

Тема: Материально-ответственные лица. Учет расчетов.

**Лектор:
БЕЛОКОНЕВА ФЛЮЗА НАГИМОВНА**

Вопросы к рассмотрению:

- ⦿ Понятие материально-ответственного лица и виды ответственности
- ⦿ Документы и документооборот, связанные с работой с материально-ответственными лицами в организации бюджетной сферы
- ⦿ Внутренний контроль и управление рисками при работе с материально-ответственными лицами
- ⦿ Учет расчетов

Нормативные документы

Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ

Постановление Правительства РФ от 14.11.2002 № 823 "О порядке утверждения 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"

Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 "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"

Постановления Пленума ВС от 16.11.2006 № 52 (ред. от 28.09.2010) "О применении судами законодательства, регулирующего материальную ответственность работников за ущерб, причиненный работодателю"

Приказ Минфина России от 15.04.2021 г. № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (с изменениями и дополнениями)

Под материально ответственными лицами понимают работников, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

Договор о полной материальной ответственности заключается, если работник:

- непосредственно обслуживает или использует деньги (товар) или иное имущество, принадлежащее организации;
- достиг 18-летнего возраста;
- должность или работа отнесены к числу тех, которые допускают заключение подобного договора.

Материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба может возлагаться на работника лишь в случаях, предусмотренных ТК РФ или иными федеральными законами.

Работники в возрасте до восемнадцати лет несут полную материальную ответственность лишь за умышленное причинение ущерба, за ущерб, причиненный в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения, а также за ущерб, причиненный в результате совершения преступления или административного правонарушения.

ТК РФ Статья 242. Полная материальная ответственность работника

Материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба возлагается на работника в следующих случаях:

- 1) когда в соответствии с настоящим Кодексом или иными федеральными законами на работника возложена материальная ответственность в полном размере за ущерб, причиненный работодателю при исполнении работником трудовых обязанностей;
- 2) недостачи ценностей, вверенных ему на основании специального письменного договора или полученных им по разовому документу;
- 3) умышленного причинения ущерба;
- 4) причинения ущерба в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения;
- 5) причинения ущерба в результате преступных действий работника, установленных приговором суда;
- 6) причинения ущерба в результате административного правонарушения, если таковое установлено соответствующим государственным органом;
- 7) разглашения сведений, составляющих охраняемую законом тайну (государственную, служебную, коммерческую или иную), в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, другими федеральными законами;
- 8) причинения ущерба не при исполнении работником трудовых обязанностей.

Материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба возлагается на работника в следующих случаях:

Материальная ответственность в полном размере причиненного работодателю ущерба может быть установлена трудовым договором, заключаемым с заместителями руководителя организации, главным бухгалтером.

Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества.

Приложение № 1 к Постановлению Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31 декабря 2002 г. № 85

Типовая форма договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Приложение № 2 к Постановлению Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31 декабря 2002 г. № 85

Работник принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного ему Работодателем имущества, а также за ущерб, возникший у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и в связи с изложенным обязуется:

а) бережно относиться к переданному ему для осуществления возложенных на него функций (обязанностей) имуществу Работодателя и принимать меры к предотвращению ущерба;

б) своевременно сообщать Работодателю либо непосредственному руководителю о всех обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенного ему имущества;

в) вести учет, составлять и представлять в установленном порядке товарно-денежные и другие отчеты о движении и остатках вверенного ему имущества;

г) участвовать в проведении инвентаризации, ревизии, иной проверке сохранности и состояния, вверенного ему имущества.

Работодатель обязуется:

а) создавать Работнику условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенного ему имущества;

б) знакомить Работника с действующим законодательством о материальной ответственности работников за ущерб, причиненный работодателю, а также иными нормативными правовыми актами (в том числе локальными) о порядке хранения, приема, обработки, продажи (отпуска), перевозки, применения в процессе производства и осуществления других операций с переданным ему имуществом;

в) проводить в установленном порядке инвентаризацию, ревизии и другие проверки сохранности и состояния имущества.

Определение размера ущерба, причиненного Работником Работодателю, а также ущерба, возникшего у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и порядок их возмещения производятся в соответствии с действующим законодательством.

Работник не несет материальной ответственности, если ущерб причинен не по его вине.

При совместном выполнении работниками отдельных видов работ, связанных с хранением, обработкой, продажей (отпуском), перевозкой, применением или иным использованием переданных им ценностей, когда невозможно разграничить ответственность каждого работника за причинение ущерба и заключить с ним договор о возмещении ущерба в полном размере, может вводиться коллективная (бригадная) материальная ответственность.

Письменный договор о коллективной (бригадной) материальной ответственности за причинение ущерба заключается между работодателем и всеми членами коллектива (бригады).

ТК РФ Статья 245. Коллективная (бригадная) материальная ответственность за причинение ущерба

По договору о коллективной (бригадной) материальной ответственности ценности вверяются заранее установленной группе лиц, на которую возлагается полная материальная ответственность за их недостачу. Для освобождения от материальной ответственности член коллектива (бригады) должен доказать отсутствие своей вины.

При добровольном возмещении ущерба степень вины каждого члена коллектива (бригады) определяется по соглашению между всеми членами коллектива (бригады) и работодателем. При взыскании ущерба в судебном порядке степень вины каждого члена коллектива (бригады) определяется судом.

ТК РФ Статья 245. Коллективная (бригадная) материальная ответственность за причинение ущерба

Размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

Федеральным законом может быть установлен особый порядок определения размера подлежащего возмещению ущерба, причиненного работодателю хищением, умышленной порчей, недостачей или утратой отдельных видов имущества и других ценностей, а также в тех случаях, когда фактический размер причиненного ущерба превышает его номинальный размер.

Обязанность руководителя:

До принятия решения о возмещении ущерба конкретными работниками работодатель обязан провести проверку для установления размера причиненного ущерба и причин его возникновения. Для проведения такой проверки работодатель имеет право создать комиссию с участием соответствующих специалистов.

Истребование от работника письменного объяснения для установления причины возникновения ущерба является обязательным. В случае отказа или уклонения работника от предоставления указанного объяснения составляется соответствующий акт.

Работник и (или) его представитель имеют право знакомиться со всеми материалами проверки и обжаловать их в порядке, установленном ТК РФ.

ТК РФ Статья 247. Обязанность работодателя устанавливать размер причиненного ему ущерба и причину его возникновения

Приказ о проведении служебного расследования

Основания:

- причинение ущерба имуществу учреждения;
- совершение кражи с территории организации;
- работник появился на рабочем месте в состоянии опьянения (наркотического или алкогольного);
- имело место со стороны сотрудника превышение его должностных полномочий (например: работник подписал документ, который не имел право подписывать);
- другие факты, нарушающие порядок выполнения обязанностей (работ), возложенных трудовым договором (договором о материальной ответственности) на работника учреждения.

Задачи, ставящиеся перед комиссией, созданной для проведения служебного расследования:

- **выяснить, что, когда и где именно произошло;**
- **определить, пострадало ли имущество учреждения;**
- **если пострадало, то в каком количестве, оценить нанесённый ущерб;**
- **найти подозреваемых (если виновность конкретного лица неочевидна);**
- **доказать вину работника;**
- **определить меру дисциплинарного взыскания, подлежащую применению.**

Упущенная выгода в виде неполученных доходов не может быть взыскана с работника (ч. 1 ст. 238 ТК РФ).

Работодатель может требовать от работника возмещения только прямого действительного ущерба (ч. 1 ст. 238 ТК РФ):

- реальное уменьшение наличного имущества работодателя;
- ухудшение состояния такого имущества;
- необходимость для работодателя нести затраты на приобретение имущества или на возмещение ущерба третьим лицам.

(п. 15 Постановления Пленума ВС от 16.11.2006 № 52)

Формы электронных документов:

Решение о проведении инвентаризации по ф. 0510439;

Изменение решения о проведении инвентаризации по ф. 0510447;

Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств по ф. 0510836;

Акт о результатах инвентаризации по ф. 0510463.

Приказ Минфина России от 15.04.2021 г. № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (с изменениями и дополнениями)

Выбытие объекта помимо воли учреждения: недостачи, хищения, уничтожение основных средств при террористических актах, а также по иным основаниям, в том числе при износе

- списание амортизации, начисленной за период эксплуатации:

Д-т счета КРБ.0.104.ХХ.411

и

К-т счета КРБ.0.101.ХХ.410

- списание убытка от обесценения:

Д-т счета КРБ.0.114.ХХ.412

и

К-т счета КРБ.0.101.ХХ.410

- списана остаточная стоимость выбывающего основного средства:

Д-т счета КДБ.0.401.10.172

и

К-т счета КРБ.0.101.ХХ.410

Основание: Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков исключенных объектов библиотечного фонда

При уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, природного явления, катастрофы:

- списание амортизации, начисленной за период эксплуатации

Д-т счета КРБ.0.104.ХХ.411

и

К-т счета КРБ.0.101.ХХ.410

- списание убытка от обесценения

Д-т счета КРБ.0.114.ХХ.412

и

К-т счета КРБ.0.101.ХХ.410

- списана остаточная стоимость выбывающего основного средства

Д-т счета КРБ.0.401.20.273

и

К-т счета КРБ.0.101.ХХ.410

Основание: Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143); Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков исключенных объектов библиотечного фонда

Выбытие нематериальных активов вследствие недостат, хищений, пришедших в негодность:

- списание амортизации, начисленной за период эксплуатации

Д-т счета КРБ.0.104.39.421

и

К-т счета КРБ.0.102.30.420

- списание убытка от обесценения

Д-т счета КРБ.0.114.39.422

и

К-т счета КРБ.0.102.30.420

- списание остаточной стоимости

Д-т счета КДБ.0.401.10.172

и

К-т счета КРБ.0.102.30.420

Основание: Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)

Выбытие нематериальных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций:

- списание амортизации, начисленной за период эксплуатации

Д-т счета КРБ.0.104.39.421

и

К-т счета КРБ.0.102.30.420

- списание убытка от обесценения

Д-т счета КРБ.0.114.39.422

и

К-т счета КРБ.0.102.30.420

- списание остаточной стоимости

Д-т счета КДБ.0.401.20.273

и

К-т счета КРБ.0.102.30.420

Основание: Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)
(ф. 0504104)

Хищение, порча материальных запасов

Списание материальных запасов при выявлении недостач, хищений (по балансовой стоимости):

Д-т счета КДБ.0.401.10.172

и

К-т счета КРБ.0.105.3Х.44Х

Основание: Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)

Хищение, порча материальных запасов

Списание потерь материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы:

Д-т счета КДБ.0.401.20.273

и

К-т счета КРБ.0.105.3Х.44Х

Основание: Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)

хищение, порча материальных запасов

Списание материальных запасов, уничтоженных в результате террористических актов (других действий, произведенных вне зависимости от воли учреждения как правообладателя):

Д-т счета КДБ.0.401.10.172

и

К-т счета КРБ.0.105.3Х.44Х

Основание: Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835), Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)

Начисление задолженности по справедливой стоимости на основании Акта об инвентаризации, Приказа руководителя, Решения комиссии об определении оценочной стоимости, в том числе:

- основных средств

Д-т счета КДБ.1.209.71.56Х

и

К-т счета КДБ.1.401.10.172

- нематериальных активов

Д-т счета КДБ.1.209.72.56Х

и

К-т счета КДБ.1.401.10.172

- материальных запасов

Д-т счета КДБ.1.209.74.56Х

и

К-т счета КДБ.1.401.10.172

Начислена задолженность по недостачам, хищениям финансовых активов на основании Акта об инвентаризации, Приказа руководителя, в том числе:

- денежных средств в кассе:

Д-т счета КИФ.1.209.81.56Х

и

К-т счета КИФ.1.201.34.610

- денежных документов, других финансовых активов, кроме денежных средств:

Д-т счета КИФ.1.209.82.56Х

и

К-т счета КИФ.1.401.10.172

или

К-т счета КИФ.1.401.40.172

Возмещение ущерба

Виновное лицо внес денежные средства в кассу учреждения в счет возмещения ущерба:

Документ: Приходный кассовый ордер (ф. КО-1)

Д-т счета КИФ.1.201.34.510

и

К-т счета КДБ.1.209.ХХ.66Х

Виновное лицо возместило ущерб на платежную карту (через электронный терминал):

Д-т счета КИФ.1.201.23.510

и

К-т счета КДБ.1.209.ХХ.66Х

Удержаны суммы, начисленные в возмещение ущерба, из зарплаты сотрудника:

Д-т счета КРБ.1.302.11.837

и

К-т счета КРБ.1.304.03.737

Задолженность по недостатке имущества погашена виновным лицом в натуральной форме:

Д-т счета КРБ.1.100.ХХ.310

и

К-т счета КДБ.1.209.ХХ.66Х

Приняты к учету основные средства, которые поступили в натуральной форме в счет возмещения ущерба виновным лицом:

Вариант 1

Д-т счета КРБ.0.101.ХХ.310

и

К-т счета КДБ.0.401.10.172

Вариант 2 *(п. 7 Инструкции № 162н)*

Д-т счета 0.101.ХХ.310

и

К-т счета 0.209.ХХ.66Х

Какую из проводок выбрать, согласуйте с ГРБС и внесите в положения учетной политики учреждения

Основание: Приходный ордер (ф. 0504207); документ о регистрации прав на **недвижимость**

**Списаны с балансового учета суммы ущерба на основании
Бухгалтерской справки (ф. 0504833) в связи с:**

- приостановлением предварительного следствия (уголовного дела,
принудительного взыскания) или признанием виновного лица
неплатежеспособным

Д-т счета КДБ.1.401.10.173

и

К-т счета КДБ.1.209.ХХ.66Х

- неустановлением виновных лиц или их уточнениями решениями судов

Д-т счета КДБ.1.401.40.172

и

К-т счета КДБ.1.209.ХХ.66Х

**Восстановлена задолженность по недостачам, хищениям и потерям,
ранее списанная с балансового учета**

Д-т счета КДБ.1.209.ХХ.56Х

и

К-т счета КДБ.1.401.10.173

Основание:

Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Спасибо за внимание!