

# CGAP



## **Квалификация**

**«Дипломированный аудитор правительственных организаций»**

**(«Certified Government Auditing Professional», CGAP).**

Квалификация «Дипломированный аудитор правительственных организаций» («Certified Government Auditing Professional», CGAP) присваивается кандидатам, выполнившим специальную Программу сертификации, разработанную для специалистов по внутреннему аудиту в сфере публичного сектора. В ходе тестирования кандидату предстоит продемонстрировать знания особенностей внутреннего аудита в отношении отчетности фондов, выплаты грантов, работы надзорных органов и других особенностей в публичном секторе. Широта спектра вошедших в Программу вопросов подчеркивает роль внутреннего аудитора в усилении подотчетности и совершенствовании деятельности государственного аппарата.

## **Требования к кандидату**

Для получения квалификации CGAP кандидат должен соответствовать тем же требованиям, что при получении квалификации CIA, а также иметь опыт работы в сфере аудита правительственных организаций.

## **Новая технология компьютерного тестирования**

Для регистрации на экзамен можно в режиме реального времени воспользоваться Системой администрирования на сайте Институте внутренних аудиторов.

## **Подготовка к экзамену**

Единственным пособием, написанным специально для подготовки к CGAP экзамену, является «CGAP Examination Study Guide, Third Edition» / James K. Kincaid, William J. Sampias, Editor (под ред.) Albert J. Marcella. (2005), Altamonte Springs, Fla.: The Institute of Internal Auditors.

Многочисленные ссылки на Дополнительные англоязычные материалы можно найти на сайте [www.theiia.org](http://www.theiia.org).

Следует учесть, что некоторые из этих дополнительных материалов освещают темы, не вошедшие в программу экзамена.

## Содержание экзамена

Экзамен состоит из одной части в 125 вопросов. К каждому вопросу предлагают четыре варианта ответов, из них нужно выбрать единственно правильный ответ. Тематика вопросов охватывает четыре раздела. Длительность экзамена 3 ч 15 мин. Для тестирования будет выделено указанное время. Общее время экзамена больше на 15 мин и включает краткую инструкцию перед экзаменом и просмотр результатов после теста.

Стандарты, знание которых проверяют в ходе экзамена:

- Основы профессиональной деятельности (Professional Practices Framework), разработанные Институтом внутренних аудиторов (включают Кодекс Этики ( the Code of Ethics), Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing), Практическое руководство по использованию Стандартов (Practice Advisories), инструментарий для использования на практике и в целях развития (Development and Practice Aids);
- Стандарты и Кодекс Этики, разработанные Международной организацией высших органов аудита (International Organization of Supreme Audit Institutions, INTOSAI).

Знание дополнительных стандартов должны продемонстрировать кандидаты, сдающие экзамен в США:

- Общепринятые стандарты аудита правительственных организаций (Generally Accepted Government Auditing Standards, GAGAS/Yellow book, т.н. «Желтая книга»).

## Подробное содержание экзамена

### Раздел I. Стандарты, корпоративное управление, системы риска/контроля. (10-20 процентов)

А. Стандарты, корпоративное управление, системы риска/контроля.

1. Роль совокупности стандартов аудита/оценки (О).
2. Применение соответствующих стандартов в различных аудиторских заданиях (К).
3. Роль и влияние прочих стандартов аудиторской деятельности (органов государственного аудита, органов надзора за качеством и т.д.) и их взаимодействие со стандартами, упомянутыми выше (О).

Б. Корпоративное управление.

1. Корпоративное управление в публичном секторе ( аудиторский комитет, кодекс поведения, открытость правительственных организаций, плотный контроль общественными структурами, имущественные отношения, подотчетность, и т.д.) (К).
2. Роль аудита в структуре корпоративного управления (К).

В. Системы риска/контроля (COSO, CoCo и др.)

1. Роль систем риска/контроля (О).
2. Элементы систем риска/контроля (К).
3. Применение систем (К).

Г. Кодекс Этики, принятый Институтом внутренних аудиторов (К).

### Раздел II. Деятельность в сфере аудита правительственных организаций. (35-45 процентов)

А. Руководство аудиторской деятельностью.

1. Необходимость формального документального оформления цели, полномочий и ответственности (К).
2. Правила и процедуры (О).
3. Гарантии качества (О).
4. Планирование (О).
5. Подбор персонала (О).
6. Маркетинг аудиторской деятельности (О).
7. Миссия/роль/результат деятельности аудиторов в правительственных организациях (О).

Б. Виды аудиторских услуг.

1. Аудит на соответствие (К).
2. Аудит выполнения / соотношение ценность результата - стоимость/ операции – экономия, экономичность, эффективность (К).
3. Аудит финансовой отчетности (О).
4. Аудит финансовых систем (К).
5. Аудит информационных и приравненных к ним технологий (К).
6. Услуги по консультированию (например, не относящиеся к предмету аудита консультации) (О).
7. Услуги по выявлению противоправных действий (мошенничество, растраты, злоупотребления) (К).

В. Процесс оказания аудиторских услуг.

1. Руководство отдельными проектами (аудиторскими заданиями) (К).
2. Планирование. (Влияние законодательных и иных регулирующих актов, норм и постановлений на планирование заданий должно быть принято во внимание в процессе планирования) (К).
3. Методы оценки риска и контроля (К).
4. Выполнение задания (К).
5. Отчет о результатах (К).
6. Мониторинг выполнения аудиторских рекомендаций (К).

**Раздел III. Навыки и методы в аудите правительственных организаций. (20-25 процентов)**

А. Концепции и методы руководства (О).

Б. Оценка выполнения (К).

В. Оценка программы (О).

Г. Количественные методы (напр., статистические методы, аналитические обзорные проверки) (К).

Д. Качественные методы (напр., анкетирование, интервью, схемы) (К).

Е. Методы обнаружения и расследования противоправных действий (К).

Ж. Методы изучения и сбора данных (К).

З. Аналитические способности (умение отделить существенную информацию от несущественной) (К).

**Раздел IV. Внешняя среда аудита правительственных организаций. (20-25 процентов)**

А. Управление производительностью (К).

Б. Управление финансами.

1. Особенности бухгалтерского учета и отчетности по финансовым операциям правительственных организаций (К).
2. Принципы налогообложения и расчета прибыли (К).
3. Особенности государственного бюджетирования (напр., обязательства с имущественным обеспечением, резервирование для целевого финансирования) (К).
4. Бухгалтерский учет в государственном секторе (например, учет фондов, учет ресурсов) (К).
5. Правовые ограничения на использование источников финансирования и фондов (напр., фонды, управляемые голосованием, гранты с условиями, доходы) (О).
6. Инвестиционные ограничения для публичных фондов (О).
7. Расходы на поддержание деятельности/распределение затрат (О).

В. Способы реализации услуг.

1. Прямое осуществление услуг госслужащими (К).
2. Гранты (К).
3. Контракты (К).
4. Совместные предприятия /партнерство/администрирование/специально функционирующие агентства/ полуправительственные организации (О).
5. Приватизация (О).

Г. Предоставление услуг населению.

1. Гарантии реализации прав клиентов/граждан (К).
2. Конфиденциальность/ право на частную жизнь/права клиентов/граждан (К)
3. Аспекты, связанные со способами финансирования и оказания услуг государством (случай, когда получатель услуг не является лицом, их оплатившим; принцип платежеспособности; выплаты клиентам; условия предоставления льгот, ограничения на доступные виды услуг; субсидии) (О).
4. Наличие конфликтующих задач (напр., удовлетворение интересов развития и охраны окружающей среды; сохранение семьи и безопасность детей)(О).
5. Аспекты, связанные с представителями групп риска (напр., многочисленные тесно связанные друг с другом причины и следствия; трудности внедрения превентивных мер) (О).

Д. Характерные особенности кадровой политики (О).

Е. Особые требования к процедурам закупок и снабжения (О).

\*\*\*

**К** = Кандидаты должны проявить квалификацию в данной области (понимание, способность применять концепции).

**О** = Кандидаты должны проявить осведомленность в данной области (знание терминологии и основ).

\*\*\*

Темы и/или формат экзамена могут быть изменены по решению Регентского совета Института.