



מערכת ניהול תקציבית ופיננסית

א-1. גרסה לעמותות ולמלכ"רים:

התקציב הוא אחד מכלי הניהול המרכזיים עומדים לרשות הנהלת העמותה. מטרתו של התקציב היא לתת להנהלה כלי ניהול אפקטיביים להשגת המטרות הבאות:

- תכנון וקבלת החלטות תוך לקיחה בחשבון של הפן הכלכלי.
- ניהול סיכונים תוך התמקדות בסיכון תקציבי (אי עמידה ביעדי התקציב) ובסיכון תזרימי (אי התאמה בעיתוי של ההכנסות וההוצאות).
- הצגה אפקטיבית של פעילויות הארגון לצורך גיוס משאבים.
- מדידת היעילות של הפעילויות השונות ומעקב על תהליכי התייעלות.

לקריאה נוספת ראו:

"קיום מנחים להכנה ולהצגה של תקציב בארגונים שלא למטרות רווח"

ניתן להוריד קובץ הדגמה בקישור שלהלן

א-2. גרסה לחברות עסקיות:

המערכת מספקת להנהלת החברה את הכלים הבאים:

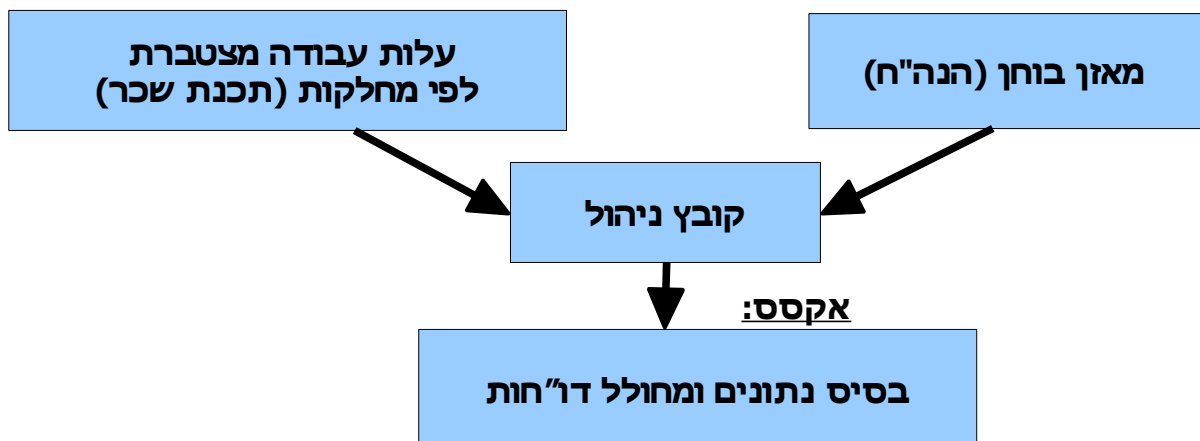
- מעקב שוטף אחרי התקציב והביצוע בכל אחת מפעילויות החברה, ומעקב שוטף על תזרים המזומנים.
- עדכון דינמי של צפי הכנסות והוצאות ומעקב על הרווח הצפוי.
- מעקב שוטף אחרי הרווחיות של כל פעילות וכלים לקבלת החלטות.

ב. מבנה המערכת:

המערכת מבוססת על שלושה מרכיבים:

- מערכת ניהול שבנויה באקסס ומשמשת להפקת דו"חות ניהוליים ולניהול בסיס הנתונים.
- קבצי אקסל שמשמשים להכנת התקציב, לניהולו השוטף ולקליטת נתונים שוטפים מהנה"ח ומתוכנת השכר.
- שיטה ייחודית לסיווג הוצאות והכנסות ולניהול מושכל של התקציב ותזרים המזומנים.

אקסל:





פיננסי – טיפ

ייעוץ כלכלי ופיננסי

טלפון: 02-6568906

מייל: malki@netmedia.net.il

ג. יתרונות המערכת:

- פשטות – ניהול המערכת הוא פשוט ודורש רק מספר שעות עבודה בחודש.
- נוחיות - המערכת מבוססת על תכנות אקסל ואקסס שהן חלק מחבילת אופיס. אין צורך לרכוש תוכנה נוספת.
- גמישות – אין מגבלות על אופן הכנת התקציב שנעשה באמצעות תכנת אקסל. המערכת שואבת את נתוני התקציב מקבצי האקסל.
- מהימנות – נתוני הביצוע נלקחים מהנהלת החשבונות של הארגון (מאזן בוחן) ומתוכנת השכר.

ד. תפוקות המערכת:

- מפה כלכלית של הארגון – כלי לתכנון ולקבלת החלטות.
- דו"חות ניהוליים מרוכזים – תמונה מרוכזת של ביצוע מול תכנון ומעקב על תזרים המזומנים.
- דו"חות מעקב מפורטים – מעקב ואיתור בעיות פוטנציאליות בפעילויות של הארגון/החברה.
- כלים להצגת התקציב לצורך גיוס משאבים (בעמותות ומלכ"רים).
- כלים לתמחור ולחישוב עלות ליחידת תפוקה.

ה. בנייה והטמעה של המערכת:

בניית המערכת בתוך הארגון/חברה נעשית במשולב עם תהליך ההטמעה. באופן זה מושגת יעילות מרבית ומתקצרים זמני הפיתוח וההטמעה במידה משמעותית. שלבי בניית והטמעת המערכת מוצגים בטבלה שלהלן, כשבכל שלב הכנת הקבצים מבוצעת בפועל על ידי צוות הארגון בהדרכתנו. כתוצאה מכך צוות הארגון הופך להיות שותף מלא בתהליך בניית המערכת וההטמעה מתקצרת באופן משמעותי.

תכנון המערכת וקביעת סיווגים שתואמים את פעילות הארגון/חברה (פעילויות, סיווגי הוצאות והכנסות, סניפים וכיוב')
הכנת תקציב מסווג באמצעות מאזן בוחן ותכנת השכר, כולל התאמה של אינדקס הכרטיסים בהנה"ח במידת הצורך
הדרכה בנושא קליטה חודשית של מאזן בוחן מעודכן ועדכון התקציב
הדרכה בנושא השימוש השוטף במערכת לניהול התקציב ולניהול תזרים מזומנים
הדרכה בנושא השימוש במערכת לתכנון, קבלת החלטות והכנת אומדני עלויות (תמחיר) כולל ההעמסות המתאימות



פיננסי – טיפ

ייעוץ כלכלי ופיננסי
 טלפון: 02-6568906
 מייל: malki@netmedia.net.il

ג. דו"חות לדוגמה:

(1) מפה כלכלית:

מפה כלכלית (תכנון תקציבי עד סוף השנה) - 30/09/2010

פעילות	הכנסות	הוצאות קבועות עקיפות	הוצאות קבועות שירות	הוצאות משתנות ישירות	סה"כ הוצאות	השקעות והלוואות	תחמה כלכלית	% תרומה
הצטיידות		0	0	0	0	-11,000	-11,000	
השקעה בהון חוזר		0	0	0	0	0	0	
יתרות משנה קודמת	638,073	0	0	0	0	0	638,073	
כללי	0	-755,371	-61,020	0	-816,391	-816,391	-816,391	
פעילות א'	2,081,997	0	0	-1,971,858	-1,971,858	-1,971,858	110,139	5.3%
פעילות ב'	800,000	0	0	-717,475	-717,475	-717,475	82,525	10.3%
פעילות ג'	50,000	0	0	-182,678	-182,678	-182,678	-132,678	-265.4%
פעילות ד'	3,322,000	0	0	-2,889,353	-2,889,353	-2,889,353	432,647	13.0%
פעילות ה'	1,715,000	0	0	-1,702,968	-1,702,968	-1,702,968	12,032	0.7%
פעילות ו'	320,000	0	0	-264,521	-264,521	-264,521	55,479	17.3%
פעילות ז'	280,000	0	0	-291,313	-291,313	-291,313	-11,313	-4.0%
פעילות ח'	1,533,715	0	0	-1,307,300	-1,307,300	-1,307,300	226,415	14.8%
	10,740,785	-755,371	-61,020	-9,327,466	-10,143,857	-11,000	585,928	5.5%
		-7.0%	-0.6%	-86.8%	-94.4%	-0.1%		

עודף/גירעון מפעילות: 585,928
 5.6%



פיננסי – טיפ

ייעוץ כלכלי ופיננסי
טלפון: 02-6568906
מייל: malki@netmedia.net.il

(2) דו"ח מרוכז לפי פעילויות:

פעילות ז'

עודף/גרעון	אחוז ביצוע	הוצאה/הכנסה מצטברת	תקציב	סעיף תקציבי
-19,023	68%	190,977	280,000	<u>הכנסות</u>
-3,170	76%	-221,655	-291,313	<u>הוצאות משתנות ישירות</u>
-22,193	271%	-30,678	-11,313	סך תרומה של פעילות:

פעילות ח'

עודף/גרעון	אחוז ביצוע	הוצאה/הכנסה מצטברת	תקציב	סעיף תקציבי
-386,080	50%	764,206	1,533,715	<u>הכנסות</u>
34,258	72%	-946,217	-1,307,300	<u>הוצאות משתנות ישירות</u>
-351,822	-80%	-182,011	226,415	סך תרומה של פעילות:

השקעה בהון חוזר

עודף/גרעון	אחוז ביצוע	הוצאה/הכנסה מצטברת	תקציב	סעיף תקציבי
-474,278		-474,278	0	<u>השקעת והלוואות</u>
-474,278		-474,278	0	סך תרומה של פעילות:



פיננסי – טיפ

ייעוץ כלכלי ופיננסי
טלפון: 02-6568906
מייל: malki@netmedia.net.il

(3) דו"ח מפורט לפי פעילות:

מעקב תקציבי לפי פעילות

עודף/גירעון מתוכנן: 110,139
עודף/גירעון בפועל: 46,236
אחוז ביצוע: 42%

אחוז ביצוע סטנדרטי: 75.00%

30/09/2010

פעילות א'

אחוז ביצוע	הוצאה/הכנסה מצטברת	תקציב	כרטיס	סעיף תקציבי
68%	1,407,492	2,081,997		הכנסות
68%	1,407,492	2,081,997		הכנסות אחרות
68%	1,407,492	2,081,997	300327	(הכנסות פרויקט 202327)
69%	-1,361,256	-1,971,858		הוצאות משתנות ישירות
66%	-736,592	-1,124,000		הדרכה, חינוך והשתלמויות
72%	-521,996	-730,000	400350	הוצ' פרויקט שכר רכזים
16%	-22,384	-140,000	400351	הוצ' פרויקט - מלגות
68%	-53,035	-78,000	400353	הוצ' פרויקט - סדנאות ונסים
81%	-64,683	-80,000	400354	הוצ' פרויקט - אחזקת
84%	-50,134	-60,000	400355	הוצ' פרויקט - שכר מטה
68%	-24,360	-36,000	400356	הוצאות פרויקט -מחשוב



פיננסי – טיפ

ייעוץ כלכלי ופיננסי
טלפון: 02-6568906
מייל: malki@netmedia.net.il

ז. תפריטי משתמש:

המערכת כוללת תפריטי משתמש שמאפשרים הפעלה פשוטה ונוחה.

(1) תפריט ראשי:

מערכת ניהול תקציבית פיננסית

<input type="checkbox"/>	עדכון נתוני תקציב
<input type="checkbox"/>	עדכון נתוני הנה"ח
<input type="checkbox"/>	טבלאות עזר
<input type="checkbox"/>	דוחות מרוכזים
<input type="checkbox"/>	דוחות מפורטים
<input type="checkbox"/>	יציאה

המערכת נבנתה ע"י פיננסי-טיפ: כל הזכויות שמורות

(2) תפריטי משנה:

דוח לפי פעילות

<input type="text" value="31/07/2010"/>	תאריך:
<input type="text" value="פעילות א"/>	פעילות: