



## שם ההוראה: הגבלת הוצאות הנהלה וכלליות

מספר הוראה: 6.1.8

פרק ראשי: תמיכות

פרק משני: תמיכות מתקציב המדינה במוסדות ציבור (לפי ס' 3 א') מהדורה: 01

### מילות מפתח:

תקרת הוצאות הנהלה וכלליות, הגבלת הוצאות, שיעור מרבי, בקשת תמיכה, ביקורת עומד, מחזור

### 1. כללי

- 1.1 במסגרת הפיקוח והבקרה על מוסדות ציבור המקבלים תמיכה מתקציב המדינה לפי סעיף 3א לחוק יסודות התקציב, תשמ"ה-1985 – נבדק שיעור סעיף הוצאות הנהלה וכלליות ביחס למחזור ההכנסות.
- 1.2 ההגבלה על הוצאות הנהלה וכלליות נועדה להבטיח כי מרב המקורות הכספיים של מוסד ציבור מקבל התמיכה, ישמשו לקידום המטרות אשר לשמן הוא פועל ובגינן קיבל את התמיכה מתקציב המדינה.

### 2. מטרת המסמך

- 2.1 להציג את היחס המרבי המותר בין הוצאות הנהלה וכלליות של מוסד ציבור נתמך, לבין סך מחזור הכנסותיו באותה שנת כספים.
- 2.2 להציג את הסעיפים הנכללים בהוצאות הנהלה וכלליות לצורך בחינת עמידתו של המוסד בשיעורן המרבי המותר.

### 3. הגדרות

- 3.1 ביקורת עומק – כהגדרתה בהוראת תכ"ם, "פיקוח ובקרה על תמיכות במוסדות ציבור", מס' 6.1.7.
- 3.2 ביקורת שוטפת – כהגדרתה בהוראת תכ"ם, "פיקוח ובקרה על תמיכות במוסדות ציבור", מס' 6.1.7.
- 3.3 בקשת תמיכה – כהגדרתה בהוראת תכ"ם, "הגשת בקשות לתמיכה במוסדות ציבור", מס' 6.1.2.
- 3.4 דוח הוצאות הנהלה וכלליות – דיווח הוצאות הנהלה וכלליות לשנה מסוימת, כמפורט בנספח ב – דוח הוצאות הנהלה וכלליות במוסדות ציבור.
- 3.5 מחזור הכנסות שנתי – סך כל ההכנסות המדווחות במהלך שנה קלנדארית.

חטיבה: חברה וכלכלה

תפקיד: סגנית בכירה לחשב הכללי

שם המאשר: סיגלתי סייג

עמוד 1 מתוך 8

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

בתוקף מיום: 1.08.2008

## שם ההוראה: הגבלת הוצאות הנהלה וכלליות

פרק ראשי: תמיכות

מספר הוראה: 6.1.8

פרק משני: תמיכות מתקציב המדינה במוסדות ציבור (לפי ס' 3 א') מהדורה: 01

3.6. מערך ביקורת תמיכות מרכזית – כהגדרתו ב ["הוראת תכ"ם, פיקוח ובקרה על תמיכות במוסדות ציבור" מס' 6.1.7](#).

3.7. שיעור הוצאות הנהלה וכלליות – היחס שבין הוצאות הנהלה וכלליות לבין סך מחזור ההכנסות של מוסד ציבור נתמך.

### 4. הנחיות לביצוע

4.1. השיעור המרבי של הוצאות הנהלה וכלליות נקבע לפי גובה הכנסותיו של מוסד ציבור בכל שנת כספים, כמפורט בנספח א – [שיעור מרבי של הוצאות הנהלה וכלליות על פי סך המחזור](#).

4.2. במהלך הביקורת השוטפת וכן במהלך ביקורת עומק, תיבחן עמידת המוסד בשיעור המרבי של הוצאות הנהלה וכלליות.

4.3. מוסד ציבור נתמך יעביר למשרד נותן התמיכה עד ל-1 בספטמבר בכל שנת כספים דוח הוצאות הנהלה וכלליות לתקופה שבין 1 בינואר לבין 30 ביוני באותה שנת כספים.

4.4. **לא תאושר** תמיכה במוסד ציבור אשר לא עמד בשיעור המרבי של הוצאות הנהלה וכלליות בשנת הכספים האחרונה שלגביה היה על המוסד להגיש דוח כספי מבוקר, או בשנת הכספים שבשלה מוגשת בקשת התמיכה בהתאם לתקציב המאושר או להצעת התקציב לאותה שנה.

4.5. במסגרת בקשת התמיכה יתחייב המוסד לעמוד בתנאים הבאים:

4.5.1. לא לחרוג מהשיעור המרבי של הוצאות הנהלה וכלליות.

4.5.2. להחזיר את כספי התמיכה אשר קיבל בשנת כספים שבה חרג משיעור זה, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית חשב כללי.

4.5.3. להגיש למשרד התומך – עד ליום 1 בספטמבר של שנת הכספים שבעבורה קיבל תמיכה – דוח הוצאות הנהלה וכלליות לתקופה שבין 1 בינואר לבין 30 ביוני של אותה השנה.

### 4.6. ביקורת וטיפול בממצאים

4.6.1. אם נמצא בביקורת כי מוסד נתמך חרג מהשיעור המרבי של הוצאות הנהלה וכלליות – יעביר המבקר דיווח כתוב על אודות החריגה לחשב המשרד ולמרכז המשנה במערך הביקורת המרכזי.

4.6.2. מרכז המשנה יעביר את ממצאי המבקר אל החשב הכללי וכן יעביר העתק למרכז הראשי.

4.6.3. עם קבלת ההודעה בדבר החריגה, יפנה חשב המשרד לוועדת התמיכות כדי שתקבל החלטה בעקבות הפרת ההגבלה על הוצאות הנהלה וכלליות, בהתאם להנחיות

## שם ההוראה: הגבלת הוצאות הנהלה וכלליות

מספר הוראה: 6.1.8

פרק ראשי: תמיכות

פרק משני: תמיכות מתקציב המדינה במוסדות ציבור (לפי ס' 3 א') מהדורה: 01

[הוראת תכ"ם. "טיפול במוסדות ציבור אשר הפרו את התנאים לקבלת תמיכה". מס' 6.1.6](#)

### [6.1.6](#)

4.6.4. עד לקבלת ההחלטה בוועדת התמיכות, יקפיא חשב המשרד את תשלום התמיכה למוסד.

4.7. ועדה לאישור חריגה מהשיעור המרבי של הוצאות הנהלה וכלליות

4.7.1. באגף החשב הכללי פועלת ועדה מיוחדת המוסמכת לאשר למוסד ציבור חריגה מהשיעור המרבי של הוצאות הנהלה וכלליות.

4.7.2. הדיון בוועדה יהיה על סמך בקשה מנומקת של המשרד אשר לו הגיש המוסד את בקשת התמיכה.

4.7.3. הרכב הוועדה יהיה כדלהלן:

4.7.3.1. החשב הכללי או נציגו – יושב ראש.

4.7.3.2. חשב המשרד הרלוונטי – חבר.

4.7.3.3. נציג היועץ המשפטי של משרד האוצר – חבר.

4.7.4. נוהלי עבודה ופרסום ההחלטה

4.7.4.1. הוועדה תקבע את סדרי עבודתה.

4.7.4.2. הוועדה תפרסם החלטה מנומקת תוך 21 ימים מיום הגשת בקשת המשרד.

4.7.5. פרסום החלטת הוועדה

4.7.5.1. החלטת הוועדה תפורסם באתר האינטרנט של משרד האוצר.

4.7.5.2. הפרסום יכלול את שם המוסד ואת שיעור החריגה.

## 5. מסמכים ישימים

5.1. [חוק יסודות התקציב, תשמ"ה-1985](#).

5.2. [הוראת תכ"ם. "הגשת בקשות לתמיכה במוסדות ציבור". מס' 6.1.2](#).

5.3. [הוראת תכ"ם. "טיפול במוסדות ציבור אשר הפרו את התנאים לקבלת תמיכה". מס' 6.1.6](#).

5.4. [הוראת תכ"ם. "פיקוח ובקרה על תמיכות במוסדות ציבור". מס' 6.1.7](#).

5.5. אתר האינטרנט של משרד האוצר: [www.mof.gov.il](http://www.mof.gov.il).

## 6. נספחים

6.1. [נספח א – שיעור מרבי של הוצאות הנהלה וכלליות על פי סך המחזור](#).

6.2. [נספח ב – דוח הוצאות הנהלה וכלליות במוסדות ציבור](#).

6.3. [נספח ג – טבלת שינויים שבוצעו בהוראה](#).

**נספח א – [שיעור מרבי של הוצאות הנהלה וכלליות על פי סך המחזור]**

השיעור המרבי של הוצאות הנהלה וכלליות כאחוז מסך המחזור	הכנסות במיליוני שקלים חדשים
22%	10-0
18%	25-10
13%	50-25
11%	100-50
7%	100 ומעלה

## שם ההוראה: הגבלת הוצאות הנהלה וכלליות

מספר הוראה: 6.1.8

פרק ראשי: תמיכות

פרק משני: תמיכות מתקציב המדינה במוסדות ציבור (לפי ס' 3 א') מהדורה: 01

### נספח ב – [דוח הוצאות הנהלה וכלליות במוסדות ציבור] באלפי שקלים חדשים

2005 לתקופה ינואר- דצמבר (על פי דוח מבוקר)	2006 לתקופה _____ (על פי נתוני הנהלת חשבונות)	הסבר	
X,XXX	X,XXX	(1)	משכורות ושכר עבודה
X,XXX	X,XXX	(1)	סוציאליות ונלוות שכר
X,XXX	X,XXX	(2)	עמלות גיוס תרומות
X,XXX	X,XXX	(3)	שירותים מקצועיים
X,XXX	X,XXX		דמי ניהול לתאגידים אחרים
X,XXX	X,XXX	(4)	צורכי משרד והדפסות
X,XXX	X,XXX	(4)	דואר, טלפון ותקשורת
X,XXX	X,XXX	(5)	שכר דירה והחזקה
X,XXX	X,XXX	(6)	אש"ל, כיבודים ונסיעות
X,XXX	X,XXX	(7)	החזקת כלי רכב ושכירות
X,XXX	X,XXX	(8)	מסים ואגרות
X,XXX	X,XXX	(9)	פחת
X,XXX	X,XXX		סה"כ לפי כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי באוצר
X,XXX	X,XXX		התאמה לסעיף הוצאות הנהלה וכלליות בגוף המבוקר (*)
X,XXX	X,XXX		סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות בדוח הכספי של הגוף המבוקר

(\*) מרכיבי ההתאמה הראשיים – הוסף (הפחת):

_____	_____	1.
_____	_____	2.
_____	_____	3.
=====	=====	סה"כ

הרכב מחזור ההכנסות:

## שם ההוראה: הגבלת הוצאות הנהלה וכלליות

מספר הוראה: 6.1.8

פרק ראשי: תמיכות

פרק משני: תמיכות מתקציב המדינה במוסדות ציבור (לפי ס' 3 א') מהדורה: 01

2005	2006	
		מחזור בדוח כספי לא כולל הכנסות בשווי כסף
		מחזור בדוח כספי – הכנסות בשווי כסף
		* שווי מתנדבים שאינו כלול בדוח הכספי
=====	=====	סה"כ מחזור
		אחוז הנהלה וכלליות מהמחזור לפי כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי באוצר

\* יש לצרף ביאור המפרט את הפעילות על פי סניפים, מספר המתנדבים, היקף השעות ועלות לשעה (תוכר עלות בגובה שכר מינימום בלבד). הדיווח יאושר על ידי הנהלה.

האחראי לענייני הכספים וחשבונאות  
(שם ותואר)

מורשה חתימה

**כללי הדיווח (מיון) של החשב הכללי באוצר**

מס"ד	סעיף	הרכב, מהות והערות
1.	משכורות ושכר עבודה סוציאליות ונלוות לשכר ו/או קניית שירות ניהול	<ul style="list-style-type: none"> <li>הוצאות שכר נושאי משרה בגוף (מנכ"ל, סמנכ"ל, חשב, עובדי מנהלה ושאר העובדים המשמשים בתפקידי ניהול ומינהלה).</li> <li>אין לפצל שכר של עובד וליחסו באופן חלקי לסעיפי השכר במסגרת עלות הפעילויות, כמבצע פעילות שאיננה ניהולית ו/או מינהלתית. עובד המוגדר כמנהל בהנהלת הגוף לא יוכל להיות מוגדר בחלק ממשרתו כמבצע פעילות ישירה, אלא אם כל משרתו היא כמבצע פעילות ישירה.</li> </ul>
2.	הוצאות גיוס תרומות	<ul style="list-style-type: none"> <li>הוצאות שיווק, פרסום והפקת אירועים (לגיוס תורמים).</li> <li>הוצאות העסקת עובדים בגיוס תרומות.</li> <li>עמלות למגייסים חיצוניים (*).</li> <li>דמי ניהול וייעוץ (*).</li> <li>(*) בכפוף להמצאת הסכם גיוס עם גורמים אלה.</li> </ul>
3.	שירותים מקצועיים	<ul style="list-style-type: none"> <li>שכר טרחת יועצים משפטיים.</li> <li>שכר טרחת רואי חשבון.</li> <li>שכר טרחת מבקר פנימי.</li> <li>הוצאות בגין ניהול חשבונות וחשבות שכר (אם מבוצע על ידי גוף חיצוני).</li> </ul>
4.	צורכי משרד והדפסות, דואר, טלפון ותקשורת	<ul style="list-style-type: none"> <li>למעט הוצאות כאמור הניתנות לייחוס ישיר לעלות הפעילויות (כדוגמת מוקדים, סניפים שבהם עוסקים במישרין בביצוע מטרות הגוף ומטלותיו).</li> </ul>
5.	שכר דירה והחזקה	<ul style="list-style-type: none"> <li>הוצאות כאמור המיוחסות בלעדית למשרדי ההנהלה של הגוף ולמבנים שאין מתבצעת בהם פעילות לקידום מטרות הגוף ומטלותיו במישרין.</li> </ul>
6.	אש"ל, כיבודים ונסיעות	<ul style="list-style-type: none"> <li>בארץ ובחו"ל.</li> </ul>
7.	החזקת כלי רכב ושכירות	<ul style="list-style-type: none"> <li>הוצאות בגין החזקת כלי רכב ושכירות כלי רכב (למעט הוצאות כאמור בגין כלי רכב המשמשים את הגוף במישרין לביצוע מטרות הגוף ומטלותיו).</li> <li>לרבות כלי רכב המיועדים לנושאי משרה ועובדי מינהלה (סעיף 1 לעיל).</li> </ul>
8.	מסים ואגרות	<ul style="list-style-type: none"> <li>הוצאות כאמור המיוחסות בלעדית למשרדי ההנהלה של הגוף ולמבנים שאין מתבצעת בהם פעילות לקידום מטרות הגוף ומטלותיו במישרין.</li> <li>אגרות רישוי, דמי חבר (שהינם בגדר חובה), דמי ביול מסמכים.</li> </ul>
9.	פחת	<ul style="list-style-type: none"> <li>הוצאות פחת בגין ריהוט וציוד משרדי, מכונות וציוד, שיפורים והתאמות במבנה/במושכר, כלי רכב (סעיף 7 לעיל); למעט הוצאות כאמור הניתנות לייחוס ישיר לעלות הפעילויות ולרבות הוצאות כאמור שלא נועדו לקידום מטרות הגוף ומטלותיו במישרין.</li> </ul>

## שם ההוראה: הגבלת הוצאות הנהלה וכלליות

מספר הוראה: 6.1.8

פרק ראשי: תמיכות

פרק משני: תמיכות מתקציב המדינה במוסדות ציבור (לפי ס' 3 א') מהדורה: 01

### נספח ג – [טבלת שינויים שבוצעו בהוראה]

מהדורה חדשה	תאריך ביצוע עדכון	סעיפים/ים מושפעים	תיאור עדכון/נימוקים