

يرجى ملاحظة أن اللغة الأصلية لهذا المستند هي اللغة الإنجليزية ، وقد تم إنشاء أي ترجمات غير الإنجليزية باستخدام برنامج الترجمة التلقائية. نأمل أن يساعد ذلك في المشاركة والتفاهم ، لكننا نعتزف بأنه قد يكون هناك عدم دقة في عملية الترجمة

المجموعة الاستشارية الفنية ورقة القضية

بند جدول الأعمال: TAGED08-12
سبتمبر 2022 - هجين 29-30

تحليل ردود التشاور - المنظمات غير الحكومية التي تعمل نيابة عن الكيانات الأخرى

ملخص	تحلل الورقة ردود التشاور بشأن المنظمات غير الربحية التي تعمل نيابة عن الكيانات INPAG. الأخرى وتقتراح الطريق إلى الأمام لتقديم التوجيه بشأن هذه المسألة في
الغرض / الهدف من الورقة	تحدد الورقة القضايا الرئيسية التي تم تسليط الضوء عليها من خلال ردود التشاور بناءً INPAG وتسعى للحصول على المشورة بشأن النهج المقترح لتطوير التوجيه لـ على المقترحات الواردة في ورقة التشاور والردود الواردة
البند الداعمة الأخرى	لا يوجد
أعدده	فيليب تروتر
الإجراءات لهذا الاجتماع	<u>تقديم المشورة بشأن الطريق إلى الأمام لصياغة مسودة التعرض والإرشادات المرتبطة بها.</u>



تقني المجموعة الاستشارية

المنظمات غير الحكومية التي تعمل نيابة عن الكيانات الأخرى

1. مقدمة

1.1 يقدم التقرير:

- نظرة عامة على ورقة التشاور
- ملخص لردود التشاور
- نهج مقترح لصياغة مسودة التعرض

2. ورقة استشارية

2.1 أشارت ورقة التشاور إلى أن التمييز بين المكان الذي يعمل فيه موظف فني وطني كوكيل للكيانات الأخرى أو يتصرف في حد ذاته أمر مهم لفهم مساءلة موظف فني وطني، لتوفير الشفافية بشأن دخلها التشغيلي ونفقاتها وفهم هو المدير NPO نموذج التشغيل الخاص بالموظف الوطني. ومع ذلك، قد يكون من الصعب تحديد مكان

2.2 وشملت القضايا المحتملة التي لوحظت في ورقة التشاور ما يلي:

- مدى مساءلة موظف فني وطني عن اتخاذ القرار بشأن المنح أو إدارته ببساطة للآخرين، وما إذا كان الممول يرى أن موظف توظيف يوزع الأموال قد يكون مسؤولاً
- عدم وجود اتفاقيات رسمية تحدد الترتيبات بين الأطراف، لا سيما حيث توجد مستويات متعددة من الكيانات أو الشراكات أو الاتحادات؛ و
- الصعوبات الناشئة عن استخدام المقاولين من الباطن لتقديم الخدمات أو توزيع الأموال

2.3 من منظور إعداد التقارير المالية، فإن التحديين الرئيسيين اللذين تم إبرازهما في ورقة التشاور يتعلقان بالاعتراف والإفصاح.

2.4 للاعتراف، لوحظ أنه إذا كان موظف فني يعمل كوكيل، ثم لا يجب الاعتراف بالأموال أو الأصول المحفوظ بها من (ويمكن الاحتفاظ بها في شكل من أشكال حساب الاحتفاظ). عندما يعمل موظف فني وطني كمدير NPO قبل لوحظ أنه لا ينبغي شطب النفقات من أي من المساهمات المستلمة، عند عرضها كإيرادات ونفقات، أو ضمن الأصول أو الخصوم، وأن الأموال الممنوحة أو المتبرع بها يجب أن تقدم بشكل إجمالي

2.5 للكشف، أشارت ورقة التشاور إلى أن موظف فني وطني سيحتاج إلى توفير الشفافية بشأن المبالغ التي تمر عبره أو الأصول الموجودة في عهوته وأن المانحين ومقدمي المنح من المحتمل أن يكونوا مهتمين بالأمن والمسؤوليات ولوحظ أيضاً أن التقارير المالية قد تحتاج إلى تغطية التفاصيل الكاملة للبرامج التي تشمل NPO الائتمانية لـ 'عناصر الوكيل والمدير لتلبية يحتاج المستخدمين

2.6 قدمت الورقة الاستشارية ثلاثة بدائل رئيسية لتوجيه التقارير المالية:



- بناءً على المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام واستخدام مؤشرات الرقابة المحددة في: (IFRS) البديل 1 المعيار الدولي للتقارير المالية 10 للقطاع العام 10 المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والنهج في المعيار الدولي للتقارير المالية 15.
- بناءً على القسم 23 من ال: (للشركات الصغيرة والمتوسطة IFRS) البديل 2 معيار المحاسبة مع نهج المخاطر والمكافآت المعتمدة.
- استناداً إلى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 9 (IPSAS) البديل 3 ، المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 23 ، المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام 35 IPSAS ، المعاملات و مع اعتماد نهج المخاطر والمكافآت.

2.7 IPSASB ولوحظ في مناقشة هذه البدائل في الورقة الاستشارية أنه من الممكن أنه بالنظر إلى برامج العمل الحالية لـ كلاهما IFRS Foundation و IPSASB ، سوف يتحرك المعيار المحاسبي والمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام لاتباع نهج مماثل للرقابة مثل المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام قبل ملخص الردود في الملحق أ. INPAG. الانتهاء من المرحلة الأولى من

3. التي تعمل نيابة عن كيانات أخرى NPOs - وصف المشكلة SMC 2.a

- 3.1 ووافق 88% من المستجيبين على وصف المشكلة ، SMC 2.a القضية بشكل مناسب .بالنسبة إلى لكل قضية من القضايا في ورقة التشاور تمت دعوة أصحاب المصلحة للتعليق على ما إذا كانت الورقة قد استوعبت من بين الذين لا يوافقون على ذلك ، كان معهد المحاسبة القانوني يشعر بالقلق من أن مناقشة هذا الموضوع ربما تم خلطها مع القضايا الأوسع المتعلقة بحدود الكيانات المبلغة والتوحيد .بالنسبة لهم طبيعة القطاع ، مع كون المنظمات غير الربحية بشكل فعال وكلاء لقسم أو كل المجتمع ،سيجعل من الصعب عملياً رسم خط بين حيث كان موظف فني وطني يعمل كوكيل ومدير .توافق الأمانة على أن قضية الكيان المبلغ ، والتوحيد ، وقضايا الوكيل الرئيسي مترابطة وأن هناك عددًا من التحديات العملية في تحديد ما إذا كان موظف فني وطني وكيلاً أو مديراً كما هو موضح في ورقة التشاور.
- 3.2 أ ورأى المانح أيضا أن وصف المسألة لم يأخذ في الاعتبار نية المانحين على النحو المناسب ، أو ترتيبات تمويل محددة حيث قد تكون الرقابة القانونية مع مجلس صندوق شامل ولكن في الممارسة ستبقى مع المانح .تتطلب NPO. المعالجات البديلة إرشادات إضافية وأمثلة خاصة بـ

4. هل قائمة العلاجات البديلة شاملة SMC2.b

- 4.1 لكل قضية تُطلب من أصحاب المصلحة التعليق على ما إذا كانت العلاجات البديلة لهذه المشكلة شاملة .اتفق جميع المقيمين على أن قائمة البدائل شاملة

5. توضيح مزايا وعيوب البدائل SMC 2.c

- 5.1 سئل المستجيبون عما إذا كانوا يتفقون مع المزايا والعيوب التي تم توضيحها لكل معاملة محاسبية بديلة



- وصف للكيانات أو الأفراد المشاركين في العلاقة
- تسوية من فتح إلى إغلاق أرصدة معاملات الوكالات المادية ؛ و
- أي اختلافات كبيرة

- 7.2 بشكل عام ، كان المستجيبون داعمين للحاجة إلى إفصاحات إضافية ، بالاتفاق على أنه كان من المفيد لأصحاب المصلحة فهم علاقات الوكالة ومجالات مثل كيف يضمن موظف فني حفظ أمن وفصل الأصول عن نفسه.
- 7.3 كانت هناك تعليقات بشأن عبء الإبلاغ المحتمل على المنظمات غير الربحية الأصغر للإفصاحات الإضافية ، على الرغم من الآراء المعرب عنها أيضاً بأن هذه المنظمات غير الربحية كانت أقل احتمالاً للعمل كوكلاء في ترتيبات معقدة . وأشار أحد المستجيبين أيضاً إلى أن الإفصاحات يمكن أن تسبب صعوبات حيث يتم تمويل الأنشطة الحساسة من خلال العلاقات الرئيسية للوكالة.

?أي تعليقات على تحليل الردود على ورقة التشاور TAG السؤال 1: هل لدى أعضاء

8. نهج صياغة مسودة التعرض للمنظمات غير الحكومية التي تعمل نيابة عن الكيانات الأخرى

- 8.1 تقوم الأمانة بتطوير صياغة مسودة التعرض ، بناءً على الاقتراحات الواردة في ورقة التشاور والتعليقات الواردة من المستجيبين.
- 8.2 لن يتم تضمين إرشادات حول المنظمات غير الربحية التي تعمل نيابة عن الكيانات الأخرى كقسم مستقل في ، وبدلاً من ذلك ، سيتم دمجها في تلك الأقسام حيث يلزم تقديم إرشادات حول العلاقات الرئيسية للوكيل INPAG ، والتي من المتوقع أن تكون في المقام الأول تلك المتعلقة بالإيرادات والنفقات .ستتم صياغة مسودة التعرض بحيث يكون النهج العام وكيفية تضمينه في كل قسم على حدة واضحاً
- □□□ □□□□ □□□
- 8.3 ترى الأمانة أنه بالنظر إلى التغييرات التي طرأت على □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ الذي أدخل نهجاً قائماً على التحكم ، من المناسب المضي قدماً باتباع نهج قائم على التحكم بدلاً من المخاطر والمكافآت.
- 8.4 سيركز هذا النهج القائم على التحكم على مدى سيطرة المنظمة على مورد اقتصادي ، الأمر الذي يتطلب أن يكون لديها القدرة الحالية على توجيه استخدام الموارد الاقتصادية والحصول على الفوائد الاقتصادية أو إمكانات الخدمة التي قد تتدفق منها.
- 8.5 وبالتالي ، فإن كونك مديرًا سيطلب من الموظفين الفنيين المبتدئين الحصول على مزايا اقتصادية أو إمكانات خدمة من مورد اقتصادي من أجل تعزيز غرضه وتحقيق أهدافه الخاصة ، وأن تكون قادرًا على القيام بذلك دون الحاجة إلى إذن من كيان آخر.
- 8.6 سوف يعمل موظف فني وطني كوكيل عندما لا يتحكم في الموارد الاقتصادية في ترتيب .سيكون هذا هو الحال عندما يتصرف موظف فني وطني لغرض وأهداف كيان آخر ، ويتصرف وفقاً للتعليمات أو توجيهات الكيان الآخر ، وليس له سلطة تقديرية بشأن الاستخدام الذي يتم وضع الموارد المستلمة عليه.



- 8.7 سيتم تطوير هذه المبادئ الأساسية لتقديم إرشادات تفصيلية حول تحديد متى يعمل موظف فني وطني كمدير أو وكيل وما بعده من الاعتراف والقياس والإفصاح والعرض. سوف التوجيه أيضا القضايا الخاصة بالموظفين الوطنيين مثل استخدام الاتحادات أو الترتيبات المماثلة.

ولكن سيتم دمجه بدلاً من ذلك في الأقسام INPAG تطوير التوجيه الذي لن يشكل قسمًا مستقلاً من TAG السؤال 2: هل تدعم ذات الصلة

? تطوير نهج قائم على التحكم لتوجيه المنظمات غير الربحية التي تعمل نيابة عن الكيانات الأخرى TAG السؤال 3: هل تدعم

سبتمبر 2022

الملحق: ردود تفصيلية على مسائل محددة للتعليق

سؤال استجابة رقم % أجاب %



INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING FOR NON PROFIT ORGANISATIONS

سؤال	استجابة	رقم	%	أجاب %
هل توافق على وصف الإصدار 2: المنظمات غير (a) SMC 2 ، الربحية التي تعمل نيابة عن الكيانات الأخرى؟ إذا لم يكن كذلك ؟فلماذا لا	يوافق	14	20%	88%
	لا أوافق	2	3%	12%
	لا توافق ولا لا أوافق	0	0%	0%
	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	53	77%	
المجموع		69	100%	100%
هل توافق على أن قائمة العلاجات البديلة التي (b) SMC 2 يجب مراعاتها في العدد 2 شاملة؟ إذا لم يكن الأمر كذلك ، يرجى وصف البدائل الإضافية المقترحة ، وشرح سبب النظر فيها	يوافق	15	22%	100%
	لا أوافق	0	0%	0%
	لا توافق ولا لا أوافق	0	0%	0%
	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	54	78%	
المجموع		69	100%	100%
هل توافق على المزايا والعيوب التي تم توضيحها (c) SMC 2 لكل معالجة محاسبية بديلة للإصدار 2؟ إذا كنت لا توافق ، يرجى تحديد التغييرات التي تقترحها ، ولماذا يجب إجراؤها	يوافق	13	19%	93%
	لا أوافق	1	1%	7%
	لا توافق ولا لا أوافق	0	0%	0%
	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	55	80%	
المجموع		69	100%	100%
يرجى تحديد العلاج البديل الذي تفضله للمشكلة 2 (d) SMC 2 ، وأسباب وجهة نظرك ،	البديل 1	7	10%	47%
	البديل 2	8	12%	53%
	البديل 3	0	0%	0%
	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	54	78%	
المجموع		69	100%	100%
تم اقتراح إفصاحات إضافية تحت جميع البدائل (e) SMC 2 ؟للإصدار 2. حدد أي تحديات تتوقعها مع الإفصاحات المقترحة ؟ هل هناك إفصاحات إضافية قد تكون أكثر صلة	تم تلقي 13 ردا على SMC.			