

# БУХОБЛІК І ЗАРПЛАТА У БЮДЖЕТНИКІВ: ВАЖЛИВІ ПИТАННЯ

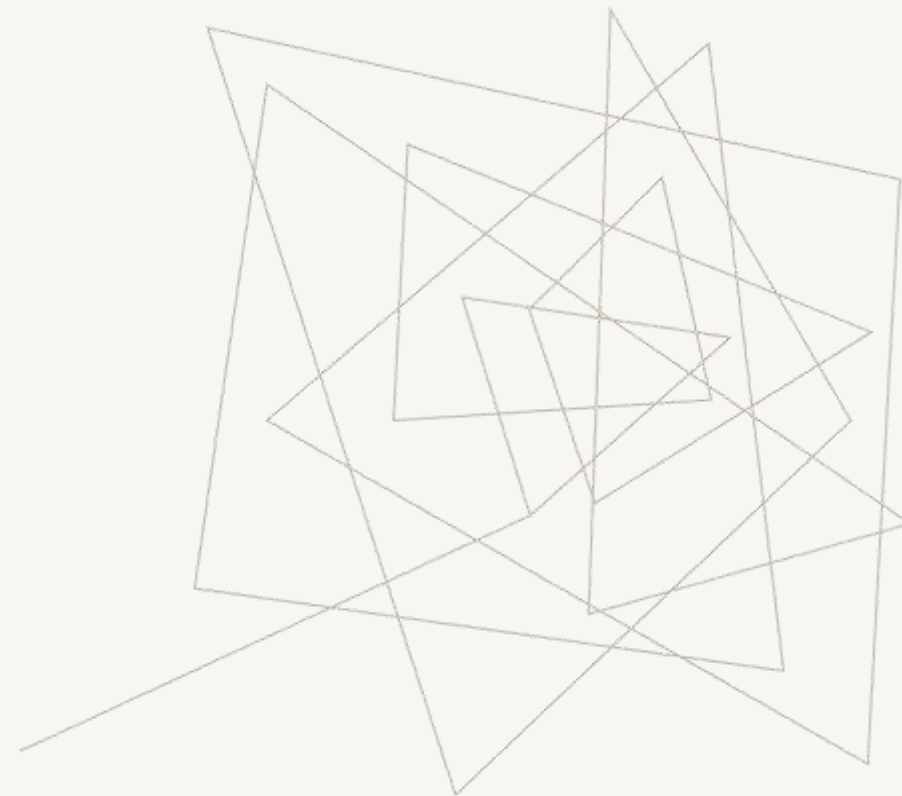
ЛІСТРОВА СВІТЛАНА

13.05.2025



КОМПЛЕКСНІ  
БЮДЖЕТНІ  
СИСТЕМИ

ВЕБІНАР ДЛЯ ПРЕДСТАВНИКІВ БЮДЖЕТНИХ ТА КОМУНАЛЬНИХ  
УСТАНОВ



## ПЛАН ВЕБІНАРУ

# I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

1. Чи потрібно вносити зміни до облікової політики
2. Облік нематеріальних активів: що змінилося
3. Зміни в обліку інвестиційної нерухомості
4. Облік основних засобів: важливі нюанси
5. Що змінилося в порядку списання основних засобів
6. Списання пошкодженого і знищеного майна
7. Безоплатна передача майна в межах одного головного розпорядника
8. Безоплатна передача майна між різними суб'єктами управління
9. Чи можна продати обладнання та запаси, що не використовуються
10. Облік оренди і відшкодування комунальних послуг
11. Кредиторська заборгованість 2020: чи можна списати?
12. Дебіторська заборгованість: за яких умов списують?
13. Чи можна списати депонентську заборгованість через 3 роки?

## ЧИ ПОТРІБНО ВНОСИТИ ЗМІНИ ДО ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ У ЗВ'ЯЗКУ З ОНОВЛЕННЯМ НП(С)БОДС

1. Облікова політика може змінюватися тільки у разі, якщо:
  - змінюються вимоги положення (статуту), вимоги органу, який затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі;
  - або
  - якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або господарських операцій у фінансовій звітності суб'єкта державного сектору (п. 1 р. III НП(С)БОДС 125 “Зміни облікових оцінок та виправлення помилок”).
2. В обліковій політиці встановлюють методи оцінки, обліку, процедури, які застосовуватиме установа та щодо яких НП(С)БОДС передбачають **більше ніж один варіант** або коли потрібно уточнити процедуру, яка чітко не визначена НПА. **Одноваріантні методи оцінки, обліку і процедур до такого розпорядчого документа включати недоцільно.**
3. **Строки корисного використання** груп основних засобів, інвестнерухомості, нематактивів і біологічних активів, на яку дату балансу нараховувати амортизацію слід прописати в обліковій політиці.
4. **Для запасів слід прописати:**
  - **як обліковувати** запаси: за найменування чи однорідна група (вид);
  - **метод оцінки у разі вибуття запасів**: ідентифікована собівартість одиниці; середньозважена собівартість; собівартість перших за часом надходження (ФІФО);
  - **розподіл транспортно-заготівельних витрат**;**періодичність для середньозваженої собіварт.: щомісячна чи періодична?**

# I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## Облік нематеріальних активів: що змінилося

### Стало з 01.05.2025 - Критерії визнання

Нематеріальний актив визнається активом, якщо:

- його можна ідентифікувати (може бути виділений чи відокремлений від інших активів);

або

- виникає внаслідок угод, які мають обов'язкову силу незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта державного сектору чи від інших прав та зобов'язань;

та

- існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням;

- якщо він має потенціал корисності і його вартість може бути достовірно визначена.

### Було до 31.12.2024 - Критерії визнання

Нематеріальний актив визнається активом, якщо його можна ідентифікувати (може бути виділений чи відокремлений від інших активів) та існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та/або якщо він має потенціал корисності і його вартість може бути достовірно визначена

## Облік нематеріальних активів: що змінилося

### Стало з 01.05.2025- первісна вартість визнання у разі обміну

Первісною вартістю об'єкта нематеріальних активів, отриманого в результаті обміну на інший актив згідно із законодавством, є його справедлива вартість на дату оприбуткування. Якщо справедливу вартість отриманого або переданого об'єкта нематеріальних активів визначити неможливо, первісною вартістю отриманого об'єкта нематеріальних активів є первісна (переоцінена) вартість переданого активу з урахуванням суми накопиченої амортизації.

Справедлива вартість у разі отримання нематеріального активу в результаті обміну на інший актив згідно із законодавством.

*абз. 6 п. 4 і п. 6 розд. II НПСБОДС 121 "Нематеріальні активи"*

### Що означає "згідно із законодавством"?

### Було до 31.12.2024 - первісна вартість визнання у разі обміну

Первісною вартістю об'єкта нематеріальних активів, отриманого у результаті обміну на інший актив, є залишкова вартість переданого об'єкта нематеріальних активів. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта нематеріальних активів дорівнює нулю, то первісною вартістю отриманого об'єкта нематеріальних активів є його справедлива вартість на дату оприбуткування.

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## Облік нематеріальних активів: що змінилося

### Стало з 01.05.2025- новації:

**Амортизація** - систематичний розподіл вартості нематеріального активу, що амортизується, протягом строку його корисного використання.

**Не визнаються нематеріальним активом**, а підлягають відображенню у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені, витрати на: «внутрішньо генеровані бренди, заголовки, назви видань, переліки користувачів послуг та інші подібні за своєю сутністю об'єкти.» (п. 12 розд. II НП(С)БОДС 122 “Нематеріальні активи”)

**Якщо більше неможливо визначити справедливую вартість переоціненого нематеріального активу** (оскільки для нього **не існує активного ринку**), цей актив відображається за переоціненою первісною вартістю на дату останньої переоцінки з використанням даних активного ринку за вирахуванням суми будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених втрат від зменшення корисності. (п. 6 розд. III НП(С)БОДС 122)

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## Строк корисного використання, ліквідаційна вартість, метод

**амортизації**

Строк корисного використання, ліквідаційна вартість та метод амортизації нематеріального активу **переглядається на кінець звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід.** Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання **також на кінець кожного звітного року оцінюються на наявність ознак невизначеності строку їх корисного використання** та за відсутності таких ознак суб'єктом державного сектору встановлюється строк корисного використання таких нематеріальних активів. Якщо суб'єкт державного сектору описує **чинник (чинники), які суттєво впливають на наявність ознак невизначеності строку корисної експлуатації** нематеріального активу, він враховує перелік чинників, визначених у пункті 4 цього розділу, та **наводить інформацію про причини, які підтверджують оцінку строку корисної експлуатації нематеріального активу як невизначеного у примітках до фінансових звітів.**

**Строк корисної експлуатації нематеріального активу за угодою, яка має обов'язкову силу (включаючи права за контрактами чи інші юридичні права), не повинен перевищувати строк дії угоди, що має обов'язкову силу (включаючи права за контрактами чи інші юридичні права), але може бути коротшим від періоду, протягом якого суб'єкт державного сектору очікує використовувати актив.** **Якщо строк угоди, що мають обов'язкову силу (включаючи права за контрактами чи інші юридичні права), може бути подовжений, строк корисної експлуатації нематеріального активу повинен включати подовжений період (періоди), тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість такого подовження суб'єктом державного сектору без суттєвих витрат**

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ



## Облік нематеріальних активів: що змінилося

**Стало з 01.05.2025- новації:**

**Амортизація нематеріального активу нараховується з урахуванням нового строку корисного використання, методу нарахування амортизації та ліквідаційної вартості, починаючи з місяця, наступного за місяцем змін.**

**Зміни строку корисного використання, ліквідаційної вартості та методу амортизації нематеріального активу відображаються як зміни облікових оцінок відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629**

*п. 5 розд. IV НП(С)БОДС 122 “Нематеріальні активи”*

**Суму нарахованої амортизації суб'єкт державного сектору відображає збільшенням суми накопиченої амортизації нематеріальних активів та витрат, крім випадків, коли сума цих витрат включається до собівартості іншого активу і балансової вартості такого активу.**  
*абз. 2 п. 8 розд. IV НП(С)БОДС 122*

У Примітках до фінзвітності наводиться інформація про: «Причини, які підтверджують оцінку строку корисної експлуатації нематеріального активу як невизначеного»  
*п. 2.2.розд. VII НП(С)БОДС 122*

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ



## Приклади нематеріальних активів у бюджетних установах

**Нематеріальний актив** - немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований.

**Немонетарні активи** - усі активи, **крім грошових коштів, їх еквівалентів та дебіторської заборгованості у фіксованій (або визначеній) сумі грошей.**

**Нематеріальні активи** – це ліцензії, патенти, винаходи, **комп'ютерні програми**, авторські права та **інші об'єкти інтелектуальної власності й права на провадження діяльності.**

**Наявність виключних майнових прав** (володіння + користування + розпорядження) - надає права власності на такий нематеріальний об'єкт та можливість розпорядження ним, незалежно від волі інших осіб (п. 4 Рекомендацій ДКУ).

**Комп'ютерна програма, виготовлена власними силами установи** (у т. ч. вебсайт, база даних). **Вебсайт є різновидом програмного забезпечення** (п. 1.3 наказу Держкомзв'язку від 25.11.2002 № 327/225).

**Комп'ютерна програма, виготовлена на замовлення установи або придбана з передачею на неї виключних майнових прав, наявний відповідний договір** (у т. ч. вебсайт, база даних).

**Придбані ліцензії на здійснення певних видів діяльності** (рахунок 1216. Наприклад, надання медичних послуг комунальними закладами, ліцензія на освітню діяльність).

**Зареєстровані патенти, свідоцтва на власні розробки, зокрема, права на винаходи, розробки, корисні моделі, сорти рослин, породи тварин.**

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## Облік інвестиційної нерухомості: що змінилося

### Стало з 01.05.2025- новації:

Інвестиційна нерухомість – це нерухомість (земельна ділянка, споруда, будівля (частина будівлі) або їх поєднання), утримувана власником або орендарем відповідно до договору фінансової оренди з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, а не для використання у виробництві та/або постачанні товарів, при наданні послуг та/або для адміністративних цілей, продажу в процесі звичайної діяльності

*абз. 3 п. 4 розд. I НП(С)БОДС 129 “Інвестиційна нерухомість”*

**Оренда** - договір, за яким орендар набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку;

**Операційна оренда** - оренда інша, ніж фінансова;

**Фінансова оренда** - оренда, що передбачає передачу орендарю всіх ризиків та вигід, пов'язаних з правом користування та володіння активом

### Було до 31.12.2024

Інвестиційна нерухомість - земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу.

*абз. 2 п. 8 розд. IV НП(С)БОДС 122*

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## Облік інвестиційної нерухомості: що змінилося

Оренда вважається фінансовою за наявності хоча б однієї з наведених нижче ознак:

- орендар набуває права власності на орендований актив після закінчення строку оренди;
- орендар має можливість та намір придбати об'єкт оренди за ціною, нижчою за його справедливую вартість на дату придбання;
- строк оренди становить більшу частину строку корисного використання (експлуатації) об'єкта оренди;
- **теперішня вартість мінімальних орендних платежів з початку строку оренди дорівнює або перевищує справедливую вартість об'єкта оренди;**
- **орендований актив має особливий характер, що дає змогу лише орендареві використовувати його без витрат на його модернізацію, модифікацію, дообладнання;**
- орендар може продовжити оренду активу за плату, значно нижчу за ринкову орендну плату;
- оренда може бути припинена орендарем, який відшкодовує орендодавцю його втрати від припинення оренди;
- доходи або втрати від змін справедливої вартості об'єкта оренди на кінець строку оренди належать орендарю **п. 4 розд. І НП(С)БОДС 129 “Оренда”**

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ



### Приклади інвестиційної нерухомості:

- земельна ділянка, утримувана довгостроково для збільшення власного капіталу, а не короткостроково для продажу у процесі звичайної діяльності;

- земельна ділянка, утримувана для використання в майбутньому, мету використання якої ще не визначено. Якщо суб'єкт державного сектору ще не визначив, чи буде земельна ділянка використовуватися як операційна нерухомість, чи для продажу у короткостроковій перспективі у процесі звичайної діяльності, тоді така **земельна ділянка вважається утримуваною для збільшення власного капіталу;**

- будівля, яка є власністю суб'єкта державного сектору (або як право користування будівлею, утримуваною суб'єктом державного сектору) та надана в оренду за одним або кількома договорами про операційну оренду;

- будівля, яка не зайнята, але утримується для надання в оренду за одним або кількома договорами про операційну оренду.

*п. 5 розд. I НП(С)БОДС 129 “Інвестиційна нерухомість”*

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## Облік інвестиційної нерухомості: що змінилося

### Стало з 01.05.2025- новації:

Операційна нерухомість – **нерухомість** (земельна ділянка, споруда, будівля (**частина будівлі**) або їх поєднання), утримувана **власником або орендарем відповідно до договору фінансової оренди** з метою використання у виробництві та/або постачанні товарів, при наданні послуг та/або для адміністративних цілей

*абз. 4 п. 4 розд. I НП(С)БОДС 129 “Інвестиційна нерухомість”*

### Було до 31.12.2024

**Операційна нерухомість** - закріплені за суб'єктом державного сектору або орендовані земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою використання **за призначенням у звичайній діяльності суб'єкта державного сектору і не приносять доходу у вигляді орендних платежів та/або збільшення власного капіталу**

На субрахунку 1010 «Інвестиційна нерухомість» ведеться облік об'єктів інвестиційної нерухомості, зокрема земельних ділянок, будівель, споруд, які розташовуються на землі, утримуються з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу.

*План рахунків*

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

# I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

З метою бухгалтерського обліку **не вважається інвестиційною нерухомістю:**

- операційна нерухомість, а також нерухомість, що утримується для використання в майбутньому як операційна нерухомість або для майбутньої забудови та подальшого використання як операційна нерухомість;
  - нерухомість, що утримується з метою продажу за умов звичайної діяльності;
  - нерухомість, що перебуває в процесі будівництва або поліпшення з метою продажу за умов звичайної діяльності;
  - нерухомість, що утримується для надання соціальних послуг, яка також забезпечує надходження грошових коштів;
  - нерухомість, що утримується у спеціальних цілях;
  - нерухомість, надана в оренду іншому суб'єкту господарювання за угодою про фінансову оренду;
  - операційна нерухомість, стосовно якої очікується вибуття.
- пп. 5-7 п. 5 розд. I НП(С)БОДС 129 "Інвестиційна нерухомість"*

## Облік інвестиційної нерухомості: що змінилося

### Стало з 01.05.2025- новації:

Якщо **певна нерухомість** уключає частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу, та іншу частину, що є операційною нерухомістю, і ці частини можуть бути відчужені окремо (або окремо надані в оренду згідно з договором про фінансову оренду), ці частини відображаються як окремі інвентарні об'єкти. Якщо ці частини не можуть бути відчужені окремо, нерухомість визнається інвестиційною нерухомістю за умови її використання переважно з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу.

За наявності ознак, за яких нерухомість може бути віднесена і до операційної нерухомості, і до інвестиційної нерухомості, суб'єкт державного сектору розробляє критерії щодо їх розмежування. *п. 6 розд. I НП(С)БОДС 129*

### Було до 31.12.2024

6. Якщо **певний об'єкт основних засобів** уключає частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу, та іншу частину, що є операційною нерухомістю, і ці частини можуть бути відчужені окремо (або окремо надані в оренду згідно з договором про фінансову оренду), то ці частини відображаються як окремі інвентарні об'єкти. Якщо ці частини не можуть бути відчужені окремо, об'єкт основних засобів визнається інвестиційною нерухомістю за умови її використання переважно з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу.

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ



## Облік інвестиційної нерухомості: що змінилося

### Стало з 01.05.2025- новації:

**5.** Якщо придбання інвестиційної нерухомості здійснюється на умовах відстрочки платежу, то її первісною вартістю визнається ціна відповідно до договору. Різниця між договірною ціною та загальною сумою платежів визнається фінансовими витратами за період надання кредиту.

**8.** Первісною вартістю об'єкта інвестиційної нерухомості, отриманого в результаті обміну на інший актив згідно із законодавством, є його **справедлива вартість на дату оприбуткування**. Якщо **справедливу вартість** отриманого або переданого активу **визначити неможливо**, первісною вартістю отриманого об'єкта інвестиційної нерухомості є **первісна (переоцінена) вартість переданого активу з урахуванням суми нарахованої амортизації**. **Було: первісна вартість і переоціці не підлягає.**

**10.** Суб'єкт державного сектору на дату балансу відображає у фінансовій звітності інвестиційну нерухомість **за справедливою вартістю, якщо її можна достовірно визначити, або** за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення, що визнаються відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі.

**Обраний підхід застосовується до оцінки всіх подібних об'єктів інвестиційної нерухомості.**  
*п. 5, 8 і 10 розд. II НП(С)БОДС 129*

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## Облік інвестиційної нерухомості: що змінилося

### Стало з 01.05.2025- новації:

11. Оцінка інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю має застосовуватися до дати вибуття, переведення інвестиційної нерухомості до операційної нерухомості та такої, що утримується для продажу, навіть якщо стає не можливим достовірно визначити її справедливую вартість на дату балансу.

12. Інвестиційна нерухомість, що обліковується за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення, **переоцінці не підлягає**.

13. Оцінка інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю **ґрунтується на цінах активного ринку на подібну нерухомість і в подібному стані у тій самій місцевості за подібних умов договорів оренди без вирахування витрат, пов'язаних з продажем або іншим вибуттям**, та не враховує майбутніх витрат на поліпшення або збільшення корисності нерухомості і відповідні майбутні вигоди від цих майбутніх витрат.

16. Сума збільшення або зменшення справедливої вартості інвестиційної нерухомості на дату балансу відображається у складі доходів або витрат звітного періоду.

*додано нові пункти 11-13 і 16 у розд. II НП(С)БОДС 129*

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

### Стало з 01.05.2025- новації:

14. За відсутності активного ринку визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості здійснюється за:

— поточними цінами на активному ринку на нерухомість різного характеру, стану, місця розташування (або залежно від різних договорів оренди та інших контрактів, скоригованих для відображення цих різниць);

— останньою ціною на подібні об'єкти нерухомості на менш активному ринку, разом з коригуванням, щоб відобразити будь-які зміни економічних умов з дати операцій, що здійснювалися за тими цінами;

— прогнозами дисконтованих грошових потоків, які базуються на достовірних попередніх оцінках майбутніх грошових потоків, які підтверджуються умовами будь-якого існуючого договору оренди та інших контрактів і зовнішнім свідченням (таким, як поточні ринкові орендні платежі за подібну нерухомість, в тому самому місці розташування і яка перебуває в тому самому стані), із застосуванням ставок дисконту, що відображають поточні ринкові оцінки невизначеності щодо суми і часу грошових потоків..

15. Якщо справедливу вартість інвестиційної нерухомості достовірно визначити неможливо, нерухомість обліковується відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202. *додано нові пункти 14 і 15 у розд. II НП(С)БОДС 129*

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## Облік інвестиційної нерухомості: що змінилося

### Стало з 01.05.2025- новації щодо переведення до інвестиційної нерухомості

1. **Переведення нерухомості до інвестиційної нерухомості або виведення її зі складу інвестиційної нерухомості здійснюється лише в разі зміни характеру використання нерухомості, що засвідчується:**

1) **початком використання її як операційної нерухомості з переведенням об'єкта з інвестиційної нерухомості до операційної нерухомості**

2) **початком підготовки її до продажу з переведенням об'єкта з інвестиційної нерухомості до складу запасів;**

3) **завершенням використання її як операційної нерухомості з переведенням до інвестиційної нерухомості;**

4) **початком операційної оренди іншою стороною з переведенням об'єкта зі складу запасів до інвестиційної нерухомості.**

3. **У разі переведення інвестиційної нерухомості, що оцінювалась за справедливою вартістю, до операційної нерухомості або до запасів вартість таких основних засобів чи запасів визначається за справедливою вартістю інвестиційної нерухомості на дату такого переведення.**

4. **При переведенні операційної нерухомості до інвестиційної, що оцінюватиметься за справедливою вартістю, різниця між балансовою (залишковою) вартістю операційної нерухомості і справедливою вартістю інвестиційної нерухомості відображається відповідно до пунктів 7, 8 розділу III Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби».**

*п. 1 і 3 розд. III НП(С)БОДС 129*

*ВЕБІНАР ДЛЯ ПРЕДСТАВНИКІВ БЮДЖЕТНИХ ТА КОМУНАЛЬНИХ*

*УСТАНОВ*

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## Облік інвестиційної нерухомості: що змінилося

### Стало з 01.05.2025- новації щодо переведення і вибуття інвестиційної нерухомості

5. При переведенні із запасів до інвестиційної нерухомості, що оцінюватиметься за справедливою вартістю, різниця між справедливою вартістю нерухомості на дату переведення та її балансовою (залишковою) вартістю визнається доходами або витратами звітного періоду, у якому відбулося таке переведення.

6. При завершенні будівництва або поліпшення інвестиційної нерухомості, яка обліковуватиметься за справедливою вартістю, різниця між справедливою вартістю нерухомості на цю дату та її балансовою вартістю визнається доходами або витратами звітного періоду, у якому відбулося завершення будівництва.

*додані нові п. 1 і 3 у розд. III НП(С)БОДС 129 “Інвестиційна нерухомість”*

**Зменшення корисності інвестиційної нерухомості** визнається відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 127 «Зменшення корисності активів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629. *абз. 3 п. 2 розд. IV НП(С)БОДС 129*

У примітках до фінансової звітності за кожною групою інвестиційної нерухомості наводиться така інформація:

4. При оцінці інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю наводиться така інформація:

4.3. Різниця між балансовою вартістю активів, що виникла внаслідок переведення до інвестиційної нерухомості запасів і операційної нерухомості.

*п. 2.2 розд. V НП(С)БОДС 129 “Інвестиційна нерухомість”*

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ВАЖЛИВІ НЮАНСИ

**Ліквідаційна вартість** - сума коштів або вартість інших активів, яку суб'єкт державного сектору очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією). абз. 13 п. 4 р. I НПСБОДС 121

**5. Строк корисного використання (експлуатації) та ліквідаційна вартість** об'єкта основних засобів переглядаються на кінець звітного року у разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

**Амортизація** об'єкта основних засобів нараховується, з урахуванням нового строку корисного використання та ліквідаційної вартості, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання та/або ліквідаційної вартості.

**Зміна строку корисного використання та зміна ліквідаційної вартості** об'єкта основних засобів відображаються як зміни облікових оцінок відповідно до НП(С)БОДС 125 "Зміни облікових оцінок та виправлення помилок".  
п. 5 р. IV НПСБОДС 121

**Ліквідаційна вартість може дорівнювати нулю**, якщо суб'єкт державного сектору не може достовірно визначити суму, яка очікується від реалізації (ліквідації) основних засобів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації).

**Ліквідаційна вартість може збільшуватися до балансової вартості об'єкта або перевищувати її.** У такому випадку нарахування амортизації дорівнює нулю до тих пір, поки його ліквідаційна вартість не зменшиться до суми, нижчої від балансової вартості об'єкта.  
з 09.06.2023

**Ліквідаційна вартість** визначається комісією, створеною наказом керівника при введенні об'єкта в експлуатацію або у разі, коли залишкова вартість об'єкта ОЗ дорівнює нулю, але об'єкт ще придатний до експлуатації абз. 3-5 п. 1 р. V МР з обліку ОЗ



## □ ЯК І ЗА ЯКОЮ ВАРТІСТЮ ОБЛІКОВУВАТИ ЗЕМЕЛЬНУ ДІЛЯНКУ

Бюджетні установи набувають **права постійного користування земельною ділянкою** із земель державної та комунальної власності і є користувачами земельної ділянку ч. 1 ст.92 *Земельного кодексу України*

Має бути відповідне рішення місцевої ради чи іншого суб'єкту управління державної власності.

Право постійного користування земельною ділянкою виникає з дати державної реєстрації такого права. *ст. 125 Земельного кодексу України*

Підтвердженням держреєстрації земельної ділянки є витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно.

Земельні ділянки обліковують на підставі документів, встановлених законодавством. *п. 12 розд. III Методрекомедацій з обліку ОЗ*

Закон України «Про оцінку земель» від 11.12.2003 № 1378-IV **не містить вимоги для землекористувачів обов'язково проводити експертну грошову оцінку** для цілей бухгалтерського обліку (ч. 2 ст. 13).

Земельні ділянки не підлягають амортизації і коефіцієнт індексації НГО не застосовують.

З метою оприбуткування земельної **ділянки можна замовити** експертну грошову оцінку (якщо установа має заплановані у кошторисні кошти для оплати послуг експерта) **чи зараховувати** земельну ділянку на баланс **за її нормативною грошовою оцінкою** (НГО).

Земельну ділянку, отриману на праві постійного користування, **обліковують у складі ОЗ на субрахунку 1011 «Земельні ділянки».**

**Витрати на оплату реєстраційних зборів, оформлення прав** та проведення експертної оцінки (якщо її проводили) **включають до первісної вартості** земельної ділянки.



## Що змінилося в порядку списання основних засобів

### Зміни з 22.02.2025 до Порядку № 1314, що стосуються держмайна:

Конкретизовано перелік суб'єктів господарювання, яким безоплатно може бути передане непотрібне майно в абз. 3 п. 1 Порядку № 1314, це зокрема: казенні підприємства, державні комерційні підприємства (їх об'єднання), заклади, установи та організації, а також підприємства, установи та організації, які перебувають у віданні Національної академії наук і галузевих академій наук.

Уточнено підстави для списання державного майна: може бути списане майно, яке **зруйноване (пошкоджене/знищене), відновлення якого є економічно недоцільним або неможливим, або знищене/зруйноване** внаслідок аварії чи стихійного лиха, пожежі, **воєнних дій або терористичних актів.**

**У разі часткового списання майна визначається первісна (переоцінена) вартість та знос частини майна, яка підлягає списанню. У разі відсутності даних щодо вартості ідентифікованої частини майна, яка підлягає списанню, вартість такої частини визначається на пропорційній основі з використанням лише таких натуральних параметрів, як площа, довжина, висота, об'єм, обсяг тощо.**

**Списання повністю амортизованих основних засобів, крім нерухомого майна, об'єктів незавершеного будівництва (незавершених капітальних інвестицій у необоротні матеріальні активи), інших необоротних матеріальних активів суб'єкта господарювання, первісна (переоцінена) вартість яких становить менш як 50 тис. гривень, здійснюється за рішенням керівника такого суб'єкта відповідно до цього Порядку (за винятком підприємств, щодо яких прийнято рішення про приватизацію, та господарських товариств).**

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## Що змінилося в порядку списання основних засобів

Уточнено перелік документів, які надаються суб'єкту управління для отримання згоди на списання/часткове списання ОЗ (п. 6 Порядку № 1314):

- 1) техніко-економічне обґрунтування необхідності списання майна, підписане керівником суб'єкта господарювання **або затверджене колегіальним виконавчим органом, якщо інше не визначено статутом СГ** ;
- 2) відомості про майно, що пропонується списати за даними бухгалтерського обліку (крім об'єктів незавершеного будівництва), згідно з додатком 1;
- 3) акт інвентаризації майна, що пропонується до списання, згідно з додатком 2;
- 4) акт технічного стану майна, затверджений керівником СГ **або рішенням колегіального виконавчого органу, якщо інше не визначено статутом такого СГ** (не подається у разі списання майна, виявленого в результаті інвентаризації як нестача);
- 5) відомості про наявність обтяжень чи обмежень стосовно розпорядження майном...;
- 6) відомості про земельну ділянку, на якій розташоване нерухоме майно, <...> та у разі наявності - копії відповідних підтвердних документів, зокрема державного акта на право постійного користування землею, **інформації з Держреєстру речових прав на нерухоме майно**, кадастрового плану або договору оренди землі;
- 7) відомості про об'єкти незавершеного будівництва, <...>;
- 8) відомості про вчинення дій щодо визначення можливості інших способів управління;
- 9) документи, на підставі яких здійснюється будівництво або реконструкція <...>;
- 10) висновок спеціалізованої організації про технічний стан об'єкта нерухомості, <...>.

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## Що змінилося в порядку списання основних засобів

### Інші зміни щодо списання ОЗ з 22.02.2025 (п. 9 Порядку № 1314):

Для встановлення факту непридатності майна і неможливості та/або неефективності проведення його відновного ремонту чи неможливості його використання іншим чином, а також для оформлення документів на списання майна утворюється комісія із списання майна (далі - комісія), головою якої є заступник керівника СГ **або уповноважена особа (член колегіального виконавчого органу, якому делеговані відповідні повноваження)**, а членами - головний бухгалтер або його заступник, працівники інженерних, технічних, технологічних, будівельних, обліково-економічних та інших служб суб'єкта господарювання, а також залучені за вимогою суб'єкта управління його представники та інші фахівці.

Склад комісії затверджується розпорядчим актом за підписом керівника СГ **або рішенням колегіального виконавчого органу, якщо інше не визначено СГ.**

**Протокол засідання комісії** підписується всіма членами комісії **особисто або накладається їх кваліфікований електронний підпис**. У разі незгоди з рішенням комісії її члени мають право викласти у письмовій формі свою окрему думку, що додається до протоколу засідання.

Протокол засідання комісії, акт інвентаризації, акти на списання майна та технічного стану затверджуються керівником суб'єкта господарювання **або рішенням колегіального виконавчого органу, якщо інше не визначено статутом суб'єкта господарювання.**  
*абз. 7 і 12 п. 14 Порядку № 1314*

Вилучені після демонтажу та розбирання майна вузли, деталі, матеріали та агрегати, що містять дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, підлягають реалізації згідно із законодавством.  
*п. 25 Порядку № 1314*

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## Що змінилося в порядку списання основних засобів

**Списання пошкодженого/зруйнованого майна з 22.02.2025** (п. 14 Порядку № 1314):

У разі списання майна, зруйнованого (пошкодженого/знищеного) внаслідок збройної агресії рф проти України, відновлення якого є економічно недоцільним або неможливим, до акта на його списання додаються :

- засвідчені копії акта обстеження об'єкта, пошкодженого внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації;
- засвідчені копії звіту про оцінку збитків, завданих збройною агресією Російської Федерації проти України, внаслідок знищення або пошкодження такого майна;
- рецензії, відповідно до якої такий звіт про оцінку збитків класифіковано за ознаками, передбаченими абзацами другим або третім пункту 67 **Національного стандарту № 1 “Загальні засади оцінки майна і майнових прав”**, затвердженого постановою КМУ від 10 вересня 2003 р. № 1440. **додано новий 11-ий абзац**

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

- 1. Проведення обстеження** з метою прийняття рішення про можливість подальшої експлуатації та розроблення заходів із відновлення пошкодженого майна (Порядок проведення обстеження прийнятих в експлуатацію об'єктів будівництва, затверджений постановою КМУ від 12.04.2017 № 257, Методика проведення обстеження та оформлення його результатів, затверджена наказ Мінрозвитку від 06.08.2022 № 144).
- 2. Фіксація пошкоджень будівель та споруд** державної та комунальної форм власності (Порядок виконання невідкладних робіт щодо ліквідації наслідків збройної агресії Російської Федерації, пов'язаних із пошкодженням будівель та споруд, затверджений постановою КМУ від 19.04.2022 № 473).
- 3. Інвентаризація** відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879.
- У разі списання комунальної нерухомості рішення приймає саме місцева рада (п. 30 ч. 1 ст. 26 і ч. 5 ст 60 Закону № 280).

# СПИСАННЯ ДЕРЖАВНОГО І КОМУНАЛЬНОГО МАЙНА: НА ЩО ЗВЕРНУТИ УВАГУ

**1. Порядок 1314 поширюється лише на списання об'єктів державної власності.**

**2. За погодження і дозволу суб'єкта управління списуються** об'єкти: нерухомості й інші НМА вартістю  $\geq 50$  тис. грн.; незавершене будівництво (незавершені капінвестиції в інші НМА);

**3. Без погодження і дозволу суб'єкта управління списуються** об'єкти: запаси; повністю амортизовані ОЗ (залишкова вартість 0); інші НМА з первісною (переоціненою) вартістю  $< 50$  тис. грн.).

## Важливо правильно оформити документи

**Випадок 1.** ФДМУ відмовив у списанні нерухомого майна. **Суд визнав таку відмову безпідставною:** був підготовлений повний пакет. *постанова від 28.01.2025 у справі №917/964/24*

**Випадок 2.** ВСУ визнав відмову у списанні правомірною: **комісія не створена; відсутні факти**, що підтверджують реальний і фізичний знос. *постанова ВСУ у справі № 922/3072/19*

**1. Комунальне майно списують за порядками списання, затвердженими місцевими радами.**

**2. Види майна і вартісні показники для списання за погодження з суб'єктом управління визначає самостійно кожна місцева рада.**

## 3. Приклади:

**3.1. Київ:** вартісний показник для згоди  $> 10$  МЗП і різні Департаменти залежно від виду майна.

**3.2. Маленькі міста:** інші НМА без згоди; вартісні показники для списання без згоди об'єктів ОЗ дуже різняться..

Порядки списання комунального майна приймаються виключно **на пленарних засіданнях сільських, селищних та міських рад.**

п. 31 ч. 1 ст. 26 Закону № 280

Сільський, селищний, міський голова не може одноосібно своїм розпорядженням затвердити порядок про списання комунального майна.

Дозвіл на списання комунального майна має оформлюватися залежно від того, що в порядку.



## □ Безоплатна передача майна в межах одного головного розпорядника

1. Рішення приймається суб'єктом управління.
2. Для комунального майна має бути рішення відповідної місцевої ради.
3. Безоплатна передача (крім внутрішнього переміщення **в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності**) основних засобів відображається відповідно до пунктів 1.31, 1.32 Типової кореспонденції.

### Лист Мінфіну від 05.01.2018 р. № 35200-02-2/609

Відображення у бухгалтерському обліку суб'єктів державного сектору безоплатно отриманих основних засобів (крім внутрішнього переміщення в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності) здійснюється з урахуванням вимог п. 1.11, 5.6 Типової кореспонденції..

Безоплатна передача (крім внутрішнього переміщення **в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності**) ОЗ відображається відповідно до пунктів **1.27, 1.28 Типової кореспонденції**. Нині це п. 1.31 (вибуття ОЗ) і 1.32 (внесений капітал)

Відповідно до Типової кореспонденції суб'єкти державного сектору у разі потреби можуть застосовувати кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями, що не передбачена цією Типовою кореспонденцією, із збереженням єдиних методологічних засад, визначених НП(С)БОДС та іншими НПА з бухгалтерського обліку в державному секторі, яка визначається у розпорядчому документі про облікову політику.

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## Безоплатна передача майна в межах одного головного розпорядника

### I. Безоплатна передача ОЗ і МНМА (п. 1.14 Типової кореспонденції):

1) передача вартості ОЗ: **Дт 5111 — Кт 10, 11;**

2) нараховуємо знос у місяці вибуття:

**Дт 8014, 8114 — Кт 1411, 1412, 1414. Водночас Дт 5111 — Кт 8014, 8114;**

3) передача суми зносу: **Дт 1411, 1412, 1414 — Кт 5511, 5512.**

II. Капінвестиції: **Дт 5511, 5512 — Кт 1311, 1312, 1324 + Дт 5411 — Кт 5511, 5512** (п. 1.15).

III. Запаси (п. 3.2 і 3.8): **Дт 2711 — Кт 15, 18. Списання: Дт 8013 — Кт 2711** (акт списання).

### I. Безоплатне отримання ОЗ і МНМА (п. 1.13 Типової кореспонденції):

1) оприбутковано **Дт 10, 11 — Кт 5111;**

2) відображено суму нарахованого зносу : **Дт 5511, 5512 — Кт 1411, 1412, 1414;**

II. Капінвестиції отримані: **Дт 1311, 1312 — Кт 5511, 5512.**

Зарахування до складу безоплатно отриманих ОЗ витрат, що включаються до первісної вартості : **Дт 10, 11 — Кт 1311, 1312, 1324**

III. Бухпроведення для запасів (п. 3.3 і 3.7):

Отримання запасів: **Дт 15, 18 — Кт 6611. Списання: Дт 6611 — Кт 15, 18**

## I I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ



## □ Безоплатна передача майна між різними суб'єктами управління різних бюджетів

### Бюджетна установа, що передає майно:

I. Основні засоби - передача - бухпроведення як у разі вибуття ОЗ (п. 1.31):

1) суми зносу ОЗ: **Дт 1411 — Кт 10, 1116;**

2) залишкової вартості ОЗ: **Дт 8411 — Кт 10, 1116;**

2. Сума дооцінки на дату вибуття: **Дт 5311 — Кт 5512**

3. Віднесено первісну вартість придбаних і безоплатно отриманих ОЗ до накопичених фінансових результатів: **Дт 5111 - Кт 5512** (1.32)ю

II. МНМА (бухгалтерські проведення як у разі вибуття): **Дт 1412 — Кт 1113.**

У місяці вибуття нараховуємо амортизацію: **Дт 8014, 8114 Кт 1412 + Дт 5511 Кт 8014.**

III. Передача запасів = вибуття: **Дт 8013, 8113 Кт 15, 18** (п. 3.16)

Поняття “орган, уповноважений управляти об'єктами комунальної власності” - це про управління майном відповідної територіальної громади.

Місцеві ради можуть передавати повноваження управління комунальним майном своїм виконавчим органам, які й мають приймати рішення про передачу майна бюджетним установам на праві оперативного управління й контролюють використання.

У бухгалтеріку слід керуватися саме НП(С)БОДС і іншими нормативно-правовими актами щодо бухгалтерського обліку та фінансової і бюджетної звітності в держсекторі.

БКУ і НП(С)БОДС 101 “Фінансова звітність” містять лише поняття **головний розпорядник бюджетних коштів і розпорядник бюджетних коштів.**

## I. НОВАЦІЇ, ПРИЗНАЧЕННЯ, РОЗРАХУНОК ЛІКАРНЯНИХ І ДЕКРЕТНИХ

□ **Безоплатна передача майна між різними суб'єктами управління різних бюджетів**

**Бюджетна установа, що отримує майно:**

**I. Основні засоби й МНМА передача - бухпроведення як у разі безоплатного отримання** (п. 1.11, 5.7 Типової кореспонденції):

**1) оприбутковано ОЗ і МНМА: Дт 10, 11 — Кт 2117;**

**2) визнано дохід: Дт 2313 — Кт 7511**

**3) касові видатки: Дт 2117 — Кт 2313**

**4) одночасно визнаємо внесений капітал: Дт 7511 - Кт 5111 (1.32).**

**2. Нарахування зносу: Дт 8014, 8114 — Кт 1411, 1412. Водночас: Дт 5111 - Кт 7511**

**II Бухгалтерські проведення як у разі отримання запасів:**

**1) оприбуткування: Дт 15, 1811, 1816 — Кт 2117.**

**2) визнано дохід: Дт 2313 — Кт 7511.**

**3) касові видатки: Дт 2117 — Кт 2313** на підставі Довідки в натуральній формі.

(п. 3.16)

**4) вносимо зміни до кошторису.**

**I. НОВАЦІЇ,  
ПРИЗНАЧЕННЯ,  
РОЗРАХУНОК  
ЛІКАРНЯНИХ І  
ДЕКРЕТНИХ**

□ **Безоплатно отримали обладнання, яке потрібно встановити та налаштувати: що брати на облік і як визначати вартість**

### **Вартість безоплатно отриманих ОЗ, інших НМА**

7. Первісною вартістю основних засобів, отриманих безоплатно від фізичних та юридичних осіб (крім суб'єктів державного сектору), є їх справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених пунктом 5 цього розділу.

Первісною вартістю основних засобів, отриманих безоплатно від фізичних та юридичних осіб (крім суб'єктів державного сектору), може бути вартість, щодо якої є достовірна інформація, зокрема згідно з відповідними первинними документами, з урахуванням витрат, передбачених пунктом 5 цього розділу. *розд. II НП(С)БОДС 121*

**Справедлива вартість** - сума, за якою можна продати актив або оплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату. *абз. 12 п. 4 розд. I НП(С)БОДС 121.*

Залучення професійних оцінювачів з метою визначення справедливої вартості **вимагається лише у разі переоцінки оцінки основних фондів** (ст. 7 Закону про оцінку майна від 12.07.2001 р. № 2658-III).

Висновок: бюджетна установа може створити комісію для оцінки майна, отриманого безоплатно (без зазначення його вартості у супровідних документах).

**Якщо вартість безоплатно отриманого майна не зазначена у первинних документах - то його справедливу вартість може визначити комісія установи.**

- 1. ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ = ВАРТІСТЬ ЗА ДОКУМЕНТАМИ + СУПУТНІ ВИТРАТИ**
- 2. ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ = СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ + СУПУТНІ ВИТРАТИ**

## **І. І. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ**

□ **Безоплатна передача майна між різними суб'єктами управління одного бюджету**

1.1 2	Відображення вартості <b>безоплатно отриманих основних засобів від суб'єктів державного сектору, які відповідно до законодавства виконують функції з управління об'єктами державної (комунальної) власності, у межах відповідного бюджету</b>	<b>10</b> «Основні засоби», <b>11</b> «Інші необоротні матеріальні активи»	<b>51</b> «Внесений капітал»
	Відображення нарахованої суми зносу на основні засоби, що <b>отримані безоплатно від суб'єктів державного сектору у межах відповідного бюджету</b>	<b>5511</b> «Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду», <b>5512</b> «Накопичені фінансові результати виконання кошторису»	<b>1411</b> «Знос основних засобів», <b>1412</b> «Знос інших необоротних матеріальних активів», <b>1414</b> «Знос інвестиційної нерухомості»

Це такі самі бухпроведення як і за операціями з внутрішнього переміщення в межах органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності.

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## ❑ УСЗН отримало ноутбуки для розподілу: чи брати на облік

1. Оформлення та бухгалтерський облік залежить від конкретних умов, учасників передачі, отримувачів (набувачів) допомоги і виду майна.
2. Якщо ноутбуки проходять **транзитом**, в бухобліку не відображають (позиція Асоціації міст України).
3. Якщо УСЗН отримало ноутбуки і є первинний документ і вони підлягають подальшому наданню певним споживачам можна було б використати позабалансовий субрахунок **021 «Активи на відповідальному зберіганні» ?**
4. Якщо УСЗН отримало ноутбуки і є первинний документ, що підтверджує їх вартість і УСЗН у подальшому через певний час самостійно буде їх розподіляти певним категоріями споживачів доцільно використати субрахунок **1815**.

На субрахунках **1815 (1825) «Активи для розподілу, передачі, продажу»** ведеться **облік активів**, що придбані (вироблені, **отримані**) та **утримуються з метою подальшого розподілу**, передачі або продажу, в тому числі вироби з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення і напівдорогоцінного каміння, підручники й інші матеріали освітніх (навчальних) закладів, запаси озброєння тощо.

**Рахунок 02 «Активи на відповідальному зберіганні»** призначено для обліку: **оплачених товарно-матеріальних цінностей вищестоящими органами із державного та місцевих бюджетів і відвантажених суб'єктам державного сектору, що належать до їх сфери управління, які перебувають на інших бюджетах, та прийнятих розпорядником бюджетних коштів <...> на відповідальне зберігання <...> ; прийнятих суб'єктом державного сектору на відповідальне зберігання товарно-матеріальних цінностей;<...>**

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## □ ЮРСОБА БЕЗОПЛАТНО ПЕРЕДАЄ БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ КОМП'ЮТЕРИ ТА МЕБЛІ: ЯК І ЗА ЯКОЮ ЦІНОЮ БРАТИ НА ОБЛІК

- 1. Оприбуткування:** **10** "Основні засоби", **11** "Інші необоротні матеріальні активи" Кт 2117 "Інша поточна дебіторська заборгованість" (п. 1.11 Типової кореспонденції)ю
- 2. Визнано дохід** на підставі Довідки про надходження в натуральній формі:  
**Дт 2313** «Реєстраційні рахунки» **Кт 7511** «Доходи за необмінними операціями»
- 3. Проведено касові видатки:** **Дт 2117** "Інша поточна дебіторська заборгованість" **Кт 2313** «Реєстраційні рахунки».
- 4. Збільшено внесений капітал** на вартість безоплатно отриманих ОЗ і інших НМА:  
**Кт 7511** «Доходи за необмінними операціями» **Дт 5111** «Внесений капітал ».
- 5. Нарахування зносу:** **Дт 8014, 8114 Кт 1411, 1412.**  
Водночас визнання доходу: **Дт 51 Кт 7511.**

### **Внесення змін до кошторису в доходну частину спецфонду:**

Збільшення надходжень 2 підгрупи другої групи — надходження, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів.

Для оформлення операцій з безоплатного отримання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів застосовується Акт приймання-передачі основних засобів (типова форма з наказу № 818).

**Вартість - за первинними документами (у разі відсутності - справедлива, визначена комісією).**



## □ ОТРИМАЛИ БЕЗОПЛАТНО КАНЦТОВАРИ ТА ГОСПТОВАРИ: ЩО В ОБЛІКУ?

Отримали запаси (господарські і канцтовари) як благодійну допомогу, дарунок:

**1. Оприбуткування:** Дт 15 «Виробничі запаси», 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», 1816 «Інші нефінансові активи» Кт 2117 "Інша поточна дебіторська заборгованість".

п. 3.9

**2.** Нараховано дохід: Дт 2313 Кт 7511

**3.** Проведено касові видатки: Дт 2117 Кт 2313

**4.** Складається довідка в натуральній формі і вносяться зміни до кошторису.

**Малоцінні та швидкозношувані предмети списуємо** під час видачі у користування й надалі обліковуємо **тільки в кількісному виразі.**

**Але для їх списання теж потрібно оформлювати акт.**

### НП(С)БОДС 123 “Запаси”:

**Первісною вартістю запасів, отриманих безоплатно** від фізичних та юридичних осіб, визнається їх справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених пунктом 8 цього розділу.

**Первісною вартістю запасів, отриманих безоплатно** від фізичних та юридичних осіб (крім суб'єктів державного сектору), **може бути вартість, щодо якої є достовірна інформація, зокрема згідно з відповідними первинними документами, з урахуванням витрат, передбачених пунктом 8 цього розділу.**

*п. 5 розд. II*

**Справедливу вартість може визначити комісія з оцінки** бюджетної установи, створена за наказом керівника й якій надано такі повноваження.

У акті оцінки варто зазначити посилання на джерела, активний ринок, ціни на такі самі запаси чи аналогічні.



## □ Чи можна продати обладнання та запаси, що не використовуються?

**Запаси** - це активи, які: **утримуються для подальшого продажу, безоплатного розподілу передачі** за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі звичайної діяльності суб'єкта державного сектору для подальшого споживання; перебувають **у формі сировини чи допоміжних матеріалів для використання у виробництві продукції**, при виконанні робіт, наданні послуг або для досягнення поставленої мети **та/або задоволення потреб суб'єкта держсектору**.  
*п. 5 розд. I НП(С)БОДС 123 "Запаси"*

**Об'єкт основних засобів визнається активом**, коли: існує ймовірність отримання суб'єктом державного сектору **майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та/або він має потенціал корисності для суспільства**; **вартість об'єкта основних засобів може бути визначена**.  
*п. 4 розд. I НП(С)БОДС 121 "Основні засоби"*

Продаж запасів не вимагає отримання дозволу і проведення такої операції через електронний аукціон.

Порядок відчуження об'єктів державної власності, затверджений постановою КМУ від 06.06.2007 № 803, а для комунального майна - місцеві ради встановлюють власні порядки.

Порядок № 803 поширюється на матеріальні активи, які відповідно до законодавства визнають ОЗ, а також на інші активи у випадках, передбачених законом.

Об'єкти, які установа обліковує на рахунку 10, **можна продати виключно через електронні аукціони з використанням електронної торгової системи ProZorro.**

Деякі суб'єкти управління майном вимагають узгоджувати операції з відчуження не тільки майна, яке належить до ОЗ, але й інших видів майна (ЗСУ, ДСНС).

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## ЧИ МОЖНА ПРОДАТИ ОБЛАДНАННЯ ТА ЗАПАСИ, ЩО НЕ ВИКОРИСТОВУЮТЬСЯ?

### Документальне оформлення та бухобліку операцій з продажу запасів:

- 1) відпуск зі складу запасів для реалізації оформлюють накладною (вимогою) типової форми;
- 2) балансова вартість реалізованих запасів **списується на витрати звітного періоду**, в якому виник пов'язаний з ними дохід: Дт субрахунок 8211 «Собівартість проданих активів» і Кт рахунків 15, 18.  
У разі продажу (відчуження) запасів, **придбаних у минулих звітних роках: Дт 5512 — Кт 15, 18** (п. 3.17 Типової кореспонденції);
- 3) **суму коштів, отриманих від реалізації запасів**, відображаємо: Дт субрахунку 2111 «Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги» та **Кт субрахунку 7211** «Дохід від реалізації активів».

**Для продажу (відчуження) ОЗ установі необхідно спершу отримати згоду або дозвіл на відчуження таких об'єктів, звернувшись до суб'єкта управління майном (вищої за рівнем організації).**

Кошти, отримані від реалізації майна (крім будівель і споруд), є складовою доходів спеціального фонду кошторису і належать до підгрупи 4 групи 1 власних надходжень бюджетних установ - ККД 25010400.

- Відповідно до ч. 4 ст. 13 БКУ бюджетна установа може **спрямувати кошти, отримані від продажу на:**
- проведення ремонту, модернізацію та придбання нових необоротних активів (крім будівель і споруд) та інших матеріальних цінностей;
  - господарські потреби установи, включаючи оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

Якщо надходження від продажу запасів не заплановані у кошторисі установи, необхідно внести зміни до кошторису за спеціальним фондом.

# ОБЛІК ОРЕНДИ У ОРЕНДАРІВ І БАЛАНСОУТРИМУВАЧІВ (ОРЕНДОДАВЦІВ)

У разі оренди майна бюджетних установ орендна плата спрямовується до державного бюджету в розмірі, встановленому БКУ. Якщо йдеться про оренду держмайна бюджетної установи, то відповідно до пп. 10 ч. 3 ст. 29 БКУ орендна плата розподіляється так: 50 % спрямовуються до доходу спецфонду держбюджету; **50 % є власними надходженнями установи-балансоутримувача.**

У разі оренди комунального майна - пропорцію розподілу встановлює відповідна місцева рада.

Примірний договір оренди нерухомого або іншого окремого індивідуально визначеного майна, що належить до державної власності затверджений постановою КМУ від 12.08.2020 № 820.

## Балансоутримувач:

**1.** Нарахування орендної плати на підставі акта надання орендних послуг (лист ФДМУ від 30.06.2021 р. № 10-16-14664): **Дт 2117 — Кт 7411** (п. 9.10 Типової кореспонденції).

**2.** Під час визнання доходу з урахуванням п. 2.1 розд. II НП(С)БОДС 126 “Оренда”):

— або частину, що є доходом бюджету, не визнають доходом установи (якщо проводить розподіл орендар, балансоутримувач не отримує);

— або потім на цю суму зменшують нараховані доходи: **Дт 7411 — Кт 6312.**

**3. ПДВ:** спочатку показують повну суму (Дт 2117 — Кт 7411), а, нараховуючи ПЗ з ПДВ, зменшують доходи: **Дт 7411 — Кт 6311.**

## Орендар:

**1.** Витрати визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигід чи потенціалу корисності, пов'язаних із використанням об'єкта (п. 3 розд. III НП(С)БОДС 126).

**2.** Витрати визнають у періоді, за який нарахована плата, тобто в періоді, коли фактично відбулась подія, що призвела до виникнення зобов'язань:

**Дт 8013, 8113 — Кт 6211, 6312.**

**3.** ФДМУ рекомендує зазначати в акті надання орендних послуг повну суму орендної плати й інформацію про розподіл сум.

## □ Нарахування та відшкодування комунальних послуг у бухобліку

Порядок передачі в оренду державного та комунального майна, затверджений постановою КМУ від 03.06.2020 р. № 483.

Методики розрахунку орендної плати за державне майно, затвердженої постановою КМУ від 28.04.2021 № 630. Орендна плата не включає в себе витрати на утримання орендованого майна ( п. 4 Методики № 630

Примірний договір про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого майна (у тому числі місць загального користування та прибудинкової території) та надання комунальних послуг орендарю, затверджений наказом Фонду державного майна України від 05.09.2023 № 1576.

### **Варіант 1 - Орендар оплачує самостійно вартість спожитих ним послуг.**

Тоді балансоутримувач не приймає участь в цьому і в обліку операцію не відображає.

Для орендаря це звичайні витрати на комунальні послуги: **Дт 8013, 8113 — Кт 6211.**

### **Варіант 2. Відшкодування комунальних і інших послуг орендарем.**

Тоді **орендар і балансоутримувач укладають відповідний договір про відшкодування витрат**, у якому обумовлюють усі питання, пов'язані з утриманням орендованого майна та відповідним відшкодуванням: комупослуги та енергоносі та витрати, пов'язані з обслуговуванням та експлуатацією приміщення, зокрема: прибирання приміщень та прибудинкової території; охорона приміщень і майна, дезінфекція приміщень тощо.

**У бухобліку балансоутримувача - це відшкодування** касових видатків звітного періоду: поточного: **Дт 2117, 6415 — Кт 8013, 8113** (це не дохід, а зменшення касових видатків); минулого звітного періоду (року): **Дт 2117, 6415 — Кт 5511 (5512).**

**Земельний податок: Дт 8511 — Кт 6311, відновлення видатків: Дт 2117, 6415 — Кт 8511.**

□□ Чи можна списати кредиторську заборгованість, що утворилася н  
наприкінці 2020, якщо в 2022 територія була окупована?

Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвержений наказом Мінфіну від 02.04.2014 № 372.

Кредиторська заборгованість, строк позовної давності якої минув, - це прострочена кредиторська заборгованість, щодо якої кредитором втрачено право звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу (абз. 10 п. 1.2 розд. I Порядку № 372).

Загальний строк позовної давності – 3 роки (ст. 257 ЦКУ).

Строки позовної давності продовжені на період дії воєнного та надзвичайного станів (п. 19 Прикінцевих та перехідних положень Цивільного кодексу України).

З 30.01.2024 було уточнено, що **перебіг позовної давності**, визначений Цивільним кодексом України, **зупиняється на строк дії воєнного стану в Україні - з 24.02.2022.**

**З 02.04.2020 по 30.06.2023** - строки давності були продовжені на строк дії карантину.

Кредиторська заборгованість, строк позовної давності якої минув, **за загальним та спеціальним фондами** відповідного бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ) **списується установами щокварталу** (п. 4.2 Порядку № 372).

**Комісія, призначена розпорядчим документом керівника установи, проводить інвентаризацію розрахунків з метою визначення кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув.**

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

□□ Чи можна списати кредиторську заборгованість, що утворилася н  
наприкінці 2020, якщо в 2022 територія була окупована?

Відповідно до п. 4.3 Порядку № 372:

- **інвентаризацію розрахунків** з метою визначення кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув, може проводити як окремо створена комісія, так і інвентаризаційна комісія при проведенні інвентаризації відповідно до законодавства;
- складений інвентаризаційною комісією **акт інвентаризації кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув і яка планується до списання, затверджується керівником установи;**
- **розпорядники коштів нижчого рівня передають за відомчою підпорядкованістю затверджений акт установі вищого рівня** для прийняття рішення щодо доцільності списання;
- для установ, що мають подвійну підпорядкованість, таке рішення приймається установою вищого рівня, яка затверджує кошторис.

Якщо здійснюється списання кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув, за власними надходженнями бюджетних установ щокварталу в порядку, передбаченому цим розділом, але рішення про списання приймається керівником такої установи самостійно та списання проводиться на підставі розпорядчого документа керівника установи (п. 4.6 Порядку № 372).

У бухобліку списання кредиторської заборгованості: Дт 2113, 2117, 6415, 6211 — Кт 5512 (п. 6.5 Типової кореспонденції).

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ



## □ ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ: ЗА ЯКИХ УМОВ ПІДЛЯГАЄ СПИСАННЮ?

Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвержений наказом Мінфіну від 02.04.2014 № 372:

**Безнадійна дебіторська заборгованість** - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником, або дебіторська заборгованість, строк позовної давності якої минув.

**Дебіторська заборгованість, строк позовної давності якої минув**, - дебіторська заборгованість, що обліковується після закінчення терміну позовної давності.

Відповідно до п 3.5 розд. III Порядку № 372:

— дебіторська заборгованість, строк позовної давності якої минув і яка є безнадійною до стягнення, списується за результатами інвентаризації розрахунків на підставі рішення керівника установи з відображенням зміни результатів виконання кошторису: **Дт 5512 — Кт 2113, 2115, 2117** (п. 6.4).

— безнадійна дебіторська заборгованість обліковується на відповідному позабалансовому рахунку протягом 3 років з моменту списання для спостереження за можливістю її стягнення у разі змін майнового стану неплатоспроможних дебіторів - **071 «Списана дебіторська заборгованість розпорядників бюджетних коштів»;**

— сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості відображається у бухгалтерському обліку установи відповідно до вимог п. 2.4 розд. II Порядку № 372.

**Керівник установи зобов'язаний організувати претензійно-позовну роботу в установі і не допускати утворення безнадійної дебіторської заборгованості.** У разі непідтвердження суми дебіторської заборгованості або невиконання листа-претензії подається позовна заява до суду.

## □□□ Чи можна списати депонентську заборгованість через 3 роки?

Дотримання строку позовної давності та обґрунтованості сум, які обліковують на рахунках обліку розрахунків з депонентами, перевіряють під час проведення інвентаризації розрахунків (п. 7.3 Положення № 879).

Суми кредиторської заборгованості за депонованою заробітною платою, стипендіями, пенсіями, допомогою та іншими виплатами населенню, які не одержані в установлений строк та строк позовної давності яких минув, підлягають списанню з бухгалтерського обліку у загальному порядку (п. 4.7 Порядку № 372).

**У разі списання з бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості за депонованою заробітною платою <...> , строк позовної давності якої минув, кошти, що обліковуються на депозитному рахунку в органах Казначейства, перераховуються установою до відповідного бюджету. **Депоновані суми зарплати слід обліковувати протягом трьох років** (лист Мінфіну від 26.11.2004 № 31-03140-02-13/21911)**

Податківці: **до заробітної плати не застосовують позовної давності, а заборгованість із зарплати не підпадає під «безнадійну»**. лист ДПАУ від 02.09.2004 № 16873/7/15-1117

**Суми депонентської заборгованості, строк позовної давності якої минув списують так:** Дт 6412 «Розрахунки з депонентами» Кт 5512. *п. 6.6 Типової кореспонденції*

На субрахунках 6412 «Розрахунки з депонентами» ведеться облік операцій за розрахунками з депонентами - сум заробітної плати і стипендій, пенсій, допомоги та інших виплат населенню, які не одержані в установлений строк, також ведеться облік сум депонентської заборгованості, строк позовної давності якої минув і яка підлягає сплаті до відповідних бюджетів. *План рахунків*

## I. БУХОБЛІК У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ВАЖЛИВІ АСПЕКТИ

## Чи можна прийняти працівника на роботу за сумісництвом з повною зайнятістю

**Основною умовою** для роботи за сумісництвом є її виконання **поза межами робочого часу за основним місцем роботи.**

**Робочий час** за основним місцем роботи та за сумісництвом **не повинен співпадати.**

На роботі за сумісництвом встановлюється **індивідуальний графік роботи.**

Працівник у заяві про прийняття на роботу **має зазначити бажаний графік роботи.**

У трудовому договорі (наказі про прийняття на роботу) зазначають: **скільки годин на тиждень** працюватиме сумісник; **у які дні тижня і скільки годин в день**; з якої по яку годину; перерва, вихідні дні (якщо інші, ніж в ПВТР).

Трудовий договір за основним місцем роботи та за сумісництвом - це різні трудові договори, юридично не пов'язані між собою.

### *Скільки можна працювати за сумісництвом?*

1. Сумісники можуть працювати навіть **повний робочий день** - якщо:
  - немає законодавчої заборони (обмеження);
  - графіки за обома місцями роботи не перетинаються;
  - **за основним місцем роботи простій, призупинення дії трудового договору або відпустка.**
2. Гнучкий режим робочого часу - замість нього доцільно ввести для сумісника індивідуальний графік роботи.
3. **Підсумований облік робочого часу змінна робота** - можливий при сумісництві, але за певних умов.
4. **Договір з нефіксованим робочим часом може укладатися і за сумісництвом.**

## II. ЗАРПЛАТА У БЮДЖЕТІ ТА НА КНП: ПРАКТИЧНІ ЗАПИТАННЯ

## □ ЧИ ПОТРІБНО ОТРИМУВАТИ ЗГОДУ ЗАСНОВНИКА ДЛЯ ВИПЛАТИ ПРЕМІЇ ДИРЕКТОРУ КНП?

### Постанова КМУ від 19.05.1999 № 859 (пп 3 п 1)

Умови, диференційовані показники та розміри преміювання за підсумками роботи за:

- ▶ квартал - у розмірі до трьох місячних посадових окладів керівника підприємства;
- ▶ рік - у розмірі до двадцяти чотирьох місячних посадових окладів керівника підприємства.

При цьому у разі:

- наявності заборгованості підприємства з виплати зарплати у відповідному періоді розмір премії за такий період повинен становити **не більше 20%**;
- збільшення розміру заборгованості підприємства з виплати зарплати у поточному звітному періоді порівняно з попереднім аналогічним **премія за цей період не нараховується**;
- погіршення якості роботи, невиконання умов контракту, порушення трудової дисципліни премія зменшується або не нараховується;
- незатвердження (непогодження) в установленому законодавством порядку річного фінансового плану **винагорода (премія) не нараховується**.

### Типовий контракт (ПМКУ від 21.08 2019 № 792 (п. 15):

**За виконання обов'язків, передбачених цим контрактом**, керівнику нараховується заробітна плата в межах фонду оплати праці відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 19 травня 1999 р. № 859 “Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств” виходячи з **установлених:**

**посадового окладу** і фактично відпрацьованого часу;

премії, надбавок, доплат, гарантійних і компенсаційних виплат, передбачених законодавством. **Розмір премії** встановлюється відповідно **до положення про преміювання та за погодженням з органом управління майном.**

### Засновник:

- визначає посадовий оклад згідно ПКМУ № 859;
- погоджує розмір премії директору КНП.



## ❑ ЧИ МОЖЕ ДИРЕКТОР В ОСНОВНИЙ РОБОЧИЙ ЧАС ВИКОНУВАТИ ПЕДАГОГІЧНУ РОБОТУ ЧИ ВЕСТИ ПРИЙОМ ПАЦІЄНТІВ?

В основний робочий час можна лише поряд з основною роботою виконувати за іншу роботу в порядку суміщення посад чи у зв'язку з тимчасовою відсутністю іншого працівника з відповідною доплатою (ст. 105 КЗпП).

### Виконання директором педагогічної роботи:

МОН у листах від від 25.01.2023 р. № 1/1164-23 і від 27.01.2023 р. № 1/1274-23:

1. Понад основний посадовий оклад (ставку) за години викладацької роботи у зв'язку з виробничою необхідністю провадиться **погодинна оплата за фактичну кількість годин, але ≤ 240 годин на рік.** Для педагогів з інших закладів освіти та підприємств - це сумісництво.

2. **Не є виконання зазначеної викладацької чи гурткової роботи суміщенням.**

3. Виконання викладацької чи гурткової роботи, в межах п. 91 Інструкції № 102, **дозволено керівним та іншим працівникам в межах основного робочого часу.**

**Пункт 91 Інструкції № 102: Директори, можуть вести викладацьку роботу в середньому ≤ 12 год. на тиждень, якщо отримують повний**

### Директор КНП здійснює прийом пацієнтів (консультації):

1. Директор КНП може отримувати виключно виплати, передбачені постановою КМУ від 19.05.1999 № 859 і контрактом, укладеним з засновником: посадовий оклад; премія за квартал ≤ 3 пос. оклади; за рік ≤ 24 місячних посадових окладів; доплати за науковий ступінь кандидата або доктора наук; надбавка за стаж наукової діяльності..

2. На директора КНП не поширюється пп. 3.1.3 Умов № 308/519: "Керівникам 303 та їх заступникам - лікарям дозволяється вести в закладах у штаті яких вони є, роботу за спеціальністю у межах робочого часу за основною посадою з виплатою їм до 25% посадового окладу лікаря відповідної спеціальності".

3. Чи може директора КНП працювати за внутрішнім сумісництвом лікарем на 0,5 ставки?

Так - законодавство не містить заборони. Умова - **робочий час** за основним місцем роботи і за сумісництвом **не повинен перетинатися.** Якщо немає заборони у контракті

## □ ЯК ОФОРМИТИ ПОГОДИННУ ОПЛАТУ НА ЧАС ЗАМІНИ ВЧИТЕЛЯ ШКОЛИ

### Заміна колеги в тому самому закладі освіти:

#### Інструкція № 102 про заміни педагогів (п. 73 і 91):

1. Погодинна оплата педагогів **допускається лише при оплаті за години заміщення тимчасово відсутніх вчителів**, що тривала ≤ 2 місяців (хвороба тощо).

2. Розмір погодинної оплати:

Тарифна ставка (за норму годин) / 76,2 год.

3. За години викладацької роботи чи занять з гуртками, виконані, у зв'язку з виробничою необхідністю понад норму, **провадиться погодинна оплата за фактичні години**, але ≤ 240 годин на рік.

4. За години заміщення педагогу просто оплачують за погодинною ставкою.

Для педагогів не передбачена доплата за суміщення.

### Заміна вчителя іншої школи (одна ЦБ):

1. За години викладацької роботи чи занять з гуртками, виконані, як виняток, у зв'язку з виробничою необхідністю провадиться погодинна оплата за фактичну кількість годин онад основний посадовий оклад (ставку), але ≤ 240 годин на рік.

2. Для педагогів з інших закладів освіти та підприємств - це сумісництво (листи МОН від 25.01.2023 р. № 1/1164-23 і від 27.01.2023 р. № 1/1274-23).

3. Для заміщення педагога з іншої школи (на час хвороби тощо) потрібно його **прийняти на роботу за сумісництвом**.

4. У разі прийняття на роботу на час тимчасової непрацездатності укладається строковий трудовий договір.

5. У разі прийняття на роботу за сумісництвом має бути встановлене педагогічне навантаження.

6. Графік роботи (розклад занять) має бути визначений у разі сумісництва.



## □ ЯК ОПЛАТИТИ ГОДИНИ КОНСУЛЬТАЦІЇ ЛІКАРЯ З ІНШОЇ ЛІКАРІ?

Було раніше відповідно до Умов № 308/519 з урахуванням Переліку робіт, які не є сумісництвом (втратив чинність):

Оплата праці лікаря-консультанта здійснюється за фактично відпрацьовані години за погодинними ставками, розмір яких затверджено спільним наказом Мінпраці та МОЗ України від 05.10.2005 N 308/519 (п. 2.3) із збереженням заробітної плати за основним місцем роботи за цей час.

Такий порядок оплати праці застосовувався за умови, що тривалість проведення консультацій не перевищувала 12 годин на місяць або 144 години на рік.

Така робота не вважалася сумісництвом згідно з Переліком робіт, які не є сумісництвом, (наказ Мінпраці Мінфіну та Мін'юсту України від 28.06.93 р. N 43 від 28.06.1993 N 43).

### Що маємо сьогодні?

1. Лікар не вправі надавати консультації самостійно й отримувати за це оплату .

2. Він надає консультацію як лікар певного ЗОЗ чи як працевлаштований до ФОП, які мають ліцензією на провадження медичної діяльності.

**3. Медичне обслуговування - діяльність закладів охорони здоров'я, реабілітаційних закладів, відділень, підрозділів та фізичних осіб - підприємців, які зареєстровані та одержали відповідну ліцензію у встановленому законом порядку, у сфері охорони здоров'я, що не обов'язково обмежується медичною допомогою та/або реабілітаційною допомогою, але безпосередньо пов'язана з їх наданням.**

4. Немає сенсу приймати лікаря на роботу за сумісництвом для надання разової консультації.

5. Консультація може надаватися лікарем, який:  
— включений до певного консультативного органу (комісії), але тоді це, як правило, безоплатно;  
— надавати консультація від ЗОЗ, у якому він працевлаштований (відносини між ЗОЗ).

## □ □ ПРАЦІВНИК У ЩОРІЧНІЙ ВІДПУСТЦІ ЧИ ВІДПУСТЦІ БЕЗ ЗБЕРЕЖЕННЯ: ЧИ МОЖНА НА ЙОГО ПОСАДУ ТИМЧАСОВО ПЕРЕВЕСТИ ІНШОГО ПРАЦІВНИКА?

**Стаття 33. Тимчасове переведення працівника на іншу роботу, не обумовлену трудовим договором**

**Тимчасове переведення працівника на іншу роботу, не обумовлену трудовим договором, допускається лише за його згодою.**

Роботодавець має право перевести працівника строком до одного місяця на іншу роботу, не обумовлену трудовим договором, без його згоди, якщо вона не протипоказана працівникові за станом здоров'я, лише для відвернення або ліквідації наслідків стихійного лиха, епідемій, епізоотій, виробничих аварій, а також інших обставин, які ставлять або можуть поставити під загрозу життя чи нормальні життєві умови людей, з оплатою праці за виконану роботу, але не нижчою, ніж середній заробіток за попередньою роботою.

*Кодекс законів про працю України*

**У разі тимчасового переведення на іншу посаду (професію):**

- 1. Потрібна згода працівника - якщо це на час відпустки чи тимчасової непрацездатності.**
- 2. Така робота не повинна вимагати додаткової кваліфікації, спеціальних знань, дозволів і сертифікатів.**
- 3. У наказі про тимчасове переведення має бути чітко визначено - до якої дати чи до якої події тимчасове переведення.**
- 4. Законодавство не передбачає збереження середнього заробітку - якщо внаслідок тимчасового переведення зменшується заробіток працівника (КНП можуть таку можливість передбачити у колективному договорі).**
- 5. У разі тимчасового переведення запис до трудової книжки не вноситься і у додатку Д5 до Податкового розрахунку таку подію не відображать.**
- 6. Після сплину строку тимчасового переведення працівник приступає до своєї основної роботи (без видання наказу).**

## □ ЧИ ВВАЖАЄТЬСЯ ПЕРЕМІЩЕННЯМ, ЯКЩО ЛІКАРЯ (ВИКЛАДАЧА) ПЕРЕВЕЛИ В ІНШИЙ РАЙОН МІСТА (БЕЗ ЗМІНИ НАЗВИ ПОСАДИ)

### Стаття 32. Переведення на іншу роботу. Зміна істотних умов праці

Переведення на іншу роботу на тому ж підприємстві, в установі, організації, а також переведення на роботу на інше підприємство, в установу, організацію або в іншу місцевість, хоча б разом з підприємством, установою, організацією, **допускається тільки за згодою працівника**, за винятком випадків, передбачених у статті 33 цього Кодексу та в інших випадках, передбачених законодавством.

**Не вважається переведенням на іншу роботу і не потребує згоди працівника переміщення його на тому ж підприємстві, в установі, організації на інше робоче місце, в інший структурний підрозділ у тій же місцевості, доручення роботи на іншому механізмі або обладнанні у межах спеціальності, кваліфікації чи посади**, обумовленої трудовим договором. Роботодавець не має права переміщати працівника на роботу, протипоказану йому за станом здоров'я.

### Переміщення - це:

- 1) лікаря перемістили на інше робоче місце в іншому корпусі лікарні (без зміни посади);
- 2) викладача перемістили у підрозділ (корпус), розташований у іншому районі міста;
- 3) за водієм ЗОЗ невідкладної допомоги закріпили **інший модернізований реанімобіль**.

### Переведення (а не переміщення):

- 1) лікаря перевели в інший структурний підрозділ, на іншу лікарську посаду;
- 2) викладача перевели на інший факультет з викладанням нових предметів;
- 3) сестру медичну перевели з поліклінічного відділення до стаціонару.

У разі переведення на нижчеоплачувану роботу зберігається середній заробіток протягом 2 тижнів.

## ❑ ЧИ МОЖНА ПЕРЕВЕСТИ СУМІСНИКА З 0,5 СТАВКИ НА ТУ САМУ ПОСАДУ, АЛЕ 2 РАЗИ ПО 0,25 З РІЗНИМИ УМОВАМИ? ЦЕ МАЄ БУТИ 2 ТРУДОВІ ДОГОВОРИ?

З працівником був укладений трудовий договір за сумісництвом із зайнятістю - 0,5.

У трудовому договорі визначено:

- посаду, на яку прийнятий працівник;
- зайнятість, графік роботи і тривалість щоденної роботи та перерви;
- визначені умови оплати праці за даною посадою відповідно до умов встановлених колективним договором (Положення про оплату праці).

**Переведення** - це переведення на іншу роботу (іншу посаду) чи в іншу місцевість.

Зміна умов праці та оплати - це зміна істотних умов праці відповідно до ч. 3 ст. 32 КЗпП.

Про такі зміни повідомляють за 2 місяці (під час дії воєнного стану - перед їх введенням) і потрібна згода працівника.

### **ВИСНОВКИ:**

**1. Переведення в межах однієї й тієї самої посади неможливе.**

**2. Переведення з 0,5 ставки на 0,25 ставки неможливе.**

**3. Для зміни умов праці (зайнятості, графіка роботи, умов оплати) - за наявності обґрунтованих підстав видають наказ у зв'язку із змінами в організації виробництва і праці, внаслідок чого допускається зміна істотних умов праці при продовженні роботи за тією ж спеціальністю, кваліфікацією чи посадою .**

**4. Можливий варіант - це зміна істотних умов праці за тим же трудовим договором, про що працівника повідомляють заздалегідь.**

**5. Якщо працівник не погоджується на зміну істотних умов праці - його звільняють на підставі п. 6 ч. 1 ст. 36 КЗпП з виплатою вихідної допомоги к розмірі середньомісячного заробітку.**

# ЯК ОПЛАЧУВАТИ ГОДИНИ ЧЕРГУВАННЯ В ЛІКАРНІ ЧИ В ШКОЛІ, ІНШОМУ

## ЗАКЛАДІ?

1. Залучення працівників до чергування регулюється постановою Секретаріату ВЦРПС "Про чергування на підприємствах і в установах" від 02.04.1954 р. № 233 (чинна нині).
2. Чергування полягає в обов'язку працівника знаходитися на визначеному роботодавцем робочому місці з метою вирішення невідкладних питань, **не пов'язаних з трудовими обов'язками** цього працівника, а також передачі інформації. При цьому **не допускається залучення** працівників до чергування **частіше одного разу на місяць** (лист Мінпраці від 02.04.2010 N 89/13/116-10).
3. Чергування не передбачає виконання посадових обов'язків за посадовою інструкцією.
4. День/години чергування не оплачуються - замість цього надається "відгул".
5. У таблиці обліку робочого часу день/години чергування не позначають.
6. День "відгулу" - у таблиці обліку робочого часу позначають як робочий день - "Р".

## **"Чергування" медиків у лікарні:**

1. **"Чергування" у стаціонарі чи для надання ургентної допомоги може бути в межах основного графіку роботи і поза його межами.**
2. Будь-яка робота, що виконується **поза межами** основного робочого часу за основною посадою є надурочною роботою чи сумісництвом.
3. Якщо таке залучення для невідкладної допомоги має постійний характер, то це має бути оформлено як сумісництво:
  - 1 **варіант** - зі встановленим індивідуальним графіком роботи - тоді доведеться оплачувати всі години за графіком ургентного чергування;
  - 2 **варіант** - укласти на роботі за сумісництвом договір з нефіксованим робочим часом на підставі статті 21-1 КЗпП - у цьому випадку можна оплачувати тільки ті години роботи, в які лікар безпосередньо надавав ургентну допомогу.
4. **Якщо ж залучення до ургентної допомоги не передбачено графіком і відбувається неочікувано й терміново (не заплановано), - це надурочна робота.**



# □ ЧИ НАРАХОВУВАТИ ІНДЕКСАЦІЮ ЗАРПЛАТИ У ТРАВНІ 2025?

Індекс споживчих цін у 2025 році розраховується наростаючим підсумком, починаючи з січня 2025, який приймається за 100% або 1.

*ст. 34 Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» від 19.11.2024 №4059-IX*

**Січень 2025 року став базовим місяцем для всіх працівників.**

Право на індексацію виникне у працівників тоді, коли накопичений ІСЦ, починаючи з лютого, перевищить поріг індексації - 103%.

**ІСЦ з лютий - 100,8%**

**ІСЦ за березень - 101,5%**

**Приріст ІСЦ за лютий-березень, від якого залежить індексація у травні 2025 становить:**

**$1,008 * 1,015 = 1,023$  чи **102,3% < 103%****

**Право на індексацію у травні 2025 ще не наступило.**

## **Стаття 4. Підстави для проведення індексації**

**Індексація грошових доходів населення проводиться в разі, коли величина індексу споживчих цін перевищила поріг індексації, який встановлюється в розмірі 103 відсотка.**

**<...> Підвищення грошових доходів населення у зв'язку з індексацією здійснюється з першого числа місяця, що настає за місяцем, у якому опубліковано індекс споживчих цін.**

*Закон України “Про індексацію грошових доходів населення” від 03.07.1991 № 1282-XII*

ІСЦ за березень 2025 опублікований у квітні 2025 - для індексації в травні 2025.

ІСЦ за квітень 2025 опублікований у травні 2025 - для індексації в червні.

ІСЦ за травень 2025 опублікований у червні 2025 - для індексації в липні .



# □ ДЕМОБІЛІЗОВАНИЙ ПРАЦІВНИК СТАВАВ НА ОБЛІК У ТЦК У ПЕРІОД З 28 ПО 30 КВІТНЯ І 30 КВІТНЯ ВІДКРИВ ЛН: ЧИ ОПЛАЧУВАТИ?

## Законодавче підґрунтя:

1. Працівникам, які залучаються до виконання обов'язків, передбачених, Законом України «Про військовий обов'язок і військову службу», надаються гарантії та пільги відповідно до цього закону (ч. 2 ст. 119 КЗпП).
2. Громадяни України для виконання обов'язків, пов'язаних із взяттям на військовий облік, звільняються від роботи на час, необхідний для виконання зазначених обов'язків із збереженням за такими громадянами місця роботи, займаної посади і середньої зарплати (ч. 2 ст. 22 цього Закону).
3. Лист Мінекономіки від 30.09.2024 № 4701-05/71315-09: збереження середньої зарплати за період, визначений ч. 11 ст. 26 Закону «Про військовий обов'язок і військову службу» (5-денний термін) чинним законодавством не передбачено.
4. Зберігати середню зарплату працівнику потрібно лише за той час, коли працівник фактично займався взяттям на військовий облік у ТЦК. Дата взяття на облік зафіксована у військово-обліковому документі.

## Оплата листка непрацездатності:

1. Допомога по тимчасовій непрацездатності надається застрахованій особі у формі страхових виплат, які повністю або частково компенсують втрату заробітної плати (доходу), у разі настання одного з таких страхових випадків.

*ч. 1 ст. 15 Закону 1105*

2. У даному випадку має значення, коли саме працівник став на військовий облік і яка дата взяття на облік проставлена в/о документі.

3. Якщо за двими військово-обліковому документу працівник взятий на облік в ТЦК 29.04.2025, то він мав приступити до роботи 30.04.2025 і відповідно він має втрату заробітку й є право на оплату ЛН.

4. Якщо за даними військово-обліковому документу працівник взятий на облік в ТЦК 30.04.2025 і за цей день зберігався середній заробіток, то за цей день лікарняні не нараховують і ЛН підлягає оплаті лише з 01.05.2025.

Наказ про те, що працівник приступив до роботи?

## □ ВИРОБНИЧА ПРЕМІЯ У МІСЯЦІ ВІДПУСТКИ БЕЗ ЗБЕРЕЖЕННЯ ЗАРПЛАТИ: ЯК ВРАХОВУВАТИ ДО СЕРЕДНЬОЇ?

Премії (в тому числі за місяць) та інші заохочувальні виплати за підсумками роботи за певний період під час обчислення середньої заробітної плати:

— враховуються **в заробіток періоду, який відповідає кількості місяців**, за які вони нараховані;

— **починаючи з місяця, в якому вони нараховані.**

Для цього до заробітку відповідних місяців розрахункового періоду додається **частина, яка визначається діленням суми премії або іншої заохочувальної виплати за підсумками роботи за певний період на кількість відпрацьованих робочих днів періоду, за який вони нараховані, та множенням на кількість відпрацьованих робочих днів відповідного місяця, що припадає на розрахунковий період.** Якщо період, за який нараховано премію чи іншу заохочувальну виплату, працівником **відпрацьовано частково**, під час обчислення середньої заробітної плати враховується сума у розмірі **не більше фактично нарахованої суми премії** чи іншої заохочувальної виплати. *п. 3 Порядку*

**Важливо - коли й за який період нарахована премія чи заохочувальна виплата.**

**Ситуація 1. Відпустка у травні 2025: премія нарахована у квітні за березень 2025.**

**Варіант 1 - весь квітень відпустка без збереження зарплати**

Премія нарахована в квітні за березень 2025 - не враховується під час розрахунку середньої.

**Варіант 2 - весь квітень відпрацьований, а в березні 2025 було відпрацьовано лише 10 р.дн. і нарахована премія - 2000 грн.**

До квітня 2025 буде враховано лише 2000 грн, а не сума за пропорційним розрахунком.

**Ситуація 2. Відпустка у червні: премія нарахована у квітні за I квартал 2025.** У травні відпустка без збереження зарплати - 31 к.дн.

Премія нарахована в квітні за I квартал 2025 - буде врахована лише до заробітку квітня.

Для відпусток з липня + до червня 2025.

№ 100

## □ □ ПРАЦІВНИКУ ДОНАРАХУВАЛИ ПРОПУЩЕНУ ПРЕМІЮ ЗА ЛЮТИЙ 2025 У КВІТНІ, ЧИ РОБИТИ ПЕРЕРАХУНОК, ЯКЩО В БЕРЕЗНІ 2025 БУЛА ВІДПУСТКА?

Премії (в тому числі за місяць) та інші заохочувальні виплати за підсумками роботи за певний період під час обчислення середньої заробітної плати:

- враховуються в заробіток періоду, який відповідає кількості місяців, за які вони нараховані;
- починаючи з місяця, в якому вони нараховані.

Для цього до заробітку відповідних місяців розрахункового періоду додається частина, яка визначається діленням суми премії або іншої заохочувальної виплати за підсумками роботи за певний період на кількість відпрацьованих робочих днів періоду, за який вони нараховані, та множенням на кількість відпрацьованих робочих днів відповідного місяця, що припадає на розрахунковий період. **Якщо період, за який нараховано премію** чи іншу заохочувальну виплату, працівником **відпрацьовано частково**, під час обчислення середньої заробітної плати враховується сума у розмірі **не більше фактично нарахованої суми премії** чи іншої заохочувальної виплати. *п. 3 Порядку*

**Ситуація 3. Премія була нарахована у квітні 2025 за лютий 2025.**

- 1. Премія нарахована у квітні 2025 - враховується до квітня 2025 - якщо він є місяцем розрахункового періоду (РП).**
- 2. Під час розрахунку частки премії суму ділимо на кількість робочих днів лютого, за які вона нарахована, і множимо на кількість робочих днів квітня 2025.**
- 3. Якщо відпустка була у березні 2025, то премія не потрапить в розрахунок - перерахунок робити не потрібно.**

**Ситуація 4. У лютому 2025 була нарахована премія за лютий, а у квітні 2025 виявили, що занижили премію і доплатили у квітні 2025.**

**Ця премія була нарахована у квітні 2025 за лютий 2025.**

Порядок врахування такий самий як у ситуації 3. Буде врахована до квітня - коли він входить до РП.

# □ У КВІТНІ ДОНАРАХУВАЛИ ІНДЕКСАЦІЮ ПРАЦІВНИКУ ЗА ГРУДЕНЬ 2024: ЯК ВРАХОВУВАТИ ЦЮ СУМУ?

## I. Нормативне підґрунтя:

**1.** Суми нарахованої заробітної плати, крім премій (в тому числі за місяць) та інших заохочувальних виплат за підсумками роботи за певний період, враховуються у тому місяці, за який вони нараховані, та у розмірах, в яких вони нараховані <...>. абз. 2 п. 3 Порядку № 100

**2. Мінекономіки:** всі донараховані за минулі періоди виплати (крім премій і заохочувальних виплат за певний період) включаються в заробіток того місяця, за який вони нараховані.

**3. Мінекономіки:** у разі донарахування за попередні періоди доплат, надбавок та сум індексації - потрібно:

— включити донараховані виплати до місяців, за які вони були донараховані;

— якщо ці місяці входять до розрахункового періоду для середньої - зробити перерахунок .

## Індексація нарахована у квітні 2025 за грудень 2025:

**1.** З метою розрахунку середньої зарплати за Порядком № 100 **включаємо цю суму до грудня 2024.**

**2.** Перевіряємо, чи був розрахунок середньої зарплати за Порядком № 100 з січня по березень 2025. **Якщо грудень 2024 входив до РП - робимо перерахунок середньої зарплати.**

**3.** Починаючи з квітня 2025 під час розрахунку середньої зарплати + коли до РП потрапляє грудень 2024 — включаємо донараховано індексацію до заробітку грудня 2024.

**4.** Якщо донарахували відпускні у зв'язку з перерахунком середньої зарплати: у додатку Д1 - КТН - “10” і місяць, за який вони нараховані.

## □ ЩО ВВАЖАТИ ПОДІЄЮ ДЛЯ ВИПЛАТИ ДОПОМОГИ НА ОЗДОРОВЛЕННЯ В РОЗМІРІ СЕРЕДНЬОМІСЯЧНОЇ ЗАРПЛАТИ?

Важливо - що є підставою для виплати: це допомога на оздоровлення, що виплачується всім працівникам чи в окремих випадках за заявою працівника.

Якщо колдоговором (за його відсутності - Положенням про оплату праці) передбачена виплата допомоги на оздоровлення всім працівниками, то подією буде початок відпустки.

**Якщо допомога виплачується в окремих випадках за заявою працівника - подією доцільно вважати дату видання наказу про виплату допомоги.**

Порядок виплати допомоги на оздоровлення та допомоги на вирішення соціально-побутових питань чи допомога у зв'язку з сімейними обставинами має бути передбачений колдоговором (у разі його відсутності - іншим локальним актом роботодавця), в яких:

- ▶ визначають, кому й за яких умов надається допомога, та її конкретні чи можливі (максимальні) розміри;
- ▶ визначають порядок її оформлення (необхідність надання заяви працівником);
- ▶ встановлюють порядок і строки виплати;
- ▶ також можна прописати порядок визначення події для РП і особливості розрахунку.



# □ □ ПРАЦІВНИК ПРАЦЮВАВ У БЕРЕЗНІ З НЕПОВНИМ РОБОЧИМ ТИЖНЕМ, З 7 КВІТНЯ - ПОВНА ЗАЙНЯТІСТЬ: ЯК ОБЧИСЛИТИ ВИХІДНУ ДОПОМОГУ У ТРАВНІ?

## I. Нормативне підґрунття:

Нарахування виплат, що обчислюються із середньої заробітної плати **за останні два місяці роботи, провадяться шляхом множення середньоденного (годинного) заробітку на число робочих днів/годин**, а у випадках, передбачених чинним законодавством, календарних днів, які мають бути оплачені за середнім заробітком. **Середньоденна (годинна) заробітна плата визначається діленням заробітної плати за фактично відпрацьовані протягом двох місяців робочі (календарні) дні на число відпрацьованих робочих днів (годин)**, а у випадках, передбачених чинним законодавством, - на число календарних днів за цей період.

При обчисленні середньої заробітної плати за два місяці, виходячи з посадового окладу чи мінімальної заробітної плати, середньоденна заробітна плата визначається шляхом ділення суми, розрахованої відповідно до абзацу п'ятого пункту 4 цього Порядку, на число робочих днів за останні два календарні місяці, що передують місяцю, в якому відбувається подія, з якою пов'язана відповідна виплата, згідно з графіком підприємства, установи, організації.

*п. 8 Порядку № 100*

## ВИСНОВКИ:

1. Порядок № 100 передбачає можливість розрахунку як середньоденної, так і середньогодинної зарплати.
2. Коли застосовати показник середньогодинної зарплати - КНП і бюджетна установа визначають самостійно й фіксують у колдоговорі (Положенні про оплату праці).
3. Якщо часто застосовують НРЧ - варто передбачити, що у разі, коли в розрахунковому періоді є повна і неповна зайнятість - використовувати середньогодинний показник зарплати.
4. Середньогодинний показник доцільній у разі: НРЧ, погодинної оплати, підсумованого обліку робочого часу і нефіксованого робочого часу.



## □ □ ЯКІ ЗМІНИ ВНОСЯТЬ ДО ПОРЯДКУ 1266

Повернуть положення п. 3 Порядку № 1266, які втратили чинність з 01.01.2023.

**Згідно з цими положеннями місяці розрахункового періоду, в яких застрахована особа не працювала з поважних причин (з першого до останнього числа календарного місяця) виключаються з розрахункового періоду.**

Що це означає?

Якщо, наприклад, працівник був у відпустці без збереження зарплати з 1 по 11 квітня та з 14 по 30 квітня (12 і 13 квітня — вихідні дні), то увесь місяць - квітень 2025 виключається із розрахункового періоду.

Якщо у цьому місяці (у квітні 2025) буде нарахована якась виплата, з якої сплачувався ЄСВ (наприклад, місячна премія, яка нараховується у поточному місяці за попередні чи одноразова премія), то ця виплата також виключається з розрахунку середньої зарплати для оплати лікарняних та декретних.

Ці зміни застосовуватимуть під час розрахунку середньої зарплати для оплати лікарняних і декретних, - у разі настання страхового випадку починаючи з дня набрання чинності змінами чи пізніше.



**ДЯКУЄМО ЗА  
УВАГУ!**

Компанія

**Комплексні бюджетні системи**

Електронна адреса

**[webinar@kbs.net.ua](mailto:webinar@kbs.net.ua)**

Сайт

**[kbs.net.ua](http://kbs.net.ua)**

