

# Устав Офиса Генерального инспектора

Июнь 2022 г.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Последний раз пересмотрен Правлением Глобального фонда 13 июня 2022 г. (GF/B47/EDP04) на основе материалов, изложенных в документе (GF/B47/ER03) и озаглавленных «Пересмотр Устава Офиса Генерального инспектора».

## **МИССИЯ**

1. Миссия Офиса Генерального инспектора (ОГИ) заключается в предоставлении Глобальному фонду независимых и объективных данных в отношении планирования и эффективности контрольных мер или процедур на местах в целях управления основными рисками, влияющими на программную и оперативную деятельность Глобального фонда, включая обеспечение качества таких контрольных мер и процедур.

## **Сфера охвата**

2. Все системы, процедуры, операции, функции и мероприятия в рамках деятельности Глобального фонда и реализации финансируемых им программ (включая программы, осуществляемые на местах реципиентами, партнерами, поставщиками товаров и услуг) подлежат обзору, оценке и надзору со стороны Офиса Генерального инспектора. Офис Генерального инспектора может также представлять рекомендации по совершенствованию миссии и задач Глобального фонда.

## **Независимость и порядок представления отчетности**

3. Хотя Офис Генерального инспектора является неотъемлемой частью Глобального фонда, он представляет собой независимое подразделение Глобального фонда, подотчетное непосредственно Правлению через Комитет по аудиту и финансам (КАФ) Глобального фонда.
4. Правление Глобального фонда делегировало Комитету по аудиту и финансам ответственность за некоторые аспекты деятельности Офиса Генерального инспектора, как это указано в Уставе КАФ<sup>2</sup>.
5. Прежде чем принять решение о прямом взаимодействии с Правлением по вопросам, касающимся обязанностей Офиса Генерального инспектора, которые Правление делегировало КАФ, Генеральный инспектор должен, если посчитает это необходимым в конкретных обстоятельствах, предварительно обсудить этот вопрос и попытаться достигнуть соглашения с членами КАФ.
6. Генеральный инспектор и Исполнительный директор координируют деятельность Офиса Генерального инспектора и осуществляют сотрудничество в рамках этой деятельности, включая оказание Исполнительным директором административной поддержки Офису Генерального инспектора.
7. Офис Генерального инспектора может проводить любые аудиторские проверки, расследования или иную работу по обеспечению достоверности, которая считается целесообразной и соответствующей его мандату, изложенному в настоящем Уставе, утвержденной Правлением «Политике в отношении раскрытия отчетности Офиса Генерального инспектора» и другим конкретным указаниям Правления, и отчитываться об этой деятельности.

---

<sup>2</sup> Утвержден Правлением в соответствии с решением от 28 января 2016 г. (GF/B34/EDP07), принятым с использованием электронной процедуры на основе материалов, изложенных в документе GF/B34/ER06 и озаглавленных «Усовершенствованная структура управления и пересмотренные базовые документы».

8. Генеральный инспектор не реже одного раза в год подтверждает Правлению через КАФ организационную независимость Офиса Генерального инспектора. Генеральный инспектор сообщает Правлению через КАФ о любом вмешательстве и связанных с ним последствиях, имеющих отношение к определению сферы деятельности, выполнению работы и/или отчетности о результатах.

## **Виды деятельности**

9. Под руководством Генерального инспектора<sup>3</sup> Офис Генерального инспектора выполняет следующие функции.

- 9.1 Выявляет и оценивает факты, составляет отчетность о выявленных фактах и готовит приоритизированные по степени риска рекомендации на основе таких фактов. Он не определяет действия Глобального фонда в связи с этими рекомендациями, не выносит судебных определений и не назначает санкций. Согласованные управленческие меры или рекомендации направлены в первую очередь на оказание содействия в выявлении и смягчении рисков, а также в управлении рисками в сфере деятельности Глобального фонда и деятельности получателей его средств.
- 9.2 В соответствии с разделом 15 ниже осуществляет свою деятельность согласно годовым планам, направленным на надлежащее применение основных процедур и мер контроля в областях высокого риска в рамках финансируемых Глобальным фондом программ и операций (планы работы).
- 9.3 Имеет и применяет эффективную коммуникационную стратегию в целях повышения осведомленности о выявленных рисках в рамках финансируемых Глобальным фондом программ и операций.
- 9.4 Ежегодно представляет Правлению через КАФ заключение по вопросам руководства, управления рисками и внутреннего контроля Глобального фонда.

10. В частности, Офис Генерального инспектора должен выполнять следующие действия.

## **Внутренний аудит**

- 10.1 Осуществлять проверку выполнения процедур внутреннего управления, контроля и руководства и оценивать их качество, в том числе проводить проверку доходов, не связанных с грантами расходов, внутренних проектов, деятельности в области информации и связи, процессов рассмотрения запросов на гранты, выделения грантов и выплаты денежных средств, а также процедур оценки рисков и управления рисками.

## **Страновые обзоры**

- 10.2 Проводить оценку процедур управления и контроля, имеющих отношение к финансируемым Глобальным фондом программам на страновом уровне, включая надзор и руководство, управление грантами и финансовый менеджмент,

---

<sup>3</sup> Роль и обязанности лица, занимающего эту должность, см. в «Мандате Генерального инспектора».

управление системами закупок и снабжения, а также процессы выполнения программ.

### **Подтверждение достоверности**

- 10.3 Периодически проверять гарантии, предоставляемые другими исполнителями аудита, чтобы оценить, является ли выполненная работа качественной, посредством установления того, пригодны ли они для выполнения поставленных задач, путем оценки их целевых установок и компетенции, статуса и организационной структуры, процедур и технологий, кадрового потенциала и уровня знаний, а также эффективности работы и информационного взаимодействия.
- 10.4 Офис Генерального инспектора должен координировать усилия в целях исключения дублирования гарантий или повторной оценки работы, выполненной другими консультативными органами или организациями для Глобального фонда. Офис Генерального инспектора не проводит оценку воздействия финансируемых Глобальным фондом программ.

### **Инспектирование**

- 10.5 Проводить внезапные проверки операций в Секретариате и местах деятельности получателей грантов. Инспекции могут также охватывать операции и мероприятия, осуществляемые партнерами и поставщиками товаров и услуг в рамках осуществления финансируемых Глобальным фондом программ или его собственных операций.
- 10.6 Отслеживать в Секретариате конфиденциальные операции, включая расходы, банковские счета, контракты и бухгалтерские проводки.

### **Расследования**

- 10.7 Проводить расследования предполагаемых:
- i. запрещенных видов практики, как это определено в Политике в области борьбы с мошенничеством и коррупцией<sup>4</sup>;
  - ii. нарушений стандартов в области прав человека и случаев сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств, как это определено в применимых кодексах поведения<sup>5</sup>;

(совместно именуемых «мошенническими действиями и злоупотреблениями»), совершаемых в рамках финансируемых Глобальным фондом программ основными реципиентами (ОР), субреципиентами, страновыми координационными комитетами (СКК), местными агентами Фонда (МАФ), а также поставщиками товаров и услуг и организациями, с которыми поставщики товаров и услуг

---

<sup>4</sup> GF/B38/DP09, с вносимыми время от времени поправками.

<sup>5</sup> В том виде, в котором они могут быть утверждены на основе Принципов этики и добросовестности (GF/B32/DP09) с вносимыми время от времени поправками.

взаимодействуют в связи с осуществлением проектов, программ или операций Глобального фонда, либо организациями, которые получают, получали или стремились получить средства Глобального фонда, прямо или косвенно, в частности их агенты, посредники, субподрядчики и правополучатели. Решение о начале и прекращении расследования принимает Генеральный инспектор на основе наиболее подходящего профессионального суждения. Такие расследования могут проводиться в организациях, которые осуществляют или осуществляли программы и проекты, а также в организациях, в которых можно найти доказательства и свидетелей.

### **Борьба с мошенническими действиями**

- 10.8 (a) Создавать механизмы, позволяющие информировать о возможных мошеннических действиях и злоупотреблениях; (b) создавать процедуры оценки получаемых сообщений о возможных неправомерных действиях, совершаемых в рамках финансируемых Глобальным фондом программ и операций и осуществлять надзор за применением надлежащих мер защиты информаторов, являющихся или не являющихся сотрудниками Глобального фонда, а также лиц, являющихся предметом таких сообщений; (c) разрабатывать, обеспечивать и поддерживать средства выявления риска мошеннических действий и злоупотреблений.
- 10.9 Определять системные недостатки, создающие возможность для мошеннических действий и злоупотреблений в рамках финансируемых Глобальным фондом программ и операций; представлять Глобальному фонду рекомендации по совершенствованию методов управления грантами в целях недопущения мошеннических действий и злоупотреблений.
- 10.10 Разрабатывать и осуществлять тренинговые программы по вопросам предотвращения и выявления мошеннических действий и злоупотреблений в рамках финансируемых Глобальным фондом программ и операций; осуществлять другие меры борьбы против мошеннических действий с применением передовой практики.

### **Предоставление консультационных и других услуг**

- 10.11 В соответствии с разделом 10.12 ниже Офис Генерального инспектора может предоставлять консультационные услуги согласно стандартам Института внутренних ревизоров (консультационная деятельность) или другие консультативные услуги в дополнение к консультативным услугам, оказываемым в рамках своих функций по проведению аудиторских проверок и расследований (другие услуги).
- 10.12 Офис Генерального инспектора выполняет консультационную деятельность или предоставляет другие услуги при условии, что:
  - a. консультационная деятельность или другие услуги направлены на дополнительное совершенствование методов руководства и управления рисками, а также процедур контроля финансируемых Глобальным фондом программ;

- b. Офис Генерального инспектора рассмотрел последствия для плана работы и представит отчет в КАФ, если результаты консультационной деятельности или предоставления других услуг ведут к существенному отклонению от плана работы;
- c. Офис Генерального инспектора рассмотрел вопрос о потенциальных конфликтах интересов и разработал планы по смягчению последствий таких конфликтов интересов в случае их возникновения; и
- d. персонал Офиса Генерального инспектора действует только в качестве участвующего наблюдателя, не принимая на себя ответственности за решения и результаты деятельности руководства среднего звена или учреждения.

## Стандарты практики

- 11. Методы работы Офиса Генерального инспектора и выполняемые им функции подлежат периодическому независимому обзору и оценке для подтверждения соответствия существующим международным стандартам, руководящим принципам<sup>6</sup> и передовой практике.
- 12. Офис Генерального инспектора, являясь неотъемлемым, но независимым подразделением Глобального фонда, применяет стандартную политику и процедуры Глобального фонда наряду с применимыми профессиональными стандартами поведения.

## Приоритизация, планирование и составление бюджета и отчетность

- 13. Установление стратегических приоритетов для Офиса Генерального инспектора. Приоритеты для Офиса Генерального инспектора утверждаются Правлением на основе рекомендаций КАФ. По мере того, как Генеральный инспектор разрабатывает предлагаемые приоритеты, а КАФ рассматривает предлагаемые приоритеты и обсуждает материалы с Генеральным инспектором, каждый из них рассматривает уровень риска для финансируемых Глобальным фондом программ и операций и принимает во внимание, наряду с другими вопросами, систему гарантий Глобального фонда, деятельность других исполнителей аудита и результаты их работы, собственную систему оценки рисков Секретариата и меры по смягчению рисков, масштабы и результаты работы Офиса Генерального инспектора в прошлом, известные изменения в деятельности Глобального фонда или в профиле рисков, мнение Секретариата и поднятые им вызывающие озабоченность вопросы и любую соответствующую информацию из других источников, таких как информаторы, сообщающие о неправомерных действиях.
- 14. Подготовка и оценка планов работы со сметой расходов. Планы работы, подготовленные Офисом Генерального инспектора, утверждаются Комитетом по аудиту и финансам в соответствии с его Уставом и ежегодно пересматриваются для

---

<sup>6</sup> Применительно к деятельности по внутреннему аудиту к ним относятся обязательные элементы «Международных основ профессиональной практики» Института внутренних аудиторов, включая «Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита», «Кодекс этики», «Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита» и «Определение внутреннего аудита», в которые периодически могут вноситься поправки. Что касается деятельности по проведению расследований, то речь идет о «Единообразных руководящих принципах проведения расследований», изданных международными организациями и многосторонними учреждениями, участвующими в работе Конференции международных следователей, в которые периодически могут вноситься поправки.

обеспечения актуальности в свете изменившихся рисков и организационных условий. Годовые бюджеты, связанные с планами работы, рассматриваются КАФ и утверждаются Правлением в качестве компонента бюджета ежегодных операционных расходов Глобального фонда. Правление обеспечивает предоставление Офису Генерального инспектора необходимых ресурсов для выполнения планов работы, утвержденных КАФ. Информация о существенных корректировках планов работы передается в КАФ для утверждения.

15. Планирование расследований. Помимо мероприятий, периодически утверждаемых в плане работы, Офис Генерального инспектора сохраняет за собой полномочия, независимость и гибкость для расследования утверждений о мошеннических действиях и злоупотреблениях по мере их возникновения и принятия других мер реагирования на события, которые происходят вне рамок утвержденных планов работы в течение года.
16. Отчетность. Окончательные отчеты Офиса Генерального инспектора о проводимых им проверках и расследованиях публикуются на открытом веб-сайте Глобального фонда в соответствии с утвержденной Правлением «Политикой раскрытия отчетности Офиса Генерального инспектора».
17. Отчеты Правлению. Генеральный инспектор готовит для каждого очередного заседания Правления отчет (отчет Правлению), содержащий оценку фактических результатов деятельности в сопоставлении к показателям плана работы и информацию о выявленных значительных рисках и проблемах, связанных с контролем финансируемых Глобальным фондом программ и операций. Отчет Правлению представляется Правлению через КАФ, копия направляется Исполнительному директору.

## **Полномочия по выполнению миссии Офиса Генерального инспектора**

18. Офис Генерального инспектора уполномочен выполнять следующие функции.
  - 18.1 Получать доступ ко всем бухгалтерским книгам, записям и документам; проверять, просматривать, делать выборку и копировать эти материалы (включая финансовые документы и записи), которые ведутся Секретариатом Глобального фонда, в соответствии с разделом 20 ниже; получать доступ ко всем бухгалтерским книгам и записям; проверять, просматривать и копировать эти материалы (включая финансовые документы и записи), имеющие отношение к грантам, финансируемым Глобальным фондом, или к осуществлению финансируемых Глобальным фондом программ и операций, независимо от того, поддерживаются ли они основными реципиентами, субреципиентами, местным агентом Фонда или субподрядчиками местного агента Фонда, поставщиками товаров и услуг или другими лицами и организациями, осуществляющими или участвующими в осуществлении финансируемых Глобальным фондом программ или операций, а также лицами и организациями, получающими прямо или косвенно денежные средства или активы Глобального фонда.
  - 18.2 Вести поиск любой информации, которую должны предоставлять сотрудники всех организаций, в соответствии с разделом 20 ниже, включая лиц, не являющихся сотрудниками Секретариата Глобального фонда (т.е. основными реципиентами, субреципиентами и поставщиками товаров и услуг), участвующих в осуществлении финансируемых Глобальным фондом программ и операций, и требовать содействия со стороны таких сотрудников для выполнения любой обоснованной просьбы Офиса Генерального инспектора, включая просьбы о

проведении собеседований и о предоставлении всех документов, включая их оригиналы, которые Офис Генерального инспектора сочтет необходимыми<sup>7</sup> в связи с любой аудиторской проверкой, инспекцией или любым расследованием в отношении предоставления гарантий, а также о разумном использовании помещений и оборудования для оказания помощи в проведении расследования.

- 18.3 Получать независимые профессиональные рекомендации и обеспечивать участие в деятельности внешних экспертов, обладающих необходимыми знаниями и квалификацией, если и когда это представляется обходимым.
19. Генеральный инспектор может делегировать свои полномочия в соответствии с разделом 18, если он сочтет это необходимым, любому штатному или временному сотруднику Глобального фонда, занимающему соответствующую должность в Офисе Генерального инспектора.
20. В случаях, когда Офис Генерального инспектора запрашивает в целях проведения своей работы доступ к внутренним документам Глобального фонда, для получения доступа к любым записям, которые могут содержать личные данные или другую дополнительную информацию (например, адреса электронной почты, планы мероприятий, медицинские заключения или записи в трудовой книжке), требуются:
  - 20.1 специальный запрос на получение доступа к соответствующим записям; и
  - 20.2 заключение юрисконсульта Глобального фонда о необходимости предоставления Офису Генерального инспектора доступа только к той информации, которая имеет отношение к конкретному запросу.
21. Генеральный инспектор, любой штатный или временный сотрудник Глобального фонда, занимающий соответствующую должность в Офисе Генерального инспектора, не обладает полномочиями:
  - 21.1 выполнять любые оперативные обязанности для Глобального фонда вне Офиса Генерального инспектора;
  - 21.2 инициировать или утверждать операции Глобального фонда, не имеющие отношения к деятельности Офиса Генерального инспектора; или
  - 21.3 руководить повседневной деятельностью сотрудника или консультанта Глобального фонда, не занимающего должность в Офисе Генерального инспектора, за исключением случаев, когда такие лица надлежащим образом прикомандированы к Офису Генерального инспектора для оказания содействия в решении конкретного вопроса.

## **Рабочие отношения**

22. В целях содействия повышению эффективности, исключения дублирования и укрепления благоприятных условий для работы Офис Генерального инспектора должен поддерживать продуктивные рабочие отношения с персоналом Глобального фонда, внешними аудиторами, местными агентами Фонда, председателем и членами

---

<sup>7</sup> В случаях, когда Офис Генерального инспектора считает предоставление оригинала уместным и необходимым, Офис Генерального инспектора может выдать взамен идентичные копии.

Контрольной группы технической оценки, председателем и членами Группы технической оценки, председателями и заместителями председателей постоянных комитетов Правления, председателем и заместителем председателя Правления и другими членами Правления.

23. В частности, для эффективной и продуктивной работы Офиса Генерального инспектора и Секретариата необходимо тесное сотрудничество между Офисом Генерального инспектора и Секретариатом на всех уровнях управления, в том числе путем достижения общего понимания их соответствующих функций и обязанностей, уточнения процессов и скоординированного обмена информацией.
24. Некоторые вопросы, доводимые до сведения Офиса Генерального инспектора, могут подпадать под действие Политики Глобального фонда по вопросам этики и по предотвращению конфликта интересов для органов Глобального фонда и, следовательно, входить в полномочия Комитета Правления по этике и управлению (КЭУ), по отдельности или совместно, поскольку этот вопрос может пресекаться между двумя органами. В таких случаях Офис Генерального инспектора должен информировать надлежащим образом КЭУ и координировать свою деятельности с сотрудником по этическим вопросам. Соответственно, КЭУ и сотрудник по этическим вопросам должны информировать Офис Генерального инспектора о ставших им известных вопросах, которые относятся к мандату Офиса Генерального инспектора, и должны оперативно направлять такие вопросы в Офис Генерального инспектора для безотлагательного проведения расследования.
25. Кроме того, если Офис Генерального инспектора получает информацию по вопросу, который не входит в сферу компетенции Офиса Генерального инспектора, но может иметь отношение к деятельности одной из сторон, то соответствующие лица или организации должны быть в кратчайшие сроки проинформированы Офисом Генерального инспектора.

### **Внесение поправок в настоящий Устав**

26. Любые поправки к настоящему Уставу утверждаются Правлением Глобального фонда по рекомендации КАФ после проведения Комитетом по аудиту и финансам консультаций с Генеральным инспектором и Исполнительным директором.