

**דוגמה לנוסח דו"ח מיוחד של רואה חשבון**  
**(יוגש על נייר "לוגו" של רו"ח)**

שם המוסד \_\_\_\_\_

מס' המוסד \_\_\_\_\_

לכבוד,  
אגף החשב הכללי במשרד האוצר

**הנדון: חל"צ/עמותה/הקדש/אגודה מספר רשום**  
**נתונים כספיים של תאגיד בהתאם לדרישות החשב הכללי במשרד האוצר**

לבקשת \_\_\_\_\_ (שם המבוקר) (להלן – המוסד) ביקרנו את פירוט הוצאות השכר של בעלי התפקידים הניהוליים, לשנת 20XX, את הפירוט לעניין "הוצאות הנהלה וכלליות"<sup>1</sup> לשנת 20XX ואת פירוט הנתונים שבדוח מקורת ושימושים<sup>2</sup> לשנת 20XX, הכלולים בדוח על שנת הפעילות של המוסד המצורפים ומסומנים בחותמתנו לשם זיהוי (להלן: "פירוטים") פירוטים אלו שנכללו על ידי המוסד במסגרת הדוח על שנת הפעילות הינם באחריות הנהלת המוסד. אחריותנו היא לחוות דעה על הפירוטים הנ"ל בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדו"ח הנ"ל הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"ח. הביקורת כוללת גם בחינת היישום בדו"ח הנ"ל של כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי במשרד האוצר שעל-פיהם נערך הדו"ח, בחינה של האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הנהלת המוסד וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"ח בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הפירוט לעניין הוצאות שכר בעלי התפקידים הניהוליים לשנת 20XX, הפירוט לעניין "הוצאות הנהלה וכלליות" לשנת 20XX ופירוט הנתונים שבדוח מקורת ושימושים לשנת 20XX, תואמים, מכל הבחינות המהותיות את הרשומות והאסמכתאות עליהם הם התבססו.

בכבוד רב,

רואי חשבון

---

<sup>1</sup> לא נדרש להעביר דו"ח מיוחד של רו"ח לגבי הוצאות שכר של בעלי התפקיד הניהוליים והוצאות הנהלה וכלליות כאשר סך כספי התמיכה לכלל הפעילויות הנתמכות של המוסד נמוך מ-100 אלפי ש"ח בשנה שלגביה מוגש הדוח על שנת הפעילות.

<sup>2</sup> לא נדרש להעביר דו"ח מיוחד של רו"ח לגבי דוח מקורות ושימושים ככל והדוח מקורות ושימושים מופיע כביאור לדוח הכספי המבוקר זאת בכפוף לכך שהדוח מווח ברמת פעילות נתמכת, שדווחו מלוא המקורות והשימושים ושסעיפי ההכנסות וההוצאות בשווה כסף הינם בשורות נפרדות ומזוהות.

\* נוסח דו"ח מיוחד זה נקבע על-ידי ועדה משותפת של נציגי לשכת רואי חשבון בישראל ונציגי החשב הכללי במשרד האוצר, אוגוסט 2020.