

מתי יש לבצע העברה תקציבית ומתי העברה פנימית?

התוצאה של העברה פנימית והעברה תקציבית היא העברת כסף מסעיף תקציבי אחד לסעיף תקציבי אחר, אולם קיים הבדל בין שני סוגי ההעברות. בהעברה תקציבית אנו מעבירים **תקציב** המהווה מקור מימון לרישום הוצאה בסעיף אחר. בהעברה פנימית אנו מעבירים את **רישום הביצוע** (ההוצאה) לסעיף תקציבי אחר. דוגמא לביצוע העברה פנימית ולביצוע העברה תקציבית

מצב פתיחה:

סעיף תקציבי "צרכי משרד"			
יתרה	ביצוע	תקציב	פרטים
840	0	840	יתרת פתיחה

סעיף תקציבי "שונות"			
יתרה	ביצוע	תקציב	פרטים
1,000	0	1,000	יתרת פתיחה

מצב א' - דוגמא לשימוש בהעברה

תקציבית:

היחידה מבקשת לרכוש צרכי משרד בסך 270 ₪ ע"ח תקציב "שונות". על היחידה להעביר תקציב מסעיף "שונות" למימון הרכישה ולרשום את ההוצאה בסעיף תקציבי "צרכי משרד"

לאחר ביצוע ההעברה ורישום ההוצאה המצב שיתקבל:

סעיף תקציבי "צרכי משרד"			
יתרה	ביצוע	תקציב	פרטים
	0	840	יתרת פתיחה
		270	העברות תקציב
	270		רישום ביצוע
840	270	1,110	יתרת סגירה

סעיף תקציבי "שונות"			
יתרה	ביצוע	תקציב	פרטים
	0	1,000	יתרת פתיחה
	0	-270	העברות תקציב
	0		רישום ביצוע
730	0	730	יתרת סגירה

ניתן לראות שאף על פי שההוצאה נרשמה בסעיף "צרכי משרד", היתרה התקציבית שקטנה בגין הוצאה זו היא יתרת תקציב "שונות" המהווה מקור מימון להוצאה.

מצב ב' - דוגמא לשימוש בהעברה פנימית:

הוצאות שונות בסך 270 ₪ נרשמו בסעיף "צרכי משרד". יש להעביר את רישום ההוצאה לסעיף המתאים - סעיף "שונות" כיוון שבמקרה זה מדובר על העברת ביצוע, יש לבצע העברה פנימית.

לאחר רישום ההוצאה וביצוע ההעברה, המצב שיתקבל:

סעיף תקציבי "צרכי משרד"			
יתרה	ביצוע	תקציב	פרטים
	0	840	יתרת פתיחה
		0	העברות תקציב
	270		רישום ביצוע
	-270		רישום ביצוע ע"י העברה פנימית
840	0	840	יתרת סגירה

סעיף תקציבי "שונות"			
יתרה	ביצוע	תקציב	פרטים
	0	1,000	יתרת פתיחה
	0	0	העברות תקציב
	0		רישום ביצוע
			רישום ביצוע ע"י העברה פנימית
730	270	1,000	יתרת סגירה

ניתן לראות כי בשתי הדוגמאות יתרת התקציב בסעיפים המעבירים ובסעיפים המקבלים זהה לפני ואחרי ביצוע ההעברות.

אולם, הרכב היתרה (תקציב וביצוע) שונה בשני המקרים ונקבע עפ"י שיוך ההוצאה לסעיף המתאים.