

Internal Audit  
Practitioner

CIA®

CRMA®

88

Elevating  
Impact

[www.theiia.org](http://www.theiia.org)



## 연간 자격갱신 규정

(Annual Certification Renewal Policy)

자격/인증 프로그램 요건



The Institute of  
**Internal Auditors**  
Global

# 목차

1. 소개.....	2
2. 연간 자격갱신 요건.....	2
2.1. 연간 CPE 시간.....	3
2.2. 윤리교육.....	3
2.3. 국제내부감사표준 준수.....	3
2.4. 윤리강령 입증.....	3
2.5. 예외적 면제.....	4
3. 연간 자격갱신 기간.....	4
4. 인정되는 CPE 활동.....	4
4.1. 교육 프로그램.....	4
4.1.1. CPE 시간 측정.....	5
4.1.2. 교육 주제.....	5
4.2. 기타 인정되는 활동.....	5
4.2.1. 시험 합격.....	6
4.2.2. 출판물 저술 또는 기고.....	6
4.2.3. 출판물 번역.....	6
4.2.4. 구두 발표(프레젠테이션).....	7
4.2.5. 내부감사 전문자원봉사자로 참여.....	7
4.2.6. 외부품질평가 수행.....	7
5. 연간 자격갱신 절차.....	8
5.1. 연간 자격갱신비용.....	8
5.2. 연간 자격갱신 마감기한.....	8
5.3. 연간 자격갱신 불이행.....	8
5.4. CPE 시간 확보 실패.....	8
5.5. CPE 감사.....	9
6. CPE 기록 보관.....	9

## 1. 소개(Introduction)

비즈니스 세계는 지속적인 변화와 함께 새로운 리스크들을 직면하고 있으며, 이는 내부감사인들이 조직의 요구를 충족하는 방식에 영향을 미칩니다. 내부감사인이 전문적인 검증(Assurance) 및 컨설팅 서비스를 제공하기 위해 보유해야 하는 지식과 스킬은 계속 진화합니다. 국제내부감사표준(International Standards for the Practice of Internal Auditing (Standards))은 내부감사인이 지속적인 전문성 개발을 통해 지식과 스킬 및 기타 역량을 강화할 것을 요구하고 있습니다. 이 요구는 내부감사인들이 역동적이고 성장하는 내부감사 분야에서 경쟁력을 유지하고 있음을 보증할 것입니다.

또한, IIA 를 통해 자격/인증을 취득한 자(이하 "자격보유자")는 지속적으로 전문성 개발해야 합니다. 본 안내서는 다음 IIA 인증 및 자격의 자격유지교육(CPE)의 개요를 소개하고, 자격을 유효한 상태로 유지하고자 하는 자격보유자를 위해 연간 자격갱신 절차를 명시하고 있습니다.

- 국제공인내부감사사(CIA®; Certified Internal Auditor®).
- 국제공인리스크관리감사사(CRMA®; Certification in Risk Management Assurance®).
- 국제공인내부통제평가사(CCSA®; Certification in Control Self-Assessment®).
- 국제공인정부감사사 Certified Government Auditing Professional® (CGAP®).
- 국제공인금융감사사 Certified Financial Services Auditor® (CFSA®).
- 국제내부감사리더십 Qualification in Internal Audit Leadership® (QIAL®).

## 2. 연간 갱신 요건(Annual Renewal Requirements)

IIA는 자격보유자에게 매년 본 안내문에 설명된 CPE 요구사항을 충족하였음을 스스로 입증하도록 요구합니다. 연간보고 요구사항은 자격보유자의 상태, 내부감사업무 '수행중' (현재 내부감사 또는 관련 활동을 수행 중), 내부감사업무 '비수행중' (현재 내부감사 또는 관련 활동을 수행하지 않음) 또는 '은퇴' (더 이상 현업에 종사하지 않음) 상태에 따라 다릅니다. 은퇴한 자격보유자는 은퇴상태를 유지하는 한 모든 보고요건에서 면제됩니다. 단, 자격관리시스템 [CCMS](https://ccms.theiia.org)(Certification Candidate Management System) 상에서 Case 제출을 통해 IIA에 은퇴했음을 알리고 CCMS상에서 개인의 상태가 변경/반영된 후에만 보고의무가 면제됩니다 : <https://ccms.theiia.org> 단, 은퇴상태를 2년을 초과하여 유지한 CIA, CRMA자격자가 자격을 활성화 상태로 복원하려는 경우 자격을 재취득해야 합니다.

IIA자격증 활성화 상태를 유지하기 위해 자격보유자들 모두가 수행해야 하는 필수요건들은 다음과 같습니다 :

- 연간 필수 CPE 시간을 확보하고 이를 입증합니다. (세부요건은 자격 종류와 업무상태에 따라 다름)
- 매년 최소 2 시간의 윤리교육을 받고 이를 증명합니다.
- 국제내부감사표준(Standards) 준수 여부를 밝힙니다.
- IIA 의 윤리강령(Code of Ethics)을 준수함을 입증합니다.

각 요구사항과 [예외적 면제\(hardship exemptions\)](#)에 대한 자세한 내용은 다음 사항에서 확인할 수 있습니다.

## 2.1. 연간 CPE 시간(Annual CPE Hours)

다음과 같이 취득한 자격/인증이 무엇인지와 갱신시점의 내부감사수행 여부에 따라 필요한 연간 CPE 시간이 다릅니다.

갱신상태 (Renewal Status)	설명(Description)	자격/인증 사용 (Use Certification)	자격/인증	
			CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
수행중 (Practicing)	내부감사업무 또는 관련된 활동을 수행 중임	가능	40 시간	20 시간
비수행중 (Nonpracticing)	내부감사업무 또는 관련된 활동을 수행 중이지 않음	가능	20 시간	10 시간

다수의 IIA 자격/인증을 보유한 경우 CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL을 위해 확보한 CPE 시간을 CIA를 위한 CPE 시간에도 적용할 수 있습니다. 예를 들어, 내부감사업무를 수행 중이며 CIA와 CRMA 자격증을 모두 보유한 경우 내부감사 및 리스크관리 검증 관련 교육을 40시간 이수하면, 해당시간을 CIA와 CRMA 두 자격 모두의 CPE 요건을 충족하는데 동시에 사용할 수 있습니다.

CPE 시간으로 인정되는 교육프로그램에 대한 정보, CPE 시간측정 기준, CPE 시간으로 인정되는 커리큘럼 및 기타 활동에 대한 정보는 3.7. 기타 적격 활동([Qualifying CPE Activities](#))에서 확인하십시오.

## 2.2. 윤리교육(Ethics Training)

자격보유자는 '윤리'를 주제로한 2시간의 CPE 교육을 이수해야 합니다. 윤리교육 시간은 연간 총 필수 CPE 시간에 포함될 수 있습니다. IIA는 윤리교육의 경우 CPE교육 실시기관을 별도로 제한하고 있지 않습니다. 그러나 반드시 당해 연도에 실시된 교육을 이수하고 연간 보고기간 중 보고해야 합니다.

## 2.3. 국제내부감사표준 준수(Standards Conformance)

전문자격위원회(The Professional Certifications Board; PCB)는 자격보유자들이 국제내부감사표준(Standards)을 포함한 IIA의 국제내부감사직무수행체계 IPPF(International Professional Practices Framework)의 필수지침(Mandatory Guidance)의 구성요소를 인지하고 이해할 것을 요구합니다. IIA는 자격보유자에게 가급적 국제내부감사표준(Standards)과 관련된 교육을 받을 것을 권장합니다. 자격보유자는 최소 1년에 한 번 국제내부감사표준(Standards)을 검토하고, 이를 준수하며 내부감사 서비스를 수행하는지 IIA에 준수여부('준수' 또는 '미준수')를 보고해야 합니다. (단, '미준수'를 선택하더라도 자격이 비활성화 되거나 부정적 영향을 받게 되지는 않습니다.)

## 2.4. 윤리강령 입증(Code of Ethics Attestation)

자격보유자는 IIA의 윤리강령을 준수하고 유죄판결을 받은 경우 이를 보고해야 합니다. 특히 다음 사항들을 매년 입증해야 합니다:

- 본인은 IIA 윤리강령을 준수할 것입니다.
- 본인은 IIA의 평판을 떨어뜨리거나 조직의 신용을 떨어뜨리는 행위를 하지 않을 것입니다.
- 본인은 윤리 주제의 교육을 권고된 2시간 이상 이수했습니다.

- 본인은 지난 CPE보고기간 이후 어떠한 유죄판결도 받지 않았습니다. (당해 연도에 형사재판 유죄판결을 받은 사실이 있는 경우 세부사항을 진술해야 합니다.)

## 2.5. 예외적 면제(Hardship Exemptions)

전문자격증위원회(PCB)는 군복무, 특별한 예외사유 등 정당한 사유가 존재할 때 자격보유자들의 자격갱신 요건을 일부 또는 전체 면제합니다. 특별한 예외사유로 인정받기 위해 자격보유자는 반드시 자격갱신 마감일 이전에 CCMS에서 '도움말(Help)' '메뉴에서 모든 근거자료들을 포함하여 Case를 제출한 후 IIA의 승인을 받아야 합니다. <https://ccms.theiia.org/> 를 통해 CCMS에 접속할 수 있습니다.

## 3. 연간 자격갱신 기간(Annual Renewal Period)

연간 자격갱신을 위해 확보한 CPE 시간은 당해 연도 1 월 1일부터 12 월 31 일까지 기간 안에 확보한 것이어야 합니다. 자격갱신은 반드시 매년 12 월 31 일까지 CCMS 를 통해 완료되어야 합니다.

자격증 신규취득자는 자격증을 취득한 연도와 그 다음 연도까지 보고의무가 없으며 취득한 연도의 다음, 다음 년도부터 보고를 시작합니다. (예를 들어, 2022 년에 자격을 취득한 경우 2022 년, 2023 년 보고의무가 면제되며, 2024 년부터 CPE 를 보고하고 자격을 갱신하셔야 합니다.)

\* 한국에서 자격/인증을 취득하신 경우 연간 자격갱신은 (사)한국감사협회를 통해 사전신청 후 가능하며, 신청기간은 별도 공지됩니다.

## 4. 인정되는 CPE 활동(Qualifying CPE Activities)

IIA 는 자격을 보유한 개인들이 CPE 요건을 충족하고자 교육프로그램의 품질을 선택할 때, 내부감사 전문직으로서 높은 기준을 적용할 것을 기대합니다. CPE 시간이 전문자격증위원회(PCB)에서 설정한 지침을 준수하는지 확인하는 것은 자격보유자 개인에게 책임이 있습니다.

### 4.1. 교육프로그램(Educational Programs)

CPE 시간을 획득하는 일반적인 방법은 교육프로그램을 이수하는 것입니다. 자격보유자는 교육을 이수하여 연간 총 필수 CPE 시간을 모두 확보할 수 있습니다. 따라서 전문자격증위원회(PCB)는 CPE로 인정 가능한 교육프로그램의 기준을 설정하고, CPE로 인정되는 교육이 높은 수준의 품질을 유지하도록 합니다. 전문자격증위원회(PCB)에서 인정하는 CPE교육으로 간주되려면 다음 기준을 모두 충족해야 합니다:

- 자격보유자의 전문역량에 직접적으로 도움이 되는 정식 학습 프로그램.
- 프로그램의 목적, 수강 후, 종료 후 얻게 되는 지식의 난이도 및 역량을 명확하게 명시한 프로그램.
- 프로그램으로 적합할 경우, 학력 또는 경력 전제조건이 명확하게 명시되어 있는 프로그램
- 주제에 적합한 전문가에 의해 개발 및 설계된 프로그램
- 최신 콘텐츠를 제공하는 프로그램
- CPE 시간이 책정된 증빙서류를 제공하는 프로그램 (예: 수료증)

전문자격증위원회(PCB)는 다음 전문교육 및 역량개발프로그램을 앞에서 전문자격증위원회(PCB) 기준을 충족하는 것으로 인정합니다:

- 국가, 주 또는 지역의 감사 또는 회계 조직에서 제공하는 세미나 및 회의
- 정부/지역의 감사 및 회계 관련 기관, 협회 등에서 진행하는 전문세션 (예: IIA Korea 등 IIA 지부 제공 교육)
- 앞에서 언급한 교육프로그램 요건을 충족하는 공식적인 사내연수 프로그램
- 관련 산업의 전문기관, 협회, 단체에서 실시하는 교육
- 전문학교 또는 대학 과정 이수 (학점/비학점 과정)
- 증빙서류(수료증 등)가 발급되며 프로그램 기준을 충족하는 내부감사와 관련 온라인(이메일, 동영상 등) 및 자기주도 정규 학습과정

#### 4.1.1. CPE 시간 측정(MEASURING CPE HOURS)

CPE 프로그램 참여는 실제 프로그램 시간으로 측정되며, 50 분은 CPE 1 시간으로 간주됩니다. 프로그램이 50 분 미만인 경우, 참가자는 10 분 또는 25 분 단위로 CPE 를 획득하고 보고할 수 있습니다. 50 분 미만인 CPE 활동의 경우, 나누어진 프로그램의 시간 합계가 하나의 총 프로그램으로 간주될 수 있습니다. 예를 들어, 25 분짜리 교육과정 5 개는 125 분과 같으며 2.5 CPE 시간으로 계산되어야 합니다.

#### 4.1.2. 교육 주제 분야(EDUCATION SUBJECT AREAS)

자격보유자는 앞서 언급한 기준을 충족하고, 취득한 자격/인증이 다루는 주제영역과 관련된 커리큘럼을 제공하는 CPE 프로그램을 찾아야 합니다.

일반적으로 현재 자격/인증시험의 시험요강에 포함된 주제영역이 인정됩니다. 자격보유자는 다음 시험요강을 참조하여 지속적으로 교육을 받아야 하는 관련 주제 영역에는 무엇이 있는지 확인하시기 바랍니다:

자격/인증	시험요강(Exam Syllabus)
CIA	<a href="https://www.theiia.org/en/certifications/cia/exam-prep-resources/exam-syllabus/">https://www.theiia.org/en/certifications/cia/exam-prep-resources/exam-syllabus/</a>
CRMA	<a href="https://www.theiia.org/en/certifications/crma/exam-preparation-resources/exam-syllabus/">https://www.theiia.org/en/certifications/crma/exam-preparation-resources/exam-syllabus/</a>

#### 4.2. 기타 인정되는 활동(Other Qualifying Activities)

공식 교육프로그램 외에도 자격보유자는 기타 인정되는 다양한 활동\*을 통해 CPE를 취득할 수 있습니다:

- 시험합격
- 출판물 저술 또는 기고
- 출판물 번역
- 내부감사주제 강의/강연
- 내부감사분야 전문가로서의 자발적인 참여
- 외부품질평가 수행

다음 각 활동들을 통해 몇 시간의 CPE를 확보할 수 있는지 세부사항은 이어지는 내용에서 설명합니다.

\*참고: 본 규정집에 안내된 것 외의 활동은 자격보유자가 적절한 CPE 시간 계산이 가능하고 전문역량에 기여한다는 것을 입증할 수 있는 경우, IIA 의 검토를 통해 인정될 수도 있습니다. 특정 활동이 PCB 의 요구사항을 충족하여 인정될 수 있는 것임을 입증할 책임은 자격보유자 본인에게 있습니다.

#### 4.2.1. 시험 합격(PASSING EXAMINATIONS)

IIA 자격/인증시험 외 시험 합격	
회계 또는 감사 분야 시험 합격 시 인정되는 CPE 시간 (예: CPA 또는 CA)	10
당해 연도 시험 합격으로 보고 가능한 최대 CPE 시간	40

#### 4.2.2. 출판물 저술 또는 기고(AUTHORING OR CONTRIBUTING TO PUBLICATIONS)

자격보유자가 출판물을 저술하거나 기고한 경우, 해당분야가 글로벌 내부감사직무에 관한 공통지식체계(CBOK) 또는 전문분야의 기술과 관련된 영역에 해당하는 경우 CPE 시간을 확보할 수 있습니다. CPE 시간 확보 및 보고 목적을 위한 "출판물"은 네 가지 카테고리로 나뉩니다. 카테고리별로 보고할 수 있는 CPE 시간에는 제한이 있으며, 출판물 저술 또는 기고를 통해 보고할 수 있는 총 CPE 시간에도 제한이 있습니다.

출판물 카테고리(Publication Categories)	각 카테고리 별 인정받을 수 있는 최대 CPE 시간	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. 책 저술 또는 기고 (200단어 당, CPE 1시간)	25	10
2. 연구논문, 신문/잡지 기사, 블로그 저술 또는 기고 (200단어 당 CPE 1시간)	15	6
3. IIA 자격증 시험 문제 출제 (1문제 당, CPE 1시간)	20	10
출판물 저술 및 기고로 보고 가능한 최대 CPE 시간	25	10

#### 4.2.3. 출판물 번역(TRANSLATING PUBLICATIONS)

출판물의 번역은 내부감사분야의 국제적으로 통용되는 지식체계 또는 내부감사분야에서의 전문 기술과 관련되어야 합니다. 내부감사와 직접 관련이 없는 기사나 서적 번역은 자격보유자 본인이 활동이 내부감사 전문성에 기여했음을 입증할 수 있는 경우, IIA의 검토를 통해 인정될 수도 있습니다. CPE 시간 확보 및 보고 목적을 위한 "번역"은 두 가지 카테고리로 나뉩니다. 카테고리별로 보고할 수 있는 CPE 시간에는 제한이 있으며, 출판물 번역을 통해 보고할 수 있는 총 CPE 시간에도 제한이 있습니다.

번역 카테고리 (Translation Categories)	각 카테고리 별 인정받을 수 있는 최대 CPE 시간	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. 도서번역 (200단어 당 CPE 1시간 인정)	25	10
2. IIA Guidance 번역 (예: Practice Guides, GTAGs, etc.), 연구보고서, 기사 또는 블로그 (200단어 당 CPE 1시간 인정)	15	6
출판물 번역으로 보고 가능한 최대 CPE 시간	25	10

#### 4.2.4. 구두발표 수행 (DELIVERING ORAL PRESENTATIONS)

자격보유자는 세미나, 컨퍼런스, 사내교육 등에서 구두발표를 하고 만약 발표주제가 CBOK(Common Body of Knowledge for the Global Internal Audit Profession) 또는 전문분야의 기법과 관련된 내용인 경우, CPE 시간을 획득할 수 있습니다. 자격보유자는 구두발표 50 분당 1 시간의 CPE credit 과, 발표시간의 3 배의 시간을 준비시간으로 인정받아 CPE 시간을 획득할 수 있습니다. 예를 들어, 자격보유자는 50 분 발표수행시 총 4 시간의 CPE credits (발표시간 1 credit + 사전준비시간 3 credits)을 획득합니다. 이후 동일한 자료를 활용하여 수행한 발표는 발표시간 1 credit 만 CPE 로 인정됩니다.

첫 발표 Vs. 후속 발표 (Original Versus Subsequent Presentations)	각 카테고리 별 인정받을 수 있는 최대 CPE 시간	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
첫 발표 (CPE는 실제 발표시간+준비시간을 계산합니다.)	25	10
첫 번째 발표와 동일한 자료를 활용한 후속 발표 (CPE는 실제 구두발표 시간만 계산합니다.)	5	2
구두발표로 보고 가능한 최대 CPE 시간	25	10

#### 4.2.5. 내부감사 전문 재능기부자로 참여(PARTICIPATING AS A SUBJECT MATTER EXPERT VOLUNTEER)

자격보유자는 위원회 위원, 품질평가위원 또는 패널리스트, IIA 글로벌 Guidance 기고자 또는 시험번역 감수/검수자로 자원하는 것을 포함하여, "참여(Participation)" 범주에서 다양한 활동 후 CPE 시간을 확보할 수 있습니다. CPE 획득 및 보고를 위한 "참여(Participation)"는 4 가지 카테고리로 나뉩니다. 4 가지 각 카테고리 별 인정받을 수 있는 최대 CPE 시간에는 제한이 있으며, 내부감사전문가로서의 자발적 활동 참여로 인정받을 수 있는 총 CPE 시간에도 제한이 있습니다.

참여 카테고리 (Participation Categories)	각 카테고리 별 인정받을 수 있는 최대 CPE 시간	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. IIA 또는 유관 전문 단체에서 자원활동 또는 임원활동 (적격한 참여 50분 당 CPE 1시간 인정)	15	10
2. IIA global guidance 기고 (IPPF 보조지침(Supplemental Guidance) 당 CPE 5시간 인정)	10	5
3. 시험문제 감수/검수 (작업시간 50분당 CPE 1시간 인정)	20	10
내부감사전문가로서의 자발적 참여로 인정받을 수 있는 최대 CPE 시간	20	10

#### 4.2.6. 외부품질평가 수행(PERFORMING EXTERNAL QUALITY ASSESSMENTS)

자격취득자는 외부품질평가에 참여하여 CPE 시간을 확보할 수 있습니다. 다만, 현장실사에 대해서만 CPE 시간이 인정됩니다. 사전준비 또는 보고서작성과 같은 활동에 대해서는 CPE 시간이 부여되지 않습니다. 품질평가 유형별



보고가능한 CPE시간에 제한이 있으며, 뿐만 아니라 품질평가 항목을 통해 보고가 가능한 총 CPE시간에도 제한이 있습니다.

품질평가 카테고리 (Quality Assessment Categories)	각 카테고리 별 인정받을 수 있는 최대 CPE 시간	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. IPPF에서 정의한 내부감사 활동 자체 평가의 외부 검증	5	5
2. 1주간 외부품질평가 수행	10	5
3. 2주간 외부품질평가 수행	20	10
외부품질평가 수행으로 보고 가능한 최대 CPE 시간	20	10

## 5. 연간 자격갱신 절차(Annual Certification Renewal Process)

IIA 는 매년 자격보유자들에게 (감사업무 수행여부와 관계없이) 자격갱신을 위한 연간 필수 이행요건을 안내합니다. CCMS 를 통해 연간 자격갱신을 완료한 것은 자격갱신을 위한 모든 요건(2. [연간 갱신 요건](#) 참조)을 충족했음을 증명하는 역할을 합니다.

### 5.1. 연간 갱신비용(Annual Renewal Fee)

연간 갱신비용은 IIA 회원 여부, 보유한 자격/인증 또는 국적에 따라 다릅니다. 갱신비용에 대한 최신 정보는 다음 웹페이지에서 확인이 가능합니다. \* IIA Korea 비용 안내 : <https://www.theia.kr/kr/license/cpe.php>

### 5.2. 연간 자격갱신 마감기한(Annual Certification Renewal Deadline)

연간 자격갱신은 매년 12월 31일까지 완료해야 합니다. IIA는 CPE 요구사항을 충족한 자격보유자에게만 자격증을 발급합니다.

### 5.3. 연간 자격갱신 불이행(Failure to Complete Annual Certification Renewal)

12 월 31 일까지 연간 자격갱신을 완료하지 않은 자격보유자는 자격상태가 '활성화(active)'상태에서 '유예기간(inactive)' 상태로 자동 전환되며, 대외적으로 더이상 자격을 보유한 것으로 주장할 수 없습니다. 24 개월 이상 유예기간(inactive) 상태를 유지한 자격취득자는 자격/인증이 취소됩니다.

자격/인증이 취소된 경우 기존 취득한 자격증은 즉시 파기되어야 합니다. 또한 본인의 이름 뒤에 자격명칭(예: CIA, CRMA 등)을 사용하는 것이 불가하며, 자신을 자격/인증자로 소개 및 표기하는 것도 금지됩니다. CIA 또는 CRMA 자격을 다시 취득하려면 자격프로그램에 재지원하고, 시험에 다시 응시하여 재합격해야 합니다. CCSA, CFSA, CGAP, QIAL 자격프로그램은 시행이 중단되어 자격 재취득이 불가합니다.

### 5.4. CPE 시간 확보 실패 (Failure to Earn CPE Hours)

당해연도 충분한 CPE 시간을 획득하지 못한 자격보유자는 자격갱신이 불가합니다. 반드시 필수 CPE 시간을 확보한 경우에만 갱신을 할 수 있습니다.

당해 연도 갱신기간에 자격갱신을 위해 필요한 CPE 시간을 확보하지 못한 자격보유자는 다음 연도에 부족한 CPE 시간을 확보한 후 자격갱신을 할 수 있습니다. 그러나 전년도에 적용된 CPE 시간은 이번 연도에 중복 적용할 수 없습니다. 또한, 직전 연도 갱신기간에 필요시간을 초과하여 확보한 잉여 CPE 시간은 이번 연도의 부족한 CPE 시간을 보충하는 데 사용할 수 있습니다. 예를 들어, 직전 연도에 CPE 60 시간을 취득한 감사실무자인 CIA 는 이번연도 보고기간에 전년도의 잉여 CPE 시간인 20 시간(최대 필요 CPE 시간의 50%까지 가능)을 사용할 수 있습니다.

### 5.5. CPE감사(CPE Audit)

매년 IIA 는 CPE 보고기록에 대한 감사를 실시합니다. 감사대상으로 선정된 자격/인증 보유자는 이메일로 통지되며, 확보한 CPE 시간에 대한 증빙자료를 제출해야 합니다. 기한일까지 정보를 제공하지 않은 경우, 보유한 자격/인증이 자동으로 취소됩니다. (자격취소로 인한 결과는 [5.3](#) 을 참조하십시오.)

감사대상으로 선정된 개인이 제출한 증빙서류가 CPE 보고시간에 충분하지 않은 경우, 부족한 CPE 시간을 확보하고, 이에 대한 증빙서류를 글로벌 IIA 에 제출하기 위한 6 개월의 기간이 주어집니다. 개인이 서류를 위조하거나 비윤리적인 행위를 한 것으로 보여지는 경우, 추가조사를 위해 IIA 윤리담당관에게 보고됩니다.

## 6. CPE 기록 보관(Maintaining CPE Records)

연간 자격갱신 절차 중 증빙문서(예: 교육 수료증 등)를 제출하지는 않습니다. 그러나 모든 증빙문서(기록)는 최소 3년 동안 보관되어야 하며, CPE감사대상으로 선정되는 등의 사유로 IIA에서 기록제출을 요청할 경우 즉시 제출할 수 있어야 합니다. 증빙문서에는 다음 정보들이 반드시 포함되어 있어야 합니다:

- 프로그램명 및 개요
- 참석날짜
- 진행 장소
- 주관기관
- 주관기관이 지정한 CPE 시간
- 서신, 수료증 등 기타 과정이수에 대한 서면 증명서
- 출판, 강의/강연, 위원회 또는 기타 활동 참여를 증빙하는 문서

세계내부감사인협회(IIA; The Institute of Internal Auditors)는 전 세계 약 230,000 명 이상의 회원을 보유하고 있으며, 세계적으로 185,000 개 이상의 국제공인내부감사사(CIA; Certified Internal Auditor) 자격을 수여한 비영리 국제 내부감사 전문가 협회입니다. 세계내부감사인협회(IIA)는 1941 년에 설립된 이후 내부감사표준, 자격/인증, 교육, 연구, 기술적지침 분야에서 내부감사 전문가들을 선도하는 국제기구로서 세계적으로 인정받고 있습니다.