



نموذج طلب إدراج مكتب تدقيق الحسابات
بقائمة مكاتب التدقيق في حال حقق كافة شروط المؤسسة العامة
للضمان الاجتماعي
بغرض استدراج العروض لاحقاً لغايات الاختيار والتعيين



المحتويات

#	البند	الصفحة
-1	تمهيد	3
-2	نطاق خدمات مكتب التدقيق	4
-3	البيانات الأساسية لمكتب التدقيق	4
-4	بيانات الشركاء في مكتب التدقيق	5
-5	الخدمات التي يقدمها المكتب	6
-6	بيانات حول المتخصصين في المكتب	7
-7	بيانات حول مراجع جودة التدقيق	8
-8	بيانات حول فريق التدقيق المقترح لتقديم خدمة التدقيق	8
-9	قائمة المطابقة للشروط	9
-10	التقارير المطلوب من مكتب التدقيق تزويدها	12
-11	الإطار الزمني لتقرير تدقيق البيانات المالية (منفصلة وموحدة) الختامي للسنة المالية المنتهية	13
-12	الشروط الأخرى	14
-13	اقرار التعهد بالاستقلالية	16
-14	اقرار التعهد بتحمل المسؤولية	17
-15	اقرار التعهد بسرية المعلومات	18
-16	قائمة المرفقات والوثائق الواجب ارفاقها مع الطلب	19



تمهيد:

استناداً لأحكام المادة رقم (11) من قانون الضمان الاجتماعي رقم (1) لسنة 2014 وتعديلاته، تهدف المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي من خلال هذا النموذج إلى إعداد قائمة بمكاتب تدقيق الحسابات التي تحقق كافة الشروط الخاصة بالمؤسسة، وذلك لأغراض استخدام المؤسسة فقط لاستخدامها لاحقاً في استدراج العروض منها لغايات الاختيار والتعيين لمدقق الحسابات لتدقيق حسابات مجموعة المؤسسة (المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي وصندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي والفنادق والشركات المملوكة للمؤسسة والشركات التابعة (ما أمكن) بالإضافة إلى صناديق الإسكان والادخار والنشاط الخاصة بموظفي المؤسسة وصندوق الاستثمار وصندوق المكافآت وبدلات الانتقال لممثلي المؤسسة في مجالس إدارة الشركات ضمن مجموعة المؤسسة) للسنوات المقبلة (2026-2027-2028) حيث يعد هذا النموذج جزءاً لا يتجزأ من وثائق عملية شراء خدمة التدقيق الخارجي المقدمة من مكتب التدقيق حال تم تعيينه، ويقر المكتب ويتعهد بصحة ودقة كافة البيانات المقدمة منه في هذا النموذج ويتعهد أيضاً بتقديم كافة المعززات التي تطلب منه لاحقاً لإثبات ذلك كما ويتحمل المكتب كافة التبعات القانونية جراء تقديم أي بيانات غير دقيقة، بحيث تكون هذه العروض صالحة لمدة (90) تسعون يوماً من تاريخ إيداع النموذج لدى المؤسسة.

إن قبول المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي المغلّف المغلق الذي يضم هذا النموذج مع كافة الوثائق المطلوبة من مكتب التدقيق لا يعني بالضرورة إدراجه ضمن قائمة مكاتب التدقيق الخاصة بالمؤسسة، كما أنه يحق للمؤسسة استبعاد أي طلب غير مستكمل للشروط أو المعززات أو غير مُعبأ و دون إبداء الأسباب كما أنه يحق للمؤسسة إلغاء عملية شراء خدمة التدقيق الخارجي في أي مرحلة من مراحل العملية دون إبداء الأسباب ودون تحملها لأي تبعات أو نفقات مترتبة على عملية الإلغاء، والتأكيد على عدم إرفاق أي عروض مالية مع هذا النموذج والوثائق والمعززات في هذه المرحلة.

*** ضرورة توفير الحد الأدنى من الكوادر المؤهلة واللازمة لتحقيق كل ما ورد ضمن نطاق العمل المطلوب وبجودة عالية وضمن الجداول الزمنية الواردة في النموذج**

نبذة عن مجموعة المؤسسة

مرفق مع النموذج الملحق رقم (1) ملخص عن المنشآت التي تقع ضمن نطاق عملية الاستدراج هذه وكالتالي:

- المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
- صندوق استثمار أموال الضمان الاجتماعي
- القوائم المالية لشركة راما للادخار والاستثمار
- شركة الضمان لتطوير المناطق التنموية
- شركة تطوير المفرق
- القوائم المالية لشركة تطوير الشمال
- الشركة الوطنية للتنمية السياحية
- شركة الضمان الاردنية للأعمال الدولية



- شركة الضمان الاردنية للاستثمارات الدولية
- شركة مركز الانطلاق الموحد لسيارات السفريات الخارجية محدودة المسؤولية
- شركة الضمان لخدمات النقل الفندقي
- شركة الضمان للتأجير التمويلي
- شركة الضمان للاستثمار والصناعات الزراعية
- الفنادق: فندق كراون بلازا عمان، منتجع كراون بلازا البتراء والاستراحة التابعة له، منتجع انتركونتيننتال، منتجع هوليداي إن - البحر الميت

نطاق خدمات مكتب التدقيق:

يتم تحديد نطاق خدمات التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للتدقيق، وعلى أن يشتمل بالآتي كحد أدنى:

أ. القوائم المالية لمجموعة المؤسسة سواء كانت قوائم مالية منفصلة أو قوائم مالية موحدة وذلك من خلال إبداء الرأي حول القوائم المالية وفيما إذا كانت هذه القوائم تُظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الموجودات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. وتدقيق الحسابات وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للتدقيق، مما يتطلب الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول أن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

ب. اختبار فعالية نظم الرقابة على اعداد التقارير المالية.

ج. المتطلبات القانونية والتنظيمية ذات الأثر المالي على البيانات المالية.

البيانات الأساسية لمكتب التدقيق " يُرجى تعبئة هذه الخانات "

اسم مكتب التدقيق بحسب السجل التجاري	اسم المكتب باللغة الانجليزية	
الرقم الوطني للمكتب	رقم التأمين للمكتب (الضمان)	
تاريخ تأسيس مكتب التدقيق في الأردن		
الرقم الضريبي		
عنوان مكتب التدقيق:		
المحافظة	الحي/شارع	
رقم الهاتف الأرضي/ الموبايل	رقم الفاكس	



نموذج طلب إدراج مكتب تدقيق الحسابات
2025

ص.ب	الرمز البريدي	
البريد الالكتروني		
بيانات مدير المكتب		
الاسم رباعي	الرقم الوطني	
رقم الهاتف	رقم الفاكس	
رقم الهاتف المحمول	البريد الالكتروني	
رقم وتاريخ الحصول على اجازة مزاولة المهنة من جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين		
بيانات الشريك المسؤول عن تقديم خدمة التدقيق		
الاسم رباعي	الرقم الوطني	
رقم الهاتف	رقم الفاكس	
رقم الهاتف المحمول	البريد الالكتروني	
عدد سنوات خبرة التدقيق الخارجي	اجمالي عدد سنوات الخبرة	
رقم وتاريخ الحصول على اجازة مزاولة المهنة من جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين		

بيانات الشركاء في مكتب التدقيق " يُرجى تعبئة هذه الخانات "

الاسم الرباعي	الرقم الوطني / الشخصي	عدد سنوات الخبرة في التدقيق الخارجي	رقم اجازة مزاولة المهنة	تاريخ اجازة مزاولة المهنة	رقم الهاتف المحمول



نموذج طلب إدراج مكتب تدقيق الحسابات
2025

الاسم الرباعي	الرقم الوطني / الشخصي	عدد سنوات الخبرة في التدقيق الخارجي	رقم اجازة مزاولة المهنة	تاريخ اجازة مزاولة المهنة	رقم الهاتف المحمول

الخدمات التي يقدمها المكتب:

- 1- _____
- 2- _____
- 3- _____
- 4- _____
- 5- _____
- 6- _____
- 7- _____
- 8- _____
- 9- _____
- 10- _____



بيانات حول المتخصصين في المكتب

عدد سنوات الخبرة في المجال	الشهادات المهنية	المؤهل العلمي	الرقم الوطني / الشخصي	الاسم رباعي	
					الخبير الاكتواري
					قادر على دراسة
					وتقييم رأي الخبير
					اكتواري المعين من المؤسسة
					خبير استثمار
					قادر على دراسة
					وتقييم المحافظ
					الاستثمارية
					مدقق تكنولوجيا المعلومات لديه
					المعرفة والخبرة والمؤهلات
					العلمية والمهنية
					بالتدقيق على أنظمة تكنولوجيا المعلومات
					أخرى
					



بيانات حول مراجع جودة التدقيق

الاسم رباعي	الرقم الوطني/ الشخصي	المؤهل العلمي	الشهادات المهنية	عدد سنوات الخبرة في التدقيق الخارجي	المسمى الوظيفي/ الاشرافي	عدد ساعات التدريب في المجالات ذات الصلة لآخر سنة	رقم وتاريخ اجازة مزاوله المهنة -ان وجدت-

بيانات حول فريق التدقيق المقترح لتقديم خدمة التدقيق

الاسم رباعي	الرقم الوطني/ الشخصي	المؤهل العلمي	متفرغ كلياً للعمل لدى المكتب في المملكة (نعم/لا)	الشهادات المهنية	عدد سنوات الخبرة في التدقيق الخارجي	المسمى الوظيفي/ الاشرافي	عدد ساعات التدريب في المجالات ذات الصلة لآخر سنة	رقم وتاريخ اجازة مزاوله المهنة -ان وجدت-



قائمة المطابقة للشروط

#	البند	مطابق	غير مطابق	ملاحظات
أولاً	الشروط الواجب توافرها في مكتب التدقيق: " وعلى مكتب التدقيق تزويد المؤسسة بكتاب خطي بذلك " :			
1	ألا يقل عدد الشركاء المسؤولين عن خدمة التدقيق في المكتب عن شريكين.			
2	وجود هيكل تنظيمي وإداري وقواعد حوكمة سليمة لدى المكتب.			
3	وجود سياسات وإجراءات وضوابط معتمدة لأعمال مكتب التدقيق بحيث تتضمن: • دليل يبين آلية وإجراءات خدمة التدقيق • سياسات وإجراءات تقييم جودة خدمة التدقيق • سياسة تدوير أعضاء فريق التدقيق والشريك المسؤول • متطلبات الاستقلالية والموضوعية • سياسة تضمن الالتزام بقواعد سلوك المهنة وأدائها • سياسات وإجراءات لدى مكتب التدقيق تبين الحد الأدنى من المتطلبات الخاصة بكفاءة الشريك المسؤول وفريق التدقيق المكلف بتقديم خدمة التدقيق • سياسة للتدريب المستمر لموارده البشرية.			
4	لدى مكتب التدقيق موارد بشرية ذات خبرات متنوعة لأداء خدمة التدقيق.			
5	لدى مكتب التدقيق مدقق تكنولوجيا المعلومات أو أكثر لديه المعرفة والخبرة والمؤهلات العلمية والمهنية بالتدقيق على أنظمة تكنولوجيا المعلومات.			
6	لدى المكتب خبير اكتواري قادر على دراسة وتقييم رأي الخبير الاكتواري المعين من المؤسسة فيما يتعلق بعكس نتائج الدراسات الاكتوارية على حسابات المؤسسة.			
7	لدى المكتب خبير استثمار قادر على دراسة وتقييم المحافظ الاستثمارية فيما يتعلق بعكس النتائج على حسابات المؤسسة.			



#	البند	مطابق	غير مطابق	ملاحظات
8	استيفاء مكتب التدقيق والشريك المسؤول وفريق التدقيق ومراجع جودة التدقيق متطلبات الاستقلالية بحسب اقرار التعهد بالاستقلالية المرفق.			
ثانياً	الشروط الواجب توافرها في الشريك المسؤول وفي أعضاء فريق التدقيق:			
1	أن يكون كل منهم حاصلاً على الشهادة الجامعية الأولى على الأقل في تخصص المحاسبة أو أي من التخصصات ذات العلاقة بالمهنة.			
2	أن يكون الشريك المسؤول وثلاثة من أعضاء الفريق حاصلين على إجازة سارية المفعول لمزاولة المهنة ومسجلاً في سجل المحاسبين القانونيين الأردنيين وفقاً لأحكام قانون تنظيم مهنة المحاسبة القانونية . كما يجوز قبول أعضاء الفريق الذين يحملون شهادات مهنية معترف بها دولياً في التدقيق الخارجي مثل شهادة CPA, ACCA ، أو ما يعادلها بشرط أن تكون هذه الشهادات سارية المفعول ومرتبطة بتخصصات التدقيق.			
3	أن يكون هنالك تأمين ضد المسؤولية المهنية، وأن يتحمل مكتب التدقيق كافة أقساط هذا التأمين.			
4	ان يكون الشريك المسؤول وما لا يقل عن 75% من فريق التدقيق متفرغين كلياً للعمل لدى مكتب التدقيق في المملكة ومسجلين لدى المؤسسة تحت اسم مكتب التدقيق، مع مراعاة أحكام القانون والأنظمة والتعليمات والقرارات الصادرة بمقتضاه			
5	ان يتمتع الشريك المسؤول بخبرة عملية في ممارسة المهنة لمدة لا تقل عن (10) سنوات، وان يكون لدى ما نسبته (25%) على الأقل من أعضاء فريق التدقيق خبرة عملية في ممارسة المهنة لا تقل عن (5) سنوات.			
6	ان يكون كل منهم ملماً بالقانون والأنظمة والتعليمات والقرارات الصادرة بمقتضاه والتشريعات الأخرى ذات العلاقة بعمل مجموعة المؤسسة.			
7	ان لا يقل عدد ساعات التدريب المعتمدة لكل منهم عن (30) ساعة سنوياً في المجالات ذات الصلة بالتدقيق وبأعمال المؤسسة والمخاطر المرتبطة بها.			



#	البند	مطابق	غير مطابق	ملاحظات
8	أن يكون كل منهم ملماً بمعايير التدقيق الدولية ومعايير التقارير المالية الدولية وبقواعد سلوك المهنة وآدابها، ومتابعة ما يستجد منها.			
9	أن يكون كل منهم حسن السيرة والسلوك و غير محكوم عليه بجناية أو جنحة مخلة بالشرف أو الأمانة و ألا يكون قد حرم من مزاولة المهنة أو صدر بحقه حكم أو عقوبة قطعية نتيجة ارتكابه خطأ مهنيًا أو مخالفة قانونية ذات علاقة بممارسة المهنة.			
10	ان يكون كل منهم مستوفياً لمتطلبات الاستقلالية.			
ثالثاً	الشروط الواجب توافرها في مراجع جودة التدقيق:			
1	أن يكون حاصلاً على إجازة سارية المفعول لمزاولة المهنة ومسجلاً في سجل المحاسبين القانونيين الأردنيين وفقاً لأحكام قانون تنظيم مهنة المحاسبة القانونية. كما يجوز قبول أعضاء الفريق الذين يحملون شهادات مهنية معترف بها دولياً في التدقيق الخارجي مثل شهادة CPA, ACCA ، أو ما يعادلها بشرط أن تكون هذه الشهادات سارية المفعول ومرتبطة بتخصصات التدقيق.			
2	أن لا يكون الشريك أو أحد أعضاء فريق التدقيق المسؤولين عن تقديم خدمة التدقيق.			
3	أن تتوافر فيه الشروط الواردة في البنود (1،3،6،7،8،9،10،11) من البند ثانياً أعلاه.			
رابعاً	شروط استقلالية المدقق الخارجي وموضوعيته مع مراعاة التشريعات ذات العلاقة والمعايير الدولية للتدقيق ورقابة الجودة وقواعد سلوك المهنة وآدابها ولضمان استقلالية وموضوعية مكتب التدقيق يجب أن تتوافر المتطلبات التالية كحد أدنى			
أ	ألا يكون مكتب التدقيق أو الشريك المسؤول أو أي من أعضاء فريق التدقيق أو مراجع جودة التدقيق:			
1.	رئيساً أو عضواً في المجلس أو في مجلس التأمينات، أو في مجلس الاستثمار أو في مجالس إدارة أو هيئة مديري أي شركة ضمن مجموعة المؤسسة			
2.	يعمل بأي عمل فني أو إداري أو استشاري لحساب مجموعة المؤسسة			
3.	شريكاً مع رئيس أو أحد أعضاء المجلس أو مجلس التأمينات أو مجلس الاستثمار أو مجالس إدارة أو هيئة مديري أي شركة ضمن مجموعة المؤسسة			



#	البند	مطابق	غير مطابق	ملاحظات
4.	ترابطه صلة قرابة حتى الدرجة الثالثة مع رئيس أو أحد أعضاء المجلس أو مجلس التأمينات أو مجلس الاستثمار أو مجلس إدارة أي شركة تساهم فيها المؤسسة أو هيئة مديري أي شركة ضمن مجموعة المؤسسة			
5.	شريكاً مع أي من الإدارة التنفيذية العليا للمؤسسة أو الصندوق أو مجموعة المؤسسة، أو وكيلاً عن أي منهم، أو موظفاً لديهم			
6.	ترابطه صلة قرابة حتى الدرجة الثالثة مع أي من الإدارة التنفيذية العليا للمؤسسة أو صندوق الاستثمار أو شركات مجموعة المؤسسة			
ب	لا يجوز لمكتب التدقيق أو للشريك المسؤول أو لأي من أعضاء فريق التدقيق أو مراجع جودة التدقيق تملك أو التعامل أو المضاربة في أسهم أو حصص شركات مجموعة المؤسسة وذلك بشكل مباشر أو غير مباشر.			

التقارير المطلوب من مكتب التدقيق تزويدها:

- تقرير تدقيق البيانات المالية (منفصلة وموحدة) الختامي للسنة المالية المنتهية.
- تقرير مراجعة البيانات المالية المنفصلة النصف سنوي للمؤسسة وصندوق الاستثمار.
- تقرير سنوي يبين مدى كفاية المخصصات الفنية المرصودة بما فيها كفاية مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المرصودة، والالتزامات المحتملة، واية مخصصات أخرى، بالإضافة الى احتساب اختبار التدني في قيمة الشهرة - إن وجدت.
- تقرير سنوي عن نتائج اختبار فعالية نظم الرقابة على اعداد التقارير المالية وبيان نقاط الضعف وأي توصيات للمعالجة.
- تقرير سنوي عن نتائج تدقيق أنظمة المعلومات وأثرها على اعداد التقارير المالية.
- تقرير بملاحظات مكتب التدقيق التي ظهرت خلال فترة خدمة التدقيق، بما ينسجم مع متطلبات المعايير الدولية للتدقيق.
- تقارير عن بعض الأمور الهامة مثل:
 - وجهة نظر مكتب التدقيق حول الجوانب النوعية الهامة الخاصة بالممارسات المحاسبية المتبعة والتي تتضمن السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية وإفصاحات القوائم المالية.
 - الصعوبات والمعوقات الهامة التي واجهت المكتب خلال عملية التدقيق، إن وجدت.
 - فروقات التدقيق التي لم يتم تصحيحها بما في ذلك الفروقات التي يعتقد مكتب التدقيق انها فروقات غير جوهرية.
 - الخلافات مع الإدارة - إن وجدت - سواء تلك التي تم حلها أو لم تحل بصورة مرضية.
 - الأمور الأخرى - إن وجدت - الناجمة عن تدقيق الحسابات والمتعلقة بالإشراف والرقابة على عملية إعداد التقارير المالية والتي هي في حكم مكتب التدقيق المهني تعتبر هامة وذات صلة بالمسؤولين عن الحوكمة بما في ذلك الأمور الهامة المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة.



نموذج طلب إدراج مكتب تدقيق الحسابات 2025

6. الإجراءات التي تم تطبيقها للحد من المخاطر التي قد تؤثر على الإستقلالية أو تخفيضها إلى مستوى مقبول بالإضافة لذلك التأكيد بأن يكون فريق التدقيق وغيرهم من مكتب التدقيق قد التزموا بالمتطلبات الإضافية المتعلقة بالاستقلالية.
7. تبليغ لجنة المراقبة في حال وجود تجاوزات جوهريّة من الإدارة التنفيذية لأي من إدارات مجموعة المؤسسة للصلاحيات أو التفاوض الممنوحة لها، أو في حال حدوث احتيال أو احتمال حالات عدم امتثال للقوانين والتعليمات، أو في حال تبين تورط الإدارة في الإحتيال أو تورط الموظفين الذين لهم دور كبير في النظام الرقابي أو غيرها وأدى الإحتيال الى حصول أخطاء في القوائم المالية وأيضاً في الحالات التي تتعلق بعدم الامتثال للقوانين والأنظمة التي تسترعي انتباههم.
8. النتائج الرئيسية لمراجعة جودة التدقيق على خدمة التدقيق المقدمة، إذا كانت المؤسسة من ضمن العينة الخاضعة لمراجعة الجودة.

الإطار الزمني لتقرير تدقيق البيانات المالية (منفصلة وموحدة) الختامي للسنة المالية المنتهية:

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي النشاط التأميني:

البيان	التاريخ
تجهيز البيانات المطلوبة من المؤسسة	30 كانون الثاني
تقديم المسودة الأولية من قبلكم	28 شباط
تدقيق المسودة الأولية من المؤسسة	7 آذار
تقديم المسودة النهائية من قبلكم	15 آذار
عرضها على لجنة المراقبة وإقرارها من المجلس	31 آذار

صندوق استثمار أموال الضمان (منفصلة):

البيان	التاريخ
تجهيز البيانات المطلوبة من الصندوق	28 شباط
تقديم المسودة الأولية من قبلكم	25 آذار
تدقيق المسودة الأولية من الصندوق	1 نيسان
تقديم المسودة النهائية من قبلكم	8 نيسان
عرضها على لجنة التدقيق وإقرارها من مجلس الاستثمار	20 نيسان
عرضها على لجنة المراقبة وإقرارها من المجلس	30 نيسان

الفنادق والشركات المملوكة (منفصلة):

البيان	التاريخ
تجهيز البيانات المطلوبة	20 كانون الثاني
تقديم المسودة الأولية من قبلكم	28 شباط
تدقيق المسودة الأولية	7 آذار
تقديم المسودة النهائية من قبلكم	15 آذار
عرضها على لجنة التدقيق وإقرارها من مجلس الاستثمار	20 آذار
عرضها على لجنة المراقبة وإقرارها من المجلس	31 آذار

صندوق استثمار أموال الضمان (موحدة):

البيان	التاريخ
تجهيز البيانات المطلوبة من الصندوق	8 أيار



	*تعتمد على استكمال الشركات التابعة والفنادق لقوائمها المالية
25 أيار	تقديم مسودة أولية من قبلكم
28 أيار	تدقيق المسودة الأولية من الصندوق
1 حزيران	تقديم المسودة النهائية من قبلكم
15 حزيران	عرضها على لجنة التدقيق وإقرارها من مجلس الاستثمار
30 حزيران	عرضها على لجنة المراقبة وإقرارها من المجلس

المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي (موحدة):

التاريخ	البيان
1 أيلول	تجهيز البيانات المطلوبة من المؤسسة
	*تعتمد على إقرار القوائم الواردة أعلاه من المجلس
5 أيلول	تقديم المسودة الأولية من قبلكم
15 أيلول	تدقيق المسودة الأولية من المؤسسة
20 أيلول	تقديم المسودة النهائية من قبلكم
30 أيلول	عرضها على لجنة المراقبة وإقرارها من المجلس

صناديق الاسكان و الإيداع وصندوق التكافل والنشاط الاجتماعي (المؤسسة، صندوق الاستثمار) وصندوق المكافآت وبدلات الانتقال لممثلي المؤسسة في مجالس ادارة الشركات ضمن مجموعة المؤسسة :

التاريخ	البيان
30 كانون الثاني	تجهيز البيانات المطلوبة من المؤسسة
28 شباط	تقديم المسودة الأولية من قبلكم
15 آذار	تقديم المسودة النهائية من قبلكم
التاريخ	البيان
30 نيسان	تجهيز البيانات المطلوبة من الصندوق
31 أيار	تقديم المسودة الأولية من قبلكم
30 حزيران	تقديم المسودة النهائية من قبلكم

الإطار الزمني لتقرير مراجعة البيانات المالية المنفصلة النصف سنوي للمؤسسة وصندوق الاستثمار:

التاريخ	البيان
30 تموز	تجهيز البيانات المطلوبة – المؤسسة
15 آب	تقديم المسودة الأولية من قبلكم
25 آب	تدقيق المسودة الأولية من المؤسسة
31 آب	تقديم المسودة النهائية من قبلكم
30 أيلول	عرضها على لجنة المراقبة وإقرارها من المجلس
التاريخ	البيان
10 تموز	تجهيز البيانات المطلوبة – صندوق الاستثمار
20 تموز	تقديم المسودة الأولية من قبلكم
25 تموز	تدقيق المسودة الأولية من الصندوق
31 تموز	تقديم المسودة النهائية من قبلكم
30 آب	عرضها على لجنتي التدقيق والمراقبة وإقرارها من المجلس



الإطار الزمني للتقارير (ج - ز):

البيان	التاريخ
تجهيز البيانات المطلوبة من الصندوق	31 تموز
تقديم المسودة الأولية من قبلكم	20 آب
تقديم المسودة النهائية من قبلكم	31 آب

الشروط الأخرى:

1. على مكتب التدقيق المعين تقديم تأمين حسن تنفيذ على شكل كفالة بنكية أو شيك مصدق صادر عن أحد البنوك العاملة في المملكة بمبلغ لا يقل عن (10%) من القيمة الاجمالية لاتفاقية التدقيق، ويلتزم البنك المصدر بتسليمها عند الطلب وبدون موافقة مكتب التدقيق.
2. إذا لم يتم مكتب التدقيق المعين بتنفيذ التزاماته جميعها بموجب العقد ووثائق الشراء أو أي جزء منها أو تأخر بتنفيذ ما التزم به في الموعد المحدد، فسيتم مصادرة قيمة تأمين حسن التنفيذ أو أي جزء منه بشكل يتناسب مع قيمة الخدمة غير الموردة، ولمجلس إدارة المؤسسة شراء الخدمة ذاتها من مكتب تدقيق آخر و تحميل مكتب التدقيق فروق الاسعار والنفقات الاضافية واي خسارة او مصاريف دون الحاجة الى أي اذار. وإذا لم تكن قيمة تأمين حسن التنفيذ كافية فتحصل الأموال المستحقة على مكتب التدقيق من الأموال المستحقة له لدى المؤسسة أو بموجب قانون الضمان الاجتماعي رقم (1) لسنة 2014 وتعديلاته.
3. إذا تأخر مكتب التدقيق المعين عن تنفيذ ما التزم به في الموعد المحدد فيتم فرض غرامات على التأخير على النحو التالي:
 - أ. ما نسبته (0.001) واحد بالألف من قيمة الخدمة عن كل يوم تأخير في التسليم عن الموعد المحدد للتسليم عن الفترة من (1) يوم – (45) يوما.
 - ب. ما نسبته (0.002) اثنان بالألف من قيمة الخدمة عن كل يوم تأخير في التسليم عن الفترة من (46) يوما – (60) يوما.
 - ج. ما نسبته (0.003) ثلاثة بالألف من قيمة الخدمة عن كل يوم تأخير في التسليم عن الموعد المحدد للتسليم عن كل يوم تأخير يزيد على (60) ستين يوما.
4. يعتبر توقيع أمر الشراء من قبل مكتب التدقيق اعترافا منه بأنه مطلع على كافة محتويات قرار الإحالة وأمر الشراء وكل ما يتعلق بهما وأنه ملتزم التزاما تاما بمحتوياتهما ومضمونهما.
5. تعتبر الشروط والمواصفات الواردة في وثائق الشراء والعرض وكتب الالتزام ونموذج الإدراج في قائمة مكاتب التدقيق المقدمين من مكتب التدقيق جزءا لا يتجزأ من العقد الا اذا ورد خلاف ذلك في قرار الإحالة.
6. توريد جميع التقارير باللغة العربية، وعلى أن يتم اصدار جميع القوائم المالية باللغتين العربية والانجليزية، بحيث يتم توريد هذه القوائم باللغة الانجليزية بحد أقصى (30) يوم بعد اصدارها باللغة العربية.
7. على مكتب التدقيق المعين الحصول على موافقة خطية من لجنة المراقبة في حال استبدال الشريك المسؤول أو أي من أعضاء فريق التدقيق.



اقرار التعهد بالاستقلالية

الى السادة/ المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

نقر نحن الموقعين أدناه بأنه ليس أي منا نحن (مكتب التدقيق أو الشريك المسؤول أو أي من أعضاء فريق التدقيق أو مراجع جودة التدقيق):

1. رئيساً أو عضواً في المجلس أو في مجلس التأمينات، أو في مجلس الاستثمار أو في مجالس إدارة أو هيئة مديري أي شركة ضمن مجموعة المؤسسة أو لأي شركة ضمن مجموعة المؤسسة.
 2. يعمل بأي عمل فني أو إداري أو استشاري لحساب مجموعة المؤسسة.
 3. شريكاً مع رئيس أو أحد أعضاء المجلس أو مجلس التأمينات أو مجلس الاستثمار أو مجالس إدارة أو هيئة مديري أي شركة ضمن مجموعة المؤسسة.
 4. تربطه صلة قرابة حتى الدرجة الثالثة مع رئيس أو أحد أعضاء المجلس أو مجلس التأمينات أو مجلس الاستثمار أو مجلس إدارة أي شركة تساهم فيها المؤسسة أو هيئة مديري أي شركة ضمن مجموعة المؤسسة.
 5. شريكاً أو وكيلاً مع أي من الإدارة التنفيذية العليا للمؤسسة أو صندوق الاستثمار أو شركات مجموعة المؤسسة، أو موظفاً لديهم.
 6. تربطه صلة قرابة حتى الدرجة الثالثة مع أي من الإدارة التنفيذية العليا للمؤسسة أو صندوق الاستثمار أو شركات مجموعة المؤسسة.
- كما ونتعهد بالالتزام بقواعد السلوك المهني ذات العلاقة، وبأنه لا يوجد لنا تعامل أو مضاربة في أسهم أو حصص شركات مجموعة المؤسسة وذلك بشكل مباشر أو غير مباشر، ولن يكون ذلك طوال مدة سريان اتفاقية التدقيق في حال تم التعاقد معنا.

الإسم	التوقيع
1- مكتب التدقيق- ويمثله	
2- الشريك المسؤول	
3- مراجع جودة التدقيق.....	
4- عضو الفريق.....	
	التاريخ



اقرار التعهد بتحمل المسؤولية

تعهد واقرار بتحمل مسؤولية الأضرار الناتجة عن الخطأ أو التقصير المهني

إلى السادة/ المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

نحن الموقعين أدناه (مكتب التدقيق أو الشريك المسؤول أو أي من أعضاء فريق التدقيق أو مراجع جودة التدقيق) بموجب اتفاقية التدقيق الموقعة بيننا وبين مؤسستكم، نتعهد ونقر بتحمل المسؤولية الكاملة عن أي أضرار مادية أو معنوية قد تنشأ نتيجة أي خطأ أو تقصير مهني يصدر عنا أو عن أي من موظفينا أو مستخدمينا، بما في ذلك - على سبيل المثال لا الحصر - الشريك المسؤول، وأعضاء فريق التدقيق، ومراجع جودة التدقيق، وذلك وفقاً لمتطلبات معايير التدقيق الدولية (ISA) الصادرة و وفقاً للمهام والمسؤوليات والقوانين والتشريعات النافذة ذات العلاقة.

كما نؤكد أن هذه المسؤولية تشمل أي ضرر ناتج عن الإهمال أو عدم الالتزام بالمعايير المهنية المعمول بها، ولا يوجد سقف لتلك المسؤولية، حيث نتحمل كامل المسؤولية عن جميع الأضرار التي قد تنشأ نتيجة لهذه الأخطاء أو التقصير.



إقرار التعهد بسرية المعلومات

تعهد وإقرار بسرية المعلومات

إلى السادة/ المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي

نحن الموقعين أدناه، نتعهد بموجب اتفاقية التدقيق الموقعة بيننا وبين مؤسستكم، بالحفاظ على سرية جميع المعلومات والبيانات التي يتم الإفصاح عنها لنا في سياق تنفيذ مهام التدقيق، وذلك وفقاً لمتطلبات معايير التدقيق الدولية (ISA) ومبادئ الأخلاقيات المهنية والقوانين والتشريعات النافذة ذات العلاقة. كما نقر بتحمل المسؤولية الكاملة عن أي خرق للسرية من قبلنا أو من قبل موظفينا أو من قبل أي أطراف مرتبطة بأعمال التدقيق، بما في ذلك - على سبيل المثال لا الحصر - الشريك المسؤول، وأعضاء فريق التدقيق، ومراجع جودة التدقيق.

نلتزم بعدم إفشاء أو استخدام أي معلومات أو بيانات تم الاطلاع عليها أو تسلمها في إطار الاتفاقية، إلا للأغراض المحددة في اتفاقية التدقيق. ونقر بأن أي خرق لهذا الالتزام قد يؤدي إلى مسؤولية قانونية ومالية، ويعرضنا للعقوبات المهنية المنصوص عليها في معايير التدقيق الدولية وأي لوائح تنظيمية محلية وقوانين وتشريعات نافذة ذات صلة.

يبقى التزامنا بالحفاظ على سرية المعلومات والبيانات ساريًا بعد انتهاء أو إنهاء اتفاقية التدقيق، وفقاً لما تقتضيه معايير التدقيق الدولية، ويستمر هذا الالتزام طالما أن هذه المعلومات لم تصبح متاحة للعامة من مصادر مشروعة.

كما نقر بأن ملكية البيانات والمعلومات المقدمة إلينا بموجب اتفاقية التدقيق تبقى ملكاً للأطراف التي زودتنا بها، وأن استخدامها يقتصر فقط على تنفيذ بنود اتفاقية التدقيق وبما يتوافق مع معايير التدقيق الدولية



قائمة المرفقات والوثائق الواجب ارفاقها مع الطلب:

1. نسخة عن سجل المكتب الصادر عن دائرة مراقبة الشركات.
2. وثيقة تسجيل في نظام الفوترة الوطني الالكتروني.
3. إجازة سارية لمزاولة المهنة الصادرة عن جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين لجميع الشركاء، ولأعضاء فريق التدقيق (ان وجد)، ولمراجع جودة التدقيق.
4. وثائق تثبت عدم حرمان أي من الشريك المسؤول وفريق التدقيق ومراجع جودة التدقيق من مزاولة المهنة أو صدر بحق أي منهم حكم قطعي أو عقوبة قطعية نتيجة ارتكاب خطأ مهني أو مخالفة قانونية ذات علاقة بممارسة المهنة.
5. وثائق تثبت أن كل من الشريك المسؤول وفريق التدقيق ومراجع جودة التدقيق حسن السيرة والسلوك وغير محكوم على أي منهم بجناية أو جنحة مخلة بالشرف أو الأمانة.
6. تقديم ما يثبت أن مكتب التدقيق لم يكن طرفاً في أي نزاع قضائي ناتج عن إساءة تصرف أو إهمال جسيم في أداء خدمات التدقيق (خلال السنوات الخمس الأخيرة من عمله).
7. وثيقة تأمين سارية لشريك المسؤول وفريق التدقيق ومراجع جودة التدقيق ضد المسؤولية المهنية.
8. السيرة الذاتية للشريك المسؤول وفريق التدقيق ومراجع جودة التدقيق والمتخصصين بالمكتب باللغة العربية.
9. قائمة عملاء مكتب التدقيق المقدم لهم خدمة التدقيق لآخر سنتين.
10. خطة ومنهجية التدقيق المقترحة.