

ЗАТВЕРДЖУЮ



Голова Благодійної Організації
"Міжнародний Благодійний Фонд
"Українська Душа"

Богаченко Н.В.

01 червня 2023 р.

ПОЛІТИКА БОРОТЬБИ З ШАХРАЙСТВОМ ТА ПРОТИДІЇ КОРУПЦІЇ Благодійної Організації "Міжнародний Благодійний Фонд "Українська Душа"

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Ця політика створена на основі вимог України стосовно запобігання корупції:
- Закон України "Про засади запобігання і протидії корупції" (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 40, ст.404);
 - Закон України "Про запобігання корупції" (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2014, № 49, ст.2056
- 1.2. Благодійна Організація "Міжнародний Благодійний Фонд "Українська Душа" (далі - Фонд) забезпечує регулярне навчання персоналу щодо:
- антикорупційних стандартів;
 - етичної поведінки;
 - роботи в гуманітарному секторі.
- 1.3. Політика боротьби з шахрайством має на меті:
- попередження, виявлення та реагування на випадки шахрайства, корупції, зловживань ресурсами та конфліктів інтересів;
 - захист фінансових, матеріальних і репутаційних активів Фонду;
 - забезпечення прозорості, підзвітності та відповідальності у діяльності Фонду.
- 1.4. Ця політика є обов'язковою для:
- штатних працівників;
 - консультантів і підрядників;
 - волонтерів;
 - партнерських структур, що працюють від імені Фонду.
- 1.5. Політика переглядається не рідше, ніж **1 раз на 2 роки**, або за потреби (на вимогу донорів чи під час змін у законодавстві).

2. ВИЗНАЧЕННЯ ТЕРМІНІВ

- 2.1. **Шахрайство** — будь-яка дія чи бездіяльність з метою отримання неправомірної вигоди шляхом обману, приховування фактів або порушення правил.
- 2.2. **Корупція** — використання посадових повноважень для особистої вигоди (гроші, послуги, подарунки, привілеї).
- 2.3. **Зловживання ресурсами** — неправомірне використання фінансів, гуманітарної допомоги, обладнання, транспорту або інформації.
- 2.4. **Конфлікт інтересів** — ситуація, коли особисті інтереси працівника можуть впливати на його професійні рішення.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ

3.1. Позиція Фонду щодо шахрайства та хабарництва полягає в застосуванні підходу до нульової толерантності, і ми прагнемо дотримуватися цього підходу протягом його оперативної практики з наступних причин: Фонд визнає значний ризик, який шахрайство та хабарництво становлять для досягнення своїх цілей та завдань. Буць-які гроші, втрачені внаслідок шахрайства чи хабарництва, - це гроші, які не можуть бути використані для досягнення наших цілей.

3.2. Ми підтримуємо застосування політики нульової толерантності, забезпечуючи:

- Керівництво та працівники чітко встановлюють належну та очікувану поведінку;
- Ефективні засоби запобігання корупційним ризиків та хабарництва;
- Заходи виявлення шахрайства чи хабарництва, якщо вони трапляються;
- Заходи щодо реагування на підозри, звинувачення та доведені випадки шахрайства та хабарництва, включаючи захист та справедливе поводження з обвинувачувачами та обвинуваченими;
- Процеси вимірювання для оцінки впливу та успіху нашої політики проти шахрайства та хабарництва та управління ризиками.

3.3. Основними принципами роботи Фонду є :

- **Нульова толерантність** до шахрайства та корупції;
- **Прозорість** усіх фінансових і програмних операцій;
- **Запобігання** через навчання та внутрішній контроль;
- **Підзвітність і відповідальність** на всіх рівнях;
- **Конфіденційність повідомлень та захист викривачів.**

3.4 Кожен, хто буде визнаний винним у шахрайстві чи хабарництві, буде притягнутий до дисциплінарних заходів, які зазвичай включатимуть звільнення, притягнення до відповідальності та стягнення збитків.

4. ЗАБОРОНЕНІ ДІЇ

4.1. У роботі Фонду категорично заборонено:

- привласнення або розкрадання коштів і матеріальних ресурсів;
- завищення звітності;
- фальсифікація документів;
- отримання чи надання хабарів, подарунків, винагород;
- маніпулювання процесом закупівель або реєстрації бенефіціарів;
- використання майна Організації у приватних цілях;
- вимагання плати від бенефіціарів за гуманітарну допомогу чи послуги.

5. ЗАПОБІЖНІ ЗАХОДИ

5.1. Організація забезпечує :

- розподіл обов'язків у фінансовому управлінні (принцип "4 очі");
- систему внутрішнього контролю та перевірок;
- прозорі та регулярні процедури;
- аудит — внутрішній та/або зовнішній;
- реєстрацію матеріальних активів та гуманітарної допомоги.

6. ПОЛІТИЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ ТА ЇЇ ФІНАНСУВАННЯ

6.1. Фонд зобов'язується не займатися будь-якою політичною діяльністю та не фінансувати жодну політичну партію чи кандидата, який балотується на виборах. Жоден менеджер, співробітник або треті особи не можуть залучати Фонд до такого виду діяльності або будь-яким чином використовувати її ресурси задля фінансування політичної діяльності. Зокрема, до підтримки та фінансування політичної діяльності Фонду відносить будь-яку причетність та будь-яке надання переваги або пожертвування (у грошовій чи натуральній формі), внесені в політичну організацію чи партію, або надані особі, яка залучена до проведення місцевої чи національної політичної кампанії.

7. ПОСЕРЕДНИКИ, ПОСТАЧАЛЬНИКИ ТА ДІЛОВІ ПАРТНЕРИ

7.1. Фонд повинен стежити за тим, щоб діяльність її ділових партнерів (клієнтів, постачальників товарів та послуг, посередників тощо) не створювала ризику для Фонду, зокрема, в разі неіснуючості таких ділових партнерів дотримуватися міжнародних і національних норм права чи використовувати успішні методи запобігання корупції та корупційних дій. У цьому контексті Голова та співробітники Фонду повинні створити умови, за яких взаємодія з одним із ділових партнерів піддається попередній та раціональній оцінці ризику, зокрема, на предмет корупції та корупційної поведінки. Угоди, укладені з ними, повинні містити конкретні положення, що вимагають дотримання передової практики в цих питаннях і передбачають, що будь-яка відмова третьої сторони в цьому питанні може стати причиною негайного припинення відносин. Для того, щоб запобігти будь-якому ризику корупції, процедура належної обачності рекомендується для будь-яких ділових відносин, тендерного процесу чи поточної транзакції або стосовно політично значущої особи (PER).

8. ПРАВИЛА ФІНАНСОВОГО ТА БУХГАЛТЕРСЬКОГО КОНТРОЛЮ

8.1. Стандарти і процедури, встановлені Фондом відносно фінансового та бухгалтерського контролю, спрямовані на те, щоб бухгалтерські книги, реєстри і рахунки не використовувалися для приховування незаконних дій та, зокрема, будь-якого прояву корупції чи підкупу. Гроші будь-який платіж або пільга, що надходять на реквізити Фонду, повинні мати чітку і законну мету відповідно до вимог:

- міжнародного законодавства щодо санкцій, ембарго та запобігання відмиванню грошей і фінансування тероризму;
 - внутрішніх процедур Фонду;
 - процедур перевірки/затвердження (порядок, доставка, оплата) і процесів обліку, описаних в процедурах закупівель Фонду.
- Будь-який не задокументований платіж, тобто не внесений в облікові записи, або будь-який платіж, у якому свідство зазначається помилкова мета чи вона є нечіткою, або містить вигоду для одержувача, чи бенефіціарій платежу є анонімним, заборонені.

Нові співробітники проходять ознайомлення з місією, політиками та процедурами Фонду.

9. ПРОЦЕДУРА ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ПОРУШЕННЯ

9.1. Будь-який співробітник Фонду та будь-які залучені тимчасові працівники, контрагенти, треті особи, в разі виявлення порушення або наявності вагомих підстав підозрювати когось в порушенні вищезазначених правил, можуть проінформувати Фонд наступним чином:

- електронну скриньку Фонду;
- телефон гарячої лінії Фонду;
- письмове звернення до Голови Фонду.

Жодна особа не може бути покарана за добросовісне повідомлення (анонімність гарантується).

10. РОЗСЛІДУВАННЯ

10.1. У випадку отримання повідомлення Фонд:

- Реєструє інцидент;
- Формує комісію або призначає відповідальну особу;
- Проводить внутрішнє розслідування;
- Приймає рішення про подальші дії.

10.2. Можливі наслідки:

- дисциплінарні заходи;
- припинення контракту;
- відшкодування збитків;
- повідомлення до поліції або правоохоронних органів.

10.3. Терміни розгляду:

- Попередня оцінка ризиків проводиться **протягом 10 робочих днів** з моменту отримання повідомлення;
- Повне розслідування інциденту завершується **не пізніше 30 робочих днів**.

10.4. Склад комісії та відповідальність:

- Комісію призначає Голова Фонду;

До складу комісії входять:

- Голова (відповідає за загальне керівництво розслідуванням);
- Представник бухгалтерського відділу (оцінка фінансових ризиків);
- Юрист або відповідальна особа з правових питань (оцінка правомірності дій);

Комісія несе відповідальність за об'єктивну оцінку ризиків та прийняття рішень щодо подальших дій.

10.5. Взаємодія з донорами та аудиторами:

- У разі виявлення порушень, що можуть вплинути на виконання грантових умов або фінансову звітність, Фонд повідомляє донорів у строки, передбачені грантовою угодою;
- Фонд забезпечує доступ до необхідної документації для проведення аудиторських перевірок донором або залученими незалежними аудиторами;
- Усі дії здійснюються прозоро та з дотриманням принципу конфіденційності щодо викривачів та обвинувачених.

10.6. Декларування конфлікту інтересів:

- Керівництво, співробітники, волонтери та партнери Фонду **зобов'язані письмово декларувати будь-який конфлікт інтересів** до початку виконання відповідних обов'язків;
- Декларації зберігаються у Фонді та можуть бути використані для прийняття управлінських рішень щодо запобігання упередженості або неправомірної вигоди.

11. САНКЦІЇ

11.1. Порушення можуть призвести до:

- усного або письмового попередження;
- звільнення чи припинення договору;
- внесення до внутрішнього реєстру недобросовісних працівників чи партнерів;
- кримінальної відповідальності згідно із законодавством України.

12. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

12.1. Політика поширюється на всіх без виключення працівників Фонду. Голова несе персональну відповідальність за ознайомлення підлеглих працівників з вимогами Політики та організацію процесу виконання вимог цього Кодексу у підпорядкованих структурних підрозділах. Голова та працівники Фонду повинні дотримуватися найвищих етичних стандартів поведінки нетерпимості до хабарництва та корупції та несуть відповідальність за запобігання, виявлення, а також здійснення заходів щодо припинення корупційних правопорушень. Голова несе особисту відповідальність за створення, а також вжиття необхідних запобіжних заходів для усунення ризиків корупції.

13. ЗАТВЕРДЖЕННЯ

13.1. Положення набірає чинності з моменту його підписання керівником Організації.