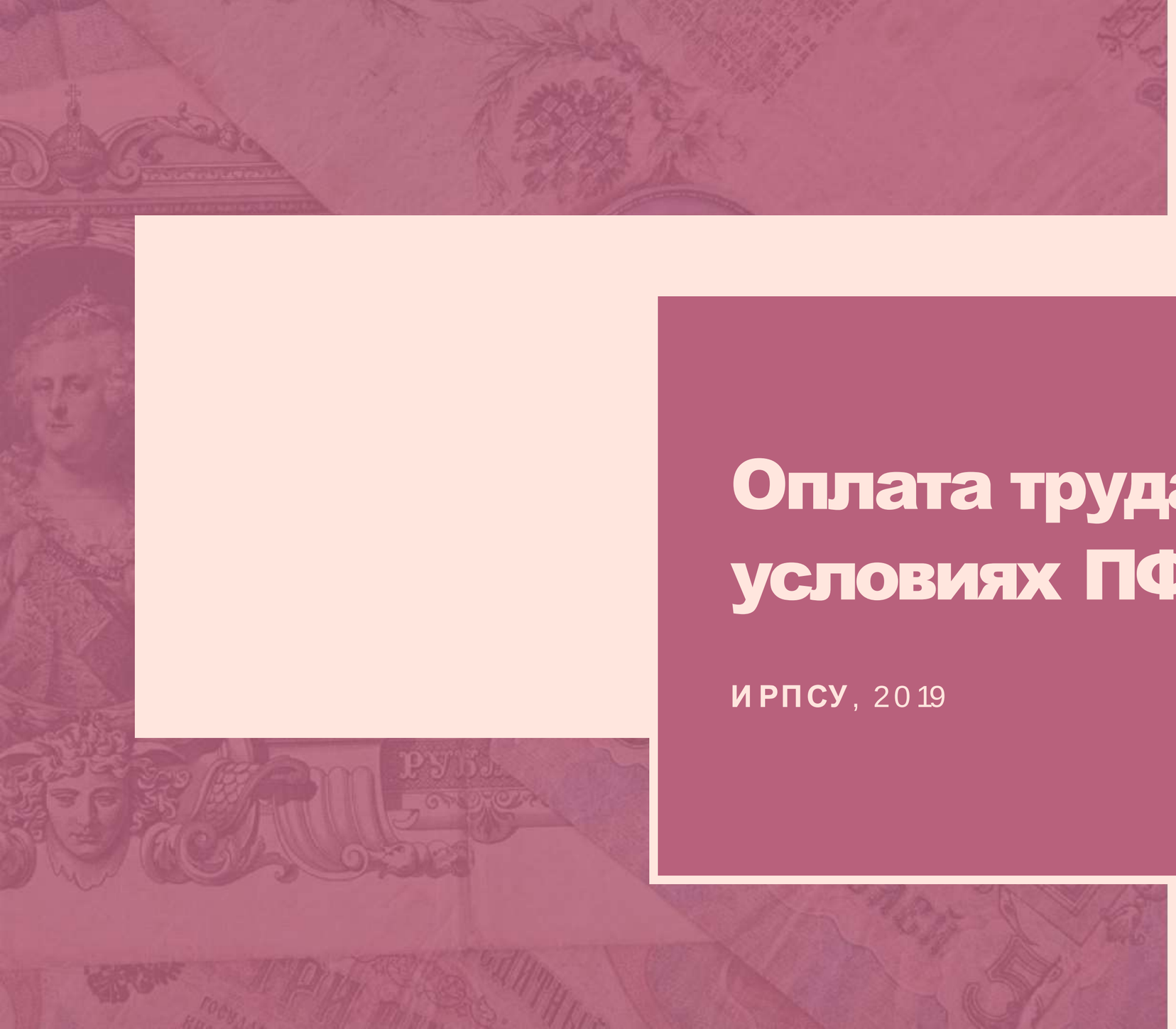

Оплата труда в условиях ПФДО

ИРПСУ, 2019

Оплата труда в условиях ПФДО

В связи свнедрением новых финансово-экономических механизмов в рамках реализации ПФДО, когда «деньги следуют за учеником», повышается заинтересованность учреждений, реализующих дополнительные общеобразовательные программы, в привлечении детей.

Данная заинтересованность при этом должна быть распространена и на педагогических работников – от их деятельности зависит то, придут ли дети.

В этой связи если существующая система оплаты труда в учреждении строится по принципу «базового оклада», то именно востребованность педагога детьми должна стать важнейшим показателем эффективности его деятельности. От этого напрямую зависит финансирование учреждения.

Оплата труда в условиях ПФДО

НЕОБХОДИМЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

Разработка и изменение показателей эффективности

Внесение изменений в положение об оплате труда, положение о выплатах стимулирующего характера сучетом разработанных показателей

Подготовка и внесение изменений в трудовые договоры работников

Уведомление работников об изменении определенных условий трудового договора

Востребованность детского объединения (группы)

Количество баллов определяется по формуле:

$$\text{Балл} = \frac{\text{гр1 х Б1+ гр2 х Б2 + ...+ грі х Бі}}{\text{гр1 + гр2 + ...+ грі}}$$

где

грі- число часов учебной нагрузки, приходящейся на і-е детское объединение (группу)в неделю (месяц)

Бі- количество баллов, определяемое для показателя эффективности применительно к і-й группе по формуле:

В случае, если укомплектованность группы на момент оценки ниже 60% от ее максимальной наполняемости – 0

В случае, если укомплектованность группы на момент оценки выше 60% от ее максимальной наполняемость по формуле:

$$\text{Бі} = \frac{\text{\% укомплектованности - 60\%}}{\text{40\%}} \text{ х максимальный балл}$$

Для того, чтобы показатель эффективности действительно оказывал влияние на итоговый показатель оплаты труда необходимо установить значение максимального балла для показателя не менее 60-70% **от суммы максимальных баллов по всем показателям.**

Оценка должна осуществляться ежемесячно по состоянию показателей на конец месяца, за который она проводится.

Пример

Нагрузка педагога:
по 1группе - 4 **часа**;
по 2 **группе** - 6 **часов**;
по 3 **группе** - 8 **часов**.

Укомплектованность:
по 1группе - 70%;
по 2 **группе** - 80%;
по 3 **группе** - 100%.

Максимальный балл - 70

Б1=(70%-60%)/40%**х**70 = 17,5
Б2 =(80%-60%)/40%**х**70 = 35,0
Б3 =(100%-60%)/40%**х**70 = 70,0

Итоговый балл = (4**х**17,5 + 6*35 + 8**х**70)/(4+6+8) = 840/18=47 **баллов**

Резерв отпусков

Резерв отпусков - это оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков.

Это источник выплаты отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск и уплаты взносов во внебюджетные фонды, который работодатель создает в текущем периоде для использования в будущем.

В соответствии с пунктом 302.1 Инструкции N 157н обязательства неопределенные по величине и (или) времени исполнения, в том числе обязательства в счет предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения на указанные выплаты, подлежат отражению на счете 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов".

РЕЗЕРВ ОТПУСКОВ

Положения Инструкции N 157н не обязывают учреждение под сформированный резерв иметь остатки денежных средств на лицевом счете (счете в кредитной организации), однако в условиях ПФДО по средствам, полученным от оказания платных услуг это необходимо, иначе нечем будет выплатить отпускные).

Учреждение должно закрепить данный факт в учетной политике для целей бухгалтерского учета. То есть подробно описать: виды создаваемых резервов – в данном случае резерв на оплату отпусков; методику расчета, периодичность формирования резерва (дата признания в учете).

Резерв отпусков может создаваться:

- на последнее число каждого месяца (каждую отчетную дату);
- на последнее число каждого квартала;
- на 31 декабря каждого года. Этот вариант могут применять лишь те организации, которые представляют участникам только годовую отчетность.

В Письме Минфина РФ от 20.05.15 №02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами» предложены три методики расчета суммы расходов на оплату предстоящих отпусков.

Персонифицировано по каждому сотруднику	По учреждению в целом	По отдельным категориям сотрудников
Резерв отпусков = К х ЗП, где К - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года); ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.	Резерв отпусков = К х ЗПср, где К - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года); ЗПср - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.	Резерв = К1 х ЗПср1 + К2 х ЗПср2 + К3 х ЗПср3, где К1, К2, К3 - количество всех дней неиспользованного отпуска каждой категории работников (группы персонала), ЗПср1, ЗПср2, ЗПср3 - средняя заработная плата, рассчитанная по каждой категории работников (группе персонала).

РЕЗЕРВ ОТПУСКОВ

Бухгалтерские записи по отражению в учете операций по формированию и использованию резервов:

Д-т 0 109 60 211 Кт 0 401 60 211 - формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время по выплатам работникам

Д-т 0 109 60 213 Кт 0 401 60 213 - формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время по страховым взносам

Д-т 0 401 60 211(213) К-т 0 302 11(XX) 730 - начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) за счет резерва

Д-т 0 109 60 211(213) К-т 0 302 11(XX) 730 - начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва)

*Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение ранее сформированного резерва) или бухгалтерской записью, оформленной по способу «красное сторно» (уменьшение ранее сформированного резерва).

Резерв отпусков (пример)

После внедрением ПФДО в организацию стали поступать средства по КФО 4 и КФО 2. В учетной политике для целей бухгалтерского учета организацией принято решение распределять расходы на заработную плату всех работников пропорционально доле полученного дохода по видам финансового обеспечения в пропорции 79% за счет КФО 4 и 21% за счет КФО 2.

Организацией определено создание резервов на оплату отпусков для целей бухгалтерского учета персонифицированно по каждому сотруднику на последнее число каждого месяца.

Рассчитан резерв на конец месяца:

Директор 5 дней (не использовано)* 1100 рублей (среднедневной заработок)*1,302=7161,00 рубль

Педагог 4 дня * 850 рублей*1,302 = 4426,80 рублей

Педагог 4 дня*790 рублей*1,302 = 4114,32 рубля

Уборщик 2 дня*280 рублей*1,302 = 729,12 рублей

Итого: 16431,24 рублей, из них по расходам на выплаты работникам 12620,00 рублей, по расходам на страховые взносы 3811,24 рубля

Начислен резерв на конец месяца: по КФО 4 в сумме 12980,68 рублей, по КФО 2 3450,56 рублей

Д-т 4 109 60 211	К-т 4 401 60 211	9969,80 рублей
Д-т 4 109 60 213	К-т 4 401 60 213	3010,88 рублей
Д-т 2 109 60 211	К-т 2 401 60 211	2650,20 рублей
Д-т 2 109 60 213	К-т 2 401 60 213	800,36 рублей

Соответственно организация зарезервировала на счете на конец месяца сумму в размере 3450,56 рублей (аналогично в последующие месяцы).

РЕЗЕРВ ОТПУСКОВ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Принимая решение о равномерном учете для целей налогообложения предстоящих расходов на оплату отпусков работников, организация обязана отразить в учетной политике для целей налогообложения принятый ей способ резервирования, определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв (ст. 324.1 НК РФ).

Для этих целей организация обязана составить специальный расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Ежемесячный % отчислений в резерв = Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) / Предполагаемые размер расходов на оплату труда (с учетом страховых взносов) х100%

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков может определяться одним из способов, закрепленным в учетной политике организации:

-по данным предыдущего года;

-исходя из количества дней отпуска, запланированного на текущий год (например, на основании графика отпусков) и среднедневного заработка сотрудников.

Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда может быть определен следующими способами:

-по данным предыдущего года;

-исходя из сведений о фонде оплаты труда на текущий год (например, на основании штатного расписания).

Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда не включает в себя:

оплату отпускных. Если за основу принимается сумма оплаты труда за предыдущий год, из нее необходимо исключить -суммы начисленных отпускных;

-выплаты физическим лицам по договорам гражданско-правового характера.

РЕЗЕРВ ОТПУСКОВ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

На последнее число каждого месяца рассчитывается сумма отчислений в резерв на оплату отпусков на основании ежемесячного процента отчислений и фактических расходов на оплату труда за месяц.

Сумма ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков = Сумма фактических расходов на оплату труда за месяц (с учетом страховых взносов) х Ежемесячный процент отчислений в резерв/ 100%

Указанная сумма отчислений в резерв включается в налоговые расходы на оплату труда соответствующего периода (п. 24 ст. 255 НК РФ).

Ежемесячные отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков производятся до тех пор, пока их сумма с начала года не станет равна предельной величине отчислений в резерв (не может превышать 20% от суммы доходов отчетного (налогового) периода, учитываемых при определении налоговой базы).

Резерв отпусков в налоговом учете (пример)

ПРЕДПОЛАГАЕМАЯ СУММА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ В ГОДУ (С УЧЕТОМ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ)

130 200

ПРЕДПОЛАГАЕМАЯ СУММА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА В ГОДУ (С УЧЕТОМ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ)

1562 400

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ПРОЦЕНТ ОТЧИСЛЕНИЙ В РЕЗЕРВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ

130200/1562400**x**100=8,33 %

РЕЗЕРВ ОТПУСКОВ

сентябрь (**з/п** 85000+ **страх. взн.** 25670)**x**8,33% = 9218,81

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РЕЗЕРВА ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ ТЕКУЩЕГО ГОДА

Необходимо определить остаток резерва, который может быть перенесен на следующий год. Для этого по каждому сотруднику рассчитывается сумма, необходимая для оплаты неиспользованных дней отпуска, по формуле:

Сумма, необходимая для оплаты неиспользованных дней отпуска одного сотрудника = Средний дневной заработок сотрудника (с учетом страховых взносов) х Количество не использованных на конец года дней отпуска

Если сумма начисленного резерва больше суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разницу надо включить во внереализационные доходы на 31 декабря текущего года (п. 7 ст. 250, п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ).

Если сумма резерва меньше суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разница подлежит включению в состав расходов на оплату труда на 31 декабря текущего года (п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ).