

הגשת דוח על שנת הפעילות הנתמכת

לפי פרק ח' לנוהל לתמיכות מתקציב המדינה במוסדות ציבור

מטרת מסמך זה היא להסביר לגבי תהליך הגשת הדוח על שנת הפעילות כנדרש לפי הנוהל לתמיכות מתקציב המדינה מוסדות ציבור. בכל סתירה בין האמור במסמך זה לבין הוראות הנוהל לתמיכות מתקציב המדינה במוסדות ציבור, יגברו הוראות הנוהל.

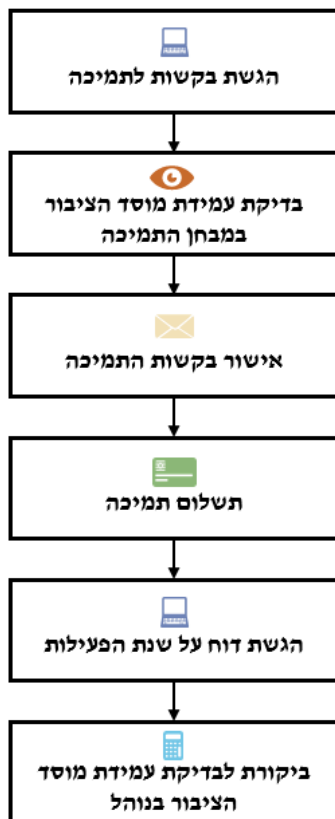
ביום 23 באוקטובר 2019 פורסם נוהל חדש לתמיכות מתקציב המדינה במוסדות ציבור לפי סעיף 3א לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985 (להלן – הנוהל).

מהו השינוי העיקרי?

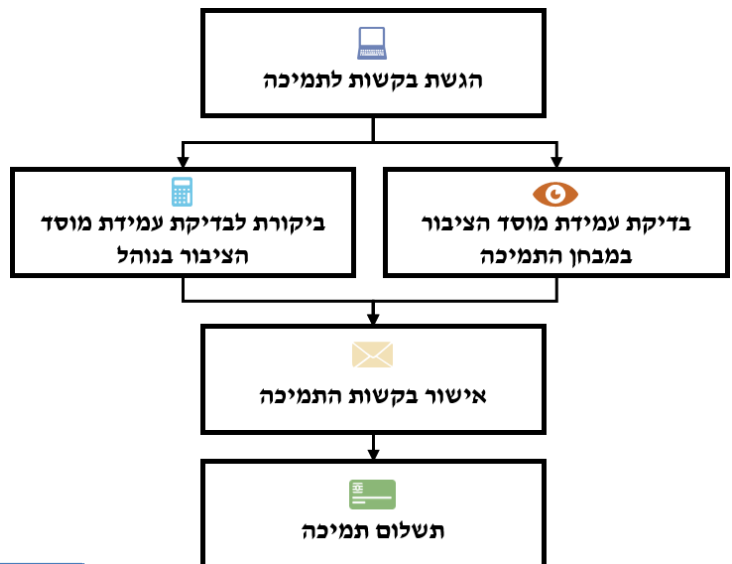
השינוי העיקרי שבוצע בנוהל הוא באופן הגשת בקשת התמיכה למשרדי הממשלה ואופן ביצוע הביקורת השנתית שעורך אגף החשב הכללי לבדיקת עמידת מוסדות הציבור בהוראות הנוהל.

לפי הנוהל הקודם, מוסדות ציבור שהגישו בקשות לתמיכה מתקציב המדינה עברו שני תהליכים במקביל בטרם בקשתם אושרה (בדיקה מקצועית על עמידה בהוראות מבחן התמיכה וביקורת בנוגע לעמידה בהוראות הנוהל). בהתאם לנוהל החדש, הביקורת תעשה בשנה שלאחר שנת התמיכה, בדיעבד, על בסיס הגשה של דוח מסכם על שנת הפעילות הנתמכת, המבוסס על דיווחים כספיים מבוקרים של מוסד הציבור אודות פעילותו בשנת התמיכה, ולא עוד כחלק מובנה מבדיקת בקשת התמיכה כפי שהיה נהוג עד היום.

אחרי התיקון:



לפני התיקון:



מטרת מסמך זה היא לספק הנחיות עבודה לתהליך הגשת הדוח על שנת הפעילות ככלל, ובפרט בשנת 2020 שהינה השנה הראשונה שבה פועלים על פי הנוהל החדש.

הגשת דוח על שנת הפעילות הנתמכת

1. כללי:

- 1.1. הגשת הדוח על שנת הפעילות הנתמכת (להלן – **הדוח השנתי**) משקפת את התהליך החדש שמטרתו להחליף את הביקורת השנתית שנעשתה כתנאי לאישור התמיכה בוועדת התמיכה. במסגרת הדוח השנתי, יתבקש מוסד הציבור להגיש **נתונים מבוקרים**, כספיים ואחרים, על פעילותו בשנת התמיכה שבאמצעותם תיבדק עמידתו בהוראות הנוהל.
- 1.2. החל משנת 2020, בהתאם לנוהל החדש, בעת הגשת בקשת תמיכה תיווצר דרישה להגשת הדו"ח השנתי עם תאריך עתידי לשנה שלאחר שנת התמיכה. מוסד ציבור יידרש בשנה שלאחר שנת התמיכה להיכנס באופן יזום לפורטל להגשת בקשות תמיכה במרכז"ה (להלן – **פורטל התמיכות**) ולהגיש את הדוח השנתי כנדרש. במקרים מסוימים, בהתאם לכללים שייקבעו בהוראת תכ"מ, תאושר לגבי מוסדות ציבור מסוימים, הפחתת תדירות הגשת הדוח השנתי, כך שזה יוגש אחת לשנתיים במתכונת דיווח דו-שנתי.
- 1.3. הדוח השנתי ייבדק באופן ישיר על ידי מערך הביקורת המרכזי על גופים נתמכים שבאגף החשב הכללי (להלן – **מערכת הביקורת**), והוא זה שיהיה אחראי על ניהול הקשר אל מול מוסדות הציבור הנתמכים בכל הנוגע לעניין זה.
- 1.4. מועדי ההגשה של הדוח השנתי הם כמפורט להלן:
- 1.4.1. **הגשה במועד** – עד יום 31 יולי בשנה העוקבת לשנת התמיכה;
- 1.4.2. **הגשה מאוחרת** – החל מיום 1 באוגוסט עד יום 31 באוקטובר בשנה העוקבת לשנת התמיכה.
- 1.5. בשנת 2020 המועד האחרון להגשת הדוח השנתי נקבע ליום 31 בדצמבר 2020, זאת מאחר ומדובר בשנת מעבר ובשנה הראשונה שבה מוגש דוח זה. **ראו לעניין זה סעיף 2 להלן.**
- 1.6. **יודגש כי אי הגשת הדוח השנתי עד למועד האחרון להגשתו תיחשב כאי-עמידה בהוראות הנוהל ותביא לשלילה מלאה של התמיכה שניתנה בשנה שלגביה אמור היה להיות מוגש הדוח השנתי.**
- 1.7. הדוח השנתי יכלול את הדיווחים המפורטים להלן (ישנו פורמט דו"ח מצומצם למוסדות ציבור שאושרה להם תמיכה מצטברת, מכל משרדי הממשלה, הנמוכה מ-100 אלפי ₪):
- 1.7.1. **דוחות כספיים מבוקרים לשנת התמיכה**;
- 1.7.2. **דוח מקורות ושימושים** - דוח אשר יוגש בקובץ אקסלי ובו מפורטות הפעילויות הנתמכות בחלוקה לפי בקשות התמיכה שהוגשו באותה שנה. דוח זה עבר שינוי משמעותי, ולכן יש לשים לב לגיליון הראשון שבו ישנם הסברים לאופן מילוי הטופס. שימו לב שקובץ האקסל כולל נוסחאות שמיועדות לסייע לגופים במילוי הנתונים. אין לשנות את הנוסחאות המופיעות בקובץ.
- 1.7.3. **טופס מאגד הכולל את הדוחות הבאים:**
- 1.7.3.1. דוח הנהלה וכלליות – במידה ודווח על שווה כסף בהנהלה וכלליות יש לצרף מסמכים המעידים על שווה הכסף במסמך "ביאור שווה כסף";
- 1.7.3.2. דוח השכר של חמשת מקבלי השכר הגבוה ביותר ובעלי תפקידים ניהוליים;
- 1.7.3.3. פירוט העברות כספים והתקשרויות.

1.7.4. **חוות דעת רואה חשבון על דוח הנהלה וכלליות, נתוני שכר ודוח מקורות ושימושים** - לתשומת ליבכם החל משנת 2020 חוות דעת רואה חשבון לגבי נתוני הנהלה וכלליות ונתוני השכר תיידרש גם על נתוני דוח מקורות ושימושים. ניתן לצפות בנוסח שיידרש להגשה בבקשות הקיימות לשנת 2020.

1.7.5. **הצהרת מורשי חתימה של מוסד הציבור בדבר אמיתות הנתונים.**

1.8. מוסדות ציבור שסך התמיכה בהם, מכל משרדי הממשלה, הייתה נמוכה מ-100 אלפי ₪, **לא יידרשו להגיש את הטופס המאגד.**

1.9. לתשומת ליבכם כי הטפסים והמסמכים עברו שינויים משמעותיים, ולכן מומלץ לשים לב ולעבור על ההסברים וטופסי הדוגמא העדכניים ולמלאם בהתאם להנחיות.

1.10. המסמכים הנדרשים להגשה במסגרת הדוח השנתי אשר התווספו לבקשות התמיכה **מאופיינים על ידי שני שדות:**

1.10.1. "שדה קליטה מתאריך" – שדה זה מתאר את המועד הראשון אשר החל ממנו ניתן להתחיל ולהזין את הנתונים. מועד זה יהיה החל מיום 1 במרץ לשנה שלאחר שנת התמיכה אשר לגביה מוגש הדוח השנתי. לפני כן, לא ניתן יהיה להיכנס לטפסים או להעלות את המסמכים, זאת מתוך הנחה שהנתונים הכספיים מוכנים וסופיים רק החל מיום זה.

1.10.2. "שדה חובה מתאריך" – שדה זה מתאר את המועד האחרון שבו ניתן להגיש את הנתונים והדיווחים הנדרשים. המועד האחרון להגשת הדוח השנתי הוא עד ליום 31 באוקטובר בשנה שלאחר שנת התמיכה.

1.11. פורמט הדוח השנתי נבנה באופן בו חלק מן הדיווחים הותאמו לדרישות רשם העמותות, זאת בהתאם לתכנית להקלת הנטל הרגולטורי על עמותות וחברות לתועלת הציבור, כך שחלק מהנתונים יעודכנו בעתיד בפורטל התמיכות באופן ישיר מרשם העמותות. בשנת 2020, מאחר ולא הסתיימו הליכי העברת המידע, לא יתקבלו נתונים מרשם העמותות באופן אוטומטי והגופים יידרשו להזין בפורטל התמיכות את הנתונים שהועברו לרשם העמותות במקומות המתאימים.

1.12. פרטים מלאים אודות הדוח השנתי ניתן למצוא בסעיפים 36-39 לנוהל.

2. **הגשת הדוח השנתי בשנת 2020:**

2.1. בשנת 2020, בהתאם לסעיף 56(ג)3 לנוהל, ידרשו מוסדות הציבור להגיש דוח במתכונת דו-שנתית בגין השנים 2018-2019, כאשר התאריך האחרון להגשתו יהיה ביום **31 בדצמבר 2020.**

2.2. ביום 3 בספטמבר 2020, מסמכי הדוח השנתי התווספו לכל בקשות התמיכה שהוגשו בגין השנים 2018-2019 שאושרה להם תמיכה, וניתן למצוא אותם בפורטל התמיכות. יובהר כי, על אף שבקשות אלה אושרו ושולמו וחלקם אף נסגרו, יתווספו אליהם המסמכים הנדרשים להגשה. הודעה על כך נשלחה לנציגי הגוף שהגישו את בקשות התמיכה.

2.3. באחריות כל מוסד ציבור להיכנס לפורטל התמיכות אל בקשות התמיכה שהוגשו על ידו לשנים 2018 ו-2019 ולמלא את המסמכים הנדרשים, אשר לגביהם נקבע תאריך הגשה עתידי – עד ליום 31 בדצמבר 2020. בנספח מטה ניתן למצוא הסבר לאופן הכניסה לטיפול במסמכים אלו בפורטל התמיכות.

2.4 הדוח השנתי הינו דוח המוגש ברמת גוף לגבי כלל הבקשות שהוגשו על ידו בשנת 2018 ו-2019. לגבי שנים הדוח השנתי יכלול את הנתונים הבאים :

2.4.1 דוחות כספיים מבוקרים לשנים 2018-2019 ;

2.4.2 דוח מקורות ושימושים ;

2.4.3 טופס מאגד הכולל דו"ח הוצאות הנהלה וכלליות, נתוני שכר ופירוט העברות כספים והתקשרויות;

2.4.4 חוות דעת רואה חשבון לגבי נתוני הנהלה וכלליות ונתוני השכר בלבד (ללא חוות דעת רו"ח על דוח מקורות ושימושים);

2.4.5 פרטי התקשרות עדכניים – באחריות הארגון למלא פרטי התקשרות עדכניים של כלל אנשי הקשר שהארגון מעוניין שמולם ינוהל הקשר בעניין הדוח על שנת הפעילות שהוגש. יובהר כי בעתיד מסמך זה יהפוך לטופס אשר יוזן ברמה שנתית על ידי הגופים ויעודכן מידי שנה.

2.4.6 הצהרת מורשי חתימה של הגוף בדבר אמיתות הנתונים.

2.5 מוסדות ציבור שסך התמיכה בהם, מכל משרדי הממשלה, באחת מהשנים 2018-2019 הייתה נמוכה מ-100 אלפי ₪, לא יידרשו להגיש לגבי אותה שנה את הטופס המאגד ואת חוות הדעת של רואה חשבון.

2.6 לתשומת ליבכם כי הטפסים והמסמכים עברו שינויים משמעותיים, ולכן מומלץ לשים לב ולעבור על ההסברים וטופסי הדוגמא העדכניים ולמלאם בהתאם להנחיות.

2.7 חלק מהטפסים הנדרשים להגשה בפורטל התמיכות תופיע כותרת: "נתוני הרשם - נדרש שנתונים אלה יתקבלו מרשם העמותות", הנתונים הנדרשים עתידים להתקבל אוטומטית מרשם העמותות החל מהשנה הבאה, בהתאם לנתונים שדווחו על ידי העמותה במסגרת הדוח המילולי שהוגש לרשם העמותות. אולם, באופן חריג, בשנה זו הנתונים לא יתקבלו אוטומטית מרשם העמותות ולכן, שדות אלה הינם שדות חובה למילוי ידני על ידי נציג הגוף אשר נדרש למלאם בהתאם לנתונים שהועברו בדוח המילולי שהוגש לרשם העמותות.

2.8 נציין כי בשלב הראשון תיפתח האפשרות להגשת הדוח השנתי לגופים עצמו, אך בדיקת תקינות ושלמות המסמכים על ידי מערך הביקורת תיערך בהמשך, ולפיכך ייתכן ותתבקשו לבצע השלמות ותיקונים על ידי מערך הביקורת בשלב מאוחר יותר.

2.9 על מנת להקל על מוסדות הציבור הנתמכים, הדרישה לחתימה דיגיטלית ירדה ממרבית המסמכים והטפסים הנדרשים להגשה. חתימה דיגיטלית של שני מורשי החתימה של הגוף תידרש לגבי ההצהרה על הגשת דוח על שנת הפעילות הנתמכת. בדיקה לגבי מורשי החתימה תיעשה מול מורשי החתימה שהוגדרו בטופס בעלי התפקידים. לאור זאת, הגופים לא יידרשו להדפיס את הטפסים המוזנים במערכת מרכב"ה ולקשר את הקובץ החתום כפי שנעשה בעבר, אלא רק לאשרו בסיום הזנת הנתונים. הסטטוס המעודכן לאחר האישור יהיה "אושר ע"ס הטופס". יובהר כי המערכת לא תאפשר לגופים להעלות מסמך חתום לטפסים אלו.

2.10 לנוחיותכם יופעל מרכז תמיכה מקצועי בכתובת דואר אלקטרוני: tmichothelp@mof.gov.il אשר ייתן מענה לגבי הנתונים שנדרש להגיש במסגרת הדוח השנתי. ניתן לפנות למרכז התמיכה באמצעות כתובת המייל. מטרת מרכז התמיכה המקצועי היא לספק מענה לשאלות על הנתונים הנדרשים להגשה במסגרתו. לשאלות טכניות יש לפנות למרכז התמיכה של מרכב"ה בכתובת דואר אלקטרוני: ccc@mof.gov.il

נספח א': הסבר על כניסה לפורטל התמיכות לצורך הגשת המסמכים הנדרשים במסגרת הדוח על שנת הפעילות

1. כניסה לפורטל התמיכות ← מסמכים ← טיפול במסמכים ע"ס הגוף

2. יש לבחור את השנה הרצויה (שנת 2018 ושנת 2019)

3. יש לסמן את הגוף הרלוונטי

4. יש ללחוץ על כפתור להמשך טיפול

