

לשכת רואי חשבון בישראל

Institute of Certified Public
Accountants In Israel

نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل



מבחנים לחלוקת כספי תמיכה של משרד האוצר לסיוע למוסדות ציבור שהכנסותיהם פחתו כתוצאה מהשלכות נגיף הקורונה



בית לשכת רואי חשבון בישראל ע"ש יוסף קסיר
INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS IN MEMORY OF JOSEPH KASIRER

רו"ח איריס שטרק
נשיאת לשכת רואי חשבון



מטרת התמיכה

מטרת התמיכה לפי מבחנים אלה היא מתן סיוע למוסדות ציבור אשר מחזור הכנסותיהם נפגע בשל ההשלכות הכלכליות של נגיף הקורונה.

שאלה – מה השימושים שנדרש להוכיח והאם נדרש הון עצמי.
נבקש להבהיר את סעיף 64 לנוהל שר האוצר.



הגדרות רלוונטיות

מחזור ההכנסות מפעילות או מחזור פעילות – מחזור ההכנסות מפעילות בהתאם לדוחות כספיים מבוקרים, לפי כללי חשבונאות מקובלים ובלא הכנסות בשווה כסף ובשווי מתנדבים;

לגבי מוסד שאינו מחויב בעריכת דוחות כספיים מבוקרים או שלא ערך דוחות כאמור, בהתאם לאישור מיוחד של רואה חשבון על מחזור ההכנסות כפי שיקבע החשב הכללי במשרד - מחזור הפעילות יחושב בהתאם לדוחות סולו של התאגיד מבקש התמיכה לפי מבחנים שיוצגו בשקופית 11;

שאלה – איך יתכן שיש זכאות למענק אם לא הוגשו דוחות (עבור מי שחייב) שכן, אישור ניהול תקין דורש הגשת דוחות 2019 והמועד להגשתם חלף.



הגדרות רלוונטיות- המשך

תקופת הבסיס- התקופה שתחילתה ב-1 בינואר 2019 וסיומה ב-31 בדצמבר 2019.

תקופת החישוב- התקופה שתחילתה ב-1 בינואר 2020 וסיומה ב-31 בדצמבר 2020.



התנאים לקבלת התמיכה

לתמיכה לפי מבחנים אלה יהיה זכאי רק מוסד ציבור, כהגדרתו בסעיף 3א לחוק יסודות התקציב (ראו שקפים שלהלן), שהוא ארגון זכאי, העומד בכל תנאי הסף האלה:

1. מוסד הציבור הגיש את בקשת התמיכה כנדרש, בהתאם להנחיות שיפורסמו באתר המשרד;
2. מוסד הציבור מחזיק במועד הגשת הבקשה באישור ניהול תקין בתוקף לשנת 2021 מהרשם המתאים לפי דין;



מוסד ציבור כהגדרתו בסעיף 3א לחוק יסודות התקציב

3א. " (א) בסעיף זה –

"מוסד ציבור" – גוף שאינו מוסד ממוסדות המדינה, הפועל למטרה של חינוך, תרבות, דת, מדע, אמנות, רווחה, בריאות, ספורט או מטרה דומה; "סעיף תקציב" – סעיף בחוק תקציב שנתי הקובע את ההוצאות של משרד ממשלתי.

(ב) חוק תקציב שנתי יקבע את הוצאות הממשלה לצורך תמיכה במוסדות ציבור.

(ג) הוצאות הממשלה לצורך תמיכה במוסדות ציבור ייקבעו בכל סעיף תקציב בסכום כולל לכל סוג של מוסדות ציבור.

(ד) הסכום שנקבע בסעיף תקציב לסוג של מוסדות ציבור יחולק בין מוסדות ציבור הנמנים עם אותו סוג לפי מבחנים שוויוניים.

(ה) הממונה על סעיף התקציב יקבע, בהתייעצות עם היועץ המשפטי לממשלה, מבחנים שוויוניים לחלוקת הסכום שנקבע באותו סעיף תקציב לצורך תמיכה במוסדות ציבור.

(ו) שר האוצר יקבע בהתייעצות עם היועץ המשפטי לממשלה, נוהל שלפיו יוגשו ויידונו בקשות של מוסדות ציבור לקבלת תמיכה מתקציב המדינה.

(ז) המבחנים והנוהל יפורסמו ברשומות.



מוסד ציבור כהגדרתו בסעיף 3א לחוק יסודות התקציב- המשך

(ח) לא יוצא סכום שנקבע בחוק תקציב שנתי לצורך תמיכה במוסד ציבור אלא אם כן הוא מואגד ומקיים את הוראות הנוהל ובמידה המתיישבת עם המבחנים.

(1ח) (1) לא יקבל מוסד ציבור תמיכה מיותר ממשרד ממשלתי אחד, אלא אם כן נתקיימו לגביו שני אלה:

(א) סך כל סכום התמיכה לא יעלה על 90% מעלות הפעולות שבעבורן מבקש מוסד הציבור את התמיכה;

(ב) הממונה על סעיף התקציב שבו נקבע הסכום הגבוה ביותר של התמיכה כאמור בפסקה (א) יאשר, לפני העברת יתרת סכום התמיכה, כי מוסד הציבור מקיים את הוראות הנוהל ואת כל יתר התנאים על פי סעיף זה; לענין זה, "יתרת סכום התמיכה" – 20% מהסכום הכולל של התמיכה כאמור בפסקה (א).

(2) שר האוצר יקבע, בהתייעצות עם היועץ המשפטי לממשלה ובאישור הוועדה, הוראות לביצוע סעיף קטן זה.



מוסד ציבור כהגדרתו בסעיף 3א לחוק יסודות התקציב- המשך

(ט) סעיף זה לא יחול על –

- (1) הוצאות הממשלה לצורך תמיכה בתאגיד שהוקם בחוק;
 - (2) הוצאות הממשלה לצורך תמיכה בתאגיד מרכז החינוך העצמאי.
 - (3) הוצאות הממשלה לצורך תמיכה בתאגיד מרכז מעיין החינוך התורני בארץ ישראל.
- (י) (1) התאגידים האמורים בסעיף קטן (ט) (2) ו-(3), יתוקצבו בתקציב משרד החינוך והתרבות למטרות חינוך בלבד, לפי אמות מידה שוות לשני התאגידים על פי קריטריונים ענייניים אחידים ושוויוניים כמו לכלל ילדי ישראל.
- (2) תאגיד מרכז החינוך העצמאי יתוקצב על בסיס תקציבו האחרון לפני תחילתו של חוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה), תשנ"ב-1992.
- (3) יישמרו אופיו ומעמדו של החינוך החרדי בתאגידים האמורים בסעיף קטן ט (2) ו-(3)."



הוראות נוספות

- לא תינתן תמיכה לפי מבחנים אלה למוסד אשר יפסיק את פעילותו במהלך שנת 2020 ; לעניין זה, לא תיחשב כהפסקה אי-פעילות בחודשים מרס עד יולי או ספטמבר עד נובמבר 2020.
- יובהר, כי אין בקבלת תמיכה לפי מבחנים אלה משום כפל תמיכה האסור ביחס לכל סוג של תמיכה או תקצוב שקיבל המוסד מאת כל גורם שהוא, ציבורי או אחר.
- סך כל התמיכות במוסד הציבור בשנת 2020 , לרבות התמיכה לפי מבחנים אלה, לא יעלה על שיעור של 90% מכלל עלות הפעילות שלו בשנת 2020.

נוסח דוח בלתי מבוקר של רואה החשבון



נספח א'1:

דוח בלתי מבוקר של עמותה/חברה לתועלת הציבור בדבר הכנסות לתקופה נדרשת לצורך הגשת בקשה לקבלת סיוע למוסדות ציבור שהכנסותיהם פחתו כתוצאה מהשלכות נגיף הקורונה

(דוח בלתי מבוקר מוגש על נייר התאגיד)

תאריך: _____

לכבוד

ועדת התמיכות במשרד האוצר

א.ג.ג.

הנדון: עמותה/חברה לתועלת הציבור [שם הלקוח]. [מספר ע.ר.ח.פ.] - דוח בלתי מבוקר בדבר הכנסות ועלות הפעילות לתקופה הנדרשת לצורך הגשת בקשה לקבלת סיוע למוסדות ציבור שהכנסותיהם פחתו כתוצאה מהשלכות נגיף הקורונה

לצורך הגשת בקשה לקבלת סיוע למוסדות ציבור שהכנסותיהם פחתו כתוצאה מהשלכות נגיף הקורונה של [שם העמותה/חברה לתועלת הציבור, מספר ע.ר.ח.פ.] (להלן – "התאגיד"), ולצרכים אלה בלבד, להלן הנתונים לצורך הגשת הבקשה:

- (1) מחזור הכנסות התאגיד מפעילות, למעט הכנסות בשווה כסף¹ בתקופה מיום 1 בינואר 2019 ועד ליום 31 בדצמבר 2019 ("התקופה הקודמת") הסתכם לסך _____ ש"ח (בלתי מבוקר).
- (2) מחזור הכנסות התאגיד מפעילות, למעט הכנסות בשווה כסף² בתקופה מיום 1 בינואר 2020 ועד ליום 31 בדצמבר 2020 ("התקופה הנדרשת") הסתכם לסך _____ ש"ח (בלתי מבוקר).
- (3) עלות הפעילות³ בתקופה מיום 1 בינואר 2019 ועד ליום 31 בדצמבר 2019 הסתכמה לסך _____ ש"ח (בלתי מבוקר).

שם פרטי ומשפחה	_____	שם פרטי ומשפחה	_____	שם פרטי ומשפחה	_____
חתימה	_____	חתימה	_____	חתימה	_____
תפקיד	מנהל כללי או נושא המשרה הבכיר בתחום הכספים ³	תפקיד	חבר ועד מנהל או דירקטור	תפקיד	חבר ועד מנהל או דירקטור

¹ מחזור הכנסות מפעילות – הכנסות לתאגיד מהפעילות שקיים ללא הכנסות אחרות, הכנסות מימון וכדומה. למען הסר ספק, הכנסות בשווה כסף כוללות גם הכנסות שווי מתנדבים.
² יובהר כי העלות תכלול את הוצאות פעילות העמותה/חברה לתועלת הציבור למעט הוצאות הבאות: הוצאות מימון, הוצאות בשווה כסף ושוי מתנדבים, שיווק, גיוס תרומות והוצאות המיוחסות להנהלה וכלליות.
³ חתימה זו נדרשת רק כאשר קיים תפקיד או תפקידים אלו בתאגיד.



נוסח דוח בלתי מבוקר של רואה החשבון - המשך

נספח א'2:

(מכתב הלוואי יוגש על נייר פירמה של רואה החשבון)

תאריך: _____

לכבוד
[שם הלקוח]

א.ג.ג,

הנדון: דוח בלתי מבוקר בהתאם לתקן שירותים קשורים (ישראל) 4410 בדבר "דוחות כספיים ודוחות חשבונאיים בלתי מבוקרים" על הדוח הבלתי מבוקר של עמותה/חברה לתועלת הציבור [שם הלקוח], [מספר ע.ר.פ.ח. 5].
דברי הכנסות לתקופה הנדרשת ועלות הפעילות לצורך הגשת בקשה לקבלת סיוע למוסדות ציבור שהכנסותיהם פחתו כתוצאה מהשלכות נגיף הקורונה

לבקשתכם, [שם העמותה/חברה לתועלת הציבור, מספר ע.ר.פ.ח. 5] (להלן - "התאגיד"), ולצורך הגשת בקשתכם לקבלת סיוע למוסדות ציבור שהכנסותיהם פחתו כתוצאה מהשלכות נגיף הקורונה, ולצורך זה בלבד, מצ"ב דוח הכולל נתונים חשבונאיים בלתי מבוקרים בדבר מחזור הכנסות ועלות הפעילות בהתאם לנתוני הנהלת החשבונות הבלתי מבוקרים של התאגיד לתקופות האמורות שנערך על ידי התאגיד, המסומן בחותמתנו לשם זיהוי בלבד (להלן: "הדוח הבלתי מבוקר").

הדוח הבלתי מבוקר הוכן על ידיכם ואנו סייענו בעריכתו בלבד על פי תקן שירותים קשורים (ישראל) 4410 בדבר "דוחות כספיים ודוחות חשבונאיים בלתי מבוקרים" וכאמור להלן. יובהר כי דוח זה לא בוקר על ידינו ולפיכך אין אנחנו מחויבים עליו חוות דעת של ביקורת.

במסגרת הסיוע בעריכת הדוח הבלתי מבוקר ביצענו את הנהלים הבאים:

- (1) השווינו בין מחזור ההכנסות מפעילות לתקופה הנדרשת לבין מחזור ההכנסות מפעילות בתקופה הקודמת וקבלנו הסברים לפערים מהותיים בין התקופות.
- (2) ביצענו בדיקת רציפות של הקבלות וקבלנו הסברים בגין קבלות חסרות, כפולות או כל חריגה אחרת.
- (3) בדקנו כי הסכומים המדווחים בדוח הבלתי מבוקר תואמים את הכרטיסת בספר החשבונות הראשי.

בכבוד רב,

רואי חשבון



שאלות נפוצות

• לקובץ השאלות הנפוצות [לחץ כאן](#)



דגשים

- תחילתם של מבחנים אלה ביום פרסום (20.1.20) והם יעמדו בתוקפם עד ה-31.12.21.
- אפשרות ההגשה למענק הינה עד תאריך 12.4.2021.
- לשאלות ובירורים ניתן לפנות בתיבת הדואר האלקטרוני: amutot100@mof.gov.il



תודה על ההקשבה

איריס שטרק, רו"ח
נשיאת לשכת רואי חשבון בישראל
טל': 09-7774000

IRIS@STARKCPA.COM