

Обновления в программе сертификации Института внутренних аудиторов



Денис Малыхин, CIA, руководитель Программы сертификации Ассоциации «Институт внутренних аудиторов»

С начала 2019 г. произошли изменения в распределении вопросов по частям экзамена «Дипломированный внутренний аудитор» (CIA), принимаемого международным Институтом внутренних аудиторов (IIA). С 1 августа 2019 г. обновленные вопросы будут применяться и при сдаче экзамена на русском языке. В связи с этим и учитывая неубывающий интерес внутренних аудиторов к этому экзамену, представим обзор изменений, которые претерпевает в целом программа сертификации Института внутренних аудиторов.

1. Экзамены CIA

а. Структура банка вопросов

Цель трехчастного экзамена CIA состоит в том, чтобы определить профессионалов, которые обладают необходимыми компетенциями в текущей практике внутреннего аудита. Чтобы обеспечить актуальность содержания экзамена, глобальная команда разработчиков ИА провела обзор трех частей экзамена CIA и предложила изменения. После всестороннего исследования были внесены изменения в содержание, дизайн и структуру существующего трехчастного экзамена CIA.

Пересмотренная *Часть 1 экзамена CIA* хорошо согласуется с МОПП (Международные основы профессиональной практики) и включает шесть областей, охватывающих основы внутреннего аудита: независимость и объективность; профессионализм и надлежащую профессиональную осторожность; программы обеспечения и повышения качества; корпоративное управление, риск-менеджмент и контроль; риски мошенничества. В Части 1 тестируются знания, навыки и умения кандидатов, связанные с МПСВА, в частности: со стандартами качественных характеристик (серии 1000, 1100, 1200 и 1300), а также стандартом деятельности 2100.

Обновленная Часть 2 экзамена CIA включает в себя четыре раздела, ориентированных на управление деятельностью внутреннего аудита: планирование задания, выполнение задания, сообщение результатов задания и мониторинг.

В Части 2 тестируются знания, навыки и умения кандидатов, связанные со стандартами деятельности (серия 2000, 2200, 2300, 2400, 2500 и 2600) и текущей практикой внутреннего аудита.

Обновленная Часть 3 экзамена CIA включает четыре раздела, ориентированных на базовые знания о бизнесе, информационную безопасность, информационные технологии и финансовый менеджмент. Часть 3 предназначена для проверки знаний, умений и навыков кандидатов в вышеупомянутых бизнес-концепциях.

б. Изменения в процедурах

В 2019 г. мы ожидаем изменения также и в процедуре сдачи экзаменов. Главное: срок для сдачи трех экзаменов планируется сократить с 4-х до 3-х лет. Как правило, большинство кандидатов справляется с тремя экзаменами за 3 года, поэтому это изменение несущественно меняет общую картину. При этом сократится и срок «выжидания» для повторной сдачи экзамена, а система CCMS будет полностью обновлена. Рассчитываем, что обновление системы поможет нашим российским коллегам проще регистрироваться на экзамены.

с. IAP и отраслевые сертификации CCSA, CFSA и CGAP.

Промежуточная сертификация IAP (Internal Audit Practitioner – Практикующий специалист по внутреннему аудиту) станет более доступной для молодых специалистов, поскольку сократится минимальное требование к опыту работы. Эта профессиональная аттестация для новых и временных сотрудников (которые, возможно, еще не сделали окончательный выбор в пользу карьеры внутреннего аудитора) помогает специалисту продемонстрировать свое владение основами внутреннего аудита.

В этом году прекратился прием новых заявок на экзамены по программам CCSA, CFSA и CGAP. В распоряжении кандидатов, начавших сдавать экзамены после 13 августа 2018 года, есть два года для завершения своей программы. При этом, начиная с 1 апреля 2019 года, специалисты, уже имеющие сертификацию CCSA или CFSA, или CGAP, и не получавшие ранее сертификацию «Дипломированный внутренний аудитор» (СИА), могут подать заявку на сдачу экзамена СИА по упрощенному формату (challenge-экзамен) в рамках специальной программы СИА Challenge. Кандидаты, подавшие заявку на challenge-экзамен, могут сдать его до 31 декабря 2020 г.

Без существенных изменений остаются сертификации Qualification in Internal Audit Leadership® (QIAL®) (Квалификация руководителей службы внутреннего аудита) и Certification in Risk Management Assurance® (CRMA®) (Дипломированный специалист по оценке риск-менеджмента).

d. CPE. Повышение и поддержание квалификации. Требования по этике.

Начиная с 2018 года введены дополнительные требования к повышению и поддержанию квалификации дипломированными специалистами. Минимум 2 CPE-балла (часа) в год необходимо получить по программам, связанным с вопросами этики. Это требование отражает недавние изменения и в нормативных документах МОПП, относящихся к Кодексу этики.

e. Статистика

Ранее мы уже давали информацию о количестве дипломированных специалистов в нашем регионе (статья «Сертификация СИА: Актуальные вопросы» // Д. Малыхин, дата публикации 10.10.2017, сайт gaar.ru). Новые данные за 2018-2019 гг. подтверждают, что интерес к экзамену не убывает. Всего сдают экзамены более 2,6 тыс. специалистов

(прирост ежегодно составляет около 300 человек из различных отраслей экономики и компаний с государственным, частным российским и иностранным капиталом), а с начала сдачи экзаменов (в 2000 году) в нашей стране получили дипломы ИА более 450 человек. Уровень успешности сдачи экзаменов остается примерно тем же – 40-50%. Как мы и оценивали ранее, в год сдается примерно более 600 частей экзамена, и ежегодно появляются 50-60 новых дипломированных внутренних аудиторов. Каждый месяц количество дипломированных внутренних аудиторов (имеющих диплом СИА и другие дипломы, выданные ИА) увеличивается на 5 человек.

2. Методическая основа

В 2018-19 гг. Институт внутренних аудиторов нарастил массив документов на русском языке, необходимых для успешной подготовки к сдаче экзаменов.

а. МПСВА

Основа для подготовки – Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (МПСВА), о месте которых в основах профессиональной практики внутреннего аудита мы подробно и регулярно информируем (например, статья «О Международных профессиональных стандартах внутреннего аудита» // Д. Малыхин, дата публикации 25.12.2017, сайт gaar.ru). В этой части за прошедшие два года не произошло существенных изменений.

б. Концепция «10 компетенций»

Недавно Институт внутренних аудиторов опубликовал перевод на русский язык еще одного важного для внутренних аудиторов методического документа – «Глобальная концепция компетенций внутреннего аудита. Десять ключевых компетенций», 2013 год (The IIA Global Internal Audit Competency Framework, 2013 год, Ten Core Competencies). Концепция важна не только для тех специалистов, которые готовятся к сдаче экзаменов, но и для руководителей служб внутреннего аудита, осуществляющих управление персоналом службы на системной основе (документ доступен на сайте ИВА в разделе «Личный кабинет»).

с. Дополнительные руководства.

Еще одно важное дополнение в сборник документов – переведенные на русский язык дополнительные руководства по применению МПСВА. Весь комплекс

дополнительных руководств, изданных ИА за многие годы, исчисляется несколькими десятками. Институт внутренних аудиторов выбрал для перевода 12 наиболее важных и сохраняющих актуальность PG и GTAG (6 уже опубликованы, завершается перевод еще 6-ти). Полагаю, что применение нижеперечисленных методических документов поможет внутренним аудиторам повысить эффективность:

PG: Engagement Planning Establishing Objectives and Scope
 PG: Audit Reports - Communicating Assurance Engagement Results
 PG: Evaluating Ethics — Related Programs and Activities
 PG: Independence & Objectivity
 PG: Internal Auditing and Fraud
 PG: Talent Management
 PG: Business Continuity Management
 GTAG 1: IT Risks and Controls.
 GTAG 7: IT Outsourcing.
 GTAG 13: Fraud Prevention and Detection in an Automated World
 GTAG 10: Business Continuity Management
 GTAG: Assessing Cybersecurity Risk. Roles of the Three Lines of Defense.

3. Локализация

Одним из актуальных вопросов продвижения МПСВА и профессиональных экзаменов ИА является обеспечение сопоставимости концептуальных положений МОПП и российских нормативных документов по вопросам корпоративного управления, риск-менеджмента и внутреннего аудита.

а. Законодательство

Ключевым изменением в подходе российского законодателя к указанным вопросам стало принятие в 2018 году изменения в Закон об акционерных обществах. Теперь законодательно закреплена необходимость создания в акционерных обществах функции внутреннего аудита, которая ранее уже была отмечена в Кодексе корпоративного управления (2104 г.). Ранее это положение существовало как требование регулятора только для ряда отраслей и крупных компаний. Аналогичные системные изменения произошли в сфере деятельности бюджетных организаций. Нормативное регулирование деятельности внутреннего финансового аудита развивается Минфином. Следует отметить, что указанные новеллы российского регулирования учитывают положения МОПП, разработанных ИА.

б. Развитие профессиональных стандартов (документы Минтруда)

В течение нескольких последних лет набирает обороты деятельность по разработке профессиональных стандартов и созданию оценочных средств и инфраструктуры для сдачи соответствующих экзаменов по широкому спектру видов профессиональной деятельности. Нормативное регулирование в этом направлении осуществляет Минтруда. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор», разработанный Институтом внутренних аудиторов на основе требований Минтруда и учитывающий основные положения МПСВА, был утвержден в июне 2015 года. **В настоящее время Институт внутренних аудиторов завершает подготовку к началу сдачи экзаменов на соответствие профессиональному стандарту.** ИВА рассматривает этот экзамен как минимальные требования для профессионала, и ИА не планирует организовывать упрощенную сдачу экзамена СИА для успешно сдавших российский экзамен, во всяком случае, в ближайшее время

с. Документы ИСО и ГОСТы

Еще один пласт нормативных документов по вопросам внутреннего аудита – ГОСТы. ГОСТ Р ИСО 19011-2012 «РУКОВОДЯЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО АУДИТУ СИСТЕМ МЕНЕДЖМЕНТА» был создан на основе документа ISO «Guidelines for auditing management systems. 19011:2011» (Приказ Росстандарта от 19.07.2012 N 196-ст). В 2018 г. ИСО выпустило обновленную редакцию стандарта. На русский язык обновление пока не переведено. Ни в ГОСТе, ни в оригинальном ИСО нет ссылок на МПСВА, но логика процесса внутреннего аудита описана очень схожим образом.

д. Вредные советы

Наша работа по продвижению МПСВА в практику работы российских организаций дает свои плоды. Все меньше «вредных советов» встречается в методической литературе (более подробно см. в статье «Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита в России: на середине пути» // Д. Малыхин, А. Тихомиров, журнал "Внутренний аудитор" №3, 2018), все быстрее урегулируются разногласия по базовым методическим вопросам организации систем управления рисками и внутреннего контроля. Это создает уверенность, что профессиональный уровень внутренних аудиторов будет повышаться, а заказчики внутреннего аудита будут получать все более качественные услуги. ∞