



**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](mailto:info@iacasembly.org), <http://www.iacasembly.org>

## **РОЗМЕЖУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ПОВНОВАЖЕНЬ**

*Financial Segregation of Duties*

|   |   |
|---|---|
| <b>Документ</b>                           | Розмежування фінансових повноважень (Financial Segregation of Duties)               |
| <b>Організація</b>                        | Громадська організація «Міжнародна Антикорупційна Асамблея» (ГО «МАС»)              |
| <b>Організація (назва на англійській)</b> | Non-Governmental Organization "International Anti-Corruption Assembly" (NGO "IACA") |
| <b>Версія</b>                             | 7.0   |
| <b>Затверджено</b>                        | 25 лютого 2026 року   |
| <b>Затвердив</b>                          | Генеральний секретар ЦК ГО «МАС»  |
| <b>Контакт для повідомлень</b>            | <a href="mailto:iaca@iacasembly.org">iaca@iacasembly.org</a>                        |

ЄДРПОУ: 40030266 | Свідоцтво про реєстрацію: №1448234 від 24 вересня 2015 року

Юридична адреса: 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 12-А, офіс 101

Поштова адреса: 03150, м. Київ, вул. Є. Коновальця, 15/3

Сайт: [www.iacasembly.org](http://www.iacasembly.org) | Email: [info@iacasembly.org](mailto:info@iacasembly.org)

## **1. Загальні положення**

Громадська організація «Міжнародна Антикорупційна Асамблея» (далі — Організація або ГО «МАА») впроваджує принцип розмежування фінансових повноважень (Segregation of Duties) як один з ключових елементів системи внутрішнього контролю, спрямованим на запобігання помилкам, шахрайству та зловживанням, та забезпечення доброчесності фінансових операцій. Розмежування фінансових функцій є ключовим елементом внутрішнього контролю, запобігання.

Цей документ встановлює правила розподілу ключових фінансових функцій з метою мінімізації ризиків помилок, зловживань та шахрайства, особливо в умовах гібридної моделі діяльності.

Документ розроблено відповідно до:

- Статуту Організації (нова редакція 2019 року, затверджена Загальними зборами);
- Законодавства України (Податковий кодекс, Закон України «Про запобігання корупції»);
- Конвенції ООН проти корупції (UNCAC);
- Міжнародного стандарту COSO Internal Control — Integrated Framework;
- Рекомендацій USAID Financial Management for NGOs, European Commission Pillar Assessment та INTOSAI;
- Принципу Independence-First — збереження незалежності Організації при роботі з грантовими коштами.

## **2. Мета документа**

- Мінімізація ризиків шахрайства та фінансових порушень шляхом розподілу ключових функцій;
- Забезпечення прозорості, підзвітності та об'єктивності фінансових операцій;
- Запобігання ситуації, коли одна особа контролює всі етапи фінансової транзакції;
- Підвищення ефективності внутрішнього контролю в умовах обмежених людських ресурсів;
- Підтримка довіри міжнародних донорів та партнерів;
- Підтримка ефективного фінансового управління в умовах гібридної волонтерсько-штатної моделі з 2026 року.

## **3. Сфера застосування**

Документ поширюється на всі фінансові операції Організації, включаючи:

- Управління грантовими, членськими та благодійними коштами;
- Закупівлі та витрати;
- Бухгалтерський облік та звітність;
- Роботу з банківськими рахунками.

Обов'язковий для виконання всіма особами, залученими до фінансових процесів:

- Генерального секретаря;
- Членів Центрального комітету та Ревізійної комісії;
- Працівників (штатних та позаштатних);
- Волонтерів, відповідальних за фінансові питання;
- Керівників відокремлених підрозділів та представництв.

## **4. Основні принципи розмежування повноважень**

- Жодна особа не повинна одноосібно контролювати всі етапи фінансової операції (ініціювання, авторизація, виконання, облік та контроль);
- Застосування компенсаторних механізмів контролю при обмеженій кількості персоналу;
- Подвійне (а за значних сум — потрійне) погодження для значних витрат;
- Повне документування всіх етапів фінансових операцій;
- Регулярний незалежний нагляд з боку Ревізійної комісії.

## **5. Розмежування ключових фінансових функцій**

| <u>Функція</u>              | <u>Відповідальна особа / контроль</u>                   |
|-----------------------------|---|
| Ініціювання витрати         | Координатор проєкту / керівник підрозділу               |
| Підготовка документів       | Відповідальний працівник / волонтер                     |
| Перевірка та авторизація    | Генеральний секретар або уповноважена особа             |
| Виконання платежу           | Генеральний секретар (або особа з банківським доступом) |
| Бухгалтерський облік        | Відповідальний за облік                                 |
| Внутрішній контроль / аудит | Ревізійна комісія                                       |

## 6. Процедури контролю

- Усі витрати повинні мати повний пакет підтвердних документів;
- Витрати понад встановлені пороги (визначаються Фінансовими процедурами) вимагають додаткового погодження Центрального комітету;
- Грантові кошти обліковуються окремо з чітким простежуванням;
- Зберігання первинних документів — не менше 5 років (або довше — відповідно до вимог донорів);
- Щорічна перевірка дотримання принципів розмежування Ревізійною комісією.

## 7. Обов'язки

7.1 Генеральний секретар — загальний контроль фінансових операцій, підписання ключових документів та забезпечення дотримання принципів.

7.2 Ревізійна комісія — незалежний нагляд за дотриманням розмежування повноважень та фінансовим контролем (п. 5.2 Статуту).

7.3 Усі залучені особи — суворо дотримуватися принципів розмежування, негайно повідомляти про потенційні конфлікти інтересів або порушення.

## 8. Пов'язані документи

Документ є невід'ємною частиною системи внутрішнього контролю та взаємодіє з:

- Фінансовими процедурами;
- Політикою запобігання шахрайству;
- Політикою закупівель;
- Антикорупційною Політикою;
- Політикою управління конфліктом інтересів;
- Політикою управління ризиками.

## 9. Прикінцеві положення

Цей документ набирає чинності з 25 лютого 2026 року та є обов'язковим для виконання. Документ переглядається не рідше одного разу на два роки, а також при зміні структури Організації, вимог донорів або міжнародних стандартів.

**Затверджено:**

Генеральний секретар Центрального комітету  
ГО «Міжнародна Антикорупційна Асамблея»



Вячеслав Саєнко