

■ БУХГАЛТЕРІЯ: ■ ■ БЮДЖЕТ ■

№ 29 (465)

серпень 2023 року

**ПЕРЕМОГА
ЗА НАМИ!
ВСЕ БУДЕ
УКРАЇНА!**



Код передплатника для консультацій у серпні 2023 року – 1942

**СТРІЧКА НОВИН**

- Фінансове забезпечення діяльності
військових адміністрацій: зміни **3**
- Виконання архівними установами запитів юридичних
та фізичних осіб: є уточнення **3**
- Як відобразити в додатку 4ДФ до Розрахунку заробітну плату
померлого працівника, що її виплачують спадкоємцю? **3**

**ЕКСПРЕС-ВІДПОВІДІ****3 позначкою «терміново»**

- Перегуляна щорічна основна відпустка:
чи можна утримати з наступних відпускних? **4**
- Вчасно не оплатили електронний листок непрацездатності:
що робити? **4**
- Відпускні та матдопомога: як враховувати
при обчисленні лікарняних? **5**
- Закінчується розділ трудової книжки:
чи можна продовжувати заповнювати інформацію
в іншому її розділі? **5**
- Санаторно-курортне лікування за кошти ПФУ
не здійснюється! **6**
- Догляд за особою з інвалідністю I групи,
а також за особою, яка досягла 80-річного віку:
чи зараховується до страхового стажу? **6**
- (листи ПФУ від 21.06.2023 № 2800-030401-8/34142
та від 03.07.2023 № 2800-030401-8/37076)

**ДОКУМЕНТИ ТА КОМЕНТАРІ***Офіційні роз'яснення***Оподаткування**

Алла Головка

**Виконавчий документ на погашення
боргу працівником: як бути
з оподаткуванням сум, що їх
перераховують приватному виконавцю? 9**(коментар до ІПК ДПС України від 14.07.2023
№ 1870/ІПК/99-00-24-03-03-06)**СТАТТІ****Облік путівок**

Людмила Линник, Альона Кісельова

**Путівки для оздоровлення дітей
за кошти місцевого бюджету:
придбаємо та обліковуємо 13**

Триває літо — пора відпочинку. І, незважаючи на воєнний стан, завдання держави та місцевого самоврядування — забезпечити в цей період, зокрема, оздоровлення та відпочинок дітей. І найкращий варіант — це відпочинок у літньому таборі. Саме тому численні державні та місцеві програми передбачають придбання путівок. В матеріалі розглянемо, як реалізується державна політика у сфері оздоровлення та відпочинку дітей та порядок придбання та обліку путівок за кошти місцевого бюджету.

(лист ДКСУ від 15.06.2023 № 15-12-12/10657)

**ЗВОРОТНИЙ ЗВ'ЯЗОК****Оплата праці**

Людмила Сабадаш

**Залучили працівника до роботи
у вихідний день в період воєнного стану?
Оформлюємо та оплачуємо 20**

Працівника залучають до роботи у вихідний день. Як правильно оформити таку роботу? На яку компенсацію має право працівник за роботу у вихідний день?

**Трудові відносини**

Ольга Вітковська

**У медичної сестри закладу освіти
закінчується дія кваліфікаційної категорії:
чи можна продовжити
наказом керівника? 25**

У серпні 2023 року у медичної сестри закладу дошкільної освіти закінчується дія посвідчення про кваліфікаційну категорію. Чи можна продовжити дію категорії, враховуючи воєнний стан? Хто має видати наказ про продовження дії категорії?

**ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ****Перелік матеріалів, опублікованих
у газеті «Бухгалтерія: бюджет»
у II кварталі 2023 року 27**ПЕРЕДПЛАТНИКА ДЛЯ КОНСУЛЬТАЦІЙ
У СЕРПНІ 2023 РОКУ**1942**Головний редактор
Вітковська О. М.Засновник і видавець газети
ТОВ «Видавнича група «АС»Редакція:
а/с 110, м. Київ, 03186
тел.: +38 (067) 574-60-03Електронна пошта:
bb@ibuhgalter.net
сайт: www.ibuhgalter.netЕлектронна версія:
www.ibuhgalter.netВідділ передплати:
тел. 0 800 300 395Реєстраційне свідоцтво:
КВ №20040-9840Р від 01.07.2013 р.Передплатний індекс:
українська мова 68905

Ціна договірна

Періодичність виходу: 4 рази на місяць

© ТОВ «Видавнича група «АС»

Повне або часткове
відтворення авторських матеріалів,
розміщених у газеті
«Бухгалтерія: бюджет», допускається
тільки з письмового дозволу
ТОВ «Видавнича група «АС»

ФІНАНСОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ВІЙСЬКОВИХ АДМІНІСТРАЦІЙ: ЗМІНИ

Постановою КМУ від 18.07.2023 № 735 викладено в новій редакції п. 5 Порядку фінансового забезпечення діяльності військових адміністрацій, затвердженого постановою КМУ від 01.04.2022 № 397, а саме:

«5. Структуру і штатний розпис обласних, Київської міської військових адміністрацій, а також районних військових адміністрацій та військових адміністрацій населених пунктів, розташованих в областях, у яких не утворені обласні військові адміністрації, затверджує Головнокомандувач Збройних Сил за поданням начальника відповідної військової адміністрації.

Кошториси і плани асигнувань військових адміністрацій, зазначених в абзаці першому цього пункту, затверджує начальник відповідної військової адміністрації.

Структуру, штатний розпис, кошториси і плани асигнувань районних військових адміністрацій та військових адміністрацій населених пунктів, розташованих в областях, у яких утворені обласні військові адміністрації, затверджує начальник відповідної обласної військової адміністрації.

Кошториси і плани асигнувань військових адміністрацій, зазначених в абзаці третьому цього пункту, погоджуються з фінансовим структурним підрозділом відповідної обласної військової адміністрації».

Постанова № 735 набрала чинності з дня офіційного опублікування — **21.07.2023**.

ВИКОНАННЯ АРХІВНИМИ УСТАНОВАМИ ЗАПИТІВ ЮРИДИЧНИХ ТА ФІЗИЧНИХ ОСІБ: Є УТОЧНЕННЯ

Наказом Мін'юсту від 20.07.2023 № 2615/5 внесено зміну до п. 1 розд. II Порядку виконання архівними установами запитів юридичних та фізичних осіб на підставі архівних документів та оформлення архівних довідок (копій, витягів), затвердженого наказом Мін'юсту від 02.03.2015 № 259/5, а саме абз. 2 доповнено новим реченням такого змісту: «Для під-

готовки архівних довідок про підтвердження трудового стажу та про заробітну плату до запиту додається копія трудової книжки (за наявності та за згодою фізичної особи)».

Наказ № 2615/5 набирає чинності з дня, наступного за днем його офіційного опублікування (на момент підготовки номера не опублікований).

ЯК ВІДОБРАЖАТИ В ДОДАТКУ 4ДФ ДО РОЗРАХУНКУ ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ ПОМЕРЛОГО ПРАЦІВНИКА, ЩО ЇЇ ВИПЛАЧУЮТЬ СПАДКОЄМЦЮ?

В Головному управлінні ДПС в Івано-Франківській області інформують ¹, що отримання заробітної плати у вигляді спадщини, яка виплачується спадкоємцям нотаріусом, відображається ним у додатку 4ДФ до Розрахунку за ознаками доходів «113», «114» або «115» залежно від ступеня споріднення.

Нагадаємо, що перехід прав та обов'язків від особи, яку вважають померлою, до інших осіб ст. 1216 Цивільного кодексу України розглядається як спадкування.

Об'єктом спадщини виступають права та обов'язки спадкодавця. А спадкоємцями є особи, вказані у заповіті, якщо його було складено, або особи, визначені ст. 1261–1265 ЦКУ, залежно від їх черговості.

Особливості спадкування деяких видів прав та обов'язків визначено у гл. 84 ЦКУ. Так, відповідно до ст. 1227 ЦКУ суми заробітної плати, пенсії, стипендії, аліментів, допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, відшкодувань у зв'язку з каліцтвом або іншим ушкодженням здоров'я, інших соціальних виплат, які належали спадкодавцеві, але не були ним одержані за життя, передаються членам його сім'ї, а в разі їх відсутності — входять до складу спадщини.

Норми, що передбачають виплату заробітної плати померлого працівника членам його сім'ї, викладено й у роз-

порядженні Ради Міністрів Української РСР від 22 листопада 1984 року № 620-р «Щодо видачі заробітної плати, не одержаної до дня смерті робітника чи службовця» та в постанові Ради Міністрів СРСР від 19 листопада 1984 року № 1153 «Про порядок видачі заробітної плати, яка не була отримана до дня смерті робітника чи службовця».

Для прийняття спадщини встановлено строк у шість місяців, який починається з часу відкриття спадщини (ст. 1270 ЦКУ).

Згідно із Довідником ознак доходів фізичних осіб, наведених у додатку 2 до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4 із змінами та доповненнями, сума заробітної плати, яка не була одержана померлим працівником та виплачується податковим агентом членам його сім'ї, відображається в додатку 4ДФ до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску за ознакою доходу «101» із зазначенням ідентифікаційного номера такого померлого працівника.

¹ <https://if.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/683786.html>



3 ПОЗНАЧКОЮ «ТЕРМІНОВО»

Перегуляна щорічна основна відпустка: чи можна утримати з наступних відпускних?



Працівник використав 24 к. дн. щорічної основної відпустки за робочий рік з 01.09.2021 до 31.08.2022. Але зараз виявилось, що за такий робочий рік працівник заробив не 24 к. дн., а лише 22 к. дн. (на робочий рік припало 29 к. дн. відпустки без збереження зарплати на підставі ч. 4 ст. 12 Закону України від 15.03.2022 № 2136ІХ, яка зменшує стаж для отримання щорічної основної відпустки). Як утримати надміру надану щорічну основну відпустку?

Справді, відпустка без збереження зарплати, яка надається внутрішньо переміщеним особам та особам, що перебувають за кордоном, на підставі ч. 4 ст. 12 Закону України від 15.03.2022 № 2136-ІХ **не враховується до стажу**, який дає право на щорічну основну відпустку. Тож будьте уважні під час розрахунку тривалості щорічної основної відпустки за робочий рік, на який припала зазначена вище відпустка без збереження зарплати. Якщо все ж таки виявилось, що за робочий працівник **отримав щорічну основну відпустку більшої тривалості, ніж зароблено, то виправити це можна двома способами.**

Спосіб 1 Відпускні за перегуляні дні щорічної основної відпустки можна **утримати в разі звільнення працівника**. Тобто зараз ви ніяких дій не робите, а в день звільнення працівника (навіть якщо це станеться через декілька років) утримаєте надміру нараховані відпускні. Як це зробити, описано в газеті «Бухгалтерія: бюджет», № 20/2022, с. 10.

Втім, якщо ви бажаєте відразу виправити помилку, не чекаючи звільнення працівника, то вам підійде спосіб 2.

Спосіб 2 Надаючи щорічну основну відпустку за наступний робочий рік, потрібно врахувати надміру використані дні попередньої відпустки, зменшивши тривалість поточної щорічної основної відпустки на такі дні. Закон України «Про відпустки» від 15.11.1996 № 504/96-ВР не містить порядку дій у такому випадку, тож вирішення проблеми у такий спосіб не суперечитиме йому.

Отже, в наказі про надання відпустки за поточний робочий рік (з 01.09.2022 по 31.08.2023) ви зазначаєте, що працівнику надається щорічна основна відпустка тривалістю 24 к. дн., але через надміру використані дні щорічної основної відпустки за попередній робочий рік вона зменшується та становить 22 к. дн. Далі ви оплачуєте 22 к. дн. за середньою зарплатою, яка розраховується на момент початку щорічної основної відпустки, а відпускні за надміру надану попередню відпустку не чіпаєте.

Людмила Балла, експерт газети

Вчасно не оплатили електронний листок непрацездатності: що робити?



У серпні 2023 року виявили, що не оплатили лікарняний у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, який був відкритий та закритий у лютому 2022 року. На порталі ПФУ цей лікарняний має статус «Готовий до сплати (виданий)», але вчасно він оплачений не був. Чи можна зараз замовити фінансування в ПФУ?

Так, в місяці виявлення неоплаченого лікарняного **потрібно** замовити фінансування в ПФУ. Пояснимо.

Чи оплачувати? В оману може ввести ч. 5 ст. 24 Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999 № 1105-XIV (далі — Закон про соцстрахування), де сказано, що страхові виплати здійснюються в разі, якщо звернення за їх призначенням надійшло **не пізніше 6 календарних місяців** з дня відновлення працездатності (до 01.01.2023 цей термін становив 12 календарних місяців). Але ПФУ в листі від 21.06.2023 № 2800-030401-8/34142 (див. с. 6) зазначає, що **в день створення лікарняний листок стає доступним на порталі ПФУ**. Тож це означає, що **звернення за страховими виплатами відбулося**. Оскільки лікарняний був готовий до сплати ще в лютому 2022 року, потрібно вважати, що звернення за страховими виплатами відбулося саме в лютому 2022 року, тому строки, встановлені ч. 5 ст. 24 Закону про соцстрахування, не поширюються на цей випадок.

Хто оплачує? До 01.01.2023 виплатою допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю займався ФСС. Після цієї дати за страховими виплатами (незалежно від дати настання хвороби) **потрібно звертатися до ПФУ**. Підстава — абз. 3, 4 п. 1 постанови правління ПФУ від 21.12.2022 № 28-3.

Щодо перших 5 днів хвороби, то, враховуючи, що йдеться про минулий бюджетний рік, вони можуть бути оплачені за рахунок економії коштів поточного року або за рахунок винних осіб (якщо таких встановлено).

Людмила Балла, експерт газети

Відпускні та матдопомога: як враховувати при обчисленні лікарняних?



Тимчасова непрацездатність застрахованої особи настала в липні 2023 року. Розрахунковий період: липень 2022 року – червень 2023 року. Але в червні 2022 року працівнику було виплачено:

- відпускні за щорічну основну відпустку, яка припала на липень 2022 року — з 04.07.2022 по 17.07.2022;
- матдопомогу на оздоровлення, яку надають до щорічної основної відпустки. Чи включати до розрахунку лікарняних відпускні та матдопомогу на оздоровлення, нараховану в червні 2022 року, адже червень не входить до розрахункового періоду?

До розрахунку середньоденної зарплати (доходу) для визначення суми лікарняних включають суми зарплати, на яку нараховано ЄСВ. Орієнтир — додаток 1 Податкового розрахунку. Обчислюючи середньоденну зарплату, включаємо виплати, відображені в додатку 1 за місяці розрахункового періоду. Це відповідає положенням п. 32 Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженого постановою КМУ від 26.09.2001 № 1266 (далі — Порядок № 1266).

Відпускні Якщо було нараховано **відпускні наперед** (перехідні відпускні повністю нараховано в місяці надання відпустки), то для цілей розрахунку середньоденної зарплати потрібно **віднести суми відпускних до місяців, за які їх нараховано**. Аналогічні роз'яснення наведено в листах Мінсоцполітики від 16.09.2015 № 528/18/99-15 (див. газету «Зарплата та кадрова справа», № 21/2015, с. 18) і ФТВП від 03.09.2015 № 5.2-32-1422 (див. газету «Зарплата та кадрова справа», № 21/2015, с. 17). До речі, в додатку 1 відображають перехідні відпускні з розподілом за місяцями, за які їх нараховано. У разі коли нараховують перехідні відпускні в місяцях, за які їх нараховано, для розрахунків можна користуватися даними бухгалтерського обліку. Тож відпускні, нараховані в червні 2022 року за липень 2022 року, під час розрахунку лікарняних треба віднести до липня 2022 року.

Матдопомога **По-перше**, згідно з п. 3 Порядку № 1266 до розрахунку середньоденної зарплати **включають** виплати, на які нараховано ЄСВ, зокрема й матеріальну допомогу. **По-друге**, при заповненні додатка 1 матдопомогу на оздоровлення окремо не виділяють, а **відображають у місяці нараховання** разом із зарплатою. Тож незважаючи на те, що матдопомогу нараховують до відпустки, яка розпочалася в липні 2022 року, при розрахунку лікарняних вона лишається в місяці нараховання — в червні 2022 року. Оскільки червень 2022 року не входить до розрахункового періоду (липень 2022 року – червень 2023 року), то нарахована в цьому місяці матдопомога **не входить до розрахунку лікарняних**.

Людмила Балла, експерт газети

Закінчується розділ трудової книжки: чи можна продовжувати заповнювати інформацію в іншому її розділі?



У трудовій книжці працівника закінчилися листки в розділі «Відомості про роботу». Чи можна продовжувати заповнювати інформацію про прийняття/звільнення працівника в розділі «Сведения о работе» цієї ж трудової книжки?

Ні, не можна. Вносити дані про прийняття/звільнення працівника українською мовою можна тільки в розділ «Відомості про роботу». Якщо цей розділ закінчився, то потрібно доповнити трудову книжку **вкладишем**. Це передбачено п. 3.1 Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої спільним наказом Мінпраці, Мін'юсту і Мінсоцзахисту від 29.07.1993 № 58 (далі — Інструкція № 58), а саме там сказано: в тому разі, коли в трудовій книжці заповнено **всі сторінки відповідних розділів**, вона **доповнюється вкладишем**. Тож, навіть якщо в трудовій книжці закінчився тільки один розділ, а інші ні, все одно її потрібно доповнити вкладишем. Вкладиш вшивають у трудову книжку, його заповнює і веде власник або уповноважений ним орган за місцем роботи працівника у такому ж порядку, що і трудову книжку. Коли вносять відомості до відповідного розділу вкладиша, **продовжують порядкову нумерацію** записів трудової книжки. Пам'ятайте, що вкладиш без трудової книжки **недійсний** (абз. 3 п. 3.1 Інструкції № 58). Докладно про формування вкладиша див. у газеті «Бухгалтерія: бюджет», № 15/2022, с. 9.

ДО ВІДОМА. Досі п. 2.1 Інструкції № 58 передбачає, що трудові книжки слід заповнювати у відповідних розділах українською і російською мовами. Своєю чергою, *Зразок бланка трудової книжки, затверджений постановою КМУ від 27.04.1993 № 301* передбачає наявність у трудовій книжці розділу «Сведения о работе». Зараз ніхто цей розділ не заповнює — і це правильно! Але першочергово він був передбачений для **дублювання інформації**, вже занесеної до трудової книжки українською мовою в розділ «Відомості про роботу». Тож інформація в розділі «Відомості про роботу» та «Сведения о работе» має бути ідентичною, тільки написана різними мовами. Отже, в разі закінчення розділу «Відомості про роботу», вважаємо, не можна продовжувати робити записи в будь-якому іншому розділі трудової книжки, навіть якщо він пустий, адже він має інше призначення.

Людмила Балла, експерт газети

Санаторно-курортне лікування за кошти ПФУ не здійснюється!



Чи передбачено з 01.01.2023 фінансування за рахунок коштів ПФУ витрат на санаторно-курортне лікування?

ПФУ **не проводить** фінансування санаторно-курортного лікування, адже в новій редакції Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999 № 1105-XIV серед видів матеріального забезпечення **не передбачено** оплату лікування та/або реабілітаційної допомоги у відділеннях санаторно-курортного закладу після перенесених захворювань і травм.



ДО ВІДОМА. Наразі категорія медичного висновку «Лікування в санаторно-курортному закладі», що відповідає причині непрацездатності «Перебування у відділенні санаторно-курортного закладу», залишилася в *п.п. 9 п. 6 розд. II Порядку видачі (формування) листків непрацездатності в Електронному реєстрі листків непрацездатності, затвердженого наказом МОЗ від 17.06.2021 № 1234.*

Водночас зазначаємо, що постановою КМУ від 22.02.2006 № 187 (в редакції постанови КМУ від 04.02.2023 № 120) затверджено Порядок забезпечення санаторно-курортними путівками деяких категорій громадян та виплати їм компенсації вартості самостійного санаторно-курортного лікування структурними підрозділами з питань соціального захисту населення районних, районних у м. Києві держадміністрацій, виконавчими органами міських, районних у містах (у разі їх утворення (крім м. Києва) рад. Зазначеним Порядком передбачено забезпечення санаторно-курортними путівками осіб відповідно до Законів України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», «Про жертви нацистських переслідувань», «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні», а також осіб, щодо яких встановлено факт позбавлення особистої свободи внаслідок збройної агресії проти України.

Людмила Балла, експерт газети

Догляд за особою з інвалідністю I групи, а також за особою, яка досягла 80-річного віку: чи зараховується до страхового стажу?



Чи зараховується до страхового стажу за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності період отримання компенсації з 01.10.2010 по 31.07.2013 по догляду за особою з інвалідністю I групи, а також за особою, яка досягла 80-річного віку?

Відповідь на це запитання залежить від того, в яких роках виплачувалася компенсація по догляду. Так, відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999 № 1105-XIV (далі — Закон про соцстрахування) до страхового стажу прирівнюється трудовий стаж, набутий працівником за час роботи на умовах трудового договору (контракту) до набрання чинності Законом України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням» від 18.01.2001 № 2240-III (втратив чинність 01.01.2015), а також періоди починаючи з 01.01.2016, протягом яких особа **не підлягала страхуванню** згідно із Законом про соцстрахування, але вона або роботодавець за неї сплатили єдиний внесок відповідно до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI.

З огляду на це ПФУ в листі від 03.07.2023 № 2800-030401-8/37076 (див. с. 7) робить висновок, що період отримання компенсації по догляду:

- **по 31.12.2015** не зараховується до страхового стажу, оскільки такі особи не підлягають загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності;
- **з 01.01.2016** зараховується до страхового стажу на підставі даних з додатка 9 до Положення, затвердженого постановою правління ПФУ від 18.06.2014 № 10-1.

Людмила Балла, експерт газети

ДОКУМЕНТИ ДО КОНСУЛЬТАЦІЇ
ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ

Щодо надання заяви-розрахунку

Лист від 21.06.2023 № 2800-030401-8/34142 (витяг)

Розглянувши <...> запит <...> щодо надання заяви-розрахунку <...> Пенсійний фонд України повідомляє.

<...> Згідно із пунктом 1 частини другої статті 8 та пунктом 2 частини першої статті 9 Закону України від 23.09.1999

№ 1105-XIV «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (далі — Закон № 1105) роботодавець зобов'язаний здійснювати застрахованим особам, у разі настання страхового випадку, відповідний вид страхових виплат, а застрахована особа має право на отримання, у разі настання страхового випадку, страхових виплат передбачених цим Законом.

Відповідно до абзацу першого частини першої статті 22 Закону № 1105 страхова виплата у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності застрахованим особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту), гіг-контракту, іншого цивільно-правового договору та на інших підставах, передбачених законом, призначається та надається за основним місцем роботи (діяльності).

Частиною першою статті 23 Закону № 1105 зазначено, що підставою для призначення застрахованій особі допомоги по тимчасовій непрацездатності є сформований на основі медичного висновку про тимчасову непрацездатність, листок непрацездатності.

Частиною п'ятою статті 24 Закону № 1105 визначено, що страхові виплати, передбачені цим Законом, здійснюються у разі, якщо звернення за їх призначенням надійшло не пізніше шести календарних місяців з дня відновлення працездатності, закінчення відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами, з дня смерті застрахованої особи або члена її сім'ї.

Рішення про призначення страхової виплати приймається страховальником або уповноваженими ним особами, відповідно до частини третьої статті 22 цього Закону.

Згідно із пунктом 2 розділу II Порядку видачі (формування) листків непрацездатності в Електронному реєстрі листків непрацездатності, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 17.06.2021 № 1234 «Про затвердження Порядку видачі (формування) листків непрацездатності в Електронному реєстрі листків непрацездатності» <...> листок непрацездатності формується в Електронному реєстрі листків непрацездатності на підставі інформації про медичний висновок (медичні висновки) у разі ідентифікації пацієнта як застрахованої особи в реєстрі застрахованих

осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Дати відкриття та закриття листка непрацездатності відповідають датам початку строку дії та закінчення строку дії медичного висновку, на підставі якого сформований цей листок непрацездатності. Листок непрацездатності вважається виданим через сім днів після дати закриття листка непрацездатності та набуває статусу «готовий до сплати (виданий)».

Сформований електронний листок непрацездатності у день створення стає доступним для перегляду в кабінетах страхувальника та застрахованої особи на вебпорталі електронних послуг Пенсійного фонду України, але до дати закінчення строку його дії не може бути використаний страхувальником як підстава для нарахування страхової виплати.

Після формування електронного листка непрацездатності в електронному кабінеті страхувальника на вебпорталі електронних послуг Пенсійного фонду України роботодавець, відповідно до статті 24 Закону № 1105, протягом десяти робочих днів з дня закінчення строку його дії (зміни статусу на «готовий до сплати») призначає матеріальне забезпечення застрахованої особи.

Отже, сформований в електронному кабінеті страхувальника на вебпорталі електронних послуг Пенсійного фонду України електронний листок непрацездатності вважається поданим страхувальнику для призначення страхової виплати, коли він набуває статусу «готовий до сплати (виданий)».

Враховуючи зазначене, у наведеному в листі випадку, роботодавець формує та надає заяву-розрахунок для фінансування допомоги по тимчасовій непрацездатності застрахованій особі, у якій відновлення непрацездатності настало у лютому 2022 року, оскільки звернення за призначенням страхової виплати застрахованою особою відбулося коли електронний листок непрацездатності був сформований в електронному кабінеті страхувальника на вебпорталі електронних послуг Пенсійного фонду України та набув статусу «готовий до сплати (виданий)».

Начальник управління страхових виплат та соціальних послуг Світлана ЗАРУБІНА

ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ

Щодо обчислення страхового стажу

Лист від 03.07.2023 № 2800-030401-8/37076 (витяг)

Розглянувши <...> запит <...> щодо обчислення страхового стажу <...> Пенсійний фонд України повідомляє.

<...> До внесення змін до Закону України від 23.09.1999 № 1105-XIV «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» Законом України від 28.12.2014 № 77-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо реформування загальнообов'язкового державного соціального страхування та легалізації фонду оплати праці», тобто, до 01.01.2015, стра-

ховий стаж за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності визначався відповідно до норм Закону України від 18.01.2001 № 2240-III «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням» (далі — Закон № 2240).

Згідно із статтею 6 Закону № 2240 загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню у зв'язку

з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням, підлягали особи, які працювали на умовах трудового договору (контракту) на підприємствах, в установах, організаціях незалежно від форм власності та господарювання або у фізичних осіб, у тому числі в іноземних дипломатичних та консульських установах, інших представництвах нерезидентів, а також обрані на виборні посади в органах державної влади, органах місцевого самоврядування та в інших органах, члени колективних підприємств, сільськогосподарських та інших виробничих кооперативів.

Відповідно до статті 7 Закону № 2240 страховий стаж визначався як період (строк), протягом якого особа підлягала загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням, та за який щомісяця сплачено нею та роботодавцем або нею страхові внески в сумі не меншій, ніж мінімальний страховий внесок.

Період отримання виплат за окремими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування, крім пенсій усіх видів (за винятком пенсії по інвалідності), включався до страхового стажу як період, за який сплачено страхові внески виходячи з розміру мінімального страхового внеску.

Страховий стаж обчислювався за даними, що містяться в системі персоніфікованого обліку відомостей про застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування, а до впровадження такої системи — у порядку та на умовах, передбачених законодавством, що діяло раніше.

Після 01.01.2015, згідно із статтею 21 Закону України від 23.09.1999 № 1105-XIV «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (в редакції, що діяла до 01.01.2023), страховий стаж — період (строк), протягом якого особа підлягала страхуванню у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та за який щомісяця сплачено нею та роботодавцем або нею страхові внески в сумі не меншій, ніж мінімальний страховий внесок, крім випадків, передбачених абзацом другим цієї частини.

Період відпустки для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку, отримання виплат за окремими видами соціального страхування, крім пенсій усіх видів (за винятком пенсії по інвалідності), включається до страхового стажу як період, за який сплачено страхові внески виходячи з розміру мінімального страхового внеску.

Обчислення страхового стажу здійснюється за даними персоніфікованого обліку відомостей про застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування, а за періоди до його запровадження — у порядку та на умовах, передбачених законодавством, що діяло раніше.

До страхового стажу прирівнюється трудовий стаж, набутий працівником за час роботи на умовах трудового

договору (контракту) до набрання чинності Законом України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням», а також періоди, починаючи з 01 січня 2016 року, протягом яких особа не підлягала страхуванню за цим Законом, але нею або роботодавцем за неї сплачено єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування відповідно до Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (частина четверта статті 21 Закону № 1105).

Відповідно до статті 18 Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999 № 1105 страхуванню у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності підлягали особи, які працювали на умовах трудового договору (контракту), гіг-контракту, іншого цивільно-правового договору, на інших підставах, передбачених законом, на підприємствах, в установах, організаціях незалежно від форми власності та господарювання, зокрема які є резидентами Дія Сіті, у тому числі в іноземних дипломатичних та консульських установах, інших представництвах нерезидентів або у фізичних осіб, а також обрані на виборні посади в органах державної влади, органах місцевого самоврядування та в інших органах, фізичні особи — підприємці, особи, які провадять незалежну професійну діяльність, члени фермерського господарства, якщо вони не належать до осіб, які підлягають страхуванню у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності на інших підставах.

Отже, враховуючи зазначене, період отримання компенсації особою, яка доглядала за особою з інвалідністю I групи, а також за особою, яка досягла 80-річного віку, до 31.12.2015 (у наведеному в запиті випадку з 2010 по 2013 роки) не зараховується до страхового стажу за страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, оскільки такі особи не підлягають загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності.

І тільки починаючи з 01.01.2016 період сплати єдиного внеску за особу, яка доглядає за особою з інвалідністю I групи, а також за особою, яка досягла 80-річного віку, та отримує компенсаційну виплату, зараховується до страхового стажу при призначенні страхових виплат роботодавцем. Зарахування такого періоду здійснюється на підставі даних, відображених у формі «Дані про трудовий стаж» (додаток 9 Положення про реєстр застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування, затвердженим постановою правління Пенсійного фонду України від 18.06.2014 № 10-1), якими може скористуватися роботодавець з 01.01.2016.

Начальник управління страхових виплат та соціальних послуг Світлана ЗАРУБІНА

Б

Оподаткування



ВИКОНАВЧИЙ ДОКУМЕНТ НА ПОГАШЕННЯ БОРГУ ПРАЦІВНИКОМ: ЯК БУТИ З ОПОДАТКУВАННЯМ СУМ, ЩО ЇХ ПЕРЕРАХОВУЮТЬ ПРИВАТНОМУ ВИКОНАВЦЮ?

Алла Головка,

експерт газети «Бухгалтерія: бюджет»

(коментар до ІПК ДПС України від 14.07.2023 № 1870/ІПК/99-00-24-03-03-06; документ див. на с. 11)



ПРО ЩО ЙДЕТЬСЯ?

Як відомо, з 6 травня 2023 року відновлено утримання боргів із зарплати працівників за виконавчими провадженнями (див. газету «Бухгалтерія: бюджет», № 19/2023, с. 8). Йдеться не про утримання аліментів, а про утримання боргів працівника за кредити, послуги ЖКГ тощо. І, звісно, за той період, поки борги не утримувалися, всі нюанси такого утримання могли забутись.

Один із таких нюансів — це оподаткування доходів приватного виконавця в межах виконавчого провадження. Складність полягає в тому, що постановою приватного виконавця може бути передбачено стягнення із зарплати працівника-боржника:

- витрат приватного виконавця на прове-

дення виконавчих дій (тобто відшкодування виконавцю понесених ним витрат);

- основної винагороди приватного виконавця;
- безпосередньо суми боргу.

І всі ці кошти роботодавець перераховує на вказаний виконавцем рахунок в банку. Але доходом виконавця є **тільки винагорода**. І порядок оподаткування доходу виконавця у вигляді винагороди залежить від того, чи надав він роботодавцю довідку про взяття його на податковий облік як фізособи, яка провадить незалежну професійну діяльність (за формою № 34-ОПП). На це і звертають увагу податківці в коментованій ІПК. Розглянемо докладніше.

ПРИВАТНИЙ ВИКОНАВЕЦЬ НАДАВ ДОВІДКУ ЗА ФОРМОЮ № 34-ОПП

Відповідно до *п. 2 ст. 42 Закону про виконавче провадження*¹ витрати приватного виконавця, пов'язані з організацією та проведенням виконавчих дій щодо забезпечення примусового виконання рішень, є **витратами виконавчого провадження**. При цьому витрати приватного виконавця на проведення виконавчих дій потім **будуть йому відшкодовані боржником**. І *п. 3 ст. 44 Закону про виконавче провадження* передбачено, що кошти, **окрім винагороди** приватного виконавця, **не вважаються його доходом**.

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ! Водночас *п. 7.3 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI* (далі — ПКУ) визначено, що будь-які питання щодо оподаткування **регулюються ПКУ і не можуть встановлюватися або змінюватися іншими законами** України, крім законів, що містять виключно положення щодо внесення змін до ПКУ та/або положення, які встановлюють відповідальність

за порушення норм податкового законодавства. Це податківці підкреслювали в ІПК від 07.03.2018 № 927/Ж/99-99-13-01-02-14/ІПК.

Свою чергою, ПКУ встановлює **особливий порядок оподаткування доходів, отриманих фізособою, яка провадить незалежну професійну діяльність (якою є приватний виконавець)**.

Так, відповідно до *п. 178.5 ПКУ* під час виплати суб'єктами господарювання — податковими агентами фізособам, які провадять **незалежну професійну діяльність, доходів**, безпосередньо пов'язаних з такою діяльністю, ПДФО у джерела виплати **не утримують** у разі надання такою фізособою **копії довідки про взяття її на податковий облік як фізособи**, яка провадить незалежну професійну діяльність.

ДО ВІДОМА. У загальному випадку взяття на податковий облік підтверджує **довідка за формою № 34-ОПП**, що підкреслюють

¹ Закон України «Про виконавче провадження» від 02.06.2016 № 1404-VIII.

податківці в коментованій ІПК. Перевірте, щоб у довідці було зазначено потрібний вид професійної діяльності фізичної особи (наприклад, «Приватний виконавець»).

Водночас податковий агент під час нарахування (виплати) доходу такої фізособи має відобразити його в **додатку 4ДФ Податково-го розрахунку** з ознакою доходу «157» без утримання ПДФО у джерела виплати (відповідно, і без утримання ВЗ). Це підкреслювала ДПС у листі 02.03.2021 № 154/2/99-00-04-03-03-02, відповідаючи на наш запит (див. «Бухгалтерія: бюджет», № 1–2/2022, с. 10). Позиція податківців щодо цього питання не змінилася, що підтверджується і коментованою ІПК.



ЗВЕРНІТЬ УВАГУ! Якщо приватному виконавцю перераховують винагороду, відшкодування витрат на проведення виконавчих дій, відшкодування витрат на вчинення нотаріальних дій, то **немає потреби розмежовувати** ці витрати в додатку 4ДФ — вся сума буде відображена в одному рядку з ознакою доходу «157». І, як впливає з коментованої ІПК, якщо **сума боргу** (у складі загальної суми утримання) також перераховується роботодавцем боржника на рахунок у банку, відкри-

тий виконавцем, **то і її треба показати в додатку 4ДФ з ознакою доходу «157».**



Приклад 1. В постанові приватного виконавця зазначено здійснювати відрахування у розмірі 20% із зарплати працівника-боржника, що залишається після утримання податків, такої суми боргу — 22 277,87 грн, що складається з:

- витрат на проведення виконавчих дій у розмірі 669,00 грн;
- суми боргу за виконавчим документом у розмірі 19644,43 грн;
- основної винагороди приватного виконавця у розмірі 1964,44 грн.

Перерахунок слід здійснювати на ім'я приватного виконавця на р/р, відкритий у банку; призначення платежу: погашення боргу за виконавчим провадженням.

Зарплата працівника в липні 2023 року «на руки» склала 7000,00 грн. Приватний виконавець надав довідку за формою № 34-ОПП.

1. Із зарплати працівника за липень 2023 року утримують 1400,00 грн (7000,00 грн × 20%) та перераховують цю суму на рахунок, вказаний приватним виконавцем.

2. Усю суму в розмірі 1400,00 грн треба показати в додатку 4ДФ з ознакою доходу «157».

ПРИВАТНИЙ ВИКОНАВЕЦЬ НЕ НАДАВ ДОВІДКУ ЗА ФОРМОЮ № 34-ОПП

У цьому випадку складніше. Так, якщо приватний виконавець не надає копію зазначеної довідки, то дохід у вигляді **винагороди** оподатковують ПДФО та ВЗ **на загальних підставах**. Інші суми не є його доходом, на чому наголошують податківці в коментованій ІПК.



ЗВЕРНІТЬ УВАГУ! Але складність полягає в тому, що:

- під час кожного утримання боргу в розмірі 20% із зарплати ми утримуємо **не тільки суму винагороди виконавця**, а ще й витрати на проведення виконавчих дій та безпосередньо суму боргу;
- всі стягнуті з боржника грошові суми перераховують на один рахунок, відкритий приватним виконавцем. І вже він сам здійснює розподіл цих грошових сум згідно із черговістю, визначеною ст. 45 Закону про виконавче провадження. Водночас ст. 45 Закону про виконавче провадження встановле-

но, що основна винагорода приватного виконавця **стягується третьою чергою** пропорційно до фактично стягнутої з боржника суми (до цього першою та другою чергами повертається авансовий внесок та компенсуються витрати виконавчого провадження, не покриті авансовим внеском стягувача).

Підкреслимо: втім, роботодавець **не відображає** розбивку стягнених коштів на борг та інші витрати (якщо інше не зазначено в постанові). Він просто утримує з боржника кожного місяця 20%, і тонкощі здійснення виконавчого провадження і розподілу сум **не мають його турбувати**. І з формулювань у постанові виконавця може бути не ясно, який відсоток при кожному утриманні складає сума винагороди і коли саме утримані кошти підуть саме на виплату винагороди. Якщо такої конкретики немає, то роботодавець **не має про це здогадуватися** сам.

Тож якщо приватний виконавець **НЕ надає довідку** за формою № 34-ОПП, то слід

звернутися до нього (обов'язково в письмовій формі) щодо надання додаткової інформації:

- після якої суми, утриманої з працівника, починається утримання частини винагороди приватного виконавця;
- який відсоток при кожному утриманні боргу складатиме сума такої винагороди.

І тільки після з'ясування всіх цих обставин можна буде здійснювати відрахування. Інакше можна сказати приватному виконавцю, що будете утримувати податки відразу і зі всієї суми.



Приклад 2. В постанові приватного виконавця зазначено здійснювати відрахування у розмірі 20% із зарплати працівника-боржника, що залишається після утримання податків, такої суми боргу — 22 277,87 грн, що складається з:

- витрат на проведення виконавчих дій у розмірі 669,00 грн;
- суми боргу за виконавчим документом у розмірі 19644,43 грн;
- основної винагороди приватного виконавця у розмірі 1964,44 грн.

Перераховування слід здійснювати на ім'я приватного виконавця на р/р, відкритий у банку; призначення платежу: погашення боргу за виконавчим провадженням.

Зарплата працівника в липні 2023 року (початок здійснення відрахувань) «на руки» склала 7000,00 грн. Приватний виконавець НЕ надав довідку за формою № 34-ОПП. Втім, згідно з письмовим поясненням виконавця спочатку утримані кошти в розмірі 669,00 грн направляються на компенсацію його витрат і не є його доходом. Із суми, що залишилася (21608,87 грн), при кожному утриманні його винагорода складає 10% до повного утримання в розмірі 1964,44 грн.

1. Із зарплати працівника за липень 2023 року утримують 1400,00 грн (7000,00 грн × 20%). Це більше ніж 669,00 грн, які не є доходом виконавця. Різниця складає 731,00 (1400,00 грн – 669,00 грн). І вже з цієї суми 10% складає винагорода виконавця.

2. Отже, із суми, яка становить 731,00 грн:

- **73,10 грн** (731,00 грн × 10%) — це винагорода приватного виконавця, яку слід оподаткувати. Сума ПДФО складає 13,16 грн, сума ВЗ — 1,10 грн. Отже, приватному виконавцю слід перерахувати **58,84 грн** (73,10 грн – 13,16 грн – 1,10 грн) і відобразити цю суму в додатку 4 ДФ з ознакою доходу «157»;

- **657,90 грн** (731,00 грн – 73,10 грн) — це вже кошти на погашення боргу, і вони не оподатковуються, але їх показують в додатку 4 ДФ з ознакою доходу «157».

3. Із зарплати працівника за серпень утримують 1400,00 грн (7000,00 грн × 20%). Тепер вже ці кошти ідуть тільки на виплату винагороди та на погашення боргу. Тобто з них:

- **140,00 грн** (1400,00 грн × 10%) — це винагорода приватного виконавця, яку слід оподаткувати. Сума ПДФО складає 25,20 грн, сума ВЗ — 2,10 грн. Отже, приватному виконавцю слід перерахувати **112,70 грн** (140,00 грн – 25,20 грн – 2,10 грн) і відобразити цю суму в додатку 4 ДФ з ознакою доходу «157»;

- **1260,00 грн** (1400,00 грн – 140,00 грн) — кошти на погашення боргу, і вони не оподатковуються, але їх показують в додатку 4 ДФ з ознакою доходу «157».

Так слід діяти під час кожного утримання до повної виплати винагороди виконавцю. Як тільки винагороду вже буде виплачено, то буде утримуватися тільки сума боргу до повного його погашення.

ДОКУМЕНТ, ЩО КОМЕНТУЄТЬСЯ

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Щодо оподаткування суми відшкодування витрат на проведення виконавчих дій, які перераховані приватному виконавцю роботодавцем працівника-боржника

ІПК від 14.07.2023 № 1870/ІПК/99-00-24-03-03-06 (витяз)

Державна податкова служба України, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі — Кодекс), розглянула звернення щодо практичного застосування окремих норм податкового законодавства і в межах компетенції повідомляє.

Платник податків у своєму зверненні повідомив, що отримав постанову про звернення стягнення на заробітну плату боржника і відповідно до якої повинен здійснювати відраху-

вання з доходів боржника. Сума боргу, яка підлягає стягненню з боржника за виконавчим провадженням складається з:

- витрат на проведення виконавчих дій;
- суми боргу за виконавчим документом;
- основної винагороди приватного виконавця.

Таким чином, платник податків просить надати індивідуальну податкову консультацію з питання: яким чином

відобразити зазначені суми коштів у Податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі — Розрахунок), а також чи потрібно сплачувати податок на доходи фізичних осіб та військовий збір з вказаних сум у разі не надання довідки 34-ОПП?

Частиною другою ст. 16 Закону України від 02 червня 2016 року № 1403-VIII «Про органи та осіб, які здійснюють примусове виконання судових рішень і рішень інших органів» встановлено, що приватний виконавець є суб'єктом незалежної професійної діяльності.

Відповідно до частин другої та третьої ст. 44 Закону України від 02 червня 2016 року № 1404-VIII «Про виконавче провадження» приватний виконавець для здійснення примусового виконання рішень відкриває в державних банках рахунки, у тому числі за потреби в іноземній валюті, для:

- 1) обліку депозитних сум і зарахування стягнутих з боржників коштів у національній та іноземній валютах та їх виплати стягувачам;
- 2) зарахування коштів виконавчого провадження;
- 3) зарахування винагороди.

Кошти, зазначені у п. 1 і п. 2 частини другої ст. 44 Закону № 1404, не є доходом приватного виконавця.

Згідно з п.п. «б» п. 176.2 ст. 176 Кодексу особи, які відповідно до Кодексу мають статус податкових агентів, зобов'язані подавати у строки, встановлені Кодексом для податкового кварталу, податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (з розбивкою по місяцях звітного кварталу), до контролюючого органу за основним місцем обліку. Такий розрахунок подається лише у разі нарахування сум зазначених доходів платнику податку — фізичній особі податковим агентом, платником єдиного внеску протягом звітного періоду. Запровадження інших форм звітності із зазначених питань не допускається.

Форма Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі — Розрахунок) та Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків — фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі — Порядок), затверджені наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4 (із змінами).

Відповідно до п. 4 розділу IV Порядку в додатку 4 «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору» (далі — Додаток 4ДФ) до Розрахунку у графі 6 «Ознака доходу» вказується ознака доходу, наведена у розділі 1 «Довідник ознак доходів фізичних осіб» додатка 2 до Порядку, яка визначається відповідно до нарахованого доходу.

Враховуючи наведене, стягнута з боржника сума коштів у розмірі витрат на проведення виконавчих дій та суми боргу, за виконавчим документом, яка зарахована на рахунок, відкритий приватним виконавцем для зарахування коштів виконавчого провадження, а також сума винагороди відображається податковим агентом у додатку 4ДФ до Розрахунку під ознакою доходу «157».

Порядок оподаткування доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність визначеного ст. 178 Кодексу, згідно з п. 178.3 якої оподатковуваним доходом фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, вважається сукупний чистий дохід, тобто різниця між доходом і документально підтвердженими витратами, необхідними для провадження певного виду незалежної професійної діяльності.

У разі неотримання довідки про взяття на облік особою, яка провадить незалежну професійну діяльність, об'єктом оподаткування є доходи, отримані від такої діяльності без урахування витрат.

Відповідно до п. 3.11 розділу III Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588, із змінами, у разі взяття на облік як платників податків і зборів осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, контролюючий орган за основним місцем обліку/ДПІ обслуговування формує та видає довідку про взяття на облік платника податків, відомості щодо якого не підлягають включенню до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб — підприємців та громадських формувань, за формою № 34-ОПП (далі — Довідка за ф. № 34-ОПП).

При цьому згідно з п. 178.5 ст. 178 Кодексу під час виплати суб'єктами господарювання — податковими агентами, фізичним особам, які провадять незалежну професійну діяльність, доходів, безпосередньо пов'язаних з такою діяльністю, податок на доходи у джерела виплати не утримується в разі надання такою фізичною особою копії довідки про взяття її на податковий облік як фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність. Це правило не застосовується в разі нарахування (виплати) доходу за виконання певної роботи та/або надання послуги згідно з цивільно-правовим договором, відносини за яким встановлено трудовими відносинами, а сторони договору можуть бути прирівняні до працівника чи роботодавця відповідно до пунктів 14.1.195 та 14.1.222 п. 14.1 ст. 14 Кодексу.

Таким чином, приватний виконавець з метою уникнення подвійного оподаткування доходу, отриманого ним від юридичної особи внаслідок здійснення незалежної професійної діяльності, повинен надати такій юридичній особі копію Довідки за ф. № 34-ОПП.

Разом з тим, якщо приватний виконавець не надає копію зазначеної довідки, то дохід у вигляді винагороди оподатковується податком на доходи фізичних та військовим збором на загальних підставах.

<...>

Б



ПУТІВКИ ДЛЯ ОЗДОРОВЛЕННЯ ДІТЕЙ ЗА КОШТИ МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ: ПРИДБАВАЄМО ТА ОБЛІКОВУЄМО

Людмила Линник,
юрист газети «Бухгалтерія: бюджет»,

Альона Кісельова,
консультант газети «Бухгалтерія: бюджет»

Триває літо — пора відпочинку. І, незважаючи на воєнний стан, завдання держави та місцевого самоврядування — забезпечити в цей період, зокрема, оздоровлення та відпочинок дітей. І найкращий варіант — це відпочинок у літньому таборі. Саме тому численні державні та місцеві програми передбачають придбання путівок. В матеріалі розглянемо, як реалізується державна політика у сфері оздоровлення та відпочинку дітей та порядок придбання та обліку путівок за кошти місцевого бюджету.

ДЕРЖАВНІ ПРОГРАМИ

Основні засади державної політики у сфері оздоровлення та відпочинку дітей, повноваження органів виконавчої влади і органів місцевого самоврядування (далі — ОМС), правові, фінансові та організаційні засади утворення і діяльності дитячих закладів оздоровлення та відпочинку, права, обов'язки та відповідальність усіх учасників процесу врегульовано **Законом № 375**¹ та нормативно-правовими актами, виданими на його виконання.

Відповідно до *ст. 4 Закону № 375* до системи оздоровлення та відпочинку дітей належать:

- **КМУ, Мінсоцполітики**, міністерства та інші ЦОБВ, до сфери управління яких належать дитячі заклади оздоровлення та відпочинку, місцеві органи виконавчої влади та ОМС;
- **дитячі заклади оздоровлення та відпочинку** всіх типів та форм власності, благодійні організації та громадські об'єднання, а також підприємства, установи та організації незалежно від форми власності, які забезпечують оздоровлення та відпочинок дітей;
- **інші суб'єкти**, що забезпечують оздоровлення та відпочинок дітей.

Вирішуючи питання щодо першочерговості оздоровлення та відпочинку дітей, враховують соціальний статус дитини і матеріальне становище сім'ї, в якій вона виховується (*ст. 24 Закону № 375*).

Оздоровлення та відпочинок дітей, які **потребують особливих умов для оздоровлення**, та дітей, які потребують особливої со-

ціальної уваги та підтримки, **здійснюються за кошти державного бюджету, місцевих бюджетів**, кошти підприємств, установ та організацій, професійних спілок і фондів, добровільних внесків юридичних та фізичних осіб, інших джерел, не заборонених законодавством.

Оздоровлення дітей **інших категорій**, в тому числі дітей працюючих осіб, **здійснюється за кошти місцевих бюджетів**, підприємств, установ та організацій (відповідно до колективних договорів і угод), професійних спілок і фондів, добровільних внесків юридичних та фізичних осіб, інших джерел.

Відповідно до *ч. 1 ст. 25 Закону № 375* КМУ розробляє і затверджує державну програму оздоровлення та відпочинку дітей.

І якщо говорити про державні програми оздоровлення, то головним розпорядником бюджетних коштів та відповідальним виконавцем бюджетної програми в таких випадках є **Мінсоцполітики**.

Механізм розподілу коштів чи путівок за такими програмами, як правило, передбачає роботу Мінсоцполітики з **регіональними та місцевими органами соцзахисту**, що полягає в **зборі та переданні відповідних запитів, інформації та документів**.

Так, наприклад, *Положення № 358*² та *Положення № 359*³ передбачають однаковий механізм направлення дітей на оздоровлення в дитячих оздоровчих таборах державних підприємств «Міжнародний дитячий центр «Артек», «Український дитячий центр «Молода гвардія»:

1. Мінсоцполітики затверджує розподіл путівок в заклади у розрізі адміністративно-

1

Закон України
«Про оздоровлення
та відпочинок дітей»
від 04.09.2008 № 375-VI.

2

Положення про порядок
направлення дітей
на оздоровлення та від-
починок до держав-
ного підприємства
«Український дитячий
центр «Молода гвардія»
за рахунок бюджетних
коштів, затверджене
наказом Мінсоцполіти-
ки від 02.06.2020 № 358.

3

Положення про порядок
направлення дітей
на оздоровлення та від-
починок до державного
підприємства України
«Міжнародний дитячий
центр «Артек» за раху-
нок бюджетних коштів,
затверджене нака-
зом Мінсоцполітики
від 12.06.2020 № 359.

територіальних одиниць та укладає договори про направлення дітей на оздоровлення та відпочинок зі **структурними підрозділами** з питань соціального захисту населення обласних (далі — ОДА), Київської міської (далі — КМДА) державних адміністрацій.

2. Ці структурні підрозділи **проводять розподіл путівок** у розрізі районів, міст обласного значення та рад об'єднаних територіальних громад (далі — ОТГ).

3. Керівники відповідних підрозділів районних, районних у місті Києві держадміністрацій, ОТГ та ОМС, до компетенції яких належать питання організації оздоровлення та відпочинку дітей, **забезпечують формування бази даних дітей**, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки, і **керуються цими даними при розподілі виділених путівок** та вносять до структурних підрозділів ОДА та КМДА пропозиції щодо безоплатних путівок і путівок із частковою оплатою вартості для їх затвердження. Розміри часток, що підлягають оплаті, визначено кожним з *Положень*. Різниця вартості путівок із частковою оплатою за кошти батьків (осіб, які їх замінюють) або з інших джерел, не заборонених законодавством, сплачується до початку оздоровчої зміни шляхом перерахування коштів на небюджетний рахунок структурних підрозділів, які перераховують отримані кошти протягом 5 р.дн. на рахунок Мінсоцполітики, відкритий в органах ДКСУ, для подальшого проведення розрахунків із оздоровчим закладом. Мінсоцполітики перераховує вищезазначені кошти на рахунок закладу на підставі акта прийняття-передання наданих послуг.

4. Структурні підрозділи розглядають пропозиції щодо направлення дітей на оздоровлення, формують і відповідним розпорядчим документом затверджують на кожну тематичну зміну списки дітей, яких направляють до закладу від відповідної адміністративно-територіальної одиниці.

5. Інформацію про надання пільгових путівок оприлюднюють протягом 3 днів після затвердження списків дітей на офіційних веб-сайтах відповідних ОДА.

6. Бланки путівок заповнюються уповноваженими працівниками структурних підрозділів та засвідчуються підписом керівника. Оформлені належним чином путівки передають **особі, визначеній відповідальною за супровід групи дітей**. Безпосередньо дітям, їхнім батькам (особам, які їх замінюють) путівки **не видають**.

В 2023 році в рамках експериментального проєкту з організації оздоровлення і відпочинку дітей, які потребують особливої соціальної уваги і підтримки, в дитячих оздоровчих таборах державних підприємств «Міжнародний дитячий центр «Артек», «Український дитячий центр «Молода гвардія» і в дитячих закладах оздоровлення та відпочинку вищої категорії, що містяться в Державному реєстрі майнових об'єктів оздоровлення та відпочинку дітей та розташовані в карпатському регіоні, за принципом «гроші ходять за дитиною» *постановою КМУ від 09.05.2023 № 462* передбачено також і виплату коштів на придбання путівок особам, які відповідають умовам проєкту.

Не будемо зараз вдаватись у подробиці, адже головне в цьому те, що розрахунки за державними програмами оздоровлення здійснює Мінсоцполітики, і **завдання місцевих органів соцзахисту — це збір інформації та участь в розподілі путівок**.

Проте **участь ОМС в оздоровленні дітей не обмежується лише цим**. Місцеві ради можуть і мати власні оздоровчі заклади, і проводити оздоровчі літні кампанії в закладах освіти, і організовувати відпочинок дітей громади в закладах інших регіонів. Тож питання закупівлі, обрання коду КПКВКМБ, КЕКВ та обліку путівок для них також є актуальним. Розглянемо його далі детальніше.

МІСЦЕВІ ПРОГРАМИ

Відповідно до *ст. 7 Закону № 375* ОМС у межах своїх повноважень забезпечують з-поміж іншого **виділення коштів з місцевих бюджетів на:**

- **організацію оздоровлення та відпочинку дітей**, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки (перелік яких визначено *ст. 1 Закону № 375*);
- **підтримку дитячих закладів** оздоровлення та відпочинку;

- **здійснення часткової оплати вартості путівок** до дитячих закладів оздоровлення та відпочинку, передусім для оздоровлення та відпочинку дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки, якщо це передбачено **місцевою програмою** оздоровлення та відпочинку дітей;
- надання допомоги в організації **перевезення груп дітей** до дитячих закладів оздоровлення та відпочинку.

Частиною 2 ст. 25 Закону № 375 передбачено, що ОМС **розробляють і затверджують** відповідні **програми** з оздоровлення та відпочинку дітей, фінансування яких здійснюється за кошти місцевих бюджетів.

З місцевого бюджету фінансування таких програм можливе в рамках *ст. 91 БКУ*⁴ та за напрямками видатків, визначених в *наказі № 793*⁵.

Стаття 91 БКУ визначає видатки, які можуть **здійснюватися з усіх місцевих бюджетів**. До них належать, зокрема, **програми місцевого значення стосовно дітей, молоді, жінок, сім'ї**, у тому числі на підтримку діяльності молодіжних центрів, а також інші програми, пов'язані з виконанням власних повноважень, затверджені ВР АР Крим, відповідною місцевою радою згідно із законом.

*Пункт 22 ч. 1 ст. 26 Закону про МС*⁶ до виключної компетенції сільських, селищних, міських рад відносить вирішення питань про затвердження програм соціально-економічного та культурного розвитку відповідних адміністративно-територіальних одиниць, цільових програм з інших питань місцевого самоврядування. Підготовкою та виконанням таких програм займаються **виконавчі органи відповідних рад** (*н.п. 1 п. «а» ч. 1 ст. 27 Закону про МС*).

Затверджуючи місцеву програму, потрібно розробити й **порядок використання коштів на її реалізацію (направлення дітей на відпочинок) на кшталт державних порядків**. В ньому визначають:

- категорії дітей, яким путівки надають безкоштовно;
- категорії дітей, яким путівки надають із частковою оплатою із визначенням розміру часток;
- порядок прийняття та розгляду звернень на відпочинок;
- порядок отримання часткової оплати від батьків та осіб, що їх замінюють;
- порядок придбання путівок і розрахунків;
- тощо.

Загальний для усіх розпорядників бюджетних коштів порядок встановлення бюджетних асигнувань для здійснення програм та заходів, які реалізуються за рахунок коштів бюджету, передбачено *ст. 22 БКУ*.

Бюджетна програма — це сукупність заходів, спрямованих на досягнення єдиної мети, завдань та очікуваного результату, визначення та реалізацію яких здійснює розпорядник бюджетних коштів відповідно до покладених на нього функцій (*ст. 2 БКУ*).

Код КПКВКМБ Як ми вже зазначили вище, його слід обирати залежно від спрямованості програми (проекту, заходів), керуючись *наказом № 793*.

Загалом, як бачимо, йдеться передусім про дітей, які потребують особливої соціальної уваги. Тож, зважаючи на *п. 3 ч. 1 ст. 91 БКУ*, **для придбання путівок** (та здійснення інших видатків, пов'язаних із оздоровленням дітей, наприклад перевезення дітей до закладів оздоровлення) вважаємо за доцільне обирати КПКВКМБ **3140** «Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)». Нагадаємо, що місцева програма може реалізовуватися декількома розпорядниками коштів в рамках виконання бюджетної програми, наприклад в цьому випадку — органом з питань освіти та органом з питань молоді та спорту.

КЕКВ А який КЕКВ обрати? Зокрема, оплата путівок на оздоровлення (зокрема й дітей), санаторно-курортне лікування, компенсація витрат, пов'язаних із проїздом на лікування хворої дитини та супровідника за направленням медичних закладів, здійснюються за **КЕКВ 2730** «Інші виплати населенню» (*н.п. 7 п. 2.5.3 Інструкції № 333*⁷). Про це каже і ДКСУ в *листі від 15.06.2023 № 15-12-12/10657* (див. на с. 19). Нагадаємо, що цей код є складовою категорії 2700 «Соціальне забезпечення». Тож у сукупності з нормами *Закону № 375, п. 3 ч. 1 ст. 91 БКУ*, кодом КПКВКМБ вважаємо, що в цьому випадку **КЕКВ 2730** є найбільш оптимальним та відповідає природі видатків. Тобто все в цій сфері вказує на соціальну складову видатків.

А як же КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку»? Адже згідно з *п. 2.2.8.2. Інструкції № 333* за цим КЕКВ можуть здійснюватися видатки на проведення організаційних робіт і заходів з оздоровлення та відпочинку дітей. Як зазначає ДКСУ в *листі від 15.06.2023 № 15-12-12/10657* (див. на с. 19), до категорії 2280 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» належать видатки, передбачені на дослідження і розробки та окремі заходи з реалізації державних (регіональних) програм, що включають оплату різноманітних послуг, наданих згідно з укладеними договорами сторонніми установами та організаціями, до ціни яких включаються витрати установи — надавача послуг. Оскільки в описі до КЕКВ 2282

⁴ Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI.

⁵ Наказ МФУ «Про затвердження складових Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету» від 20.09.2017 № 793.

⁶ Закон країни «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97-ВР.

⁷ Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затверджена наказом МФУ від 12.03.2012 № 333.

не йдеться саме про путівки, доходимо висновку, що йдеться про інші заходи з організації оздоровлення і відпочинку дітей, що здійснюються розпорядниками бюджетних коштів. Крім того, ДКСУ зазначила, що в разі коли бюджетні асигнування на виконання окремої частини програми виділяються розпорядником бюджетних коштів підвідомчим установам, які є одержувачами бюджетних коштів, то видатки одержувачів бюджетних коштів здійснюються згідно з планом використання бюджетних коштів. І одержувачі бюджетних коштів здійснюють за цими кодами видатки, які в плані використання бюджетних коштів належать до розділу «Поточні видатки» (п.п. 2.2.8 п. 2.2 Інструкції № 333).

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ! Пунктом 1 ст. 38 БКУ визначено, що одержувачами бюджетних коштів можуть бути суб'єкти господарювання, громадська чи інша організація, яка не має статусу бюджетної установи, уповноважена розпорядником бюджетних коштів на здійснення заходів, передбачених бюджетною програмою, та отримує на їх виконання кошти бюджету.

Частиною 6 ст. 22 БКУ визначено, що розпорядник бюджетних коштів може уповноважити одержувача бюджетних коштів на виконання заходів, передбачених бюджетною програмою, та надати йому кошти бюджету (на безповоротній чи поворотній основі) в межах відповідних бюджетних асигнувань. Одержувач бюджетних коштів використовує такі кошти на підставі плану використання бюджетних коштів, що містить розподіл бюджетних асигнувань, затверджених у кошторисі цього розпорядника бюджетних коштів.

БУХОБЛІКОВІ НЮАНСИ

Придбання Путівки можуть бути придбані за різними схемами (попередня оплата, наступна, часткова попередня оплата тощо). В цілому загальна порада щодо обліку путівок — це завжди детально вивчити договір або інший документ, в якому описані всі нюанси. Треба зрозуміти:

- 1) чи виникає контроль в установи над путівками і в який момент установа втрачає контроль за путівками;
 - 2) чи є рух коштів і коли;
 - 3) чи є установа є просто посередником.
- І тоді в який момент її функція вважається виконаною: при оформленні путівки на певну фізособу чи після того, як фізособа скористається цією путівкою.

Тож якщо, наприклад, місцева рада має підвідомчий оздоровчий заклад у статусі комунального підприємства і визначає його виконавцем програми з оздоровлення та надає йому кошти за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)», то сам заклад за планом використання коштів на організацію оздоровлення дітей має здійснювати видатки за КЕКВ 2282.



ДО ВІДОМА. Не можна виключати варіант придбання оздоровчих путівок обласними департаментами або управліннями соцзахисту населення, сторонніми організаціями і передавання їх до відділів освіти міських рад (інших виконавчих органів) для подальшої організації роботи з оздоровлення і відпочинку дітей пільгової категорії, зокрема перевезення дітей до дитячих закладів оздоровлення та відпочинку. Тоді відповідні асигнування можуть виділятися, наприклад, відділу освіти за КПКВКМБ 1142 «Інші програми та заходи у сфері освіти». Як неодноразово підкреслював Мінфін, зокрема в листі від 11.08.2022 № 05120-02/Л-1320/1492, відповідно до принципу самостійності місцеві бюджети є самостійними. Самостійність бюджетів забезпечується закріпленням за ними відповідних джерел доходів бюджету, правом відповідних ОМС визначати напрями використання бюджетних коштів відповідно до законодавства України. А оплата послуг із перевезення в такому разі здійснюється за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)».



ДО ВІДОМА. Контроль над активом у розумінні бухгалтерії означає наявність в установи права керувати використанням активу (заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу) та отримувати практично всю решту вигід від нього (заборонити іншим суб'єктам господарювання отримувати вигоди від нього). Тож якщо установа:

- самостійно може вирішувати питання роздачі путівок, то контроль, очевидно, є;
- має тільки роздати отримані від іншого суб'єкта путівки за визначеними

ми ним правилами, то навряд чи тут є контроль.

Так, для обліку путівок, отриманих **безоплатно** від громадських, профспілкових та інших організацій, за якими **в установи не виникає контролю**, а тільки зобов'язання належним чином роздати заздалегідь визначеним категоріям населення, слід використовувати позабалансовий субрахунок **081 «Бланки документів суворої звітності розпорядників бюджетних коштів»**. Чому саме на позабалансі обліковуємо безоплатно отримані путівки? Відповідь криється в самому визначенні такого обліку — **позабалансовий облік** застосовують до матеріальних цінностей або коштів у розрахунках, які перебувають в установі, **але за критеріями визнання їх не можна вважати активами**. Так і путівки не можна визнати активом, оскільки вони не принесуть ніяких економічних вигід і призначені для подальшого передавання. Такі активи на позабалансовому обліку можна відображати **за номінальною вартістю**.

А от путівки, **придбані самостійно або отримані безоплатно і за якими установа сама може визначати кінцевих бенефіціарів, є грошовими документами**. Такі активи мають обліковуватися згідно з *п. 2.6 Порядку № 372* ⁸ на **субрахунку 2213 «Грошові документи у національній валюті»**. Аналітичний облік ведуть за кожним грошовим документом в розрізі видів коштів та кодів бюджетної класифікації. Записи проводяться в міру здійснення операцій, але не пізніше наступного дня. Отже, в такому разі путівки є фінансовими активами (див. визначення в *п. 4 розд. I НС 134*) ⁹. Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають за їхньою фактичною собівартістю, яка складається з вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу суб'єкта господарювання, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента. Отже, **балансовою вартістю путівки, яку установа самостійно придбала, буде сума сплаченого відшкодування постачальнику**.

Якщо установа отримала путівку безоплатно і має підстави визнавати її активом, то балансовою вартістю може бути її номінальна вартість, яку треба було б сплатити в разі придбання такої путівки за звичайними ринковими умовами.

Якщо йдеться про співфінансування (в разі часткової оплати путівок установою, а решти —

батьками), «батьківська» частина вартості путівки має бути не доходами установи, а відшкодуванням витрат установи при розрахунках з постачальником оздоровчих послуг.

Далі згідно з *п. 2 розд. IV НС 134* фінансові активи на кожен дату балансу, наступну після визнання, відображають за собівартістю, тобто сумою коштів, сплачених за відповідну путівку.

Вибуття Списання з обліку путівок відбувається в момент передання їх кінцевому бенефіціару (заповнено зворотні талони до путівок, підписано акт прийняття-передання путівки, заповнено відомості про роздачу путівок). Чому?

У випадку **з позабалансовим обліком** в цей момент установа завершує виконання своїх зобов'язань щодо роздачі таких активів.

У випадку **з балансовим обліком** в цей момент установа втрачає контроль над активом. Тобто після того, як путівку заповнено на конкретну особу, її не можна буде використати для інших цілей, надати іншим людям. В загальному випадку чекати завершення відпочинку для списання путівки немає підстав. Єдиний привід, що може дозволити утримувати на балансі ці путівки до закінчення зміни, — є документально затверджені підстави, які дозволяють отримати відшкодування від батьків, коли дитина не поїхала або коли вона не добула до кінця зміни, або передати цю невикористану путівку комусь іншому. Тож навіть після заповнення/видачі путівки установа має певний контроль над вигодами від путівки. Але очевидно, що така ситуація радше виняток аніж правило.

На підставі цих документів вартість придбаних путівок слід віднести на витрати відповідного звітного періоду — **субрахунок 8511 «Витрати за необмінними операціями»**.

ДО ВІДОМА. Після завершення оздоровчої зміни між **замовником** — установою, що займається реалізацією цільової програми, і **виконавцем** можна за потреби зробити **акт звірки**. Це роблять для підтвердження відповідності сплаченої за путівки вартості фактично наданим послугам. Якщо є розбіжності — сторонам слід зробити перерахунок.

Приклад 1. Відділ освіти реалізує програму міської ради із оздоровлення дітей пільгової категорії. З ДЗОВ «Перлина» укладено договір на суму 1 439 100,00 грн про придбання за кошти місцевого бюджету 82 путівок вартістю 17550,00 грн

⁸ Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ, затверджений наказом МФУ від 02.04.2014 № 372.

⁹ НП(С)БО 134 «Фінансові інструменти», затверджене наказом МФУ від 18.05.2012 № 568.

за кожну (за КЕКВ 2730). Перевезення дітей до місця відпочинку і назад здійснюється автобусами за рахунок кошторисних призначень відділу освіти, про що

укладено договір із перевізником на суму 10825,00 грн (КЕКВ 2240).

Облік путівок див. у табл. 1 нижче.

Таблиця 1. Облік придбання, видачі путівок на оздоровлення і транспортних послуг

Зміст операції	Бухгалтерський облік		Меморіальний ордер	Підстава для запису	Сума, грн
	дебет рахунку	кредит рахунку			
Облік путівок					
1. Отримано від ДЗОВ «Перлина» путівки за кошти місцевого бюджету	2213	6211	6	Накладна	1439100,00
2. Отримано фінансування (КЕКВ 2730)	2313	7011	2	Виписка банку	1439100,00
3. Перераховано ДЗОВ за отримані путівки	6211	2313	2	Платіжна інструкція	1439100,00
4. Видано оформлені путівки відповідальній особі	8511	2213	17	Акт прийняття-передання в довільній формі	1439100,00
Облік транспортних послуг					
5. Нараховано плату за послуги з перевезення дітей до ДЗОВ і назад	8013	6211	6	Акт прийняття-передання наданих послуг	10825,00
6. Отримано фінансування на оплату автопослуг (КЕКВ 2240)	2313	7011	2	Виписка банку	10825,00
7. Перераховано перевізнику за надані послуги	6211	2313	2	Платіжна інструкція	10825,00

Також у програмах оздоровлення та відпочинку дітей досить часто передбачають подання відповідальному виконавцю звітності про використання дитячих путівок (за якою формою, він встановлює сам).



Приклад 2. Відділ освіти селищної ради безоплатно отримав від обласного управління соціального захисту населення (УСЗН) оплачені путівки на оздоровлення 5 дітей, яких виховують опікуни. Вартість

переданих путівок складає 62500,00 грн.

Обліковувати такі путівки на балансі та показувати надходження в натуральній формі, на наш погляд, не потрібно. Для сільради путівки не відповідають критеріям активу, адже, **по-перше**, над ними немає контролю, **а по-друге**, від них немає корисності для сільради. Тож тут немає надходжень в натуральній формі. Достатньо показати рух путівок тільки на субрахунку 081. Облік путівок див. в табл. 2 нижче.

Таблиця 2. Облік безоплатно отриманих путівок

Зміст операції	Бухгалтерський облік		Меморіальний ордер	Підстава для запису	Сума, грн
	дебет рахунку	кредит рахунку			
1. Отримано путівки від УСЗН	081	—	16	Акт прийняття-передання	62500,00
2. Роздано путівки дітям	—	081	16	Акт прийняття-передання	62500,00

ОПОДАТКУВАННЯ

Скажемо відразу: в ПКУ ¹⁰ немає прямих норм, які б прямо звільняли від оподаткування податком на доходи фізосіб (відповідно, і військовим збором) вартість путівок, виданих безоплатно за кошти місцевого бюджету. Звісно, логіка підказує, що вони не мають оподатковуватися. І для застосування такої логіки тут краще «підтягнути» п.п. 165.1.1 ПКУ, згід-

но з яким до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються суми державної та соціальної матеріальної допомоги, державної допомоги, компенсацій, вартість соціальних послуг та реабілітаційної допомоги, винагород і страхових виплат, які отримує платник податку з бюджетів.

¹⁰
Податковий кодекс
України від 02.12.2010
№ 2755-VI.

Втім, у додатку 4 ДФ Податкового розрахунку вартість путівки слід відобразити з ознакою доходу «128». Водночас необхідно вказати **РНОКПП дитини**.

Але, враховуючи, що це питання ПКУ прямо не врегульовано, то краще звернутися до податкової за індивідуальною податковою консультацією і вчинити так, як роз'яснять податківці.

ДОКУМЕНТ ДО КОНСУЛЬТАЦІЇ

ДЕРЖАВНА КАЗНАЧЕЙСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Щодо застосування КЕКВ при придбанні путівок

Лист від 15.06.2023 № 15-12-12/10657

Державна казначейська служба України розглянула <...> запит <...> щодо застосування коду економічної класифікації витратків та в межах компетенції повідомляє.

Повноваження Казначейства визначені статтею 43 Бюджетного кодексу України (далі — Кодекс) та Положенням про Державну казначейську службу України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 № 215.

При виконанні державного бюджету і місцевих бюджетів застосовується казначейське обслуговування бюджетних коштів, що передбачає, зокрема, розрахунково-касове обслуговування розпорядників і одержувачів бюджетних коштів, а також інших клієнтів відповідно до законодавства та контроль за відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми, відповідності платежів узятим бюджетним зобов'язанням та відповідним бюджетним асигнуванням.

Відповідно до частини п'ятої статті 10 Кодексу витатки бюджету класифікуються за економічною характеристикою операцій, що здійснюються при їх проведенні (економічна класифікація витатків бюджету).

Оплата, путівок на оздоровлення (у тому числі дітей), санаторно-курортне лікування; компенсація витрат, пов'язаних з проїздом на лікування хворої дитини та супроводжуючого за направленням медичних закладів здійснюється за кодом 2730 «Інші виплати населенню» (підпункт 2.5.3 пункту 2.5 Інструкції щодо застосування економічної класифікації витатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 21.06.2012 № 754) <...>(далі — Інструкція № 333).

Звертаємо увагу, що до категорії 2280 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» належать витатки, передбачені на дослідження і розробки та окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, що включають оплату різноманіт-

них послуг, наданих згідно з укладеними договорами сторонніми установами та організаціями, до ціни яких включаются витрати установи — надавача послуг.

У разі якщо розпорядник бюджетних коштів є безпосереднім виконавцем програм та заходів, то витатки здійснюються за відповідними кодами економічної класифікації витатків бюджету залежно від виду витрат та суті платежу.

Якщо бюджетні асигнування на виконання окремої частини програми виділяються розпорядником бюджетних коштів підвідомчим установам, які є одержувачами бюджетних коштів, то витатки одержувачів бюджетних коштів здійснюються згідно з планом використання бюджетних коштів.

Одержувачі бюджетних коштів здійснюють за цими кодами витатки, які в плані використання бюджетних коштів належать до розділу «Поточні витатки» (підпункт 2.2.8 пункту 2.2 Інструкції № 333).

Додатково зазначаємо, що наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2017 № 793 «Про затвердження складових Програмної класифікації витатків та кредитування місцевого бюджету» (далі — Наказ № 793) визначено, що програмна класифікація витатків та кредитування місцевого бюджету, відповідно до вимог частини другої статті 10 Кодексу, формується місцевим фінансовим органом за пропозиціями, поданими головними розпорядниками бюджетних коштів під час складання проекту рішення про місцевий бюджет у бюджетних запитах.

Відповідно до пункту 2 Наказу № 793 Департамент місцевих бюджетів та галузеві департаменти Міністерства фінансів України уповноважено надавати роз'яснення з питань застосування ТПКВКМБ.

У зв'язку з цим, питання застосування відділом освіти коду функціональної класифікації витатків та кредитування бюджету, перебуває поза межами компетенції Казначейства.

Перший заступник Голови Володимир ДУДА

Б



ЗАЛУЧИЛИ ПРАЦІВНИКА ДО РОБОТИ У ВИХІДНИЙ ДЕНЬ В ПЕРІОД ВОЄННОГО СТАНУ? ОФОРМЛЮЄМО ТА ОПЛАЧУЄМО

Людмила Сабадаш,
експерт газети «Бухгалтерія: бюджет»



Працівника залучають до роботи у вихідний день. Як правильно оформити таку роботу? На яку компенсацію має право працівник за роботу у вихідний день?

РОБОТА У ВИХІДНИЙ ДЕНЬ: ЯК ВСТАНОВЛЮЄТЬСЯ?

1

Кодекс законів про працю України від 10.12.1971.

2

ДО ВІДОМА. Роботою у вихідні дні **не вважається** та додаткової компенсації не потребує робота у вихідні дні, які внаслідок **перенесення робочих днів** у зв'язку із державними та релігійними святами стали робочими днями.

3

Закон України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 № 2136-ІХ.

Мирний час Норма тривалості робочого часу регламентована ч. 1 ст. 50 КЗпП¹ і не може перевищувати **40 годин на тиждень**. Відповідно до ч. 1 ст. 67 КЗпП:

- при 5-денному робочому тижні працівникам надають два вихідних дні на тиждень;
- при 6-денному робочому тижні — один вихідний день.

Загальним вихідним днем є **неділя**. Другий вихідний день при 5-денному робочому тижні, якщо він не визначений законодавством, визначається **графіком роботи установи**, погодженим з виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником), і, як правило, має надаватися поспіль із загальним вихідним днем.



ДО ВІДОМА. У працівників, яким встановлено неповний робочий тиждень (або неповний робочий тиждень у поєднанні з неповним робочим днем), окрім загальних вихідних за графіком, є так звані вільні від роботи дні. Це робочі дні за загальним графіком роботи, в які працівник не працює. Зауважимо, що за своєю суттю вони також є вихідними для такого працівника. Тому підкреслимо: щодо роботи в такі дні будуть спрацьовувати гарантії, передбачені для вихідних днів (див. лист Мінсоцполітики від 12.02.2018 № 238/0/101-18/284).

У загальному випадку **заборонено залучати до роботи у вихідний день**². Але в передбачених законодавством випадках допускається залучення окремих працівників до роботи у вихідні дні (див. рис. 1 на с. 21).

Отже, в мирний час до роботи у вихідний день дозволено залучати тільки в окремих випадках.

Воєнний стан Окремі правила трудових відносин в період воєнного стану визначає Закон № 2136³.



ЗВЕРНІТЬ УВАГУ! Згідно з ч. 6 ст. 6 Закону № 2136 в період дії воєнного стану норми ст. 71 КЗпП **не застосовуються**.

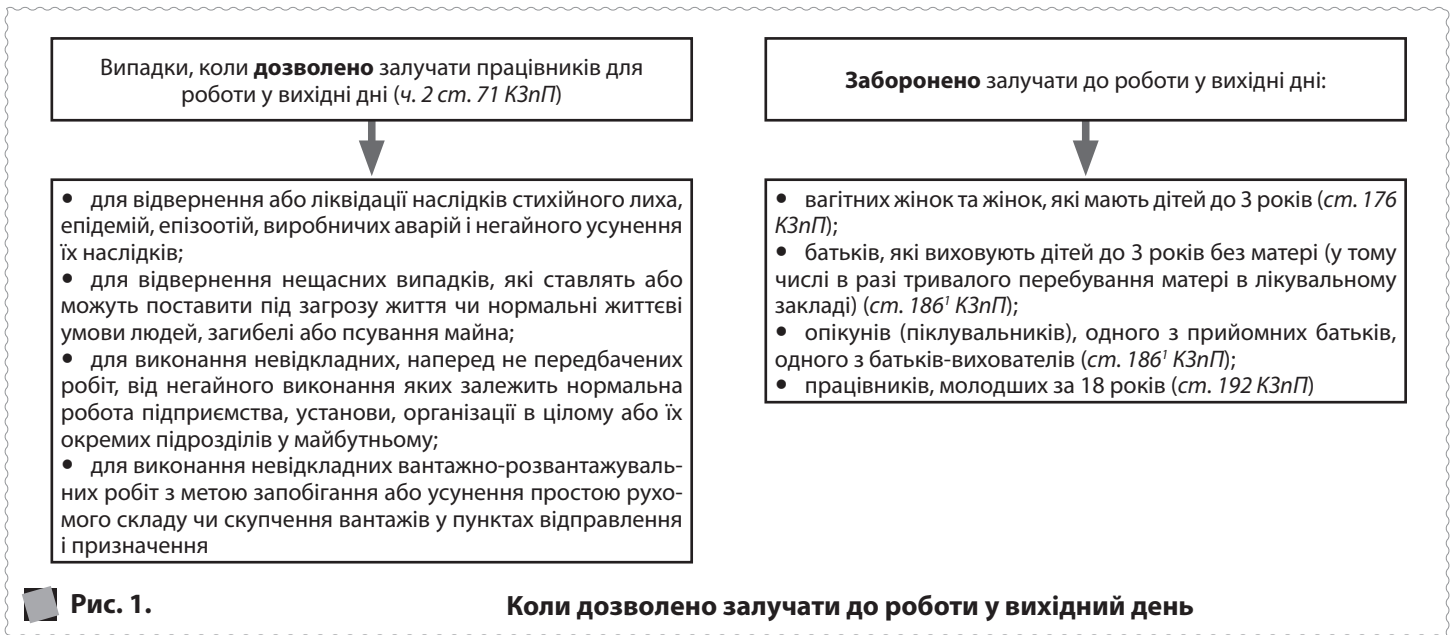
Що це означає? В період війни роботодавець може залучати працівників до роботи у вихідні дні. Причому причини, які мають бути в мирний час для такої роботи (визначені ч. 2 ст. 71 КЗпП), у **воєнний час не діють** (ст. 71 КЗпП не діє), тобто це можуть бути будь-які причини, які спричиняють вихід на роботу у вихідний день.

Але! Пам'ятаймо, що визначає ст. 31 КЗпП: **роботодавець не має права вимагати від працівника виконання роботи, не обумовленої трудовим договором**. І дію цієї норми на період воєнного стану **не зупиняли**. Тож роботодавець в період воєнного стану може залучити працівників до роботи у вихідні дні тільки **для виконання обов'язків, передбачених трудовим договором, посадовою інструкцією**. В такому разі ані згода працівника, ані погодження профспілки **не потрібні**. Для залучення працівників до роботи у їхні вихідні дні роботодавцю треба тільки видати відповідний наказ (розпорядження).



ВИНЯТОК. Але **заборонено** залучати до роботи у вихідні дні ті самі категорії працівників, що й в мирні часи (див. рис. 1 на с. 21).

Як організувати? Залучення до роботи у вихідні дні необхідно оформити документально. Слід видати наказ (розпорядження) про залучення працівників до роботи у вихідний день (зразок див. на рис. 2 на с. 21).



В наказі (розпорядженні) потрібно зазначити:

- причину для виходу на роботу у вихідний день;
- дату та час виходу на роботу, тривалість роботи у вихідний день (якщо це можна зазначити заздалегідь);
- вид компенсації за роботу у вихідний день (якщо немає можливості зазначити вид компенсації під час видання наказу, потрібно буде видати інший наказ).

З наказом (розпорядженням) слід ознайомити працівника.

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ! Законодавство не визначає, на яку максимальну кількість

годин можна залучати працівників до роботи у вихідний день (за винятком держслужбовців — див. наступний розділ). Втім, вважаємо, що роботодавець має залучати до роботи у вихідний день на час, **що не перевищує тривалості звичайного робочого дня для працівника.**

Залучення працівників до роботи у вихідний день **не є істотною зміною умов праці.** Тож виконувати вимогу ст. 103 КЗпП про попередження працівників за два місяці до запровадження цих змін виконувати **не потрібно.** Також, оскільки в період воєнного стану не діє ст. 71 КЗпП, **отримувати дозвіл профспілки на залучення до роботи у вихідний день не треба.**

Бюджетна установа

НАКАЗ

03.08.2023

м. №

№75/к

Про залучення Прокопенка Сергія Івановича до роботи у вихідний день

З метою виконання невідкладних робіт з <...>, керуючись статтями 6 та 9 Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 № 2136-IX, Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 № 64/2022, затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX,

НАКАЗУЮ:

1. Залучити до роботи у вихідний день 05.08.2023 (субота) з 09:00 до 13:00 Прокопенка С. І. — спеціаліста відділу <...> з метою <...>.
 2. Компенсувати роботу у вихідний день, оплативши години роботи у подвійному розмірі згідно зі статтями 72 та 107 КЗпП України.
 3. Бухгалтерії нарахувати Прокопенку С. І. оплату за роботу у вихідний день.
- Підстава: 1) службова записка начальника відділу <...> від 01.08.2023 № 5.

Директор
З наказом ознайомлений:

Іваненко
Прокопенко

Олег ІВАНЕНКО
Сергій ПРОКОПЕНКО

03.08.2023

Рис. 2.

Зразок наказу про залучення працівника до роботи у вихідний день



ДО ВІДОМА. Залученими до роботи у вихідний день можуть бути і працівники, які працюють **на умовах неповного робочого часу**. Як в такому разі компенсувати їм таку роботу? Мінсоцполітики в листі від 12.02.2018 № 238/0/101-18/284 звертає увагу, що згідно з ч. 3 ст. 56 КЗпП робота на умовах неповного робочого часу

не тягне за собою будь-яких обмежень обсягу трудових прав працівників. Тому в разі залучення такого працівника до роботи в його вихідні дні оплату за роботу в ці дні можна компенсувати за згодою сторін наданням іншого дня відпочинку або у грошовій формі в подвійному розмірі відповідно до ст. 72 КЗпП.

ОСОБЛИВОСТІ ДЛЯ ДЕРЖАВНИХ СЛУЖБОВЦІВ

Відносини, що виникають у зв'язку із проходженням **державної служби**, регулює Закон про держслужбу⁴. В цьому документі визначено й особливості залучення державних службовців до роботи у вихідний день — ч. 4–6 ст. 56 Закону про держслужбу.

ного стану **не застосовуються** норми Закону про держслужбу в частині відносин, врегульованих цим Законом.

Слід зазначити, що це питання Законом № 2136 щодо держслужбовців окремо не врегульовано, тому застосовують норми ч. 4–6 ст. 56 Закону про держслужбу. Нагадаємо їх у табл. 1 нижче.



ЗВЕРНІТЬ УВАГУ! Частиною 3 ст. 1 Закону № 2136 визначено, що в період дії воєн-

Таблиця 1. Залучення держслужбовців до роботи у вихідні дні

Що передбачено	Примітки
Згідно з ч. 4 ст. 56 Закону про держслужбу для виконання невідкладних або непередбачуваних завдань держслужбовці, для яких законом не передбачено обмежень щодо роботи, на підставі наказу (розпорядження) керівника держслужби, про який повідомляють виборний орган первинної профспілкової організації (за наявності), зобов'язані з'явитися на службу і працювати у вихідні дні	Отже, в разі залучення держслужбовців до роботи у вихідні дні треба повідомити профспілку (вимагається саме повідомити, а не отримати дозвіл)
Згідно ч. 4 ст. 56 Закону про держслужбу за роботу у вихідні дні держслужбовцям надають грошову компенсацію в розмірі та порядку, визначених законодавством про працю, або протягом місяця надають відповідні дні відпочинку за заявами державних службовців . Заборонено залучати до роботи у вихідні дні вагітних жінок і жінок, які мають дітей віком до трьох років	Тут відмінностей від оплати за КЗпП немає — працівник вибирає або оплату за роботу у вихідний день, або інший день відпочинку. Єдине — трудове законодавство не встановлює обмежень для використання іншого дня відпочинку, а ст. 56 Закону про держслужбу наказує використати такий день протягом місяця
Згідно з ч. 5 ст. 56 Закону про держслужбу тривалість роботи у вихідні дні не має перевищувати для кожного державного службовця чотирьох годин протягом двох днів поспіль і 120 годин на рік	Як ми казали вище, трудове законодавство не визначає, на яку максимальну кількість годин можна залучати працівників до роботи у вихідний день, а от Закон про держслужбу — визначає . Але в цьому плані норми Закону про держслужбу прописані нечітко. От як розуміти «чотирьох годин протягом двох днів» — це по 4 години в суботу та неділю чи всього 4 години за два вихідних дні? Втім, якщо читати норму буквально, то виходить, що протягом двох вихідних залучити до роботи держслужбовця можна максимум на 4 години. Наприклад, якщо залучення тільки в суботу, то можна в цей день залучити максимум на 4 години, а якщо і в суботу, і в неділю, то на ці два дні максимум 4 години (скажімо, 2 — в суботу, а 2 — в неділю)

КОМПЕНСАЦІЯ ЗА РОБОТУ У ВИХІДНИЙ ДЕНЬ

Згідно зі ст. 72 КЗпП робота у вихідний день може бути компенсована за згодою сторін **одним із двох способів** (див. рис. 3 на с. 23):

- у грошовій формі у подвійному роз-

мірі за правилами ст. 107 КЗпП;

- **або** наданням іншого дня відпочинку.

Це підкреслює й Мінсоцполітики в листі від 09.12.2014 № 922/13/155-14.



Рис. 3.

Способи компенсації працівнику за роботу у вихідний день

ДО ВІДОМА. Вид компенсації має бути відображений в наказі (розпорядженні) про залучення працівника до роботи у вихідний день (див. лист Мінсоцполітики від 19.09.2012 № 321/13/133-12). Обрати одразу обидва способи компенсації **не можна**, оскільки в нормі використано сполучник «або». Тож сторони відразу домовляються про спосіб компенсації, для чого працівник може подати відповідну заяву або ж сторони усно домовляються, а спосіб компенсації зазначають у наказі, з яким ознайомлюють працівника.

Розглянемо кожен із видів компенсації.

День відпочинку Законодавством не передбачено терміну давності, після якого буде втрачено право на додаткові дні відпочинку за роботу у вихідні дні (відносно держслужбовців див. таблицю 1 на с. 22). Якщо працівник відразу не скористався своїм правом на отримання дня відпочинку, то він може його отримати як в наступному місяці, так і в наступному році. Також дозволено приєднати такий день відпочинку до відпустки (див. лист Мінсоцполітики від 19.09.2012 № 321/13/133-12).

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ! Незалежно від того, скільки годин працівник працював у вихідний день, інший день відпочинку надають на повний робочий день.

Отримавши додатковий день відпочинку за роботу у вихідний день, працівник додаткову оплату **не отримує**: години роботи в такий день включаються до норми тривалості робочого часу такого місяця.

Приклад 1. Працівника залучено до роботи у вихідний день — 5 серпня 2023 року

(субота), що його компенсують днем відпочинку:

- ситуація 1: у серпні 2023 року;
- ситуація 2: у вересні 2023 року

Фактично у вихідний день відпрацьовано 4 години.

У серпні 2023 року за графіком роботи норма тривалості робочого часу становить 184 год, у вересні — 168 год.

Ситуація 1. Норма робочого часу працівника в серпні 2023 року складе 180 год (184 год_{норма серпня} – 8 год_{вихідний} + 4 год_{робота у вихідний}). Зарплату працівник отримує як за повністю відпрацьовану норму робочого часу. Менша тривалість робочого часу є його нормою через встановлення додаткового вихідного дня в цьому ж місяці й відпрацювання у вихідний день меншої кількості годин, аніж передбачено звичайним робочим днем.

Якщо ж у вихідний день відпрацьовано стандартну тривалість робочого дня (наприклад, 8 год), то норма робочого часу не змінюється (вихідний і робочий дні просто міняють місцями).

Ситуація 2. Якщо новий вихідний день надають в іншому місяці (в нашому випадку — у вересні 2023 року), то **перераховуємо норму для двох місяців**. Норма в серпні 2023 року складе 188 год (184 год_{норма серпня} + 4 год_{робота у вихідний}), та у вересні 2023 року — 160 год (168 год_{норма вересня} – 8 год_{вихідний}). У вересні працівник відпочиває на 1 день більше, **але отримує зарплату як за повністю відпрацьовану «зменшену» норму робочого часу**. Менша тривалість робочого часу є його нормою через встановлення додаткового вихідного.

ВАЖЛИВО! Працівник **не може самовільно обрати для себе день відпочинку** та не з'явитися на роботу. Така компенсація за роботу у вихідний день має бути узгоджена із роботодавцем та зазначена в наказі (розпорядженні). Використання працівником права на відгул без наказу (розпорядження) буде вважатися прогулом і згідно з п. 4 ст. 40 КЗпП буде причиною для звільнення.

Подвійна оплата Якщо ж вибір зроблено на користь компенсації роботи у вихідний день **у грошовій формі**, то потрібно керуватися ст. 107 КЗпП.

ЦИТАТА. «<...> оплачується у подвійному розмірі:

<...>

3) працівникам, які одержують місячний оклад, — у розмірі одинарної годинної або денної ставки зверх окладу, якщо робота <...> провадилася у межах місячної норми робочого часу, і в розмірі подвійної годинної або денної ставки зверх окладу, якщо робота провадилася понад місячну норму».

(витяг зі ст. 107 КЗпП)

Отже, працівникам, які отримують місячний оклад і працюють в стандартному режимі (5 робочих днів + 2 вихідних), оплату за роботу у вихідний день проводять у розмірі подвійної годинної ставки зверх окладу, оскільки така робота завжди проводиться понад місячну норму.

Зверніть увагу на такі нюанси:

- **по-перше**, в розрахунку подвійної оплати за роботу у вихідний день бере участь **лише посадовий оклад** — без врахування доплат, надбавок, премій, бо в ст. 107 КЗпП сказано тільки про оклад. При цьому підвищення посадового окладу (наприклад, за шкідливі умови праці) формують новий оклад, а отже, для обчислення годинної ставки беруть оклад з урахуванням підвищень;
- **по-друге**, визначаючи годинну ставку, місячний посадовий оклад працівника ділять на **місячну норму тривалості робочого часу, затверджену правилами внутрішнього трудового розпорядку для цього підрозділу (працівника)** (див. лист Мінсоцполітики від 09.12.2014 № 922/13/155-14).



Приклад 2. Спеціаліста залучено до роботи у вихідний день — 5 серпня 2023 року (субота), що його компенсують в грошовій формі. Посадовий оклад працівника становить 4800,00 грн. Фактично у вихідний день відпрацьовано 4 години. У серпні 2023 року за графіком роботи працівника

норма тривалості робочого часу становить 184 годин.

1. Обчислюємо розмір денної ставки:
4800,00 грн : 184 год = 26,09 грн.

2. Обчислюємо розмір подвійної денної ставки:

26,09 грн × 2 = 52,18 грн.

3. Компенсація за години роботи у вихідний день становить:

52,18 грн × 4 год = 208,72 грн.

Іншого дня відпочинку працівникові **не надаємо**, норму годин не перераховуємо.

Часто питають, чи можна нараховувати на погодинну оплату доплати та надбавки? Скажемо відразу: це питання прямо законодавством не врегульовано. Але є аргументи, що **ні**. Пояснимо.

По-перше, оплата годин роботи у вихідні дні здійснюється в подвійному розмірі **годинної ставки**, як це передбачено ст. 107 КЗпП. Водночас про необхідність або можливість **нарахування** на таку оплату **доплат та надбавок** в цій нормі **не йдеться**.

По-друге, в оплатних документах зазначено, що доплати та надбавки встановлюють **до посадового окладу і не передбачено їх встановлення на погодинну оплату**.

А які аргументи «за»? Їх небагато, і єдине, за що можна зацепитися, це ось що. В порядкух виплати надбавки за вислугу років, як правило, прописано, що вона встановлюється щомісяця **за фактично відпрацьований час**. Таким часом є і робота у вихідний день, отже, можна говорити про нарахування такої надбавки на погодинну оплату. Але вважаємо, що таку позицію доведеться відстоювати.

Відповідальність Якщо за роботу у вихідний день працівник не отримав компенсації, то згідно з абз 4 ч. 2 ст. 265 КЗпП це є недотриманням мінімальних державних гарантій щодо оплати праці. Штраф на роботодавця за таке порушення застосовують у **десятикратному розмірі МЗП**, встановленої на момент виявлення порушення, за кожного працівника, щодо якого скоєно правопорушення.

ПОДВІЙНА ОПЛАТА ЗА РОБОТУ У ВИХІДНІ ДНІ: НА ЩО ВПЛИВАЄ?

Табель Робота у вихідний день тягне за собою компенсацію у вигляді подвійної оплати або надання додаткового дня відпочинку. Тож під час заповнення **Табеля обліку використання робочого часу**⁵ потрібно правильно розмежувати такі дні (див. табл. 2 на с. 25).

Доплата до МЗП Згідно з ч. 2 ст. 3¹ Закону про оплату праці⁶ при забезпеченні мінімального розміру зарплати **не враховуються** доплати за роботу в надурочний час. Робота у вихідні дні **не належить до роботи в надурочний час**, тому в разі отримання

5

Типова форма (№ П-5),
затверджена
наказом Держстату
від 05.12.2008 № 489.

6

Закон України
«Про оплату праці»
від 24.03.1995
№ 108/95-ВР.

Таблиця 2. Табелювання роботи у вихідний день та додаткових днів відпочинку

Подія, яку потрібно табелювати	Буквений код (цифровий код)	Примітки
Робота у вихідний день	PВ (06) «Години роботи у вихідні та святкові дні»	Таким кодом позначаємо фактичну кількість годин, відпрацьовану у вихідний день
Додатковий день відпочинку	Табелюємо як вихідний день	Спеціального коду для позначення вихідних днів не передбачено. Тому табелюйте так, як заведено у вашій установі

7
Порядок обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затверджений постановою КМУ від 26.09.2001 № 1266.

8
Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою КМУ від 08.02.2005 № 100.

працівником компенсації за роботу у вихідні дні таку виплату **включають** до порівняння з мінімальною зарплатою.

Лікарняні Відповідно до п. 2 Порядку № 1266⁷ для обрахунку середньоденної зарплати для оплати лікарняних беруть зарплату (дохід, грошове забезпечення), на яку був нарахований ЄСВ. Тож подвійна оплата за роботу у вихідні дні **включатиметься** до заробітку, який бере участь у розрахунку середньоденної зарплати для оплати лікарняних.

Порядок 100 Оплату за роботу у вихідний день **враховують** при нарахуванні середньої зарплати у всіх випадках її обчислення

відповідно до норм *Порядку № 100*⁸ (відпустки, відрядження тощо). Аргументація така: виплати, які не враховуються під час розрахунку середнього заробітку, наведено в п. 4 *Порядку № 100*. Серед них немає оплати за роботу у вихідний день.

До того ж оплата роботи у вихідний день у складі додаткової зарплати належить до фонду оплати праці. А згідно з абз. 1 п. 3 *Порядку № 100* при обчисленні середньої заробітної плати враховують **усі суми нарахованої зарплати** згідно із законодавством та умовами трудового договору, окрім тих, що перелічені в п. 4 *Порядку № 100*.

Б

 Трудові відносини



У МЕДИЧНОЇ СЕСТРИ ЗАКЛАДУ ОСВІТИ ЗАКІНЧУЄТЬСЯ ДІЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ КАТЕГОРІЇ: ЧИ МОЖНА ПРОДОВЖИТИ НАКАЗОМ КЕРІВНИКА?

Ольга Вітковська,

головний редактор газети «Бухгалтерія: бюджет»



У серпні 2023 року у медичної сестри закладу дошкільної освіти закінчується дія посвідчення про кваліфікаційну категорію. Чи можна продовжити дію категорії, враховуючи воєнний стан? Хто має видати наказ про продовження дії категорії?

1
Наказ «Про особливості атестації працівників сфери охорони здоров'я та продовження терміну дії сертифікатів спеціаліста, посвідчень про кваліфікаційну категорію в період дії воєнного стану» від 07.03.2022 № 426.

В березні 2022 року МОЗ ухвалило **наказ № 426**¹, яким врегульовано питання проведення атестації медичних працівників та строку дії їх кваліфікаційних категорій (сертифікатів) у період воєнного стану (див. газету «Бухгалтерія: бюджет», № 6/2022, с. 18). Але цей наказ не було зареєстровано в Мін'юсті, тому його було скасовано та **ухвалено як заміну наказу № 1415**² (див. газету «Бухгалтерія:

бюджет», № 31/2022, с. 15). Він **повністю повторює текст наказу № 426**, оскільки мета його ухвалення — це вирішення питання щодо реєстрації в Мін'юсті, а не встановлення нових правил.



ЦИТАТА. «3. Установити, що термін дії сертифікатів лікаря (провізора)-спеціаліста, **сертифікатів спеціалі-**

2
Наказ МОЗ
«Про особливості
атестації працівників
сфери охорони здоров'я
та продовження тер-
міну дії сертифікатів
спеціаліста, посвідчень
про кваліфікаційну
категорію в період дії
воєнного стану»
від 04.08.2022 № 1415.

та, посвідчень про кваліфікаційну категорію, який спливає у період дії воєнного стану, та посвідчень лікарів про кваліфікаційну категорію, які планували пройти атестацію протягом року після закінчення п'ятирічного строку з дати попередньої атестації, продовжується на 1 рік наказом керівника закладу охорони здоров'я за місцем роботи».

(п. 3 наказу № 1415)

Отже, якщо термін дії посвідчення про кваліфікаційну категорію спливає в період воєнного стану, **то його продовжують (за наказом керівника) на 1 рік.** В період воєнного стану так можна робити декілька разів, адже обмежень щодо кількості таких продовжень **законодавством не встановлено.** Це підтвердило і МОЗ у відповіді на наш запит в листі від 10.04.2023 № 22-04/17/679/ЗПІ-23//1277 (Бухгалтерія: бюджет», № 15/2023, с. 20).

Тим паче, що на період дії воєнного стану **зупинено проведення атестації** медичних працівників (п. 1 наказу № 1415). Проведення атестації буде поновлено у строк 60 днів після припинення чи скасування воєнного стану в Україні (п. 2 наказу № 1415).

Але в нашій ситуації складність полягає в тому, що в п. 3 наказу № 1415 зазначено, що дія кваліфікаційної категорії продовжується «наказом керівника **закладу охорони здоров'я за місцем роботи**». Але ж медичні працівники працюють не тільки в закладах охорони здоров'я, а ще в закладах освіти, закладах соцзахисту тощо. За чийм наказом продовжувати їм категорію? Відповідь на це запитання отримали в листі МОЗ від 17.07.2023 № 22-04/17/1750/ЗПІ-23/2208.



ЦИТАТА. «Відповідно до пункту 3 наказу МОЗ від 04.08.2022 № 1415 «Про особливості атестації працівників сфери охорони здоров'я та продовження терміну дії сертифікатів спеціаліста, посвідчень про кваліфікаційну категорію в період дії

воєнного стану» <...>, термін дії сертифікатів лікаря (провізора)— спеціаліста, сертифікатів спеціаліста, посвідчень про кваліфікаційну категорію, який спливає у період дії воєнного стану, та посвідчень лікарів про кваліфікаційну категорію, які планували пройти атестацію протягом року після закінчення п'ятирічного строку з дати попередньої атестації, продовжується на 1 рік наказом керівника закладу охорони здоров'я за місцем роботи.

Отже, термін дії посвідчення про кваліфікаційну категорію молодших спеціалістів з медичною освітою, **які працюють в закладах освіти, може бути продовжений на 1 рік наказом керівника закладу за основним місцем роботи** <...>».

(витяг з листа МОЗ від 17.07.2023 № 22-04/17/1750/ЗПІ-23/2208)

Отже, термін дії посвідчення про кваліфікаційну категорію медичної сестри, яка працює в закладі освіти, може бути продовжений на 1 рік **наказом керівника закладу освіти.**

Ще цікавий нюанс: як бачите, в листі МОЗ робить акцент на тому, що термін дії посвідчення про кваліфікаційну категорію продовжується за наказом керівника **за основним місцем роботи**, хоча в наказі № 1415 такого акценту не зроблено — сказано просто «за місцем роботи». Як же бути?

Можна вчинити так. Якщо медична сестра працює також додатково за сумісництвом в іншому закладі, то на роботі за сумісництвом вона може надати копію наказу з основного місця роботи про продовження терміну дії посвідчення про кваліфікаційну категорію. На підставі цього документа і заяви працівниці роботодавець за сумісництвом може видати наказ про врахування продовження терміну дії категорії за основним місцем роботи та про здійснення оплати працівника за наявною категорією.

Б



ПЕРЕЛІК МАТЕРІАЛІВ, ОПУБЛІКОВАНИХ У ГАЗЕТИ «БУХГАЛТЕРІЯ: БЮДЖЕТ» У ІІ КВАРТАЛІ 2023 РОКУ



ДО ВІДОМА. Якщо ви не були передплатниками нашого видання в той період, ви все одно можете ознайомитися з цими матеріалами в електронній версії видання, яку даруємо кожному передплатникові. Щоб отримати доступ до електронної версії — зверніться до менеджерів за телефоном 0 800 300 395.

ЗМІСТ

ОПЛАТА ПРАЦІ ТА ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ

Відпустки	27
Відрадженьня	28
Індексація	28
Лікарняні, декретні, інші виплати з соцфондів	28
Кадрова робота	28
Інші питання оплати праці	29

КАЗНАЧЕЙСЬКЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ

КЕКВ	29
Бюджетні зобов'язання	29
Інші питання казначейського обслуговування	29

БУХОБЛІК

Облік необоротних активів	29
Інші об'єкти обліку, загальні питання бухобліку	29

ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ

Освіта	30
Охорона здоров'я	31
Культура	31
Спорт	31

Держслужба	31
Місьцеве самоврядування	31
Військові формування	31
Установи соцзахисту	32
Інші види діяльності	32

ЗАКУПІВЛІ ЗА ДЕРЖАВНІ КОШТИ

Закупівлі за державні кошти	32
-----------------------------------	----

ПЕРВИННІ ДОКУМЕНТИ, БЮДЖЕТНА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Первинні документи, бюджетна та фінансова звітність	32
---	----

ПОДАТКИ, ЗБОРИ, ЄДИНИЙ ВНЕСОК НА СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ

Податок на додану вартість	32
Екологічний податок	32
Плата за землю	32
Загальні питання оподаткування, інші податки	32

ОКРЕМІ ОПЕРАЦІЇ

Оренда	32
--------------	----

Найменування	Рубрика	Номер	Сторінка
ОПЛАТА ПРАЦІ ТА ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ			
Відпустки			
Чи можна щорічну відпустку ділити менш ніж на 14 к. дн.? <i>Людмила Балла</i>	Експрес-відповіді	21	4
Відпустка при підсумованому обліку робочого часу: як надати? <i>Людмила Балла</i>	Експрес-відповіді	21	5
Скільки зароблено днів щорічної додаткової відпустки, якщо в робочому році були тільки простій та щорічна основна відпустка? <i>Людмила Балла</i>	Експрес-відповіді	21	5
Дві відпустки поспіль, але їх початок припадає на різні місяці: який розрахунковий період для другої відпустки? <i>Людмила Балла</i>	Експрес-відповіді	21	6

Найменування	Рубрика	Номер	Сторінка
Яка тривалість щорічної відпустки бібліотекаря ЗЗСО? <i>Людмила Балла</i>	Експрес-відповіді	21	6
Як надати щорічну основну відпустку, якщо працівник перебуває у відпустці без збереження зарплати? <i>Людмила Балла</i>	Експрес-відповіді	21	7
Медсестра працює на 0,5 ставки: чи є право на щорічну додаткову відпустку? <i>Алла Головка</i>	Експрес-відповіді	21	8
Працівниця народжує за кордоном: як надати відпустку у зв'язку з вагітністю та пологами і відпустку для догляду за дитиною? (коментар до листів Мінекономіки від 24.03.2023 № 4706-05/12884-09 та від 08.06.2023 № 4706-05/27237-09) <i>Людмила Линник</i>	Документи та коментарі	23	13

Найменування	Рубрика	Номер	Сторінка
Виникло право на щорічну основну відпустку більшої тривалості посеред робочого року: як розрахувати її тривалість? <i>Людмила Балла</i>	Статті	21	10
Обчислення відпускних (компенсації): розрахунковий період та виплати в ньому <i>Людмила Балла</i>	Статті	21	14
Відкликання з відпустки: посібник від А до Я <i>Людмила Балла, Любов Крута</i>	Статті	22	15
Цілий рік — відпустка для догляду за дитиною, відпустка без збереження: чи є право на відпустку «на дітей» за цей рік? <i>Людмила Балла</i>	Зворотний зв'язок	21	25
Чи обов'язково послідовно брати невикористані дні щорічних відпусток? <i>Людмила Балла</i>	Зворотний зв'язок	21	28
Чи може працівник самовільно перервати свою щорічну основну відпустку? <i>Людмила Балла</i>	Зворотний зв'язок	22	25
Поновлення працівника: чи має він право на щорічну основну відпустку за дні до незаконного звільнення? <i>Людмила Балла</i>	Зворотний зв'язок	24	30
Відрядження			
Працівник (водій) їде у відрядження на службовому автомобілі: чи відшкодувати добові? <i>Людмила Балла</i>	Експрес-відповіді	15	6
Відрядження на службовому авто: що з оподаткуванням добових? Відповідають податківці (коментар до ІПК ДПС України від 03.05.2023 р. № 1083/ІПК/99-00-24-03-03-06) <i>Алла Головка</i>	Документи та коментарі	19	21
Відрядження на один день на службовому (власному) авто: проблема з оподаткуванням добових. Що кажуть податківці (коментар до ІПК ДПС України від 03.05.2023 р. № 1089/ІПК/99-00-24-03-03-06) <i>Алла Головка</i>	Документи та коментарі	24	16
Після закінчення закордонного відрядження працівник не повертається, а залишається — бере відпустку: нюанси відшкодування витрат <i>Алла Головка</i>	Зворотний зв'язок	20	25

Найменування	Рубрика	Номер	Сторінка
Індексція			
Індексція зарплати, що склалася до 01.01.2023 р.: виплачувати чи ні? (листи Мінекономіки від 21.02.2023 р. № 4707-05/7400-07 та Мінсоцполітики від 02.05.2023 р. № 11/0/215-23) <i>Алла Головка</i>	Зворотний зв'язок	17	30
Лікарняні, декретні, інші виплати з соцфондів			
Продовження декрету сумісниці після 01.01.2023: чи оплачувати? (лист ПФУ від 13.04.2023 № 2800-030402-8/20114) <i>Людмила Балла</i>	Експрес-відповіді	23	6
Помилка в сумі допомоги з тимчасової непрацездатності: що робити? (листи ПФУ від 01.03.2023 р. № 2800-030401-8/10294 та від 09.03.2023 р. № 2800-030401-8/12042) <i>Людмила Балла</i>	Статті	17	12
Звільнення працівника та лікарняний: чи оплачувати та як оподатковувати? (лист ПФУ від 01.05.2023 р. № 2800-030401-8/23664) <i>Людмила Балла</i>	Статті	19	26
Допомога на поховання: на порталі ПФУ нарешті реалізована можливість подати заяву-розрахунок (листи ПФУ від 13.06.2023 2800-030401-8/32247 та від 14.06.2023 р. № 2800-030401-8/32608) <i>Алла Головка</i>	Статті	23	24
Відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею 6 років: чи зараховується до страхового стажу? (лист ПФУ від 12.04.2023 р. № 2800-030401-8/19784 (витяг)) <i>Людмила Балла</i>	Зворотний зв'язок	18	23
Працівнику, який проходить курси підвищення кваліфікації, відкрито лікарняний: чи оплачувати його? (лист ПФУ від 25.04.2023 р. № 2800-030401-8/22536 (витяг)) <i>Людмила Балла</i>	Зворотний зв'язок	18	25
Кадрова робота			
Рішення суду першої інстанції про поновлення працівника скасовано в апеляції: дії роботодавця <i>Людмила Линник</i>	Судова практика	16	30

Найменування	Рубрика	Номер	Сторінка
Трудовий бумеранг: поновлення за рішенням суду незаконно звільненого працівника (лист Мінекономіки від 26.05.2021 р. № 4712-03/29293-01) <i>Людмила Балла</i>	Статті	16	3
Інші питання оплати праці			
Допомога від Центру зайнятості не враховується при порівнянні з МЗП! <i>Людмила Балла</i>	Експрес-відповіді	13	8
Отримали виконавчий лист на мобілізованого працівника: що робити? <i>Алла Головка</i>	Експрес-відповіді	22	7
Борг за виконавчим листом: як впливають членські профвнески на утримання? <i>Катерина Проценко</i>	Експрес-відповіді	22	7
Два виконавчі листи на одного працівника: як проводити утримання? <i>Катерина Проценко</i>	Експрес-відповіді	22	8
Працівники держорганів та ОМС: підвищено оклади тим, хто працює в зонах активних та можливих бойових дій (коментар до постанови КМУ від 25.04.2023 р. № 391) <i>Ольга Вітковська</i>	Документи та коментарі	17	6
Утримання із зарплати за виконавчими провадженнями відновлено: дії роботодавця (коментар до Закону України від 11.04.2023 р. № 3048-IX) <i>Людмила Линник</i>	Документи та коментарі	19	8
Демобілізація: повернення до роботи, вплив періоду служби на оплатні гарантії <i>Людмила Балла</i>	Статті	13	21
Поновлення працівника: нараховуємо середній заробіток за час вимушеного прогулу та інші виплати (лист ДКСУ від 19.02.2021 р. № 16-06-06/3872, ІПК ДПСУ від 11.01.2023 р. № 27/ІПК/99-00-24-03-03-06, ІПК ДПСУ від 15.02.2023 р. № 284/ІПК/99-00-24-03-03-05, лист ДПСУ від 02.11.2020 р. № 1008/2/99-00-04-05-03-02, ІПК ДПСУ від 15.11.2019 р. № 1339/Т/26-15-33-18-12-ІПК, лист Держстату від 01.03.2023 р. № 05.6-16/50-23) <i>Людмила Балла</i>	Статті	16	11
Життя після поновлення: як період вимушеного прогулу вплине на оплатні гарантії <i>Людмила Балла</i>	Довідкова інформація	16	26

Найменування	Рубрика	Номер	Сторінка
КАЗНАЧЕЙСЬКЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ			
КЕКВ			
ДКСУ: бензин для мотокоши придбавають за КЕКВ 2210 (коментар до листа ДКСУ від 15.05.2023 р. № 15-12-12/8479) <i>Алла Головка</i>	Документи та коментарі	19	11
Виплати за рішенням суду: здійснюємо за КЕКВ 2800 (коментар до листа ДКСУ від 25.05.2023 р. № 15-12-12/9255) <i>Алла Головка</i>	Документи та коментарі	21	3
Бюджетні зобов'язання			
Договір під кожну платіжку: чи обґрунтовані такі вимоги ДКСУ? (коментар до листа ДКСУ від 26.05.2023 № 15-12-12/9366) <i>Людмила Линник</i>	Документи та коментарі	22	10
Інші питання казначейського обслуговування			
З 1 липня 2023 року діє новий порядок заповнення реквізиту «Призначення платежу» в платіжках на сплату податків та ЄСВ. Але пам'ятаємо про казначейські вимоги (коментар до листа ДКСУ від 15.06.2023 № 15-12/10647) <i>Алла Головка</i>	Документи та коментарі	24	10
БУХОБЛІК			
Облік необоротних активів			
Ноутбук + програмне забезпечення отримано від благодійників: як обліковувати? <i>Алла Головка, Любов Крута</i>	Зворотний зв'язок	15	22
Учень школи втратив (пошкодив) підручник: як показати відшкодування в обліку? (лист МОН від 02.06.2023 № 4/1842-23) <i>Алла Головка, Альона Кісельова</i>	Зворотний зв'язок	23	28
Інші об'єкти обліку, загальні питання бухгалтерії			
Залишки бензину, придбаного для генератора: чи можна використати на інші цілі? <i>Людмила Линник</i>	Експрес-відповіді	15	5
Оновлено порядок заповнення реквізиту «Призначення платежу» в платіжках на сплату податків та ЄСВ (коментар до наказу МФУ від 22.03.2023 р. № 148) <i>Євгенія Нікітіна</i>	Документи та коментарі	15	10
Зміни до методичних рекомендацій з бухгалтерії: що пропонує Мінфін (коментар до наказу Мінфіну від 09.06.2023 № 310) <i>Алла Головка, Любов Крута</i>	Документи та коментарі	24	5

Найменування	Рубрика	Номер	Сторінка
Працівники хочуть перерахувати частину зарплати на ЗСУ? Дохід все одно треба нарахувати і утримати податки (коментар до ІПК ДПС України від 26.05.2023 № 1312/ІПК/99-00-24-03-03-06) <i>Алла Головка</i>	Документи та коментарі	24	13
Обліковуємо комп'ютерні програми (лист МФУ від 17.02.2017 р. № 31-11420-07-10/4538) <i>Анна Петренко, Любов Крута</i>	Статті	15	12
Опалювальний сезон закінчено: що робити зі шлаком кам'яного вугілля? <i>Алла Головка, Любов Крута</i>	Зворотний зв'язок	15	25
Хто має повертати кошти, виплачені центром зайнятості до поновлення працівника на роботі? (лист Мінсоцполітики, ДЦЗ від 18.11.2020 р. № 33/10/5893-20) <i>Людмила Балла, Любов Крута</i>	Зворотний зв'язок	16	23
Суспільно корисні роботи в умовах воєнного стану: оплата та відображення в бухгалтерії (лист ДКСУ від 04.04.2023 р. № 15-12-12/5762) <i>Алла Головка, Любов Крута</i>	Зворотний зв'язок	17	25
Ремонт будівлі (споруди): якщо використовуються енергоносії установи (лист Мінрегіону від 09.09.2016 № 8/15-446-16 (витяг)) <i>Людмила Линник, Любов Крута</i>	Зворотний зв'язок	22	26
ВИДИ ДІЯЛЬНОСТІ			
Освіта			
У педагога стаж роботи в Білорусі: чи зараховувати до педагогічного стажу? <i>Алла Головка</i>	Експрес-відповіді	13	6
Доплата за науковий ступінь доктора філософії: з якої дати встановлювати? (лист МОН від 05.11.2021 р. № 1/19198-21) <i>Людмила Балла</i>	Експрес-відповіді	14	7
Педагог збирається в декрет: право на щорічну відпустку не в канікулярний період та матдопомогу до неї <i>Людмила Балла</i>	Експрес-відповіді	14	8
Строкові трудові договори з педагогами-пенсіонерами ЗЗСО (лист МОН від 20.02.2023 р. № 1/2450-23) <i>Алла Головка</i>	Експрес-відповіді	18	6

Найменування	Рубрика	Номер	Сторінка
Мобілізованого педагога оголошено безвісти відсутнім: чи продовжувати зберігати середній зарібок? (коментар до листа МОН від 14.04.2023 р. 1/5288-23) <i>Людмила Линник</i>	Документи та коментарі	18	8
Оцінювання учня, який навчається за сімейною (домашньою) формою навчання (коментар до листа МОН від 24.02.2021 р. № 4.5/267-21) <i>Алла Головка</i>	Документи та коментарі	18	11
Керівник закладу освіти викладає в цьому ж закладі: чи є конфлікт інтересів та як його врегулювати? (коментар до листа НАЗК від 24.04.2023 р. № 200-03/8702-23) <i>Людмила Линник</i>	Документи та коментарі	19	16
Щорічні відпустки працівників (зокрема, які перебувають на простой): МОН відповідає на запитання (коментар до листа МОН від 12.06.2023 № 1/8371-23) <i>Ольга Вітковська</i>	Документи та коментарі	23	8
Обдаровані діти, медалісти, переможці конкурсів та змагань: обліковуємо нагородну атрибутику та подарунки (ІПК ДПСУ від 20.02.2020 р. № 709/6/99-00-04-06-03-06/ІПК, лист ДКСУ від 26.04.2023 р. № 15-12-12/7235) <i>Альона Кісельова, Любов Крута</i>	Статті	18	14
Педагогічний працівник не прийшов на засідання атестаційної комісії: які дії? <i>Ольга Малишева</i>	Зворотний зв'язок	17	21
Погодинна оплата в разі заміни вчителя: чи нараховувати доплати та надбавки <i>Олена Макарук</i>	Зворотний зв'язок	18	22
Педагога-організатора довантажено роботою за посадою вчителя: як оплатити? <i>Олена Макарук</i>	Зворотний зв'язок	19	32
Збереження кваліфікаційної категорії при суміщенні (сумісництві) педагогічних посад <i>Ольга Малишева</i>	Зворотний зв'язок	20	24
Як розділити між джерелами фінансування компенсацію за невикористану відпустку при звільненні? <i>Людмила Балла</i>	Зворотний зв'язок	21	24

Найменування	Рубрика	Номер	Сторінка
Результати атестації педагогів: питання-відповіді (листи МОН від 26.06.2017 р. № 2.3-1492, від 21.04.2021 р. № 4.5/928-21 та від 17.05.2017 р. № 1/11-4738) <i>Алла Головка</i>	Довідкова інформація	15	29
Педагоги: виплачуємо допомогу при виході в щорічну основну відпустку <i>Алла Головка</i>	Довідкова інформація	21	31
Щодо виплати допомоги на оздоровлення педагогічним працівникам (лист Мінекономіки від 14.07.2021 р. № 4711-06/36708-01 (витяг))	Довідкова інформація	21	33
Охорона здоров'я			
Медпрацівники: дію категорії продовжили на рік у квітні 2022 року, термін сплив — чи можна продовжити ще на рік? (лист МОЗ від 10.04.2023 р. № 22-04/17/679/ЗП-23//1277) <i>Алла Головка</i>	Зворотний зв'язок	15	20
Культура			
Готівково-касові правила для музею <i>Олена Лозова</i>	Статті	14	25
Готівково-касові правила для музею. Частина 2 <i>Олена Лозова</i>	Статті	20	15
Фітнес, більярд та теніс у будинку культури: чи можна? (лист МКІП від 27.04.2021 р. № 1236/Л-315/21/4.10.9) <i>Алла Головка</i>	Зворотний зв'язок	14	31
Музей є структурним підрозділом установи: чи є право на надбавку за вислугу років у завідувача? (лист МКІП від 19.05.2023 № 1329/В-2506/23-ЗВГ) <i>Алла Головка</i>	Зворотний зв'язок	24	29
Спорт			
Надбавка за вислугу років та щорічна грошова винагорода в закладах фізкультури та спорту: останні зміни та нюанси <i>Оксана Левченко</i>	Статті	17	10
Держслужба			
Держслужбовця оголошено безвісти відсутнім: чи можна його звільнити? (коментар до роз'яснення НАДС від 03.04.2023 № 164-р/з) <i>Людмила Линник</i>	Документи та коментарі	23	16

Найменування	Рубрика	Номер	Сторінка
Робота в системі кримінально-виконавчої служби: чи зараховується до стажу держслужби? (роз'яснення НАДС від 07.04.2023 р. № 166-р/з та від 07.04.2023 р. № 165-р/з) <i>Людмила Линник</i>	Зворотний зв'язок	15	5
Місьцеве самоврядування			
Прийняття на посади в ОМС без конкурсного відбору в умовах воєнного стану: строковий характер роботи — не перепона для статусу посадової особи (коментар до листа НАДС від 06.03.2023 р. № 947/10.3-23) <i>Людмила Линник</i>	Документи та коментарі	13	10
Пайової участі на розвиток інфраструктури вже два роки як немає. А чи можуть місцеві ради придумати альтернативу? <i>Людмила Линник</i>	Статті	13	30
Повинь і загроза підтоплення населених пунктів: пора заглянути до матрезерву <i>Людмила Линник</i>	Статті	17	17
Переведення на рівнозначну посаду в ОМС: розглядаємо нюанси воєнного часу (лист НАДС від 03.09.2018 р. № 6417/13-18) <i>Людмила Линник, Сергій Дорошенко</i>	Статті	20	19
Чи може секретар ради звільнити працівника за відсутності голови? <i>Людмила Линник</i>	Зворотний зв'язок	18	31
Військові формування			
Одноразова грошова допомога сім'ям загиблих згідно з постановою № 168: не оподатковується (ІПК ДПСУ від 24.11.2022 р. № 2058/ІПК/99-00-24-03-03-05) <i>Алла Головка</i>	Експрес-відповіді	14	6
Податківці: військовий збір із грошового забезпечення військовослужбовців, які в зоні бойових дій, не утримується з 24.03.2023 р. (коментар до ІПК ДПС України від 03.05.2023 р. № 1094/ІПК/99-00-24-03-03-05) <i>Алла Головка</i>	Документи та коментарі	19	12
Військовий збір з грошового забезпечення військовослужбовців: якщо додаткова винагорода виплачена в наступному місяці? (коментар до ІПК ДПС України від 26.05.2023 № 1293/ІПК/99-00-24-03-03-05) <i>Алла Головка</i>	Документи та коментарі	24	19

Найменування	Рубрика	Номер	Сторінка
Установи соцзахисту			
Директор терцентру має стаж роботи в органах ОМС: чи входить він до стажу, що дає право на надбавку за вислугу років? (коментар до листа Мінекономіки від 13.04.2023 р. № 4707-05/16403-09) <i>Алла Головка</i>	Документи та коментарі	22	13
Інші види діяльності			
Пункти незламності: утворення, облаштування, забезпечення функціонування (лист Мінінфраструктури від 10.01.2023 р. № 266/27/10-23) <i>Людмила Линник, Любов Крута</i>	Статті	13	16
ЗАКУПІВЛІ ЗА ДЕРЖАВНІ КОШТИ			
Закупівлі за державні кошти			
Поточний ремонт дороги з матеріалу замовника: як провести закупівлі? <i>Людмила Линник</i>	Експрес-відповіді	22	8
Ефективне використання бюджетних коштів під час здійснення публічних закупівель і виконання вимог постанови № 710: вивчаємо цікаві висновки КАС ВС <i>Людмила Линник</i>	Судова практика	22	29
Договори закупівлі вартістю до 50 тис. грн: яку інформацію оприлюднюємо в ЕСЗ? <i>Людмила Линник</i>	Експрес-відповіді	23	4
Виготовлення ПКД: як здійснити закупівлю? <i>Людмила Линник</i>	Експрес-відповіді	23	4
Зміни до договору в разі підвищення тарифу на послуги з передачі електроенергії <i>Людмила Линник</i>	Експрес-відповіді	23	5
Особливості закупівель під час воєнного стану: нова редакція — нові правила (коментар до постанови КМУ від 12.05.2023 р. № 471) <i>Людмила Линник</i>	Документи та коментарі	20	6
Договір ЦПХ на проведення корекційних занять з дітьми з особливими освітніми потребами: правила закупівлі та оприлюднення <i>Людмила Линник</i>	Зворотний зв'язок	18	29
ПЕРВИННІ ДОКУМЕНТИ, БЮДЖЕТНА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ			
Первинні документи, бюджетна та фінансова звітність			
Квартальна звітність: складемо, перевіряємо, подаємо <i>Альона Кісельова</i>	Статті	24	23

Найменування	Рубрика	Номер	Сторінка
ПОДАТКИ, ЗБОРИ, ЄДИНИЙ ВНЕСОК НА СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ			
Податок на додану вартість			
Заклад вищої освіти поряд з ліцензованими освітніми послугами надає інші послуги, які не підлягають ліцензуванню: чи звільняються такі послуги від оподаткування ПДВ? (ІПК від 05.12.2022 р. № 2121/ІПК/04-36-04-03-10) <i>Світлана Куртенок</i>	Експрес-відповіді	13	6
Орендар вчасно не повернув майно: податківці вигадали ПДВ-покарання для орендодавця (коментар до ІПК ДПС України від 07.04.2023 № 842/ІПК/99-00-21-03-02-06) <i>Світлана Куртенок</i>	Документи та коментарі	23	19
Обов'язкові реквізити податкової декларації: помилки та наслідки <i>Євгенія Нікітіна</i>	Статті	14	28
Орендодавець — платник ПДВ, а балансоутримувач — ні: чи «накручувати» ПДВ на суму авансового внеску? (ІПК ДПСУ від 03.11.2022 р. № 1825/ІПК/99-00-21-03-02-05) <i>Алла Головка</i>	Зворотний зв'язок	15	17
Екологічний податок			
Екологічний податок: як отримати пільгу під час війни <i>Олена Лозова</i>	Зворотний зв'язок	17	23
Плата за землю			
Держлабораторія з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів: чи є пільги зі сплати земельного податку? (ІПК ГУ ДПС у Дніпропетровській області від 27.12.2022 р. № 2389/ІПК/04-36-04-02-15) <i>Ольга Вітковська</i>	Експрес-відповіді	18	6
Загальні питання оподаткування, інші податки			
Несвоєчасна сплата ПДФО та ВЗ: чи є строк давності за порушення? <i>Людмила Балла</i>	Експрес-відповіді	13	7
Сумісники в Податковому розрахунку: збірник ситуацій <i>Людмила Балла</i>	Статті	14	10
ОКРЕМІ ОПЕРАЦІЇ			
Оренда			
Оренда приміщення в ЗЗСО для занять танцями: можна чи ні? <i>Людмила Линник</i>	Експрес-відповіді	23	5

Б