

כללי:

הנחיות להזנת נתונים

<u>מספר</u>	<u>שם סעיף</u>	<u>ביאור</u>
1	תמייה ציבורית	2 משרדי ממשלה
2	רשויות מקומיות	3
4	תאגידים עפ"י חוק חברות עירוניות	5

מקורות עצמאיים 6

הכנסות והוצאות בשווי כו 7

הוצאות לפועלות 8

הוצאות תקורה 9

הכנסות/הוצאות אחרות
ומימון 10

רכישות/SHIPMENTS 11

בדיקה תאימות 12

הנחיות כלליות ודגשים למילוי הדוח

1. דוח מקורות ושימושים (להלן: "הדוח") יהווה בסיס לבדיקות, כי גופו נתמך עומד בהוראות "נווהל לתמיכות מתקציב המדינה במוסדות ציבור" (להלן: "הנווהל").
 2. יש להකפיד כי הדוח יבוסס על דוח כספי מבוקר לאותה שנה בגיןו הוא מוגש ועל ספרי הנהלת החשבונות לאותה שנה, הן ברמת סה"כ הכספיות וסה"כ הוצאות והן ברמת סעיף בודד.
 3. הדוח יחתם ע"י שני מורים חתימה בעמותה וע"י רוח העמותה לשם זיהוי.
 4. יש להדפיס את הדוח ולצרכו לדוח המיכון של רואה החשבון אודיות הוצאות הנה"כ, שכר בעל תפקיד ניהול וdock מקו"ש. יש להקפיד על הדפסה קריאה.
-
1. כל עמודה מדוחות פעילות נתמכת בודדת.
 2. **בין עמודות D לעמודה M הוסתרו עמודות נוספות נספנות.** במידה ולמועד יותר מ-2 פעילות נתמכות יש לעשות ביטול הסתרה ולהוסיף עמודות על פי הנדרש. **בסוף יש להסתיר מחדש עמודות ריקות !!!**
-
3. שורות 19-15 - נתונים שיוזנו על ידי המוסד והינם לידעה בלבד
 4. יש להוסיף שורות על פי העניין. בהוספה שורה יש להעתיק בעמודה N את הנוסחה מהשורה מעל.
-
5. אין להזין נתונים על שורות צבאות
 6. אין לשנות נסচאות
 7. במידה ואין מספיק עמודות, יש להוסיף עמודות:
 - 7.1 יש לעמוד על עמודה "סך פעילות שאינה נתמכת" (כרגע עמודה M) ולהוסיף עמודה.
 - 7.2 תתווסף עמודה מצד ימין של עמודה זו.
 - 7.3 יש להעתיק לעמודה החדשה את הנוסחים את עמודה קיימת - עמודים על עמודה קיימת מעתיקם, עוברים לעמודה החדש - מדביקים
 - 7.4 לשם זהירות - לוודא שהנוסחים הועתקו.

הרכיב, מהות והערות

לפי סעיף 2 לנוהל, "תמייה ציבורית" – מקורות כספיים שהם תמיכות או הקצבות מתקציב המדינה, מתקציב תאגיד שהוא לפיו חוק או מתקציב רשויות מקומיות, ושאים במסגרת של רכישת שירותים. לפי סעיף 4(א) לנוהל, לא ניתן תמייה ציבורית למוסד ציבור בשיעור העולה על 90% מעלות הפעולות הנתמכת, באותו סוג פעילות.

1. על הגוף לפרט כל משרד ממשלתי בנפרד, תוך مليוי סכום תמיכה או הקצבה שהואשרה בגין אותה שנה, למעט מימון שהתקבל במסגרת התקשרות לרכישת שירותים, כמפורט בהגדרת "תמייה ציבורית" לעיל.
 2. הכנסות שהתקבלו ממשרד ממשלתי בדרך של רכישת שירותים יוצגו תחת מקורות עצמאיים.
1. על הגוף לפרט כל רשות מקומית בנפרד, תוך مليוי סכום תמיכה שהואשרה, למעט מימון שהתקבל במסגרת התקשרות לרכישת שירותים, כמפורט בהגדרת "תמייה ציבורית" לעיל.
 2. הכנסות שהתקבלו מרשות מקומית בדרך של רכישת שירותים יוצגו תחת מקורות עצמאיים. יש לפרט שם התאגיד, כגון: ההסתדרות הציונית, מגן דוד אדום, יד ושם, מרכז זלמן שזר ועוד. יש לפרט שם החברה הערונית.

לפי סעיף 2 לנוהל, "**מקורות עצמאיים**" – מקורות כספיים שאינם תמייה ציבורית או הלוואות. יש לדוח על כל סוג הכנסה בנפרד.

1. יש לפרט שווי כסף שנכלל בדוחות הכספיים המבוקרים, בהתאם לסעיפים העיקריים.

2. כנגד הכנסות בשווי כסף, ידווחו הוצאות בשווי כסף בסכומים זהים ובסעיפים נפרדים מההוצאות שהן בכיסף.

1. על הגוף להציג בנפרד כל סוג הוצאה בעלת דיקה ישירה לביצוע הפעולות הנתמכת. יודגש, כי אין לדוח בסכום אחד כלל.

2. כפי שנקבע בנוהל, כספי התמייה יועברו למוסד הציבור רק בגין הוצאה כספית שהוצאה המוסד בפועל כדי לקיים את הפעולות הנתמכת.

1. לפי סעיף 2 לנוהל, "**הוצאות תקורה**" – הוצאות שאין השרות המשמשות לביצוע הפעולות הנתמכת אך נדרשות על מנת שהפעולות הנתמכת תתבצע.

2. שיעור הוצאות תקורה שיושיר לכל פעילות נתמכת הינו בהתאם לשיעור המקסימלי שנקבע בתבוחנים של כל פעילות או בהתאם לשיעור המקסימלי שפורסם בהוראות זמניות של המשרד הממשלתי הרלבנטי לפי סעיף 56(ג)(2) לנוהל".

3. ככל, אין חובה לדוח על הוצאות תקורה בפעולות נתמכת.

4. שיעור הוצאות תקורה לפעילויות השונות, יבוצע תוך שימוש בסיסי העמסה סבירים ועיקביים בין הכנסות והוצאות אלו לא יוכרו כחלק מהפעולות הנתמכת לצורך קבלת התמייה. לפיכך, על הגוף לדוח הכנסות והוצאות אלו בעמודה של "סך פעילות שאינה נתמכת" בלבד.

יש לבצע הפרדה בין הכנסות אחרות להוצאות אחרות כמפורט בטבלה

הנתונים יוזמו תמיד כמספר חיובי

יש לפרט הוצאות.

רלבנטי אך ורק לפעילויות נתמכות לסייע שיפורים/רכישות ככל שהتوزאה שונה מפעם אחרת יש להגשים דוח מקורות ושימושים לדוח העל הפעולות בדוחות הכספיים של המוסד

דוח מקורות ושימושים לשנת

(מוגש במסגרת הדוח השנתי, בהתאם לדרישת סעיף 35(ג) לנורא לתמיכות מתקציב המדינה במוסדות ?)

שם הוגף:

ח.פ./ער.

פרוט מקורות ושימושים והתקינה לדוח הכספי:

יש לעדכן את הנתונים בשורות 14-18 בכל עמודה לפי נתוני בקשות התמיכה המופיעים בפורטל התמיכו

מספר מקורות ושימושים	מספר 1	מספר 2	נקודות נטמכת	שם פועלות	ס"כ פעילות	המצביע - תואם לתalgo על בפהלנית
מספר תקנה	-99-99-99 99					
מספר בקשה	1.01E+09					
תאו תקה						
סכום מעודכן (סכום שאושר)						
משרד תומך						

מקורות:

תמייה ציבורית:	(1)
משרד ממשלה	(2)
רשות מקומית	(3)
תאגידי ע"פ חוק	(4)
חברות עירוניות	(5)
סה"כ תמייה ציבורית	
מקורות עצמאי:	(6)
תרומות	
הכנסות ממשתפים	
דמי חבר	
הכנסות ממילת שירותים לרבות משרד'	
ממשלה ורשות מקומיות	
אחר (לפרט):	
סה"כ מקורות עצמאי	
הכנסות��תו כף:	(7)
שוו עבודה מתנדבים	
שוו כסף אחר (לפרט):	
סה"כ הכנסות��תו כף	
סה"כ מקורות כולל שוו כף	

דוח מקורות ושימושים לשנת

(מוגש במסגרת הדוח השנתי, בהתאם לדריש בסעיף 35(ג) לנורל לתמיכת מתќיצב המדינה במוסדות ?)

שם הגוף:

ח.פ./ע.ר.

פרוט מקורות ושימושים והתחمة לדוח הכספי:

יש לעדכן את הנתונים בשורות 14-18 בכל עמודה לפי נתוני בקשות התמיכה המופיעים בפורט התמכוכו

סעיףי מקורות ושימושים						
מספר תקנה	מספר 1	מספר 2	נקמה נטמכת	שם איננה נטמכת	סך פעילות	סה"כ פעילות
	-99-99-99 99					לידוח על בפסקלניט
שימושים:						
עלות הפעולות:						
-						שכר לפעולות:
-						הוצאות דפיות (לפרט כל החזאה בשורה נפרדת.)
-	-	-	-			סה"כ עלות הפעולות:
-						הוצאות תקורה:
-						תקורה
-	-	-	-			סה"כ הוצאות תקורה:
-	-	-	-			אחדות תקורה ביחס להוצאות הפעולות
-	-	-	-			סה"כ הוצאות הפעולות כולל תקורה
הוצאות בשווי כסף:						
-						שווי עבודה מותנדבים
-						שווי כסף אחר (පטרו.)
-						סה"כ הוצאות בשווי כסף
-	-	-	-			סה"כ עלות הפעולות כולל שווי כסף
-	-	-	-			סה"כ שודף/גירעון לפני הוצאות/הכנסות
-	-	-	-		чисוב אוטומטי	אחרות
-						הכנסות אחרות ומימן
-						הוצאות אחרות ומימן
-	-	-	-			שודף/גירעון נטו לשנה

דוח מקורות ושימושים לשנת

(מוגש במסגרת הדוח השנתי, בהתאם לדרישת סעיף 35(ג) לנורול לתמיכות מתќיציב המדינה במוסדות ?)

שם הגוף:

ח.פ.ע.ר.

פרוט מקורות ושימושים והתקינה לדוח הכספי:

יש לעדכן את הנתונים בשורות 14-18 בכל עמודה לפי נתוני בקשות התמיכה המופיעים בפורטל התקיכו

סעיף מקורות ושימושים	מספר תקינה	הזן עורך/גרען נטו מהדוח על הפעולות	בדיקות תאימות	רכישות קבוע:	רכישות רכיש קבוע	סה"כ שימושים כולל רכישות ושיפוצים	עדף / גרען לפעולות כולל רכישות ושימושים
סעיף	מספר 1	בגדודו ת	מספר 2	מספר ג' איניה נטמתה	מספר כ' פעילותה	שם איניה נטמתה	סה"כ פעילותה המתאגיד - תואם לדוח על בפסקלניט
מספר תקינה	-	-	-	-	-	-	-99-99-99 99
בדיקות תאימות	(12)						
רכישות קבוע:	(11)						
רכישות רכיש קבוע	-	-	-	-	-	-	
סה"כ שימושים כולל רכישות ושיפוצים	-	-	-	-	-	-	
עדף / גרען לפעולות כולל רכישות ושימושים	-	-	-	-	-	-	

דוח מקורות ושימושים לשנת

(מוגש במסגרת הדוח השנתי, בהתאם לנדרש בסעיף 35(ג) לנוהל לתמיכות מתקציב המדינה במוסדות

שם הגוען:

ח.פ./ער

פרוט מקורות ושימושים והתאמה לדוח הכספי:

שלעדכן את הנתונים בשורות 14-18 בכל עמודה לפי נתוני בקשות התמיכה המופיעים בפורטל התמיכ

סעיפים מקורות ושימושים	מספר תקינה	סעיף בגדרת	פעילות גתמכת	מספר 1	פעילות גתמכת	מספר 2	שאינה גתמכת	סה"כ פעילות	הטאגיד - תאום לדוח על הפעולות
מספר תקינה	-99-99-99 99								
מספר בקשה	1.01E+09								
תאור תקינה									
סכום מעודכן (סכום שאשר)									
משרד תומך									

מקורות:

תמיכה ציבורית:	(1)								
משרד ממשלה	(2)								
רשויות מקומיות	(3)								
תאגיד ע"פ חוק	(4)								
חברות עירוניות	(5)								
סה"כ תמיכה ציבורית:	(6)								
מקורות עצמאיים:									
תרומות									
הכנסות ממשתתפים									
undai חבר									
הכנסות מכירות שירותים לרבות משרד									
ממשלה ורשויות מקומיות									
אחר (לפרט):									
סה"כ מקורות עצמאיים:	(7)								
הכנסות בשווי כסף:									
שווי עבודות מתדבבים									
שווי כסף אחר (לפרט):									
סה"כ הכנסות בשווי כסף									
סה"כ מקורות כולל שווי כסף									

דוח מקורות ו שימושים לשנת

(מוגש במסגרת הדוח השנתי, בהתאם לנדרש בסעיף 35(ג) לנוהל לתמיכות מתקציב המדינה במוסדות

שם הגפן:

ח.פ./ער.

פרוט מוקורות ו שימושים והטמה לדוח הכספי:

שלעדכן את הנתונים בשורות 14-18 בכל עמודה לפי נתוני בקשות התמיכה המופיעים בפורטל התמיכ

סעיפים מוקורות ו שימושים	פעילות גתמכת מס' 1	פעילות גתמכת מס' 2	שאינה גתמכת	הtagid - תאום לדוח על הפעילות	סה"כ פעילות	ס"כ פעילות	ס"כ פעילות	ס"כ פעילות				
מספר תקינה:	99-99-99 99	-	-	-	99	-	-	-	-	-	-	-
שימושים:												
עלות הפעילות:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
שכר לפעילות:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
הוצאות לפעילויות (לפרט כל הוצאה בשורה נפרדת):	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8)	-	-
הוצאות תקורה:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9)	-	-
תקורה:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
סה"כ הוצאות תקורה:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
אחד תקורה ביחס להוצאות לפעילויות:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
סה"כ הוצאות לפעילויות כולל תקורה:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
הוצאות בשווי כסף:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	-
שווי עבדות מתזדבמים:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
שווי כסף אחר (לפרט):	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
סה"כ הוצאות בשווי כסף:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
סה"כ עלות לפעילויות כולל שווי כסף:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
סה"כ עדף/גירען לפני הוצאות/הכנסות אחרות:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	הוצאות אחרות וימון	הוצאות אחרות וימון	הוצאות אחרות וימון
הכנסות אחרות וימון:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)	-	-
עדף/גירען נטו לשנה:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)	-	-

דוח מקורות ושימושים לשנת

מוגש במסגרת הדוח השנתי, בהתאם לנדרש בסעיף 35(ג) לנוהל לתמיכות מתקציב המדינה במוסדות

שם הגוף:

ח.פ./ענр:

**פרוט מקורות ושימושים והטמה לדוח הכספי:
ש לעדכן את הנתונים בשורות 14-18 בכל עמודה לפי נתוני בקשות התמיכה המופיעים בפורטל התמיכ**

מספר מקורות ושימושים	סעיף בהגדרת ת	פעילות נתמכת מספר 1	פעילות נתמכת מספר 2	שאינה נתמכת	סה"כ פעילות	הטaged - תואם לדוח על הפעולות	מספר תקינה
		-99-99-99 99					בדיקה עצמית למוסד:
							הזן עדף/גרען נטו מהדריך על הפעולות
	(12)					תואם לדוח סופי	בדיקות תאימות
(11)							רכישות/רכישת קבוע:
							רכישות רכישת קבוע
							סה"כ שימושים כולל רכישות וSHIPOTIM
							עדף/גרען לפחות כולל רכישות שימושים