

Хищение бюджетных средств с использованием служебного положения

Исполнитель: Күттыбай Ернұр Берікұлы

ВВЕДЕНИЕ:

Автор знаменитого произведения «Государь», Никколо Макиавелли сравнивал коррупцию не просто с болезнью общества, а с такой тяжёлой болезнью организма как чахотка. В момент возникновения эта болезнь трудно распознаётся, но легко излечивается. Если она запущена, то её легко распознать, но трудно лечить.

Хищение средств бухгалтерами подведомственных Управлению Образования г.Алматы организациями имело место в 19 школах на сумму порядка **1 млрд. тенге**.

Бухгалтера пользуясь доверием Директоров, реализуя преступный умысел, действуя из корыстных побуждений, вносят заведомо ложные сведения в счета на оплату, производят начисления заработной платы лицам, фактически не осуществлявшим трудовую деятельность.

Контроль над использованием программы «1-С Предприятие» и информационной системы «Казначейство» находится не на должном уровне.

В данной записке рассмотрены причины возникновения этой проблемы, ее последствия и возможные пути решения.

СОДЕРЖАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ:

Из 19 уголовных дел 5 прекращено по нереабилитирующим основаниям, принятыми мерами возмещен ущерб причиненный государству в размере 49 млн.тенге(в отношении бухгалтеров осн №20 – 1 уг.дело, школа-лицей №62 – 3 уг.дела, гимназия №83 – 1 уг.дело).

8 сотрудников по 4 делам осуждены по приговорам суда, возмещено 90,9 млн.тенге(лицей №24 – 2 лица, осн №45 – 1 лицо, 82 – 1 лицо, 184 – 1 лицо, 122 – 3 лица).

На сегодняшний день 4 уголовных дела рассматриваются в районных судах, из которых по 3 делам суд первой инстанции уже вынес приговор, подозреваемые раскаялись, признали вину, причинённый ущерб государству в размере 87,6 млн. тенге возместили. Одно дело находится на стадии судебного следствия. Материалами дела установлено, что общая сумма похищенных бюджетных средств в №165, №125 и №54 школах составила 367,7 млн.тенге.

Еще 3 уголовных дела расследуется по дошкольным учреждениям образования, сумма ущерба по ним составила 48,6 млн.тенге.

Фактический во всех вышеперечисленных уголовных делах, бухгалтера пользуясь доверием Директоров, реализуя преступный умысел, действуя из корыстных побуждений, вносили заведомо ложные сведения в счета на оплату, производя начисления заработной платы лицам, фактически не осуществлявшим трудовую деятельность

Еще одним значительным механизмом будет реализация системы бухгалтерского учета «Облачная бухгалтерия».

1. Контроль выплат авансов в размере более 50% от тарификации Механизм блокирует авансовые выплаты, превышающие 50% от должностного тарифа, и требует дополнительного согласования.

2. Контроль часов работы сотрудников сверхлимита

С целью соблюдения норм трудового законодательства, была внедрена система фильтрации рабочих часов:

- **Автоматический контроль** за максимальным количеством рабочих часов, которое может быть установлено для сотрудников.
- **Блокировка данных**, если количество часов работы превышает установленные лимиты.

3. Ограничение возможности редактирования результатов начислений вручную

Расчет производится автоматически на основании указанных параметров в тарификации, ежемесячной таблицы, приказов Директоров и Заведующим учебного заведения;

Не нормированные начисления такие как: премия, сверхурочные, праздничные, ночные, перерасчеты, замещение преподавателей, отпуск, больничные, материальная помощь и прочие доп.начисления строго рассчитывать по приказу директора и заведующего учебным заведением в целях ограничения редактирования результатов начислений.

Расчет должен производиться в информационной системе только согласно параметрам указанным в приказе;

4. Обязательная процедура подписания платежных документов ЭЦП и блокировка выгрузки без подписи

В целях повышения контроля за финансовыми операциями, внедрена обязательная процедура подписания платежных документов ЭЦП руководителем или заведующим учебного заведения в информационной системе. Без их подписи автоматически **блокируется выгрузка** файлов (Swift и платежных документов) бухгалтером или специалистом, оформляющим документы, что исключает несанкционированные действия.

5. Распределение ролей и ограничение доступа к данным

В целях обеспечения безопасности и предотвращения несанкционированного доступа к данным, были **распределены роли** по должностным лицам в информационной системе. Доступ к разделам **Табель, Тарификация, Кадровый учет, Заработная плата** и другим чувствительным данным ограничен в соответствии с должностными обязанностями. Такой подход гарантирует, что только уполномоченные сотрудники

имеют доступ к необходимым данным, что минимизирует риски несанкционированных действий и ошибок.

6. Контроль и утверждение ответственных лиц по следующим должностным ролям управлением образованием города Алматы :

- Директор;
- Заместитель директора по учебной части;
- Заведующий по хозяйственной части;

Выше указанные ответственные лица обязаны выполнять нижеперечисленные задачи:

- Директора подписывают все платежные документы;
- Заместители директоров по учебной части заполняют документы «Тарификация» и «Табель учета отработанного времени»;

Заведующие по хозяйственной части проверяют остатки по долгосрочным активам, товарно-материальным запасам;

7. Проверка и подпись с ключом ЭЦП Тарификаций в школах экономистом управления образованием города Алматы для дальнейшей блокировки редактирования подведомственными организациями.

8. Ограничение доступа по созданию платежных документов более два раза в месяц по одной бюджетной программе.

9. Запрет на ручную корректировку платежных документов, сумма должна формироваться из начисленной суммы с учетом налогов и отчислений.

10. Создание отчета по выявлению сумм расхождений между документами «Тарификация» и «Начисление заработной платы и удержаний»;

11. Сумма перечисление индивидуального подоходного налога не должно превышать начисленной суммы индивидуального подоходного налога за месяц.

12. Механизм для подписи следующих документов ключом ЭЦП руководителями организаций:

- Счета к оплате;
- Приказ по замещению;
- Табель учета отработанного времени;

13. Замещение не должно превышать нормы 8 часовой недельной нагрузки по требованию Антикоррупционной службы

14. Сверка Swift файлов для директоров:

Этап №1 – подписание платежных документов ключом ЭЦП для формирования Swift файла бухгалтером для предоставления доступа на сохранение в ЭВМ.

Этап №2 – при утверждении платежных документов 2 подписью в ИС «Казначейство-клиент» сохранить Swift файл на ЭВМ.

Этап №3 сопоставить Swift файлы между №1 с №2 этапов.

15. Без занесения Плана финансирования не создаются платежные поручения.

16. Сверка формы 5-15А

Система предназначена для сверки начисленной заработной платы сотрудников организаций оплачиваемыми платежами, система способна обнаружить разницы по начисленным и выплаченным суммами, а также по списку работников организаций или же может выявить отклонение по заработной плате. Сравнение ранее оплаченных платежей с начисленной заработной платой, через отчет 5-15А pdf файла с Swift файлами

17. **Кабинет сотрудника** — это онлайн-сервис, который значительно улучшает взаимодействие сотрудников с бухгалтерией, минимизируя необходимость личных обращений. С помощью этого сервиса сотрудники могут:

- Просматривать **расчетные листки**;
- Получать **справки о заработной плате**;
- Просматривать **карточки работника**.

18. **Директор школы имеет возможность подписывать платежные поручения с помощью биометрической аутентификации, используя технологии Face ID и отпечатков пальцев.** Через **Кабинет сотрудника** он может быстро и безопасно подписывать платежные документы, что обеспечивает высокий уровень удобства и безопасности при выполнении финансовых операций.

19. В централизованной системе отчетности также доступен **Аналитический отчет по работникам организаций**, который предоставляет детальную информацию о распределении нагрузки. В отчете можно выявить превышение установленных норм нагрузки преподавателей, что позволяет оперативно реагировать на отклонения и оптимизировать распределение рабочих часов. Такой отчет способствует повышению эффективности управления персоналом и соблюдению нормативов.

20. **Запрещено перечисление средств на счета третьих лиц**

Механизм предотвращает несанкционированные переводы и повышает безопасность.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Разработанная платформа позволит производить учет рабочего времени, ведение графиков работ, формирование табеля. Кроме того, наличие этих сведений в информационной системе позволит сопоставлять имеющиеся сведения с системой управления доступом Face ID в учреждении образования.

Внесенные персональные данные сотрудника в платёжный документ, будут сопоставляться с государственной базой данных физических лиц.

Также необходимо отметить функциональные возможности по отчетности формы 5-15а «выписки по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег». Отныне внесение заведомо ложных сведений в счета на оплату, станут невозможными.

Вместе с тем, начисление заработной платы сверхустановленной нормы также станет невозможным. Кроме того, появится функция по ограничению на выдачу авансов в соответствии с законодательством РК.

В целом система открывает возможность централизованного ведения бухгалтерского учета для получения консолидированной отчетности, отображение расшифровки по оплаченным и принятым обязательствам для проведения анализа.

В целях повышения прозрачности, эффективности и законности процессов а также борьбы с коррупцией, надо внедрить механизмы автоматизации, контроля и защиты данных. Эти меры касаются расчета заработной платы, учета рабочего времени, финансовой отчетности и взаимодействия с внешними органами.