

자격유지보고규정

Continuing Professional Education Policy

인증 및 자격증 프로그램 요구사항



The Institute of
Internal Auditors
Global

Table of Contents

1. 소개.....	3
2. 연간보고기간	3
3. 연간 보고 요건	3
3.1. 연간 CPE 시간	4
3.2. 윤리교육	4
3.3. 기준 적합성	4
3.4. 윤리강령 증명	5
3.5. 예외적 면제	5
4. 인정되는 CPE 활동	5
4.1. 교육 프로그램	5
4.1.1. CPE 시간 측정	6
4.1.2. 교육 주제	6
4.2. 인정되는 다른 활동	7
4.2.1. 시험 합격	7
4.2.2. 출판물 저술 또는 기고	7
4.2.3. 출판물 번역	8
4.2.4. 프리젠테이션 발표	8
4.2.5. 내부감사 전문가 자원봉사자로 참여	8
4.2.6. 외부 품질 평가 수행	8
5. CPE 보고절차	9
5.1. CPE 보고비용	10
5.2. 보고 마감일	10
5.3. CPE 시간획득 또는 보고를 못한 경우	10
6. CPE 기록보관	10
6.1 CPE 감사	11

1. 소개 (Introduction)

비즈니스 세계는 지속적인 변화와 새로운 리스크에 직면해 있으며, 내부감사인이 어떻게 조직의 요구사항을 충족할지에 대해 영향을 미칩니다. 내부 감사인의 전문적인 검증(Assurance) 및 컨설팅 서비스를 제공하기 위해 보유해야 하는 지식과 스킬은 지속적으로 발전합니다. 국제내부감사기준 (*International Standards for the Practice of Internal Auditing (Standards)*)은 내부감사인이 지속적인 전문성 개발을 통해 지식, 스킬 및 기타 역량을 향상 시킬 것을 요구합니다. 이 요구 사항은 내부감사인이 내부감사를 성장시키고 역동적인 직업에서 유능한 상태를 유지할 수 있도록 도움이 됩니다.

또한 IIA 를 통해 전문 자격증/ 인증을 취득한 자 (이하 “자격증 소지자”)는 지속적인 전문성 개발이 필요합니다. 이 문서는 다음 IIA 인증 및 자격에 대한 지속적인 자격유지교육(CPE) 요구사항을 간략하게 설명하고 자격증을 유효한 상태로 유지하려는 자격증 소지자를 위한 CPE 보고절차의 개요를 보여줍니다.

- 국제공인내부감사사 Certified Internal Auditor® (CIA®).
- 국제공인내부통제평가사 Certification in Control Self-Assessment® (CCSA®).
- 국제공인정부감사사 Certified Government Auditing Professional® (CGAP®).
- 국제공인금융감사사 Certified Financial Services Auditor® (CFSA®).
- 국제공인리스크관리감사사 Certification in Risk Management Assurance® (CRMA®).
- 국제내부감사리더십 Qualification in Internal Audit Leadership® (QIAL®).

2. 연간보고기간 (Annual Reporting Period)

연간 보고 기간은 매년 1월 1일에 시작하여 12월 31일에 끝납니다. CPE 보고는 매년 12월 31일까지 CCMS 를 통해 완료되어야 합니다. 신규 자격증 취득자는 자격증 취득날짜로 부터 다음 해 12월 31일까지 보고의무가 없으며 취득한 년도 다음, 다음년도부터 보고를 시작합니다. (예를 들어, 2022년 2월 20일에 새로운 자격증을 취득한 분은, 2022년에 CPE 시간을 취득할 수 있지만 2023년 12월 31일까지 CPE 를 보고할 필요가 없습니다.)

3. 연간보고요건 (Annual Reporting Requirements)

IIA 는 매년 이 문서에 outline 된 CPE 요구사항을 충족하였음을 자격증 소지자에게 자체 증명하도록 요구합니다. 연간보고요구사항은 자격증 소지자의 상태, 내부감사업무 수행중 (내부감사 또는 관련 활동을 적극적으로 수행), 내부감사업무 비수행중 (내부감사 또는 관련 활동을 적극적으로 수행하지 않음) 또는 퇴직(더이상 근무하지 않음) 상태에 따라 다릅니다. 은퇴한 자격자는 은퇴상태를 유지하는 한 모든 보고요건에서 면제됩니다. 자격증 소지자는 은퇴할 때, CCMS (Certification Candidate Management System)에 Case 를 제출하여 IIA 에 통지할 책임이 있습니다.

IIA 자격증 활성화 상태 유지를 위하여, 내부감사업무 수행중, 비 수행중 자격증 소지자 모두는 아래의 사항을 수행해야 합니다.

- 매년 필요한 CPE 시간을 획득하고 완료했음을 증명합니다. (보유하고 있는 인증/자격증에 따라, 감사업무 수행중 또는 비수행중 여부에 따라 요구사항이 다릅니다.)
- 매년 최소 2 시간의 윤리교육을 받고 이를 증명합니다.
- 기준(Standards)에 부합하는지 여부를 표시합니다.
- IIA 의 윤리강령(Code of Ethics)을 준수하고 부합함을 증명합니다.

이러한 각 요구사항과 예외적 면제에 대한 자세한 내용은 아래 섹션에서 확인할 수 있습니다.

3.1. 연간 CPE 시간 (Annual CPE Hours)

다음 차트에 설명된 대로 어떤 자격증을 보유하고 있는지와 내부감사 수행중 또는 비수행중 여부에 따라 요구되는 연간 CPE 시간이 다릅니다.

보고상태 (Reporting Status)	정의 (Definition)	Use Certification / Qualification	CIA - CPE 시간	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL CPE 시간
수행중 (Practicing)	내부감사업무 또는 관련된 업무를 수행 중	예	40 시간	20 시간
비수행중 (Nonpracticing)	내부감사업무 또는 관련된 업무를 수행 중이지 않음	예	20 시간	10 시간

여러 인증/자격증을 보유한 분의 경우 CCSA, CGAP, CFSA, CRMA 및 QIAL 에 대해 획득한 CPE 시간은 CIA 에 필요한 CPE 시간에 적용될 수 있습니다. 즉, 내부감사업무 수행중이며 CIA 와 CRMA 를 모두 보유하고 분은 내부감사 및 리스크관리보증(Assurance)과 관련된 40 시간의 교육을 이수하면, 해당시간을 CIA 와 CRMA 모두 CPE 요구사항을 충족하는 데 사용할 수 있습니다.

교육 프로그램 기준, CPE 시간계산방법, 인정되는 커리큘럼 및 자격증 소지자가 CPE 시간을 획득할 수 있는 기타 활동에 대한 자세한 정보는 아래의 [Qualifying CPE Activities](#) 에서 제공됩니다.

3.2. 윤리교육 (Ethics Training)

자격증소지자는 윤리 주제에 중점을 둔 2 시간의 CPE 를 완료해야 합니다. 윤리교육시간은 연간 총 CPE 요구사항에 적용될 수 있습니다. IIA 는 자격증소지자가 교육을 받아야 하는 곳을 규정하지 않습니다. 그러나 보고기간 내에 교육을 이수하고 보고 해야 합니다.

3.3. 기준 적합성 (Standards Conformance)

전문자격증위원회, The Professional Certifications Board (PCB)는 기준(Standards)를 포함하여 IIA IPPF (International Professional Practices Framework)의 필수지침(Mandatory Guidance) 구성요소를 인식하고 이해할 것을 요구합니다. IIA 는 자격증소지자에게 가능한 경우 기준과 관련된 교육을 받을 것을 권장합니다. 자격증소지자는 최소한 1 년에 한번 기준을 검토하고 기준에 따라 내부감사 서비스를 수행하는지 알아보고 IIA 에 적합성 또는 부적합성을 보고해야 합니다. (기준 미준수로 자격증 상태가 비활성화되거나 자격증 상태에 부정적인 영향을 미치지 않습니다.)

3.4. 윤리강령 증명 (Code of Ethics Attestation)

자격증소지자는 IIA의 윤리강령을 준수하고 모든 범죄의 유죄 판결을 보고해야 합니다. 특히 매년 다음을 증명해야 합니다.

- 나는 IIA 윤리강령을 준수합니다.
- 나는 IIA의 평판을 떨어뜨리거나 어떤 식으로든 조직의 신용을 떨어뜨리지 않을 것입니다.
- 권장하는 2시간의 윤리교육을 이수 하였습니다.
- 본인은 이전 신고 기간 이후 전과가 없음을 확인합니다. (또한 자격증 소지자는 이전 보고 기간 이후에 있었던 모든 범죄의 유죄 판결에 대한 세부 정보를 기재해야 합니다.)

3.5. 예외적 면제 (Hardship Exemptions)

PCB는 요청 시, 병역 또는 개인의 어려움과 같은 정당한 사유가 있는 경우 자격증 소지자에게 보고 요건의 부분적 또는 완전한 면제를 부여할 수 있습니다. 상황을 검토하기 전에 증빙 서류가 필요합니다. 면제를 요청하는 자격증 소지자는 CPE 보고 마감일 전까지 CCMS Incident에 내용을 기록해야 합니다. <https://ccms.theiia.org/>를 통해 CCMS에 접근할 수 있습니다.

4. 인정되는 CPE 활동 (Qualifying CPE Activities)

IIA는 자격증소지자가 CPE 요구사항을 충족하기 위해 양질의 교육 프로그램을 선택할 때, 내부감사 직업이 높은 기준을 유지할 수 있다고 봅니다. CPE 시간이 PCB에서 설정한 가이드라인을 준수하는지 확인하는 것은 자격증소지자의 책임입니다.

4.1. 교육 프로그램 (Educational Programs)

CPE 시간을 획득하는 가장 일반적인 방법 중 하나는 교육 프로그램을 수료하는 것입니다. 교육 프로그램에 참석하는 것으로 필요한 연간 CPE 시간을 모두 얻을 수 있습니다. 따라서 PCB는 교육 프로그램이 높은 수준의 품질을 유지하도록 하는 기준을 설정했습니다. CPE 교육 프로그램이 PCB에서 인정하는 교육으로 간주되려면 다음 기준을 모두 충족해야 합니다.

- 자격증 소지자의 전문적 역량에 직접적으로 기여하는 공식 교육프로그램이어야 합니다.
- 프로그램의 목표를 정확히 명시한 프로그램, 참가자가 달성해야 하는 지식수준 또는 프로그램 완료시 달성될 능력 수준을 상세하게 명시한 프로그램.
- 프로그램으로 적합할 경우, 교육 또는 경력 전제조건이 명확하게 명시되어 있는 프로그램.

- 교육 주제의 전문가에 의해 개발해야 합니다.
- 현재 프로그램 콘텐츠를 제공합니다.
- 프로그램 완료 또는 참여 및 적절한 CPE 시간 증빙을 제공해야 합니다. (예: 수수료).

PCB는 다음과 같은 전문 교육 및 개발 프로그램을 앞서 언급한 기준을 충족하는 것으로 인정합니다.

- 국가, 주 또는 지역 감사 또는 회계 조직에서 제공하는 세미나 및 회의.
- 국가/연방, 주의 미팅 또는 지역 감사 또는 회계 조직 및 협회의 테크니컬 세션. (예: IIA 협회에서 제공되는 교육).
- 앞서 언급한 교육 프로그램 요구사항을 충족하는 공식 사내 교육 프로그램.
- 다른 전문 기관이나 협회에서 제공하는 관련 산업별 교육 프로그램.
- 학사학위 또는 이에 상응하는 대학과정(학점 및 비학점과정), 학사학위 취득을 위해 시험요건사항을 충족해야하는 과정 제외
- 완료하였다는 증빙을 포함하여 프로그램 기준을 충족하는 내부감사와 관련된 공식 서신 및 자가 학습 프로그램.

4.1.1. CPE 시간 측정 (Measuring CPE Hours).

CPE 프로그램 참여는 실제 프로그램 시간으로 측정되며, 1 회 50 분은 CPE 1 시간과 동일합니다. 프로그램이 50 분 미만인 경우, 참가자는 10 분 또는 25 분 단위로 CPE를 획득하고 보고할 수 있습니다. 50 분 미만인 CPE 활동의 경우, 나누어진 프로그램의 시간 합계가 하나의 총 프로그램으로 간주 될 수 있습니다. 예를 들어, 5 개의 25 분 교육과정은 125 분과 같으며 2.5 CPE 시간으로 계산되어야 합니다.

4.1.2. 교육주제 (Education Subject Areas)

자격증 소지자는 앞서 언급한 인증/자격이 다루는 주제 영역과 관련된 커리큘럼과 기준에 맞는 CPE 프로그램을 찾아야 합니다. 일반적으로 현재 자격증 시험요강에 포함된 주제 영역이 허용됩니다. 자격증소지자는 자격유지교육을 받아야 하는 관련 주제 영역을 식별하기 위해 다음 시험요강을 참조하는 것이 좋습니다.

Certification / Qualification	시험 요강 (Exam Syllabus)
CIA	https://www.theiia.org/en/certifications/cia/exam-prep-resources/exam-syllabus/
CCSA	https://global.theiia.org/certification/CCSA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx
CGAP	https://global.theiia.org/certification/CGAP-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx
CFSA	https://global.theiia.org/certification/CFSA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx
CRMA	https://www.theiia.org/en/certifications/crma/exam-preparation-resources/exam-syllabus/
QIAL	www.theiia.org/QIALSyllabus

4.2. 인정되는 다른 활동들 (Other Qualifying Activities)

공식 교육 프로그램 외에도, 자격증 소지자는 기타 인정되는 다양한 활동*을 통해 CPE 를 취득할 수 있습니다.

- 시험 통과.
- 출판물 저술 또는 기고.
- 출판물 번역.
- 프리젠테이션 발표.
- 내부감사 전문가 자원봉사자로 참여.
- 외부품질평가 수행.

각 활동에 대해 얼마나 많은 CPE 를 얻을 수 있는지에 대한 자세한 내용은 아래 섹션에 나와 있습니다.

* 참고: 위 규정에 나열된 활동 이외의 활동은 자격증 소지자가 적절한 CPE 시간을 계산하며 전문 역량에 기여한다는 것을 입증할 수 있는 경우 허용될 수 있습니다. 특정 활동이 PCB 의 요구사항을 충족하고 허용 가능한 것임을 입증하는 것은 자격증 소지자의 책임입니다. 각 활동에 대해 얼마나 많은 CPE 를 얻을 수 있는지에 대한 자세한 내용은 아래 섹션에 나와 있습니다.

4.2.1. 시험 합격 (Passing Examinations)

IIA 시험 이외의 시험 합격	
회계 또는 감사 시험의 각 부분을 통과하면 부여되는 CPE 시간 (e.g., CPA 또는 CA)	10
시험에 합격한 해에 주어지는 총 CPE 시간	40

4.2.2. 출판물 저술 또는 기고 (Authoring or Contributing to Publications)

출판물을 저술하거나 기고한 자격증 소지자는 자신의 공헌이 CBOK (common body of knowledge for the global internal audit profession) 또는 전문 분야의 테크닉과 같이 관련 주제 영역과 관련된 경우 작업에 대해 CPE 시간을 얻을 수 있습니다. CPE 획득 및 보고 목적을 위해 "출판물"은 4 가지 범주로 나뉩니다. 카테고리 별로 보고할 수 있는 CPE 시간에 제한이 있으며, 출판물에 대해 보고할 수 있는 총 CPE 시간에도 제한이 있습니다.

출판물 카테고리 (Publication Categories)	카테고리 별 인정되는 최대 CPE 시간	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. 책 저술 또는 기고 (200 단어 당, CPE 1 시간)	25	10
2. 연구논문, Articles, Blogs 저술 또는 기고 (200 단어 당, CPE 1 시간)	15	6
3. IIA 자격증 시험 문제 작성 (승인된 1 시험문제 당, CPE 1 시간)	20	10
4. QIAL case study 작성 (QIAL case study 당, CPE 10 시간)	20	10
출판물 저술 및 기고로 획득할 수 있는 최대 CPE 시간	25	10

4.2.3. 출판물 번역 (Translating Publications)

출판물 번역은 자격증 영역, CBOK (common body of knowledge for the global internal audit profession), 또는 전문 분야의 테크닉과 관련 내용이어야 합니다. 내부감사와 직접 관련이 없는 출판된 기사 또는 책의 번역은 자격증 소지자가 전문적인 감사 숙련도에 기여함을 입증할 수 있는 경우 허용됩니다. CPE 획득 및 보고 목적을 위해 "번역"은 두 가지 범주로 나뉩니다. 카테고리별로 보고할 수 있는 CPE 시간에 제한이 있으며, 출판물 번역에 대해 보고할 수 있는 총 CPE 시간에도 제한이 있습니다.

번역 카테고리 (Translation Categories)	카테고리 별 허용 가능 한 최대 CPE 시간	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. 책 번역 (200 단어 당, 1 시간)	25	10
2. IIA Supplemental Guidance 번역 (e.g., Practice Guides, GTAGs, etc.), 연구보고서, articles, or blogs (200 단어 당, 1 시간)	15	6
번역으로 획득할 수 있는 최대 CPE 시간	25	10

4.2.4. 프리젠테이션 발표 (Delivering Oral Presentations)

자격증소지자가 CBOK (common body of knowledge for the global internal audit profession) 또는 전문분야의 테크닉과 관련된 내용으로 프레젠테이션 (예: 세미나, 회의 또는 사내 교육)을 진행한 경우 CPE 시간을 얻을 수 있습니다. 프리젠테이션 시간 50 분당 CPE 1 시간과 프리젠테이션 시간의 3 배에 해당하는 준비시간을 받을 수 있습니다. 예를 들어 50 분 프레젠테이션을 제공하는 경우 자격증 소지자는 CPE 4 시간 (프리젠테이션 발표시간 CPE 1 시간, 준비 CPE 3 시간)을 받습니다. 동일한 자료를 활용한 추가 프리젠테이션은 실제 발표시간만 책정됩니다.

Original Vs. Subsequent Presentations	카테고리 별 허용 가능 한 최대 CPE 시간	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
Original presentations (CPE 는 실제 프리젠테이션 시간 + 준비시간을 포함합니다.)	25	10
Original 과 같은 내용의 Subsequent presentations (CPE 는 실제 발표한 프리젠테이션 시간만 계산합니다.)	5	2
프리젠테이션으로 인정되는 총 CPE 시간	25	10

4.2.5. 내부감사 전문가 자원봉사자로 참여 (Participating as a Subject Matter Expert Volunteer)

자격증소지자는 위원회 위원, QIAL 평가자 또는 패널리스트, IIA 글로벌 가이드스 기고자 또는 시험 콘텐츠 번역 품질 검토자로 봉사하는 것을 포함하여 "참여(Participation)" 범주에서 다양한 활동에 대해 CPE 시간을 얻을 수 있습니다. CPE 획득 및 보고 목적을 위해 "참여(Participation)"는 4 가지 범주로 나뉩니다. 카테고리별로 보고할 수 있는 CPE 시간에 제한이 있으며, 총 CPE 시간에도 제한이 있습니다.

참여 카테고리 (Participation Categories)	카테고리 별 허용 가능 한 최대 CPE 시간	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. 내부감사 관련 전문단체의 발렌티어 또는 임원으로 활동 (참여 50 분, CPE 1 시간)	15	10
2. IIA global guidance 기고자 (IPPF Supplemental Guidance - CPE 5 시간)	10	5
3. 시험 콘텐츠 품질 검토 (작업시간 50 분 마다 CPE 1 시간)	20	10
4. QIAL volunteer:	20	10
1. Portfolio of professional experience (PPE) assessor (PPE unit 마다 ½ CPE 시간)	20	10
2. Case study grader (case study 당 ½ CPE 시간)	20	10
3. QIAL panel assessor (프리젠테이션 당 CPE 1 시간 + 1 인터뷰당 CPE 1 시간)	20	10
내부감사전문가 발렌티어를 참여할 때 허용되는 최대 CPE 시간	20	10

4.2.6. 외부 품질 평가 수행 (Performing External Quality Assessments)

자격증 소지자는 외부 품질 검증(Assurance) 검토에 참여하여 CPE 시간을 얻을 수 있습니다. 현장 시간에 대해서만 CPE 시간을 획득 할 수 있습니다. 검토를 위한 사전 준비 또는 보고서 작성과 같은 활동에는 CPE 시간이 부여되지 않습니다. 평가 유형별로 보고할 수 있는 CPE 시간에 제한이 있으며, 외부 품질 평가를 위해 보고할 수 있는 총 CPE 시간에도 제한이 있습니다.

품질평가 카테고리 (Quality Assessment Categories)	카테고리 별 허용 가능 한 최대 CPE 시간	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. IPPF 에서 정의한 내부감사 활동 자체 평가의 외부 검증	5	5
2. 외부품질평가 1 주	10	5
3. 외부품질평가 2 주	20	10
외부품질평가를 수행으로 허용되는 최대 CPE 시간	20	10

5. CPE 보고절차 (CPE Reporting Process)

매년 자격증 소지자는 (내부감사 수행중, 비수행중 모두) IIA 로부터 CPE 시간을 보고해야 하는 의무를 알리는 이메일을 받습니다. 자격증 소지자는 매년 CPE 보고 양식을 제출하여 CPE 시간을 보고합니다. 이 양식은 모든 해당 CPE 요구사항이 충족되었다는 서명된 진술서 역할을 합니다. 보유하고 있는 각 자격증에 대해 별도의 CPE 보고양식이 필요합니다. 이때 증빙 서류(예: 교육 수료 증명서)는 제출하지

않습니다. 자격증 소지자는 CCMS 또는 현지 협회를 통해 CPE 보고 양식을 제출할 수 있습니다. CPE 시간이 적절하게 보고되도록 하는 것은 자격증 소지자의 책임입니다. 앞서 언급한 바와 같이 필수 CPE 시간을 완료했다고 보고하는 것 외에도 자격증 소지자는 기준 준수 여부를 표시하고 IIA 윤리강령을 준수함을 증명해야 합니다.

5.1. CPE 보고비용 (CPE Reporting Fee)

- CPE 보고 비용은 회원자격상태, 보유하고 있는 자격증, 자격증 소지자의 위치에 따라 다릅니다. CPE 보고비용에 대한 최신정보는 다음 웹사이트에서 확인 가능합니다.
- 북미 - www.theiia.org/Certification
- 북미 이외 지역 - www.globaliia.org/Certification

5.2. 보고 마감일 (Annual Reporting Deadline)

현재 년도에 대한 보고는 매년 12월 31일까지 완료되어야 합니다. IIA는 이 문서에 개요 되어있는 요구사항을 성공적으로 충족한 자격증소지자에게 승인 확인을 알립니다.

5.3. CPE 시간 획득 또는 보고를 못 한 경우 (Failure to Earn or Report CPE Hours)

해당 년도에 충분한 CPE 시간을 확보하지 못한 자격증 소지자는 CPE 보고양식을 제출하지 않아야 합니다. 충분한 시간을 획득하였을 때만 CPE 보고를 완료합니다. 12월 31일 이전에 CPE 보고를 완료하지 않은 자격증 소지자는 유예기간 상태로 자동 전환됩니다. 12개월 이상 유예기간 상태를 유지하는 분은 자동으로 만료상태로 전환됩니다. 이러한 CPE 보고 상태 각각에 대한 추가 세부 정보와 활성상태로 되돌리는 방법은 아래에 나와 있습니다.

유예기간 상태 (Grace Period Status) - 유예기간 상태로 전환된 자격증 소지자분들은 CCMS 또는 현지 협회로부터 상태변경 알림을 받게 됩니다. 유예기간 상태에서는 자격증 활성상태로 주장할 수 없습니다. 상태를 유예기간에서 활성상태로 변경하려면 개인이 유예기간 상태로 보유한 각 인증 또는 자격에 대해 전년도 CPE 보고를 완료해야 합니다.

보고기간 동안 충분한 CPE 시간을 얻지 못한 사람은 다음 연도의 시간을 사용하여 부족분을 보충할 수 있습니다. 그러나 활성 상태로 다시 전환하는 데 사용된 CPE 시간은 현재 이번년도의 보고 요구사항에 사용되지 않을 수 있습니다.

만료 상태 (Expired Status) - 만료된 상태로 전환된 분은 CCMS 또는 해당 지역 협회로부터 상태변경 알림을 받게 됩니다. 만료된 상태의 개인은 활성상태라고 주장할 수 없습니다. 만료됨에서 활성화상태로 상태를 다시 변경하려면 보고기간 동안 CPE 요구사항을 충족하고 만료된 상태로 보유한 각 인증 또는 자격에 대한 복구신청서를 작성하고 복원신청보고비용을 지불해야 합니다. (IIA의 글로벌 웹사이트에서 현재 비용을 확인 할 수 있습니다: <https://www.theiia.org/en/certifications/new-to-certification/eligibility-pricing/>. 복구에 사용된 CPE 시간은 현재년도의 보고요건에 사용되지 않습니다.

6. CPE 기록보관 (Maintaining CPE Records)

앞서 언급된 것과 같이, 증빙되는 문서 (개인이 획득한 CPE 시간 수를 계산하는 데 사용할 수 있는

교육 수료증 등)는 연간 CPE 보고 양식과 함께 제출하지는 않습니다. 하지만 자격증 소지자는 제출한 모든 증빙 문서 및 CPE 보고양식의 사본을 최소 3년 동안 유지해야 하며 기록은 IIA의 요청에 따라 IIA 또는 그 피지명인에게 제공되어야 합니다. 개인이 유지 관리하는 기록에는 다음 정보가 적절하게 포함되어야 합니다.

- 프로그램 제목 및/또는 콘텐츠 설명.
- 참석일자.
- 코스 또는 프로그램의 위치.
- 주관단체.
- 코스 또는 프로그램 주최자가 권장하는 CPE 학점 시간.
- 서신, 수료증 또는 기타 과정 수료에 대한 서면 증명서.
- 출판, 프리젠테이션, 위원회 참여 또는 기타 참여를 증빙하는 문서.

6.1. CPE 감사 (CPE Audit)

매년 IIA(또는 그 피지명인)는 CPE 보고 기록에 대한 감사를 실시합니다. 감사를 위해 선택된 분은 획득한 CPE 시간에 대한 증명/문서를 제공해야 합니다. 명시된 기한까지 정보를 제공하지 않는 분은 자동으로 비활성(유예기간) 상태로 전환되고 더 이상 자격증 주장할 수 없습니다. CPE 감사결과 CPE 시간이 충분하지 않은 것으로 밝혀지면 해당 개인은 부족한 CPE 시간을 획득하고 획득한 시간에 대한 문서를 IIA Global에 제출할 수 있는 6개월의 기간이 부여됩니다. 문서를 위조하거나 비윤리적인 방식으로 행동하는 것으로 밝혀진 개인은 추가조사를 위해 전문 책임 및 윤리 위원회에 보고됩니다.

The Institute of Internal Auditors (IIA) is an international professional association with global headquarters in Lake Mary, Florida, USA. With more than 200,000 members, The IIA is the internal audit profession's global voice, recognized authority, acknowledged leader, chief advocate, and principal educator.

There are more than 200,000 IIA certified individuals worldwide. In addition to global certification programs, IIA members enjoy benefits such as access to local, national, and global professional networking; world-class training; standards and guidance; research; executive development; career opportunities; and resources such as IIA Quality Services, LLC.



Global Headquarters
1035 Greenwood Blvd., Suite 401
Lake Mary, Florida 32746 USA

T +1-407-937-1111
E CustomerRelations@theiia.org
W www.globaliia.org/certification