

# Organizační směrnice č. 4: 2011

## Požadavky týkající se průběžného profesního vzdělávání pro všechny druhy certifikačních programů

### Účel

Tento dokument obsahuje povinné požadavky týkající se průběžného profesního vzdělávání (CPE) pro tituly Certified Internal Auditor (CIA), Certification in Control Self-Assessment (CCSA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Financial Services Auditor (CFSA), and Certification in Risk Management (CRMA). Tento dokument také stanovuje způsob předávání hlášení u certifikovaných osob, které si chtějí svůj titul udržet.

Pokud chcete získat další informace o certifikačních programech IIA, prosím navštivte naši webovou stránku „Certifikace“.

### Certifikované osoby jsou odpovědné za:

- Udržování svých znalostí a dovedností
- Doplnění svých znalostí a dovedností z hlediska zdokonalování a současného vývoje v oblasti standardů interního auditu, jeho postupů a metod nebo v jejich oblastech specializace (audity státní správy, finanční služby, sebehodnocení řízení a kontroly, nebo ujištění v oblasti řízení rizik).

### Požadavky CPE ve vztahu k Mezinárodním standardům IIA

- 1) Z hlediska podpory znalostí a souladu s Mezinárodními standardy IIA, Rada pro profesní certifikaci stanovila požadavek, aby držitelé certifikací byli v rámci svého CPE průběžně informováni o aktuálním znění Mezinárodních standardů IIA.
- 2) Certifikované osoby si alespoň jednou v průběhu období pro hlášení CPE musí ověřit znalost Mezinárodních standardů IIA, nebo musí absolvovat školení v této oblasti.
- 3) Pokud v současné době vyplňujete formulář pro hlášení CPE a ještě jste nesplnili tento požadavek, prosím věnujte před zasláním tohoto formuláře chvíli seznámení se s aktuálním zněním Mezinárodních standardů.
- 4) V této oblasti Vám ještě doporučujeme se seznámit s aktuálním zněním Doporučení pro praxi (jsou přístupné prostřednictvím členského hesla IIA) a s ostatními částmi Rámce IIA pro profesní praxi.

### Požadavky kladené na hlášení CPE

Držitelé certifikátů musí potvrdit za svou osobu absolvování vyžadovaného počtu hodin průběžného vzdělávání. Je odpovědností každé certifikované osoby zajistit, aby hlášené hodiny CPE byly v souladu s pokyny stanovenými Radou IIA pro profesní certifikaci. Formuláře pro hlášení CPE jsou certifikovanými osobami předkládány jednou ročně v podobě prohlášení stvrzeného podpisem, že všechny platné požadavky v oblasti průběžného profesního vzdělávání byly splněny.

Všem certifikovaným osobám budou zasílána oznámení upozorňující na požadavek každoročního hlášení CPE. Certifikované osoby mohou předložit formuláře pro hlášení CPE dle svého uvážení buď prostřednictvím CCMS (Certifications Candidate Management System – Systém pro správu certifikací uchazečů) nebo prostřednictvím jejich lokálního Institutu. Hodiny CPE v daném roce musí být nahlášeny do 31. prosince tohoto roku. IIA vydá každému uchazeči, který bude splňovat požadavky této směrnice, potvrzení o souladu.

Rada pro profesní certifikaci IIA může, na požádání, udělit částečné nebo celkové zproštění od požadavků CPE u osob, kde existuje vážný důvod jako např. vojenská služba nebo těžká životní situace.

Každá certifikovaná osoba by měla v souladu s požadavky CPE předložit IIA nebo lokálnímu Institutu odpovídající formulář pro hlášení CPE a to bez podpůrné dokumentace. Každá certifikovaná osoba by si měla uschovat kopii formuláře pro hlášení CPE, spolu s podpůrnou dokumentací, po dobu alespoň tří let od okamžiku vypršení platnosti již předložených CPE výkazů. Tyto záznamy musí být na požadavek IIA přístupné IIA nebo jím pověřené osobě. Záznamy pořízené certifikovanou osobou za účelem průkaznosti

informací vyplněných do formuláře předloženého IIA, by měly přiměřeným způsobem obsahovat následující informace:

1. Název programu a/nebo popis jeho obsahu.
2. Datum absolvování.
3. Místo absolvování kurzu nebo programu.
4. Pořádající organizace.
5. Počet bodů za dobu školení dle doporučení pořadatele kurzu.
6. Dopis, certifikát, nebo jiné písemné prohlášení prokazující absolvování kurzu.
7. Dokumentace prokazující publikace, ústní prezentace, a účast ve výborech nebo jiných činnostech.

Nepředložení formuláře pro hlášení CPE do stanoveného termínu bude mít za následek automatickou změnu stavu certifikace z „certifikován“ na „neaktivní“ IIA bude uchovávat informace o aktivním/neaktivním stavu jednotlivých osob.

## Stavy hlášení CPE

Certifikované osoby se při ročním hlášení CPE samy označí jedním z níže uvedených stavů. Počet požadovaných hodin CPE závisí na udělených certifikacích a nahlášeném stavu.

Stav	Definice	Užívá certifikační titul?	Praktikuje interní audit?	Požadované hodiny pro CIA za rok	Požadované hodiny pro specializované certifikace (CCSA, CFSA, CGAP, CRMA) za rok
Praktikující	Aktivně provádějící interní audit nebo související činnosti.	Ano	Ano	40	20
Nepraktikující	Neprovádějící aktivně interní audit nebo související činnosti	Ano	Ne	20	10
Důchodový	Mimo pracovní činnost	Ano	Ne	0	0
Neaktivní	Automaticky umístěn do tohoto stavu v případě, že není hlášeno CPE nebo není zaplacen re-certifikační poplatek.	Ne	Ne	Hodiny vyžadované pro reaktivaci stavu závisí na udělených certifikacích a délce období neaktivního stavu.	

## Roční poplatek za udržení CPE

Všechny certifikované osoby (nečlenové) ve stavu „praktikující“ nebo „nepraktikující“ budou muset uhradit roční poplatek za udržení CPE. Nezaplacení poplatku za udržení CPE do 31. prosince bude mít za následek automatickou změnu ve stavu certifikace z „certifikován“ na „neaktivní“. Certifikované osoby mohou žádat o zařazení do stavu „Obnovení do aktivního CIA“, pokud žádají o obnovení do aktivního stavu, kandidáti musí nahlásit hodiny CPE prostřednictvím formuláře pro hlášení CPE. Kandidáti budou také muset uhradit roční poplatek za udržení CPE.

## Obnovení platnosti

Pokud je osoba v neaktivním stavu po dobu delší než 12 měsíců, bude od ní vyžadováno hlášení hodin CPE v počtu odpovídajícím jejímu aktuálnímu stavu (viz část týkající se stavů hlášení CPE). Neaktivní držitelé CIA budou ještě navíc muset v okamžik hlášení uhradit odpovídající poplatek za obnovení platnosti.

## Osvědčení

Všechny certifikované osoby budou muset při vyplňování formuláře pro hlášení CPE potvrdit následující:

- Postupují v souladu s IPPF.
- Budou se řídit Etickým kodexem IIA.
- Nepoškodí dobré jméno IIA.
- Uvedou neexistenci/existenci všech záznamů v trestním rejstříku vzniklých od předchozího hlášeného období.

## Možné činnosti CPE

Očekává se, že certifikované osoby budou udržovat vysoké standardy své profese výběrem kvalitních vzdělávacích programů s cílem splnění požadavků CPE. Následující obecná kritéria musí být splněna z hlediska přijatelnosti programu průběžného vzdělávání:

1. Prvořadým parametrem při stanovení přijatelnosti určitého programu je to, zda se jedná o formální výukový program, který přímou cestou přispívá k profesní způsobilosti certifikované osoby.
2. Přijatelné formální programy se liší podle certifikačního programu; jsou uvedeny níže:

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Přispívat k profesní způsobilosti účastníků				
Stanovují cíle programu, které obsahují úroveň znalostí, kterých by měli účastníci dosáhnout, nebo úroveň odborné způsobilosti, které dosáhnou po absolvování programu				
Stanovují předpoklady v oblasti vzdělání nebo zkušeností, pokud je to pro daný program vhodné				
Jsou připraveny osobami kvalifikovanými v daném oboru a zároveň v tvorbě vzdělávacích programů				
Poskytují obsah, který je aktuální.				
Musí být na profesionální úrovni a musí být ve vztahu k CIA Common Body of Knowledge	Musí být na profesionální úrovni a musí být ve vztahu k osnově témat pro CCSA	Musí být na profesionální úrovni a musí být ve vztahu k osnově témat pro CFSA	Musí být na profesionální úrovni a musí být ve vztahu k osnově témat pro CGAP	Musí být na profesionální úrovni a musí být ve vztahu k osnově témat pro CRMA

Následující obecné předměty jsou považovány za přijatelné, pokud splňují ostatní kritéria kladená na CPE programy a pokud splňují ostatní požadavky týkající se jejich náplně:

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Audit a účetnictví	Základy CCSA	Audity finančních služeb: - Bankovníctví - Pojišťovnictví - Cenné papíry	Standardy a modely v oblasti řízení a kontroly/rizik	Hodnocení / ujištění o činnostech v oblasti řízení rizik
Řízení a komunikace (ústní a písemná)	Integrace s programem CSA		Praxe v oblasti auditu státní správy	Základy řízení rizik
Znalosti výpočetní techniky	Prvky CSA procesu		Metodika a dovednosti v oblasti auditu státní správy	Prvky řízení rizik
Matematika, statistika a kvantitativní aplikace v podnikání	Podnikatelské cíle a výkonnost organizace		Prostředí auditu ve státní správě	Teorie a aplikace kontroly a řízení
Ekonomika	Identifikace a hodnocení rizik			Podnikatelské cíle a výkonnost organizace
Legislativa v oblasti podnikání	Teorie a aplikace kontroly a řízení			
Specifická témata v oblasti podnikání jako např. finance, výroba, marketing nebo oblast lidských zdrojů.				
Specializované odvětvové oblasti jako např. státní správa, bankovníctví, veřejná infrastruktura nebo petrochemický a plynárenský průmysl.				

Činnosti neuvedené v této směrnici mohou být považovány za přijatelné, pokud certifikované osoby mohou prokázat, že přispívají k profesní způsobilosti. Prokázání, zda daná činnost splňuje měřítko přijatelnosti a splňuje požadavky, je odpovědností certifikované osoby.

Body CPE budou uděleny za celé hodiny pouze v trvání minimálně 50 minut. Například, za 100 minut nepřetržitě přednášky budou uděleny 2 hodiny; nicméně, za více než 50 minut a méně než 100 minut nepřetržitě přednášky bude udělena pouze 1 hodina. Jsou povoleny pouze hodiny strávené ve třídě nebo přijatelné samostudium. V případě souvislých konferencí, kde jednotlivé části mají trvání kratší než 50 minut, celkový součet trvání všech částí bude považován za jeden výsledný program. Například, pět 30 minutových prezentací se bude rovnat 150 minutám a bude započítáno jako 3 hodiny.

## Absolvování zkoušky

Kandidátům budou uděleny hodiny CPE za rok, ve kterém obdrží certifikaci. Hodiny budou uděleny za certifikace, které nejsou poskytovány organizací NASBA (National Association of State Boards of Accountancy).

	CIA	CCSA, CFSA, CGAP, CRMA
Hodiny udělené v roce, ve kterém je získána certifikace:	40	20
Hodiny udělené v roce následujícím po roce, ve kterém je získána certifikace:	40	20

## Vzdělávání

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Maximum povolených hodin - 40	Maximum povolených hodin – 20. <i>Alespoň 5 ze 20 požadovaných hodin CPE musí být v této kategorii.</i>			
Profesní vzdělávání a rozvojové programy, např. semináře a konference, organizované národními, státními a lokálními organizacemi působícími v oblasti auditu a účetnictví.				
Odborné lekce v rámci setkání národních/federálních, státních a lokálních organizací a poboček působících v oblasti auditu a účetnictví.				
Formální školící programy pořádané uvnitř organizací.				
Programy pořádané ostatními poskytovateli (odvětvovými, profesními organizacemi, atd.).				
Absolvované kurzy pořádané vysokými školami nebo univerzitami (s i bez udělení kreditů), s výjimkou těch kurzů, které kandidát musí absolvovat pro splnění požadavků pro bakalářskou zkoušku nebo její ekvivalent. - Patnáct hodin CPE je uděleno za každou semestr/hodinu, u které vysoká škola/univerzita udělila kredit. - Deset hodin CPE je uděleno za každou čtvrt hodinu, u které vysoká škola/univerzita udělila kredit.				
Ostatní absolvované certifikační zkoušky. - Maximum 40 hodin může být uděleno v roce, ve kterém je zkouška absolvována. - 10 CPE hodin je uděleno za úspěšné absolvování každé části ostatních zkoušek v oblasti auditu a účetnictví (např. zkoušky CPA nebo CA).  IIA, jako poskytovatel Vašeho certifikačního školení, by mělo být kontaktováno pro získání informace o počtu CPE hodin udělených za úspěšné absolvování jejich zkoušek.		Ostatní absolvované certifikační zkoušky. - Maximum 20 hodin může být uděleno v roce, ve kterém je zkouška absolvována. - 10 CPE hodin je uděleno za úspěšné absolvování každé části ostatních zkoušek v oblasti auditu a účetnictví (např. zkoušky CPA nebo CA).  IIA, jako poskytovatel Vašeho certifikačního školení, by mělo být kontaktováno pro získání informace o počtu CPE hodin udělených za úspěšné absolvování jejich zkoušek.		
Formální korespondenční a samostudijní programy týkající se oblasti interního auditu, které disponují důkazem o jejich absolvování.				

## Publikace

Příspěvky do publikací by měly mít vztah oblastem certifikace nebo k oborům souvisejícím s IIA Common Body of Knowledge, a/nebo být ve vztahu k osnově témat specializovaných zkoušek. Publikované články nebo knihy nepřímo související s interním auditem jsou přijatelné pokud certifikovaná osoba může prokázat, že tyto činnosti přispěly k její profesní odbornosti v oblasti auditu.

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Maximum povolených hodin - 25	Maximum povolených hodin - 10			
Obecně, jedna plná strana časopisu ve dvojitěm řádkování odpovídá 2 hodinám CPE, při respektování následujících limitů na jednu publikaci:				
Knihy – 25 hodin	Knihy – 12 hodin			
Články – 15 hodin	Články – 6 hodin			
Odborné publikace – 15 hodin	Odborné publikace – 6 hodin			

## Překlady

Překlady publikací by měly být ve vztahu k oblastem certifikace nebo oborům souvisejícím IIA Common Body of Knowledge, a/nebo být ve vztahu k osnově témat specializovaných zkoušek. Překlady publikovaných článků nebo knih nepřímo související s interním auditem jsou přijatelné pokud certifikovaná osoba může prokázat, že tyto činnosti přispěly k její profesní odbornosti v oblasti auditu.

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Maximum povolených hodin - 25	Maximum povolených hodin - 10			
Obecně, jedna plná strana časopisu ve dvojitěm řádkování odpovídá 2 hodinám CPE, při respektování následujících limitů na jeden překlad:				
Knihy – 25 hodin	Knihy – 12 hodin			

Články – 15 Hodin	Články – 6 hodin
Odborné publikace – 15 hodin	Odborné publikace – 6 hodin

## Ústní prezentace

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Maximum povolených hodin - 25	Maximum povolených hodin - 10			
Hodiny nahlášené za první prezentaci budou vypočítány na základě doby trvání této prezentace, k tomu budou dále přičteny hodiny na přípravu prezentace odpovídající trojnásobku doby trvání prezentace.				
Následné prezentace stejného materiálu mohou být hlášeny pouze jako doba trvání prezentace, a to do max. 5 CPE hodin za rok.				

## Účast

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Maximum povolených hodin - 15	Maximum povolených hodin - 10			
Účast v roli funkcionáře nebo člena výboru v profesní odvětvové organizaci související s interním auditem.				
Bude udělena jedna hodina CPE za každou hodinu takové účasti.				

## Externí hodnocení kvality

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
Maximum povolených hodin - 20	Maximum povolených hodin - 10			
CPE může být uděleno každý rok v kategorii prověřovacích činností týkajících se poskytování externího ujištění o kvalitě.				
Jedna CPE hodina bude udělena za každou hodinu strávenou na místě (prověrky), při respektování následujících limitů na jednu prověřovací činnost týkající se poskytování ujištění o kvalitě:				
- Nezávislé (externí) ověření sebehodnocení útvaru interního auditu (dle definice v Rámci pro profesní praxi): maximum 5 CPE hodin v rámci jednoho prověření.	Nezávislé (externí) ověření sebehodnocení útvaru interního auditu (dle definice v Rámci pro profesní praxi): maximum 5 CPE hodin v rámci jednoho prověření.			
- Externí prověrka poskytující ujištění o kvalitě v délce trvání jeden týden: maximum 10 hodin za jednu prověrku.	Externí prověrka poskytující ujištění o kvalitě v délce trvání jeden týden: maximum 5 hodin za jednu prověrku.			
- Externí prověrka poskytující ujištění o kvalitě v délce trvání dva týdny: maximum 20 hodin.	Externí prověrka poskytující ujištění o kvalitě v délce trvání dva týdny: maximum 10 hodin.			
Za činnosti jako jsou např. přípravné práce a psaní zprávy nebudou uděleny žádné CPE hodiny.				

## Audit

IIA bude výběrovým způsobem ověřovat záznamy CPE certifikovaných osob a/nebo pořadatelů kurzů a to způsobem, který považuje za přiměřený pro stanovení míry souladu s požadavky uvedenými v této směrnici. Eventuální pokuta za předložení nepravdivých informací bude stanovena v souladu s touto organizační směrnici, Disciplinárními zásadami a postupy.