



## שם ההוראה: מועדי תשלום

מספר הוראה: 1.4.3

פרק ראשי: ביצוע תקציב

מהדורה: 01

פרק משני: ביצוע תשלומים בגין התחייבויות

### מילות מפתח:

מועד תשלום ממשלתי

### 1. כללי

- 1.1. הסכם התקשרות כולל בין השאר מועדים לתשלום. במקרים שבהם לא נקבעו מועדים כאלה, יש לפעול בהתאם לאמור בהוראה זו.
- 1.2. מועדי התשלום בהתקשרויות חדשות עם גורמים חיצוניים יהיו בהתאם לאמור בהוראה זו.

### 2. מטרת המסמך

- 2.1. להנחות את החשבים בדבר גישה אחידה לגבי מועדי תשלום, החל משלב ביצוע ההתקשרות וכלה בביצוע התשלומים עצמם.

### 3. הגדרות

- 3.1. חשבון – דרישה לתשלום או חשבונית אשר הוגשו למשרד ממשלתי ונחתמו על ידי מגיש המסמך.
- 3.2. מועד הגשת החשבון/חשבונית למשרד – המועד שבו התקבלו החשבון/חשבונית במשרד, בהתאם להסכם ההתקשרות שעליו חתומים הצדדים.
- 3.3. מועד התשלום הממשלתי – התקופה שבין היום ה-15 לבין היום ה-24 בכל חודש לועזי (כולל שני ימים אלו).

### 4. הנחיות לביצוע

- 4.1. סוגי התשלומים שעליהם חלה הוראה זו
  - 4.1.1. תשלומי תמיכות, בהתאם לפי סעיף 3 א' לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985.
  - 4.1.2. תשלומים בגין קניות בארץ, למעט המקרים הבאים:
    - 4.1.2.1. תשלומים לקבלנים בגין עבודות פיתוח ובנייה.
    - 4.1.2.2. תשלומי פסקי דין.
    - 4.1.2.3. תשלומים בין משרדי ממשלה.

חטיבה: מידע ניהולי

תפקיד: סגן בכיר לחשב הכללי

שם המאשר: אבישר כהן

עמוד 1 מתוך 4

<http://takam.mof.gov.il>

בתוקף מיום: 1.08.2008

4.1.2.4. תשלומים לספקים ולזכאים אחרים אשר חוזה ההתקשרות עמם מציין באופן

מפורש מועד תשלום השונה מהאמור בהוראה זו.

4.2. תשלומים בגין התקשרויות שנחתמו לפני 1 בינואר 2007

4.2.1. אם נקבע מועד מפורש לתשלום, הוא יתבצע לפי האמור בהסכם ההתקשרות.

4.2.2. אם לא נקבע מועד מפורש לתשלום, הוא יתבצע לפי האמור בהוראה זו.

4.3. קביעת מועדי התשלום

4.3.1. ככלל, יקבע חשב המשרד באופן בלתי תלוי את מועדי התשלום לכל ספק ולכל זכאי

אחר במועדים המפורטים להלן:

4.3.1.1. חשבון/חשבונית אשר יוגשו בתאריכים 1-15 בחודש, ישולם בתחילת מועד

התשלום הממשלתי של החודש העוקב.

4.3.1.2. חשבון/חשבונית אשר יוגשו בתאריכים 16-24 בחודש, ישולם בחודש העוקב

לפי יום הגשת החשבון, כלומר בדיוק 30 יום מיום הגשת החשבון.

4.3.1.3. חשבון/חשבונית אשר יוגשו בתאריכים 25-31 בחודש, ישולם ב-24 בחודש

העוקב, דהיינו בסוף מועד התשלום הממשלתי של החודש העוקב.

4.3.2. התשלומים המפורטים מטה ישולמו במועד התשלום הממשלתי הקרוב ביותר למועד

הגשת החשבון למשרד, ולא בהתאם להוראת סעיף 4.3.1:

4.3.2.1. תשלומים שבמהותם מיועדים לתשלום שכר ומשכורות (כגון תשלום לחברת

כוח אדם וכדומה).

4.3.2.2. תשלומים לגופים נתמכים, בהתאם להוראות תכ"ם, "תמיכות", פרק 6.

4.4. חריגה ממועד ביצוע התשלום

4.4.1. חשב המשרד יהיה רשאי לאשר חריגה מההנחיות שבהוראה זו ולהקדים מועד

תשלום.

4.4.2. חשב המאשר חריגה והקדמת מועד תשלום, יערוך מסמך המפרט את הסיבות

והנימוקים לביצוע החריגה ולהקדמת מועד התשלום. מסמך זה יצורף למסמכי התשלום.

4.4.3. במקרים שבהם חשב המשרד קיבל בקשה של המוטב להקדים תשלום ואת הסכמתו

בכתב לגביית ריבית החשב הכללי – יהיה החשב רשאי לאשר בקשה זו ולגבות ריבית

בהתאם להוראות תכ"ם, "קביעת שיעורי ריבית", מס' 3.1.1.

4.4.4. חשב המשרד יעביר מחצית מהסכום שנגבה במסגרת סעיף 4.4.3 להכנסות המדינה,

ואילו המחצית האחרת תועבר לתקנה התקציבית שממנה בוצע התשלום.

4.5. מועדי התשלום ליחידות הממשלה לא ייקבעו בהתאם להוראות פרק זה, ולגביהם לא תחול מגבלה על מועד ביצוע התשלום.

4.6. תשלומים לרשויות מקומיות יתבצעו בהתאם להוראה זו.

**5. מסמכים ישימים**

5.1. חוק יסודות התקציב התשמ"ה-1985.

5.2. הוראת תכ"ם, "קביעת שיעורי ריבית" מס' 3.1.1.

5.3. הוראות תכ"ם, "תמיכות", פרק 6.

**6. נספחים**

6.1. נספח א – טבלת שינויים שבוצעו בהוראה.

**נספח א – טבלת שינויים שבוצעו בהוראה**

מהדורה חדשה	תאריך ביצוע עדכון	סעיף/ים מושפע/ים	תיאור עדכון/נימוקים