

الأسبوع الرابع

السلفة خارج العراق ٣٠٢٠٢٠٢

تمنح للموظف الموفد خارج العراق سلفة نقدية لتغطية نفقاته المحتملة من نقل وسكن ونفقات طعام التي يتكبدها الموظف خلال الإيفاد، وتتحمل الخزينة جزءاً أو كلاً من هذه النفقات أو لا تتحمل الخزينة العامة أي من هذه النفقات إذا كانت الجهة التي أوفد لها الموظف أعلنت بشكل صريح بأنها تتحمل نفقات السفر وفي حالة وجود ما يثبت في الدعوة إن المدعين يتحملون نفقات السفر ففي هذه الحالة تبقى موافقة الرئيس الأعلى على الإيفاد أولاً وما هي إمكانية تحمل الوحدة الحكومية نفقاته بناء على المصلحة العامة ومدى توفر لتخصيص اللازم. عندما تتحمل الجهة المستضيفة نفقات السفر فان الوحدة الحكومية ليست بحاجة إلى عمل معالجات محاسبية وان كل ما تقوم بعمله هو إصدار أمر وزاري للموظف الموفد يتضمن تحمل الجهة المستضيفة نفقات سفره. أما في حالة تحمل الوحدة الحكومية جزء او كل النفقات فتصبح المعالجات المحاسبية ضرورية. وعلى المحاسب أن يأخذ في الاعتبار عند احتساب استحقاق الموفد خارج العراق النقاط الآتية:

- ١- التأكد من وجود التخصيص المالي الكافي.
- ٢- الإيفاد السياسي بقرار من رئيس الجمهورية وباقتراح الوزارة المختصة أما الإيفاد الاعتيادي، بقرار من الوزير المختص وتدفع له كامل المخصصات مهما كانت فترة إيفاده.
- ٣- تمنح المخصصات الليلية للإيفاد عن (٩٠ يوم) الأولى فأقل كامل المخصصات.
- ٤- تمنح المخصصات الليلية للإيفاد عما زاد عن (٩٠ يوم) بنسبة ٧٥% من المخصصات.
- ٥- تمنح المخصصات الليلية للوزراء وممن هم بدرجته عن كل ليلة يقضيها خارج العراق مقدارها (٤٠٠ دولار) لدول المجموعة الأولى والثانية (٢).
- ٦- تمنح المخصصات الليلية للموفد من الوكلاء الوزارات واصحاب الدرجات الخاصة والمدراء العامين والعسكريين وقوى الامن الداخلي ممن برتبة عميد فما فوق عن كل ليلة يقضيها خارج العراق مخصصات ليلية كما يلي:
 - أ- مبلغ (٢٥٠ دولار) للمدة التي لا تزيد عن عشرة بضمنها أيام السفر لأقطار مبلغ المجموعة الأولى و(٣٠٠ دولار) للمجموعة الثانية.
 - ب- مبلغ (٢٠٠ دولار) للمدة التي تزيد عن عشرة أيام للمجموعة الأولى و (٢٥٠ دولار) لأقطار المجموعة الثانية.
- ٧- تمنح المخصصات الليلية للموفد من الموظفين الذين تقل درجتهم عن مدير عام (من الدرجة الوظيفية الأولى إلى الدرجة الوظيفية العاشرة) عن كل ليلة يقضيها خارج العراق مخصصات

ليلية كما يلي: بمبلغ (١٥٠ دولار) للمدة التي لا تزيد عن عشرة بضمنها أيام السفر لأقطار المجموعة الأولى و(٢٠٠ دولار) للمجموعة الثانية.

ب- مبلغ (١٠٠ دولار) للمدة التي تزيد عن عشرة أيام لأقطار المجموعة الأولى و(١٥٠ دولار) للمجموعة الثانية.

٨- تحملت الجهة الموفد إليها جزء من نفقات الإيفاد نقدا فيصرف للموفد استحقاق بعد تنزيل المبالغ النقدية التي يستلمها من الجهة الموفد إليها ٩- إذا تحملت الجهة الموفد إليها كامل نفقات الموفد فتصرف للموفد مخصصات ليلية مقطوعة بنسبة (٣٠%) المحددة لصفه على ان لا تتجاوز مدة إيفاده ١٢٠ يوم وفي حالة دفع الجهة الموفد إليها مصروف جيب فينزل الفرق من نسبة المخصصات الممنوحة له.

١٠- تصرف أجور السفر بالطائرة بالدرجة الأولى إذا كان الموفد من موظفي الصنف الأول ** والوزراء بناء على أمر سلطة الائتلاف رقم (٢) لسنة ٢٠٠٥ اما الصنف الثاني فيكون السفر بالدرجة السياحية ويجوز السفر بالوسائل الأخرى على أن لا تزيد على أجرة الطائرة.

- عند منح السلفة للموظف الموفد يسجل القيد الآتي:

XXXXX من ح/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الإيفاد ٣٠٢٠٢٠٢

XXXXX إلى ح/ بنك النفقات الجارية / الدينار ٣٠١٠٢٠١٠١

- عند رجوع الموفد بمستندات بنفس مبلغ السلفة يسجل القيد الآتي:

من مذكورين

XXX ح/ مستلزمات خدمية/ مخصصات ليلية ٢٠١٠٢٠١٠١

XXXX ح/ مستلزمات خدمية/ وسائل نقل ٢٠١٠٢٠١٠٢

XXXX ح/ مستلزمات خدمية/ نفقات السكن ٢٠١٠٢٠١٠٣

XXXXX إلى ح/ السلف/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الإيفاد ٢٠٢٠٢

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

- عند رجوع الموفد بمستندات اقل من مبلغ السلفة التي استلمها فيقبض الصندوق منه نقدا ويسجل القيد الآتي:

من مذكورين

XXXX ح/ نقد بالصندوق ٣٠١٠١

XXXX /حـ/ مستلزمات خدمية/ مخصصات ليلية ٢٠١٠٢٠١٠١

XXXX /حـ/ مستلزمات خدمية/ وسائل نقل ٢٠١٠٢٠١٠٢

XXXX /حـ/ مستلزمات خدمية/ نفقات السكن ٢٠١٠٢٠١٠٣

XXXXX إلى /حـ/ السلف/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الإيفاد ٠٢٠٢

- إذا كان المبلغ يزيد عن ٧٥٠٠٠٠ دينار وان بحيث لا يستطيع أمين الصندوق الاحتفاظ به وفقاً للتعليمات فيتم إيداعه في البنك ويسجل القيد الآتي:

XXXXX من /حـ/ بنك النفقات الجارية/ دينار ٣٠١٠٢٠١٠١

XXXXX إلى /حـ/ نقد بالصندوق ٣٠١٠١

عن إيداع المبلغ المتبقي في المصرف بموجب قسيمة الإيداع المرفقة.

مثال:

١- في ١٠ /١ / ٢٠١٥ صدر أمر وزاري من وزير الصحة لإيفاد السيد عامر مدير عام الدائرة الإدارية والمالية في الوزارة لحضور ورشة العمل التي تقيمها إحدى المنظمات الدولية المتخصصة في الكويت للفترة من ٢٠ /١ / ٢٠١٥ إلى ٢٩ /١ / ٢٠١٥

٢- تضمن الامر الوزاري منحة اجازة لهذا الغرض عشرة ايام عدا ايام السفر.

٣- في ١١ /١ / ٢٠١٥ منح السيد عامر سلف بمبلغ (٦٣٠٦٣٠٠ دينار) بموجب الصك المرقم ١٢١٢٩٨ في ١١ /١ / ٢٠١٥ علما ان سعر صرف الدولار للبنك المركزي هو ١١٧٠ /دولار لشهر كانون الثاني وشباط.

٤- انفق من مقر عمله في ١٨ /١ / ٢٠١٥ ب.ظ.

٥- سافر في صباح يوم الاثنين ١٩ /١ / ٢٠١٥ ٦

٦- تتحمل وزارة الصحة كافة نفقات الجانب الكويتي نفقات ورشة العمل مع وجبه غداء يومية بالإضافة الى الجولات السياحية.

٨- عاد الموفد في ٣٠ /١ / ٢٠١٥ في التاسعة صباحاً.

٩- باشر في مقر عمله في يوم الاحد ١ /٢ / ٢٠١٥ ق.ظ.

١٠- قدم المستندات الآتية بتاريخ ٢٥ /٢ / ٢٠١٥:

أ- فاتورة فندق الكويت السياحي خمس نجوم بمبلغ ١٩٠ دولار لليلة الواحدة.

- ب- استخدم السيارة الحكومية لنقله إلى المطار عند سفره وكذلك عن رجوعه من الإيفاد.
- ج- تذكرة الطائرة من بغداد إلى الكويت وبالعكس للمقاعد السياحية للشخص الواحد هي ٧٨٠ دولار والدرجة الأولى ١١٠٠ دولار.
- د- تعتبر دولة الكويت من دول المجموعة الأولى حسب قانون الإيفاد والسفر رقم المطلوب: أ - احتساب استحقاق الموفد بموجب قانون الإيفاد والسفر رقم ٣٨ لسنة ١٩٨٠ المعدل والتعليمات النافذة.
- ب- إجراء القيود اللازمة وفق دليل الحسابات GFS لسنة ٢٠١٣.

الحل:

أ. احتساب استحقاق الموفد

ب - احتساب مدة الإيفاد وعدد الليالي:

مدة الإيفاد من ١ / ١٩ إلى ١ / ٣٠ = ١٢ يوم.

عدد الليالي من ١ / ٢٠ إلى ١ / ٢٩ = ١١ ليلة.

- احتساب المخصصات الليلية:

بما إن الموفد من الصنف الأول يستحق مخصصات ليلية للمجموعة الأولى (٢٠٠) إن الموقد من الصنف الأول يستحق مخصصات ليلية للمجموعة الأولى (٢٠٠ دولار) بسبب إن مدة الإيفاد تزيد عن عشرة أيام.

١١ × (٢٠٠ × \$١٧٠ دينار) = ٢٥٧٤٠٠٠ دينار (يحتسب سعر الصرف بتاريخ احتساب الاستحقاق ")

- احتساب أجور النقل:

أجرة الطيران من بغداد إلى الكويت ذهاباً وإياباً ١١٠٠ \$ في الدرجة الأولى كونه مدير عام، ولا يستحق أجرة النقل من سكنه إلى المطار بسبب استخدامه السيارة الحكومية.

(١١٧٠ × ١١٠٠) = ١٢٨٧٠٠٠ دينار.

- احتساب أجور السكن: يستحق الموفد أجور السكن في فنادق الدرجة الأولى كونه مدير عام استناداً إلى نص المادة (٥) خامساً من قانون مخصصات الإيفاد والسفر (٢):

١١ × \$١٩٠ × ١١٧٠ = ٢٤٤٥٣٠٠ دينار.

إجمالي استحقاق الموفد:

٢٤٤٥٣٠٠ + ١٢٨٧٠٠٠ + ٢٥٧٤٠٠٠ = ٦٣٠٦٣٠٠ دينار.

ب- إجراء القيود اللازمة: عند منح السلفة في ١١ / ١ / ٢٠١٥

٢ - ٦٣٠٦٣٠٠ من ح/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الإيفاد ٢٠٢٠٢٠٢

٦٣٠٦٣٠٠ إلى ح/ بنك النفقات الجارية/ الدينار ٢٠١٠٢٠١٠١

السيد عامر سلفة الإيفاد إلى الكويت بموجب الصك المرقم ١٢١٢٩٨ في ٢٠١٥/١/١١

- عند تقديمه قائمة سفره في ٥ / ٢ / ٢٠١٥

من مذكورين

٢٥٧٤٠٠٠ ح/ مستلزمات خدمية/ مخصصات ليلية ٢٠١٠٢٠١٠١

١٢٨٧٠٠٠ ح/ مستلزمات خدمية/ وسائل نقل ٢٠١٠٢٠١٠٢

٢٤٤٥٣٠٠ ح/ مستلزمات خدمية/ نفقات السكن ٢٠١٠٢٠١٠٣

٦٣٠٦٣٠٠ إلى ح/ سلف مؤقتة/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الإيفاد ٣٠٢٠٢٠٢

سلف التحويل ٣٠٢٠٢٠٣

وهي السلف التي تدفع للموظف الذي ينقل من دائرة حكومية الى دائرة حكومية أخرى بشرط ان تكون الدائرة الحكومية المنقول اليها خارج حدود وظيفته بناء على مقتضيات المصلحة العامة وذلك لمواجهة النفقات التي يتحملها الموظف عند نقله وافراد عائلته.

*الشروط الخاصة بسلف التحويل:

١- ان يصدر امراً ادارياً بنقل الموظف بناءً على مقتضيات المصلحة العامة.

٢- لا تمنح السلفة للموظف الذي يتقرر نقله بناءً على طلبه الشخصي.

٣- يتحدد مبلغ السلفة بتعليمات وزارة المالية.

٤- يجب ان يتم نقل العائلة والاثاث خلال مدة (٩) أشهر.

٥- قائمة أجور النقل التي يقدمها الموظف بعد اكمال عملية النقل ويعالج الفرق وفق الاسس الواردة في سلف السفر.

المعالجة المحاسبية الخاصة بسلف التحويل:

١- قيد منح السلفة ويسجل القيد الآتي:

xxxx من ح/ سلف الافراد العاملين / سلف التحويل

xxxx الى ح/ بنك النفقات الجارية

٢ - قيد التسوية:

أ- عند تسوية السلفة وتقديم قائمة اجور نقل بمبلغ اكبر من مبلغ السلفة

نسجل القيد الآتي:

xxxx من ح/ اجور وسائل النقل

الى مذكورين

xxxxح/سلف الافراد العاملين /سلف التحويل

xxxxح/بنك النفقات الجارية

ب- عند تسوية السلفة وتقديم قائمة اجور نقل بمبلغ اقل من مبلغ السلفة نسجل القيد الآتي:

من مذكورين

xxxxح/نقد في الصندوق

xxxxح/مستلزمات خدمية /اجور وسائل النقل

xxxxالى ح/ سلف الافراد العاملين /سلف التحويل

مثال // بناءً على مقتضيات المصلحة العامة تقرر نقل السيد قاسم حسن من محافظة التأمين الى محافظة بغداد وتقدم بطلب منحه سلفة نقل بمقدار (١٥٠٠٠٠٠٠) دينار

٢-قدم السيد قاسم حسن قائمة اجور النقل بمبلغ (١٣٠٠٠٠٠٠) دينار

المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة الخاصة بسلف التحويل وفق احصاءات مالية GFC

//الحل

١-قيد منح السلفة: عند منح السلفة نسجل القيد الآتي:

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ سلف الافراد العاملين /سلف التحويل

١٥٠٠٠٠٠ الى ح/ بنك النفقات الجارية

قيد منح سلفة نقل

٢-قيد التسوية:

من مذكورين

٢٠٠٠٠٠ ح/ نقد في الصندوق

١٣٠٠٠٠٠ ح/مستلزمات خدمية /اجور وسائل النقل

١٥٠٠٠٠٠ الى ح/سلف الافراد العاملين /سلف التحويل

قيد تسوية المبلغ

٣- قيد الايداع :

٢٠٠٠٠٠ من ح/ بنك النفقات الجارية

٢٠٠٠٠٠ الى ح/ نقد في الصندوق

سلف الراتب ٣٠٢٠٢٠٤

وهي المبالغ النقدية التي تمنح للموظف بصفته الرسمية المحول من مقر وظيفة إلى أخرى خارج حدود البلدية او عند بسبب سفره فترة طويلة او عندما لا يسحب راتبه سهوا من صافي راتبه. وان الفرق بينها وبين وسلفة التحويل إن للموظف استحقاق تتحمله الخزينة العامة أما سلفة الراتب فتسترد من الموظف من راتب الشهر اللاحق.
وعلى المحاسب عند منح هذه السلفة إن يأخذ بنظر الاعتبار النقاط الآتية:

- ١- يصرف صافي الراتب من الدائرة المنقول منها الموظف بعد تنزيل الاستقطاعات (التوقيفات التقاعدية، ضريبة الدخل، السلف، وغيرها) على إن تذكر هذه الاستقطاعات في مستند الصرف أو مذكرة إذن الدفع.
 - ٢- سترد السلفة من الشهر الذي يلي منح السلفة وتكون الدائرة التي أصدرت الأمر بمنح السلفة مسؤولة عن استردها بأوقاتها المعينة.
 - ٣- يضمن المحاسب في الوحدات التي تطبق النظام المحاسبي اللامركزي ومدراء الخزائن في المحافظات بمبلغ الفوائد المستحقة على تأخر تسديد السلفة.
 - ٤- لا يقيد في جهة الإيراد أي مبلغ من مبالغ الاستقطاعات المستقطعة من راتب الموظف بل إن القيد يجري عندما تتم التسوية النهائية للراتب.
 - ٥- لا يجوز منح الموظف المعين لأول مرة في خدمة الحكومة أو الموظف المعاد تعيينه
- ٣- يضمن المحاسب في الوحدات التي تطبق النظام المحاسبي اللامركزي ومدراء الخزائن في المحافظات بمبلغ الفوائد المستحقة على تأخر تسديد السلفة ٤- لا يقيد في جهة الإيراد أي مبلغ من مبالغ الاستقطاعات المستقطعة من راتب الموظف بل إن القيد يجري عندما تتم التسوية النهائية للراتب.
 - ٥- لا يجوز منح الموظف المعين لأول مرة في خدمة الحكومة أو الموظف المعاد تعيينه

٦- لا يجوز منح الموظف المحول سلفة راتب وسلفة على حساب مخصصات السفر في إن واحد ويستثنى الموفد خارج العراق من هذا القيد إذا كان إيفاده في مصلحة الوزارة. وينبغي استحصال مصادقة وزارة المالية على كافة السلف التي تمنح للموفدين والذين لإيفادهم صفة سياسية أو لإيفادهم علاقة بأكثر من دائرة واحدة.

عند منح السلفة يجبل القيد الآتي:

XXXXX من ح/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الراتب ٣٠٢٠٢٠٤

XXXXX إلى ح/ بنك النفقات الجارية/ الدينار ٣٠١٠٢٠١٠١

XXXXX إلى ح/ بنك النفقات الجارية/ الدينار ٣٠١٠٢٠١٠١

XXXXX الى ح/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الراتب .

عن تسوية سلفة الراتب الممنوحة للسيد..... بموجب الصك المرقم....

٥ - سلف الحج ٣٠٢٠٢٠٥

وهي المبالغ النقدية التي تمنح للموظف لتأدية مناسك الحج وان هذا النوع من السلف أوجده دليل GFS لسنة ٢٠٠٧ ولم يكن قبل ذلك موجوداً اذ كان يتم منح الموظف سلف الراتب لأغراض الحج. وفي عام ٢٠١١ نشرت وزارة المالية شرح لدليل مالية احصاءات الحكومة (توثيق الإطار العام للدليل المحاسبي الحكومي الموحد) بينت فيه ان هذه السلفة يتم منحها للموظف من صافي الراتب قبل حوله ويتم تسويتها عندما يتم سحب رواتب الشهر اللاحق، الا اننا نرى لأفق بين هذه السلفة وسلفة الراتب من حيث الاجراءات المحاسبية.

مثال:

٢٠١٥/٨/٢٨ قدم السيد جمال طلبا الى مدير دائرته يروم فيه منحه سلفة حج لأداء الفريضة. وافق المدير على صرف السلفة من صافي راتبه.

ان اجمالي راتبه هو ١٦٠٠٠٠٠٠ دينار ولديه فرض من مصرف الرافدين قسطه الشهري ١٨٣٥٠٠٠ دينار استقطاعات ضريبة ٣٦٠٠٠٠ دينار توقيفات تقاعدية ٥٠٠٠٠٠ دينار.

٢٠١٥/٩/١ منح السيد جمال صك باستحقاقه من السلفة.

٢٠١٥/٩/٢٨ عاد من الحج والتحق بمقر عمله في ٢٠١٥/١٠/٢

علما ان موعد استحقاق راتبه هو العشرون من كل شهر.

المطلوب: اجراء القيود اللازمة وفق تبويب دليل مالية احصاءات الحكومة GFS

؟٢٠١٣

- عند منح السلفة في ١ / ٩ / ٢٠١٥ يسجل القيد الاتي:

احتساب صافي الراتب:

الراتب الاجمالي - الاستقطاعات = صافي الراتب

١٦٠٠٠٠٠ - (١٨٣٥٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ + ٣٦٠٠٠٠) = ١٣٣٠٥٠٠٠ دينار مبلغ السلفة

- عند حلول موعد الراتب في ٢٠ / ٩ / ٢٠١٥. يقوم المحاسب بتسوية السلفة مباشرة.

١٣٣٠٥٠٠ من ح/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الحج ٣٠٢٠٢٠٥

١٣٣٠٥٠٠ إلى ح/ بنك النفقات الجارية/ الدينار ٣٠١٠٢٠١٠١

عن منح الموظف سلفة حج بمبلغ ١٣٣٠٥٠٠ دينار بموجب الصك المرقم () في ٢٠١٥/٩/١
ويسجل القيد الآتي:

٣٠١٠٢٠١٠١ من ح/ بنك النفقات الجارية/ الدينار

٣٠٢٠٢٠٥ الى ح/ سلف للأفراد العاملين/ سلف الحج

عن تسوية سلفة الحج التي بذمة السيد جمال الممنوحة له بموجب الصك المرقم () في