

## **ВОЗМОЖНЫЕ МАХИНАЦИИ ЧЕРЕЗ ПОДОТЧЕТНЫЕ СУММЫ И ИХ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ**

Правильность ведения бухгалтерского учета и достоверность финансовой отчетности, своевременность и правильность ведения расчетных операций, законность и правильность действий должностных лиц при выполнении служебных обязанностей, соблюдение законности всех совершаемых хозяйственных операций, сохранность активов, причины образования непроизводительных расходов и потерь, а также установление виновных лиц — все это выявляется посредством контроля. И большая доля нарушений приходится именно на расчеты с подотчетными лицами. Актуальность работы заключается в выявлении и предупреждении нарушений и махинаций с подотчетными суммами.

Денежные средства выдаются под отчет работникам организации. По этим средствам подотчетным лицом в установленные сроки должен быть представлен в бухгалтерию авансовый отчет с приложением оправдательных документов (чеков, квитанций и т.п.).

Осуществлять проверку можно следующими способами:

- сайт <https://ch.skko.by/>, где чек можно проверить по уникальному идентификатору или по номеру кассы. Результат проверки — «Чек найден» или «Чек не найден»;
- мобильное приложение «Проверка чека покупателем», которое позволяет покупателям после получения кассового чека проверить в режиме онлайн факт его передачи в систему контроля кассового оборудования, владельцем которой является Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. Результат проверки — «Чек найден» или «Чек не найден»;
- сканер, который встроен в мобильный телефон. В результате сканирования на экране должен появиться уникальный идентификатор чека, он должен совпадать с номером на самом чеке.

Также махинации могут осуществляться через командировочные расходы, размер которых определяется законодательством [1]. В командировочные удостоверения вносятся заведомо ложные сведения о датах выезда из пунктов назначения и прибытия к месту постоянной работы. Фактическое время нахождения в командировке меньше установленного.

Чтобы избежать подобных ситуаций, следует обязать сотрудников установить приложение, которое в режиме реального времени показывает местоположение работника. Например, такие мобильные приложения, как iSharing, Google Maps, Glympse. В свою очередь, контролирующие органы при проведении проверки вправе запросить в прокуратуре сведения о местонахождении работника по его сим-карте.

Таким образом, в организации должна быть внедрена эффективная система внутреннего контроля и аудита для предупреждения махинаций, что поможет избежать излишних затрат, обеспечит предоставление достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, позволит своевременно реагировать на риски в процессе достижения своих целей.

#### **Источник**

1. О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19 марта 2019 г., № 176 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь. — Минск, 2019.