

שם המוסד _____
 מספר המוסד _____

פירוט הוצאות הנהלה וכלליות לשנת 20XX (טופס מס' 12)

בגופים שנדרשים להגיש דוח כספי מאוחד עפ"י דין או עפ"י הוראות הרשם הנוגע לעניין, ידווחו בדוח זה את הנתונים לפי הדו"ח המאוחד:

<u>20XX</u> לתקופה ינואר - דצמבר (על-פי דו"ח מבוקר)	<u>הסבר</u>	
X,XXX	(1)	משכורות ושכר עבודה סוציאליות ונלוות לשכר ו/או קניית שירות ניהול
X,XXX	(2)	דמי ניהול לתאגידים אחרים
X,XXX	(3)	הוצאות גיוס תרומות
X,XXX	(4)	שירותים מקצועיים
X,XXX	(5)	צרכי משרד
X,XXX	(6)	שכר דירה ואחזקה
X,XXX	(7)	אש"ל, כיבודים ונסיעות
X,XXX	(8)	אחזקת כלי רכב ושכירות
X,XXX	(9)	מיסים ואגרות
X,XXX	(10)	פחת
X,XXX	(11)	שווי מתנדבים
X,XXX		סה"כ לפי כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי במשרד האוצר
<u>X,XXX</u>		התאמה לסעיף הוצאות הנהלה וכלליות במוסד המבוקר (*)
<u>X,XXX</u>		סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות בדו"ח הכספי של המוסד המבוקר

(*) מרכיבי ההתאמה הראשיים – הוסף (הפחת):

_____	1.
_____	2.

=====	.3
=====	סה"כ

הרכב מחזור ההכנסות:

20XX-2	
	מחזור בדו"ח כספי לא כולל הכנסות בשווי כסף
	מחזור בדו"ח כספי - הכנסות בשווי כסף
=====	סה"כ מחזור
	אחוז הנהלה וכלליות לפי כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי במשרד האוצר ביחס למחזור

- שווי עבודת מתנדבים יובא בחשבון ובלבד שאינו עולה על שכר מינימום, שמוסד הציבור מנהל רישום של העובדים ושעות עבודתם באופן המאפשר פיקוח ובקרה, וששווי זה כלול בדו"חות הכספיים של מוסד הציבור. לפיכך, יש לצרף דיווח הכולל פרוט: שם מתנדב, ת.ז, תפקיד, מספר שעות, שווי שעה וסה"כ עלות לעובד בצרף הצהרה כי מתנהל בגוף רישום שוטף של שעות המתנדבים..
- שווי אחר יובא בחשבון בתנאי שמופיע בדוח המבוקר וצורפו אסמכתאות של צד ג'.
- הדיווח יאושר על ידי ההנהלה.

דיווח על גיוס תרומות בשנת הדוח באמצעות מי שאינם עובדי העמותה – מתקבל מרשות התאגידים

האם גויסו תרומות כאמור:

כן _____ לא _____

אם כן, אנו פרט:

אופן הגיוס (כגון: מבצע גיוס, גורם מגייס חיצוני וכיוצא באלה)	עלות גיוס התרומה בשקלים חדשים	הסכום שהתקבל בשקלים חדשים

דיווח מספר מועסקים ומתנדבים במוסד הציבור – מתקבל מרשות התאגידים

מספר המועסקים בשכר בעמותה בשנת הדוח (נכון לסוף שנת הדוח): _____

טופס דיווחי שכר לשנת 20XX (טופס מס' 13)

אם מועסקים בעמותה עובדים בשכר, יש לפרט את כלל התשלומים ששילמה העמותה או התחייבה לשלם לכל אחד מחמשת מקבלי השכר הגבוה בעמותה, לרבות תנאי פרישה ותשלומים שניתנו לאחר בשל העסקתם.

מספר זיהוי	שם פרטי	שם משפחה	תפקיד	שכר ברוטו שנתי	היקף המשרה (אנא ציין את אחוז המשרה)	מספר חודשי העסקה במהלך שנת הדיווח, ככל שהוא פחות מ-12	תשלומים אחרים והתחייבויות לתשלום ובכלל זה הלוואות, סכומי כסף או שווי כסף, הפרשות סוציאליות, תנאי פרישה וכל הטבה אחרת (פירוט מילולי וכמותי)

עלות שכר ממלאי תפקיד ניהולי

1. יש לדווח על עלות ממלא תפקיד ניהולי של עובדים שעלות שכרם בתוספת שווי זקופות עולה על תקרת השכר בנהל.

2. יש לפרט את סה"כ השכר של ממלא תפקיד ניהולי בתלוש במלגות ובחשבוניות.

3. בגופים שנדרשים להגיש דוח מאוחד עפ"י דין או עפ"י הוראות הרשם הנוגע לעניין, ידווחו בדוח זה את עלות השכר במאוחד.

שם	תעודת זהות	תפקיד	עלות שכר שנתית (₪)	שווי זקופות (בהתאם לדיווח למס הכנסה)

טופס פירוט העברות והתקשרויות לשנת 20XX (טופס מס' 14)

יש לפרט:

1. כל הסכמי שיתוף הפעולה לביצוע הפעילות הנתמכת.
2. יש לפרט התקשרויות עם ספקים שאינם מלכ"ר לצורך רכישת שירותים לביצוע הפעילות הנתמכת במידה והיקף ההתקשרות השנתית מול ספק בודד עולה על 50% מהפעילות הנתמכת לציין כי אין מדובר ברכישת שירותים טכניים כדוגמת: חשמל, אינטרנט, כיבודים וכו'.
3. יש לפרט התקשרויות מול כל מלכ"ר לו שולמו כספים בגין הפעילות הנתמכת בהתקשרות מעל 10% מהפעילות הנתמכת.
4. יש לפרט כל מתן שירות בשווי כסף מול ספק או מלכ"ר.

<u>שם</u>	<u>מס' מזהה</u> ח"פ/ע"ר/ת"ז	<u>מהות הקשר</u>	<u>היקף פעילות</u> <u>כספית בשנת</u> <u>הדוח</u>	<u>שם</u> <u>הפעילות</u> <u>הנתמכת</u>	<u>למלכ"ר</u> <u>קיים ניהול</u> <u>תקין</u> <u>כן/לא</u>	<u>האם צד</u> <u>קשור</u>

הגדרת צד קשור:

1. אדם ו/או גוף משפטי אחר הנותן שירותים ו/או הנותן הלוואות למוסד והקשור קשר משפחתי / משפטי / עסקי למי מחברי הוועד או חברי ועדת הביקורת של הגוף הנתמך או למנהלי הגוף הנתמך.
2. מלכ"ר לו חברי ועד ו/או חברי ועדת ביקורת או מנהלים המשותפים לו ולגוף הנתמך וכן, מלכ"ר שלמנהליו יכולת להשפיע על פעילות הגוף הנתמך או מינוי בעלי תפקיד בה.
3. הגדרות בהתאם לרשם העמותות: (1) חבר העמותה; (2) נושא משרה בעמותה; (3) עובד העמותה; (4) תורם שתורם באחת משלוש השנים האחרונות לעמותה סכום העולה על 20% מהמחזור שלה באותה שנה; (5) בני זוגם וקרוביהם של מי מהמפורטים בפסקאות משנה (1) עד (4); (6) תאגיד שמי מהמפורטים בפסקאות משנה (1) עד (5) מחזיק ב-25% לפחות מזכויות ההצבעה, שיש לו זכות למנות נושא משרה בו או שהוא משמש נושא משרה בו או מכהן בו בתפקיד מקביל לנושא משרה;

"קרוב" – בן זוג, אח או אחות, הורה, הורי-הורה, צאצא וכן צאצא, אח, אחות או הורה של בן הזוג או בן זוגו של כל אחד מאלה.

4. מוסדות קשורים כהגדרתם בג.ד 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

פרוט העברות כספים אחרים - מתקבל מרשות התאגידים למעט העמודות המסומנות בצהוב

דיווח תאגידים קשורים בשנת הדוח:

האם יש תאגידים שהעמותה שולטת בהם, חברה בהם, מחזיקה ב- 5% לפחות מזכויות ההצבעה באסיפה הכללית או שהיא בעלת זכות למנות נושא משרה* בהם? (למשל, תאגיד בת או תאגיד נכדה של העמותה):

לעניין זה:

"נושא משרה" - חבר ועד, חבר ועדת ביקורת או הגוף המבקר, לפי העניין, המנהל הכללי של העמותה וכל מנהל שכפוף במישרין למנהל הכללי;

___ כן ___ לא

אם כן, אנא פרט:

היקף העברה שנתית	מהות העברות הכספיות	טיב הקשר בין העמותה לתאגיד (אנא פרט: האם העמותה מחזיקה בתאגיד, ואם כן, באיזה שיעור; האם היא רשאית למנות נושאי משרה, ואם כן – מהם נושאי המשרה שהיא רשאית למנות)	סוג התאגיד *	מספר זיהוי	

לעניין טבלה זו:

"מספר זיהוי" - כהגדרתו בפרט 2(ב) בחלק ב';
 *תחת סוג התאגיד יש לציין האם מדובר בחברה ישראלית, חברת חוץ, שותפות, שותפות חוץ, חברה לתועלת הציבור, חברת חוץ לתועלת הציבור, עמותה, אגודה שיתופית או תאגיד אחר וכן אם מדובר בהקדש ציבורי.

האם העמותה העבירה בשנת הדוח, ללא תמורה ושלא במהלך העסקים הרגיל, כספים ונכסים

כן _____ לא _____

אם כן, אנא פרט:

תיאור הנכס/סכום הכסף שהועבר	השווי הכספי של הנכס בשקלים חדשים	שם האדם/הגוף אליו הועבר הנכס/כסף	הקשר בין האדם/גוף אליו הועבר הנכס/כסף, לעמותה או לנושא משרה בה, אם קיים	ח.פ./ת.ז.	מטרת ההעברה	האם יש אישור ניהול כן/לא	האם העמותה המעבירה משמשת כגוף מנהל לתאגיד אליו הועבר התשלום	האם ההעברה נעשתה מכוח הסכם עם תורם

לעניין טבלה זו, "נושא משרה" - כהגדרתו בפרט 3

האם העמותה קיבלה בשנת הדוח דרישה לתיקון ליקויים מאת גוף ציבורי? – מתקבל מרשות התאגידים

לעניין זה, "גוף ציבורי" - משרד ממשלתי, רשות מקומית או רשות אחרת המוסמכת לפי דין.

כן _____ לא _____

אם כן, אנה ציין את שם הגוף הציבורי: _____

פירוט אירועים חריגים או כל עניין מהותי אחר שאירע בשנת הדוח או עד למועד אישור הדוח
באסיפה הכללית – מתקבל מרשות התאגידים

לעניין זה:

"אירועים חריגים" כדוגמת: התפטרות מוסד ממוסדות העמותה, התפטרות המנהל הכללי או נושא משרה* אחר, שינוי משמעותי בקהל היעד של העמותה או באזור הפעילות שלה, פתיחה בחקירה פלילית כנגד העמותה או מי מנושאי המשרה בה בקשר עם ביצוע תפקידו בעמותה, הגשת כתב אישום נגד העמותה או נגד מי מנושאי המשרה בה בקשר עם תפקידו בעמותה, גילוי של מעילה בעמותה וכיוצא באלה.
*נושא משרה – כהגדרתו בפרט 3.

מועד האירוע	תיאור האירוע והשפעתו על העמותה