

**Чернівецький торговельно-економічний інститут
Київського національного торговельно-економічного університету**

Кафедра фінансів та банківської справи

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

Організація і методика обліку та контролю розрахунків з оплати праці в бюджетних установах на базі ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня»

Студента 2_курсу, 705 групи,
спеціальності (072, Фінанси,
банківська справа та
страхування)

*підпис
студента*

Вебер Іван
Дмитрович

Науковий керівник
науковий ступінь
вчене звання

*підпис
керівника*

Прізвище, ім'я,
по батькові

Гарант освітньої програми
науковий ступінь
вчене звання

*підпис
керівника*

Прізвище, ім'я,
по батькові

**Чернівці
2023**

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В УСТАНОВАХ СЕКТОРУ БЮДЖЕТУ	5
1.1 Сутність та значення розрахунків з оплати праці.....	5
1.2 Нормативно-правове забезпечення обліку розрахунків з оплати праці	9
1.3 Методичні аспекти організації контролю розрахунків з оплати праці	15
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В ОКНП «ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ДИТЯЧА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ».....	18
2.1 Організаційно-економічна характеристика закладу.....	18
2.2 Документальне оформлення обліку розрахунків з оплати праці.....	22
2.3 Організація аналітичного та синтетичного обліку розрахунків з оплати праці.....	24
2.4. Організація контролю за станом розрахунків з оплати праці	27
РОЗДІЛ 3. ПЕРСПЕКТИВИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В УСТАНОВАХ СЕКТОРУ БЮДЖЕТУ	30
3.1. Напрями вдосконалення організації обліку розрахунків з оплати праці	30
3.2. Удосконалення методики контролю розрахунків з оплати праці.....	34
ВИСНОВКИ	39
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	41
ДОДАТКИ	47

ВСТУП

Сучасні ринкові відносини на сьогоднішній день не можуть існувати без роботи бюджетних установ та організацій.

Наразі заробітня плата яка є дієвим поштовхом до дій та першочергово відтворює загальні показники соціально-економічного розвитку країни.

У бюджетних установах бухгалтерський облік відтворює різноманітні завдання, об'єкти, веде облік за певним планом рахунків і балансу, що інакший від балансу та плану рахунків усіх організацій.

Оплата праці - основа відносин, що тісно пов'язані із нарахуванням і здійсненням роботодавцем виплат працівникам базуючись до законів, переліку нормативних актів та трудових договорів. Актуальність вибору теми даної роботи дозволить визначити теорію і практику в суті дослідження проблем, та надасть змогу шукати методи покращення обліку праці, аналізу й аудиту.

Метою роботи є вивчення та дослідження усіх аспектів організації обліку та контролю розрахунків з оплати праці в ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня».

В роботі розглядатимуться наступні питання:

- опрацювання сутності розрахунків з оплати праці в призмі економічного аспекту;
- дослідження документальної частини обліку розрахунків з оплати праці;
- вивчення аспектів організації контролю розрахунків з оплати праці у бюджетних установах;

- розгляд організаційно-економічних показників діяльності ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня»;
- відтворення процесу організації розрахунків з оплати праці документального, аналітичного та синтетичного обліку;
- запропонувати покращення контролю розрахунків з оплати праці в ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня».

Об'єктом дослідження є контроль розрахунків з оплати праці в ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня» Чернівецької обласної ради.

ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня» медичну допомогу дитячому населенню віком від 0 до 18 років включно. Лікарняна установа є юридичною особою, має печатку, самостійний баланс і штамп встановленого зразка, ідентифікаційний номер.

Предметдослідження - перелік теоретичних, практичних та методичних чинників ведення обліку та контролю розрахунків з оплати праці в бюджетних установах.

Проводились дослідження, що ґрунтуються на наукових методах, які мають базу діалектичних методів законів розвитку економіки.

Базою для вивчення є регуляторні документи, що впроваджують облік, а також контроль розрахунків з оплати праці, облікова і звітна документація ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня» Чернівецької обласної ради за 2020-2022рр.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В УСТАНОВАХ СЕКТОРУ БЮДЖЕТУ

1.1 Суть та значення розрахунків з оплати праці

На сьогодні в літературі та періодичних виданнях економіки існує безліч окреслень поняття оплати праці, але ні одна із них не є загальною і поширеною. До прикладу, Жуліна Є. Г. розглядає оплату праці «як форму власних грошових доходів персоналу, які він передбачає отримувати в обмін на якісні та кількісні витрати праці» [18]. Ідентичну точку зору доводить Саакян А. К.: «оплата праці – це форма особистих доходів працівників, одержувана за витрати праці певної кількості і якості, його індивідуальні і колективні результати, які нараховуються за правилами і нормами, встановленими компетентними органами» [50] та Адамчук В. В., що «оплата праці є одним з елементів елементів доходу найманих працівників, різних форм прав власності на ресурс праці, що йому належить».

Роботодавець, що має ресурс праці з метою залучення його як рушія виробництва, оплата працівників є першочерговою витратою виробництва [4]. Капелюк З. А. описував оплату праці «як винагороду за працю в залежності від складності, а також від умов та обсягу роботи, кваліфікації працівника, і виплати компенсаційного, стимулюючого характеру».

Після доповнення визначення, Владімірова Л. П. уточнює, що «оплатою праці потрібно розуміти: в першу чергу, виплати роботодавця в натуральному, грошовому вираженні, що разом утворюють поточний дохід співробітника, а також враховувати відрахування на соціальне страхування від хвороби, нещасного випадку тощо; по-друге, величину ціни предметів споживання і послуг, що забезпечують його працездатність, та задовольняє духовні і фізичні потреби та сім'ї [11]». Але, Рікардо Д. висловив у

праці протилежну думку. Він стверджував, що «праця має вартість як ринкову, так і природну, та відокремив ринковою вартістю заробітну плату, а під природною – вартість існування працівника та його сім'ї [25].

Самуельсон П. стверджував, що «люди за певну ціну здають свої послуги в оренду» [25]. Відповідно визначено, що вартість оренди слугує ставкою оплати праці. Через те, що для всієї частини людства оплата праці є єдиним джерелом доходу.

Закон «Про оплату праці» пояснює термін «Заробітна плата». «Заробітна плата – це винагорода обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу». Заробітна плата залежить від складності, а також від виконаної роботи, професійних і ділових якостей працівника, результатів господарської діяльності підприємства.

Бюджетні державні установи здійснюють дотації заробітної плати за певною статтею, що є захищеною відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України». Виплати здійснюються першочергово із перерахуванням до фондів обов'язкових платежів.

Розуміння економічної суті необхідності оплати праці пояснює необхідність та чіткість у застосуванні і наукових дослідженнях. Потрібно чітко розрізнити відмінності поняття «заробітна плата» і «оплата праці». Заробітна плата є не тільки винагородою за результат праці, через те, що суть виплати є в стимулі співробітника, суму і порядок виплати, що часто стимулюють у співробітників певний інтерес до виконання завдань. Все ж, ототожнення визначення «оплата праці» є більш розширеним від терміну «заробітна плата», оскільки перше включає в себе комплекс відносин, що пов'язані з регулюванням, ставленням та видачі працівнику виплати за його працю, а заробітна плата – це виключно винагорода за виконану роботу, яку роботодавець повинен виплатити фактично. Впродовж декількох років в літературі можна побачити поєднання цих термінологій. Ці поняття є використовувані як синоніми, що дискредитують їх економічний зміст.

Фонд оплати праці установ - це сума коштів, що існує у вигляді дотацій із бюджету, а також від виконання платних послуг, які прописані згідно з

кошторисом доходів і видатків установ для виплати заробітної плати працівникам.

При плануванні та обліку заробітної плати необхідно розуміти плановий і фактичний фонд заробітної плати.

Плановий фонд – це об'єднання асигнувань, передбачені кошторисом бюджетних установ.

Фактичний - нарахована заробітна плата по розрахунково-платіжним відомостям.

Відповідно до ст. 2 Закону України «Про оплату праці» фонд заробітної плати включає такі складові, як:

- основна заробітна плата;
- додаткова заробітна плата;
- інші заохочувальні та компенсаційні виплати.

Основна заробітна плата має на меті винагороду за здійснену роботу згідно окреслених норм праці, та включає до себе відрядну розцінку, тарифну ставку та посадовий оклад. До складу входить:

- заробітна плата, нарахована за здійснену роботу згідно до встановлених норм праці з усіма відрядними розцінками, тарифікаційними окладами працівників і посадовими окладами незалежно від форм та систем оплати праці.

- всі суми відсотковий чи комісійних нарахувань згідно обсягу прибутку від реалізації всіх продукцій, якщо вони є основною заробітною платою;

- суми гонорару співробітникам сфери мистецтва, а також оплату їх праці, що виконується за ставками авторської винагороди[27].

Винагорода є додатковою заробітною платою, та виплачується за роботу більше, ніж встановлено нормами – за трудові успіхи, чіткість, та роботи в особливих умовах праці. Фонд додаткової заробітної плати включає в себе:

- спеціальні доплати та надбавки, пов'язані з тарифними ставками та зарплатами (за високу кваліфікацію, особисті надбавки, врахування знань

іноземних мов, компенсація за поєднання професій (посад), винагорода за працю в умовах підвищеної складності та шкідливості, премії за вислугу років та стаж роботи)

- забезпечення гарантій та компенсацій відповідно до чинного законодавства (оплата праці у вихідні та святкові дні, відпустка з оплатою, виплати, пов'язані із заробітною платою, оплата навчальної відпустки, винагорода працівникам-донорам за дні обстежень та здачу крові);

- видача премій, пов'язаних із виконанням виробничих завдань (досягнення та перевищення виробничих цілей, підвищення продуктивності праці, удосконалення кінцевих результатів господарської діяльності структурного підрозділу, зменшення матеріальних витрат та інше). Відповідальність за належне планування і ефективне використання фонду оплати праці покладена на керівника установи та головного бухгалтера.

Найважливішими формами оплати праці у бюджетних установах є:

- погодинна;
- відрядна.

Розмір заробітної плати в формі погодинної оплати визначається з урахуванням кількості відпрацьованих годин і кваліфікації працівника, що мають вирішальне значення. У бюджетних установах найпоширенішою формою оплати праці є погодинна система.

Вона ділиться на:

- штатно-окладну – в цьому випадку, кожному працівникові встановлюється місячний посадовий оклад, що відповідає штатному розкладу, посаді, рівню освіти, науковому ступеню, категорії та іншим критеріям, передбаченим системою класифікації;

- Проста погодинна форма оплати праці в бюджетних установах базується на принципі погодинної оплати праці, при цьому встановлюється конкретна фіксована погодинна ставка для працівника.;

- Погодинно-преміальна форма оплати праці в бюджетних установах передбачає, що працівник отримує дохід відповідно до заробітної плати, а також додаткову премію, яка виплачується за досягнення визначених якісних

та кількісних показників у його роботі.

Порядок оплати праці, який включає погодинно-преміальну форму, є ефективним та стимулюючим. Проте, важливо враховувати, що взаємозв'язок між термінами "заробітна плата" та "оплата праці" може призвести до непорозумінь у розумінні принципів, пов'язаних із заробітною платою та її організацією. Заробітна плата, як складна соціально-економічна категорія, вивчення якої вимагає комплексного підходу, підпадає під вплив ряду нормативних та правових актів, які мають прямий вплив на систему обліку розрахунків і контролю за оплатою праці в бюджетних установах.

1.2 Нормативно-правове забезпечення обліку розрахунків з оплати праці

Згідно статті 98 Кодексу законів про працю України [14], виплати в бюджетних установах з оплати праці ведуть згідно законів та інших нормативних та правових актів України, головної, галузевих та регіональних угод, колективних договорів, у межах бюджетних асигнувань та позапланових бюджетних доходів (рис. 1.1).



Рисунок 1.1 – Нормативно-правове забезпечення оплати праці

Відповідно до статті 8 Закону України «Про оплату праці» Кабінетом Міністрів України, визначено умови підрахунку рівня виплати праці працівників бюджетних установ [6].

Правові аспекти регулювання, організації, рахунків бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні визначає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Відповідно до статті 3 Закону України «Про оплату праці», «мінімальна заробітна плата – це встановлений законом мінімальний розмір оплати праці за виконану працівником місячну (годинну) норму праці».

Мінімальна заробітна плата є обов'язковою соціальною гарантією на всій території України, застосовується до всіх підприємств, незалежно від форми власності та господарювання, а також до фізичних осіб, які використовують працю найманих працівників, незалежно від системи оплати праці. Розмір місячної мінімальної заробітної плати встановлюється як для відрядної, так і для погодинної форм оплати.

Стаття 13 Закону України "Про оплату праці" визначає, що оплата заробітної плати працівників, які фінансуються з бюджету, проводиться в межах бюджетних асигнувань на підставі актів Кабінету Міністрів України. [22].

Регулювання заробітної плати в Україні відбувається на двох рівнях - на державному та на договірному. Державний рівень оплати праці визначається законодавством і включає правове регулювання оплати праці робітників підприємств усіх форм власності. Це включає встановлення мінімальної оплати праці, а також інших стандартів та гарантій.

На державному рівні також визначаються умови та розміри оплати праці для керівників установ, що фінансуються державою, та працівників компаній, які отримують фінансування з бюджету. Також проводиться регулювання фондів заробітної плати для працівників монополістичних компаній, а також шляхом встановлення податків на доходи працівників.

Так, державний рівень спрямований на створення рівних умов оплати

праці для різних категорій працівників та забезпечення соціальних гарантій. Згідно з Законом України "Про оплату праці", вимоги та обсяги виплат працівникам бюджетних організацій встановлюються Кабінетом Міністрів України. У бюджетних установах найбільш поширеною формою оплати праці є погодинна оплата. Це може бути проста погодинна ставка, де для працівників встановлюється постійна погодинна ставка. Також існують погодинно-преміальна система, де, крім основної оплати, відповідно до посадового окладу, виплачується премія. Крім того, існує штатно-окладна форма оплати, при якій кожному працівникові визначається місячний посадовий оклад відповідно до його посади, освіти, вченого ступеня та категорії.

Вказаний Закон України «Про індексацію грошових доходів населення» визначає порядок індексації заробітної плати. Згідно з цим законом, зарплата, яка підлягає індексації, обмежена прожитковим мінімумом для працездатної особи. На 1 грудня 2020 року прожитковий мінімум становив 2027 гривень.

Так, індексація заробітної плати здійснюється у межах обмеження, яке встановлено прожитковим мінімумом для працездатних осіб. Зарплату, яка перевищує цей прожитковий мінімум, не індексують. Така практика має на меті забезпечити індексацію грошових доходів, зокрема зарплати, особам із низьким рівнем доходу. Це обмеження є важливим елементом соціального захисту населення.

Вірно, відповідно до постанови "Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій", працівники, спеціалісти і службовці державних установ і організацій мають право на суміщення робіт, тобто виконання іншої роботи поза основним місцем роботи за умовами трудового договору. Згідно з цим договором суміщення працівники можуть працювати в тій же установі або в інших місцях роботи, і це може відбуватися як поза робочим часом, так і у вільний час від основної роботи.

Цей підхід надає працівникам можливість збільшити свій дохід та використовувати свої навички в різних сферах, забезпечуючи гнучкість в

організації свого робочого часу та діяльності. Розрахунок допомоги по тимчасовій непрацездатності в Україні здійснюється відповідно до Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування». Цей закон передбачає надання допомоги при тимчасовій непрацездатності, вагітності та після пологів особам, які застраховані, як за сумісництвом, так і за основним місцем роботи.

Україна має ретельне правове врегулювання оплати праці, яке охоплює різноманітні аспекти, що визначаються численними законами та нормативними актами. Бюджетний кодекс України встановлює загальні принципи бюджетного законодавства, регулює функціонування бюджетної системи, визначає правовий статус бюджетних правовідносин та засади бюджетного процесу. Згідно із Законом України "Про оплату праці", розрахунки з оплати праці в бюджетних установах здійснюються відповідно до вимог законів, нормативів та угод, в межах бюджетних асигнувань. Погоджені умови обчислення рівня оплати праці бюджетних працівників затверджуються Кабінетом Міністрів України. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" регулює порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Оплата праці працівників, фінансована з бюджету, здійснюється в межах бюджетних асигнувань на підставі актів Кабінету Міністрів України.

Згідно з Податковим Кодексом України, платниками податку є такі особи:

- Громадянин України, який отримує дохід як від джерела в Україні, так і іноземного походження.

Громадянин іншої держави, який отримує дохід від джерела, що розташоване на території України. [44]

Предметом оподаткування громадянина України є:

- загальний місячний оподаткований дохід;
- чистий річний оподатковуваний дохід, який визначається за рахунок зменшення загального річного оподаткованого доходу на суму оподаткованого кредиту за цей звітний рік;
- доходи від джерела в Україні, що підлягають остаточному

оподаткуванню при їх оплаті;

- іноземний дохід.

Ставка податку на доходи фізичних осіб складає 18%.

Загальний річний оподатковуваний дохід складається із суми загального місячного оподаткованого доходу за звітний рік, та іноземного доходу, отриманого за цей звітний рік.

Загальний щомісячний оподатковуваний дохід включає:

- доходи у вигляді заробітної плати, інші виплати та винагороди, нараховані платнику податку.
- дохід у вигляді заробітної плати, інших виплат та пільг, що нараховуються платнику податку.
- надходження від продажу інтелектуальної власності;
- надходження у вигляді коштів авторської винагороди;
- пенсійні внески в рамках недержавних пенсійних положень, передбачених законодавством;
- страхова сума або виплата пенсії;
- оподатковуваний дохід не включається до розрахунку загального оподаткованого доходу за минулий податковий період і визначається індивідуально платником податку за звітний період;
- надходження, отриманий платником податку від роботодавця як додатковий прибуток;
- дохід у вигляді пені, штрафів або неустойки, фактично отриманих платниками податку як компенсація грошових чи немайнових збитків;
- додаткова сума, отримана платником податку на підставі відрядження або звіту, що не були повернуті протягом встановленого законодавством строку;
- дохід у вигляді відпустки;
- дохід у вигляді лікарняних;
- доходи платників податку за відпрацьовану заміну або суміщення, тощо [17].

Для виплати заробітної плати працівникам бюджетних установ проводиться нарахування, яке включає в себе розрахунок заробітку за місяць

з урахуванням посадового окладу, різних доплат і надбавок, премій, допомоги, а також оплати відпусток за урахуванням утримань.

Тарифна сітка (схема заробітної плати) формується на підставі тарифної ставки працівників першого розряду та враховує співвідношення розмірів тарифних ставок (заробітної плати) згідно із Законом України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України".

Схема оплати у бюджетній сфері, створений на основі:

- мінімальної заробітної плати (тарифної ставки), встановленого КМУ;
- співвідношення міжкваліфікаційних розмірів посадових окладів (тарифних ставок) і тарифних коефіцієнтів.

Впровадження загальнодержавних, галузевих та регіональних програм профілактики нещасних випадків та професійних захворювань, а також фінансування профілактичних заходів, пов'язаних з безпекою, реалізується відповідно до Закону України "Про охорону праці України". Фінансування здійснюється за рахунок різних джерел, визначених законодавством та місцевими бюджетами.

Основні принципи та порядок державного контролю в Україні покладені на Державну аудиторську службу відповідно до правових та організаційних засад, визначених чинним законодавством.

Державний орган фінансового контролю діє відповідно до Конституції України, Бюджетного кодексу України, закону "Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні" та інших законодавчих актів, а також актів Президента України та Кабінету Міністрів України. У контексті обліку розрахунків та контролю з оплати праці в бюджетній установі цей орган використовує систему нормативно-правових актів, яка може містити певні суперечності.

1.3 Методичні аспекти організації контролю розрахунків з оплати праці

Сучасна ситуація у бюджетних установах характеризується основною проблемою — недостатнім фінансуванням з державного бюджету. Розв'язання цієї проблеми вимагає не лише ефективного планування, реалізації та контролю за надходженням та витратами бюджетних програм, але й управління результатами виконання.

Оплата та контроль за роботою працівників у бюджетних установах базуються на нормативних та правових актах України, зокрема Кодексу законів про працю, Закону України "Про оплату праці", різноманітних постанов, інструкцій і розпоряджень, які стосуються оплати праці. При цьому враховуються загальні, регіональні, галузеві та колективні договори в межах виділених бюджетних асигнувань та надходжень поза бюджетом.

З метою підвищення ефективності витрат на виплати працівникам бюджетних установ впроваджується система контролю, основним завданням якої є забезпечення соціального захисту працівників установ. Контроль у даній системі поділяється на зовнішній і внутрішній. Державний фінансовий контроль включає нагляд за бюджетним законодавством та контроль за використанням державної та спільної власності, виступаючи провідним видом контролю.

Контроль здійснюється органом державного фінансового контролю відповідно до Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю України» [6]. Цей контроль включає проведення державного фінансового аудиту, інспектування та перевірки державних закупівель.

Для забезпечення точного визначення доцільності дій особи, яка перебуває під державним фінансовим контролем над виплатами працівникам, необхідно визначити ряд завдань, що охоплюють діяльність усіх підрозділів та службовців організації з оплати праці працівників (див. додаток Б). Ці

завдання повинні враховувати всі аспекти процесу виплати заробітної плати та допомагати у виявленні та усуненні можливих невідповідностей чи проблем у цьому процесі [7].

Аналіз оплати праці працівникам має не лише виявити можливі порушення та зловживання, але й визначити резерви для ефективніших витрат на заробітну плату. Перевірка зобов'язань з нарахування заробітної плати починається з підтвердження облікових даних рахунку 65 "Оплата праці". Для цього кредит цього рахунку перевіряється сумою, зазначеною в списку зареєстрованих платіжних відомостей або сумою платіжної інформації для виставлення рахунків. У випадку відрядження перевіряється виконання кількісних та якісних показників, правильне застосування стандартів та розцінок[17].

Основними джерелами контролю є ряд документів, які перераховані на рис. 1.3.

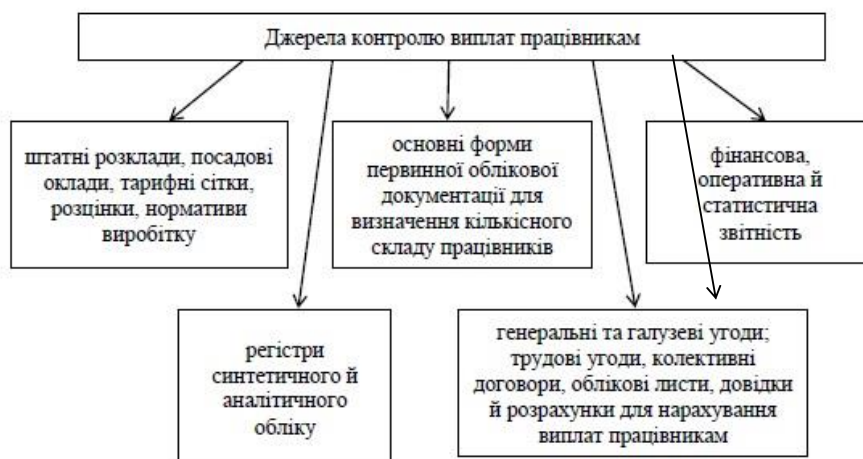


Рис. 1.3 - Основні джерела контролю виплат у бюджетних установах

При проведенні контрольних процедур слід гарантувати коректність застосування тарифних розрядів та відповідних їм тарифних ставок відповідно до Постанови "Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери" [4]. Необхідно перевірити документи, які підтверджують виконання обсягу роботи, за яку нараховується зарплата – це можуть бути таблиці обліку робочого часу, аудиторні книжки, рецензовані журнали, індивідуальні плани вчителя та інші документи.

Також, нараховуючи виплати працівникам бюджетних установ, потрібно встановити:

- порядок виплати заробітної плати працівникам, що працюють за сумісництвом;
- розрахунок виплати співробітникам, які обчислюються на основі середньої заробітної плати;
- цільове використання коштів загального фонду на використання коштів працівників бюджетних установ[1];
- точність нарахування планових показників виплат співробітникам залежить від фактів, за якими витрати за кодом класифікації 2120 «Нарахування на оплату праці», що входить до переліку захищених статей витрат Державного бюджету ;
- якість нарахування та сплати єдиного соціального внеску;
- чітке визначення не отриманих з сум, для заробітної плати.

Оскільки важливість первинних документів полягає в регулюванні нарахувань та виплат заробітної плати, а також в управлінні трудовими відносинами, ці документи стають ключовими під час контролю оплати праці. Необхідно, щоб установа чітко визначила свої обов'язки з обліку виплат працівникам, включаючи моніторинг робочого часу та особового складу, а також здійснення розрахунків із працівниками та службовцями тощо. Це забезпечує організованість та точність у виплатах та допомагає уникнути можливих невідповідностей чи труднощів у сфері оплати праці.

Таким чином, здійснення контролю над використанням коштів для виплат працівникам у бюджетних установах відіграє ключову роль через те, що ці витрати становлять найбільший відсоток у загальному обсязі всіх витрат. Під час цього контролю важливо відстежувати ефективність використання фонду оплати праці. Крім того, моніторинг виплат праці є складним процесом, що потребує особливої уваги, оскільки витрати на заробітну плату в бюджетних установах є значущою частиною усіх фінансових витрат.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В ОКНП «ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ДИТЯЧА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ»

2.1 Організаційно-економічна характеристика закладу

ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня» Чернівецької обласної ради надає якісну медичну допомогу дитячому населенню Чернівецької області. Засновник закладу – Чернівецька обласна рада.

Лікарню було відкрито 16 листопада 1983 року, як профільну опорну установу.

Фінансування лікарняної установи проводить його засновник та Національна служба здоров'я України, що забезпечують матеріально-технічними засобами, а також, виділяють необхідні кошти на матеріали та обладнання.

Лікарняна установа в своїй діяльності керується Конституцією України, Законами України «Про охорону здоров'я», «Про надання медичної амбулаторної та невідкладної допомоги населенню», іншими нормативними та правовими актами, власним статутом. Організаційно-правова форма – комунальний заклад.

Лікарняна установа є юридичною особою, має самостійний баланс, печать і штамп встановленого зразка, ідентифікаційний номер, бланки з власними реквізитами, реєстраційний рахунок в органах Державного казначейства, рахунок в банку.

Директор лікарняної установи має повноваження щодо цивільної правоздатності, яка визначається в рамках встановлених цілей його діяльності, включаючи можливість укладання угод для забезпечення цивільних та господарських аспектів роботи установи.

Головною метою ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня» є забезпечення права громадян на медичне забезпечення, задоволенні потреб громадян у нагляді, догляді та оздоровленні дітей та створенні умов для їх лікування та адаптації.

ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня" має самостійність у прийнятті рішень та реалізації діяльності, дотримуючись меж компетенції, що визначена чинним законодавством та статутом установи.

Лікарняна установа забезпечується фінансовими ресурсами з таких джерел:

- обласного бюджету, у межах стандартів фінансування;
- плати за пакет послуг, визначений Національною службою здоров'я України;
- благодійних та цільових внесків фізичних та юридичних осіб, а також інших надходжень, дозволених законодавством. За погодженням із засновником, лікарняна установа має право: купувати, орендувати необхідне обладнання та інше майно; отримувати підтримку від підприємств, установ, організацій чи приватних осіб; оренда приміщень, споруд та обладнання юридичним та фізичним особам з метою здійснення необхідної освітньої діяльності згідно із законодавством.

Державна статистична звітність про діяльність лікарняної установи подається відповідно до чинного законодавства. ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня» має власну бухгалтерію, що складається з чотирьох бухгалтерів. Витрати медичної установи здійснюються на основі схвалених кошторисів, планів асигнувань та планів використання, які затверджуються у встановленому порядку. Щоквартально та річні бухгалтерські звіти подаються ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня», а також, за потреби, оперативні звіти щодо цільового використання бюджетних коштів. Складання та подання звітності щодо використання бюджетних коштів проводиться відповідно до встановлених форм і порядку, що регулюється Державним казначейством України. Керівник закладу та головний бухгалтер, які отримали кошти з місцевого бюджету для виконання заходів, несуть відповідальність за цільове використання цих коштів, а також за достовірність представленої звітності та розрахунків.

Проаналізуємо виконання кошторису видатків загального та спеціального фондів на утримання установи за 2020-2022 роки (таблиця 2.1)

Таблиця 2.1 – Виконання кошторису видатків загального та спеціального фондів ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня»

Показники	Рік					
	2020		2021		2022	
	грн	%	грн	%	грн	%
Доходи	4 831 440	100	6 870 641	100	7 787 410	100
Видатки, у т.ч.:	4713353	100	6 147902	100	7 023 114	100
Оплата праці	2157402	47	3697021	56	4034758	55
Нарахування на оплату праці	471023	10	813266	13	921703	12
Використання товарів і послуг	1492036	32	1467039	23	1716394	24
Інші поточні видатки	536713	11	539920	8	696372	9

Представлені вище дані свідчать, що фінансування закладу має нерівномірний характер протягом весь період дослідження. У 2021 році відбулося збільшення на 31% порівняно з попереднім роком, а у 2022 році зафіксовано зростання асигнувань на 19%. Ці тенденції можна пояснити зростанням мінімальної заробітної плати, цін і тарифів.

За весь досліджуваний період основну частку серед витрат закладу становлять витрати на заробітну плату. Протягом аналізованого періоду ця частка складала 54-57% від загальних видатків, що є тимчасовою особливістю для бюджетних установ.

Дані таблиці свідчать про те, що вартість запланованих видатків на користування товарами та послугами зростає з кожним роком. Таким чином, у 2021 році вони збільшилися на 67,5%, а в 2022 році - ще на 18,2%. Головним чином це пов'язано із підвищенням тарифів на комунальні послуги.

В 2020 році фактичні витрати установи були незначно менше, ніж ті, що були заплановані в кошторисі на цей рік. Ця тенденція притаманна для всіх КЕКВ установи і призвела до залишку по кошторисах загального та спеціального фондів (див. Додаток В).

Аналіз балансу починається з визначення зміни валюти балансу за розглядуваний період, порівнюючи валюту за звітний та попередній періоди. Валюта балансу є орієнтованою оцінкою суми коштів, які перебувають у розпорядженні установи. Таблиця 2.2. містить розрахунок показників для ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня» за 2020-2022 роки та їх динаміку.

Таблиця 2.2 – Аналіз видатків та зростання валюти балансу для ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня» за 2020-2022 рр.

Показник	2020	2021	2022	Абсолютне відхилення 2021 до 2020	Абсолютне відхилення 2022 до 2021
Коефіцієнт зростання валюти балансу	1,08	1,09	1,00	-0,01	-0,07
Коефіцієнт співвідношення касових і фактичних видатків	1,014	1,029	1,001	0,013	0,027
Відношення планових надходжень коштів за звітний період	1,115	0,958	0,969	-0,155	0,009
Коефіцієнт відношення видатків до доходів	0,988	0,971	0,998	0,017	0,027

Отже, коефіцієнт зміни валюти балансу свідчить про те, що починаючи з 2020 року, цей коефіцієнт зростання валюти балансу знижується, що вказує на зменшення потужності роботи закладу.

Аналіз показує, що грошові витрати не перевищують отриманого фінансування, і фактичні витрати залишаються в межах, затверджених кошторисом на 2020 рік. У 2021 та 2022 роках були здійснені витрати, які перевищили затверджену суму за окремими кодами за рахунок невикористаних асигнувань та зменшення видатків за іншими кодами.

Дані наведені в таблиці дають змогу зробити такі висновки:

- з кожним роком суттєво змінювалась загальна сума активів, з 2020 року до 2021 вона підвищилась на суму 252 861,00 грн., що складає 7,9% а з 2021 по 2022 сума зросла на 54312,00 грн., що складає 1,8%. Це збільшення відбулось за рахунок основних засобів які зросли в 2021 році порівняно з 2020 роком на 459653,00 грн. (16,5%). Набагато збільшились матеріали в 2021 році, на 95776,00 грн., що у % складає 47,5%, в 2022 році ситуація також змінилась, вони збільшились на 63815,00 грн.(24 %)

Вертикальний аналіз балансу дозволяє оцінити структуру балансу в поточний момент та проаналізувати зміни в цій структурі. Ця методика полягає в тому, що загальна сума балансу приймається за 100%, а кожна окрема стаття у фінансовому звіті виражається у відсотках від цієї базової вартості. Отже, проведемо вертикальний аналіз на основі даних балансу закладу.

Аналіз вертикального балансу дозволяє зробити наступні висновки:

- Значна частина активів припадає на основні засоби. У 2020 році вона становила 83,25%, а за вивчений період зросла і складає 91,56% від загальних активів у 2022 році. Це вказує на те, що активи були переведені з оборотних активів у основні засоби.

- Заклад не має значних довгострокових зобов'язань. Однак наявність хоча б невеликої частини короткострокової заборгованості, яка становила 0,98-1,51% у структурі зобов'язань у звітному періоді, може вважатися негативним явищем.

Структура статей балансу відображає тенденцію до збільшення частки основних засобів та зменшення частки дебіторської заборгованості, що є позитивним напрямком. Аналіз системи обліку та контролю за надходженнями та витратами здійснюється на базі ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня", яка є бюджетним закладом, надаючи медичні послуги населенню.

Управління бухгалтерським обліком в установі відповідає принципам облікової політики, згідно з якою використовується меморіально-ордерна форма обліку. Аналіз фінансової звітності закладу підтверджує, що його доходи достатні для покриття витрат, основною частиною яких є витрати на оплату праці.

2.2 Документальне оформлення обліку розрахунків з оплати праці

У процесі залучення працівників до роботи в ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня" трудові відносини встановлюються шляхом укладання трудового договору. Процедура прийому на роботу в заклад відбувається на основі особистих заяв працівників та видання наказу директора закладу під номером П-1 "Наказ (розпорядження) про прийом на роботу". Усі наступні аспекти трудового життя, такі як переміщення, відпустки або переведення на інші посади, також регламентуються

відповідними наказами, а реєстрація цих документів виконується у книзі реєстрації наказів.

На кожного працівника оформляється:

- особова картка (типова форма П-2);
- особова справа

У таблиці обліку використання робочого часу, що відкривається щомісячно для працівників закладу, застосовується відповідно до типової форми П-5, яку затверджено наказом Держкомстату "Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці". Після затвердження цього документа завідуючим ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня", таблиць обліку передається до бухгалтерії.

Для формування платіжних відомостей необхідно скласти розрахунки, враховуючи наказ про зарахування працівника згідно з установленими штатами та відповідними відрахуваннями, використовуючи дані з таблиць відпрацьованого часу, лікарняних листків та розрахунково-платіжної відомості для видачі авансу.

Розрахункова відомість є первинним документом, який реєструє факт проведення господарської операції. У бухгалтерії для обліку заробітної плати та відрахувань використовуються таблиці тарифних ставок, ставок податків, а також довідники з трудового законодавства, сприяючи ефективному нарахуванню та обліку заробітної плати.

Під час річної відпустки працівника розрахунки з ним проводяться у записці-розрахунку форми № 425. Нараховані, вираховані та сплачені суми, що впливають з цієї інформації, включаються до розрахунково-платіжної відомості за поточний місяць.

Процедура створення та перевірки розрахунково-платіжних відомостей в розглянутій бюджетній установі включає підписання цих документів працівниками, які їх склали та перевірили. Під час виплати заробітної плати працівникам до Казначейства підготовлюються необхідні документи для перерахування коштів на банк (працівникам) та податків, таких як юридичне зобов'язання, фінансове зобов'язання та платіжні доручення. Бухгалтер відповідає за підписання юридичного та фінансового зобов'язань, а керівник

бюджетної установи та бухгалтер підписують платіжні доручення. При цьому, печатка установи ставиться в нижньому лівому куті платіжного доручення. Ця процедура сприяє отриманню узагальнюючої інформації щодо сум нарахованої оплати праці, утримання з цих сум та сум, призначених до виплат.

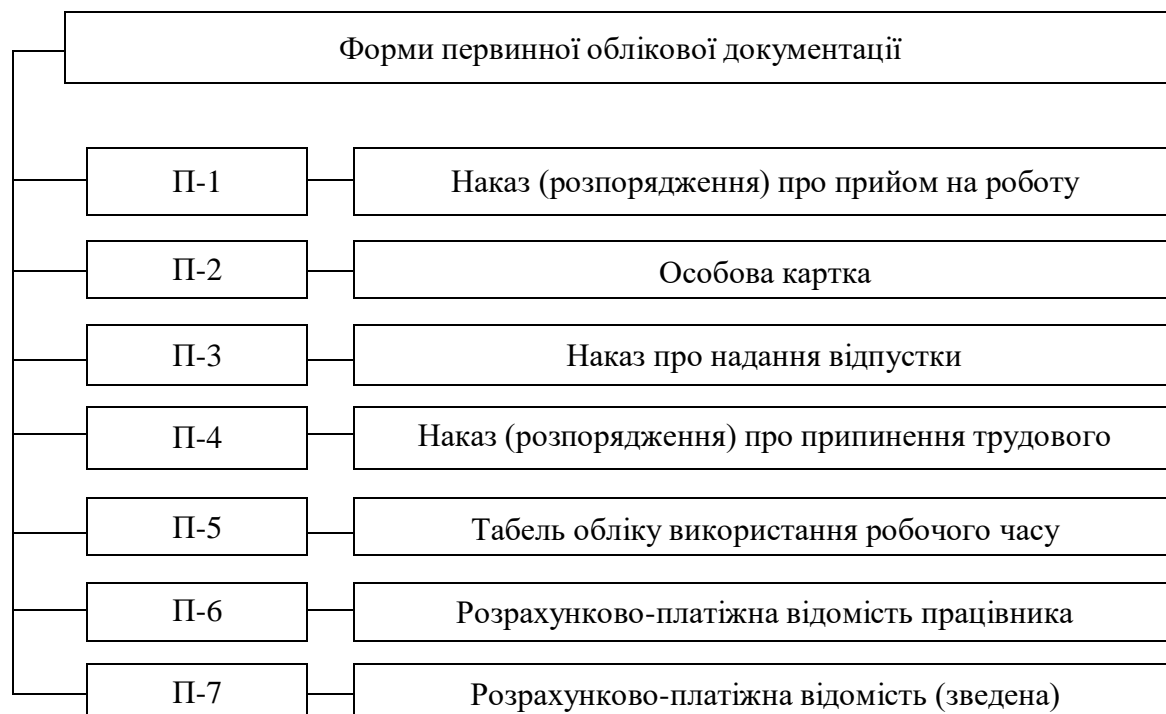


Рисунок 2.1.- Типова первинна документація в ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня»

Висновок полягає в тому, що при оформленні документації в установі слід суворо дотримуватися правил нарахування та прийому нових працівників. Важливо також відзначити необхідність контролю за використанням типових норм розцінки та виробітку, уникати ситуацій переплати, які можуть виникнути через збільшення обсягу виконаних робіт та підвищення розцінок. Також необхідно уважно враховувати оплату праці робітників згідно з годинними тарифними ставками.

2.3. Організація аналітичного та синтетичного обліку розрахунків зоплати праці

У процесі ведення обліку оплати праці в ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня" здійснюється індивідуальний підхід до кожного працівника, а також контроль за різними видами платежів та відрахувань на особисті рахунки. Ці рахунки містять повну інформацію про суми, які

нараховані, відраховані та перераховані.

Нарахування заробітної плати проводиться двічі щомісяця і реєструється в останній день місяця. Також може бути призначений аванс за першу половину місяця у розмірі 50% від місячної зарплати, після врахування утриманого податку. Оплата здійснюється за допомогою Платіжної відомості форми № П-53.

Коли розглядається фінансовий стан ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня", необхідно враховувати ряд ключових аспектів. Перш за все, важливо відзначити, що з 2020 по 2022 рік було спостережено зменшення зростання балансової вартості закладу. Аналіз показує, що з 2020 року коефіцієнт збільшення валюти балансу зменшується, свідчачи про вплив зменшення потужності роботи закладу.

Подальший огляд фінансових показників свідчить, що грошові витрати залишаються в межах виділеного фінансування, а фактичні витрати контролюються та узгоджуються з кошторисом. Однак у 2021 та 2022 роках відзначається збільшення видатків за окремими кодами за рахунок невикористаних асигнувань та зменшення видатків за іншими кодами.

У контексті балансу, значний обсяг активів спрямовується на основні засоби, що може свідчити про їх вилучення з оборотних активів. Важливо відзначити, що заклад не має значних довгострокових зобов'язань. При аналізі пасивів зафіксовано збільшення загальної суми зобов'язань у 2021 та 2022 роках. Однак, незважаючи на це, важливо враховувати позитивну тенденцію до зменшення дебіторської заборгованості протягом останніх трьох років.

Бухгалтерські записи, що стосуються розмірів заробітної плати та відрахувань, які підлягають виплаті, формуються на основі інформації, що надходить з розрахунково-платіжних відомостей, і відображаються у "Меморіальному ордері № 5 - Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій" ф. 405 (бюджет) (таблиця №2.3). Записи класифікуються відповідно до функціональних класифікаційних кодів витрат та видів коштів у спеціальному фонді. У кінці кожного місяця узагальнюються результати меморіального ордеру та отримані дані, які внесені у "Журнал-головна". На

основі цього журналу формується оборотна відомість з синтетичних рахунків, баланс бухгалтерського обліку та інші форми фінансової звітності.

Таблиця 2.3 – Меморіальний ордер №5 за жовтень 2019 року в ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня»

№ п/п	Господарські операції	Дт	Кт	Сума
1	Нарахування заробітної плати працівникам	8011	6511	420 253,64
2	Нарахування заробітної плати (інваліди)	8011	6511	10 513,45
3	Нарахування допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю за рахунок роботодавця	8011	6511	313,74
4	Нарахування ЄСВ на фонд заробітної плати	8011	6313	92 471,02
5	Нарахування ЄСВ на фонд заробітної плати (інваліди)	8011	6313	874,36
6	Нарахування ЄСВ на фонд лікарняних за рахунок роботодавця	8011	6313	49,60
7	Утримання ПДФО	6511	63111	71439,07
8	Утримання військового збору з працівника	6511	63112	6 316,74
9	Утримання профспілкових внесків	6511	6516	4 102,70
10	Перерахування на картки	6511	6514	174 306,21
11	Нарахування допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю	2114	6511	11316,02
	Сума оборотів			791956,55

До меморіального ордера прикладаються всі документи, що є основою для нарахування заробітної плати, такі як табелі використання робочого часу, витяги з наказів про прийняття та звільнення працівників і т. д.

Перерахування коштів на банківські рахунки працівників відображаються в Меморіальному ордері № 1, де зазначається кредит субрахунку 2211 та вказується за об'єктом відрахування заробітної плати. Додаткові відрахування заробітної плати, такі як у Меморіальних ордерах № 2 (кредит субрахунків 2313 та 2311) та № 3 (кредит субрахунків 2313, 2311), також фіксуються окремо.

Страхові внески та військовий збір перераховуються одночасно з виплатою, але не пізніше отримання коштів для виплати зарплати. Таким чином, можна зазначити, що облік в ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня» ведеться на відповідному рівні, відповідно до вимог нормативно-правових документів. В меморіальному ордері №5 «Зведення розрахункових відомостей і заробітної плати» проводиться синтетичний облік..

2.4. Організація контролю за станом розрахунків з оплати праці

У досліджуваній установі здійснюється комплекс контрольних заходів, які впроваджуються керівництвом з метою забезпечення дотримання законності та ефективного використання бюджетних коштів для досягнення визначених цілей та завдань. Цей контроль орієнтований на результати, відповідає планам і стратегіям, а також служить для забезпечення відповідності обов'язків фінансування бюджетного закладу його завданням та цілям..

В ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня" внутрішній контроль здійснюється через використання методичних рекомендацій, які спрямовані на перевірку точності виконання розпорядниками бюджету завдань та фінансових операцій в підпорядкованих закладах.

Основною метою внутрішнього контролю є підтвердження достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, зокрема в оцінці, документації, нарахуванні, утриманні та розрахунках з оплати праці.

Контроль обліку витрат на заробітну плату в ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня" включає в себе ряд завдань:

- списання витрат на заробітну плату та забезпечення належної документації.
- правильний облік фактичних витрат та їх включення до собівартості продукції відповідно до ухваленого методу обліку та розрахунку.
- перевірка розподілу, списання, накопичення виробничих витрат.

- застосування точного методу розподілу непрямих витрат відповідно до встановлених процедур.
- забезпечення законності та правильності подання операцій за рахунком витрат на оплату праці.

Контроль за повнотою, правильністю та достовірністю інформації про вартість заробітної плати в ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня" здійснюється на основі ретельної перевірки різноманітних джерел інформації (Додаток Г). Основні джерела включають:

1. Внутрішні документи та положення:

- Положення про бюджетну організацію.
- Положення про структурні підрозділи.
- Накази, розпорядження та інструкції, які регулюють оплату праці.
- Навчальні документи та документи про перепідготовку працівників.

2. Документи з особистого обліку працівників:

- Трудові книжки.
- Особисті картки працівників.
- Документи, підтверджуючі проходження перепідготовки.

3. Фінансові та бухгалтерські документи:

- Відомості про нарахування заробітної плати.
- Фонд оплати праці.
- Табелі робочого часу.
- Синтетичні та аналітичні регістри бухгалтерського обліку.
- Книга "Журнал-головна".

4. Звітність та статистичні дані:

- Звіти про працю.
- Фіскальні, статистичні та фінансові звіти.

Застосування цього комплексного підходу забезпечує ефективний контроль і перевірку різних аспектів вартості заробітної плати в ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня". З урахуванням сум, які нараховано працівникам, проводяться обов'язкові утримання.

При проведенні перевірок важливо враховувати, що використання застарілих та випадкових форм не є допустимим.

Вибір моделі контролю за заробітною платою повинен відповідати конкретним цілям і завданням контролю. Ця модель має включати в себе об'єкти, джерела інформації, методичні прийоми, що використовуються в процесі контролю, а також узагальнення та реалізацію його результатів.

У процесі організації аналізу та контролю нарахування витрат на оплату праці враховуються всі етапи контрольно-аналітичної роботи. На підготовчому етапі визначаються об'єкти та джерела контролю, формулюються завдання та обираються методи контролю.

На методичній стадії здійснюється:

- перевірка законності та обґрунтованості процесів прийому працівників на роботу та їх звільнення.
- аналіз дотримання законодавства про працю та внутрішніх норм при нарахуванні та виплаті заробітної плати, пільг, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат, а також перевірка наявності прострочених платежів та заборгованості.
- перевірка правильності обчислення сум відпусток, допомоги з тимчасової непрацездатності та інших виплат.
- порівняння відповідності нарахованої суми заробітної плати до фактично виплаченої.
- перевірка відповідності сум, нарахованих як зарплата, до законодавства про індексацію доходів населення.
- контроль обов'язкових нарахувань та утримань, пов'язаних із виплатами працівникам.
- перевірка точності обліку та звітності щодо виплат працівникам, враховуючи синтетичний та аналітичний облік.
- інвентаризація пасивів, що стосуються зобов'язань за виплатами працівникам.

На аналітичній стадії проводиться:

- перевірка ефективності використання фонду заробітної плати та трудових ресурсів.
- аналіз відхилень та порушень, а також розробка пропозицій на основі результатів аналізу.

На заключній стадії здійснюється контроль виконання рекомендацій, спрямованих на усунення виявлених недоліків і порушень. Порушення виплат працівникам можуть виникати у разі несвоєчасної виплати заробітної плати, неправильного визначення тарифних ставок, посадових окладів тощо.

Таким чином, важливо визначити під час перевірки, чи застосовуються виробничі норми в закладі, чи існують випадки надмірної оплати через невірне нарахування заробітної плати, і чи забезпечена компенсація працівникам за годинною ставкою при встановленні таких робочих ставок.

РОЗДІЛ 3. ПЕРСПЕКТИВИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В УСТАНОВАХ СЕКТОРУ БЮДЖЕТУ

3.1. Напрями вдосконалення організації обліку розрахунків з оплати Праці

В ході написання роботи виявлені особливості нарахування, виплат та обліку заробітної плати у бюджетній сфері, які істотно відрізняються від процесів, що є характерними для підприємств. Ці значущі відмінності обумовлені такими особливостями:

- бюджетні організації є неприбутковими, що призводить до суттєвих відмінностей у системі обліку порівняно з підприємствами.
- джерелами фінансування виплат заробітної плати є бюджетні асигнування, які надходять через Державне казначейство відповідно до затвердженого на початку року кошторису.

Ці характеристики визначають потребу в специфічному підході до обліку та аналізу витрат у секторі бюджетних установ. Витрати на оплату праці формуються на основі фонду заробітної плати, який, в свою чергу, розподіляється на основні та додаткові виплати, зазначені в кошторисі установи на рік.

Ураховуючи, що протягом року може виникнути економія в розходах,

передбачених у кошторисі, працівникам може бути виділена премія.

Враховуючи особливості цього закладу, важливо зазначити, що серед його працівників є особи із значною вислугою років, званнями та ступеннями. Таким чином, при можливій економії фонду для виплати премій у відсотковому відношенні до основних виплат може виникнути значна різниця в оплаті праці, що може не стимулювати працівників із меншим званням та окладом.

Отже, премію для працівників потрібно розраховувати наступним чином:

$$\text{Коефіцієнт премії} = \frac{\text{Сума економії}}{\text{Суму нарахованої заробітної плати всіх працівників}}$$

Проведемо необхідні розрахунки, враховуючи облікову інформацію у розрізі працівників закладу- таблиця 3.1

Таблиця 3.1 – Нарахування премії за коефіцієнтом

№ з/п	ПІБ	Нарахована з/п	Коефіцієнт	Премія
1	Якимчук Т.Г.	4600,00	1,87	8419,41
2	Сидоренко Я.В.	5700,00	1,87	10481,30
3	Дячук І.Ф.	7900,00	1,87	14589,16
4	Федорчук А.С.	6400,00	1,87	11971,33
5	Щорчук І.А.	5300,00	1,87	9731,99
Всього:		29900	1,87	55193,19

Отже, при використанні цього коефіцієнта, кожен працівник буде отримувати премію, розмір якої буде визначатися його заробітною платою. Рекомендується внести відповідні зміни до Наказу про облікову політику, а також додати пункт щодо нарахування надбавок молодим спеціалістам до Наказу "Про преміювання та надбавки".

Важливо відзначити, що в ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня" існує неідеальний графік документообігу з оплати праці, який вимагає певних модифікацій. Пропонується розподілити графік документообігу з оплати праці на функції між адміністративним персоналом, бухгалтерією та спеціалістами з кадрів.

Вдосконалений графік документообігу в ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня" призначений для упорядкування процесу обігу документів, особливо в контексті нарахувань і виплат заробітної плати. Це сприятиме посиленню контролю за фінансовими операціями, особливо тими, що піддаються постійним змінам, і підвищить загальну ефективність діяльності установи. (Додаток Д) представляє відповідні удосконалення.

У сфері бюджетного управління важливо враховувати, що основна діяльність здійснюється в сфері розумової праці, яка не пов'язана з виробництвом товарів. У зв'язку з цим відсутні стимули для покращення продуктивності, як це може відбуватися у виробничому секторі.

Виявлено, що система обліку заробітної плати в ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня» є досить складною. Оплата праці працівника залежить не лише від базового окладу, але також від різноманітних додаткових виплат, таких як доплати за суміщення професій, рівень ризику посади та інші фактори. Ці аспекти слід належним чином враховувати при розрахунках заробітної плати.

Під час проведеного аналізу було виявлено, що в установі використовуються узагальнені рахунки для обліку. Відповідно до цього, ми розробили рекомендації щодо деталізації бухгалтерських рахунків з подальшою розбивкою за аналітичними рахунками. Цей підхід дозволить отримати докладну інформацію з урахуванням різних видів доплат.

Це надасть можливість бухгалтеру ефективно аналізувати виплати як для конкретного працівника, так і для всієї установи. Також це сприятиме контролю за правильністю нарахування та виплат заробітної плати та інших стимулюючих виплат. Впровадження такої структури рахунків спростить розрахунки при плануванні бюджету на наступний рік і забезпечить швидке надання інформації для бюджетних контролюючих органів або на вимогу працівника.

Розглянемо рахунок 6511 «Розрахунки з оплати праці розпорядників бюджетних коштів» на такі аналітичні рахунки (таблиця 3.1)

Таблиця 3.1 Деталізація аналітичного рахунку 6511 «Розрахунки з оплати праці розпорядників бюджетних коштів» ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня»

6511 «Розрахунки з оплати праці розпорядників бюджетних коштів»	
6511/1- «Розрахунки за посадовими окладами згідно з розрядами Єдиної тарифної сітки»	
6511/2- «Розрахунки за надбавками»	6511/2/1 «За складність і напруженість в роботі» 6511/2/2 «За вислугу років» 6511/2/3 «За високі досягнення в роботі» 6511/2/3 «За складність роботи»
6511/1/3 «Розрахунки з індексації грошових доходів»	
6511/4 «Розрахунки із середньомісячного заробітку»	6511/4/1 «Оплата відрядження» 6511/4/2 «Оплата відпускних» 6511/4/3 «Компенсація за невикористані дні відпустки» 6511/4/4 «Оплата перших п'яти дні лікарняного»
6511/5 «Розрахунок з матеріальної допомоги на оздоровлення»	
6511/6 «Розрахунок інших виплат, що не належать до фонду оплати праці»	

Внесення запропонованих модифікацій до системи обліку, зокрема інтеграція додаткових аналітичних рахунків четвертого та п'ятого рівнів на субрахунок 6511 "Розрахунки з оплати праці розпорядників бюджетних коштів" в ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня", спрямоване на поліпшення точності обліку різноманітних виплат, своєчасне нарахування премій, виплат за невідпрацьований час, компенсацій при звільненні, оплату відпусток та інших заохочувальних виплат.

Ці пропозиції покликані забезпечити високий рівень інформативності та дозволити більш точний облік заробітної плати в установі.

Впровадження розгорнутого аналітичного обліку сприятиме підвищенню продуктивності облікового процесу, особливо в умовах значної кількості працівників та різноманітності виплат, як показано у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2 - Основні бухгалтерські проведення з обліку оплати праці в ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня» з використанням деталізації аналітичного рахунка

№ п/п	Господарські операції	Дт	Кт	Сума
1	Нарахування заробітної плати працівникам	8011	6511/1	419 255,47
2	Нарахування заробітної плати (інваліди)	8011	6511/1	10 316,29
3	Нарахування надбавки за вислугу років	8011	6511/2	126410,37
4	Нарахування індексації грошових доходів	8011	6511/3	17400,00
5	Нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення	8011	6511/5	321490,20

Впровадження запропонованих ініціатив щодо створення додаткових аналітичних рахунків на підрахунку 6511 "Розрахунки з оплати праці розпорядників бюджетних коштів" у бюджетних установах України дозволить більш точно враховувати різноманітні види виплат, такі як премії, відпусткові виплати, виплати при звільненні та інші, пов'язані із завершенням трудової діяльності. Це також підніме рівень інформативності при обліку оплати праці в бюджетних установах.

3.2. Удосконалення методики контролю розрахунків з оплати праці

Після аналізу системи обліку заробітної плати у ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня" було встановлено, що рівень контролю в установі є достатнім, але вимагає мінімальних коригувань. Регулярно проводяться бюджетні перевірки для перевірки правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам, і звіти подаються до органів статистики, головного розпорядника бюджетних коштів та інших контролюючих органів. Однак цей вид контролю фокусується лише на правильності розрахунків. Запровадження постійного контролю в організації дозволить не лише перевірити точність розрахунків та відповідність облікових записів, але й надасть можливість отримати рекомендації щодо подальших дій у цій сфері.

На рисунку 3.2. подано схему, яка ілюструє, як проведення контролю в аналізованій установі може ефективно контролювати виплати заробітної плати. Застосування цієї схеми включає повний аудит синтетичного та аналітичного обліку оплати праці, а також вибіркового аналізу карток обліку для окремих працівників. Цей підхід дозволить виявити недоліки в обліковій політиці установи і надасть рекомендації щодо внесення необхідних змін у облікову політику підприємства.



Рисунок 3.2 - Напрями проведення контролю за правильністю нарахування, обліку з оплати праці ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня».

Контроль за коректним використанням фонду заробітної плати виконують вищестоящі розпорядники коштів. Об'єктом цього контролю є облік нарахувань та виплат заробітної плати в установі. Джерелами інформації для здійснення контролю служать дані синтетичного та аналітичного обліку, фінансова звітність та відповідний Наказ про облікову політику підприємства.

При аудиті витрат на оплату праці в ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня" рекомендується використовувати різноманітні методи контролю. Зокрема, розглядається використання таких методів:

1. Розрахунково-аналітичні методи:

- використання економіко-математичних методів для розрахунків та

аналізу витрат на оплату праці.

- застосування аналітичних та статистичних розрахунків для оцінки ефективності та точності обліку заробітної плати.

- проведення економічного та факторного аналізу для виявлення потенційних відхилень та прогалин у системі оплати праці.

2. Документальні методи:

- проведення камеральних перевірок, в ході яких аналізуються документи та облікові записи з оплати праці.

- здійснення зустрічних перевірок, під час яких фахівці перевіряють відповідність фактичних виплат заробітної плати документально оформленим даним.

Проведення взаємних перевірок з іншими контролюючими органами, такими як Пенсійний фонд, Податкова інспекція та Державна казначейська служба, є ключовим етапом в контролі за правильністю нарахування та виплати заробітної плати в лікарні. Ці методи направлені на підтвердження точності та ефективності процесів обліку. Особлива увага приділяється таким пунктам:

- співставлення нарахованої заробітної плати:

- порівняння сум, які нараховані працівникам та заносяться в первинні документи, із даними у накопичувальних відомостях.

- перевірка рахунків накопичувальної відомості:

- перевірка відповідності інформації в рахунках накопичувальної відомості фактичним виплатам та обліковим записам.

- звірка з розрахунково-платіжною відомістю:

- переконання у тому, що дані, вказані у розрахунково-платіжній відомості, відповідають нарахованій та виплаченій заробітній платі.

Забезпечуючи контроль за операціями з оплати праці, насамперед важливо ретельно аналізувати внутрішні розпорядчі документи, які визначають процедури нарахування, виплати та обліку заробітної плати в ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня". Також важливо своєчасно перевірити додержання умов, визначених у Колективному договорі, Положенні про оплату праці та Положенні про преміювання тощо.

Ці методи забезпечують впевненість у тому, що процеси нарахування та виплати заробітної плати відповідають встановленим нормам та вимогам, а також відбуваються відповідно до внутрішніх регуляцій організації.

На етапі підготовки визначаються об'єкти та джерела управління, а також встановлюються завдання та обираються методи управління. Методичний етап включає:

- перевірка законності та обґрунтованості процесів найму та звільнення працівників.
- аналіз відповідності законодавству про працю та внутрішнім документам під час розрахунку та виплати заробітної плати, премій та інших стимулюючих та компенсаційних виплат, а також перевірка наявності заборгованості з оплати та прострочених виплат.
- перевірка правильності нарахування відпусткових сум, допомоги при тимчасовій непрацездатності та інших виплат.
- аналіз відповідності нарахованих сум реально виплаченим заробітним платам.
- перевірка відповідності законодавству щодо індексації сімейних доходів.
- перевірка коректності обов'язкових платежів та утримань, пов'язаних із виплатами працівникам.
- аналіз законності реєстрації та звітності з оплати праці працівників, перевірка відповідності синтетичним та аналітичним даним бухгалтерського обліку стосовно виплат працівникам.
- інвентаризація зобов'язань з оплати працівників.

Аналітичний етап характеризується оцінкою ефективності використання заробітної плати та робочого обладнання, проведенням аналізу відхилень і порушень, а також розробкою пропозицій на основі отриманих результатів. Заключний етап полягає в наступному моніторингу виконання рекомендацій щодо виправлення виявлених недоліків та порушень. Ситуації, коли виникають порушення у виплаті працівникам, можуть бути пов'язані з несвоєчасною оплатою, неправильним визначенням ставок та зарплат і т.д.

Це сприятиме підвищенню контролю за процесами розрахунку

заробітної плати та дотриманням вимог нормативно-правових актів. Також цей етап дозволить виявити фактори, які можуть впливати на оплату праці в ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня", та визначити кошториси установи відповідно до штатного розпису та кваліфікаційно-тарифікаційного списку.

ВИСНОВКИ

Винагорода за працю представляє собою найзначущу частину усіх фінансових витрат бюджетних установ, а обробка виплат за працю є однією з найскладніших частин їхньої системи обліку. При належному організованому бухгалтерському обліку винагорода за працю відображає пряме відношення між доходами та обсягом та якістю витраченої праці. Показники оплати праці є ключовим інструментом для оцінки внутрішньої діяльності бюджетної установи та виступають засобом контролю за працівниками.

Питання оплати праці регулюються рядом нормативних актів. Ключовим законом, що визначає характер та принципи винагороди, є Закон України "Про винагороду". Організаційною основою системи винагороди є тарифна система, що включає в себе тарифні мережі, тарифи, системи оплати праці та тарифні кваліфікаційні особливості. Державна казначейська служба України (ДКСУ) проводить перевірки діяльності бюджетних установ та забезпечує створення служб внутрішнього контролю в межах самої установи.

Було проведено аналіз практичних аспектів діяльності ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня", що знаходиться під управлінням Чернівецької обласної ради та отримує фінансування з обласного та державного бюджетів. У закладі діють загальний та спеціальний фонди. Результати аналізу виконання бюджету за 2021-2022 роки свідчать про те, що фінансування не було повністю здійснене протягом останніх двох років.

Положення про оплату праці виступає ключовим документом, що регулює організацію системи оплати праці в установі, визначає розміри основної та додаткової заробітної плати, а також порядок преміювання працівників. Відрахування з заробітної плати включають податок на доходи фізичних осіб, військові збори, внески до профспілок і інше. Для забезпечення первинного обліку застосовуються типові форми документів. Аналітичний облік заробітної плати проводиться для кожного працівника, враховуючи різні види виплат і відрахувань, які фіксуються на особових рахунках. Синтетичний облік фонду оплати праці організовується за субрахунком 6511.

Діяльність установи піддавалася контролю як служби внутрішнього аудиту, так і Державної казначейської служби України (ДКСУ). Об'єктами внутрішнього контролю в області оплати праці є: дотримання установчих вимог, використання резерву робочого часу, достовірність бухгалтерського обліку та результати виплат працівникам.

Зарахування сум, нарахованих на оплату праці та відрахувань, ґрунтуючись на даних розрахункових (розрахунково-платіжних) відомостях, фіксується у «Меморіальному ордері № 5 Зведенні розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій». Покращення організації обліку та контролю за розрахунками з оплати праці передбачає можливість впровадження наведених пропозицій у практичну діяльність ОКНП «Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня».

У процесі написання кваліфікаційної роботи розглядалася можливість усунення виявлених недоліків через наступні заходи:

- Розгортання деталізованих бухгалтерських рахунків з подальшою розбивкою за аналітичними рахунками. Це сприятиме більш точному врахуванню різноманітних виплат, таких як премії, виплати за невідпрацьований час, компенсації при звільненні, відпусткові виплати та інші стимулюючі винагороди.

- Впровадження методу перевірки розрахунків заробітної плати для ОКНП "Чернівецька обласна дитяча клінічна лікарня". Запропоноване удосконалення має на меті оптимізацію витрат на його впровадження, поліпшення процесу контролю взагалі, надає управлінському персоналу достатньо інформації для своєчасного прийняття управлінських рішень щодо усунення негативних наслідків та попередження можливих порушень трудового законодавства у майбутньому.

Отже, для вирішення виявлених питань та удосконалення процесів, які були виявлені під час дослідження, було висунуто пропозиції щодо їх оптимізації. Впровадження в практику установи цих методів сприятиме покращенню та стандартизації обліку та контролю за розрахунками з оплати праці.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Артеменко Н.В. Облікова політика установ державного сектора: сучасні підходи, порядок та умови зміни / Н.В. Артеменко // *Глобальні та національні проблеми економіки*. – Миколаїв. - 2020. - № 17 (червень) – С. 792-798
2. Буряк П. Ю. Економіка праці й соціально-трудові відносини. К.: Центр навчальної літератури, 2015. 440 с.
3. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. URL: <http://www.rada.gov.ua> (дата звернення: 18.09.2019)
4. Варакута Ю.М. Шляхи удосконалення організації оплати праці в системі управлінського обліку на підприємствах. Збірник наукових праць. Д.: Вид-во Дніпропетр. нац. ун-ту залізн. трансп. ім. акад. В. Лазаряна, 2012. Вип. 3. С. 18-22.
5. Вітковська О.Г. Військовий збір: утримати і сплатити // *Бюджетна бухгалтерія*. 2014. № 31. С. 20–22.
6. Воронін О.В. Визначення показників економічної ефективності виробництва на основі модифікації ресурсного потенціалу. // *Економіка України*. 2021. № 10. С. 29–37.
7. Владимірова Л. П. Економіка труда : учеб. пособ. М. : Издательский Дом «Дашков и К», 2022. 300 с.
8. Гадзевич О.І. Оплата праці в умовах ринку: теорія, практика. К.: КОНДОР, 2022. 400 с.
9. Гаценко О.П. Бухгалтерський облік: Ун-т "Україна", 2015. 198 с.
10. Гетьман О.О. Економіка підприємства: навч. посіб. К. : Центр учбової літератури, 2014. 488 с.
11. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. №436-IV. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 15.09.2019)
12. Дікань Л. В. Організація внутрішнього контролю в бюджетній установі: прикладний аспект питання // *Бізнес Інформ: міжнар. наук. економ.*

журн. 2013. №10.

13. Домбровський, В.А. Організація і методика обліку та аналізу праці та її оплати на базі сучасних інформаційних технологій : Спец. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) [Текст] / : автореф. дис. канд. економ. наук / В.А.Домбровський ; Київський нац. ун-т ім. Тараса Шевченка. – К. : [Б.В.], 2021. – 20 с.

14. Жулина Е. Г. Экономика труда : учеб. пособ. М. : Эксмо, 2013.208 с.

15. Плащук С. А., Методологія контролю видатків на оплату праці вищих навчальних закладів. Ефективна економіка: електр. наук. фах. вид. 2015. №2. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3820> (дата звернення: 01.10.2019)

16. Інструкція зі статистики заробітної плати: Затверджена наказом Міністерства статистики України від 13 січня 2004 року № 5. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04> (дата звернення 13.11.2019)

17. Карпа М.С. Особливості розрахунків з оплати праці та шляхи їх оптимізації. Бухгалтерський облік, аналіз і контроль в системі управління підприємства: матеріали V науково-практичної конференції студентів, аспірантів та молодих вчених. Львів // *Видавництво Львівської комерційної академії* 2012. С. 111-113.

18. Кодекс законів про працю : Закон України від 10.12.1971 № 322-VIII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08> (дата звернення: 03.10.2019)

19. Коритник Л. П. Новації бухгалтерського обліку бюджетних установ щодо розрахунків з приводу обов'язкових платежів. К.: Вища школа, 2015. 214 с.

20. Коцупатий М. М., Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях : навч. посіб. К. : КНЕУ, 2015. 196с.

21. Лень В. С., Облік у бюджетних установах : навч. посіб. Чернігів: Десна Поліграф, 2020. 560 с.

22. Лемішовський В. І. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та

оподаткування : навч. посібник / В. І. Лемішовський. – Львів : «ІнтелектЗахід», 2021. – 1104 с.

23. Ловінська Л. Г., Бухгалтерський облік і контроль державного сектору в умовах модернізації управління державними фінансами: у 2 т.. Академія фінансового управління; за ред. Л. Г. Ловінської. К.: ДННУ АФУ. Т.1: Реформування бухгалтерського обліку в державному секторі відповідно до міжнародних стандартів. 2013. 568 с.

24. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 132 «Виплати працівникам» від 29.11.2011 № 1798. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0121-12> (дата звернення: 21.09.2019)

25. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629. База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11>(дата звернення: 21.10.2019)

26. Облік у бюджетних установах : [навч.-метод. посіб.] / Верига Ю. А., Гладких Т. В., Ар- ISSN 2409-6873. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2014. № 6 (68).: ПБВ ПУЕТ, 2010. – 317 с.

27. Овчарик З. Д., Актуальність введення і продовження терміну стягнення військового збору та його облік // *Економічні науки. Серія «Облік і фінанси»*. 2014. Вип. 11 (41), ч. 2. С. 248–254.

28. Пищуліна О.М., Нова ідеологія реформування заробітної плати: потреба та перспективи .Стратегічні пріоритети. 2021. № 4. С. 140–147.

29. Петрова І.Л., Український ринок праці: особливості розвитку та ефективність функціонування: монографія. К.: Фенікс, 2015. 332 с.

30. Питання оплати праці працівників державних органів: постанова Кабінету Міністрів України від 18.01.2021 №15 . База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/15-2021-п> (дата звернення: 21.09.2019)

31. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон

України від 16.07.1999 № 996-XIV . База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 29.09.2019)

32. Податковий кодекс України : Закон України від 2 грудня 2010 р. № 2756- VI (зі змінами та доповненнями). URL : <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення: 17.10.2019)

33. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо податкової реформи : Закон України від 28.12.2014 р. № 71-VIII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/go/71-19> (дата звернення: 23.10.2019)

34. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі: наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 №1219. База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16> (дата звернення: 16.10.2019)

35. Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон: наказ Міністерства фінансів України від 13.03.1998 №59. База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98> (дата звернення: 19.09.2019)

36. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 . База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення: 01.09.2019).

37. Про затвердження Порядку складання фінансової, бюджетної та іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 №44: URL <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12> (дата звернення: 01.09.2019)..

38. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати: постанова Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100. База даних «Законодавство України» / ВР України. URL:

<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/100-95-п> (дата звернення: 12.10.2019)

39. Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: наказ Міністерства фінансів України від 08.09.2021 №755. База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1416-17> (дата звернення: 04.10.2019)

40. Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: наказ Міністерства фінансів України від 29.06.2021 №604 . База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0895-17> (дата звернення: 05.11.2019)

41. Про відпустки, редакція від 21.06.2019, База даних «Законодавство України» URL: <https://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80> (дата звернення: 22.11.2019)

42. Про індексацію грошових доходів населення, редакція від 11.10.2021, База даних «Законодавство України» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1282-12> (дата звернення 22.11.2019)

43. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування, редакція від 11.10.2022, База даних «Законодавство України» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14>

44. Тополенко Актуальні проблеми заробітної плати та особливості її обліку в бюджетних установах. *Науково-практичний журнал «Економічні студії»*, Львів. 2020. Вип. 5 (13). С. 74-80.

45. Фінансове планування діяльності бюджетних установ : навч. посібник / Т. Д. Таукешева ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2021. – 405 с

46. Ушаков Л., Військовий збір: найважливіше. *Податки та бухгалтерський облік.* – 2014. – № 64. URL : <http://www.nibu.factor.ua/ukr/golden/doc.html?id=39556> (дата звернення: 07.11.2019)

47. Шара Є. Ю., Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях : навч. посіб. К. : Центр учбової літератури, 2011. 440 с.

48. Шаповал О. «Звіт» після хвороби (документальне оформлення тимчасової непрацездатності працівника) / О.Шаповал // *Податки та бухгалтерський облік*. – 2022. – № 11. – С.172-175.

49. Шляхетко, В.В. Мотивація до праці як джерело господарського поступу / В.В. Шляхетко, А.М. Штангрет // *Формування ринкових відносин в Україні*. – 2021. – № 12. – С.141-144.

50. Шульга Н.В., Облік і аудит розрахунків з оплати праці та аналіз ефективності використання трудових ресурсів: Автореф. дисер. канд. екон. наук. К.: КНЕУ ім. Вадима Гетьмана, 2011. 20 с.

ДОДАТОК Б



Рисунок Б. 1– Завдання державного фінансового контролю щодо оплати праці у бюджетних установах

ДОДАТОК В

Таблиця В.1 - Горизонтальний аналіз балансу закладу (тис. грн.)

	2020 рік	2021 рік	2022 рік	Абсолютне відхилення (тис. грн.)		Відносне відхилення (%)	
				2021 від 2020	2022 від 2021	2021 від 2020	2022 від 2021
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВИ							
Основні засоби, залишкова вартість	2515742	3009703	2973101	493709	-30100	15,6	-1,2
Основні засоби, первісна вартість	3948710	4758319	4758978	819361	31301	16,2	0,5
Матеріали і продукти харчування	110231	202274	241583	9580	62165	48,6	25,0
Дебіторська заборгованість	5990	4031	3036	-2161	-937	-54,0	-31,2
Рахунки в казначействі спеціального фонду	13107	14704	30734	2108	15306	10,1	53,0
Активи, всього	3106210	3237814	3290319	251942	56107	7,1	1,4
ПАСИВИ							
Фонд у необоротних активах	2807413	3102167	4791778	298710	1678921	8,7	34,2
Фінансовий результат	96320	95395	-1536359	-1916	-1577573	-1,7	109,0
Кредиторська заборгованість	33356	31647	48737	-311	18030	-1,1	33,2
Пасиви, всього	2984537	3247399	3316710	251972	54297	8,9	1,5

Продовження додатку В

Таблиця В.2 - Вертикальний аналіз балансу закладу

	2020 рік	2021 рік	2022 рік	Частка у % до суми балансу 2020 року	Частка у % до суми баланс у 2021 року	Частка у % до суми балансу 2022 року
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВИ						
Основні засоби, залишкова вартість	2515162	3011661	2973610	85,23	93,00	90,55
Основні засоби, первісна вартість	3361206	4749777	4787108	133,34	147,04	145,53
Матеріали і продукти харчування	106132	203418	265496	3,76	6,24	8,07
Дебіторська заборгованість	6441	4116	3036	0,42	0,12	0,09
Рахунки в казначействі спеціального фонду	12536	14790	30478	0,31	0,46	0,94
Активи, всього	2979037	3245199	3290916	100,00	100,00	100,00
ПАСИВИ						
Фонд у необоротних активах	2809650	3109037	4780318	96,14	95,06	137,50
Фінансовий результат Зобов'язання	97057	95215	-1559358	2,82	2,95	-49,03
Кредиторська заборгованість	32456	32147	48707	1,06	0,98	1,13
Пасиви, всього	2984537	3236399	3291150	100,00	100,00	100,00

ДОДАТОК Г

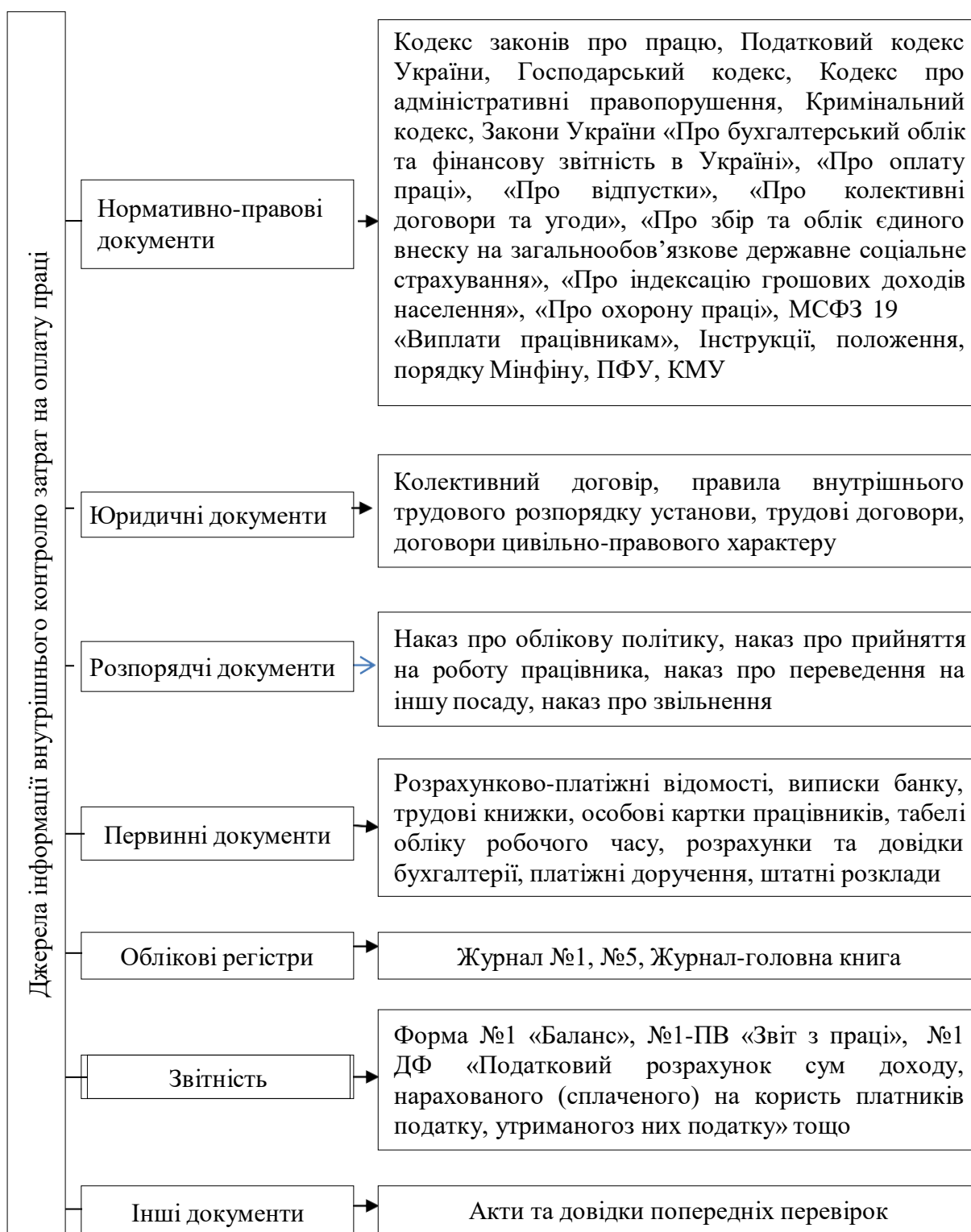


Рисунок Г.1 – Джерела інформації внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці

ДОДАТОК Д

ГРАФІК ДОКУМЕНТООБОРОТУ
В ОКНП «ЧЕРНІВЕЦЬКА
ОБЛАСНА ДИТЯЧА КЛІНІЧНА
ЛІКАРНЯ»
на 2022 рік

№ з/п	Назва документів	Термін представлення	Виконавець
1	Накладні по медикаментах та виробих медичного призначення	Кожного дня	Медичний директор
2	Меню харчування дітей	Кожного дня	Сестра медична старша
3	Акти на прихід матеріальних цінностей	До 10 числа кожного місяця	Заст.зав.з мед.частини
4	Акти на списання матеріальних цінностей	До 25 числа кожного місяця	Заст.зав.з мед.частини Сестра медична старша
5	Рахунки на оплату електроенергії	12 числа кожного місяця	Заст.зав.з госп.
6	Рахунки на оплату телекомунікаційних послуг	10 числа кожного місяця	Заст.зав.з госп.
7	Рахунки на оплату за водопостачання, за теплову енергію, та за гарячу воду	20 числа кожного місяця	Заст.зав.з госп.
8	Табель обліку робочого часу за 1-шу половину місяця	8 числа кожного місяця	Відділ кадрів
9	Табель обліку робочого часу за місяць	18 числа кожного місяця	Відділ кадрів
10	Уточнюючий табель обліку робочого часу	3 числа місяця (за необхідності)	Відділ кадрів
11	Листи непрацездатності	По мірі надання листів на комісію соц. страхування	Відділ кадрів
12	Табель обліку відвідування інтернів	Останній день місяця	Відділ кадрів
13	Квитанції на оплату за проходження практики та інтернатури	До 10 числа кожного місяця	Бухгалтер
14	Меморіальні ордери № 2, 3,4,5,6,7,9,10,11,12,13,14,15,17	До 4 числа кожного місяця	Бухгалтер
16	Оборотно-сальдова відомість обліку оплати послуг	Останній день місяця	Бухгалтер
17	Оборотна відомість по харчуванню	Останній день місяця	Бухгалтер
18	Журнал-Головна книга	До 25 числа кожного місяця	Бухгалтер
19	Акти звірок з постачальниками продуктів харчування	Останній день місяця	Бухгалтер

Продовження додатку Д

20	Картки аналітичного обліку касових видатків	До 5 числа кожного місяця	Бухгалтер
21	Картки аналітичного обліку фактичних видатків	До 5 числа кожного місяця	Бухгалтер
23	Картки аналітичного обліку отриманих асигнувань	До 5 числа кожного місяця	Бухгалтер
24	Щомісячні звіти в Казначейство	У встановлені терміни	Бухгалтер
25	Щомісячні звіти в статуправління	У встановлені терміни	Бухгалтер
26	Щоквартальні звіти до ФСС з ТВП	У встановлені терміни	Бухгалтер
27	Квартальний звіт у Казначейство	У встановлені терміни	Бухгалтер
28	Звіти в податкову інспекцію	У встановлені терміни	Бухгалтер
29	Інвентаризації	Згідно з графіком	Члени інвентаризаційної комісії
30	Звіти по формі 1- ДФ	Щоквартально у встановлені терміни	Бухгалтер
31	Річні звіти до контролюючих органів	У встановлені законодавством терміни	Бухгалтер