



מדינת ישראל

משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון

י"ח בכסלו התשע"א
25 בנובמבר 2010

חוזר גופים מוסדיים 2010-9-7
סיווג: מידע ודיווח

נספח יא' (סעיף 8.ב.)

דוח ההנהלה בדבר הבקרה הפנימית על הדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ודוח לעמית או למבוטח

ההנהלה של/שם הגוף המוסדי (להלן: "סוג הגוף המוסדי") אחראית לקביעתה וקיומה של בקרה פנימית נאותה על הדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ודוח לעמית או למבוטח. מערכת הבקרה הפנימית של [סוג הגוף המוסדי] תוכננה כדי לספק מידה סבירה של ביטחון להנהלה של [סוג הגוף המוסדי] לגבי הכנה והצגה נאותה של הדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ודוח לעמית או למבוטח המפורסמים בהתאם להוראות הממונה על שוק ההון¹. ללא תלות בטיב רמת התכנון שלהן, לכל מערכות הבקרה הפנימית יש מגבלות מובנות. לפיכך גם אם נקבע כי מערכות אלו הינן אפקטיביות הן יכולות לספק מידה סבירה של בטחון בלבד בהתייחס לעריכה ולהצגה של דוח כספי.

הנהלת [סוג הגוף המוסדי] העריכה את אפקטיביות הבקרה הפנימית של [סוג הגוף המוסדי] על הדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ודוח לעמית או למבוטח ליום 31 בדצמבר 20XX, וזאת בהתחשב בהיקפה, כמפורט בחוזר גופים מוסדיים לענין בקרה פנימית על דיווח כספי – הצהרות דוחות וגילויים. בהתבסס על הערכה זו, ההנהלה מאמינה (believes) כי ליום 31 בדצמבר 20XX, הבקרה הפנימית של [סוג הגוף המוסדי] על הדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ודוח לעמית או למבוטח הינה אפקטיבית.

במהלך התקופה המכוסה המסתיימת ביום 31 בדצמבר 20XX לא אירע כל שינוי בבקרה הפנימית של הגוף המוסדי על הדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ודוח לעמית או למבוטח אשר השפיע באופן מהותי, או סביר שצפוי להשפיע באופן מהותי, על הבקרה הפנימית של הגוף המוסדי על הדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ודוח לעמית או למבוטח.

¹ בחברת ביטוח במקום "להוראות הממונה על שוק ההון" יבוא: "להוראות המפקח על הביטוח".

הנהלת [סוג הגוף המוסדי] גילתה לרואה החשבון המבקר, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של הדירקטוריון² של [סוג הגוף המוסדי], בהתבסס על הערכתה העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ודוח לעמית או למבוטח:

1. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ודוח לעמית או למבוטח, אשר סביר שצפויים לפגוע ביכולתה של [סוג הגוף המוסדי] לרשום, לעבד, לסכם ולדווח על מידע כספי הנדרש בדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ודוח לעמית או למבוטח; וכן-
2. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, בה מעורבת ההנהלה או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית של [סוג הגוף המוסדי] על הדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ודוח לעמית או למבוטח.

מנכ"ל	(שם)	_____	(חתימה)	_____
סמנכ"ל כספים	(שם)	_____	(חתימה)	_____

תאריך אישור הדוח: _____

² בנסיבות המתאימות, במקום "ולוועדת הביקורת של הדירקטוריון" יבוא "לוועדת (יש לזהות את שם הוועדה) של הדירקטוריון", אם הוועדה הנוספת כאמור ממלאת תפקידים דומים.