

Směrnice CPE

**Směrnice o zabezpečení "Kontinuálního profesního vzdělávání"
(Continuing Professional Education)**

I. Úvod

- 1) Rada dohlížitelů IIA (The Board of Regents IIA) požaduje, aby po své certifikaci držitelé CIA (Certified Internal Auditor), CCSA (Certification in Control-Self Assessment), CGAP (Certified Government Auditing Professional) a CFSA (Certified Financial Services Auditor) nadále udržovali své znalosti a dovednosti na odpovídající úrovni a byli obeznámeni s novými poznatky a zlepšeními ve své odbornosti prostřednictvím Kontinuálního profesního vzdělávání (Continuing Professional Education – dále jen „CPE“).
- 2) V České republice zajišťuje CPE Český institut interních auditorů (dále je "ČIIA") na základě smlouvy o certifikaci mezi IIA, Inc. a ČIIA (IIA Czech Republic).
- 3) Pro zabezpečení CPE vydává ČIIA tuto směrnici. Směrnice o zabezpečení CPE vychází z požadavků IIA a je pravidelně revidována a aktualizována. Za aktualizaci odpovídá ČIIA
- 4) Organizačním zabezpečením CPE v souladu s touto směrnicí se pověřuje Kancelář ČIIA.
- 5) Tato směrnice se stává závaznou pro držitele CIA, CCSA, CGAP a CFSA dnem úspěšného složení všech částí zkoušky.

II. Všeobecná ustanovení

- 1) CPE představuje povinný systém soustavného vývoje, podpory a zdokonalování odborných znalostí a dovedností, které jsou nezbytným předpokladem pro úspěšný výkon odborné profese.
- 2) Držitelé CIA, CCSA, CGAP a CFSA jsou povinni podávat Hlášení o splnění podmínek CPE (dále jen „hlášení CPE“) v požadovaném rozsahu (včetně počtu hodin) každé **dva** roky.
- 3) Na začátku každého roku zašle ČIIA e-mail všem aktivním držitelům CIA, CCSA, CGAP a CFSA, kteří by v tom roce měli odeslat hlášení CPE. *(Pozn.: neaktivní držitel CIA nebo držitel CIA se statutem důchodce toto upozornění neobdrží a je odpovědný za kontaktování ČIIA, pokud chce svůj status zaktivnit)* Tento e-mail bude zaslán v souladu s informacemi vedenými o držitelích CIA, CCSA, CGAP a CFSA v databázi ČIIA.
- 4) V hlášení CPE jsou držitelé CIA, CCSA, CGAP a CFSA povinni uvést své členské nebo identifikační číslo (v případě nečlena).
- 5) Rok odeslání hlášení CPE je určen členským číslem nebo identifikačním číslem (v případě nečlena). Držitelé CIA, CCSA, CGAP a CFSA, jejichž členské - identifikační číslo končí sudým číslem, by měli hlášení CPE odeslat v sudých letech, a ti, jejichž členské číslo končí lichým číslem, by měli hlášení CPE odeslat v lichých letech.
Příklad:
 - Členské číslo x22222 odesílá hlášení CPE za roky 2010 - 2011 v roce 2012.
 - Členské číslo x33333 odesílá hlášení CPE za roky 2009 - 2010 v roce 2011
- 6) Hlášení CPE podávají držitelé CIA, CCSA, CGAP a CFSA do **31. května** roku.
- 7) Hlášení CPE je člen nebo nečlen ČIIA povinen podávat na ČIIA buď papírovou formou nebo pomocí internetové aplikace

(cesta: www.interniaudit.cz/vzdělávání/certifikace/CPE/ Hlášení o splnění podmínek CPE). Pokud bylo hlášení CPE podáno přímo IIA, je nutné informovat ČIIA o této skutečnosti.

- 8) Držitelé CIA, CCSA, CGAP a CFSA jsou zodpovědní za to, že hlášení CPE je přesné.
- 9) Každý držitel CIA, CCSA, CGAP a CFSA odesílá odpovídající formulář hlášení CPE bez podpůrné dokumentace. Kopii formuláře hlášení a veškerou dokumentaci držitel CIA, CCSA, CGAP a CFSA uchovává po dobu alespoň **tří let**. Tyto záznamy musí na požádání zpřístupnit IIA (ČIIA).
- 10) Podpůrnou dokumentaci, kterou držitel CIA, CCSA, CGAP a CFSA uchovává zároveň s formulářem hlášení, by měly obsahovat následující informace:
 - název programu a/nebo popis obsahu.
 - datum konání kurzu, přednášky, semináře apod.
 - místo konání
 - gestorská organizace (organizace, na základě jejíhož požadavku byl kurz konán, určuje obsahovou náplň kurzu)
 - délka semináře (počet hodin) doporučená gestorskou organizací pro započtení do CPE.
 - osvědčení, dopis, certifikát nebo jiné psané oznámení o absolvování kurzu
 - zdokumentování podpůrných publikací, ústních prezentací, případně zápisy z jednání, apod.
- 11) Pro získání kreditu jedné hodiny CPE, je třeba absolvovat např. kurz, seminář v délce trvání minimálně 50 minut.
Např. 100 minut souvislé instruktáže se počítá za dvě hodiny CPE. Avšak pouze jedna hodina CPE se započítá za více než 50 minut, ale méně než 100 minut.
- 12) V případě konferencí, v jejichž průběhu jsou jednotlivé prezentace kratší než 50 minut, se souhrn jednotlivých prezentací považuje za jeden celek.
Např. Pět třicetiminutových prezentací odpovídá 150 minutám a počítá se jako 3 hodiny CPE.
- 13) Držitelé CIA, CCSA, CGAP a CFSA, kteří své hlášení CPE do termínu neodešlou, budou automaticky zařazeni jako neaktivní držitelé a nesmějí používat svého označení/titulu.
- 14) Rada dohlížitelů IIA (The Board of Regents IIA) může na požádání udělit částečnou nebo úplnou výjimku z požadavku na plnění CPE (např. vojenská služba, závažné rodinné nebo pracovní problémy). Požadavky na udělení výjimky jsou směřovány na Řídicí komisi CIA, která zajišťuje komunikaci s Radou dohlížitelů IIA.
- 15) Novému držiteli CIA, který, po úspěšném složení všech částí zkoušky, získá certifikát CIA, se jednorázově započítá celkem 80 hodin CPE, a to 40 hodin v roce složení všech částí zkoušky a 40 hodin v roce následujícím. Hlášení CPE se za roky honorované hodinami CPE za složení zkoušky CIA nepodává.
- 16) Novému držiteli CCSA, CGAP a CFSA, který, po úspěšném složení zkoušky, získá certifikát, se jednorázově započítá celkem 40 hodin CPE, a to 20 hodin v roce složení zkoušky a 20 hodin v roce následujícím. Hlášení CPE se za roky honorované hodinami CPE za složení zkoušky CCSA, CGAP a CFSA nepodává.

III. CPE požadavky na CIA

- 1) Tato část obsahuje povinné požadavky CPE pro držitele CIA.
- 2) Držitelé CIA jsou zodpovědní za:
 - udržování znalostí a dovedností v oblasti interního auditu a
 - aktualizaci znalostí a dovedností vztahující se k rozvoji a aktuálnímu trendu v interních auditorských standardech, procedurách a technikách.
- 3) Za účelem lepšího porozumění a podpoření souladu se Standardy IIA požaduje Rada dohlížitelů IIA (The Board of Regents), aby Standardy IIA byly částí CPE. Držitelé CIA musí absolvovat školení nebo si musí obnovovat a doplňovat znalosti o Standardech IIA v průběhu každého dvouletého období, za nějž podávají hlášení. Dále je požadováno, aby držitelé CIA si zopakovali a využívali Doporučení pro praxi (Practice Advisories) a další části Rámce pro profesionální praxi interního auditu (The IIA's Professional Practices Framework).
- 4) Držitelé CIA, kteří jsou zároveň držiteli CCSA, CGAP a CFSA splní požadavky na hlášení CPE pro tyto certifikace (CCSA, CGAP a CFSA) tak, že splní požadavky na hodiny CPE pro certifikaci CIA (počet hodin CPE).

Např. Držitel CIA a zároveň CCSA, CFSA a CGAP podává hlášení o splnění podmínek CPE pouze za hodiny CPE pro CIA, tj. 80 hodin za dva roky.

Rozdělení držitelů CIA

- **Praktikující držitelé CIA** – držitelé CIA, kteří vykonávají funkci interního auditora (provádějí interní audity, včetně dalších služeb interního auditu), absolvují CPE v počtu 80 hodin každé dva roky
- **Nepraktikující držitelé CIA** – držitelé CIA, kteří nevykonávají funkci interního auditora, mohou požádat ČIIA písemně o status nepraktikujícího držitele CIA. Nepraktikující držitelé CIA musí splnit požadavek na CPE v počtu 40 hodin každé dva roky. Pokud tento požadavek splní, mohou používat titulu CIA, ale nemohou vykonávat praxi interního auditora.
- **Kandidáti CIA** – kandidáti, kteří vykonali zkoušku, ale ještě nesplnili všechny požadavky na držitele CIA, musí při žádosti o certifikát splňovat požadavky na CPE (80 hodin za předchozí dva roky). Osmdesát hodin se uděluje po úspěšném složení všech částí zkoušky (40 hodin za rok, v němž je zkouška složena, dalších 40 následující rok).
- **Držitelé CIA v důchodu** – CIA, který nevykonává funkci interního auditora z důvodu odchodu do důchodu, může písemně požádat ČIIA o statut důchodce. Držitelé CIA v důchodu nemusí dokončit požadovaný rozsah hodin CPE. Smějí užívat titulu CIA, ale nemohou vykonávat praxi interního auditora.
- **Neaktivní status** – držitel CIA je ČIIA automaticky zařazen jako neaktivní, pokud nesplňuje dané požadavky na CPE. Neaktivní CIA nesmějí užívat titulu CIA. Jakékoliv zneužití titulu CIA bude postoupeno Etickému výboru IIA (The IIA's Ethics Committee) k disciplinárnímu řízení.

Návrat k aktivnímu statutu držitele CIA – Písemnou žádostí adresovanou ČIIA může neaktivní držitel CIA požádat o opětovné aktivní zařazení. Musí přitom splňovat podmínku počtu 80 hodin CPE za předchozí dvouleté období.

Stanovené aktivity CPE

Očekává se, že držitelé CIA budou svůj profesní růst udržovat výběrem kvalitních vzdělávacích programů. Vzdělávací programy pro CPE musí splňovat následující obecná kritéria:

1. Při rozhodování, zdali je určitý program přijatelný, je nejdůležitější, aby vzdělávací program přímo přispíval profesionální kvalifikaci držitele CIA.
2. Přijatelné základní programy by měly:
 - a) přispívat k profesionální kvalifikovanosti účastníků
 - b) vytyčit hlavní cíle programu, které specifikují, jakou úroveň znalostí měli účastníci dosáhnout nebo úroveň kvalifikace dosažené po dokončení programu
 - c) stanovit úroveň vzdělání nebo praktické zkušenosti (např. délku praxe), pokud jsou pro vzdělávací program potřebné
 - d) být připraveny osobami, kteří jsou kvalifikovaní v příslušné oblasti a oblasti vzdělávání
 - e) obsahovat aktuální informace
 - f) být na profesionální úrovni a ve vztahu k požadovanému rozsahu všeobecných znalostí interního auditora (Common Body of Knowledge). Následující všeobecná témata se považují za přijatelná, pokud splňují ostatní programová kritéria CPE.
 1. Audit a účetnictví
 2. Management a Komunikace (ústní a písemná)
 3. Informatika
 4. Matematika, statistika a aplikace kvantitativních metod
 5. Ekonomika
 6. Obchodní právo
 7. Specifická obchodní témata jako finance, výroba, marketing a personalistika.
 8. Specializované obory jako státní a veřejná správa, bankovníctví, služby nebo ropný průmysl a plynárenství. Jiné aktivity CPE než řečené lze považovat za přijatelné, pokud držitel CIA může prokázat, že přispívají profesní kvalifikaci. Za to, že určitou aktivitu lze považovat za přijatelnou a odpovídající požadavkům CPE, odpovídá držitel CIA.

Vzdělávání – za každé dvouleté období lze získat maximálně 80 hodin CPE. Vzdělávací aktivity zahrnují:

- a) profesionální vzdělávací a rozvojové programy, jako semináře a konference organizované národními, státními a místními auditorskými a účetními organizacemi.
- b) odborné porady na setkáních národních, státních a místních auditorských a účetních organizací a jejich poboček
- c) formálně organizovaná vnitropodniková školení
- d) programy jiných sponzorů (průmyslových, profesních komor a sdružení apod.)
- e) absolvované univerzitní kurzy (s kreditem i bez kreditu), vyjma těch, které musí držitel CIA absolvovat pro získání bakalářského vzdělání nebo jeho ekvivalentu, aby splnil podmínky pro získání titulu CIA.
 - kredit 15 hodin CPE se uděluje za každý semestr uznaného (započteného) univerzitního kreditu (vzdělání, studia)
 - kredit 10 hodin CPE se uděluje za každou čtvrtinu uznaného (započteného) univerzitního kreditu (vzdělání, studia)

- f) ostatní úspěšně složené certifikační zkoušky
 - maximálně lze získat 80 hodin CPE v roce složení zkoušky/zkoušek
 - 20 hodin CPE lze získat za složení každé části jiné účetní nebo auditorské zkoušky (např. CPA nebo CA zkoušky)
 - Institut IIA je třeba kontaktovat pro zjištění počtu hodin CPE, které budou uznány za úspěšné složení ostatních profesionálních certifikačních zkoušek.
- g) formální písemný styk a sebevzdělávací programy týkající se interního auditu a důkazy o jejich absolvování

Publikace – maximální počet 50 hodin lze získat v této kategorii za dvouleté období. Obecně, jedna normostrana odpovídá dvěma hodinám CPE s těmito limity na jednu publikaci:

- a) knihy – 50 hodin
- b) články – 25 hodin
- c) výzkumné zprávy (studie) – 25 hodin

Příspěvky k publikacím by se měly týkat interního auditu nebo oborů souvisejících s požadovanými všeobecnými znalostmi interního auditora (Common Body of Knowledge). Publikované články nebo knihy, které se interního auditu přímo netýkají, jsou přijatelné, pokud jsou držitelé CIA schopni jasně zdůvodnit, že tyto aktivity přispívají k jejich profesní odbornosti.

Ústní prezentace – maximální počet 50 hodin CPE lze získat v kategorii ústní prezentace za každé dvouleté období.

- a) hodiny za první prezentaci se určují podle délky prezentace (čas trvání prezentace), plus čas na přípravu prezentace, který je trojnásobkem délky prezentace
- b) následné prezentace téhož materiálu se určují podle délky prezentace do maximální hodnoty 10 hodin CPE za každé dvouleté období.

Kategorie účastnická – maximální počet 25 hodin CPE lze získat v účastnické kategorii za každé dvouleté období za:

- a) účast jakožto člen řídicího či poradního orgánu nebo výboru v profesní organizaci týkající se interního auditu. Získává se jedna hodina CPE za každou hodinu účasti na jednání.
Např. Rada ČIIA, Řídicí výbor pro vzdělávání, apod.
- b) účast na Hodnocení kvality interního auditu (Quality assurance review – QAR) Získává se jedna hodina CPE za hodinu strávenou při práci (prověřování) na místě. Žádné hodiny CPE se nezískávají za další aktivity jako čas na přípravu a dobu strávenou při psaní zprávy.

Kontrola plnění podmínek (Audit) – Institut IIA může způsobem, který považuje za vhodný, prověřit hlášení CPE odeslané držitelem CIA, aby určil, zda jsou splněny požadavky uvedené v této směrnici. Za uvedení falešných údajů je možno odejmout statut držitele CIA.

IV. Závěrečná ustanovení

- 1) Tato směrnice byla schválena Radou ČIIA