



UKRAINE
NGO «INTERNATIONAL ANTI-CORRUPTION ASSEMBLY»
Legal entity identification code 40030266,
15/3, E. Konovalets str., Kyiv, 03150
tel. num.: +38 068 843 65 93; +38 050 843 90 83
e-mail: info@iacasembly.org, <http://www.iacasembly.org>

РАЗДЕЛЯНЕ НА ОТГОВОРНОСТИТЕ ВЪВ ФИНАНСОВАТА СФЕРА

Документ	Разделяне на отговорностите във финансовата сфера (Financial Segregation of Duties)
Организация	Неправителствена организация „Международна Антикорупционна Асамблея“ (НПО „МАО“)
Организация (име на английски)	Non-Governmental Organization “International Anti-Corruption Assembly” (NGO “IACA”)
Версия	7.0
Одобрена	25 февруари 2026 г.
Одобрена от	Генерален секретар на Централния комитет на НПО „МАО“
Контакт за сигнали	iaca@iacasembly.org

Код на юридическото лице (ЕДРПОУ): 40030266
Удостоверение за регистрация № 1448234 от 24 септември 2015 г.

ул. „Жилянска“ 12-А, офис 101, Киев 01033, Украйна
www.iacasembly.org/bg/ | info@iacasembly.org

1. Общи положения

Неправителствената организация „Международна Антикорупционна Асамблея“ (наричана по-долу „Организацията“ или „МАО“) прилага принципа на разделяне на отговорностите като един от ключовите елементи на своята система за вътрешен контрол, насочена към предотвратяване на грешки, измами и злоупотреби и към гарантиране на интегритета на финансовите операции. Разделянето на финансовите отговорности представлява основен компонент на вътрешния контрол и превенцията на риска.

Настоящият документ установява правилата за разпределение на ключовите финансови функции с цел минимизиране на рисковете от грешки, неправомерни действия, измами и финансови нередности, особено в рамките на хибридният оперативен модел на Организацията.

Настоящият документ е разработен в съответствие със:

- Устава на Организацията (редакция 2019 г., одобрена от Общото събрание);
- Законодателството на Украйна, включително Данъчния кодекс на Украйна и Закона на Украйна „За предотвратяване на корупцията“;
- Конвенцията на ООН срещу корупцията (UNCAC);
- COSO Internal Control — Integrated Framework;
- Препоръките в USAID Financial Management for NGOs, рамката на Европейската комисия за Pillar Assessment и стандартите на INTOSAI;
- Принципа „Независимост на първо място“, гарантиращ независимостта на Организацията при управление на грантово финансиране и други външни ресурси.

2. Цел на документа

- Минимизиране на риска от измами и финансови нарушения чрез разделяне на ключовите финансови функции;
- Осигуряване на прозрачност, отчетност и обективност във финансовите операции;
- Предотвратяване на ситуации, при които едно лице контролира всички етапи на финансовата транзакция;
- Укрепване на ефективността на вътрешния контрол въпреки ограничени човешки ресурси;
- Поддържане на доверието на международни донори, партньори и заинтересовани страни;
- Подкрепа на ефективното финансово управление в рамките на хибридният модел (доброволци и персонал) от 2026 г. нататък.

3. Обхват на приложение

Настоящият документ се прилага за всички финансови операции на Организацията, включително:

- Управление на грантови средства, членски вноски, дарения и благотворителни вноски;
- Управление на обществени поръчки и разходи;
- Счетоводство и финансово отчитане;
- Управление и операции по банкови сметки.

Документът е задължителен за всички лица, участващи във финансови процеси, включително:

- Генералния секретар;
- Членовете на Централния комитет и Одитната комисия;
- Служители (щатни и извънщатни);
- Доброволци, отговарящи за финансови дейности;
- Ръководители на обособени подразделения и представителства.

4. Основни принципи на разделяне на отговорностите

- Нито едно лице не може да има пълен контрол върху всички етапи на финансовата транзакция, включително инициране, одобрение, изпълнение, осчетоводяване и контрол;
- При ограничени човешки ресурси се прилагат компенсаторни контролни механизми;

- Изисква се двойно одобрение, а при значими разходи — тройно одобрение;
- За всички финансови операции се поддържа пълна документация;
- Независим контрол се осъществява редовно от Одитната комисия.

5. Разделяне на ключовите финансови функции

Функция	Отговорно лице / контрол
Инициране на разход	Координатор на проект / ръководител на звено
Подготовка на подкрепяща документация	Определен служител или доброволец
Преглед и одобрение	Генерален секретар или упълномощен представител
Изпълнение на плащане	Генерален секретар (или упълномощено лице с банков достъп)
Счетоводство и отчетност	Определено счетоводно лице
Вътрешен контрол / одит	Одитна комисия

6. Контролни процедури

- Всички разходи се подкрепят с пълен комплект документи;
- Разходи над установените прагове (съгласно Финансовите процедури) изискват допълнително одобрение от Централния комитет;
- Грантовите средства се отчитат отделно с ясна проследимост и одитна следа;
- Оригиналните документи се съхраняват минимум пет (5) години или по-дълго при изискване на донорите;
- Спазването на принципите за разделяне на отговорностите се преглежда ежегодно от Одитната комисия.

7. Отговорности

7.1 Генерален секретар

Генералният секретар отговаря за общия надзор на финансовите операции, подписването на ключови финансови документи и осигуряването на спазването на принципите за разделяне на отговорностите.

7.2 Одитна комисия

Одитната комисия осъществява независим контрол върху спазването на изискванията за разделяне на отговорностите и финансовия контрол съгласно Клауза 5.2 от Устава.

7.3 Всички ангажирани лица

Всички лица, участващи във финансови процеси, са длъжни:

- стриктно да спазват изискванията за разделяне на отговорностите;
- своевременно да декларират потенциални конфликти на интереси;
- незабавно да докладват подозрения за нарушения, нередности или слабости в контрола.

8. Свързани документи

Настоящият документ е неразделна част от системата за вътрешен контрол на Организацията и е свързан с:

- Финансови процедури;
- Антифразд политика;
- Политика за обществени поръчки;
- Антикорупционна политика;
- Политика за конфликт на интереси;
- Политика за управление на риска.

9. Заключителни разпоредби

Настоящият документ влиза в сила на 25 февруари 2026 г. и е задължителен за спазване.

Документът се преразглежда най-малко веднъж на две години, както и при значителни промени в структурата на Организацията, изискванията на донорите, приложимото законодателство или международните стандарти.

Одобрено от:

Генерален секретар на Централния комитет

НПО „Международна Антикорупционна Асамблея“ _____ Вячеслав Саенко