



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>

ФІНАНСОВІ ПРОЦЕДУРИ

Financial Procedures

Документ	Фінансові процедури (Financial Procedures)
Організація	Громадська організація «Міжнародна Антикорупційна Асамблея» (ГО «МАО»)
Організація (назва на англійській)	Non-Governmental Organization "International Anti-Corruption Assembly" (NGO "IACA")
Версія	7.0
Затверджено	25 лютого 2026 року
Затвердив	Генеральний секретар ЦК ГО «МАО»
Контакт для повідомлень	iaca@iacasembly.org

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

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

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

Сайт: www.iacasembly.org | Email: info@iacasembly.org

1. Загальні положення

Ці Фінансові процедури встановлюють єдині правила ведення фінансово-господарської діяльності Громадської організації «Міжнародна Антикорупційна Асамблея» (далі — Організація або ГО «МАА»).

Організація здійснює діяльність на території України та в 15 країнах світу, має міжнародних партнерів і планує подальше розширення міжнародного співробітництва. Процедури розроблені відповідно до Статуту Організації, законодавства України, міжнародних стандартів фінансової звітності та управління для неприбуткових організацій, Конвенції ООН проти корупції (UNCAC), принципів прозорості та підзвітності, рекомендованих ООН, Європейським Союзом, USAID та іншими міжнародними донорами, а також з урахуванням вимог законодавства країн, у яких Організація здійснює свою діяльність, реалізує проекти, підтримує представництва, залучає волонтерів або співпрацює з партнерами.

Організація забезпечує здійснення фінансової діяльності відповідно до принципів законності, прозорості, підзвітності, доброчесності, належного фінансового управління, запобігання корупції, протидії шахрайству, відмиванню коштів та фінансуванню тероризму, а також дотримання застосованих міжнародних санкційних режимів.

2. Мета процедур

- Забезпечення ефективного, прозорого та підзвітного управління фінансовими ресурсами в міжнародному контексті;
- Запобігання шахрайству, нецільовому використанню коштів та конфлікту інтересів;
- Правильний облік грантових, членських та інших надходжень відповідно до вимог різних юрисдикцій;
- Підготовка достовірної фінансової звітності для донорів, партнерів та регуляторних органів;
- Підтримка гібридної моделі діяльності Організації з 2026 року при збереженні принципу Independence-First.

3. Сфера застосування

Ці процедури поширюються на всі фінансові операції Організації, незалежно від країни їх здійснення та джерела фінансування, та на всіх осіб, залучених до фінансових процесів:

- Генерального секретаря;
- Членів Центрального комітету та Ревізійної комісії;
- Працівників (у тому числі штатних з 2026 року);
- Волонтерів;
- Керівників відокремлених підрозділів і представництв;
- Уповноважених представників Організації та осіб, які беруть участь у реалізації міжнародних проектів.

4. Основні принципи

- Прозорість та документування всіх операцій;
- Розмежування фінансових повноважень;
- Подвійний контроль витрат;
- Окремий облік грантових коштів відповідно до умов донорських угод;
- Independence-First — збереження незалежності при роботі з цільовими грантами;
- Відповідність законодавству країни операції та міжнародним стандартам;
- Збереження документів не менше 5 років або довше, якщо цього вимагають законодавство чи умови грантових угод.

5. Джерела фінансування

- Членські внески;
- Пожертви та благодійні внески;
- Гранти та цільове фінансування міжнародних програм (за умови збереження експертної незалежності);
- Фінансування спільних міжнародних проектів та програм відповідно до законодавства і вимог

партнерів;

- Інші надходження, не заборонені застосовним законодавством та міжнародними зобов'язаннями Організації.

6. Бюджетування та планування

- Річний бюджет та бюджети проєктів затверджуються Центральним комітетом;
- Фінансування міжнародних проєктів здійснюється з урахуванням вимог відповідних донорів.

7. Порядок здійснення платежів

- 7.1. Усі витрати повинні мати попереднє обґрунтування та підтвердну документацію.
- 7.2. Платежі здійснюються за підписом Генерального секретаря або уповноваженої особи.
- 7.3. Для значних витрат застосовується подвійне погодження.
- 7.4. Грантові кошти витрачаються виключно відповідно до умов грантової угоди та законодавства країни-реципієнта.

8. Бухгалтерський облік та звітність

- Облік ведеться відповідно до національних стандартів країни основної діяльності та додаткових вимог донорів;
- Ревізійна комісія здійснює регулярний внутрішній аудит;
- Фінансова звітність готується з урахуванням вимог України, країн присутності та міжнародних донорів.

9. Контроль та аудит

- Внутрішній контроль здійснюється Ревізійною комісією;
- Зовнішній аудит проводиться за рішенням Центрального комітету або вимогою донора;
- Усі фінансові операції підлягають перевірці на відповідність Антикорупційній політиці, Політиці запобігання шахрайству та фінансовим політикам Організації;
- Під час реалізації міжнародних проєктів Організація забезпечує перевірку дотримання вимог застосовного законодавства, міжнародних стандартів комплаєнсу, фінансового моніторингу, санкційних обмежень та умов фінансування.

10. Пов'язані документи

- Політика запобігання шахрайству;
- Антикорупційна політика;
- Політика закупівель;
- Розмежування фінансових повноважень;
- Політика конфлікту інтересів.

11. Прикінцеві положення

Ця Політика набирає чинності з 25 лютого 2026 року.

Політика переглядається не рідше одного разу на два роки, а також у разі змін законодавства України, застосовного міжнародного законодавства та стандартів, вимог донорів, структури Організації, географії її діяльності або інших обставин, що можуть впливати на предмет регулювання цієї Політики.

Затверджено:

Генеральний секретар Центрального комітету
ГО «Міжнародна Антикорупційна Асамблея»



Вячеслав Саєнко