



חטיבת כספים וכלכלה

תאריך עדכון – 16.8.21

הוראת עבודה מס' כספ 03 (להלן: "ההוראה") ביצוע התאמות ספקים/חייבים

1. כללי

- 1.1 התאמת ספקים ולקוחות הינה פעולה שבמהלכה נבדקות היתרות הרשומות במערכות הכספיות של קק"ל, מול היתרות הרשומות במערכות כספיות של חייב/ספק.
- 1.2 התהליך נועד לוודא רישום זהה בין המערכות הכספיות של קק"ל, ושל ספקיה בעלי חוב או התחייבויות כלפיה בגין העסקאות הנערכות עימם.

2. המטרה

מטרת ההוראה הינה לקבוע הנחיות לביצוע התאמות ספקים/חייבים.

3. תוכן

ביצוע התאמות ספקים ולקוחות

- 3.1 אחד מאמצעי הבקרה של מערכת הכספים, הינו לבדוק את פרטי התנועות והיתרות כפי שהן מופיעות בספרי קק"ל, מול התנועות והיתרות המופיעות בהקשר לאותם הסכמים או עסקאות אצל ספקיה או צדדים אחרים.
- בדיקה זו עשויה להעלות ממצאים כגון: תנועות שגויות, תשלומים שלא נרשמו, תשלומים כפולים וכד'.
- 3.2 התאמות חייבים/ספקים ייערכו באופן תקופתי עפ"י החלטת מנהל אגף הכספים. במסגרת הבדיקה יבחנו יתרות בסכום משמעותי של לקוחות/ספקים עם ריבוי תנועות וכו'.
- 3.3 הבדיקה תיעשה לאור בקשה שתופנה אל הספק/חייב וקבלת דווח ממנו על היתרה הרשומה בספרים לזכות/חובת קק"ל (רצוי לקבל את הדפסת הכרטסת של קק"ל בספרי הלקוח/ספק).
- 3.4 עם קבלת הדוח, יש להשוות את היתרה המוצגת בו ליתרה הרשומה בספרי קק"ל (בהתייחס לחשבון הענייני).
- 3.5 בכל מקרה של אי התאמה, יש לברר את סיבותיה ולטפל בה כנדרש.



קרן קימת לישראל
K K L - J N F

חטיבת כספים וכלכלה

אחריות .4

האחריות ליישום ההוראה הנ"ל חלה על מנהל חטיבת הכספים וכן על כל בעל תפקיד בקק"ל כנגזר מתוכן ההוראה.

האחראי לעדכון ההוראה מעת לעת ועל פי הצורך ובדיקת התאמתה לצרכי קרן קימת לישראל יהיה מנהל חטיבת הכספים.