לוגו

07/06/2020

לכבוד

Tonya J Mead - Senior Audit Manager

הנדון: התייחסות אוניברסיטת חיפה לממצאי טיוטת דוח ביקורת שבוצעה ע"י משרד B.D.O. U.K.

1. בתאריך 11-14/11/2019 נערכה ביקורת מטעם האיחוד האירופי ע"י משרד רו"ח B.D.O. U.K., טיוטת דוח הביקורת התקבלה בתאריך 20/04/2020.
2. אוניברסיטת חיפה מברכת את צוות הבחינה גברת Tonya J Mead ומר Tarek Salameh על הביקורת שבוצעה
3. להלן עיקרי התייחסותנו :
4. הננו מודעים ומכירים את נהלי האיחוד האירופי הן לגבי אופן הניהול השוטף של הפרויקטים והן לגבי אופן הדיווח הכספי שלהם ודואגים להעשרת הידע ועריכת השתלמויות בארץ ובחו"ל. בנוסף על כך, לפני חתימת כל דוח כספי והגשתו לאיחוד האירופי, טיוטת הדיווח הכספי מבוקרת ע"י רואה חשבון ומאושרת על ידו, זאת כחלק מדרישת האיחוד האירופי כי בסוף הפרויקט יש לצרף אישור CFS.
5. כפי שהתבקשנו טרום הביקורת, הוכנו בצורה מסודרת כל המסמכים הנדרשים ונשלחו מראש בהתאם לדרישת צוות הביקורת .
6. במהלך הביקורת הוצגו בפני המבקרת כל המסמכים והאסמכתאות שהתבקשנו להציג ו לאחר הביקורת ענינו על כל השאלות ומילאנו את כל הנתונים בקבצים שנשלחו אלינו לשם פירוט נוסף.
7. אנו מבקשים לציין כי להבנתנו טיוטת הדו"ח מציגה באור שלילי את התנהלות האוניברסיטה בנושא המלגות בכך שפעלה בניגוד לחוקי מדינת ישראל והעניקה מלגות בניגוד לדין ולא כך הדבר :

* + The scholarships were indeed granted gross and free of tax. This is due to the fact that under Israeli law the said scholarships are tax-exempt, and there is no requirement under law to add any additional tax or to deduct any tax amounts from the scholarship.
* The students received contracts, agreements or equivalent appointing acts to work on the action
1. תוכן עניינים :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| מס"ד | נספח  | דפים |
|  | ב  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**סיכום**

אנו רואים כי ישנה חשיבות רבה להכרת חוקי המדינה בה מבוצעת הביקורת בכדי להימנע מפרשנות שגויה של החוקים החלים בה וצורת העבודה המקובלת במוסדות האקדמיים בה.

אוניברסיטת חיפה נוהגת באחריות מלאה ומנהלת את מענקי האיחוד בהתאם לנהלי האיחוד האירופי, לחוקי מדינת ישראל ונהלי המוסד.

אנו מתנגדים לסיווג הממצאים אשר צוינו כטעויות שיטתיות ולמעט סכומים מזעריים כפי שצוינו לעיל, אנו מתנגדים להתאמות שהוצגו ע"י המבקרת ומבקשים שינוי יסודי של טיוטת הדוח כך שישקף באופן מדויק את אופן התנהלות המוסד בניהול הפרויקטים הממומנים ע"י האיחוד האירופי.

בברכה,

תמיר פרנק

מנהל רשות המחקר