

РОТАРИ ИНТЕРНЭШНЛ

ОКРУГ 2225



ПОЛОЖЕНИЕ О ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКЕ РОТАРИАНСКОГО ОКРУГА 2225

Принято: Совет губернаторов ротарианского округа 2225
29 апреля 2014 года

Май 2014

Оглавление

1. ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ.....	3
1.1 Состав.....	3
1.2 РУКОВОДИТЕЛЬ КОМИТЕТА.....	3
1.3 ВАКАНСИИ	4
1.4 НАЗНАЧЕНИЯ	4
1.5 ЕЖЕГОДНАЯ ПРОВЕРКА ФИНАНСОВОГО УЧЕТА.....	4
1.6 ПОЛИТИКА ФИНАНСОВЫХ КОРРЕКТИРОВОК.....	4
2. ДЕНЕЖНАЯ ПОЛИТИКА.....	4
2.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2.2 Источники, виды и цели ОКУЖНЫХ ФОНДОВ	5
2.2.1 Источники	5
2.2.2 Фонды округа	5
3. БЮДЖЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	8
3.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	8
3.2 РАССМОТРЕНИЕ БЮДЖЕТОВ КОМИТЕТОВ	8
3.3 ПОДГОТОВКА БЮДЖЕТА	8
3.4 РАСХОДЫ НА ПОДГОТОВКУ ЛИДЕРОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	9
3.5 РАССМОТРЕНИЕ И УТВЕРЖДЕНИЕ БЮДЖЕТА	9
3.6 СРОКИ РАССМОТРЕНИЯ БЮДЖЕТОВ.....	9
4. ПОСТУПЛЕНИЯ, ДЕПОЗИТЫ И РАСХОДОВАНИЕ СРЕДСТВ	11
4.1 Поступления и депозиты	11
4.2 УПРАВЛЕНИЕ И РАСХОДЫ.....	11
4.3 Выдача денежных средств под отчет. Авансовые отчеты.	11
4.3.1 Подотчетные лица.....	11
4.3.2 Правила выдачи денежных средств	12
4.3.3 Правила заполнения формы авансового отчета.....	12
5. ФИНАНСОВАЯ ПРОВЕРКА И ОТЧЕТНОСТЬ.....	12
5.1 ОТЧЕТНОСТЬ.....	12
5.2 ОКУЖНАЯ РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ.....	13
5.3 КОНЕЦ ГОДА.....	13
5.4 НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	14
6. САМОСТОЯТЕЛЬНЫЕ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ	14
6.1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	14
6.2 ПРОГРАММА МОЛОДЕЖНОГО ОБМЕНА.....	14
6.3 КОМИТЕТ ПО РСМЛ (РОТАРИАНСКИЙ СЛЕТ МОЛОДЫХ ЛИДЕРОВ)	15
6.4 СПЕЦИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ	15
6.5 ИНОЕ.....	16
7. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ХОДАТАЙСТВА	16
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	17
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	19

1. Финансовый комитет

Окружной Финансовый комитет обеспечивает сохранность активов округа. В обязанности комитета входит:

- рассмотрение и разработка рекомендаций по величине окружных членских взносов;
- рассмотрение и разработка рекомендаций по необходимым расходам по администрированию округом;
- подготовка и предоставление ежегодного отчета о финансовом состоянии округа всем членам клубов;
- надзор за соблюдением утвержденной бюджетной политики;
- контроль над финансовым состоянием округа, в том числе ежемесячный обзор доходов и расходов;
- контроль за исполнением окружного бюджета, денежной политикой, а также управление фондами;
- утверждение расходов, выходящих за рамки утвержденного бюджета;
- формирование резервного фонда, а также инициирование решений о его наполнении или выделении средств из резервного фонда округа;
- предоставление рекомендаций по финансовой корректировке или иным мерам для достижения сбалансированности бюджета в конце года;
- внесение предложений по корректировке настоящего «Положения о финансовой политике ротарианского округа 2225», которые могут быть внесены и приняты в соответствии с процедурой, описанной в «Руководстве по процедурным вопросам ротарианского округа 2225».

Окружной Финансовый комитет, в дополнение к своей административной ответственности, дает рекомендации Губернатору округа по всем финансовым вопросам. Этот комитет подчиняется непосредственно Губернатору округа.

1.1 Состав

В состав Финансового комитета входят:

- Непосредственный предшественник действующего Губернатора (экс-Губернатор) – руководитель комитета;
- Губернатор округа;
- Губернатор-преемник;
- Губернатор-номинант;
- Казначей округа;
- Экс-губернатор, который был Губернатором два года назад;
- В целях преемственности – уходящий в отставку казначей округа в качестве советника без права голоса;
- Ротарианец, назначенный действующим Губернатором.

1.2 Руководитель комитета

Непосредственный предшественник действующего Губернатора (экс-губернатор) занимает пост председателя Финансового комитета.

1.3 Вакансии

В случае возникновения вакансий, Губернатор округа назначает квалифицированного ротарианца для замещения на оставшийся срок. Губернатор при назначении должен соблюдать принцип преемственности и стремиться к назначению в комитет ротарианцев, занимавших в округе ту же позицию, что и выбывший член комитета.

1.4 Назначения

При необходимости Финансовый комитет может назначать (привлекать) специальных советников для работы в течение ограниченного срока, выполнения каких-то конкретных задач или на роль консультантов. Эти консультанты могут давать целевые рекомендации, либо исполнять иные функции, утвержденные комитетом, однако, они не имеют права голоса.

1.5 Ежегодная проверка финансового учета

С целью проверки финансовой отчетности ежегодно в округе должна быть сформирована ревизионная комиссия, как это описано в бюджетной и денежной политике (п. 2, п.3). Комиссия создается в соответствии с порядком, описанным в «Руководстве по процедурным вопросам ротарианского округа 2225» и предоставляет отчет и рекомендации Финансовому комитету и Губернатору округа до 31 августа.

Проверка может включать также и проведение независимой экспертизы финансово-хозяйственной деятельности с привлечением сторонней организации.

Заключение ревизионной комиссии, оформленное Актом проверки, представляется президентам клубов совместно с финансовым отчетом Губернатора до 30 сентября.

1.6 Политика финансовых корректировок

Ежегодно, не позднее 30 ноября, Финансовый комитет проводит анализ статей расходов бюджета округа на предстоящий год. Губернатору-преемнику даются рекомендации по внесению всех необходимых изменений для дальнейшей работы.

2. Денежная политика

2.1 Общие положения

Губернатор округа распоряжается средствами округа в соответствии с утвержденным бюджетом. Если возникают обстоятельства, когда общие расходы округа могут превысить утвержденный бюджет более чем на 30000 рублей, т.е. сумма расходов выходит за рамки утвержденного бюджета, то в таком случае:

- эти расходы должны утверждаться Финансовым комитетом;
- решение Финансового комитета должно быть закреплено протоколом;
- наравне с утверждением расходов в протоколе должны быть явно указаны источники покрытия возникшего дефицита бюджета, а также лица, ответственные за поступление денежных средств, направляемых на покрытие возникшего дефицита.

Исполнение окружного бюджета, денежная политика, управление фондами является повседневной работой комитета, за которую несут коллективную ответственность Губернатор округа, казначей и руководитель Финансового комитета. Они подотчетны клубам округа 2225 в соблюдении расходов, согласно утвержденному годовому бюд-

жету. Политика решений Финансового комитета направлена на то, чтобы каждый из руководителей округа нес персональную ответственность за расходование средств, согласно сумме утвержденного годового бюджета. Дополнительные расходы могут быть разрешены только после утверждения Финансового комитета, согласно описанной выше процедуре.

Периодически Финансовый комитет может вносить предложения по корректировке финансовой политики округа 2225 и соответствующих процедурных вопросов с целью эффективного и разумного использования финансов округа. Такие предложения могут включать, помимо прочего, вопросы, касающиеся планирования бюджета комитетов, определения порядка возмещения расходов, размера членских взносов в зависимости от численности клубов и прочих факторов, а также ограничений по участию в программах округа в случае неуплаты клубами взносов. Комитет должен тесно взаимодействовать с окружным Комитетом по стратегическому планированию с целью достижения задач, поставленных перед округом, и исполнения им бюджета.

Казначей округа несет персональную ответственность за окружные денежные средства, является их хранителем, занимается сбором членских взносов, по поручению Губернатора округа и после его утверждения распределяет средства или выполняет иные функции, согласно окружной финансовой политике.

2.2 Источники, виды и цели окружных фондов

2.2.1 Источники

Доходная часть окружного бюджета пополняется из следующих источников:

- **Взносы (ежегодные взносы).** Взносы от клубов округа рассчитываются на каждого члена, утверждаются клубами, согласно правилам, предусмотренным РИ и политикой округа 2225. Валюта взносов – российские рубли.
- **Субсидии и ассигнования.** Взносы, пожертвования, гранты, сбор средств путем фандрейзинга, а также ежегодное финансирование, получаемое из РИ.
- **Избыточные средства.** Любые дополнительные средства, полученные от проведения конференции округа, тренинга для лидеров, ассамблеи, либо излишки фондов различных комитетов.
- **Другие доходы.** Доход от вложения избытка денежных средств в финансовые инструменты с наименьшей степенью риска с целью их сохранения, в том числе ценные бумаги или банковские депозиты.

2.2.2 Фонды округа

Фонды округа, направленные на конкретные или общие цели, могут быть израсходованы только с одобрения Губернатора округа и по рекомендации Финансового комитета согласно принципам и руководящим документам РИ. Фонды округа включают в себя:

2.2.2.1 Основной Фонд

Средства из Основного Фонда могут идти на покрытие обоснованных расходов, не покрываемых РИ (расходы, возмещаемые РИ, указаны в учебном пособии для Губернатора) и включенных в бюджет, а именно:

1. Посещение Губернатором-преемником Всеротарианского съезда (Convention) и международной Ассамблеи в части не возмещаемой РИ плюс не более 300

- долларов на приобретение сувениров для обмена со своими коллегами на международной ассамблее, в случае необходимости.
2. Посещение Губернатором округа Всеротарианского съезда (Convention).
 3. Посещение Губернатором и Губернатором-преемником зонального института 24, где Губернатор-преемник посещает учебу для будущих Губернаторов.
 4. Посещение учебы будущих президентов Губернатором-преемником и действующим Губернатором
 5. Посещение учебы будущих президентов Губернатором-номинантом.
 6. Расходы Представителя округа в Совете по Законодательству и в зональном Комитете по номинированию директора РИ в части, не возмещаемой РИ.
 7. Расходы Губернатора округа и Губернатора-преемника, связанные с посещением конференции, возмещаются согласно определениям РИ.
 8. Авансирование расходов Губернатора-преемника из средств текущего бюджета на необходимые требуемые расходы.
 9. Расходы Губернатора-преемника, подлежащие возмещению, определены в учебном пособии и одобрены РИ.
 10. Оплату труда и возмещение расходов при привлечении сторонних организаций и специалистов для выполнения разовых работ, направленных на развитие ротарианского движения.
 11. Возмещение иных расходов, направленных на подготовительный период, которые не возмещаются РИ в размере, не превышающем 5% от общей суммы операционного бюджета.

Перечень указанных расходов может изменяться в зависимости от Плана развития округа, принятого Губернатором-преемником, а также состояния окружного бюджета. Перечень расходов может быть сокращен в случае наличия дефицита окружного бюджета и отсутствия источников покрытия такого дефицита.

Авансовые платежи должны быть учтены в бюджете Губернатора-преемника.

2.2.2.2 Самостоятельные бюджеты

Периодически создаются самостоятельные бюджеты там, где деньги зарабатываются самостоятельно и идут на финансирование определенных целей, а именно:

- Фонд Программы молодежного обмена (п. 6.2)
- Ротарианские слеты молодых лидеров (RYLA) (п. 6.3)
- Фонды на специальные проекты (п. 6.4)

Управление самостоятельными фондами осуществляется в соответствии с правилами округа 2225.

2.2.2.3 Защищенные статьи

Статьи бюджета, включающие в себя расходы на переводческие услуги, в том числе на привлечение переводчиков на платной основе для участия Губернатора, Губернатора-преемника и Губернатора-номинанта в международных мероприятиях, являются защищенными и не могут быть сокращены. В случае избрания Губернатора-номинанта, не владеющего иностранным языком, такие расходы должны быть включены в бюджет округа в безусловном порядке.

2.2.2.4 Специальные фонды

Специальные фонды создаются в соответствии с рекомендациями Финансового комитета и утверждаются Губернатором округа. Они предназначены для финансирования конкретных целей или проектов, финансирование которых может быть изменено или прекращено по усмотрению любого последующего Губернатора округа с согласия Финансового комитета. Любые денежные средства, остающиеся в таких фондах, после прекращения их деятельности по решению Финансового комитета возвращаются в Основной или Резервный Фонды округа.

2.2.2.5 Резервный фонд

В округе 2225 должен быть создан Резервный Фонд, состоящий из накопленного профицита бюджета. Этот фонд предназначен для финансирования чрезвычайных ситуаций, непредвиденных обстоятельств или иных будущих потребностей. Средства размещаются под проценты на счету с наименьшей степенью риска с целью сохранения Основного Фонда и получения небольшого дохода с процентов. Размер Резервного Фонда должен быть равен сумме операционных расходов за период от 8 до 12 месяцев.

Первоначальное наполнение Резервного Фонда происходит за счет формирования профицитного бюджета с соответствующей коррекцией размера ежегодного окружного взноса.

Периодически, Финансовый комитет может выделять средства из Резервного Фонда на расходы, необходимые для проведения мероприятий по планированию либо иные расходы, необходимые для выполнения поставленных округом 2225 задач по стратегическому планированию. Период финансирования из резервного фонда ограничен по времени с 1 июля 2012 года по 30 июня 2016 года, до окончания действия статуса Additional Supported District (ASD), установленного Правлением РИ для округа 2225. По истечении этого срока округ обязан принять решение о дальнейшем использовании резервного фонда.

Резервный фонд остается неприкасаемым. Расходование средств происходит только с одобрения и разрешения Финансового комитета. В случае если Финансовый комитет дает одобрение, то его решение должно быть доведено до всех лидеров округа, а также президентов клубов округа.

Если предлагаемые расходы приведут к тому, что остаток суммы на резервном счету будет меньше резервной суммы 8-месячного минимума, то разрешение на расходование резервных средств должно быть получено путем голосования по почте всех клубов. Голосование должно быть проведено в соответствии с процедурой, описанной в «Руководстве по процедурным вопросам ротарианского округа 2225». Никакие средства с резервного фонда не могут быть израсходованы в случае уменьшения общего баланса до уровня ниже минимального, если на то не будет получено одобрение 75% всех клубов округа. Если расходы утверждены и реализованы, на резервный счет должны быть переведены дополнительные средства максимум в течение 24 месяцев, чтобы восстановить минимальный уровень резервов, как это определено в настоящем пункте.

3. Бюджетная политика

3.1 Общие положения

Бюджет округа должен быть сбалансированным. Бюджет составляется на основе предыдущих расходов округа, а также Плана развития округа, подготовленного Губернатором-преемником с участием комитетов, помощников Губернатора и руководителей клубов. Бюджет покрывает годовые расходы с 1 июля текущего года и по 30 июня следующего года. В бюджете должны быть отражены как расходы, так и доходы. Годовой бюджет Губернатора-преемника по предполагаемым расходам готовится заблаговременно, в соответствии с порядком, описанным в п.3.6, непосредственно самим Губернатором-преемником и подкомитетом по бюджетному планированию Финансового комитета после консультаций с окружным Комитетом по стратегическому планированию.

Основное внимание при расчете бюджета должно быть уделено надлежащему и адекватному установлению сумм расходов. Крайне важно, чтобы все клубы были полностью информированы о том, как средства будут израсходованы, и решение клубов, которое принимается на окружной Ассамблее в соответствии с п. 3.4, должно быть справедливым и честным по отношению ко всем участникам. Обеспечение доходной части бюджета должно быть составлено, руководствуясь принципом разумной обоснованности, с учетом всех планируемых расходов, которые должны быть предварительно утверждены лидерами и комитетами округа. Окончательный годовой бюджет утверждается всеми президентами клубов путем всеобщего голосования на окружной Ассамблее.

Факт утверждения суммы расходов и включения ее в бюджет округа не означает автоматического выделения указанных средств. Любые расходы должны быть заранее одобрены и подтверждены Губернатором округа. Выдача денежных средств производится в соответствии с п. 4.3.

3.2 Рассмотрение бюджетов комитетов

Губернатор-преемник обязан обнародовать цели и задачи на свой год в виде Плана развития округа. На основании этого каждый помощник Губернатора и руководитель окружного комитета представляет на утверждение свой бюджет Губернатору-преемнику для учета необходимых расходов при составлении своего бюджета.

3.3 Подготовка бюджета

Принимая во внимание нужды помощников Губернатора и председателей комитетов, Губернатор-преемник и подкомитет по бюджетному планированию должны ежегодно предлагать на рассмотрение и утверждение свой бюджет. Предлагаемый бюджет рассматривается Финансовым комитетом, который в свою очередь может вносить рекомендации. Учитывая рекомендации Финансового комитета, Губернатор-преемник и подкомитет по бюджетному планированию готовят окончательный вариант бюджета. Финансовый комитет рассматривает исправленный бюджет и дает своё одобрение на вынесение его на голосование президентов клубов. Бюджеты Программы молодежного обмена (ПМО), РСМЛ (RYLA) и иные бюджеты, определенные на специальные программы, также выносятся на рассмотрение и обсуждение Финансового комитета в назначенные сроки (п. 3.6).

3.4 Расходы на подготовку лидеров будущих периодов

Расходы на подготовку команды лидеров Губернатора-преемника, а также на подготовку и обучение Губернатора-номинанта должны быть внесены в бюджет текущего года.

С этой целью в период подготовки бюджета, Губернатор-номинант обязан представить Губернатору-преемнику и подкомитету по бюджетному планированию перечень мероприятий и обоснованных расходов по подготовке команды лидеров своего года, которые должны быть включены в бюджет Губернатора-преемника. Такие расходы будут понесены округом в год, когда Губернатор-преемник вступит в должность Губернатора. Утверждение расходов на подготовку лидеров будущих периодов происходит в рамках подготовки бюджета Губернатора-преемника в соответствии с п. 3.6.

Ежегодные расходы на обучение и подготовку Губернатора-номинанта заблаговременно вносятся в бюджет комитетом по бюджетному планированию согласно перечню положенных расходов, перечисленных в п. 2.2.2.1.

3.5 Рассмотрение и утверждение бюджета

Предполагаемые бюджеты, в том числе любые изменения, касающиеся суммы ежегодных членских взносов должны быть представлены руководству округа на ежегодном совещании Комитета по стратегическому планированию (стратегической сессии округа). На данной встрече соответственно вносятся изменения, даются рекомендации и предложения. В дальнейшем с учетом всех изменений и рекомендаций бюджет выносится для обсуждения с президентами во время ежегодной учебы будущих президентов. Предлагаемые бюджеты округа должны включать фактические расходы и доходы на текущее время.

После рассмотрения бюджетов будущими президентами, в том числе и вопроса, касающегося ежегодных членских взносов, бюджет выносится на рассмотрение и обсуждение на Ассамблею округа 2225. На Ассамблее проводится окончательное голосование бюджета фактических доходов и расходов на текущее время. Предполагаемый бюджет должен быть представлен Губернатором-преемником президентам для обсуждения за 30 дней до Ассамблеи округа. Президенты клубов должны обсудить бюджет с активом своего клуба.

Для принятия окончательного варианта бюджета и размера членских взносов необходимы голоса 75% всех будущих президентов. Результаты голосования должны быть доведены до сведения всех клубов на ежегодной деловой встрече в ходе окружной Конференции. (См. Приложение 1. Устав Ротари Интернэшнл, статья 15.060.2.).

3.6 Сроки рассмотрения бюджетов

Сентябрь/Октябрь

- Подкомитет по бюджетному планированию делает обзор расходов предыдущего года и представляет отчет и рекомендации Финансовому комитету;
- Губернатор-преемник озвучивает свою программу, цели и задачи на свой год всем лидерам округа и председателям комитетов с просьбой внести свои предложения и дать информацию по предполагаемым расходам;
- Руководители округа и руководители комитетов предоставляют Губернатору-преемнику свои цели и задачи, а также предполагаемые расходы на предстоящий год;

- Губернатор-преемник создает План развития округа, включающий в себя который отражает краткосрочное видение и конкретные задачи окружной команды на один год;
- Губернатор-номинант представляет Губернатору-преемнику и подкомитету по бюджетному планированию перечень мероприятий и обоснованных расходов по подготовке команды лидеров своего года.

Ноябрь/Декабрь

- Губернатор-преемник и подкомитет по бюджетному планированию совместно с окружным Комитетом по стратегическому планированию составляют предполагаемый бюджет, с учетом целей и расходов комитетов и лидеров округа;
- Программа молодежного обмена и РСМЛ (RYLA) формулируют свой предполагаемый бюджет;
- Предварительный бюджет составляется и выносится на рассмотрение Финансового комитета, который в свою очередь вносит поправки и рекомендации;
- Финансовый комитет рассматривает финансовые процедуры для внесения возможных изменений в сборник по процедурным вопросам (MOP).

Январь/Февраль

- Губернатор-преемник, подкомитет по бюджетному планированию, Комитет программы молодежного обмена и РСМЛ (RYLA) уточняют предварительный бюджет;
- Финансовый комитет проводит в середине года обзор доходов и расходов, на текущую дату вносит корректировку, необходимую для исполнения утвержденного бюджета;
- По мере необходимости Финансовый комитет пересматривает и вносит изменения в политику по возмещению расходов на предстоящий год;
- Предполагаемый бюджет выносится на обсуждение лидерами округа на встрече окружного Комитета по стратегическому планированию. Лидеры обсуждают бюджет под руководством Губернатора-преемника;
- Губернатор-преемник, подкомитет по бюджетному планированию, комитет Программы молодежного обмена и РСМЛ (RYLA) уточняют предварительный бюджет, принимая во внимание результаты обсуждения бюджета на встрече окружного Комитета по стратегическому планированию.

Март/Апрель/Май/Июнь

- Предполагаемые бюджеты выносятся на обсуждение будущими президентами на ежегодной учебе. Обсуждение проходит под руководством Губернатора-преемника;
- Будущие президенты обсуждают бюджет с активом клуба;
- Как минимум за 30 дней до проведения ассамблеи округа Губернатор-преемник должен отправить предполагаемый бюджет будущим президентам для обсуждения с активом клубов. Бюджет должен сопровождаться фактическими расходами и доходами на текущую дату;
- Предполагаемый бюджет выносится на голосование будущими президентами на Ассамблее округа;
- Казначей округа отправляет уведомление председателям финансируемых комитетов о принятом бюджете. Все комитеты должны работать в рамках бюджета, утвержденного Губернатором.

Июнь

- Краткий обзор утвержденного бюджета размещается на сайте округа для дальнейшего использования. Политика возмещения расходов доведена до сведения всех финансируемых комитетов.

Июль

- Бюджет вступает в силу.

4. Поступления, депозиты и расходование средств

4.1 Поступления и депозиты

Средства, получаемые казначеем округа, должны быть размещены в аккредитованных финансовых организациях. Периодически возможны инвестиции излишков, но они ограничиваются правилами государства об инвестициях. Доступ к средствам имеют уполномоченные лица с правом подписи.

4.2 Управление и расходы

Политика допустимых расходов определяется рядом нормативных правил, установленных Финансовым комитетом. Эти правила могут быть пересмотрены в соответствии с порядком внесения изменений, описанных в «Руководстве по процедурным вопросам ротарианского округа 2225».

Все расходы окружных средств производятся в соответствии с бюджетом округа, предварительно рассматриваются казначеем округа, утверждаются Губернатором округа и соответствующими председателями комитетов и лидерами округа.

Расходы всех комитетов округа ограничены соответствующими статьями в бюджете. Любые непредвиденные расходы, которые не были предусмотрены бюджетом, должны быть заранее утверждены Финансовым комитетом. Перераспределение средств между статьями расхода также должно быть одобрено Губернатором и Финансовым комитетом в соответствии с п. 2.1.

Индивидуальные возмещения расходов производятся в соответствии с политикой округа по возмещению расходов и должны быть утверждены Губернатором.

4.3 Выдача денежных средств под отчет. Авансовые отчеты.

4.3.1 Подотчетные лица

Денежные средства, выдаваемые под отчет с целью покрытия расходов, возникающих при выполнении своих обязанностей, могут выдаваться только определенному кругу подотчетных лиц, список которых утверждает Губернатором округа.

Подотчетные лица – это физические лица, которым выданы денежные средства, с обязанностью представления отчета об их использовании.

Перечень подотчетных лиц округа 2225:

- Губернатор округа;
- Губернатор-преемник;
- Губернатор-номинант;
- Помощники Губернатора;

- Руководители окружных комитетов, назначенные Губернатором;
- Казначей округа;
- Секретарь округа;
- Тренер округа.

4.3.2 Правила выдачи денежных средств

В округе 2225 установлен следующий порядок выдачи денежных средств:

- выдача денежных средств под отчет на расходы, связанные с поездками руководителей округа, производится в пределах сумм, причитающихся ротарианцам на эти цели и заложенных в бюджет округа;
- выдача денежных средств производится только по получении письменного разрешения Губернатора округа;
- лица, получившие денежные средства под отчет, обязаны не позднее 5 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из поездки, предъявить казначею округа отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним;
- выдача денежных средств под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу;
- расходование подотчетных сумм на иные цели, кроме заведомо обозначенных, не допускается;
- Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается.

Получение подотчетным лицом денежных средств должно быть подтверждено путем направления казначею уведомления в электронном виде.

4.3.3 Правила заполнения формы авансового отчета

Не позднее 5 рабочих дней по истечении срока, на который были выданы денежные средства, подотчетное лицо, получившее денежные средства в подотчет, обязано предоставить казначею округа авансовый отчет по форме, приведенной в Приложении 2.

Казначею следует проверить целевое расходование средств, выданных подотчетному лицу, а также наличие всех документов, подтверждающих его расходы (билеты на проезд, счета на оплату жилья и другие).

5. Финансовая проверка и отчетность

5.1 Отчетность

Казначей округа готовит ежеквартальные отчеты о положении дел с бюджетом для Губернатора округа и Финансового комитета. Чтобы помочь казначею в подготовке необходимых отчетов, все руководители комитетов и ответственные лица должны также ежеквартально готовить и представлять казначею отчет о финансовом состоянии комитета, подготовленный в соответствии с формой утвержденного бюджета. Такие отчеты должны отражать источники финансирования и суммы всех израсходованных средств, а также рекомендации для следующего года. Результаты финансовых отчетов должны быть размещены на окружном сайте ежеквартально.

5.2 Окружная ревизионная комиссия

Ежегодные отчеты проверяются окружной ревизионной комиссией. Эта комиссия:

- формируется не менее чем из трёх членов;
- формируется только из числа действующих ротарианцев;
- имеет в своём составе, по меньшей мере, одного бывшего Губернатора или ротарианца с экономическим образованием и опытом работы в финансовой сфере;
- не может иметь в своём составе Губернатора, казначея, лиц с правом подписания банковских документов округа и членов Финансового комитета в течение года, в котором они находились на соответствующих должностях;
- формируется округом в порядке, установленном в «Руководстве по процедурным вопросам ротарианского округа 2225».

Проверка может включать также и проведение независимой экспертизы финансово-хозяйственной деятельности с привлечением сторонней организации. Решение о привлечении ревизора принимается на Конференции округа.

Обязанности окружной ревизионной комиссии:

- Проверка остатка денежных средств на конец года, а также правильности их учета и отнесения по статьям расходов.
- Проверка правильности учета других активов и обязательств.
- Проверка правильности учета поступления окружных взносов и других доходов.
- Проверка того факта, что все понесенные расходы имеют надлежащим образом оформленные подтверждающие документы, а также того, что все расходы были надлежащим образом одобрены Губернатором и Финансовым комитетом в соответствии с финансовой политикой округа.
- Изучение вопросов, касающихся налоговой политики - по усмотрению комиссии.

Комиссия обязана представить итоги проверки Финансовому комитету округа и Губернатору округа не позднее 31 августа. Заключение ревизионной комиссии, оформленное Актом проверки, представляется президентам клубов совместно с финансовым отчетом Губернатора до 30 сентября.

5.3 Конец года

В конце каждого ротарианского года казначей округа должен подготовить финансовый отчет, состоящий из доходов и расходов, дать сравнительный анализ фактических доходов и расходов текущего года по сравнению с плановыми.

Финансовый отчет казначея округа по завершённому финансовому году должен быть представлен Финансовому комитету и Губернатору округа не позднее 1 августа. Окружная ревизионная комиссия обязана представить итоги проверки Финансовому комитету округа и Губернатору округа не позднее 31 августа. Губернатор рассылает копии такой финансовой отчетности (либо размещает в ежемесячном информационном бюллетене или отдельным письмом по электронной почте), всем президентам клубов не позднее 30 сентября. Отчет также должен быть размещен на сайте округа, обсужден на последующей деловой встрече на ежегодной окружной конференции и предоставляться по требованию или запросу любому клубу. Проверка финансовой отчетности должна проводиться окружной ревизионной комиссией, созданной в соответствии с п. 5.2.

5.4 Налоговая отчетность

Вести бухгалтерский и налоговый учет и составлять бухгалтерскую и налоговую отчетность следует в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Ответственность за ведение бухгалтерской и налоговой отчетности возложена на Исполнительную дирекцию, созданную в соответствии с «Положением об исполнительской дирекции Некоммерческого Партнерства «Ротарианский Округ 2225».

6. Самостоятельные и специальные фонды

6.1 Общие положения

Отдельный фонд может быть создан в случае, если привлекаются средства для конкретной цели. В этом случае бюджет доходов и расходов должен быть подготовлен и представлен для утверждения Финансового комитета. Финансовый отчет о состоянии фонда, включающий, но не ограничивающийся банковскими выписками, представляются соответствующим председателем комитета ежеквартально Губернатору округа и Финансовому комитету для рассмотрения, рекомендации для дальнейших действий и утверждения. Программы, имеющие право на отдельные фонды должны работать совместно с председателем комитета данной программы, назначенным Губернатором округа и иметь своего казначея. Председатель Финансового комитета курирует процесс работы с отдельным фондом, а также соблюдение политики и процедур.

6.2 Программа молодежного обмена

Программа молодежного обмена имеет право на создание самостоятельного фонда и бюджета. Финансовый комитет рассматривает данный бюджет. Программа молодежного обмена самоокупаемая.

Руководитель комитета Программы молодежного обмена должен представить на утверждение Губернатору округа и Финансовому комитету предполагаемый бюджет доходов и расходов в соответствии с графиком и процедурой предоставления бюджета согласно разделу 3.6.

Руководитель комитета Программы молодежного обмена должен ежеквартально предоставлять финансовые отчеты и отчеты по развитию Финансовому комитету и Губернатору округа. Руководитель комитета Программы молодежного обмена и казначей программы при необходимости могут быть приглашены на заседание Финансового комитета для отчета. В конце года руководитель комитета представляет финансовый отчет, состоящий из доходов и расходов, в котором дается сравнительный анализ фактических расходов и доходы текущего финансового года с плановыми показателями. Отчет за истекший год должен быть представлен Губернатору округа не позднее 1 августа. Этот отчет в совокупности с отчетом округа должен быть размещен также на сайте округа 2225 и сайте Программы молодежного обмена. Ежемесячно в послании Губернатора должна быть размещена информация по статистике молодежной программы, упрощенный вариант финансового отчета. Данный бюллетень распространяется по всем клубам.

Комитет имеет право на собственный счет в банке, с наделением Губернатора округа правом проверки. Проверка финансовой отчетности деятельности комитета подлежит проверке окружной ревизионной комиссией, созданной в соответствии с п. 5.2.

Программа молодежного обмена должна иметь резервный фонд для чрезвычайных ситуаций или иных непредвиденных обстоятельств. Средний годовой размер резервного фонда не должен превышать 50% от совокупной суммы регистрационных взносов выезжающих школьников. В эту сумму не включены дополнительные страховые сборы, регламентированные Ротари Интернэшнл на чрезвычайные ситуации. Первоначальное наполнение резервного фонда Программы происходит за счет формирования профицитного бюджета с соответствующей коррекцией размера регистрационных взносов клубов и школьников. Напротив, избыточные резервы могут быть направлены на сокращение стандартных расходов по программе, которые несут клубы и школьники. Управление финансами и отчетность проводится в соответствии с политикой и процедурами округа 2225, включая сроки предоставления бюджета и процесс утверждения бюджета будущими президентами клубов.

6.3 Комитет по РСМЛ (ротарианский слет молодых лидеров)

Комитет имеет право на самостоятельный счет в банке под контролем Финансового комитета. Программа самоокупаемая.

Не позднее, чем за 150 дней до проведения РСМЛ, руководитель комитета должен представить на утверждение Губернатору и Финансовому комитету предварительный бюджет доходов и расходов.

Не позднее, чем за 60 дней до мероприятия руководитель комитета должен представить окончательный бюджет.

Комитет имеет право на самостоятельный счет в банке и с предоставлением права проверки казначеем округа. Губернатор округа назначает ротарианцев с правом подписи в банке.

Не позднее чем через 60 дней после окончания мероприятия руководитель комитета должен представить полный финансовый отчет, включая подтверждающие расходы финансовые документы для проверки и дальнейших действий Губернатору округа, казначею округа и Финансовому комитету.

Не позднее чем через 60 дней после окончания мероприятия руководитель комитета должен перевести все излишки в общий фонд или доложить о недостачах.

Руководитель или казначей комитета могут быть приглашены на заседание Финансового комитета для отчета.

Упрощенный финансовый отчет, а также данные статистические данные по количеству участников мероприятия должны быть доведены до сведения клубов. Информация размещается в ежемесячном послании Губернатора и на сайте округа. Информация должна быть доступна в течение 90 дней со дня окончания мероприятия.

6.4 Специальные фонды

Фонды или счета направленные на определенные цели, не вошедшие в бюджет округа и рекомендованные Финансовым комитетом, могут быть направлены на следующие цели, но не ограничиваться этим:

- Специальные гуманитарные проекты округа;
- На иные краткосрочные цели по необходимости.

6.5 Иное

Периодически могут проводиться иные окружные мероприятия, которые подразумевают как расходы, так и доходы, не вошедшие в бюджет округа. Это включает в себя, но не ограничивается такими мероприятиями как тренинги, семинары, специальные встречи или иные специальные мероприятия. Эти мероприятия могут финансироваться из внебюджетных источников, таких как специальные субсидии РИ, либо за счет регистрационных или иных дополнительных взносов. В этом случае отчет и финансовые документы, подтверждающие расходы по каждому мероприятию, должны быть представлены казначею округа в течение 30 дней после окончания мероприятия. Если мероприятие носит долгосрочный характер, то отчет должен предоставляться ежеквартально.

7. Специальные ходатайства

Губернатор округа уполномочен ходатайствовать о финансировании специальных (отдельных) проектов в течение своего года. Такие ходатайства обычно требуют предварительного одобрения Финансового комитета. Дополнительные ходатайства клубов округа на финансирование не будут удовлетворяться, за исключением конкретных случаев – финансовой поддержки отдельных проектов, выполняемых в рамках округа 2225, и только с особого разрешения Губернатора.

*Приложение 1***Выдержка из Регламента Ротари Интернэшнл****15.060 Финансы округа****15.060.1. Окружной фонд**

Округ вправе учредить решением окружной конференции окружной фонд для финансирования осуществляемых округом проектов, покрытия административных расходов и развития движения Ротари в округе.

15.060.2. Утверждение размеров вноса

Окружной фонд пополняется всеми клубами округа путем внесения окружного вноса каждым членом клубов округа. Размер сбора утверждается следующим образом:

- a. тремя четвертями голосов присутствующих на окружной ассамблее избранных президентов клубов. При этом вместо президента-преемника, освобожденного Губернатором-преемником от присутствия на окружной ассамблее на основании раздела 5(с) статьи 10 Типового устава, может голосовать его полномочный представитель;
- b. большинством голосов выборщиков, присутствующих и голосующих на окружной конференции, если округ выберет этот способ, или
- c. по решению округа – на учебе для избранных президентов клубов округа с одобрения тремя четвертями голосов присутствующих избранных президентов клубов, причем вместо президента-преемника, освобожденного от семинара Губернатором-преемником на основании раздела 5(с) статьи 10 Типового устава, может голосовать его полномочный представитель.

15.060.4. Годовой балансовый и финансовый отчет округа

По истечении срока полномочий 30 июня Губернатор в трехмесячный срок представляет округу выверенный годовой балансовый и финансовый отчет округа. В зависимости от решения окружной конференции отчеты проверяются либо независимым профессиональным ревизором, либо окружной ревизионной комиссией. Если проверка поручена ревизионной комиссии, эта комиссия:

- a. формируется не менее чем из трёх членов;
- b. формируется только из числа действующих ротарианцев;
- c. имеет в своём составе по меньшей мере одного бывшего Губернатора или ротарианца с аудиторским опытом;
- d. не может иметь в своём составе Губернатора, казначея, лиц с правом подписания банковских документов округа и членов Финансовой комитета в течение года, в котором они находились на соответствующих должностях;
- e. формируется округом в устанавливаемом округом порядке.

Годовой балансовый и финансовый отчет отражает:

- a) все источники денежных средств округа (РИ, Фонд Ротари, округ, клуб);
- b) все средства, полученные округом или от имени округа в ходе фандрейзинговых мероприятий;
- c) гранты, полученные от Фонда Ротари, и выделенные округу средства Фонда Ротари;
- d) все финансовые операции комиссий округа;
- e) все финансовые операции Губернатора, осуществлявшиеся округом или от имени округа;
- f) все статьи расходования средств округа;
- g) все средства, полученные Губернатором от РИ.

Отчёт представляется на обсуждение и утверждение на ближайшем окружном мероприятии, на котором присутствуют представители всех клубов, при этом о включении в повестку обсуждения

годового балансового и финансового отчета клубы они должны быть уведомлены за 30 дней. Если такое окружное собрание не проводится, балансовый и финансовый отчет представляется на обсуждение и утверждение на ближайшей окружной конференции.

Расходы Губернатора. Основные статьи расхода Губернатора и РИ. Самые необходимые статьи разумного расходования средств для непосредственно исполнения обязанностей возмещаются РИ. То же касается расходов Губернатора за пять месяцев до его вступления в эту должность. Траты Губернатора строго контролируются, и сумма компенсации зависит от количества клубов, их удаленности, стоимости билетов и гостиниц. РИ возмещает также расходы по посещению Всеротарианского съезда перед вступлением в должность. РИ возмещает и транспортные расходы, связанные с вручением хартии, в сумме 50% от суммы вступительных взносов клуба. Все расходы должны быть документированы с обязательным представлением подтверждающих документов в РИ. Ожидается, что округа также берут часть расходов Губернатора на себя, что должно быть зафиксировано в уставе округа.

Приложение 2

ROTARY INTERNATIONAL DISTRICT 2225 EXPENSE STATEMENT
Заявка на возмещение расходов российских руководителей округа 2225

Name _____

ФИО

Rotary Position/Title _____

Ротарианская должность

Dates covered _____

За какой период работы отчет

Total Expenses _____

Общая сумма расходов

Total Advance Amount _____

Сумма аванса

E-mail _____

Электронный адрес

Payee signature _____

Подпись получателя

DG's endorsement _____

Утверждаю (фамилия действующего губернатора)

Date Дата заполнения	Expense type За что оплата (ротарианское мероприятие)	Business purpose of Expense Каково целевое Назначение пла- тежа	Amount of Ex- pense (in rubles or \$\$) Сумма расхода в рублях	Documentation Подтверждающий документ (Счет, использованный билет, квитанция и т. д. прилагается)