

DOI: [10.32702/2307-2105-2019.2.30](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2019.2.30)

УДК 657.6

*О. В. Гамова,  
к. е. н., доцент кафедри облік, аналіз, оподаткування та аудит,  
Запорізька державна інженерна академія  
І. А. Козачок,  
ст. викладач кафедри облік, аналіз, оподаткування та аудит,  
Запорізька державна інженерна академія  
А. В. Нікітюк,  
магістр ОА-17, Запорізька державна інженерна академія*

## **ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА УДОСКОНАЛЕННЯ КОНТРОЛЮ НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ В БЮДЖЕТНІЙ ОРГАНІЗАЦІЇ**

*O. Gamova  
Cand. Sci. (Econ.), associate professor of Accounting, Analysis,  
Taxation and Auditing Department of Zaporizhzhia State Engineering Academy  
I. Kozachok  
Senior Lecturer of Accounting and Auditing Department  
of Zaporizhzhia State Engineering Academy  
A. Nikitiuk  
Group of studying the theory of taxation -17 of Zaporizhzhia State Engineering Academy*

### **FEATURES OF ACCOUNTING AND IMPROVEMENT OF CONTROL OF EXTRA CHARGE OF SALARY IN THE BUDGETARY ORGANIZATION**

*Авторами статті представлені особливості обліку в бюджетній установі. Облік нарахування заробітної плати є важливим завданням для кожної бюджетної установи, який має певні особливості: результатом виконуваної роботи є часто не продукція, а послуги; праця носить переважно розумовий характер; у складі сукупних витрат бюджетних установ на оплату праці припадає від 60 до 85% усіх витрат; у бюджетній сфері досить високий рівень кваліфікації працюючих.*

*Для удосконалення обліку нарахування заробітної плати працівникам в КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» ЗОР пропонується: запровадити оперативний контроль за обліком робочого часу працівників школи-інтернату, задля чого ввести щоденну фіксацію явок працівників на робочому місці, з метою подальшої передачі інформації до бухгалтерії. У разі неявок вказувати причину; при розрахунку видатків, планування проводити не на основі показників попереднього періоду, а використовувати метод планування фінансового забезпечення діяльності школи-інтернату №1 з урахуванням досягнутих результатів, який на відміну від кошторисно-нормативного планування має значно більше переваг; при відображенні операцій із нарахування та виплати заробітної плати, запропонувати до Робочого плану рахунків, ввести наступні субрахунки, а саме: до синтетичного рахунку 651 «Розрахунки з оплати праці розпорядників бюджетних коштів»*

наступні аналітичні рахунки: 6511.1 «Поточні виплати працівникам»; 6511.2 «Виплати із додаткової заробітної плати: надбавки»; 6511.3 «Виплати із додаткової заробітної плати: доплати»; 6511.4 «Премії у складі заробітної плати»; 6511.5 «Матеріальна допомога у складі заробітної плати».

Під час контролю нарахування заробітної плати в КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» ЗОР вивчають і досліджують форму і систему організації оплати праці. Розроблена програма контролю нарахування заробітної плати в КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» ЗОР є основою формування контрольного процесу, що включає певний перелік питань, а також включає додаткові процедури щодо обліку праці та оперативного економічного контролю за використанням праці та фонду її оплати.

*The peculiarities of accounting in the budget-funded entity are presented by the authors. The accounting of salary accrual is the important task for every budget-funded entity. It has certain features: the result of the work is often not products, but services; labour has mainly intellectual character; composition of aggregate expenditure of budget-funded entities for remuneration of labour includes from 60 to 85 % of all expenses; there is sufficiently high level of personnel qualification in budget sphere.*

*For improvement the accounting of salary accrual for employees in State-run Enterprise "Zaporozhian Special Secondary Boarding School № 1", Zaporizhzhya Regional Council one is being proposed: to introduce operational control on accounting of boarding school employees' working time in order to accomplish everyday fixation of employees' presence at the workplace for the purpose of information transfer to account department. In case of employees' non-appearance one should point the reason; when charges calculation the planning shouldn't be carried out on basis of indicators of previous period, but you should use the financial provision planning method of activity of boarding school №1 with a glance of achieved results, which in contrast to estimate - normative planning, has much more advantages; when reflection of operations with salary accrual and payments one should suggest including into Working plan of accounts such subaccounts, in particular to synthetic account 651 "Settlements under remuneration of labour with manager of budget funds " such analytical accounts: 6511.1 "Employee current benefits"; 6511.2 "Disbursements from extra wage: allowances"; 6511.3 "Disbursements from extra wage: surcharges"; 6511.4 "Premiums in composition of salary"; 6511.5 "Pecuniary aid in composition of salary".*

*During control of salary accrual in State-run Enterprise "Zaporozhian Special Secondary Boarding School № 1", Zaporizhzhya Regional Council the form and system of payroll organization are studying and investigating.*

*The developed programme of control of salary accrual in State-run Enterprise "Zaporozhian Special Secondary Boarding School № 1", Zaporizhzhya Regional Council is the foundation of control process forming, that includes a certain list of questions as well as includes additional procedures concerning the accounting of labour, operational economic control on the use of labour and payroll fund.*

**Ключові слова:** облік; контроль; заробітна плата; анкета; загальний план; програма перевірки; робочий документ.

**Keywords:** accounting; control; salary; questionnaire; general plan; checking programme; working paper.

**Вступ.** Сучасне суспільство не може ефективно функціонувати без бюджетних установ, бухгалтерський облік яких є системою контролю за наявністю та рухом бюджетних і позабюджетних коштів, будується на загальноприйнятих у міжнародній практиці принципах, виконує управлінську, контрольну, інформаційну функції. Порядок його ведення визначається законодавством про бюджетний устрій, нормативними документами

Міністерства фінансів України, Державного казначейства, інструкціями установ і організацій, що фінансуються з державного і місцевих бюджетів. Тому останніми роками бухгалтерський облік в бюджетних установах все більше привертає увагу науковців і практиків у напрямку внесення радикальних змін в системи нарахування заробітної плати та їх стимулювання, оптимізацію доходів працюючих та їх оподаткування, організацію обліку та представлення звітності, що є обов'язковою передумовою сталого соціально-економічного розвитку.

Тенденції, що відбуваються в економіці України, зумовлюють необхідність відновлення спроможності заробітної плати працівників бюджетних установ бути стимулом до творчої активності, прояву ділових і особистісних якостей. Заробітна плата в бюджетних установах є виплатами працівникам, що надаються за використану працю та є ціною витраченої праці. Виплати працівникам бюджетних установ відіграють роль інструменту соціального захисту та компенсацій, які надаються державою через суб'єктів господарювання державного сектора в обмін на послуги працівників. Тому процеси реформування бухгалтерського обліку в бюджетних установах та зміни діючої системи нарахування заробітної плати вимагають докорінних змін у методології обліку та контролю нарахування заробітної плати.

Контроль нарахування заробітної плати є одним зі складних і трудомістких ділянок перевірки. Це обумовлено тим, що в сучасних умовах виникає необхідна потреба в проведенні контролю, спрямованого на оцінку ефективності використання трудових ресурсів, стану бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю операцій, пов'язаних з нарахуванням заробітної плати.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Огляд літературних джерел показує, що питання обліку та контролю в різних аспектах висвітлюють автори: І.А. Білобжецький, М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, Б.І. Валуєв, П.Т. Ворончук, А.М. Герасимович, З.В. Гуцайлюк, Є.П. Дедков, Р.Т. Джога, В.П. Завгородній, Л.М. Кіндрацька, М.В. Кужельний, А.М. Кузьмінський, Є.В.Мних, В.М. Онищук, М.С. Пушкар, В.С. Рудницький, В.В. Сопко, Б.Ф. Усач, В.О. Шевчук. Проте, названі вчені розглядають проблеми обліку та контролю, які стосуються суб'єктів господарювання в цілому, а не конкретно бюджетних організацій.

**Постановка завдання.** Метою роботи є розгляд особливостей обліку та удосконалення контролю нарахування заробітної плати в діючій бюджетній організації.

Завдання дослідження:

- розглянути особливості обліку нарахування заробітної плати в Комунальному закладі «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» Запорізької обласної ради (скорочено - Запорізька школа-інтернат № 1);
- розробити шляхи удосконалення контролю нарахування заробітної плати в комунальному закладі.

Запорізька школа-інтернат № 1 є підзвітною, підконтрольною та підпорядкованою Запорізькій обласній раді, за галузевою спрямованістю підвідомчою Департаменту освіти і науки, молоді та спорту Запорізької обласної державної адміністрації. Запорізька школа-інтернат №1 надає освітні та лікувально-реабілітаційні послуги для дітей з особливими потребами. До закладу зараховуються діти з вадами опорно-рухового апарату або вадами розумового розвитку.

КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» ЗОР є бюджетною установою, видатки на заробітну плату отримує з державного бюджету, отже має і деякі особливості в нарахуванні заробітної плати порівняно з іншими підприємствами та організаціями.

Для проведення виплат працівникам КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» ЗОР складає лімітну довідку на підставі доведених бюджетних асигнувань на відповідний бюджетний період, згідно із якою затверджується кошторис.

Потреби в бюджетних коштах на заробітну плату визначають відповідно до затвердженого штатного розпису КЗ «Запорізької школи-інтернату №1»ЗОР, тарифікаційних списків та розрахункового обсягу премій, матеріальних допомог, індексації заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат.

При нарахуванні заробітної плати в КЗ «Запорізької школи-інтернату №1»ЗОР розмір посадового окладу перераховується з врахуванням педагогічного навантаження кожного працівника і встановлених доплат і надбавок цьому працівнику.

В Запорізькій школі-інтернаті №1 для нарахування заробітної плати використовується самостійно розроблена форма, яка затверджена наказом директора. У формі дотримані вимоги типових форм № П-6 та № П-7, а саме: ліва частина відображує суми нарахованої зарплати за видами оплат, доплати, премії, тощо, права відображує – утримання за їх видами (виданий аванс, єдиний внесок, ПДФО, тощо) та суми до виплати за кожним працівником і в цілому за структурним підрозділом.

Тарифні розряди та посадові оклади вчителів Запорізької школи-інтернату №1, які використовуються для нарахування заробітної плати, представлені в таблиці 1.

**Таблиця 1.**  
**Тарифні розряди вчителів Запорізької школи-інтернату №1**

П.І.Б	Посада	Категорія	Тарифний розряд	Посадовий оклад (базовий)	Підстава
Максимов В.С	Директор	вища	18	5656	Пост.№974
Еременко О.А.	Вчитель укр. мови, учитель-методист	вища	14	4264	Наказ МОН № 557 Додаток 6, табл.1

Кошель Я.В.	Вчитель укр. мови, учитель-методист	вища	14	4264	Наказ МОН № 557 Додаток 6, табл..1
Усик О.О.	Вчитель математики, старший учитель	вища	14	4264	Наказ МОН № 557 Додаток 6, табл..1
Міхайлова І.О.	Вчитель хімії та біології	перша	13	4000	Наказ МОН № 557 Додаток 6, табл..1
Миронченко Н.М.	Вчитель історії та правознавства, вчитель -методист	вища	14	4264	Наказ МОН № 557 Додаток 6, табл..1
Чабан Г.О.	Вчитель фізики та астрономії	вища	14	4264	Наказ МОН № 557 Додаток 6, табл..1
Нестерук С.В.	Вихователь	перша	13	4000	Наказ МОН № 557
Коларж Г.П.	Вчитель трудового навчання	-	10	3207	Наказ МОН № 557 Додаток 6, табл..1
Попова В.М.	Вчитель початкових класів	перша	13	4000	Наказ МОН № 557 Додаток 6, табл..1
Масюк О.В.	Вчитель початкових класів	-	10	3207	Наказ МОН № 557 Додаток 6, табл..1
Віштак І.Ю.	Вчитель географії	друга	12	3735	Наказ МОН № 557 Додаток 6, табл..1

Ставки заробітної плати (посадові оклади) вчителів виплачуються за 3 години педагогічної (викладацької) роботи на день (18 годин на тиждень). Місячна заробітна плата педагогічних працівників установ освіти визначається шляхом множення ставки заробітної плати на їх фактичне навантаження на тиждень і ділення цього добутку на встановлену норму годин на тиждень.

Розрахунки оплати за години викладацької роботи, надбавок за вислугу років та класне керівництво в КЗ «Запорізької школи-інтернату № 1» ЗОР представлено в таблиці 2 - 4.

**Таблиця 2.**

**Оплата за години викладацької роботи в КЗ «Запорізької школи-інтернату № 1» ЗОР**

ПІБ	Розрахунок	Підстава
Максимов В.С	$5656 \times 9 : 18 = 2828$	П.68 Інструкції №102
Еременко О.А.	$4264 \times 10 : 18 = 2368,89$	П.68 Інструкції №102
Кошель Я.В.	$4264 \times 20 : 18 = 4737,78$	П.68 Інструкції №102
Усик О.О.	$4264 \times 21,5 : 18 = 5093,11$	П.68 Інструкції №102
Міхайлова І.О.	$4000 \times 16 : 18 = 3555,56$	П.68 Інструкції №102
Миронченко Н.М.	$4264 \times 20,5 : 18 = 4856,22$	П.68 Інструкції №102
Чабан Г.О.	$4264 \times 18 : 18 = 4264$	П.68 Інструкції №102
Нестерук С.В.	$4000 \times 18 : 18 = 4000$	П.68 Інструкції №102
Коларж Г.П.	$3207 \times 18 : 18 = 3207$	П.68 Інструкції №102
Попова В.М.	$4000 \times 18 : 18 = 4000$	П.68 Інструкції №102
Масюк О.В.	$3207 \times 18 : 18 = 3207$	П.68 Інструкції №102
Віштак І.Ю.	$3735 \times 20 : 18 = 4150$	П.68 Інструкції №102

**Таблиця 3.**

**Розрахунок надбавок за вислугу років в КЗ «Запорізької школи-інтернату № 1» ЗОР**

ПІБ	Педагогічний стаж, %	Розрахунок	Підстава
Максимов В.С	30	$8484 \times 30\% = 2545,2$	П.1 Порядку №78
Еременко О.А.	20	$2368,89 \times 20\% = 473,78$	П.1 Порядку №78
Кошель Я.В.	20	$4737,78 \times 20\% = 947,56$	П.1 Порядку №78
Усик О.О.	30	$5093,11 \times 30\% = 1527,93$	П.1 Порядку №78
Міхайлова І.О.	10	$3555,56 \times 10\% = 355,56$	П.1 Порядку №78
Миронченко Н.М.	10	$4856,22 \times 10\% = 485,62$	П.1 Порядку №78
Чабан Г.О.	20	$4264 \times 20\% = 852,80$	П.1 Порядку №78
Нестерук С.В.	30	$4000 \times 30\% = 1200,00$	П.1 Порядку №78
Коларж Г.П.	10	$3207 \times 10\% = 320,7$	П.1 Порядку №78
Попова В.М.	30	$4000 \times 30\% = 1200,00$	П.1 Порядку №78
Масюк О.В.	10	$3207 \times 10\% = 320,7$	П.1 Порядку №78
Віштак І.Ю.	10	$4150 \times 10\% = 415,00$	П.1 Порядку №78

Таблиця 4.

## Розрахунок доплат за класне керівництво в КЗ «Запорізької школи-інтернату № 1» ЗОР

ПІБ	Розрахунок	Підстава
Усик О.О.	4264 x 25% = 1066	П.36 Інструкції №102
Міхайлова І.О.	4000 x 25% = 1000	П.36 Інструкції №102
Миронченко Н.М.	4264 x 25% = 1066	П.36 Інструкції №102
Попова В.М.	4000 x 20% = 800	П.36 Інструкції №102
Масюк О.В.	3207 x 20% = 641,4	П.36 Інструкції №102
Віштак І.Ю.	3735 x 25% = 933,75	П.36 Інструкції №102

Основні господарські операції з нарахування заробітної плати в КЗ «Запорізької школи-інтернату № 1» ЗОР наведені в таблиці 5.

Таблиця 5.

## Господарські операції з нарахування заробітної плати в КЗ «Запорізької школи-інтернату № 1» ЗОР

№ операції	Зміст фінансово – господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Нараховано заробітну плату:			
	Нарахована ЗП спеціалістам;	8011	6511	37856,00
	Нарахована ЗП вихователському составу;	8011	6511	26750,00
	Нарахована ЗП обслуговуючого персоналу;	8011	6511	5325,00
	Нарахована ЗП медперсоналу;	8011	6511	6950,00
2	Нараховано єдиний внесок	8012	6313	15860,00

Аналітичний облік з нарахування заробітної плати в КЗ «Запорізької школи-інтернату № 1» ЗОР ведеться на картках-довідках, які відкриваються окремо на кожного працівника. У картках-довідках щомісяця реєструються дані про нараховану заробітну плату й утримання за видами. Після закінчення кожного звітного періоду записи, зроблені в картках аналітичного обліку та у реєстрах синтетичного обліку звіряються. У випадку виявлення помилок записи коригуються в картках аналітичного обліку та у реєстрах синтетичного обліку.

Для удосконалення обліку нарахування заробітної плати працівникам в КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа- інтернат № 1» ЗОР пропонується:

- запровадити оперативний контроль за обліком робочого часу працівників школи-інтернату, задля чого ввести щоденну фіксацію явок працівників на робочому місці, з метою подальшої передачі інформації до бухгалтерії. У разі неявок вказувати причину;

- при розрахунку видатків, планування проводити не на основі показників попереднього періоду, а використовувати метод планування фінансового забезпечення діяльності школи-інтернату №1 з урахуванням досягнутих результатів, який на відміну від кошторисно-нормативного планування має значно більше переваг;

- при відображенні операцій із нарахування та виплати заробітної плати, запропонувати до Робочого плану рахунків, ввести наступні субрахунки, а саме: до синтетичного рахунку 651 «Розрахунки з оплати праці розпорядників бюджетних коштів» наступні аналітичні рахунки:

**6511 «Розрахунки із заробітної плати»:****а) 6511.1 «Поточні виплати працівникам»:**

- 6511.11 «Поточні виплати заробітної плати за окладами та тарифами»;
- 6511.12 «Виплати за невідпрацьований час (відпустки)»;
- 6511.13 «Виплати за невідпрацьований час (лікарняні)»;
- 6511.14 «Виплати при звільненні»;
- 6511.15 «Інші виплати»

**б) 6511.2 «Виплати із додаткової заробітної плати: надбавки»:**

- 6511.21 «Надбавки за роботу»;
- 6511.22 «Надбавки за почесні звання»;
- 6511.23 «Надбавки за спортивні звання»;
- 6511.24 «Надбавки за знання і використання в роботі іноземної мови»;
- 6511.25 «Надбавки водіям за класність»

**в) 6511.3 «Виплати із додаткової заробітної плати: доплати»:**

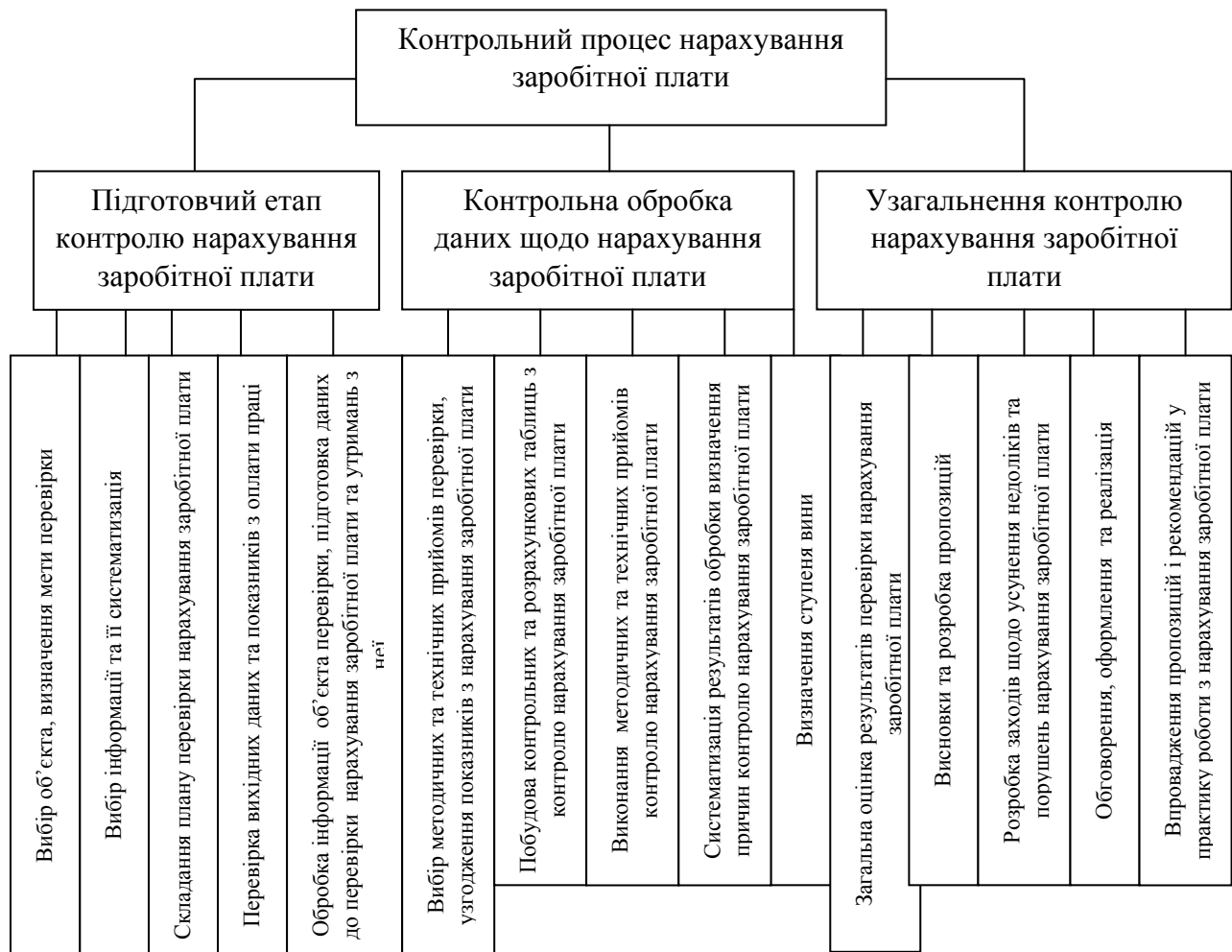
- 6511.31 «Доплати за збільшення обсягу виконуваної роботи»;
- 6511.32 «Доплата за вчене звання»;
- 6511.33 «Доплата за науковий ступень»;
- 6511.34 «доплата за ненормований робочий день»;

**г) 6511.4 «Премії у складі заробітної плати»****д) 6511.5 «Матеріальна допомога у складі заробітної плати»**

Основними завданнями контролю нарахування заробітної плати в КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» ЗОР є:

- контроль за якістю та кількістю затраченої праці, за виконанням завдань щодо зростання продуктивності праці, за використанням фонду заробітної плати та іншими грошовими коштами, які виділяються для оплати праці працівників бюджетної організації;
- контроль за своєчасним і правильним віднесення сум нарахованої заробітної плати і відрахувань органам соціального страхування на собівартість виконаних робіт, послуг, а також на інші витрати;
- контроль здійснення у встановлені строки всіх розрахунків з персоналом по заробітній платі та інших виплатах;
- збір інформації та групування показників з оплати праці, необхідних для поточного і наступного планування, контролю, аналізу та оперативного управління установою, для складання фінансової і статистичної звітності.

З метою проведення якісного контролю нарахування заробітної плати можна запропонувати організаційну побудову технології здійснення контрольного процесу нарахування заробітної плати в КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» ЗОР, яка представлена на рисунку 1.



**Рисунок 1.**  
**Організаційна побудова технології контрольного процесу нарахування заробітної плати в КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» ЗОР**

Для проведення контролю нарахування заробітної плати досить важливим є послідовність проведення контролю, адже від цього залежить ефективність проведеного контролю.

Програма контролю нарахування заробітної плати в КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» ЗОР, представлена в таблиці 6, є основою формування контрольного процесу, що включає певний перелік питань, а також включає додаткові процедури щодо обліку праці та оперативного економічного контролю за використанням праці та фонду її оплати.

**Таблиця 6.**  
**Програма контролю нарахування заробітної плати в**  
**КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» ЗОР**

Перелік контрольних процедур	Період проведення	Виконавці	Джерела інформації
<b>1. Перевірка дотримання положень законодавства про працю</b>			
1.1. Перевірка правильності оформлення працівників (приймання і звільнення)			Накази, контракти, трудові договори, особові картки
1.2. Перевірка правильності застосування тарифних ставок при погодинній оплаті та норм і розцінок при відрядній оплаті			Тарифікаційної список, штатний розклад, наряди, алгоритми розрахунків, Правила внутрішнього трудового розпорядку в бюджетній організації
1.3. Перевірка обліку робочого часу, дотримання встановленого режиму роботи			Табеля обліку розрахунків робочого часу, особові картки
<b>2. Контроль системи нарахування заробітної плати</b>			
2.1. Перевірка обґрунтованості нарахування заробітної плати			Положення з оплати праці, трудові договори, особові картки, розрахунково - платіжні відомості, табелі обліку робочого часу, штатний розклад
2.2. Перевірка обґрунтованості та правильності нарахування додаткових виплат			Накази з особового складу, особові рахунки, лікарняні листи
2.3. Перевірка правильності розрахунку середнього заробітку для різних цілей			Базу для розрахунку середнього заробітку, розрахунково-платіжні відомості, табелі обліку робочого часу
<b>3. Контроль обґрунтованості застосування пільг</b>			
3.1. Перевірка правомірності застосування відрахувань і пільг для обчислення податку на доходи фізичних осіб			Документи, надані співробітником на використання податкових соціальних відрахувань
3.3. Перевірка правильності утримань за виконавчими листами			Наявність виконавчих листів, реєстратор листів, правильність розрахунку листів, оподаткування бази для утримання, особові рахунки
3.4. Перевірка правильності визначення сукупного доходу для цілей оподаткування фізичних осіб			Розрахунок, розрахунково-платіжні відомості, табелі обліку робочого часу
3.5. Перевірка депонованих сум по заробітній платі			Книга аналітичного обліку депонованої заробітної плати, каса
<b>4. Перевірка ведення синтетичного та аналітичного обліку нарахування заробітної плати та зведених розрахунків з оплати праці</b>			
4.1. Перевірка ведення аналітичного обліку розрахунків по фізичних особах за всіма видами оплати			Особові рахунки, розрахунково-платіжні документи на кожного співробітника
4.2. Перевірка правильності відображення оборотів за рахунками і субрахунками Головної книги з аналогічними показниками регістрів синтетичного обліку			Головна книга, журнали, картка рахунка, оборотно - сальдові відомості, кореспонденція рахунків з нарахувань та утримань із заробітної плати
<b>5. Оформлення результатів контролю</b>			
5.1. Оформлення результатів перевірки			Сукупність розрахунків, довідок, звітів, які узагальнюють результати контролю

Для здійснення контролю нарахування заробітної плати в КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» ЗОР, а також по окремих видах оплат і утримань здійснюється формування відомості



## Висновки.

Облік нарахування заробітної плати є важливим завданням для кожної бюджетної установи, який має певні особливості: результатом виконаної роботи є часто не продукція, а послуги; праця носить переважно розумовий характер; у складі сукупних витрат бюджетних установ на оплату праці припадає від 60 до 85% усіх витрат; у бюджетній сфері досить високий рівень кваліфікації працюючих. Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам», встановлено методичний фундамент для створення в бухгалтерському обліку інформації щодо виплат працівникам, та її розкриття у фінансовій звітності.

Для удосконалення обліку нарахування заробітної плати працівникам в КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» ЗОР пропонується: запровадити оперативний контроль за обліком робочого часу працівників школи-інтернату, задля чого ввести щоденну фіксацію явок працівників на робочому місці, з метою подальшої передачі інформації до бухгалтерії. У разі неявок вказувати причину; при розрахунку видатків, планування проводити не на основі показників попереднього періоду, а використовувати метод планування фінансового забезпечення діяльності школи-інтернату №1 з урахуванням досягнутих результатів, який на відміну від кошторисно-нормативного планування має значно більше переваг; при відображенні операцій із нарахування та виплати заробітної плати, запропонувати до Робочого плану рахунків, ввести наступні субрахунки, а саме: до синтетичного рахунку 651 «Розрахунки з оплати праці розпорядників бюджетних коштів» наступні аналітичні рахунки:

- а) 6511.1 «Поточні виплати працівникам»;
- б) 6511.2 «Виплати із додаткової заробітної плати: надбавки»;
- в) 6511.3 «Виплати із додаткової заробітної плати: доплати»;
- г) 6511.4 «Премії у складі заробітної плати»;
- д) 6511.5 «Матеріальна допомога у складі заробітної плати».

Під час контролю нарахування заробітної плати в КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» ЗОР вивчають і досліджують форму і систему організації оплати праці.

Розроблена програма контролю нарахування заробітної плати в КЗ «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» ЗОР є основою формування контрольного процесу, що включає певний перелік питань, а також включає додаткові процедури щодо обліку праці та оперативного економічного контролю за використанням праці та фонду її оплати.

## Список літератури.

1. Александров В.Т. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах: навч. посібник / В.Т. Александров. – Електрон. текстові дані – К.: АВТ лтд, 2004. – 387 с.
2. Аудит фінансової та господарської діяльності бюджетних установ: проблеми та шляхи запровадження: Наук.-практ. конф. / Міністерство фінансів України; Головне контрольно-ревізійне управління України; Державне казначейство України; Науково-дослідний фінансовий ін-т при Міністерстві фінансів України; І.Б. Стефанік, Н.І. Рубан, О.О. Байбекова [та ін.]. – К.: Піраміда, 2007. – 143 с.
3. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навч. посіб. / Ф.Ф. Бутинець. Т.П. Остапчук, Н.А. Остап'юк, С.В. Сисюк / Житомирський держ. технологічний ун-т. – 2-е вид., доп. і перероб. / Житомир: ПП «Рута», 2009. – 472с.
4. Васильєва В.Г. Проблеми організації обліку в бюджетних установах [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dsfa.mybb3.net/viewtopic.php?t=651&start=0&postdays=0&postorder=asc&highlight>.
5. Гамова О.В. Особливості визнання організації обліку та контролю дебіторської заборгованості у бюджетній установі / О.В. Гамова, І.А. Козачок, К.Г. Вініченко. - Економіка та держава: науково-практичний журнал. Випуск 1. – 2017р. – с.59-64
6. Державний фінансовий контроль: ревізія та аудит: інтегрований комплекс (навч. посібник для керівників і фахівців бюджет. установ та підприємств, суб'єктів господарювання всіх форм власності, автоматиз. інформ-довідкова та навч.атестаційна система на компакт-диску та інтернет-портал) / В.Т. Александров [та ін.]. – К.: АВТ, 2007. – 424 с.
7. Шара Є.Ю. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях. Навчальний посібник / Шара Є.Ю., Андрієнко О.М., Жидеєва Л.І. - К.: Центр учбової літератури, 2011. - 440с.

## References.

1. Aleksandrov, V.T.(2004), *Planuvannia, oblik, zvitnist, kontrol u biudzhetykh ustanovakh* [Planning, accounting, reporting, control at budgetary institutions], AVT ltd, Kyiv, Ukraine, P. 387.
2. Stefanyk, I.B. Ruban, N.I. Baibekova, O.O. and others (2007), "Audit of Financial and Economic Activities of Budgetary Institutions", *Nauk.-prakt. konf.* [Scientific-practical conference], Ministerstvo finansiv Ukrainy; Holovne kontrolno-reviziine upravlinnia Ukrainy; Derzhavne kaznacheistvo Ukrainy; Naukovo-doslidnyi finansovy in-t pry Ministerstvi finansiv Ukrainy, Piramida, Kyiv, Ukraine, P.143.
3. Butynets, F.F. Ostapchuk, T.P. Ostapiuk, N.A. and Sysiuk, S.V. (2009), *Bukhhalterskyi oblik u biudzhetykh ustanovakh* [Accounting in budgetary institutions], 2nd. ed., PP «Ruta», Zhytomyr, P. 472.
4. Vasylieva, V.H. "Problems of accounting organization in budget institutions ", [Online], available at: <http://dsfa.mybb3.net/viewtopic.php?t=651&start=0&postdays=0&postorder=asc&highlight>.

5. Hamova, O.V. Kozachok, I.A. and Vinichenko, K.H. (2017), "Features recognition of accounting and control receivables budget institution", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp.59-64
6. Aleksandrov, V.T. and others (2007), *Derzhavnyi finansovyi kontrol: reviziia ta audyt: intehrovanyi kompleks* [State financial control: audit and audit: an integrated complex], AVT, Kyiv, Ukraine, P.424.
7. Shara, Ye.Yu. Andriienko, O.M. Zhydeieva, L.I. (2011), *Bukhhalterskyi oblik u biudzhetykh ustanovakh i orhanizatsiakh* [Accounting in budgetary institutions and organizations], Tsentri uchbovoi literatury, Kyiv, Ukraine, P.440.

*Стаття надійшла до редакції 11.01.2019 р.*