

В компании выявлена недостача

КАК ИСПОЛЬЗОВАТЬ РЕЗУЛЬТАТЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В ТРУДОВОМ СПОРЕ



- 1**
В КАКИХ СЛУЧАЯХ ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНА
- 2**
КОГО НУЖНО ВКЛЮЧИТЬ В СОСТАВ ИНВЕНТАРИЗАЦИОННОЙ КОМИССИИ
- 3**
КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ СОСТАВЛЯЮТ ПО ИТОГАМ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

РАСТРАТА ДЕНЕГ ИЗ КАССЫ ИЛИ ПОТЕРЯ ЦЕННОГО НОУТБУКА — ПОВОД ВЗЫСКАТЬ С СОТРУДНИКА ДЕНЬГИ. НО СНАЧАЛА НУЖНО ПОНЯТЬ, СКОЛЬКО ПОТЕРЯЛА КОМПАНИЯ, И ДОКАЗАТЬ ВИНУ РАБОТНИКА В ПРИЧИНЕНИИ УЩЕРБА. В ЭТОМ ПОМОЖЕТ ВНУТРЕННЯЯ ПРОВЕРКА С ИНВЕНТАРИЗАЦИЕЙ ИМУЩЕСТВА РАБОТОДАТЕЛЯ.

В качестве материальных ценностей выступают как наличные деньги, с которыми имеют дело продавцы-кассиры, так и другие объекты. В случае растраты, потери или хищения имущества компания вправе рассчитывать на возмещение ущерба. Но для этого понадобится выявить размер потери с помощью инвентаризации. Примет суд ее результаты или отклонит как ненадлежащие доказательства, будет зависеть от того, насколько аккуратно, точно и тщательно работодатель выполнит предписания методических указаний. Так, в переучете имущества должны участвовать все лица, упомянутые в приказе, а также работник; его отсутствие рассматривают как явное нарушение методики. С внимательностью нужно отнестись и к составлению описей и актов. Все исправления необходимо заверить подписями членов комиссии, а не замазывать. Нельзя забывать и об обязательном реквизите этих документов — подписи материально ответственного лица. Отступление от этих правил приведет к проигрышу дела, даже если работник фактически нечист на руку.

ДЛЯ ТОГО ЧТОБЫ ВЫЯВИТЬ РАЗМЕР УЩЕРБА, НУЖНА ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Большинство работников несут перед работодателем ограниченную материальную ответственность. То есть, независимо от размера ущерба, сотруднику грозит потеря среднего заработка. Больше с него получить не удастся в силу ограничений ст. 241 ТК РФ.

Некоторым сотрудникам придется отвечать по полной (ст. 243 ТК РФ). В случае хищения или пропажи денег, товара на них ляжет обязанность вернуть работодателю всю сумму.

Так или иначе необходимо доказать факт причинения ущерба, противоправное поведение работника, его вину и причинно-следственную



Юлия Бороздна,
партнер, руководитель практики трудового и миграционного права юридической компании «Пепеляев Групп»



Юлия Жижерина,
юрист практики трудового и миграционного права юридической компании «Пепеляев Групп»

связь между причинением вреда и поведением работника. Процедуру привлечения работника к материальной ответственности условно делят на следующие этапы: фиксация нарушения, проведение проверки комиссией, принятие решения о привлечении к ответственности, взыскание ущерба.

Первые два этапа (фиксация и проверка) имеют наибольшее значение для возмещения стоимости потерянного имущества. Ведь именно на работодателя возлагается обязанность подтвердить наличие прямого действительного ущерба и его размер (п. 4 постановления Пленума ВС РФ от 16.11.2006 № 52; далее — Постановление № 52). Недоказанность указанных обстоятельств исключает материальную ответственность работника.

Доказать, что организации причинен ущерб, можно с помощью проверки наличия имущества, которое числится на ее балансе. Основной способ такой проверки — инвентаризация имущества (ч. 2 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ; далее — Закон № 402-ФЗ). Она выявляет расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета.

Особенно тщательно нужно провести инвентаризацию, если работника планируют уволить за утрату доверия (п. 7 ч. 1 ст. 81 ТК РФ). Отсутствие убедительных документальных доказательств причинения материального вреда повлечет признание расторжения трудового договора по указанному основанию незаконным. Это подтверждают апелляционные определения Ростовского областного суда от 22.04.2013 по делу № 33-4910/2013, Краснодарского краевого суда от 11.06.2013 по делу

№ 33-12440/13. В качестве надлежащих доказательств часто выступают документы, оформленные в ходе инвентаризации.

ПРИ СМЕНЕ МАТЕРИАЛЬНО ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНА

По общему правилу количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, устанавливает руководитель организации (ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ). Ранее действующий Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ содержал аналогичную норму (ст. 12).

Порядок проведения инвентаризации утверждают в составе учетной политики организации. На это указано в п. 4 ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

В некоторых случаях инвентаризация становится обязательным мероприятием. Ситуации, о которых идет речь, перечислены в п. 27 Положения (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), п. 1.5 и п. 1.6 Методических указаний (утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49; далее — Методические указания № 49). Этими перечнями нужно руководствоваться до принятия федеральных и отраслевых стандартов.

В силу указанных норм инвентаризация обязательна, например, при пожаре на складе, хищении денег из кассы либо порче товара. В указанных обстоятельствах она является надлежащим способом доказывания причинения ущерба работодателю. А вот если работник

ДИРЕКТОР КОМПАНИИ НЕСЕТ ПОЛНУЮ МАТЕРИАЛЬНУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В СИЛУ ЗАКОНА (Ч. 1 СТ. 277 ТК РФ). Его заместители и главный бухгалтер — только если это прописано в трудовом договоре (ч. 2 ст. 243 ТК РФ). Без такого условия с них можно взыскать лишь средний заработок (определение Приморского краевого суда от 14.01.2015 по делу № 33-297).

КСТАТИ

Работодателю придется доказать, что он создал условия для сохранности имущества

Если таких доказательств не будет, то шансы на возврат денег уменьшатся.

Когда суд выявит отсутствие сейфа и замка на двери кассы либо видеокamer и системы сигнализации на складе, то применит ст. 239 ТК РФ и абз. 3 п. 5 Постановления № 52. По этим нормам работника освобождают от материальной ответственности при условии, что ущерб возник из-за отсутствия надлежащих условий для хранения имущества, которое было ему вверено.

Так, работодателю отказали в удовлетворении иска, поскольку ущерб был причинен вследствие кражи, когда работник в одиночку перевозил груз. По мнению суда, постоянное нахождение водителя при транспортном средстве в течение всего рейса объективно невозможно и ему требуется помощь напарника. Особенно это актуально для грузовых перевозок на значительные расстояния (апелляционное определение ВС Республики Карелия от 05.08.2014 по делу № 33-2934/2014).

Другой суд принял аналогичное решение, так как магазин не охранялся и товарные ценности находились в свободном доступе. Эти обстоятельства (наряду с другими нарушениями) исключили материальную ответственность работника (апелляционное определение Саратовского областного суда от 02.10.2014 по делу № 33-5596).

нанес вред имуществу своих коллег или посетителей, то переучет не потребуется. Такой случай не предусмотрен в законе, так как выявить отсутствие чужого имущества, не числящегося на балансе компании, нельзя.

Пожалуй, самый распространенный случай обязательной инвентаризации — замена продавца или сотрудника склада другим работником.

Поскольку их работа связана с деньгами и (или) товаром (продуктами, одеждой, обувью и т. п.), то с ними заключают договор о полной материальной ответственности. С единственным продавцом, складским работником подписывают договор об индивидуальной ответственности, а если в торговом зале, на складе одновременно трудятся несколько сотрудников, то — о коллективной ответственности.

Правомерное заключение договора о полной материальной ответственности дает работодателю преимущество в споре. Выявление у работника недостачи обязывает его доказать отсутствие своей вины в причинении ущерба (п. 4 Постановления № 52). Представителю компании нет необходимости искать обвиняющие доводы. В отношении работников, с кем не заключен такой договор, документов инвентаризации недостаточно, и компании необходимо доказать вину работника в причинении вреда.

Инвентаризацию проводят перед уходом материально ответственного лица в отпуск, при передаче ценностей в связи с его болезнью или увольнением. Причем период отсутствия работника неважен, то есть двухдневный отпуск за свой счет также требует переучета, конечно, если другой человек будет иметь доступ к имуществу в период его отсутствия (апелляционные определения

Чтобы взыскать деньги, мало подтвердить ущерб, нужно доказать передачу работнику имущества

Липецкого областного суда от 17.02.2014 по делу № 33-415/2014, Псковского областного суда от 19.08.2014 по делу № 33-1292/2014).

Кстати, отсутствие сменщика для увольняющегося работника не может стать причиной для его задержки в компании. В интересах работодателя провести мероприятия по расторжению трудового договора вовремя. Иначе неизбежен иск о задержке трудовой книжки.

С коллективной материальной ответственностью переучет также необходим при смене бригадира, выбытии половины (и более) членов коллектива либо по требованию члена бригады (п. 1.6 Методических указаний № 49).

Итак, без инвентаризации не обойтись в каждом случае злоупотребления, хищения или порчи имущества. Ею займется специальная комиссия.

ПОДОЗРЕВАЕМЫЙ В НЕДОСТАЧЕ РАБОТНИК НЕ ВХОДИТ В СОСТАВ КОМИССИИ

Инвентаризацию проводит комиссия, которую создает работодатель. Обычно достаточно одной группы проверяющих, но при большом объеме работ (крупная компания, сжатые сроки) к переучету приступает несколько комиссий. Одни занимаются инвентаризацией имущества, а другие — финансовых обязательств.

Комиссию формируют приказом. Его отсутствие суды рассматривают как существенный недостаток (апелляционные определения Саратовского областного суда от 09.10.2014 по делу № 33-5774, ВС Республики Алтай от 17.12.2014 по делу № 33-1071).

За основу приказа целесообразно взять бланк, приведенный в приложении 1 к Методическим указаниям № 49 либо форму № ИНВ-22 (утв. постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88; далее — Постановление № 88). Поскольку они являются примерными и не обязательны для применения, то их можно доработать под нужды компании. При этом лучше оставить имеющуюся в них информацию и только добавлять необходимые графы и строки. Это вызвано тем, что с момента отмены унифицированных форм судебная практика по признанию в качестве допустимых доказательств документов, утвержденных внутри организаций, не сформировалась. В связи с этим у судов не исключены претензии к содержанию приказа работодателя (апелляционное определение Волгоградского областного суда от 02.10.2013 по делу № 33-10910/2013).

Аналогичные рекомендации действуют и в отношении формы журнала (книжки), где в силу п. 2.3 Методических указаний № 49 нужно зарегистрировать приказ о проведении инвентаризации. В данном случае основой послужит форма № ИНВ-23 (утв. Постановлением № 88) либо бланк из приложения 2 Методических указаний № 49.

В приказе прописывают состав комиссии. В нее включают бухгалтеров, кладовщиков, работников склада, экономистов, плановиков, а вот директору принимать участие в инвентаризации не обязательно (абз. 2 п. 2.3 Методических указаний № 49).

При формировании комиссии нужно проверить, не собирается ли кто-то из кандидатов в отпуск или командировку, так как присутствовать на переучете должны все лица, перечисленные в приказе. В противном случае результаты инвен-

КСТАТИ

Судья не засчитает инвентаризацию, которую провели с нарушением методики

Если работодатель в ходе переучета отступит от правил ее проведения, то доказать причинение материального ущерба не удастся.

В ходе рассмотрения споров о привлечении работников к материальной ответственности суды проверяют множество обстоятельств. Работодателю нужно доказать вину сотрудника в причинении ущерба, его размер и др. (п. 4 Постановления № 52). До того как принять решение, суд оценит каждый факт и документ. Некоторые из них не признают допустимыми доказательствами.

К этому могут привести нарушения Методических указаний № 49. Например, отсутствие приказа, неоговоренные исправления, пустые строки в описях, отсутствие в них подписей членов комиссии. Подобными документами работодатель не докажет факт причинения ущерба. Суды единодушно приходят к таким выводам (апелляционные определения Смоленского областного суда от 28.08.2012 по делу № 33-2784, Владимирского областного суда от 02.10.2012 по делу № 33-2892/2012, Санкт-Петербургского городского суда от 14.08.2013 № 33-10619, Вологодского областного суда от 28.08.2013 № 33-3996/2013, ВС Республики Мордовия от 20.02.2014 по делу № 33-332/2014).

таризации признают недействительными (абз. 4 п. 2.3 Методических указаний № 49). Также важно не допускать к проверке лиц, не поименованных в приказе о назначении комиссии. Их участие исключает объективность и правомерность результатов инвентаризации (определение Челябинского областного суда от 15.09.2011 по делу № 33-9939/2011, Нижегородского областного суда от 14.02.2012 по делу № 33-1278/2012, Владимирского областного суда от 02.10.2012 по делу № 33-2892/2012).

Встречается мнение, что в комиссию должен войти работник, являющийся материально ответственным лицом. Обосновывают это п. 2.8 Методических указаний № 49, по которому участие такого лица в проверке фактического наличия имущества обязательно (апелляционное определение Калининградского областного суда от 26.06.2013 по делу № 33-2691/2013).

Несмотря на то, что подобное решение единично, сотрудники могут использовать эту позицию в качестве довода о нарушении работодателем методики проведения инвентаризации. Контраргументом послужит тот же п. 2.8 Методических указаний № 49, по которому работник участвует в проверке наличия имущества, но закон не обязывает включать его в состав комиссии.

Более того, считаем это излишним, поскольку цель комиссии — выявить и оценить ущерб, а работник, как правило, не заинтересован в этом и может препятствовать установлению истины. Поэтому указанное положение методики трактуем так: работодателю придется проконтролировать, чтобы материально ответственный сотрудник наблюдал за действиями внутренних проверяющих, но только с целью защиты своих прав. Кроме того, он может дать

пояснения по выявленным фактам. Для этого включать сотрудника в состав комиссии не требуется.

Указанный вывод косвенно подтверждают формы из приложений к Методическим указаниям № 49 и Постановления № 88. В них для подписей членов комиссии и лица, ответственного за хранение имущества, предназначены отдельные самостоятельные строки с соответствующими названиями.

Чтобы работник не пропустил переучет, его необходимо ознакомить с приказом под роспись. Это докажет выполнение работодателем требований закона по привлечению сотрудника к участию в инвентаризации в соответствии с п. 2.8 Методических указаний № 49.

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫЕ ОПИСИ ПОДПИСЫВАЮТ НЕ ТОЛЬКО ЧЛЕНЫ КОМИССИИ, НО И РАБОТНИК

В ходе инвентаризации членам комиссии придется составить не один документ. Описи и акты — обязательный атрибут сверки имущества. В подобной ситуации речь о сокращении документооборота идти не может, так как это приведет к противоположному, невыгодному компании результату. Нехватку акта или описи суд воспримет как нарушение методики проведения инвентаризации, а значит, компании не удастся доказать ущерб и вину работника в нем.

Для составления описей и актов работодатель вправе использовать формы, приведенные в Постановлении № 88 (например, ИНВ-3, ИНВ-8) либо воспользоваться бланками из приложений

Результаты инвентаризации признают незаконными, если материально ответственный работник не будет на переучете

ИНТЕРЕСНЫЙ ВОПРОС

Можно ли взыскать ущерб, обнаруженный после увольнения работника?

Нет, нельзя. Работодатель нарушит процедуру, проведя инвентаризацию без материально ответственного лица.

Суды крайне тщательно проверяют соблюдение работодателем Методических указаний № 49. Поэтому после получения от работника, который является материально ответственным лицом, заявления на увольнение нужно срочно инициировать переучет. На все мероприятия у работодателя будет примерно 2 недели. По общему правилу за этот срок сотрудник должен уведомить директора о расторжении трудового договора (ч. 1 ст. 80 ТК РФ).

Затянув с проверкой наличия имущества, работодатель рискует остаться без денег, поскольку, по мнению судов, переучет после увольнения работника — это нарушение условий и порядка проведения инвентаризации. А значит, под сомнения ставятся все документы, составленные в ходе такой проверки, так как по прошествии времени установить причинную связь между поведением работника и наступившим ущербом невозможно (определения Рязанского областного суда от 14.12.2011 № 33-2437, Владимирского областного суда от 15.03.2012 по делу № 33-587/2012).

Когда с подростка можно взыскать полный ущерб

1. Он нанес вред умышленно
2. Урон причинен в состоянии опьянения
3. Ущерб вызван совершением преступления.

Какие документы понадобятся при инвентаризации

Вид документа, его форма*	Цель документа	Дополнительные документы**
Приказ о проведении инвентаризации (№ ИНВ-22, приложение 1)	Предназначен для формирования инвентаризационной комиссии, установления сроков проверки	Акт об отказе материально ответственного работника от ознакомления с приказом либо об отсутствии его на работе. Письмо (телеграмма) работнику о начале и периоде проведения инвентаризации
Журнал учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (№ ИНВ-23, приложение 2)	Обязательная регистрационная форма	«—»
Инвентаризационная опись: — основные средства (№ ИНВ-1, приложение 6); — товарно-материальные ценности (№ ИНВ-3, приложение 8); — наличные денежные средства (№ ИНВ-15, приложение 14); — ценные бумаги и бланки документов строгой отчетности (№ ИНВ-16, приложение 15)	Подтверждает: — сдачу в бухгалтерию финансовых документов на вверенное работнику имущество (подотчетных сумм); — участие в инвентаризации всех членов комиссии и материально ответственного работника; — отсутствие у работника претензий к процедуре переучета; — данные об имуществе (подотчетных суммах) по бухгалтерскому учету и фактическому наличию	Акт об отказе материально ответственного работника от ознакомления с описью либо об отсутствии его на работе
Сличительная ведомость: — по результатам инвентаризации основных средств (№ ИНВ-18, приложение 17); — по результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей (№ ИНВ-19, приложение 18)	Удостоверит недостачу и (или) излишек имущества, размер ущерба, а также докажет ознакомление работника с результатами инвентаризации	Акт об отказе материально ответственного работника от ознакомления с ведомостью либо об отсутствии его на работе

* Формы с индексом ИНВ утв. Постановлением № 88, без индекса — приведены в приложении к Методическим указаниям № 49. Работодатель также вправе разработать собственную форму.

** Эти документы составляют, если материально ответственное лицо отсутствует или отказывается сотрудничать.

к Методическим указаниям № 49. Причем в силу п. 2.5 этих указаний каждый из них необходимо оформить в двух экземплярах.

Описи заполняют от руки либо на компьютере, так как оба способа правомерны (п. 2.9 Методических указаний № 49). Но вот при ручном способе работодателю надлежит использовать шариковую ручку. Правда, маловероятно, чтобы из-за довода работника о непредусмотренном виде чернил суд усомнится в результатах инвентаризации. Отсутствие шариковой ручки всегда можно объяснить строгими правилами заполнения больших листов и связанной с этим закупкой определенных канцелярских товаров.

Заполнение документов редко обходится без ошибок, но переписывать (перепечатывать) акт или опись заново не придется: достаточно зачеркнуть неправильную запись и сделать над ней верную (абз. 5 п. 2.9 Методических указаний № 49). И конечно, исправление необходимо заверить подписями членов комиссии и работника. Если опись или акт заполнен, но в конце остались пустые строки, то их прочеркивают (абз. 6 п. 2.9 Методических указаний № 49). Как правило, для этого используют перечеркнутый знак «Z».

После того как документ составлен, на него нужно получить подпись материально ответственного лица. Работник должен подтвердить, что проверка имущества проходила в его присутствии (п. 2.10 Методических указаний № 49). К оформлению актов и описей опасно относиться небрежно, так как помарки либо отсутствие в них подписей и расписок свидетельствуют о значительных недочетах и приводят к признанию инвентаризации недействительной (апелляционные определения Кировского областного суда от 20.03.2012 по делу № 33-634,

Свердловского областного суда от 10.07.2014 по делу № 33-8946/2014, ВС Республики Алтай от 03.09.2014 по делу № 33-723).

К числу обязательных документов относится сличительная ведомость (разд. 4 Методических указаний № 49). Ее составляют, если инвентаризация выявила отклонения от учетных данных. Иными словами, она нужна, когда в наличии имущества меньше, чем на бумаге. Без нее суд посчитает недоказанным размер причиненного материального ущерба (апелляционные определения Иркутского областного суда от 29.08.2014 по делу № 33-7111/2014, ВС Республики Алтай от 03.09.2014 по делу № 33-723, Красноярского краевого суда от 17.09.2014 по делу № 33-8994,А-12).

Итак, единственный путь к победе в суде — составить перечисленные документы по имеющимся формам с учетом методики. Иначе судья отклонит иск компании к работнику. При этом будет не важно, что сотрудник фактически нанес своими действиями урон организации. ■