



جهاز أبوظبي للمحاسبة
ABU DHABI ACCOUNTABILITY AUTHORITY

الأسئلة المتكررة -
**قائمة مدقي الحسابات
المعتمدين**

الاصدار الأول
23 نوفمبر 2022



ما هي قائمة مدقي الحسابات المعتمدين؟

هي قائمة مدقي الحسابات المعتمدين لتقديم خدمات تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة لرقابة الجهاز وذلك وفقاً للمادة رقم (3) من قواعد تعيين مدقي الحسابات الصادرة بموجب قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (53) لسنة 2020.

لماذا قام الجهاز بإعداد قائمة مدقي الحسابات المعتمدين؟

يقوم الجهاز بإعداد قائمة مدقي الحسابات المعتمدين بهدف الارتقاء بجودة أعمال التدقيق المقدمة للجهات الخاضعة لرقابة الجهاز حيث تتضمن القائمة مدقي الحسابات الذين قاموا باستيفاء مؤشرات الجودة والاستقلالية والسرية المحددة في قواعد تعيين مدقي الحسابات الصادرة عن الجهاز.

ما هي الآلية للإدراج بقائمة مدقي الحسابات المعتمدين؟

لتنتمكن شركات مدقي الحسابات من الإدراج ضمن قائمة مدقي الحسابات المعتمدين يجب عليها التسجيل في منصة قائمة مدقي الحسابات الخاصة بالجهاز من خلال الرابط على موقع الجهاز واستيفاء متطلبات ومعايير التقييم. (الرابط للمنصة)

كيف ومتى يتم تحديث قائمة مدقي الحسابات المعتمدين؟

يتم مراجعة وتدقيق جميع الطلبات المستكملة وفقاً لمعايير تقييم محددة تم تطويرها وفقاً لقواعد تعيين مدقي الحسابات ومعايير تدقيق البيانات المالية الصادرة من الجهاز للتأكد من اكتمال البيانات المقدمة وصحتها وتناسقها ومدى استيفائها لشروط الإدراج بالقائمة كما يتم الأخذ في الاعتبار نتائج إجراءات الرقابة المنفذة من الجهاز.

يتم تحديث القائمة مرة كل 3 أشهر ونشرها على الموقع الإلكتروني الرسمي للجهاز وعلى شركات مدقي الحسابات المدرجة أو الراغبة في أن يتم إدراجها تحديث بياناتها أو تقديم طلباتها على المنصة خلال الفترة المحددة لذلك.

يراعي الإطار الزمني لنشر القائمة عملية تعيين مدق الحسابات في الجهات الخاضعة سواء كان ذلك من خلال إعادة التعيين أو طرح مناقصة مع تمكين الجهاز من اتخاذ إجراءات المساءلة اتجاه شركات مدقي الحسابات غير الملتزمة باللوائح والنظم ذات الصلة.

ما هي البيانات المطلوبة للتسجيل في منصة مدقي الحسابات؟

لإتمام التسجيل تقوم شركات مدقي الحسابات باتباع خطوات التسجيل لرفع الطلب للجهاز بعد تقديم البيانات التالية:

1. **البيانات العامة** والتي تتضمن البيانات الخاصة بالتواصل وتفاصيل الموظف المسؤول عن المكتب المسجل وعلاقة المكتب بشركة التدقيق العالمية التابعة لها في حال كان مصنف ك فرع، أو ممثل للمكتب العالمي لشركة مدق الحسابات وبيانات التواصل مع المكتب العالمي.

2. **البيانات التنظيمية** للمكتب المسجل والتي تتضمن بيانات التسجيل والترخيص في وزارة الاقتصاد لدولة الإمارات العربية المتحدة، ودائرة التنمية الاقتصادية - أبوظبي، بالإضافة إلى اللوائح والسياسات والإجراءات المعتمدة والتي تشمل ما يلي:

- المتطلبات القانونية والتنظيمية وفقاً لقانون تنظيم مهنة تدقيق الحسابات رقم 12 لسنة 2014 بدولة الإمارات العربية المتحدة.
- الامتثال بالمعايير الدولية للتدقيق (ISA) الصادرة عن مجلس معايير التدقيق الدولي (IAASB) التابع للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC).
- الامتثال بمعايير رقابة الجودة (ISQC) والتحديثات الصادرة عن مجلس معايير التدقيق الدولي (IAASB) في هذا الشأن.



- الامتثال بقواعد وأخلاقيات مهنة مدققي الحسابات الدولية (IESBA Code of Ethics).
 - التطوير المهني المستمر لموظفي الشركات.
 - حماية البيانات والمعلومات الخاصة بالعملاء.
3. **بيانات الموظفين** والتي تتضمن بيانات متعلقة بالشركاء بشركات مدققي الحسابات وموظفيهم وشهاداتهم المهنية وعدد سنوات الخبرة بمهنة التدقيق ونسب التوظيف بالمكتب.
4. **بيانات العملاء:** والتي تتضمن البيانات الضرورية حول مصادر دخل شركة مدقق الحسابات المسجل وتعاقدات الشركة مع الجهات الخاضعة لرقابة الجهاز والمجهود الفعلي المنصرف على المهام المنفذة للجهات الخاضعة لضمان مراقبة مؤشرات جودة التدقيق ومخاطر الاستقلالية.
5. **نموذج إخلاء المسؤولية:** يجب تقديم هذا النموذج للتأكد مما إذا كانت الشركات أو أي من شركائها وموظفيها متورط في نزاعات قانونية أو خاضعة لإجراءات تأديبية نتيجة ارتكاب أي مخالفة سواء داخل أو خارج الدولة خلال السنوات الخمس الماضية.
6. **الإقرار بصحة المعلومات:** التعهد بأن تكون جميع المعلومات المقدمة مكتملة وصحيحة ودقيقة ويقوم الشخص المخول بالتوقيع بالنيابة عن شركة مدقق الحسابات بتوقيع وتقديم إقرار بصحة ودقة المعلومات التي تم إدخالها على المنصة.

ما هي معايير التقييم المستخدمة لمراجعة طلبات التسجيل المقدمة؟

تم تحديد آلية لاحتساب النقاط مبنية على أساس تصنيف الشروط (شروط أساسية وشروط تطويرية) يتم بموجبه تحديد النقاط لكل شركة بناء على المعلومات المدخلة ونتائج عملية تقييم هذه المعلومات.

1. **الشروط الأساسية -** وهي التي يجب على شركة مدقق الحسابات استيفائها قبل الإدراج بالقائمة والمرتبطة بما يلي:
 - الالتزام بالمتطلبات التنظيمية والقانونية.
 - استقلالية مدقق الحسابات.
 - التزام مدقق الحسابات بمعايير التدقيق الدولية.
 - التزام مدقق الحسابات بمعايير رقابة الجودة.
 - إجراءات المحافظة على سرية وخصوصية بيانات العملاء.
 - ملائمة أعداد الموظفين وخبرتهم.
2. **الشروط التطويرية -** والتي تهدف إلى تطوير مستوى جودة أداء شركات مدققي الحسابات ويمكن أن يتم استيفائها خلال فترة زمنية محددة ولا تؤثر على الإدراج بالقائمة خلال الفترة الزمنية المحددة مثل ساعات التعليم المستمر واستكمال بعض بيانات العملاء.

ماذا يتم بعد تقديم الطلبات وإتمام عملية المراجعة والتقييم من قبل الجهاز؟

يتم تصنيف طلبات شركات مدققي الحسابات في المنصة وفقاً للآتي

- **اعتماد:** في هذه الحالة تكون الشركات قد حصلت على الاعتماد بناءً على نتيجة التقييم والمراجعة، لتصبح بذلك مدرجة في قائمة مدققي الحسابات المعتمدين.
- **اعتماد مؤقت:** في حال لم تقدم الشركات جميع المعلومات والبيانات المرتبطة بالشروط التطويرية، وبالتالي، تدرج مؤقتاً في القائمة إلى أن تكمل جميع البنود المتعلقة.
- **الرفض:** في هذه الحالة يتم رفض الشركات التي لم تستوف الشروط والمعايير اللازمة لقبولها في القائمة.



ماذا لو رُفض طلب الانضمام إلى قائمة مدققي الحسابات المعتمدين من الجهاز؟

في حال رُفض الطلب:

- يتم إخطار المعنيين في شركات مدققي الحسابات بأسباب الرفض.
- يجوز لشركات مدققي الحسابات تقديم طلبات جديدة لطلب الإدراج في القائمة بعد معالجة أسباب الرفض وتعديلها.

ماذا لو تم رفض شركة مدقق الحسابات مع أن الشركة كانت مدرجة في الإصدارات السابقة من القائمة؟

عندما يتم رفض طلب شركة مدقق الحسابات للإدراج في قائمة مدققي الحسابات المعتمدين، يتم حذف الشركة من ضمن القائمة ولا يجوز لها التعاقد مع الجهات الخاضعة لرقابة الجهاز لتوفير خدمات التدقيق المالي لها.

في حالة التعاقدات السابقة للشركة التي يتم حذفها من قائمة مدققي الحسابات المعتمدين، يقوم مدقق الحسابات باستكمال مهام التدقيق الجارية وإخطار الجهات الخاضعة بعدم قبول أو البدء بمهام أخرى أو الدخول في أي تعاقدات جديدة أو استقبال عروض لخدمات تدقيق البيانات المالية من أي من الجهات الخاضعة لرقابة الجهاز.

يقوم الجهاز بالتواصل مع شركة مدقق الحسابات لإبلاغه بأسباب الرفض مع احتفاظ الجهاز بالحق لاتخاذ الإجراءات اللازمة للرقابة على أعمال شركة مدقق الحسابات المتعاقد عليها قبل تاريخ الرفض.

بالإضافة إلى قائمة مدققي الحسابات المعتمدين، كيف يساهم الجهاز في رفع جودة خدمات التدقيق المالي؟

بالإضافة إلى الرقابة على البيانات في منصة قائمة مدققي الحسابات يقوم الجهاز بالآتي:

- إصدار اللوائح والقواعد التي تركز على جودة خدمات التدقيق المالي المقدمة للجهات الخاضعة لرقابة الجهاز.
- إجراء تفتيش دوري على مكاتب التدقيق المدرجة بالقائمة للتحقق من حوكمة مكتب التدقيق وتقييم مدى التزامه بالقواعد والمعايير الصادرة عن الجهاز بما في ذلك فعالية إجراءات مراقبة الجودة على مهام التدقيق التي ينفذها مدقق الحسابات على الجهات الخاضعة لرقابة الجهاز.
- تنظيم ورش فنية دورية لشركات مدققي الحسابات المدرجة في قائمة مدققي الحسابات المعتمدين لمناقشة الإصدارات الحديثة للمعايير، التحديات وأفضل الممارسات.

ماهي اللوائح والقواعد التي قام الجهاز بإصدارها بشأن تدقيق البيانات المالية؟

قام الجهاز بإصدار اللوائح والقواعد التالية:

- قواعد تعيين مدققي الحسابات
- معايير تدقيق البيانات المالية

(رابط القواعد والمعايير)

ماذا تفعل شركة مدقق الحسابات في حال وجود أسئلة أو استفسارات أخرى؟

في حال وجود أسئلة أو استفسارات أخرى، يرجى التواصل مع مكتب شؤون التدقيق والرقابة العامة على البريد الإلكتروني التالي (AuditAffairsOffice@adaa.gov.ae)



جهاز أبوظبي للمحاسبة

هاتف: +971 (02) 610 7510
ص.ب: 435, أبوظبي,
الإمارات العربية المتحدة

www.adaa.gov.ae

■ حماية المال العام
■ Safeguarding public funds