

Описание специализированных экзаменов

CFSA



С целью подтверждения знаний и опыта специалистов, работающих в сфере внутреннего аудита финансовых организаций, международный Институт внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors, IIA) разработал специализированную программу сертификации. Сертификат «Дипломированный аудитор финансовых организаций» (Certified Financial Services Auditor, CFSA) — международно признанное свидетельство профессионализма специалиста в области внутреннего аудита организаций, действующих в сфере финансовых услуг. Формат экзамена позволяет кандидатам выбрать специализацию в одной из трех финансовых дисциплин — *банковское дело, страхование или профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг.*

Кто должен быть заинтересован в получении сертификата CFSA?

Получение сертификата CFSA принесет Вам пользу, если Вы работаете в организации одной из следующих категорий:

- Кредитные организации, включая небанковские кредитные организации
- Кредитные союзы и организации взаимного кредитования (кооперативы)
- Страховые компании
- Профессиональные участники рынка ценных бумаг
- Инвестиционные и риэлтерские компании
- Кредитные и другие специализированные информационные бюро
- Регулирующие органы
- Другие финансовые организации, оказывающие финансовые услуги клиентам.

Получение сертификата CFSA:

- Наглядно демонстрирует Ваше мастерство и профессионализм
- Увеличивает Ваш авторитет среди коллег по работе
- Закладывает прочную основу для долгосрочного развития и продвижения по карьерной лестнице

Подготовка к экзамену

Подготовка к сдаче экзамена CFSA проводится самостоятельно кандидатом и не требует предписанного учебного плана. Кандидаты могут выбрать собственный метод подготовки к экзамену.

Степень CFSA присваивается лицам:

- Удовлетворяющим требованиям к личностным качествам и профессиональной подготовке
- Успешно подтвердившим не менее чем 2-х летний опыт аудиторской работы в финансовых организациях
- Принявшим обязательство следовать требованиям Кодекса этики IIA
- Успешно сдавшим экзамен CFSA.

Для регистрации на сдачу экзамена и получения сертификата CFSA кандидату не обязательно быть членом IIA.

Образование и личностные качества

Для участия в программе CFSA кандидат должен подтвердить получение им степени бакалавра или ее эквивалента. Степень бакалавра может быть заменена двумя годами обучения в ВУЗе плюс тремя годами работы в финансовых организациях. Копия диплома, свидетельства об образовании или другого письменного доказательства завершения программы обучения должна быть представлена вместе с заявлением кандидата или непосредственно после подачи заявления. Кандидаты, которые не могут подтвердить наличие степени бакалавра или не уверены, что их образовательный уровень или профессиональная квалификация могут быть оценены как эквиваленты степени бакалавра, должны представить информацию о своем образовании (на английском языке) вместе с заявлением и письменным обращением о рассмотрении данного вопроса. Это обращение должно быть представлено до крайнего срока регистрации на экзамен. Кандидаты не будут зарегистрированы для прохождения экзамена, пока не подтверждена эквивалентность их образования требованиям программы CFSA. Кандидаты, которые не получили уведомление о регистрации в течение четырех недель после подачи заявления или после запроса о рассмотрении эквивалентности образования, должны немедленно связаться с IIA для определения соответствия требованиям программы CFSA. Кандидат на получение сертификата CFSA должен предоставить рекомендацию от обладателя сертификата CFSA, CIA или другого сертификата IIA, либо непосредственного руководителя кандидата или его научного руководителя. Рекомендация (по специальной форме) должна быть представлена вместе с заявлением кандидата или непосредственно после подачи заявления.

Опыт работы

Документ, подтверждающий наличие опыта аудиторской (ревизионной) деятельности в сфере оказания финансовых услуг до момента получения сертификата CFSA, должен быть приложен к заявлению кандидата или может быть представлен позже, когда соответствующее требование будет выполнено. В этом случае получение кандидатом сертификата возможно после сдачи экзамена и отправки соответствующего подтверждения о наличии опыта.

Специальное замечание для обладателей сертификатов CIA, CCSA или CGAP, желающих сдать экзамен CFSA: основываясь на ранее подтвержденном признании личностных качеств и профессиональной подготовки обладателей этих сертификатов, для соответствия требованиям программы CFSA требуется только предоставление подтверждения опыта аудиторской деятельности в сфере оказания финансовых услуг.

Содержание экзамена

При сдаче экзамена CFSA проверяются знания кандидатом современной практики и методов внутреннего аудита, понимание проблем, рисков и решений в сфере оказания финансовых услуг. Экзамен состоит из 125 тестовых вопросов с вариантами ответов (multiple-choice questions) и длится 3 часа 15 мин. (Общее время экзамена больше на 15 мин. и включает краткую инструкцию перед экзаменом и просмотр результатов после теста). Первые 100 вопросов охватывают общие аспекты внутреннего аудита в сфере оказания финансовых услуг. Оставшиеся 25 вопросов являются специализированными тестами в одной из следующих дисциплин: **банковское дело, страхование или профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг.** Кандидат на получение сертификата CFSA может выбрать любую из этих трех дисциплин как часть экзамена CFSA. Однако кандидат не может выбрать или отвечать на тестовые вопросы более чем по одной дисциплине (сертификат CFSA выдается без указания выбранной дисциплины).



Квалификация «Дипломированный аудитор правительственных организаций» («Certified Government Auditing Professional», CGAP) присваивается кандидатам, выполнившим специальную Программу сертификации, разработанную для специалистов по внутреннему аудиту в сфере публичного сектора. В ходе тестирования кандидату предстоит продемонстрировать знания особенностей внутреннего аудита в отношении отчетности фондов, выплаты грантов, работы надзорных органов и других особенностей в публичном секторе. Широта спектра вошедших в Программу вопросов подчеркивает роль внутреннего аудитора в усилении подотчетности и совершенствовании деятельности государственного аппарата.

Требования к кандидату

Для получения квалификации CGAP кандидат должен соответствовать тем же требованиям, что при получении квалификации CIA, а также иметь опыт работы в сфере аудита правительственных организаций.

Новая технология компьютерного тестирования

Для регистрации на экзамен можно в режиме реального времени воспользоваться Системой администрирования на сайте Институте внутренних аудиторов.

Подготовка к экзамену

Единственным пособием, написанным специально для подготовки к CGAP экзамену, является «CGAP Examination Study Guide, Third Edition» / James K. Kincaid, William J. Sampias, Editor (под ред.) Albert J. Marcella. (2005), Altamonte Springs, Fla.: The Institute of Internal Auditors.

Многочисленные ссылки на Дополнительные англоязычные материалы можно найти на сайте www.theiia.org.

Следует учесть, что некоторые из этих дополнительных материалов освещают темы, не вошедшие в программу экзамена.

Содержание экзамена

Экзамен состоит из одной части в 125 вопросов. К каждому вопросу предлагают четыре варианта ответов, из них нужно выбрать единственно правильный ответ. Тематика вопросов охватывает четыре раздела. Длительность экзамена 3 ч 15 мин. Для тестирования будет выделено указанное время. Общее время экзамена больше на 15 мин и включает краткую инструкцию перед экзаменом и просмотр результатов после теста.

Стандарты, знание которых проверяют в ходе экзамена:

- Основы профессиональной деятельности (Professional Practices Framework), разработанные Институтом внутренних аудиторов (включают Кодекс Этики (the Code of Ethics), Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing), Практическое руководство по использованию Стандартов (Practice Advisories), инструментарий для использования на практике и в целях развития (Development and Practice Aids);
- Стандарты и Кодекс Этики, разработанные Международной организацией высших органов аудита (International Organization of Supreme Audit Institutions, INTOSAI).

Знание дополнительных стандартов должны продемонстрировать кандидаты, сдающие экзамен в США:

- Общепринятые стандарты аудита правительственных организаций (Generally Accepted Government Auditing Standards, GAGAS/Yellow book, т.н. «Желтая книга»).

CCSA



Квалификация «Дипломированный специалист по самооценке контроля» (Certified in Control Self-Assessment, CCSA) присваивается кандидатам, выполнившим специальную Программу сертификации, разработанную для специалистов, использующих методы самооценки рисков/контроля.

CCSA можно рассматривать, с одной стороны, как дополнение к квалификации «Дипломированный внутренний аудитор» (CIA), с другой — как отдельную область знаний. Квалификацию CCSA можно получить независимо от того, являетесь Вы CIA или нет. Программа будет полезна специалистам с любым опытом в области самооценки контроля. Кроме внутренних аудиторов, риск-менеджеров, специалистов во внутреннем контроле, программа CCSA представляет интерес для бизнес-консультантов и IT-консультантов, специалистов организаций, использующих практику самооценок рисков/внутреннего контроля.

Для регистрации на экзамен в режиме реального времени можно воспользоваться Системой администрирования на сайте www.theiia.org.

Требования к кандидату

Подавая заявление о сдаче экзамена, кандидат подтверждает свое согласие соответствовать условиям квалификации: установленным требованиям к образованию, опыту, дальнейшему профессиональному обучению (CPE, continuing professional education), требованиям конфиденциальности экзамена, и Кодексу этики.

CCSA присваивается кандидатам, успешно сдавшим экзамен CCSA и отвечающим определенным требованиям в области образования, опыта работы и опыта в CSA. К Вашему заявлению необходимо приложить только документы, подтверждающие уровень образования, и «Рекомендацию» (Character Reference).

Другие подтверждающие документы, необходимые (помимо сдачи самого экзамена) для получения сертификата и квалификации CCSA, Вы можете предоставить позже, например, после успешной сдачи экзамена CCSA.

Если Вы Дипломированный внутренний аудитор (CIA) или обладатель иной специальной квалификации CGAP и/или CFSA, Вам необходимо только подтвердить опыт в CSA или прохождение тренинга по CSA (см. далее «Опыт / Обучение самооценке контроля»).

Образование. Необходимо иметь диплом о высшем образовании по любой специальности (достаточно степени бакалавра) либо иметь подтверждение (диплом, справку, сертификат) о среднем образовании (two years of post-secondary schooling) и 3 года общего стажа работы. Копии дипломов и/или подтверждающих документов должны прикладываться к заявке на CCSA.

Примечание: если вы уже подавали аналогичные документы на CIA, то повторное представление не требуется.

Специальный опыт работы. Кандидат должен иметь 1 год опыта работы, связанного с тематикой внутреннего контроля (CSA-специалист, специалист по внутреннему контролю, внутренний и внешний аудит, аудит / контроль качества, риск-менеджмент, экологический аудит). Опыт работы должен быть подтвержден обладателем любой из квалификаций CIA, CCSA, CGAP или CFSA, или Вашим руководителем. Экзамен можно начинать сдавать и при отсутствии необходимого опыта работа (например, после окончания ВУЗа), который может быть получен после успешной сдачи экзамена. Опыт можно подтвердить позже, после успешной сдачи экзамена.

Примечание: если вы уже подавали аналогичные документы на CIA, то повторное представление не требуется.

Рекомендация. Кандидат должен предоставить письменную рекомендацию от своего руководителя / работодателя, или Дипломированного внутреннего аудитора (CIA), или Дипломированного эксперта в самооценке контроля (CCSA).

Опыт / Обучение самооценке контроля. Кандидат должен подтвердить как минимум 7 часов опыта поддержки процесса самооценки рисков / контроля (acceptable facilitation experience) или 14 часов обучения (тренинга) по соответствующей теме (acceptable facilitation training). Рассматриваемый опыт или тренинг должен соответствовать требованиям, указанным в «Форме подтверждения поддержки самооценки» (Facilitation Validation Form).

Примечание: Как указывалось выше, данную форму можно заполнить и предоставить уже после регистрации, в том числе и после сдачи экзамена. Если у Вас есть опыт организации рабочей группы, где менеджерами и/или специалистами организации самостоятельно оценивались риски / контроли, то этого достаточно.

Подготовка к экзамену

The Institute of Internal Auditors рекомендовал Пособие по подготовке к экзамену «Certification in Control Self-Assessment (CCSA). Study Guide». Его можно заказать в книжном интернет — магазине на сайте www.theiia.org. В Пособии представлен общий обзор тем, вошедших в экзамен. Однако, очень важное значение имеет и дополнительное обучение кандидата в конкретных областях, выбор которых должен быть продиктован сферой его профессиональных интересов и опыта. Список дополнительных материалов содержится в Пособии.

Дополнительные обучающие материалы. Дополнительно предлагается ряд пособий общего характера для помощи в подготовке к экзамену:

- Control Self-Assessment: A Practical Guide by Larry Hubbard;
- Business Risk Assessment by David McNamee;
- Internal Control — Integrated Framework, sponsored by the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) and researched and written by Coopers & Lybrand LLP;
- McKeever CCSA Study System by John J. McKeever

Подробное содержание экзамена

Формат экзамена. Экзамен состоит из одной части в 125 вопросов. К каждому вопросу предлагают четыре варианта ответов, из них нужно выбрать единственно правильный ответ. Тематика вопросов охватывает 6 разделов. Длительность экзамена 3 ч 15 мин. Для тестирования будет выделено указанное время. Общее время экзамена больше на 15 мин и включает краткую инструкцию перед экзаменом и просмотр результатов после теста.

Некоторые вопросы включены в тест только в целях исследования, и ответы на них не влияют на сумму баллов, набранных кандидатом. Эти вопросы никак не выделяются, поэтому кандидат должен стремиться приложить все способности для ответа на любой из вопросов теста. Предварительное исследование вопросов выгодно кандидатам, так как позволяет включать только апробированные, статистически обоснованные вопросы для набора баллов в ходе экзамена.

Тематика вопросов охватывает множество примеров из разных отраслей. Не ожидается, что кандидаты знают процедуры контроля, относящиеся к специфике той или иной отрасли, но кандидаты должны проявить осведомленность в области рисков и контроля, общих для хозяйственной деятельности в разных сферах экономики.

CRMA



В 2012 году Международный Институт внутренних аудиторов (Institute of Internal Auditors, IIA) объявил о введении еще одной сертификации - Certification in Risk Management Assurance (CRMA). CRMA предназначена для внутренних аудиторов, выполняющих задания по проведению оценок систем управления рисками.

Подробная информация представлена в прилагаемом файле [«FAQ - CRMA - for web page»](#) и на странице <http://www.theiia.org/certification/crma/>