



משרד התחבורה
והבטיחות בדרכים

אגף הכספים
רח' בנק ישראל, 5
בנין ג'נרי A
קרית הממשלה,
ירושלים
טלפון: 02 - 6663250
פקס: 02 - 6663254

יום רביעי כ"ג אייר תשפ"א

05/05/2021

הנדון: נוהל תשלומים בדיעבד

מצ"ב נוהל תשלומים בדיעבד.

תוקפו מיום פרסומו.

בברכה,

רו"ח דן שחר

סגן בכיר לחשב

משרד התחבורה והבטיחות בדרכים



אגף הכספים
רח' בנק ישראל, 5
בנין ג'נרי A
קרית הממשלה,
ירושלים
טלפון: 02 - 6663250
פקס: 02 - 6663254

נוהל תשלומים בדיעבד

א. הגדרה - תשלום בדיעבד הינו תשלום אשר מתקיים בו אחד מן השלושה:

- מועד קבלת הטובין / השירות קודם למועד אישור ההזמנה;
- מועד החשבונית קודם למועד קבלת הטובין / השירות;
- מועד החשבונית קודם למועד אישור ההזמנה.

ב. מחלקת תשלומים

(1) מנהלת מחלקת תשלומים תבצע בקרה ברמה היומית על תשלומים בדיעבד. לצורך איתור דרישות תשלום בהן מועד החשבונית קודם למועד אישור ההזמנה.

הבדיקה תבוצע בשני אופנים:

- איתור חשבוניות אשר מועדן קודם למועד אישור ההזמנה יעשה באמצעות הפקת דוח חשבוניות לוגיסטיות כולל הקצאת חשבון כאשר השדה ח - ן מוקדם מתאריך ההזמנה יוגדר כ - "1" (כן).
- יודגש, כי בשדה חברה יש לציין את שלוש החברות - 4050, 4000 ו - 5100 אשר חשבונותיהן משולמים באמצעות החשבות.
- בדיקת התאריכים הרשומים על כל חשבון לתשלום לעומת תאריך ההזמנה ותאריך קבלת השירות או הטובין.

(2) לכל חשבונית אשר תיבדק במחלקת תשלומים תצורף רשימת תיוג בקובץ אקסל משותף, אליו תהיה גישה לכל עובדי מחלקת תשלומים, לחשב ולסגנו ולמבקרת הכספים בחשבות, ברשימה ייכלל, בין היתר, סעיף המוודא בדיקה האם מועד החשבונית קודם למועד קבלת הטובין / שירות.

(3) בכל מקרה בו יימצא תשלום בדיעבד:

- א. מנהלת מחלקת תשלומים תחסום את התשלום מידיית במערכת המרכב"ה;
- ב. במקביל, יישלח מייל על ידי מחלקת תשלומים ליחידה המקצועית עם עותקים לסגן החשב הרלוונטי, למנהלת מחלקת התחייבויות ולמבקרת



אגף הכספים
רח' בנק ישראל, 5
בנין ג'נרי A
קרית הממשלה,
ירושלים
טלפון: 02 - 6663250
פקס: 02 - 6663254

הכספים בחשבות, ובו תידרש היחידה המקצועית להבהיר מדוע התשלום מבוצע בדיעבד. למייל יצורף הנספח המצ"ב, אשר על היחידה המקצועית למלא ולדאוג לאישור חשב / אחד מסגניו / מנהלת מחלקת התחייבויות.

ג. התשלום ישוחרר רק באישור החשב או סגניו או מנהלת מחלקת התחייבויות אשר יאורכב להזמנה ע"י הקניין.

ד. למען הסר ספק, הנחיות נוהל זה הן נוספות להוראת תכ"ם 1.5.0.6 - ביצוע תשלומים ללא התקשרות.



אגף הכספים
רח' בנק ישראל, 5
בנין ג'נרי A
קרית הממשלה,
ירושלים
טלפון: 02 - 6663250
פקס: 02 - 6663254

נספח מומלץ לנוהל תשלומים בדיעבד

דיווח על תשלום בדיעבד

יחידה מקצועית

שם הספק

מספר הספק

מהות ההתקשרות

גובה התשלום

נסיבות האירוע

הליך שנגקט למניעת

הישנות המקרה

חתימת מנהל היחידה

תאריך

אישור חשב / סגן חשב / מנהלת מחלקת התחייבויות
