



Политика налогового администрирования

Цель

Округ Fort Vancouver Regional Library (FVRL), который в соответствии со Сводом законов штата Вашингтон с поправками (RCW 27.12.090) является межокружным сельским библиотечным округом, признает, что несет финансовую ответственность за управление средствами налогоплательщиков и их инвестирование. Чтобы направлять, контролировать и проверять финансовое состояние FVRL, а также выполнять обязательства в отношении доверительной собственности, Совет попечителей (далее — Совет), FVRL устанавливает описанную ниже политику управления финансами.

Политика

Целью FVRL является достижение и поддержание прочного финансового положения, обеспечивающего необходимые ресурсы для поддержания библиотечной деятельности и оплаты непредвиденных чрезвычайных ситуаций, противостояния спадам в местной, региональной и мировой экономике, обеспечения своевременной оплаты всех финансовых обязательств и выполнения всех долговых обязательств. Эти цели будут достигнуты с помощью указанных ниже методов. FVRL будет управлять как единовременными, так и текущими расходами в рамках существующих ресурсов, создавать и адекватно финансировать резервные счета, регулярно контролировать бюджет и отчитываться о его исполнении, оценивать финансовое воздействие новых услуг до их внедрения, работать как можно эффективнее и постоянно проверять целесообразность и эффективность библиотечных услуг.

Кредиторская задолженность

FVRL приложит все усилия, чтобы оплачивать счета в течение 30 дней после их получения. Для проектов гражданской инфраструктуры все необходимые намерения и подтверждения должны быть представлены в Департамент труда и промышленности (Labor & Industries, LNI) штата Вашингтон, а все другие обязательные юридические документы должны быть поданы до оплаты.

Годовой бюджет

Совет принимает и поддерживает сбалансированный годовой оперативный



бюджет. Сотрудники FVRL подготовят годовой бюджет на основе предполагаемых доходов и расходов и представят его на утверждение Совета. Этот процесс будет проходить в соответствии с установленным графиком и включать в себя публичные слушания для окончательного чтения. Совет обязан принимать ежегодную резолюцию про обязательный платеж в целях взыскания налогов и направлять ее налоговому инспектору округа Кларк до 30 ноября каждого года для оказания поддержки округу Кларк, выступающему в качестве домашнего округа FVRL, при установлении единого бюджетного коэффициента FVRL в координации с округами Кликат, Скамейния и Каулиц. После расчета и подачи бюджетного коэффициента округом Кларк его утверждает исполнительный директор или его доверенное лицо, после чего направляет в администрацию налогового инспектора каждого округа.

Сотрудники будут составлять и поддерживать пятилетний скользящий прогноз бюджета, который будет представлен Совету в рамках ежегодного бюджета и процесса долгосрочного планирования, чтобы обеспечить управление и поддержание финансовой стабильности FVRL.

Аудиторы и сертификация расходов

В соответствии с RCW 42.24.080 функции аудитора будет выполнять исполнительный директор. Для обеспечения своевременной оплаты ордеров в свое отсутствие исполнительный директор может назначить доверенным лицом заместителя директора или другого директора FVRL.

Система BARS

FVRL будет следовать предписанной Системе бюджета, учета и отчетности (Budget, Accounting, and Reporting System, BARS), как указано Аудиторской службой штата Вашингтон.

Финансирование капитальных проектов

Библиотечные помещения могут быть построены за счет облигационных фондов, в частности фондов Отдела капитального строительства библиотеки (Library Capital Facility Area, LCFA), специальных сборов, пожертвований и/или операционных средств, когда это целесообразно. При составлении годового бюджета FVRL будет отдавать приоритет соблюдению графиков капитального ремонта и замены оборудования, а не новому строительству.

Получение денежных средств

Персонал FVRL будет поддерживать физическую безопасность денежных



поступлений, определять, кто может утверждать шаги и действия, связанные с денежными поступлениями (например, добавление нового места получения наличных, депозиты или прием кредитных карт), а также использовать установленные процедуры для контроля и регистрации транзакций. При назначении сотрудников для выполнения различных задач, связанных с получением денежных средств, будет соблюдаться разделение обязанностей. Если обеспечить разделение обязанностей невозможно, будут внедрены компенсационные меры контроля.

Резерв денежных средств

Часть средств, находящихся в распоряжении FVRL, резервируется для обеспечения краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной устойчивости и поддерживается на уровне, достаточном для защиты финансового положения FVRL и его ответственности перед обществом.

- Резервные фонды могут быть целевыми, назначенными, ограниченными или неограниченными – в зависимости от решения Совета. План резервирования принимается и ежегодно пересматривается Советом.
- Любой операционный излишек на конец года будет считаться нецелевым и использоваться для поддержания уровня резервов, установленного политикой, или будет доступен для конкретных проектов и/или «одноразовых» расходов.
- Резервы FVRL могут включать средства на стабилизацию бюджета, текущие долгосрочные цели капитального ремонта и технического обслуживания, замену оборудования и транспортных средств, а также на другие цели, которые Совет сочтет целесообразными.
- Обязательства по отпускам сотрудников учитываются в операционном бюджете, но могут быть отложены в резерв, если Совет сочтет это целесообразным для снижения риска.

Управление долгом

Как младший налоговый округ, FVRL имеет несколько вариантов при определении метода организации долга. К ним относятся краткосрочные кредитные обязательства, общие обязательства с ограниченным налогообложением или облигации «совета», общие обязательства с неограниченным налогообложением или облигации «голосования» и другие виды долговых обязательств, включая лизинг, а также межправительственные займы и займы по местному варианту кредитования капитальных активов (LOCAL). Долгосрочный долг должен использоваться только для



финансирования капитальных реконструкций и никогда не должен использоваться для поддержки текущей деятельности.

Контроль систем перечисления средств

FVRL должен создать и поддерживать системы контроля для каждого основного процесса выплат, включая начисление заработной платы и кредиторскую задолженность, а также контроль за операциями от начала до оплаты, мониторинг счетов, хранение документации и защиту от мошенничества.

Все выплаты, совершенные посредством кредитной карты, чека или электронного перевода средств, должны преследовать обоснованную общественную цель и выполняться со строгим соблюдением политики и процедур округа. Расходы должен проверять и утверждать уполномоченный персонал, обеспечивая их соответствие миссии, целям и бюджетным ограничениям округа. Каждая транзакция должна сопровождаться документацией, в том числе инвойсами, квитанциями и всеми необходимыми одобрениями, достаточной для подтверждения ее законности и цели. Округ запрещает несанкционированное, личное использование средств или иное злоупотребление ими.

Электронный перевод средств (EFT)

Платежи, совершенные посредством EFT, проходят такую же процедуру проверки и разрешения, как и выплаты посредством чека. Помимо стандартных мер внутреннего контроля (см. пункт о разделении обязанностей), FVRL использует предоставляемые банком меры безопасности, например отдельные идентификаторы клиентов банка для повышения безопасности платежей с помощью EFT путем разделения возможности инициировать или модифицировать EFT и одобрить его между разными людьми.

Все платежи посредством EFT координируются финансовым отделом и подаются через него. Финансовый отдел проверит необходимость платежа, наличие всей требуемой документации и ее одобрение, точность и действительность запроса и банковских реквизитов, а также надлежащую регистрацию транзакции в системе общего учета.

До введения транзакций в банковскую систему необходимо выполнить аутентификацию новых запросов на EFT и изменений существующих EFT. Она включает в себя описанные ниже пункты.

1. Валидация: всех новых полученных запросов на совершение электронных



платежей, даже в случае внутреннего запроса.

2. Контакт: необходимо напрямую связаться с поставщиком или лицом, направившим запрос, по телефону для подтверждения всех запросов на изменение метода оплаты или инструкций по оплате. Контактное лицо должно указать зарегистрированные ранее инструкции по оплате, прежде чем внести в них изменения (например, название текущего банковского счета, его номер и платежные реквизиты).
3. Обновление: после подтверждения изменений лицо, уполномоченное вести базу данных поставщиков, обновляет данные поставщика в системе финансового учета.

Передача файла ACH из финансовой системы в банк выполняется посредством входа в безопасную однопользовательскую учетную запись уполномоченным сотрудником финансового отдела с проверкой количества EFT, поданных в банк, и совпадения их общего числа с данными отчета системы финансового учета.

Сертификация расходов

В соответствии с RCW 42.24.080 финансовый директор уполномочен заверять все требования, предъявляемые FVRL для оплаты. В отсутствие финансового директора платежи заверяет исполнительный директор.

Финансовая отчетность

Финансовая отчетность FVRL ведется кассовым методом. Финансовые отчеты представляются Совету на регулярном ежемесячном открытом заседании. Совет должен получить копию годового отчета после его подачи в Аудиторскую службу штата Вашингтон. Прогнозы делаются на пять лет и ежегодно обновляются. Сбалансированные прогнозы доходов и расходов будут подготовлены для изучения способности FVRL покрывать операционные расходы в связи с изменениями в экономике, спросом на услуги, контрактными обязательствами и капитальными реконструкциями.

Финансовый агент

В соответствии с RCW 27.12.070 и 27.12.160 FVRL заключил соглашение с казначеем округа Кларк о выполнении функций финансового агента округа.

Управляющий фондом

Для управления фондом FVRL назначает финансового директора или его доверенное лицо.



Управление грантами

FVRL будет контролировать и отслеживать соблюдение конкретных условий присуждения грантов, правил организации, выделяющей грант, правил программы, применимых законов штата и федеральных законов, а также внутренних политик и процедур FVRL. В случае расхождений между политикой FVRL и требованиями штата или федерального законодательства применяется наиболее строгое требование. Финансовый отдел разработает необходимый процесс присуждения гранта и отслеживания реализации проекта, а также создаст книгу общего учета для соблюдения всех требований относительно бюджетирования, контроля, учета и отчетности.

Инвестирование

FVRL принимает инвестиционную политику округа Кларк в качестве своей инвестиционной политики и будет участвовать в Фонде коллективного инвестирования округа Кларк (Clark County Investment Pool). Сотрудники будут представлять Совету ежеквартальные отчеты об инвестициях по мере их получения и регулярно проверять инвестиции на предмет соответствия всем указаниям Аудиторской службы штата (State Auditor's Office).

Страховка

FVRL будет поддерживать необходимые страховые полисы или резервы самострахования для оплаты всех исков к округу.

Обязательства

FVRL является хранителем счетов сотрудников по плану 457 IRS и не несет ответственности за убытки по таким планам, но обязан проявлять должную осторожность, которая требовалась бы от разумного инвестора. FVRL не будет использовать эти активы для удовлетворения требований непривилегированных кредиторов.

Минимальный остаток

Остаток фонда FVRL представляет собой чистые денежные средства после того, как все доходы были депонированы, а все расходы были оплачены. Хотя бюджеты FVRL составляются на календарный год (январь — декабрь), налоговые сборы поступают в основном во втором и четвертом кварталах. Минимальный остаток фонда должен составлять сумму, заложенную в бюджет не менее чем на 60–90 дней годовых расходов, чтобы обеспечить достаточное финансирование для поддержания предоставления услуг в период между сборами налогов на недвижимость. Совет делегирует ответственность за



поддержание достаточного остатка фонда исполнительному директору, который должен поддерживать достаточный объем денежных средств для операционных нужд округа.

Источники доходов

Хотя библиотечные услуги в основном финансируются за счет налогов на недвижимость, FVRL будет искать информацию об альтернативном финансировании из различных источников, например грантов, партнерств и сборов. FVRL будет следить за законодательством, влияющим на финансирование библиотечных округов, и принимать соответствующие меры.

Оборот денежных средств

FVRL назначает одного хранителя в каждой локации. Этот хранитель отвечает за денежные средства в форме наличности на месте, средств в платежных терминалах и (или) кассовых аппаратах — в зависимости от условий в филиале. Эти средства сверяются, поступления депонируются в соответствии с требованиями системы BARS, соглашениями с казначейством и процедурами FVRL. Хранитель берегает все соответствующие денежные средства в безопасном месте.

При смене хранителя (или ликвидации счета) денежные средства необходимо проверить и подтвердить сумму при передаче финансовому директору или новому хранителю.

Денежные средства в филиалах принадлежат государству. Их запрещено использовать для получения личных ссуд или кредитов либо для личных расходов.

Расходы, связанные с персоналом

FVRL будет следовать этим общим принципам для расходов, непосредственно связанных с расходами на персонал, волонтеров или деятельность, связанную с Советом.

1. FVRL будет оплачивать членские взносы и расходы на участие для Совета или сотрудников, если это принесет пользу библиотеке. Полномочия по покрытию расходов возлагаются на исполнительного директора или его доверенное лицо.
2. Совет утверждает возмещение приемлемых расходов, связанных с поездками по поручению библиотек. Исполнительный директор устанавливает и применяет процедуры командировок, которые



рассматриваются как полезные для FVRL.

3. FVRL может предоставлять питание в связи с однодневными тренингами или встречами, если такое питание поможет избежать чрезмерных перерывов в течение продолжительных периодов совместной работы.
4. FVRL может предоставлять сотрудникам одежду или другие фирменные предметы библиотеки для использования при работе.
5. FVRL может предоставлять мобильные телефоны или портативные компьютеры назначенным сотрудникам или членам Совета для связи по работе. Устройства будут возвращены по запросу.
6. FVRL может предоставлять населению предметы, которые способствуют посещениям библиотеки и повышают грамотность населения, включая книги, сумки для книг, письменные принадлежности и другие библиотечные ресурсы или ресурсы, связанные с грамотностью.
7. Все заявки на поездки и обучение будут предварительно одобрены исполнительным директором или назначенным им лицом, за исключением случаев, когда непредвиденные обстоятельства (погодные условия или другие задержки) могут повлечь за собой дополнительные расходы со стороны сотрудников.
8. FVRL может вознаграждать заслуги сотрудников, волонтеров или членов Совета при условии, что стоимость предмета (скоропортящегося или нет) минимальна.
9. FVRL может предоставлять питание и напитки на званых приемах, если посещение таковых связано с официальными обязанностями получателя или приемы организовываются для вознаграждения или признания заслуг волонтеров.

Разграничение обязанностей

Для разделения лиц, уполномоченных утверждать расходы и получение доходов, обязанности следует разграничивать. В частности, лица, подписывающие документы, не должны иметь возможности печатать чеки или получать доступ к счетам FVRL. Обязанности по авторизации, сверке, инициации/изменению EFT, регистрации, инвентаризации активов, излишков активов и другие обязанности по учету должны быть делегированы финансовому персоналу для обеспечения соблюдения требований. Если позволяет количество персонала, следует назначать разных сотрудников для выполнения четырех типов обязанностей (разрешение, хранение, ведение учета, сверка). Если обеспечить разделение обязанностей невозможно, будут



внедрены компенсационные меры контроля. Благодаря использованию сотрудников администрации округа в качестве казначея FVRL округ получает преимущества в форме регулярной отчетности, дополнительного аудиторского отслеживания выплат и стандартизации практики.

Администрирование

Исполнительный директор несет ответственность за администрирование данной политики, за установление административных процедур для ее реализации и за обеспечение доступности политики для общественности в каждом филиале и на веб-сайте библиотеки.

Независимость положений

Совет попечителей настоящим заявляет о своем намерении сделать положения данной политики отдельными и независимыми друг от друга. Недействительность любого пункта, предложения, параграфа, подраздела, раздела, главы, названия или другой части настоящей политики или недействительность ее применения к какому-либо лицу или обстоятельству не влияет на действительность остальной части политики или на действительность ее применения к другим лицам или обстоятельствам.

Непрерывность

Совет попечителей настоящим заявляет, что в соответствии с его намерениями положения настоящей политики будут толковаться и применяться как продолжение положений политики с поправками, в той мере, в какой это применимо, и отмена любой части настоящей политики не должна толковаться как влияющая на такое непрерывное применение.

Ресурсы

Применимое законодательство

- RCW 27.12.160
- RCW 27.12.090
- RCW 27.12.180

Смежные политики

- Управление активами
- Закупочная карта
- Закупки и снабжение
- Покупка, лизинг, обмен или продажа недвижимости
- Этические принципы и обязанности попечителей



Утверждено Советом попечителей

- Исходная версия политики: 26 сентября 1988 г. (на финансовые годы 1989, 1990, 1991)
- Пересмотр: 14 октября 1991 года
- Пересмотр: 13 декабря 1993 года
- Пересмотр: 14 апреля 1997 г. (за 1997 финансовый год)
- Пересмотр: 14 мая 2001 года
- Пересмотр: 9 сентября 2002 года
- Пересмотр: 9 июня 2003 года
- Повторное утверждение: 13 сентября 2004 года
- Пересмотр: 10 октября 2005 года
- Пересмотр: 11 апреля 2006 года
- Пересмотр: 14 мая 2007 года
- Пересмотр: 12 ноября 2007 года
- Пересмотр: 21 апреля 2008 года
- Пересмотр: 14 ноября 2011 года
- Пересмотр: 12 ноября 2012 года
- Пересмотр: 17 октября 2016 года
- Пересмотр: 16 декабря 2019 года
- Пересмотр: 15 ноября 2021 года
- Пересмотр: 18 марта 2024 года
- Пересмотр: 17 марта 2025 года