



# Политика в отношении поддержания и повышения квалификации: Требования к программам сертификации и повышения квалификации (ранее известная под названием «Административная директива №4»)

Совет по профессиональным сертификациям  
международного Института внутренних аудиторов – ноябрь 2017 г.

## Содержание

1.	Введение.....	3
2.	Требования по ежегодному представлению отчетности.....	3
2.1.	Количество часов СРЕ в год .....	4
2.2.	Обучение по вопросам этики .....	4
2.3.	Соответствие <i>Стандартам</i> .....	5
2.4.	Подтверждение соблюдения требований Кодекса этики.....	5
2.5.	Исключения с учетом особо затруднительных обстоятельств.....	5
3.	Виды деятельности, признаваемые в целях выполнения требований по повышению квалификации .....	5
3.1.	Образовательные программы .....	6
3.1.1.	Определение количества часов СРЕ .....	6
3.1.2.	Предметные области обучения .....	7
3.2.	Другие виды деятельности, признаваемые в целях выполнения требований по повышению квалификации.....	7
3.2.1.	Сдача экзаменов.....	8
3.2.2.	Авторство или участие в написании публикаций .....	8
3.2.3.	Перевод публикаций.....	8
3.2.4.	Проведение устных презентаций .....	9
3.2.5.	Участие в качестве волонтера-эксперта в предметной области .....	10
3.2.6.	Проведение внешних оценок качества .....	10
4.	Порядок представления отчетности по повышению квалификации .....	11
4.1.	Сбор за сдачу отчета по повышению квалификации .....	11
4.2.	Срок представления ежегодной отчетности.....	11
4.3.	Недобор или непредставление отчетности по количеству часов СРЕ.....	11
5.	Ведение документации по повышению квалификации .....	12
5.1.	Аудит документации по повышению квалификации.....	13

## 1. Введение

Мир бизнеса сталкивается с постоянными изменениями и возникающими рисками, которые влияют на то, каким образом внутренние аудиторы удовлетворяют потребности своих организаций. Соответственно, знания и навыки, необходимые внутренним аудиторам для предоставления профессиональных гарантий и консультационных услуг, постоянно развиваются. *Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита* (далее - *Стандарты*) требуют от внутренних аудиторов повышения своих знаний, навыков и других компетенций посредством непрерывного профессионального развития. Это требование помогает обеспечить поддержание компетентности внутренних аудиторов в растущей и динамичной профессии внутреннего аудитора.

Более того, лица, получившие профессиональную сертификацию/квалификацию через международный Институт внутренних аудиторов (The IIA) (далее именуемые «дипломированные специалисты»), должны непрерывно повышать свой профессиональный уровень. В настоящем документе, ранее известном как Административная директива №4, излагаются требования к поддержанию и повышению квалификации (Continuing Professional Education, CPE), а также определяется порядок представления отчетности по повышению квалификации для дипломированных специалистов, которые намерены сохранить свой статус:

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

Требования по повышению квалификации для Дипломированного профессионального аудитора по вопросам охраны окружающей среды (CPEA®) и Дипломированного аудитора по ОТ, ТБ и ООС (CPSA®) представлены в отдельном директивном документе, размещенном в Интернете по адресу <https://na.theiia.org/certification/beac/Pages/Continued-Professional-Development.aspx>.

## 2. Требования по ежегодному представлению отчетности

В соответствии с требованиями The IIA дипломированные специалисты должны ежегодно самостоятельно подтверждать свое соответствие требованиям по повышению квалификации, изложенным в настоящем документе. Требования к ежегодной отчетности отличаются в зависимости от того, является ли дипломированный специалист *практикующим* (активно занимающимся проведением внутреннего аудита или деятельностью, связанной с внутренним аудитом), *не практикующим* (не занимающимся активно проведением внутреннего аудита или деятельностью, связанной с внутренним аудитом) или *находящимся на пенсии* (не работающим). Вышедшие на пенсию специалисты освобождаются от требований по представлению отчетности, пока они остаются на пенсии. Дипломированный специалист обязан уведомить The IIA о выходе на пенсию путем подачи уведомления об изменении статуса через Систему управления сертификацией кандидата (CCMS - Certifications Candidate Management System).

Для сохранения активного статуса сертификации/квалификации IIA практикующие и не практикующие дипломированные специалисты должны:

- Ежегодно получать и подтверждать набор требуемого количества зачетных часов CPE. (Конкретные требования отличаются в зависимости от того, какими дипломами(сертификатами)/квалификациями они обладают, а также являются ли они практикующими или не практикующими).
- Ежегодно проходить и подтверждать прохождение обучения по вопросам этики в объеме не менее двух часов.
- Сообщать, соответствуют ли они требованиям *Стандартов*.
- Соблюдать требования Кодекса этики The IIA и подтверждать свое соответствие этим требованиям.

Подробная информация о каждом из этих требований, а также об исключениях с учетом особо затруднительных обстоятельств представлена в следующих разделах.

## 2.1. Количество часов CPE в год

Количество требуемых часов CPE в год зависит от диплома (сертификата)/квалификации, которыми обладает дипломированный специалист, а также от того, является ли данный специалист практикующим или не практикующим, как указано в таблице ниже.

Статус для представления отчетности	Определение	Использует сертификат/звание?	Количество часов CPE для CIA	Количество часов CPE для CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
<b>Практикующий</b>	Активно занимается проведением внутреннего аудита или деятельностью, связанной с аудитом	Да	40	20
<b>Не практикующий</b>	Не занимается активно проведением внутреннего аудита или деятельностью, связанной с аудитом	Да	20	10

Для специалистов, имеющих несколько дипломов (сертификатов)/квалификаций, полученные часы CPE для CCSA, CGAP, CFSA, CRMA и QIAL могут быть зачтены в счет требуемых часов для CIA. Иными словами, если практикующий специалист имеет квалификации CIA и CRMA и проходит обучение по внутреннему аудиту и управлению рисками в объеме 40 часов, эти часы могут быть использованы для выполнения требований по повышению квалификации как для CIA, так и для CRMA.

Более подробная информация о критериях образовательной программы, определении количества часов CPE, приемлемой учебной программе и видах деятельности, по которым дипломированные специалисты могут получить часы CPE, представлена ниже в разделе [«Виды деятельности, признаваемые в целях выполнения требований по повышению квалификации»](#).

## 2.2. Обучение по вопросам этики

Дипломированные специалисты должны пройти обучение по вопросам этики в объеме двух часов. Часы обучения по вопросам этики могут быть зачтены в счет выполнения совокупных требований по повышению

квалификации. The IIA не предписывает, где именно следует проходить такое обучение. Однако обучение необходимо проходить ежегодно в течение отчетного периода.

### 2.3. Соответствие *Стандартам*

В соответствии с требованиями Совета по профессиональным сертификациям (Professional Certifications Board, PCB) дипломированные специалисты должны признавать и применять Обязательные для применения руководства, являющиеся составной частью Международных основ профессиональной практики (МОПП), разработанных The IIA, включая *Стандарты*. The IIA поощряет дипломированных специалистов к прохождению обучения по *Стандартам* при наличии возможности. Как минимум, дипломированные специалисты должны ежегодно изучать *Стандарты*, определять, проводят ли они внутренний аудит в соответствии со *Стандартами*, и сообщать The IIA о своем соответствии или несоответствии Стандартам. (Несоответствие *Стандартам* не влечет за собой отмены статуса диплома (сертификата) специалиста и не оказывает другого отрицательного влияния на его статус).

### 2.4. Подтверждение соблюдения требований Кодекса этики

Дипломированные специалисты должны соблюдать требования Кодекса этики The IIA и сообщать о любых судимостях. В частности, они должны ежегодно подтверждать следующее:

- Я обязуюсь соблюдать требования Кодекса этики The IIA.
- Я обязуюсь не причинять ущерб репутации The IIA и не дискредитировать его каким бы то ни было образом.
- Я прошел рекомендованное обучение по вопросам этики в объеме двух часов.
- Я подтверждаю, что с момента окончания предыдущего отчетного периода я не имел никаких судимостей. (Дипломированные специалисты также должны указать сведения о любых судимостях с момента окончания своего предыдущего отчетного периода.)

### 2.5. Исключения с учетом особо затруднительных обстоятельств

PCB может по запросу предоставить частичное или полное освобождение от требований по представлению отчетности для дипломированных специалистов при наличии уважительной причины, такой как служба в армии или личные особо затруднительные обстоятельства. До рассмотрения дела об особо затруднительных обстоятельствах необходимо предоставить подтверждающую документацию. Дипломированные специалисты, обращающиеся за получением освобождения, должны зарегистрировать происшествие в CCMS до окончания срока представления отчетности по повышению квалификации. Доступ к CCMS можно получить через сайт: <https://global.theiia.org/certification/enrolled/Pages/Access-CCMS.aspx>.

## 3. Виды деятельности, признаваемые в целях выполнения требований по повышению квалификации

The IIA ожидает, что при выборе качественных образовательных программ для выполнения требований по повышению квалификации дипломированные специалисты будут придерживаться высоких стандартов профессии внутреннего аудитора. Дипломированный специалист несет ответственность за соответствие набранного количества часов CPE нормам, установленным PCB.

### 3.1. Образовательные программы

Одним из наиболее распространенных способов получения дипломированными специалистами часов CPE является прохождение образовательных программ. Фактически, посещая такие программы, дипломированные специалисты могут получить все требуемое количество часов в год. В этой связи РСВ установил критерии, позволяющие гарантировать высокий уровень качества образовательных программ. Для того, чтобы программа повышения квалификации считалась РСВ подходящей, она должна соответствовать всем следующим критериям:

- Быть официальной программой обучения, непосредственно способствующей повышению профессиональной компетентности дипломированного специалиста.
- Четко излагать цели программы, определяющие уровень знаний, которые должны получить участники, либо уровень компетентности, который должен быть продемонстрирован по завершении программы.
- Четко излагать предварительные условия в отношении образования или опыта работы, если применимо к программе.
- Быть разработанной квалифицированными специалистами в предметной области и по учебно-методической работе.
- Предоставлять актуальную информацию о содержании программы.
- Предусматривать выдачу документа, подтверждающего окончание программы или участие в ней, а также соответствующее количество полученных часов CPE (например, свидетельства о прохождении обучения).

РСВ признает следующие программы профессионального образования и развития в качестве соответствующих вышеприведенным критериям:

- Семинары и конференции, проводимые национальными, государственными или местными аудиторскими или бухгалтерскими организациями.
- Методические семинары на собраниях национальных/федеральных, государственных или местных аудиторских или бухгалтерских организаций и филиалов (например, обучение, проводимое во время собрания филиала The IIA).
- Официальные внутрикорпоративные учебные программы, которые соответствуют вышеупомянутым требованиям к образовательным программам.
- Профильные отраслевые образовательные программы, реализуемые другими профессиональными организациями или обществами.
- Учебные курсы в колледже или университете (зачетные или незачетные), за исключением курсов, которые кандидат должен пройти для сдачи экзамена на степень бакалавра или эквивалентную степень.
- Официальные программы заочного обучения и самообучения в области внутреннего аудита, которые соответствуют критериям программ, включая выдачу документа о прохождении обучения.

#### 3.1.1. Определение количества часов CPE

Объем участия в программе повышения квалификации определяется по фактической продолжительности программы, при этом один период продолжительностью 50 минут равен одному часу CPE. Если продолжительность программы составляет меньше 50 минут, участники могут получить и указать в отчете по повышению квалификации количество минут обучения с шагом 10 или 25 минут. При посещении курсов

повышения квалификации с сегментами продолжительностью менее 50 минут сумма сегментов может считаться одной полной программой. Например, пять сегментов курса обучения продолжительностью 25 минут каждый имеют общую продолжительность 125 минут и засчитываются как 2,5 часа СРЕ.

### 3.1.2. Предметные области обучения

Дипломированным специалистам следует искать программы повышения квалификации, которые соответствуют вышеуказанным критериям и в учебные планы которых входят предметные области, охватываемые дипломами (сертификатами)/квалификацией, которыми обладает дипломированный специалист.

Как правило, приемлемыми являются предметные области, включенные в программы сертификационных экзаменов. Дипломированным специалистам рекомендуется ознакомиться со следующими программами экзаменов для определения предметных областей, в которых им следует пройти повышение квалификации:

Сертификация/ Квалификация	Программа экзамена
CIA	<a href="https://global.theiia.org/certification/CIA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx">https://global.theiia.org/certification/CIA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx</a>
CCSA	<a href="https://global.theiia.org/certification/CCSA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx">https://global.theiia.org/certification/CCSA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx</a>
CGAP	<a href="https://global.theiia.org/certification/CGAP-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx">https://global.theiia.org/certification/CGAP-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx</a>
CFSA	<a href="https://global.theiia.org/certification/CFSA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx">https://global.theiia.org/certification/CFSA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx</a>
CRMA	<a href="https://global.theiia.org/certification/crma-certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx">https://global.theiia.org/certification/crma-certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx</a>
QIAL	<a href="http://www.theiia.org/QIALSyllabus">www.theiia.org/QIALSyllabus</a>

### 3.2. Другие виды деятельности, признаваемые в целях выполнения требований по повышению квалификации

В дополнение к официальным образовательным программам дипломированные специалисты могут повышать свою квалификацию посредством осуществления ряда других видов деятельности\*, включая следующие:

- Сдача экзаменов.
- Авторство или участие в написании публикаций.
- Перевод публикаций.
- Проведение устных презентаций.
- Участие в качестве волонтера-эксперта в предметной области.
- Выполнение внешних оценок качества.

Подробная информация о том, сколько часов СРЕ можно получить за каждый вид деятельности, представлена в разделах ниже.

\* Примечание: виды деятельности помимо тех, которые указаны в настоящем директивном документе, могут считаться приемлемыми, если дипломированный специалист способен подтвердить их осуществление, рассчитать соответствующее количество часов СРЕ и продемонстрировать, что данная деятельность способствует повышению его уровня профессиональной компетентности. Дипломированный специалист несет ответственность за обоснование того факта, что конкретный вид деятельности квалифицируется как приемлемый и соответствует требованиям РСВ.

### 3.2.1. Сдача экзаменов

	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, и CRMA, QIAL
Получение диплома (сертификата)/квалификации The IIA - Присваиваемое количество часов CPE в год получения диплома (сертификата)/квалификации The IIA:	40	20
- Присваиваемое количество часов CPE в следующий год после получения диплома (сертификата)/квалификации The IIA:	40	20
Сдача сертификационных экзаменов, не являющихся экзаменами The IIA - Присваиваемое количество часов CPE за сдачу каждой части экзамена по бухгалтерскому учету или аудиту (например, экзамена на получение квалификации Дипломированного бухгалтера или Дипломированного аудитора):	10	10
- Максимальное количество часов CPE, присваиваемых в год сдачи экзамена:	40	20

### 3.2.2. Авторство или участие в написании публикаций

Дипломированные специалисты, которые являются авторами или участвовали в написании публикаций, могут получить часы CPE за свою работу, если их вклад относится к соответствующим предметным областям, таким как общий комплекс знаний по профессии внутреннего аудитора или методы работы в области специализации. Для целей получения часов CPE и отчетности по повышению квалификации «публикации» делятся на четыре категории. Существует ограничение по количеству часов CPE, которые могут быть указаны в каждой категории, а также ограничение по общему количеству часов CPE, которые могут быть указаны по публикациям.

Категории публикаций	Максимально допустимое количество часов CPE по каждой категории	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. Авторство или участие в написании книг (1 час CPE за 200 слов)	25	10
2. Авторство или участие в написании исследовательских работ, статей или блогов (1 час CPE за 200 слов)	15	6
3. Авторство вопросов для сертификационного экзамена The IIA (1 час CPE за каждый принятый вопрос для экзамена)	10	5
4. Авторство ситуационного исследования QIAL (10 часов CPE за каждое принятое ситуационное исследование QIAL)	20	10
<b>Итого максимально допустимое количество часов CPE для зачета за авторство или участие в написании публикаций</b>	<b>25</b>	<b>10</b>

### 3.2.3. Перевод публикаций

Переводы публикаций должны относиться к областям сертификации или дисциплинам, связанным с общим комплексом знаний по профессии внутреннего аудитора или методам работы в области специализации.

Переводы опубликованных статей или книг, не связанных непосредственно с внутренним аудитом, засчитываются, если дипломированный специалист может продемонстрировать, что осуществление этой деятельности способствует повышению его профессионального уровня в области аудита. Для целей получения часов CPE и отчетности по повышению квалификации «переводы» делятся на две категории. Существует ограничение по количеству часов CPE, которые могут быть указаны в каждой категории, а также ограничение по общему количеству часов CPE, которые могут быть указаны за перевод публикаций.

Категории перевода	Максимально допустимое количество часов CPE по каждой категории	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. Перевод книг (1 час CPE за 200 слов)	25	10
2. Перевод Дополнительных руководств The IIA (например, Практические руководства, Руководства по проведению технологического аудита (GTAG) и т.д.), исследовательских работ, статей или блогов (1 час CPE за 200 слов)	15	6
<b>Итого максимально допустимое количество часов CPE для зачета за перевод публикаций</b>	<b>25</b>	<b>10</b>

### 3.2.4. Проведение устных презентаций

Дипломированные специалисты, которые проводят устные презентации (например, семинары, конференции или внутрикорпоративное обучение), могут получить часы CPE за свою работу, если их вклад относится к соответствующим предметным областям, таким как общий комплекс знаний по профессии внутреннего аудитора или методы работы в области специализации. Дипломированные специалисты могут получить один час CPE за каждые 50 минут времени презентации плюс зачетные часы за время подготовки, равное трехкратному времени презентации. Например, за проведение 50-минутной презентации дипломированный специалист получит 4 часа CPE (1 час CPE за саму презентацию и 3 часа CPE за время подготовки).

Последующие презентации того же материала могут быть засчитаны только по времени самой презентации.

Первоначальные и последующие презентации	Максимально допустимое количество часов CPE по каждой категории	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
Первоначальные презентации (часы CPE рассчитываются на основе времени презентации и времени подготовки)	25	10
Последующие презентации того же материала (часы CPE рассчитываются только на основе времени презентации)	5	2
<b>Итого максимально допустимое количество часов CPE для зачета за проведение устных презентаций</b>	<b>25</b>	<b>10</b>

### 3.2.5. Участие в качестве волонтера-эксперта в предметной области

Дипломированные специалисты могут получить часы CPE за различные виды деятельности в категории «Участие», включая выполнение функций члена комитета, эксперта или члена комиссии по оценке QIAL, участника разработки руководства международного Института внутренних аудиторов или рецензента качества перевода содержания экзамена. Для целей получения часов CPE и отчетности по повышению квалификации «участие» делится на четыре категории. Существует ограничение по количеству часов CPE, которые могут быть указаны в каждой категории, а также ограничение по общему количеству часов CPE, которые могут быть указаны за перевод публикаций.

Категории участия	Максимально допустимое количество часов CPE по каждой категории	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. Выполнение функций должностного лица или члена комитета международного Института внутренних аудиторов или другой профессиональной отраслевой организации в сфере внутреннего аудита на волонтерских началах (1 час CPE за каждые 50 минут участия)	15	10
2. Участие в разработке руководства международного Института внутренних аудиторов (5 часов CPE за одно Дополнительное руководство по МОПП)	10	5
3. Анализ качества перевода содержания экзамена (1 час CPE за каждые 50 минут работы)	20	10
4. Волонтер QIAL:	20	10
- Проведение оценки совокупного профессионального опыта (PPE) (½ часа CPE за единицу PPE)		
- Оценка ситуационных исследований (½ часа CPE за каждое ситуационное исследование)	20	10
- Участие в работе комиссии по оценке QIAL (1 час CPE за каждую презентацию + 1 час CPE за каждое собеседование)	20	10
<b>Итого максимально допустимое количество часов CPE для зачета за участие в качестве волонтера-эксперта в предметной области</b>	<b>20</b>	<b>10</b>

### 3.2.6. Проведение внешних оценок качества

Дипломированные специалисты могут получить часы CPE за участие во внешней оценке качества. Часы CPE засчитываются только за время фактической работы на местах; за время предварительной подготовки или составление отчета часы CPE не присваиваются. Существует ограничение по количеству часов CPE, которые могут быть указаны для каждого типа оценки, а также ограничение по общему количеству часов CPE, которые могут быть указаны по внешним оценкам качества.

Категории оценки качества	Максимально допустимое количество часов CPE по каждой категории	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. Независимая (внешняя) проверка самооценки деятельности внутреннего аудита в порядке, предусмотренном МОПП	5	5
2. Внешняя оценка качества продолжительностью 1 неделя	10	5
3. Внешняя оценка качества продолжительностью 2 недели	20	10
<b>Итого максимально допустимое количество часов CPE для зачета за выполнение внешних оценок качества</b>	<b>20</b>	<b>10</b>

## 4. Порядок представления отчетности по повышению квалификации

Каждый год дипломированные специалисты (практикующие и не практикующие) получают от The IIA уведомление с напоминанием об их обязанности по ежегодному представлению отчета о набранном количестве часов CPE. Дипломированные специалисты ежегодно сообщают о количестве набранных часов CPE посредством представления отчетной формы по повышению квалификации, которая служит в качестве подписанного заявления о выполнении всех применимых требований к повышению квалификации. По каждой области сертификации необходимо представить отдельную отчетную форму. При этом подавать подтверждающую документацию (например, свидетельство о прохождении обучения) не нужно. Отчетные формы по повышению квалификации могут быть представлены через CCMS или через местное отделение The IIA, в зависимости от ситуации. Дипломированный специалист несет ответственность за правильность указания количества набранных часов CPE. В дополнение к отчету о получении требуемых часов CPE, как указано ранее, дипломированные специалисты должны указать, соблюдают ли они *Стандарты* и подтверждают ли они свое соответствие требованиям Кодекса этики.

### 4.1. Сбор за сдачу отчета по повышению квалификации

Сбор за сдачу отчета по повышению квалификации зависит от статуса членства, имеющихся дипломов и местонахождения дипломированного специалиста. Для ознакомления с актуальной информацией о сборах за сдачу отчета по повышению квалификации посетите:

- Для Северной Америки – [theiia.org/Certification](http://theiia.org/Certification)
- Для других стран – [globaliia.org/Certification](http://globaliia.org/Certification)

### 4.2. Срок представления ежегодной отчетности

Отчетная форма за текущий год должна заполняться до 31 декабря каждого года. The IIA выдаст подтверждение соответствия каждому специалисту, который успешно выполнил требования, изложенные в настоящем документе.

### 4.3. Недобор или непредставление отчетности по количеству часов CPE

Дипломированные специалисты, которые не получили достаточного количества часов в календарном году, не должны представлять отчетную форму по повышению квалификации. Отчетная форма или формы

заполняются исключительно в случае, если соответствующий специалист получил достаточное количество часов.

Статус лиц, которые не заполнили отчетную форму по повышению квалификации до 31 декабря, автоматически переходит из сертифицированного в неактивный (со льготным периодом). Лицам, чей статус остается неактивным (с учетом льготного периода) более 12 месяцев, автоматически присваивается неактивный статус. Ниже приведена дополнительная информация о каждом из статусов для отчетности по повышению квалификации, а также о порядке восстановления сертифицированного статуса.

*Неактивный статус (со льготным периодом)* – Лица, переведенные в этот статус, получают уведомление об изменении статуса непосредственно из CCMS или от местного отделения The IIA. Лица с неактивным статусом (со льготным периодом) не вправе утверждать, что они являются дипломированными специалистами. Для изменения статуса с «неактивного» (со льготным периодом) на «активный» дипломированный специалист должен заполнить отчетную форму по повышению квалификации за предыдущий год по каждой сертификации или квалификации с неактивным статусом (со льготным периодом). Лица, которые не получили достаточного количества часов CPE за отчетный период, могут для восполнения недостатка использовать часы за следующий календарный год. Однако часы CPE, использованные для восстановления сертифицированного статуса, не могут быть использованы для выполнения требования по отчетности за текущий год.

*Неактивный статус* – Лица, переведенные в этот статус, получают уведомление об изменении статуса непосредственно из CCMS или от местного отделения The IIA. Лица с неактивным статусом (со льготным периодом) не вправе утверждать, что они являются дипломированными специалистами. Для изменения статуса с «неактивного» (со льготным периодом) на «активный» соответствующее лицо должно выполнить требования по повышению квалификации в течение одного отчетного периода, заполнить форму отчета о восстановлении статуса по каждой сертификации или квалификации с неактивным статусом и оплатить сбор за восстановление статуса (действующие ставки приведены на сайте международного Института внутренних аудиторов: <https://global.theiia.org/certification/Pages/PricingStructure.aspx>). Часы CPE, использованные для восстановления статуса, не могут быть использованы для выполнения требования по отчетности за текущий год.

## 5. Ведение документации по повышению квалификации

Как указывалось ранее, подтверждающая документация (например, свидетельства о прохождении обучения, которые любое лицо может использовать для расчета количества полученных часов CPE) не должна подаваться вместе с годовой отчетной формой по повышению квалификации. Тем не менее, дипломированные специалисты должны хранить копии всей подтверждающей документации, а также представленную отчетную форму в течение не менее трех лет, и такая документация должна быть предоставлена The IIA или его уполномоченному лицу по запросу The IIA. Документация, которую хранят такие лица, должна включать в себя следующую информацию:

- Название программы и/или описание содержания.
- Даты посещения.
- Место проведения курса или программы.
- Спонсирующая организация.
- Количество зачетных часов CPE по занятиям инструктора непосредственно с обучаемым согласно рекомендациям организатора курса или программы.

- Письмо, свидетельство или другое независимое подтверждение окончания курса.
- Документация, подтверждающая публикации, устные презентации, участие в работе комитета или другое участие.

### 5.1. Аудит документации по повышению квалификации

The IIA (или назначенное им лицо) ежегодно проводит аудит отчетной документации по повышению квалификации. Лица, отобранные для аудиторской проверки, должны представить свидетельства /документацию по набранным ими часам CPE. Лица, которые не предоставят информацию в установленный срок, будут автоматически переведены в неактивный статус (со льготным периодом) и не вправе продолжать заявлять, что они являются дипломированными специалистами. Если по результатам аудита будет установлено, что определенное лицо имеет недостаточное количество часов CPE, такому лицу будет предоставлен период в шесть месяцев для получения недостающих часов CPE и представления в The IIA документации, подтверждающей их получение. В случае выявления фактов фальсификации документации или неэтичного поведения со стороны отдельных лиц об этом будет доложено Комитету по вопросам профессиональной ответственности и этики для дальнейшего расследования.