**טופס והנחיות למילוי דוח ביצוע – תחום הבינוי והשיפוצים**

**כללי :**

הדיווח על הוצאות יכלול את הטפסים הבאים :

יש להגיש דוח הוצאות בכל שלבי ההסכם הדורשים דוח הוצאות, יש להחתים את הגורמים הרלוונטיים בכפוף לרשום בהסכם

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| דוח ביצוע מרכז | מרכיבי הכנסות והוצאות לפרויקט | נספח 1 | חתום ע"י חשב, מנכ"ל ורו"ח לשם זיהוי | נדרש בכל דרישת תשלום המותנת בהגשת דוח הוצאות |
| דוח הוצאות מפורט |  | נספח 2 | חתום ע"י חשב, מנכ"ל ורו"ח לשם זיהוי |
| כרטסת הנהלת חשבונות |  |  | חתום ע"י חשב, מנכ"ל ורו"ח לשם זיהוי | בהתאם לדרישה |
| חוות דעת רואי חשבון בגין הפעילות הנתמכת |  |  נספח 3 |  | נדרש בפרויקטים המופעלים ע"י עמותות ובתשלום סופי, ובהתאם לתנאי ההסכם |

* במידת הצורך וע"פ שיקול דעתה הבלעדי רשאית הקרן לדרוש בנוסף הצגת מסמכים כגון מאזן בוחן, חשבוניות, קבלות, דפי בנק וכו...
* חוות דעת רו"ח נדרשת בכל תשלום אחרון ולפי דרישות ההסכם.
* רשויות מקומיות ומשרדי ממשלה פטורים מחוות דעת רו"ח`
* הקרן לא תממן דמי ניהול המיועדים למימון העסקת עובדים של הגוף המסתייע או הוצאות שאינן קשורות באופן ישיר לפרויקט ו/או שלא אושרו מראש במסגרת ההסכם ההתקשרות.
* יש להקפיד על דיווח ההוצאות בהתאם לסעיפים שאושרו לביצוע במסגרת ההסכם או שאושרו על ידי הקרן לפני ביצוע עבודות.

**נספח 1**

**דו"ח ביצוע - טופס מרכז**

**מרכיבי הוצאות והכנסות לפרויקט (מצטבר)**

**שם הפרויקט: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**מס' פרויקט: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**מס' הסכם: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**תקופת דיווח מתאריך \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_עד תאריך\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

1. **ריכוז הוצאות בינוי:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **מרכיב ההוצאה** | **סה"כ תקציב מאושר** | **דיווח לתקופה 1** **מתאריך ועד**  | **דיווח לתקופה 2****מתאריך ועד** | **דיווח לתקופה X****מתאריך ועד** | **סה"כ ביצוע מצטבר** | **חריגות מהתקציב המאושר** | **הערות לחריגה** |
| בנייה או שיפוץ\* |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| תכנון ופיקוח |  |  |  |  |  |  |  |
| בצ"מ |  |  |  |  |  |  |  |
| **מע"מ** |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ כולל מע"מ** |  |  |  |  |  |  |  |

1. **ריכוז הוצאות הצטיידות**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **מרכיב ההוצאה** | **סה"כ תקציב מאושר** | **דיווח לתקופה 1** **מתאריך ועד**  | **דיווח לתקופה 2****מתאריך ועד** | **דיווח לתקופה X****מתאריך ועד** | **סה"כ ביצוע מצטבר** | **חריגות מהתקציב המאושר** | **הערות לחריגה** |
| הצטיידות\* |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **מע"מ** |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ כולל מע"מ** |  |  |  |  |  |  |  |

1. **מקורות מימון**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **מקור המימון** | **סה" תקציב מאושר** | **סה"כ ביצוע מצטבר** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **סה"כ** |  |  |

 **יש להציג את מרכיבי ההוצאות בהתאם לנספח תקציב ההסכם.(\*)**

**תאריך חתימת מנהל כספים הארגון/גזבר הרשות מנכ"ל הארגון חותמת רו"ח לשם זיהוי**

**דו"ח הוצאות מפורט לפרויקט\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**שם הפרויקט: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**מס' פרויקט: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**מס' הסכם: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**תקופת דיווח מתאריך \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_עד תאריך\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

1. **הוצאות בנייה ושיפוצים**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| שם הקבלן/ספק | פרטי תשלום | מס' חשבונית | תאריך הוצאה | סכום הוצאה | סכום חריגה מתקציב | הערות לחריגה |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ הוצאות בנייה** |  |  |  |  |  |  |

1. **תכנון ופיקוח**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| שם הקבלן/ספק | פרטי תשלום | מס' חשבונית | תאריך הוצאה | סכום הוצאה | סכום חריגה מתקציב | הערות לחריגה |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ תכנון ופיקוח** |  |  |  |  |  |  |

1. **בצ"מ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| שם הקבלן/ספק | פרטי תשלום | מס' חשבונית | תאריך הוצאה | סכום הוצאה | סכום חריגה מתקציב | הערות לחריגה |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ הוצאות** |  |  |  |  |  |  |

1. **הצטיידות ושונות**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| שם הקבלן/ספק | פרטי תשלום | מס' חשבונית | תאריך הוצאה | סכום הוצאה | סכום חריגה מתקציב | הערות לחריגה |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ הצטיידות** |  |  |  |  |  |  |

1. **אחר**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| שם הקבלן/ספק | פרטי תשלום | מס' חשבונית | תאריך הוצאה | סכום הוצאה | סכום חריגה מתקציב | הערות לחריגה |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **סה"כ הוצאות** |  |  |  |  |  |  |

**הצהרה**

הרינו להצהיר כי הנתונים אשר דווחו בדו"ח זה תואמים את ספרי החשבונות של התאגיד וכי ההוצאות המפורטות הינן בגין הפעילות הנתמכת וכי לא הוגשו ולא יוגשו לתשלום למשרד ממשלתי אחר.

**תאריך חתימת מנהל כספים הארגון/גזבר הרשות מנכ"ל הארגון חותמת רו"ח לשם זיהוי**

 נספח 3

**דוגמא לנוסח חוות דעת של רואה חשבון**

**(הטופס יוגש על נייר פירמה של רואה חשבון)**

לכבוד

עמותת \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

מס' עמותה \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

חוות דעת רואי חשבון בגין פעילות הנתמכת ע"י הקרן לפיתוח שירותים לנכים

**שם הפרויקט: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**מס' פרויקט: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**מס' הסכם: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**מס' העמותה: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

לבקשתכם, וכרואי החשבון של עמותת \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (להלן: "העמותה"), ביקרנו את דוח הביצוע הכספי המצורף, על נספחיו, המסומן בחותמתנו לשם זיהוי ואשר מתייחסת להסכם מס'\_\_\_\_\_\_\_. הביצוע הינו באחריות הנהלת העמותה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוח ביצוע זה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן ולהעריך את הביקורת במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוח הביצוע הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת, בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוח הביצוע, בחינה של כללי הדיווח הנדרשים על פי הנחיות הקרן לפיתוח שירותים לנכים ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוח הביצוע בכללותה .

אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, דוח הביצוע הנ"ל משקף באופן נאות, בהתאם להנחיות קרנות הביטוח לאומי ובהתאם לספרי החשבונות של העמותה מכל הבחינות המהותיות, את תוצאות הפעילות האמורה לתקופה מתאריך \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ועד \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, וזאת בסך של \_\_\_\_\_\_\_\_₪.

**בכבוד רב,**

**רואה חשבון**