



Международная программа сертификации внутренних аудиторов: российский проект



Август 2011 г.

Содержание

- Сертификация внутренних аудиторов
- Организация проведения экзаменов
- Особенности российского проекта

История

- Сертификация внутренних аудиторов началась с экзамена CIA[®], проведенного в США для 654 кандидатов в августе 1974 года
- С момента первого экзамена звание CIA[®] в мире получили более 100 тыс. человек
- Сертификация международного Института внутренних аудиторов является признаваемым во всем мире свидетельством профессионализма их обладателей во внутреннем аудите
- Начиная с 5 мая 2008 г. все части экзамены CIA[®], а с сентября 2008 года - специализированные экзамены CCSA[®], CGAP[®], CFSA[®] принимаются с использованием компьютерного теста (CBT) под контролем компании Pearson VUE

Зачем?

- Подготовка к сдаче экзаменов позволяет кандидатам систематизировать и улучшить знания в области внутреннего аудита, внутреннего контроля, управления рисками.
- Получение сертификата повышает статус и подтверждает профессиональную квалификацию его обладателя, являясь свидетельством высокого класса специалиста и открывая путь к успешному развитию карьеры.
- Внутренние аудиторы несут ответственность за:
 - Поддержание в хорошем состоянии своих профессиональных знаний и навыков.
 - Совершенствование и обновление знаний и навыков применительно к профессиональным областям, претерпевшим улучшения, а также доработкам стандартов внутреннего аудита, соответствующих процедур и методик.

CIA, CFSA, CCSA, CGAP

- Международным Институтом внутренних аудитором в сотрудничестве с региональными филиалами и Институтами администрируются 4 программы:
 - CIA® - Дипломированный внутренний аудитор (Certified Internal Auditor) – основная программа
 - CFSA® - Дипломированный аудитор финансовых организаций (Certified Financial Services Auditor)
 - CCSA® - Дипломированный специалист по самооценке контроля (Certified in Control Self-Assessment)
 - CGAP® - Дипломированный аудитор правительственных организаций (Certified Government Audit Professional)

Детальное описание программ см. на сайте www.theiia.org в разделе “Certification”

Требования к кандидатам

- Диплом о высшем образовании по любой специальности
- Обязательство соблюдать «Кодекс этики»
- Письменная рекомендация от своего руководителя/ работодателя или Дипломированного внутреннего аудитора (CIA)
- Двухлетний и более опыт работы в области внешнего или внутреннего аудита
 - Один год работы в области аудита можно заменить опытом работы в области финансового учета, финансов или юриспруденции, или наличием степени магистра или выше
 - Экзамен можно сдавать и при отсутствии необходимого опыта работы (например, во время обучения в ВУЗе)
- Для CCSA - опыт проведения проектов по оценке

Тарифы и формат

Экзамен	Для членов Института	Для прочих	Время	Кол-во вопросов
Certified Internal Auditor (CIA®)				
Сбор за регистрацию	US \$75	US \$100		
Часть I	US \$150	US \$200	2 ч. 45 м.	100
Часть II	US \$150	US \$200	2 ч. 45 м.	100
Часть III	US \$150	US \$200	2 ч. 45 м.	100
Часть IV	US \$150	US \$200	2 ч. 45 м.	100
Professional Recognition Credit (PRC4)	US \$130	US \$200		
Другие экзамены ИА				
CCSA®	US \$325	US \$350	3 ч. 15 м.	125
CGAP®	US \$325	US \$350	3 ч. 15 м.	125
CFSA®	US \$325	US \$350	3 ч. 15 м.	125

- Тест проводится в формате multiple choice
- Для того чтобы часть считалась сданной, необходимо набрать 600 баллов (правильные ответы на ~75% вопросов)

Что спрашивают?

- Первая часть «Роль внутреннего аудита в процессах управления рисками, контроля и корпоративного управления» посвящена:
 - знанию Стандартов внутреннего аудита
 - вопросам определения приоритетов деятельности внутреннего аудита, а также планирования и подготовки аудиторских заданий
- Вторая часть «Выполнение аудиторских заданий» посвящена:
 - вопросам методологии проведения внутреннего аудита и других аудиторских заданий, аудиторского инструментария
 - общим вопросам на тему мошенничества
- Третья часть «Бизнес-анализ и информационные технологии» включает в себя следующие разделы:
 - бизнес-процессы, информационные технологии
 - финансы и финансовый учет, управленческий учет
 - законодательное регулирование

Часть IV

- Разделы Четвертой части «Навыки управления бизнесом»:
 - стратегическое планирование
 - глобальная среда бизнеса
 - организационное развитие
 - управленческие навыки
 - навыки ведения переговоров

Professional Recognition Credit 4

- Кандидатам, являющимся обладателями дипломов ACCA, CIMA, CISA, CMA, CPA и специальных сертификатов ИА (CFSA[®], CCSA[®], CGAP[®]) четвертая часть экзамена CIA[®] может быть зачтена без сдачи экзамена
- Возможен зачет действующего аттестата по аудиту Министерства финансов РФ (код RAQC)

Специализированные экзамены

- CFSA - проверка знаний современной практики и методов внутреннего аудита, понимание проблем, рисков и решений в сфере оказания финансовых услуг. 100 вопросов охватывают общие аспекты внутреннего аудита в сфере оказания финансовых услуг. 25 вопросов - специализированные тесты в одной из следующих дисциплин: банковское дело, страхование или профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг.
- В ходе экзамена CGAR проверяется знание Стандартов:
 - Стандарты и Кодекс Этики, разработанные Международной организацией высших органов аудита (International Organization of Supreme Audit Institutions, INTOSAI).
 - Общепринятые стандарты аудита правительственных организаций (Generally Accepted Government Auditing Standards, GAGAS/Yellow book, для кандидатов в США).

Специализированные экзамены

- Тематика вопросов экзамена CCSA охватывает 6 разделов:
 - Раздел I. Основы самооценки контроля.
 - Раздел II. Внедрение Программы самооценки контроля.
 - Раздел III. Элементы процесса самооценки контроля.
 - Раздел IV. Бизнес-цели / оценка деятельности организации.
 - Раздел V. Идентификация и оценка рисков.
 - Раздел VI. Теория контроля и ее применение.

Поддержание квалификации (CPE) и подготовка к экзаменам

- Требования к поддержанию и повышению профессиональной квалификации внутренних аудиторов (Continuing Professional Education, CPE) определены в соответствии с Административной директивой Института внутренних аудиторов № 4: 2000.
http://www.iaa-ru.ru/certification_and_teaching/cpe/
- Возможные варианты набора баллов:
 - Сертификация
 - Обучение
 - Преподавательская работа
 - Публикации
 - Выступления на конференциях
 - Участие в программных мероприятиях Института
- Форма подготовки, выбор учебных курсов и приобретение учебных материалов – выбор кандидата

Правила компьютерного тестирования против традиционного тестирования*

	Правила тестирования с использованием карандаша и бумаги	Правила компьютерного тестирования
Доступность теста	Кандидаты имеют возможность пройти тестирование только дважды в году (в мае и ноябре).	Кандидаты имеют возможность проходить тестирование круглогодично.
Регистрация	Кандидаты должны успеть зарегистрироваться к определенной дате. Регистрация кандидата на экзамен действительна только на конкретную дату, на которую кандидат зарегистрировался. Отсрочка, отмена экзамена или возврат оплаты за него возможны только при соблюдении установленных правилами сроков.	Не существует ограничений по выбору даты для регистрации на экзамен. Регистрация кандидата на определенную часть экзамена действительна в течение 6 месяцев с момента ее осуществления, оплата за регистрацию (прохождение части экзамена) не возвращается.
Правила передачи	В случае отрицательного результата по итогам тестирования, кандидатам приходится ждать не менее 6 месяцев, чтобы повторно пройти тестирование.	В случае отрицательного результата по итогам тестирования, кандидаты должны ждать 90 дней, чтобы повторно пройти тестирование.

* С использованием карандаша и бумаги (P&P, Pen & Pencil)

Тестирование

- Экзамены принимаются круглогодично, в более чем 500 центрах по всему миру под контролем компании Pearson VUE, выбранной The IIA глобальным провайдером компьютерного тестирования (CBT)



<http://www.pearsonvue.com/>

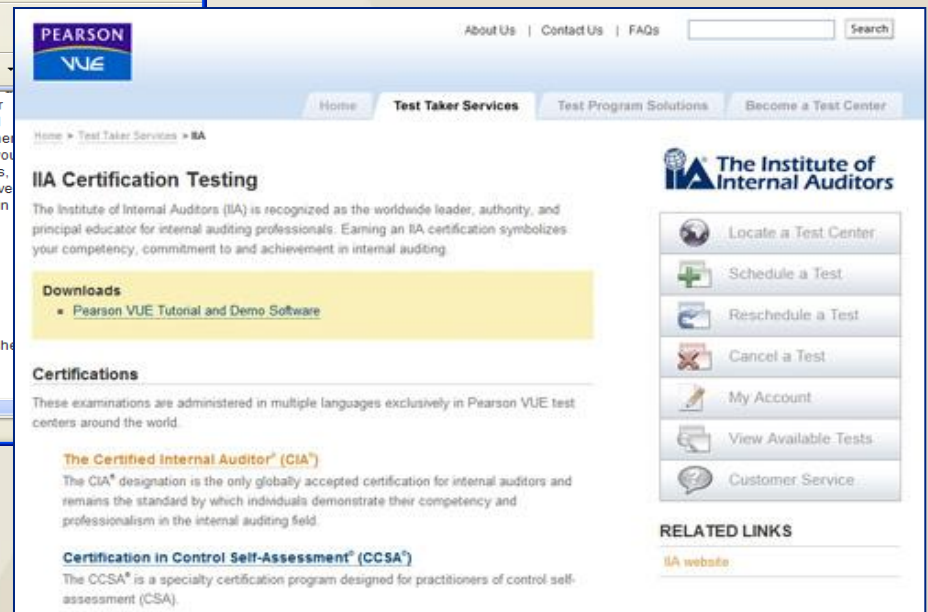
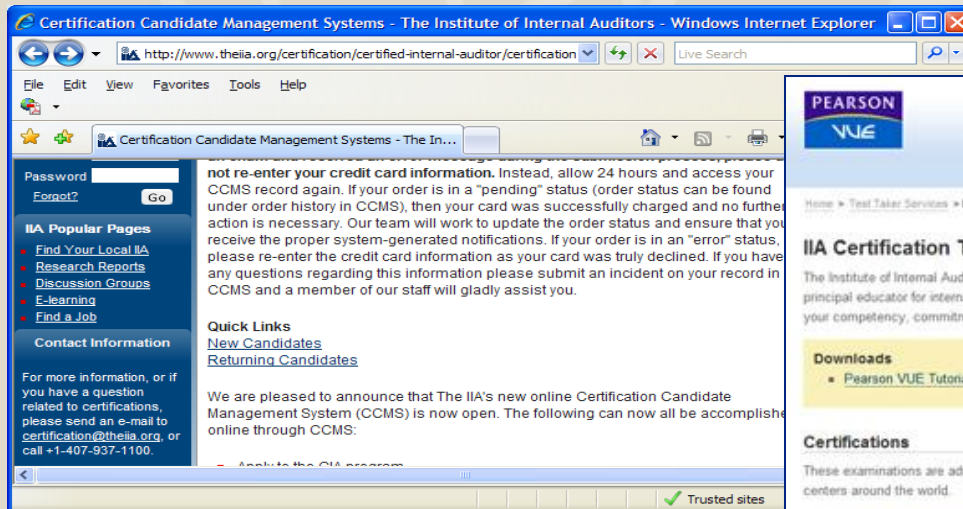
- Срок действия программы прекращается при условии, что прошло 4 года со дня регистрации заявления от кандидата
- Регистрация на экзамен действует в течение 180 дней.

Подробнее – «Руководство по сертификации для кандидатов».

http://www.iiaru.ru/certification_and_teaching/general_data/detailed_management_for_candidates/

Тестирование

- Процедуры регистрации на экзамен осуществляются по Интернет
 - система CCMS на сайте www.theiia.org/certification
- Расписание создается самостоятельно на сайте www.pearsonvue.com/iaa



Экзамены в СНГ

- Первый CIA в России – 1997 г.
- Первый экзамен в Москве – 2000 г.
- С ноября 2000 г. по ноябрь 2007 г. экзамен проводил непосредственно российский Институт (pen&pencil),
- С 2008 г. – СВТ в сертификационных центрах Pearson Vue
- Прием всех 4-х частей экзаменов CIA на русском языке начат с 5.07.2011, 1я часть – с 1.05.2011
- В настоящее время список центров для сдачи экзаменов в России, странах СНГ и Балтии включает 10 центров, расположенных в Алма-Ате, Вильнюсе, Киеве, Кишиневе, Москве, Новосибирске, Санкт-Петербурге, Риге, Таллинне

Российский проект

Перевод Стандартов и Практических указаний

Перевод Определения, Кодекса Этики и Стандартов

- Первая версия - 2000 г., обновление - в 2004 г. и в 2009 г.
- Публикация брошюр

Практические указания впервые переведены в 2009 г. (помощь ФБК)

Пропаганда Стандартов и экзаменов

Интернет-ресурс www.iaa-ru.ru: работа с кандидатами

Публикации в прессе, выступления на конференциях

Контакты с другими филиалами Института

Российский проект

Зачет 4й части - RAQC

Решение Регентского Совета 4.10.2005,
при поддержке Минфина РФ

Обучение

Библиотека для членов Института

Учебные программы

Интернет-ресурс www.iaa-ru.ru, форум



**Ходатайство в ПА с отчетом о проделанной работе
направлено в декабре 2009 г.**

Договор подписан в марте 2011 г., при содействии НОСК Training.

Спонсорскую помощь оказала также компания TNK-BP.

Российский проект: статистика

- В 2006-2007 году в каждой сессии в Москве участвовало до 200 кандидатов, в среднем около 50% частей сдавалось успешно
- Количество дипломированных специалистов:
 - в России – около 150 CIA, 20 CFSA, CGAP, CCSA
 - в русскоязычных странах - около
 - 300 CIA,
 - 40 CFSA, CGAP, CCSA
- Потенциальные кандидаты
 - в России – более 10 тыс. человек
 - в русскоязычных странах – более 100 тыс. человек

Российский проект: другие страны

- Страны б. СССР
 - Azerbaijan, Estonia, Georgia, Kazakhstan, Latvia, Lithuania, Russia, Ukraine
 - Armenia, Belorussia, Kyrgyzstan, Moldova, Tajikistan, Turkmenistan, Uzbekistan
- Страны со значимыми русскоговорящими сообществами
 - Australia, Canada, Czech Republic, Israel, United Kingdom & Ireland, United States
 - Mongolia
- Другие страны, в которых проживают русскоговорящие аудиторы
 - Argentina, Austria, Belgium, Bulgaria, Bosnia & Herzegovina, Brazil, Chile, China, Croatia, Cyprus, Denmark, Egypt, Ethiopia, Finland, France, Germany, Hungary, Italy, Mozambique, Netherlands, Nicaragua, Nigeria, Poland, Romania, Serbia, Slovakia, Slovenia, Turkey, Uruguay, Venezuela

Нет филиалов ИА

Нет филиалов ИА

Российский проект: планы

- Содействие учебным центрам в создании учебных программ и сертификационных центров
- Опрос кандидатов, выбравших русский язык для экзамена
- Возможность регистрации кандидатов в России – с 2013-2014 гг.
- Создание Методического совета Института
- Признание других российских сертификатов для PRC4
- Привлечение филиалов НП «ИВА» к проведению экзаменов



Контакты



Денис Малыхин, CIA
Руководитель программы сертификации

**Некоммерческое партнерство
«Институт внутренних аудиторов»**

www.iaa-ru.ru

125167, г. Москва, Нарышкинская аллея, дом 5, строение 1

ТЕЛ./ФАКС: (495) 748-05-32

E-MAIL: certification@iaa-ru.ru