



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@iacassembly.org, <http://www.iacassembly.org>

ФІНАНСОВІ ПРОЦЕДУРИ

Документ	Финансови процедури (Financial Procedures)
Организация	Неправителствена организация „Международна Антикорупционна Асамблея“ (НПО „МАС“)
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 „МАС“
Контакт за сигнали	iaca@iacassembly.org

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

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

1. Общи разпоредби

Настоящите Финансови процедури установяват единни правила за финансово-стопанската дейност на Неправителствената организация „Международна Антикорупционна Асамблея“ (наричана по-долу „Организацията“ или „МАО“).

Организацията осъществява дейността си в Украйна и в 15 държави по света, има международни партньори и планира по-нататъшно разширяване на международното сътрудничество. Процедурите са разработени в съответствие с Устава на Организацията, законодателството на Украйна, международните стандарти за финансово отчитане и управление на организации с нестопанска цел, Конвенцията на Организацията на обединените нации срещу корупцията (UNCAC), принципите на прозрачност и отчетност, препоръчани от ООН, Европейския съюз, USAID и други международни донори, както и като се вземат предвид изискванията на законодателството на държавите, в които Организацията осъществява дейност, изпълнява проекти, поддържа представителства, ангажира доброволци или си сътрудничи с партньори.

Организацията гарантира, че финансовата дейност се осъществява в съответствие с принципите на законност, прозрачност, отчетност, почтеност, добро финансово управление, предотвратяване на корупцията, противодействие на измамите, изпирането на пари и финансирането на тероризма, както и спазване на приложимите международни санкционни режими.

2. Цел на Процедурите

- Осигуряване на ефективно, прозрачно и отчетно управление на финансовите ресурси в международен контекст;
- Предотвратяване на измами, неправомерно използване на средства и конфликти на интереси;
- Правилно отчитане на грантови, членски и други приходи в съответствие с изискванията на различните юрисдикции;
- Изготвяне на надеждни финансови отчети за донори, партньори и контролни органи;
- Подкрепа на хибридният модел на дейност на Организацията от 2026 г., като същевременно се запазва принципът Independence-First.

3. Обхват на приложение

Настоящите Процедури се прилагат за всички финансови операции на Организацията независимо от държавата, в която се извършват, и източника на финансиране, както и за всички лица, участващи във финансовите процеси:

- Генералния секретар;
- Членовете на Централния комитет и Одитната комисия;
- Служителите (включително щатния персонал от 2026 г.);
- Доброволците;
- Ръководителите на отделни подразделения и представителства;
- Упълномощените представители на Организацията и лицата, участващи в изпълнението на международни проекти.

4. Основни принципи

- Прозрачност и документиране на всички операции;
- Разделение на финансовите правомощия;
- Двоен контрол върху разходите;
- Отделно счетоводно отчитане на грантовите средства съгласно условията на донорските споразумения;
- Independence-first - запазване на независимостта при работа с целево грантово финансиране;
- Спазване на законодателството на държавата, в която се извършва операцията, и международните стандарти;
- Съхраняване на документи за срок най-малко 5 години или по-дълго, ако това се изисква от законодателството или условията на грантовите споразумения.

5. Източници на финансиране

- Членски внос;
- Дарения и благотворителни вноски;
- Грантове и целево финансиране на международни програми (при условие на запазване на експертната независимост);
- Финансиране на съвместни международни проекти и програми в съответствие със законодателството и изискванията на партньорите;
- Други приходи, които не са забранени от приложимото законодателство и международните задължения на организацията.

6. Бюджетиране и планиране

- Годишният бюджет и бюджетите на проектите се одобряват от Централния комитет;
- Финансирането на международни проекти се осъществява с отчитане на изискванията на съответните донори.

7. Процедура за извършване на плащания

- 7.1. Всички разходи трябва да имат предварителна обосновка и подкрепяща документация.
- 7.2. Плащанията се извършват с подписа на Генералния секретар или на упълномощено лице.
- 7.3. За значителни разходи се прилага двойно одобрение.
- 7.4. Грантовите средства се изразходват изключително в съответствие с условията на грантовото споразумение и законодателството на държавата получател.

8. Счетоводство и отчетност

- Счетоводството се води в съответствие с националните стандарти на държавата на основна дейност и допълнителните изисквания на донорите;
- Одитната комисия извършва редовни вътрешни одити;
- Финансовите отчети се изготвят, като се вземат предвид изискванията на Украйна, държавите на присъствие и международните донори.

9. Контрол и одит

- Вътрешният контрол се осъществява от Одитната комисия;
- Външен одит се провежда по решение на Централния комитет или по искане на донор;
- Всички финансови операции подлежат на проверка за съответствие с Антикорупционната политика, Политиката за предотвратяване на измами и финансовите политики на Организацията;
- При изпълнение на международни проекти Организацията осигурява проверка за съответствие с приложимото законодателство, международните стандарти за съответствие (compliance), финансовия мониторинг, санкционните ограничения и условията за финансиране.

10. Свързани документи

- Политика за предотвратяване на измами (Anti-Fraud Policy);
- Антикорупционна политика (Anti-Corruption Policy);
- Политика за обществени поръчки (Procurement Policy);
- Разделение на финансовите задължения (Segregation of Financial Duties);
- Политика за конфликт на интереси (Conflict of Interest Policy).

11. Заключителни разпоредби

Настоящите Процедури влизат в сила на 25 февруари 2026 г.

Процедурите се преразглеждат най-малко веднъж на всеки две години, както и при промени в

законодателството на Украйна, приложимото международно законодателство и стандарти, изискванията на донорите, структурата на Организацията, географския обхват на нейната дейност или други обстоятелства, които могат да окажат влияние върху предмета на настоящите Процедури.

Одобрено от:

Генерален секретар на Централния комитет

НПО „Международна Антикорупционна Асамблея“ _____ Вячеслав Саенко