

БОЛЬНИЧНЫЙ ЛИСТОК: ОТ А ДО Я

В настоящее время усилен контроль за расходами на государственное социальное страхование, в том числе – на выплату больничных. В частности, контролирующие органы проверяют правильность оформления документов на получение пособий по временной нетрудоспособности. Документом, подтверждающим временную нетрудоспособность работника, является больничный листок. Именно о порядке оформления данного документа расскажем в данной консультации.

Кто выдает больничные листки

Выдавать листок нетрудоспособности (далее – ЛН) (или больничный), в частности, имеют право лечащие врачи заведений здравоохранения независимо от формы собственности, а также врачи, осуществляющие медицинскую практику как физлица-предприниматели (пп. 1.4.5 Инструкции, утвержденной приказом Минздрава от 13.11.01 г. № 455, далее – Инструкция № 455).

В случае заболевания или травмы (в т. ч. бытовой) больничный выдается в день установления нетрудоспособности, кроме случаев лечения в стационаре. Если работник обратился за медицинской помощью после окончания рабочего дня, то больничный, с согласия работника, может быть выдан со следующего календарного дня. Отметим, что больничный выдается только при наличии паспорта или другого документа, подтверждающего личность заболевшего.

Лечащий врач может самостоятельно выдать больничный сроком до 10 календарных дней, а в сельской местности – до 14 дней. Если же нетрудоспособность продолжается свыше 10 дней (до 30 дней), то больничный оформляется врачом совместно с заведующим отделением, то есть на листке нетрудоспособности должны быть две подписи. Сверх этого срока продление больничного оформляется врачебно-консультационной комиссией (далее – ВКК) лечебно-профилактического учреждения (далее – ЛПУ) (п. 2.2 и 2.3 Инструкции № 455).

Место выдачи

Как правило, больничные выдают по месту жительства или по месту работы застрахованного лица. Но начиная с 17.02.12 г. (с этой даты вступили в силу изменения в Инструкцию № 455) больничный можно получить не только в этих местах, а и в любом ЛПУ по своему выбору. Для этого застрахованное лицо подает в это учреждение заявление-прошение, которое согласовывает с главврачом (его заместителем) выбранного медучреждения, что подтверждается его подписью и круглой печатью ЛПУ.

ЛН может быть выдан также по месту временного пребывания больного (например, в период отпуска, командировки). При этом, если работник заболел:

- на территории Украины, – больничный ему выдается с разрешения главврача ЛПУ в том лечебном учреждении, куда он за ним обратится, и заверяется круглой печатью ЛПУ;
- за пределами территории Украины, – больничный выдает ЛПУ по месту жительства или работы в обмен на документы, подтверждающие заболевание работника за границей. Выдача (обмен) больничного в этом случае производится на основании решения ВКК ЛПУ (п. 1.12 Инструкции № 455) при наличии переведенных на украинский язык и нотариально заверенных документов, подтверждающих временную нетрудоспособность в период пребывания за границей.

Отметим, что больничный, как правило, выдается и закрывается в одном медучреждении, кроме случаев, когда больной долечивается в реабилитационных отделениях санаторно-

курортных учреждений. Если застрахованному лицу необходимо лечиться дальше в другом медучреждении, то первый больничный закрывается, а на новом месте открывается новый ЛН как продление предыдущего.

На практике часто возникает ситуация, когда на момент начисления зарплаты работник еще болеет и поэтому больничный на предприятие не представил, и соответственно пособие по временной нетрудоспособности ему не начисляется. В таких случаях застрахованное лицо может обратиться в медучреждение за «промежуточным» ЛН (с последующим продлением больничного), где в графе «Заключні висновки» (п. 1.14 Инструкции № 455) будет указано, что работник продолжает болеть.

Когда больничный не выдается

ЛН не выдается, в частности, лицам, которые осуществляют уход (п. 3.15 Инструкции № 455):

- за хронически больным в период ремиссии;
- за больным ребенком в период отпуска (основного и дополнительного), отпуска без сохранения зарплаты, отпуска по уходу за ребенком до трех лет. В последнем случае, если мать, находясь в таком отпуске, работает на условиях неполного рабочего времени, то она имеет право на получение больничного и соответственно на получение пособия по временной нетрудоспособности;
- за здоровым ребенком в период карантина.

Если больничный работником утерян

Если ЛН был утерян, то по решению ВКК медучреждения, в котором он был выдан, выдается новый больничный с отметкой «дубликат». Для его получения необходимо предоставить справку с места работы о том, что за период временной нетрудоспособности выплата по больничному не осуществлялась.

Оформление больничного

Рассмотрим более подробно порядок заполнения ЛН. Данные по заполнению двух сторон бланка больничного приведем в таблице.

Сторона ЛН	Кто заполняет	Какая информация должна быть указана
1	2	3
Лицевая	Лечащий врач	Название ЛПУ, выдавшего больничный. Фамилия, имя, отчество (полностью) застрахованного лица, место его работы. Подчеркнуто слово «первинний» или «продовження». Дата первого и последнего дня освобождения от работы. Причина нетрудоспособности*. Диагноз и шифр заболевания**. Информация от медико-социальной экспертной комиссии (далее – МСЭК) (если работник был туда направлен)***
Оборотная 1	Табельщик (уполномоченное лицо)	Наименование предприятия, табельный номер работника, период отсутствия на работе, а также нерабочие дни, совпадающие с периодом нетрудоспособности работника
Оборотная 2	Отдел кадров (уполномоченное лицо)	Ставится отметка о стаже застрахованного лица
Оборотная 3	Члены	Комиссия дает заключение о размере выплаты пособия, а также

	комиссии (уполно- моченный) по соцстрахо- ванию)	указывает причины, если пособие не выплачивается
Оборотная 4	Бухгалтерия предприятия	Отражается информация о фактической зарплате работника, его среднедневном (часовом) заработке, начисленной сумме пособия
<p>* Здесь ставится код причины нетрудоспособности (от «1» до «10»), который указывает на источник выплаты пособия (за счет средств ФСС по ВПТ или за счет средств ФСС от несчастных случаев на производстве). Например, если нетрудоспособность связана с общим заболеванием (код «1»), то пособие выплачивает ФСС по ВПТ, а если с профзаболеванием (код «2») или производственной травмой (код «4») – за счет средств ФСС от несчастных случаев на производстве.</p> <p>** Эти данные отражаются в ЛН (форма утверждена приказом Минздрава, Минтруда и соцполитики, ФСС по ВПТ, ФСС от несчастных случаев на производстве от 03.11.04 г. № 532/274/136-ос/1406, далее – Приказ № 532) только с письменного согласия больного (п. 3.2 Инструкции, утвержденной Приказом № 532). То есть если в больничном не указаны диагноз и шифр заболевания, но указан код причины нетрудоспособности, то он считается заполненным верно и пособие по временной нетрудоспособности по такому больничному должно выплачиваться.</p> <p>*** Обратим внимание на ситуацию, когда болеющий работник признан инвалидом. В этом случае больничный закрывается днем поступления документов больного на МСЭК (т. е. после этой даты больничный оплачивается не должен). Дата установления инвалидности должна быть обязательно указана в больничном.</p>		

Страховой стаж

Напомним, что ст. 37 Закона от 18.01.01 г. № 2240-III (далее – Закон № 2240) установлено, что сумма пособия по временной нетрудоспособности зависит от страхового стажа (это период, в котором уплачивались страховые взносы в размере не менее минимального страхового взноса). Так, при стаже до 5 лет пособие исчисляется в размере 60 % средней зарплаты застрахованного лица. При стаже от 5 до 8 лет – в размере 80 %, а свыше 8 лет – в размере 100 % средней зарплаты.

Отметим, что в некоторых случаях размер пособия составляет 100 % средней зарплаты независимо от страхового стажа. В таком размере пособие выплачивается, например, лицам, отнесенным к 1–4 категории лиц пострадавших в результате Чернобыльской катастрофы, одному из родителей или лицу, которое его заменяет и ухаживает за больным ребенком в возрасте до 14 лет, пострадавшим от Чернобыльской катастрофы, ветеранам войны и лицам, на которых распространяется действие Закона от 22.10.93 г. № 3551-XII, донорам, имеющим право на льготу согласно Закону от 23.06.95 г. № 239/95-ВР.

Отметим, что для работников-иностранцев стаж работы для начисления пособия определяется:

- для граждан тех стран, с которыми Украиной заключено соглашение о взаимном признании трудового стажа (например, для россиян), – с учетом трудового стажа, приобретенного такими лицами до начала работы в Украине;
- для других граждан – без учета такого стажа.

Комиссия (уполномоченный) по социальному страхованию

Как мы уже отмечали, один из разделов больничного заполняет комиссия (уполномоченный) по социальному страхованию. Каковы же их действия?

Напомним, что комиссия по социальному страхованию создается на предприятии (любой формы собственности или у физического лица – СПД), на котором работает свыше 15 застрахованных лиц, если меньше – избирается уполномоченный по социальному страхованию. Комиссия рассматривает документы на выплату пособий и выносит свое заключение. Срок рассмотрения таких документов – не более 10 дней со дня их поступления (ст. 50 Закона № 2240).

Решение комиссии (уполномоченного) о назначении пособий за счет средств ФСС по ВПТ оформляется протоколом, типовая форма которого утверждена постановлением правления ФСС по ВПТ от 23.06.08 г. № 25. В решении обязательно указывается количество рабочих дней, подлежащих оплате, и размер пособия в процентах в зависимости от стажа застрахованного лица.

Больничный совместителям

Совместители также могут получить оплату по ЛН. Для этого на работу по совместительству следует представить копию больничного листка, заверенную подписью руководителя и печатью по основному месту работы и справку о средней зарплате с основного места работы (ст. 51 Закона № 2240; п. 21 постановления КМУ от 26.09.01 г. № 1266, далее – Порядок № 1266).

Пример

Работник болел с 16 по 27 июля 2012 года. Его месячный оклад составляет 1 600 грн. Страховой стаж 9 лет, поэтому пособие выплачивается в размере 100 % средней зарплаты. Следует рассчитать сумму пособия, причитающуюся работнику, и заполнить «бухгалтерскую» часть больничного.

Для расчета суммы пособия рассчитаем среднедневную зарплату (**Сз**) за расчетный период – последние 6 месяцев перед месяцем наступления страхового случая. При этом, если часть месяца в расчетном периоде работник не работал по уважительной причине (временная нетрудоспособность, отпуск по беременности и родам или отпуск по уходу за ребенком до трех лет), то выплаты, имеющие разовый характер (например, премии, материальная помощь), учитываются в таком месяце пропорционально отработанному времени (п. 9 Порядка № 1266).

В нашем случае расчетным является период с 01.01.12 г. по 30.06.12 г. В этом периоде работник не имел неотработанных рабочих дней и ему начислена премия в сумме 1 000 грн. Общий заработок за этот период (**В**) составил 10 600 грн. Среднедневную зарплату определим по формуле

$$Сз = В : К_{р. д.}$$

где $K_{р. д.}$ – количество отработанных рабочих дней (далее – р. д.) (часов) в расчетном периоде. В нашем примере это 121 р. д.

Тогда **Сз** равна **87,60 грн.** (10 600,00 грн. : 121 р. д.).

Следует проверить, не превышает ли такая сумма максимальную сумму зарплаты, с которой уплачиваются страховые взносы в расчете на один день. Сначала определим максимальную величину зарплаты, с которой уплачиваются страховые взносы в последнем месяце расчетного периода (это 18 598 грн.), и разделим ее на норму рабочего времени этого месяца (это 19 р. д.). Получим 978,84 грн., что превышает посчитанную среднедневную зарплату, поэтому всю ее сумму включаем в расчет пособия.

Сумма пособия составит **876 грн.** (87,60 грн. x 10 р. д., где 10 – количество рабочих дней, приходящихся на период трудоспособности работника).

Из них сумма, выплачиваемая за счет работодателя, составляет 438 грн., и она должна быть выплачена работнику в ближайший после назначения пособия срок, установленный для выплаты зарплаты (ст. 52 Закона № 2240).

Сумма пособия за счет средств ФСС по ВПТ также составляет 438 грн. и она будет выплачена работнику после поступления этих средств на отдельный спецсчет предприятия (на основании

поданного заявлення-расчета).

Покажем, как заполнить «бухгалтерскую» часть бланка больничного (см. **фрагмент**).

ФРАГМЕНТ

<...>

...	...					
Заповнюється бухгалтерією (розрахунковою частиною) підприємства, установи, організації	Довідка про заробітну плату					
	Місячний оклад 1 600 грн.			Денна тарифна ставка 72,73 грн.		
	Місяці	Кількість робочих днів (годин)	Сума фактичної заробітної плати, з якої нараховуються страхові внески	Середньоденна (середньогодинна) заробітна плата		
	1	2	3	4		
	Липень	22	1 600,00	87,60		
	Усього	22	1 600,00	–		
	При переведенні під час хвороби на іншу роботу з «_» «_____» 20__ р. до «_» «_____» 20__ р. заробітна плата за днів становить					
	Належить до виплати					
	З якого часу і до якого	За скільки днів (годин)	Розмір допомоги в % до заробітної плати	Денна (годинна) допомога, грн. коп.	Усього нараховано	Усього з урахуванням заробітної плати при переведенні на іншу роботу
	1	2	3	4	5	6
16.06.12 р.– 27.07.12 р.	10	100	87,60	876,00	876,00	
Вісімсот сімдесят шість грн. 00 копійок (усього нараховано – сума словами)						
Включено до платіжної відомості за липень місяць 2012 р.						
Печатка						
Прізвище і підпис керівника Горовий Підпис головного (старшого) бухгалтера Сорока						

<...>

Поскольку ЛН является документом, на основании которого выплачиваются денежные суммы (в частности, пособие по временной нетрудоспособности), то во избежание штрафных санкций перед оплатой больничного необходимо тщательно проверять правильность его оформления в соответствии с установленными нормами.

ВЫПЛАТЫ ПО БОЛЬНИЧНОМУ: ОТРАЖАЕМ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Согласно ст. 34 Закона от 18.01.01 г. № 2240-III работникам предприятия при наступлении страхового случая предоставляют материальное обеспечение и социальные услуги. В частности, им выплачивается пособие по временной потере трудоспособности. Правила отражения этого пособия в бухгалтерском и налоговом учете, а также в отчетности рассмотрим в консультации.

Бухгалтерский учет

Суммы пособия по временной нетрудоспособности, включая оплату первых пяти дней болезни за счет средств работодателя, не относятся к фонду оплаты труда предприятия (п. 3.2 и 3.3 Инструкции, утвержденной приказом Госкомстата от 13.01.04 г. № 5).

Для учета таких выплат Инструкцией, утвержденной приказом Минфина от 30.11.99 г. № 291, предусмотрен **субсчет 663** «Расчеты по прочим выплатам», где по кредиту субсчета отражается начисление пособия, по дебету – удержание НДФЛ и ЕСВ из суммы пособия и его выплата. Отметим, что предприятие также вправе отразить сумму удержаний из суммы пособия за счет заработной платы работника, то есть по дебету субсчета 661.

По рекомендации Минфина (письмо от 26.10.11 г. № 31-08410-07-16/26368, далее – Письмо № 26368) оплата работникам первых пяти дней нетрудоспособности, осуществляемая за счет средств работодателя, отражается по дебету **счета 94** «Прочие расходы операционной деятельности» и кредиту субсчета 663 «Расчеты по прочим выплатам».

В свою очередь рекомендуем к субсчету 663 ввести аналитические счета третьего порядка для отдельного учета пособий, выплачиваемых за счет средств работодателя (например, аналитический субсчет 6631) и соцстраха (аналитический субсчет 6632).

Начисление сумм материального обеспечения за счет средств ФСС по ВПТ (в т. ч. пособия по временной нетрудоспособности) отражается по дебету **субсчета 378** «Расчеты с государственными целевыми фондами» и кредиту счета 663 (Письмо № 26368).

Отметим, что выплата пособия по временной нетрудоспособности может осуществляться за счет средств двух разных фондов социального страхования: ФСС по ВПТ и ФСС от несчастных случаев на производстве. Поэтому для удобства расчетов и проверок конкретным фондом начисленных сумм пособий рекомендуем применять промежуточные субсчета: 652 – для расчетов с ФСС по ВПТ и 656 – для расчетов с ФСС от несчастных случаев на производстве.

Поступление денежных средств от фондов на счет предприятия (от ФСС по ВПТ – на отдельный спецсчет предприятия в банке, от ФСС от несчастных случаев – на обычный текущий счет предприятия) для выплаты работнику сумм пособий отражают по дебету счета 31 «Счета в банках» и кредиту субсчета 378, а выплаты пособий непосредственно работнику отражаются по дебету субсчета 663 и кредиту счетов 30 «Касса» или 31 (в случае перечисления пособия на картсчет работника).

Если применяют субсчета 652 и 656, то схема отражения пособия в учете выглядит так:

- начисление пособий – Дт 652 (656) – Кт 663;
- получение финансирования от фонда – Дт 311 – Кт 378;
- выплата пособия застрахованному лицу – Дт 663 – Кт 311;
- закрытие расчетов с Фондом по целевому финансированию – Дт 378 – Кт 652 (656).