

ПРОФСПІЛКА ПРАЦІВНИКІВ ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ЗАПОРІЗЬКА ОБЛАСНА ОРГАНІЗАЦІЯ ПРОФСПІЛКИ ПРАЦІВНИКІВ  
ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

ОБЛАСНИЙ КОМІТЕТ

---

майд. Профспілок, 5, м. Запоріжжя, 69044, тел.(факс) 233-43-41  
E-Mail: oon2004@mail.ua Website: www.pon.zp.ua

# **Інформаційно-методичний збірник № 5**

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ  
щодо порядку використання  
первинними профспілковими  
організаціями коштів на  
культурно-масову, фізкультурну  
та оздоровчу роботу, а також  
деяких питань їх оподаткування**

м. Запоріжжя  
березень 2008 р.

***Методичні рекомендації  
затверджені Постановою Президії ФПУ  
від 19.07.2007 № П-13-10***

Методичні рекомендації розроблено управліннями апарату Федерації професійних спілок України з питань гуманітарної роботи, економічного захисту, правової роботи, фінансовим з метою визначення напрямів і порядку використання коштів первинними профспілковими організаціями на потреби культурно-масової, фізкультурної та оздоровчої роботи і рекомендовано Всеукраїнськими зборами голів первинних профспілкових організацій (травень 2007 року) для практичного застосування.

## **1. Визначення основних термінів**

1.1. Культурно-масова робота - це реалізація заходів, спрямованих на всебічне задоволення потреб членів первинних профспілкових організацій та їхніх сімей у самодіяльній творчості, відпочинку і дозвіллі шляхом створення аматорських об'єднань, клубів, гуртків, студій тощо, а також надання послуг культурними центрами, парками культури і відпочинку, культурно-освітніми закладами, іншими установами соціально-культурного призначення незалежно від форм власності.

1.2. Фізкультурна робота – діяльність, спрямована на підтримання та зміцнення здоров'я працюючих у виробничій, соціально-побутовій сферах, розвиток фізкультурно-спортивного руху.

1.3. Оздоровча робота – комплекс заходів соціального, медичного, психологічного, фізкультурного характеру, спрямованих на збереження та відновлення здоров'я.

Оздоровлення дітей – це комплекс заходів соціального, виховного, медичного, гігієнічного, фізкультурного характеру, спрямованих на зміцнення здоров'я, фізичного розвитку дітей, що здійснюються в оздоровчих закладах протягом оздоровчої зміни.

## **2. Джерела формування та планування витрат на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу**

2.1. Відповідно до вимог статті 44 Закону України «Про професійні спілки, їх права та гарантії діяльності» роботодавці зобов'язані відраховувати кошти первинним профспілковим організаціям на культурно-масову, фізкультурну й оздоровчу роботу в розмірах, **передбачених колективними договорами та угодами**, але не менше ніж 0,3 відсотка фонду оплати праці з віднесенням цих сум на валові витрати, а в бюджетній сфері – за рахунок виділення додаткових бюджетних асигнувань.

У профспілкових організаціях бюджетних установ відповідні видатки необхідно здійснювати за кодом економічної класифікації видатків бюджету 1139 «Оплата інших послуг та інші видатки» (лист Держказначейства України від 10.02.2005 № 07-06/237-1160).

У колективних договорах та угодах необхідно передбачати терміни перерахування коштів па поточні рахунки первинних профспілкових організацій одночасно з виплатою заробітної плати при остаточному розрахунку (за другу половину місяця) або інші терміни, визначені в ході колективних переговорів, а також визначати відповідальність за порушення цих термінів (нарахування пені).

2.2. При формуванні кошторису первинної профспілкової організації на рік стаття доходів «Відрахування роботодавця на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу» планується у відсотках, передбачених колективним договором та угодами, від планового фонду оплати праці, визначеною на підставі довідки роботодавця.

Фактичне перерахування роботодавцем здійснюється у передбачених колективним договором та угодами відсотках від фактично нарахованого фонду оплати праці, визначеного у відповідності з Інструкцією зі статистики заробітної плати, затвердженою наказом Держкомстату України від 13.01.2004 №5.

2.3. Асигнування на культурно-масову роботу, фізкультурну діяльність, масовий спорт, оздоровлення працюючих осіб та членів їхніх сімей передбачаються у бюджеті профспілкової організації в межах затвердженого кошторису.

2.4. Розподіл коштів на культурно-масову роботу, фізкультурну та оздоровчу роботу за кожним її видом здійснюється первинною профспілковою організацією підприємства, організації, установи самостійно з урахуванням їх

місцезнаходження, специфіки виробничих процесів, наявності власних об'єктів соціально-культурного призначення тощо.

2.5. На фінансування заходів з проведення культурно-масової, фізкультурної та оздоровчої роботи профспілкові організації можуть використовувати частину надходжень від членських внесків, кооперувати кошти, які надійшли з різних джерел, якщо це не суперечить чинному законодавству України.

### **3. Примірний перелік послуг у рамках реалізації первинною профспілковою організацією заходів з культурно-масової, фізкультурної та оздоровчої роботи**

Відповідно до затвердженого кошторису первинна профспілкова організація підприємства, організації, установи може здійснювати витрачання коштів на нижчезазначені види послуг за статтями:

#### 3.1. Культурно-масова робота

- проведення заходів з нагоди загальнодержавних і професійних свят, інших урочистих подій;
- проведення тематичних науково-пізнавальних і дозвіллевих заходів;
- вшанування робочих династій та ветеранів праці;
- придбання квитків на концерти, вистави, в музеї та на інші культурно-мистецькі та дозвіллеві заходи;
- оренда приміщень палаців культури, клубів, театрів, кіноконцертних залів, танцювальних майданчиків тощо для організації масових культурно-мистецьких заходів для працівників, членів їхніх сімей, ветеранів праці;
- придбання, прокат, а також поточний ремонт інвентарю, устаткування, обладнання культурно-мистецького призначення, музичних інструментів, магнітофонів, телевізорів, радіоприймачів, кіно-, відео- та фотоапаратури, наочних посібників, сценічних костюмів, реквізиту для гуртків аматорської художньої самодіяльності, матеріалів та інструментарію для технічних гуртків;
- організація роботи клубних формувань (гуртків, колективів аматорської творчості тощо);

- проведення конкурсів, оглядів художньої самодіяльності з різних жанрів мистецтва, виставок народної творчості тощо;
- придбання нагородної атрибутики для відзначення переможців творчих змагань;
- оплата послуг артистів із професійних театральних колективів, концертних організацій, а також організація роботи самодіяльних колективів, у т.ч. із залученням фахівців для надання їм практичної допомоги;
- організація новорічно-різдвяних свят: оформлення залів, придбання святкових подарунків, сувенірної продукції, поштових карток для новорічно-різдвяних поздоровлень працівникам, членам їхніх сімей, ветеранам;
- придбання квитків на новорічно-різдвяні заходи, в т.ч. і тих, які проводяться в інших регіонах України з проплатою квитків на проїзд;
- придбання квіткової продукції (квітів, вінків, гірлянд) для відзначення ювілейних дат, покладання до пам'ятників, меморіалів, обелісків;
- придбання путівок (або їх часткова оплата) на туристичні подорожі, що організуються туристично-екскурсійними установами;
- утримання об'єктів культурного призначення, що перебувають на балансі первинної профспілкової організації, та оплата праці їх працівників.
- відшкодування витрат, пов'язаних із відрядженням артистів-аматорів-членів Профспілки до місць проведення фестивалів, оглядів, конкурсів, концертів у межах норм, передбачених чинним законодавством.

### 3.2. Фізкультурно-спортивна робота

- проведення масових фізкультурно-оздоровчих та спортивних заходів (спартакіади, чемпіонати, турніри, змагання з окремих видів спорту тощо) для працівників та членів їхніх сімей;
- придбання спортивної форми, інвентарю, устаткування, обладнання, прокат і ремонт спортивного інвентарю і обладнання;
- оренда спортивних споруд (стадіонів, плавальних басейнів, легкоатлетичних, кінноспортивних манежів, тирів для кульової стрільби, футбольних полів, спортивних залів, майданчиків для фізкультурно-оздоровчих занять тощо);

- проведення навчально-тренувальних зборів на етапі підготовки до спортивно-масових змагань;
- харчування учасників і транспортні послуги під час проведення масових фізкультурно-оздоровчих та спортивних заходів;
- придбання нагородної атрибутики (кубків, медалей, дипломів, грамот, цінних заохочувальних призів) для відзначення переможців змагань;
- утримання об'єктів фізкультурно-спортивного призначення та дитячо-юнацьких спортивних шкіл, що перебувають на балансі первинної профспілкової організації, оплата праці їх працівників;
- відшкодування витрат, пов'язаних із відрядженням спортсменів-аматорів до місць проведення змагань у межах норм, передбачених чинним законодавством.

### 3.3. Оздоровча робота

#### 3.3.1. Оздоровлення дітей у заміському дитячому оздоровчому закладі

- організація тематичних заходів, ранків, свят;
- організація лекцій, концертів силами професійних музичних і театральних колективів;
- проведення тематичних екскурсій (1-2 для кожної зміни), колективних відвідувань музеїв, виставок, замовлення на ці потреби автотранспорту;
- прокат кіно-, відеофільмів для колективного перегляду дітьми;
- придбання звукотехнічної та освітлювальної апаратури, музичних інструментів, костюмів для загальнотабірних масових заходів;
- придбання матеріалів для фото-, кіно- та відеозйомок масових та інших заходів;
- придбання іграшок, розвиваючих настільних ігор, інвентарю для ігротеки;
- придбання платівок, магнітофонних касет, лазер-них дисків із записами музичних творів;
- придбання обладнання, інструментів і матеріалів для роботи технічних і художніх гуртків;

- організація та проведення масових заходів фізкультурно-оздоровчої спрямованості, рухливих ігор для дітей;
- придбання канцприладдя для випуску загальнотабірної та загонових стінних газет, плакатів, реклами масових заходів;
- придбання бланків грамот, дипломів, призів, сувенірів, продуктів харчування (цукерок, тістечок, шоколаду, фруктів тощо) для відзначення (нагородження) переможців і лауреатів конкурсів, оглядів, фестивалів, спортивних змагань;
- придбання фізкультурно-спортивного інвентарю та спортивної екіпіровки для проведення командних змагань з ігрових і легкоатлетичних видів спорту;
- придбання книжкової продукції для табірної бібліотеки, дитячих газет і журналів;
- придбання путівок до дитячих оздоровчих закладів, надання їх працівникам з повною або частковою оплатою відповідно до діючого на підприємстві Положення чи умов колективного договору;
- утримання дитячих оздоровчих закладів, які перебувають на балансі первинної профспілкової організації, оплата праці їх працівників.

### 3.3.2. Оздоровлення трудящих і членів їхніх сімей у пансіонатах, санаторіях-профілакторіях, будинках та на базах відпочинку

- організація лекцій, концертів, тематичних заходів, конкурсів, танцювальних вечорів;
- проведення тематичних екскурсій, колективних відвідувань музеїв, виставок, замовлення для цих потреб автотранспорту;
- придбання звуко-технічної та освітлювальної апаратури, сценічного обладнання, реквізиту, костюмів, музичних інструментів;
- придбання платівок, магнітофонних касет, лазерних дисків із записами музичних творів;
- організація масових заходів фізкультурно-оздоровчої та спортивно-масової спрямованості (спартакіади, турніри, чемпіонати з різних видів спорту);
- придбання фізкультурно-спортивного інвентарю та екіпіровки для проведення масових змагань;

- придбання грамот, дипломів, призів і сувенірів для відзначення переможців конкурсів, оглядів, фестивалів, спортивних змагань;
- придбання канцприладдя для випуску стінних газет і письмових оголошень;
- придбання путівок і квитків на проїзд до санаторно-курортних та оздоровчих закладів, баз відпочинку і надання їх працівникам та членам їхніх сімей з повною або частковою оплатою відповідно до діючого на підприємстві Положення чи умов колективного договору;
- утримання оздоровчих закладів, у тому числі баз відпочинку, що перебувають на балансі первинної профспілкової організації, оплата праці їх працівників.

#### **4. Облік доходів і витрат на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу**

4.1. Облік доходів і витрат на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу здійснюється первинною профспілковою організацією відповідно до Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку в первинних профспілкових організаціях, затвердженої постановою Президії Ради ФПУ від 28.09.2000 № ТТ-29-3 «Про особливості методики впровадження бухгалтерського обліку в профспілкових організаціях», із подальшими змінами і доповненнями.

4.2. Облік та узагальнення інформації про наявність і рух коштів, отриманих для здійснення культурно-масової, фізкультурної та оздоровчої роботи відповідно до кошторису (бюджету) первинної профспілкової організації, ведеться на рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження».

За кредитом рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження» відображаються кошти цільового призначення, отримані як джерело фінансування заходів відповідно до статутної діяльності первинної профспілкової організації, в тому числі з культурно-масової, фізкультурної та оздоровчої роботи, за дебетом - використані суми за певними напрямками.

Аналітичний облік коштів цільового фінансування та цільових надходжень і витрат проводиться за їх призначенням і джерелами надходжень.

4.3. Примірні схема бухгалтерських проводок:

№	Перелік бухгалтерських	Дебет	Кредит
---	------------------------	-------	--------



пп	операцій		
1.	Зараховані кошти на поточний рахунок на цільові програми	Субрахунок 311 «Поточні рахунки в національній валюті»	Рахунок 48 «Цільове фінансування і цільові надходження»
2.	Внесено в касу як благодійний внесок	Субрахунок 301 «Каса в національній валюті»	Рахунок 48 «Цільове фінансування і цільові надходження»
3.	Списані послуги, відрядження, матеріали на витрати	Рахунок 48 «Цільове фінансування і цільові надходження»	Субрахунки: 377 «Розрахунки з іншими дебіторами»; 372 «Розрахунки з підзвітними особами»; 209 «Інші матеріали»

4.4. Бухгалтерські операції підтверджуються первинними документами, які складаються з дотриманням вимог Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року №88.

## **5. Порядок оподаткування профспілкових виплат**

5.1. Виплати профспілкових організацій фізичним особам можуть мати як персоніфікований, так і неперсоніфікований характер.

5.2. Неперсоніфікованими є витрати на організацію колективних заходів - святкового вечора, спортивних, змагань, фуршетів, екскурсій, спектаклів, концертів тощо. Слід звернути увагу, що в цьому разі йдеться про здійснення витрат на проведення заходів, які не персоніфікуються стосовно конкретних учасників таких заходів. Через відсутність об'єкта оподаткування (доходу) зникають підстави для оподаткування їх податком з доходів фізичних осіб.

Кошти, витрачені на організацію і проведення даних заходів, оформлюються на проведення культурно- масової, фізкультурної, оздоровчої роботи згідно з кошторисом.

5.3. Персоніфікованими є виплати у вигляді грошових виплат на оздоровлення членів профспілки, з нагоди професійних свят чи днів народження, придбання подарунків, путівок, надання благодійної допомоги на лікування тощо.

Порядок оподаткування таких виплат встановлено Законом України «Про податок з доходів фізичних осіб», зокрема:

#### 5.3.1 .Оподаткування вартості путівок

Згідно з пп. 4.3.24. Закону України «Про податок з доходів фізичних осіб» до складу загального місячного або річного оподаткованого доходу не включається вартість путівок на відпочинок, оздоровлення чи лікування на території України платника податку чи його дітей віком до 18 років, які надаються йому безоплатно або зі знижкою (у розмірі такої знижки) профспілкою, до якої зараховуються профспілкові внески такого платника податку - члена профспілки, створеної на підставі законодавства України, або за рахунок коштів відповідного фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування.

У разі надання профспілкою сімейної путівки (однієї на сім'ю) своєму члену, її вартість не оподатковується. При наданні окремих путівок подружжю, оподаткуванню підлягає сума знижки вартості путівки, яка надана члену подружжя - не члену цієї профспілки.

Слід звернути увагу на те, що зазначений Закон не встановлює окремого порядку формування профспілковими організаціями коштів на придбання путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування на території України з метою надання їх платникам податку на пільгових умовах.

#### 5.3.2.Оподаткування благодійної допомоги на лікування

Відповідно до пп. 9.7.4 п. 9.7 ст. 9 Закону України «Про податок з доходів фізичних осіб» профспілкові організації можуть надавати благодійну допомогу, що не оподатковується, незалежно від її розміру, на цілі, визначені Законом, зокрема закладам охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг на лікування громадян та членів їхніх сімей першого ступеня споріднення.

## **6. Контроль за надходженням і витрачанням коштів на культурно-масову, фізкультурну, оздоровчу роботу**

6.1. Контроль за надходженням і витрачанням коштів на потреби культурно-масової, фізкультурної та оздоровчої роботи здійснюють контрольно-ревізійні органи, обрані відповідно до статутів (положень) профспілкових організацій та їх об'єднань.

6.2. Виборний орган первинної профспілкової організації, керуючись статтею 20 Закону України «Про професійні спілки, їх права та гарантії діяльності», зобов'язаний здійснювати контроль за своєчасними і в повному обсязі відрахуваннями з боку роботодавця коштів на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу в терміни і в розмірах, передбачених колективним договором та угодами.

6.3. Наприкінці кожного звітного року первинний профспілковий комітет спільно з представником роботодавця проводить звірку надходження коштів на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу, що передбачені колективним договором (угодою) па поточний рік. За підсумками перевірки укладається акт звіряння розрахунків. У разі недоотримання коштів на зазначені цілі вказана сума враховується у наступному році.

### **АКТ ЗВІРЯННЯ РОЗРАХУНКІВ**

між \_\_\_\_\_

та \_\_\_\_\_

результатами звіряння рахунків установлено:

№ пп	Номер платіжного доручення, дата	Сума за даними дебітора (грн.)	Сума за даними кредитора (грн.)	Розходження суми (грн.)
1.	131775 від 01.04.2007	51,45	51,45	

Голова первинної  
профспілкової  
організації \_\_\_\_\_

Керівник \_\_\_\_\_

Головний  
бухгалтер \_\_\_\_\_

6.4. У разі порушення роботодавцем строків перерахування коштів на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу профкому необхідно направити роботодавцю подання про усунення порушень умов колективного договору та угод, яке має бути розглянуте в тижневий термін. У разі відмови роботодавця усунути ці порушення або недосягнення згоди у зазначений термін профспілки мають право оскаржити неправомірні дії або бездіяльність посадових осіб до місцевого суду.

За порушення чи невиконання зобов'язань щодо колективного договору чинним законодавством передбачено накладання штрафу в розмірі до ста неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, а також дисциплінарну відповідальність аж до звільнення з посади (відповідно до ст.18 Закону України «Про колективні договори і угоди»). Виборний орган первинної профспілкової організації має право на підставі статті 45 КЗпП України прийняти рішення про вимогу звільнення керівника, який порушив законодавство про колективний договір.

## ДОГОВІР

на відрахування коштів роботодавцем  
профспілковій організації

місто \_\_\_\_\_ 20\_\_ рік

Сторона 1: Юридична особа за законодавством України \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ надалі за текстом «Уповноважений орган в особі \_\_\_\_\_, який на підставі \_\_\_\_\_ Сторона 2: Юридична особа за законодавством України \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ надалі за текстом «Профспілкова організація в особі \_\_\_\_\_, який

діє на підставі Статуту, надалі за текстом разом «Сторони», а окремо «Сторона» уклали цей договір, надалі за текстом - «Договір», про наступне:

### **Предмет договору**

1.1. Відрахування коштів «Профспілковій організації» на культурно- масову, фізкультурну і оздоровчу роботу у розмірах, передбачених колективним договором, не менше ніж 0,3 відсотка фонду оплати праці відповідно до статті 44 Закону України «Про професійні спілки, їх права та гарантії діяльності».

### **Права та обов'язки сторін**

2.1. «Уповноважений орган» зобов'язується:

2.1.1. відраховувати з 1.01.20\_\_ року кошти на культурно- масову, фізкультурну і оздоровчу роботу один раз на місяць одночасно з отриманням в банку коштів на видачу заробітної плати за другу половину місяця.

Перерахування коштів авансом в рахунок наступних платежів допускається.

2.1.2. Кошти перераховуються на рахунок \_\_\_\_\_

---

2.1.3. видатки здійснюються за кодом економічної класифікації «Видатки бюджету 1139 «Оплата інших послуг та інші видатки».

### **3.2. «Профспілкова організація»**

3.2.1. звітує щорічно про цільове використання бюджетних коштів відрахованих профспілковій організації на культурно- масову, фізкультурну та оздоровчу роботу.

3.2.2. установлює порядок використання коштів відрахованих на культурно- масову, фізкультурну і оздоровчу роботу, згідно Статуту, Положень.

### **Термін договору:**

4.1. Цей договір набуває чинності з дати підписання та діє протягом невизначеного періоду часу.

### **Заключні положення:**

5.1. Всі додатки, зміни та доповнення до цього Договору мають бути внесені в письмовій формі та підписані належним чином уповноваженими на це представниками Сторін, з обов'язковим посиланням на цей Договір.

5.2. Назви статей та розділів цього Договору використовуються лише для зручності та жодним чином не впливають на їх зміст і тлумачення.

5.3. Цей Договір укладений в двох оригінальних примірниках українською мовою, по одному для кожної Сторони.

Обидва примірники мають однакову юридичну силу.

Реквізити та підписи сторін:

Сторона 1

Уповноважений орган

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Від імені Уповноваженого  
органу

\_\_\_\_\_

М.П.

Сторона 2

Профспілкова організація

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

від імені Профспілкової  
організації

\_\_\_\_\_

М.П.