

# לשכת רואי חשבון בישראל

הבהרה מס' 6 לתקני ביקורת 99 ו-108 (\*)

בדבר

נוסח דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים  
של רשויות מקומיות

תוכן עניינים

סעיפים

1	מבוא
2	הבהרה
3-4	כניסה לתוקף של הבהרה זו
	נספח

---

(\*) הבהרה זו אושרה על ידי הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת בהתאם להחלטתה מיום 12.1.2016 ועל ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטתה מיום 26.1.2016 ופרסומה אושר על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום 1.2.2016.

## **מבוא**

1. בשנת 1995 פרסמה הלשכה את הנוסח האחיד של דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים מבוקרים של רשות מקומית. מאז פורסם הנוסח האמור, תקני הביקורת המתייחסים לנוסח האחיד של דוח רואה החשבון המבקר עברו תיקונים משמעותיים.  
מטרת הבהרה זו הינה לקבוע את הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים של רשות מקומית.

## **הבהרה**

2. הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים של רשות מקומית יהיה הנוסח שבנספח להבהרה זו.

## **כניסה לתוקף של הבהרה זו**

3. הבהרה זו תחול על ביקורת של דוחות כספיים שתאריך המאזן האחרון הכלול בהם הוא 31 בדצמבר 2015 או לאחר מכן.
4. עם כניסתה לתוקף של הבהרה זו, בטל נוסח דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים של רשויות מקומיות, שפרסומו אושר על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום 3.7.1995.

**הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים של רשות מקומית<sup>(1)</sup>**

**דוח רואה החשבון המבקר למנהל/ת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות במשרד הפנים על הדוחות הכספיים של [שם הרשות המקומית]**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של [שם הרשות המקומית] לימים 31 בדצמבר 20X2 ו- 20X1 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיוח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

<sup>(1)</sup> נוסח זה מתייחס למצב בו מספרי ההשוואה מוצגים לשנה אחת בכל הדוחות הכספיים ואותו רואה חשבון מבקר ביצע את הביקורת על שתי שנות הדיווח.

## נספח (המשך)

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 20X2 ו- 20X1 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/גרעון [מחק את המיותר] מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

[חתימת רואה החשבון המבקר]

[תאריך]