



חטיבת כספים וכלכלה

תאריך עדכון – 16.8.21

הוראת עבודה מס' כספ 04 (להלן: "ההוראה") תיקון חשבון/חשבוניות

1. כללי

- 1.1 קיימים מקרים בהם מתגלות טעויות ברישום חשבון ו/או חשבונית שגויה שנופקה או התקבלה מספק/חייב.
- 1.2 ההוראה שלהלן מפרטת את תהליכי הטיפול בביצוע ההתאמה והתיקונים ומגדירה את בעלי התפקידים להם מותר לערוך את התיקונים הללו.

2. המטרה

מטרת ההוראה הינה לפרט הנחיות לתיקון חשבון/חשבוניות בגין לקוחות/ספקים.

3. תוכן

"חשבון" - חשבון ללקוח שהוצא ע"י קק"ל.
"חשבונית" - מסמך חיוב מספק עבור מוצר או שירות.

תיקוני חשבוניות ספקים ונותני שירותים

העברות ותיקונים בחשבונות ספקים ונותני שירותים ניתן ומותר לבצע רק במקרים הר"מ.

3.1 תיקון טעויות בהספקת סחורה לקק"ל

- 3.1.1 סיבות לתיקונים אפשריים לטעויות בתהליך ההספקה אפשר שיהיו:
 - א. שינויים בכמויות שהתקבלו ביחס לתעודת משלוח מקורית.
 - ב. שינוי שם/יעד ומשלוח שיצא ללקוח אחד ונמסר לאחר.
 - ג. שינויים אחרים הגורמים לאי התאמה בין תעודה המשלוח או החשבונית לבין הביצוע הפיזי.
 - ד. סיבות אחרות שבעטיין יש לתקן את החשבונית.
- 3.1.2 במקרים בהם הועברה חשבון לתשלום או חשבונית שנמצאו שגויים (ראה "נוהל מס' 03.04.02 - תשלומים לספקים ונותני שירותים") יבוטל החשבון/חשבונית השגויה ותוחזר לספק.
- 3.1.3 הספק יתבקש להמציא חשבון/חשבונית מתוקנת חדשה ו/או חשבונית זיכוי עפ"י הצורך.

חטיבת כספים וכלכלה

3.2 תיקון טעויות חיוב בגין עבודה/שירות

- 3.2.1 סיבות לתיקונים אפשריים בחיוב ע"י נותן השירות:
- שינויים בהיקף העבודה שנעשתה ביחס לחשבון שהוגש.
 - שינויים בהספקת השירות ואופן חיוב קק"ל ביחס להסכם עימו.
 - טעויות שונות שהתגלו ע"י נותן השירות ואושרו ע"י נציגי קק"ל.
 - טעויות אחרות המביאות לצורך בשינוי חשבון הספק.
- 3.2.2 בהתאם למידע מתקן בכתב שיתקבל מהגורם שהנפיק את החשבון יבוטל החשבון השגוי ויוחזר לנותן השירות/ספק.
- 3.2.3 במקרים בהם הועברה חשבון/חשבונית שנמצאו שגויים (ראה "נוהל מס' 03.04.02 - תשלומים לספקים ונותני שירותים") יבוטל החשבון או חשבונית השגויה ותוחזר לספק. לחילופין ניתן יהיה לבקש מהספק חשבונית זיכוי.
- 3.2.4 הספק יתבקש להמציא חשבון/חשבונית מתוקנת חדשה ו/או חשבונית זיכוי עפ"י הצורך.

תיקוני חשבונות שנופקו ע"י קק"ל

- 3.1 במקרים מסוימים עלולים לקרות טעויות בחיובים המונפקים בידי קק"ל לגופים שונים כגון: מקבלי שירותים מקק"ל, מקבלי טובין, שותפים עסקיים וכיו"ב.

3.2 תיקון טעויות בהספקת טובין ע"י קק"ל

- 3.2.1 סיבות לתיקונים אפשריים לטעויות בתהליך הספקת טובין ע"י קק"ל, אפשר שיהיו:
- שינויים בכמויות או מחירים שנמסרו ביחס לתעודת משלוח מקורית.
 - שינויים במוצרים שנמסרו ביחס לתעודות משלוח מקורית.
 - שינוי שם/יעד ומשלוח שיצא ללקוח אחד ונמסר לאחר.
 - שינויים אחרים הגורמים לאי התאמה בין תעודת המשלוח או החשבונית לבין הביצוע הפיזי.
 - תשלומי יתר של חייבים.
- 3.2.2 בהתאם, יבוטל חשבון החיוב השגוי ויונפק חשבון חדש או לחילופין תונפק תעודת זיכוי ללקוח.

3.3 תיקון טעויות חיוב בגין עבודה/שירות

- 3.3.1 סיבות לתיקונים אפשריים בחיוב בגין שירות שנתן ע"י קק"ל:
- שינויים בהיקף העבודה שנעשתה ע"י קק"ל, ביחס לתעודת משלוח/הזמנה מקורית.
 - שינויים במתן השירות ואופן חישוב התשלום למקבל השירות ביחס להסכם עימו.

חטיבת כספים וכלכלה

ג. טעויות שונות שהתגלו ע"י נותן השירות בק"ל ואושרו ע"י נציגי מקבל השירות.

ד. תשלומי יתר של לקוחות, שוכרים וכד'.

ה. טעויות אחרות המביאות לצורך בשינוי חשבון שנמסר למקבל השירות.

3.3.2 בהתאם למידע מתקן בכתב שיתקבל מהגורם שהנפיק את הבקשה לשינוי החיוב (מאושר ע"י מנהל האגף/מרחב הנוגע בק"ל) יונפק זיכוי ללקוח או יבוטל החשבון השגוי ויונפק חשבון חדש.

3.4 תיקון טעויות שנגרמו ע"י מחלקת הכספים

במקרים של טעויות הנובעות מהקלדה של פרטים שגויים בחשבונית או בחשבון יבוצעו התיקונים ישירות ע"י מחלקת הנהלת חשבונות באישור מנהל אגף הכספים או מי שימונה על ידו.

ביצוע תיקוני חשבון לקוח

כל תיקון חשבון לקוח יבוצע ע"י חיוב ו/או זיכוי באמצעות המערכת הממוחשבת ע"י מנהל החשבונות האחראי על חשבון הלקוח לאחר קבלת אישור מנהל אגף הכספים או מי מטעמו.

תיעוד

כל חומר הנוגע לשינויים בתעודות משלוח, חשבונות לתשלום חשבוניות וכד', יישמרו כתיעוד המתייחס לשינוי שבוצע.

4. אחריות

4.1 האחריות ליישום ההוראה הנ"ל חלה על מנהל חטיבת הכספים וכן על כל בעל תפקיד בק"ל כנגזר מתוכן הוראה זו.

4.2 האחראי לעדכון ההוראה הנ"ל ובדיקת התאמתה לצרכי הקרן הקימת לישראל יהיה מנהל חטיבת הכספים.