

## ПОЛІТИКА БОРОТЬБИ З ШАХРАЙСТВОМ, ПІДКУПОМ І КОРУПЦІЄЮ

### KIDS OF UKRAINE

Неприбуткової приватної компанії з обмеженою відповідальністю без використання статутного капіталу (Великобританія)

Дана Політика боротьби з шахрайством, підкупом і корупцією (надалі – «Політика») є комплексом правил, стандартів і процедур щодо виявлення, протидії та запобігання шахрайству, підкупу і корупції у діяльності KIDS OF UKRAINE Неприбуткової приватної компанії з обмеженою відповідальністю без використання статутного капіталу (надалі – «Неприбуткова компанія»).

Дана Політика застосовується Неприбутковою компанією у її правовідносинах із партнерами або меценатами, у тому числі органами державної та місцевої влади, правоохоронними органами, міжнародними благодійними організаціями, тощо.

### 1. Шахрайство, підкуп і корупція

#### 1.1. Визначення термінів «шахрайство», «підкуп» і «корупція»

У процесі здійснення своєї діяльності Неприбуткова компанія зобов'язана вживати заходів щодо неправомірного використання фінансових або матеріальних ресурсів та особливо для запобігання шахрайству, підкупу та корупції.

**Шахрайство** – заволодіння чужим майном або придбання права на майно шляхом обману чи зловживання довірою.

Тобто, це дія, направлена на отримання неправомірної матеріальної або моральної вигоди шляхом навмисного порушення внутрішніх правил, вимог договору або законів задля завдання шкоди Неприбутковій компанії та/або її бенефіціарам та/або третій стороні: особам, громадам, організаціям, корпораціям або інституціям.

Підкуп і корупція асоціюються з іншими видами неетичної поведінки та виявляють багато недоліків, включаючи:

- конфлікт інтересів;
- незаконне отримання комісійних виплат;
- неправомірні подарунки та запрошення;
- вимагання, неправомірне отримання майна або грошей;
- заохочувальні виплати;
- зловживання посадовим становищем;
- кумівство та протекціонізм.

Якщо шахрайство може бути вчинено в односторонньому порядку особою або групою осіб, то **підкуп** – це форма

## ANTI-FRAUD, BRIBERY AND CORRUPTION POLICY

### KIDS OF UKRAINE

Non-Profit Private Limited Company by guarantee without share capital use of «Limited» exemption (Great Britain)

This **Anti-Fraud, Bribery and Corruption Policy** (hereinafter referred to as the «Policy») is a set of rules, standards and procedures for detecting, combating and preventing fraud, bribery and corruption in the activities of KIDS OF UKRAINE Non-Profit Private Limited Company by guarantee without share capital use of «Limited» exemption (hereinafter referred to as the «Non-Profit Company»).

This Policy is applied by the Non-Profit Company in its legal relations with partners or patrons, including the state and local authorities, law enforcement agencies, international charitable organizations, etc.

### 1. Fraud, bribery and corruption

#### 1.1. Definition of the term's «fraud», «bribery» and «corruption»

While carrying out its activities, the Non-Profit Company is obliged to take measures against the improper use of financial or material resources and particularly to prevent fraud, bribery and corruption.

**Fraud** – is obtaining property belonging to someone else or acquiring the right to property by deceit or corrupt practices.

In other words, it is an action aimed at obtaining an improper tangible or intangible benefit by intentionally violating internal rules, contractual requirements or laws in order to cause damage to the Non-Profit Company or beneficiaries or a third party: individuals, communities, organizations, corporations or institutions.

Bribery and corruption are associated with other types of unethical behaviour and reveal many weaknesses, including:

- conflict of interest;
- illegal receipt of commission payments;
- illegal gifts and invitations;
- extortion, illegally acquired property or money;
- incentive payments;
- abuse of office;
- nepotism and favouritism.

While fraud can be committed unilaterally by an individual or group of individuals, **bribery** – is a form of interaction

взаємодії, пов'язана з отриманням компенсації у вигляді фінансової виплати, натуральної оплати або інших форм отримання вигоди за вчинення чи невчинення будь-яких дій, використанням повноважень, які має така особа, в інтересах того, хто пропонує, обіцяє чи надає таку вигоду, або в інтересах третьої особи.

Випадки підкупу включають клопотання, обіцянки, пропозиції, надання або приймання неправомірної виплати, подарунків або іншої вигоди, що впливає на відповідне виконання обов'язків і є дією, що викликає юридичне та/або етичне засудження.

**Корупція** – використання особою (що обіймає посади в державних або місцевих органах влади, судах, правоохоронних органах, тощо) наданих їй повноважень чи пов'язаних з ними можливостей з метою одержання неправомірної вигоди або прийняття такої вигоди чи прийняття обіцянки/пропозиції такої вигоди для себе чи інших осіб або відповідно обіцянка/пропозиція чи надання неправомірної вигоди Неприбутковій компанії або особі, або на її вимогу іншим фізичним особам з метою схилити цю особу до протиправного використання наданих їй службових повноважень чи пов'язаних з ними можливостей.

**Неправомірна вигода** – грошові кошти або інше майно, переваги, пільги, послуги, нематеріальні активи, будь-які інші вигоди нематеріального чи негрошового характеру, які обіцяють, пропонують, надають або одержують без законних на те підстав.

**Потенційний конфлікт інтересів** – наявність у особи приватного інтересу у сфері, в якій вона виконує свої службові чи представницькі повноваження, що може вплинути на об'єктивність чи неупередженість прийняття нею рішень, або на вчинення чи невчинення дій під час виконання зазначених повноважень.

**Подарунок** – грошові кошти або інше майно, переваги, пільги, послуги, нематеріальні активи, які надають/одержують безоплатно або за ціною, нижчою мінімальної ринкової.

## 1.2. Їх вплив

**1.2.1.** Шахрайство та різні форми підкупу та корупції є всесвітньо відомим явищем, що існує в багатьох прошарках суспільства. Вони несуть серйозну загрозу для програм та проєктів, націлених на внутрішню співпрацю, одно- або двосторонніх, та утруднюють розвиток у сфері надання благодійної допомоги.

**1.2.2.** Відповідальність за боротьбу з шахрайством, підкупом і корупцією на державному та міжнародному рівнях в першу чергу лежить на представниках органів державної або місцевої влади.

**1.2.3.** Усвідомлюючи ризики та ускладнення, що впливають

associated with obtaining compensation in the form of a financial payment, payment in kind or other forms of benefit for carrying out certain actions or a failure to act, using the powers that such individual has, in the interests of the person who offers, promises or provides such benefit, or in the interests of a third party.

Bribery includes soliciting, promising, offering, giving or accepting an improper payment, gift or other benefit that affects the proper performance of duties and is an act of legal and/or moral condemnation.

**Corruption** – is the use by an individual (holding a position in the state or local authorities, courts, law enforcement agencies, etc.) of the powers granted to them or related opportunities in order to obtain an illegal benefit or accept such benefit or accept a promise/offer of such benefit for themselves or other persons or a promise/offer or provision of an illegal benefit to the Non-Profit Company or an individual, or, at their request, to other individuals with the aim of inducing this individual to illegally use the official powers granted to them or related opportunities.

**Illegal benefit** – means money or other property, benefits, services, intangible assets, any other benefits of an intangible or non-monetary nature that are promised, offered, provided or received without legal grounds.

**Potential conflict of interest** – means that an individual has private interests in the field in which they perform their official or representative duties, which may affect the objectivity or impartiality of their decision-making or their actions or a failure to act in the exercise of these powers;

**Gift** – is money or other property, benefits, services or intangible assets provided/received free of charge or at a price below the minimum market price.

## 1.2. Their influence

**1.2.1.** Fraud and various forms of bribery and corruption are a worldwide phenomenon that exists in many society's layers. They pose a serious threat to programs and projects aimed at internal cooperation, whether unilateral or bilateral, and impede development in the field of charity.

**1.2.2.** The responsibility for combating fraud, bribery and corruption at the state and international levels lies primarily with representatives of state or local authorities.

**1.2.3.** Being aware of the risks and complications that affect

на наявність ресурсів, їхнє представлення та види діяльності, включаючи ефективність їх дій щодо підтримки бенефіціарів, Неприбуткова компанія бореться з цими явищами на своєму рівні.

## **2. Неприбуткова компанія та боротьба проти шахрайства, підкупу та корупції**

### **2.1. Принципи**

#### **Преамбула**

- враховуючи власну відповідальність як Неприбуткової компанії, що здійснює благодійну діяльність;
- піклуючись про дотримання правил професійної етики у даній сфері;
- постійно дбаючи про використання передового досвіду у всіх видах своєї діяльності.

Неприбуткова компанія вживатиме всіх можливих заходів для запобігання ризику неправомірного використання або втрати ресурсів, довірених їй для реалізації благодійних проектів та програм.

**2.1.1.** Неприбуткова компанія не підтримує жодної форми шахрайства, підкупу або корупції в процесі своєї діяльності та запровадить заходи для зменшення ризиків і наслідків подібних випадків.

Керуючись принципом «нульової толерантності», Неприбуткова компанія вживатиме контекстуально виправдані дії щодо кожного потенційного або підтвердженого випадку.

Суворо забороняється прямо або опосередковано пропонувати, обіцяти, надавати або дозволяти надання будь-яким особам грошових коштів або предметів, що мають будь-яку вартість, з метою зловживання впливом на виконання отримувачем (або будь-якою іншою особою) своїх професійних обов'язків або з метою отримання або збереження неправомірної переваги. Не має значення, чи здійснює отримувач неправомірної вигоди свою діяльність у державному, чи у приватному секторі – надання неправомірних вигод забороняється в усіх випадках.

Зазначене стосується також і отримання неправомірних вигод. Будь-якій особі, яка діє від імені Неприбуткової компанії, забороняється приймати неправомірні вигоди, приймати пропозиції неправомірних вигод або вимагати надання неправомірних вигод для виконання обов'язків в рамках реалізації проектів та програм.

**2.1.2.** Неприбуткова компанія вживає заходи запобігання випадкам шахрайства, підкупу або корупції, адаптовано до різних видів шкоди, що може виникнути внаслідок шахрайства або підкупу:

- в першу чергу для персоналу Неприбуткової компанії, залучених волонтерів;

the availability of resources, their presentation and activities, including the effectiveness of their actions in support of beneficiaries, the Non-Profit Company fights these phenomena at its level.

## **2. The Non-Profit Company and the fight against fraud, bribery and corruption**

### **2.1. Principles**

#### **Preamble**

- considering its own responsibility as the Non-Profit Company carrying out charitable activities;
- ensuring the compliance with the rules of professional ethics in this field;
- constantly ensuring the use of best practices in all its activities.

The Non-Profit Company will take all possible measures to prevent the risk of misuse or loss of resources entrusted to it for the implementation of charitable projects and programs.

**2.1.1.** The Non-Profit Company does not support any form of fraud, bribery or corruption during its activities and will introduce measures to reduce the risks and consequences of such cases.

Guided by the principle of «zero tolerance», the Non-Profit Company will take contextually justified actions on each potential or confirmed case.

It is strictly prohibited to, directly or indirectly, offer, promise, provide or allow the provision of funds or items of any value to any person, for the purpose of exercising influence over the performance of the recipient (or any other person) of their professional duties, or for the purpose of obtaining or retaining illegal benefits. It does not matter whether the recipient of the illegal benefit operates in the public or private sector: the provision of undue benefits is prohibited in all cases.

This also applies to the receipt of illegal benefits. Any person acting on behalf of the Non-Profit Company is prohibited from accepting illegal benefits, accepting offers of illegal benefits or demanding the provision of illegal benefits in order to fulfil their obligations under projects and programs.

**2.1.2.** The Non-Profit Company takes measures to prevent cases of fraud, bribery or corruption, according to different types of damage that can occur due to fraud or bribery:

- primarily for the staff of the Non-Profit Company and involved volunteers;

- для бенефіціарів (в разі зменшення або припинення доступу до послуг або допомоги);
- для організації та фінансової стабільності проєктів та програм.

**2.1.3.** На операційному рівні, у випадку політичного насильства або збройного конфлікту, Неприбуткова компанія збільшить зусилля, націлені на недопущення неправомірного використання чи спрямування власних ресурсів на користь будь-яких незаконних озброєних груп чи військових об'єднань, не залежно від їх статусу та мотивів.

**2.1.4.** Неприбуткова компанія не підтримуватиме жодної спроби використання службового положення з боку представників місцевих, державних або міжнародних органів влади чи приватних компаній не залежно від місця проведення діяльності.

**2.1.5.** Неприбуткова компанія не несе одноосібної відповідальності за попередження та боротьбу з шахрайством, підкупом і корупцією в країні здійснення своєї діяльності (реалізації проєктів та програм). Проте, зважаючи на сфери власної діяльності, Неприбуткова компанія вживатиме відповідних заходів згідно власних прерогатив та засобів, визнаючи першочерговість питань особистої безпеки та безпеки персоналу.

**2.1.6.** Крім того, у процесі боротьби з шахрайством, підкупом і корупцією Неприбуткова компанія не створюватиме атмосфери підозри та недовіри.

## **2.2. Прагматичний підхід**

**2.2.1.** Неприбуткова компанія дотримується прагматичного підходу до питань запобігання та боротьби з шахрайством, підкупом і корупцією, ґрунтуючись на результатах аналізу, що включає:

- специфічні ризики, що існують в кожній країні, в якій Неприбуткова компанія реалізовує проєкти та програми;
- ризики, притаманні кожній окремій функції/обов'язку, які виконують співробітники Неприбуткової компанії та залучені волонтери;
- ризики, що притаманні кожному виду благодійної діяльності в процесі її здійснення.

**2.2.2.** Подібні ризики відстежуються за допомогою внутрішніх інструментів і механізмів, які проводять перехресну перевірку даних, що публікуються спеціальними органами (наприклад, «Transparency International») щодо інцидентів, зареєстрованих Неприбутковою компанією.

**2.2.3.** Процедура контролю ризику дозволяє сфокусувати увагу на боротьбі проти шахрайства, підкupu та корупції в країнах, де бенефіціари та співробітники або залучені волонтери найчастіше наражаються на подібну небезпеку. Пріоритети визначаються відповідно до розмірів бюджету, вартості ресурсів, програм, видів діяльності та рівня

- for beneficiaries (in case of reduced or terminated access to services or assistance);
- and for organizations and financial sustainability of projects and programs.

**2.1.3.** At the operational level, in the event of political violence or armed conflict, the Non-Profit Company will increase its efforts to prevent the misuse or channelling of its own resources to any illegal armed groups or military associations, regardless of their status and motives.

**2.1.4.** The Non-Profit Company will not support any attempted abuse of office by representatives of local, state or international authorities or private companies, regardless of the place of business.

**2.1.5.** The Non-Profit Company is not solely responsible for the prevention of and fight against fraud, bribery and corruption in the country where it operates (implements its projects and programmes). However, considering the areas of its own activity, the Non-Profit Company will take appropriate measures according to its own prerogatives and resources, recognizing the priority of personal safety and safety of personnel.

**2.1.6.** Besides, in the process of combating fraud, bribery and corruption, the Non-Profit Company will not create an atmosphere of suspicion and mistrust.

## **2.2. Pragmatic approach**

**2.2.1.** The Non-Profit Company takes a pragmatic approach to preventing and combating fraud, bribery and corruption, based on the results of analysis, which includes:

- specific risks that exist in each country in which the Non-Profit Company implements projects and programmes;
- risks inherent in each individual function/duty performed by the Non-Profit Company's employees and involved volunteers;
- risks inherent in each type of charitable activity during its implementation.

**2.2.2.** Such risks are monitored with the help of internal tools and mechanisms that cross-check data published by special authorities (for example, «Transparency International») regarding incidents registered by the Non-Profit Company.

**2.2.3.** The risk control procedure allows focusing attention on the fight against fraud, bribery and corruption in countries where beneficiaries and employees or involved volunteers are most exposed to such risks. Priorities are determined according to the size of the budget, cost of resources, programmes, types of activities and the level of reputational

репутаційних ризиків.

### **2.3. Об'єм повноважень Політики**

#### **2.3.1. Учасники та співробітники**

Дана Політика та її вимоги застосовуються до:

- співробітників та залучених осіб незалежно від статусу (довірені особи, волонтери);
- посередників, найнятих Неприбутковою компанією та таких, що діють від імені Неприбуткової компанії.

Таким чином, Неприбуткова компанія піклується про те, щоб вони знали про існування даної Політики та її вимоги.

#### **2.3.2. Партнерські організації (організації та інституції)**

Неприбуткова компанія вживатиме необхідних заходів, згаданих у даній Політиці, для поширення інформації, оцінювання ризиків, підтримки та контролю стосунків з партнерами, як в періоди, коли вони не діють від імені Неприбуткової компанії так і коли взаємодіють в рамках меморандумів, договорів про партнерство або співпрацю, тощо.

#### **2.3.3. Компанії та постачальники**

Неприбуткова компанія вживатиме всіх заходів керування ризиками у стосунках з постачальниками, при укладанні договорів з цими постачальниками.

#### **2.3.4. Потенційні санкції**

У випадку невідповідності вимогам, викладеним у даній Політиці, та в залежності від серйозності ситуації, Неприбуткова компанія залишає за собою право вживати дисциплінарних заходів, накладати штрафи, розривати договори та використовувати правові дії щодо осіб або організацій відповідальних за правопорушення.

### **3. Способи боротьби з шахрайством, підкупом і корупцією**

Основними стандартами і процедурами Неприбуткової компанії у боротьбі з шахрайством, підкупом і корупцією є:

**3.1. Ознайомлення всіх співробітників та залучених осіб із змістом Політики.** Відповідальність за впровадження даної Політики та застосування заходів для попередження та боротьби з шахрайством, підкупом і корупцією покладається в першу чергу на виконавчі органи Неприбуткової компанії, які відповідають за різні аспекти роботи Неприбуткової компанії та реалізацію проектів та програм, та включає в себе просування культури боротьби з шахрайством підкупом і корупцією:

- Статут, місія та стратегія Неприбуткової компанії, а також правила роботи та процедури внутрішнього контролю, що впроваджуються даною Політикою боротьби з шахрайством, підкупом і корупцією є основним локальними документами Неприбуткової компанії.

risks.

### **2.3. Scope of powers of the Policy**

#### **2.3.1. Participants and employees**

This Policy and its requirements apply to:

- employees and involved persons, regardless of status (authorized persons, volunteers);
- intermediaries employed by the Non-Profit Company and those acting on behalf of the Non-Profit Company.

By doing so, the Non-Profit Company ensures that they are aware of Policy and its requirements.

#### **2.3.2. Partner organizations (organizations and institutions)**

The Non-Profit Company will take the necessary measures mentioned in this Policy to disseminate information, assess risks, support and monitor relationships with partners, both, when they are not acting on behalf of the Non-Profit Company and when they interact under memorandums, partnership or cooperation agreements, etc.

#### **2.3.3. Companies and suppliers**

The Non-Profit Company will take all measures to manage risks in relations with suppliers, when entering contracts with these suppliers.

#### **2.3.4. Potential sanctions**

In case of non-compliance with the requirements set forth in this Policy, and depending on the severity of the situation, the Non-Profit Company reserves the right to take disciplinary action, impose fines, terminate contracts and take legal action against individuals or organizations responsible for the violations.

### **3. Ways to combat fraud, bribery and corruption**

The main standards and procedures of the Non-Profit Company in the fight against fraud, bribery and corruption are:

**3.1. Acquaintance of all employees and involved persons with the contents of the Policy.** The responsibility for the implementation of this Policy and the application of measures to prevent and combat fraud, bribery and corruption rests primarily with the executive bodies of the Non-Profit Company, responsible for various aspects of the work of the Non-Profit Company and implementation of projects and programmes, and includes the promotion of a culture of combating fraud, bribery and corruption:

- Charter, mission and strategy of the Non-Profit Company, as well as the rules of work and internal control procedures implemented by this Anti-Fraud, Bribery and Corruption Policy are the main local documents of the Non-Profit Company.

- Інформаційно-роз'яснювальні, навчальні та інформаційні заходи для своїх співробітників та волонтерів.

### 3.2. Критерії обрання ділових партнерів та їх перевірка

Ділові партнери Неприбуткової компанії обираються згідно з критеріями, які базуються на прозорості діяльності, конкретності, якості товарів, робіт і послуг та надійності.

Співробітник або волонтер, що ініціює залучення партнера, проводить перевірку наявних або потенційних ділових партнерів Неприбуткової компанії з метою оцінки наявності корупційних ризиків. При цьому він перевіряє, чи має діловий партнер репутацію суб'єкта, діяльність якого пов'язана з корупцією, та чи не буде діловий партнер використовуватися як посередник для передачі третім особам (або для отримання від третіх осіб) неправомірної вигоди.

У разі наявності негативної інформації для продовження або початку правовідносин із таким діловим партнером співробітник або волонтер має звернутись до Директора Неприбуткової компанії для ухвалення обґрунтованого рішення з цього питання.

Здійснення благодійної діяльності Неприбутковою компанією не допускається, якщо:

- її здійснення є умовою укладення будь-якого договору, ухвалення рішення органом державної влади, органом місцевого самоврядування або здійснюється з метою отримання переваг у підприємницькій діяльності;
- діловий партнер або орган державної влади, орган місцевого самоврядування наполягає на здійсненні того чи іншого виду благодійної діяльності через певну благодійну організацію.

### 3.3 Обмеження щодо підтримки політичних партій

Неприбуткова компанія не може здійснювати внески на підтримку політичних партій.

**3.4. Норми професійної етики та обов'язки і заборони для співробітників або волонтерів.** Співробітники або волонтери Неприбуткової компанії під час виконання своїх обов'язків зобов'язані неухильно дотримуватися загально визнаних етичних норм поведінки або вимог кодексу етики та поведінки Неприбуткової компанії.

#### 3.4.1. В будь-якому випадку співробітники або волонтери Неприбуткової компанії:

- толерантно і з повагою ставляться до політичних поглядів, ідеологічних та релігійних переконань інших осіб, а також зобов'язуються не використовувати свої повноваження в інтересах політичних партій та/або політиків;
- діють об'єктивно, незважаючи на особисті інтереси, особисте ставлення до будь-яких осіб, на свої політичні погляди, ідеологічні, релігійні або інші особисті

- Informative and explanatory, training and informative activities for its employees and volunteers.

### 3.2. Criteria for selecting business partners and their verification

The Non-Profit Company business partners are selected according to criteria based on transparency of activity, specificity, quality of goods, works and services and reliability.

The employee or volunteer who initiates partner engagement verifies the existing or potential business partners of the Non-Profit Company to assess the corruption risks. At the same time, they check whether the business partner has the reputation of an entity the activities of which are related to corruption, and whether the business partner will not be used as an intermediary to transfer to third parties (or receive from third parties) illegal benefits.

In case of revealing negative information, in order to continue or start legal relations with such business partner, the employee or volunteer should contact the Director of the Non-Profit Company to make a reasoned decision on this issue.

The charitable activities by the Non-Profit Company are not allowed if:

- their implementation is a condition for the conclusion of any contract, adoption of a decision by a state authority or a local government authority, or is carried out to obtain advantages in business activity;
- a business partner or a state authority or local government authority insists on carrying out a particular type of charitable activity through a certain charitable organization.

### 3.3. Restrictions on support for political parties

The Non-Profit Company cannot make contributions to support political parties.

**3.4. Professional ethics, and obligations and prohibitions for employees or volunteers.** The employees or volunteers of the Non-Profit Company, in the performance of their duties, are obliged to strictly comply with generally recognized ethical standards of behaviour or the requirements of the Code of Ethics and Conduct of the Non-Profit Company.

#### 3.4.1. In all cases the employees or volunteers of the Non-Profit Company:

- tolerantly and respectfully treat the political views, ideological and religious beliefs of other individuals, and undertake not to use their powers in the interests of political parties and/or politicians;
- act objectively, regardless of personal interests, personal attitude towards any individuals, their political views, ideological, religious or other personal views or

погляди чи переконання;

- сумлінно, компетентно, вчасно, результативно і відповідально виконують обов'язки, рішення та доручення органів і посадових осіб, яким вони підпорядковані, підзвітні або підконтрольні, а також не допускають зловживань та неефективного використання коштів і майна Неприбуткової компанії;
- не розголошують і не використовують в інший спосіб конфіденційну інформацію, що стала їм відома у зв'язку з виконанням своїх функціональних обов'язків, крім випадків, встановлених законом;
- незважаючи на особисті інтереси, утримуються від виконання рішень чи доручень керівництва Неприбуткової компанії, якщо вони становлять загрозу охоронюваним законом правам, свободам чи інтересам окремих громадян, юридичних осіб, державним або суспільним інтересам або суперечать законодавства країни в якій здійснюється діяльність;
- самостійно оцінюють правомірність наданих керівництвом рішень чи доручень та можливу шкоду, що буде завдана у разі виконання таких рішень чи доручень.

#### **3.4.2. Співробітникам або волонтерам Неприбуткової компанії забороняється:**

- висловлення обіцянок щодо надання будь-яких фінансових або особистих вигод для реалізації проєктів або програм Неприбуткової компанії партнерам, підрядникам, представникам державних або місцевих органів, правоохоронних органів, тощо;
- надавати будь-які фінансові або особисті вигоди для реалізації проєктів або програм Неприбуткової компанії партнерам, підрядникам, представникам державних або місцевих органів, правоохоронних органів, тощо;
- використовувати свої службові повноваження або своє становище та пов'язані з цим можливості з метою одержання неправомірної вигоди для себе чи інших осіб;
- використовувати будь-яке майно Неприбуткової компанії чи його кошти в приватних інтересах;
- вимагати або отримувати будь-яку матеріальну або нематеріальну вигоду (для себе чи для близьких осіб) у зв'язку із здійсненням своїх обов'язків при реалізації проєктів та/або програм;
- організувати, бути посередником або особисто здійснювати будь-які готівкові або безготівкові платежі чи розрахунки з діловими партнерами Неприбуткової компанії, якщо такі платежі чи розрахунки не передбачені законодавством країни, в якій здійснюється діяльність Неприбуткової компанії;
- впливати прямо або опосередковано на рішення працівників Неприбуткової компанії з метою отримання будь-якої матеріальної або нематеріальної вигоди для себе чи для близьких осіб;

beliefs;

- faithfully, competently, timely, effectively and responsibly fulfil the duties, decisions and instructions of the authorities and officials to whom they are subordinate, accountable or controlled by, and also do not allow misuse and inefficient use of the funds and property of the Non-Profit Company;
- do not disclose or otherwise use confidential information that has become known to them in connection with the performance of their functional duties, except to the extent permitted by law;
- regardless of personal interests, refrain from implementing decisions or instructions of the Non-Profit Company's management, if they pose a threat to the legally protected rights, freedoms or interests of individual citizens, legal entities, state or public interests or contradict the legislation of the country in which the activity is carried out;
- independently evaluate the legitimacy of the decisions or instructions provided by the management and the possible damage caused in the event of the implementation of such decisions or instructions.

#### **3.4.2. The employees or volunteers of the Non-Profit Company are prohibited to:**

- make promises regarding the provision of any financial or personal benefits for the implementation of projects or programmes of the Non-Profit Company to partners, contractors, representatives of state or local authorities, law enforcement agencies, etc.;
- provide any financial or personal benefits for the implementation of projects or programmes of the Non-Profit Company to partners, contractors, representatives of state or local authorities, law enforcement agencies, etc.;
- use their official powers or their position and related opportunities to obtain unlawful benefits for themselves or others;
- use any property of the Non-Profit Company or its funds in private interests;
- demand or receive any tangible or intangible benefit (for themselves or close persons) in connection with the performance of their duties during the implementation of projects and/or programmes;
- organize, act as an intermediary or personally make any cash or non-cash payments or settlements with business partners of the Non-Profit Company, if such payments or settlements are not provided for by the legislation of the country in which the Non-Profit Company operates;
- influence directly or indirectly on the decision of the Non-Profit Company's employees in order to obtain any tangible or intangible benefit for themselves or close persons;

- вчиняти будь-які дії, які прямо або опосередковано підбурюють інших працівників, волонтерів до порушення вимог даної Політики (пропонування надання будь-яких фінансових або особистих вигод);
- вчиняти інші корупційні дії.

Після звільнення або іншого припинення співробітництва з Неприбутковою компанією особі забороняється розголошувати або використовувати в інший спосіб у своїх інтересах інформацію (конфіденційну), яка стала їй відома у зв'язку з виконанням своїх повноважень, договірних зобов'язань, тощо.

### **3.5. Обмеження щодо подарунків**

Співробітники, керівники клубів, керівники центрів, а також особи, які діють від імені Неприбуткової компанії, утримуються від пропозиції подарунків представникам державного сектору, їх близьким особам, фактичним або потенційним діловим партнерам, їх працівникам або представникам, а також від будь-якої іншої поведінки, яка може бути розціненою як готовність вчинити корупційне правопорушення, пов'язане з діяльністю Неприбуткової компанії.

Подарунки можуть бути дозволені у випадках, коли вони відповідають загально визнаним уявленням про гостинність і їх вартість не перевищує розміри встановлені законодавством держави в якій здійснюється діяльність Неприбуткової компанії.

#### **3.5.1. Державний та приватний сектор**

Вигоди, що надаються особам, які працюють у державному секторі, з більшою вірогідністю можуть бути віднесені до неправомірних і незаконних, ніж вигоди, що надаються особам, які здійснюють свою діяльність у приватному секторі.

Саме тому відносини з представниками державного сектора або посадовими або службовими особами органів державної або місцевої влади вимагають підвищеної обачності.

У цій Політиці термін «державний сектор» включає не лише працівників та представників державних органів, судів і інших органів державної та місцевої влади, правоохоронних органів, тощо. Термін «державний сектор» також включає політичних діячів, та посадових осіб міжнародних організацій (наприклад Організація об'єднаних націй, тощо).

#### **Пропонування подарунків у державному секторі.**

Пропонувати подарунки, в тому числі предмети, що мають будь-яку цінність, представникам державного сектору забороняється за будь-яких обставин, крім випадків, коли є очевидним, що надання подарунків – це давній та не заборонений законом місцевий звичай відповідної країни; що надання подарунків не порушує чинне законодавство відповідної країни або пов'язане законодавство інших

- take any actions that directly or indirectly incite other employees or volunteers to violate the requirements of this Policy (offering the provision of any financial or personal benefits);
- commit other acts of corruption.

After dismissal or other termination of cooperation with the Non-Profit Company, an individual is prohibited from disclosing or using in any other way in their own interests (confidential) information that became known to them in connection with the fulfilment of their powers, contractual obligations, etc.

### **3.5. Restrictions on gifts**

The employees, manager and persons acting on behalf of the Non-Profit Company refrain from offering gifts to representatives of the public sector, their relatives, actual or potential business partners, their employees or representatives, as well as from any other behaviour that can be regarded as readiness to commit a corruption offense related to the activities of the Non-Profit Company.

Gifts may be permitted in cases where they correspond to the generally accepted notions of hospitality and their value does not exceed the amount established by the legislation of the state in which the Non-Profit Company operates.

#### **3.5.1. Public and private sector**

The benefits provided to individuals working in the public sector are more likely to be classified as improper and illegal than benefits provided to individuals operating in the private sector.

That is why relations with representatives of the public sector or officials or employees of the state or local authorities require increased caution.

In this Policy, the term «public sector» includes not only employees and representatives of state bodies, courts and other state and local authorities, law enforcement agencies, etc. The term «public sector» also includes politicians and officials of international organizations (for example, the United Nations (UN), etc.).

#### **Offering gifts in the public sector.**

Offering gifts, including items of any value, to representatives of the public sector is prohibited under any circumstances, unless it is clear that giving of gifts is a long-standing and not prohibited by law local custom of the country concerned, that offering of gifts does not violate the applicable laws of the respective country or related laws of other countries, including Anti-Bribery and Anti-Corruption Laws, and that gifts have a



країн, в тому числі законодавство про Протидію Хабарництву та Корупції; та що подарунки мають символічну (не значну) вартість.

### **Пропонування подарунків у приватному секторі**

Не забороняються обґрунтовані ділові витрати, пов'язані з діяльністю Неприбуткової компанії. Надання будь-яких подарунків, вартість яких вища за символічну, не заохочується Неприбутковою компанією; будь-які подарунки повинні бути повністю підтверджені документально, в тому числі оригіналами документів, що підтверджують оплату; також вимагається достовірне відображення подарунків в облікових регістрах і бухгалтерських документах Неприбуткової компанії.

Вартість подарунку в державному або приватному секторі не може перевищувати рівень, встановлений законодавством держави, в якій дарується подарунок.

### **3.5.2. Співробітники, волонтери, довірені особи**

Вимагання, прохання, одержання подарунків для себе чи третіх осіб від юридичних або фізичних осіб співробітниками або волонтерами Неприбуткової компанії (безпосередньо або через інших осіб) у зв'язку із виконанням своїх повноважень або своїм становищем та пов'язаними з цим можливостями не допускаються.

Співробітники або волонтери Неприбуткової компанії можуть приймати подарунки, які відповідають загально визначеним уявленням про гостинність (наприклад, подарунки у вигляді сувенірної продукції, пригощення їжею та напоями, запрошення на розважальні заходи, відшкодування транспортних витрат та проживання в готелі, тощо), крім випадків, якщо вартість таких подарунків не може перевищувати 25 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року.

**Передбачене цим пунктом обмеження щодо вартості подарунків не поширюється на подарунки, які:**

- даруються близькими особами;
- одержуються як загальнодоступні знижки на товари, послуги, загальнодоступні виграші, призи, премії, бонуси.

У разі виявлення подарунка, щодо якого існує заборона у його одержанні, а також у разі надходження пропозиції подарунка співробітник, волонтер зобов'язаний невідкладно, але не пізніше одного робочого дня, вжити таких заходів:

- відмовитися від пропозиції;
- за можливості ідентифікувати особу, яка зробила пропозицію;
- залучити свідків, якщо це можливо, у тому числі з числа співробітників, волонтерів Неприбуткової компанії;
- повідомити про пропозицію Директора Неприбуткової компанії.

symbolic (nominal) value.

### **Offering gifts in the private sector**

The reasonable business expenses related to the activities of the Non-Profit Company are not prohibited. The Non-Profit Company does not encourage giving any gifts, the value of which is higher than the symbolic value; any gifts must be fully documented, including original documents confirming payment; it is also required to accurately reflect gifts in accounting registers and accounting documents of the Non-Profit Company.

The value of a gift in the public or private sector cannot exceed the level established by the legislation of the state in which the gift is given.

### **3.5.2. Employees, volunteers and authorized persons**

Demanding, requesting and receiving gifts for themselves or third parties from legal entities or individuals by employees or volunteers of the Non-Profit Company (directly or through other persons) in connection with the performance of their powers or their position and related opportunities are not allowed.

The employees or volunteers of the Non-Profit Company may accept gifts that correspond to generally accepted notions of hospitality (for example, gifts in the form of souvenirs, treats with food and drinks, invitations to entertainment events, reimbursement of transportation expenses and hotel accommodation, etc.), however the value of such gifts may not exceed 25% of one minimum wage (calculated per month) established on 1 January of the reporting tax year.

**The limitation on the value of gifts provided for in this paragraph does not apply to gifts that are:**

- given by close persons;
- obtained as generally available discounts on goods, services, winnings, prizes, rewards, bonuses.

In case of a gift regarding which there is a ban on its receiving, as well as in case of a gift offer, the employee or volunteer is obliged to take the following measures immediately, but no later than within one working day:

- to refuse the offer;
- if possible, to identify the person who made the offer;
- to involve witnesses, if possible, including from among the employees or volunteers of the Non-Profit Company;
- to inform the Director of the Non-Profit Company about the offer.

Співробітник, волонтер, які одержують подарунки під час проведення урочистих заходів, приймання яких може бути недопустимим згідно з даними правилами, але на практиці відмовитися від яких неможливо або буде сприйнято як образа, можуть прийняти цей подарунок і відразу ж повідомити про це свого керівника для прийняття рішення.

### **3.6. Здійснення співробітниками дій для запобігання підкупу та корупції**

#### **3.6.1. Передчуття, переконання та визначення**

Керівники всіх рівнів Неприбуткової компанії несуть відповідальність за проведення управлінських практик, які ефективно обмежують можливості вчинення шахрайства або підкупу. Вони несуть особисту відповідальність за визначення типу та рівня ризику, якому піддаються дії та ресурси Неприбуткової компанії, а також несуть управлінську відповідальність за проведення внутрішнього контролю.

#### **3.6.2. Повідомлення про потенційні випадки**

**3.6.2.1.** Співробітники, керівники клубів, а також особи, які діють від імені Неприбуткової компанії зобов'язані повідомляти про будь-які потенційні випадки шахрайства, підкупу або корупції. Це можна робити безпечно та конфіденційно, а саме:

- безпосередньо інформувати Директора Неприбуткової компанії або уповноважену особу Неприбуткової компанії;
- негайно повідомляти керівництву Неприбуткової компанії або уповноваженій особі Неприбуткової компанії про будь-які підозри або звинувачення в поведінці, що суперечить принципам даної Політики;
- ніколи зумисне не висувати неправдивих звинувачень та не поширювати неправдиві чутки про колегу чи іншу особу щодо недотримання даної Політики.

**3.6.2.2.** Повідомлення повинні містити якомога більше деталей з точним викладом того, що сталося, як це сталося, включно з описом послідовності подій і всіх подальших заходів.

Повідомлення можуть бути анонімними. Анонімне повідомлення може бути розглянуто лише у випадку, коли наведена у ньому інформація стосується конкретного співробітника, волонтера або ділових партнерів Неприбуткової компанії та містить фактичні дані, які можуть бути перевірені.

Повідомлення про порушення можуть бути направлені через [contact@kidsofua.org](mailto:contact@kidsofua.org).

#### **3.6.3. Реагування на повідомлення про випадки та робота з підтвердженими випадками**

**3.6.3.1.** Перевірку інформації, викладеної в повідомленні, здійснює Директор Неприбуткової компанії, або особа, уповноважена Директором або засновниками (учасниками).

The employee or volunteer who receives gifts during ceremonial events, the acceptance of which may be unacceptable according to these rules, but in practice it is impossible to refuse or will be perceived as an insult, can accept these gifts and immediately inform their manager about it for the decision-making.

### **3.6. Actions taken by employees to prevent bribery and corruption**

#### **3.6.1. Anticipation, verification and action**

The Non-Profit Company managers of all levels are responsible for implementing management practices that effectively limit opportunities for fraud or bribery. They bear personal responsibility for determining the type and level of risk to which the activities and resources of the Non-Profit Company are exposed, as well as managerial responsibility for internal control.

#### **3.6.2. Reports on potential cases**

**3.6.2.1.** The employees, manager and persons acting on behalf of the Non-Profit Company are obliged to report any potential cases of fraud, bribery or corruption; this can be done securely and privately, namely:

- to directly inform the Director of the Non-Profit Company or an authorized person of the Non-Profit Company or use a professional mechanism for reports;
- to immediately notify the management of the Non-Profit Company or an authorized person of the Non-Profit Company about any suspicions or accusations of behaviour that contradicts the principles of this Policy;
- not to make deliberately false accusations and spread false rumours about a colleague or other person regarding non-compliance with this Policy

**3.6.2.2.** The reports should contain as much detail as possible with an accurate description of what happened, how it happened, etc., including a description of the sequence of events and any subsequent actions.

The reports can be anonymous. An anonymous report can be considered only if the information provided in it relates to a specific employee, volunteer or business partners of the Non-Profit Company and contains factual information that can be verified.

The reports on violations can be sent via [contact@kidsofua.org](mailto:contact@kidsofua.org).

#### **3.6.3 Responding to reports of cases and dealing with confirmed cases.**

**3.6.3.1.** The verification of the information contained in the report is carried out by the Director of the Non-Profit Company or a person authorized by the Director or founders (participants).

**Директор Неприбуткової компанії або його засновники (учасники) можуть вжити такі заходи:**

- провести внутрішнього розслідування з метою підтвердження чи спростування інформації про ймовірне порушення Політики;
- за результатами проведення внутрішнього розслідування застосувати стягнення до винних осіб, якщо для цього є підстави, передбачені в п. 3.6.3.2. даної Політики;
- за результатами внутрішнього розслідування визначити способи усунення причин і наслідків порушення, якщо таке мало місце, а також забезпечити заходи щодо запобігання таким діям у майбутньому;
- у разі виявлення ознак корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення, за вчинення якого законодавством держави, в якій здійснюється діяльність, передбачено відповідальність, інформувати про це спеціально уповноважених суб'єктів.

Внутрішнє розслідування проводиться лише у випадках, коли надана або виявлена інформація стосується конкретних осіб та містить фактичні дані, які можуть бути перевірені. Особи, залучені до перевірки викладеної у повідомленні інформації, не в праві її розголошувати, за винятком випадків передбачених законодавством держави, в якій здійснюється діяльність.

**3.6.3.2. Для врегулювання ситуації Директор Неприбуткової компанії або його засновники (учасники) можуть застосувати один з нижченаведених заходів:**

- усунення співробітника або волонтера від виконання завдання, вчинення дій, прийняття рішення чи участі в його прийнятті;
- встановлення додаткового контролю за виконанням співробітником або волонтером відповідного завдання, вчиненням ним певних дій чи прийняття рішень;
- обмеження у доступі співробітника або волонтера до певної інформації;
- перегляду обсягу обов'язків працівника або волонтера;
- переведення працівника на іншу посаду;
- звільнення працівника.

**3.7. Звітування**

Для того, щоб запобігти шахрайству, підкупу і корупції уся діяльність Неприбуткової компанії повинна коректно та повно відобразитися у бухгалтерському обліку. Забороняється проводити господарські операції без відображення в бухгалтерському обліку чи включення у відповідну звітність. Усі витрати підлягають обліку, повинні бути обґрунтовані належною підтверджувальною документацією та повинні оперативно вноситись в облік та звітність Неприбуткової компанії, перш ніж їх можна буде компенсувати.

**The Director of the Non-Profit Company or its founders (participants) take the following measures:**

- conduct an internal investigation in order to confirm or refute information about an alleged violation of the Policy;
- based on the results of the internal investigation, to apply penalties to those responsible, if there are grounds for this provided for in clause 3.6.3.2. of this Policy;
- based on the results of the internal investigation, determine ways to eliminate the causes and consequences of the violation, if any, and ensure measures to prevent such actions in the future;
- in case of detection of signs of a corruption or corruption-related offence, for the commission of which liability is provided for by the legislation of the country in which the activity is carried out, inform specially authorized entities about it.

An internal investigation is conducted only in cases where the information provided or discovered relates to specific individuals and contains factual information that can be verified. The persons involved in the verification of the information contained in the report are not entitled to disclose it, except to the extent permitted by the legislation of the country in which the activity is carried out.

**3.6.3.2. To resolve the situation, the Director of the Non-Profit Company or founders (participants) can apply one of the following measures:**

- removal of an employee or volunteer from performing the task, performing the actions, deciding or participating in its adoption;
- establishment of additional control over the performance by an employee or volunteer of the relevant task, performance of certain actions or decision-making;
- restriction of access of an employee or volunteer to certain information;
- revision of the scope of duties of an employee or volunteer;
- transfer of an employee to another position;
- dismissal of an employee.

**3.7. Reporting**

In order to prevent fraud, bribery and corruption, all activities of the Non-Profit Company must be correctly and completely reflected in the accounting records. It is forbidden to carry out business transactions without reflecting them in the accounting records or relevant reporting. All expenses are subject to accounting, must be substantiated with appropriate supporting documentation and promptly entered into the records and accounts of the Non-Profit Company before they can be reimbursed.

Подача звіту адаптовано до різних ситуацій та доступні бенефіціарам, партнерським організаціям і постачальникам.

Ці звіти доступні для використання представниками відповідних підрозділів Неприбуткової компанії та відповідними органами, такими як аудитори.

### **3.8. Контролювання та аудит**

**3.8.1.** Впровадження перевірок та оцінювання, є складовою частиною обов'язків з виконання внутрішнього контролю. Ці заходи є частиною процесу внутрішнього планування кожного проекту або програми.

**3.8.2.** Крім того Неприбутковою компанією проводиться аудиторська перевірка до якої залучаються зовнішні аудитори, рішення про внутрішній аудит приймають Директор Неприбуткової компанії або її засновники (учасники).

**Аудит може проводитись:**

- щорічний аудит;
- на підставі випадкової вибірки по проекту чи програмі;
- як реакція на повідомлення про порушення даної Політики.

### **4. Впровадження та контроль реалізації Політики**

Виконання даної Політики координується, контролюється, оцінюється та оновлюється Директором або засновниками (учасниками) Неприбуткової компанії.

Дана Політика може бути змінена Неприбутковою компанією, шляхом прийняття її в оновленій редакції.

Дата: **01 червня 2022 року**

Директор



/ **Артем МАЗУР**

Reporting is carried out in accordance with different situations and is available to beneficiaries, partner organizations and suppliers.

These reports are available for use by representatives of the relevant departments of the Non-Profit Company and relevant authorities such as auditors.

### **3.8. Control and audit**

**3.8.1.** The implementation of inspection and assessment is an integral part of obligations for internal control. These measures are part of the internal planning process for each project or programme.

**3.8.2.** The Non-Profit Company also conducts an audit, in which external auditors are involved. The decisions on internal audit are made by the Director or founders (participants) of the Non-Profit Company.

**The Audit may be conducted:**

- annual audit;
- on the basis of random sampling of a project or programme;
- as a response to reports on violations of this Policy.

### **4. Implementation of the Policy and control over its implementation**

The implementation of this Policy is coordinated, monitored, evaluated and updated by the Director or founders (participants) of the Non-Profit Company.

This Policy can be changed by the Non-Profit Company by adopting it in a revised version.

Date: **01 June 2022**

Director



/ **Artem MAZUR**