



# Политика в отношении поддержания и повышения квалификации: СРЕ-часы и отчетность



Артем Сокольский, к.э.н., СИА, CRMA, МІСА

Ускорение динамики экономических процессов ведет к возникновению новых задач в управлении организацией, этические нормы и требования о соответствии им повышают ответственность всех заинтересованных сторон. Поэтому сертифицированные специалисты в области корпоративного управления, внутреннего аудита и управления рисками должны постоянно повышать свою квалификацию.

Для формализации требований о поддержании и повышении квалификации сертифицирующим органом разработана политика, соответствие требованиям которой является обязательным условием для всех сертифицированных специалистов.

## Требования Международного Института внутренних аудиторов (IIA) в отношении часов поддержания и повышения квалификации (CPE-часы)

Требования к поддержанию и повышению квалификации, порядок формирования и предоставления отчетности по повышению квалификации сформулированы в [Политике в отношении поддержания и повышения квалификации](#) (далее – «Политика») и применяются к обладателям следующих профессиональных сертификатов:

- Дипломированный внутренний аудитор (CIA);
- Дипломированный специалист по оценке риск-менеджмента (CRMA);
- Квалификация руководителей службы внутреннего аудита (QIAL);
- Дипломированный специалист по самооценке контроля (CCSA);
- Дипломированный аудитор правительственных организаций (CGAP);
- Дипломированный аудитор финансовых организаций (CFSA).

Для обладателей сертификатов Дипломированного профессионального аудитора по вопросам охраны окружающей среды (CPEA) и Дипломированного аудитора по ОТ, ТБ и ООС (CPSA) требования о поддержании и повышении квалификации, получении часов поддержания профессионального развития (CPD – Continuing Professional Development) представлены в отдельном директивном документе, размещенном на сайте IIA.

Согласно п.3.1.1 Политики объем времени, затраченного на участие в программах повышения квалификации, определяется по фактической продолжительности программы, при этом один период продолжительностью 50 минут равен одному часу CPE. Если продолжительность программы составляет менее 50 минут, участники могут получить и указать в ежегодном отчете по повышению квалификации объем времени, затраченного на повышение квалификации, с шагом 10 или 25 минут.

В зависимости от имеющегося сертификата(-ов), а также от статуса самого специалиста (практикующий, непрактикующий или находящийся на пенсии) определяется количество CPE-часов, которое требуется получить для подтверждения статуса по имеющейся квалификации(-ям).

Более подробная информация отражена в таблице ниже:

Статус	Описание	Используется ли полученная квалификация или ее атрибуты	Количество СРЕ-часов для специалиста с CIA	Количество СРЕ-часов для специалиста с другими сертификатами
Практикующий	Активно занимается проведением внутреннего аудита или деятельностью, связанной с аудитом	Да	40	20
Непрактикующий	Не занимается активно проведением внутреннего аудита или деятельностью, связанной с аудитом	Да	20	10
На пенсии (или неработающий)	Трудовой стаж прекращен по достижению пенсионного возраста	Нет	Не применимо	Не применимо

*Источник: Политика в отношении поддержания и повышения квалификации: Требования к программам сертификации и повышения квалификации (февраль 2019 г.)*

При определении необходимого количества требуемых СРЕ-часов важно обратить внимание на следующие аспекты:

1. Вышедшие на пенсию специалисты (или неработающие) освобождаются от требований по представлению отчетности, пока они остаются на пенсии. Дипломированный специалист обязан самостоятельно уведомить ПА о выходе на пенсию путем подачи уведомления об изменении статуса через Систему управления сертификацией кандидата (CCMS, далее – «Система»).
2. Для специалистов, имеющих несколько дипломов (сертификатов)/ квалификаций, полученные СРЕ-часы для CCSA, CGAP, CFSA, CRMA и QIAL могут быть зачтены в счет требуемых часов для CIA и наоборот.
3. С 2018 года ПА ввел дополнительное требование к повышению и поддержанию квалификации: в течение календарного года каждый сертифицированный специалист должен пройти обучение по вопросам этики и получить за это минимум 2 СРЕ-часа.

Политикой предусмотрены особые случаи, когда сертифицированный специалист может получить частичное или полное освобождение от требований по предоставлению отчетности. Подобными случаями могут являться исполнение воинской обязанности или личные особо затруднительные обстоятельства. Решение о предоставлении освобождения принимается Советом по профессиональным сертификациям (РСВ, далее – «Совет»). Для получения освобождения сертифицированному специалисту необходимо до наступления срока предоставления отчетности зарегистрировать соответствующий инцидент в Системе и предоставить подтверждающие документы.

## Способы получения СРЕ-часов: от участия в конференциях до волонтерской деятельности в интересах развития профессии внутреннего аудитора

Один из наиболее распространенных и ожидаемых со стороны Совета способов получения СРЕ-часов – это прохождение образовательных программ. Перечень требований к ним перечислены в Политике.

Помимо участия в образовательных программах СРЕ-часы можно получить следующим образом: сдача экзаменов для получения других сертификатов/ дипломов, подготовка или перевод публикаций, устные презентации по вопросам внутреннего аудита и смежных областей, добровольное и безвозмездное участие в качестве эксперта в предметной области (технического эксперта), участие в проведении внешних оценок качества функции внутреннего аудита.

В разделах 3.2.1–3.2.6 Политики отражена подробная информация о максимальном количестве СРЕ-часов, которые могут быть получены в процессе участия в обозначенных выше видах деятельности, признаваемых в целях выполнения требований по повышению квалификации.

## Отчетность по СРЕ-часам: порядок предоставления, сроки и оплата

Ежегодно сертифицированные специалисты (как практикующие, так и непрактикующие) по указанному в Системе адресу своей электронной почты получают уведомление с напоминанием об обязанности по представлению отчета о набранном количестве СРЕ-часов. Для каждой имеющейся сертификации специалисту предлагается заполнить отдельную форму в Системе. Как правило, письмо отправляется с адреса электронной почты: [globalcert@theiia.org](mailto:globalcert@theiia.org), тема письма: «СРЕ Reminder». В письме находится инструкция по заполнению формы через Систему.

В этой форме сертифицированный специалист подтверждает соответствие требованиям о необходимом количестве СРЕ-часов, полученных за отчетный календарный год, требованиям Стандартов, а также Кодекса этики. Заполнение формы занимает не более 10 минут, в форме не нужно указывать детальную информацию о мероприятиях, на основании которых было получено 40 СРЕ-часов. **Срок предоставления формы – 31 декабря каждого календарного года.**

В случае успешного выполнения требований, установленных ИА, сертифицированный специалист получит соответствующее уведомление, как правило, с адреса электронной почты: [globalcert@theiia.org](mailto:globalcert@theiia.org), тема письма: «Recertification Form Approved - ИА Russia». После получения данного письма можно увидеть свой статус в Системе как «Сертифицированный» (Certified), срок действия установленного статуса – 31 декабря следующего календарного года.

Успешно сданный экзамен и получение сертификации дает право на начисление СРЕ-часов, количество которых позволяет не подавать форму (по СРЕ-часам) по данной сертификации в течение года, когда она была получена, а также в течение следующего календарного года. Однако, если напоминание по СРЕ-часам будет получено ранее указанного срока по данной сертификации, необходимо через Систему сформировать новый

инцидент и направить его для рассмотрения. Подача инцидентов с вопросами, касающимися сертификации, осуществляется на бесплатной основе.

Действующими правилами ПА предусмотрен сбор за подачу сертифицированными специалистами форм, подтверждающих выполнение требований Политики. Актуальная информация о размере сборов отражена на сайте ПА.

Важно отметить, что подача формы за очередной календарный год не предполагает отправки сертифицированным специалистом документов, подтверждающих факт получения СРЕ-часов. Согласно п. 5 Политики данные документы **должны храниться указанным лицом на протяжении трех лет** и быть предоставлены по требованию уполномоченных представителей ПА в рамках проведения аудита документов по поддержанию и повышению квалификации. В запросе на предоставление информации о поддержании и повышении квалификации, а также подтверждающих документов указывается срок, в течение которого сертифицированный специалист должен направить указанную информацию. Инструкция по предоставлению информации направляется в соответствующем запросе.

Если по результатам аудита сертифицированным специалистом не была предоставлена информация в установленные в запросе сроки, статус указанного специалиста в Системе будет изменен на «неактивный» (с льготным периодом), соответствующее уведомление будет направлено по адресу электронной почты. С указанного момента сертифицированному специалисту будет предоставлена возможность в течение шести месяцев выполнить мероприятия по получению недостающего до установленных требованиями количества часов и предоставить подтверждающие документы в ПА.

Непредоставление информации или выявление несоответствий в количестве требуемых СРЕ-часов в течение двух последовательно идущих календарных лет влечет изменение статуса лица на «неактивный». Восстановление статуса на «активный» подразумевает прохождение специальной процедуры, требования к которой установлены ПА, а также оплату сборов. Более подробная информация отражена на сайте ПА.

ПА предусматривает альтернативную возможность подтверждения статуса: лица, которые не получили достаточного количества СРЕ-часов за отчетный период, могут для восполнения недостатка использовать СРЕ-часы за следующий календарный год. Однако СРЕ-часы, использованные для восстановления статуса, не могут быть использованы для выполнения требования по отчетности за текущий год (см. п. 4.3 Политики).

Также в Политике указано, что при выявлении фактов фальсификации указанных документов или неэтичного поведения уполномоченными представителями ПА будет сформирован соответствующий отчет в Комитет по вопросам профессиональной ответственности и этики для проведения дальнейшего расследования (см. п. 5.1 Политики). Факт выявления фальсификации может повлечь отзыв имеющихся у лица сертификатов, а также оказать существенное негативное влияние на репутацию.

Таким образом, после завершения процесса сертификации начинается действие требований по поддержанию и повышению квалификации сертифицированного специалиста. Ответственность за данный процесс полностью возлагается на самого сертифицированного специалиста, а нарушение требований, установленных ПА, влечет изменение статуса и прекращение права использовать атрибуты сертифицированного специалиста. Пристальное внимание Международного Института внутренних аудиторов и Совета к вопросам, связанным с квалификацией сертифицированных специалистов, позволяют обеспечивать качество оказываемых ими услуг, формировать культуру доверия и постоянно повышать важность профессии внутреннего аудитора. ∞

.....

Список использованной литературы:

1. Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП ВА) // ПА – 2017.
2. Политика в отношении поддержания и повышения квалификации: Требования к программам сертификации и повышения квалификации // Совет по профессиональным сертификациям ПА – февраль 2019 г.
3. Малыхин Д. Обновления в программе сертификации Института внутренних аудиторов // Внутренний аудитор. 2019. - № 2 (6). 4 с.