“失窃”账簿背后藏着案中案

广西龙州两官员因贪腐获刑

掩耳盗铃的故事相信大家都耳熟能详了，然而“现实版”居然在广西壮族自治区龙州县边防办的会计林某身上上演了。

令人意想不到的是，这其中还牵出了案中案、贪中贪，顺藤摸瓜还查出边防办原主任彭某受贿 268.55 万元、贪污 14.1 万元，龙州县原县委副书记、副县长刘某受贿 594 万元、贪污 46 万余元，令人触目惊心。

单位报案，账簿“失窃”

2016 年 5 月的一天早晨，龙州县边防办副主任梁某像往常一样来到单位上班。上楼后，发现办公室门没锁，以为是加班的同事忘记锁门。过了一会儿，几声呼喊从隔壁办公室传来：“不好了，不好了，财务室进小偷了，我不敢进去……”梁某听到呼喊，跑出自己的办公室。

原来，单位会计林某称她来到办公室后，发现财务室门敞开着。从外面看，财务室里一片狼藉，两台财务专用电脑和用于存放会计账簿的保险柜被偷了，自己不敢进去看，便在走廊大声呼喊。梁某见状，随即打电话向公安机关报案。

“心里有鬼”躲避查账

公安机关接到报案后赶赴现场勘验：财务室门窗没有被撬动的痕迹，室内其他东西也均没有被翻动的现象，唯独财务专用电脑和会计账簿失窃了。小偷为何只偷财务电脑，其他电脑却没有偷？小偷偷会计账簿又是出于何意？种种迹象不合常理，公安人员断定，其中一定有问题。

案发后，龙州县检察院提前介入，引导侦查取证。“不会有专偷会计账簿的贼”，检察机关和公安机关一致认为这是“掩耳盗铃”的假失窃事件，通过调查分析，迅速锁定犯罪嫌疑人为单位会计林某。

经过多次交锋，林某最终说出真相。据林某交代，这几年来，自己没有按规定做好会计账本，再加上会计账簿本身就有问题，所以凡是遇到上级相关部门来查账，她均以各种理由逃避。2014 年，上级来检查时，她以自己生病住院为由躲避查账；2015 年上级要来财务审计的时候，她又称母亲病重在南宁抢救没办法迎接检查……最近一次，她收到上级稽查组要来查账的通知，担心被上级发现财务账簿有问题，但不知道这次以什么理由来躲避稽查，便连夜制造了会计账簿“失窃”现场，并将财务室 1996 年至 2016 年边防基础建设项目的会计资料以及存储有重要会计资料的电脑，藏匿于边防办杂物室内，第二天早上再谎称办公室失窃，想以此再次逃避第二天的稽查，没想到东窗事发。

幕后指使浮出水面

“一个会计竟胆大包天，自作主张将账簿藏匿？背后有没有幕后指使？”带着疑惑，公安机关和检察机关对该案进一步审讯。

经审讯调查，会计林某是在边防办原主任彭某亲自授意和安排下制造的“失窃”现场。原来，彭某是在“自保”。

2010 年至 2016 年，彭某在担任龙州县边防办主任期间，将边防巡逻路工程交给邓某等人承建，从中收取承建工程老板 155 万元；2015 年 10 月至 2016 年 5 月，彭某在担任龙州县打私办主任期间，与聘用协警陈某，收取走私人员谭某等人的“报单费”共 105.6 万元，为走私人员走私生猪、矿产品进入国境提供便利和帮助，同时还收取下级工作人员黄某行贿的 7.9 万元，以上总计，彭某共收取他人行贿 268.55 万元。另外，其还利用职务之便，以开展慰问、接待为由侵吞公款 14.1 万元。

如此大额的经济犯罪，彭某的担心远远超过了会计林某，得知稽查组第二天将来单位查账，情急之下，他想不出更好的办法，便指使会计林某制造了会计账簿失窃现场，以阻碍第二天稽查组的检查，过后再想弥补的办法。

经龙州县检察院提起公诉，被告人林某因犯隐匿会计凭证罪，被法院判处有期徒刑一年，并处罚金 2 万元。

法院一审以单位受贿罪（免予刑事处罚）、受贿罪、行贿罪、贪污罪，数罪并罚，判处被告人彭某有期徒刑 13 年，并处罚金 70 万元，没收其违法所得 268.55 万元人民币、贪污所得 14.1 万元人民币。已扣押款项 103.4 万元上缴国库，责令其退出 179.25 万元上缴国库。

“失窃”案，案中有案

至此，这场会计账簿“失窃”案看起来已经水落石出，但没想到居然案中还有案。在审讯中，彭某交代为了职务调整，向龙州县原县委副书记（挂任）、副县长刘某行贿 97.9 万元。

另查明，2008 年至 2016 年期间，刘某利用担任龙州县副县长、中国国际贸易促进委员会崇左支会会长、龙州水口口岸经济区管理委员会主任、挂任龙州县委副书记的职务便利，为彭某等人以及广西龙州某公司在征地、货物通关等方面提供帮助和支持，多次收受相关人员钱款共计 594.7 万元。2010 年至 2014 年期间，刘某还利用职务之便，向单位支借钱款归个人使用，过后指使其司机使用购买的餐票、汽车维修票等发票冲账，侵吞公款共计 46.54 万余元。

近日，经广西崇左市检察院提起公诉，崇左市中级法院以受贿罪、贪污罪数罪并罚判处被告人刘某有期徒刑 10 年 6 个月。

（来源：正义网）

女出纳利用管理漏洞套医保金586万元

买奢侈品开宝马路虎最终身陷囹圄

□谭君

作为一名 85 后，医保中心的女出纳杨静霆平日给同事的印象是：大手大脚花钱，买奢侈品，背名牌包包，穿戴贵的衣服、首饰，开宝马、路虎。

这样的“有钱人的日子”在 2018 年 5 月 28 日露出了“原形”，而真相让人吃惊：在长达 4 年的时间内，杨静霆利用单位的管理漏洞，238 次套取医保基金，总金额达到 586.1747 万元。

3 月 11 日，中国裁判文书网公布了杨静霆贪污案一审判决书：湖南省新邵县人民法院以杨静霆犯贪污罪，判处其有期徒刑 10 年 6 个月，并处没收个人全部财产。判决显示，至判决时止，该案被套取的资金尚有 435 万余元没有归还。

女出纳的疯狂之举

杨静霆原工作单位是新邵县城乡居民医保管理服务中心（简称医保中心），其前身是新邵县农村合作医疗管理办公室（农合办）。该中心负责管理城乡居民医保基金。

生于 1985 年的杨静霆于 2010 年 7 月 8 日至新邵县农合办工作，2012 年初开始担任基金出纳。新邵县医保中心在 2014 年 4 月份前是用现金支票支付阶段，由杨静霆管理支票本，基金会计伍某保管印章；2014 年 4 月份开始全面使用网银支付，由杨静霆负责将补偿金额录入银行系统，伍某负责复核确认。

判决书显示，新邵县医保中心医疗保险基金支付的流程为：报账人持住院原始发票、诊断证明、出入院记录、医保卡等资料到报账大厅窗口登记审核。审核股工作人员审核完以后，打印一张《补偿表》。报账人持《补偿表》到基金出纳处开银行支票（支票支付阶段）或者由出纳将报账人的姓名、银行卡等信息输入转账支付系统（银行电脑转账支付阶段），基金会计再次核对《补偿表》，核对完后在出纳开具的银行支票上盖章或者在电脑转账支付系统内确认转账。

杨静霆当时负责的工作是：根据已经审核完毕的《补偿表》中需要报销的医疗保险费用以现金支票或银行转账方式支付给病人，最后将当天所有《补偿表》整理汇总，支付总额按住院和门诊金额登记在每日第一张《补偿表》的空白处，然后一起交给基金会计做账。伍某对每一天所有报销的《补偿表》总额进行复核等工作。

判决书认定，杨静霆在出纳岗位上工作一段时间后，发现伍某不会对她每日所汇总的金额进行计算、复核，月底只会按照她整理的每天第一张《补偿表》上填写的金额进行汇总然后做账，审核股审核的金额未与财务股对接。由于财务室人手不足，管理不规范，出现杨静霆与伍某经常互相代班的情况，一人即可负责输入信息与复核支付的全部工作。当杨静霆发现以上问题后，加之当时处于经济紧张阶段，萌发套取公款的念头。

法院查明，自 2014 年 3 月 20 日杨静霆首次套取医保基金，到 2018 年 5 月 23 日，4 年多时间内，杨静霆共计作案 238 次，套取医疗保险基金 586.1747 万元。

事情败露，投案自首

杨静霆的疯狂违法行为，在 2018 年 5 月 28 日被发现。

会计伍某证言称，2018 年 5 月 28 日，她发现多了一笔 2.9 万元的转账给石某的银行流水并没有找到相应的《补偿表》，后杨静霆向她承认这 2.9 万是自己转出的，她要杨静霆马上把钱充回去。当天，她又查到另一笔钱也是这样打到石某的卡中，她便打电话报告了领导。随后，杨静霆承认石某是她的表弟，并承认石某的卡在她的包里，石某的卡里还有 110513 元。

经医保中心查询，更惊人的事实呈现出来。经初步统计，自 2014 年 9 月至 2018 年 5 月，杨静霆通过单位银行支付系统共计转出 570 多万元的医疗保险基金。

两天后，杨静霆在其丈夫陪同下，向新邵县监察委员会投案自首。伍某称，2014 年 4 月份开始，医保中心全面实行网上转账支付。她、杨静霆、张某三人都有一套操作系统，他们登录各自的操作系统都需要密码和 U 盾同时到位，才能够登录进去。因为财务室人手不足，她与杨静霆经常互相代班，她的银行支票印鉴、U 盾、操作系统密码杨静霆都可以随便用。杨静霆每次都是趁她不在，先将石某的姓名、银行卡号、开户等信息输入基金出纳系统，然后再用她的 U 盾和系统密码登录会计操作系统（复核系统）进行复核、转账。

伍某认为，杨静霆挪用单位基金长达几年，主要是因为制度管理原因、人手不足，她作为基金会计没有对杨静霆每天的支出总金额进行计算与复核，基金会计凭证管理不规范。

奢侈生活：买车买房买名牌

“近两三年来，杨静霆又是买车又是买房，有宝马、路虎两台车，平时喜欢买奢侈品，经常拿着名牌包，穿贵的衣服，花钱大手大脚。”在判决书中，医保中心的多名证人作了相似的表述。

随着杨静霆被抓，她留给同事们“生活奢侈”的印象，也有了合理的解释。套现的 500 多万元具体被杨静霆花在了何处？

据法院查明，杨静霆套取医保基金后，用首付款买房，分期付款购买大众凌渡车一辆，后来又将凌渡车卖掉，于 2016 年 11 月 22 日向长沙市购买宝马 520i 系典雅型汽车一辆，首付 154170 元，余款 23.6 万元以 3 年分期付款；2017 年，还全款购买路虎车一辆，裸车价 34.3 万元。

据杨静霆交代，她套取的医保基金除用于买房买车，还有奢侈品包、首饰服饰、美容美发美体、餐饮住宿、旅游等。她丈夫所有的衣服、鞋子、皮带、包等物品都是她买的，其家庭开支也是她自己负责。

办案机关查获的清单显示，“杨静霆购买贵重首饰 49 件，价值 47 万余元；各类女士手包、背包、钱包等 36 件，价值 48 万余元。”案发后，这些贵重物品多已经被杨静霆处理掉用于退还赃款。

判决显示，至判决时止，杨静霆尚有 435.7934 万元未归还。

新邵县人民法院认为，杨静霆在新邵县城乡居民医保管理服务中心担任基金出纳期间，利用职务便利，非法套取、侵吞个人管理的医保专项基金 586.1747 万元，系特定款物，数额特别巨大，其行为构成贪污罪。

2019 年 2 月 22 日，法院一审判决认定被告人杨静霆犯贪污罪，判处有期徒刑 10 年 6 个月，并处没收个人全部财产；对被告人杨静霆的违法所得 586.1747 万元予以追缴，上缴国库（已退还 150.3813 万元至新邵县城乡居民医保管理服务中心）。

（来源：澎湃新闻）