

Первоначальные фидуциарные принципы и стандарты

Настоящий документ изложен в формулировке, утвержденной Советом и приведенной в приложении II к решению В.07/02.



**GREEN
CLIMATE
FUND**

I. Первоначальные базовые фидуциарные стандарты

1.1 Основной административный и финансовый потенциал

1. Основополагающие принципы первоначальных базовых фидуциарных стандартов Фонда в отношении административного и финансового потенциала заключаются в следующем:

- (a) Финансовые ресурсы и результаты должным образом учитываются и фиксируются, а управление ими осуществляется прозрачным образом согласно применимым требованиям и законам и с надлежащей подотчетностью.
- (b) Информация, касающаяся общего административного руководства и управления организацией, является доступной, последовательной, надежной, полной и соответствующей фидуциарным стандартам.
- (c) Эффективность и действенность работы организации подтверждены конкретными результатами.

1.1.1 Общий управленческий и административный потенциал

2. Четкое и официальное определение основных субъектов корпоративного управления организации, их функций и обязанностей (например, надзорные органы, комитет по аудиту, регулирующие органы, совет управляющих, исполнительный орган, орган внутреннего аудита, орган внешнего аудита и т. д.):

- (a) наличие адекватных органов внутреннего надзора и прозрачных правил в отношении назначения членов таких комитетов, прекращения трудовых отношений с ними и их вознаграждения;
- (b) наличие последовательной, четкой и надлежащим образом представленной организационной структуры, которая отражает как минимум ключевые области полномочий и ответственности в организации, а также однозначно определенную структуру подчинения/делегирования;
- (c) последовательный официальный процесс постановки целей и обеспечения согласованности выбранных целей с миссией организации;
- (d) показатели для оценки достижения поставленных целей и внутренняя документация, свидетельствующие о том, что общие цели организации обеспечивают четкое понимание, чего стремится достичь организация;
- (e) общий план управления, также включающий в себя процессы мониторинга и формирования отчетности о достижении поставленных целей.

1.1.2 Финансовый менеджмент и бухгалтерский учет

- (a) Финансовая отчетность соответствует общепринятым принципам бухгалтерского учета (Generally Accepted Accounting Principles, GAAP) и составляется согласно признанным стандартам бухгалтерского учета, таким как Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС) в случае

- государственных учреждений или другим эквивалентным стандартам.
- (b) Организация применяет четко структурированный и полный набор финансовой отчетности, который включает:
 - (i) ведомость активов, пассивов и остатков средств (отчет о финансовом состоянии);
 - (ii) отчет о финансовых результатах (доходах и расходах);
 - (iii) отчет об изменении финансового состояния или отчет об изменениях в резервах и остатках средств;
 - (iv) отчет о движении денежных средств;
 - (v) описание применяемой учетной политики с разъяснением существующих рамок бухгалтерского учета;
 - (vi) соответствующие комментарии и раскрываемые сведения в приложениях к финансовым отчетам, в частности разъясняющие существующие рамки бухгалтерского учета, основу для подготовки финансовых отчетов и конкретную учетную политику, для правильного понимания финансовых отчетов.
 - (c) Финансовая отчетность представляется с определенной периодичностью в соответствии с предыдущими отчетными периодами, что позволяет сопоставлять данные за определенные отчетные периоды.
 - (d) Организация использует системы бухгалтерского учета и финансовой информации, основанные на принципах и процедурах бухгалтерского учета, указанных в пункте (a) выше, и на том, как учетная политика организации адаптирована к характеру и сложности ее деятельности.
 - (e) Применяются прозрачные и упорядоченные системы платежей и выделения средств с задокументированными процедурами и четким распределением ответственности. Организация также обладает правоспособностью и операционным потенциалом для получения международных платежей от Доверительного управляющего Фонда и осуществления платежей в адрес Доверительного управляющего Фонда.
 - (f) Имеется успешный опыт подготовки и прозрачного использования бизнес-планов, финансовых прогнозов и бюджетов, на основании которых возможен постоянный мониторинг результатов деятельности и расходов.
 - (g) Имеются ресурсы, системы и процедуры (включая, в соответствующих случаях, фидуциарные счета), обеспечивающие надлежащую финансовую отчетность по использованию средств, полученных от Фонда.

1.1.3 Внутренний и внешний аудит

A. Независимый комитет по аудиту

3. Независимый комитет по аудиту или другой аналогичный орган назначается, в полном объеме выполняет свои функции и контролирует работу службы внутреннего аудита, а также внешней аудиторской компании в вопросах, касающихся аудита финансовых отчетов, систем контроля и отчетности.
4. Комитет по аудиту или аналогичный орган руководствуется мандатом, в

котором определены требования к членству, обязанности, полномочия, подотчетность и периодичность заседаний.

В. Внутренний аудит

5. Внутренний аудит — это независимое и объективное мероприятие по подтверждению достоверности информации и вид консультационной деятельности, направленный на повышение эффективности и оптимизацию работы организации. Он способствует достижению целей, поставленных организацией, с помощью систематического дисциплинированного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и руководства (в соответствии с определением Института внутренних аудиторов).

- (a) Служба внутреннего аудита руководствуется документально оформленным мандатом или уставом, который рассматривается и официально утверждается высшим руководством и комитетом по аудиту и в котором излагаются цели, утвержденные функции и подотчетность службы.
- (b) Служба внутреннего аудита действует в соответствии с международно признанными стандартами, такими как стандарты Института внутренних аудиторов или другие эквивалентные стандарты.
- (c) Аудиторы и/или организации, предоставляющие услуги внутреннего аудита, придерживаются этических принципов добросовестности, объективности, конфиденциальности и компетентности, что подкрепляется конкретными юридическими механизмами.
- (d) Служба внутреннего аудита действует независимо и способна беспристрастно выполнять назначенные ей функции. Ее возглавляет сотрудник, специально назначенный на эту роль, с должной функциональной самостоятельностью, который отчитывается о своей работе на организационном уровне, позволяющем службе внутреннего аудита надлежащим образом выполнять возложенные на нее задачи.
- (e) Служба внутреннего аудита обращается к задокументированному описанию процесса планирования ежегодного аудита, которое включает методологию подготовки плана аудита с учетом рисков. В плане аудита определены приоритеты службы; он соответствует целям организации.
- (f) Руководитель службы аудита предоставляет информацию соответствующим внутренним и внешним субъектам (включая внешних аудиторов финансовой отчетности) и координирует взаимодействие с этими субъектами, обеспечивая надлежащий охват и сводя к минимуму дублирование усилий.
- (g) Служба внутреннего аудита представляет свои заключения высшему руководству и органам управления, ответственным за выполнение рекомендаций и/или реагирование на них.
- (h) Служба внутреннего аудита осуществляет процесс контроля над выполнением ее рекомендаций.
- (i) Осуществляется процесс мониторинга и оценки общей эффективности функций внутреннего аудита, включая периодическую внутреннюю и внешнюю оценку качества.

С. Внешний аудит

6. Служба внешнего финансового аудита обеспечивает независимую ревизию финансовой отчетности и средств внутреннего контроля в соответствии с определением Международной федерации бухгалтеров (МФБ).
- (a) Организация назначает независимую внешнюю аудиторскую фирму или организацию.
 - (b) Деятельность внешней аудиторской фирмы или организации соответствует признанным международным стандартам аудита, таким как Международные стандарты аудита (МСА) или другие эквивалентные стандарты.
 - (c) В тех случаях, когда внешний аудит в организации проводит национальное ревизионное учреждение или другой независимый государственный проверяющий орган, должны быть предусмотрены гарантии независимости и беспристрастности внешнего аудита, в том числе посредством официального мандата, а также регулярности его проведения.
 - (d) Организация демонстрирует наличие необходимых положений и процедур, обеспечивающих, что ежегодное аудиторское заключение по финансовой отчетности и/или, в зависимости от обстоятельств, по всем финансовым ресурсам, полученным от Фонда и находящимся в ведении организации, выносится внешним аудитором и публикуется.
 - (e) Внешний аудитор регулярно составляет отчеты о наблюдениях в отношении систем бухгалтерского учета, средств внутреннего финансового контроля, процессов административного руководства и управления организацией. Аудиторские заключения и отчеты о ходе оптимизации управления ежегодно рассматриваются комитетом по аудиту или аналогичным органом.

1.1.4 Рамки контроля

7. Комитет организаций-спонсоров (КОС) Комиссии Тредуэя определяет внутренний контроль как процесс, осуществляемый советом директоров, руководителями и другими сотрудниками организации, направленный на обеспечение обоснованных гарантий в отношении достижения целей в следующих категориях:
- (a) эффективность и результативность деятельности;
 - (b) достоверность финансовой отчетности;
 - (c) соблюдение действующих законов и требований.
 - (d) Рамки контроля приняты, оформлены документально и содержат четко определенные роли руководства, внутренних аудиторов, совета директоров или аналогичного органа, а также других сотрудников.
 - (e) В рамки контроля входит общая политика контроля («главенствующий настрой»), оценка рисков, меры внутреннего контроля, мониторинг и процедуры обмена информацией.
 - (f) Рамки контроля определяют функции и обязанности, связанные с подотчетностью финансовых агентов и фидуциарных управляющих.
 - (g) На институциональном уровне существуют процессы оценки рисков для выявления, оценки, анализа и обеспечения основы для упреждающего реагирования на риски в каждой из областей финансового менеджмента. Риски оцениваются на нескольких уровнях, и существуют планы действий по снижению рисков, считающихся значительными или часто возникающими.

- (h) Рамки контроля определяют рамки финансового менеджмента.
 - (i) Существуют процедуры определения средств внутреннего контроля и ежегодной подробной оценки этих средств в основных областях финансового менеджмента, включая:
 - (i) бюджетирование;
 - (ii) бухгалтерский учет;
 - (iii) внутренний контроль;
 - (iv) финансовые потоки (в т. ч. выплаты, управление денежными средствами, окончательные расчеты по неиспользованным средствам);
 - (v) финансовую отчетность;
 - (vi) механизмы аудита.
- (j) Положения о регулярном надзоре за закупками с последовательным мониторингом и последующими действиями по результатам оценки свидетельствуют о том, что существует процесс управления рисками, позволяющий руководству выявлять, оценивать и устранять существующие или потенциальные проблемы, которые могут препятствовать достижению целей организации.
- (k) Обязанности разделены там, где их совмещение невозможно. Соответствующие обязанности подлежат регулярному пересмотру руководством; требуется принятие мер при обнаружении несоответствий и отклонений; разделение обязанностей по осуществлению расчетов, закупкам, управлению рисками/выверке и бухгалтерскому учету сохраняется.

1.1.5 Закупочная деятельность

8. Процессы закупок в организации-заявителе охватывают регулярные закупки, связанные с общей деятельностью организации, а также закупки в контексте реализации и осуществления предложений о финансировании, утвержденных Фондом. Они должны включать официальные стандарты, руководящие принципы и системы, основанные на широко признанных процессах, а также рамки внутреннего контроля для обеспечения справедливых и прозрачных процессов закупок.
- (a) Существуют официальные внутренние руководящие принципы и политика в области закупок, способствующие экономии и эффективности закупок посредством изложенных в письменном виде стандартов и процедур, определяющих требования к закупкам, подотчетность и полномочия для осуществления закупок.
 - (b) Существуют специальные руководящие принципы в отношении различных видов закупок, осуществляемых организацией, таких как обращение к консультантам, подрядчикам и поставщикам услуг.
 - (c) Существуют конкретные процедуры, руководящие принципы и методики, а также достаточные организационные ресурсы для надзора, оценки и анализа закупочных процедур учреждений-бенефициаров, организаций-исполнителей или спонсоров проектов.

- (d) Мониторинг эффективности закупок в связи с реализацией утвержденных Фондом предложений о финансировании осуществляется с определенной регулярностью, и существуют процессы, предполагающие реагирование при выявлении проблем.
- (e) Отчеты о закупках легко доступны специалистам по закупкам, а политика в области закупок и сведения о заключении контрактов раскрываются публично.
- (f) Имеются доказательства прозрачности и справедливости политики и процедур в области закупок, соответствующих признанным международным подходам, включая следующие принципы и подходы:
 - (i) отсутствие дискриминация и равное отношение к кандидатам;
 - (ii) процедуры разрешения споров;
 - (iii) обязанность применять конкурсные процедуры и следовать им;
 - (iv) оптимальное соотношение цены и качества;
 - (v) надлежащее информирование по факту принятия решений и публикация сведений о бенефициарах.

1.2 Прозрачность и подотчетность

- 9. Основополагающими принципами являются:
 - (a) целенаправленная борьба с ненадлежащим управлением, мошенничеством, коррупцией и расточительством;
 - (b) раскрытие любой формы конфликта интересов (фактического, потенциального или предполагаемого);
 - (c) кодекс этики, политика и корпоративная культура, стимулирующие стремление к полной прозрачности и подотчетности и способствующие их достижению.
- 10. Прозрачность и подотчетность должны демонстрироваться благодаря эффективному сочетанию полностью функциональной политики, процедур, систем и подходов. В следующих стандартах определены ключевые требования, обеспечивающие следование вышеуказанным принципам со стороны фидуциара.

1.2.1 Кодекс этики

- (a) В организации существует документально оформленный кодекс этики, который определяет этические стандарты и содержит перечень сторон, обязанных придерживаться этих стандартов, включая сотрудников, консультантов и независимых экспертов; или, в качестве альтернативы, существует набор четких и официальных управленческих стандартов и положений, описывающих ожидаемое поведение всех лиц, имеющих договорные или функциональные отношения с организацией, с точки зрения этики.
- (b) Все лица, имеющие функциональные и/или договорные отношения с организацией, знакомятся с кодексом этики или

стандартами/положениями, в зависимости от обстоятельств.

- (c) В организации создан комитет по этике, либо эти функции возложены на другие ответственные структуры внутри организации.

1.2.2 Раскрытие информации о конфликте интересов

- (a) Организация применяет политику раскрытия информации или эквивалентные административные положения на этот счет, устанавливающие требования по обязательному раскрытию финансовой информации о возможных, фактических, предполагаемых или очевидных конфликтах интересов идентифицированных сторон, в зависимости от обстоятельств.
- (b) Политика или эквивалентные административные положения устанавливают запрет на личную финансовую заинтересованность и описывают принципы, в соответствии с которыми рассматриваются и разрешаются конфликты интересов. В них также описываются санкции, применяемые в отношении сторон, которые в случае выявления конфликта интересов не раскрывают информацию о таком конфликте на упреждающей основе.

1.2.3 Потенциал по предотвращению финансовых нарушений и других форм злоупотреблений и борьбе с ними

- (a) У организации имеется подтвержденный успешный опыт получения доступа к финансовым ресурсам из национальных и международных источников, в зависимости от обстоятельств.
- (b) Существуют подтверждения того, что руководящие органы или высшее руководство организации демонстрируют подход или делают заявления, отражающие политику абсолютной нетерпимости к мошенничеству, финансовым нарушениям и другим формам злоупотреблений со стороны сотрудников, консультантов, подрядчиков или любых других сторон, напрямую или косвенно связанных с общей деятельностью организации, особенно в связи с реализацией утвержденных предложений о финансировании.
- (c) Имеются возможности и инструменты для информирования о предполагаемых нарушениях кодекса этики, должностных нарушениях и любых видах злоупотреблений, которые должны дополняться положениями и механизмами, защищающими осведомителей и лиц, сообщающих о таких нарушениях.
- (d) Существуют подтверждения наличия независимой службы по расследованию обвинений в мошенничестве и коррупции, которая включает в себя корпоративные процедуры рассмотрения дел о мошенничестве и ненадлежащем управлении, проведения необходимых мероприятий по расследованию и подготовке периодических отчетов для информирования органов по этике и принятия ими последующих мер.
- (e) Общая политика в области управления способствует формированию организационной культуры справедливости, подотчетности и полной прозрачности в рамках всей деятельности организации.

1.2.4 Служба расследования

- 11. Служба расследования обеспечивает независимое и объективное расследование обвинений в мошенничестве и коррупции (с использованием широко признанных определений, например согласованных Целевой группой международных

финансовых учреждений по борьбе с коррупцией) во всех сферах деятельности организации, а также утверждений о возможных должностных нарушениях со стороны персонала организации.

- (a) Служба расследования руководствуется общедоступным мандатом, определяющим ее цель, полномочия и подотчетность. Она может действовать как специальный орган в составе организации или в рамках органа, также выполняющего другие функции.
- (b) Для обеспечения функциональной самостоятельности службу расследования возглавляет сотрудник, который отчитывается о своей работе на организационном уровне, позволяющем службе расследования беспрепятственно выполнять ее функции.
- (c) Служба расследования опубликовала руководящие принципы рассмотрения дел, включая стандартизированные процедуры рассмотрения полученных жалоб и ведения дел до начала, во время и после завершения расследования.
- (d) Служба расследования применяет определенную процедуру периодического информирования о тенденциях в расследуемых делах. В целях повышения подотчетности и прозрачности высшему руководству и соответствующим подразделениям по мере возможности предоставляются отчеты о тенденциях в расследуемых делах и другая информация.

1.2.5 Борьба с отмыванием денег и финансированием терроризма

II. Первоначальные специализированные фидуциарные стандарты

12. Специализированные фидуциарные критерии Фонда оценивают институциональный потенциал, позволяющий организациям-заявителям вести специализированную деятельность в зависимости от характера и сферы их мандата в рамках деятельности Фонда.

2.1 Первоначальные специализированные фидуциарные стандарты в области управления проектами

13. основополагающими принципами являются:
- (a) способность определять, разрабатывать и оценивать проекты или программы;
 - (b) наличие необходимой экспертизы для управления осуществлением утвержденных предложений о финансировании и надзоре за ним, включая способность руководить организациями-исполнителями или спонсорами проектов, а также поддерживать осуществление и реализацию проектов;
 - (c) способность последовательно и прозрачно отчитываться о ходе, осуществлении и реализации утвержденного предложения о финансировании.

2.1.1 Подготовка и оценка проекта

- (a) У организации имеется подтвержденный потенциал и опыт (включая соответствующие конкурсные процедуры по проектным предложениям) в

области определения и разработки проектов или программ в рамках соответствующей юрисдикции (субнациональной, национальной, региональной или международной, в зависимости от обстоятельств).

- (b) Организация обладает потенциалом для четкого формулирования целей и результатов проекта при подготовке предложений о финансировании и включения в проект ключевых показателей эффективности с указанием исходных и целевых значений.
- (c) Организация способна проанализировать и включить технические, финансовые, экономические и правовые аспекты, а также возможные экологические аспекты, социальные аспекты и аспекты изменения климата и результаты их соответствующей оценки в предложение о финансировании на этапе оценки.
- (d) Существуют надлежащие процедуры фидуциарного надзора для руководства процессом оценки, обеспечения его качества и мониторинга последующих действий в ходе осуществления проекта.

2.1.2 Надзор и контроль за реализацией проектов

- (a) Имеются оперативные системы, процедуры и общий потенциал для последовательной подготовки планов осуществления проектов, включая бюджеты проектов, руководящие принципы отчетности и шаблоны, используемые организациями-исполнителями или спонсорами проектов.
- (b) Существуют операционный потенциал и организационные механизмы для постоянного надзора за реализацией утвержденного предложения о финансировании в целях регулярного контроля соответствия расходов по проекту установленному бюджету, а также для мониторинга и выявления возможностей по повышению качества осуществления проекта с точки зрения бюджета и сроков.
- (c) Имеются надлежащие возможности и потенциал по подготовке отчетности для должной публикации отчетов о реализации.
- (d) Существуют операционные системы и общий потенциал для проведения необходимых мероприятий, связанных с закрытием проектов, включая надлежащую отчетность о достигнутых результатах, полученном опыте и рекомендациях по улучшению, а также потенциал для информирования о результатах и обнародования основных выводов.

2.1.3 Мониторинг и оценка

- 14. Служба мониторинга выявляет, оценивает и предоставляет управленческую информацию о рисках, связанных с проектами, в частности с особенно подверженными риску.
- 15. Служба оценки определяет степень, в которой проекты, программы, стратегии, политика, секторы или другие виды деятельности достигают своих целей и способствуют результатам по первоначальным тематическим направлениям деятельности Фонда. Цель оценки состоит в формировании объективной основы для оценки результатов, обеспечения подотчетности в достижении целей и обобщении опыта (с выявлением любых отклонений от плана проекта на ранних этапах).

A. Мониторинг

- (a) Имеются операционные и организационные ресурсы для осуществления функций, политики и процедур мониторинга в соответствии с руководящими принципами контроля и оценки Фонда.
- (b) Функции и обязанности службы мониторинга четко сформулированы как на уровне проекта, так и на уровнях организации/портфеля. На уровнях организации/портфеля служба мониторинга отделена от функций инициирования проектов и надзора за их осуществлением.

Доступны инструменты отчетности по результатам мониторинга проектов; результаты мониторинга периодически публикуются.

B. Оценка

- (a) Независимую оценку проводит существующий орган или служба, действующие в рамках систематической программы оценки результатов, согласно требованиям и применимой политике Фонда.
- (b) Служба оценки применяет справедливые, широко признанные, документально оформленные и профессиональные стандарты и методы.
- (c) Орган по оценке или служба оценки имеет структуру, максимально независимую от деятельности организации, соответствует структуре организации и в идеальном случае подчиняется непосредственно совету директоров или аналогичному органу. При ограниченной структурной независимости орган по оценке или служба оценки применяют положения, обеспечивающие прозрачность отчетности перед высшим руководством.
- (d) Существует политика раскрытия информации о результатах оценки. Отчеты об оценке распространяются максимально широко, как минимум среди всех сторон, прямо или косвенно участвующих в проекте или программе. В целях повышения прозрачности отчеты, насколько это возможно, являются общедоступными.

2.1.4 Системы управления проектами, сопряженными с рисками, и связанный с ними потенциал управления проектными рисками

- (a) Существует процесс или система, например система управления проектами, сопряженными с рисками, для выявления на ранних этапах проекта проблем, способных помешать достижению его целей, и соответствующего реагирования для устранения этих проблем.
- (b) Существует независимая служба управления рисками, которая не участвует в реализации проектов и надзоре за их осуществлением.
- (c) Оценка рисков:
 - (i) Демонстрируется потенциал по проведению оценки финансовых, экономических, политических и регуляторных рисков на этапе реализации.
 - (ii) Демонстрируется потенциал по включению стратегий снижения рисков и управления ими в предложение о финансировании на всех вышеперечисленных уровнях, а также по осуществлению таких стратегий на этапе реализации.

2.2 Механизмы присуждения грантов

2.2.1 Прозрачные критерии отбора и оценка

- (a) Механизм присуждения грантов является полностью прозрачным, что гарантирует беспристрастность и равное отношение ко всем заявителям.
- (b) Процесс оценки основывается только на критериях исключения, правомочности, отбора и присуждения грантов, заблаговременно заявленных в объявлении о приеме предложений.
- (c) Оценка проводится на основе критериев отбора, указанных в объявлении о приеме предложений.
- (d) Все этапы оценки официально задокументированы с использованием стандартизированных контрольных перечней и форм.
- (e) Существует комитет по оценке, который:
 - (i) оценивает заявки для вынесения рекомендаций по присуждению грантов и отказу в соответствии с заблаговременно объявленными критериями;
 - (ii) действует в соответствии с официальным регламентом работы.

2.2.2 Принятие решения о присуждении гранта и соответствующие процедуры

- (a) Решение о присуждении гранта принимается лицом или органом, юридически уполномоченным подписывать соглашения о субсидировании от имени субъекта, присуждающего грант.
- (b) Решение о присуждении гранта основывается на предложении о присуждении гранта, подготовленном комитетом по оценке.
- (c) Если рекомендация комитета по оценке о присуждении гранта не соблюдается, такое решение надлежащим образом обосновывается и документируется.
- (d) В решении о присуждении гранта содержится следующая информация:
 - (i) предмет и общая сумма средств, в отношении которой принято решение;
 - (ii) бенефициары, название мероприятия, на реализацию которого присуждается грант, сумма присужденного гранта и причины выбора;
 - (iii) названия отклоненных заявок и причины их отклонения.
- (e) Были проведены проверки, гарантирующие, что на проведение одного и того же мероприятия может быть присужден только один грант с единственным бенефициаром.
- (f) Гранты не присуждаются ретроспективно на мероприятия, проведение которых было начато или завершено на момент подачи заявки.
- (g) Все заявители получают уведомления о результатах присуждения гранта в письменном виде.
- (h) Заявителям, чьи заявки отклоняются, предоставляется информация о причинах их отклонения со ссылкой на заблаговременно объявленные критерии.

2.2.3 Доступ общественности к информации о бенефициарах и результатах

- (a) Организация, присуждающая гранты, публикует результаты присуждения грантов.
- (b) Результаты публикуются в разумные сроки после принятия решения о присуждении гранта.
- (c) При этом должны быть раскрыты как минимум следующие сведения:
 - (i) имя, адрес и гражданство бенефициара;
 - (ii) цель предоставления гранта;
 - (iii) присуждаемая сумма гранта и, в соответствующих случаях, максимальная доля финансирования расходов.

2.2.4 Прозрачное ассигнование и использование финансовых ресурсов

- (a) Существует система обеспечения гарантий в отношении возможности осуществления и приемлемости мероприятий, которые должны быть реализованы с помощью гранта, а также правомерности деятельности, лежащей в ее основе.
- (b) Существует система взыскания средств, использованных ненадлежащим образом.
- (c) Существует система предотвращения нарушений и мошенничества.
- (d) Организация, присуждающая гранты, следит за осуществлением финансируемых программных мероприятий и оказывает поддержку бенефициарам посредством консультирования и рекомендаций.
- (e) У бенефициара имеется достаточно возможностей для связи с организацией, присуждающей гранты.
- (f) Организация, присуждающая гранты, проводит выездные проверки с целью мониторинга хода осуществления отдельных проектов.
- (g) Такие проверки позволяют оказывать поддержку бенефициару, собирать и распространять передовой опыт и устанавливать/поддерживать конструктивные взаимоотношения между организацией, присуждающей гранты, и организацией-бенефициаром.
- (h) Существуют четкие процедуры в отношении правил закупок, которые должен применять бенефициар гранта, если такие закупки предусмотрены.
- (i) Сумма гранта окончательно определяется только после того, как организация, получающая грант, предоставляет свой годовой отчет и финансовую отчетность.
- (j) Существуют процедуры приостановления, сокращения или прекращения предоставления гранта в случае невыполнения обязательств бенефициаром.

2.2.5 Благонадежность в отношении многостороннего финансирования

2.3 Перекредитование и/или смешанное финансирование

16. Дополнительные специализированные критерии в отношении перекредитования и смешанного финансирования применяются к посредникам и международным организациям, желающим использовать эти финансовые инструменты

с привлечением ресурсов Фонда. Ниже приводится перечень потенциальных требований для рассмотрения возможностей перекредитования и смешанного финансирования в процессе аккредитации:

- (a) наличие соответствующей регистрации и/или лицензии, выданной органом финансового надзора или регулирующим органом внутри страны и/или на международном уровне, в зависимости от обстоятельств;
- (b) наличие подтвержденного опыта, институционального потенциала, механизмов и возможностей для перекредитования и смешанного финансирования с привлечением ресурсов из других международных или многосторонних источников;
- (c) кредитоспособность учреждения, заключающего соглашения о перекредитовании или смешанном финансировании;
- (d) наличие политики, процессов и процедур должной осмотрительности;
- (e) управление финансовыми ресурсами, включая анализ кредитного портфеля посредника;
- (f) доступ общественности к информации о бенефициарах и результатах;
- (g) политика и системы управления инвестициями, в том числе управления портфелем;
- (h) потенциал для прозрачного и эффективного распределения средств и обеспечения доступности преимуществ финансирования, предоставляемого Фондом, для конечных бенефициаров;
- (i) управление финансовыми рисками, включая управление активами и пассивами;
- (j) механизмы управления и организационные механизмы, в том числе взаимоотношения между казначейской функцией организации и органами, ответственными за операционную деятельность.
- (k) Для посредников или международных организаций, предоставляющих смешанное финансирование в виде грантов:
- (l) существуют четкие процедуры в отношении правил присуждения грантов, которые должен применять осуществляющий партнер; или
- (m) если посредник или международная организация применяет собственные правила, удовлетворены минимальные требования.



This document was translated from English. The English version of this document shall be the authoritative version of this document for all purposes. In the event of a conflict between the English version and any translation of this document, the English version shall prevail.

Настоящий документ переведен с английского языка. Текст настоящего документа на английском языке является авторитетным для любых целей. В случае противоречий между текстом на английском языке и переводом на любой другой язык преимущественную силу имеет текст на английском языке.



GREEN
CLIMATE
FUND