

ثالثاً:السلف المستديمة

وهي المبالغ النقدية التي تمنح الى مجموعة من الموظفين (الجنة) للقيام بالاعمال التي توجهها الوحدة الحكومية لتلبية متطلباتها العادية خلال السنة والتي تتصف بالاستمرارية ،كما تستخدم هذه السلف لتمويل بعض الوحدات الحكومية الصغيرة التي ليس فيها وحدة محاسبية مستقلة ، وتمنح هذه السلف عموماً لحالات الصرف ذات الطبيعة المستعجلة ويجري تعويضها خلال السنة المالية على ان يتم تسويتها في او قبل انتهاء السنة المالية في 12/31 على ان يتم سحبها في بداية السنة اللاحقة.

أسباب اللجوء للسلف المستديمة :

ان توفير نقد تحت تصرف محاسب الوحدة الحكومية للصرف منه على النفقات النقدية المباشرة يعد امراً ضرورياً للأسباب الآتية :

1-تحتاج الوحدة الحكومية لمصروفات جزئية كسواء قرطاسية أو دفع اجور عمال مؤقتين أو شراء وقود أو صيانة بعض الاجهزة والاثاث ،هذه المصاريف تتطلب تنظيم مستندات صرف بكل منها مما يشغل الوحدة المحاسبية من تسجيل قيود كثيرة قد تترك عملها خاصة عندما لا يكون هنالك عدد كافي من موظفي الحسابات .

2-قد يرفض البائع تسليم بضاعته الى الوحدة الحكومية لحين تنظيم مستند صرف او صرف صك بقيمة البضاعة ناهيك عن تردد بعض المجهزين للسلع والخدمات من التعامل بالصكوك لدى المصارف الحكومية لاسباب عديدة منها على سبيل المثال استلام عملة تالفة او فئات من العملة الصغيرة بكمية كبيرة ...الخ مما يحدو به تفصيل استلام النقد على الصكوك .

انواع السلف المستديمة :

أ-السلف مستديمة للصرف النثري : تمنح هذه السلفة لمحاسب الوحدة الحكومية او امين الصندوق او معاونيه او اي موظف يعهد اليه رئيس الوحدة مسؤولية الاحتفاظ بالسلفة المستديمة والصرف منها على اساس النفقات النقدية المتوقع انفاقها خلال شهر واحد فقط وبموافقة وزارة المالية . وعلى المحاسب ان يراعى النقاط الآتية :

1-بعد سحب السلفة يتم ايداع مبلغها في الصندوق ويتم الصرف منه في حدود المبالغ التي يتطلب صرفها نقداً بما لا يتجاوز المليونين دينار (2000000 دينار)

2-تجمع النفقات النثرية خلال الشهر اذا تجاوزت اكثر من نصف السلفة الممنوحة على ان تكون معززة بالمستندات التي تؤيد عملية الصرف لتسوية السلفة وتسجيلها بموجب مستند صرف على حساب الموازنة (رقم الاستمارة ،العدد ،النوع ،تفاصيل النوع) على ان يعوض امين الصندوق او المحاسب المسؤول عنها عن مبلغ المستندات التي قدمها.

3-يتم تسوية السلفة تسوية نهائية قبل نهاية السنة المالية .

XXX من ح/السلف مستديمة للصرف النقدي /النثرية (اسم امين الصندوق) 3020301

XXXالى ح/بنك النفقات الجارية /الدينار 301020101

عن منح السلف للسيد (اسم الموظف) بموجب الصك المرقم ...في ...

-عند تسوية السلفة نهاية الشهر اذا تجاوزت نصف مبلغ السلفة الممنوحة يكون بأحدى الطريقتين :

1-الطريقة المختصرة :يتم احتساب النفقات المقدمة كمصروف نهائي في الجانب المدين وفي الجانب الدائن بنك النفقات الجارية لتعزيز مبلغ السلفة وهذه الطريقة هي المطبقة في الواقع العملي في معظم الوحدات الحكومية العراقية ،وكما موضح بالقيد الآتي:

XXX من ح/ نوع المصروف النهائي (ق ف م ن م)

XXX الى ح/ بنك النفقات الجارية /الدينار (301020101)

عن تسوية جزء من السلفة الممنوحة للسيد (اسم الموظف) بموجب سند الصرف المرقم ...في ...

2-الطريقة المطولة:يتم احتساب النفقات المقدمة كمصروف نهائي في الجانب المدين والجانب الدائن السلف المستديمة لتنزيل المبالغ المصروفة منها فعلا وتعويضها بعد تقديم المستندات المعززة للصرف ،لكن هذه الطريقة لم تطبق في الواقع العملي وذلك لما تتطلبه من عملية تسوية مستمرة خلال السنة وتعدد مستندات القيد للتسوية وتأخير اجهزة الرقابة الداخلية والخارجية لتدقيقها بسبب ذلك عكس الطريقة الاولى التي لا تتطلب قيود تسوية خلال السنة وانما تتم بقيد تسوية واحد خلال نهائية السنة المالية ووفقا لهذه الطريقة فأن التسوية الجزئية تتم كما في القيد ادناه :

XXX من ح/ نوع المصروف النهائي (ق ف م ن م)

XXX الى ح/سلف مستديمة للصرف النقدي/نثرية (اسم امين الصندوق)3020301

عن تسوية السلفة الممنوحة للسيد (اسم الموظف) بموجب سند الصرف المرقم ...في ...

-وعند تعويض امين الصندوق او المحاسب بالمبالغ المصروفة يسجل القيد الآتي:

XXXالى ح/سلف مستديمة للصرف النقدي/نثرية (اسم امين الصندوق)3020301

XXX الى ح/ بنك النفقات الجارية 301020101

عن منح السلف للسيد (اسم الموظف) بموجب الصك المرقم ... في ...

-وفي نهاية السنة المالية وفي كلا الطريقتين تتم التسوية النهائية للسلفة ويسجل القيد الآتي:

من مذكورين

Xxx ح/ نوع المصرف النهائي (ق ف م ن م)

Xxx ح/ نقد بالصندوق 30101 (اذا تم تسديد المتبقي من السلفة نقداً)

Xxx الى ح/سلف مستديمة للصرف النقدي/نثرية (اسم امين الصندوق)3020301

عن تسوية السلفة الممنوحة للسيد (اسم الموظف) بموجب سند الصرف المرقم ...في ...

وفي اليوم الثاني يتم ايداع المبلغ المستلم في المصرف ويسجل القيد الآتي:

Xxx من ح/ بنك النفقات الجارية /الدينار (301020101)

Xxx الى ح/ نقد بالصندوق 30101

عن ايداع المبلغ المتبقي من السلفة الممنوحة للسيد () في المصرف بموجب قسيمة الايداع المرفقة

مثال /

في 2015/3/1 منح السيد سلام امين الصندوق في الادارة المحلية لمحافظة كربلاء سلفة نقدية لاغراض
الصرف النقدي بمبلغ (2000000) بموجب الصك المرقم 45654

1-قام السيد سلام بسحب مبلغ الصك وادعه في الصندوق في نفس اليوم

2-في 2015/3/30 قدم المستندات الاتية :

-اجور ماء للدائرة بمبلغ 75000 دينار

-اجور كهرباء بمبلغ 85000 دينار

-اجور عمال يومية 75000 دينار ولم تتجاوز الاجور الاجمالية لليوم الواحد 100000 دينار

-اجور تصليح مكيف هواء بمبلغ 50000 دينار

-شراء مشروبات غازية خلال الشهر بمبلغ 800000 دينار

3-تم تدقيق المستندات اعلاه من قسم التدقيق الداخلي ولم يؤشر اي تحفظات او ملاحظات وتم صرف
المبلغ له بصك 2015/4/2

المطلوب:اجراء القيود اللازمة باستخدام دليل GFS ووفقا للطريقة المختصرة في طرق

المحاسبة عن السلف المستديمة

الحل :

-في 2015/3/1 تسجيل القيود الاتية :

2000000 من ح/ السلف المستديمة /سلف مستديمة للصرف النقدي (سلام) 3020301

2000000 الى ح/بنك النفقات الجارية /الدينار 301020101

عن منح السيد سلام سلفة لاغراض الصرف النقدي بموجب الصك المرقم 45654 في 2015/3/1

-عند ايداع المبلغ في الصندوق يسجل القيد الآتي:

2000000 من ح/نقد في الصندوق 30101

2000000 الى ح/بنك النفقات الجارية 301020101

عن ايداع مبلغ السلفة في الصندوق

-في 2015/4/2 يسجل القيد الآتي:

من مذكورين

75000 ح/الماء والمجاري /اجور الماء 201030301

85000 ح/الكهرباء /اجور الكهرباء 201030401

75000 ح/ اجور المتعاقدين 2010103

50000 ح/صيانة/صيانة المكنان والاجهزة والآلات 2010407

800000 ح/الضيافة والوفود والعلاقات العامة 201020701

176000 الى ح/بنك النفقات الجارية /الدينار 301020101

عن تسوية جزء من السلفة التي بذمة السيد سلام بموجب سند الصرف المرقم ...في ...

ب-سلف مستديمة للدفع النقدي /الخرائن 3020302

وهي السلف المستديمة التي تمنحها الخزينة في المحافظة للاغراض السابق شرحها ولا تختلف هذه السلف ومعالجتها عن السلف المستديمة للصرف النقدي ،اذ ان الاخيرة تستخدم الوحدات الحكومية التي تستخدم النظام المحاسبي اللامركزي وهذا النوع من السلف يطبق النظام المحاسبي المركزي والتي تمثل بالمبالغ المسحوبة تحت تصرف الخزائن لحالات الصرف النقدي وفقاً للتعليمات النافذة.

ج-سلف مستديمة لشراء الوقود 3020303

وهي المبالغ النقدية التي تمنحها الوحدة الحكومية الى مجموعة من الاشخاص سلفتهم الرسمية لتلبية متطلبات الوحدة الحكومية من الوقود والزيوت للسيارات والآلات والمعدات التي تستخدمها. وتحدد مبلغ السلفة على ضوء التقديرات المحتملة للصرف خلال الشهر وتتم تسوية المبالغ شهرياً معززة بالمستندات الثبوتية للصرف وفق التعليمات والضوابط التي تضعها الوزارة او الوحدة الحكومية او الاجهزة الرقابية سواء كانت الداخلية او الخارجية للرقابة على هذه النفقات ويكون الموظف الحسابي المختص مسؤول عن متابعة هذه السلف وتسويتها اول بأول كل شهر على ان يعاد منح اللجنة مبلغ يعادل مبلغ المستندات المقدمة وتنتهي التسوية النهائية لها في العشرة ايام الاخيرة من السنة المالية .

د-السلف المستديمة للصيانة 3020304

وهي المبالغ النقدية الممنوحة لمجموعة من موظفين بصفتهم الرسمية للصيانة المستمرة خلال السنة بشكل دائم في الوحدة الحكومية من اثاث والات ومباني وسيارات . ولا تختلف الضوابط من حيث منح السلفة وتسويتها عن المستديمة لشراء الوقود وغيرها من السلف المستديمة

ه-سلف مستديمة لاغراض لجان المشتريات 3020305

وهي المبالغ النقدية التي تمنح لعدد من الموظفين بصفتهم الرسمية للقيام بالمشتريات الضرورية للوحدة الحكومية التي تزيد عن مليونين دينار (2000000) دينار ولحد مائة مليون دينار (100000000) دينار وان اللجوء الى هذا النوع من السلف يعود الى نفس الاسباب التي ذكرناها في سياق السلف المستديمة . اما المعالجة المحاسبية وتسويتها خلال السنة المالية ونهايتها فهي تتطابق تماما مع جميع انواع السلف المستديمة التي شرحناها آنفا وعلى الموظف الحسابي المسؤول عن سلف لجان المشتريات والمدقق الداخلي ان يراعي الضوابط الآتية عند اجراء التسويات القيدية :

1-التأكد من وجود طلب وحاجة فعلية للشراء

2-التأكد من وجود التخصيصات اللازمة لنوع النفقة

3-التأكد من تأييد مخازن الوحدة الحكومية بعدم وجود المادة المراد شراءها

4-التأكد من وجود الصلاحيات المالية للشراء وفقاً للتعليمات تنفيذ الموازنة