



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>

РАЗГРАНИЧЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ПОЛНОМОЧИЙ

Financial Segregation of Duties

Документ	Разграничение финансовых полномочий (Financial Segregation of Duties)
Организация	Общественная организация «Международная Антикоррупционная Ассамблея» (ОО «МАС»)
Организация (название на английском)	Non-Governmental Organization “International Anti-Corruption Assembly” (NGO “IACA”)
Версия	7.0
Утверждено	25 февраля 2026 г.
Утверждено кем	Генеральным секретарём Центрального комитета ГО «МАС»
Контакт для сообщений	iaca@iacasembly.org

Идентификационный код юридического лица (ЕГРПОУ): 40030266
Свидетельство о регистрации № 1448234 от 24 сентября 2015 г.

12-А, ул. Жилинская, офис 101, Киев 01033, Украина
www.iacasembly.org/ru/ | info@iacasembly.org

1. Общие положения

Общественная организация «Международная Антикоррупционная Ассамблея» (далее - Организация или «МАО») внедряет принцип разграничения финансовых полномочий (Segregation of Duties) как один из ключевых элементов системы внутреннего контроля, направленный на предотвращение ошибок, мошенничества и злоупотреблений, а также обеспечение добросовестности финансовых операций.

Разграничение финансовых функций является ключевым элементом внутреннего контроля, предотвращения.

Настоящий документ устанавливает правила распределения ключевых финансовых функций с целью минимизации рисков ошибок, злоупотреблений и мошенничества, особенно в условиях гибридной модели деятельности.

Документ разработан в соответствии с:

- Уставом Организации (новая редакция 2019 года, утвержденная Общим собранием);
- Законодательством Украины (Налоговый кодекс, Закон Украины «О предотвращении коррупции»);
- Конвенцией ООН против коррупции (UNCAC);
- Международным стандартом COSO Internal Control - Integrated Framework;
- Рекомендациями USAID Financial Management for NGOs, European Commission Pillar Assessment и INTOSAI;
- Принципом Independence-First - сохранение независимости Организации при работе с грантовыми средствами.

2. Цель документа

- Минимизация рисков мошенничества и финансовых нарушений путем распределения ключевых функций;
- Обеспечение прозрачности, подотчетности и объективности финансовых операций;
- Предотвращение ситуаций, когда одно лицо контролирует все этапы финансовой транзакции;
- Повышение эффективности внутреннего контроля в условиях ограниченных человеческих ресурсов;
- Поддержка доверия международных доноров и партнеров;
- Обеспечение эффективного финансового управления в условиях гибридной волонтерско-штатной модели с 2026 года.

3. Сфера применения

Документ распространяется на все финансовые операции Организации, включая:

- Управление грантовыми, членскими и благотворительными средствами;
- Закупки и расходы;
- Бухгалтерский учет и отчетность;
- Работу с банковскими счетами.

Является обязательным для исполнения всеми лицами, вовлеченными в финансовые процессы:

- Генерального секретаря;
- Членов Центрального комитета и Ревизионной комиссии;
- Сотрудников (штатных и внештатных);
- Волонтеров, ответственных за финансовые вопросы;
- Руководителей обособленных подразделений и представительств.

4. Основные принципы разграничения полномочий

- Ни одно лицо не должно единолично контролировать все этапы финансовой операции (инициирование, авторизация, исполнение, учет и контроль);
- применение компенсаторных механизмов контроля при ограниченном количестве персонала;

- Двойное (а при значительных суммах - тройное) согласование для крупных расходов;
- Полное документирование всех этапов финансовых операций;
- Регулярный независимый надзор со стороны Ревизионной комиссии.

5. Разграничение ключевых финансовых функций

Функция	Ответственное лицо / контроль
Инициирование расхода	Координатор проекта / руководитель подразделения
Подготовка документов	Ответственный сотрудник / волонтер
Проверка и авторизация	Генеральный секретарь или уполномоченное лицо
Исполнение платежа	Генеральный секретарь (или лицо с банковским доступом)
Бухгалтерский учет	Ответственный за учет
Внутренний контроль / аудит	Ревизионная комиссия

6. Процедуры контроля

- Все расходы должны иметь полный пакет подтверждающих документов;
- Расходы сверх установленных порогов (определяются Финансовыми процедурами) требуют дополнительного согласования Центральным комитетом;
- Грантовые средства учитываются отдельно с обеспечением четкой прослеживаемости;
- Хранение первичных документов - не менее 5 лет (или дольше в соответствии с требованиями доноров);
- Ежегодная проверка соблюдения принципов разграничения Ревизионной комиссией.

7. Обязанности

7.1 Генеральный секретарь - общий контроль финансовых операций, подписание ключевых документов и обеспечение соблюдения принципов.

7.2. Ревизионная комиссия - независимый надзор за соблюдением разграничения полномочий и финансовым контролем (п. 5.2 Устава).

7.3. Все вовлеченные лица - строго соблюдать принципы разграничения, незамедлительно сообщать о потенциальных конфликтах интересов или нарушениях.

8. Связанные документы

Настоящий документ является неотъемлемой частью системы внутреннего контроля и взаимодействует с:

- Финансовыми процедурами;
- Политикой предотвращения мошенничества;
- Политикой закупок;
- Антикоррупционной политикой;
- Политикой управления конфликтом интересов;
- Политикой управления рисками.

9. Заключительные положения

Настоящий документ вступает в силу с 25 февраля 2026 года и является обязательным к исполнению. Документ пересматривается не реже одного раза в два года, а также при изменении структуры Организации, требований доноров или международных стандартов.

Утверждено:

Генеральный секретарь Центрального комитета
ОО «Международная Антикоррупционная Ассамблея» _____ Вячеслав Сасенко