



Distr.  
GENERAL

A/50/1004  
19 July 1996  
RUSSIAN  
ORIGINAL: ENGLISH

Пятидесятая сессия  
Пункт 149 повестки дня

ДОКЛАД ГЕНЕРАЛЬНОГО СЕКРЕТАРЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ СЛУЖБ  
ВНУТРЕННЕГО НАДЗОРА

Записка Генерального секретаря

1. Во исполнение резолюции 48/218 В от 29 июля 1994 года Генеральный секретарь имеет честь довести до сведения Генеральной Ассамблеи прилагаемый доклад, который был представлен ему заместителем Генерального секретаря по службам внутреннего надзора, о расследовании предполагаемого незаконного присваивания активов Организации Объединенных Наций в Сувенирном центре Организации Объединенных Наций.
2. Генеральный секретарь согласен с содержащимися в докладе выводами и рекомендациями в отношении мер по исправлению положения.

Доклад Управления служб внутреннего надзора о расследовании  
предполагаемого незаконного присвоения активов Организации  
Объединенных Наций в Сувенирном центре Организации  
Объединенных Наций

I. ОСНОВА ДЛЯ РАССЛЕДОВАНИЯ

1. Расследование в Сувенирном центре Организации Объединенных Наций (Сувенирный центр) проводилось Следственной секцией Управления служб внутреннего надзора после получения сообщения о том, что служебные злоупотребления со стороны генерального управляющего привели к незаконному присвоению активов Организации Объединенных Наций в Сувенирном центре и к сокращению его прибылей. Расследование охватывало деятельность Центра в период с 1 января 1992 года по 30 июня 1994 года.

2. Сувенирный центр представляет собой коммерческое предприятие, расположенное в вестибюле для посетителей здания Генеральной Ассамблеи Организации Объединенных Наций в Нью-Йорке. Организация, которой принадлежат капитал, активы и доходы Сувенирного центра, в 1986 году заключила трудовой договор с компанией "Огден эллайд билдинг энд аэропорт сервисиз, инк. (Огден)" о предоставлении сотрудников для работы в Сувенирном центре. Действующий ныне контракт с компанией "Огден" был подписан 5 марта 1994 года и охватывал период с 1 октября 1993 года по 14 февраля 1995 года включительно. По истечении срока действия контракта 14 февраля 1995 года он продлевался на ежемесячной основе до проведения дальнейшего обзора деятельности Сувенирного центра Службой коммерческих операций, Управление конференционного и вспомогательного обслуживания, которая отвечает за деятельность Сувенирного центра с мая 1993 года. До этого такая ответственность возлагалась на Службу закупок и перевозок.

3. Таким образом, все сотрудники, работающие в Сувенирном центре, нанимаются компанией "Огден", а не Организацией Объединенных Наций. Тем не менее сотрудник по административным вопросам (ранее младший сотрудник по административным вопросам) из Службы коммерческих операций отвечает за контроль за деятельностью Сувенирного центра.

4. В период проведения расследования в штат Сувенирного центра входили генеральный управляющий, помощник управляющего/закупщик, который также выполнял контрольные функции, два контролера, бухгалтер, секретарь, 16 кассиров и 4 рабочих склада. Сотрудник, выполнявший функции закупщика в Сувенирном центре, был освобожден от своих обязанностей генеральным управляющим в октябре 1993 года, и в период с октября 1993 года по сентябрь 1994 года генеральный управляющий выполнял функции закупщика наряду с обязанностями генерального управляющего. Эта должность, которая была вакантной почти год, была заполнена в сентябре 1994 года одним из контролеров, который незадолго до этого был назначен на должность помощника управляющего.

II. ХАРАКТЕР ЗАЯВЛЕНИЙ

5. Лицо, заявившее о предполагаемом служебном злоупотреблении, впервые обратилось к бывшему помощнику Генерального секретаря, Управление инспекций и расследований, в декабре 1993 года, отметив, что, по его мнению, сокращение прибылей Сувенирного центра непосредственно обусловлено неправильными методами управления. Помощник Генерального секретаря направил дело на расследование в феврале 1994 года, и оно было завершено Следственной секцией Управления служб внутреннего надзора в 1995 году. Заявитель передал

Секции информацию, которая свидетельствовала о служебном злоупотреблении в Сувенирном центре. Сотрудники Организации Объединенных Наций и работники Сувенирного центра также добровольно предоставили дополнительную информацию, однако ни одно из их утверждений не было основано на полученной из первых рук информации и не могло быть подтверждено документально или свидетельскими показаниями.

6. При изучении документальных доказательств, представленных Управлению этими добровольными заявителями, было обнаружено, что большинство из них неточны или содержат искаженное описание аспектов деятельности Сувенирного центра и не подтверждают утверждений о злоупотреблении, выдвинутых в отношении руководства Сувенирного центра. Кроме этого, один заявитель, который был уволен, не смог представить ни дополнительных доказательств, ни достаточно подробной информации, которые позволили бы Следственной секции подтвердить достоверность его сообщения.

7. Тем не менее расследование было основано не только на представленных заявлениях или документах. Было отмечено, что на протяжении последних нескольких лет внешние ревизоры и Отдел ревизий и консультирования по вопросам управления Управления служб внутреннего надзора в отчетах о ревизии отмечали недостатки в области внутреннего контроля в Сувенирном центре. Совсем недавно в письме по результатам первой предварительной ревизии в Центральных учреждениях Организации Объединенных Наций за двухгодичный период 1994-1995 годов, направленном 7 февраля 1995 года заместителю Генерального секретаря по вопросам администрации и управления, выражалась озабоченность по поводу сокращения поступлений и рекомендовалось улучшить наблюдение и контроль за деятельностью Сувенирного центра. При изучении заказов на поставку и отчетов о поступлениях и инспекции были выявлены серьезные упущения и недочеты в области внутреннего контроля, а также факты ненадлежащего хранения активов Организации Объединенных Наций.

### III. РЕЗЮМЕ ВЫВОДОВ РАССЛЕДОВАНИЯ

8. Сделанные в ходе расследования выводы были обсуждены с генеральным управляющим Сувенирного центра с целью ознакомиться с его точкой зрения по данному вопросу. Вопрос о деятельности Сувенирного центра обсуждался также с начальником Службы коммерческих операций и другими должностными лицами.

9. Поскольку документация о деятельности Сувенирного центра, которым управляет компания "Огден", неадекватна, недостаточна или отсутствует, не удалось установить факт незаконного присвоения фондов или других активов, однако должное их хранение не было обеспечено. Организация Объединенных Наций допустила отклонения от своих финансовых правил и практики эффективной розничной торговли, поскольку не контролировала управленческую деятельность компании "Огден", которая получала значительно возросшее вознаграждение, не придерживаясь каких-либо принятых в этой отрасли стандартов (см. пункты 14-16 ниже).

10. Выводы, содержащиеся в настоящем докладе, ставят под вопрос способность управляющего Сувенирного центра применять даже простейшие методы контроля. Они свидетельствуют о том, что генеральный управляющий не придерживался финансовых правил Организации Объединенных Наций или письменных процедур и регулярно действовал в обход тех немногих механизмов контроля, которые были созданы. На основе этих выводов (и выводов, сделанных в докладах внутренних и внешних ревизоров) возникли серьезные сомнения в отношении компетенции и добросовестности генерального управляющего и как следствие этого сомнения в том, что он может

продолжать занимать эту должность, поскольку он явно не выполнял свои обязанности генерального управляющего.

11. Службе коммерческих операций было рекомендовано провести оценку целесообразности сохранения контракта с фирмой "Огден". В своих замечаниях после рассмотрения результатов расследования начальник Службы коммерческих операций заявил, что его никогда в полной мере не удовлетворяло качество работы управляющего Сувенирного центра; что деятельность генерального управляющего порождает искаженное представление об Организации Объединенных Наций; и что он не реагирует должным образом на предъявляемые Организацией Объединенных Наций требования. Продление нынешнего трудового соглашения с компанией "Огден" на ограниченный период времени (на ежемесячной основе) даст Службе коммерческих операций время для того, чтобы определить наиболее совершенные методы управления Сувенирным центром. Начальник Службы заявил, что у Организации есть три варианта: а) организовать всю деятельность Центра самостоятельно (при этом он признал, что у Организации отсутствует необходимый опыт); б) подыскать опытного брокера, знакомого с этим видом деятельности, и заключить с ним контракт; или в) передать всю деятельность Центра подрядчикам. Служба коммерческих операций в настоящее время ведет переговоры с подрядчиками, которые могли бы обеспечить функционирование Сувенирного центра и выплачивать Организации Объединенных Наций арендную плату и долю от поступлений.

12. Начальник Службы коммерческих операций признал также, что контракт компании "Огден" с Организацией Объединенных Наций на розничную торговлю был не только единственным контрактом подобного рода у этой компании, но она и не имела никакого опыта в области розничной торговли до того, как заключила этот контракт с Организацией Объединенных Наций. У Управления служб внутреннего надзора возникли вопросы к Службе относительно процесса отбора, в частности в связи с выбором совершенно неопытного подрядчика для единственного коммерческого предприятия Организации Объединенных Наций.

13. Результаты расследования свидетельствуют также о недостаточном контроле за деятельностью Сувенирного центра со стороны Службы коммерческих операций, что привело к несоблюдению и обходу соответствующих процедур. Присутствие Службы в Сувенирном центре нельзя было назвать даже минимальным, поскольку оно не было ни регулярным, ни эффективным. Нет документов, свидетельствующих о том, что до расследования, проведенного Управлением служб внутреннего надзора, Служба выявила упомянутую выше практику, не говоря уже о попытках исправить ее. Управление вновь напомнило Службе о рекомендации, первоначально сделанной внешними ревизорами, в отношении более тщательного контроля и предложило сотруднику или помощнику по административным вопросам постоянно находиться в Сувенирном центре, а не проводить там лишь часть ее/его рабочего дня. Таким образом она/он сможет контролировать деятельность Центра и, возможно, удерживать его сотрудников от неподобающих действий. Во исполнение этой рекомендации Служба согласилась усилить контроль за деятельностью Сувенирного центра путем создания служебного помещения для сотрудника по административным вопросам непосредственно в самом Центре, с тем чтобы она могла постоянно находиться там и контролировать всю деятельность магазинов в течение дня.

#### IV. РЕЗУЛЬТАТЫ РАССЛЕДОВАНИЯ

##### A. Несоответствие показателей валовой выручки и себестоимости реализованной продукции

14. Были получены копии ведомостей Общего фонда Организации Объединенных Наций по приносящим доход видам деятельности за четыре последних двухгодичных периода (1986-1987, 1988-1989, 1990-1991 и 1992-1993 годы), и были проанализированы финансовые ведомости, касающиеся Сувенирного центра Организации Объединенных Наций. Первоначальный анализ показал, что за два прошедших двухгодичных периода (1990-1991 и 1992-1993 годы) имело место сокращение поступлений на 12 и 15 процентов, соответственно. Показатель превышения размера доходов над суммой расходов свидетельствовал о резком сокращении чистого дохода за те же два двухгодичных периода на 11 и 58 процентов, соответственно. Нынешний генеральный управляющий приступил к работе в Сувенирном центре в июне 1992 года.

15. Для того чтобы определить масштабы этого сокращения, в бюро для посетителей были получены данные о числе посетителей, побывавших в Организации Объединенных Наций на экскурсиях с гидом. Хотя число посетителей нельзя напрямую соотносить с объемом закупок в Сувенирном центре, колебания и изменения в числах могут соотноситься с колебаниями в объеме продаж, поскольку посетители Организации Объединенных Наций составляют большинство клиентов Сувенирного центра. Результаты проведенного Управлением расследования свидетельствуют о том, что число посетителей за два последних двухгодичных периода (1990-1991 и 1992-1993 годы) сократилось на 2 и 8 процентов, соответственно, однако не так резко, как сократились чистые доходы Центра. Хотя экскурсии с гидом в период с 18 сентября по 30 ноября 1993 года не проводились, Центр не был закрыт в течение этого периода. Сокращение валовой выручки может быть обусловлено сокращением числа посетителей, однако масштабы сокращения чистых поступлений не могут быть обусловлены этим фактором.

16. В разделе 3 сметы поступлений, "Услуги для общественности", второго доклада об исполнении бюджета по программам на двухгодичный период 1992-1993 годов (A/C.5/48/48/Add.IS3) Генеральный секретарь сообщил о предполагаемом сокращении расходов на сумму в размере 62 300 долл. США, что объяснялось главным образом сокращением потребностей в связи со штатными должностями и общими расходами по персоналу. Тем не менее интересно отметить, что расходы по персоналу и должностям фактически значительно возросли - на 545 000 долл. США, или на 48 процентов, по сравнению с двухгодичным периодом 1990-1991 годов. Кроме этого, по сравнению с показателями двухгодичного периода 1990-1991 годов также значительно возросли (на 43 688 долл. США, или на 88 процентов) размеры вознаграждения, выплачиваемого компании "Огден" за управленческие услуги. Процентное соотношение между размером этого вознаграждения и общим размером текущих расходов также увеличилось по сравнению с двухгодичным периодом 1990-1991 годов на 3,8 процента, составив в двухгодичном периоде 1992-1993 годов 5,05 процента.

17. Согласно финансовой ведомости Организации Объединенных Наций по Сувенирному центру, себестоимость реализованной продукции в двухгодичном периоде 1992-1993 годов составила 2 951 608 долл. США. В целях определения адекватности сумм, проводимых по статье валового дохода, был проведен финансовый анализ с использованием показателя соотношения между продажной ценой и себестоимостью реализованной продукции, составляющего 2,7. Это соотношение было исчислено Службой коммерческих операций на основе среднего показателя ежедневной продажи в течение двухгодичного периода (за исключением одного квартала, данные по которому отсутствовали). При такой политике ценообразования себестоимость реализованной продукции, о которой сообщалось в финансовой ведомости за двухгодичный период, должна была бы принести валовую выручку в размере 7 969 342 долл. США, в то время как фактическая выручка составила 6 038 578 долл. США.

18. Этот вопрос был доведен до сведения начальника Службы коммерческих операций, который выразил свое несогласие с этой оценкой. Было отмечено, что смета основана на размере

себестоимости реализованной продукции, о котором сообщалось в ведомости Общего фонда Организации Объединенных Наций по приносящим доход видам деятельности за двухгодичный период 1992–1993 годов. Он признал затем, что сумма была неточно отражена в этой ведомости и что необходимо было внести ряд изменений в этот официальный отчет. Предлагаемые изменения включали сокращение размера себестоимости реализованной продукции следующим образом:

а) сумма в размере 217 000 долл. США, связанная с товарами, была получена и включена в инвентарную ведомость, но не проведена в виде обязательств по ведомостям двухгодичного периода 1990–1991 годов, однако отражена в ведомости за двухгодичный период 1992–1993 годов. Начальник Службы коммерческих операций указал, что эта ситуация является ненормальной и что она не повторится в следующих двухгодичных периодах;

б) сумма в размере 134 604,31 долл. США, связанная с непогашенными обязательствами, должна была быть выплачена по состоянию на конец 1993 года, однако не была выплачена;

в) сумма в размере 134 167,57 долл. США, связанная с изменениями в стоимости товарно-материальных запасов, была неправильно проведена в Фонде оборотных средств. Можно с удовлетворением отметить, что Служба обсудила эту корректировку с Отделом счетов и Управлением Контролера в целях представления надежных и точных данных в финансовых ведомостях в будущем;

г) грузы и материалы на общую сумму 100 000 долл. США были включены в сумму себестоимости реализованной продукции, что, как утверждает Служба коммерческих операций, для целей финансовых расчетов делать не следовало.

19. Кроме того, Служба коммерческих операций предлагает увеличить сумму валовой выручки на 214 557 долл. США, которые, по подсчетам Службы коммерческих операций, являются скидкой, предоставленной сотрудникам Организации Объединенных Наций и связанных с ней учреждений, а также сотрудникам представительств государств-членов при Организации Объединенных Наций.

20. С учетом всех пяти предлагаемых Службой коммерческих операций корректировок к данным о себестоимости реализованной продукции и валовой выручки, приведенным в таблице Общего фонда Организации Объединенных Наций по приносящим доход видам деятельности за двухгодичный период 1992–1993 годов, сумма себестоимости реализованной продукции уменьшается до 2 365 836 долл. США, а сумма валовой выручки возрастает до 6 253 135 долл. США. Исходя из финансовых предположений, изложенных в пункте 17 выше, сумма валовой выручки с учетом коэффициента 2,7 составит 6 387 757 долл. США.

21. Однако число и масштабы этих предлагаемых корректировок – 20 процентов от суммы себестоимости реализованной продукции – наряду с неадекватной и неправильной практикой ведения учета и недостатком документации – требовали от руководства Сувенирного центра внесения изменений в практику ведения финансовых данных и отчетности по Сувенирному центру.

В. Отсутствие разделения обязанностей при выполнении функций генерального управляющего

22. Генеральный управляющий Сувенирного центра взял на себя в дополнение к функциям генерального управляющего ряд других функций, что поставило под угрозу добросовестную работу Сувенирного центра и привело к нарушению такого принципа бухгалтерского учета, как разделение обязанностей, цель которого состоит в обеспечении первичного внутреннего контроля. Генеральный

управляющий связывался с поставщиками, определял количество заказываемых товаров, утверждал и одобрял закупки, получал и хранил поступившие товары (а в некоторых случаях даже удостоверял их получение) и затем готовил и подписывал документы на оплату. Все эти функции генеральный управляющий взял на себя и полностью контролировал по меньшей мере с молчаливого одобрения сотрудников/младших сотрудников по административным вопросам Сувенирного центра и Службы коммерческих операций.

С. Недостатки, выявленные при проверке заказов на поставку и отчетов о поступлении и проверке товаров

23. Как отмечалось во введении к настоящему докладу, были проверены все счета, заказы на поставку и отчеты о поступлении товаров за период с января 1992 года по июль 1994 года. В ходе проверки было выявлено много случаев, когда руководство Сувенирного центра, т.е. генеральный управляющий и Служба коммерческих операций, обходило систему контроля, создавая тем самым возможность для серьезного нарушения системы внутреннего контроля; были выявлены также серьезные погрешности в документации или ее отсутствие, что могло способствовать незаконному присвоению активов Организации Объединенных Наций. К числу недостатков внутреннего контроля относятся следующие:

- a) заказы на поставку выдавались после получения счетов-фактур;
- b) в заказы на поставку уже после того, как они были подписаны и утверждены, вносились изменения;
- c) цены в счетах-фактурах превышают суммы, санкционированные в заказах на поставку;
- d) увеличение сумм, указанных поставщиками в счетах-фактурах;
- e) заказы на поставку выписывались с нарушением последовательной нумерации;
- f) отчеты о поступлении и проверке товаров подписывались лицами, не являющимися работниками склада;
- g) счета-фактуры выставлялись за количество, превышающее количество полученных товаров.

Д. Отсутствие плана закупок, момент возобновления заказа и оптимальных размеров заказа при закупках товаров для Сувенирного центра

24. На основании наблюдений и в отсутствие каких-либо доказательств обратного было установлено, что в Сувенирном центре не было какой-либо официальной системы контроля за товарными запасами и осуществлением основных концепций управления запасами, таких, как момент возобновления заказа и оптимальные размеры заказа. Товары заказывались лишь тогда, когда запасы снижались почти до нулевого уровня, что свидетельствует об отсутствии установленных момента возобновления заказа. Кроме того, закупались чрезмерно большие количества ряда товаров (при отсутствии какой-либо видимой экономии), чего можно было избежать при наличии плана закупок.

25. На отсутствие программы закупок руководству Сувенирного центра ранее было указано в меморандуме бывшего сотрудника по административным вопросам; этот момент отмечался также

внешними ревизорами в письме с рекомендациями по итогам проведенной ими ревизии Сувенирного центра Организации Объединенных Наций за двухгодичный период 1992–1993 годов. Однако ни одна, ни другая рекомендация не были учтены руководством Сувенирного центра. Начальник Службы коммерческих операций заявил, что в связи с существующими планами сдачи в аренду товарные запасы в настоящее время сокращаются и заказываются лишь товары, пользующиеся большим спросом.

Е. Отсутствие надлежащей системы управленческой информации

26. Сувенирный центр не имеет системы управленческой информации, которая могла бы давать достоверную информацию о продажах, позволяющую руководству принимать обоснованные решения о закупках. Существующая в Сувенирном центре система контроля за розничной продажей может выдавать отчет о запасах, в котором по штриховому коду перечислены все наименования товаров, имеющихся в наличии в Сувенирном центре, а также давать информацию о продаже каждого из наименований за последние десять месяцев. Этот отчет не готовился регулярно и, по словам персонала Сувенирного центра, не используется на практике; отсутствует также практика регулярной подготовки каких-либо других отчетов для руководства с подробной информацией о реализации того или иного товара.

27. Автоматизированная система управления запасами связана с кассовым аппаратом, который учитывает каждую реализованную товарную единицу. Вмешаться в этот процесс может лишь генеральный управляющий, у которого есть ключ для аннулирования операции. Согласно внешним ревизорам, распечатка о товарных запасах используется лишь для целей бухгалтерского учета (то есть для подготовки финансовых ведомостей в конце года), а не для целей управления запасами.

Ф. Недостаточный контроль за приведением в соответствие фактического и зарегистрированного уровней запасов

28. При приведении в соответствие отчетов о запасах за ряд периодов были выявлены несоответствия по ряду статей запасов. Кроме того, как внутренние, так и внешние ревизоры отмечали в своих отчетах серьезные проблемы, связанные с приведением в соответствие фактического состояния запасов с их зарегистрированным уровнем. Разница между фактическими запасами и зарегистрированным уровнем запасов просто списывается без установления причин расхождений или их анализа на предмет хищений или других злоупотреблений. Такая практика списания может быть методом сокрытия похищенных или неучтенных товаров.

29. Имеющаяся в Сувенирном центре производственная инструкция предусматривает проведение выборочной инвентаризации на ежедневной/еженедельной основе и ведение на складе текущей инвентаризации и ежемесячной проверки ее правильности лицами, не являющимися работниками склада; специальная инвентаризация может проводиться в любое время по распоряжению начальника Службы коммерческих операций. Внешние ревизоры рекомендовали проводить выборочную инвентаризацию ряда наименований, особенно дорогостоящих товаров, более часто. Руководство согласилось с этой рекомендацией. Бывший младший сотрудник по административным вопросам утверждает, что выборочные проверки проводились, однако никаких деклараций или других документов, подтверждающих это, обнаружено не было.

Г. Расхождения между финансовыми ведомостями Сувенирного центра и финансовыми ведомостями, подготовленными Отделом счетов

30. Подготовка месячных финансовых ведомостей Сувенирного центра осуществлялась несвоевременно. Кроме того, Сувенирный центр не согласовывал с Группой учета поступлений



ежемесячные финансовые отчеты, что позволило бы обеспечить соответствие цифровых данных, отраженных в таблице 2.1 финансовых ведомостей Общего фонда Организации Объединенных Наций, и отчетных данных Центра и выявить причины любых расхождений.

#### Н. Двойная оплата счета

31. Компании-поставщику "Эмпайр гифт коннекшн" была произведена двойная оплата в размере 3000 долл. США за поставку 5000 значков с позолотой, посвященных пятидесятой годовщине.

#### И. Недостатки в учете поступления товаров

32. Было выявлено два случая, когда две отдельных партии товаров были зарегистрированы в одном отчете о поступлении и проверке товара. Из-за плохого учета в Сувенирном центре не представляется возможным определить, идет ли речь о двойной оплате, о двух партиях товаров, зарегистрированных в одном отчете о поступлении и проверке товара или о попытке скорректировать документацию для устранения ранее обнаруженных расхождений.

#### J. Отсутствие надлежащего внутреннего контроля за наличностью

33. Отсутствует надежная система внутреннего контроля за наличностью. Установленные процедуры, согласно которым только кассиры имеют право работать на кассовых аппаратах и регистрировать продажи на своих соответствующих кассовых аппаратах, строго не соблюдались. Кроме того, процедура, согласно которой аннулированные операции должны регистрироваться и надлежащим образом визироваться старшим должностным лицом в период осуществления операции, постоянно нарушалась сотрудниками Сувенирного центра с ведома генерального управляющего. Производственная инструкция предусматривает проведение ежемесячно по крайней мере одной внезапной ревизии для проверки соблюдения кассовых процедур и размера выручки. Однако эта процедура также не соблюдалась. Неспособность генерального управляющего обеспечить соблюдение даже этих установленных процедур свидетельствует о неэффективности нынешнего руководства Сувенирного центра.

34. Согласно одному из предположений, продажа товаров осуществлялась кассирами, но не регистрировалась на кассовом аппарате. Нет системы контроля для выявления и предупреждения таких действий, позволяющих присваивать выручку. Чтобы подтвердить это предположение, необходимо было бы найти свидетеля, который был очевидцем подобной продажи, поскольку каких-либо механизмов или иной системы контроля для выявления подобной практики нет.

#### К. Ошибки в ведомостях на оформление скидки

35. В Сувенирном центре отсутствует единообразная и санкционированная политика предоставления скидок. Сотрудникам Организации Объединенных Наций, организациям системы и смежным учреждениям предоставлялись скидки, превышающие 20 процентов, как это предусмотрено в инструкции о работе Сувенирного центра.

#### Л. Ошибки, замеченные на карточках табельного учета

36. У нескольких сотрудников имелось много карточек табельного учета, в которых отметка времени была изменена или исправлена от руки, в то время как она должна делаться хронометражным аппаратом. Двое сотрудников исправляли свои карточки табельного учета от руки по меньшей мере один раз каждую неделю на протяжении более половины рассматриваемого периода продолжительностью 52 недели. Внесение в карточки табельного учета исправлений от

руки сводит на нет целесообразность использования хронометражного аппарата, при помощи которого контролируется время прихода сотрудников на работу и их ухода с работы.

М. Другие замеченные нарушения

37. В ходе проведения расследования в Сувенирном центре были замечены также другие нарушения, в том числе:

а) дверцы витрин ювелирного отдела Сувенирного центра не имели надежных замков, а одна дверца отсутствовала;

б) отсутствие внутренних контрольных механизмов становилось еще более заметным во время отключения компьютерной системы. В течение двух с половиной недель, когда была отключена компьютерная система и кассовые аппараты не работали, покупателям не выдавались квитанции о получении наличности и было видно, что ящики этих аппаратов открыты, но руководство Сувенирного центра не приняло никаких мер для обеспечения сохранности наличных средств;

в) в ходе расследования были получены сообщения о том, что были утеряны ключи от дверей помещений Сувенирного центра и ключ для аннулирования операций кассового аппарата, однако замки заменены не были;

г) кроме того, получены сообщения о том, что персонал Сувенирного центра приносил сумки в торговые залы центра и, по словам генерального управляющего Сувенирного центра, персоналу разрешалось приносить с собой в магазин деньги, в результате чего создавалась возможность для смешивания финансовых средств с кассовой наличностью.

Н. Отсутствие контроля со стороны Службы коммерческих операций

38. По мнению Управления служб внутреннего надзора, многие приведенные выше выводы не были бы сделаны, если бы контроль со стороны Службы коммерческих операций был более тщательным и эффективным, например, если бы в Сувенирном центре на более постоянной основе присутствовали сотрудники/младшие сотрудники по административным вопросам, внимательно наблюдающие за осуществляемыми в нем операциями. Несоблюдение финансовых правил Организации Объединенных Наций, недостоверность данных Сувенирного центра и игнорирование даже тех немногих внутренних механизмов контроля, которые существовали, могли произойти лишь в тех условиях, когда отсутствие контроля позволяло процветать подобной практике так явно, как это было в Сувенирном центре.

V. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИСПРАВЛЕНИЮ ПОЛОЖЕНИЯ

39. Управление служб внутреннего надзора рекомендует принять следующие меры по исправлению положения:

а) замена генерального управляющего Сувенирного центра. Хотя нынешний контракт с компанией "Огден" находится на стадии рассмотрения, еще не известно, будет ли прерван нынешний одномесячный контракт с этой компанией и когда это произойдет; в этой связи, учитывая неудовлетворительную работу нынешнего генерального управляющего Сувенирного центра, Службе коммерческих операций следует просить компанию "Огден" обеспечить его замену;

b) разделение обязанностей генерального управляющего. Необходимо разделить обязанности и функции генерального управляющего Сувенирного центра и обязанности и функции другого персонала, с тем чтобы один и тот же человек не нес ответственность за заказ товаров, санкционирование закупок, утверждение закупок, получение товаров, подтверждение получения и санкционирование оплаты;

c) соблюдение процедур, установленных в инструкции о работе Сувенирного центра. Весь персонал Сувенирного центра должен строго выполнять и соблюдать процедуры, уже установленные в инструкции о работе Сувенирного центра. В конкретном плане в ходе расследования было отмечено, что необходимо усилить следующие процедуры:

- i) закупки должны производиться лишь после надлежащей подготовки и санкционирования заказа на закупку;
- ii) не должно производиться изменений заказов на закупку; в том случае, если такие изменения необходимы, следует подготовить и санкционировать измененный заказ на закупку, заменяющий собой первоначальный заказ;
- iii) суммы, указанные в счетах-фактурах, не должны корректироваться без соответствующей документации, предоставленной продавцом, и письменного разрешения руководства;
- iv) заказы на закупку должны выдаваться по порядку номеров, и не следует изменять предварительно напечатанные номера;
- v) только персонал склада должен иметь право на получение товаров;
- vi) необходимо проводить внезапные выборочные проверки товарно-материальных запасов, а выводы этих проверок должны регистрироваться в официальном порядке;
- vii) каждый раз в ходе инвентаризации кассовых аппаратов необходимо заполнять форму инвентаризации кассовых аппаратов;
- viii) сотрудник/младший сотрудник по административным вопросам должен на ежемесячной основе без предупреждения производить подсчет наличности и проверку квитанций;
- ix) следует ввести единообразную и санкционированную политику скидок, которая должна быть всеобъемлющей и полной, и необходимо включить ее в инструкцию о работе;
- x) сотрудникам следует напоминать об их обязанности регистрировать время прихода на работу и ухода с работы в карточках табельного учета при помощи хронометражного аппарата, а записи от руки должны быть сведены до минимума и производиться лишь с письменного разрешения начальника;
- xi) необходимо вести контроль за витринами в целях обеспечения того, чтобы товары были надежно закрыты;
- xii) персонал, не работающий в сувенирном магазине, не должен оставаться в нем без присмотра;

xiii) все сотрудники, включая генерального управляющего Сувенирного центра, должны соблюдать положения инструкции о работе и оставлять все свои личные вещи, включая наличность, в выделенных им запирающихся шкафах;

d) оформление плана закупок. Такая программа позволит контролировать процесс закупок и установить пределы закупаемого количества товаров. Это позволяет усилить контроль за товарно-материальными запасами и уменьшает возможность устаревания товаров, что может произойти из-за получения их в излишних количествах. Кроме того, программа регулярных закупок и более совершенный контроль за запасами позволят повысить эффективность использования склада и уменьшить потребности в помещениях для излишков товаров. В дополнение к этому сотрудник/младший сотрудник по административным вопросам Службы коммерческих операций, направленный в Сувенирный центр, должен внимательно контролировать производимые в больших количествах закупки в целях обеспечения того, чтобы эти закупки дали экономию средств для Организации;

e) система управленческой информации. Службе коммерческих операций следует приобрести для Сувенирного центра соответствующую компьютерную систему, которая сможет удовлетворить его оперативные потребности и явится механизмом, обеспечивающим руководству эффективный и действенный контроль и управление ресурсами Центра. Результатом осуществления такой системы станет регистрация товарно-материальных запасов, которая должна быть полной, точной и современной и использоваться для выверки документов о продаже и инвентарных ведомостей. Необходимо продолжить ведение соответствующей базы данных, в которой указывается оплата счетов-фактур; эта программа должна не допускать внесения изменений без соответствующей записи в контрольном журнале.

Администрации следует также улучшить систему регистрации за счет приобретения сканирующих устройств, которые будут автоматически считывать цену товаров, в результате чего отпадет необходимость того, чтобы кассир вносил информацию о ценах в кассовый аппарат. Эта система должна обеспечить внесение любого изменения данных о товарах в контрольный журнал;

f) финансовые ведомости, подготовленные на своевременной основе. Ежемесячные финансовые ведомости должны подготавливаться на своевременной основе и передаваться в Группу бухгалтерского учета. Эти ведомости должны также выверяться с показателями, приведенными в таблице 2.1 полугодовых финансовых ведомостей Общего фонда Организации Объединенных Наций, в соответствии с предыдущими замечаниями ревизоров;

g) компенсация в случае двойной оплаты. Необходимо предпринять попытку получить компенсацию за двойную оплату в размере 3000 долл. США. Если эта сумма не будет получена у продавца, то лица, подтвердившие счет-фактуру для оплаты, должны нести ответственность за возмещение этой суммы Организации;

h) усиление контроля за потоком наличности. Необходимо осуществлять контроль, с тем чтобы обеспечить сохранность наличных средств, особенно в тех случаях, когда не работает компьютерная система, а именно выдавать покупателям чеки на произведенные ими покупки и обеспечить, чтобы не был виден кассовый ящик;

i) усиление контроля со стороны Службы коммерческих операций. Представителем Организации в Сувенирном центре является сотрудник/младший сотрудник по административным вопросам. Он/она должен/должна работать в Сувенирном центре в течение всего рабочего дня, постоянно присутствовать там и внимательно следить за работой в торговом зале. В целях устранения возможности того, чтобы кассиры не регистрировали продажу товаров в кассовых

аппаратах, в обязанности сотрудника/ младшего сотрудника по административным вопросам должен входить более строгий контроль за происходящим в торговом зале и он/она должен/должна наблюдать за торговыми операциями, а также следить за работой генерального управляющего и контролеров Сувенирного центра.

40. Начальник Службы коммерческих операций сообщил Управлению служб внутреннего надзора, что большинство из указанных рекомендаций выполнено, за исключением главной рекомендации, а именно рекомендации о замене генерального управляющего Сувенирного центра. Начальник Службы коммерческих операций заявил Управлению, что даже с учетом выводов настоящего доклада у него нет достаточных оснований для того, чтобы обратиться в компанию "Огден" с просьбой о замене генерального управляющего.

41. Кроме того, не была выполнена рекомендация относительно оформления закупочного плана и приобретения компьютерной системы, которая будет учитывать товарно-материальные запасы с момента их получения на складе до момента продажи. Служба коммерческих операций согласилась с этими рекомендациями, однако они не были выполнены потому, что существует план передачи функций Сувенирного центра на внешний подряд.

42. Управление служб внутреннего надзора с удовлетворением отмечает всестороннее сотрудничество и поддержку со стороны помощника Генерального секретаря по конференционному и вспомогательному обслуживанию, а также усилия Службы коммерческих операций, направленные на то, чтобы принять меры по исправлению сложившегося положения.

-----