



جهاز أبوظبي للمحاسبة
ABU DHABI ACCOUNTABILITY AUTHORITY

دليل إرشادات تطبيق قواعد تعيين مدققي الحسابات



جهاز أبوظبي للمحاسبة ABU DHABI ACCOUNTABILITY AUTHORITY

دليل إرشادات تطبيق قواعد تعيين مدقي الحسابات

الصفحة	المحتويات	الفصل
1	مقدمة	الأول
1	طلب عروض خدمات التدقيق	الثاني
2	الإقرارات	الثالث
2	إرشادات تقييم عروض خدمات التدقيق	الرابع
8	إرشادات خطاب الارتباط	الخامس
9	إرشادات تقييم إعادة تعيين مدقق الحسابات	السادس
9	إرشادات للجهات العاملة خارج الدولة	السابع
10	استقلالية مدقق الحسابات بشأن الأعمال المهنية الأخرى غير خدمات تدقيق البيانات المالية	الثامن
النماذج		
11	طلب عرض خدمات التدقيق	نموذج (1)
16	إقرارات التعهد بالاستقلالية	نموذج (2)
18	إقرار التعهد بتحمل المسؤولية	نموذج (3)
19	إقرار التعهد بسرية المعلومات	نموذج (4)
20	أتعاب وساعات عمل فريق التدقيق	نموذج (5)
22	السير الذاتية	نموذج (6)
23	مثال على عملية تقييم العروض	نموذج (7)
27	استبيان تقييم إعادة تعيين مدقق الحسابات	نموذج (8)
الملاحق		
30	التسلسل الزمني	ملحق 1
31	معايير تقييم الاستقلالية	ملحق 2



جهاز أبوظبي للمحاسبة ABU DHABI ACCOUNTABILITY AUTHORITY

الفصل الأول

مقدمة

تم إعداد هذا الدليل الإرشادي لمساعدة الجهات الخاضعة لرقابة الجهاز بتطبيق قواعد تعيين مدققي الحسابات الصادرة بموجب قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (53) لسنة 2020.

هذا الدليل إرشادي ولا يُعتبر بديلاً عن قواعد تعيين مدققي الحسابات الصادرة بموجب قرار رئيس جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (53) لسنة 2020 الأمر الذي يتطلب التعامل مع المصطلحات والتعريفات الواردة في قواعد تعيين مدققي الحسابات بعناية عند تطبيق هذه الإرشادات.

الفصل الثاني

طلب عروض خدمات التدقيق

- 1- يتم طلب عروض خدمات التدقيق من خمسة مدققي حسابات على الأقل من قائمة مدققي الحسابات المعتمدة من قبل الجهاز من بينهم شركتين محليتين على الأقل في حدود الشركات المتاحة والمحددة ضمن القائمة.
- 2- يتم دعوة مدققي الحسابات المسجلين في نظام المشتريات الحكومي أو نظام المشتريات بالجهة إلى حين انتهاء الجهاز من إعداد القائمة المعتمدة ونشرها على موقع الجهاز.
- 3- في حال عدم استيفاء مدقق الحسابات المتعاقد معه شرط الإدراج بقائمة مدققي الحسابات بالجهاز يجب على الجهة الخاضعة إنهاء التعاقد فوراً وطلب عروض تدقيق من القائمة الصادرة من قبل الجهاز مع الأخذ بالاعتبار البند الثاني من هذا الفصل.
- 4- يتم تحديد نطاق خدمات التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق المعتمدة من قبل الجهاز على أن يشمل:
 - البيانات المالية للجهة الخاضعة.
 - اختبار فعالية نظم الرقابة على إعداد التقارير المالية.
 - متطلبات قانون النظام المالي وتعليمات دائرة المالية فيما يخص إعداد وتنفيذ الموازنة والقرارات المؤيدة والتعاميم ذات الصلة، والمتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى ذات الأثر المالي على البيانات المالية.
- 5- يتم البدء في إجراءات تعيين مدقق الحسابات بما يضمن التزام الجهة بالأطر الزمنية المحددة في قانون النظام المالي على أن تسمح الجهة بمنح وقت كافي لمدققي الحسابات الذين تم دعوتهم من أجل تقديم عروض خدمات تدقيق البيانات المالية (ملحق 1).
- 6- قيام مدقق الحسابات بتقديم العرض المالي بشكل منفصل عن العرض الفني على أن يتم استبعاد العرض المقدم في حال عدم الالتزام بذلك.
- 7- يجب أن يتضمن عرض خدمات التدقيق على ساعات عمل المدققين من مواطني الدولة بما لا يقل عن 30% من إجمالي ساعات العمل المقترحة على أن يتم استبعاد العرض المقدم في حال عدم الالتزام بذلك وضرورة قيام الجهة بالتأكد من الالتزام بها بعد التعيين.
- 8- يجب أن يتضمن طلب عروض خدمات التدقيق وصفاً كاملاً لطبيعة المهمة وجميع الإجراءات والمعلومات المطلوب تقديمها ضمن عرض مدقق الحسابات والشروط الواجب توافرها لقبول العرض. **نموذج (1) "طلب عرض خدمات التدقيق"**.



جهاز أبوظبي للمحاسبة ABU DHABI ACCOUNTABILITY AUTHORITY

الفصل الثالث

الإقرارات

يتم طلب الإقرارات التالية من مدقق الحسابات عند تقديم طلب العروض وبشكل سنوي عند إعادة التعيين وذلك قبل البدء بمهام التدقيق:

1- إقرار التعهد بالاستقلالية من الشريك المسؤول وجميع الشركاء المشاركين في مهمة التدقيق وكافة أعضاء فريق التدقيق وفقاً لأحكام المادة رقم (6) من قواعد تعيين مدققي الحسابات. **نموذج (2) "إقرارات التعهد بالاستقلالية".**

1.1 يتم تقييم الاستقلالية وفقاً للمعايير المدرجة في (ملحق 2).

2- إقرار التعهد من مدقق الحسابات بتحمل مسؤولية الأضرار الناجمة عن الخطأ أو التقصير المهني الذي يصدر عنه في أداء مهمته دون تحديد سقف لمسؤولية مدقق الحسابات تجاه الجهة أو الغير، استيفاءً للضوابط الصادرة عن وزارة الاقتصاد أو السلطة المختصة. **نموذج (3) "إقرار التعهد بتحمل المسؤولية".**

3- إقرار التعهد بسرية المعلومات من الشريك المسؤول وجميع الشركاء المشاركين في مهمة التدقيق وكافة أعضاء فريق التدقيق وفقاً لأحكام المادة رقم (9) من قواعد تعيين مدققي الحسابات. **نموذج (4) "إقرار التعهد بسرية المعلومات".**

الفصل الرابع

إرشادات تقييم عروض خدمات التدقيق

1- يتم تشكيل فريق بقرار من المسؤولين عن الحوكمة لدى الجهة الخاضعة (مثل رئيس الجهة أو مجلس الإدارة أو لجنة التدقيق أو من في حكمهم) لتقييم عروض خدمات التدقيق، ويتضمن كحد أدنى أعضاء من الإدارات التالية:

- الإدارة المالية.
- إدارة التدقيق الداخلي.
- الإدارة القانونية.

▪ أي عضو آخر يتم تحديده من قبل المسؤولين عن الحوكمة لدى الجهة الخاضعة.

2- يتعين على الجهة الخاضعة تقييم عروض خدمات التدقيق وفقاً لأحكام القواعد وضوابط التقييم المنصوص عليها أدناه، بحيث يتم استخدام نظام الأوزان لتحديد أفضل عرض على النحو التالي:

أ. التقييم الفني ويتضمن الآتي:

○ أولاً: التقييم الفني بنسبة (70%).

○ ثانياً: القيمة المحلية المضافة، بنسبة (15%).

ب. التقييم المالي للعرض، بنسبة (15%).

3- بعد الانتهاء من التقييم الفني والتقييم المالي، يتم إعداد تقرير التقييم المجمع شاملاً التوصية من قبل فريق التقييم، ورفعها للاعتماد وفقاً للصلاحيات المخولة داخل الجهة الخاضعة والمتعلقة بسلطة تعيين مدقق الحسابات، على أن تُعين الجهة الخاضعة مدقق الحسابات الذي حاز على أفضل تقييم مجمع.



جهاز أبوظبي للمحاسبة ABU DHABI ACCOUNTABILITY AUTHORITY

أولاً: إرشادات التقييم الفني

يبدأ فريق التقييم بإجراء التقييم الفني للعروض دون التطرق إلى العروض المالية. يتم قبول العرض فنياً إذا أحرز 51 درجة على الأقل من إجمالي الدرجات المخصصة للتقييم الفني وباللغة 85 درجة.

يتضمن التقييم الفني التعرف على خبرات شركة مدقق الحسابات وأعضاء فريق التدقيق نموذج (5) "أتعاب وساعات عمل فريق التدقيق" ونموذج (6) "السير الذاتية". وفيما يلي الإرشادات اللازمة لتنفيذ التقييم الفني لعروض خدمات التدقيق:

أ- استبعاد عروض خدمات التدقيق إذا تبين ما يلي:

رقم	معايير التقييم	بيان معايير التقييم	الإرشادات
1	تقييم الاستقلالية	<ul style="list-style-type: none">عدم استقلالية مدقق الحسابات.قيام مدقق الحسابات بتقديم خدمات مهنية أخرى غير خدمات تدقيق البيانات المالية.عدم تقديم إقرار التعهد بالاستقلالية وتعهده مدقق الحسابات وفريق العمل بالاستقلالية.	<ul style="list-style-type: none">استبعاد أي عرض خدمات تدقيق إذا تبين عدم استقلالية مدقق الحسابات شكلاً أو موضوعاً. كما يجب على الجهة الخاضعة إنهاء خدمات مدقق الحسابات المعين فوراً متى تبين لها عدم استقلاليته.استبعاد أي عرض خدمات تدقيق إذا لم يقدم مدقق الحسابات الإقرارات المطلوبة.استبعاد أي عرض خدمات تدقيق إذا تبين قيام مدقق الحسابات بتقديم خدمات مهنية أخرى غير خدمات تدقيق البيانات المالية.
2	تقييم سرية المعلومات	<ul style="list-style-type: none">عدم تقديم إقرار التعهد بسرية المعلومات.عدم الاحتفاظ بملف التدقيق وأوراق العمل داخل الإمارة.	<ul style="list-style-type: none">استبعاد عروض خدمات التدقيق في حال لم يقدم مدقق الحسابات التعهدات المطلوبة التي تؤكد الالتزام بسرية المعلومات أو في حال لم يقدم مدقق الحسابات بالاحتفاظ بملف التدقيق وأوراق العمل داخل الإمارة.
3	قائمة مدققي الحسابات	<ul style="list-style-type: none">مدقق الحسابات غير مدرج ضمن قائمة مدققي الحسابات الصادرة عن الجهاز بموجب قواعد تعيين مدقق الحسابات.	<ul style="list-style-type: none">بعد نشر القائمة على موقع الجهاز، يتم استبعاد أي عرض خدمات تدقيق إذا لم يكن مدقق الحسابات مدرج ضمن قائمة مدققي الحسابات المعتمدة من قبل جهاز أبوظبي للمحاسبة.
4	طلب عروض خدمات التدقيق	<ul style="list-style-type: none">عدم استيفاء جميع الشروط المشار إليها بالشروط الإلزامية لإعداد العروض قد يؤدي إلى عدم قبول العرض المقدم.عدم الالتزام بإرسال العرض المالي بطريقة منفصلة عن العرض الفني.استلام عرض خدمات التدقيق بعد تاريخ الإغلاق.	<ul style="list-style-type: none">استبعاد أي عرض خدمات تدقيق لا يستوفي جميع الشروط المشار إليها بالشروط الإلزامية لإعداد العروض. كما يتم استبعاد العروض التي لم يتم فيها إرسال العرض المالي بطريقة منفصلة عن العرض الفني بالإضافة إلى استبعاد العروض المستلمة بعد تاريخ الإغلاق.
5	نسبة عمل مدققين من مواطني الدولة	<ul style="list-style-type: none">عدم تخصيص نسبة لا تقل عن 30% من ساعات العمل للمدققين من مواطني الدولة ضمن عرض خدمات التدقيق.	<ul style="list-style-type: none">استبعاد أي عرض لم يخصص فيه نسبة 30% على الأقل من ساعات العمل المقترحة بالعرض للمدققين من مواطني الدولة.
6	تقييم حوكمة مدقق الحسابات	<ul style="list-style-type: none">تحديد سقف المسؤولية من قبل مدقق الحسابات وعدم تقديم إقرار التعهد بتحمل المسؤولية.	<ul style="list-style-type: none">استبعاد أي عرض خدمات تدقيق إذا تم تحديد سقف المسؤولية من قبل مدقق الحسابات.استبعاد أي عرض خدمات تدقيق إذا لم يقدم مدقق الحسابات التعهدات المطلوبة بتحمل المسؤولية.

ب- تقييم مؤشرات جودة التدقيق



جهاز أبوظبي للحسابات ABU DHABI ACCOUNTABILITY AUTHORITY

رقم	بيان معايير التقييم	أقصى العلامات	الإرشادات
1	تقييم منهجية التدقيق المقترحة من قبل مدقق الحسابات والتأكد من استيفائها لجميع متطلبات معايير التدقيق الدولية ومعايير التدقيق المعتمدة من الجهاز	15	<p>يتم تقييم منهجية التدقيق المقترحة من مدقق الحسابات للتأكد من استيفائها الجوانب النوعية التالية:</p> <p>خطة التدقيق التي تتضمن (7 نقاط)</p> <ul style="list-style-type: none">فهم مدقق الحسابات للمخاطر المرتبطة بالأطر التنظيمية والعمليات التشغيلية للجهة الخاضعة.نطاق خدمات التدقيق وفقاً لمتطلبات قواعد تعيين مدققي الحسابات.أسلوب وإجراءات عمل مدقق الحسابات والالتزام بالأطر الزمنية المحددة في العرض. <p>القدرات المهنية التي تتضمن (8 نقاط)</p> <ul style="list-style-type: none">سابقة الأعمال مع جهات ماثلة أو في قطاع الأعمال الذي تعمل فيه الجهة.الإلمام بالتغيرات التي لها تأثير مباشر أو غير مباشر على الجهة (التغير في المعايير المعتمدة، البيئة، القوانين، الخ).الملائمة لحجم الجهة الخاضعة، ونوعية ومدى تعقيد أنشطتها.
2.1	التحقق من أن ساعات العمل المقترحة للمدققين التنفيذيين (المديرين والشركاء) معقولة وتتناسب مع حجم أعمال التدقيق وتحافظ على مستوى جودة التدقيق المستهدف.	5	مقارنة ساعات عمل المدققين التنفيذيين مع حجم أعمال التدقيق على مستوى الشريك المسؤول ومدير التدقيق، بحيث يتم منح (5) نقاط لمدقق الحسابات الذي خصص عدد ساعات أكثر، ويتم بعدها اقتطاع (1) نقطة في تسلسل تنازلي من كل مدقق حسابات خصص ساعات عمل أقل.
2.2	التحقق من أن ساعات العمل المقترحة للمدققين غير التنفيذيين معقولة وتتناسب مع حجم أعمال التدقيق وتحافظ على مستوى جودة التدقيق المستهدف.	5	مقارنة ساعات عمل المدققين غير التنفيذيين مع حجم أعمال التدقيق على مستوى موظفي التدقيق الميداني (دون مستوى مدير التدقيق)، بحيث يتم منح (5) نقاط لمدقق الحسابات الذي خصص عدد ساعات أكثر، ويتم بعدها اقتطاع (1) نقطة في تسلسل تنازلي من كل مدقق حسابات خصص ساعات عمل أقل.
3	التأكد من امتلاك أعضاء فريق العمل المقترح للمهارات والخبرة اللازمة والمناسبة في مجال أعمال الجهة الخاضعة.	10	<p>يتم تقييم المهارات وخبرة أعضاء فريق التدقيق اللازمة والمناسبة بمراجعة استيفائها للجوانب النوعية التالية:</p> <ul style="list-style-type: none">امتلاك أعضاء الفريق المقترح الخبرة اللازمة لتدقيق الجهة الخاضعة بما في ذلك تدقيق البيانات المالية، واختبار فعالية نظم الرقابة الداخلية على التقارير المالية، والتزام الجهة بالقوانين والتعاميم ذات الأثر المالي. (5 نقاط)الإلمام ببيئة العمل بالدولة، والإطار المرجعي المستخدم (IFRS، أو الخ)، وامتلاك الخبرة في طرق التدقيق الحديثة (Data Analysis Tools for population review, financial analysis). (5 نقاط)
4	مراجعة السير الذاتية لأعضاء فريق التدقيق المقترحين وتقييم مؤهلاتهم العلمية والمهنية وخبراتهم العملية والتزامهم بساعات التعليم المهني المستمر.	10	<p>بناءً على المعلومات ضمن السير الذاتية لأعضاء الفريق المقترح والمرفقة مع عرض مدقق الحسابات يتم التقييم على النحو التالي:</p> <p>1- عدد المدققين المؤهلين مهنيًا</p> <p>يتم منح (4) نقاط لفريق عمل مدقق الحسابات الذي يتضمن أكبر عدد من المدققين المؤهلين مهنيًا، ومن ثم يتم اقتطاع (1) نقطة في تسلسل تنازلي من فرق العمل المقترحة الذين يتضمنون عدداً أقل من المدققين المؤهلين مهنيًا</p> <p>ملاحظة: لا يتم منح أي نقطة لمدقق الحسابات الذي ليس لديه على الأقل مدقق مؤهل مهنيًا من ضمن أعضاء الفريق الميداني (مثل US CPA، ACCA، الخ).</p> <p>2- عدد سنوات الخبرة لأعضاء الفريق المقترح</p>



جهاز أبوظبي للحاسبة ABU DHABI ACCOUNTABILITY AUTHORITY

رقم	بيان معايير التقييم	أقصى العلامات	الإرشادات
			<p>يتم منح (4) نقاط لفريق عمل مدقق الحسابات الذي يتضمن أكبر عدد سنوات خبرة لأعضاء الفريق المقترح. ومن ثم يتم اقتطاع (1) نقطة في تسلسل تنازلي من فرق العمل المقترحة الذين يتضمنوا عدداً أقل من سنوات الخبرة.</p> <p>3- الالتزام بساعات التعليم المهني المستمر بالاستناد إلى نتائج المقارنة يتم منح (2) نقاط لفريق العمل مدقق الحسابات الذي حقق أعلى عدد ساعات تعليم مهني مستمر. ومن ثم يتم منح (1) نقطة لفرق العمل المقترحة الذين حققوا عدد أقل من ساعات التعليم المهني المستمر.</p> <p>ملاحظة: لا يتم منح أي نقطة لمدقق الحسابات الذي لم يحصل موظفوه على 120 ساعة معتمدة من ساعات التعليم المهني المستمر خلال آخر ثلاث سنوات.</p>
5	التحقق من أن ساعات العمل المقترحة للخبراء المتخصصين في الأنشطة ذات الطبيعة الفنية معقولة وتتناسب مع حجم أعمال التدقيق وتحافظ على مستوى جودة التدقيق المستهدف	5	<p>يتم منح (5) نقاط لمدقق الحسابات الذي خصص عدد ساعات أكثر للخبراء المتخصصين. ويتم بعدها اقتطاع (1) نقطة في تسلسل تنازلي من كل مدقق حسابات خصص ساعات عمل أقل.</p> <p>ملاحظة: كحد أدنى يجب على مدقق الحسابات إشراك خبراء متخصصين في مجال تقنية المعلومات ضمن منهجية التدقيق المقترحة. بحيث لا يتم منح أي نقطة لمدقق الحسابات الذي لا يقوم بإشراك أي خبراء متخصصين في الأنشطة ذات الطبيعة الفنية الخاصة.</p>
6	التأكد من وجود مدققين من مواطني الدولة في فريق التدقيق المقترح	5	<p>مقارنة عدد المواطنين المقترحين وعدد ساعات عملهم المقترحة ضمن العرض وأدوارهم بفريق التدقيق. ويتم منح (5) نقاط لمدقق الحسابات الذي خصص عدد ساعات أكثر. ويتم بعدها اقتطاع (1) نقطة في تسلسل تنازلي من كل مدقق حسابات خصص ساعات عمل أقل.</p> <p>ملاحظة: يتم استبعاد أي عرض مقدم من قبل مدقق الحسابات والذي خصص نسبة أقل من 30% من ساعات العمل المقترحة للمدققين من مواطني الدولة.</p>

ت- تقييم مراقبة الجودة:

رقم	بيان معايير التقييم	أقصى العلامات	الإرشادات
1	وجود إجراءات لمراقبة مستوى جودة أعمال التدقيق من قبل مدقق الحسابات وفقاً لمعايير التدقيق المعتمدة.	10	<p>بناء على المعلومات والبيانات الواردة في عرض مدقق الحسابات بشأن بيان بإجراءات الجودة المطبقة لديه. يتم تقييم إجراءات الجودة المطبقة للتأكد من أن مهام التدقيق تتم وفي جميع الأوقات وفقاً لأعلى المعايير الجودة وفقاً لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none">وجود مراجع جودة مستقل لمهمة التدقيق باختصاصات ومسؤوليات محددة وذلك من خلال تخصيص عدد ساعات للمراجع المستقل.مستويات المراجعة الداخلية من قبل المسؤول عن العمل الميداني. والمدير. والشريك المسؤول.



جهاز أبوظبي للمحاسبة ABU DHABI ACCOUNTABILITY AUTHORITY

رقم	بيان معايير التقييم	أقصى العلامات	الإرشادات
2	أداء مدقق الحسابات داخل وخارج الدولة في آخر خمس سنوات بحيث لم يكن مدقق الحسابات طرفاً في أي نزاع قضائي ناتج عن إساءة تصرف أو إهمال جسيم في أداء خدمات التدقيق خلال السنوات الخمس الأخيرة.	5	بناء على المعلومات والبيانات الواردة في عرض مدقق الحسابات بشأن القضايا خلال السنوات الخمس الأخيرة يتم تقييم أداء مدقق الحسابات بالتأكد مما يلي: يتم منح (5) نقاط لمدقق الحسابات الذي ليس لديه نزاعات قضائية داخل وخارج الدولة خلال السنوات الخمس الأخيرة. ولا يتم منح مدقق الحسابات أي نقطة إذا كان طرفاً في نزاع قضائي سواء كان داخل أو خارج الدولة ناتج عن إساءة تصرف أو إهمال جسيم في أداء خدمات التدقيق خلال السنوات الخمس الأخيرة بصرف النظر عن حجمها ومكوناتها.

ثانياً: إرشادات القيمة المحلية المضافة

تهدف القيمة المحلية المضافة إلى تنمية رأس المال البشري المواطن، ودعم الاقتصاد المعرفي والمهني في الإمارة وتعزيز تنافسية الشركات المحلية، حيث يتم التركيز على نسبة الكوادر من مواطني الدولة من إجمالي المدققين والشركاء لدى مدقق الحسابات.

رقم	بيان معايير التقييم	أقصى العلامات	الإرشادات
1	ألا تقل نسبة كادر المدققين من مواطني الدولة لدى شركة مدقق الحسابات عن (25%) على الأقل من عدد الوظائف المشغولة لدى مدقق الحسابات في تاريخ تقديم العرض.	10	يتم منح 10 نقاط إذا تضمن عرض مدقق الحسابات بياناً يوضح أن نسبة كادر المدققين من مواطني الدولة لدى مدقق الحسابات بلغت على الأقل 25% من عدد الوظائف الفنية المشغولة. ولا يتم منح أي نقطة لمدقق الحسابات بخلاف ذلك.
2	ألا تقل نسبة الشركاء من مواطني الدولة في شركة مدقق الحسابات المقيدین بسجل مزاولة المهنة بالوزارة عن (50%) من عدد الشركاء في الشركة.	5	يتم منح 5 نقاط إذا تضمن عرض المدقق بياناً يوضح أن نسبة الشركاء لدى مدقق الحسابات والمقيدین بسجل مزاولة المهنة بالوزارة من مواطني الدولة بلغت على الأقل 50% من عدد الشركاء لدى مدقق الحسابات. ولا يتم منح أي نقطة لمدقق الحسابات بخلاف ذلك.

استناداً إلى المادة رقم (20) فقرة (2) البند (ب) من قواعد تعيين مدققي الحسابات: "يجوز للجهاز، متى ما رأى ذلك مناسباً، منح فترة سماح لا تزيد عن ثمانية عشر (18) شهراً من تاريخ دخول هذه القواعد حيز النفاذ، لأغراض توفيق الأوضاع وفقاً لمتطلبات البند الثاني من المادة الحادية عشر من القواعد." خلال فترة السماح، يتم إضافة النقاط المخصصة ببند القيمة المضافة إلى بنود تقييم مؤشرات الجودة وفقاً للوزن النسبي (نقاط التقييم) لكل بند.

ثالثاً: إرشادات التقييم المالي

بعد الانتهاء من إجراء التقييم الفني لعروض خدمات التدقيق، يتم تنفيذ التقييم المالي وفقاً للآتي:

- مطابقة الساعات المقترحة في العرض المالي مع العرض الفني، حيث يتم التواصل مع مدقق الحسابات في الحالات التي تختلف فيها الساعات المقترحة في العرض المالي مع الساعات المقترحة في العرض الفني على أن يتم بعدها استبعاد عرض مدقق الحسابات عند التأكد من وجود اختلافات دون أن يتم تعديل العرض المالي المستلم.



جهاز أبوظبي للمحاسبة ABU DHABI ACCOUNTABILITY AUTHORITY

- احتساب متوسط أتعاب العروض المقبولة فنياً واستبعاد العروض التي تقل أو تزيد بنسبة 50% من متوسط الأتعاب عن متوسط الأتعاب المحتسب.

مقارنة الأتعاب:

الإرشادات	أقصى العلامات	بيان معايير التقييم
يتم منح (15) نقطة للعرض صاحب أقل متوسط أتعاب للساعة الواحدة ثم يتم اقتطاع (3) نقاط بطريقة تنازلية على حسب الترتيب التصاعدي لأتعاب متوسط الساعة الواحدة المقترحة من مدققي الحسابات.	15	يتم احتساب متوسط أتعاب الساعة الواحدة ضمن العرض المالي لمدقق الحسابات من خلال تقسيم مجموع الأتعاب على عدد الساعات المقترحة. ويتم مقارنة أتعاب كل مدقق حسابات مع متوسط أتعاب الساعة الواحدة الذي تم احتسابه.

نموذج (7) "مثال على عملية تقييم العروض".



جهاز أبوظبي للحاسبة ABU DHABI ACCOUNTABILITY AUTHORITY

الفصل الخامس

إرشادات خطاب الارتباط

- 1- تعيين الجهة الخاضعة ومدقق الحسابات الذي حاز على أفضل تقييم مجمع بموجب خطاب ارتباط وفقاً للصلاحيات المخولة داخل الجهة المتعلقة بسلطة تعيين مدقق الحسابات.
- 2- إن الغرض من خطاب الارتباط هو التأكد من إمكانية تحقيق أطراف التعاقد لتوقعاتهم وتوثيق علاقتهم المهنية متضمنة توضيح حقوق وواجبات ومسؤوليات الجهة الخاضعة ومدقق الحسابات والمخرجات والتوقيت وشروط وأحكام سداد الأتعاب والتكاليف والتواصل وحل المنازعات في حال حدوثها.
- 3- من المتوقع أن يكون خطاب الارتباط المقترح من قبل مدقق الحسابات متوافقاً مع القوانين والأنظمة واللوائح المتعلقة بمهنة التدقيق بالدولة والإمارة ومع المعايير المهنية ومعايير التدقيق المعتمدة من الجهاز وقواعد تعيين مدقق الحسابات، كما يعكس خبرات مدقق الحسابات في إدارة علاقته المهنية مع عملائه.
- 4- يتضمن خطاب الارتباط ما يلي وذلك على سبيل المثال وليس الحصر:
 - أهداف تدقيق البيانات المالية.
 - نطاق التدقيق (تدقيق البيانات المالية، اختبار نظم الرقابة على إعداد التقارير المالية، واختبار متطلبات قانون النظام المالي وتعليمات دائرة المالية فيما يخص إعداد وتنفيذ الموازنة والقرارات المؤبدة والتعاميم ذات الصلة، والمتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى ذات الأثر المالي على بياناتها المالية)، متضمناً الإشارة إلى التشريعات والتعليمات ذات الصلة أو البيانات الصادرة عن المنظمات المهنية التي يلتزم بها المدقق.
 - ملكية أوراق العمل.
 - أنواع التقارير الممكن إصدارها.
 - مسؤوليات الإدارة وخطاب التمثيل.
 - الأتعاب وأسس الاحتساب وترتيبات الفواتير (لا يتم ذكرها حتى يتم تعيين مدقق الحسابات، إلا أنه يمكن الإشارة إليها عند إرسال المعلومات المتعلقة بالأتعاب المقترحة بطريقة منفصلة في مرحلة تقديم العروض المالية لخدمات التدقيق).
 - التواريخ الرئيسية ومتابعة الأعمال.
 - شروط عمل مدقق الحسابات والتي تتضمن:
 - المكتب المسجل والمقر الرئيسي لأعمال الشركة.
 - مسؤولية المدققين وكيفية المراسلات مع الجهة الخاضعة.
 - مسؤولية الإدارة والوصول للمعلومات.
 - المعلومات والسرية.
 - حقوق النشر وحقوق الملكية الفكرية.
 - مسؤولية مدققي الحسابات وتوقيت تقديم أي مطالبات.
 - الظروف القاهرة.
 - إنهاء المهمة.
 - القانون والسلطة القضائية التي تحكم عمل مدقق الحسابات.
 - القانون والسلطة القضائية التي ستحكم النزاعات بين مدقق الحسابات والجهة الخاضعة.



جهاز أبوظبي للمحاسبة ABU DHABI ACCOUNTABILITY AUTHORITY

الفصل السادس

إرشادات تقييم إعادة تعيين مدقق الحسابات

يكون تعيين مدقق الحسابات على أساس سنوي وعند إعادة تعيين مدقق الحسابات من سنة مالية إلى أخرى، بحد أقصى أربعة سنوات متتالية، يقوم المسؤولون بالحوكمة بتقييم أداء المدقق قبل اتخاذ قرار بإعادة تعيينه مع مراعاة ما يلي:

- 1- أن يتم تقييم مؤشرات جودة التدقيق فيما قام به المدقق المعني من أعمال خلال العام المنصرم من خلال مراجعة الأداء الفعلي مع بنود العرض المقدم (مقارنة ساعات العمل الفعلية بساعات العمل المقترحة في العرض، أعضاء فريق التدقيق، فريق الجودة وإجراءاته).
- 2- مدى خبرة وكفاءة فريق العمل الذي قام بعملية التدقيق.
- 3- أن يتم تقديم جميع الإقرارات المطلوبة ضمن طلب عرض خدمات التدقيق.
- 4- الأخذ بعين الاعتبار ملاحظات الجهاز عن أداء المدقق وكل ما قد يؤثر على قرار إعادة تعيينه. **نموذج (8) "استبيان تقييم إعادة تعيين مدقق الحسابات"** كدليل للجهة الخاضعة عند إجراء هذا التقييم.

الفصل السابع

إرشادات للجهات العاملة خارج الدولة

- 1- تلتزم الجهة الخاضعة العاملة خارج الدولة بتطبيق قواعد تعيين مدققي الحسابات مع مراعاة التشريعات ذات الصلة في الدولة التي تعمل فيها.
- 2- يجوز للجهة الخاضعة خارج الدولة طلب عروض خدمات التدقيق من شركات مدققي الحسابات غير المدرجين في قائمة مدققي الحسابات الصادرة عن الجهاز ودون طلب أية عروض من شركات محلية، شريطة أن يكونوا مسجلين لدى السلطة الرقابية المنظمة لمهنة التدقيق في الدولة التي تعمل فيها.
- 3- تستثنى الجهة الخاضعة العاملة خارج الدولة من تطبيق الحد الأدنى من ساعات العمل للمدققين من مواطني الدولة بنسبة 30%. بناء عليه تقوم إدارة الجهة الخاضعة تعديل نظام الأوزان لتحديد أفضل العروض على النحو التالي:
- 4- التقييم الفني بنسبة 85%
- 5- التقييم المالي بنسبة 15%
- 6- يجوز لمدقق الحسابات الاحتفاظ بأوراق العمل لأعمال التدقيق سواءً كانت الكترونية أو يدوية في مقر شركة مدقق الحسابات في الدولة التي تعمل فيها، مع الأخذ في الاعتبار الأمور الأخرى المنصوص عليها في المادة (9) من القواعد بشأن تقديم التعهدات الخاصة بسرية المعلومات.
- 7- يجوز للجهة الخاضعة عدم تطبيق متطلبات القيمة المحلية المضافة، وأي متطلب ذات صلة في المواد الأخرى.



جهاز أبوظبي للمحاسبة ABU DHABI ACCOUNTABILITY AUTHORITY

الفصل الثامن

استقلالية مدقق الحسابات بشأن الأعمال المهنية الأخرى غير خدمات تدقيق البيانات المالية

على المسؤولين عن الحوكمة تقييم استقلالية مدقق الحسابات بشأن الأعمال المهنية الأخرى غير خدمات تدقيق البيانات المالية والتأكد من أنه مستقل شكلاً وموضوعاً قبل تعيين أو إعادة تعيين مدقق الحسابات.

يتعين على الجهة الخاضعة استبعاد أي عرض خدمات تدقيق إذا تبين عدم استقلالية مدقق الحسابات شكلاً أو موضوعاً. كما يجب إنهاء خدمات مدقق الحسابات المعين فوراً متى ما تبين عدم استقلاليته.

ملحق 2 " استقلالية مدقق الحسابات " لتوضيح إرشادات تقييم استقلالية مدقق الحسابات بشأن الأعمال المهنية الأخرى غير خدمات تدقيق البيانات المالية.

النماذج



نموذج (1) طلب عرض خدمات التدقيق

طلب عرض خدمات تدقيق البيانات المالية ل (اسم الجهة الخاضعة)

الشريك المسؤول

(اسم مكتب مدقق الحسابات)

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

تحية طيبة وبعد،

الموضوع: طلب عرض خدمات تدقيق البيانات المالية

ل (اسم الجهة الخاضعة)

تدعو (اسم الجهة) مكتبكم الموقر لتقديم عرض خدمات تدقيق في موعد أقصاه على عنوانها المذكور بالفقرة (ب) من البند 4 "الإجراءات المتعلقة بطلب العرض". وفيما يلي وصف لنشاط (اسم الجهة) ولناطق خدمات التدقيق المطلوبة بالإضافة إلى بعض المعلومات ذات الصلة.

1. نبذة عن ال (الجهة الخاضعة) ووصف لطبيعة نشاطها

(الاسم الكامل للجهة الخاضعة) هي (شركة مساهمة عامة، هيئة، مؤسسة حكومية)، تم تأسيسها في (تاريخ التأسيس) وفقاً للقانون رقم (....) لسنة (....) بهدف (الهدف من تأسيس الجهة الخاضعة). إن السنة المالية ل (اسم الجهة الخاضعة) هي (أذكر الفترة المحاسبية من إلى)

(ترغب / يرغب) (اسم الجهة الخاضعة) في تعيين مدقق حسابات للقيام بتدقيق البيانات المالية للفترات المالية الآتية:

أ- الفترة من تاريخ التأسيس في (أذكر التاريخ) إلى (التاريخ)، / أو

ب- السنة المنتهية في (أذكر التاريخ).

2. فترة التعاقد

يغطي التعاقد الفترة من (أذكر تاريخ) حتى (التاريخ) أو السنة المنتهية في (التاريخ). على أن يبدأ من تاريخ توقيع خطاب الارتباط وينتهي بانتهاء أعمال التدقيق، علماً بأنه يجوز إعادة التعيين لثلاث سنوات أخرى متتالية وذلك بعد القيام بتقييم مدى جودة خدمات التدقيق المقدمة ومدى كفاءة فريق التدقيق من قبل (اسم الجهة) وتقديم مدقق الحسابات لإقرارات التعهد بالاستقلالية والتعهد بسرية المعلومات والتعهد بتحمل المسؤولية وعدم تحديد سقف المسؤولية والأخذ بعين الاعتبار الملاحظات الواردة في التقارير الصادرة عن جهاز أبوظبي للمحاسبة في هذا الشأن.

3. طبيعة ونطاق المهمة

أ) نطاق خدمات تدقيق البيانات المالية

سيتم تنفيذ المهمة وفقاً لمعايير التدقيق المعتمدة من جهاز أبوظبي للمحاسبة والتي تتطلب إصدار تقرير لإبداء رأيكم المهني فيما إذا كانت البيانات المالية ل (اسم الجهة) تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي ل (اسم الجهة) كما في (التاريخ) والأداء المالي والتدفقات النقدية للسنة (للفترة) المنتهية في (التاريخ) وفقاً (أذكر الإطار المحاسبي الدولي الذي تم بموجبه إعداد البيانات المالية، مثال: معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام أو المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

وأن البيانات المالية ل (اسم الجهة) لا تحتوي على مخالفات للمتطلبات القانونية والتنظيمية ذات العلاقة والمتمثلة في (مثال: القانون رقم (1) لسنة 2017 بشأن النظام المالي لحكومة أبوظبي، تعليمات دائرة المالية فيما يخص إعداد وتنفيذ الموازنة والقرارات المؤيدة والتعاميم، وبمتطلبات التشريعات المؤسسة لها والمنظمة لعملها وبالتعاميم والقرارات ذات الأثر المالي على بياناتها المالية، وقانون التأسيس والنظام الأساسي والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 2 لسنة 2015 وتعديلاته بشأن الشركات التجارية.

وبالإضافة إلى تقريركم حول البيانات المالية والتحقق من التزام الجهة بالمتطلبات القانونية والتنظيمية ذات العلاقة وفقا لما تم ذكره أعلاه، سيتم اختبار فاعلية نظم الرقابة الداخلية على التقارير المالية والتي تتضمن اللوائح والإجراءات على العمليات الهامة، والذي يتطلب إصدار تقرير منفصل يتضمن رأيكم المهني حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية (على سبيل المثال وليس الحصر أنظمة الرقابة على عمليات: المشتريات وترسية العقود، الموارد البشرية، الاستثمار، سداد المدفوعات، الإيرادات، تحصيل المقبوضات، إدارة المخزون، إدارة الأصول، وإغلاق الدفاتر السنوية).

ب) تقرير الإدارة

سيقوم مدقق الحسابات بإعداد تقرير للإدارة يوضح الأمور الهامة أو نقاط الضعف التي استرعت انتباهه خلال تدقيق البيانات المالية ل (اسم الجهة) على أن يشمل التقرير التوصية بالتحسينات ورد الإدارة عليها أو أنه لا توجد ملاحظات جوهرية تم اكتشافها.

ت) التواريخ الرئيسية لأعمال التدقيق

فيما يلي بيان بالتواريخ الرئيسية لأعمال التدقيق (استنادا إلى المعلومات الحالية):

الانتهاء من تخطيط وتنفيذ أعمال تدقيق البيانات المالية	في موعد أقصاه (التاريخ)
مسودة تقرير التدقيق حول البيانات المالية	في موعد أقصاه (التاريخ)
التقرير النهائي للتدقيق حول البيانات المالية	في موعد أقصاه ثلاثة أشهر من تاريخ انتهاء السنة (الفترة) المالية في (التاريخ)
تقرير الإدارة إلى مجلس الإدارة / أو من في حكمه	في موعد أقصاه (التاريخ)

ث) الحصول على المعلومات والبيانات

سيتم السماح لمدققي الحسابات بالاطلاع على الدفاتر والسجلات المحاسبية ومقابلة الموظفين والحصول على جميع التسهيلات من (اسم الجهة) للقيام بمهمة التدقيق المطلوبة، مع مراعاة ضرورة الالتزام التام من قبل أعضاء فريق عمل مدقق الحسابات بسرية المعلومات التي يتم الحصول عليها نتيجة اشتراكهم في مهمة التدقيق.

ج) أسباب تغيير مدقق الحسابات الحالي

ذكر الجهة الخاضعة لتفاصيل أسباب تغيير مدقق الحسابات أو أن تدقيق البيانات المالية يتم لأول مرة.

ح) النواحي الإدارية

سيتم تطبيق الشروط والأحكام المذكورة أدناه على عرض الخدمات هذا وعلى أي تعاقدات لاحقة. كما أن تقديمكم لأي عرض استجابة لهذا الطلب، يمثل موافقة ضمنية منكم لقبول كافة الشروط والأحكام المدرجة أدناه.

4. الإجراءات المتعلقة بطلب العرض

أ) الاستفسارات

يجب تقديم جميع الاستفسارات المتعلقة بهذا الطلب عن طريق البريد الإلكتروني إلى الموظف المسؤول والمذكور بالفقرة ب) أدناه. إن المعلومات التي يتم الحصول عليها من أي مصدر آخر تعتبر غير رسمية ولا ينبغي الاعتماد عليها. في حالة تقديم معلومات إضافية عن تلك المرفقة مع طلب العرض، فإن تلك المعلومات سوف يتم تقديمها لكافة الأطراف التي تسلمت طلب العرض.

ب) تاريخ الإقفال

استفسارات عبر البريد الإلكتروني	البريد/التسليم	منصة المشتريات الإلكترونية
(البريد الإلكتروني) عناية: (اسم الموظف المسؤول)	(اسم وعنوان الجهة الخاضعة) عناية: (اسم الموظف المسؤول)	الرجوع إلى الإدارة المعنية بالجهة الخاضعة من أجل التفاصيل.

يجب استلام نسخة كاملة من عرضكم في موعد أقصاه (الساعة - التاريخ) عبر (منصة المشتريات/البريد/التسليم).

يرجى إرسال العرض المالي بطريقة منفصلة عن العرض الفني. في حال عدم الالتزام بإرسال العرض المالي والعرض الفني بطريقة منفصلة سوف يتم استبعاد عرض خدمات التدقيق.

في حال إرسال العروض عبر البريد أو التسليم، يجب إرسال العروض الخاصة بكم في مظاريف مغلقة موضحاً بها اسم وعنوان مدقق الحسابات مع ذكر الآتي على المظروف: **”عرض تقديم خدمات تدقيق البيانات المالية - (اسم الجهة)”**.

ت) العروض المتأخرة

سيتم رفض جميع العروض التي يتم استلامها بعد تاريخ الإغلاق وإعادتها مغلقة إلى الجهة المرسلة.

5. الشروط الإلزامية لإعداد العروض

فيما يلي الشروط والمتطلبات الإلزامية للعروض، علماً بأن العروض التي لا تتوافق مع تلك الشروط سيتم استبعادها ولن تتلقى مزيداً من الدراسة أثناء عملية تقييم العروض:

- يجب إرسال العرض المالي بطريقة منفصلة عن العرض الفني.
- يجب تسليم العروض في المكان المحدد وفي الموعد والوقت المحددين.
- يجب أن تكون العروض موقعة من قبل الشخص المخول بذلك لدى مدقق الحسابات.
- يجب تقديم العروض باللغة (العربية أو الإنجليزية)، كما لا يجب إرسال العروض عن طريق الفاكس أو البريد الإلكتروني.
- يجب أن يتضمن فريق التدقيق المقترح في عرض خدمات التدقيق عضواً واحداً على الأقل من مواطني الدولة لقبول عرض خدمات التدقيق، وعلى ألا تقل ساعات العمل المقترحة المخصصة للمدققين من مواطني الدولة عن 30% من ساعات العمل المقترحة لكل عضو من أعضاء الفريق.
- من أجل ضمان الحصول على عروض ذات شكل موحد ومتطابق، ينبغي من جميع مدققي الحسابات تقديم عرض خدمات تدقيق يحتوي على ما يلي كحد أدنى:
 - جدول محتويات يتضمن أرقام الصفحات.
 - أسماء جميع شركاء مدقق الحسابات في دولة الإمارات العربية المتحدة ونسبة المشاركة ورقم القيد وجنسية الشركاء.
 - بيان يوضح عدد وأسماء وسنوات خبرة الشركاء من مواطني الدولة المقيدين بسجل مزاولة المهنة بالوزارة لدى شركة مدقق الحسابات عند تاريخ تقديم العرض ونسبتهم من إجمالي الشركاء لدى شركة مدقق الحسابات المقيدين بسجل مزاولة المهنة بالوزارة.
 - بيان يوضح عدد وأسماء وسنوات الخبرة لكادر المدققين من مواطني الدولة لدى شركة مدقق الحسابات عند تاريخ تقديم العرض ونسبتهم من إجمالي كادر المدققين لدى شركة مدقق الحسابات.
 - الرخصة التجارية ورخصة مزاولة المهنة الصادرة عن وزارة الاقتصاد والسلطة المختصة.
 - إقرار التعهد بالاستقلالية من الشريك المسؤول وشركائه وكافة أعضاء فريق التدقيق كما هو موضح في نموذج (2).
 - إقرار من مدقق الحسابات بتحمل مسؤولية الأضرار الناجمة عن الخطأ أو التقصير المهني الذي يصدر عنه في أداء مهمته دون تحديد سقف لمسؤولية مدقق الحسابات تجاه الجهة أو الغير، استيفاءً للضوابط الصادرة عن الوزارة أو السلطة المختصة كما هو موضح في نموذج (3).
 - خطاب الارتباط المقترح توقيعه.
 - بيان بالأعمال المهنية الأخرى غير خدمات التدقيق التي قدمها أو يقدمها مدقق الحسابات إلى (اسم الجهة) خلال آخر ثلاث سنوات.
 - السيرة الذاتية للشريك المسؤول وأعضاء فريق التدقيق المقترحين والمؤهلات العلمية والمهنية والخبرات العملية لهم مع تحديد عدد مواطني الدولة ضمن فريق التدقيق ومدى إلمام فريق التدقيق المقترح باللوائح والقوانين المتعلقة بنشاط الجهة الخاضعة. كما هو موضح في نموذج (6).

- بيان بعدد ساعات التعليم المهني المستمر التي حصل عليها كل عضو من أعضاء فريق التدقيق خلال الثلاث سنوات الأخيرة.
- السيرة الذاتية للخبراء المتخصصين في الأنشطة ذات الطبيعة الفنية الخاصة متى تطلب الأمر ذلك كما هو موضح في **نموذج (6)**.
- خطة واستراتيجية التدقيق المقترحة ومنهجية التدقيق المستخدمة.
- وصف تفصيلي لنظام رقابة الجودة وضمان سرية المعلومات المعتمد لدى مدقق الحسابات.
- بيان بالنزاعات القضائية الداخلية والخارجية التي يكون مدقق الحسابات طرفاً فيها.
- إقرار التعهد بسرية المعلومات معتمد من الشريك المسؤول وجميع الشركاء المشاركين في مهمة التدقيق وكافة أعضاء فريق التدقيق والاحتفاظ بملف التدقيق داخل الامارة كما هو موضح في **نموذج (4)**.
- ساعات العمل المقترحة لكل عضو من أعضاء فريق التدقيق كما هو موضح في **نموذج (5.1)**، وعلى أن يتم تخصيص نسبة لا تقل عن 30% من ساعات العمل للمدققين من مواطني الدولة.
- بيان بإجمالي الأتعاب المهنية موضحاً به أتعاب ساعة عمل كل عضو من أعضاء فريق التدقيق والخبراء المتخصصين وأية مصاريف متعلقة بالعمل المطلوب تنفيذه كما هو موضح في **نموذج (5.2)**.
- موقع وحجم مدقق الحسابات وخبراته وأهليته وسابقة أعماله ذات الصلة.
- خبرة مدقق الحسابات المتعلقة بطبيعة نشاط الجهة سواء جهة أو شركة حكومية.
- خبرة مدقق الحسابات المتعلقة بتدقيق نظم المعلومات بالإضافة إلى توافر الخبرات في خدمات متخصصة أخرى والتي يمكن أن تكون ضرورية لإنجاز أعمال التدقيق.
- سياسة مدقق الحسابات لإعلام العملاء بالتغيرات التي قد تطرأ على الموظفين الرئيسيين لديه واستمرارية موظفيه على كل مهمة تدقيق.
- في حالة تعاقد مدقق الحسابات مع خبراء أو استشاريين من طرف ثالث للمساعدة في عملية التدقيق، فإنه يجب على العرض المقدم أن يتضمن نطاق عملهم ومؤهلاتهم وكيفية اختيارهم والرسوم المقدرة بالإضافة إلى الوقت المقدر لإنجاز خدماتهم.
- يجب إرسال العرض المالي الخاص بكم بشكل **منفصل عن العرض الفني**، مع العلم أنه في حالة عدم الالتزام بذلك، فإنه سيتم **استبعاد العرض المقدم من قبلكم**، علماً بأن عدم تغطية جميع الأمور المشار إليها أعلاه قد يؤدي إلى عدم قبول العرض المقدم.

6. الشروط والأحكام الإضافية

(أ) عدم جواز إلغاء العروض المقدمة

يجوز لمدقق الحسابات إجراء تعديل أو سحب العرض المقدم قبل انتهاء الوقت المحدد لانتهاء فترة استلام العروض وذلك عن طريق تقديم إشعار كتابي واضح ومفصل. تصبح العروض غير قابلة للإلغاء في تاريخ انتهاء الفترة المحددة لاستلام العروض.

يجب أن تكون مدة سريان العروض لفترة لا تقل عن 90 يوماً من تاريخ انتهاء استلام العروض.

(ب) التغيير في الكلمات الواردة بالعرض

لا يجوز لمدقق الحسابات أن يقوم بإجراء أي تغيير في الكلمات الواردة في العرض المقدم من قبله بعد التاريخ المحدد لاستلام العروض. كما لا يجوز إضافة أي كلمة أو تعليق للعرض.

(ت) مصاريف مدقق الحسابات

يتكفل مدقق الحسابات بالمصاريف الخاصة بإعداد عرض خدماته. إذا قرر (اسم الجهة) رفض جميع العروض المقدمة فإن (اسم الجهة) لن يكون مسؤولاً من الناحية القانونية لأي مدقق حسابات بأية نوع من المطالبات أو الدعاوى القضائية سواء المتعلقة بالتكاليف أو الخسائر المتكبدة بواسطة مدقق الحسابات لإعداد عرض خدماته أو ضياع الأرباح المتوقعة جراء التعاقد النهائي أو لأي سبب آخر.

بالإضافة إلى الفقرة السابقة، يقر مدقق الحسابات بأنه ويتقدمه لعرض خدماته لن يطالب بتعويضات لأي خسائر يتكبدها لأي سبب كان، فيما يتعلق بالمهمة أو بسبب المنافسة. عندما يقوم مدقق الحسابات بتقديم عرض بخدماته، فإنه يسقط أي حق له بتعويضه عن الخسائر أو الأرباح الضائعة نتيجة عدم توقيع الاتفاقية معه.

ث) قبول العرض

إن طلب عرض الخدمات لا يعد تعاقداً لشراء خدمة. كما أن (اسم الجهة) غير ملزمة بالتعاقد مع مدقق الحسابات الذي قدم أقل أتعاب ضمن العرض أو مع أي مدقق حسابات آخر، لن يحصل أي مدقق حسابات على أي حق قانوني أو امتياز فيما يتعلق بتقديم الخدمة إلا بعد إبرام اتفاقية مكتوبة وموقعة للخدمات المطلوبة.

ج) المسؤولية عن الأخطاء

مع أن (اسم الجهة) قامت ببذل جهد معقول للتأكد من صحة المعلومات المتضمنة في طلب عرض تقديم الخدمات هذا، إلا أنه قد تم تقديم هذه المعلومات كمعلومات إرشادية فقط لمدققي الحسابات المدعويين لتقديم عروض الخدمات، وان (اسم الجهة) لا تضمن صحة واكتمال تلك المعلومات. لا يوجد في طلب العرض ما يمنع مدقق الحسابات من إبداء رأيه أو النتائج التي توصل إليها فيما يتعلق بالأمر المشار إليها في طلب العرض هذا.

ح) إجراء تعديلات على الشروط والأحكام

تحفظ (اسم الجهة) بالحق الكامل في إجراء أي تعديلات على الشروط والأحكام المتعلقة بطلب العرض في أي وقت وحسب رغبتها. يتضمن ذلك الحق في إلغاء طلب العرض في أي وقت قبل التعاقد مع أي من مدققي الحسابات الذين تم تقديم الدعوة إليهم.

خ) ملكية مستندات العروض

تؤول ملكية جميع المستندات متضمناً العروض التي تم تقديمها إلى (اسم الجهة).

د) سرية المعلومات

لا يجوز استخدام هذا المستند أو أي جزء منه لأي غرض آخر غير الغرض الخاص بتقديم العروض. أي معلومات متعلقة بـ (اسم الجهة) يتم الحصول عليها من قبل مدقق الحسابات نتيجة لمشاركته في عملية تقديم العروض تعتبر سرية ولا يجوز الإفصاح عنها.

7. تقييم العروض

تقوم (اسم الجهة) بتقييم العروض المقدمة إليها على أساس الجودة والسعر والقيمة المحلية المضافة. مع الالتزام الكامل بقواعد تعيين مدققي الحسابات الصادرة عن جهاز أبوظبي للمحاسبة). يتضمن ذلك مراجعة العروض وإجراء مقابلات شخصية مع مدقق الحسابات (وفقاً لما تراه الجهة مناسبة) واكتمال وسرعة استجابة مدقق الحسابات لمطالب (اسم الجهة).

يتم تقييم العروض باستخدام نظام الأوزان لتحديد أفضل عرض على النحو التالي:

8- التقييم الفني بنسبة (85%)، ويتضمن الآتي:

أولاً: التقييم الفني بنسبة (70%).

ثانياً: القيمة المحلية المضافة، بنسبة (15%).

9- التقييم المالي للعروض، بنسبة (15%).

تعين (اسم الجهة) مدقق الحسابات الذي حاز على أفضل تقييم مجمع.

سيتم استبعاد العروض التي لا تستوفي جميع المتطلبات الإلزامية دون إعطاء مزيد من الدراسة، حيث يتم فقط تقييم العروض التي تستوفي جميع المتطلبات الإلزامية.

سيتم تقييم العروض على أساس المعلومات المتضمنة في عروض الخدمات فقط.

التوقيع

(اسم ووظيفة الشخص المسؤول)

نموذج (2) إقرارات التعهد بالاستقلالية

نموذج (2.1) إقرار تعهد مدقق الحسابات

السادة/ اسم الجهة
المحترمين
أبوظبي- دولة الإمارات العربية المتحدة

الموضوع: إقرار التعهد بالاستقلالية

فيما يتعلق بأعمال تدقيق البيانات المالية لـ (اسم الجهة) عن السنة المنتهية في 20xx/12/31 فإنني أرسل إليكم بموجبه هذا الإقرار مؤكداً استقلاليتي واستقلالية جميع شركاء مكاتبنا بالإضافة إلى استقلالية كافة الموظفين المشاركين في التدقيق بالنسبة إلى (اسم الجهة)، وإلى المدى الذي يخصها وأية أطراف ذات العلاقة. كما أننا على استقلالية تامة طوال الفترة التي ستشملها البيانات المالية قيد التقرير وبعدها.

إنني على علم ودراية، وعلى التزام تام بقواعد السلوك المهني الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، والضوابط الصادرة من جهاز أبوظبي للمحاسبة ووزارة الاقتصاد أو (السلطة المختصة في حالة كانت الجهة الخاضعة تعمل خارج الدولة).

كما أنه لا يوجد أية مصلحة مالية للشريك المسؤول وجميع الشركاء المشاركين في مهمة التدقيق وكافة أعضاء فريق التدقيق أو لأقاربهم إلى الدرجة الرابعة في (اسم الجهة) خلال سريان فترة تعيين مدقق الحسابات أو أي تجديد لها.

كما أننا لم نقوم بأية أعمال مهنية أخرى في (اسم الجهة) غير خدمات تدقيق البيانات المالية، كالقيام بتقديم خدمات إعداد السجلات المحاسبية أو خدمات تصميم نظم المعلومات المالية وتصميم نظم الرقابة الداخلية وتطبيقها أو خدمات التقييم أو خدمات التأمين أو خدمات التدقيق الداخلي أو خدمات الاستشارات القانونية أو الاستثمارية أو الضريبية أو خدمات الأعمال البنكية الاستثمارية أو خدمات الموارد البشرية، على سبيل المثال لا الحصر، أو أية خدمات من شأنها أن تجعلنا ندقق أعمالاً قمنا أو سنقوم بتنفيذها أو تجعلنا في حكم الإداري أو الموظف أو المستشار للجهة الخاضعة.

كما إنني أقرب بأن إجمالي الأتعاب المهنية والتي يتم دفعها من قبل (اسم الجهة) لا تتجاوز نسبة 15% من إجمالي الدخل السنوي (لفرع مكاتبنا/ مكاتبنا) في إمارة أبوظبي.

إذا أدركت في أي وقت، بعد إصدار هذا الإقرار وحتى تاريخ إصدار البيانات المالية المدققة، بأن استقلاليتي أو استقلالية مكاتبنا أو استقلالية أي من أعضاء فريق التدقيق قد تعرضت للضرر، فإنني سأقوم بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة لدى (اسم الجهة) فوراً.

مع كل الاحترام والتقدير،

اسم الشريك

التوقيع:

التاريخ:

ملاحظة: عدم إرفاق هذا الإقرار وفقاً لطلب عرض خدمات التدقيق المشار إليه أعلاه قد يؤدي إلى عدم قبول العرض المقدم.

نموذج (2.2) إقرار تعهد جميع الشركاء المشاركين في مهمة التدقيق وكافة أعضاء فريق التدقيق

السادة/ اسم الجهة
المحترمين
أبوظبي- دولة الإمارات العربية المتحدة

الموضوع: إقرار التعهد بالاستقلالية

فيما يتعلق بأعمال تدقيق البيانات المالية لـ (اسم الجهة) عن السنة المنتهية في 20XX/12/31 وبناء على مناصبنا فإننا نرسل إليكم بموجبه هذا الإقرار مؤكداً استقلاليتنا بالنسبة إلى (اسم الجهة)، وإلى المدى الذي يخصها وأية أطراف ذات العلاقة. كما أننا على استقلالية تامة طوال الفترة التي ستشملها البيانات المالية قيد التقرير وبعدها.

إننا على علم ودراية، وعلى التزام تام بقواعد السلوك المهني الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، والضوابط الصادرة من جهاز أبوظبي للمحاسبة ووزارة الاقتصاد أو (السلطة المختصة في حالة كانت الجهة الخاضعة تعمل خارج الدولة).

كما أنه لا يوجد أية مصلحة مالية لكافة أعضاء فريق التدقيق أو لأقاربهم إلى الدرجة الرابعة في (اسم الجهة) خلال سريان فترة تعيين مدقق الحسابات أو أي تجديد لها.

إذا أدركنا في أي وقت، بعد إصدار هذا الإقرار وحتى تاريخ إصدار البيانات المالية المدققة، بأن استقلاليتنا قد تعرضت للضرر، فإننا سنقوم بإبلاغ الشريك المسؤول لدى (اسم مدقق الحسابات) فوراً لغرض تصحيح ومعالجة هذا الضرر.

مع كل الاحترام والتقدير.

(اسم المدير) التوقيع التاريخ:	(اسم المسؤول الميداني) التوقيع التاريخ:	اسم (فريق العمل) التوقيع التاريخ:
اسم (فريق العمل) التوقيع: التاريخ:	اسم (فريق العمل) التوقيع: التاريخ:	اسم (فريق العمل) التوقيع: التاريخ:
اسم (فريق العمل) التوقيع: التاريخ:	اسم (فريق العمل) التوقيع: التاريخ:	اسم (فريق العمل) التوقيع: التاريخ:

ملاحظة: الرجاء إدراج توقيع كل أعضاء فريق التدقيق المقترح ضمن عرض خدمات التدقيق. عدم إرفاق هذا الإقرار وفقاً لطلب عرض خدمات التدقيق المشار إليه أعلاه قد يؤدي إلى عدم قبول العرض المقدم.

نموذج (3) إقرار التعهد بتحمل المسؤولية

أقر أنا / نحن مدقق الحسابات بأنني اطلعت على كافة التعليمات والشروط والأحكام الواردة بطلب العرض. وموافقتي على تلك التعليمات والشروط والأحكام تعتبر تأكيداً مني بالالتزام بها.

كما أقر أنا / نحن مدقق الحسابات بتحمل مسؤولية الأضرار الناجمة عن الخطأ أو التقصير المهني الذي يصدر عني في أداء مهمتي دون تحديد سقف لمسؤوليتي تجاه الجهة أو الغير. استيفاءً للضوابط الصادرة عن الوزارة أو (السلطة المختصة في حالة كانت الجهة الخاضعة تعمل خارج الدولة).

الاسم القانوني الكامل لمدقق الحسابات :

توقيع الموظف المخول بالتوقيع نيابة عن مدقق الحسابات :

اسم ووظيفة الموظف المخول بالتوقيع :

تاريخ التوقيع :

ملاحظة: عدم إرفاق هذا الإقرار وفقاً لطلب عرض خدمات التدقيق المشار إليه أعلاه قد يؤدي إلى عدم قبول العرض المقدم.

نموذج (4) إقرار التعهد بسرية المعلومات

السادة/ اسم الجهة المحترمين
أبوظبي- دولة الإمارات العربية المتحدة

الموضوع: إقرار التعهد بسرية المعلومات والاحتفاظ بملف التدقيق

فيما يتعلق بأعمال تدقيق البيانات المالية لـ (اسم الجهة) عن السنة المنتهية في 20xx /12/31 فإنني أرسل إليكم بموجب هذا الإقرار متعهداً وجميع شركاء مكاتبنا بالنسبة إلى (اسم الجهة) بالإضافة إلى كافة الموظفين المشاركين في تدقيق (اسم الجهة) بعدم الكشف عن أية معلومات نطلع أو نحصل عليها بمناسبة أداء عملنا، وعدم كشف هذه المعلومات أو أوراق عمل مدقق الحسابات لأي من موظفي مكاتبنا الآخرين خارج فريق التدقيق للجهة أو لأي شخص أو جهة أخرى دون موافقة خطية من (اسم الجهة).

كما أننا نتعهد بالالتزام بعدم نسخ أو نقل مستندات (اسم الجهة) الداعمة لأعمال التدقيق سواء كان ذلك يدوياً أو إلكترونياً، خارج مقام (اسم الجهة)، وأن نعمل على توثيق إجراءات التدقيق في ملف التدقيق والاحتفاظ به سواء كان يدوياً أو إلكترونياً داخل مقام مكاتبنا بالإمارة وفقاً للضوابط الصادرة من جهاز أبوظبي للمحاسبة ووزارة الاقتصاد أو (السلطة المختصة في حالة كانت الجهة الخاضعة تعمل خارج الدولة) من حين إلى آخر.

مع كل الاحترام والتقدير،

اسم مدير المهمة	اسم الشريك
التوقيع:	التوقيع:
التاريخ:	التاريخ:
اسم (فريق العمل)	اسم (فريق العمل)
التوقيع:	التوقيع:
التاريخ:	التاريخ:
اسم (فريق العمل)	اسم (فريق العمل)
التوقيع:	التوقيع:
التاريخ:	التاريخ:

ملاحظة: عدم إرفاق هذا الإقرار وفقاً لطلب عرض خدمات التدقيق المشار إليه أعلاه قد يؤدي إلى عدم قبول العرض المقدم.

نموذج (5) أتعاب وساعات عمل فريق التدقيق

نموذج (5.1) ساعات عمل فريق التدقيق في العرض الفني

1- فريق التدقيق وساعات العمل / يتم إدراجه ضمن العرض الفني:

عدد ساعات العمل				بيان
الإجمالي	مراجعة العمل المنجز وإعداد التقرير من إلى.....	العمل الميداني من..... إلى.....	تخطيط أعمال التدقيق من..... إلى.....	
				الشريك المسؤول
				الشريك المسؤول من مواطني الدولة
				مدير التدقيق
				مدير التدقيق من مواطني الدولة
				أعضاء فريق التدقيق الآخرون (يرجى سرد التفاصيل بناء على التسلسل الوظيفي مع فصل ساعات عمل المدقق الرئيسي عن ساعات عمل المدققين الآخرين).
				أعضاء فريق التدقيق من المواطنين
				أعضاء متخصصين آخرين (يرجى سرد التفاصيل بناء على فئة التخصص، على سبيل المثال: تقنية المعلومات)
				الإجمالي

(يجب تحديد ساعات العمل لكل عضو من أعضاء فريق التدقيق)

نموذج (5.2) أتعاب وساعات فريق التدقيق في العرض المالي

2- فريق التدقيق وأتعاب العمل / يتم إدراجه ضمن العرض المالي:

عدد ساعات العمل			بيان
إجمالي الأتعاب	أتعاب الساعة	إجمالي ساعات العمل	
			الشريك المسؤول
			الشريك المسؤول من مواطني الدولة
			مدير التدقيق
			مدير التدقيق من مواطني الدولة
			أعضاء فريق التدقيق الآخرون (يرجى سرد التفاصيل بناء على التسلسل الوظيفي مع فصل ساعات عمل المدقق الرئيسي عن ساعات عمل المدققين الآخرين ذوي الخبرة من سنة إلى سنتين).
			أعضاء فريق التدقيق من المواطنين
			أعضاء متخصصين آخرين (يرجى سرد التفاصيل بناء على فئة التخصص، على سبيل المثال: تقنية المعلومات)
			مصاريف السفر والإقامة*
			إجمالي ساعات العمل والأتعاب
درهم			متوسط أتعاب الساعة لكل الموظفين**
درهم			متوسط أتعاب الساعة للموظفين التنفيذيين المشاركين في المهمة***
درهم			متوسط أتعاب الساعة للموظفين غير التنفيذيين المشاركين في المهمة****

* تمثل المصاريف الفعلية المتعلقة بالزيارات الميدانية الخارجية (خارج المدينة/ المقر) لـ (اسم الجهة) والتي يجب أن تكون مدعومة بمستندات مؤيدة مثل الفواتير وتذاكر الطيران.

** تمثل متوسط أتعاب الساعة لكل الموظفين (إجمالي الأتعاب/ إجمالي ساعات العمل).

*** تمثل متوسط أتعاب الساعة لدرجة مدير فما فوق.

**** تمثل متوسط أتعاب الساعة للموظفين دون درجة مدير.

ملاحظة هامة:

يجب تقديم المعلومات الخاصة بالأتعاب بشكل منفصل ولا يجوز تقديمها كجزء من العرض الفني، وفي حالة تقديم المعلومات المتعلقة بالأتعاب مع العرض الفني، فإنه سوف يتم رفض العرض كاملاً.

نموذج (6) السير الذاتية

يجب أن تتضمن السير الذاتية التي سيتم استلامها من مدقق الحسابات في عرض تدقيق البيانات المالية لكل عضو من فريق التدقيق المشارك في المهمة على المعلومات الآتية، على الأقل:

1. اسم عضو فريق التدقيق

2. المؤهلات العلمية

تشمل معلومات عن درجة البكالوريوس وأية دراسات عليا أخرى، إن وجدت.

3. المؤهلات المهنية

تشمل معلومات عن المؤهلات المهنية التي حصل عليها عضو فريق التدقيق.

4. الخبرات العملية

تشمل قائمة بتفاصيل الجهات التي عمل بها عضو فريق التدقيق، وعدد سنوات الخبرة وآخر منصب وظيفي له.

5. المجالات وقطاعات الأعمال التي عمل بها عضو فريق التدقيق

يجب إعدادها على الشكل التالي:

اسم الشركة	مجال عمل الشركة	عدد سنوات الخبرة	نوع الخدمة المقدمة

عند إعداد الجدول السابق، يجب ترتيب المعلومات طبقاً لمدى صلتها بمجال وبطبيعة عمل الجهة الخاضعة.

6. التدريب

بيان بتفاصيل الدورات التدريبية التي حضرها عضو فريق التدقيق في آخر ثلاث سنوات، بالإضافة إلى عدد ساعات التعليم المهني المستمر (Continuing Professional Education - CPE) التي حصل عليها عضو الفريق خلال الثلاث سنوات الأخيرة.

نموذج (7) مثال على عملية تقييم العروض

أولاً: جدول التقييم الفني للعروض:

أ- تقييم مؤشرات جودة التدقيق:

مدقق الحسابات 5	مدقق الحسابات 4	مدقق الحسابات 3	مدقق الحسابات 2	مدقق الحسابات 1	أقصى علامة	بيان معايير التقييم
10	12	10	10	10	15	تقييم منهجية التدقيق المقترحة من قبل مدقق الحسابات والتأكد من استيفائها لجميع متطلبات معايير التدقيق الدولية ومعايير التدقيق المعتمدة من الجهاز.
1	5	4	2	3	5	التحقق من أن ساعات العمل المقترحة للمدققين التنفيذيين معقولة وتتناسب مع حجم أعمال التدقيق ولا تؤثر على جودة التدقيق.
1	5	4	3	2	5	التحقق من أن ساعات العمل المقترحة للمدققين غير التنفيذيين معقولة وتتناسب مع حجم أعمال التدقيق ولا تؤثر على جودة التدقيق.
8	10	6	4	2	10	التأكد من امتلاك أعضاء فريق العمل المقترح للمهارات والخبرة اللازمة والمناسبة في مجال أعمال الجهة الخاضعة.
6	9	9	3	3	10	مراجعة السير الذاتية لأعضاء فريق التدقيق المقترحين وتقييم مؤهلاتهم العلمية والمهنية وخبراتهم العملية.
1	3	2	5	4	5	التحقق من أن ساعات العمل المقترحة للخبراء المتخصصين معقولة وتتناسب مع حجم أعمال التدقيق ولا تؤثر على جودة التدقيق.
1	2	4	5	3	5	التأكد من أن بين فريق التدقيق المقترحين مدققين من مواطني الدولة.
28	46	39	32	27	55	الاجمالي

ب- تقييم مراقبة الجودة:

مدقق الحسابات 5	مدقق الحسابات 4	مدقق الحسابات 3	مدقق الحسابات 2	مدقق الحسابات 1	أقصى علامة	بيان معايير التقييم
2	10	8	6	4	10	وجود إجراءات لمراقبة مستوى جودة أعمال التدقيق من قبل مدقق الحسابات وفقاً لمعايير التدقيق المعتمدة.
0	5	5	5	5	5	أداء مدقق الحسابات داخل وخارج الدولة في آخر خمس سنوات بحيث لم يكن مدقق الحسابات طرفاً في أي نزاع قضائي ناتج عن إساءة تصرف أو إهمال جسيم في أداء خدمات التدقيق خلال السنوات الخمس الأخيرة.
2	15	13	11	9	15	الاجمالي

ثانياً: إرشادات القيمة المحلية المضافة

مدقق الحسابات 5	مدقق الحسابات 4	مدقق الحسابات 3	مدقق الحسابات 2	مدقق الحسابات 1	أقصى علامة	بيان معايير التقييم
10	0	10	10	10	10	ألا تقل نسبة كادر المدققين من مواطني الدولة لدى شركة مدقق الحسابات عن (25%) على الأقل من عدد الوظائف المشغولة لدى مدقق الحسابات في تاريخ تقديم العرض.
5	0	0	5	5	5	ألا تقل نسبة الشركاء من مواطني الدولة في شركة مدقق الحسابات المقيدین بسجل مزاوله المهنة بالوزارة عن (50%) من عدد الشركاء في الشركة.
15	0	10	15	15	15	الاجمالي

ثالثاً: نتائج التقييم الفني للعروض والقيمة المحلية المضافة

مدقق الحسابات 5	مدقق الحسابات 4	مدقق الحسابات 3	مدقق الحسابات 2	مدقق الحسابات 1	أقصى علامة	
45	61	62	58	51	85	مجموع التقييم الفني
لا	نعم	نعم	نعم	نعم	-	هل يستوفي مدقق الحسابات المتطلبات الفنية، كحد أدنى 50 نقطة؟

بناء على نتائج التقييم الفني أعلاه، يتم استبعاد مدقق 5 نظراً لعدم استيفائه للمتطلبات الفنية.

يمكن الحصول على نسخة من جدول البيانات أعلاه من موقع جهاز أبوظبي للمحاسبة على الإنترنت للمساعدة في احتساب مجموع التقييم الفني والتقييم المالي.

رابعاً: التقييم المالي للعروض:

بعد اختيار مدقق الحسابات الذي استوفى المتطلبات الفنية أعلاه، فإن على الجهة الخاضعة للقيام بتقييم الأتعاب المقترحة من قبل مدقق الحسابات كما يلي:

1- إن نقطة الانطلاق بالنسبة للجهة الخاضعة هي القيام بمطابقة الساعات المقترحة في العرض المالي مع العرض الفني، حيث يتم استبعاد العروض في حالة اختلاف الساعات المقترحة في العرض المالي مع العرض الفني، كما هو موضح في الجدول أدناه:

مدقق الحسابات 5	مدقق الحسابات 4	مدقق الحسابات 3	مدقق الحسابات 2	مدقق الحسابات 1	
لا	لا	لا	لا	لا	هل يوجد فرق بين الساعات المقترحة في العرض المالي مع الساعات المقترحة في العرض الفني؟
لا	لا	لا	لا	لا	هل يتم استبعاد العرض؟

2- قيام الجهة الخاضعة باحتساب متوسط أتعاب العروض المقبولة فنياً كما هو موضح في الجدول أدناه:

متوسط الأتعاب - %50	متوسط الأتعاب + %50	متوسط الأتعاب	مدقق الحسابات 5	مدقق الحسابات 4	مدقق الحسابات 3	مدقق الحسابات 2	مدقق الحسابات 1	
260,656	781,969	521,313	لم يتم قبول العرض فنياً	378,000	566,350	815,500	325,400	احتساب أتعاب العروض المقبولة فنياً.

3- في حالة تضمن عرض مدقق الحسابات أتعاب تقل أو تزيد عن 50% من متوسط أتعاب العروض الذي تم احتسابه في الخطوة (2) أعلاه، فإن هذا العرض يعتبر غير مؤهل ويتم استبعاده تلقائياً، كما هو موضح في الجدول أدناه.

مدقق الحسابات 5	مدقق الحسابات 4	مدقق الحسابات 3	مدقق الحسابات 2	مدقق الحسابات 1	
لا ينطبق	لا	لا	نعم	لا	هل يتم استبعاد العرض؟ في حال أتعاب العرض تقل أو تزيد عن 50% من متوسط أتعاب العروض.

يتم استبعاد مدقق 2 لأن أتعاب العرض المقدم ضمن عرض خدمات التدقيق تزيد عن 50% من متوسط أتعاب العروض.

4- بعد ذلك، تقوم الجهة الخاضعة باستكمال التقييم المالي للعروض التي لم يتم استبعادها كما هو موضح في الجدول أدناه:

مدقق الحسابات 5	مدقق الحسابات 4	مدقق الحسابات 3	مدقق الحسابات 2	مدقق الحسابات 1	أقصى علامة	بيان معايير التقييم
تم إقصاء العرض	15	9	تم إقصاء العرض	12	15	تقييم أتعاب متوسط الساعة الواحدة المقترحة من مدققي الحسابات.
تم إقصاء العرض	15	9	تم إقصاء العرض	12	15	مجموع التقييم المالي

خامساً: التقييم المجمع للعروض:

بعد الانتهاء من التقييم الفني والتقييم المالي يتم إعداد تقرير التقييم المجمع والتوصية من قبل فريق التقييم، ورفعها للاعتماد وفقاً للصلاحيات المخولة داخل الجهة المتعلقة بسلطة تعيين مدقق الحسابات، موضحاً أدناه جدول التقييم المجمع:

بيان معايير التقييم	أقصى علامة	مدقق الحسابات 1	مدقق الحسابات 2	مدقق الحسابات 3	مدقق الحسابات 4	مدقق الحسابات 5
مجموع التقييم الفني	85	51	58	62	61	تم إقصاء العرض فنياً
مجموع التقييم المالي	15	12	تم إقصاء العرض	9	15	تم إقصاء العرض
مجموع التقييم الفني والمالي	100	63	تم إقصاء العرض	71	76	تم إقصاء العرض

على الجهة الخاضعة للتوصية بتعيين مدقق الحسابات الذي نال أعلى تقييم مجمع وهو مدقق الحسابات.

نموذج (8) استبيان تقييم إعادة تعيين مدقق الحسابات

ملاحظات	لا	نعم	تقييم مدقق الحسابات - أسئلة لأعضاء لجنة التدقيق أو ما في حكمها:
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1- هل اجتمع مدقق الحسابات مع لجنة التدقيق عند طلب اللجنة لذلك؟
إذا كانت الإجابة "لا" فلا يوجد ضرورة لاستكمال الاستبيان، ويتوجب عدم إعادة تعيين مدقق الحسابات.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2- هل يتضمن فريق التدقيق المقترح أعضاء من مواطني الدولة بنسبة 30% من ساعات العمل؟ (يتم طلب بيان الساعات الفعلية من مدقق الحسابات، ثم يتم مقارنتها مع الساعات المدرجة ضمن العرض المقدم.)
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3- هل تناول مدقق الحسابات المواضيع ذات الأهمية القصوى وبرامج مكافحة الاحتيال ووسائل الرقابة المتبعة في الجهة الخاضعة؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4- هل قام مدقق الحسابات بإبلاغ لجنة التدقيق بأية مخاطر لم تكن اللجنة على علم بها مسبقاً؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5- هل بحث مدقق الحسابات بشكل وافي أمور الجودة في التقارير المالية بما في ذلك تطبيق مبادئ محاسبية جديدة وهامة؟ هل بحث مدقق الحسابات المسائل المتعلقة بالتزام الجهة الخاضعة بالقوانين والأنظمة المحلية ومتطلبات الرقابة؟ وهل قام مدقق الحسابات بالبحث في أمور فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية على التقارير المالية؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6- هل بحث مدقق الحسابات الأمور مع لجنة التدقيق بحرية، أو يبدو أن مدقق الحسابات يعمل لحماية الإدارة؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7- هل يتبين بأن الإدارة تمارس تأثيراً جانبياً على مدقق الحسابات؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8- هل تبين بأن مدقق الحسابات ممانع أو متردد في طرح أمور قد يكون لها أثر سلبي على الإدارة؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9- هل لجنة التدقيق راضية عن تخطيط وإجراء التدقيق بما في ذلك تدقيق البيانات المالية والرقابة الداخلية على التقارير المالية والتزام الجهة بالمتطلبات القانونية والتنظيمية؟
لا يتم إعادة تعيين مدقق الحسابات إذا قام بتقديم أي خدمات ثانية غير خدمات التدقيق.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10- من خلال مراجعة كافة الخدمات المتعلقة والغير متعلقة بالتدقيق والتي قام بتنفيذها مدقق الحسابات في السنة السابقة، هل أنت مقتنع بأن مدقق الحسابات مازال مستقلاً وموضوعياً على السواء في الواقع والمظهر؟
لا يتم إعادة تعيين مدقق الحسابات في حال أن الأتعاب التي تدفعها الجهة الخاضعة لمدقق الحسابات مقابل خدمات التدقيق والخدمات الأخرى تزيد عن 15% من الدخل السنوي (لبيع مكتب/ مكتب) مدقق الحسابات بإمارة <u>مكتب</u> مدقق الحسابات بإمارة أبوظبي.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11- هل الأتعاب التي تدفعها الجهة الخاضعة لمدقق الحسابات مقابل خدمات التدقيق والخدمات الأخرى تزيد عن 15% من الدخل السنوي (لبيع مكتب/ مكتب) مدقق الحسابات بإمارة أبوظبي؟ يتم طلب إقرار بهذا الشأن من مدقق الحسابات.
لا يتم إعادة تعيين مدقق الحسابات إذا تبين ما يلي: ▪ الملاحظات ناتجة عن إساءة تصرف أو إهمال جسيم من قبل مدقق الحسابات. ▪ ردود غير مناسبة وعدم تنفيذ الملاحظات من قبل مدقق الحسابات. ملاحظات تؤثر على رأي مدقق الحسابات الذي تم إصداره.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12- هل احتوى خطاب الملاحظات الذي أصدره الجهاز على ملاحظات جوهرية؟ وهل قام مدقق الحسابات بالرد عليها وتنفيذها بطريقة مناسبة؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	13- هل لجنة التدقيق راضية عن علاقتها مع مدقق الحسابات؟ عند اتخاذ هذا القرار فإنه يجب على اللجنة مراعاة الآتي: (أ) عما إذا شارك الشريك المسؤول عن التدقيق في اجتماعات اللجنة، (ب) عما إذا كان مدقق الحسابات صريحاً في المناقشات مع اللجنة، (ج) عما إذا كان مدقق الحسابات صريحاً مع اللجنة أثناء الجلسات التنفيذية، (د) عما إذا قام

ملاحظات	لا	نعم	تقييم مدقق الحسابات - أسئلة لأعضاء لجنة التدقيق أو ما في حكمها:
			مدقق الحسابات بتقديم الخدمات إلى الجهة الخاضعة في المواعيد المحددة؟
تقوم اللجنة بمراجعة خطاب التمثيل لبيان البنود غير الاعتيادية التي اعتمد عليها مدقق الحسابات كدليل تدقيق دون وجود أدلة كافية تدعم صحة قرارات وأحكام الإدارة، والأخطاء التي لم يتم تصحيحها وتحديد أثرها على البيانات المالية قبل اتخاذ قرار إعادة تعيينه.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل لجنة التدقيق راضية بأن خطاب التمثيل الذي تم التوقيع عليه من قبل الإدارة لا يشتمل على بنود غير اعتيادية، وبأن الأخطاء التي لم يتم تصحيحها ليست جوهرية بحيث تؤثر على مصداقية البيانات المالية؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل كانت أتعاب التدقيق عادلة ومعقولة بالنسبة إلى ما تعرفه اللجنة عن الأتعاب التي يتم فرضها على الشركات / الجهات الأخرى وبالتوازي مع البيانات أو المؤشرات المتوفرة لدى اللجنة؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل قدم مدقق الحسابات ملاحظات بناءً ونتائج وتوصيات في مجالات تحتاج إلى تحسين، خاصة بالنسبة إلى أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالتقارير المالية والتزام الجهة بالمتطلبات القانونية والتنظيمية؟ هل تم تداول وإدراج الأمور الرئيسية والإفصاحات الأخرى المتعلقة بالملاحظات والتوصيات في خطاب الإدارة بطريقة بناءة؟
لا يتم إعادة تعيين مدقق الحسابات إذا لم يتم إدراجه في قائمة مدققي الحسابات المحدثة في تاريخ إعادة التعيين.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل مدقق الحسابات مدرج ضمن المدرجين في قائمة مدققي الحسابات لدى جهاز أبوظبي للمحاسبة؟
لا يتم إعادة تعيين مدقق الحسابات إذا لم يتم تقديم التقارير المطلوبة في الميعاد المحدد.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل قام مدقق الحسابات بتقديم التقارير المطلوبة لجهاز أبوظبي للمحاسبة كما هو موضح أدناه؟ <ul style="list-style-type: none"> ▪ تقرير متابعة مرحلي حول سير أعمال التدقيق بالجهة الخاضعة قبل 31 ديسمبر من كل عام. ▪ تقرير متابعة نهائي حول سير أعمال التدقيق بالجهة الخاضعة والرأي الصادر قبل 31 مارس من كل عام. يتم التأكد من مدقق الحسابات أنه قام بتقديم التقارير المطلوبة لجهاز أبوظبي للمحاسبة.
لا يتم إعادة تعيين مدقق الحسابات إذا لم يتم إبلاغ جهاز أبوظبي للمحاسبة بشأن المخالفات المالية والإدارية التي تم عرضها على اللجنة.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل قام مدقق الحسابات بإبلاغ جهاز أبوظبي للمحاسبة بشأن المخالفات المالية والإدارية التي تم عرضها على اللجنة؟ يتم التأكد من مدقق الحسابات مباشرة.
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	التأكد بأن مدقق الحسابات التزم بعدد ساعات العمل المقترحة ضمن عرض خدمات التدقيق المقدم لكل عضو في فريق التدقيق؟ (يتم طلب بيان الساعات الفعلية من مدقق الحسابات، ثم يتم مقارنتها مع الساعات المدرجة ضمن العرض المقدم.)
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل قام مدقق الحسابات بإجراءات تدقيق كافية بشأن الشركات التابعة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ومعايير التدقيق المعتمدة من قبل الجهاز (إن وجدت)؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل قام مدقق الحسابات باحتساب الأهمية النسبية بطريقة معقولة وفقاً للمعايير المعتمدة؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل قام مدقق الحسابات بإجراءات تدقيق كافية بشأن التقديرات المهمة، مخاطر الاحتيال والعمليات الهامة؟

	لا	نعم	تقييم مدقق الحسابات - أسئلة للمدير التنفيذي للتدقيق:	
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	بناءً على وجهة نظرك ومن خلال العمل مع مدقق الحسابات هل أنت راضٍ عن نطاق وطبيعة ومدى وتوقيت أعمال التدقيق التي تم تنفيذها من قبل مدقق الحسابات؟	1
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل عمل مدقق الحسابات معكم لضمان تنسيق جهود التدقيق والتأكد من شمولية أعمال التدقيق وتقليص الجهود المكررة والاستخدام الفعال لموارد المدقق؟	2
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل أنت مقتنع بمعرفة وخبرات وإمكانيات الموظفين المعيّنين لإنجاز أعمال التدقيق؟	أ- 3
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل أنت راضٍ عن الشريك المسؤول والمدير المسؤول والمسؤول الميداني لمهمة التدقيق؟	ب- 3
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل عمل مدقق الحسابات مع المدققين الداخليين وفقاً للخطة؟	أ- 4
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل تم تنفيذ الأعمال بالتعاون وروح من المهنية والاحترام المتبادل؟	ب- 4
لا يتم إعادة تعيين مدقق الحسابات إذا قام بتقديم أي خدمات أخرى غير خدمات التدقيق.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل قام مدقق الحسابات بتقديم خدمات أخرى غير مرتبطة بتدقيق البيانات المالية للجهة الخاضعة بما يتعارض مع قواعد الاستقلالية؟	أ- 5
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل لديك علم بأي معلومات أخرى قد تمس استقلالية مدقق الحسابات؟	ب- 5
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل أنت على علم بأن أي فرد من أفراد فريق التدقيق قد لا يكون مستقلاً بالنسبة إلى الجهة الخاضعة لأي سبب من الأسباب؟	ج- 5
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	إذا كان الخيار لك فهل كنت ستستخدم مدقق الحسابات للقيام بعمليات التدقيق للسنة القادمة؟ ولماذا؟	6
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	هل يتوفر لدى مدقق الحسابات نظام لمراقبة الجودة لرصد الالتزام بمتطلبات الاستقلالية؟	7

ملاحظات	لا	نعم	تقييم مدقق الحسابات- المدير التنفيذي للشؤون المالية:
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1- حسب رأيك ومن خلال العمل مع مدقق الحسابات، هل أنت مقتنع بنطاق وطبيعة ومدى وتوقيت الاختبارات التي أجراها مدقق الحسابات؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2- هل أنت مقتنع بمعرفة وخبرات وإمكانيات الموظفين المعيّنين لإنجاز أعمال التدقيق؟ هل تبين بأن لدى مدقق الحسابات معرفة كافية بأحدث المعايير الدولية للتدقيق والمعايير الدولية للتقارير المالية؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3- هل أنت راضٍ بالقيادة التي أسندت إليها المهمة بما في ذلك الشريك والمدير والمسؤول الميداني للمهمة؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4- إذا كان الخيار لك فهل كنت ستستخدم مدقق الحسابات للقيام بعمليات التدقيق للسنة القادمة؟ ولماذا؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5- هل التزم مدقق الحسابات بالمتطلبات كما هي منصوص عليها في طلب تقديم الخدمات و/أو خطاب ارتباط لاحق؟
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6- هل ينسق مدقق الحسابات مع إدارة الجهة الخاضعة بطريقة فعالة لفرض الالتزام بتواريخ التدقيق الرئيسية المتفق عليها مع لجنة التدقيق؟ (مع مراعاة مهارات تواصل مدقق الحسابات، والجدول الموضوع للاجتماعات، وتقديم متطلبات العمل مقدماً من قبل مدقق الحسابات، الخ).
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7- هل التزم مدقق الحسابات بأعضاء الفريق الرئيسيين (الشريك، والمدير، والمدقق الرئيسي) المدرجين ضمن عرض خدمات التدقيق عند تنفيذ المهمة.

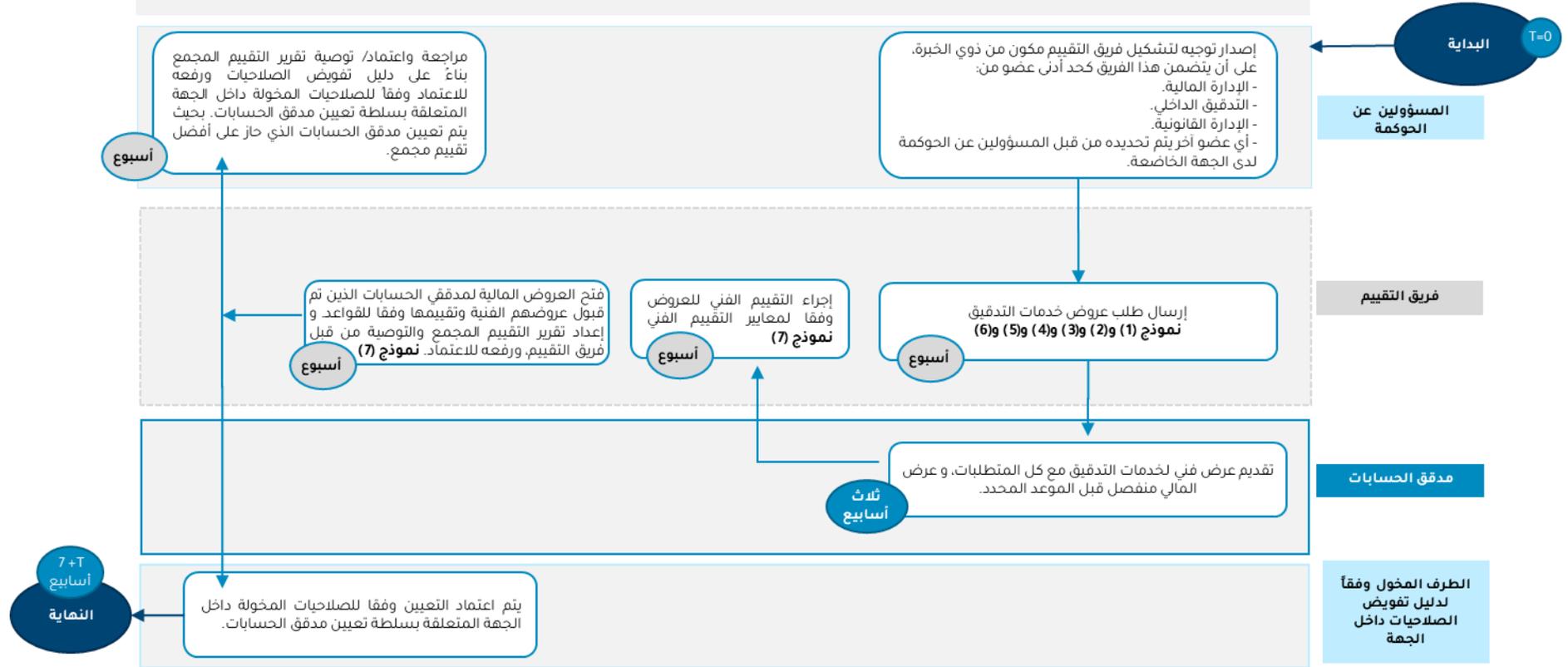
ملحق 1

التسلسل الزمني



التسلسل الزمني

تعيين مدقي الحسابات في الجهات الخاضعة لرقابة جهاز أبوظبي للمحاسبة



ملحق 2

استقلالية مدقق الحسابات



Statutory Auditor Independence - Non-Audit Services Guidelines

1. Introduction

In December 2020 Abu Dhabi Accountability Authority (ADAA) issued its revised Statutory Auditor appointment Rules (SAAR) which was published in January 2021 official gazette and as such became applicable to the subject entities and their respective statutory auditors.

The revised rules require Statutory Auditor firm to be independent when undertaking audit work.

It is generally expected that firms comply with the fundamental principles of being independent, and subject entities are responsible for ensuring their independence. However, Firms and network firms might provide a range of non-audit services to their audit subject entities, consistent with their skills and expertise, which might create threats to independence.

The purpose of this paper is to provide guidance on the application of the independence requirements in the SAAR relating to the provision of non-audit services by the statutory auditor because of the following:

- There has been constant confusion amongst ADAA's subject entities and their respective statutory auditors in respect of which non-audit services are prohibited.
- All audit firms usually provide non-audit services to their respective subject entities, which might represent a substantial amount of the yearly income of these audit firms. Furthermore, since the audit firms are profit oriented, they aim for maximization of their service offering by scale.
- Given the specialized and wide offering of non-audit services by these audit firms, they are usually invited to submit proposals for non-audit services which could threaten their independence.

This guideline streamlines the assessment of whether non-audit services create threats to the auditor's independence and shall be applied in conjunction with the independence requirements instituted by the International Ethics Standards Board of the IFAC.

1.1 Terms and glossary

ADAA or The Authority	Abu Dhabi Accountability Authority
Law	Law # 19 for 2020 pertaining to organization of ADAA
SAAR	Rules for appointing the Statutory Auditors of Subject Entities, issued as per Chairman of Abu Dhabi Accountability Authority Resolution No. (53) of 2020 Pertaining to the Statutory Auditors Appointment Rules for Entities Subject to Abu Dhabi Accountability Authority.
Statutory auditors.	A natural or legal person registered by the Ministry or the competent authority to practice the profession, and responsible for auditing the financial statements of Subject Entities.
Audit Firm or firms	Statutory Auditors or network firm relating to the list of Statutory Auditors prepared, approved, and periodically amended by ADAA.
Network firms	Network firm means a firm or entity that belongs to a network. Network means a larger structure: a. That is aimed at cooperation; and b. That is clearly aimed at profit or cost sharing or shares common ownership, control or management, common quality control policies and

procedures, common business strategy, the use of a common brand-name, or significant part of professional resources.

Subject Entity or Audit Client	All audit clients that are ADAA subject entities in accordance with Law # 19 for the year 2020 pertaining to reorganization of Abu Dhabi Accountability Authority.
Audit partner	A person who is a partner in an audit firm or a person who has equivalent responsibility, who is a member of the engagement team, other than a specialist or technical partner or equivalent who consults with others on the engagement team regarding technical or industry specific issues, transactions or events.
PIE	Public interest entities. All ADAA subject entities are public interest entities.
Those charged with governance.	The party responsible for overseeing the strategic direction of the entity and obligations related to the accountability of the entity (for example: Entity chairman; board of director, audit committee, etc.).
Subject entities	Entities subject to the Authority's mandate in accordance with the provisions of The Authority's Law.

1.2 SAAR on independence.

Article (6) : Independence Evaluation:

"1. The Statutory auditor's independence, both in mind and in appearance, shall be evaluated and confirmed through the following:

a. The Statutory auditor's full adherence to the code of ethics of professional accountants issued by the International Federation of Accountants (IFAC), and any other standards issued by The Ministry, the Relevant Authority, or The Authority from time to time.

b. The engagement partner, other partners at the firm, and all of the audit team members, and their relatives up to the fourth degree shall not hold any financial interest at the Subject Entity which they are appointed to audit during the term of the auditor's appointment and any extension thereof.

c. The Statutory Auditor shall not provide any professional services to the subject entity, other than the audit services; such as and not limited to: providing bookkeeping services, the design or implementation of internal control systems, valuation services, insurance services, internal audit services, legal, investment or tax consultancy services, any banking or investment services, human resources services, or any other services that would place him/her in a position to audit his/her own work, or result in acting as a member of management, employee or advocate of the Subject Entity.

2. The Subject Entity shall discard any proposal where the statutory auditor is found not to be independent in mind or in appearance. The Subject Entity shall immediately terminate the service of the statutory auditor once they are found not to be independent."

2. Audit services

2.1 Audit work

This relates to the financial statements audit engagements for the subject entities as required by the applicable legislation. Audit work includes judgments regarding the nature and extent of evidence necessary to support an audit opinion and includes:

- identifying, evaluating, and testing, where appropriate, those internal control systems the effectiveness of which is necessary for the engagement and where, if any control weaknesses are identified, extended testing will be required; and
- additional work undertaken to respond to risks identified by management or the audit committee that the firm considers could impact the firm's opinion on financial statements.

2.2 Threats to Objectivity and Independence

The principal types of threats to the integrity, objectivity and independence of the statutory auditor are:

Type of threat	Meaning
Self-interest threat	The threat that a financial or other interest will inappropriately influence a member's judgement or behavior.
Self-review threat	The threat that a member will inappropriately evaluate the results of a previous judgement made, or an activity performed by the member, or by another individual within the member's firm or employing organization, on which the member will rely when forming a judgement as part of performing a current activity
Advocacy threat	The threat that a member will promote a subject entity's or employing organization's position to the point that the member's objectivity is compromised
Familiarity (or trust) threat	The threat that due to a long or close relationship with a subject entity, or employing organization, a member will be too sympathetic to their interests or too accepting of their work
Intimidation threat	The threat that a member will be deterred from acting objectively because of actual or perceived pressures, including attempts to exercise undue influence over the member

If the audit firm was appointed as Statutory Auditor, its partners and staff should remain alert to the possibility that any of these threats may occur in connection with other services and shall apply necessary safeguard.

2.3 Audit related services

These are services other than 'audit work' for which the auditor of the entity is an appropriate provider particularly where those services are required by a law or regulation relating to the jurisdiction and activities of the subject entity.

These audit related services are those professional services:

- Where the scope of work is within the standards issued by International Auditing and Assurance Board (IAASB) because it requires objective assurance to be issued on the financial information being examined upon completion of the assignment.
- Largely carried out by members of the audit engagement team,

Audit services include, but are not limited to:

- reviews of interim financial information as required by law or regulation.
- reporting on regulatory returns as required by law or regulation.
- reporting to a regulator on subject entity assets as required by law or regulation.
- reporting on government grants as required by law or regulation.

- reporting on internal financial controls as required by law or regulation.
- extended audit work authorized by those charged with governance performed on financial information and/or financial controls where this work is integrated with the audit work and is performed on the same principal terms and conditions.
- reports, that are not 'audit related services', required by the competent authorities/regulators supervising the audited entity, where the authority/regulator has either specified the auditor to provide the service or identified to the entity that the auditor would be an appropriate choice for service provider;
- financial statement audit engagements, incremental to the audit work required for the purpose of the consolidated financial statements, where required by applicable legislation,
- audits and reviews of selected financial information as required by applicable legislation for the purpose of the subject entity satisfying self-insurance and workers compensation arrangements.

2.4 Safeguards on Audit related services

Audit related services are permitted provided that the related threats to auditor independence are managed through proper application of necessary safeguards and the following:

- *Subject to the cap*

A fee cap of maximum 70% of the average of the fees paid in the last three consecutive financial years for the statutory audit(s) of the audited entity shall be applied as a safeguard on permissible audit related services.

- *Approval and related communication from the statutory auditor*

These services require the approval of those charged with governance in the subject entity.

The engagement partner shall ensure that only the above-mentioned services are described as audit related services in communications with those charged with governance of the subject entity, which shall be verified by those charged with governance.

3. Non-audit services (NAS)

Non-audit services relate to other additional services not defined as audit work or audit related services in section 2 of this guideline.

According to SAAR, non-audit services include any service that would place the auditor in a position to audit his/her own work, or result in acting as a member of management, employee or advocate of the Subject Entity such as but not limited to:

#	Non-audit service	Attachment #
1	Assuming Management Responsibilities for a subject entity	Attachment 1
2	Accounting and bookkeeping services.	Attachment 2
3	Valuation and actuarial valuation services	Attachment 3
4	Tax and compliance services	Attachment 4
5	Legal and litigation support services	Attachment 5
6	Human resource and recruiting services	Attachment 6
7	Internal audit services	Attachment 7
8	Information technology systems services	Attachment 8
9	Corporate finance services	Attachment 9

3.1 Non permissibility of non-audit services

The statutory auditor firm cannot provide non audit services during his engagement period as a statutory auditor to the subject entity.

3.2 Cooling-in for certain non-audit services

Certain non-audit services threaten the integrity, objectivity and independence of the audit firm **not only in the year it provides the service, but also in the immediately subsequent year.**

Hence, an audit firm should not be appointed for a statutory audit when, during the one year period prior to the first day of the financial year to be audited, the audit firm or its network have provided the following non-audit services to the subject entity to be audited, its parents or its subsidiaries:

- Accounting and bookkeeping services.
- Designing and implementing internal control or risk management procedures related to the preparation and/or control of financial information.
- Designing and implementing financial information technology systems.
- legal services, with respect to:
 - o the provision of general counsel;
 - o negotiating on behalf of the audited entity; and
 - o acting in an advocacy role in the resolution of litigation;
- Assuming management responsibilities.

3.3 Providing the NAS to the parent and subsidiary

A statutory auditor or any member of the audit firm network carrying out the audit of a subject entity that prepare Group financial statements, shall not directly or indirectly provide to the audited entity and its parent or controlled entities any non-audit services in the period between the beginning of the period audited and the issuing of the audit report.

4. New business practices

The evolution of financial markets and changes in information technology, are among the developments that make it impossible to draw up an all-inclusive list of non-audit services that might be provided to an audit subject entity. As a result, the non-audit services mentioned above does not include a comprehensive list of all non-audit services that might be provided to an audit subject entity.

For any professional services not mentioned in sections 2 & 3 above; it is the responsibility of the statutory auditor and those charged with governance to evaluate the independence threats taking into consideration the following factors that are relevant in evaluating the level of threats created by providing a non-audit service to an audit subject entity including:

- The nature, scope, and purpose of the service.
- The degree of reliance that will be placed on the outcome of the service as part of the audit.
- The legal and regulatory environment in which the service is provided.
- Whether the outcome of the service will affect matters reflected in the financial statements on which the firm will express an opinion, and, if so:
 - o The extent to which the outcome of the service will have a material effect on the financial statements.

- The degree of subjectivity involved in determining the appropriate amounts or treatment for those matters reflected in the financial statements.
- The level of expertise of the subject entity's management and employees with respect to the type of service provided.
- The extent of the subject entity's involvement in determining significant matters of judgment.
- The nature and extent of the impact of the service, if any, on the systems that generate information that forms a significant part of the subject entity's:
 - Accounting records or financial statements on which the firm will express an opinion.
 - Internal controls over financial reporting.
- The likely relevance and impact of the non-audit / additional service on the financial statements, or on subject matter information or subject matter of the engagement.
- The extent to which performance of the proposed non-audit / additional service will involve the exercise of professional judgment.
- The size of the non-audit / additional service and the associated fee.
- The basis on which the fee is to be calculated.
- The members of the statutory auditor who would be carrying out the non-audit / additional service.
- The employees from the subject entity relevant to the engagement who would be involved in the non-audit / additional service.

5. Additional consideration

a. *Public interest entity (PIE) consideration.*

All the ADAA subject entities are PIE and should be considered as such by the audit firm in performing the audit services and in the evaluation of the impact of the non-audit services.

b. *Materiality*

Non-audit services are prohibited regardless of their value and the calculated materiality by the Statutory Auditor, as the provision of the above services is a breach of the statutory auditor's independence.

c. *Fees*

The statutory auditor shall take into consideration the fee cap stipulated in section 2.4 of this guideline, as well as ensuring that the total compensation to be received for audit work, audit related services, and non-audit services, in aggregate, from the subject entity shall not exceed 15% of its total revenue taking.

d. *Relationship with subject entity consideration*

Some situations may create threats that cannot be reduced to an acceptable level. These situations relate to certain interests and relationships for auditors of subject entities and shall be assessed as part of the independence valuation. Kindly refer to Attachment 10 for examples.

e. *Foreign jurisdiction*

Subject entities operating in foreign jurisdictions shall apply the provisions of these guidelines in conjunction and taking into consideration the related regulations in relation to the non-audit services provision by the statutory auditors in the jurisdiction they operate.

6. Breach of the provisions of this paper

Impact

Identification of possible or actual threats to independence might adversely affect the timely completion of the audit and may call into question the reliability of the company's financial reports.

Ensuring the Statutory auditor's independence is a joint responsibility of the statutory auditor and those charged with governance as required by the SAAR. Hence, any impairment to the independence of the statutory auditor as stipulated in the SAAR and these guidelines shall be considered as a breach to the SAAR.

Auditor accountability

The Statutory Auditor that is found to be in breach of the SAAR and its related guidelines issued by ADAA may face one of the measures according to article 17 of the SAAR.

Attachment 1: Assuming Management Responsibilities

1. *Meaning and examples*

Management responsibilities involve controlling, leading, and directing an entity, including making decisions regarding the acquisition, deployment and control of human, financial, technological, physical, and intangible resources.

Determining whether an activity is a management responsibility depends on the circumstances and requires the exercise of professional judgment. Examples of activities that would be considered a management responsibility include but are not limited to the following:

- Setting policies and strategic direction.
- Hiring or dismissing employees.
- Directing and taking responsibility for the actions of employees in relation to the employees' work for the entity.
- Authorizing transactions.
- Controlling or managing bank accounts or investments.
- Deciding which recommendations of the firm or network firm or other third parties to implement.
- Reporting to those charged with governance on behalf of management.
- Working capital management.
- Providing financial information.
- Business process optimization.
- Cash management.
- Transfer pricing.
- Managing the administration of an insolvent subject entity
- Creating supply chain efficiency and the like.
- Taking responsibility for:
 - The preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework.
 - Designing, implementing, monitoring or maintaining internal control.

2. *Prohibition on assuming Management Responsibilities*

An audit firm or a network firm shall not assume any management responsibility for an audit subject entity.

3. *Impact on assuming Management Responsibilities*

Providing a non-audit service to an audit subject entity creates self-review and self-interest threats if the firm or network firm assumes a management responsibility when performing the service. Assuming a management responsibility also creates a familiarity, threat and might create an advocacy threat because the firm or network firm becomes too closely aligned with the views and interests of management.

Attachment 2: Accounting and bookkeeping services

1. *Meaning and examples*

Accounting and bookkeeping services comprise a broad range of services including but not limited to:

- Payroll services.
- Preparation of accounting records or financial statements
 - Maintaining or preparing the entity's, or related entities, accounting records.
 - Preparing the financial statements or preparing financial statements which form the basis of the financial statements on which the audit report is provided; or
 - Preparing or originating source data underlying such financial statements.
- Preparation of journal entries or source documents:
 - Prepares or changes a journal entry, determines or changes an account code or a classification for a transaction or prepares or changes another accounting record, for the entity or a related entity, that affects the financial statements subject to audit or review by the member or firm, without obtaining the approval of management of the entity; or
 - prepares a source document or originating data or makes a change to such a document or data underlying such financial statements.
- Performance of management functions:
 - Authorizing, approving, executing, or consummating a transaction.
 - Having or exercising authority on behalf of the entity.
 - determining which recommendation of the member or firm will be implemented; or
 - Reporting in a management role to those charged with governance of the entity.

2. *Prohibition on provision of the non-audit service*

An audit firm or a network firm shall not provide Accounting and bookkeeping services to an audit subject entity.

3. *Exception and special consideration*

Providing clerical assistance, such as typing, formatting, printing, and binding financial statements, is unlikely to be a significant threat.

Providing clerical assistance, such as typing, formatting, printing, and binding financial statements, is unlikely to be a significant threat.

Attachment 3: Valuation and actuarial valuation services

1. *Meaning and examples*

- A valuation service involves the making of assumptions with respect to future events and the application of certain methodologies and techniques, in order to compute an amount or provide an opinion with respect to a specific value or range of values, for a business as a whole, an intangible or tangible asset or a liability.
- Actuarial services include the determination of an amount to be recorded in the subject entity's financial statements and related accounts.

2. *Prohibition on assuming Management Responsibilities*

An audit firm or a network firm shall not provide valuation services to an audit subject entity.

3. *Exception and special consideration*

- It is usual for the persons conducting an audit engagement (and in some cases other public interest assurance engagements) to provide management with accounting advice in relation to valuation matters that have come to the attention of persons conducting the engagement during the course of the engagement. Such matters might typically include:
 - comments on valuation assumptions and their appropriateness.
 - errors identified in a valuation calculation and suggestions for correcting them.
 - advice on accounting policies and any valuation methodologies used in their application advise on such matters does not constitute valuation services.
- Where the firm is engaged to verify the accuracy of data to be used in a valuation to be performed by others, such engagements do not constitute valuation services
- The firm may use its own actuary to assist in conducting the audit if the subject entity's actuary or a third-party actuary provides management with its actuarial capabilities.

Attachment 4: Tax and compliance services

1. *Meaning*

The range of activities encompassed by the term tax and compliance services is wide. They include where the firm:

- provides advice to the entity on one or more specific matter at the request of the entity; or
- undertakes a substantial proportion of the tax planning or compliance work for the entity; or
- promotes tax structures or products to the entity, the effectiveness of which is likely to be influenced by the way they are accounted for in the financial statements, or in other subject matter information.

Whilst it is possible to consider tax services under broad headings, such as tax compliance, in practice these services are often interrelated, and may be incorporated as part of non audit services provided by the firm. It is, therefore, impracticable to analyze services in this way for the purposes of attempting to identify generically the threats to which specific tax services give rise. As a result, firms need to identify and assess, on a case-by-case basis, the potential threats to the integrity, objectivity and independence of the firm and covered persons before deciding whether to provide tax services to an entity relevant to an engagement.

The prohibited tax and compliance services comprise a broad range of services including but not limited to unless the support from the statutory auditor in respect of such services is required by law:

- To provide tax services to an entity relevant to an engagement where the service would involve the firm undertaking a management role.
- Calculating direct or indirect, current or deferred tax liabilities (or assets)
- Tax planning or other tax advisory services where its effectiveness requires a particular accounting treatment or presentation in the financial statements, and there are reasonable doubts as to its appropriateness
- Acting as an advocate for a subject entity in the resolution of tax disputes before a public tribunal or court
- Litigation support services involving estimating damages or other amounts that affect the financial statements
- Preparation of tax forms
- Payroll tax
- Customs duties
- Identification of public subsidies and tax incentives
- Support regarding tax inspections by tax authorities
- Provision of tax advice

2. *Prohibition on provision of the non-audit service*

An audit firm or a network firm shall not provide Tax and compliance services to an audit subject entity.

Attachment 5: Legal and litigation support services

1. *Meaning and examples*

- Legal services are defined as any services for which the individual providing the services must either:
 - Have the required legal training to practice law; or
 - Be admitted to practice law before the courts of the jurisdiction in which such services are to be provided.
- The Prohibited Legal services comprise a broad range of services including but not limited to:
 - Acting in an Advisory Role: legal advisory services might include a wide and diversified range of service areas including both corporate and commercial services to audit subject entities, such as:
 - i. Contract support.
 - ii. Supporting an audit subject entity in executing a transaction.
 - iii. Mergers and acquisitions.
 - iv. Supporting and assisting an audit subject entity's internal legal department.
 - v. Legal due diligence and restructuring
 - Acting as General Counsel
 - Acting in an Advocacy Role (resolving or negotiating in a dispute or litigation)
- The Prohibited Litigation support services comprise a broad range of services including but not limited to:
 - Acting as a witness, including an expert witness.
 - Litigation support services involving estimating damages or other amounts that affect the financial statements
 - Calculating estimated damages or other amounts that might become receivable or payable as the result of litigation or another legal dispute
 - Assistance with document management and retrieval in relation to a legal dispute or litigation.

2. *Prohibition on provision of the non-audit service*

An audit firm or a network firm shall not provide Legal and litigation support services to an audit subject entity.

Attachment 6: Human resource and recruiting services

1. *Meaning and examples*

The prohibited Human resource and recruiting services comprise a broad range of services including but not limited to:

- Performing negotiations for a subject entity as part of a recruiting service
- Recruiting services for a position at the subject entity as director or officer, or for a senior management position that can exert significant influence over accounting records or the financial statements
- Developing job descriptions.
- Developing a process for identifying and selecting potential candidates.
- Searching for or seeking out candidates.
- Screening potential candidates for the role by:
 - Reviewing the professional qualifications or competence of applicants and determining their suitability for the position.
 - Undertaking reference checks of prospective candidates.
 - Interviewing and selecting suitable candidates and advising on candidates' competence.
- Determining employment terms and negotiating details, such as salary, hours and other compensation.
- Setting the organizational structure.
- Cost control

2. *Prohibition on provision of the non-audit service*

An audit firm or a network firm shall not provide Human resource and recruiting services to an audit subject entity.

Attachment 7: Internal audit services

1. *Meaning and examples*

Internal audit services involve assisting the audit subject entity in the performance of its internal audit activities. Internal audit activities might include:

- Monitoring of internal control - reviewing controls, monitoring their operation and recommending improvements to them.
- Examining financial and operating information by:
 - Reviewing the means used to identify, measure, classify and report financial and operating information.
 - Inquiring specifically into individual items including detailed testing of transactions, balances, and procedures.
- Reviewing the economy, efficiency and effectiveness of operating activities including non-financial activities of an entity.
- Reviewing compliance with:
 - Laws and regulations and other external requirements.
 - Management policies, directives, and other internal requirements.

The prohibited internal audit services comprise a broad range of services including but not limited to:

- Designing, implementing, monitoring, and maintaining internal control or risk management procedures related to the preparation and/or control of financial information or designing and implementing financial information technology systems (subject to a one-year cooling-in period)
- Setting internal audit policies or the strategic direction of internal audit activities.
- Directing and taking responsibility for the actions of the entity's internal audit employees.
- Deciding which recommendations resulting from internal audit activities to implement.
- Reporting the results of the internal audit activities to those charged with governance on behalf of management.
- Performing procedures that form part of the internal control, such as reviewing and approving changes to employee data access privileges.
- Performing outsourced internal audit services, comprising all or a substantial portion of the internal audit function, where the firm or network firm is responsible for determining the scope of the internal audit work; and might have responsibility for one or more of the matters noted above.

2. *Prohibition on provision of the non-audit service*

An audit firm or a network firm shall not provide Internal audit services to an audit subject entity.

Attachment 8: Information technology systems services

1. *Meaning and examples*

Services related to IT systems include the design or implementation of hardware or software systems. The IT systems might:

- Aggregate source data.
- Form part of the internal control over financial reporting; or
- Generate information that affects the accounting records or financial statements, including related disclosures.

However, the IT systems might also involve matters that are unrelated to the audit subject entity's accounting records or the internal control over financial reporting or financial statements.

2. *Prohibition on provision of the non-audit service*

An audit firm or a network firm shall not provide Information technology systems services to an audit subject entity.

Attachment 9: Corporate finance services

1. *Meaning and examples*

The prohibited corporate finance services comprise a broad range of services including but not limited to:

- Assisting an audit subject entity in developing corporate strategies.
- Identifying possible targets for the audit subject entity to acquire.
- Advising on disposal transactions.
- Assisting in finance raising transactions.
- Providing advice on the structuring and restructuring of a corporate finance transaction or on financing arrangements that will directly affect amounts that will be reported in the financial statements on which the firm will express an opinion, including but not limited to:
 - Providing preliminary general advice on the options and choices available to management or stakeholders of an entity facing urgent financial or other difficulties.
 - Undertaking a review of the business of the entity with a view to advising the entity on liquidity management or operational restructuring options.
 - Advising on the development of forecasts or projections, for presentation to lenders and other stakeholders, including assumptions.
 - Advising the entity on how to fund its financing requirements, including equity and debt restructuring programs.
 - Participating in the design or implementation of an overall restructuring plan including, for example, participating in the preparation of cash flow and other forecasts and financial models underpinning the overall restructuring plan.
- Services linked to the financing, capital structure and allocation, and investment strategy of the audit subject entity
- Promoting, dealing in or underwriting the entity's or a related entity's securities.
- Having custody of assets of the entity or a related entity, including taking temporary possession of securities purchased by the entity or a related entity.
- Advising the entity or a related entity on other corporate finance matters where:
 - the effectiveness of the advice depends on a particular accounting treatment or presentation in the financial statements.
 - the outcome or consequences of the advice has or will have a material effect on the financial statements; and
 - the engagement team has reasonable doubt as to the appropriateness of the related accounting treatment or presentation under the relevant financial reporting framework.

2. *Prohibition on provision of the non-audit service*

An audit firm or a network firm shall not provide corporate finance services to an audit subject entity.

Attachment 10: Prohibited Interests, Relationships and Actions

Prohibited Interests, Relationships and Actions might create a breach of independence, and an audit firm shall refuse engaging with or withdraw from an engagement with a subject entity with a breach may occur. Prohibited interests, relationships and actions include but are not limited to the following:

Acting where a conflict of interest compromises professional or business judgement

- Participating in an audit team if an immediate family member is, or was during the engagement period, a director or officer of the subject entity or an employee able to exert significant influence over accounting records or financial statements of the subject entity
- Participating in an audit team if, during the period covered by the audit report, an individual served as a director or officer of the audit subject entity or was an employee able to exert significant influence over the accounting records or financial statements.
- Significant connections between a firm and a former partner or audit team member who is now employed by an audit subject entity.
- Long association with the subject entity, including serving as an Engagement Partner, Engagement Quality Control Reviewer, Key members of the audit engagement team, or other Key Partners at the Statutory Auditor subject to specified cooling-off periods. Partners on a cooling-off period due to long association are prohibited from:
 - Being on the audit engagement team.
 - Providing quality control.
 - Consulting with the subject entity or engagement team on technical or industry-specific issues, transactions or events affecting the audit engagement.
 - Leading or coordinating the professional services provided to that subject entity.
 - Overseeing the relationship with the subject entity; or
 - Undertaking any other role or activity involving frequent interaction with senior management or those charged with governance of the subject entity, or direct influence on the outcome of the audit engagement”

Direct or material indirect business and financial relationships.

- Audit firms may not have any direct or material indirect business and financial relationships with the entity, its parent, officers, directors, or significant shareholders. Thus, audit committees should consider whether the company has implemented processes that identify such prohibited relationships.
- Any form of creditor/ debtor relationships including but not limited to banking, broker-dealer, futures commission merchant accounts services, insurance products and interests in investment companies.
- Material loans, or guarantees for a loan, from a subject entity that is not a bank or similar institution.
- Gifts and hospitality from the subject entity that are other than trivial and inconsequential.
- Offering or encouraging others to offer inducements or accepting or encouraging others to accept inducements, that the auditor considers is made with the intent to improperly influence the behavior of the recipient or another individual
- Contingent fees and commissions or similar benefits for provision of services are prohibited and audit committees should not approve engagements that remunerate an independent auditor on these bases.



جهاز أبوظبي للمحاسبة

هاتف +97126392200

ص.ب 435، أبوظبي،

الإمارات العربية المتحدة

www.adaa.gov.ae