



المجموعة المرجعية للمانحين

:المانحون كمستخدمين للبيانات المالية
أكتوبر 2021 ، DRG تقرير اجتماع

خلفية

د العالم حول قضايا around مشروع أحرزت تقدماً هائلاً في إشراك أصحاب المصلحة من IFR4NPO في عام 2021 ، ال إعداد التقارير المالية من قبل المنظمات غير الربحية. من بين هؤلاء أصحاب المصلحة ، مجتمع المانحين يستمر لعب دور حاسم النقى للمناقشة (DRG) في إبلاغ الإرشاد تطوير التوجيه عملية. في أكتوبر 2021 ، ال المجموعة المرجعية للجهات المانحة الآن وفي المستقبل. بالإضافة إلى أسئلة الاستطلاع التي طرحت على (GPFR) استخدام التقارير المالية للأغراض العامة ations. ، تم استخدام أسئلة مفتوحة لتوليد محادثة بين الجهات المانحة

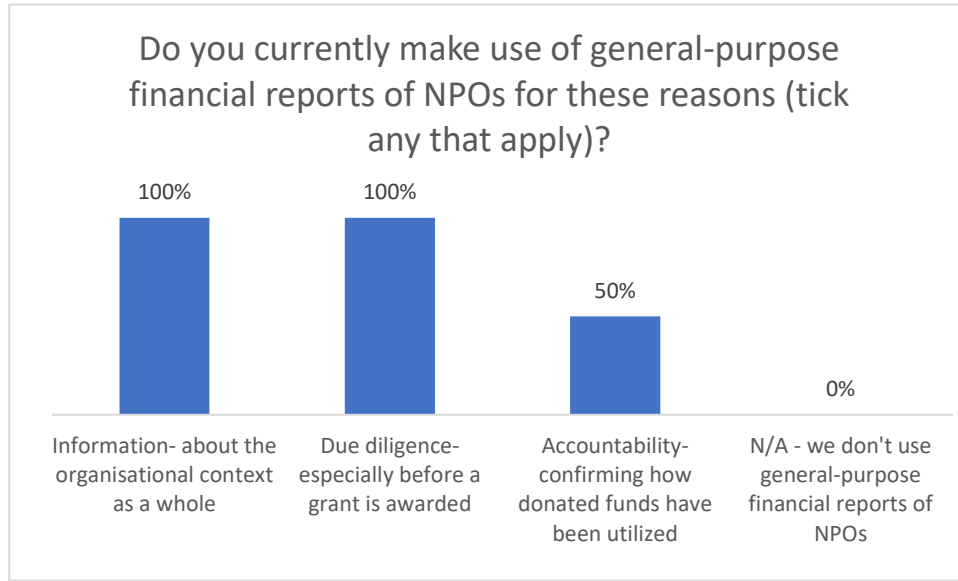
بعد ذلك ، يعالج التحديات التي يواجهها المانحون في استخدام GPFR. سيكشف هذا التقرير أولاً عن كيفية استخدام الجهات المانحة والاستراتيجيات التي يستخدمونها للتغلب على هذه القضايا. وأخيراً ، يوضح التقرير أنواع المعلومات التي ، إذا تم GPFR تضمينها في التقارير المالية ، يمكن أن تجعلها أكثر فائدة للمانحين

فائدة التقارير المالية للأغراض العامة

لمجموعة متنوعة من الأسباب. في الغالب ، يحصل المانحون على معلومات حول السياق التنظيمي ككل GPFR يستخدم المانحون GPFR الحاضرين إلى أنهم يستخدمون DRG وإجراء العناية الواجبة ، خاصة قبل منح المنحة. أشار 100 % من أعضاء هذه التقارير لضمان المساءلة من خلال تأكيد (DRG 50 % من أعضاء) لهذه الأسباب. كما تستخدم المنظمات المانحة الأقل. كيفية استخدام المستفيدين للأموال المتبرع بها

عدم قدرتها على النقاط الاتجاهات طويلة المدى DRG مفيدة للحصول على المعلومات الأساسية ، لاحظت GPFR في حين أن لا تلتقط معلومات خاصة بالمشروع GPFR تم التعبير عن أن DRG ، في الصحة والعمليات المالية التنظيمية. بالإضافة إلى ذلك. وأنه قد يكون من الضروري تقديم أشكال إضافية من التقارير

بطرق مختلفة ، فقد أعربت المجموعة عن اهتمامها بإمكانية أن تصبح GPFR يستخدمون حالياً DRG على الرغم من أن أعضاء بالكشف عما إذا كانت GPFR هذه التقارير أداة رئيسية لإعداد التقارير. ناقش أحد الأعضاء في الولايات المتحدة إمكانية قيام المنظمات غير الأمريكية مؤهلة كمنظمات غير ربحية معادلة للولايات المتحدة ، (عن طريق تحديد المعادلة ، وبالتالي يمكن أن تكون مؤهلة قانوناً للحصول على تمويل غير مقيد



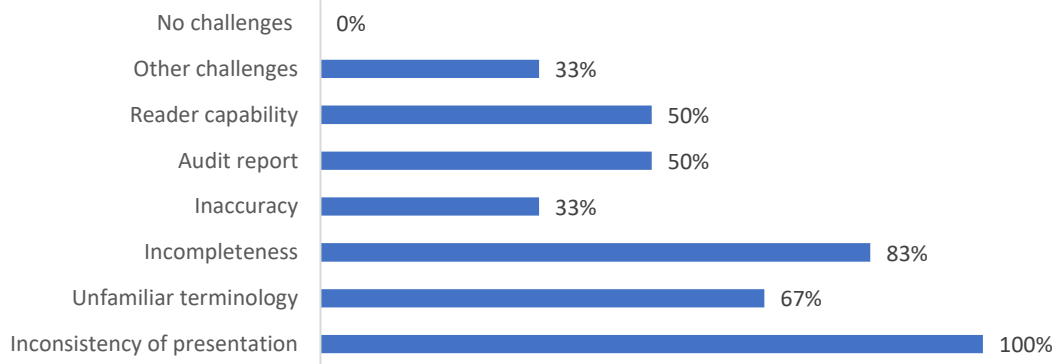
تحديات للمانحين

مفيد للمنظمات المانحة ، هناك العديد من التحديات المرتبطة باستخدام التقارير . أكد GPFR إلى أن DRG كما أشار أعضاء بناءً على خبرتهم في العمل مع مجتمع المانحين . تشمل هذه التحديات ، Humentum التحديات التي لاحظها DRG أعضاء

1. في بلدان مختلفة ، وحتى داخل نفس البلد قد لا يتم إعداده بطريقة متسقة ، مما يجعل من NPOs من GPFR : **تناقض** .
الصعب العثور على المعلومات المطلوبة
2. على مصطلحات غير مألوفة للقراء ، أو لها معنى مختلف عما NPOs من GPFR **مصطلحات غير مألوفة**: قد يحتوي .
قد يتوقعونه أو يفهمونه
3. **عدم الاكتمال**: المعلومات التي قد تكون مفيدة ليست متاحة دائمًا ، سواء في البيانات المالية أو الملاحظات أو التقارير .
السردية المصاحبة
4. **عدم الدقة**: قد تحتوي البيانات المالية على أخطاء أو تناقضات داخلية .
5. **تقرير المراجعة**: قد لا يكون رأي المراجعة ، إن وجد ، واضحًا بشأن الإطار الذي تمت الإشارة إليه لإبداء رأيهم حول .
ما إذا كانت البيانات المالية تقدم وجهة نظر حقيقية وعادلة
6. **قدرة القارئ**: قد يكون لدى الموظفين الذين يحاولون قراءة البيانات المالية تركيز برنامج أو يفتقرون إلى الخبرة في .
قراءة التقارير المالية . وهذا يؤدي إلى تفاهم التحديات المذكورة أعلاه ، مما يجعل من الصعب تدريب غير الخبراء على أساسيات قراءة البيانات المالية



Which of these challenges resonate with your experience of using NPO general purpose financial reports (tick any that apply?)



مخاوف بشأن استرداد التكلفة الكاملة. ناقش الأعضاء خطر استرداد المنظمات غير الربحية لتكاليف تشغيلية DRG كما أوضحت أكثر مما تستخدمه بالفعل ، بالإضافة إلى تلقي المنظمات غير الربحية مدفوعات من أكثر من جهة مانحة واحدة لنفس النفقات وسلط الأعضاء الضوء أيضا على القضايا المرتبطة بعرض البيانات المالية بأنفسهم ؛ وشددوا على الحاجة إلى شكل مشترك يخدم الجهات المانحة وأصحاب المصلحة الآخرين.

شرح أحد الأعضاء مسألة عدم الاكتمال ,الرجوع إلى التفاعل المعقد بين الأنظمة القانونية والضريبية التي تحكم قطاع الموظفين الفنيين المبتدئين .قد تكون التفاصيل حول التسجيل القانوني للمنشأة أو الوضع الضريبي مفقودة . علاوة على ذلك ، لا يوفر عادةً معلومات كافية حول النتائج البرنامجية . أوضح الأعضاء الحاجة إلى ربط النقاط بين النتائج المالية والبرنامجية GPFR وكان أحد الشواغل المحددة التي أعرب عنها الأعضاء بشأن الإبلاغ السردية هو متطلبات دمج التقارير البيئية الأوسع نطاقا في التقارير المالية والبرنامجية .تشير هذه التعليقات إلى الحاجة إلى تضمين إرشادات حول إعداد التقارير السردية في إرشادات IFR4NPO بشأن إعداد التقارير المالية

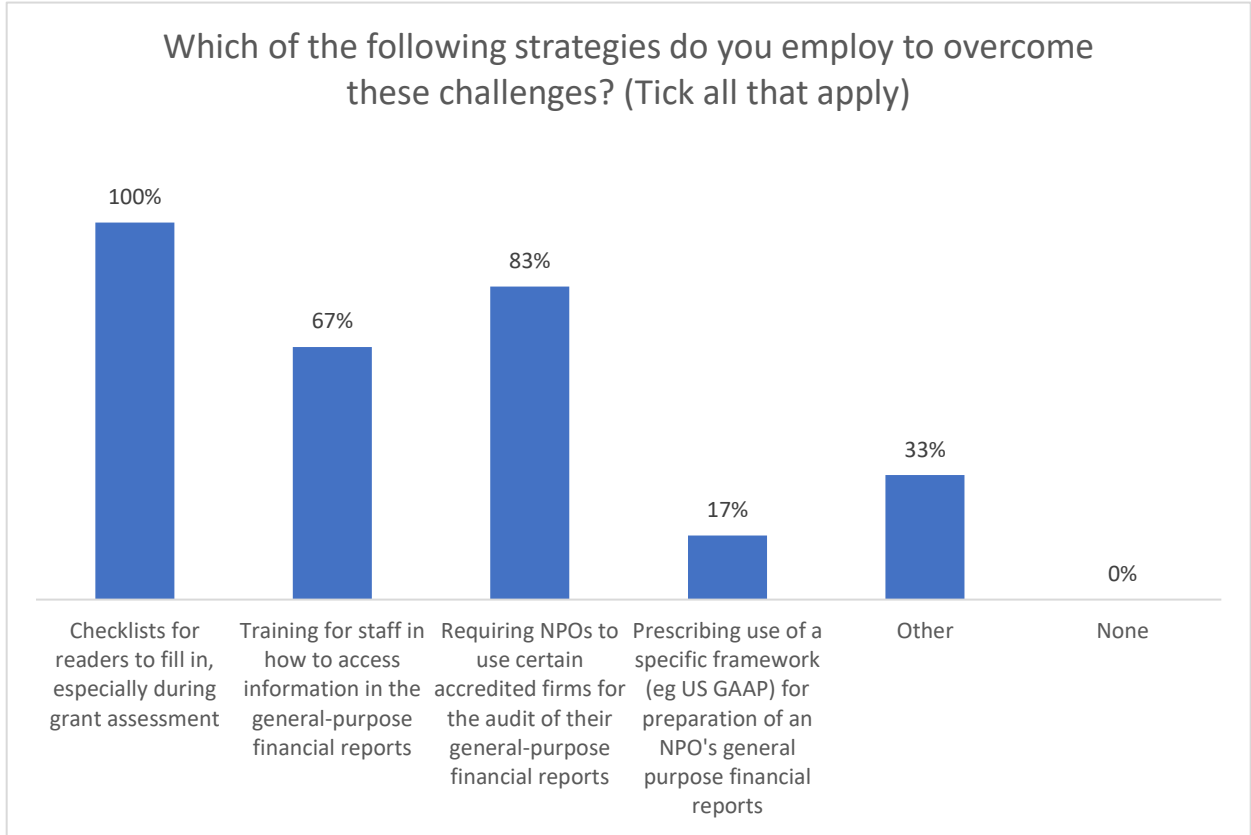
التغلب على التحديات : استراتيجيات الجهات المانحة

:بتفصيل العديد من الاستراتيجيات التي يستخدمونها للتغلب على بعض هذه التحديات .تشمل هذه الاستراتيجيات DRG قامت

قوائم المراجعة للقراء)غالبًا ضباط المنح أو الامتثال (لملئها ، خاصة أثناء تقييم المنحة . 1.



2. GPFR تدريب الموظفين على كيفية الوصول إلى المعلومات في
3. GPFR الخاصة بها مطالبة المنظمات غير الربحية باستخدام بعض الشركات المعتمدة لمراجعة
4. GPFR الخاص بـ وصف استخدام إطار عمل محدد (مثل مبادئ المحاسبة المقبولة عمومًا في الولايات المتحدة) (الإعداد NPO



إذا تبادل المستفيدون أيضًا المعلومات المتعلقة بالإيرادات GPFR بالإضافة إلى ذلك ، أشار أحد الأعضاء إلى أنه سيستخدم لتكون مفيدة للمنظمة GPFR والنفقات المتعلقة بالتمويل المستلم من المنظمة المانحة . وأشار آخرون إلى الحاجة إلى مراجعة المانحة . تستخدم منظمة أخرى التقارير العامة الغرض بالتنسيق مع التقارير ذات الأغراض الخاصة التي تتعلق على وجه التحديد بالمشروع .

بالإضافة إلى ذلك ، بينما أشار هذا السؤال إلى تدريب موظفي المنظمات المانحة ، أشار أحد الأعضاء إلى جهود منظماتهم لتدريب المنظمات المانحة على الامتثال للوائحها . ومع ذلك ، شدد هذا العضو على ضرورة أن يبتعد القطاع عن التدريب المالي الخاص بالجهات المانحة ، وأن يتحرك نحو تعزيز القدرة على الامتثال لمعيار دولي



احتياجات المعلومات من الجهات المانحة

:مهتمون بإيجاد إجابات على الأسئلة الأربعة التالية NPO اقترحت ورقة التشاور أن قراء التقارير المالية للأغراض العامة في

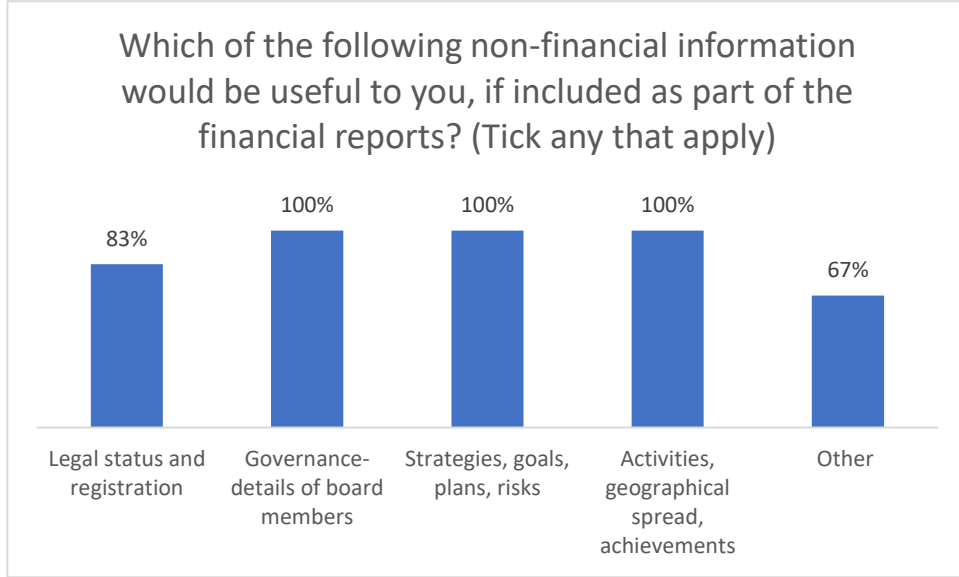
1. هل يحقق مكتب الموظفين الفنيين المبتدئين أهدافه .
2. هل يستخدم موظف البرامج الموارد بطريقة اقتصادية وفعالة وفعالة .
3. للقيود واللوائح NPO هل تمتثل .
4. لذيده صحة مالية طويلة الأجل NPO هل هذا .

بالإضافة إلى هذه المعلومات ، أعرب الأعضاء عن GPFR أن هذه جوانب رئيسية يأملون في العثور عليها في DRG وأكدت اهتمامهم بفهم الاستدامة التنظيمية ، ومعلومات عن القيادة ودوران الموظفين ، واستراتيجيات الاتصال وجمع الأموال ، والعملية توسع أحد الأعضاء حول مسألة القيادة والتوظيف وأشار إلى أن المعلومات المتعلقة بالتنوع والإنصاف وجهود الإدماج ستكون ذات قيمة .

وأشار عضو آخر إلى أن مسألة الامتثال للقيود واللوائح يمكن أن تكون حساسة بالنسبة للمنظمات غير الحكومية التي تتحدى حكوماتها بشأن قضايا مثل حقوق الإنسان .

لقوائم المراجعة التنظيمية عن اهتمام IFR4NPO بالإضافة إلى احتياجات المعلومات عالية المستوى هذه ، كشف تحليل بالمعلومات الإضافية التالية :

1. الوضع القانوني والتسجيل .
2. تاريخ وفترات التقارير المالية ومراجعة الحسابات .
3. معلومات عن المدقق ورأيهم .
4. الحوكمة - تفاصيل أعضاء مجلس الإدارة .
5. الدخل - كمؤشر للحجم (على سبيل المثال بالنسبة لطلب المنحة) ، ومعلومات حول مصادر التمويل الأخرى ، واعتماد الجهات المانحة .
6. الإنفاق - يبحث أحياناً عن المبالغ التي تنفق على الرواتب أو جمع الأموال أو النفقات العامة .
7. الصحة المالية ، على سبيل المثال السيولة والاحتياطيات العامة بالنسبة للحجم .
8. الاستراتيجيات والأهداف والخطط والمخاطر .
9. الأنشطة وإنجازات الانتشار الجغرافي .
10. معلومات حول منحة معينة - مثل الإيصالات والمدفوعات ورصيد الصندوق.



عندما سئل على وجه التحديد عن قيمة المعلومات المتعلقة بالوضع القانوني والتسجيل والحوكمة والاستراتيجيات والأهداف والأنشطة إلى أن هذه المعلومات الإضافية ستكون مفيدة إذا تم تضمينها في التقارير المالية. بالإضافة إلى DRG والإنجازات, وأشار أعضاء ذلك، شدد الأعضاء على الحاجة إلى معلومات تتعلق بالعملاء وأسعار الصرف في التقارير المالية.

الخلاصة: أولويات الجهات المانحة لإعداد التقارير المالية

المستمرة في تطوير التوجيه الدولي أمر حاسم لضمان أن التوجيه وثيق الصلة بمجتمع المانحين ومناسب له DRG إن مشاركة وطريقة استخدامها. كشف هذا GPFR ومقبول له. هناك اتفاق كبير حول أنواع المعلومات التي يرغب المانحون في رؤيتها في متسقة وكاملة توفر معلومات تتجاوز المقاييس المالية البسيطة GPFR التقرير عن رغبة مشتركة في

في تطوير إرشادات إعداد التقارير المالية، سيكون من الضروري النظر في احتياجات الجهات IFR4NPO مع استمرار مشروع المانحة، إلى جانب أصحاب المصلحة الآخرين مثل المنظمين، والمنظمات غير الربحية أنفسهم، والمجتمع الأوسع والمراجعين الإرادة الإرشادية تحديد تنسيق متسق للتقارير المالية، وتحديد التوقعات لإعداد التقارير السردية، والتأكد من أن المعلومات المقدمة متناسبة ومفيدة GPFR في