



قرار رقم (104) لسنة 2021

بشأن

تعديل الأحكام الخاصة بالوظائف واجبة التسجيل ومراقبة الحسابات المقيدون لدى الهيئة

بعد الاطلاع على:

- القانون رقم (7) لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتها؛
- وعلى قرار مجلس مفوضي هيئة أسواق المال الصادر في اجتماعه رقم (31) لسنة 2021 المنعقد بتاريخ 2021/09/08؛

قرر ما يلي:

مادة أولى:

يعدل الكتاب الخامس (أنشطة الأوراق المالية والأشخاص المسجلون) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 وفقاً للمرفق رقم (1) لهذا القرار.

مادة ثانية:

يعدل الملحق رقم 8 (نموذج طلب قيد مراقب حسابات في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال) من الكتاب الخامس (أنشطة الأوراق المالية والأشخاص المسجلون) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 وفقاً للمرفق رقم (2) لهذا القرار.

مادة ثالثة:

يعدل الملحق رقم 12 (نموذج طلب تجديد قيد مراقب حسابات في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال) من الكتاب الخامس (أنشطة الأوراق المالية والأشخاص المسجلون) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم (7) لسنة 2010 وفقاً للمرفق رقم (3) لهذا القرار.



مادة رابعة:

على الجهات المختصة تنفيذ هذا القرار كل فيما يخصه ويعمل به اعتباراً من تاريخ صدوره وينشر في الجريدة الرسمية.

أ.د. أحمد عبد الرحمن الملحم



صدر بتاريخ: 2021/09/13

مرفق رقم (1)

الكتاب	الفصل	المادة	البند	نوع التعديل	النص قبل التعديل	النص بعد التعديل
الخامس	الثالث	4 - 2 - 3	-	تعديل المادة	<p>إذا كان الشخص مرخصاً له بمزاولة نشاط مستشار استثمار ونشاط تقويم الأصول أو أحد هذين النشاطين دون غيرهما من أنشطة الأوراق المالية فعليه الالتزام بشغل الوظائف واجبة التسجيل التالية كحد أدنى:</p> <p>1. شغل عدد 4 موظفين بوظيفة ممثل نشاط مستشار استثمار ووظيفة ممثل نشاط تقويم الأصول أو أحد هاتين الوظيفتين حسب النشاط المرخص به.</p> <p>2. شغل موظف واحد بوظيفة ممثل نشاط استثمار ووظيفة ممثل نشاط تقويم الأصول أو أحد هاتين الوظيفتين حسب النشاط المرخص به.</p> <p>3. بالنسبة إلى وظيفة الرئيس التنفيذي وظيفة كبار التنفيذيين؛ يتم الاعفاء من شرط الخبرة في مؤسسة رئيسية أو وظيفة مقوم أصول رئيسية حسب النشاط المرخص به.</p>	<p>إذا كان الشخص مرخصاً له بمزاولة نشاط مستشار استثمار ونشاط تقويم الأصول أو أحد هذين النشاطين دون غيرهما من أنشطة الأوراق المالية فعليه الالتزام بشغل الوظائف واجبة التسجيل التالية كحد أدنى:</p> <p>1. شغل عدد 4 موظفين بوظيفة ممثل نشاط مستشار استثمار ووظيفة ممثل نشاط تقويم الأصول أو أحد هاتين الوظيفتين حسب النشاط المرخص به.</p> <p>2. شغل موظف واحد بوظيفة ممثل نشاط استثمار ووظيفة ممثل نشاط تقويم الأصول أو أحد هاتين الوظيفتين حسب النشاط المرخص به.</p> <p>3. بالنسبة إلى وظيفة الرئيس التنفيذي وظيفة كبار التنفيذيين؛ يتم الاعفاء من شرط الخبرة في حال كان المؤسح قد اكتسب خبرة 10 سنوات على الأقل في شركة يكون نشاطها الأساسي في مجال الاستشارات أو تقويم الأصول.</p>

للهمة أن تعفي الشخص المرخص له من متطلبات الوظائف واجبة التسجيل الواردة في هذا الكتاب أو أن تفرض متطلبات إضافية، وذلك حسب نوع النشاط محل الترخيص.	للهمة أن تعفي الشخص المرخص له من متطلبات الوظائف واجبة التسجيل الواردة في المادة (6-2-3) والمادة (8-2-3) من هذا الكتاب أو أن تفرض متطلبات إضافية، وذلك حسب نوع النشاط محل الترخيص.	تعديل المادة	-	13 - 2 - 3	الثالث	الخامس	2				
مع عدم الإخلال بأحكام القانون رقم 103 لسنة 2019 في شأن مزاولة مهنة مراقبة الحسابات، يشترط في مراقب الحسابات الراغب في القيد بالسجل المشار إليه في المادة رقم (3-1-4) من هذا الفصل الآتي: 1. أن يكون مقيداً في سجل مراقبى الحسابات المزاولين للمهنة لدى وزارة التجارة والصناعة، ويزاول مهام مراقبة الحسابات لمدة خمس سنوات على الأقل من تاريخ قيده في السجل المشار إليه. 	مع عدم الإخلال بأحكام المرسوم بالقانون رقم 5 لسنة 1981 في شأن مزاولة مهنة مراقبة الحسابات، يشترط في مراقب الحسابات الراغب في القيد بالسجل المشار إليه في المادة رقم (1-4-3) من هذا الفصل الآتي: 1. أن يكون مقيداً في سجل مراقبى 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. ...	تعديل المادة (1)	الثالث	2 - 4 - 3	الخامس	3					

ملحق رقم (8)
نموذج طلب قيد مراقب حسابات في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال

نموذج طلب قيد مراقب حسابات في السجل الخاص لدى
هيئة أسواق المال

قائمة المحتويات	
بيانات مقدم الطلب و وسيط الاتصال	القسم 1
الإقرارات	القسم 2
قائمة المستندات	القسم 3
جدول العملاء ورؤساء فرق المراجعة والتدقیق لدى مراقب الحسابات	مرفق (أ)
جدول موظفي فرق المراجعة والتدقیق لدى مراقب الحسابات	مرفق (ب)

١. بيانات مقدم الطلب و وسيط الاتصال

بيانات مقدم الطلب	
	اسم مراقب الحسابات
	اسم المكتب التابع لمراقب الحسابات
	تاريخ القيد في سجل مراقبين الحسابات المزاولين للمهنة لدى وزارة التجارة والصناعة
	عنوان المقر الرئيسي
	رقم الهاتف
	رقم الهاتف النقال
	البريد الإلكتروني
	الموقع الإلكتروني

وسیط الاتصال	
	اسم وسيط الاتصال
	المسمن الوظيفي
	رقم الهاتف
	رقم الهاتف النقال
	رقم الفاكس
	البريد الإلكتروني

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

2. الإقرارات

يقر مراقب الحسابات المتقدم للقيد في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال بما يلى:

<input type="checkbox"/> نعم	أن يكون مقيداً في سجل مراقبى الحسابات المزاولين للمهنة لدى وزارة التجارة والصناعة، ويزاول مهام مراقبة الحسابات لمدة خمس سنوات على الأقل من تاريخ قيده في السجل المشار إليه.	1
<input type="checkbox"/> نعم	ألا يقل عدد الموظفين العاملين في فرق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات عن خمسة موظفين، ويعتبر مراقب الحسابات موظفاً مهنياً وذلك في حال قيامه بأعمال المراجعة والتدقيق. ويجب أن يكون جميع الموظفين العاملين في فرق المراجعة والتدقيق متزدرين للعمل لدى مراقب الحسابات.	2
<input type="checkbox"/> نعم	ألا تقل نسبة الموظفين المهنيين عن الثلث من إجمالي كل فريق يقوم بأعمال المراجعة والتدقيق على عميل معين.	3
<input type="checkbox"/> نعم	أن يكون كل موظفي فرق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات حاصلين على شهادة البكالوريوس في تخصص المحاسبة أو ما يعادل ذلك من جامعة الكويت أو من إحدى الجامعات أو المعاهد العليا المعادلة داخل دولـة الكويت أو خارجها، أو حاصلين على مؤهلات مهنية في أعمال المراجعة والتدقيق.	4
<input type="checkbox"/> نعم	يرأس الموظف المهني فريق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات، متزماً بتطبيق المعيار الدولي لرقابة الجودة (1)، مع مراعاة كفاءة وقدرات فريق العمل، وفقاً لما هو مخطط له في عمليات التدقيق المختلفة.	5
<input type="checkbox"/> نعم	ألا تقل نسبة الموظفين الكويتيين العاملين في فرق المراجعة والتدقيق لديه عن نسبة 15 % عند التقدم بطلب قيد مراقب حسابات في السجل الخاص لدى الهيئة.	6
<input type="checkbox"/> نعم	أن يكون لدى مراقب الحسابات سياسات وإجراءات واضحة لقياس وإدارة المخاطر وضـبط الجودة.	7
<input type="checkbox"/> نعم	أن يكون لدى مراقب الحسابات خطة واضحة للتدريب والتطوير المهني للموظفين فيما لا يقل عن ثلاثين ساعة سنوياً لأعضاء فريق المراجعة والتدقيق الحسابات، على أن يتزره بتنفيذ خطة التدريب طوال فترة قيده في السجل.	8
<input type="checkbox"/> نعم	أن يكون لمراقب الحسابات ميثاق شرف مهني وفق أحدث الممارسات الدولية، مثل ميثاق الشرف المهني الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، وأن يوقع كل موظفي فريق مراجعة وتدقيق الحسابات لديه على ذلك الميثاق ويلتزمون به.	9
<input type="checkbox"/> نعم	إذا كان مراقب الحسابات شريكاً في كيان مرخص له بنشاط أوراق مالية، فيجب على مراقب الحسابات في هذه الحالـة مراعاة أحكام المادة 4-3-2 من الفصل الثالث من الكتاب الخامس من اللائحة التنفيذية لقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاته بشأن الموظفين العاملين في فرق المراجعة والتدقيق لديه.	10
<input type="checkbox"/> نعم	ألا يقدم خدمات إضافية إلى العميل عدا الخدمات التي تتضمنها مهنة مراقبة الحسابات، ويحضر عليه بوجه عام تقديم الخدمات التي تؤثر على استقلاليته وحياديته مثل الخدمات الاستشارية وأعمال التدقيق الداخلي أثناء قيامه بأعمال مراجعة وتدقيق الحسابات.	11
<input type="checkbox"/> نعم	أن يقوم بمراجعة تفاصيل خطة عمله وتنتائج عملية المراجعة والتدقيق مع لجنة التدقيق الداخلي لدى العميل والتي تضمن إعطاء حق الاطلاع الكامل على جميع المستندات الالزامية لتنفيذ مهام مراقبة الحسابات.	12
<input type="checkbox"/> نعم	أن يجتمع أو من ينوب عنه بشكل دوري مع لجنة التدقيق الداخلي لدى العميل بناءً على دعوة العميل قبل عرض البيانات المالية المرحلية المراجعة والستوية 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، ويكون العميل ملزماً بدعوة مراقب الحسابات في هذا الخصوص.	13
<input type="checkbox"/> نعم	ألا يقوم بأعمال مراجعة وتدقيق الحسابات لأى عميل لمدة تتجاوز أربع سنوات مالية متتالية ما لم يكن العميل في دور التصفية، ويتم احتساب هذه المدة اعتباراً من تاريخ القيد في سجل مراقبى الحسابات لدى الهيئة، ويجوز له ثم القيام بهذه الأعمال لنفس العميل بعد فترـة انقطاع لا تقل عن سنتين ماليتين متتاليتين.	14

<input type="checkbox"/> نعم	أن يقوم بإبلاغ الجهة القائمة على إدارة العميل أو مجلس إدارة الشركة والمساهمين بأية أمور ذات أهمية مادية، وذلك في إطار مهمة التدقيق من خلال تقرير مراقب الحسابات مثل مدى مقدرة العميل على الاستمرار في مزاولة أعماله.	15
<input type="checkbox"/> نعم	أن يقوم بإبلاغ الجهة القائمة على إدارة العميل أو مجلس إدارة الشركة عن أي مخالفات مكتشفة أو مشكوك في عدم مطابقتها للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، أو الجهة المختصة بذلك وفق نظامه القانوني، وفي حال وجود مخالفات هامة وجوهرية يتبعن على مراقب الحسابات أيضاً أن يقوم بإبلاغ الهيئة بالتزامن مع قيامه بإبلاغ الجهة القائمة على إدارة العميل أو مجلس إدارة الشركة عن تلك المخالفات، كما يتبعن عليه أن يقوم بإبلاغ الجمعية العامة السنوية للشركة أو الجهة المختصة بذلك لدى العميل وفق نظامه القانوني.	16
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بتوفير كافة البيانات والمعلومات التي تطلبها الهيئة.	17
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بإبلاغ الهيئة فور فقد أحد متطلبات أو شروط القيد المنصوص عليها في المادة 4-3 من الكتاب الخامس من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاتها.	18
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بعدم قبول مهام تنطوي على تعارض مصالح.	19
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بعدم قبول مهام تمس شرف المهنة.	20
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بإبلاغ الهيئة فور صدور أي قرارات أو حكم بأي جزاء أو عقوبة أو مخالفة قانونية من قبل أي جهة رقابية أو سلطة قضائية.	21
<input type="checkbox"/> نعم	يلتزم مراقب الحسابات المسجل لدى الهيئة بتقديم تقرير سنوي خلال شهر يونيو من كل عام، مشتملاً على البيانات التالية: 1. بيان عن الموظفين العاملين في فرق المراجعة والتدقيق لديه. 2. نشاط مراقبة الحسابات والاستشارات وغيرها من الخدمات التي قدمها للعملاء المذكورين في المادة رقم 20-4-3 من الفصل الثالث من الكتاب الخامس من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاتها. 3. نشاط التدريب خلال السنة، مع بيان مدى الالتزام بما لا يقل عن ثلاثين ساعة سنوياً لأعضاء فريق مراجعة وتدقيق الحسابات.	22
<input type="checkbox"/> نعم	أن يتمتع مراقب الحسابات والموظفيين المهنيين بحسن السمعة والسلوك، وألا يكون قد سبق الحكم عليهم بجريمة مخلة بالشرف أو بالأمانة أو متعلقة بفسد الأموال وتمويل الإرهاب أو بالجرائم المالية أو الفساد، ما لم يكن قد رد إليهم اعتبارهم.	23
<input type="checkbox"/> نعم	الاطلاع على القانون رقم 7 لسنة 2010 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها.	24
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بجميع القوانين واللوائح والتعليمات المنظمة للشركات الخاضعة لرقابة الهيئة ومهمة مراقبة الحسابات في دولة الكويت.	25

توقيع مراقب الحسابات:

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



3. قائمة المستندات

السلسل	المستند	مرفق	لا ينطبق	اللاحظات
1	نسخة من إيصال دفع الرسوم.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	صورة من البطاقة المدنية لمراقب الحسابات.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	نسخة من شهادة القيد في سجل مراقبى الحسابات المزاولين للمهنة في وزارة التجارة والصناعة.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	قائمة بأسماء المفوضين بالتوقيع ونماذج التوقيع، وشهادة اعتماد التوقيع.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5	الهيكل التنظيمي المعتمد لدى مراقب الحسابات.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6	بيان موجز باللوائح والسياسات الداخلية والأنظمة الفنية التي يستخدمها مراقب الحسابات.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7	سياسات واجراءات واضحة لقياس وإدارة المخاطر وضبط الجودة.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8	ميثاق شرف وفق أحدث الممارسات الدولية، مثل ميثاق الشرف المهني الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، موقع من قبل كل موظفي فريق مراجعة وتدقيق الحسابات لدى مراقب الحسابات.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
9	خططة واضحة للتدريب والتطوير المهني للموظفين بما يوضح ما لا يقل عن ثلاثين ساعة سنوياً لأعضاء فريق مراجعة وتدقيق الحسابات.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10	قائمة بالعملاء الذين يتولى مراقبة حساباتهم في وقت تقديم الطلب مع بيان رئيس فريق المراجعة والتدقيق لكل عميل. (يتم تقديم هذا المستند وفق الجدول الموضح بالمرفق أ)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
11	جدول يوضح أسماء موظفي فرق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات، وجنسياتهم، ومؤهلاتهم العلمية والمهنية، وسنوات خبراتهم العملية. (يتم تقديم هذا المستند وفق الجدول الموضح بالمرفق ب)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ال المستندات المعتمدة للمؤهلات العلمية والمهنية لموظفي فرق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات.	12
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	شهادة لمن يهمه الأمر صادرة من وزارة التجارة والصناعة تفيد بخلو مراقب الحسابات من أي جزاءات قاديبية.	13

أقر أنا الموقع أدناه بأن المعلومات في هذا الطلب (بما في ذلك جميع الملحقات والمرفقات) كاملة ودقيقة وصححة. كما وأقر أنني اطاعت على القانون رقم 7 لسنة 2010 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما والتعليمات والقرارات الصادرة من الهيئة.

وأني على علم بحق هيئة أسواق المال في اتخاذ أي إجراء جزائي أو تأديبي ضد أي شخص يقدم بيانات أو إقرارات غير صحيحة أو مضللة في هذا الطلب.

وحتى صدور الموافقة على هذا الطلب أتعهد بإبلاغ الهيئة كتابياً فور حدوث أو إجراء أي تغيير في أي معلومات أو بيانات تم تقديمها بموجب هذا الطلب.

	اسم مقدم الطلب:
	توقيع مقدم الطلب:
	التاريخ:

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

مرفق (أ): جدول العملاء ورؤسائه هر فرق المراجعة والتدعيم لدى مراقب الحسابات

يتم تقديم المستند رقم 10 من قائمة المستندات الواردة في هذا النموذج وفق الجدول التالي:

قائمة بالعملاء ورؤسائه هر فرق المراجعة والتدعيم لدى مراقب الحسابات

اسم الموظف المهني رئيس فريق المراجعة والتدعيم	اسم العميل

مرفق (ب): جدول موظفي فرق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات

يتم تقديم المستند رقم 11 من قائمة المستندات الواردة في هذا التمذج وفي الجدول التالي:

الموظفين المهنيين					
عدد سنوات الخبرة العملية	المؤهل المهني	التخصص	المؤهل العلمي	الجنسية	اسم الموظف
الموظفين غير المهنيين					
عدد سنوات الخبرة العملية	المؤهل المهني (إن وجد)	التخصص	المؤهل العلمي	الجنسية	اسم الموظف

ملحق رقم (12)
نموذج طلب تجديد قيد مراقب حسابات في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال

نموذج طلب تجديد قيد مراقب حسابات في السجل الخاص
لدى هيئة أسواق المال

قائمة المحتويات	
بيانات مقدم الطلب ووسيله الاتصال	القسم 1
الإقرارات	القسم 2
قائمة المستندات	القسم 3
جدول العملاء ورؤساء هرق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات	مرفق (ا)
جدول موظفي هرق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات	مرفق (ب)



١. بيانات مقدم الطلب و وسيط الاتصال

بيانات مقدم الطلب	
	اسم مراقب الحسابات
	اسم المكتب التابع لمراقب الحسابات
	رقم التسجيل الصادر عن هيئة أسواق المال
	تاريخ القيد في سجل الهيئة الخاص بمرأبي الحسابات
	تاريخ إصدار شهادة التسجيل
	تاريخ انتهاء شهادة التسجيل
	عنوان المقر الرئيسي
	رقم الهاتف
	رقم الهاتف النقال
	البريد الإلكتروني
	الموقع الإلكتروني

وسيط الاتصال	
	اسم وسيط الاتصال
	المسمن الوظيفي
	رقم الهاتف
	رقم الهاتف النقال
	رقم الفاكس
	البريد الإلكتروني

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

2. الإقرارات

يقر مراقب الحسابات المتقدم بطلب تجديد قيده في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال بما يلى:

<input type="checkbox"/> نعم	أن يكون مقيداً في سجل مراقبى الحسابات المزاولين للمهنة لدى وزارة التجارة والصناعة، ويزاول مهار مراقبة الحسابات لمدة خمس سنوات على الأقل من تاريخ قيده في السجل المشار إليه.	1
<input type="checkbox"/> نعم	ألا يقل عدد الموظفين العاملين في فرق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات عن خمسة موظفين، ويعتبر مراقب الحسابات موظفاً مهنياً وذلك في حال قيامه بأعمال المراجعة والتدقيق. ويجب أن يكون جميع الموظفين العاملين في فرق المراجعة والتدقيق متفرغين للعمل لدى مراقب الحسابات.	2
<input type="checkbox"/> نعم	ألا تقل نسبة الموظفين المهنيين عن ثلث من إجمالي كل فريق يقوم بأعمال المراجعة والتدقيق على عميل معين.	3
<input type="checkbox"/> نعم	أن يكون كل موظفي فرق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات حاصلين على شهادة البكالوريوس في تخصص المحاسبة أو ما يعادل ذلك من جامعات الكويت أو من أحد الجامعات أو المعاهد العليا المعادلة داخل دولته الكويتية أو خارجها، أو حاصلين على مؤهلات مهنية في أعمال المراجعة والتدقيق.	4
<input type="checkbox"/> نعم	يرأس الموظف المهني فريق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات، متزماً بتطبيق المعايير الدولي لرقابة الجودة (1)، مع مراعاة كفاءة وقدرات فريق العمل، وفقاً لما هو مخطط له في عمليات التدقيق المختلفة. ألا تقل نسبة الموظفين الكويتيين العاملين في فرق المراجعة والتدقيق لديه عن نسبة 15 % عند التقدم بطلب قيد مراقب حسابات في السجل الخاص لدى الهيئة.	5
<input type="checkbox"/> نعم	أن يكون لدى مراقب الحسابات سياسات واجراءات واضحة لقياس وإدارة المخاطر وضبط الجودة.	6
<input type="checkbox"/> نعم	أن يكون لدى مراقب الحسابات خطة واضحة للتدریب والتطوير المهني للموظفين وبما لا يقل عن ثلاثة ساعات سنوياً لأعضاء فريق مراجعة وتدقيق الحسابات، على أن يتلزمه بتنفيذ خطة التدريب طوال فترة قيده في السجل.	7
<input type="checkbox"/> نعم	أن يكون لمراقب الحسابات ميثاق شرف مهني وفق أحدث الممارسات الدولية، مثل ميثاق الشرف المهني الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، وأن يوقع كل موظفي فريق مراجعة وتدقيق الحسابات لديه على ذلك الميثاق ويلتزمون به.	8
<input type="checkbox"/> نعم	إذا كان مراقب الحسابات شريكاً في كيان مرخص له بنشاط أوراق مالية، فيجب على مراقب الحسابات في هذه الحالة مراعاة أحكام المادة 3-4-2 من الفصل الثالث من الكتاب الخامس من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاتها بشأن الموظفين العاملين في فرق المراجعة والتدقيق لديه.	9
<input type="checkbox"/> نعم	ألا يقدم خدمات إضافية إلى العميل عدا الخدمات التي تقتضيها مهنة مراقبة الحسابات، ويحضر عليه بوجه عام تقديم الخدمات التي توثر على استقلاليته وحياديته مثل الخدمات الاستشارية وأعمال التدقيق الداخلي أثناء قيامه بأعمال مراجعة وتدقيق الحسابات.	10
<input type="checkbox"/> نعم	أن يقوم بمراجعة تفاصيل خطة عمله ونتائج عملية المراجعة والتدقيق مع لجنة التدقيق الداخلي لدى العميل والتي تضمن إعطاء حق الاطلاع الكامل على جميع المستندات اللازمة لتنفيذ مهار مراقبة الحسابات.	11
<input type="checkbox"/> نعم	أن يجتمع أو من ينوب عنه بشكل دوري مع لجنة التدقيق الداخلي لدى العميل بناء على دعوة العميل قبل عرض البيانات المالية المرحلية المراجعة والستوية على مجلس الإدارة لاتخاذ القرار أو أي توصيات بشأنها، ويجوز له الاجتماع مع لجنة التدقيق الداخلي لدى العميل أو مجلس ادارته كلما دعت الحاجة لذلك، ويكون العميل ملزماً بدعوة مراقب الحسابات في هذا الخصوص.	12

<input type="checkbox"/> نعم	ألا يقوم بأعمال مراجعة وتدقيق الحسابات لأي عميل لمدة تتجاوز أربع سنوات مالية متتالية ما لم يكن العميل في دور التصفيت، ويتم اعتبار هذه المدة اعتباراً من تاريخ القيد في سجل مراقبين الحسابات لدى الهيئة، ويجوز له القيام بهذه الأعمال لنفس العميل بعد فترة انقطاع لا تقل عن سنتين ماليتين متتاليتين.	14
<input type="checkbox"/> نعم	أن يقوم بإبلاغ الجهة القائمة على إدارة العميل أو مجلس إدارة الشركة والمساهمين بأية أمور ذات أهمية مادية، وذلك في إطار مهمة التدقيق من خلال تقرير مراقب الحسابات مثل مدى مقدرة العميل على الاستمرار في مزاولة أعماله.	15
<input type="checkbox"/> نعم	أن يقوم بإبلاغ الجهة القائمة على إدارة العميل أو مجلس إدارة الشركة عن أي مخالفات مكتشفة أو مشكوك في عدم مطابقتها للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، أو الجهة المختصة بذلك وفق نظامه القانوني، وفي حال وجود مخالفات هامة وجوهريّة يتبعن على مراقب الحسابات أيضاً أن يقوم بإبلاغ الهيئة بالتزامن مع قيامه بإبلاغ الجهة القائمة على إدارة العميل أو مجلس إدارة الشركة عن تلك المخالفات، كما يتبعن عليه أن يقوم بإبلاغ الجمعية العامة العاديّة السنوية للشركة أو الجهة المختصة بذلك لدى العميل وفق نظامه القانوني.	16
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بتوفير كافة البيانات والمعلومات التي تطلبها الهيئة.	17
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بإبلاغ الهيئة فور فقد أحد متطلبات أو شروط القيد المنصوص عليها في المادة 3-4 من الكتاب الخامس من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاتها.	18
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بعدم قبول مهام تنطوي على تعارض مصالح.	19
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بعدم قبول مهام تمس شرف المهنة.	20
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بإبلاغ الهيئة فور صدور أي قرار أو حكم بأي جزاء أو عقوبة أو مخالفة قانونية من قبل أي جهة رقابية أو سلطة قضائية.	21
<input type="checkbox"/> نعم	يلتزم مراقب الحسابات المسجل لدى الهيئة بتقديم تقرير سنوي خلال شهر يونيو من كل عام، مشتملاً على البيانات التالية: 1. بيان عن الموظفين العاملين في فرق المراجعة والتدقيق لديه. 2. نشاط مراقبة الحسابات والاستشارات وغيرها من الخدمات التي قدمها للعملاء المذكورين في المادة رقم 3-4-1 من الفصل الثالث من الكتاب الخامس من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاتها. 3. نشاط التدريب خلال السنة، مع بيان مدى الالتزام بما لا يقل عن ثلاثين ساعة سنوياً لأعضاء فريق مراجعة وتدقيق الحسابات.	22
<input type="checkbox"/> نعم	أن يتمتع مراقب الحسابات والموظفيون المهنيون بحسن السمعة والسلوك، وألا يكون قد سبق الحكم عليهم بجريمة مخلة بالشرف أو بالأمانة أو متعلقة بفسد الأموال وتمويل الإرهاب أو بالجرائم المالية أو الفساد، ما لم يكن قد رد إليهم اعتبارهم.	23
<input type="checkbox"/> نعم	الاطلاع على القانون رقم 7 لسنة 2010 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها.	24
<input type="checkbox"/> نعم	الالتزام بجميع القوانين واللوائح والتعليمات المنظمة للشركات الخاضعة لرقابة الهيئة ومهنة مراقبة الحسابات في دولة الكويت.	25

توقيع مراقب الحسابات:

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

3. قائمة المستندات

التساسل	المستند	مرفق	لا ينطبق	الملاحظات
1	نسخة من إيصال دفع الرسوم.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	نسخة من شهادة التسجيل الصادرة عن هيئة أسواق المال لمراقب الحسابات.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	نسخة من شهادة القيد في سجل مراقبى الحسابات المزاولين للمهنة في وزارة التجارة والصناعة.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	شهادة لمن يهمه الأمر صادرة من وزارة التجارة والصناعة تفيد بخلو مراقب الحسابات من أي جزاءات تأديبية.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5	قائمة بالعملاء الذين يتولى مراقبة حساباتهم في وقت تقديم الطلب مع بيان رئيس فريق المراجعة والتدقير لكل عميل.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(يتم تقديم هذا المستند وفق الجدول الموضح بالمرفق أ)
6	جدول يوضح أسماء موظفي فرق المراجعة والتدقير لدى مراقب الحسابات، وجنسياتهم، ومؤهلاتهم العلمية والمهنية، وسنوات خبراتهم العملية.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(يتم تقديم هذا المستند وفق الجدول الموضح بالمرفق ب)
يتم تقديم المستندات أدناه في حال طرأ أي تعديل أو تغيير على البيانات التي تم تقديمها بطلب القيد في السجل الخاص لدى الهيئة. ويتم اختيار "لا ينطبق" في حال عدم وجود أي تعديل أو تغيير عليها:				
6	الهيكل التنظيمي المعتمد لدى مراقب الحسابات.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7	بيان موجز باللوائح والسياسات الداخلية والأنظمة الفنية التي يستخدمها مراقب الحسابات.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8	سياسات وإجراءات واضحة لقياس وإدارة المخاطر وضبط الجودة.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
9	قائمة بأسماء المفوضين بالتوقيع ونماذج التوقيع وشهادة اعتماد التوقيع.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10	ميثاق شرف وفق أحدث الممارسات الدولية، مثل ميثاق الشرف المهني الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، موقع من قبل كل موظفي فريق مراجعة وتدقيق الحسابات لدى مراقب الحسابات.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

أقر أنا الموقع أدناه بأن المعلومات في هذا الطلب (بما في ذلك جميع الملحقات والمرفقات) كامنة ودقيقة وصحيحة. كما وأقر أني اطلاع على القانون رقم 7 لسنة 2010 ولائحته التنفيذية وتعديلاته وما والتعليمات والقرارات الصادرة من الهيئة.

وأني على علم بحق هيئة أسواق المال في اتخاذ أي إجراء جزائي أو تأديبي ضد أي شخص يقدم بيانات أو إقرارات غير صحيحة أو مضللة في هذا الطلب.

وحتى صدور الموافقة على هذا الطلب أتعهد بإبلاغ الهيئة كتابياً فور حدوث أو إجراء أي تغيير في أي معلومات أو بيانات تم تقديمها بموجب هذا الطلب.

	اسم مقدم الطلب:
	توقيع مقدم الطلب:
	التاريخ:

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

مرفق (أ) : جدول العملاء ورؤسae فرق المراجعة والتدقیق لدى مراقب الحسابات

يتعزز تقديم المستند رقم 4 من قائمة المستندات الواردة في هذا النموذج وفق الجدول التالي:

قائمة بالعملاء ورؤسae فرق المراجعة والتدقیق لدى مراقب الحسابات	
اسم الموظف المهني رئيس فريق المراجعة والتدقیق	اسم العميل

مرفق (ب): جدول موظفي فرق المراجعة والتدقيق لدى مراقب الحسابات

يتم تقديم المستند رقم 5 من قائمة المستندات الواردة في هذا النموذج وفق الجدول التالي:

الموظفين المهنيين					
اسم الموظف	الجنسية	المؤهل العلمي	التخصص	المؤهل المهني	عدد سنوات الخبرة العملية
الموظفين الغير مهنيين					
اسم الموظف	الجنسية	المؤهل العلمي	التخصص	المؤهل المهني (إن وجد)	عدد سنوات الخبرة العملية