

*Е.М. Бельчина,  
старший преподаватель  
Белорусский государственный аграрный технический университет (БГАТУ),  
г. Минск*

## **ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

В современных экономических условиях в Республике Беларусь особая роль отводится контролю за своевременностью и полнотой выплаты заработной платы. Это особенно актуально не только в сфере экономических отношений между нанимателем и работником, но и является обязательным элементом эффективности социально-экономической политики государства в целом. Выполнение нанимателем своих обязанностей и соблюдение социальных гарантий в сфере трудовых отношений – важный шаг в недопущении социальной напряженности в обществе, поскольку это один из факторов, непосредственно влияющих на экономическую и политическую стабильность любого государства. В этой связи государство должно оказывать непосредственное влияние на регулирование трудовых отношений между нанимателем и работником, а также гарантировать соблюдение социальных нормативов в сфере трудовых отношений. Так, в рамках нашего исследования, мы проанализировали выполнение требований законодательства в сфере трудовых отношений в Республике Беларусь.

В частности, особенности и сроки выплаты заработной платы отражены не только в Трудовом кодексе Республики Беларусь, но и в других законодательных документах. Согласно статье 73 Трудового кодекса Республики Беларусь выплата заработной платы производится регулярно в дни, определенные в коллективном договоре, соглашении или трудовом договоре, но не реже двух раз в месяц. Кроме этого, для отдельных категорий работников законодательством могут быть определены другие сроки выплаты заработной платы. Так, пунктом 2 Декрета Президента Республики Беларусь от 26 июля 1999 г. № 29 «О дополнительных мерах по совершенствованию трудовых отношений, укреплению трудовой и исполнительской дисциплины» предусмотрено, что контракт, заключенный с работником, должен предусматривать периодичность выплаты заработной платы не реже одного раза в месяц. Законодательно, предусмотрен также и административный и финансовый контроль за соблюдением сроков выплаты заработной платы, а также персональная ответственность нанимателей за задержку выплаты заработной платы.

В части административного контроля, надзор за соблюдением законодательства о труде в Республике Беларусь, в том числе и за соблюдением нанимателями порядка и сроков выплаты заработной платы осуществляет Департамент государственной инспекции труда Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, его структурные подразделения. Кроме этого, законодательством предусмотрена ответственность нанимателей и должностных лиц за нарушение законодательства в области оплаты труда. Нарушение нанимателем или уполномоченным должностным лицом нанимателя порядка и сроков выплаты заработной платы влечет наложение штрафа в размере от четырех до двадцати базовых величин, а на юридическое лицо – до ста базовых величин (часть 1 статьи 9.19 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях). Размер базовой величины в Республике Беларусь с 01.01.2016 г. составляет 210 000 белорусских рублей (бел. руб.).

Проведенные исследования позволили установить, что специфика финансового контроля в сфере трудовых отношений проявляется в следующих обязательных элементах:

1. Снижение тарифной ставки первого разряда, в случаях предусмотренных законодательством.
2. Индексация заработной платы.
3. Отчетность о просроченной задолженности по заработной плате.
4. Бронирование минимального размера средств для выплаты заработной платы.
5. Создание резервного фонда для выплаты заработной платы.

Так, в соответствии с требованиями Указа Президента Республики Беларусь № 483 от 27.11.1995 г. (в редакции от 21.02.2014 г.) «Об обеспечении своевременной выплаты заработной платы» наниматели, за исключением организаций, финансируемых из бюджета и пользующихся государственными дотациями, имеющие просроченную задолженность по заработной плате на конец отчетного периода, с 1 числа месяца, следующего за отчетным, обязаны применять тарифную ставку первого разряда для расчета должностных окладов руководителей, специалистов и других служащих в размере, не превышающем величины тарифной ставки первого разряда, установленной Правительством Республики Беларусь для оплаты работников бюджетной сферы, до ликвидации этой просроченной задолженности. Таким образом, в случае допущения просроченной задолженности, наниматель, в соответствии с упомянутым выше Указом, обязан применять тарифную ставку первого разряда, установленной Правительством Республики Беларусь для оплаты работников бюджетной сферы, до ликвидации этой просроченной задолженности. Следовательно, применение тарифной ставки влечет автоматическое применение либо Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь, либо собственной тарифной

сетки организации. Поскольку при наличии просроченной задолженности по заработной плате использовать свободный порядок формирования тарифных ставок (окладов) без применения Единой тарифной сетки или тарифной сетки, определенной тарифным (местным) соглашением (разработанной и утвержденной в организации), наниматель не вправе.

Проведенные исследования также показали, что задержка выплаты заработной платы работникам, превышающая календарный месяц и более по сравнению со сроком, установленным трудовым договором работника, влечет за собой ее индексацию. В соответствии с Инструкцией о порядке и условиях индексации денежных доходов населения в связи с инфляцией, а также при несвоевременной выплате заработной платы, пенсий, стипендии и пособий, утвержденной постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 05.05.2009 № 57 (в ред. от 19.06.2013 г), индексация несвоевременно выплаченных сумм осуществляется в полном размере за каждый месяц в отдельности путем их корректировки на индекс потребительских цен, рассчитанный нарастающим итогом за период задержки. При индексации используется индекс потребительских цен, публикуемый Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь. Кроме этого, данной инструкцией также установлено, что индексации несвоевременно выплаченных сумм производят организации независимо от форм собственности по месту их начисления. Определен и источник покрытия сумм индексации заработной платы – за счет источников, из которых они выплачиваются. Таким образом, в случае допущения организацией несвоевременной выплаты заработной платы, наниматель обязан проиндексировать заработную плату, а индексацию покрыть за счет источника выплаты. Следовательно, размер индексации будет отнесен в состав фонда заработной платы, а, соответственно, и на себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, или источником покрытия будет являться чистая прибыль организации, при осуществлении премирования из прибыли.

В данной ситуации, нами рекомендуется определение источника покрытия индексационных выплат в случае несвоевременности выплаты заработной платы, в составе прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»). Данный подход позволит не допускать роста себестоимости продукции, работ, услуг за счет индексационных выплат по несвоевременно выплачиваемой заработной плате.

В качестве одного из методов контроля за соблюдением сроков выплаты зарплаты и недопущения просроченной задолженности по расчетам с сотрудниками, в организациях Республики Беларусь введена статистическая отчетность по форме 12-т (задолженность) «Отчет о просроченной задолженности по заработной плате». Согласно законодательству просроченной задолженностью по заработной плате для целей статистики являются суммы заработной платы работникам, начисленные, но не выплаченные организацией до 24 часов последнего дня месяца, следующего за месяцем, за который эти суммы начислены. Например, если коллективным и трудовым договором установлено, что зарплата должна быть выплачена 15-го числа следующего месяца, то ее невыплата в эту дату и позже является задолженностью, а если заработная плата не будет выплачена и 1-го числа следующего месяца, это означает, что у организации образовалась просроченная задолженность по выплате заработной платы. Информацию о просроченной задолженности по зарплате организации должны представлять в органы статистики за каждый месяц. Государственную статистическую отчетность по форме 12-т (задолженность) «Отчет о просроченной задолженности по заработной плате» при наличии просроченной задолженности по заработной плате представляют:

1. Юридические лица – коммерческие организации (кроме крестьянских (фермерских) хозяйств):
  - а) со средней численностью работников за предшествующий календарный год 101 человек и более;
  - б) малые организации со средней численностью работников за предшествующий календарный год 16-100 человек, подчиненные (входящие в состав) государственным органам (организациям), а также организации, акции (доли в уставных фондах) которых находятся в государственной собственности и переданы в управление государственным органам (организациям);

2. Обособленные подразделения юридических лиц, имеющие отдельный баланс.

Таким образом, все организации Республики Беларусь, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, малых организаций со средней численностью работников до 15 человек и индивидуальных предпринимателей, обязаны предоставлять сведения в органы статистики о наличии просроченной задолженности по заработной плате.

Кроме данных мер, в Республике Беларусь предусмотрен и финансовый контроль гарантированности перечислений заработной платы, организациями, имеющими задолженность по заработной плате. Данный аспект нашел свое отражение в Указе Президента Республики Беларусь от 27 ноября 1995 г. № 483 «Об обеспечении своевременной выплаты заработной платы». Так, положения данного Указа реализуются в следующем: при расчете средств, подлежащих перечислению вне очереди платежей на погашение задолженности по заработной плате, наниматели должны бронировать в расчете

на одного работника сумму, соответствующую 1,5 размера бюджета прожиточного минимума для трудоспособного населения, скорректированного на индекс потребительских цен.

Указанные средства направляются только на выплату заработной платы, выходных пособий, алиментов, пособий по государственному социальному страхованию, оплату отпусков работников соответствующих нанимателей, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и на уплату в бюджет подоходного налога. Данные операции производятся обслуживающим нанимателя банком в порядке, установленном Национальным банком Республики Беларусь.

Так, установлено, что по данным Национального статистического комитета Республики Беларусь индекс потребительских цен за март 2016 г. составил 100,8 %. Бюджет прожиточного минимума для трудоспособного населения, скорректированный на индекс потребительских цен за март, составляет 1 851 290 белорусских рублей (1 836 600 белорусских рублей  $\times$  100,8/100). Следовательно, при расчете средств, подлежащих перечислению вне очереди платежей на погашение задолженности по заработной плате, наниматели должны бронировать в расчете на одного работника сумму, соответствующую 1,5 размера бюджета прожиточного минимума для трудоспособного населения, скорректированного на индекс потребительских цен, — 2 776 940 белорусских рублей (1 851 290  $\times$  1,5). Данный норматив применяется с 11 апреля 2016 г. Исходя из данных положений, размер средств, подлежащих обязательному бронированию для погашения просроченной задолженности по заработной плате, ежемесячно корректируется в зависимости индекса роста потребительских цен и установленного размера бюджета прожиточного минимума для трудоспособного населения. При этом контроль за такими операциями и использованием средств по целевому назначению возложен в том числе и на обслуживающие банки.

Однако, несмотря на предпринимаемые меры и существующий механизм финансового контроля в сфере трудовых отношений в Республике Беларусь на начало 2016 г. просроченную задолженность по заработной плате имела 141 организация, а сумма просроченной задолженности составила 60,5 млрд бел. руб. или 0,3 % от фонда заработной платы по республике за ноябрь 2015 г.

Проведенные исследования показали, что наибольшая доля просроченной задолженности по заработной плате наблюдается в отрасли «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство». Так, по состоянию на начало 2016 года просроченная задолженность в данной отрасли наблюдалась в 127 организациях в общем размере 41 млрд 852,5 млн бел. руб. В строительстве просроченная задолженность числится за 2 организациями на 518,5 млн бел. руб., в промышленности – в 10 организациях на 17 млрд 15,3 млн бел. руб.

Однако, несмотря на установленный законодательством механизм контроля за своевременность выплаты заработной платы в организациях Республики Беларусь и меры, предпринимаемые государственными органами, проводимые исследования показывают, что за первый квартал 2016 года ситуацию несколько ухудшилась. Так, просроченную задолженность по заработной плате в марте 2016 года имела 151 организация на сумму 68 029,6 млн бел. руб. Как и в начале 2016 года, наибольшая сумма просроченной задолженности по заработной плате приходится на отрасль «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство». В марте 2016 года просроченная задолженность наблюдается у 126 организаций данной отрасли на сумму 47 988,5 млн бел. руб., в промышленности – в 11 организациях на сумму 14 717,5 млн бел. руб., в строительстве – в 12 организациях на сумму 5 058,5 млн бел. руб. Таким образом, как видно из представленных данных, в марте 2016 года наблюдается рост просроченной задолженности по заработной плате.

Проведенные исследования показали также, что среди организаций, имеющих просроченную задолженность по заработной плате, выявлены организации, у которых данная задолженность носит регулярный характер. Это говорит, в первую очередь о неэффективности финансово-хозяйственной деятельности и нарушениях в функционировании финансовых потоков субъектов хозяйствования. Кроме этого, несвоевременные расчеты и задолженности перед поставщиками продукции приводят, соответственно, к росту дебиторской и кредиторской задолженности. Указанные факторы отрицательно влияют на финансовое состояние организаций, особенно сельскохозяйственных. Так, нами установлено, что если коэффициенты, используемые в качестве показателей платежеспособности, такие как коэффициент текущей ликвидности (К1), коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) и коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3) могут находиться в пределах нормативных значений, то коэффициент абсолютной ликвидности (показывает какая часть краткосрочных обязательств, которая может быть погашена немедленно), при нормативе не менее 0,2 может быть на уровне 0,001 – 0,003. Что является, безусловно, недопустимым, поскольку именно данный коэффициент показывает отношение суммы краткосрочных финансовых вложений и денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам, к которым в том числе относится и задолженность по выплате заработной платы.

В этой связи нами рекомендуется проведение ежеквартального мониторинга финансового состояния субъектов хозяйствования Министерством финансов и его структурными подразделениями.

Кроме этого, законодательно предусмотрено также обязательное создание резервных фондов для выплаты причитающейся работникам зарплаты, гарантийных и компенсационных выплат на случай экономической несостоятельности (банкротства) нанимателя, ликвидации организации и подробно регламентирован порядок создания и использования данного резервного фонда. Источником создания резервного фонда является прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет. Отчисления в резервный фонд производятся от прибыли отчетного года. В текущем году при наличии прибыли в резервный фонд могут производиться авансовые отчисления. Резервный фонд устанавливается в размере до 25 % годового фонда зарплаты. Конкретный размер, основания, порядок создания и использования фонда определяются в коллективных договорах (соглашениях). Таким образом, на размер данного фонда влияют два фактора: наличие прибыли и процент отчислений, оговоренных в коллективных соглашениях. Естественно, убыточные организации или имеющие длительную устойчивую неплатежеспособность не формируют данный резервный фонд в силу отсутствия базы для отчислений. Следовательно, было более целесообразным предусмотреть обязательное формирование резервного фонда для выплаты заработной платы с включением его размера в состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»).

Таким образом, на основании проведенных исследований, нами рекомендуются следующие направления совершенствования механизма финансового контроля в сфере трудовых отношений в Республике Беларусь:

1. Включать в состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»), суммы индексации в случае несвоевременности выплаты заработной платы.

2. Осуществлять обязательное формирование резервного фонда для выплаты заработной платы в размере 1,5 размера бюджета прожиточного минимума для трудоспособного населения, скорректированного на индекс потребительских цен на одного работника, с включением данных сумм в состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»).

3. Ежеквартальный мониторинг финансового состояния субъектов хозяйствования. Для организаций, допустивших наличие просроченной задолженности по заработной плате, – ежемесячно в течение года, начиная с месяца предоставления статистической отчетности по форме 12-г (задолженность) «Отчет о просроченной задолженности по заработной плате».

Реализация предлагаемых нами мероприятий позволит не только минимизировать задолженности по заработной плате, но и усилить контроль за финансовым состоянием субъектов хозяйствования, что является особенно актуальным в современных экономических условиях.

#### *Литература*

1. Козырев, С.Н. Ответственность нанимателя за несвоевременную выплату заработной платы // Заработная плата. – № 1 (109). – 2015. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [zr.by/number/2015/1/Otvetsvinnost\\_nanimatelya\\_za\\_nesvoevremennuyu\\_vyplatu\\_zarabotnoj\\_platy/](http://zr.by/number/2015/1/Otvetsvinnost_nanimatelya_za_nesvoevremennuyu_vyplatu_zarabotnoj_platy/). – Дата доступа: 14.04.2016.

2. О размере удержания с нанимателей средств для обеспечения своевременной выплаты заработной платы // Официальный сайт Министерства труда и социальной защиты Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://mintrud.gov.by/ru/new\\_url\\_1841813453](http://mintrud.gov.by/ru/new_url_1841813453). – Дата доступа: 18.04.2016.

3. Об обеспечении своевременной выплаты заработной платы : Указ Президента Респ. Беларусь № 483 от 27 ноября 1995 г. // Официальный интернет-портал Президента Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://president.gov.by>. – Дата доступа: 10.04.2016.

4. Об утверждении Инструкции о порядке и условиях индексации денежных доходов населения в связи с инфляцией, а также при несвоевременной выплате заработной платы, пенсий, стипендий и пособий : Пост. Министерства труда и социальной защиты Респ. Беларусь № 57 от 5 мая 2009 г. (в ред. Пост. Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 19 июня 2013 г. № 63) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://ktszmoik.gov.by/wp-content/uploads/2015/07/P\\_57.pdf](http://ktszmoik.gov.by/wp-content/uploads/2015/07/P_57.pdf). – Дата доступа: 14.04.2016.

5. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов : Пост. Министерства финансов Республики Беларусь № 102 от 30 сентября 2011 г. (в ред. Пост. Министерства финансов Республики Беларусь № 96 от 31 декабря 2013 г. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2016.

6. Официальный сайт Национального статистического комитета Республики Беларуси [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by>.

7. Положение о резервном фонде заработной платы : Пост. Совета Министров Республики Беларусь от 28.04.2000 г. № 605 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2016.

8. Трудовой кодекс Республики Беларусь : Кодекс Республики Беларусь, 26 июля 1999 г. № 296-3 : в ред. Закона Республики Беларусь от 15 июля 2015 г. № 305-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2016.

9. Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности 12-т (задолженность) «Отчет о просроченной задолженности по заработной плате» : Пост. Национального статистического комитета Респ. Беларусь № 40 от 08.05.2014 г. // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2016.

\*\*\*