

نموذج ٢ - إستمارة تحديث بيانات مراقبي الحسابات

وحدة الرقابة على جودة أعمال مراقبي الحسابات

يرجى من السادة مراقبي الحسابات المقدمين بسجل مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة للرقابة المالية.

إستيفاء المستندات والبيانات الآتية لتحديث قاعدة البيانات الخاصة بمراقبي الحسابات المقدمين بالسجل وذلك وفقا للمادة الرابعة من قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٣ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ٢٠٢١/٠١/١٨ بإعادة تنظيم ضوابط القيد واستمرار القيد والشطب في سجل مراقبي الحسابات لدى الهيئة والتي تنص على " يلتزم مراقبو الحسابات المقدمين بالسجل بتحديث بياناتهم المثبتة لدى الهيئة وفقا للاستمارة المعدة من الهيئة في هذا الشأن، و موافاة وحدة الرقابة على جودة اعمال مراقبي الحسابات بها و ذلك في موعد غايته نهاية شهر يونيو من كل عام، و في حالة عدم التزام مراقبي الحسابات بذلك لمدة عامين متتاليين يتم عرض الامر على مجلس إدارة الوحدة للنظر في شطب مراقب الحسابات من السجل بعد مواجهته بذلك. ويشترط لأستمرار قيد مراقبي الحسابات بالسجل استيفاء ما يلي.

أولا مستندات مراقب الحسابات:

- ١- طلب تحديث بيانات
 - ٢- استمارة (٢) تأمينات الخاصة بالمكتب متضمنة أسماء فريق العمل.
 - ٣- وثيقة تأمين المسؤولية المدنية على الأقل مبلغ التأمين عن مائة الف جنيه او ضعف الأتعاب السنوية ايهما اكبر .
 - ٤- إقرار باستمرار قيد مراقب الحسابات ضمن من لهم الحق في مراجعة و اعتماد القوائم المالية لشركات المساهمة بالسجل العام للمحاسبين و المراجعين بوزارة المالية و عدم صدور اية تدابير ضد مراقب الحسابات.
 - ٥- إقرار باستمرار القيد بالسجل المعد لدى الجهاز المركزي للحسابات ممن يزاولون المهنة من خارج النطاق الحكومي و عدم صدور اية تدابير ضد مراقب الحسابات.
 - ٦- أ- صورة شهادة فقط مما يلي عضوية جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية او إحدى الشهادات المهنية الأجنبية المعادلة لها او درجة الدكتوراة في المحاسبة من احدى الجامعات المعترف بها في مصر.
 - ب- إقرار باستمرار القيد في سجل مراقبي حسابات البنوك لدى البنك المركزي المصرى و عدم صدور اية تدابير ضد مراقب الحسابات.
 - ٧- إقرار بعدم صدور احكام تأديبية من شعبة مزاولى المهن الحرة من نقابة التجاريين.
- ثانيا مستندات فريق العمل (ثلاثة على الأقل)
- ١- شهادة حديثة تفيد مرور خمس سنوات على الأقل على القيد ضمن من لهم الحق في مراجعة و اعتماد القوائم المالية لشركات المساهمة بالسجل العام للمحاسبين و المراجعين بوزارة المالية
 - ٢- إقرار بعدم صدور احكام تأديبية من شعبة مزاولى المهن الحرة من نقابة التجاريين.

الجزء الأول: معلومات عامة

برجاء تحديد نوعية الشركات التي قام / يقوم مراقب الحسابات بمراجعة حساباتها كالتالي و ذلك بتظليل المربع المقابل للإجابة الصحيحة: -

- | | |
|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | ١. شركات مقيدة أوراقها ببورصات الأوراق المالية .
أ- الشركات المقيدة بالمؤشر الثلاثيني
ب- الشركات المقيدة بالمؤشر السبعيني
ج- باقى الشركات المقيدة بالبورصة |
| <input type="checkbox"/> | ٢. الشركات المقيدة ببورصة النيل |
| <input type="checkbox"/> | ٣. شركات الإكتتاب العام غير المقيدة ببورصات الأوراق المالية. |
| <input type="checkbox"/> | ٤. الشركات العاملة بمجال الأوراق المالية. |
| <input type="checkbox"/> | ٥. صناديق الاستثمار |
| <input type="checkbox"/> | ٦. شركات التأمين و شركات إعادة التأمين . |
| <input type="checkbox"/> | ٧. جمعيات التأمين التعاوني . |
| <input type="checkbox"/> | ٨. شركات التمويل العقاري |
| <input type="checkbox"/> | ٩. شركات التأجير التمويلي . |
| <input type="checkbox"/> | ١٠. شركات التخصيم |
| <input type="checkbox"/> | ١١. جمعيات وشركات التمويل متناهى الصغر وصناديق التأمين الخاصة. |
| <input type="checkbox"/> | ١٢. الشركات والجهات الأخرى التي تزاوّل أنشطه مالىه غير مصرفيه. |
| <input type="checkbox"/> | ١٣. احدى أو عدد من الشركات التي تمتلك فيها أي من الشركات أو الجهات السابق الإشارة إليها نسبة ٢٥ % أو أكثر من حقوق التصويت سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة. |
| <input type="checkbox"/> | ١٤. شركات تمويل المشروعات المتوسطة و الصغيرة. |
| <input type="checkbox"/> | ١٥. لم يقم مراقب الحسابات بمراجعة حسابات أي نوع من الشركات السابق الإشارة إليها حتي تاريخه. |

الختم

التوقيع :

الجزء الثاني : بيانات مراقب الحسابات

١. الإسم الرباعي لمراقب الحسابات :

٢. الرقم القومي :

الرقم التأميني :

٣. تليفون:

فاكس:

بريد إلكتروني:

٤. العنوان :

الرمز البريدي:

٥. إسم المكتب المهني الذي يتم مزاولة المهنة من خلاله (إن وجد):

بيانات المركز الرئيسي

١. عنوان المركز الرئيسي

٢. العنوان البريدي للمركز الرئيسي (حالة اختلافه عن العنوان المذكور)

١,١ مبنى رقم

١,٢ مبنى رقم

٢,١ الشارع

٢,٢ الشارع

٣,١ الحي

٣,٢ الحي

٤,١ المنطقة

٤,٢ المنطقة

٥,١ المدينة

٥,٢ المدينة

٦,١ المحافظة

٦,٢ المحافظة

٧,١ الرمز البريدي

٧,٢ الرمز البريدي

٣. تليفونات

٤. فاكس

٥. الموقع الإلكتروني

٦. البريد الإلكتروني

٧. رقم الملف التأميني

٨. رقم الملف الضريبي

التوقيع :

الختم

بيانات فروع المكتب (إن وجد)

في حالة وجود افرع مختلفة للمكتب المهني ، برجاء ادخال بيانات الافرع كالتالى:-

١. عنوان الفرع :-	٢. العنوان البريدي للفرع:- (في حالة إختلافه عن العنوان المذكور)
١,١ مبنى رقم	١,٢ مبنى رقم
٢,١ الشارع	٢,٢ الشارع
٣,١ الحي	٣,٢ الحي
٤,١ المنطقة	٤,٢ المنطقة
٥,١ المدينة	٥,٢ المدينة
٦,١ المحافظة	٦,٢ المحافظة
٧,١ الرمز البريدي	٧,٢ الرمز البريدي
٣. تليفونات	٤. فاكس

الشكل القانوني للمكتب المهني الذي يتم مزاوله المهنة من خلاله (إن وجد)

الشكل القانوني للمكتب :

الملف الضريبي :

الملف التأميني للمكتب :

تاريخ التأسيس :

عدد الشركاء :

الختم

التوقيع :

الهيكل التأسيسي للمكتب

نسبة المشاركة في توزيع الأرباح (إن وجد)	أسماء الشركاء (رباعي)
%	
%	
%	
%	
%	
%	
%	
%	
%	
%	

الختم**التوقيع :**

الشركات ذات العلاقة

يقصد بالشركات ذات العلاقة الشركات التي يكون لمراقب الحسابات و/ أو لأى من شركائه في المكتب المهني الذي يتم مزاوله المهنة من خلاله نفوذ مؤثر (مثل شركات الاستشارات المالية و الإدارية)

الشركة رقم () :

إسم الشركة:

رقم السجل التجاري:

النشاط الأساسي :

الكيان القانوني:

تاريخ التأسيس:

عنوان الشركة ذات العلاقة

مبنى رقم :

الشارع :

الحي :

المنطقة :

المدينة :

المحافظة :

تليفونات :

فاكس :

الرمز البريدي :

الموقع الإلكتروني

البريد الإلكتروني

نسبة الملكية	قيمة الأسهم / الحصص المملوكة بالجنية المصري *	عدد الأسهم / الحصص المملوكة	نوع الشراكة موصي/متضامن/مساهم /صاحب حصه	أسماء المساهمين / الشركاء(رباعي)
%				
%				
%				
%				
%				
%				
%				
%				

* تملأ فقط في حالة وجود حصه في رأس المال .
تعد صفحة منفصلة لكل شركة من الشركات ذات العلاقة .

الختم

التوقيع :

الجزء الثالث : بيانات مراقب الحسابات و أعضاء المكتب من الشركاء و فريق العمل و توقيعاتهم
(تعد صفحة منفصلة لكل فرد على حدى باستخدام هذا النموذج)

أولاً : بيانات مراقب الحسابات و كل شريك من الشركاء :

الإسم :	الصفة :
رقم و تاريخ القيد بسجل هيئة الرقابة المالية رقم القيد :	تاريخ القيد : / /
رقم و تاريخ القيد بالسجل العام للمحاسبين و المراجعين بوزارة المالية – جدول المحاسبين و المراجعين - "ممن لهم حق مراجعة و اعتماد ميزانيات الشركات المساهمة"	
رقم القيد :	تاريخ القيد : / /
رقم و تاريخ القيد بجدول مزاولي المهن الحرة بنقابة التجاريين	تاريخ الموافقة على مراجعة الشركات المساهمة : / /
رقم و تاريخ القيد بجدول مزاولي المهن الحرة بنقابة التجاريين	رقم و تاريخ القيد بسجل الجهاز المركزي للمحاسبات ممن يزاولون المهنة من خارج النطاق الحكومي
رقم القيد :	تاريخ القيد : / /
رقم و تاريخ القيد بسجل مراقبي حسابات البنوك لدى البنك المركزي المصري (إن وجد) :-	رقم القيد :
رقم و تاريخ القيد بسجل مراقبي حسابات البنوك لدى البنك المركزي المصري (إن وجد) :-	تاريخ القيد : / /
رقم القيد :	رقم القيد :
تاريخ القيد : / /	تاريخ القيد : / /

المؤهل الجامعي (أعلى مؤهل تم الحصول عليه)

الشهادات المهنية و عضوية المؤسسات المهنية الاخرى :-

تاريخ الحصول عليه	رقم العضوية	

نموذج التوقيع :

الختم

التوقيع :

ثانيًا : بيانات فريق العمل التابع لمراقب الحسابات (بداية من المديرين حتى المحاسبين):-

الاسم :	الصفة :
رقم و تاريخ القيد بسجل هيئة الرقابة المالية (إن وجد) رقم القيد :	تاريخ القيد : / /
رقم و تاريخ القيد بالسجل العام للمحاسبين و المراجعين بوزارة المالية – جدول المحاسبين و المراجعين - "ممن لهم حق مراجعة و اعتماد ميزانيات شركات المساهمة"	
رقم القيد :	تاريخ القيد : / /
رقم و تاريخ القيد بجدول مزاولي المهن الحرة بنقابة التجاربيين	رقم و تاريخ القيد بسجل الجهاز المركزي للمحاسبات ممن يزاولون المهنة من خارج النطاق الحكومي (إن وجد)
رقم القيد :	تاريخ القيد : / /
رقم و تاريخ القيد بسجل مراقبي حسابات البنوك لدى البنك المركزي المصري (إن وجد) :-	رقم و تاريخ القيد بجمعية المحاسبين و المراجعين المصرية (إن وجد)
رقم القيد :	تاريخ القيد : / /
رقم القيد :	تاريخ القيد : / /

المؤهل الجامعي (اعلى مؤهل تم الحصول عليه)

الشهادات المهنية و عضوية المؤسسات المهنية الاخرى :-

رقم العضوية	تاريخ الحصول عليه

توقيع عضو فريق العمل :

الختم:

التوقيع :

الجزء الرابع : بيان بالجهات التي يقوم مراقب الحسابات بمراجعة حساباتها خلال العام الحالي
(يتم إعداد صفحة منفصلة لكل شركة يقوم مراقب الحسابات بمراجعتها)

يرجى من مراقبي الحسابات المقيدین بسجل الهيئة العامة للرقابة المالية، إستيفاء البيانات التالية الخاصة بالشركات التي يقوم بمراجعة حساباتها حتي تاريخه. تقسم الشركات وفقا لنوع الشركة كالتالي : (١) شركات مقيدة بالمؤشر الثلاثيني (٢) شركات مقيدة بالمؤشر السبعيني (٣) باقي الشركات المقيدة بالبورصة ، (٤) شركات إكتتاب عام غير المقيدة ببورصات الأوراق المالية، (٥) الشركات المقيدة ببورصة النيل (٦) شركات عاملة في مجال الأوراق المالية، (٧) صناديق الأستثمار ، (٨) شركات التمويل العقاري ، (٩) شركات التأمين و إعادة التأمين ، (١٠) جمعيات التأمين التعاوني (١١) شركات التأجير التمويلي (١٢) شركات التخصيم (١٣) جمعيات و شركات التمويل متناهي الصغر وصناديق التأمين الخاصة (١٤) شركات تمويل المشروعات المتوسطة و الصغيرة (١٥) الشركات و الجهات الأخرى التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية .

علي أن يتم سرد الشركات وفقا لأحدث تاريخ مراجعة .

شركة رقم () :

إسم الشركة : (باللغة العربية)

إسم الشركة : (باللغة الانجليزية)

نوع النشاط :

<input type="checkbox"/>	شركات مقيدة بالمؤشر الثلاثيني	<input type="checkbox"/>	شركات عاملة في مجال الأوراق المالية	<input type="checkbox"/>	شركات التأجير التمويلي
<input type="checkbox"/>	شركات مقيدة بالمؤشر السبعيني	<input type="checkbox"/>	صناديق الأستثمار	<input type="checkbox"/>	شركات التخصيم
<input type="checkbox"/>	باقي الشركات المقيدة بالبورصة	<input type="checkbox"/>	شركات التمويل العقاري	<input type="checkbox"/>	جمعيات و شركات التمويل متناهي الصغر وصناديق التأمين الخاصة
<input type="checkbox"/>	الشركات المقيدة ببورصة النيل	<input type="checkbox"/>	شركات التأمين و إعادة التأمين	<input type="checkbox"/>	شركات تمويل المشروعات المتوسطة و الصغيرة
<input type="checkbox"/>	شركات الإكتتاب العام غير المقيدة بالبورصة	<input type="checkbox"/>	جمعيات التأمين التعاوني	<input type="checkbox"/>	الشركات و الجهات الأخرى التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية

احدي أو عدد من الشركات التي تمتلك فيها أي من الشركات أو الجهات السابق الإشارة إليها نسبة ٢٥ % أو أكثر من حقوق التصويت سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.

الختم

التوقيع :

الشكل القانوني

السنة المالية للشركة :

تم إصدار تقارير مراجعة عن الفترات المنتهية في :

تاريخ التعيين : / /

بيانات رأس مال الشركة :

عنوان الشركة التفصيلي :

المرخص به:

المصدر :

المدفوع :

الخدمات الأخرى التي تم تقديمها للعميل بواسطة مكتب المراجعة او إحدى الشركات ذات العلاقة :

خدمات محاسبية و ضرائبية :

خدمات إستشارية:

نوعية الخدمات

نوعية الخدمات

إمساك دفاتر

إعداد ادلة التشغيل

خدمات ضرائب

تصميم و تطبيق نظم المعلومات

مراجعة داخلية

إعادة الهيكلة

فحص ناقي للجهالة

تقييم مالي / دراسات مالية

أخرى

أخرى

نسبة الأتعاب المهنية و الخدمية لإجمالي إيرادات المكتب
من ذات الشركة :

الختم

التوقيع :

الجزء الخامس : بيان بالجهات التي قام مراقب الحسابات بمراجعتها و توقف عن مراجعتها
(يتم إعداد صفحة منفصلة لكل شركة قام مراقب الحسابات بمراجعتها و توقف عن مراجعتها)

شركة رقم () :

اسم الشركة : (باللغة العربية)

اسم الشركة : (باللغة الانجليزية)

نوع النشاط :

- | | | | | | |
|--------------------------|--|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | شركات التاجير التمويلي | <input type="checkbox"/> | شركات عاملة في مجال الأوراق المالية | <input type="checkbox"/> | شركات مقيدة بالمؤشر الثلاثيني |
| <input type="checkbox"/> | شركات التخصيم | <input type="checkbox"/> | صناديق الأستثمار | <input type="checkbox"/> | شركات مقيدة بالمؤشر السبعيني |
| <input type="checkbox"/> | جمعيات و شركات التمويل متناهي الصغر وصناديق التأمين الخاصة | <input type="checkbox"/> | شركات التمويل العقاري | <input type="checkbox"/> | باقي الشركات المقيدة بالبورصة |
| <input type="checkbox"/> | شركات تمويل المشروعات المتوسطة والصغيرة | <input type="checkbox"/> | شركات التأمين و إعادة التأمين | <input type="checkbox"/> | الشركات المقيدة ببورصة النيل |
| <input type="checkbox"/> | الشركات و الجهات الأخرى التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية | <input type="checkbox"/> | جمعيات التأمين التعاوني | <input type="checkbox"/> | شركات الإكتتاب العام غير المقيدة بالبورصة |

احدي أو عدد من الشركات التي تمتلك فيها أي من الشركات أو الجهات السابق الإشارة إليها نسبة ٢٥ % أو أكثر من حقوق التصويت سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.

السنة المالية للشركة :

الشكل القانوني :

تاريخ التعيين :

تم إصدار تقرير المراجعة عن السنوات المنتهية فيه :

عنوان الشركة التفصيلي :

بيانات رأس مال الشركة :

المرخص به :

المصدر :

المدفوع :

سبب التوقف عن مراجعة حسابات الشركة :

الختم

التوقيع :

الخدمات الأخرى التي تم تقديمها للعميل بواسطة مكتب المراجعة أو إحدى الشركات ذات العلاقة :

خدمات إستشارية:	خدمات محاسبية و ضريبية:
نوعية الخدمات	نوعية الخدمات
<input type="checkbox"/> إعداد أدلة التشغيل	<input type="checkbox"/> إمساك دفاتر
<input type="checkbox"/> تصميم و تطبيق نظم المعلومات	<input type="checkbox"/> خدمات ضرائب
<input type="checkbox"/> إعادة الهيكلة	<input type="checkbox"/> مراجعة داخلية
<input type="checkbox"/> تقييم مالي / دراسات مالية	<input type="checkbox"/> أخرى
<input type="checkbox"/> فحص نافي للجهالة	
<input type="checkbox"/> أخرى	

الختم

التوقيع :

الجزء السادس : سياسات و إجراءات الرقابة على الجودة

يرجى من مراقبي الحسابات المقيدین بسجل الهيئة العامة للرقابة المالية إستيفاء البيانات التالية الخاصة بالسياسات و الإجراءات المطبقة بالمكتب المهني للتحقق من وجود رقابة علي الجودة و علي السياسات و الإجراءات الخاصة بتطابق أداء المكتب المهني مع معايير الجودة و متطلبات الإستقلالية المهنية و ذلك من خلال الإجابة علي الأسئلة التالية. (في حالة الإجابة بنعم ضع علامة ✓ و في حالة الإجابة بلا ضع علامة X)

المتطلبات الأخلاقية و السلوكية

برجاء تحديد توافر ما يلي :

١. نظام منهجي محدد لتقييم مدي سلامة و ملائمة أسلوب التعاقد لتقديم خدمات مهنية أخرى (سواء إستشارية أو أخرى) بخلاف أعمال المراجعة للعملاء القائمين الذين يتم مراجعتهم بواسطة المكتب المهني.
٢. قاعدة بيانات لكافة عملاء المكتب المهني و عملاء الشركات ذات العلاقة موضحًا بها نوعية الخدمات المقدمة، إسم الشريك المسئول و إسم الشركة ذات العلاقة التي تقوم بتقديم الخدمة للعميل.
٣. شخص مسئول عن تحديث قاعدة البيانات، و إجراءات مطبقة للتحقق من مراجعة البيانات قبل قبول التعاقدات مع العملاء للتحقق من إستيفاء متطلبات الإستقلالية المهنية.
٤. الإحتفاظ بسجلات (أو قاعدة بيانات) لتحديد و نشر و مراقبة مدي إلتزام المكتب المهني لمتطلبات الإستقلالية المهنية الخاصة بالإستثمارات المالية لمراقب الحسابات أو فريق العمل في الشركات التي يتم مراجعتها.
٥. سياسات و إجراءات مكتوبة و معلومة و مطبقة تلزم فريق العمل بإبلاغ إدارة المكتب المهني بكافة المعلومات الهامة الخاصة بأي إرتباط مع العملاء و كذلك أي مخاطر/تهديدات أو حالات عدم الإلتزام بمعايير الإستقلالية التي قد تظهر لفريق العمل.
٦. إتباع إجراءات دورية لكافة العاملين بالمكتب المهني لتأكيد إلتزامهم مع متطلبات الإستقلالية المهنية.
٧. سياسات و إجراءات لتناوب الشركاء علي الشركات بشكل عام و (الشركات المقيدة أوراقها ببورصات الأوراق المالية و شركات الأكتتاب العام غير المقيدة ببورصات الأوراق المالية و الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية و صناديق الإستثمار المنشأة بالبنوك و شركات التأمين و شركات التمويل العقاري و شركات التأمين و شركات إعادة التأمين و جمعيات التأمين التعاوني) بشكل خاص.
٨. سياسات لتحديد الأتعاب المهنية (خاصة حالات عدم سداد/تأخير الأتعاب من قبل العملاء، العملاء الذين يمثلون نسبة مرتفعة من أتعاب المكتب المهني ككل، نظام تحديد الأتعاب وفقا لحجم العمل و الجهد المطلوب من فريق العمل).
٩. نظام المكتب المهني بتحديد الأتعاب أولاً ثم عرضها للموافقة في الجمعية العامة للشركات و ليس قيام الجمعية العامة للشركات بتحديد الأتعاب.
١٠. سياسة لتحديد أتعاب الشركاء المسؤولين و العوامل المؤثرة فيها.
١١. إجراءات محددة مكتوبة و معلنة يتم إتباعها عند إكتشاف أي من حالات عدم الإستقلالية المهنية .

الختم

التوقيع :

١٢ سياسات محددة مكتوبة و معلنة يتم إتباعها في حالات النفاذي الفعلية/المحتملة مع العملاء.

الموارد البشرية - عام

برجاء تحديد توافر ما يلي :

١. إدارة موارد بشرية بالمكتب المهني.

٢. سياسات و إجراءات مكتوبة و معلنة و مطبقة للتعين، الترقى، الفصل، الاجازات ، مزايا العاملين.

٣. هيكل تنظيمي للمكتب المهني.

٤. وصف وظيفي لكافة أعضاء فريق العمل و المناصب العليا و معايير لمؤهلات التعيين و الترقى.

الموارد البشرية – التعليم المهني و التدريب المستمر

برجاء تحديد توافر ما يلي :

١. إدارة تدريب مهني لدي المكتب.

٢. إجراءات متبعة و مكتوبة للتحقق من إستيفاء فريق العمل لكافة الخبرات المهنية المطلوبة لأداء مهام المراجعة بما في ذلك المعايير الأخلاقية و الخبرة المتخصصة في مجال صناعة العميل.

٣. إجراءات متبعة للأشتراك في دورات تدريبية مستمرة خلال العام لمتابعة التغيرات في معايير المراجعة /المحاسبة للتحقق من إمام المراجعين لتلك التغيرات و أسلوب التطبيق و الصعوبات المحتملة في تطبيقها و كيفية التغلب عليها.

٤. الإستعانة في الدورات المتخصصة بخبرات مهنية أو مؤسسات مهنية خاصة.

٥. خطة و موازنة مالية سنوية للتدريب الداخلي بالمكتب المهني للعاملين الجدد.

٦. إعداد تقييم كتابي للمندربين و المدربين.

٧. سياسات و إجراءات خاصة للإلزام بالحضور في الدورات التدريبية و المبررات المقبولة لعدم الحضور.

٨. سجلات تنمية مهنية للمراجعين تتضمن علي كافة ملفات التقييم المهني و الدورات التدريبية والشهادات المهنية.

٩. سجلات بالدورات التدريبية المقدمة، المواد العلمية التي تم دراستها، شهادات الإجتياز، كشوفات الحضور، الخ...

١٠. سياسات تحفيز للتطوير الوظيفي للعاملين (و مدى توافق برامج تمويل لدراسة الشهادات المهنية).

القدرة و الملاءة المهنية

برجاء ذكر عدد ما يلي :

١. الشركات التي يتم مراجعتها بالمكتب المهني.

٢. العاملين المهنيين بالمكتب المهني (بدون العمالة الإدارية و المعاونة).

الختم

التوقيع :

٣. المهنيين الملتحقين بالعمل بالمكتب المهني خلال الثلاث سنوات السابقة.
٤. المهنيين المستقبليين من المكتب المهني خلال الثلاث سنوات السابقة.
٥. العاملين بالمكتب المهني الحاصلين علي شهادات مهنية علي سبيل المثال (CPA, ACCA, ESAA).

قبول و إستمرار العلاقات مع العملاء و المهام المحددة

برجاء تحديد توافر ما يلي :

١. إجراءات ونماذج موثقة لقبول العملاء تتضمن التحقق من سمعة و نزاهة العميل المسئول المالي، الإدارة العليا، أعضاء مجلس الإدارة و لجان و إجراءات الحوكمة.
٢. إجراءات لتحديد المصادر المحتملة للمخاطر الناشئة من الإرتباط مع العميل أو الناتجة من نوع الإرتباط ذاته.
٣. إجراءات للتحقق من توافر الكفاءة المهنية للمكتب المهني و فريق العمل و مدي توافر الموارد البشرية و الوقت اللازم بما يتطابق مع معايير الجودة.
٤. إجراءات و نماذج موثقة للتحقق من إستقلالية فريق العمل قبل الإرتباط مع العميل.
٥. إجراءات تحديث سنوية لمصادر المخاطر المحتملة من تجديد الإرتباط مع العملاء و كذلك التحديث السنوي لكافة الإجراءات السالفة عند تجديد الإرتباط مع العميل.

أداء المهام

برجاء تحديد توافر ما يلي :

١. كتيبات محدثة يدوية، أو إلكترونية أو برامج حاسب آلي أو في أي شكل من أشكال التوثيق لتغطية معايير المراجعة المصرية، معايير المحاسبة المصرية، المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، اللوائح و القوانين المصرية السارية ذات العلاقة (ضرائب، تأمينات، شركات)، التطورات المرتبطة بها و كذلك إصدارات و قرارات الجهات الإدارية و الرقابية ذات الصلة.
٢. إجراءات داخلية منظمة لتحديث آليات التوثيق السابقة بشكل دوري و التحقق من نشرها بين العاملين المهنيين بالمكتب.
٣. سياسات و إجراءات منظمة لعمليات الإشراف علي العمل.
٤. سياسات و إجراءات منظمة لطرق و أساليب فحص كافة الأعمال التي تم أدائها و الأحكام الشخصية الجوهرية التي إتخذت و نوع التقرير الصادر بواسطة أشخاص ذوى كفاءات و خبرات أعلى . و يتضمن ذلك أيضا الشريك المسئول و الإجراءات المتبعة لفحص الأعمال التي قام بها.
٥. سياسات و إجراءات للتأكد من قيام فريق العمل علي كافة المستويات بالتشاور علي المستوى المهني الملائم بشأن الأمور الصعبة أو الأمور محل النزاع، و ذلك مع أشخاص من داخل المكتب المهني أو من خارجه ممن لديهم الخبرة المتخصصة و مدي وجود سياسات لتشجيع العاملين لطلب المشورة في الأمور الصعبة /محل النزاع.
٦. سياسات و إجراءات لتوثيق طبيعة هذا التشاور، نطاقه، النتائج/القرارات التي أسفر عنها و مدي و كيفية تنفيذ تلك القرارات.

الختم

التوقيع :

٧. سياسات و إجراءات للتعامل و حل إختلافات الرأي داخل فريق العمل مع أولئك الذين تم إستشارتهم، و كذلك بين الشريك المسئول والمسئول عن فحص مراقبة الجودة علي المهام و توثيق النتائج التي تم التوصل اليها و مدي تنفيذها.

فحص ما قبل إصدار التقرير

برجاء تحديد توافر ما يلي :

١. معايير موثقة لتقييم ماهية المهام (سواء مهام تأكد أو مهام خدمات أخرى) التي يجب أن تخضع لفحص ما قبل إصدار التقرير.
٢. إشتراط تلك المعايير علي ضرورة القيام بإجراءات فحص ما قبل إصدار التقرير لكافة عمليات المراجعة /الفحص المحدود للقوائم المالية للشركات المقيدة أوراقها ببورصات الأوراق المالية و شركات الأكتتاب العام غير المقيدة ببورصات الأوراق المالية والشركات العاملة فى مجال الأوراق المالية و صناديق الإستثمار المنشأة بالبنوك و شركات التأمين و شركات التمويل العقارى و شركات التأمين و شركات إعادة التأمين و جمعيات التأمين التعاونى.
٣. سياسات و إجراءات لتحديد معايير لجدارة و مهنية فاحصي ما قبل إصدار التقرير.
٤. سياسات و إجراءات لتحديد طبيعة و توقيت و نطاق فحص ما قبل إصدار التقرير.
٥. سياسات و إجراءات لتحديد متطلبات التوثيق لفحص ما قبل إصدار التقرير.

المتابعة

برجاء تحديد توافر ما يلي :

١. سياسات و إجراءات متابعة بالمؤسسة (بخلاف برامج التفتيش الخارجى المستقل) لمتابعة و مراقبة الجودة و التي تشمل (الفحص الدورى لمجموعة من المهام التي تم أدائها، معايير إختيار الشريك /الأشخاص المسئولين عن مراقبة الجودة فيما يختص بتوافر شروط الإستقلالية، المؤهلات و الخبرات و الصلاحيات و كذلك نظم التدريب المستمر لهؤلاء الشركاء/الأشخاص).
٢. إجراءات لتحديد أوجه القصور، تقييم تأثيرها و الإبلاغ عنها، توثيقها، متابعتها، توثيق مدي تكرارها و تحديد الإجراءات الواجب إتباعها في حالة عدم التصويب.
٣. سياسات و إجراءات لربط نتائج الفحص مع إشتراطات الترقى و تقييم أداء العاملين.
٤. سياسات و إجراءات موثقة و معلنة (للتعامل و التحقق و المتابعة للشكاوي) سواء من داخل أو خارج المكتب المهني.

التوثيق

هل توجد سياسات و إجراءات خاصة بالتوثيق المستندي تشتمل علي:

١. نظام يدوي لبرنامج المراجعة و تحديد المخاطر لأعمال المراجعة و الفحص المحدود.

الختم

التوقيع :

٢. و/أو نظام إلكتروني لبرنامج المراجعة و تحديد المخاطر لأعمال المراجعة و الفحص المحدود.
٣. نظام يدوي لأوراق العمل و الملفات الخاصة بأعمال المراجعة و الفحص المحدود.
٤. و/أو نظام إلكتروني لأوراق العمل و الملفات الخاصة بأعمال المراجعة و الفحص المحدود.
٥. نظام لكيفية حفظ ملفات العملاء بقاعدة بيانات إلكترونية ، نظام الإسترجاع، حق الإطلاع و صلاحيات الدخول علي النظام.
٦. و/أو نظام لكيفية حفظ ملفات العملاء بأرشفة داخلي /خارجي ، نظام الإسترجاع و نظام تسجيل خروج و دخول الملفات والمسئول عنها.
٧. قاعدة بيانات إلكترونية لتوثيق مصادقات الإستقلالية و تقييم الأداء و نتائج متابعة الفحص.
٨. و/أو نظام يدوي لتوثيق مصادقات الإستقلالية و تقييم الأداء و نتائج متابعة الفحص.
٩. نسخ إحتياطية لكافة السجلات (Back up) في حالة وجود نظم حفظ إلكترونية.
١٠. الإحتفاظ بهذه النسخ الإحتياطية (Back up) في مكان مختلف عن المكتب المهني.
١١. إجراءات تأمين مخاطر للأرشفة.
١٢. سياسات و إجراءات للتوثيق المستندي و حفظ أدلة السياسات و الإجراءات، و الإصدارات، و التنبيهات، و القرارات الإدارية ، تعديلات السياسات و الإجراءات، و وسيلة نشرها بين العاملين بالمكتب المهني.

الختم

التوقيع :

الجزء السابع : القضايا الجنائية و التأديبية القائمة من أو ضد مراقب الحسابات

يرجى من مراقبي الحسابات القيديين بسجل الهيئة العامة للرقابة المالية استيفاء البيانات التالية الخاصة بكافة القضايا الجنائية و التأديبية و الإدارية القائمة سواء المقامة من أو ضد مراقب الحسابات و التي لم يتم البت فيها و إصدار قرار نهائي بشأنها حتى تاريخه.

بيانات النزاع :

موضوع القضية :

التاريخ :

رقم الملف :

نوع القضية :

بيانات الجهة / المحكمة :

اسم الجهة / المحكمة :

عنوان الجهة / المحكمة :

الرمز البريدي :

بيانات المدعي :

الاسم :

العنوان :

الرمز البريدي :

بيانات المدعي عليه

الاسم :

العنوان :

الرمز البريدي :

الختم

التوقيع :

الجزء الثامن : إقرار و تعهد مراقب الحسابات

أقر أنا الموقع أدناه و بصفتي
و على مسؤوليتي الشخصية.
كما أقر بصفتي عضو بمكتب
العامة للرقابة المالية لإستمرار القيد بالسجل وكذلك أية تعديلات أو إضافات قد تطرأ عليها. و أن للهيئة الحق في إيقاف أو شطب مراقب
الحسابات من هذا السجل في حالة عدم إتزامه بهذه الضوابط و المعايير. و أتعهد بالتعاون مع وحدة الرقابة علي جودة أعمال مراقبي
الحسابات و ذلك بتقديم كافة المستندات و البيانات و التقارير التي قد تطلبها الوحدة فيما يختص بالشركات التي يتم مراجعتها و كذلك فيما
يختص بمكتب مراقب الحسابات . كما أقر بقبولي قيام وحدة الرقابة بالفحص الدوري/ غير الدوري من خلال من تفوضه و أتعهد بالتعاون مع
الوحدة خلال إجراءات الفحص و المتابعة علي ملفات أعمال المراجعة للشركات المقيدة أوراقها ببورصات الأوراق المالية و شركات الأكتتاب
العام غير المقيدة ببورصات الأوراق المالية و الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية و صناديق الأستثمار المنشأة بالبنوك و شركات
التأمين و شركات التمويل العقاري و شركات التأمين و شركات إعادة التأمين و جمعيات التأمين التعاوني.

كما أقر بقبولي سداد كافة مقابل الخدمات الذي تطلبه الهيئة و كذلك أقر بالتزامي بموافاة الهيئة بكافة البيانات و المستندات التي تطلبها الهيئة
لإستمرار قبدي بالسجل.
و أقر بعدم قيامي أنا أو أى من أعضاء المكتب الذي أمارس المهنة من خلاله بأعمال إستشارات أو تقديم خدمات لصالح الشركات تؤثر على
حيادي و دوري تجاه حقوق المساهمين و باقى الأطراف الأخرى.
ومع عدم الإخلال بمعيار سرية المعلومات أقر بإخطار الهيئة عن أية معلومات تصل إلى علمي ، و لم يتم مجلس الإدارة بالإفصاح المطلوب
عنها و عن أية مخالفات جوهرية تستدعي إخطار الجهات الرقابية.

كما أتعهد بعدم قبول التعيين كمراقب حسابات لأى شركة من الشركات المقيدة أوراقها ببورصات الأوراق المالية و شركات الأكتتاب العام
غير المقيدة ببورصات الأوراق المالية و الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية وفقا للمادة ٢٧ من قانون رأس المال و صناديق الأستثمار
و شركات التمويل العقاري و شركات التأمين و إعادة التأمين و جمعيات التأمين التعاوني و أياً من الشركات الخاضعة لرقابة الهيئة و يكون
لى فيها مصلحة سواء كانت فى صورة الإشتراك فى تأسيسها أو الإشتراك فى إدارتها أو فى صورة و تائق أمتلكها فى الصندوق وفقاً للمادة
١٠٤ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية.

كما أتعهد بالإلتزام بضوابط و معايير جودة أداء عمل مراقب الحسابات التي تضعها الهيئة العامة للرقابة المالية و كذلك بالإلتزام بتطبيق
معايير المراجعة المصرية و التأكد من حسن إلتزام الشركات بتطبيق معايير المحاسبة المصرية. و كذلك أقر بإلتزامي بالتقرير عن متطلبات
القواعد التنفيذية لحوكمة الشركات و قواعد الملاءة المالية و ضوابط مكافحة غسل الأموال بالنسبة للشركات العاملة في مجال الأوراق المالية
و كذلك بمتطلبات قواعد قيد و إستمرار قيد و شطب الأوراق المالية بالنسبة للشركات المقيدة بالبورصات الصادرة عن الهيئة.

و هذا إقرار و تعهد منى بذلك.

الإسم :

الوظيفة :

التوقيع :

التاريخ: / /

الختم

الجزء التاسع : تفويض

أنا / بصفتي

أفوض

السيد /

بطاقة رقم قومي صادرة من بتاريخ

بإستلام و تسليم المستندات المتعلقة بهذا النموذج و إنهاء كافة الاجراءات مع الهيئة العامة للرقابة المالية.

الإسم :

التوقيع:

التاريخ:

الختم

التوقيع :

الجزء العاشر : يملأ بمعرفة موظفي الهيئة

إسم الموظف متلقي الإستمارة :

التاريخ:

التوقيع:

إجراءات فحص إستمارة تحديث بيانات مراقبي الحسابات :

نتائج الفحص : (إستيفاء مستندات / أم الطلب مكتمل)

رقم القيد بسجل الهيئة السابق / رقم القيد في السجل الحالي :

إسم المدير المختص :

التاريخ:

التوقيع: