до фонду оплати праці.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					
6	Нарахування заробітної плати сумісникам	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
Всього:					106	110	110			

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2025–2027 роках:

Спратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні			
				2025 рік	2026 рік	2027 рік	2025 рік	2026 рік	2027 рік	
1	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	3	4	5	6	7	8	9	10	
Створення підручтя 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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	10	10	10	
		2	Підготовка матеріалів (листів, службових записок тощо) щодо надання матеріалів про впровадження рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	10	10	10	
		3	Аналіз наданих документів про підтвердження впровадження рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	12	12	12	
Професійний розвиток посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту	Професійний розвиток посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту	1	Складання та виконання Плану самоосвіти з метою удосконалення своїх знань	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	14	14	14	
		2	Участь у навчальних заходах підвищення кваліфікації з державного управління та	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	4	4	4	

Здійснення ризик-орієнтованого планування		1	внутрішнього аудиту, організованих іншими установами/державними органами						
		2	Ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та оновлення інформації в Базі даних	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3	3	3	3
		3	Проведення оцінки ризиків	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	9	9	9	9
		4	Складання та актуалізація Стратегічного плану, формування Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	12	12	12	12
		4	Формування програм внутрішніх аудитів, складання звітності за результатами роботи	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	16	16	16	16
Всього:						90	90	90	90

Помічник директора

(Посадова особа, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту)
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)
25.12.2024



Лариса ПРИГОДА