

ВОПРОСЫ ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В статье на основе изучения действующих нормативно-правовых актов, отечественного опыта, результатов научного исследования рассмотрены вопросы учета оплаты труда работников бюджетных организаций.

On the basis of current legal acts analysis, domestic experience and scientific findings, the article discusses payroll accounting issues of public sector entity employees.

Ключевые слова: заработная плата; трудовые ресурсы; выплаты; бухгалтерский учет.

Key words: salary; labour force; payments; accounting.

В современных условиях развития национальной экономики Республики Беларусь правильная организация труда и заработной платы должна обеспечивать воспроизводство рабочей силы, формирование мотивов и стимулов к труду, повышению его качества и производительности.

Главной функцией заработной платы является стимулирующая (мотивационная) функция заработной платы работников. Именно эта часть механизма заработной платы и социальных стимулов играет главную роль в интенсивном использовании трудовых ресурсов, направляет его на реализацию целей управления.

Государство прямо влияет на уровень заработной платы, устанавливая минимальный гарантированный уровень оплаты труда. Индексация доходов населения с учетом инфляции отражает косвенное влияние. Таким образом, государство в какой-то мере защищает трудовой доход работника от экономии на затратах на рабочую силу, что в отдельных случаях свойственно рыночной экономике.

С 2020 г. в Республике Беларусь введена новая система оплаты труда работников бюджетной сферы. Она предусмотрена Указом Президента Республики Беларусь «Об оплате труда работников бюджетных организаций» от 18 января 2019 г. № 27 (в ред. от 22 декабря 2020 г. № 482). Оплата труда работников бюджетных организаций производится на основе тарифной системы, включающей в себя базовую ставку и 18-разрядную тарифную сетку.

Заработная плата работников бюджетных организаций состоит из оклада, стимулирующих и компенсирующих выплат. К стимулирующим выплатам относятся надбавки и премии. К компенсирующим выплатам относятся доплаты.

Согласно постановлению Совета Министров Республики Беларусь «Об оплате труда работников бюджетных организаций» от 28 февраля 2019 г. № 138 для оплаты труда работников бюджетных организаций и иных организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций, установлена базовая ставка, утверждена тарифная сетка.

Составными элементами заработной платы работников бюджетной сферы являются оклад, стимулирующие (надбавки и премия) и компенсирующие (доплаты) выплаты.

Основной элемент расчета оклада – базовая ставка, которая определяется Советом Министров Республики Беларусь ежегодно, как правило, с 1 января. Так, с 1 января 2022 г. ее размер составляет 195 р.

Коэффициент тарифного разряда по должности применяется для расчета оклада служащих. Он определяется по 18-разрядной тарифной сетке в соответствии с установленным по должности тарифным разрядом. Для служащих конкретной отрасли тарификация устанавливается соответствующим министерством, а по должностям, общим для всех видов деятельности, – Министерством труда и социальной защиты Республики Беларусь согласно постановлению Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь «Об оплате труда работников бюджетных организаций» от 3 апреля 2019 г. № 13.

Кратные размеры базовой ставки используются для расчета оклада по рабочим профессиям. Конкретное значение кратного размера зависит от установленного рабочему по месту работы

разряда выполняемой работы, предусмотренного тарифно-квалификационными характеристиками по его профессии.

В современной системе оплаты труда для бюджетников предусмотрены стимулирующие и компенсирующие выплаты как общие для всех отраслей бюджетной сферы, так и имеющие отраслевую специфику.

Общие для всех отраслей надбавки и доплаты выплачиваются работникам независимо от отраслевой принадлежности и ведомственной подчиненности бюджетной организации.

Из стимулирующих выплат к ним относятся следующие надбавки:

- за стаж работы в бюджетных организациях;
- за работу на условиях контрактной формы найма в размере до 50% от оклада в соответствии со ст. 261-2 Трудового кодекса Республики Беларусь;
- за ученую степень и звание.

Указом Президента Республики Беларусь «Об оплате труда работников бюджетных организаций» от 18 января 2019 г. № 27 определено, что работникам бюджетных организаций выплачивается надбавка за стаж работы в бюджетных организациях в следующих размерах от базовой ставки при стаже работы до 5 лет – 10%; от 5 до 10 лет – 15%; от 10 до 15 лет – 20%; от 15 лет и выше – 30%.

К компенсирующим выплатам относятся следующие доплаты:

- за каждый час работы в ночное время;
- за работу с вредными и (или) опасными условиями труда;
- за совмещение должностей служащих (профессий рабочих), расширение зон обслуживания (увеличение объема работы), исполнение обязанностей временно отсутствующего работника;
- за работу в сверхурочное время, в государственные праздники, праздничные и выходные дни;
- до размера минимальной заработной платы.

Также работникам бюджета при наступлении определенных условий производится индексационная доплата в связи с инфляцией.

Размеры, а также порядок осуществления вышеуказанных выплат бюджетная организация не определяет. Они установлены на законодательном уровне, в том числе с учетом форм оплаты труда (повременной и сдельной).

Кроме того, бюджетные организации при оплате труда применяют следующее:

- перечни стимулирующих и компенсирующих выплат, их конкретные размеры, а также порядок осуществления таких выплат, определенные отраслевыми министерствами, в отношении работников, занимающих должности, относящиеся к сфере (области) их деятельности, независимо от ведомственной подчиненности бюджетных организаций;
- перечни стимулирующих и компенсирующих выплат, а также размеры и порядок осуществления этих выплат, если размеры и порядок их осуществления установлены для единого регулирования, определенные государственными органами, в подчинении которых находятся (в состав (систему) которых входят) бюджетные организации;
- размеры и порядок осуществления стимулирующих и компенсирующих выплат работникам организации, если они не установлены государственным органом для единого регулирования; например, если государственным органом определен только объем средств на осуществление выплаты или ее пороговое значение, а установление конкретного размера и порядка выплаты отдано на откуп руководителю организации.

На выплату премий направляются средства, предусматриваемые в соответствующих бюджетах. Размеры, порядок и условия выплаты премий определяются согласно положениям, утверждаемым руководителями бюджетных организаций.

С 1 января 2020 г. до 1 июля 2021 г. на премирование работников бюджетных организаций ежегодно направляются средства в размере 5% от суммы окладов работников. При этом неиспользованные средства, предусмотренные на оплату труда, направляются только на стимулирующие выплаты (кроме премии), размер и порядок осуществления которых в соответствии с законодательством определяются руководителями бюджетных организаций.

С 1 июля 2021 г. на премирование работников направляются бюджетные средства в размере 20% от суммы их окладов, а также неиспользованные средства, предусмотренные на оплату труда, в том числе средства, предусмотренные на оплату труда, которые не были использованы в первом полугодии 2021 г. на стимулирующие выплаты.

Работникам бюджетных организаций ежегодно предоставляется следующее:

– Осуществляется единовременная выплата на оздоровление, как правило, при уходе в трудовой отпуск (отпуск), если иной размер не установлен законодательными актами или Советом Министров Республики Беларусь, из расчета по 31 декабря 2021 г. 0,5 оклада; с 1 января 2022 г. – 1 оклад. Порядок и условия осуществления единовременной выплаты определяются согласно положениям, утверждаемым руководителями бюджетных организаций.

– Оказывается материальная помощь, как правило, в связи с непредвиденными материальными затруднениями с направлением на эти цели средств в размере 0,3 среднемесячной суммы окладов работников. Размеры, порядок и условия оказания материальной помощи определяются согласно положениям, утверждаемым руководителями бюджетных организаций.

На выплату заработной платы, осуществление единовременной выплаты на оздоровление и оказание материальной помощи направляются средства, предусматриваемые в соответствующих бюджетах, средства, получаемые от осуществления приносящей доходы деятельности, а также средства из иных источников, не запрещенных законодательством, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь.

Трудовые и учебные отпуска, а также дни неиспользованного трудового отпуска оплачиваются по среднему заработку исходя из средней однодневной заработной платы за расчетный период в 12 календарных месяцев (с 1-го до 1-го числа), предшествующих месяцу начала отпуска (выплаты денежной компенсации за неиспользованный трудовой отпуск), и количества календарных дней отпуска. При этом средневзвешенный заработок определяется путем деления заработной платы, начисленной работнику за месяцы, принимаемые для исчисления среднего заработка, сохраняемого за время отпуска, и для выплаты денежной компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, на число этих месяцев и среднемесячное количество календарных дней, исчисленное в среднем за 5 лет и принятое в настоящее время для расчета равным 29,7.

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 80% средневзвешенного (среднечасового) заработка за рабочие дни (часы) по графику работы работника, приходящиеся на первые 12 календарных дней нетрудоспособности, и в размере 100% средневзвешенного (среднечасового) заработка за последующие рабочие дни (часы) нетрудоспособности.

В соответствии с действующим законодательством по труду из сумм начисленной за месяц заработной платы, пособий, других доходов работника производится удержания подоходного налога, обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН РБ), взысканий по решению судебных органов, задолженности нанимателю, по письменным поручениям самого работника и некоторые другие [1–4].

Размер подоходного налога, виды доходов работника, не облагаемые им, а также льготы по нему установлены Налоговым кодексом Республики Беларусь. Размер обязательных страховых взносов в ФСЗН РБ, удерживаемых из заработка работника, ежегодно устанавливается законодательным органом республики.

По решению судебных органов и нанимателей с работников удерживаются алименты, суммы по приговору суда с лиц, отбывающих исправительные работы, штрафы, наложенные в судебном или административном порядке, суммы в возмещение ущерба, нанесенного нанимателю по вине работника, и некоторые другие.

Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20%, а в случаях, особо предусмотренных законодательством, – 50% заработной платы, причитающейся к выплате работнику (данное ограничение не распространяется на удержания при отбывании исправительных работ и взысканий алиментов на несовершеннолетних детей).

Проверенные и принятые к бухгалтерскому учету первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке по датам совершения операций и оформляются раздельными мемориальными ордерами – накопительными ведомостями по операциям за счет бюджетных средств и средств, полученных за счет внебюджетных источников. Обороты при начислении и уплате заработной платы учитываются в учетном регистре «Свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям».

Записи в данный регистр осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня (при получении первичного учетного документа) как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция субсчетов записывается в зависимости от характера операций по дебету одного субсчета и кредиту другого субсчета или дебету одного субсчета и кредиту нескольких субсчетов (кредиту одного субсчета и дебету нескольких субсчетов).

Аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда в организации ведется на счете 180 «Расчеты с персоналом», к которому открыты два субсчета, разделяющие расчеты, финансируемые из бюджета и внебюджетных источников. Ведомость «Обороты по счету 180» ведется в течение года ежемесячно.

На счете 171 «Расчеты по социальному страхованию» отражаются обороты по начисленным суммам на социальное обеспечение и страхование, а также по уплате этих сумм в ФСЗН РБ либо работникам по больничным листам.

Кредитовый остаток по счету 171 «Расчеты по социальному страхованию» показывает задолженность организации перед ФСЗН РБ, которая погашается путем перечисления средств указанному ФСЗН РБ.

В ведомости «Обороты по счету 171», которая ведется ежемесячно, в течение года по кредиту счета отражаются суммы начисленных отчислений по социальному страхованию, как из заработной платы работников [5].

Применение системного подхода в разработке системы оплаты труда, основанного на вышеизложенном едином подходе, позволяет оценить готовность коллектива к преобразованиям; добиться от работников отчетливого понимания целей их мотивации и желаемых результатов от ее внедрения; более полно оценить вклад каждого работника в конечные результаты деятельности, обеспечить им достойную заработную плату при их эффективной и результативной работе; разработать стратегию материального стимулирования работников.

Список использованной литературы

1. **Об оплате** труда работников бюджетных организаций : Указ Президента Респ. Беларусь от 18 янв. 2019 г. № 27 (в ред. от 22 дек. 2020 г. № 482) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

2. **Об оплате** труда работников бюджетных организаций : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 28 февр. 2019 г. № 138 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

3. **Об оплате** труда работников бюджетных организаций : постановление М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 3 апр. 2019 г. № 13 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

4. **О некоторых** вопросах бухгалтерского учета : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 апр. 2010 г. № 50 (в ред. от 30 апр. 2019 г. № 24) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

5. **Трудовой** кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 8 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 30 июня 1999 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.