

О сертификации Certified Internal Auditor (CIA, «Дипломированный внутренний аудитор»)



Денис Малыхин,

руководитель Программы сертификации Некоммерческого партнерства «Институт внутренних аудиторов», дипломированный внутренний аудитор (CIA), Заместитель Председателя Правления ПАО МОСОБЛБАНК

Certified Internal Auditor, CIA («Дипломированный внутренний аудитор») — общепризнанный международный профессиональный сертификат в области внутреннего аудита. Сертификацию CIA, а также ряд специализированных сертификаций проводит Международный институт внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors, IIA). В соответствии с соглашениями, заключенными с IIA, российское Некоммерческое партнерство «Институт внутренних аудиторов» (ИВА), единственное в России, от имени The IIA оказывает информационную поддержку кандидатам и дипломированным специалистам, переводит на русский язык методические пособия и материалы, продвигает Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.

Немного статистики

Число тех, кто получает сертификацию CIA, всё увеличивается. В первые годы с начала сдачи экзаменов в России количество CIA в нашей стране прирастало на считанные единицы, в 2005 г. стабильно вышло на цифру «10», а с 2013 года каждый год стало прибавляться по 35–40 новых CIA.

Первый экзамен на получение диплома CIA состоялся в 1971 году, и его тогда сдали более 600 человек. В России старт сертификационной программы был дан в 1999–2000 гг., а первый экзамен прошел в 2001 году в формате «pen&pencil». До 2008 года экзаменационные сессии были всего 2 раза в год — в ноябре и мае, сейчас же они идут ежедневно в электронном виде в компьютерных центрах тестирования. Благодаря усилиям Института внутренних аудиторов, с 2011 года экзамен можно сдавать на русском языке. Вообще, IIA предоставляет возможность сдавать экзамен на 16 официальных языках, включая русский. А форма диплома едина для всех и не зависит от того, на каком языке кандидат сдавал экзамены.

С самого начала запуска в России программы сертификации CIA единственным партнером The Institute of Internal Auditors (IIA), выступало Некоммерческое партнерство «Институт внутренних аудиторов».

За 2017 год Программу сертификации успешно закончили 48 человек, а один из них даже удостоился Certificate of Honors от IIA за высокий показатель по экзамену. Всего в Программе сертификации с момента ее старта в 1999 году в России приняли участие более 2 тыс. человек, а получили профессиональные международные сертификаты The IIA более 400 человек (в основном это сертификаты CIA — 380 человек). Продолжают сдавать экзамены более 850 человек.

Что даёт CIA и кому подходит данная сертификация

Получение сертификата означает официальное признание в профессиональной среде того, что специалист обладает необходимой базой знаний, которая требуется для работы «на передовой», в сложных и крупных организациях с высокими требованиями к корпоративному управлению. CIA комбинирует в себе полный комплект требований к знаниям, позволяющим заниматься совершенствованием систем управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления в соответствии с передовыми международными практиками, на основе Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита (МПСВА). И, что немало важно, сам по себе процесс подготовки к экзаменам, независимо от результата, упорядочивает и укрепляет знания. Он продолжается минимум полгода, и все это время специалист постоянно находится в процессе повышения квалификации.

Однако стоит помнить, что сертификация — это не обучение, и полноценная сертификация не подходит для начинающих внутренних аудиторов. Поэтому к кандидатам на звание CIA есть два содержательных требования: минимум 2 года практической работы и наличие диплома о высшем образовании. CIA можно интерпретировать как продолжение обучения и повышение квалификации. Но обучение не может являться самоцелью при получении сертификации. Для тех, кто только начал работать и кому не хватает опыта, есть возможность получить зачет по первому тесту и вместе с ним — бэйдж Internal Audit Practitioner, который действует в течение 3-х лет. Прохождение первого этапа сертификации по CIA для многих начинающих специалистов, в т.ч. сменивших направление деятельности, — это важный момент для контакта с работодателем, элемент начального подтверждения квалификации, того, что пройдено 1/3 пути в правильном направлении.

Многих волнует вопрос, каким образом кандидат может подтвердить необходимые два года практической работы. Профессия внутреннего аудитора имеет в России сравнительно короткую историю (Приказ

Министерства труда и социальной защиты РФ Об утверждении профессионального стандарта «Внутренний аудитор» был принят 24 июня 2015 года), поэтому очень много кандидатов приходят на сертификацию из смежных областей — риск-менеджмент, ревизионная деятельность, финансовый мониторинг, финансы и проч. — всего того, что связано с системами управления рисками, корпоративным управлением, стратегическим и финансовым планированием, бюджетированием. Весь перечисленный опыт подходит и может идти в зачет. Подтверждением для ИА является не запись в трудовой книжке или трудовой контракт, а заявление непосредственного руководителя или действующего СИА, т.е. человека из профессии, который лично может подтвердить факт того, что кандидат имеет необходимый опыт. Но нужно помнить, что у сертификационного департамента ИА есть право проверить, какой опыт имелся ввиду. В целом, правила подтверждения довольно простые.

Получение сертификации может серьезно повлиять на карьеру в положительном ключе. Законодательных актов, которые требовали бы такую сертификацию от соискателя, в России нет. Существует несколько документов с мягкими «точечными» рекомендациями, относящимся к государственным структурам, в которые в качестве одной из возможных опций подтверждения квалификации членов ревизионных комиссии и сотрудников службы внутреннего аудита, называют СИА. Таких жестких требований не содержится и в Международных профессиональных стандартах внутреннего аудита (МПСВА). Тем не менее, многие крупные компании сами при подборе кандидатов в службу внутреннего аудита, в особенности – ее руководящего состава, устанавливают требования о наличии профессиональных сертификатов The IIA. Это становится все более и более распространенной практикой.

СИА — это общепризнанная международная сертификация, которая дает объективную характеристику знаниям специалиста в области внутреннего аудита, с использованием общепринятых требований к организации функции внутреннего аудита.

Подготовка к экзаменам

Экзамен СИА состоит из трех частей, и его цель заключается в том, чтобы определить профессионалов, которые обладают необходимыми компетенциями в текущей практике внутреннего аудита.

Есть два пути подготовки к экзаменам: самостоятельно или воспользовавшись услугами обучающих компаний. Подготовиться

самостоятельно вполне реально: для этого есть книги и информация в интернете, в том числе на сайте Института внутренних аудитором. Правда, основной материал на английском языке.

Изначально все учебные материалы были на английском языке. В настоящее время учебные центры, предлагающие подготовку к сертификационным экзаменам CIA, делают на основе учебных материалов The IIA, свои учебные пособия на русском языке для очного обучения, и для онлайн-курсов. В библиотеке Института внутренних аудитором есть обучающие материалы от двух компаний — EY и Hock Training. ИВА переводит методическую основу, которая используется во всех элементах Программы сертификации: в частности, на эксклюзивной основе были переведены «Внутренний контроль. Интегрированная модель» и «Управление рисками организации. Интегрированная модель» COSO (прим. — COSO — Комитет 5-ти спонсорских организаций Национальной комиссии по недостоверным практикам финансовой отчетности). Также ИВА принадлежит эксклюзивное право перевода Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и других элементов Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита (МОПП). Для сдачи экзаменов необходимо обязательное знание МПСВА и Руководств по применению МПСВА. Если говорить об учебниках, «заточенных» под определенный экзамен, например, CFSA, они на русский язык не переведены.

Для помощи кандидатам в регистрации на экзамены The IIA разработал **«Справочник кандидата»**, который можно также получить и на русском языке на сайте Института внутренних аудитором (www.iaa-ru.ru). Стоит отметить, что в 2019 году вступят в силу **изменения в экзамене CIA**. Существующие экзамены CIA будут заменены обновленными экзаменами (на основе пересмотренного экзаменационного плана) в январе 2019 года, первоначально только на английском языке. Обновленные версии экзаменов на других языках будут вводиться по всему миру в течение всего 2019 года.

Чтобы обеспечить актуальность содержания экзамена, глобальная команда разработчиков The IIA и Совета по профессиональным сертификациям провели всесторонний обзор существующих сейчас трех частей экзамена CIA и внесли изменения в содержание, дизайн и структуру. IIA подготовил специальную брошюру, которая помогает понять, что меняется в экзамене CIA, а что осталось прежним. Для каждой части экзамена можно оценить разницу текущего и пересмотренного учебного плана, основные моменты, связанные с пересмотренным учебным планом,

полный учебный план экзамена и справочный список, который кандидаты могут найти полезным для повышения своих знаний о концепциях, тестируемых на пересмотренном экзамене CIA.

Сдавать экзамены можно в разных местах: по всему миру зарегистрировано более 800 центров сдачи экзаменов (в России экзамены принимаются в независимых специализированных центрах сдачи экзаменов компании Pearson Vue). А Институт внутренних аудиторов предоставляет текущую поддержку своим членам по вопросам регистрации, подготовке документов, решению нестандартных вопросов и проч. на безвозмездной основе.

Другие программы сертификации, помимо CIA

Помимо CIA, которая является основной, корневой программой, существует несколько специализированных сертификаций: CFSA (для сотрудников финансовых учреждений и банков), CGAP (для сотрудников, работающих в секторе государственного управления), CRMA (для риск-менеджеров), CCSA (для сотрудников, которые проводят самооценку системы внутреннего контроля), QIAL (для руководителей служб внутреннего аудита) и несколько других сертификаций под конкретные сегменты аудиторского сообщества. Если специалисту не нужно иметь подтверждение по комплексу вопросов, который покрывает CIA, а достаточно подтвердить знания в специализированной области, то он может сдать только один профессиональный экзамен. Это дешевле в расчете на один тест. Но если сравнивать финансовую сторону, то сдать экзамены по всем локальным программам в комплексе — дороже, чем сдать один экзамен по CIA. Ведь если специалист получает одну из данных специализированных сертификаций, то это не означает, что он автоматически становится CIA.

Подход к внутреннему аудиту

Этот подход к внутреннему аудиту и стандарты, которые транслируются IIA, признаны во всем мире. Других подходов фактически не существует. Время от времени появляются попытки говорить о неких альтернативных методологиях, но они вытекают из незнания профессии внутреннего аудитора или дефектов корпоративного законодательства, которые существуют в той или иной стране. У IIA есть методология, которая универсальна, общепризнана не только в профессии, но и на государственных уровнях, и отраслевыми регуляторами. IIA является интеллектуальным спонсором INTOSAI (Международной организации высших органов финансового контроля): INTOSAI основывает свои

стандарты, касающиеся внутреннего аудита в государственном секторе, на стандартах ИА. Все нормативные документы по внутреннему аудиту Базельского комитета по банковскому надзору — это калька с документов ИА. ИА является одной из 5 организаций-основательниц COSO и ее интеллектуальным спонсором со своей моделью корпоративного управления. А COSO, в свою очередь, предоставляет методическую основу для большинства документов в разных странах для регулирования вопросов корпоративного управления в части внутреннего контроля и управления рисками. Конечно, есть нюансы законодательства, обусловленные в том числе историческими факторами развития тех или иных моделей корпоративного законодательства и законодательства в целом, что накладывает определенный отпечаток, но логика в процессах одна и та же.

Наиболее полную подборку нормативных документов, касающихся внутреннего аудита, можно найти на сайте Института внутренних аудиторов в разделе «Законодательство» (www.iaa-ru.ru).

Заключение

Профессия внутреннего аудитора не существует самостоятельно нигде в мире. Если собственники или руководство компании будут заинтересованы в повышении эффективности бизнес-процессов и выстраивании надежной системы внутреннего контроля, требования к более высокому качеству корпоративного управления будут расти, то внутренние аудиторы будут широко востребованы. И у этой тенденции есть подтверждения. Финансовый регулятор укрепляет требования как в отношении своих подопечных в отрасли, так и собственных сотрудников. По линии Мирового банка, МВФ, INTOSAI требования к качеству финансового управления в государственных и приближенных к ним структурах растут. Это общемировая тенденция. В конце 2017 года Институт внутренних аудиторов (ИВА) подписал Соглашение о сотрудничестве с Сообществом по Внутреннему Аудиту (СВА) сети PEMPAL (Public expenditure management — Peer assisted learning). «Взаимное обучение и обмен опытом в управлении государственными финансами» является программой Мирового Банка, реализуемой при поддержке Министерства финансов и Федерального Казначейства РФ и SECO (Государственный секретариат Швейцарии по экономическим делам). ИВА и СВА договорились об обмене информацией, материалами и разработками, связанными с внутренним аудитом; ИВА взял на себя обязательство пересматривать проекты переводов продуктов знаний от СВА в сфере внутреннего аудита и внутреннего контроля на русский язык, выпускаемых PEMPAL, с целью обеспечить соответствие профессиональной терминологии на русском языке.

В 1953 году появилась Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ/INTOSAI), объединяющая высшие органы государственного финансового контроля в странах ООН. Она на уровне министерств финансов и казначейств проводит семинары, разрабатывает документацию, беря, в том числе, наработки ИА. Также в последние 2–3 года мы наблюдаем в РФ процесс серьезных изменений нормативной базы по вопросам внутреннего контроля и аудита в госсекторе. Все это говорит о том, что профессия будет и дальше развиваться, а потребность в квалифицированных кадрах — увеличиваться.

Справка:

Некоммерческое партнерство «Институт внутренних аудиторов» (НП «ИВА»), зарегистрированное в



2000 году, является профессиональной ассоциацией, объединяющей внутренних аудиторов, внутренних контролеров и работников других контрольных подразделений российских компаний и организаций.

ИВА имеет 12 региональных центров, сформированных на базе организаций-партнеров в Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Красноярске, Нижнем Новгороде, Новосибирске, Перми, Самаре, Санкт-Петербурге, Тюмени, Уфе и Хабаровске. В ИВА состоит более 4000 членов.

