

חוזר חשב חטיבת המרכזים הרפואיים הממשלתיים

משרד הבריאות

חוזר מס'	בתוקף מיום	תאריך פרסום	נושא
01/2021	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	פעולות לביצוע ודיווח בסיום שנת כספים - בי"ח כלליים ובי"ח פסיכיאטריים

1. כללי

- 1.1 ההוראות שלהלן, באות לעדכן או לאזכר את הוראת התכ"מ "פעולות לביצוע ודיווחים בסיום שנת כספים" מס' 2.4.0.2, וכן את הודעת החשב הכללי "סיום שנת הכספים" מס' ה.1.2.4.0.2.
- 1.2 מועד סגירת כל המערכות הפיננסיות המרכזיות לרישום פעולות אשר להן השלכה תקציבית על ידי חשב המשרד יהיה במועד שנקבע בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח".

2. זקיפת הוצאות

הוצאות המתייחסות לפעילות השנה החולפת ייזקפו על חשבון תקציב השנה החולפת, על בסיס צבירות. 2.1 הטיפול בחשבוניות ספקים בחתך המעבר בין השנים יעשה כדלהלן:

- 2.1.1 חשבוניות ספקים הנושאות תאריך השנה החולפת, ירשמו כהוצאה בשנת התקציב החולפת, גם אם התקבלו לאחר 31 בדצמבר, כל זאת עד למועד סגירת הספרים המצוין בסעיף 1.2.
 - 2.1.2 חשבוניות ספקים הנושאות תאריך שנה חדשה והמתייחסות לפעילות שנה חולפת, ירשמו כהוצאה בשנת התקציב החולפת, כל זאת עד למועד סגירת הספרים המצוין בסעיף 1.2.
 - 2.1.3 במידה וידוע לבית החולים על הוצאה המתייחסת לשנה החולפת, ובמועד סגירת הספרים טרם הגיעה חשבונית הספק, תירשם ההוצאה על-ידי הפרשה חשבונית (הוצאות לשלם). כאשר תתקבל החשבונית בשנה החדשה, תירשם החשבונית בשנה החדשה עם תאריך ערך שנה חולפת.
 - 2.1.4 הוצאה שנרשמה בשנה החולפת ומתייחסת לפעילות שנה חדשה, תבוצע לגביה פעולה חשבונית של הקטנת ההוצאה על ידי הפרשה להוצאות מראש.
 - 2.1.5 מערכת מזור: התאמת/ סגירת שורות פתוחות בחשבון GR/IR.
- 2.2 ההוצאה בגין משכורות חודש דצמבר שנה חולפת, המשולמת ביום 1 בינואר שנה חדשה, תיזקף לתקציב שנה חולפת.
- 2.3 דמי מחזור אישיים ודמי מחזור קופות קטנות, יושלמו עד לגובה המקדמה, עד 31 בדצמבר.
- 2.4 בתי חולים, שמשכורות עובדיהם אינן נערכות באמצעות מלם מערכות בע"מ, ירשמו את החיוב התקציבי ביום 31 בדצמבר שנה חולפת, כנגד חשבון זכאים עבור משכורת.
- 2.5 תקציבים מרכזיים הניתנים כהקצבות לבתי החולים, והתשלום בגינם מבוצע על ידי בתי החולים, וכן יחידות נלוות הכפופות לבתי החולים, כגון: בית ספר לאחיות, בית ספר לטכנאי רנטגן, לשכת בריאות אשקלון וכד', ינוהלו על בסיס צבירות כמו ב"מפעלים עסקיים". זאת על אף שהסעיף התקציבי המתחייב שייך לקבוצה 24 בתקציב הרגיל, ולקבוצה 67 בתקציב הפיתוח. קרי, חשבונות הספקים ינוהלו במסגרת הנהלת החשבונות של בתי החולים (ראה מסמך "הוראות ניהול הכספים בבתי החולים הכלליים במעמד מפעלים עסקיים" מיום 30 בדצמבר 1997 - סעיף 23). לגבי אופן הטיפול בגירעונות – ראה מכתבנו מיום 8 לאוגוסט 2004 וחוזר חשב המשרד מיום 4 ליוני 2003. רישום ביצוע בסעיפים מרכזיים יתבצע עד למועד דיווח למרכבה "דצמבר ראשון". לאחר מכן תחסם האפשרות להזין ביצוע בסעיפים אלו.

חוזר חשב חטיבת המרכזים הרפואיים הממשלתיים

משרד הבריאות

חוזר מס'	בתוקף מיום	תאריך פרסום	נושא
01/2021	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	פעולות לביצוע ודיווח בסיום שנת כספים - בי"ח כלליים ובי"ח פסיכיאטריים

3. ביצוע תשלומים בין משרדיים ותשלומים לספקי חו"ל

- 3.1 תשלומים בסילוקין נושאי תאריך ערך 31 לדצמבר יבוצעו עד למועד שנקבע בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח".
במידה ונדרש לבצע זיכוי בסילוקין, לאחר ה- 31/12/2021 ועד המועד האחרון לביצוע, יש לתאם את ביצוע ההעברה מול המשרד המקבל.
- 3.2 תשלומים לספקי חו"ל באמצעות בנק ישראל יבוצעו עד למועד שנקבע בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח".
- 3.3 תשלום בגין ניכויים למס הכנסה ולמע"מ ממשכורת ומספקים, יתבצע באמצעות בנק סילוקין כמפורט בסעיף 3.1.

4. רישום הכנסות

- 4.1 הכנסות המתייחסות לפעילות השנה החולפת ייזקפו על חשבון תקציב השנה החולפת, על בסיס צבירות.
- 4.2 ייחוס ההכנסות מקופות חולים ומגופים מממנים לשנה החולפת, יעשה על פי החודש בו מונפק החשבון, גם אם במסגרת חשבונות אותו חודש קיים חיוב המתייחס לפעולות שנת תקציב קודמת (לגבי קופות החולים, ראה חוזר מנכ"ל 23/05 בנושא "הסדרת כללי הרישום החשבונאי וההתחשבות בין בתי החולים לקופות החולים ובירור ערעורים ומחלוקות" מיום 19 במאי 2005).
- 4.3 רישום ההכנסות משירותים רפואיים במערכת הפיננסית ובדוחות הכספיים יהיה בהתאם להנחיות בחוזר חשב חטיבת המרכזים הרפואיים הממשלתיים משרד הבריאות 04/20 מיום 23 בדצמבר 2020 בנושא: "רישום הכנסות משירותים רפואיים".
- 4.4 הכנסות מחייבים פרטיים ירשמו על בסיס מזומנים. כלומר: ייחוס הרישום לשנת התקציב יעשה על פי מועד הגביה (ראה מסמך "הוראות ניהול הכספים בבתי החולים הכלליים במעמד מפעלים עסקיים" מיום 30 בדצמבר 1997 - סעיף 19).
- 4.5 רישום סופי בגין הנחות קפינג והסכמים גלובליים לשנה החולפת יבוצע על פי הנחיות חוזר מנכ"ל 23/05 בנושא "הסדרת כללי הרישום החשבונאי וההתחשבות בין בתי החולים לקופות החולים ובירור ערעורים ומחלוקות" מיום 19 במאי 2005.
- 4.6 הנחיות בנוגע לרישום לפי חוק קפינג קודם/חדש יועברו על ידי החשבות בהנחיה נפרדת.
- 4.7 רישום הפרשה לחובות מסופקים ליום 31 בדצמבר יבוצע על פי הנחיות חוזר חשב המשרד, מיום 10 באפריל 2005 וחוזר חשב חטיבת המרכזים הרפואיים הממשלתיים משרד הבריאות 04/20 מיום 23 בדצמבר 2020 בנושא: "רישום הכנסות משירותים רפואיים".
- 4.8 רישום חיובי ריבית ליום 31 בדצמבר בגין חובות קופות החולים ששולמו בפיגור, יבוצע על פי הנחיות חוזר חשב המשרד מיום 6 ליולי 2005.
- 4.9 רישום הכנסות לקבל יתבצע בהתאם לתנאים המנויים בחוזר מנכ"ל 23/05 בנושא "הסדרת כללי הרישום החשבונאי וההתחשבות בין בתי החולים לקופות החולים ובירור ערעורים ומחלוקות" מיום 19 במאי 2005.
- 4.10 בתי חולים פסיכיאטריים - רישום ההכנסות ממנויים יתבצע כך שההכרה בהכנסה תבוצע בהתאם לקצב הניקובים במנוי/פקיעת תוקף המנוי (המוקדם מביניהם), בהתאם יש ליצור הכנסה מראש/הכנסה לקבל.



חוזר חשב חטיבת המרכזים הרפואיים הממשלתיים

משרד הבריאות

חוזר מס'	בתוקף מיום	תאריך פרסום	נושא
01/2021	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	פעולות לביצוע ודיווח בסיום שנת כספים - ב"ח כלליים ובי"ח פסיכיאטריים

5. יתרות חייבים, ספקים וזכאים אחרים

5.1 אין לאפס חשבונות חייבים וספקים. במתכונת "מפעלים עסקיים", יתרות אלו נשארות ומועברות כיתרות פתיחה לשנה החדשה.

5.2 יש לבצע התאמות חשבונות חייבים וזכאים ליום 31 בדצמבר.

5.3 במידה וקיים חשבון חייב ביתרת זכות, ישלח הסבר בכתב לחשב המשרד עד למועד שנקבע [בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח"](#).

5.4 המחאות שלא הוצגו לגביה לאחר 4 חודשים - יש לרשום פקודת יומן לפיה יחויב חשבון הבנק ויזוכה חשבון שטרות והמחאות לפירעון. יש לערוך מעקב שוטף אחר ההמחאות שלא הוצגו לגביה, ביטול של סכומי המחאות שלא הוצגו בבנק יתבצע כשיתקיימו התנאים המאפשרים זאת כאמור בהוראת תכ"ס, "אמצעי תשלום", מס' 1.6.1..

6. חו"ז חשב משרד הבריאות

6.1 יש לבצע התאמת חשבונות בתאום עם החשבונאי הראשי במשרד הבריאות עד למועד שנקבע [בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח"](#).

6.2 חשבונות החו"ז מורכבים מהחשבונות הבאים:

חשבון	מערכת אביב	מערכת מזור
תשלום שכר	חוצץ 2306	21000000
חשבון כספי	חוצץ 2304	21001000
הלוואות חשב - מימון ביניים	חוצץ 2308	21002000
העברה/השתתפות הכנסות מרכזיות	חוצץ 2310	21004000
הקצאות מסעיפים מרכזיים	חוצץ 2312	21003000
יחידות סמוכות	חוצץ 2316	21005000

6.3 כל החשבונות יאוחדו בפקודת יומן ידנית מסוג "שכ" ויועברו ל"חשבון הכספיי" (חוצץ 2304) במועד שנקבע [בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח"](#).

7. סגירת חשבונות בנקים

7.1 חשבונות הבנקים של יחידות המשרד, המנוהלים בבנק הדואר להוצאה ולהכנסה וחשבון בנק ישראל יעברו כיתרות פתיחה לשנה החדשה.

7.2 חשבון בנק סילוקין של יחידות המשרד, ייסגר לאפס על ידי החשב הכללי במועד שנקבע [בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח"](#). יש לסגור בהנהלת החשבונות את יתרת הסילוקין כנגד החשבון הכספי, בתאום עם החשבונאי הראשי במשרד הבריאות.

7.3 פעולת הרישום, המתייחסות להעברה הנ"ל, תעשה בחשבון הבנק כנגד החשבון הכספי של היחידה.

8. מלאי

8.1 יש לערוך ספירת מלאי על פי הודעת תכ"מ 10.8.2: "ביקורת מלאי תקופתית" ולקבוע את ערכו. ערך המלאי במערכת הלוגיסטית יחושב לפי שיטת "ממוצע נע", ועל פי שיטה זו ירשם בהנהלת החשבונות.

8.2 הסכום לעדכון ערך המלאי ליום 31 בדצמבר ירשם בהנהלת חשבונות בחשבונות מקבילים: מערכת אביב: מלאי (רכוש שוטף) (סעיף 12-12210100) חוצץ 1402 כנגד מלאי - חשבון מקביל (סעיף 12-12220130) חוצץ 1502.

מערכת מזור: הפרשי ספירה יעודכנו במודול הלוגיסטי לפי מק"ט וסדרה ופקודת יומן לעדכון ערך המלאי תיגזר בהתאם.

חוזר חשב חטיבת המרכזים הרפואיים הממשלתיים

משרד הבריאות

חוזר מס'	בתוקף מיום	תאריך פרסום	נושא
01/2021	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	פעולות לביצוע ודיווח בסיום שנת כספים - בי"ח כלליים ובי"ח פסיכיאטריים

9. רכוש קבוע

- 9.1 רכישות של רכוש קבוע יש לנהל בחשבון נפרד.
- 9.2 בבתי חולים בהם פרויקט רכוש קבוע עדיין לא הסתיים, יאופסו חשבונות הרכוש הקבוע במהלך האוטומטי למעבר שנה. יתרת הפתיחה של כרטיסי הרכוש הקבוע לשנה החדשה תהיה אפס.
- 9.3 בבתי החולים בהם הסתיים פרויקט רכוש קבוע במערכת הפיננסית, סגירת כרטיסי רכוש קבוע תתבצע בהתאם לנוהלי העבודה בנושא "ביצוע מעבר שנה רכוש קבוע במערכת הפיננסית ודיווחו למערכת בוחן" מחודש ספטמבר 2003.
- 9.4 פקודות פחת ורווח/הפסד הון יבוצעו עד למועד שנקבע בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח". טרם ביצוע פקודות אלו יש לטפל ברכוש הקבוע, כולל: השלמת רישומי מיון, השלמת גרועות רכוש קבוע, התאמות לספר עזר רכוש קבוע, התאמות למערכת הלוגיסטית, העברת עלויות מנכס בהקמה לנכס פעיל (במידה והגיע מועד ההפעלה) ורישום עלויות לנכסים שהתקבלו בתרומה מגורמים חיצוניים.

10. התחשבות מול תאגיד הבריאות

- 10.1 יש לוודא שבוצעו כל פעולות ההתחשבות המתוארות בחוזר חשב פעולות לביצוע ודיווח בסיום שנת כספים.

11. התחייבויות

- 11.1 "התחייבויות", משמעותן חוזים והזמנות פתוחות שנרשמו במערכת, ושטרם בוצעה בגינם הוצאה בפועל. יש לשים לב, שביצוע הוצאה על "בסיס צבירות", איננו מתייחס לחוזים והזמנות פתוחות, שטרם גובשו לכלל הוצאה.
- 11.2 יש להקפיד שרישום ההתחייבויות יהיה מעודכן ומתואם, ויכלול את כל ההתחייבויות התקפות לגביהן קיימים מסמכים חתומים על ידי מורשי החתימה.
- 11.3 יש לסגור התחייבויות לא תקפות.

12. ביצוע דיווחים

- 12.1 הדיווחים על נתוני הביצוע למרכבה בגין "דצמבר ראשון" לשנה החולפת יתבצעו עד למועד שנקבע בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח".
- 12.2 התאמות בנקים – דוח על התאמת חשבונות הבנקים: בנק הדואר הוצאות, בנק הדואר הכנסות, בנק ישראל, בנק סילוקין ובנקים אחרים אם קיימים, לתאריך 31 בדצמבר - סופי. ההתאמות ישלחו עד למועד שנקבע בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח". שליחת התאמות בנקים כאמור תהווה תנאי לאישור סגירת הספרים.
- 12.3 הדיווחים על נתוני הביצוע למרכבה בגין "דצמבר אחרון" יתבצעו עד למועד שנקבע בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח". דוח זה יכלול התאמה סופית של חשבון חשב כספי וחשבונות הבנקים. לאחר דוח זה יסגרו הספרים לרישום על ידי החשבונאי הראשי במשרד הבריאות.
- 12.4 הדיווחים על נתוני הביצוע למרכבה בגין "פקודת עודפים", יתבצעו במועד שנקבע בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח".
- 12.5 דוחות כספיים מאוחדים מבוקרים (טיוטה סופית) של המרכז הרפואי יוגשו לחשבות במועד שנקבע בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח".
- 12.6 רשימת פקודות נוספות לדוח כספי בית חולים סולו תוגש לחשבות במועד שנקבע בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח".
- 12.7 דוחות כספיים מאוחדים מבוקרים חתומים יוגשו לחשבות במועד שנקבע בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח".

חוזר חשב חטיבת המרכזים הרפואיים הממשלתיים

משרד הבריאות

חוזר מס'	בתוקף מיום	תאריך פרסום	נושא
01/2021	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	פעולות לביצוע ודיווח בסיום שנת כספים - בי"ח כלליים ובי"ח פסיכיאטריים

- 12.8 דוח ביקורת מפורט של רואה החשבון המבקר יוגש לחשבות במועד שנקבע בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח", פורמט דוח ביקורת מפורט לרואה חשבון ראה בנספח ג'.
- 12.9 יש לתאם ישיבת הנהלה לאישור הדוחות הכספיים במרכז הרפואי בהתאם ללוחות זמנים אלו.
- 12.10 דוח על יתרת ההתחייבויות מהותיות - שיתרתן לתום שנת הכספים גבוהה מ 50 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר, ברמת תקנה, שימוין לתקציב רגיל ולתקציב פיתוח, וחלוקה של כל אחד מהם לגורמי חוץ ולמשרדי ממשלה. ישלח עד למועד שנקבע בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח".
- 12.11 מהלך ליצירת פקודת יומן למעבר שנה יבוצע לאחר סגירת ספרים בתאום עם האתר המרכזי, עד למועד שנקבע בנספח ב' "פעולות לביצוע ודיווח".

ב ב ר כ ה ,

אתי פיטוסי, רו"ח



חשבת חטיבת מרכזים רפואיים ממשלתיים

רשימת תפוצה

- מנהלי כספים בתי חולים כלליים
מנהלי כספים בתי חולים פסיכיאטריים
- פרופ' נחמן אש
מר עפר פלג
רו"ח רות מרק
ד"ר דודו דגן
רו"ח חסן איסמעיל
מר חיים הופרט
מר ערן הכהן
רו"ח שירה ישר
רו"ח יוסי גריסי
מר אלי קהן
גב' ימימה שוורץ קניגסבוך
מר אמיר בן שטרית
מר עופר קידר
רו"ח חיה פרנקל
- מנכ"ל משרד הבריאות
- סגן בכיר לחשב הכללי, משרד האוצר
- חשבונאית ראשית, משרד האוצר
- ראש חטיבת מרכזים רפואיים ממשלתיים, משרד הבריאות
- חשב משרד הבריאות
- סמנכ"ל תכנון תקצוב ותמחור, משרד הבריאות
- סגן ראש חטיבת מרכזים רפואיים ממשלתיים, משרד הבריאות
- סגנית חשב משרד הבריאות
- סגן חשב משרד הבריאות
- סגן חשב משרד הבריאות
- סגנית חשב משרד הבריאות
- מנהל תחום בכיר הכנסות ופיקוח תקציבי, משרד הבריאות
- מנהל אגף משכורת בפועל
- מנהלת תחום בכיר חשבונאות, חטיבת מרכזים רפואיים ממשלתיים, משרד הבריאות
- מנהלת תחום בכיר חשבונאות ודיווח, משרד הבריאות
- חשבות משרד הבריאות
- מרכזת בכירה חשבונאות ודיווח, משרד הבריאות
- רו"ח אפרת בדיחי
מר אייל חיון
רו"ח לאה ביו

חוזר חשב חטיבת המרכזים הרפואיים הממשלתיים

משרד הבריאות

חוזר מס'	בתוקף מיום	תאריך פרסום	נושא
01/2021	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	פעולות לביצוע ודיווח בסיום שנת כספים - בי"ח כלליים ובי"ח פסיכיאטריים

נספח א – [טבלת שינויים שבוצעו בהוראה]

מדהורה חדשה	תאריך ביצוע עדכון	סעיף/ים מושפע/ים	תיאור עדכון/נימוקים
	18/11/2014	נספח ב	עדכון תאריכי סגירה 2014
	18/11/2014	2.2.3	הדגשים לגבי תאריך ערך בחשבונית
	18/11/2014	12.6	רשימת פקודות נוספות לדוח כספי בית חולים סולו
	18/11/2014	12.8	דוח ביקורת מפורט של רואה החשבון המבקר
	22/11/2015	נספח ב	עדכון תאריכי סגירה 2015
	14/11/2016	נספח ב	עדכון תאריכי סגירה 2016
	14/11/2016	2.4	דמי מחזור – תיקון טעות בנוסח קודם
	14/11/2016	2.6	חסימת האפשרות להזנת ביצוע בסעיפים מרכזיים לאחר דיווח דצמבר ראשון
	14/11/2016	4.7	רישום הכנסות לקבל יתבצע בהתאם לתנאים המפורטים בחוזר מנכ"ל 23/05
	03/12/2017	נספח ב	עדכון תאריכי סגירה 2017
		1.2	ביטול סעיף – מועד פרסום דוחות כספיים של ממשלת ישראל
		7.4	ביטול סעיף – יתבצע איפוס אחד של חשבון בנק סילוקין
	05/12/2018	נספח ב	עדכון תאריכי סגירה 2018
	05/12/2019	נספח ב	עדכון תאריכי סגירה 2019
		נספח ג	פורמט דוח ביקורת רואה חשבון מפורט
	25/11/2020	נספח ב	עדכון תאריכי סגירה 2020
		2.1.5	התאמת/ סגירת שורות פתוחות בחשבון GR/IR (מערכת מזור)
	1/12/2021	4.3	הפניה לחוזר רישום הכנסות משירותים רפואיים
		4.6	חוק קפינג
		5.4	עדכון סעיף – המחאות שלא הוצגו לגביה
		נספח ב	עדכון תאריכי סגירה 2021

חוזר חשב חטיבת המרכזים הרפואיים הממשלתיים

משרד הבריאות

חוזר מס'	בתוקף מיום	תאריך פרסום	נושא
01/2021	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	פעולות לביצוע ודיווח בסיום שנת כספים - בי"ח כלליים ובי"ח פסיכיאטריים

נספח ב – [פעולות לביצוע ודיווח]

סעיף בחוזר	תיאור הפעילות	מועד אחרון לביצוע	כתובת דוא"ל לדיווח
1.2	סגירת מערכות פיננסיות לרישום	12/01/2022	
2.5	חסימת האפשרות להזנת ביצוע בסעיפים מרכזיים לאחר דיווח דצמבר ראשון	05/01/2022	
3.1	ביצוע תשלומים בין משרדיים (סילוקין)	10/01/2022	
3.2	תשלומים לספקי חו"ל	31/12/2021	
5.3	הסבר בגין יתרת זכות בחיבים	12/01/2022	chaya.frenkel@MOH.GOV.IL
6.1	התאמת חוז חשב משרד הבריאות	12/01/2022	
6.3	פקודת איחוד חוז חשב מסוג "שכ"	12/01/2022	
7.2	סגירת חשבונות בנקים (סילוקין)	10/01/2022	
9.4	פקודת פחת	10/01/2022	chaya.frenkel@MOH.GOV.IL
12.1	דיווח למערכת מרכבה "דצמבר ראשון"	05/01/2022	
12.2	התאמת בנקים ליום 31 בדצמבר	12/01/2022	chaya.frenkel@MOH.GOV.IL
12.3	דיווח למערכת מרכבה "דצמבר אחרון"	12/01/2022	
12.4	דיווח למערכת מרכבה "עודפים"	13/01/2022	
12.5	דו"ח כספי "טיוטה סופית"	09/03/2022	chaya.frenkel@MOH.GOV.IL
12.6	רשימת פקודות נוספות לדוח כספי בית חולים סולו	09/03/2022	chaya.frenkel@MOH.GOV.IL
12.7	דוחות כספיים חתומים	14/04/2022	chaya.frenkel@MOH.GOV.IL

חוזר חשב חטיבת המרכזים הרפואיים הממשלתיים

משרד הבריאות

חוזר מס'	בתוקף מיום	תאריך פרסום	נושא
01/2021	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	פעולות לביצוע ודיווח בסיום שנת כספים - בי"ח כלליים ובי"ח פסיכיאטריים

נספח ב – [פעולות לביצוע ודיווח] (המשך)

סעיף בחוזר חשב	תיאור הפעילות	מועד אחרון לביצוע	כתובת דוא"ל לדיווח
12.8	דוח ביקורת מפורט של רואה החשבון המבקר	14/04/2022	chaya.frenkel@MOH.GOV.IL
12.10	דיווח על יתרות מהותיות	05/01/2022	chaya.frenkel@MOH.GOV.IL
12.11	מהלך לביצוע מעבר שנה במערכת הפיננסית	13/02/2022	



חוזר חשב חטיבת המרכזים הרפואיים הממשלתיים

משרד הבריאות

חוזר מס'	בתוקף מיום	תאריך פרסום	נושא
01/2021	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	2 בדצמבר 2021 כח' כסלו תשפ"ב	פעולות לביצוע ודיווח בסיום שנת כספים - בי"ח כלליים ובי"ח פסיכיאטריים

נספח ג – [פורמט דוח ביקורת רואה חשבון מפורט]

- (א) בדוח המפורט יצינו הפרטים שלהלן:
- (1) שם בית החולים המבוקר;
 - (2) שם משרד רואה החשבון המבקר את בית החולים;
 - (3) שנת הכספים שבה החל רואה החשבון המבקר לבקר את בית החולים;
 - (4) מספרי טלפון ופקס וכתובת דואר אלקטרוני של משרד רואה החשבון המבקר;
 - (5) השנה המבוקרת.
- (ב) שכר טרחה – יצינו הפרטים שלהלן לעניין רואה החשבון המבקר:
- (1) השכר הכולל שמשולם לו בעד שירותי ביקורת, שירותים הקשורים לביקורת ושירותי מס, וכן שעות העבודה שייחד למתן שירותים אלה;
 - (2) השכר הכולל בעד שירותים שנתן רואה החשבון המבקר לבית החולים שאינם נכללים בפסקה (1), שעות העבודה שייחד למתן שירותים אלה ותיאור השירותים האמורים ומהותם.
- (ג) אם הפרטים הנדרשים לפי הפירוט שלהלן כוללים בדוחות הכספיים המבוקרים של בית החולים, רשאי רואה החשבון המבקר להסתפק, לצורך הדוח המפורט, בהפניה לפרטים אלה בדוחות הכספיים המבוקרים של בית החולים.
- (ד) רואה החשבון המבקר יכלול בדוח המפורט: פירוט הממצאים העיקריים של הסקר האחרון שערך רואה החשבון המבקר על הבקרה הפנימית בבית החולים.
- (ה) פרטים בדבר תיקוני טעויות, טעויות שאותרו במסגרת הביקורת ולא תוקנו, שינויים בשיטה החשבונאית ושינויי אומדן חשבונאיים בדוחות הכספיים של בית החולים, אם נעשו כאלה, לרבות הנימוקים לביצועם והתייחסות רואה החשבון המבקר אליהם.
- (ו) ליקויים והערות מהותיות שעלו וניתנו אגב הביקורת, לרבות ליקויים והערות שרואה החשבון המבקר העלה בפני הנהלת בית החולים במהלך עבודת הביקורת לרבות בעניין הבקרה הפנימית.
- (ז) פרטים בדבר הערכות שווי מהותיות שבוקרו על ידי רואה החשבון המבקר לצורך מתן חוות דעתו על הדוחות הכספיים.
- (ח) פרטים בדבר הסתמכות על מומחים.
- (ט) פרטים בדבר התייחסות ההנהלה לליקויים ולהערותיו של רואה החשבון המבקר אשר עלו אגב הביקורת, לממצאי הביקורת ולהשלכותיהם.
- (י) פרטים בדבר תביעות משפטיות שהוגשו נגד בית החולים בשנה המדווחת ואשר רואה החשבון המבקר התמקד בהן בביצוע הביקורת שלו, או שראויות לדעתו להיות מובאות לידיעת משרד הבריאות, בציון היקפה הכספי של כל תביעה, מהותה והסכום שהופרש בגינה.
- (יא) פירוט הפניות תשומת הלב, ההסתייגויות, ההימנעויות או חוות הדעת השליליות הנוגעות לדוחות של חברות מוחזקות אשר באו לידי ביטוי בדוח רואה החשבון המבקר של בית החולים.
- (יב) פרטים בדבר קנסות, דמי כופר ותשלומים כיוצא באלה שהוטלו על בית החולים וששולמו על ידו בשנה המדווחת, ואשר רואה החשבון המבקר התמקד בהם בביצוע הביקורת שלו, או שראויים לדעתו להיות מובאים לידיעתו של משרד הבריאות, בציון סכומם ומהותם.
- (יג) פרטים בדבר התנועה בהפרשה לחובות מסופקים של בית החולים בשנה המדווחת אשר רואה החשבון המבקר התמקד בה בביצוע הביקורת שלו, או שראויה לדעתו להיות מובאת לידיעתו של משרד הבריאות, לרבות מהות התנועה בהפרשה ואופן חישובה.
- (יד) מידע נוסף שלא נדרש בקווים מנחים אלה, ואשר לדעת רואה החשבון המבקר חשוב להביא לידיעת משרד הבריאות.