



Политика ежегодного продления статуса сертифицированного специалиста

Требования для программ профессиональной
сертификации



The Institute of
Internal Auditors
Global

Содержание

1.	Введение.....	2
2.	Требования к ежегодному продлению сертификации	2
2.1.	Требования о количестве часов CPE	3
2.2.	Обучение по вопросам соблюдения требований Кодекса этики.....	3
2.3.	Соответствие Стандартам.....	3
2.4.	Соблюдение требований Кодекса этики	4
2.5.	Освобождение от прохождения процедуры ежегодного продления	4
3.	Ежегодный период продления	4
4.	Виды мероприятий для получения CPE-часов	4
4.1.	Программы обучения и повышения квалификации	4
4.1.1.	Оценка количества полученных CPE-часов.....	5
4.1.2.	Направления обучения и повышения квалификации.....	5
4.2.	Другие мероприятия, позволяющие получить CPE-часы	6
4.2.1.	Прохождение экзаменов.....	6
4.2.2.	Авторство или соавторство при подготовке публикаций.....	6
4.2.3.	Перевод публикаций	7
4.2.4.	Устные презентации.....	8
4.2.5.	Безвозмездное участие в качестве эксперта	8
4.2.6.	Выполнение внешних оценок качества	9
5.	Ежегодный процесс продления статуса сертифицированного специалиста	9
5.1.	Ежегодные платежи за продление статуса сертифицированного специалиста.....	9
5.2.	Срок ежегодного подтверждения профессиональной сертификации	10
5.3.	Невыполнение требования о ежегодном продлении статуса сертифицированного специалиста	10
5.4.	Отсутствие требуемого количества CPE-часов.....	10
5.5.	Проверка (аудит) достоверности информации о полученных CPE-часах	10
6.	Хранение информации о полученных CPE-часах	11

Перевод: Артем Сокольский, CIA, CRMA

1. Введение

Деловой мир сталкивается с постоянными изменениями и возникающими рисками, которые влияют на то, как внутренние аудиторы способны соответствовать требованиям, установленным организациями-работодателями. Таким образом, объем знаний и навыков, которыми должны обладать внутренние аудиторы для предоставления профессиональных гарантий и консультаций, постоянно увеличивается. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (Стандарты) требуют, чтобы внутренние аудиторы совершенствовали свои знания, навыки и другие компетенции посредством постоянного профессионального развития. Это требование помогает гарантировать, что внутренние аудиторы останутся компетентными в растущей и динамичной профессии внутреннего аудита.

Кроме того, те, кто получил профессиональную сертификацию через международный Институт внутренних аудиторов США - IIA (далее именуемые «сертифицированные специалисты»), обязаны продолжать свое профессиональное обучение и развитие. В этом документе излагаются требования по непрерывному профессиональному обучению и развитию (CPE) для следующих сертификатов, выданных IIA, и описывается процесс ежегодного продления срока действия сертификата для сертифицированных специалистов, которые хотят обеспечить его актуальность:

- Дипломированный внутренний аудитор - Certified Internal Auditor® (CIA®).
- Дипломированный специалист по оценке риск-менеджмента - Certification in Risk Management Assurance® (CRMA®).
- Дипломированный специалист по самооценке системы внутреннего контроля - Certification in Control Self-Assessment® (CCSA®).
- Дипломированный аудитор правительственных организаций - Certified Government Auditing Professional® (CGAP®).
- Дипломированный аудитор финансовых организаций - Certified Financial Services Auditor® (CFSA®).
- Квалификация для руководителей службы внутреннего аудита - Qualification in Internal Audit Leadership® (QIAL®).

2. Требования к ежегодному продлению сертификации

IIA установил требования, чтобы сертифицированные специалисты ежегодно подтверждали их выполнение по непрерывному профессиональному обучению и развитию (CPE), изложенные в этом документе. Требования о ежегодном продлении зависят от того, является ли сертифицированный специалист *практикующим внутренним аудитором* (участвует в проведении внутренних аудитов или сопутствующих мероприятий), *не практикующим внутренним аудитором* (не занимается исполнением обязанностей в области внутреннего аудита или выполнением сопутствующих мероприятий) или *находится на пенсии* (больше не работает). Вышедшие на пенсию специалисты освобождаются от всех требований по продлению до тех пор, пока они находятся на пенсии. Сертифицированный специалист несет ответственность за уведомление IIA о выходе на пенсию, подав соответствующую заявку через личный кабинет Системы Управления Процессом Сертификации Кандидата - Certification Candidate Management System (CCMS): <https://ccms.theiia.org> запросом об изменении статуса. Неработавшие (статус retired) более 2 лет сертифицированные специалисты должны будут повторно пройти сертификацию CIA или CRMA для возобновления статуса сертифицированного специалиста.

Для поддержания действующей сертификации IIA, как практикующие, так и не практикующие сертифицированные специалисты должны:

- Подтверждать получение требуемого количества CPE-часов. (Конкретные требования различаются в зависимости от имеющегося сертификата, и от того, является ли сертифицированный специалист практикующим или нет).
- Подтверждать свое ежегодное обучение по вопросам этики длительностью не менее двух часов.
- Указывать соответствие своей деятельности *Стандартам*.
- Подтверждать соответствие своей деятельности требованиям *Кодекса этики IIA*.

Более подробная информация о вышеуказанных требованиях [и порядке освобождения от процедуры ежегодного продления](#) отражена в соответствующих разделах ниже.

2.1. Требования о количестве CPE-часов

Как указано в таблице ниже, ежегодно требуемое количество CPE-часов зависит от имеющихся сертификатов, а также от статуса сертифицированного специалиста: практикующий или не практикующий.

Статус специалиста для целей продления	Описание	Используется ли полученная квалификация или ее атрибуты	Количество CPE-часов для специалиста с CIA	Количество CPE-часов для специалиста с CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, и/или QIAL (но не CIA)
Практикующий	Активно занимается проведением внутреннего аудита или деятельностью, связанной с аудитом	Да	40	20
Не практикующий	Не занимается активно проведением внутреннего аудита или деятельностью, связанной с аудитом	Да	20	10

Для специалистов-обладателей нескольких сертификатов количество CPE-часов, полученных для продления квалификаций CCSA, CGAP, CFSA, CRMA и QIAL, может быть добавлено к количеству CPE-часов, требуемых для квалификации CIA. Другими словами, если практикующий специалист обладает сертификатами CIA и CRMA и получил 40 часов за прохождение программы обучения по внутреннему аудиту и оценке системы управления рисками, полученные CPE-часы могут быть использованы для продления сертификатов и для квалификации CIA, и для квалификации CRMA.

Более подробная информация о критериях для программ обучения, определению количества CPE-часов, приемлемых программах обучения и других мероприятиях, за участие в которых сертифицированные специалисты могут получить CPE-часы, отражена в разделе – [«Виды мероприятий для получения CPE-часов»](#).

2.2. Обучение по вопросам соблюдения требований Кодекса этики

От сертифицированных специалистов ежегодно требуется получение двух CPE-часов за прохождение программ обучения в области этики. Часы, полученные за обучение в области этики, могут быть учтены при подсчете итогового количества CPE-часов, полученных специалистом для соблюдения установленных требований. IIA не устанавливает критериев соответствия для обучающей организации, однако само обучение должно проводиться ежегодно в течение отчетного периода.

2.3. Соответствие Стандартам

Совет по профессиональным сертификациям (от англ. Professional Certifications Board - PCB) требует от сертифицированных специалистов признания и понимания содержания обязательных для применения элементов Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП ВА), включая *Стандарты*. IIA считает хорошей практикой, если сертифицированные специалисты, по возможности, проходят программы повышения квалификации по вопросам применения *Стандартов*. Как минимум, сертифицированные специалисты должны ежегодно перечитывать содержание *Стандартов*, определять, оказывают ли они услуги в области внутреннего аудита в соответствии со *Стандартами*, сообщать в IIA о

соответствии или несоответствии. (Несоответствие требованиям *Стандартов* не деактивирует или иным образом не оказывает отрицательно влияния на статус сертификации отдельного специалиста.)

2.4. Соблюдение требований Кодекса этики

Сертифицированные специалисты должны соблюдать Кодекс этики ИА и сообщать о любых правонарушениях, способных повлечь уголовную ответственность. В частности, они должны ежегодно подтверждать следующее:

- Я буду соблюдать Кодекс этики ИА.
- Я не буду наносить ущерб репутации ИА или каким-либо иным образом дискредитировать данную организацию.
- Я прошел рекомендованную двухчасовую программу повышения квалификации по вопросам этики.
- Я подтверждаю, что с предыдущего отчетного периода у меня не было правонарушений, по которым может наступить уголовная ответственность. (От сертифицированных специалистов также требуется предоставить подробную информацию о любых правонарушениях, способных повлечь наступление уголовной ответственности, которые у них были с предыдущего отчетного периода.)

2.5. Освобождение от прохождения процедуры ежегодного продления

По запросу Совет по профессиональным сертификациям может принять решение о частичном или полном освобождении от прохождения процедуры ежегодного продления статуса для сертифицированных специалистов в случае возникновения уважительных причин, например, выполнение воинской обязанности или по личным обстоятельствам. Для рассмотрения личных обстоятельств необходимо заблаговременно предоставить подтверждающие документы. Сертифицированные специалисты, запрашивающие освобождение от прохождения процедуры ежегодного продления, должны сформировать соответствующий запрос в системе CCMS до истечения установленного срока ежегодного продления имеющихся сертификатов.

3. Ежегодный период продления

Ежегодный период продления сроков действия сертификатов начинается 1 января и заканчивается 31 декабря каждого календарного года. Процесс обновления сроков действия сертификатов должен быть завершен через систему CCMS к 31 декабря каждого календарного года.

Для вновь сертифицированных специалистов первоначальный период продления начинается с даты получения сертификата и заканчивается 31 декабря следующего календарного года. (например, специалист, получивший новый сертификат 20 февраля 2022 года, может начать прохождение курсов повышения квалификации и получать СРЕ-часы в 2022 году, однако от него не требуется выполнять мероприятия по продлению статуса сертифицированного специалиста до 31 декабря 2023 года.)

4. Виды мероприятий для получения СРЕ-часов

ИА ожидает, что сертифицированные специалисты будут руководствоваться высокими стандартами профессии внутреннего аудитора при оценке качества и последующем выборе образовательных программ для выполнения требований о получении необходимого количества СРЕ-часов. Ответственность за соответствие полученных СРЕ-часов требованиям, установленным Советом по профессиональным сертификациям, возложена на самого сертифицированного специалиста.

4.1. Программы обучения и повышения квалификации

Одним из наиболее распространенных путей получения СРЕ-часов является прохождение сертифицированными специалистами программ обучения и повышения квалификации. Фактически сертифицированные специалисты могут получить требуемое количество СРЕ-часов за счет прохождения данных программ. Поэтому Совет по профессиональным сертификациям установил ряд критериев для программ обучения и повышения квалификации с целью обеспечения высокого уровня их качества. Для того, чтобы программа обучения и повышения квалификации, предоставляющая возможность получения СРЕ-часов, была одобрена Советом, она должна соответствовать всем критериям, приведенным ниже:

- Быть официальной программой обучения и повышения квалификации, которая непосредственно способствует повышению профессиональной компетентности сертифицированного специалиста.
- Определены цели программы, в которых указывается уровень знаний, которого должны достичь обучающиеся, или уровень компетентности, который должен быть продемонстрирован по ее окончании.
- Четко указаны требования к образованию или опыту работы обучающихся, если это применимо к программе.
- Программа разработана квалифицированными специалистами по рассматриваемому в программе предмету обучения и методикам преподавания.
- Указано содержание программы обучения или повышения квалификации.
- Предоставляется документ, подтверждающий прохождение или участие в программе с указанием полученного количества СРЕ-часов (например, сертификат о прохождении обучения).

В соответствии с указанными выше критериями Советом по профессиональным сертификациям могут быть признаны следующие виды программ обучения и повышения квалификации:

- Семинары и конференции, организуемые национальными, региональными или местными организациями, специализирующимися на оказании услуг в области аудита и бухгалтерского учета.
- Сессии по вопросам методологии, организуемые в рамках встреч национальных / федеральных, региональных или местных организаций, специализирующихся на оказании услуг в области аудита или бухгалтерского учета, и их отделений (например, тренинги, проводимые во время встреч отделений ИА).
- Согласованные внутренние программы обучения и повышения квалификации, соответствующие вышеупомянутым требованиям к образовательным программам.
- Соответствующие отраслевые программы обучения и повышения квалификации, предоставляемые другими профессиональными организациями или сообществами.
- Пройденные в рамках обучения в колледже или университете курсы по предметам (обязательные в рамках программы обучения или пройденные в факультативном порядке), за исключением курсов, которые студент должен прослушать и сдать для соответствия требованиям, предъявляемым к квалификации бакалавра или эквивалентной.
- Официальные опубликованные материалы и программы самоподготовки по вопросам внутреннего аудита, соответствующие установленным критериям, в том числе, предусматривающие предоставление подтверждения об ознакомлении или завершении.

4.1.1. Оценка количества полученных СРЕ-часов

Время участия в программе обучения и повышения квалификации, предполагающей предоставление СРЕ-часов, определяется по фактической продолжительности программы, при этом 50 минут астрономического времени приравнивается к 1 СРЕ-часу. Если длительность программы составляет менее 50 минут, участники могут зарабатывать и сообщать о полученном СРЕ-времени с шагом в 10 или 25 минут. Для мероприятий, предполагающих СРЕ-время, где сегменты продолжительностью менее 50 минут, сумма сегментов может рассматриваться как одна общая программа. Например, пять 25-минутных сегментов программы обучения будут равны 125 минутам и должны учитываться как 2,5 СРЕ-часа.

4.1.2. Направления обучения и повышения квалификации

Сертифицированные специалисты должны самостоятельно осуществлять поиск программ обучения и повышения квалификации, предоставляющие возможность получения СРЕ-часов, которые соответствуют указанным выше критериям и направлены на изучение вопросов, относящихся к имеющимся у специалистов сертификату(-ам).

В целом, вопросы, включенные в программу в текущую версию программы сертификационного экзамена, являются приемлемыми для последующего изучения в рамках программ обучения и повышения квалификации. Сертифицированным специалистам рекомендуется использовать нижеприведенные ссылки на информацию о содержании программ сертификации для определения областей, по которым они могут продолжить свое обучение и повышение квалификации для получения CPE-часов.

Наименование профессиональной сертификации	Описание программы 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. Другие мероприятия, позволяющие получить CPE-часы

В дополнение к официальным образовательным программам обучения и повышения квалификации сертифицированные специалисты могут получить CPE-часы посредством выполнения ряда других квалификационных мероприятий*, в том числе:

- Успешное прохождение экзаменов.
- Авторство или соавторство при подготовке публикаций.
- Перевод публикаций.
- Устные презентации.
- Безвозмездное участие в качестве технического эксперта по направлению.
- Выполнение внешних оценок качества.

Более подробная информация о количестве CPE-часов, которое может быть получено для каждого из мероприятий, отражена в соответствующих разделах ниже.

*Примечание: мероприятия, отличные от перечисленных в настоящем документе, могут считаться приемлемыми, если сертифицированный специалист может подтвердить их выполнение, рассчитать соответствующее количество CPE-часов и продемонстрировать, что выполненные мероприятия способствуют повышению его профессиональной компетентности. Сертифицированный специалист несет ответственность за подтверждение того, что конкретное мероприятие квалифицируется как допустимое и соответствует требованиям Совета по профессиональным сертификациям.

4.2.1. ПРОХОЖДЕНИЕ ЭКЗАМЕНОВ

Прохождение экзаменов, не относящихся к программам сертификации ИА	
Количество CPE-часов, предоставляемое за успешную сдачу каждой части экзамена по направлению бухгалтерского учета или аудита (например, по квалификациям CPA или CA)	10
Общее максимальное количество CPE-часов, начисленных в год сдачи экзамена	40

4.2.2. АВТОРСТВО ИЛИ СОАВТОРСТВО ПРИ ПОДГОТОВКЕ ПУБЛИКАЦИЙ

Сертифицированные специалисты, которые являются авторами или соавторами публикаций, могут получать за свою работу CPE-часы, если тема публикаций относится к соответствующим предметным областям, таким как общая информация о профессии внутреннего аудитора или отдельные вопросы применения полученных знаний при выполнении автором публикации своих должностных обязанностей. Для целей получения CPE-часов и отчетности «публикации» делятся на четыре категории. Существует ограничение на количество CPE-часов, которые могут быть зачтены для каждой категории, а также ограничение на общее количество CPE-часов, которые можно зачесть за подготовку публикаций.

Категория публикации	Максимально допустимое количество СРЕ-часов для каждой категории	
	Количество СРЕ-часов для специалиста с CIA	Количество СРЕ-часов для специалиста с CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, и/или QIAL (но не CIA)
1. Авторство или соавторство при написании книг (1 СРЕ-час за 200 слов)	25	10
2. Авторство или соавторство при подготовке информации о результатах проведенных исследований, написании статей или блогов (1 СРЕ-час за 200 слов)	15	6
3. Подготовка вопроса для тестирования по профессиональным квалификациям ИА (1 СРЕ-час за один вопрос, принятый для включения в перечень вопросов для тестирования)	20	10
Общее максимальное количество СРЕ-часов, которое возможно получить за авторство или соавторство при подготовке публикаций	25	10

4.2.3. ПЕРЕВОД ПУБЛИКАЦИЙ

Переводы публикаций должны относиться к областям сертификации или дисциплинам, связанным с профессией внутреннего аудитора или отдельными вопросами применения полученных знаний при выполнении автором публикации своих должностных обязанностей. Переводы опубликованных статей или книг, не связанных непосредственно с вопросами внутреннего аудита, приемлемы, если сертифицированный специалист может продемонстрировать, что эта деятельность способствует повышению его уровня профессионализма в области аудита. В целях получения СРЕ-часов и отчетности «переводы» делятся на две категории. Существует ограничение на количество СРЕ-часов, которые могут быть зачтены для каждой категории, а также ограничение на общее количество СРЕ-часов, которые можно зачесть за перевод публикаций.

Категория перевода	Максимально допустимое количество СРЕ-часов для каждой категории	
	Количество СРЕ-часов для специалиста с CIA	Количество СРЕ-часов для специалиста с CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, и/или QIAL (но не CIA)
1. Перевод книг (1 СРЕ-час за 200 слов)	25	10
2. Перевод руководств ИА (например, практических руководств, международных методик проведения аудита (GTAGs), т.д.), результатов исследований, статей или блогов (1 СРЕ-час за 200 слов)	15	6
Общее максимальное количество СРЕ-часов, которое возможно получить за перевод публикаций	25	10

4.2.4. УСТНЫЕ ПРЕЗЕНТАЦИИ

Сертифицированные специалисты, выступающие с презентациями (например, на семинарах, конференциях или в рамках корпоративного обучения), могут получить часы СРЕ-часы за свою работу, если их презентации относятся к соответствующим предметным областям, таким как общая информация о профессии внутреннего аудитора или отдельные вопросы применения полученных знаний при выполнении автором презентации своих должностных обязанностей. Сертифицированные лица могут заработать один СРЕ-час за каждые 50 минут презентации, а также им компенсируется время на подготовку презентации, эквивалентное трехкратному времени последующей демонстрации презентации. Например, за проведение 50-минутной презентации сертифицированный специалист получит 4 СРЕ-часа (1 СРЕ-час за саму презентацию и 3 СРЕ-часа за подготовку). Последующие презентации того же материала могут быть учтены только как время, затраченное на представление презентации.

Первоначальная и последующая презентации	Максимально допустимое количество СРЕ-часов для каждой категории	
	Количество СРЕ-часов для специалиста с CIA	Количество СРЕ-часов для специалиста с CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, и/или QIAL (но не CIA)
Первоначальные презентации (подсчет СРЕ-часов осуществляется путем сложения затраченного времени на подготовку и представление презентации)	25	10
Последующие презентации с одинаковым содержанием (подсчет СРЕ-часов осуществляется только на основании времени, затраченного на представление презентации)	5	2
Общее максимальное количество СРЕ-часов, которое возможно получить за устные презентации	25	10

4.2.5. БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ УЧАСТИЕ В КАЧЕСТВЕ ЭКСПЕРТА

Сертифицированные специалисты могут получать СРЕ-часы за различные виды деятельности в категории «Участие», в том числе за работу в качестве члена комитета, участника программы разработки единых методологических документов ИА или рецензента качества перевода материалов экзамена. Для целей получения СРЕ и отчетности «участие» делится на три категории. Существует ограничение на количество СРЕ-часов, которые могут быть зачтены для каждой категории, а также ограничение на общее количество СРЕ-часов, которые можно зачесть за безвозмездное участие в качестве эксперта.

Вид участия	Максимально допустимое количество СРЕ-часов для каждой категории	
	Количество СРЕ-часов для специалиста с CIA	Количество СРЕ-часов для специалиста с CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, и/или QIAL (но не CIA)
1. Работа в качестве представителя ИА на безвозмездной основе или члена комитета ИА, или другой профессиональной отраслевой организации, связанной с внутренним аудитом. (1 СРЕ-час за каждые 50 минут участия)	15	10
2. Участие в разработке единых методологических документов ИА	10	5

(5 CPE-часов за один документ Разъясняющих руководств (Supplemental Guidance)) к МОПП ВА		
3. Оценка качества материалов экзамена (1 CPE-час за 50-минутный период работы)	20	10
Общее максимальное количество CPE-часов, которое возможно получить за безвозмездное участие в качестве эксперта	20	10

4.2.6. ВЫПОЛНЕНИЕ ВНЕШНИХ ОЦЕНОК КАЧЕСТВА

Сертифицированные специалисты могут получить CPE-часы за участие во внешних оценках качества. CPE-часы зарабатываются только за время, затраченное на выполнение оценки; CPE-часы не будут присуждаться за такие мероприятия, как предварительная подготовка к проведению оценки или написание отчета. Существует ограничение на количество CPE-часов, которые могут быть зачтены для каждой категории, а также ограничение на общее количество CPE-часов, которые можно зачесть за проведение внешней оценки качества внутреннего аудита.

Виды участия во внешних оценках	Максимально допустимое количество CPE-часов для каждой категории	
	Количество CPE-часов для специалиста с CIA	Количество CPE-часов для специалиста с CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, и/или QIAL (но не CIA)
1. Независимая (внешняя) оценка внутреннего аудита в соответствии с определением в МОПП ВА	5	5
2. Внешняя оценка качества продолжительностью одна неделя	10	5
3. Внешняя оценка качества продолжительностью две недели	20	10
Общее максимальное количество CPE-часов, которое возможно получить за выполнение внешних оценок качества услуг в области внутреннего аудита	20	10

5. Ежегодный процесс продления статуса сертифицированного специалиста

Каждый год сертифицированные специалисты (практикующие и не практикующие) получают уведомление от IIA с напоминанием о необходимости продления срока действия их сертификата(-ов). Процесс ежегодного продления статуса сертифицированного специалиста, выполненный в CCMS, является подписанным (авторизованным) подтверждением, что все применимые требования (указаны в Разделе 2 – см. выше) выполнены.

5.1. Ежегодные платежи за продление статуса сертифицированного специалиста

Размер ежегодных платежей за продление статуса сертифицированного специалиста зависит от статуса членства в IIA, имеющегося / имеющихся сертификата(-ов) и страны-местонахождения сертифицированного специалиста. Наиболее актуальная информация о размере ежегодных платежей отражена на веб-сайте по ссылке www.theiia.org/Certification

5.2. Срок ежегодного подтверждения профессиональной сертификации

Процесс продления статуса сертифицированного специалиста за текущий год должен быть завершен до 31 декабря каждого календарного года. IIA направит соответствующее подтверждение соответствия каждому лицу, успешно выполнившему требования, изложенные в этом документе.

5.3. Невыполнение требования о ежегодном продлении статуса сертифицированного специалиста

Специалисты, не завершившие ежегодное продление сертификации до 31 декабря, будут автоматически переведены из статуса «Активный» (“Active”) в статус «Льготный период (неактивный)» - “Grace Period (Inactive)” и больше не смогут указывать, что они получили соответствующие квалификации. Сертификаты лиц, статус которых на протяжении более 24 месяцев остается как «Льготный период (неактивный)», будут отозваны.

В случае отзыва сертификата сам документ в бумажной форме, подтверждающий получение соответствующей профессиональной квалификации, должен быть немедленно уничтожен. Кроме того, специалисты не должны использовать наименования квалификаций (например, CIA, CRMA и т. д.) после своего имени, и им запрещено представлять себя как сертифицированных специалистов. Если они хотят снова пройти сертификацию, требуется повторно подать заявку на участие в программах сертификации CIA или CRMA и сдать экзамен(-ы). Повторная сертификация по прекратившим свое действие программам (CCSA, CFSA, CGAP и QIAL) не предусмотрена.

5.4. Отсутствие требуемого количества CPE-часов

Сертифицированные специалисты, кто не смог набрать достаточное количество CPE-часов в календарном году, не должны пытаться завершить процесс продления имеющихся у них сертификатов. Данный процесс может быть завершен только при условии наличия у специалиста достаточного количества CPE-часов.

Специалисты, кто не смог получить достаточное количество CPE-часов в течение отчетного периода, могут использовать CPE-часы из следующего календарного года для компенсации недостачи. Однако CPE-часы, примененные к предыдущему году, не могут быть одновременно использованы для выполнения требований текущего года. Избыточное количество CPE-часов, заработанных в период, непосредственно предшествующий продлению, может быть использовано для восполнения дефицита в текущем году. Например, практикующий специалист с CIA, который заработал 60 CPE-часов в предыдущем периоде, может применить до 20 часов в текущем отчетном периоде.

5.5. Проверка (аудит) достоверности информации о полученных CPE-часах

На ежегодной основе IIA (или уполномоченный орган) проводит аудит отчетности по CPE-часам. Лица, выбранные для аудита, будут уведомлены по электронной почте и должны будут предоставить подтверждающую информацию о заработанных ими CPE- часах. Сертификаты лиц, не предоставивших информацию в установленный срок, будут автоматически переведены в статус отозванных. ([См. П. 5.3](#) о последствиях, связанных с отзывом сертификатов.)

Если по результатам проверки информации о количестве полученных CPE-часов обнаружится, что у специалиста недостаточное количество CPE-часов, этому лицу будет предоставлен шестимесячный период, чтобы получить недостающее количество CPE-часов и представить подтверждающую документацию в IIA Global. О лицах, уличенных в фальсификации документации или неэтичных действиях, будет сообщено Комитету IIA по профессиональной ответственности и этике (The IIA’s Professional Responsibility and Ethics Committee) для дальнейшего расследования.

6. Хранение информации о полученных CPE-часах

Как указано выше, подтверждающая документация (например, сертификаты о прохождении обучения, которые физическое лицо может использовать для расчета количества заработанных CPE- часов) не должна предоставляться в процессе ежегодного продления статуса сертифицированного специалиста. Однако сертифицированные специалисты обязаны хранить копии документов, подтверждающих прохождение программ повышения квалификации, не менее трех лет, данные документы должны быть предоставлены в ИА или уполномоченный орган по запросу от ИА. Документы о прохождении программ повышения квалификации, хранящиеся специалистом, должны включать в себя следующую информацию:

- Наименование программы и/или описание ее содержания.
- Даты проведения.
- Место проведения курса или программы.
- Данные организатора курса / программы.
- Количество CPE-часов, указанное организатором курса или программы.
- Письмо, сертификат или другой письменный подтверждающий документ об окончании.
- Документы, подтверждающие подготовку публикаций, устных презентаций, участие в работе комитетов или другие в других мероприятиях.

ИА — это некоммерческая международная профессиональная ассоциация, которая объединяет более 230 000 членов и присвоила профессиональные квалификации в области внутреннего аудита (CIA) более 185 000 аудиторам по всему миру. ИА основан в 1941 г. и признан во всем мире как лидер профессии внутреннего аудита в области стандартов, сертификации, образования, исследований и технического руководства. Для получения дополнительной информации посетите веб-сайт theiia.org.