

ملحق رقم (8)
نموذج طلب قيد تسجيل مراقب حسابات لدى هيئة أسواق المال

نموذج طلب تسجيل مراقب حسابات لدى هيئة أسواق المال

قائمة المحتويات	
بيانات مقدم الطلب ووسيط الاتصال	القسم 1
الإقرارات	القسم 2
قائمة المستندات	القسم 3

(1) بيانات مقدم الطلب ووسيط الاتصال

بيانات مقدم الطلب

تاريخ القيد في سجل مراقبي
الحسابات فئة (أ) في وزارة التجارة

اسم المكتب:

والصناعة:

اسم مراقب الحسابات:

رقم الهاتف:

عنوان المقر الرئيسي:

الموقع الإلكتروني:

البريد الإلكتروني:

رقم النقال:

وسيط الاتصال

اسم وسيط الاتصال:

رقم النقال:

رقم الهاتف:

المسمى الوظيفي:

البريد الإلكتروني:

رقم الفاكس:

توقيع مراقب الحسابات:

ملاحظة:- لن يتم قبول أي طلب ما لم يعبأ هذا النموذج بشكل كامل.

(2) الإقرارات

يُقر مراقب الحسابات المتقدم للقيود بالسجل الخاص لدى هيئة أسواق المال بالتالي:

<input type="checkbox"/> نعم	أن يكون مقيداً في سجل مراقبي الحسابات فئة (أ) في وزارة التجارة والصناعة.
<input type="checkbox"/> نعم	أن يكون مقيداً في سجل مراقبي الحسابات فئة (أ) لدى وزارة التجارة والصناعة. ويزاول مهام مراقبة الحسابات لمدة خمس سنوات على الأقل من تاريخ قيده بالفئة (أ) في السجل المشار إليه.
<input type="checkbox"/> نعم	ألا يقل عدد الموظفين العاملين في فرق المراجعة والتدقيق لديه عن خمسة موظفين - منهم موظف مهني، وأن يكون الموظفين متفرغين للعمل لدى مراقب الحسابات
<input type="checkbox"/> نعم	ألا تقل نسبة الموظفين المهنيين عن ثلث من إجمالي كل فريق يقوم بأعمال المراجعة والتدقيق على عميل معين.
<input type="checkbox"/> نعم	ألا تقل نسبة الموظفين الكويتيين العاملين في فريق مراقبة الحسابات لديه عن نسبة 15 % خلال ثلاث سنوات من قيد مراقب الحسابات في سجل الهيئة الخاص بمراقبي الحسابات.
<input type="checkbox"/> نعم	أن تصل نسبة الموظفين الكويتيين العاملين في فريق مراقبة الحسابات لديه إلى 30 % خلال ست سنوات من قيد مراقب الحسابات في سجل الهيئة الخاص بمراقبي الحسابات.
<input type="checkbox"/> نعم	ألا تقل نسبة الموظفين الكويتيين العاملين في فريق مراقبة الحسابات لديه عن نسبة 50 % خلال تسع سنوات من قيد مراقب الحسابات في سجل الهيئة الخاص بمراقبي الحسابات.
<input type="checkbox"/> نعم	أن يكون كل موظفي فرق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات حاصلين على شهادة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الكويت أو من إحدى الجامعات أو المعاهد العليا المعادلة داخل دولة الكويت أو خارجها
<input type="checkbox"/> نعم	أن يكون المؤهل المهني في المحاسبة الذي يحمله الموظف المهني يؤهله لممارسة أعمال مراقب الحسابات الخارجي في الدولة التي حصل منها على المؤهل.
<input type="checkbox"/> نعم	أن يحرص مراقب الحسابات على التدريب المستمر لموظفيه، بما لا يقل عن 30 ساعة سنوياً لأعضاء فريق المراجعة والتدقيق.
<input type="checkbox"/> نعم	يجب أن يكون لمراقب الحسابات ميثاق شرف مهني وفق أحدث الممارسات الدولية، مثل ميثاق الشرف المهني الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، ويتعين أن يوقع كل موظفي فريق المراجعة والتدقيق لديه على ذلك الميثاق ويلتزمون به.
<input type="checkbox"/> نعم	الاطلاع على القانون رقم 7 لسنة 2010 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما.
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بجميع القوانين واللوائح والتعليمات المنظمة للشركات الخاضعة لرقابة الهيئة ومهنة مراقبة الحسابات في دولة الكويت.
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بتوفير كافة البيانات والمعلومات التي تطلبها الهيئة.

<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بإبلاغ الهيئة فور فقد أحد متطلبات أو شروط القيد المنصوص عليها في مواد نظام قيد مراقبي الحسابات في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال.
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بعدم قبول مهام تنطوي على تعارض مصالح.
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بعدم قبول مهام تمس بشرف المهنة.
<input type="checkbox"/> نعم	إذا كان مراقب الحسابات شريكاً في أو يعمل ضمن كيان يمارس نشاط تقديم الاستشارات، فعليه الفصل كلياً بين الفرق التي تعمل في مراجعة وتدقيق الحسابات وتلك التي تعمل بالاستشارات.
<input type="checkbox"/> نعم	ألا يقوم بتقديم خدمات إضافية إلى الشركة عدا الخدمات التي تقتضيها مهنة مراقبة الحسابات، ويحظر عليه بشكل عام تقديم الخدمات التي تؤثر على استقلاليتها وحياده مثل الخدمات الاستشارية وأعمال التدقيق الداخلي أثناء قيامه بأعمال مراجعة وتدقيق الحسابات للعميل.
<input type="checkbox"/> نعم	أن يقوم بمراجعة تفاصيل خطة عمله ونتائج عملية المراجعة والتدقيق مع لجنة التدقيق الداخلي لدى العميل والتي تضمن إعطاءه حق الاطلاع الكامل على جميع المستندات اللازمة لتنفيذ مهام مراقبة الحسابات.
<input type="checkbox"/> نعم	أن يجتمع بشكل دوري مع لجنة التدقيق الداخلي لدى العميل قبل عرض البيانات المالية المرحلية المراجعة والسنوية على مجلس الإدارة لاتخاذ القرار أو أي توصيات بشأنها، ويجوز له الاجتماع مع لجنة التدقيق الداخلي لدى العميل أو مجلس إدارته كلما دعت الحاجة لذلك.
<input type="checkbox"/> نعم	ألا يقوم بأعمال مراجعة وتدقيق الحسابات لأي عميل لمدة تتجاوز أربع سنوات مالية متتالية ما لم يكن العميل في دور التصفية، ويتم احتساب هذه المدة اعتباراً من تاريخ القيد في سجل مراقبي الحسابات لدى الهيئة، ويجوز له القيام بهذه الأعمال لنفس العميل بعد فترة انقطاع لا تقل عن سنتين متتاليتين.
<input type="checkbox"/> نعم	أن يقوم بإبلاغ الجهة القائمة على إدارة العميل أو مجلس إدارة الشركة والمساهمين بأية أمور ذات أهمية مادية مثل: - مدى ملائمة وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية والأنظمة واللوائح الداخلية المعمول بها بالشركة، ومدى الالتزام بتطبيقها، وذلك في إطار تقرير مراقب الحسابات لإدارة الشركة - مدى مقدرة الشركة على الإستمرار في مزاولة أعمالها.
<input type="checkbox"/> نعم	أن يقوم بإعلام مجلس إدارة الشركة عن أي مخالفات مكتشفة أو مشكوك في عدم مطابقتها للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، وفي حال وجود مخالفات هامة وجوهرية يتعين على مراقب الحسابات أيضاً أن يقوم بإعلام هيئة أسواق المال والجمعية العامة العادية السنوية للشركة.
<input type="checkbox"/> نعم	يلتزم مراقب الحسابات المسجل لدى الهيئة بتقديم تقرير سنوي خلال شهر يونيو من كل عام، شاملاً الموارد البشرية التي توافرت له خلال العام ونشاط مراقبة الحسابات والاستشارات وغيرها من الخدمات التي قدمها للشركات الخاضعة لرقابة هيئة أسواق المال، ونشاط التدريب خلال السنة، وقياس وإدارة المخاطر وضبط الجودة، على أن يتضمن التقرير تبيان مدى الالتزام بما ورد في البند (6) من المادة (3-4-2) من هذا النظام.

توقيع مراقب الحسابات:

ملاحظة:- لن يتم قبول أي طلب ما لم يعبأ هذا النموذج بشكل كامل.

(3) قائمة المستندات

التسلسل	المستند	مرفق	لا ينطبق	حالة التدقيق (خاص للهيئة)	ملاحظات
1	نسخة من إيصال دفع الرسوم	<input type="checkbox"/>			
2	نسخة من شهادة التسجيل في سجل مراقبي الحسابات فئة (أ) في وزارة التجارة.	<input type="checkbox"/>			
3	الهيكل التنظيمي المعتمد.	<input type="checkbox"/>			
4	بيان موجز باللوائح والسياسات الداخلية والأنظمة الفنية.				
5	قائمة بأسماء المفوضين بالتوقيع ونماذج التوقيع.	<input type="checkbox"/>			
6	خطة واضحة للتدريب والتطوير المهني للموظفين.	<input type="checkbox"/>			
7	ميثاق شرف وفق أحدث الممارسات الدولية، مثل ميثاق الشرف المهني الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، موقع من قبل كل موظفي فريق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات.	<input type="checkbox"/>			
8	جدول يوضح اسم الموظف المهني رئيس فريق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات، ويجب ألا يتجاوز عدد العملاء - ولا يدخل في هذا العدد العملاء الذين يقل رأس مالهم المصدر عن ثلاثة ملايين دينار كويتي أو العملاء بخلاف المذكورين في المادة (3-4-1) - لرئيس الفريق في جميع الأوقات عن: (أ) عشرة عملاء فقط لكل رئيس فريق المراجعة والتدقيق ممن يعتبر موظفاً مهنياً له خبرة لا تقل عن سبع سنوات. (ب) سبعة عملاء فقط لكل رئيس فريق المراجعة والتدقيق ممن يعتبر موظفاً مهنياً له خبرة لا تقل عن خمس سنوات	<input type="checkbox"/>			

			<input type="checkbox"/>	جدول يوضح أسماء الموظفين المهنيين، وجنسياتهم، ومؤهلاتهم العلمية والمهنية، وخبراتهم العملية.	9
			<input type="checkbox"/>	المستندات المعتمدة للمؤهلات العلمية للموظفين المهنيين.	10
			<input type="checkbox"/>	شهادة لا حكم عليه من الأدلة الجنائية لمراقب الحسابات والموظفين المهنيين.	11
			<input type="checkbox"/>	شهادة لمن يهمله الأمر صادرة من وزارة التجارة والصناعة تفيد بخلو مراقب الحسابات من أي جزاءات تأديبية.	12

توقيع مراقب الحسابات:

ملاحظة:- لن يتم قبول أي طلب ما لم يعبأ هذا النموذج بشكل كامل.

مدقق الطلب (خاص بالهيئة)

مقدم الطلب

...../...../.....

التاريخ

التوقيع

الختم

...../...../.....

التاريخ

التوقيع

الختم