

「NGO 長期スタディプログラム」最終報告書

2009年12月25日

日本国際ボランティアセンター

スタディー員 武繁 政昭

A. 受け入れ先機関名（所属国）：Mango（英国）

ActionAid International（英国、南アフリカ）

B. 研修期間：2009年9月7日～2009年12月7日

C. 研修テーマ：透明性と正確性を強化するためのNGO会計の確立

D. 全体研修目標：

1. Mango の履修を通じて、NGO 会計を体系的に理解するとともに、NGO 会計のトレーニングの手法を習得する。
2. 実践の場として、Actionaid International(London/Johannesburg)でのOn the Job Training、ヒアリング調査を通じて、管理・運営の手法を理解する。
3. 所属団体に研修内容を還元していくために、海外トレーニングのガイドラインを作成する。

E. 具体的な研修内容

1. Mango 研修

・Financial Management for Effective and Sustainable Program]

(9月7日-18日開催。場所オックスフォード) 受講

内容：Accounting Basics、Financial Planning、Grant Management、Accountability、Internal Control、Financial Management

成果：コースの内容を体系的に理解することができた。また、組織のAccountability、Internal Controlを診断するToolとして、Mango's Financial Management Health Checkを利用して、所属団体の診断を行った。

・How to take the fear out of Finance (10月12日-15日開催。

場所オックスフォード) 受講

内容：トレーニングの構築方法と効果的なティーチングスキルの学習。

成果：トレーニングのガイドライン・内容の構築方法とともに、効果的なスキル、手法を理解することができた。

トレーニング教材一式を入手したので、所属団体に還元していきたい。

2. ActionAid International (以下AAI)

AAI のFinance 機能のあるAAI London(9月21日～11月21日滞在)と本部機能のあるAAI Johannesburg (11月22日～12月4日滞在)で、各担当者へのヒアリングとOn

the Job Trainingによる研修を行った。

日程と内容は、以下の通り。

月 日	担 当 者	内 容
21 st Sep	・ Vicki Forster Taylor (FinancialController)/ ・ Allan Jackson (Finance Co-Ordinatore)	・ Financial Controll AAI Secretariat AAIIncome Resources/International Partnership Development(IPD) Roles & Responsibilities
22 nd Sep AM	・ MichellRichmond(Senior Reporting Accountant) ・ Emily Bowden(Internal Audit)	・ Financial Reporting to AAI ・ Internal Audit
22 nd Sep PM	・ DerotaHerdzik(Management Accountant)	・ Management Account Report
23-25 Sep	・ Vicki Forster Taylor	・ Alps/AAI Financial Statements
28-29 Sep	・ Vicki Forster Taylor ・ Nigel Saxby- Soffe(International Finance Director)	・ Chart of Accounts ・ Overview AAI
30 th Sep – 2nd Oct	・ Vicki Forster Taylor	・ Alps/Shared Learning
5-7 th Oct	・ Valerie Dale(Administrator)	・ Payment Process by Sun Account
8-9 th Oct	・ VickiForsetrTaylor ・ Valerie Dale	・ Accounting Manual/Govenance Manual
19 th Oct	・ Valerie Dale	・ Payment Process/HIVE Training
20 th Oct	・ Sharazard Dixit(Finance&Contract manager)	・ Management Accounting
21 th Oct	・ Michell Killick(Finace	・ Transfer Process

	Officer)	
22-23 rd Oct	• Vicki Forster Taylor	• Accounting Format(Transfer, etc)
26 th Oct	• Eben Mango(Sun System SupportManager)	• SUN System
27 th Oct	• M.Thiedke (Head of Child Sponsorship & Support Care)	• Child Sponsorship Programme
28 th Oct	• Richard Callaghan(Head of Finance)	• AAI Johannesburg
29-30 th Oct	• Valerie Dale	• Overview AAI Accounting
2 nd November	• Katriona Street(Thematic Finance Coordinator)	• Human Security and Education
3 rd November	• Valerie Dale	• Overview AAI Accounting
4 th November	Sharon Jackson(Int.Fundrai sing Manager) • Allan Jackson	• Private Sector • Access to Gates Foundation, etc.
5 th -6th/16-19 th November	• Valerie Dale, etc	• Overview AAI Accounting AAI Johannesburg
23 rd November	• Lanre Amao(International Head of Internal Audit)	• AAI Audit
24 th November	• Ntseiseng Pinda(Finance and Admin Manager)	• AAI Johannesburg Accounting
25 th November	• Candice Mchunu(HR Coordinator)	• HR
26 th November	• Nancy Kachingwe(International Policy Manager)	• Policy
27 th /30 November	• Ntseiseng Pinda	• Overview AAI Johannesburg Accounting
1 st Dec	• Fusi Seng(Accoutant)	• Accounting of South Africa Office
2nd-4 th Dec	• Ntseiseng	• Overview AAI Accounting

- 成果：
1. ActionAid International の本部機能の役割と内容の理解。
 2. 経理規程等各種フォーマットの入手。
 3. AAI の行動指針である ALPS(Accountability, Learning and Planning System)と Finance Report2008 による同団体の Accountability の理解。

ActionAid と JVC とは規模が異なるので、単純に比較することは難しいが、ActionAid は会計ソフト Sun System を全活動地に適用しており、会計ソフトのデータをエクセルに変換するエグゼクティブというソフトを使っており、正確な会計情報を即時に加工、作成できるという点は、参考になった。

3. 所属団体への還元

1. 「Mango's Financial Management Health Check」を利用して、所属団体の会計体制の診断を行い、行動計画に落とし込んだ。
2. 所属団体への還元として、海外事務所への会計トレーニングのモデルケースの作成を Mango スタッフの協力を得て、行った。
トレーニングの内容は、海外事務所の内部統制、現預金管理、レポートの作成、予算管理について。トレーニング内容を考えるにあたってすでに受講した Mango 「How to take the Fear Out of Finance」が、参考になった。
(トレーニングの概要については、下記参照)

F 本研修成果の自団体の組織強化や活動の発展への活用方針、方法

1. 現状把握と改善点について

自団体の組織強化のための現状を把握するために、「Mango's Financial Management Health Check」(チェック項目は、別紙参照)を行ったところ、以下の結果となった。

Section	Score	High Risk	Med.Risk	Low Risk
1.Basic Systems(Supporting Documents/Cashbooks/Account Codes)	45	0-35	35-45	45-55
2.Internal Controls	55	0-45	45-60	60-75
3.Planning(Budget/Cashflow forecast/Donors)	40	0-30	30-40	40-55
4.Reporting	30	0-20	20-30	30-45
5.Staff	22	0-20	20-25	25-35
Total	192	0-150	150-200	200-265

全体的には、リスクの低い (Low) と中間 (Medium) の間で、組織の運営としては問題ないレベルであるが、なお改善していく点もあるという結果になった。

2. 現況と課題、Action Planについて

改善のポイントとしては、以下のことが考えられる。

1. Chart of Accounts(Cost Center 含む) の整備
2. 外部・内部監査の実施
3. Cashflow/Forecast(Budget vs Actual)の実施
4. 内部統制についての十分な理解と実施

項目	現況と課題	Action Plan
1. Chart of Accounts の整備	現在、東京事務所、各現場ごとに勘定科目を設定している。 現場ではドナーへの報告があり、対応するために、各勘定科目を設定しているが、今後東京での外部監査を実施することを考え、検討が必要と思われる。	2009 年度：勘定科目の検討。 2010 年度：実施。 既存の勘定科目は残し、統一の勘定科目はサブコードを設定するのが、望ましいと考える。
2. 外部・内部監査の実施	2008 年度にカンボジア事務所の会計の内部評価を実施したものの、海外事務所の訪問スケジュール、評価項目、実施体制は確立していない。 2010 年度、外部監査を実施するための体制作りの途中。	2009 年度：内部監査の実施体制の確立。 2010 年度～：実施
3. Cash Flow/Forecast の実施	現場で現・預金を管理していくうえで、活動の計画と進捗に照らし合わせて、モニターしていくことが必要であるが、東京へのレポートの作成までできていない。	2009 年度：トレーニング案の作成 2010 年度：トレーニングの実施、導入期間 2010 年度：実施
4. 内部統制についての十分な理解と実施	内部統制については、途上段階であり、2008 年度から一部の海外事務所で試験的に会計ソフトを導入したが、本格稼働していない。	2009 年度：*トレーニング案の作成と会計ソフトの導入評価。 2010 年度：トレーニングの実施。

3. 会計トレーニングのガイドライン（案）について

MangoのFinancial Management for Effective Programmes:A Programmes Officer's Survival Course(FM3)を参考にして、現場のプログラムスタッフを対象にしたトレーニングガイドラインを作成した。

1.Course Title: JVC Accounting Training in the field office

2.Duration:2 days

3.For:Non-finance programme staff

4.Purpose:

- ・ To build the confidence and skills of programme staff to know the internal control in the field office.
- ・ To build the skills of budgeting and reporting to implement project activities in a cost effective, controlled and accountable way.

5.Course Content:

- ・ To Overview of the role of the field office, including key internal control policies, financial planning, keeping accounts, and reporting.

6.Learning Outcomes:

At the end of the course, participants will be able to;

Do:

To analyse the position and risk in the field office by Mango's Financial Management Health Check.

To build the suitable internal control in the field office.

Know:

To describe key policies and procedures needed to safeguard project cash and equipment.

Feel:

To recognise the role of financial management in achieving project objectives

7.Programme Schedule

Module	Session Topics
Day 1	

Introduction	Introduction Course objectives and overview of the day
Internal Control	Key internal control policies and procedures Mango's Financial Management Health Check
Cash Management	Policies and procedures of Cash Management
Day 2	
Introduction	Overview of Day 1 Overview of the day
Accounting Records	Accounting basics
Financial Planning	The financial planning process and budgeting
Financial Reporting	Financial reporting to Head Office and to donor

日本の NGO の会計の現状を考えると、会計制度の作成、人材の確保と能力の向上、会計ソフトの導入など、課題は多いが、NGO 団体の活動内容等をもっとアピールしていくためにも Accountability を高めていく必要があると思う。