



## Региональные библиотеки Fort Vancouver Политика налогового администрирования

### ЦЕЛЬ

Округ Региональные библиотеки Fort Vancouver (Fort Vancouver Regional Library, FVRL), который, в соответствии со Сводом законов штата Washington с поправками (RCW 27.12.090) является межокружным сельским библиотечным округом, признает, что несет финансовую ответственность за управление и инвестирование средств налогоплательщиков. Чтобы направлять, контролировать и проверять финансовое состояние FVRL, а также выполнять обязательства в отношении доверительной собственности, Совет попечителей (далее «Совет») FVRL устанавливает следующую 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 следующих методов. FVRL будет управлять как единовременными, так и текущими расходами в рамках текущих ресурсов, создавать и адекватно финансировать резервные счета, регулярно контролировать и отчитываться об исполнении бюджета, 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 Washington 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. Годовой сбор в целях сбора налогов должен быть установлен и отправлен налоговому инспектору Округа Clark до 30 ноября каждого года.

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 ревизора будет выполнять исполнительный директор.

Для обеспечения своевременной оплаты ордеров в свое отсутствие исполнительный директор может назначить доверенным лицом заместителя директора или другого директора FVRL.

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

**Финансирование капитальных проектов:**

Библиотечные помещения могут быть построены за счет облигационных фондов, облигационных фондов Отдела капитального строительства библиотеки (Library Capital Facility Area, LCFA), специальных сборов, сбора средств и/или операционных средств, когда это целесообразно. При составлении годового бюджета FVRL будет отдавать приоритет капитальному ремонту и замене 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 иметь процедуры для контроля и регистрации транзакций.

**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 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 должна 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 и защиту от мошенничества. Исполнительный директор будет проводить ежемесячные аудиторские проверки, чтобы убедиться в соблюдении требований.

**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 Washington. 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 заключила соглашение с казначеем Округа Clark о выполнении функций фискального агента округа.

**Управляющий фондом:** для управления фондом FVRL назначает финансового директора или его доверенное лицо.

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

**Страховка:** FVRL будет поддерживать адекватные страховые полисы или резервы самострахования для оплаты всех претензий 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:** баланс фонда FVRL представляет собой чистые денежные средства после того, как все доходы были депонированы и все расходы были оплачены. Хотя бюджеты FVRL составляются на календарный год (январь-декабрь), налоговые поступления поступают в основном во втором и четвертом кварталах. Минимальный баланс фонда должен составлять не менее 60-90 дней годовых операционных расходов, чтобы обеспечить достаточное финансирование для поддержания услуг в период между сборами налогов на недвижимость. Совет делегирует ответственность за поддержание

адекватного баланса фонда Исполнительному директору, чтобы 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.

**Расходы, связанные с персоналом:**

FVRL будет следовать этим общим принципам для расходов, непосредственно связанных с расходами на персонал 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. Полномочия по покрытию расходов возлагаются на Исполнительного директора или его доверенное лицо.
2. Совет утверждает возмещение приемлемых расходов, связанных с поездками от имени 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 использованию библиотеки и повышают грамотность населения, включая книги, сумки для книг, письменные принадлежности и другие библиотечные ресурсы или ресурсы, связанные с грамотностью.
7. FVRL может предоставлять населению предметы, которые способствуют использованию библиотеки и повышают грамотность населения, включая книги, сумки для книг, письменные принадлежности и другие библиотечные ресурсы или ресурсы, связанные с грамотностью.

**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, регистрации, инвентаризации активов, излишков активов и другие обязанности по учету должны быть делегированы финансовому персоналу для обеспечения соблюдения требований.

**АДМИНИСТРАЦИЯ.**

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 являются 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.

**Продолжение:** 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.

**Применимые законы:** RCW 27.12.160, RCW 27.12.090, RCW 27.12.180

**Соответствующие политики:** [Управление активами](#); [Карточка покупателя](#); [Закупки и снабжение](#); [Покупка, аренда, обмен или продажа недвижимости](#); [Этика и обязанности доверительного управляющего](#)

**Утверждено советом:** Оригинальная политика 26 сентября 1988 г. (на 1989, 1990, 1991 финансовые годы); Пересмотрена 14 октября 1991 года; 13 декабря 1993 г.; 14 апреля 1997 г. (за 1997 финансовый год); 14 мая 2001 г.; 9 сентября 2002 г.; 9 июня 2003 г.; Подтверждено: 13 сентября 2004 г.; 13 Пересмотрено 10 октября 2005 г.; 11 апреля 2006 г.; 14 мая 2007 г.; 12 ноября 2007 г.; 21 апреля 2008 г.; 14 ноября 2011 г.; 12 ноября 2012 г.; 17 октября 2016 г.; 16 декабря 2019 г.; 15 ноября 2021 г.; 18 марта 2024 г.