

УДК 657.1.012.1

**ОСОБЛИВОСТІ ОПЛАТИ ПРАЦІ ПРАЦІВНИКІВ ЗАКЛАДІВ
ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я****Яремчук І.О.***E-mail: a.yaremchuk@mail.ru**ДВНЗ «Національний гірничий університет»*

У статті розглянуті питання організації заробітної плати і формування її рівня як основи соціально-трудова відносин, що охоплюють інтереси всіх учасників трудового процесу та впливають на найважливіші макроекономічні показники. Вивчено механізм регулювання заробітної плати, що складається з наступних елементів: ринкового регулювання; державного регулювання; колективно-договірного регулювання; визначення індивідуальної заробітної плати безпосередньо на підприємстві (у структурному підрозділі). У статті визначені особливості оплати праці працівників закладів охорони здоров'я – представників бюджетної сфери. Досліджено склад виплат працівникам. Здійснено класифікацію виплат відповідно до чинного законодавства. Обґрунтовані критерії віднесення виплат до наступних складових: «підвищення», «доплати», «надбавки». Визначені кількісні критерії виплат за різновидами. Практичне значення статті полягає у систематизації сучасних методів і підходів до оплати праці, а також в їх адаптації до особливостей, притаманних специфічному виду діяльності – охороні здоров'я, в рамках сучасного правового поля

Ключові слова: виплати, заробітна плата, посадовий оклад, підвищення до окладу, доплати, надбавки

UDC 657.1.012.1

**THE PECULIARITIES OF COMPENSATIONS TO WORKERS IN THE
FIELD OF HEALTHCARE****Yaremchuk I.O.***E-mail: a.yaremchuk@mail.ru**National Mining University*

The problem of wage organization and formation of its level as a basis for social and labor relations that cover interests of all participants of the labor process and influence the most important macroeconomic indicators has been discussed in the article. The mechanism of regulation of wages processes, consisting of the following elements: market regulation; government regulation; collective contractual regulation; and the mechanism for determining individual salaries directly in the company (in the structural division), has been studied. In the article the peculiarities of compensations to workers in the field of healthcare the representatives of the government sector have been determined. The structure of employed benefits has been investigated. The classification of payments according to existing legislations has been formulated. The criteria for classifying payments according to

such terms as increase, surcharge, allowances, have been grounded. The quantitative criteria of payments by type have been determined. The practical statement of the article is in systematization of modern ways and methods of compensations and their adaptation to the specific kinds of activities such as healthcare in the area of modern legal framework

Keywords: payment, wage, salary increase, surcharge, allowances

Актуальність проблеми. Питання організації заробітної плати і формування її рівня складають основу соціально-трудових відносин у суспільстві, бо охоплюють загальні інтереси всіх учасників трудового процесу. Будь-які зміни, що стосуються оплати праці, прямо чи опосередковано впливають на доходи всіх членів суспільства, а також на найважливіші макроекономічні показники. Перебудова організації заробітної плати на підприємстві відповідно до вимог сьогодення передбачає вирішення трьох головних завдань: підвищення заінтересованості кожного працівника у виявленні й використанні резервів зростання ефективності своєї праці; досягнення прямої залежності заробітної плати від індивідуальних кінцевих результатів праці; оптимізацію співвідношень в оплаті праці працівників різних категорій і професійно-кваліфікаційних груп з урахуванням складності виконуваних робіт, умов праці, дефіцитності певних видів робочої сили.

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. Наразі у таких галузях, як освіта, охорона здоров'я, мистецтво, видатки на заробітну плату становлять від 60 до 85 %. Облік праці та розрахунків із заробітної плати є одним із найважливіших напрямів облікового процесу бюджетних установ. Саме це зумовлює актуальність проблеми, пов'язаної з розрахунками з оплати праці в закладах охорони здоров'я.

Аналіз останніх наукових досліджень. Дослідженням питань з обліку нарахування та виплати заробітної плати в установах охорони здоров'я займаються такі вчені, як: Джога Р.Т., Кондратюк І.О., Матвеева В.О., Петруніна В.В., Сінельник Л.М., Свірко С.В., Ткаченко І.Т. та ін. У своїх працях вони вивчали організацію бухгалтерського обліку в бюджетних установах, зокрема в установах охорони здоров'я. Проте через постійні зміни сучасного законодавства, а також зміни мінімального рівня заробітної плати, що є основним інструментом державного регулювання виплат працівникам, питання оплати праці є предметом постійної дискусії серед керівників, бухгалтерів та найманих працівників.

Метою роботи є розкриття особливостей оплати праці в закладах охорони здоров'я, пов'язаних зі специфікою виду діяльності, визначення критеріїв віднесення до передбачених законодавчою базою категорій виплат та обґрунтування порядку нарахування заробітної плати.

Викладення основного матеріалу дослідження. Організація бухгалтерського обліку заробітної плати в бюджетних установах суттєво відрізняється від підприємств інших організаційно – правових форм. Це обумовлено рядом відмінних рис: визначальним для бухгалтерського обліку бюджетних установ є їх статус неприбуткових; джерелами коштів на оплату праці є асигнування з бюджету, а також частина доходів, що одержані у результаті їх господарської діяльності; нормативні документи щодо організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах розробляються та затверджуються Державним казначейством України; результатом виконуваної роботи працівників бюджетних установ часто є не продукція, а послуги; праця в бюджетних установах носить переважно розумовий характер; наявність досить високого рівня кваліфікації працюючих (в деяких галузях частка спеціалістів вищої кваліфікації сягає понад 50% загальної чисельності працівників) [1, 2]. З метою впорядкування оплати праці працівників бюджетних установ, а також створення механізму підтримання на постійному рівні оптимальних міжгалузевих співвідношень Постановою КМУ «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» від 30.08.2002 р. № 1298 (далі - постанова № 1298) було затверджено: єдину тарифну сітку розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників; схеми тарифних розрядів посад працівників всіх бюджетних установ; ставки погодинної оплати праці працівників усіх галузей економіки [3]. У бюджетних установах застосовуються переважно місячні тарифні ставки заробітної плати, які називаються посадовими окладами. Тарифна ставка (посадовий оклад) розраховується за формулою (1)

$$T_c = \text{Мінімальна } T_c \times T_k \quad (1)$$

де Мінімальна T_c – тарифна ставка працівника першого тарифного розряду;

T_k – тарифний коефіцієнт, що застосовують до відповідного тарифного розряду.

Посадові оклади за розрядами Єдиної тарифної сітки визначаються шляхом множення окладу (ставки) працівника 1 тарифного розряду на

відповідний тарифний коефіцієнт. Якщо визначений таким чином посадовий оклад менший за мінімальну заробітну плату, то оклад встановлюється на рівні мінімальної заробітної плати (таблиця 1). Законом «Про Державний бюджет України» на 2014 рік встановлено мінімальну заробітну плату: з 1 січня – 1218 гривень; з 1 липня – 1250 грн; з 1 жовтня – 1301 грн [4].

Заробітна плата працівників охорони здоров'я залежить від посадового окладу, визначеного відповідно до тарифного розряду, з урахуванням підвищень, надбавок та доплат.

Чинним законодавством встановлені наступні види підвищень посадових окладів працівників охорони здоров'я: за наявність кваліфікаційної категорії; за оперативне втручання; за диплом з відзнакою; за керування санітарним транспортом; у зв'язку зі шкідливими і важкими умовами праці; інші підвищення посадових окладів (тарифних ставок).

За наявність кваліфікаційної категорії передбачені наступні види підвищень посадових окладів:

а) керівникам та їх заступникам (лікарям, провізорам), що мають вищу освіту за вищу кваліфікаційну категорію – на 44,9 відсотка тарифної ставки працівника I тарифного розряду; за першу кваліфікаційну категорію – на 31,9 відсотка; за другу кваліфікаційну категорію - на 24,1 відсотка;

б) керівникам із числа фахівців з базовою та неповною вищою медичною освітою та головним медичним сестрам, які мають вищу кваліфікаційну категорію - на 28,3 відсотка тарифної ставки працівника I тарифного розряду; першу кваліфікаційну категорію – на 18,4 відсотка; другу – на 8,7 відсотка.

За оперативне втручання посадові оклади лікарів підвищуються у залежності від обсягу, складності й характеру їх праці при роботі: в амбулаторно – поліклінічному закладі (відділенні) – до 15 відсотків посадового окладу; денному стаціонарі хірургічного профілю – до 25 відсотків, стаціонарі - до 40 відсотків.

За диплом з відзнакою лікарям усіх спеціальностей та провізорам (крім лікарів-інтернів та провізорів-інтернів), які отримали диплом з відзнакою після закінчення вищих медичних (фармацевтичних) навчальних закладів, посадовий оклад, що визначений за тарифними розрядами, підвищується протягом 5 років на 5 відсотків.

За керування санітарним транспортом водіям санітарних автомобілів місячні тарифні ставки підвищуються на 20 відсотків. Перелік автомобілів, віднесених до санітарних, затверджується Міністерством охорони здоров'я України.

У зв'язку зі шкідливими і важкими умовами праці посадові оклади (тарифні ставки) працівників закладів та структурних підрозділів підвищуються на 25 та 15 відсотків.

Посадові оклади (тарифні ставки) працівників закладів охорони здоров'я (структурних підрозділів), які працюють з вірусом імунодефіциту людини, підвищуються на 60 відсотків.

Працівникам закладів охорони здоров'я (структурних підрозділів), зайнятих оглядом та наданням медичної допомоги тим, хто постраждав у зв'язку з аварією на Чорнобильській АЕС, посадові оклади (тарифні ставки) підвищуються на 25 відсотків.

Таблиця 1. Посадові оклади (ставки заробітної плати) на 2013 – 2014 роки

Тарифні розряди	Тарифні коефіцієнти	Розмір посадового окладу працівника першого тарифного розряду з 01.12.2013р., 852,00грн	Розмір посадового окладу працівника першого тарифного розряду з 01.01.2014р., 852,00грн	Розмір посадового окладу працівника першого тарифного розряду з 01.07.2014р., 890,00грн	Розмір посадового окладу працівника першого тарифного розряду з 01.10.2014р., 1011,00грн
		Посадові оклади з 01.12.13. МЗП: 1218,00	Посадові оклади з 01.01.14. МЗП: 1218,00	Посадові оклади з 01.07.13. МЗП: 1250,00	Посадові оклади з 01.10.14. МЗП: 1301,00
1	2	3	4	5	6
1	1,00	1218	1218	1250	1301
2	1,09	1218	1218	1250	1301
3	1,18	1218	1218	1250	1301
4	1,27	1218	1218	1250	1301
5	1,36	1218	1218	1250	1375
6	1,45	1235	1235	1291	1466
7	1,54	1312	1312	1371	1557
8	1,64	1397	1397	1460	1658
9	1,73	1473	1473	1540	1749
10	1,82	1551	1551	1620	1840
11	1,97	1678	1678	1753	1992
12	2,12	1806	1806	1887	2143
13	2,27	1934	1934	2020	2295
14	2,42	2062	2062	2154	2447
15	2,58	2198	2198	2296	2608

Продовження таблиці 1

1	2	3	4	5	6
16	2,79	2377	2377	2483	2821
17	3,00	2556	2556	2670	3033
18	3,21	2734	2734	2857	3245
19	3,42	2914	2914	3044	3458
20	3,64	3101	3101	3240	3680
21	3,85	3280	3280	3427	3892
22	4,06	3459	3459	3613	4105
23	4,27	3638	3638	3800	4317
24	4,36	3658	3658	3880	4408
25	4,51	3784	3784	4014	4560

Медичним працівникам дитячих будинків та шкіл-інтернатів для дітей-сиріт та дітей, які залишилися без піклування батьків, а також усім працівникам будинків дитини, підвищення здійснюється в обсязі 20 відсотків.

Посадові оклади медичних працівників спеціальних закладів (центрів) для дітей та підлітків, які потребують особливих умов виховання, реабілітації та догляду, підвищуються на 30 відсотків.

Працівникам установ соціального захисту населення, які безпосередньо обслуговують осіб із значно зниженою рухомою активністю та ліжкових хворих, посадові оклади (тарифні ставки) підвищуються на 20 відсотків.

Медичним працівникам відділень Українського науково-дослідного інституту нейрохірургії, які здійснюють лікування та безпосередньо обслуговують нейрохірургічних хворих з розладами психічної діяльності, оклади підвищуються на 15 відсотків.

Для керівників будинків – інтернатів загального типу, до складу яких входять відділення з контингентом підопічних, які мають порушення психіки, передбачено підвищення окладу на 25 відсотків.

Машиністам з прання та ремонту спецодягу тарифні ставки підвищуються на 20 відсотків.

Конкретний перелік посад працівників, яким посадові оклади (тарифні ставки) підвищуються у зв'язку зі шкідливими і важкими умовами праці затверджується керівником закладу, установи за погодженням з профспілковим комітетом.

Слід відзначити, що підвищення за наявність кваліфікаційної категорії; за оперативне втручання; за диплом з відзнакою; за керування санітарним транспортом встановлюються до посадового окладу

визначеного за розрядом Єдиної тарифної сітки або за групою з оплати праці. Підвищення у зв'язку з шкідливими та важкими умовами праці та інші види підвищень застосовуються до посадових окладів з урахуванням вище вказаних підвищень.

Крім підвищень посадових окладів працівникам закладів охорони здоров'я встановлюються наступні види доплат: доплати за суміщення професій (посад), виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника та розширення зони обслуговування або збільшення обсягу виконуваних робіт; доплати за роботу в нічний час; доплати за науковий ступінь; інші доплати.

Доплати за суміщення професій (посад), виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника та розширення зони обслуговування або збільшення обсягу виконуваних робіт встановлюються в обсязі до 50 відсотків посадового окладу за основною посадою (за суміщення) та до 50 відсотків посадового окладу відсутнього працівника (за розширення). Керівникам закладів охорони здоров'я і установ соціального захисту населення - лікарям та їх заступникам - лікарям дозволяється вести в закладах, установах, у штаті яких вони є, роботу за спеціальністю у межах робочого часу за основною посадою з виплатою їм до 25 відсотків посадового окладу лікаря відповідної спеціальності [5-7].

Доплати за роботу в нічний час встановлюються працівникам (у т.ч. водіям санітарних автомобілів, які є в штаті автотранспортних підприємств та інших організацій), які залучаються до роботи в нічний час, в розмірі 35 відсотків годинної тарифної ставки (посадового окладу) за кожну годину роботи в нічний час. Нічним вважається час з 10 години вечора до 6 години ранку. Працівникам, зайнятим наданням екстреної, швидкої та невідкладної медичної допомоги (у тому числі водіям санітарних автомобілів швидкої, невідкладної медичної допомоги, які є в штаті автотранспортних підприємств та інших організацій), а також тим, хто працює у відділеннях (палатах) анестезіології та інтенсивної терапії, для новонароджених дітей, у пологових (акушерських) відділеннях провадиться доплата в розмірі 50 відсотків годинної тарифної ставки (посадового окладу) за кожну годину роботи в нічний час.

Доплати за науковий ступінь становляються у граничному розмірі 25 відсотків за науковий ступінь доктора наук, та у розмірі 15 відсотків посадового окладу (ставки заробітної плати) кандидата наук. Зазначені доплати встановлюються працівникам, якщо їх діяльність за профілем

(медична, фармацевтична, наукова тощо) збігається з наявним науковим ступенем. За наявності в працівників двох наукових ступенів доплата встановлюється за одним (вищим) науковим ступенем.

Інші доплати встановлюються в наступних випадках. Коли працівникам закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення за їх згодою введено робочий день з розподілом зміни на частини (з перервою у роботі понад 2 години) за умови, щоб загальна тривалість роботи не перевищувала встановленої норми тривалості робочого дня (ст. 60 КЗпП (322-08)). Доплата в ці дні проводиться за відпрацьований час до посадового окладу, в розмірі до 30 відсотків [7].

Медичним працівникам, які зайняті збиранням і здаванням для переробки плацентарної, ретроплацентарної та абортної крові, здійснюється додаткова оплата за розцінками, затвердженими обласними державними адміністраціями. Працівникам аптечних закладів за заготівлю або приймання кондиційної дикорослої лікарсько-технічної сировини здійснюється додаткова оплата в порядку та за розцінками, установленними обласними державними адміністраціями.

Водіям автомобілів з ненормованим робочим днем встановлюється доплата за ненормований робочий день в обсязі 25 відсотків тарифної ставки за відпрацьований час. Робітникам закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення, зайнятим на роботах із шкідливими і важкими умовами праці, за результатами атестації робочих місць встановлюється доплата в розмірі до 12 відсотків посадового окладу (тарифної ставки).

Шеф – кухарю, який не звільнений від основної роботи, здійснюється доплата в розмірі 20 відсотків посадового окладу. Працівникам (у т. ч. молодшим медичним сестрам), які використовують у роботі дезінфікувальні засоби, а також працівникам, які зайняті прибиранням туалетів, встановлюється доплата в розмірі 10 відсотків посадового окладу (тарифної ставки).

Лікарям, старшим сестрам, медичним сестрам та медичним реєстраторам медико-соціальних експертних комісій та центрів медико-соціальних експертиз що виїжджають у вихідні дні на засідання комісій поза місцем основної роботи доплата здійснюється за роботу у вихідний день у подвійному обсязі.

Перелічені доплати встановлюються до посадового окладу з урахуванням підвищень.

Крім доплат працівникам закладів охорони здоров'я встановлюються надбавки: за тривалість безперервної роботи; за почесні звання; за знання та використання в роботі іноземної мови; за високі досягнення у праці, виконання особливо важливої роботи, складність, напруженість у роботі; інші надбавки.

Перелік закладів охорони здоров'я, у яких встановлюються надбавки за тривалість безперервної роботи, представлений в таблиці 2.

Таблиця 2. Надбавки за тривалість безперервної роботи

Заклади (підрозділи)	Посади	Макси-мальний розмір надбавок, %	Порядок виплати надбавок відповідно до стажу роботи
1	2	3	4
Дільничі лікарні, амбулаторії, у тому числі лінійні на залізничному транспорті	Лікарі– незалежно від посади, зубні лікарі, медсестри	40	3–5 років – 10%; 5–7 років – 20% 7–9 років – 30% понад 9 років– 40%
Міські та районні поліклініки	Завідувачі терапевтичних, педіатричних відділень, лікарі загальної практики, медсестри	30	0–3 років – 10%; 3–5 років – 20%; 3–5 років – 10%; понад 5 років – 20%
Медико–санітарні частини, цехові лікарські дільниці	Завідувачі терапевтичних, педіатричних відділень, лікарі загальної практики, медсестри	20	3–5 років – 10%; понад 5 років – 20%
Пункти невідкладної медичної допомоги	Лікар – терапевт, лікар–педіатр, фахівці з базовою, та неповною вищою медичною освітою, водії	30	3–5 років – 10%; 5 -7 років – 20% понад 7 років – 30%
Територіальні поліклініки, поліклініки на залізничному та повітряному транспорті	Лікарі загальної практики, лікарі – терапевти, дільничі медичні сестри	20	3–5 років – 10%; понад 5 років – 20%
Центри екстреної медичної допомоги та медичних катастроф, станції екстреної медичної допомоги	Старші лікарі, лікарі та фахівці з базовою та неповною вищою медичною освітою, молодші медсестри	60	3–5 років – 20%; 5 -7 років – 40% понад 7 років – 60%

Продовження таблиці 2

1	2	3	4
Державний заклад «Українська станція екстреної медичної допомоги МОЗ України»	Водії виїздної екстреної консультативної медичної допомоги	60	3–5 років – 20%; 5–7 років – 40%; понад 7 років – 60%
Поліклінічні заклади на залізничному та водному транспорті, заклади охорони здоров'я	Завідувачі терапевтичних, педіатричних відділень, дільничі терапевти, медсестри	30	3–5 років – 10%; 5–7 років – 20%; понад 7 років – 30%
Протилепопрозні заклади	Усі працівники	50	3–5 років – 15%; 5–10 років – 25%; понад 10 років – 50%
Протичумні заклади та структурні підрозділи боротьби з особливо небезпечними інфекціями інших закладів	Усі працівники	40–80	10 відсотків посадового окладу за кожний відпрацьований рік
Медико–соціальні експертні комісії	Лікарі (включаючи голів та головних експертів)	20	3–5 років – 10%; понад 5 років – 20%
Спеціалізовані заклади охорони здоров'я, які здійснюють діагностику туберкульозу і надають лікувально–профілактичну допомогу хворим на заразну форму туберкульозу	Лікарі, незалежно від посади, фахівці з базовою та неповною вищою медичною освітою, молодші медичні сестри	60	до 2 років безперервної роботи – 10%; 2–4 роки – 20%; 4–6 років – 30%; 6–8 років – 40%; 8–10 років – 50%; понад 10 років – 60%
Спеціалізовані заклади охорони здоров'я та структурні підрозділи закладів охорони здоров'я, які здійснюють діагностику туберкульозу і надають лікувально–профілактичну допомогу хворим на активну форму туберкульозу	Лікарі, незалежно від посади, фахівці з базовою та неповною вищою медичною освітою, молодші медичні сестри	40	До 3 років безперервної роботи – 10%; 3–6 роки – 20%; 6–9 років – 30%; понад 9 років – 40%
Українська психіатрична лікарня з суворим наглядом МОЗ України	Усі працівники	25	2–5 роки – 5%; 5–10 років – 10%; 10–15 років – 15%; 15–20 років – 20%; понад 20 років – 25%

Працівникам установлюються надбавки за наявність почесного звання України, СРСР, союзних республік СРСР у розмірах: «заслужений» – 20 відсотків посадового окладу; «народний» – 40 відсотків посадового окладу.

За наявності двох або більше звань надбавка встановлюється за одним (вищим) званням як за основною посадою, так і за сумісництвом.

Надбавки за почесні звання встановлюються працівникам, якщо їх діяльність за профілем (медична, фармацевтична тощо) збігається з наявним почесним званням.

Відповідність почесного звання профілю діяльності працівника на займаній посаді визначається керівником закладу, установи.

Працівникам встановлюється надбавка за знання та використання в роботі іноземної мови: однієї європейської – 10, однієї східної, угро-фінської або африканської – 15, двох і більше мов – 25 відсотків посадового окладу.

Ця надбавка не встановлюється працівникам, для яких вимогами для зайняття посади передбачено знання іноземної мови, що підтверджено відповідним документом.

Працівникам можуть встановлюватись надбавки в розмірі до 50 відсотків посадового окладу (тарифної ставки): за високі досягнення у праці; за виконання особливо важливої роботи (на строк її виконання); за складність, напруженість у роботі.

Граничний розмір зазначених надбавок для одного працівника не повинен перевищувати 50 відсотків посадового окладу.

Інші надбавки встановлюються окремим категоріям працівників.

Працівникам психіатричних лікарень (відділень) з посиленням (суворим) наглядом, центрів та відділень судово-психіатричної експертизи та судово-психіатричних експертних комісій, які обслуговують спецконтингент, встановлюється надбавка до посадового окладу в розмірі 50 відсотків.

Робітникам, які мають III-VI кваліфікаційні розряди, може встановлюватись надбавка за професійну майстерність у відсотках до тарифних ставок у розмірах: III розряд – 12 відсотків, IV розряд – 16 відсотків, V розряд – 20 відсотків, VI розряд – 24 відсотки.

Водіям автотранспортних засобів встановлюється щомісячна надбавка за класність до тарифної ставки в розмірах: водіям II класу – 10 відсотків; водіям I класу – 25 відсотків. Надбавка нараховується за фактично відпрацьований водієм час.

Надбавки за тривалість безперервної роботи нараховуються виходячи з посадового окладу (тарифної ставки) за посадою, яку займають працівники, з урахуванням підвищення за кваліфікаційну категорію і без урахування інших підвищень, надбавок, доплат (за винятком лікарів МСЕК,

працівників протичумних закладів та структурних підрозділів з боротьби з особливо небезпечними інфекціями інших закладів). Лікарям МСЕК, центрів (бюро) медико-соціальних експертиз, працівникам протичумних закладів та структурних підрозділів з боротьби з особливо небезпечними інфекціями інших закладів надбавки за тривалість безперервної роботи нараховуються від посадового окладу, підвищеного у зв'язку зі шкідливими і важкими умовами праці.

Надбавки за почесні звання, за використання в роботі іноземної мови та за високі досягнення в роботі нараховуються працівникам на посадовий оклад (тарифну ставку) з урахуванням підвищень. Інші надбавки нараховуються на посадовий оклад з урахуванням підвищень за кваліфікаційну категорію [7–9].

Розмір ставок заробітної плати (посадових окладів), а також надбавок до них у закладах охорони здоров'я визначається на підставі щорічної тарифікації. Установлена за тарифікацією ставка заробітної плати виплачується працівникам щомісячно незалежно від кількості робочих днів у різні місяці.

Висновки. Враховуючи зазначені характерні риси, вдосконалення організації обліку заробітної плати в закладах охорони здоров'я повинно базуватись на чіткому визначенню понять «підвищення окладу»; «доплата»; «надбавка». Це дасть змогу вирішити такі завдання: контроль за дотриманням штатної дисципліни та раціональним використанням робочого часу; правильне обчислення витрат робочого часу; здійснення своєчасних і достовірних розрахунків за оплатою праці; контроль за використанням фонду заробітної плати.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Сахарцева Ирина Ивановна. Бухгалтерський учет в бюджетных учреждениях и организациях [Текст] : учебное пособие / И.И.Сахарцева, Т.П.Романенко – К.: «Кондор», 2007. – 328 с.– ISBN 996-8251-19-9.
2. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.95 р. №108/995-ВР, зі змінами і доповненнями. [Електроний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0076-93.html>. – Назва з домашньої сторінки Інтернету.
3. Постанова КМУ «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» від 30.08.2002 р. № 1298. [Електроний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1298-2002-%D0%BF.html>. – Назва з домашньої сторінки Інтернету.

4. Закон України про Державний бюджет України на 2014 рік . [Електроний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/719-18.html>. – Назва з домашньої сторінки Інтернету.
5. Наказ Міністерства праці та соціальної політики України, Міністерства охорони здоров'я від 05.10.2005 № 308/519 «Про впорядкування умов оплати праці закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення». [Електроний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1209-05.html>. – Назва з домашньої сторінки Інтернету.
6. Кваліфікаційний довідник посад керівників і службовців. [Електроний ресурс]. – Режим доступу: <http://kds.org.ua/node/1303/function.session-start.html>. – Назва з домашньої сторінки Інтернету.
7. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 р. № 322-УШ. [Електроний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/322-08.html>. – Назва з домашньої сторінки Інтернету.
8. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 132 «Виплати працівникам» № 1798 від 29.12. 2011 р. [Електроний ресурс]. – <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0121-12.html>. – Назва з домашньої сторінки Інтернету.
9. Постанова КМУ «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» від 03.04.1993 р. № 245 із доповненнями». [Електроний ресурс]. – <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/245-93-%D0%BF.html>. – Назва з домашньої сторінки Інтернету.