

Dyrektywa Administracyjna Nr 4 IIA Global - 2011

Dyrektywa administracyjna Nr 4/2011

Wymagania dotyczące stałego rozwoju zawodowego (CPE) dla programów certyfikacyjnych IIA

Dokument ten zawiera obowiązkowe wymagania dotyczące CPE dla osób posiadających certyfikaty CIA, CGAP, CCSA, CFSA, CRMA. Dokument ten zawiera również informacje o sposobie raportowania godzin CPE przez osoby posiadające w/w certyfikaty, które chcą je utrzymać.

Więcej informacji dotyczących programów certyfikacyjnych IIA znajduje się na stronie [Certification Webpage](#).

Osoby posiadające certyfikaty odpowiedzialne są za:

- utrzymanie wiedzy oraz umiejętności;
- stałe uzupełnianie wiedzy oraz umiejętności związanych z poprawą i rozwojem standardów audytu wewnętrznego, procedur i technik oraz rozwojem w ramach posiadanych certyfikatów specjalistycznych (audyt w administracji publicznej, audyt usług finansowych, audyt kontroli samooceny oraz audyt zarządzania ryzykiem).

Wymagania CPE dotyczące *Międzynarodowych Standardów IIA*

1. W celu zachęcenia do zrozumienia i działania zgodnie z *Międzynarodowymi Standardami IIA*, Rada ds. Certyfikacji Zawodowych wprowadziła wymóg, wg którego osoby posiadające certyfikat IIA powinny być na bieżąco ze *Standardami IIA*.
2. Osoby posiadające certyfikaty, w okresie, za który będą raportowały godziny CPE, muszą zapoznać się ze *Standardami IIA* lub wziąć udział w szkoleniu ze *Standardów IIA*.
3. Jeżeli wypełniasz formularz dot. raportowania CPE a jeszcze nie spełniłeś / spełniłaś powyższego wymagania, prosimy o zapoznanie się ze *Standardami IIA* przed wysłaniem raportu.
4. Podczas czytania / zapoznawania się ze *Standardami IIA*, prosimy również o zapoznanie się z Poradnikami (dostępne po zalogowaniu się na stronie po podaniu numeru członkowskiego, (Member ID), oraz hasła), oraz innymi sekcjami *Międzynarodowych Ramowych Zasad Praktyki Zawodowej IIA (IPPF)*.

Wymagania dotyczące raportowania CPE

Od osób posiadających certyfikaty wymagane jest, aby poświadczyły, że spełniły wymagania dotyczące stałego rozwoju zawodowego i zdobywania godzin CPE. Osoba posiadająca certyfikat jest odpowiedzialna za zapewnienie, że raportowane godziny CPE są zgodne z wytycznymi ustanowionymi przez Radę ds. Certyfikacji Zawodowych IIA. Formularze do raportowania godzin CPE są składane co roku przez osoby posiadające certyfikaty i są uważane za podpisane oświadczenie, że wszystkie wymagania dotyczące zdobywania godzin CPE zostały spełnione.

Co roku, do wszystkich posiadających certyfikaty, będą przesyłane przypomnienia dotyczące raportowania CPE. Formularze z raportem CPE należy składać poprzez system CCMS lub przez krajowy Instytut, w zależności od istniejących ustaleń. **Wszyscy posiadacze certyfikatów z Polski raportują godziny CPE bezpośrednio poprzez system CCMS.** Godziny CPE za dany rok muszą być przesłane w raporcie do **31 grudnia tego roku**. Potwierdzenie spełnienia wymogów zostanie przesłane do każdej osoby, która spełni wymogi raportowania.

Rada ds. Certyfikacji Zawodowych IIA, na życzenie osoby posiadającej certyfikat, może udzielić częściowego lub pełnego zwolnienia z raportowania godzin CPE, w momencie zaistnienia poważnych sytuacji osobistych, takich jak np. służba wojskowa lub osobiste problemy.

Dyrektywa Administracyjna Nr 4 IIA Global - 2011

Każda osoba posiadająca certyfikat powinna przesłać do IIA Global odpowiedni formularz w systemie CCMS z raportem CPE, bez dodatkowych dokumentów potwierdzających zdobyte godziny, zgodnie z wymogami CPE. Każda osoba powinna przechowywać kopie przesłanego raportu CPE oraz dokumenty potwierdzające zdobycie godzin przez co najmniej 3 lata od końca okresu, za który złożony został raport. Dokumenty muszą być dostępne na prośbę IIA Global lub wyznaczonej przez IIA Global osoby / instytucji. Dokumenty te powinny zawierać następujące informacje:

1. Temat wydarzenia i / lub jego opis / agendę;
2. Daty wydarzenia;
3. Miejsce wydarzenia;
4. Firmę / Instytucję organizującą;
5. Informacje o godzinach przyznanych przez organizatora spotkania;
6. List, certyfikat lub inne pisemne zaświadczenie o ukończeniu szkolenia / kursu;
7. Dokumentację taką jak np.: publikacje, prezentacje, itp.

Nieprzesłanie raportu CPE na czas będzie skutkowało automatyczną zmianą statusu certyfikatu z „certyfikowany” na „nieaktywny”. IIA Global będzie zachowywało informację o statusie „aktywny” / „nieaktywny”.

Status certyfikatu podczas raportowania CPE

Osoby posiadające certyfikaty będą posługiwały się jednym z poniższych statusów podczas corocznego raportowania godzin CPE. Ilość wymaganych godzin CPE różni się w zależności od posiadanego certyfikatu i statusu certyfikacji.

Status	Definicja statusu	Czy posługuje się tytułem „certyfikowany”?	Czy jest praktykującym audytorem wewnętrznym?	Wymagane rocznie godziny CPE dla certyfikatu CIA	Wymagane rocznie godziny CPE dla certyfikatów specjalistycznych (CCSA, CFSA, CGAP, CRMA)
Praktykujący	Wykonuje zadania audytu wewnętrznego lub zadania pokrewne	Tak	Tak	40	20
Niepraktykujący	Nie wykonuje zadań audytu wewnętrznego ani zadań pokrewnych	Tak	Nie	20	10
Emerytowany	Zakończył pracę	Tak	Nie	0	0
Nieaktywny	Automatyczna zmiana na ten typ statusu następuje w momencie, gdy godziny CPE nie zostały zaraportowane lub opłata za utrzymanie certyfikatu nie została dokonana	Nie	Nie	Godziny wymagane, aby ponownie aktywować status zgodnie z posiadanym certyfikatem oraz długością okresu statusu "nieaktywny"	Godziny wymagane, aby ponownie aktywować status zgodnie z posiadanym certyfikatem oraz długością okresu statusu "nieaktywny"

Roczna opłata za obsługę CPE

Wszystkie osoby posiadające certyfikaty zarówno ze statusem „praktykujący” jak i „niepraktykujący” są zobowiązane do uiszczenia opłaty za obsługę CPE. Brak wpłaty do 31 grudnia będzie skutkowało automatyczną zmianą statusu certyfikatu z „certyfikowany” na „nieaktywny”. Osoby posiadające certyfikaty mogą wystąpić z prośbą o przywrócenie statusu certyfikatu CIA na aktywny, ale

Dyrektywa Administracyjna Nr 4 IIA Global - 2011

jednocześnie muszą złożyć raport godzin CPE przy pomocy właściwego formularza. Będzie również wymagane dokonanie opłaty za obsługę CPE.

Przywrócenie statusu

Jeżeli status „nieaktywny” utrzymuje się dłużej niż 12 miesięcy, osoba, której to dotyczy, będzie musiała złożyć raport godzin CPE zgodnie ze statusem, który się do tej osoby odnosi (jak w tabeli **Status certyfikatu podczas raportowania CPE**). Dodatkowo, osoby posiadające nieaktywne certyfikaty CIA będą zobligowane do dokonania opłaty za przywrócenie statusu w momencie raportowania godzin CPE.

Zaświadczenie

Od wszystkich osób posiadających certyfikaty, w momencie raportowania godzin CPE, będzie wymagane potwierdzenie stosowania poniższych zasad:

- Wykonywanie pracy zgodnie z IPPF
- Przestrzeganie Kodeksu Etyki IIA
- Niestwarzanie zagrożenia dla reputacji IIA
- Ujawnienie jakichkolwiek / wszystkich wyroków kryminalnych od ostatniego okresu raportowania

Działania kwalifikujące się do gromadzenia godzin CPE

Od osób posiadających certyfikaty oczekuje się, że utrzymają wysokie standardy wykonywanego zawodu i będą wybierać szkolenia i programy edukacyjne wysokiej jakości, aby spełnić wymogi dotyczące godzin CPE. Poniżej przedstawione są ogólne kryteria, które należy spełnić, aby program stałego rozwoju zawodowego został zaakceptowany.

1. Czynnikiem nadrzędnym w ustaleniu czy dany program jest akceptowany, jest formalny program nauczania, który bezpośrednio przyczynia się do podniesienia kwalifikacji zawodowych osoby certyfikowanej.
2. Akceptowalne formalne programy powinny się różnić w zależności o programu certyfikacyjnego i zostały przedstawione poniżej:

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Przyczynia się do podniesienia kompetencji zawodowych uczestnika				
Określone są programy, które określają poziom wiedzy jaki uczestnicy powinni uzyskać lub poziom kompetencji, jakie powinni demonstrować uczestnicy po zakończeniu programu.				
Określa wstępne wymagania odnośnie wykształcenia lub doświadczenia zawodowego, jeżeli są stosowne dla danego programu.				
Przygotowany przez osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje w danym zagadnieniu oraz tworzeniu tego typu programów				
Zawartość merytoryczna programu jest aktualna				
Powinien być na profesjonalnym poziomie oraz powiązany z CIA CBOK (Common Body of Knowledge)	Powinien być na profesjonalnym poziomie oraz powiązany z ogólnym zakresem (Topic Outline) dla CCSA	Powinien być na profesjonalnym poziomie oraz powiązany z ogólnym zakresem (Topic Outline) dla CFSA	Powinien być na profesjonalnym poziomie oraz powiązany z ogólnym zakresem (Topic Outline) dla CGAP	Powinien być na profesjonalnym poziomie oraz powiązany z ogólnym zakresem (Topic Outline) dla CGAP

Dyrektywa Administracyjna Nr 4 IIA Global - 2011

Poniżej wymieniono ogólne przedmioty, które są akceptowane, o ile spełniają pozostałe kryteria programu CPE oraz ogólnego zakresu tematycznego:

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Audyt księgowość / rachunkowość	Podstawy CCSA	Audyt usług finansowych: - bankowość - ubezpieczenia - papiery wartościowe	Standardy i modele kontroli / ryzyka	Ocena / zapewnienie działań z związanych z zarządzaniem ryzykiem
Zarządzanie komunikacją (ustna i pisemna)	Integracja programu CSA	Audytowanie usług finansowych: - bankowość - ubezpieczenia - inwestycje giełdowe	Praktyka zawodowa w audycie jednostkach / sektorze administracji publicznej	Podstawy zarządzania ryzykiem
Informatyka	Elementy procesu CSA	Audytowanie usług finansowych: - bankowość - ubezpieczenia - inwestycje giełdowe	Umiejętności i metodologia audytu w jednostkach administracji publicznej	Elementy zarządzania ryzykiem
Matematyka, statystyka i zastosowania ilościowe w biznesie	Cele biznesowe i działalność organizacji		Środowisko audytu w jednostkach administracji publicznej	Teoria kontroli oraz jej zastosowanie
Ekonomia	Identyfikacja i ocena ryzyka			Cele biznesowe i funkcjonowanie organizacji
Prawo branżowe	Teoria kontroli oraz związane z nią aplikacje			
Specyficzne tematy biznesu takie jak finance, produkcja, marketing i kadry				
Specjalistyczne obszary branżowe takie jak administracja publiczna, bankowość, usługi komunalne oraz ropa i gaz				

Dyrektywa Administracyjna Nr 4 IIA Global - 2011

Działania / programy inne niż wymienione powyżej mogą być uznane za akceptowalne jeżeli posiadacz certyfikatu może wykazać, że przyczyniają się do rozwoju kompetencji zawodowych. Za przedstawienie dowodów, że dany program jest akceptowalny i spełnia wymagania CPE, odpowiedzialna jest osoba posiadająca certyfikat.

Godziny CPE zostaną przyznane tylko za całe godziny, przyjmując, że minimum 50 minut zajęć daje 1 godzinę CPE. Dla przykładu 100 minut wykładu zostanie zaliczone jako 2 godzin CPE, jednak więcej niż 50 minut ale mniej niż 100 minut wykładu będzie uznane jako **1 godzina CPE**. Dozwolone są tylko zajęcia „w klasie” lub akceptowany program samodzielnej nauki. Za udział w konferencjach lub zjazdach, gdzie poszczególne segmenty są krótsze niż 50 minut, należy zsumować czas trwania wszystkich segmentów. Na przykład 5 trzydziestominutowych prezentacji to 150 minut, co daje 3 godziny CPE.

Egzaminy

Osobom, które zdały pomyślnie egzaminy i otrzymały certyfikat zostaną przyznane godziny CPE w roku, w którym otrzymają certyfikat.

	CIA	CCSA, CFSA, CGAP, CRMA
Godziny przyznane w roku, w którym uzyskano certyfikat	40	20
Godziny przyznane w kolejnym roku po uzyskaniu certyfikatu	40	20

Edukacja

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Maksymalna liczba dozwolonych godzin do zdobycia – 40	Maksymalna liczba dozwolonych godzin do zdobycia – 20. <i>Co najmniej 5 z wymaganych 20 godzin CPE musi być związane z rodzajem certyfikatu.</i>			
Profesjonalne programy edukacyjne i rozwojowe, takie jak seminaria i konferencje, organizowane przez instytucje krajowe, wojewódzkie lub lokalne związane z audytem lub księgowością.				
Sesje i spotkania techniczne organizowane przez instytucje krajowe / rządowe, wojewódzkie lub lokalne związane z audytem lub organizacje księgowe.				
Oficjalne programy szkoleniowe realizowane jako szkolenia zamknięte.				
Programy innych organizacji (branżowe, stowarzyszenia zawodowe itp.).				
Ukończone szkolenia / programy nauczania organizowane przez szkoły pomaturalne i uniwersytety, z wyjątkiem tych, które są wymagane do uzyskania tytułu licencjata lub jego odpowiednika. - 15 godzin CPE jest przyznanych za każdy semestr w szkole pomaturalnej / na uniwersytecie; - 10 godzin CPE jest przyznawanych za każdy kwartał w szkole pomaturalnej / na uniwersytecie.				
Inne zdane egzaminy certyfikacyjne: - maksymalnie 40 godzin jest przyznawanych za rok; - 10 godzin CPE jest przyznawanych za zdanie każdej części innego rodzaju egzaminu z obszaru audytu lub księgowości (np. CPA, CA, ACCA) Instytut IIA, w którym uczestniczyłeś w szkoleniu przygotowującym do certyfikacji powinien przekazać informacje ile godzin CPE otrzymasz po pomyślnym zdaniu egzaminu.		Inne zdane egzaminy certyfikacyjne: - maksymalnie 20 godzin jest przyznawanych za rok; - 10 godzin CPE jest przyznawanych za zdanie każdej części innego rodzaju egzaminu z obszaru audytu lub księgowości (np. CPA, CA, ACCA) Instytut IIA, w którym uczestniczyłeś w szkoleniu przygotowującym do certyfikacji powinien przekazać informacje ile godzin CPE otrzymasz po pomyślnym zdaniu egzaminu.		
Oficjalna korespondencja oraz program samodzielnej nauki związane z audytem wewnętrznym, zawierające dowód ukończenia programu.				

Dyrektywa Administracyjna Nr 4 IIA Global - 2011

Publikacje

Wkład do publikacji powinien dotyczyć głównych zagadnień związanych z posiadanym certyfikatem lub zakresem związanego z CBOK, oraz / lub ogólnego zakresu tematycznego certyfikatów specjalistycznych. Opublikowane książki lub artykuły nie związane bezpośrednio z audytem wewnętrznym będą akceptowane, o ile osoba certyfikowana jest w stanie udowodnić, że te działania przyczyniają się do biegłości w zawodzie audytora.

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Maksymalna liczba przyznanych godzin - 25	Maksymalna liczba przyznanych godzin - 10			
Ogólnie, jedna pełna strona publikacji z pojedynczym odstępem jest równa 2 godzinom CPE, jednak w ramach poniższych limitów:				
Książki – 25 godzin CPE	Książki – 12 godzin CPE			
Artykuły – 15 godzin CPE	Artykuły – 6 godzin CPE			
Opisy badań – 15 godzin CPE	Opisy badań – 6 godzin CPE			

Tłumaczenia

Tłumaczenia publikacji powinny dotyczyć głównych zagadnień związanych z posiadanym certyfikatem lub zakresem związanego z CBOK, oraz / lub zarysu tematycznego certyfikatów specjalistycznych. Tłumaczone książki lub artykuły nie związane bezpośrednio z audytem wewnętrznym będą akceptowane, o ile osoba certyfikowana jest w stanie udowodnić, że te działania przyczyniają się do biegłości w zawodzie audytora

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Maksymalna liczba przyznanych godzin - 25	Maksymalna liczba przyznanych godzin - 10			
Ogólnie, jedna pełna strona publikacji z pojedynczym odstępem jest równa 2 godzinom CPE, jednak w ramach poniższych limitów:				
Książki – 25 godzin CPE	Książki – 12 godzin CPE			
Artykuły – 15 godzin CPE	Artykuły – 6 godzin CPE			
Opisy badań – 15 godzin CPE	Opisy badań – 6 godzin CPE			

Wykłady i prezentacje ustne

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Maksymalna liczba przyznanych godzin - 25	Maksymalna liczba przyznanych godzin - 10			
Godziny zaraportowane za pierwszą prezentację materiału będą oparte na czasie prezentacji plus czas przygotowania prezentacji tj. trzy razy czas prezentacji.				
Kolejne prezentacje tego samego materiału mogą zostać zaraportowane tylko w ramach czasu prezentacji, ale nie więcej niż 5 godzin CPE w każdym roku.				

Uczestnictwo

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Maksymalna liczba przyznanych godzin - 15	Maksymalna liczba przyznanych godzin - 10			
Uczestnictwo jako przewodniczący prezydium lub członek komitetu w profesjonalnej organizacji branżowej związanej z audytem wewnętrznym.				
Jedna godzina CPE będzie przyznana za każdą kwalifikującą się godzinę udziału w wydarzeniu.				

Dyrektywa Administracyjna Nr 4 IIA Global - 2011

Zewnętrzna ocena jakości

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Maksymalna liczba przyznanych godzin - 20	Maksymalna liczba przyznanych godzin - 10			
Godziny CPE mogą być przyznane każdego roku za przeprowadzoną zewnętrzną ocenę jakości.				
Jedna godzina CPE zostanie przyznana za każdą godzinę spędzoną w miejscu przeprowadzania badania, z uwzględnieniem poniższych limitów dot. każdej czynności przeglądu oceny jakości:				
Niezależna (zewnętrzna) ocena działalności audytu wewnętrznego – jego samooceny (zgodnie z definicją w <i>Ramowych Zasad Praktyki Zawodowej</i>): maksimum 5 godzin CPE za przegląd	Niezależna (zewnętrzna) ocena działalności audytu wewnętrznego – jego samooceny (zgodnie z definicją w <i>Ramowych Zasad Praktyki Zawodowej</i>): maksimum 5 godzin CPE za przegląd			
Jeden tydzień zewnętrznego przeglądu kontroli jakości: maksimum 10 godzin CPE za przegląd.	Jeden tydzień zewnętrznego przeglądu kontroli jakości: maksimum 5 godzin CPE za przegląd			
Dwa tygodnie zewnętrznego przeglądu kontroli jakości: maksimum 20 godzin CPE za przegląd.	Jeden tydzień zewnętrznego przeglądu kontroli jakości: maksimum 10 godzin CPE za przegląd			
Godziny CPE nie będą przyznawane za takie czynności jak przygotowanie do przeglądu czy pisanie raportu z przeglądu.				

Audyt

IIA sprawdzi losowo wybrane rekordy CPE osób certyfikowanych oraz / lub organizatorów szkoleń w sposób jaki uważa za stosowny, aby określić zgodność z wymogami przedłożonymi we wskazówkach. Potencjalna kara za przekazanie fałszywych informacji będzie określona zgodnie z dyrektywa administracyjną, Zasady i Procedury Postępowania Dyscyplinarnego.