

Проверка удержаний за причиненный ущерб в строительных организациях

Checking Deductions for Damage Caused in Construction Organizations

УДК 657.6

DOI: 10.12737/1998-0701-2021-7-12-38-42

Г.И. Золотарева, канд. экон. наук, доцент кафедры учета, финансов и экономической безопасности ФГБОУ ВО «Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М.Ф. Решетнева»

e-mail: astra07@inbox.ru

Г.В. Денисенко, канд. экон. наук, доцент кафедры учета, финансов и экономической безопасности ФГБОУ ВО «Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М.Ф. Решетнева»

e-mail: original59@mail.ru

Аннотация. В строительстве высоки риски хищения и порчи строительных материалов ввиду их востребованности, что обуславливает наличие операций по взысканию сумм причиненного ущерба с виновных лиц. В статье рассмотрен порядок проверки такого взыскания в соответствии с действующим законодательством.

Ключевые слова: аудит, проверки, взыскание ущерба, строительные материалы.

Abstract. In construction, the risks of theft and damage to building materials are high due to their demand, which leads to the existence of operations to recover the amounts of damage caused from the perpetrators. The article considers the procedure for checking such a penalty in accordance with current legislation.

Keywords: audit, inspections, recovery of damages, construction materials

Строительство является материалоемкой отраслью, использующей широкую номенклатуру строительных материалов, в том числе дорогостоящих. При этом строительные материалы хранятся как на складах строительных организаций, так и на объектах выполнения работ. В связи с этим возникают риски хищения и порчи строительных материалов ввиду их высокой востребованности, что обуславливает наличие операций по взысканию сумм причиненного ущерба с виновных лиц, так как предприятиям важно создать условия, препятствующие дальнейшим хищениям и порче строительных материалов. Но данные операции часто оформляются неправильно. Поэтому при аудите процедуры проверки правильности начисления и оформления удержаний из заработной платы за причиненный работнику работодателю ущерб заслуживают особого внимания.

Основополагающим законодательным документом, регламентирующим взаимоотношения между сотрудниками (работниками) и организациями (работодателями) является Трудовой кодекс Российской Федерации (далее — ТК РФ) [1].

В статье 137 ТК РФ, в частности, перечислены удержания, производимые работодателем в свою пользу в счет погашения задолженности перед ним работника:

- для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;
- для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу в другую местность, а также в других случаях;
- для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также сумм, излишне выплаченных работнику в случае



признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда или простое;

- при его увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска [1].

Хотя такой вид удержаний, как удержания за причиненный ущерб, и не указан напрямую в статье 137 ТК РФ, тем не менее в ст. 222 ТК РФ предусматривается обязанность работника оплатить причиненный ущерб в соответствии с заключенным трудовым договором, где должна быть конкретизирована его материальная ответственность. Причем расторжение трудового договора после причинения ущерба не влечет за собой освобождения стороны этого договора от материальной ответственности.

Работодатель вправе требовать от работников бережного отношения к имуществу работодателя (в том числе к имуществу третьих лиц, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества) и привлекать работников к дисциплинарной и материальной ответственности [1, ст. 22], а работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Под прямым действительным ущербом понимается уменьшение имущества работодателя или ухудшение состояния этого имущества, а также необходимость для работодателя произвести дополнительные затраты на приобретение, восстановление имущества либо на возмещение ущерба, причиненного третьим лицам. В то же время неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат [1, ст. 238].

Размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени его износа [1, ст. 246].

Таким образом, если цена на недостающие товары на момент определения ущерба изменилась, например, выросла, то взыскание недостачи должно производиться уже по увеличенной цене поставщиков.

Если же цена поставщиков снизилась, то действует правило ст. 246 ТК РФ, согласно

которому взыскание должно производиться по стоимости не ниже балансовой стоимости в бухгалтерском учете.

Сумма ущерба определяется на дату получения ущерба, а не на дату его взыскания. Данное требование определено п. 13 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 16.11.2006 № 52, согласно которому, если во время рассмотрения дела о взыскании в суде размер ущерба (рыночная цена) изменится, то суд не вправе на этом основании изменить размер взыскиваемого ущерба [3].

Хотя ст. 238 ТК РФ установлена прямая норма о том, что «работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб», однако ст. 241 ТК РФ введено ограничение на сумму взыскиваемого ущерба в размере среднего месячного заработка, если иное не предусмотрено ТК РФ или иными федеральными законами [1].

В силу высокой стоимости строительных материалов такое взыскание (не более среднего заработка) далеко не всегда стимулирует работника к противодействию возможным хищениям.

Поэтому важным является возможность привлечения работника к полной материальной ответственности (без ограничения суммы взыскания средним заработком) в соответствии со статьями 242, 243 ТК РФ. Случай, когда возможно привлечение работника к полной материальной ответственности согласно ст. 243 ТК РФ, проиллюстрированы на рис. 1.

В строительных организациях согласно постановлению Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 к должностям работников, с которыми предусмотрено заключение письменных договоров о полной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, отнесены:

- руководитель организации;
- начальники (руководители) строительных и монтажных цехов, участков и иных строительно-монтажных подразделений,
- производители работ и мастера (в том числе старшие, главные) строительных и монтажных работ [2].

Кроме этого, полная материальная ответственность может быть установлена трудовым договором, заключаемым с заместителями руководителя организации и главным бухгалтером [1].

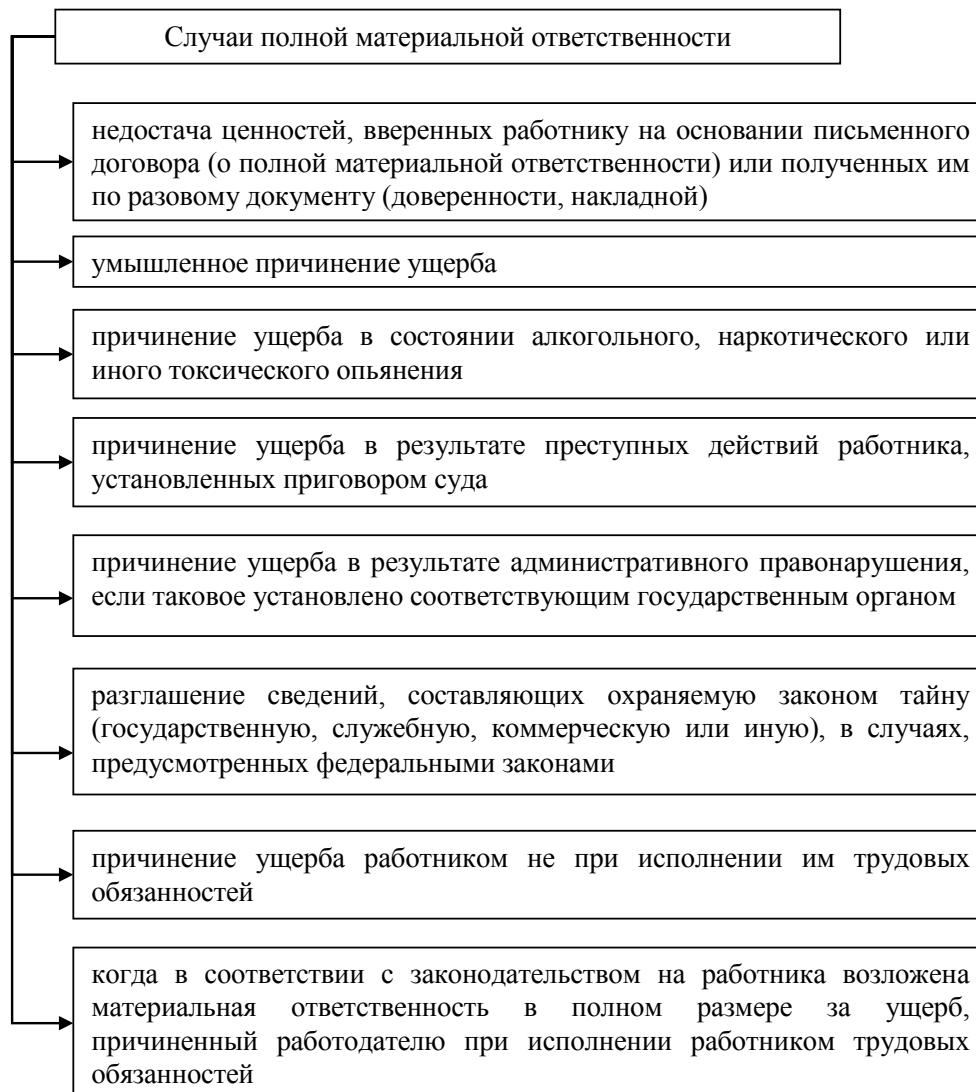


Рис. 1. Случаи полной материальной ответственности согласно ст. 243 ТК РФ

Согласно ст. 244 ТК РФ, с работниками, достигшими возраста восемнадцати лет, могут заключаться письменные договоры о полной материальной ответственности (индивидуальной или коллективной (бригадной)), если работники непосредственно обслуживают или используют денежные, товарные ценности или иное имущество.

В строительстве важно своевременно оформлять письменные договоры о полной материальной ответственности, а также документировать все факты перемещения строительных материалов. Это позволит в дальнейшем удержать суммы причиненного ущерба с виновных лиц, а также повысит надежность контрольной среды (как элемента внутренне-

го контроля), что само по себе можно рассматривать в качестве профилактической меры против возможных хищений и преднамеренной порчи строительных материалов.

Порядок и процедуры взыскания ущерба, согласно ТК РФ, достаточно сложны. Схема взыскания ущерба представлена на рис. 2.

На практике встречаются обстоятельства, которые установлены ст. 239 ТК РФ, исключающие вину работника и соответственно возможность взыскания ущерба в случаях, если возникновение ущерба произошло вследствие:

- непреодолимой силы;
- нормального хозяйственного риска;
- крайней необходимости или необходимой обороны;



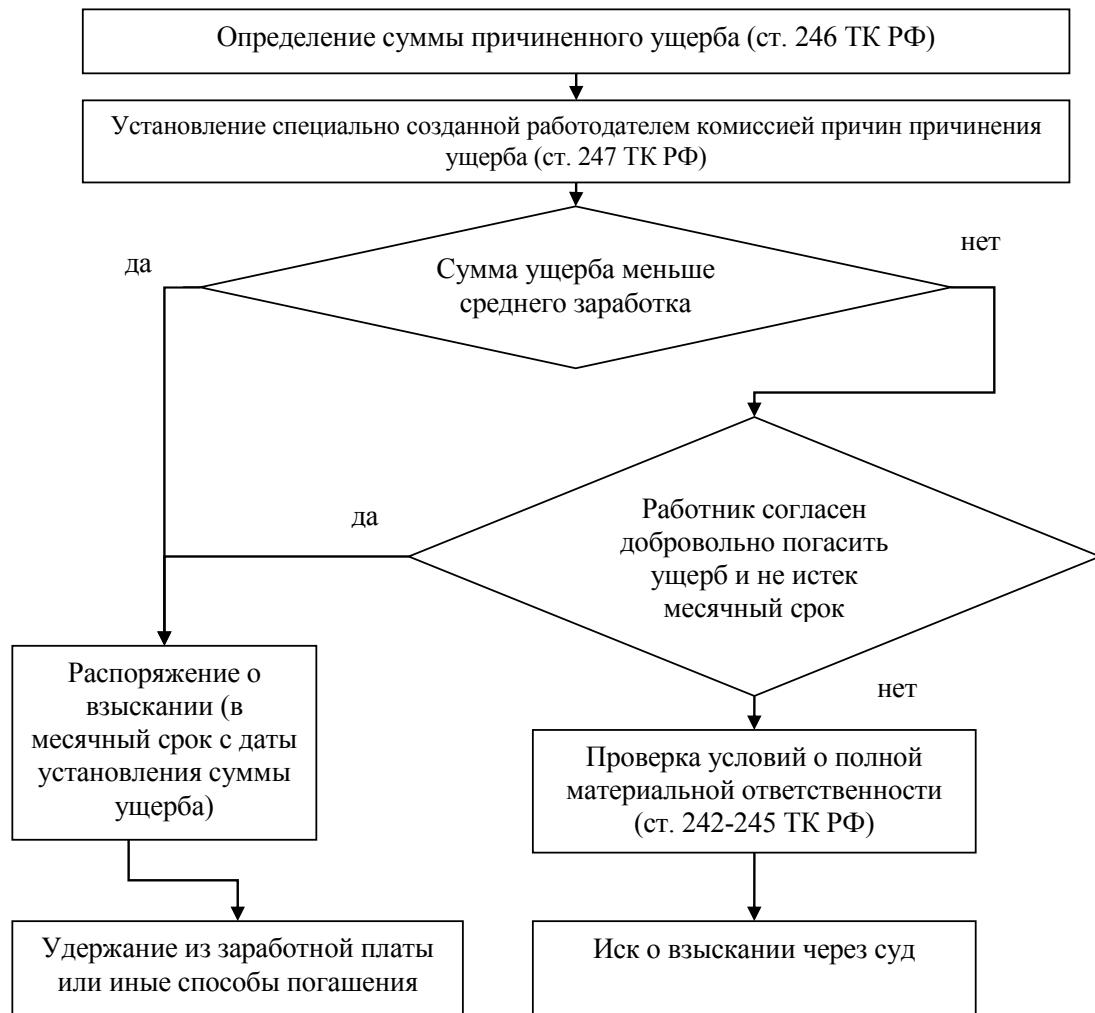


Рис. 2. Схема взыскания сумм ущерба с работника

■ неисполнения работодателем обязанности по обеспечению надлежащих условий для хранения имущества, вверенного работнику [4].

Кроме этого, согласно ст. 240 ТК РФ, работодатель имеет право отказаться от взыскания ущерба.

Максимально допустимые размеры удержаний из заработной платы регулируются ст. 138 ТК РФ. По общему правилу удержания из заработной платы, производимые работодателем в силу предоставленных ему законодателем прав, не могут превышать 20% от заработной платы, причитающейся работнику (за вычетом налога на доходы физических лиц — НДФЛ) [1].

Согласно той же ст. 138 ТК РФ, при удержании из заработной платы по нескольким исполнительным документам за работников

должно быть сохранено 50% заработка [1]. Ограничения размера удержаний не применяются при отбытии исправительных работ, взыскании алиментов на несовершеннолетних детях, возмещении вреда, причиненного здоровью, возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в результате смерти кормильца, возмещении за ущерб, причиненный преступлением. В перечисленных случаях размер удержаний не может превышать 70% от заработной платы.

Для проверки суммы удержаний рекомендована форма рабочего документа, представленная в таблице.

Шапка таблицы содержит общую информацию о работнике, по которому проводится проверка, в том числе о периоде, общей сумме начислений и сумме, начисленной оплаты за минусом удержанного НДФЛ.

Таблица

Форма рабочего документа по проверке сумм удержаний

| Ф.И.О. | | | | | |
|---------------------------|-------------------------|-------------------|--------------------------------|------------------|------------|
| Должность | | | | | |
| Таб. № | | | | | |
| Период | | | | | |
| Начислено за период, руб. | | | | | |
| Начислено за минусом НДФЛ | | | | | |
| Вид удержания | Документ (основание) | Удержано, руб. | Следовало удержать, руб. | Отклонение, руб. | Примечание |
| Возмещение ущерба | | | | | |
| Алименты | | | | | |
| ... | | | | | |
| Итого за период, руб. | X | | | | |
| В % к заработной плате | X | | | | |

В графе «Вид удержания» отражается вид удержания (алименты, возмещение ущерба (добровольное), возмещение ущерба (по решению суда), взыскание недостачи т.д.).

В графе «Документ (основание)» отражается информация об исполнительных или распорядительных документах (наименование, номер, дата, орган), в случае удержаний по инициативе работника — заявление, дата.

В графе «Удержано» отражается сумма, фактически удержанная предприятием из заработной платы работника.

В графе «Следовало удержать» отражается сумма, которую следовало удержать по расчету аудитора.

В графе «Отклонение» показывается разница, рассчитанная между суммами по графикам «Следовало удержать» и «Удержано».

В графе «Примечание» раскрываются выявленные нарушения и несоответствия, а также иная информация, имеющая отношение к проверке применительно к конкретному работнику.

Нижняя строка «В % к заработной плате» предназначена для проверки соблюдения предельных размеров удержаний, установленных ст. 138 ТК РФ.

Превышение размеров удержаний является нарушением трудовых прав работников. Применение рабочего документа позволяет проверить корректность сумм удержаний и выявить случаи несоблюдения предельного размера удержаний.

Литература

1. Российская Федерация. Кодексы. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 917-ФЗ от 30.12.2001 : принят Государственной думой 29.12.2001. — URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 22.07.2021).

2. Российская Федерация. Министерство труда и социальной защиты населения. Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности [Электронный ресурс]: Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85. — URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 22.07.2021).

3. О применении судами законодательства, регулирующего материальную ответственность работников за ущерб, причиненный работодателю [Электронный ресурс]: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 16.11.2006 № 52. — URL : <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 22.07.2021)

