

## دليل التدقيق رقم (٧) رقابة الجودة

أقر مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/١٢/٢٢ الدليل الآتي بشأن رقابة الجودة.

المحور الأول: رقابة الجودة لديوان الرقابة المالية الاتحادي، مكتب التدقيق الفردي، شركة التدقيق التي تؤدي عمليات تدقيق ومراجعة للبيانات المالية وعمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات العلاقة.

### ١- الهدف Objective

إن هدف ديوان الرقابة المالية الاتحادي، مكتب التدقيق الفردي، شركة التدقيق هو اعتماد نظام رقابة جودة يوفر تأكيد معقول بان:

- أ- يمثل ديوان الرقابة المالية الاتحادي، مكتب التدقيق الفردي، شركة التدقيق وموظفيه للمعايير المهنية المعتمدة (المحلية والدولية) والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.
- ب- التقرير الصادر عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق أو شركاء العملية مناسباً وملائماً للظروف القائمة.

### ٢- النطاق Scope

يتناول هذا الدليل مسؤوليات ديوان الرقابة المالية الاتحادي ومكاتب التدقيق الفردي وشركات التدقيق المتعلقة بنظام رقابة الجودة لديهم على عمليات تدقيق البيانات المالية وعمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات العلاقة، ويجب قراءة هذا الدليل في سياق المتطلبات القانونية ذات العلاقة).

### ٣- سلطة الدليل Authority of this ISQC

ينطبق هذا الدليل على ديوان الرقابة المالية الاتحادي ومكاتب التدقيق الفردي وشركات التدقيق فيما يتعلق بعمليات تدقيق ومراجعة البيانات المالية، وعمليات التأكيد الأخرى والخدمات ذات العلاقة. وستعتمد طبيعة ونطاق السياسات والإجراءات التي يتم وضعها من أجل الامتثال لهذا الدليل على عوامل مختلفة.

### ٤- التعاريف Definitions

يكون للمصطلحات الواردة في هذا الدليل المعاني الآتية:-

أ- تاريخ إصدار التقرير **Date of report**: التاريخ الذي يضعه ديوان الرقابة المالية الاتحادي ومكاتب التدقيق الفردي وشركات التدقيق على التقرير.

ب- وثائق العملية **Engagement documentation**: عبارة عن ملف يضم أوراق العمل للأعمال المنجزة والنتائج التي تم الحصول عليها والاستنتاجات التي توصل إليها الممارس.

ج- شريك العملية **Engagement partner**: هو المحاسب القانوني أو إي شخص مؤهل تأهيلاً مناسباً يتولى مسؤولية العمل وإصدار التقرير بالنيابة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق تماشياً مع السياسات والإجراءات الخاصة بهم.

د- رقابة جودة العملية **Engagement quality control**: مجموعة السياسات والإجراءات المصممة في الشركة للحصول على تأكيد معقول بالامتثال للمتطلبات القانونية والتنظيمية والأخلاقية عند تنفيذ عملية تدقيق ومراجعة البيانات المالية التاريخية والعمليات الأخرى وتوثيقها.

هـ- مراجعة رقابة جودة العملية **Engagement quality control review**: عملية مصممة لإجراء تقييم موضوعي في تاريخ صدور التقرير أو قبل ذلك حول الأحكام الهامة والنتائج التي توصل إليها فريق العملية عند إعداد التقرير، ويتم إجراء عملية مراجعة رقابة جودة العملية على عمليات تدقيق البيانات المالية للمنشآت المدرجة وتلك العمليات الأخرى ان وجدت التي قرر ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق بأنها تحتاج إلى مراجعة لرقابة الجودة .

و- مراجع رقابة جودة العملية **Engagement quality control reviewer**: شريك او شخص مؤهل تأهيلاً مناسباً في ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق ، او شخص خارجي مؤهل بشكل مناسب او فريق مكون من هؤلاء الافراد الذين لا ينتمون للعملية ولهم خبرة وصلاحيات كافية ومناسبة لاجراء تقييم موضوعي قبل صدور التقرير للإحكام الهامة التي اتخذها فريق العملية والنتائج التي توصل لها عند اعداد التقرير .

ز- فريق العملية **Engagement team**: جميع الافراد الذين يقومون باداء العملية، بما في ذلك الافراد الذين يتعاقد معهم ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق فيما يتعلق بالعملية.

ح- ديوان الرقابة المالية الاتحادي **Board of Supreme Audit**: هيئة مستقلة ماليا وإداريا له شخصية معنوية ويعد اعلى هيئة رقابية في البلد يرتبط بالسلطة التشريعية.

ط- شركة التدقيق **Auditing Firm**: شركة أو شراكة لمراقبي الحسابات.

ي- الفحص **Inspection**: اجراءات مصممة لتوفير الادلة عن مدى التزام فرق العمليات لسياسات وإجراءات رقابة الجودة الخاصة بديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق.

ك- شركة مدرجة **Listed entity**: الشركة التي اسهمها مدرجة في سوق اوراق مالية معترف به، او يتم تداولها بموجب انظمة سوق اوراق معترف به او هيئة معادلة.

ل- المراقبة **Monitoring**: عملية تنشأ لاعتبارات التقييم المستمر لنظام رقابة الجودة لديوان الرقابة المالية

الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق بما في ذلك الفحص الدوري لعينة من العمليات المختارة التي تم انجازها من قبل الفريق المكلف بمهمة التدقيق، مصممة لتمكين ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق من الحصول على تأكيدات معقول بان نظام رقابة الجودة يعمل بفاعلية.

م- الموظفون **Personnel**: الشركاء وكادر العمل.

ن- كادر العمل **(Staff)**: الأشخاص المهنيون بخلاف الشركاء بما في ذلك إي خبراء تعيينهم الشركة .

س- معايير مهنية **Professional standards**: القواعد المحاسبية وأدلة التدقيق الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق والمعايير الصادرة من مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية ، إلى جانب قواعد السلوك الوظيفي والمهني المعتمدة.

ع- شخص خارجي مؤهل بشكل مناسب **Suitably qualified external person**

هو فرد من خارج ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق يمتلك المقدرة والكفاءة ليعمل كشريك عملية. وعلى سبيل المثال، شريك في ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو شركة أو موظف له خبرة مناسبة اما في هيئة محاسبة مهنية يمكن لاعضاءها أداء عمليات تدقيق ومراجعة للبيانات المالية التاريخية أو جهة تقدم خدمات رقابة الجودة.

## ٥- عناصر نظام رقابة الجودة

ينبغي أن يضع ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق ويلتزم بنظام لرقابة الجودة يتضمن سياسات وإجراءات تتناول كل من العناصر التالية:

(أ) مسؤوليات القيادة المتعلقة بالجودة في ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق.

(ب) متطلبات السلوك الأخلاقي ذات العلاقة.

(ج) قبول واستمرار العلاقات مع العملاء وعمليات محددة.

(د) الموارد البشرية.

(هـ) أداء العملية.

(و) المراقبة.

١٧- ينبغي أن توثق ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق سياساتها وإجراءاتها وتبلغها إلى موظفيها.

٦- مسؤوليات القيادة المتعلقة بالجودة لديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة

## التدقيق

### **Leadership Responsibilities for Quality within the Firm**

أ- يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق وضع سياسات وإجراءات

مصممة لتحقيق ثقافة داخلية بان الجودة عنصر أساسي في أداء العمليات، كما يجب أن تؤدي هذه السياسات والإجراءات إلى أن يتحمل المسؤول التنفيذي في ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق أو إذا كان ذلك مناسباً المجلس الإداري للشركاء في ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق المسؤولية النهائية عن نظام رقابة الجودة للجهاز أو الشركة.

ت- يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق وضع سياسات وإجراءات بحيث يملك الشخص أو الأشخاص الذين أوكلت لهم مسؤوليات تشغيلية لنظام رقابة الجودة من قبل المسؤول التنفيذي في ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق أو المجلس الإداري للشركاء، الخبرة والمقدرة الكافية والمناسبة والصلاحيات اللازمة لتحمل هذه المسؤوليات، إذ إن الخبرة والمقدرة الكافية والمناسبة للشخص أو الأشخاص المسؤولين تتيح تحديد وفهم مواضيع رقابة الجودة وتطوير سياسات وإجراءات مناسبة، وتتيح الصلاحيات اللازمة للشخص أو الأشخاص تنفيذ هذه السياسات والإجراءات.

## ٧- متطلبات السلوك الأخلاقي ذات العلاقة

### **Relevant Ethical Requirements**

ينبغي على ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق أن يضع سياسات وإجراءات مصممة لتوفير تأكيد معقول بان ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق والموظفين وأي من الأطراف المتعاقدة معه لتأدية أعمال يمتلكون للمتطلبات الأخلاقية المناسبة .

### ٧-١ - الاستقلالية Independence

أ- يجب ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق وضع سياسات وإجراءات مصممة لتوفير تأكيد معقول بأن ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق وجميع موظفيه وأي من الأطراف المتعاقدة معهم لتأدية أعمال له ملتزمون بمتطلبات قواعد السلوك الأخلاقي المحلية وقواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين للاتحاد الدولي للمحاسبين، بحيث تمكن هذه السياسات والإجراءات الشركة من القيام بالاتي:-

اولاً: إبلاغ متطلبات الاستقلالية لموظفيه، وينطبق ذلك على الآخرين التابعين له.

ثانياً: تحديد وتقييم الظروف والعلاقات التي تخلق تهديدات على الاستقلالية واتخاذ الإجراءات الكفيلة لاستبعاد هذه التهديدات أو تخفيضها إلى المستوى المقبول عن طريق تنفيذ إجراءات وقائية، أو الانسحاب من العملية إذا كان ذلك مناسباً.

ب- يجب أن تتضمن هذه السياسات والإجراءات ما يأتي:

أولاً: تزويد شركاء العملية بالمعلومات المناسبة عن عمليات الزبائن، بما في ذلك نطاق الخدمات، وذلك لتمكين ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق من تقييم الأثر الكلي على متطلبات الاستقلالية.

ثانياً: أن يقوم الموظفون بتبليغ ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق وفي الوقت المناسب بالظروف والعلاقات التي تخلق تهديداً للاستقلالية بحيث يمكن اتخاذ الإجراءات اللازمة لإزالة هذا التهديد.

ثالثاً: جمع وإبلاغ المعلومات الخاصة بالاستقلالية إلى الموظفين المناسبين لكي:

(أ) يستطيع ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق وموظفية أن يحددوا في الوقت المناسب ما إذا كانت تلبى متطلبات الاستقلالية.

(ب) يستطيع ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق الحفاظ على السجلات المتعلقة بالاستقلالية والقيام بتحديثها.

(ج) اتخاذ الإجراءات المناسبة فيما يتعلق بتهديدات الاستقلالية التي تم تحديدها.

ج- يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق أن يضمن أن السياسات والإجراءات المصممة لتوفير تأكيد معقول هي حيز التنفيذ لإبلاغه في الوقت المناسب عن المخالفات الحاصلة لمتطلبات قواعد السلوك الأخلاقي وتمكينه من اتخاذ الإجراءات التصحيحية لعلاج مثل هذه المخالفات، ويجب أن تشمل السياسات والإجراءات على ما يأتي:

أولاً: أن يقوم الموظفون بإبلاغ ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق في الوقت المناسب بالمخالفات التي يعلمون بها.

ثانياً: أن يقوم ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق في الوقت المناسب بالإبلاغ عن المخالفات المحددة لهذه السياسات والإجراءات إلى:

(أ) شريك العملية الذي هو بحاجة إلى معالجة هذه المخالفة مع ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق.

(ب) الموظفون الآخرون المعنيون في ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق وأولئك الخاضعون لمتطلبات الاستقلالية الذين هم بحاجة لاتخاذ إجراءات مناسبة.

(ج) إبلاغ ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق وفي الوقت المناسب إذا كان ذلك ضرورياً من قبل شريك العملية والإفراد الآخرين المشار إليهم في الفقرة (ب) (٢) بالإجراءات التي تم اتخاذها لحل المسألة بحيث يستطيع ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق تحديد ما إذا كان عليهم اتخاذ مزيد من الإجراءات أو الاكتفاء بالإجراءات

المتخذة.

د- أن يحصل ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق سنوياً على الأقل على مصادقة كتابية بشأن الالتزام بسياساته وإجراءاته الخاصة بالاستقلالية من جميع موظفي ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق الذين يطلب منهم أن يكونوا مستقلين حسب قواعد السلوك المهني المحلية وقواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة من الاتحاد الدولي للمحاسبين.

هـ- يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق وضع سياسات وإجراءات التي:

أولاً: تحدد المعايير اللازمة لتحديد الحاجة إلى وسائل الوقاية لتخفيض تهديد التآلف إلى مستوى مقبول عند استخدام نفس الموظفين الرئيسيين في عملية تأكيد على مدى فترة زمنية طويلة.

ثانياً: تستوجب عملية تدقيق البيانات المالية للشركات المدرجة تغيير شريك العملية بعد فترة محددة امتثالاً لقواعد السلوك المهني المحلية وقواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة من الاتحاد الدولي للمحاسبين.

## ٨- قبول واستمرار العلاقات مع العملاء وعمليات التدقيق محددة

### Acceptance and Continuance of Client Relationships and Specific Engagements

أ- يجب على مكتب التدقيق الفردي او شركة تدقيق وضع سياسات وإجراءات لقبول واستمرار العلاقات مع الزبائن والعمليات المحددة المصممة لتوفير تأكيد معقول بأنها ستنفذ أو تستمر في العلاقات والعمليات، كما ينبغي على ديوان الرقابة المالية الاتحادي صياغة سياسات وإجراءات مصممة لتقدم له تأكيد معقول انه سيقوم بمهام الرقابة وغيرها من الأعمال، عندما يكون ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق تتصف بالاتي:

أولاً: أن تكون مؤهلة لأداء العملية وتمتلك القدرات والوقت والموارد والخبرات اللازمة.

ثانياً: إن تكون قادرة على الالتزام بمتطلبات قواعد السلوك المهني.

ثالثاً: الاخذ بالاعتبار نزاهة الزبون، ولم تصل لعلم شركة التدقيق أية معلومات قد تؤدي بها إلى الاستنتاج بان الزبون يفتقر إلى النزاهة.

ب- يجب على مكتب التدقيق الفردي او شركة تدقيق الحصول على المعلومات التي تعدها ضرورية في ظل الظروف قبل قبول عملية لزبون جديد، وعند اتخاذها قرار بشأن فيما إذا كانت ستستمر في العملية الحالية. وعند الأخذ في الاعتبار قبول عملية جديدة لزبون حالي، فعلى شركة التدقيق ان تحدد المواضيع وأن تقرر قبول أو استمرار العلاقات مع الزبون أو العمليات المحددة، وهنا يجب على شركة التدقيق أن تقوم بتوثيق ذلك، مع الأخذ في الاعتبار الأتي:-

أولاً: ما إذا كان قبول عملية مع زبون جديد أو حالي قد يتسبب في حدوث تضارب فعلي في المصالح، وفي حالة تحديد وجود تضارب في المصالح فإن على مكتب التدقيق الفردي أو شركة تدقيق أن تقرر ما إذا كان مناسب قبول العملية من عدمه.

ثانياً: وفي حالة تحديد حالات معينة واتخذت شركة التدقيق قرار قبول واستمرار العلاقة مع الزبون أو عملية محددة فينبغي إن تقوم بتوثيق ذلك.

ج- قد تحصل مكتب التدقيق الفردي أو شركة تدقيق على معلومات قد تؤدي إلى رفضها للعملية لو توفرت المعلومات في وقت مبكر، لذلك فإن السياسات والإجراءات الخاصة بالاستمرار في العملية والعلاقة مع الزبون يجب أن تتضمن الآتي:-

أولاً: المسؤوليات المهنية والقانونية التي تنطبق على الظروف، بما في ذلك ما إذا كان هناك متطلب بان تقوم مكتب التدقيق الفردي أو شركة تدقيق بتقديم التقارير للشخص أو الأشخاص الذين اجروا التعيين أو في بعض الحالات للسلطات التنظيمية.  
ثانياً: إمكانية الانسحاب من العملية أو كل من العملية والعلاقة مع الزبون.

## **٩- الموارد البشرية Human Resources**

يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق أن يضع سياسات وإجراءات مصممة لتوفير تأكيد معقول بان لديها عدداً كافياً من الموظفين ويمتلكون القدرات والكفاءة والالتزام بمبادئ أخلاقيات المهنة اللازمة من أجل أداء العمليات حسب المعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها وتمكين ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق من إصدار التقارير المناسبة في الظروف القائمة، وتتضمن سياسات وإجراءات ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق المرتبطة بالموارد البشرية (التوظيف، تقويم الأداء، القدرات، الكفاءة، التطوير الوظيفي، الترقية، التعويض، وتقدير احتياجات الموظفين).

## **٩-١- تعيين فرق العمليات Assignment of Engagement Teams**

يجب أن يوكل ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق مسؤولية كل عملية إلى شريك معين، وان يقوم بوضع سياسات وإجراءات تقتضي الإبلاغ عن دور ذلك الشريك الى الأعضاء الرئيسيين في ادارة الجهات الخاضعة للتدقيق والمكلفين بالرقابة، ويجب ان يمتلك شريك العملية الكفاءة والمقدرة والسلطة المناسبة لأداء الدور، كما يجب تحديد مسؤولياته بوضوح. وبعد تعيين الشريك ينبغي تعيين موظفين للعملية يتمتعون بالخبرات والكفاءات اللازمة وفهم المعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها، والقدرة على تطبيق الحكم المهني، وفهم سياسات وإجراءات رقابة الجودة في ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق.

## ١٠- اداء العمليات Engagement Performance

أ- يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق أن يضع سياسات وإجراءات مصممة لتوفير تأكيد معقول على إن العمليات تم أداءها وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها ، وأن ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق أو شريك العملية يصدر تقارير مناسبة في الظروف القائمة وينبغي أن تتضمن هذه السياسات والإجراءات ما يأتي:

أولاً: المسائل المتعلقة بتعزيز الاتساق في جودة أداء العملية، إذ يمكن ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق تعزيز الثبات في الجودة لدى أداء العملية من خلال سياسات ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق وإجراءاته. وقد تتضمن المسائل التي يتم تناولها عمليات الاشراف على العملية، وتدريب وتطوير الموظفين، وطرق مراجعة العمل المؤدى وشكل التقرير الصادر، والتوثيق المناسب للعمل.

ثانياً: **مسؤوليات الأشراف:** إذ يتعين ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق الإشراف على متابعة تقدم العملية، والنظر في كفاءة وقدرات فريق العملية والوقت المتاح لهم وتحديد المسائل التي تحتاج إلى التشاور او الدراسة من قبل أعضاء أكثر خبرة في فريق العملية.

ثالثاً: **مسؤوليات المراجعة:** وتتألف المراجعة من اعتبار ما اذا تم انجاز العمل وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها وتوثيق الاستنتاجات الناتجة عنها.

ب- يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق وضع السياسات والإجراءات المتعلقة بمسؤوليات المراجعة على أساس أن يقوم أعضاء فريق العملية الأكثر خبرة ، بما في ذلك شريك العملية، بمراجعة العمل الذي قام بأدائه أعضاء الفريق الأقل خبرة.

## ١٠-١- التشاور Consultation

يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق وضع سياسات وإجراءات مصممة لتوفير تأكيد معقول بأنه:

أ- تم إجراء المشاورات المناسبة بشأن الأمور الصعبة أو غير المتفق عليها.

ب- الموارد كافية ومتوافرة ومتاحه لأجراء المشاورات.

ج- توثيق طبيعة ونطاق هذه المشاورات والنتائج التي تمخضت عنها.

د- تنفيذ النتائج التي تم التوصل إليها نتيجة المشاورات الموثقة.

## ١١- مراجعة رقابة جودة العملية

### Engagement Quality Control Review

أ- يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق وضع سياسات وإجراءات محددة لعمليات مناسبة لمراجعة رقابة جودة العملية، بحيث توفر تقييماً موضوعياً للأحكام الهامة التي اتخذها فريق العملية والنتائج التي تم التوصل اليها عند اعداد التقرير لذلك يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق ان يراعي عند وضع السياسات والإجراءات الخاصة بمراجعة رقابة جودة العملية ما يأتي:-

أولاً: ان تتم مراجعة رقابة جودة العملية لكافة عمليات تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة للرقابة وللشركات المدرجة.

ثانياً: تحديد المعايير التي يبني عليها تقييم كافة عمليات التدقيق والمراجعة الأخرى للمعلومات المالية التاريخية وعمليات التأكيد والخدمات ذات العلاقة وذلك لتحديد ما إذا كان يجب إجراء مراجعة جودة العملية من عدمه.

ثالثاً: أن تتم مراجعة رقابة جودة العملية لكافة العمليات التي تحقق المعايير التي تم وضعها امثالاً للفقرة (١٢-أ-ثانياً) أعلاه.

ب- يجب أن يضع ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق سياسات وإجراءات تحدد طبيعة وتوقيت ونطاق رقابة جودة العملية ، ويجب أن تُلزم هذه السياسات والإجراءات بعدم وضع تاريخ على تقرير العملية إلى حين الانتهاء من عملية مراجعة رقابة جودة العملية.

ج- يجب ان تشمل سياسات وإجراءات ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق التي تخص مراجعة رقابة جودة العملية على مناقشة المسائل الهامة ومراجعة البيانات المالية والتقرير المقترح ومراجعة المستندات المتعلقة بالأحكام الهامة التي اصدرها فريق العملية والنتائج التي توصل اليها وتقييم تلك النتائج عند صياغة واعداد التقرير واعتبار ما اذا كان التقرير المقترح مناسباً من عدمه.

د- يجب ان تشمل مراجعة رقابة جودة العملية لعمليات تدقيق البيانات المالية للجهات الخاضعة للرقابة للشركات المدرجة الاتي:-

أولاً: تقييم فريق العملية لاستقلالية الديوان او مكتب او شركة التدقيق التي تتعلق بعملية الجودة.

ثانياً: ما اذا تمت المشاورات مناسبة بشأن الأمور خاصة في الخلافات في الراي او امور اخرى صعبة او موضع خلاف، والنتائج الناجمة من هذه المشاورات.

ثالثاً: ما إذا كانت اوراق العمل التي تم اختيارها للمراجعة تعكس العمل الذي تم ادائه فيما يتعلق بالأحكام الهامة وتدعم النتائج التي تم التوصل لها.

## ١١-١-١ - معايير أهلية مراجعي رقابة جودة العمليات

### Criteria for the Eligibility of Engagement Quality Control Reviewers

يجب أن تتناول سياسات وإجراءات ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق التي تخصص تعيين مراجعي رقابة جودة العملية وتحديد أهليتهم المؤهلات والمعرفة الفنية والخبرة والصلاحية اللازمة لأداء العملية، كما يجب أن تصمم السياسات والإجراءات للحفاظ على موضوعية مراجع رقابة جودة العملية، فضلاً عن تناولها سياسات وإجراءات استبدال المراجع عندما تضعف قدرته على أداء المراجعة بموضوعية.

## ١١-٢-١ - الوثائق الخاصة بمراجعة رقابة جودة العمليات

### Documentation of the Engagement Quality Control Review

يجب أن تشمل السياسات والإجراءات الخاصة بتوثيق مراجعة رقابة جودة العملية الآتي:  
أ- انه تم أداء الإجراءات التي تتطلبها سياسات ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق بشأن مراجعة رقابة جودة العملية.  
ب- انه تم إكمال مراجعة رقابة جودة العملية في تاريخ صدور التقرير أو قبل ذلك.  
ج- إن المراجع ليس على علم بأية أمور لم يتم حسمها قد تجعل المراجع يعتقد بان الأحكام الهامة التي اتخذها فريق العملية والنتائج التي توصل إليها لم تكن مناسبة.

## ١١-٣-١ - الاختلاف في الرأي Differences of Opinion

يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق وضع سياسات وإجراءات للتعامل مع الخلافات في الرأي ضمن فريق العملية وإيجاد الحلول مع الذين تمت استشارتهم وبين شريك العملية ومراجع رقابة جودة العملية كما يجب توثيق وتنفيذ النتائج التي تم التوصل لها مع الأخذ بعين الاعتبار عدم وضع تاريخ على التقرير حتى يتم البت في المسألة.

## ١١-٤-١ - وثائق العمليات Engagement Documentation

يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق وضع سياسات وإجراءات لفرق العمليات لإكمال جميع الملفات النهائية للعملية في الوقت المناسب بعد انجاز تقارير العملية، مع الأخذ بعين الاعتبار الآتي:

أ- يمكن أن يحدد القانون أو الأنظمة الحدود الزمنية التي يجب خلالها إكمال جميع الملفات النهائية للعملية لأنواع محددة من العمليات، وعندما لا يوجد تحديد لهذه الحدود الزمنية في القانون أو الأنظمة يقوم ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق بتحديد حدود زمنية مناسبة لطبيعة العمليات بحيث

تعكس الحاجة لإكمال جميع الملفات النهائية للعملية في الوقت المحدد.

أ- يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق وضع سياسات وإجراءات مصممة لتحقيق السرية والحفظ السليم وصحة وإمكانية الوصول وقابلية الاسترجاع لوثائق العملية.

### **١١-٥- الاحتفاظ بوثائق العملية Retention of engagement documentation**

يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق وضع سياسات وإجراءات من أجل الاحتفاظ بمستندات العملية لفترة كافية لتلبية احتياجات ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق أو حسبما يتطلب القانون أو الأنظمة المعتمدة.

### **١٢- المراقبة Monitoring**

يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق وضع عملية مراقبة مصممة لتوفير تأكيد معقول بان السياسات والإجراءات الخاصة بنظام رقابة الجودة مناسبة وملائمة وتعمل بفاعلية وانه تم الالتزام بها عملياً، وان تشمل هذه السياسات والإجراءات تقييماً مستمراً لنظام رقابة الجودة بما في ذلك الفحص الدوري لعمليات منجزة مختارة، فضلاً عن تحميل مسؤولية عملية المراقبة لشريك أو شركاء أو أشخاص آخرين لهم معرفة وصلاحيات كافية ومناسبة في ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق، وان تتم متابعة نظام رقابة الجودة من قبل أفراد أكفاء بحيث يشمل على تصميم وفاعلية عمل النظام، مع مراعاة عدم إشراك الأشخاص الذين قاموا بأداء العملية أو مراجعة رقابة جودة العملية في فحص العمليات.

### **١٢-١- تقييم وابلغ ومعالجة حالات القصور المحددة**

#### **Evaluating, Communicating and Remedying Identified Deficiencies**

أ- يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق تقييم اثر حالات القصور التي تمت ملاحظتها نتيجة لعملية المراقبة كما يجب عليها أن تحدد ما اذا كانت هذه الحالات إما:  
أولاً: حالات لا تدل بالضرورة على أن نظام رقابة الجودة لديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق غير كافي لتوفير تأكيد معقول بأنها تلتزم بالمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية وان التقارير التي يصدرها ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق أو شركاء العملية مناسبة في ظل الظروف القائمة،  
ثانياً: حالات قصور متعلقة بالنظام أو متكررة أو حالات القصور الهامة الاخرى التي تقتضي اتخاذ اجراء تصحيحي فوري.

ب- يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق أن تبلغ شركاء العملية ذوي العلاقة والموظفين المناسبين الآخرين عن حالات القصور التي تمت ملاحظتها نتيجة لعملية المراقبة والتوصيات المتعلقة بالإجراءات التصحيحية المناسبة لحالات القصور التي تمت ملاحظتها. ويجب ان

تتضمن التوصيات اجراء واحد او اكثر مما ياتي:-

أولاً: اتخاذ اجراء تصحيحي مناسب فيما يتعلق بعملية فردية او عضو من الموظفين.

ثانياً: ابلاغ النتائج التي تم التوصل اليها للمسؤولين عن التدريب والتطوير المهني

ثالثاً: التغييرات في سياسات واجراءات رقابة الجودة.

رابعاً: اتخاذ إجراءات تأديبية للذين لا يمثلون لسياسات وإجراءات ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب

التدقيق او شركة التدقيق، وبشكل خاص الذين يقومون بذلك بشكل متكرر.

ج- يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق عندما تدل نتائج إجراءات

المراقبة ان تقريراً قد لا يكون مناسباً او انه تم اغفال إجراءات إثناء أداء العملية تحديد ما هو الإجراء

الإضافي المناسب للالتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية كما يجب عليه الأخذ بعين

الاعتبار الحصول على المشورة القانونية من عدمه.

د- يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق تبليغ نتائج مراقبة نظام رقابة

الجودة الخاص به لشركاء العملية والإفراد الآخرين داخل ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او

شركة التدقيق بما في ذلك المسؤول التنفيذي الرئيسي او اذا كان مناسباً مجلس ادارتها سنوياً على الأقل، كما

ويجب ان يتيح هذا الإبلاغ ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق والأفراد

الآخرين اتخاذ الإجراء الفوري والمناسب وحسب ادوارهم ومسؤولياتهم المحددة، ويجب ان تشتمل المعلومات

المبلغ عنها ما يأتي:-

أولاً: وصف إجراءات المراقبة التي تم اتخاذها.

ثانياً: النتائج التي تم استخلاصها من اجراءات المراقبة المطبقة.

ثالثاً: وصف حالات القصور الهامة والمتكررة المتعلقة بالنظام، والاجراءات المتخذة لمعالجة او تعديل هذه

الحالات.

## ١٢-٢- الشكاوى والادعاءات Complaints and Allegations

يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق وضع سياسات وإجراءات مصممة

لتوفير تأكيد معقول بأنها تتعامل بشكل مناسب مع الشكاوى والادعاءات بان العمل الذي قام ديوان الرقابة المالية

الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق باداءه غير ملتزم بالمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية

والادعاءات بعدم الالتزام بنظام رقابة الجودة للجهاز أو الشركة، وذلك كجزء من هذه العملية على ديوان الرقابة

المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق مراعاة الأتي:-

أ- إيجاد قنوات محددة بشكل واضح ليقوم موظفوا ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة

التدقيق من خلالها بإثارة أية اهتمامات بأسلوب يتيح لهم التقدم بالشكاوى والادعاءات بدون خوف من

الانتقام.

ب- ان يتم التحقيق في هذه الشكاوى والادعاءات حسب السياسات والاجراءات الموضوعة.

### ١٣ - وثائق نظام رقابة الجودة

#### **Documentation of the System of Quality Control**

- أ- يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي أو مكتب التدقيق أو شركة التدقيق وضع سياسات وإجراءات التوثيق المناسب لتوفير الأدلة على عمل كل عنصر من عناصر رقابة الجودة الخاص بها.
- ب- يجب على ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق الاحتفاظ بالوثائق لمدة كافية من الوقت بحيث تتيح للذين يؤدون إجراءات المراقبة تقييم التزام ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق لنظام رقابة الجودة الخاص به، أو الاحتفاظ بها لفترات أطول اذا كان ذلك مطلوباً حسب القوانين او الأنظمة المعمول بها.
- ج- يجب أن يضع ديوان الرقابة المالية الاتحادي او مكتب التدقيق او شركة التدقيق سياسات وإجراءات تعمل على توثيق الشكاوى والادعاءات وإجراءات الاستجابة لها.

## المحور الثاني: رقابة الجودة لتدقيق البيانات المالية

### المقدمة Introduction

١- إن الغرض من هذا الدليل هو توفير إرشادات حول رقابة الجودة الخاصة بأعمال أجهزة الرقابة العليا وشركات التدقيق والتدقيق الفردي.

### الهدف Objective

٢- يهدف هذا الدليل إلى تطبيق إجراءات رقابة الجودة في عملية التدقيق التي يقوم بها المدقق لتوفير تأكيداً معقولاً بأن:

- أ- التدقيق يمثل مع المعايير المهنية المعتمدة (محلياً ودولياً)، والمتطلبات القانونية والتنظيمية المطبقة.
- ب- إن تقرير المدقق الصادر يتلاءم مع إجراءات التدقيق التي قام بها، وأدلة الإثبات التي حصل عليها، مع الإلتزام بما ورد في دليل التدقيق العراقي رقم (٢) بشأن تقرير المدقق حول البيانات المالية والصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

### النطاق Scope

٣- يُعنى هذا الدليل بالمسؤوليات المحددة للمدقق فيما يتعلق بإجراءات رقابة الجودة لعملية تدقيق البيانات المالية، كما يتناول (عند الإقتضاء) مسؤوليات مدقق رقابة جودة العمليات.

## نظام رقابة الجودة ودور فرق العمليات System of Quality Control and Role of

### Engagement Teams

- ٤- تُعد شركة (مكتب) التدقيق مسؤولة عن إعداد أنظمة وسياسات وإجراءات رقابة الجودة.
- ٥- على شركة (مكتب) التدقيق الإلتزام بوضع نظام لرقابة الجودة والحفاظ عليه لتقديم ضمان معقول بأن:
  - أ- الشركة (المكتب) وموظفيها يمثلون للمعايير المهنية المعتمدة (دولياً ومحلياً)، والمتطلبات القانونية والتنظيمية المطبقة.

ب-تقارير التدقيق الصادرة عن الشركة(المكتب) تتلاءم مع إجراءات التدقيق التي تم القيام بها، وأدلة الإثبات التي تم الحصول عليها.

٦- على وفق سياق نظام رقابة الجودة الخاص بشركة(مكتب) التدقيق، تتحمل فرق التدقيق مسؤولية إجراءات رقابة الجودة المطبقة على عملية التطبيق، وتزويد الشركة(المكتب) بمعلومات ذات علاقة لأداء الجزء المتعلق بالإستقلالية لنظام رقابة الجودة الخاص بشركة(مكتب) التدقيق.

٧- تخول فرق العمليات بالإعتماد على نظام رقابة الجودة الخاص بالشركة(المكتب)، إلا في حال نصت المعلومات التي قدمتها الشركة(المكتب) أو الأطراف الأخرى خلاف ذلك.

## التعاريف Definitions

٨- يُقصد بالمصطلحات الآتية المعاني البينة إزائها:

أ- **التدقيق Audit**: عملية منظمة ومنهجية لجمع وتقييم الأدلة والقرائن بشكل موضوعي، التي تتعلق بنتائج الأنشطة والأحداث الإقتصادية وذلك لتحديد مدى التوافق والتطابق بين هذه النتائج والمعايير المقررة.

ب- **مراقب الحسابات Auditor**: مصطلح يستخدم ليشير إلى الشخص(أو الأشخاص) الذي يقوم بعملية التدقيق، وهو الذي يتحمل المسؤولية النهائية عن تلك العملية.

ج- **جودة التدقيق Quality Audit**: هي السياسات والإجراءات التي تتبناها شركة(مكتب) التدقيق لتوفير ضمان معقول بأن جميع عمليات التدقيق التي تقوم بها الشركة(المكتب) يتم إنجازها وفقاً لمبادئ التدقيق المعتمدة.

د- **رقابة الجودة Quality Control**: هي الوسيلة التي بواسطتها يمكن لشركة(مكتب) التدقيق التأكد إلى حد معقول بأن الآراء التي يبديها في عمليات التدقيق التي يقوم بها، تعكس دائماً مراعاته لمعايير التدقيق المتعارف عليها (محلية و دولية) أو أي شروط قانونية أو تعاقدية، أو أية إجراءات او ضوابط يتم وضعها من قبل الشركة(المكتب) نفسها.

هـ- **ضمان (تأكيد) الجودة Quality assurance**: خطة العمل التي تهدف إلى تحقيق الثقة الكافية بالقدرة على الإيفاء بمستلزمات الجودة.

و- **مراجعة رقابة جودة العملية Engagement quality control review**: عملية مصممة لتقديم تقييم موضوعي حول الأحكام الهامة التي أصدرها فريق التدقيق والإستنتاجات التي توصل إليها الفريق في صياغة تقرير مراقب الحسابات وذلك في تاريخ إصدار تقرير مراقب الحسابات.

ز- فريق التدقيق **Engagement team** : هم جميع الشركاء والموظفين الذين يقومون بأداء العملية وأي أفراد مشاركون تعيينهم شركة (مكتب) التدقيق ضمن المجموعة والذين يقومون بإجراءات التدقيق، ويستبعد هذا الخبير الخارجي التابع للمدقق الذي تعينه الشركة (المكتب) ضمن المجموعة.

ح- مراجع رقابة جودة العملية **Engagement quality control reviewer**: هو شخص خارجي مؤهل أو فريق من أفراد مؤهلين لا يُعد أياً منهم عضواً في فريق العمل والذين يملكون خبرة وصلاحيات كافية ومناسبة لتقييم الأحكام الهامة التي أصدرها فريق العمل والإستنتاجات التي توصل إليها في صياغة تقرير مراقب الحسابات بشكل موضوعي.

ط- شركة (مكتب) التدقيق **Firm**: عبارة عن ممارس وحيد أو شراكة أو شركة أو منشأة أخرى تضم محاسبين مهنيين.

ي- مراقبة **Monitoring**: هي عملية تضم المتابعة والتقييم المستمرين لنظام رقابة الجودة الخاص بشركة (مكتب) التدقيق، بما في ذلك الفحص الدوري لمجموعة مختارة من العمليات التامة المصمم ليقدم للشركة (للمكتب) ضمان معقول بأن نظام رقابة الجودة الخاص بها يعمل بصورة فاعلة.

ك- المعايير المهنية **Professional standards** : هي معايير وادلة التدقيق المحلية والدولية والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة.

ل- المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة **Relevant ethical requirements**: هي المتطلبات التي يخضع لها فريق التدقيق ومراجع رقابة جودة العملية، والتي تتألف عادةً من من معايير السلوك المهني والوظيفي المتوافقة مع قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير الأخلاق الدولية إلى جانب المتطلبات الوطنية الأكثر تقييداً.

م- قواعد السلوك المهني وأخلاقيات المهنة **The rules of professional conduct and ethics**: مجموعة من المبادئ تمثل القيم الأخلاقية التي تُعد بمثابة مقاييس مثالية للسلوك المهني، والتي يتعين على مراقب الحسابات التحلي بها عند ممارسة عمله المهني وعند تعامله مع زملاء المهنة والجهات الخاضعة لتدقيقه وغيرهم، بما يؤمن إنتاج رأي موضوعي عادل لرفع مكانة المهنة.

ن- موظفون **Personnel** : المهنيون غير الشركاء، بما فيهم الموظفين أو المتعاقد معهم لمهمة التدقيق.

س- وثائق التدقيق **Documentation** : تمثّل سجل العمل المؤدّي، والنتائج التي تمّ الحصول عليها، والإستنتاجات التي توصل إليها مراقب الحسابات مع الإلتزام بما ورد في دليل التدقيق العراقي رقم (٥) بشأن التوثيق والصادر عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.

## المطلبات Requirements

### مسؤوليات القيادة لجودة عمليات التدقيق Leadership Responsibilities for Quality on Audits

#### Audits

٩- يتحمل مراقب الحسابات في عملية التدقيق مسؤولية الجودة الشاملة لكل عملية كُلف بتدقيقها.

#### المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة Relevant Ethical Requirements

١٠- خلال عملية التدقيق ينبغي أن يظل الشريك في العملية في حالة تأهب، من خلال الملاحظة وطرح الأسئلة عند اللزوم، لأي دليل يشير إلى عدم امتثال فريق العملية للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة وتشمل:-

أ- النزاهة.

ب- الموضوعية.

ج- الكفاءة والعناية المهنية.

د- السرية.

هـ- السلوك المهني والاخلاقي.

١١- يكون مراقب الحسابات المسؤول عن عملية التدقيق مسؤولاً عن امتثال فريق العمل للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة.

١٢- يتوصل المدقق المسؤول إلى إستنتاج حول الإمتثال للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة التي تطبق على عملية التدقيق، وبعمل ذلك يجب على المدقق المسؤول:

أ- الحصول على معلومات ذات العلاقة من شركة(مكتب) التدقيق لتحديد وتقييم الظروف والعلاقات التي تشكل تهديداً للاستقلالية.

ب- تقييم المعلومات الخاصة بالمخالفات التي تم تحديدها (إن وجدت) والمتعلقة بسياسات وإجراءات الاستقلالية الخاصة بالشركة(المكتب) لتحديد ما إذا كانت تشكل تهديداً لإستقلالية عملية التدقيق.

ج- اتخاذ الإجراءات المناسبة للقضاء على مثل هذه التهديدات أو تخفيضها لمستوى مقبول بتطبيق الإجراءات الوقائية أو بالإسحاب من العملية إذا كان ذلك مناسباً حيث يكون الإسحاب ممكناً على وفق القانون أو النظام المطبق، وعليه إخطار الشركة(المكتب) على وجه السرعة إذا فشل في حل المسألة والاستفسار عن الإجراءات المناسبة.

د- يجب أن يتم توثيق النتائج المتعلقة بالاستقلالية والتي تم التوصل لها، فضلاً عن توثيق أية مناقشات ذات صلة مع الشركة (المكتب) من شأنها دعم هذه النتائج.

## الموافقة على العلاقات مع الجهات ذات العلاقة واستمرارها وعمليات التدقيق الأخرى **Acceptance and Continuance of Client Relationships and Audit Engagements**

١٣- ينبغي أن يشعر المسؤول عن عملية التدقيق بالرضا إزاء الإجراءات المناسبة المتبعة فيما يتعلق بالموافقة على قبول واستمرار العلاقات مع الجهات موضوع التدقيق وعمليات التدقيق المحددة، وإن النتائج التي تم التوصل لها في هذا الشأن ملائمة وتم توثيقها.

١٤- في حال حصول المسؤول عن عملية التدقيق على معلومات لا تتفق والمعلومات المقدمة لقبول مؤسسة(مكتب) التدقيق عملية التدقيق، فعليه وعلى الفور إبلاغ الشركة(المكتب) بهذه المعلومات حتى يتسنى اتخاذ الإجراء المناسب.

## مهمة فريق التدقيق Assignment of Engagement Teams

١٥- ينبغي أن يشعر المسؤول عن عملية التدقيق بالرضا عن إمتلاك فريق التدقيق(وأي خبراء تابعين للمدقق لا يشكلون جزء من فريق العمل) القدرات والكفاءات والقدرات المناسبة:  
أ- لأداء عملية التدقيق على وفق المعايير المهنية المعتمدة(دولياً ومحلياً)، والمتطلبات القانونية والتنظيمية المطبقة.

ب- وإن تقارير التدقيق الصادرة عن الشركة(المكتب) تتلاءم مع إجراءات التدقيق التي تم القيام بها، وأدلة الإثبات التي تم الحصول عليها.

## أداء عملية التدقيق Engagement Performance

### التوجيه والإشراف والأداء Direction, Supervision and Performance

١٦- يتحمل المسؤول عن عملية التدقيق مسؤولية التوجيه والإشراف وأداء عملية التدقيق على وفق المعايير المهنية المعتمدة(محلياً ودولياً)، والمتطلبات القانونية والتنظيمية المطبقة، وأن تقارير التدقيق الصادرة عن الشركة(المكتب) :

أ- تتلاءم مع إجراءات التدقيق التي تم القيام بها و

ب- أدلة الإثبات التي تم الحصول عليها.

## الفحص (المراجعة) Reviews

- ١٧- يتحمل مسؤول عملية التدقيق مسؤولية الإشراف على العمل الذي تم تنفيذه على وفق سياسات وإجراءات التدقيق الخاصة بمؤسسة (مكتب) التدقيق.
- ١٨- على المسؤول من خلال فحصه لوثائق عملية التدقيق والمناقشة مع فريق التدقيق وقبل إصدار التقرير أن يكون على قناعة بأنه قد تم الحصول على أدلة التدقيق الملائمة والكافية وذلك لدعم الإستنتاجات التي تم التوصل إليها ولإصدار تقرير المدقق.

## التشاور Consultation

- ١٩- ينبغي على المدقق المسؤول في عملية التدقيق:
- أ- تحمل المسؤولية عن قيام فريق العمل بالمشاورات المناسبة بشأن الأمور الصعبة أو محل النزاع.
- ب- يكون على قناعة إزاء قيام فريق العمل بالمشاورات المناسبة أثناء تنفيذ العملية سواء أكان ذلك داخل أعضاء فريق العمل، أو بين أعضاء فريق العمل وغيرهم على المستوى المهني المناسب مع أشخاص من داخل أو خارج الشركة (المكتب).
- ج- أن يشعر بالرضا إزاء الإتفاق مع الجهة التي تمت مشاورتها حول طبيعة ونطاق هذه المشاورات والإستنتاجات التي أسفر عنها وتم الاتفاق عليها مع تلك الجهة.
- د- تحديد الإستنتاجات التي سيتم تأكيدها وتنفيذها والنتيجة عن مثل هذه المشاورات.

## مراجعة رقابة جودة العملية Engagement Quality Control Review

- ٢٠- فيما يتعلق بعمليات تدقيق البيانات المالية للوحدات المدرجة، وعمليات التدقيق الأخرى (إن وجدت)، التي حددت المؤسسة (المكتب) حاجتها إلى إجراء تدقيق رقابة جودة العملية عليها، ينبغي على المراجع المسؤول:
- أ- تعيين مراجع لرقابة جودة العملية.
- ب- مناقشة المسائل الهامة التي تنشأ خلال عملية التدقيق بما في ذلك تلك المسائل التي تم تحديدها مع المراجع المكلف برقابة جودة العملية، و
- ج- ان لا يصدر تقرير المراجع الا بعد اتمام عملية مراجعة رقابة جودة العملية.

- ٢١- على مراجع رقابة جودة العملية إجراء تقييم موضوعي للأحكام الهامة التي أصدرها فريق عملية التدقيق والإستنتاجات التي تم التوصل إليها في صياغة تقرير المراجع، وينبغي أن يتضمن هذا التقييم:
- أ- مناقشة المسائل الهامة مع المراجع المسؤول عن العملية.
- ب-مراجعة البيانات المالية وتقرير المراجع المقترح.
- ج- مراجعة وثائق التدقيق المختارة والمتعلقة بالأحكام الهامة التي أصدرها فريق عملية التدقيق وبالإستنتاجات التي تم التوصل إليها، و
- د- تقييم الإستنتاجات التي تم التوصل إليها في صياغة تقرير المدقق والنظر فيما إذا كان تقرير المدقق المقترح مناسباً.
- ٢٢- فيما يتعلق بعمليات تدقيق البيانات المالية للوحدات المدرجة، ينبغي على مدقق رقابة جودة العملية(عند أداء التدقيق) الأخذ بعين الإعتبار الأمور الآتية:
- أ- تقييم فريق العمل حول إستقلالية الشركة(المكتب) فيما يتعلق بمهمة التدقيق.
- ب- ما إذا تم التشاور المناسب حول أمور تتعلق باختلافات في الرأي أو المسائل الصعبة (الامور الجوهرية) أو المستمرة الأخرى والنتائج المترتبة على تلك المشاورات، و
- ج- ما إذا كانت وثائق التدقيق المختارة للتدقيق تعكس العمل الذي تم تنفيذه فيما يتعلق بالأحكام الجوهرية وتدعم الإستنتاجات التي تم التوصل إليها.

## إختلافات الرأي Differences of Opinion

- ٢٣- إذا نشأ إختلافات في الرأي بين أعضاء فريق العمل أو مع الجهات التي تم مشاورتها، وكذلك(عند الإقتضاء) بين المسؤول ومدقق رقابة جودة العملية، ينبغي على فريق العمل إتباع سياسات الشركة(المكتب) وإجراءاتها لمعالجة إختلافات الرأي وتسويتها.

## المراقبة Monitoring

- ٢٤- يتضمن النظام الفاعل لرقابة الجودة عملية مراقبة مصممة لتقدم للشركة(المكتب) ضماناً معقول بأن سياستها وإجراءاتها المتعلقة بنظام رقابة الجودة ملائمة وكافية وتعمل بفاعلية، وينبغي أن يأخذ المدقق المسؤول في إعتباره النظر إلى نتائج عملية المراقبة الخاصة بالشركة(المكتب)، كما يتضح من آخر معلومات نشرتها المؤسسة، وغيرها من الشركات الأخرى، وما إذا كانت أوجه النقص التي تم ملاحظتها في تلك المعلومات قد تؤثر على عملية التدقيق.

## التوثيق Documentation

٢٥- ينبغي على المدقق إدراج ما يأتي في وثائق التدقيق:

- أ- القضايا المتعلقة بالإمتثال بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة وكيفية معالجتها.
  - ب- الإستنتاجات حول الإمتثال لمتطلبات الإستقلالية التي تنطبق على عملية التدقيق وأي نقاشات ذات علاقة مع الشركة (المكتب) والتي تدعم هذه الإستنتاجات.
  - ج- الإستنتاجات التي تم التوصل إليها فيما يتعلق بالموافقة على العلاقات مع الجهات موضوع التدقيق ومواصلتها وعمليات التدقيق.
  - د- طبيعة ونطاق الإستنتاجات الناشئة عن المشاورات التي أجريت خلال فترة عملية التدقيق.
- ٢٦- ينبغي على مراجع رقابة جودة العملية، فيما يتعلق بعملية التدقيق التي تم مراجعة جودتها، توثيق:
- أ- الإجراءات التي تتطلبها سياسات الشركة (المكتب) فيما يتعلق بتدقيق رقابة جودة العملية التي تم إجراؤها.
  - ب- مراجعة رقابة جودة العملية التي تم إجراؤها في تأريخ تقرير المدقق أو بعد ذلك، و
  - ج- عدم دراية المراجع حول أي مسائل لم تحسم والتي من شأنها أن تجعل المراجع يعتقد إن الأحكام الهامة التي أصدرها فريق العمل والإستنتاجات التي توصل إليها غير ملائمة.