

הנדון: **ביקורת דוחות כספיים ודוח התאמה לצורכי מס ליום 31 בדצמבר 2007 ולשנה המסתיימת באותו תאריך**

1. ביקורת הדוחות הכספיים

- 1.1 ביקשתם מאיתנו לבקר את המאזן של מכון ראות - מחזון למדיניות (ע"ר) (להלן – "העמותה") ליום 31 בדצמבר 2007 ואת דוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים - של העמותה - לשנה המסתיימת באותו תאריך (כל אלה יחד מכונים להלן "הדוחות הכספיים").
- 1.2 הדוחות הכספיים הינם באחריות הוועד המנהל וההנהלה של העמותה, אחריות הוועד המנהל וההנהלה של העמותה הינה גם לקיים רשומות חשבונאיות ובקורות פנימיות נאותות, לאמץ וליישם מדיניות חשבונאית הולמת ולשמור על נכסי העמותה.
- 1.3 ביקורת הדוחות הכספיים תתוכנן ותבוצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון (Reasonable Assurance) שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. לא ניתן להשיג באמצעות הביקורת בטחון מלא שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית.
- 1.4 הביקורת תיערך בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973.
- ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים, בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הוועד המנהל וההנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה.
- 1.5 בשל האופי המדגמי של הביקורת ומגבלות מובנות אחרות שלה, יחד עם המגבלות המובנות של כל מערכת בקרה ודיווח, קיים סיכון שאינו ניתן למניעה כי הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים לא תתגלה, על אף היות הביקורת מתוכננת ומבוצעת כיאות בהתאם לתקני ביקורת מקובלים.

1.6 ביקורת דוחות כספיים איננה מהווה חקירה שמטרתה לחשוף תרמית אפשרית (לרבות הונאה, מעילה, זיוף, הסתרה וכיוצ"ב) ואיננה כוללת אמצעים, שיטות ונהלים ספציפיים המשמשים בחקירה שכזו. הסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים שמקורה בתרמית גדול אף יותר מהסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית שמקורה בטעות.

1.7 הכנתם ועריכתם של הדוחות הכספיים צריכה להיות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

1.8 תוצאות הביקורת ידווחו על ידינו באמצעות דוח רואה חשבון מבקר הערוך במתכונת הקבועה בתקני הביקורת המקובלים.

חוות הדעת אשר תיכלל בדוח רואה החשבון המבקר תתייחס לשאלה אם הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי - של העמותה - ליום 31 בדצמבר 2007 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים - של העמותה - לשנה המסתיימת באותו תאריך.

על אף האמור בפיסקאות הקודמות של סעיף 1.8 זה, במצבים מסויימים המפורטים בתקני הביקורת המקובלים יהיה עלינו להימנע ממתן חוות דעת על הדוחות הכספיים.

1.9 אגב הביקורת עשויים לעלות נושאים הקשורים לענייני בקרת העל (Governance) בעמותה. במידה שיעלו נושאים כאלה, אנו נדון בהם עם הגורמים המופקדים על בקרת העל בעמותה.

1.10 לצורך ביצוע הביקורת תוודאו שתהיה לנו נגישות מלאה לכל רישום, תיעוד ומידע אחר שיהיה דרוש לדעתנו בקשר לביקורת.

כמו כן, תתנו לנו אישורים בכתב למצגים (לרבות תיאורי מצבים או נסיבות, הנחות, הערכות, אומדנים וכיוצ"ב) שנקבל מכם במסגרת תהליך הביקורת.

1.11 ניירות העבודה המתעדים את עבודת הביקורת הינם רכוש שלנו ושום חלק מהם אינו מהווה תחליף לרשומות חשבונאיות שעל העמותה לקיים.

1.12 תחילת עבודת הביקורת מתוכננת ליוני 2008 או בסמוך לכך. אישור הדוחות הכספיים, כפי שנמסר לנו על ידיכם, מתוכנן ליולי 2008 או בסמוך לכך. השלמת עבודת הביקורת כמתוכנן כפופה לכך שנתקבל מכם בזמן הנדרש כל רישום, תיעוד ומידע אחר שיידרש על ידינו בקשר לביקורת.

1.13 מידע אישי

היכן שיש צורך לעשות זאת על מנת לספק את השירותים, נהיה רשאים לעבד מידע אישי מטעמכם בהתאם לסעיף זה. בכל מקרה אחר אנו נפעל על פי הוראותיכם בעת עיבוד מידע אישי שנתקבל מכם, בכפוף לדרישות חוק או הוראת בית משפט או ערכאה מוסמכת. כאשר נפעל באופן זה, אנו ננקוט באמצעים טכניים וארגוניים על מנת להגן מפני עיבוד בלתי מורשה או בלתי חוקי של מידע אישי ומפני אובדן לא מכוון, השמדה, שינוי או נזק למידע האישי. אנו לא נעביר עיבוד של מידע אישי לקבלני משנה (אך אנו יכולים להעסיק קבלני משנה, ובתוך כך להעביר מידע אישי, לאנשי סומך חייקין או לצדדים שלישיים אשר חתמו על הסכמי סודיות מתאימים) ללא הסכמתכם בכתב מראש. אנו נענה לבקשתכם, ככל שניתן, על מנת לאפשר לכם לעקוב אחר ציונתנו לסעיף זה. בכך שהינכם מעמידים לרשותנו מידע אישי, הינכם מאשרים שאתם עומדים בהוראות החוק הרלוונטיות החלות על מידע אישי. בסעיף זה, מידע אישי משמעו כל מידע הנוגע לאדם פרטי. על מנת לספק לכם את השירותים, אנשי סומך חייקין יכולים להשתמש במידע שלנו לגבי אנשי קשר בארגון שלכם.

2. ביקורת דוח ההתאמה לצורכי מס

- 2.1 ביקשתם מאיתנו לבקר גם את דוח ההתאמה לצורכי מס של העמותה לשנת 2007 (להלן "דוח ההתאמה").
- 2.2 האמור לגבי ביקורת הדוחות הכספיים בסעיפים 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.9, 1.10, ו-1.11 לעיל מתייחס גם לביקורת דוח ההתאמה.
- 2.3 הכנתו ועריכתו של דוח ההתאמה צריכה להיות בהתאם לפקודת מס ההכנסה וחוק מס ההכנסה (תיאומים בשל אינפלציה).
- 2.4 תוצאות ביקורת דוח ההתאמה ידווחו על ידינו באמצעות חוות דעת שלנו על הדוח האמור (אשר תהיה ערוכה במתכונת המוסכמת בין לשכת רואי חשבון בישראל לבין רשויות המס).
- חוות הדעת על דוח ההתאמה תתייחס לשאלה אם דוח ההתאמה נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה).
- על-אף האמור בפיסקאות הקודמות של סעיף 2.4 זה, במצבים מסוימים המפורטים בתקני הביקורת המקובלים יהיה עלינו להימנע ממתן חוות דעת על דוח ההתאמה.
- 2.5 אין בחוות הדעת שתינתן על ידינו על דוח ההתאמה כדי להבטיח שדוח ההתאמה יתקבל על דעת רשויות המס ללא עוררין.
- 2.6 חוות דעתנו על דוח ההתאמה מתוכננת להינתן בספטמבר 2008 או בסמוך לכך. השלמת עבודת הביקורת כמתוכנן כפופה לכך שנתקבל מכם בזמן הנדרש כל רישום, תיעוד ומידע אחר שיידרש על ידינו בקשר לביקורת דוח ההתאמה.
3. נבקשכם להחזיר אלינו עותק של מכתב זה אשר בשוליו תאשרו בחתימותיכם את הסכמת העמותה לאמור לעיל.

בכבוד רב,

סומך חייקין
רואי חשבון

אנו מאשרים את הסכמת עמותת מכון ראות – מחזון למדיניות (ע"ר) לאמור לעיל.

חתימה: _____ חתימה: _____

שם: _____ שם: _____
מנכ"ל וחבר העמותה יו"ר העמותה

תאריך: _____ תאריך: _____

kpmg

סומך חייקין

מחלקת עיבוד תמלילים

טופס נתוני מסמך WORD 2000

Doc No:339627 V:1

Word 2000:

Author: לזבניק -רוגן עדה

Document Name: מכון ראות מחזון למדיניות - מכתב ביקורת ליום 31/12/2007

Document Type: (מכתב) (עברית)

Partner: מכון ראות מחזון למדיניות (ע"ר)

Client: 6 ביקורת 2008

Client For Charge:

Client ID For Charge:

Project: 0

Created: 24-08-2008 2:48PM זהבה נזר

Last Printed on: 01-01-1753 12:00AM

Last Saved on: 24-08-2008 2:52PM זהבה נזר

שם מלא של המסמך: מכון ראות מחזון למדיניות - מכתב ביקורת ליום 31/12/2007

להחזיר ל: גואטה בטי

קומה: 14

תוקן/הודפס ע"י: זהבה נזר

מיקום הקובץ:

\\ustlvdb01\docs\TADOCS\ADA\7@2301!.DOC