



Политика ежегодного продления сертификации

Требования к программам сертификации



The Institute of
Internal Auditors

Global

Содержание

1. Введение.....	2
2. Требования к ежегодному продлению	2
2.1. Ежегодные часы непрерывного профессионального образования (Continuing Professional Education, далее - CPE)	2
2.2. Обучение по вопросам этики	3
2.3. Соответствие стандартам	3
2.4. Подтверждение соблюдения принципов этики и профессионального поведения	3
2.5. Исключения по уважительным причинам.....	4
3. Период ежегодного продления	4
4. Виды деятельности, засчитываемые в CPE	4
4.1. Образовательные программы.....	4
4.1.1. Расчёт часов CPE	5
4.1.2. Области обучения.....	5
4.2. Иные виды деятельности, засчитываемые в CPE	5
4.2.1. Сдача экзаменов.....	5
4.2.2. Подготовка и участие в публикациях.....	5
4.2.3. Перевод публикаций.....	6
4.2.4. Проведение устных презентаций	6
4.2.5. Участие в качестве эксперта-добровольца.....	7
4.2.6. Проведение внешней оценки качества.....	7
5. Процесс ежегодного продления сертификации	8
5.1. Сбор за ежегодное продление.....	8
5.2. Срок ежегодного продления сертификации	8
5.3. Невыполнение требований ежегодного продления.....	8
5.4. Недостаточное количество часов CPE.....	9
5.5. Аудит CPE	9
6. Ведение учета CPE	9

1. Введение

Деловая среда постоянно меняется и сопровождается новыми рисками, что влияет на то, как внутренние аудиторы удовлетворяют потребности своих организаций. В связи с этим знания и навыки, необходимые внутренним аудиторам для оказания профессиональных услуг по обеспечению уверенности и консультированию, постоянно развиваются.

Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита (далее — Стандарты) требуют от внутренних аудиторов непрерывно развивать свои знания, навыки и компетенции посредством профессионального обучения. Это обеспечивает поддержание высокого уровня профессионализма в сфере внутреннего аудита.

Лица, получившие профессиональную сертификацию через Институт внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors, далее — ИА), обязаны проходить CPE.

Настоящий документ устанавливает требования CPE и процесс ежегодного продления сертификации для следующих программ:

- Сертифицированный внутренний аудитор (Certified Internal Auditor — CIA)
- Сертификация по обеспечению уверенности в управлении рисками (Certification in Risk Management Assurance — CRMA)
- Сертификация по самооценке контроля (Certification in Control Self-Assessment — CCSA)
- Сертифицированный специалист по государственному аудиту (Certified Government Auditing Professional — CGAP)
- Сертифицированный аудитор финансового сектора (Certified Financial Services Auditor — CFSА)
- Практик внутреннего аудита (Internal Audit Practitioner — IAP)
- Квалификация в области лидерства внутреннего аудита (Qualification in Internal Audit Leadership — QIAL)

2. Требования к ежегодному продлению

ИА требует от сертифицированных лиц ежегодно подтверждать, что они выполнили требования CPE, изложенные в этом документе. Требования к ежегодному продлению зависят от того, является ли сертифицированный специалист *практикующим* (активно занимающимся внутренним аудитом или смежными видами деятельности), *не практикующим* (не занимающимся внутренним аудитом или смежными видами деятельности) или *вышедшим на пенсию* (больше не работающим). Важно: статус «на пенсии» предоставляется только при наличии активного статуса до этого.

Профессионалы, вышедшие на пенсию, освобождаются от всех требований по продлению лицензии до тех пор, пока они остаются на пенсии. Сертифицированный специалист обязан уведомить ИА о своем выходе на пенсию, подав заявку на поддержку через Систему управления кандидатами на сертификацию (Certification Candidate Management System, далее - [CCMS](https://ccms.theiia.org)) <https://ccms.theiia.org>. *The IIA может проводить выборочные аудиты деклараций о статусе вышедшего на пенсию для подтверждения точности статуса. Предоставление ложной информации может привести к дисциплинарным мерам, включая аннулирование сертификата.*

Чтобы поддерживать активную сертификацию ИА, как практикующие, так и не практикующие сертифицированные лица должны:

- Ежегодно получать и подтверждать прохождение требуемых кредитных часов CPE. (Конкретные требования зависят от того, какой сертификат они имеют и являются ли они практикующими или непрактикующими)
- Ежегодно проходить и подтверждать прохождение как минимум двухчасового тренинга по этике.
- Подтвердить соответствие Стандартам
- Соблюдать и подтверждать свое соответствие Стандартам этики и профессионализма ИА.

Подробные сведения о каждом из этих требований, а также об исключениях, связанных с уважительными причинами, можно найти в следующих разделах.

2.1. Ежегодные часы CPE

Необходимое количество часов CPE в год варьируется в зависимости от вида сертификации и того, является ли сертифицированное лицо практикующим или непрактикующим, как показано в следующей таблице.

Статус продления	Определенные	Использование сертификации	CPE-часы для обладателя CIA	CPE-часы для тех, кто имеет степень CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, IAP и/или QIAL (но не CIA)
Практикующий	Активное выполнение внутреннего аудита или связанная с ним деятельность	Да	40 .	20 .
Непрактикующие	Не на пенсии, но не занимается активно внутренним аудитом или сопутствующие мероприятия	Да	20 .	10 .
Пенсионер	Больше не работает	Да	0	0

Для тех, кто имеет несколько сертификатов, часы CPE, полученные за CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, IAP и QIAL, могут быть использованы в качестве обязательных часов CPE для CIA. Другими словами, если практикующий специалист имеет как CIA, так и CRMA и проходит 40 часов обучения, связанного с внутренним аудитом и обеспечением уверенности в управлении рисками, эти часы могут быть использованы для удовлетворения требований CPE как для CIA, так и для CRMA.

Более подробная информация о критериях образовательных программ, способах определения количества часов CPE, приемлемых учебных программах и других видах деятельности, за которые сертифицированные лица могут получить часы CPE, представлена в следующем разделе [Квалифицированные CPE Мероприятия](#).

2.2 Обучение по вопросам этики

Сертифицированные лица обязаны ежегодно проходить два часа CPE по этике. Часы обучения этике могут быть использованы в рамках общего годового требования CPE. IIA не предписывает, где человек должен получить эту подготовку. Однако обучение должно проводиться ежегодно, в течение отчетного периода.

2.3 Соответствие стандартам

Совет по профессиональным сертификациям (The Professional Certifications Board, далее - PCB) требует, чтобы сертифицированные лица признавали и понимали обязательный компонент Руководства Международной структуры профессиональной практики IIA (International Professional

Practices Framework, далее - IPPF), включая *Стандарты*. ИА поощряет сертифицированных лиц по возможности проходить обучение, связанное со *Стандартами*. Как минимум, сертифицированные лица должны ежегодно изучать *Стандарты*, определять, выполняют ли они услуги внутреннего аудита в соответствии со *Стандартами*, и сообщать о своем соответствии или несоответствии в ИА. (Несоответствие *Стандартам* не приводит к деактивации или иному негативному влиянию на статус сертификации)

2.4 Подтверждение соблюдения принципов этики и профессионального поведения

Сертифицированные лица должны соблюдать Стандарты этики и профессионализма ИА и сообщать о любых судимостях. В частности, они должны ежегодно подтверждать следующее:

- соблюдение стандартов ИА
- отсутствие действий, дискредитирующих организацию
- прохождение обучения по этике
- отсутствие судимостей (или раскрытие информации)

2.5 Исключения по уважительным причинам

По запросу, РСВ может предоставить сертифицированным лицам частичное или полное освобождение от требований ежегодного продления при наличии обоснованных причин, таких как военная служба или сложные жизненные обстоятельства.

До рассмотрения запроса необходимо предоставить подтверждающую документацию.

Сертифицированным лицам, запрашивающим освобождение, следует подать обращение через свою учетную запись в CCMS до установленного срока ежегодного продления сертификации.

3. Период ежегодного продления

Период ежегодного продления начинается 1 января и заканчивается 31 декабря каждого года. Продление сертификации должно ежегодно завершаться через CCMS до 31 декабря.

Для лиц, недавно получивших сертификацию, первоначальный период продления начинается с даты получения сертификации и заканчивается 31 декабря следующего года. (Например, лицо, получившее новую сертификацию 20 февраля 2022 года, может начать накапливать часы непрерывного профессионального образования в 2022 году, однако не обязано продлевать сертификацию до 31 декабря 2023 года.)

* Если сертификация была получена в Японии или Корее, ежегодное продление осуществляется через соответствующий институт этой страны, а сроки подачи заявок устанавливаются отдельно.

4. Виды деятельности, засчитываемые в CPE

ИА ожидает, что сертифицированные лица будут придерживаться высоких стандартов профессии внутреннего аудита при выборе качественных образовательных программ для выполнения требований CPE. Сертифицированное лицо несет ответственность за то, чтобы его часы CPE соответствовали правилам, установленным РСВ.

4.1. Образовательные программы

Одним из наиболее распространенных способов получения сертифицированными лицами часов непрерывного профессионального образования является участие в образовательных программах. Более того, сертифицированные лица могут получить все требуемые ежегодные часы CPE путем участия в таких программах.

В связи с этим, РСВ установил критерии, направленные на обеспечение высокого уровня качества образовательных программ. Для признания программы CPE приемлемой со стороны РСВ она должна соответствовать всем следующим критериям:

- являться формальной программой обучения, непосредственно способствующей повышению профессиональной компетентности сертифицированного лица;
- содержать четко сформулированные цели программы, определяющие уровень знаний, который должны приобрести участники, либо уровень компетентности, который должен быть продемонстрирован по

- завершении программы;
- содержать четко указанные требования к уровню образования или опыту участников, если это применимо;
- быть разработана лицами, обладающими соответствующей квалификацией как в предметной области, так и в области разработки образовательных программ;
- обеспечивать актуальность содержания программы;
- предусматривать подтверждение завершения программы или участия в ней, а также соответствующее количество полученных часов CPE (например, сертификат о прохождении).

PCB признает соответствующими вышеуказанным критериям следующие программы профессионального обучения и развития:

- семинары и конференции, проводимые национальными, региональными или местными организациями в области аудита или бухгалтерского учета;
- технические сессии в рамках мероприятий национальных, региональных или местных профессиональных организаций и их подразделений (например, обучение в рамках мероприятий отделения IIA);
- формальные внутренние программы обучения, соответствующие вышеуказанным требованиям;
- соответствующие отраслевые образовательные программы, предоставляемые другими профессиональными организациями или ассоциациями;
- курсы колледжей или университетов, успешно пройденные участником (как с получением кредита, так и без него), за исключением курсов, необходимых для выполнения требований к получению степени бакалавра или ее эквивалента;
- формальные программы дистанционного обучения и самостоятельного изучения, относящиеся к внутреннему аудиту и соответствующие установленным критериям, включая наличие подтверждения их прохождения.

□

4.1.1. Расчёт часов CPE

Участие в программах CPE оценивается исходя из фактической продолжительности программы, при этом один 50-минутный период приравнивается к одному часу CPE.

Если продолжительность программы составляет менее 50 минут, участники могут получать и отражать часы CPE с шагом в 10 или 25 минут.

Для мероприятий CPE, состоящих из сегментов продолжительностью менее 50 минут, суммарная продолжительность таких сегментов может рассматриваться как единая программа.

Например, пять сегментов учебного курса продолжительностью 25 минут каждый составляют 125 минут и должны засчитываться как 2,5 часа CPE.

4.1.2 Области обучения

Сертифицированным лицам следует выбирать программы CPE, соответствующие вышеуказанным критериям и охватывающие области знаний, связанные с сертификацией(ями), которой(ыми) обладает данное лицо.

В целом, приемлемыми считаются области знаний, включенные в действующие программы сертификационных экзаменов.

Сертифицированным лицам рекомендуется ознакомиться со следующими программами экзаменов для определения соответствующих областей, в которых им следует продолжать обучение:

Сертификация	План экзамена
CIA	https://www.theiia.org/en/certifications/cia/exam-prep-resources/exam-syllabus/
CRMA	https://www.theiia.org/en/certifications/crma/exam-preparation-resources/exam-syllabus/

4.2. Иные виды деятельности, засчитываемые в CPE

Помимо формальных образовательных программ, сертифицированные лица могут получать часы CPE посредством различных иных видов деятельности*, включая:

- сдача экзаменов;
- подготовка или участие в создании публикаций;
- перевод публикаций;
- проведение устных презентаций;
- участие в качестве эксперта-добровольца;
- проведение внешних оценок качества.

Подробная информация о количестве часов CPE, которые могут быть зачтены за каждый вид деятельности, приведена в последующих разделах.

*Примечание: Виды деятельности, не перечисленные в настоящем документе, могут быть признаны приемлемыми, если сертифицированное лицо может подтвердить факт их выполнения, корректно рассчитать соответствующее количество часов CPE и продемонстрировать, что такие виды деятельности способствуют повышению его профессиональной компетентности.

Ответственность за подтверждение того, что конкретный вид деятельности является приемлемым и соответствует требованиям Совета по профессиональным сертификациям, несет сертифицированное лицо.

4.2.1 Сдача экзаменов

Сдача сертификационных экзаменов	
Часы CPE, начисляемые за сдачу каждой части экзамена в области бухгалтерского учета или аудита (например, CIA, CPA или CA)	10
Максимальное общее количество часов CPE, начисляемых в год сдачи экзамена	40

4.2.2. Подготовка и участие в публикациях

Сертифицированные лица, являющиеся авторами или вносящие вклад в подготовку публикаций, могут получать часы CPE за свою деятельность при условии, что их вклад относится к соответствующим областям знаний, таким как общепринятый свод знаний в области внутреннего аудита на глобальном уровне или методы в их области специализации.

Для целей учета и отчетности CPE понятие «публикации» подразделяется на три категории. Для каждой категории установлено ограничение на количество часов CPE, а также существует общее ограничение на количество часов CPE, которое может быть засчитано за публикации.

Категории публикаций	Максимальное количество часов CPE, разрешенных для каждой категории	
	Для обладателе й CIA	Для тех, кто имеет сертификаты CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, IAP и/или QIAL (но не CIA)
1. Подготовка или участие в написании книг (1 час CPE за 200 слов)	25	10.

2. Подготовка или участие в написании исследовательских работ, статей или блогов (1 час CPE за 200 слов)	15	6.
3. Разработка экзаменационных вопросов для сертификационных программ ИА (1 час CPE за каждый принятый вопрос)	20.	10.
Общее максимальное количество часов CPE, засчитываемых за подготовку или участие в публикациях	25	10.

4.2.3 Перевод публикаций

Перевод публикаций должен относиться к областям сертификации или дисциплинам, связанным с общепринятым сводом знаний в области внутреннего аудита на глобальном уровне или методами в области специализации сертифицированного лица.

Переводы опубликованных статей или книг, не имеющих прямого отношения к внутреннему аудиту, также могут быть признаны допустимыми, если сертифицированное лицо может продемонстрировать, что такая деятельность способствует его профессиональной компетентности в области аудита.

Для целей учета и отчетности CPE понятие «переводы» подразделяется на две категории. Для каждой категории установлено ограничение на количество часов CPE, а также существует общее ограничение на количество часов CPE, которое может быть засчитано за перевод публикаций.

Категории переводов	Максимальное количество часов CPE, разрешенных для каждой категории	
	Для обладател й CIA	Для тех, кто имеет сертификаты CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, IAP и/или QIAL (и не CIA)
1. Перевод книг (1 час CPE за 200 слов)	25	10.
2. Перевод руководств ИА (например, практических руководств, GTAG и т.д.), исследовательских работ, статей или блогов (1 час CPE за 200 слов)	15	6.
Общее максимальное количество часов CPE, засчитываемых за перевод публикаций	25	10.

4.2.4 Проведение устных презентаций

Сертифицированные лица, выступающие с устными презентациями (например, на семинарах, конференциях или в рамках внутренних программ обучения), могут получать часы CPE за свою деятельность при условии, что содержание презентаций относится к соответствующим областям знаний, таким как общепринятый свод знаний в области внутреннего аудита на глобальном уровне или методы в области их специализации.

Сертифицированные лица могут получать один час CPE за каждые 50 минут времени презентации, а также дополнительные часы за подготовку, равные трехкратной продолжительности презентации.

Например, за проведение 50-минутной презентации сертифицированное лицо получает 4 часа CPE (1 час

за проведение презентации и 3 часа за подготовку).

Повторное проведение той же презентации может учитываться только по времени ее проведения.

Оригинальные и повторные презентации	Максимальное количество часов CPE, разрешенных для каждой категории	
	Для обладателе й CIA	Для тех, кто имеет сертификаты CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, IAP и/или QIAL (и не CIA)
Оригинальные презентации (CPE рассчитывается исходя из времени презентации и времени подготовки)	25	10.
Повторные презентации того же материала (CPE рассчитывается только исходя из времени проведения)	5	2.
Общее максимальное количество часов CPE, засчитываемых за проведение устных презентаций	25	10.

4.2.5. Участие в качестве эксперта-добровольца

Сертифицированные лица могут получать часы CPE за различные виды деятельности в рамках категории «Участие», включая деятельность в качестве члена комитета, участника разработки глобальных руководств ИА или рецензента, осуществляющего проверку качества перевода экзаменационных материалов.

Для целей учета и отчетности CPE понятие «участие» подразделяется на три категории. Для каждой категории установлено ограничение на количество часов CPE, а также существует общее ограничение на количество часов CPE, которое может быть засчитано по данной категории.

Категории участия	Максимальное количество часов CPE, разрешенных для каждой категории	
	Для обладателе й CIA	Для тех, кто имеет сертификаты CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, IAP и/или QIAL (и не CIA)
1. Участие на добровольной основе в качестве должностного лица или члена комитета ИА либо другой профессиональной организации в области внутреннего аудита (1 час CPE за каждые 50 минут соответствующей деятельности)	15	10.
2. Участие в разработке глобальных стандартов, тематических требований или руководств ИА (5 часов CPE за каждый вклад)	10.	5
3. Проверка качества экзаменационных материалов (1 час CPE за каждый 50-минутный период работы)	20.	10.

Общее максимальное количество часов СРЕ, засчитываемых за участие в качестве эксперта-добровольца	20.	10.
---	-----	-----

4.2.6. Проведение внешней оценки качества

Сертифицированные лица могут получать часы СРЕ за участие во внешних оценках качества. Часы СРЕ начисляются исключительно за время работы непосредственно на месте проведения оценки; часы СРЕ не начисляются за такие виды деятельности, как предварительная подготовка к проведению оценки или подготовка отчета.

Для каждого вида оценки установлено ограничение на количество часов СРЕ, а также общее максимальное количество часов СРЕ, которое может быть засчитано за участие во внешних оценках качества.

Категории оценки качества	Максимальное количество часов СРЕ, разрешенных для каждой категории	
	Для обладателе й CIA	Для тех, кто имеет сертификаты CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, IAP и/или QIAL (но не CIA)
1. Независимая (внешняя) проверка самооценки деятельности внутреннего аудита в соответствии с определением IPPF	5	5
2. Внешняя оценка качества продолжительностью одна неделя	10.	5
3. Внешняя оценка качества продолжительностью две недели	20.	10.
Общее максимальное количество часов СРЕ, засчитываемых за проведение внешней оценки качества	20.	10.

5. Процесс ежегодного продления сертификации

Ежегодно сертифицированные лица (как практикующие, так и непрактикующие) получают уведомление от ИА с напоминанием о необходимости ежегодного продления сертификации.

Ежегодное продление сертификации, оформляемое через CCMS

5.1. Сбор за ежегодное продление

Ежегодные взносы за продление сертификации варьируются в зависимости от статуса членства в ИА, наличия сертификата (сертификатов) и местонахождения сертифицированного лица. Самую актуальную информацию о сборах за продление регистрации можно найти на сайте www.theiia.org/Certification

ВНИМАНИЕ: Все платежи являются окончательными и возврату не подлежат. После завершения процедуры продления и ее принятия ИА либо отбора на аудит СРЕ возврат средств не производится. Если вы считаете, что размер оплаты, рассчитанный в CCMS, указан неверно, не завершайте операцию. Вместо этого создайте обращение в CCMS, после чего с вами свяжется администратор сертификации.

5.2. Срок ежегодного продления сертификации

Продление сертификации за текущий год должно быть завершено до 31 декабря каждого календарного года. ИА направляет подтверждение выполнения требований каждому лицу, успешно

завершившему процедуру продления в соответствии с положениями настоящего документа.

5.3. Невыполнение требований ежегодного продления

Лица, не завершившие ежегодное продление сертификации до 31 декабря, автоматически переводятся из статуса «Активный» в статус «Льготный период (неактивный)» (Grace Period (Inactive)) и утрачивают право заявлять о наличии у них действующей сертификации.

Лица, остающиеся в статусе льготного периода (неактивного) более 24 месяцев, подлежат лишению сертификации.

В случае аннулирования сертификации оригинал сертификата, подтверждающий ее получение, подлежит немедленному уничтожению.

Кроме того, лицо не имеет права использовать обозначения сертификаций (такие как CIA, CRMA и др.) после своего имени и не вправе представлять себя в качестве сертифицированного специалиста.

В случае повторного получения сертификации необходимо подать новую заявку на сертификацию:

- Программа CIA — необходимо успешно сдать экзамен части 1;
- Программа CRMA — необходимо успешно сдать экзамен CRMA;
- Программа IAP — необходимо успешно сдать экзамен части 1.

Повторная сертификация по прекращенным программам (CCSA, CFSA, CGAP и QIAL) не предусмотрена.

5.4. Недостаточное количество часов CPE

Сертифицированным лицам, не набравшим достаточного количества часов CPE в течение календарного года, не следует приступать к процедуре продления сертификации.

Продление сертификации должно осуществляться только после того, как сертифицированное лицо набрало требуемое количество часов CPE.

Лица, не набравшие достаточного количества часов CPE за отчетный период, могут использовать часы, полученные в следующем календарном году, для восполнения недостающего количества.

Однако часы CPE, засчитанные за предыдущий год, не могут одновременно использоваться для выполнения требований текущего года.

Избыточное количество часов CPE, полученных в непосредственно предшествующем отчетном периоде, может быть использовано для восполнения недостатка часов в текущем году.

Например, практикующее лицо, имеющее сертификацию CIA и набравшее 60 часов CPE в предыдущем отчетном периоде, может применить до 20 часов для текущего отчетного периода.

5.5. Аудит CPE

Ежегодно IIA или уполномоченное им лицо проводит аудит сведений о CPE.

Лица, отобранные для проведения аудита, уведомляются по электронной почте и обязаны предоставить подтверждающую документацию, свидетельствующую о полученных ими часах CPE.

Лица, не предоставившие необходимую информацию в установленный срок, автоматически переводятся в статус «Отозвано». (См. раздел 5.3 относительно последствий аннулирования сертификации.)

В случае выявления в ходе аудита недостаточного количества часов CPE сертифицированному лицу предоставляется шестимесячный срок для восполнения недостающих часов и представления соответствующей документации в IIA Global.

Лица, уличенные в фальсификации документации или нарушении норм этики, передаются на рассмотрение в Комитет по профессиональной ответственности и этики IIA для проведения дальнейшего расследования.

6. Ведение учета CPE

Как указано выше, подтверждающие документы (например, сертификаты о прохождении обучения, используемые для расчета количества полученных часов CPE) не должны предоставляться в процессе

ежегодного продления сертификации.

Однако сертифицированные лица обязаны хранить копии всей подтверждающей документации не менее трех лет, а также предоставлять такие записи по запросу ИА или уполномоченного им лица.

В зависимости от обстоятельств, такие записи должны включать следующую информацию:

- наименование программы и/или описание содержания;
- даты участия;
- место проведения курса или программы;
- организация-организатор;
- количество часов СРЕ, указанное организатором курса или программы;
- письмо, сертификат или иное письменное подтверждение завершения программы;
- документы, подтверждающие публикации, устные презентации, участие в комитетах или другие виды деятельности.

ИА является некоммерческой международной профессиональной ассоциацией, объединяющей более 265 000 членов по всему миру и выдавшей более 200 000 сертификатов CIA по всему миру. Основанный в 1941 году, ИА признан во всем мире в качестве лидера в области разработки стандартов, сертификации, образования, исследований и методического обеспечения в сфере внутреннего аудита. Дополнительная информация доступна на сайте: theiia.org.