

РОЗДІЛ 5. ДЕМОГРАФІЯ, ЕКОНОМІКА ПРАЦІ, СОЦІАЛЬНА ЕКОНОМІКА І ПОЛІТИКА

ДОПЛАТА ДО МІНІМАЛЬНОЇ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ: ОСОБЛИВОСТІ РОЗРАХУНКУ ТА ВИПЛАТИ

SUPPLEMENT TO MINIMAL WAGES: FEATURES OF CALCULATION AND PAYMENT

У статті висвітлено сутність і взаємозв'язок понять «заробітна плата», «мінімальна заробітна плата» та «доплата до мінімальної заробітної плати». Розглянуто порядок визначення розміру доплати до рівня мінімальної заробітної плати. Встановлено перелік виплат, які не враховуються, та які потрібно враховувати при розрахунку заробітної плати для забезпечення її мінімального розміру. З'ясовано категорії працівників, щодо зарплати яких може виникнути необхідність у нарахуванні доплати до рівня мінімальної заробітної плати. Досліджено особливості проведення доплати до мінімальної заробітної плати при погодинній оплаті праці, неповному робочому часі, невиконанні норм праці, підсумованому обліку робочого часу, сумісництві тощо.

Ключові слова: заробітна плата, мінімальна заробітна плата, доплати, надбавки, премії, доплата до мінімальної заробітної плати.

В статье освещены сущность и взаимосвязь понятий «заработная плата», «минимальная заработная плата» и «доплата до минимальной заработной платы». Рассмотрен порядок определения размера доплаты до уровня минимальной заработной платы. Установлен перечень выплат, которые не учитываются и которые нужно учитывать при расчете заработной платы для обеспечения ее минимального размера.

Выяснено категории работников, по зарплате которых может возникнуть необходимость в начислении доплаты до уровня минимальной заработной платы. Исследованы особенности проведения доплаты до минимальной заработной платы при почасовой оплате труда, неполном рабочем времени, невыполнении норм труда, суммированном учете рабочего времени, совмещении и т. п.

Ключевые слова: заработная плата, минимальная заработная плата, доплаты, надбавки, премии, доплата до минимальной заработной платы.

The article highlights the essence and interconnection of the concepts of «wages», «minimum wages», and «supplement to the minimum wage». The procedure for determining the size of surcharge to the level of minimum wage is considered. The list of payments that are not taken into account and which must be taken into account when calculating the salary to ensure its minimum size is established. Categories of employees, who need to pay extra to the level of minimum wage, are determined. Features of carrying out of the supplements to the minimum wage in the case of hourly wages, part-time working, non-compliance with labour standards, summed up accounting of working time, joint work, etc. are investigated.

Key words: wages, minimum wages, surcharges, allowances, bonuses, supplement to minimum wage.

УДК 331.2(477)

Тепла М.М.

асистент кафедри економіки підприємства
Львівський національний
університет імені Івана Франка

Постановка проблеми. 3 01 січня 2017 року, у зв'язку з набуттям чинності Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України» від 06.12.2016 р. № 1774-VIII, у законодавстві України щодо мінімальної заробітної плати відбулися суттєві зміни. Так, зокрема, мінімальна заробітна плата більше не використовується як розрахункова величина для визначення посадових окладів і заробітної плати працівників, для розрахунку плати за надання адміністративних послуг, а також у колективних договорах та угодах усіх рівнів; до мінімальної заробітної плати тепер включаються доплати, надбавки, заохочувальні та компенсаційні виплати (за винятком доплат за роботу у несприятливих умовах праці та підвищеного ризику для здоров'я, у нічний та надурочний час, роз'їзний характер робіт та премій до святкових і ювілейних дат); мінімальна заробітна плата затверджується на законодавчому рівні одночасно

у місячному та погодинному розмірах і є державною соціальною гарантією за будь-якої системи оплати праці для всіх підприємств та фізичних осіб, у яких працюють наймані працівники; гарантії забезпечення мінімальної заробітної плати встановлено через зобов'язання роботодавців у проведенні відповідної доплати, якщо нарахована заробітна плата працівника виявиться нижчою від законодавчо затвердженого розміру [4].

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Основними законодавчими актами, в яких визначено поняття мінімальної заробітної плати, порядок встановлення, перегляду та гарантії її забезпечення, є Кодекс законів про працю України [1] та Закон України «Про оплату праці» [9]. Методологічні засади та роз'яснення щодо розрахунку заробітної плати та визначення доплати до її мінімального рівня регламентовані Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження

Порядку обчислення середньої заробітної плати» [7], Наказом Державного комітету статистики України «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати» [6], Листами Міністерства соціальної політики України [2; 3; 10; 12-15] тощо.

Постановка завдання. Метою статті є аналіз особливостей розрахунку доплати до мінімальної заробітної плати, її нарахування та виплати.

Виклад основного матеріалу дослідження. Відповідно до ст. 1 Закону України «Про оплату праці» заробітна плата – це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу [9].

У новій статті 3-1, якою доповнено Закон України «Про оплату праці» відповідно до змін, внесених Законом України № 1774-VIII від 06.12.2016 р., зазначено, що розмір заробітної плати працівника за повністю виконану місячну (годинну) норму праці не може бути нижчим за розмір мінімальної заробітної плати. Якщо нарахована заробітна плата працівника, який виконав місячну норму праці, є нижчою від законодавчо встановленого розміру мінімальної заробітної плати, роботодавець повинен провести доплату до її рівня [9].

Зазначимо, що під мінімальною заробітною платою згідно ст. 95 КЗпП та ст. 3 Закону України «Про оплату праці» розуміють встановлений законом мінімальний розмір оплати праці за виконану працівником місячну (годинну) норму праці [1; 9]. У свою чергу, розмір мінімальної заробітної плати в Україні визначається Верховною Радою України за поданням Кабінету Міністрів України у законі про Державний бюджет України (ст. 10 Закону України «Про оплату праці») [9], а норми праці (норми виробітку, часу, обслуговування і чисельності)

встановлюються відповідно до досягнутого рівня техніки, технології, організації виробництва і праці (ст. 85 Кодексу законів про працю України) [1].

Таким чином, поняття «доплата до мінімальної заробітної плати» введено у законодавство України, як гарантія забезпечення працівнику заробітної плати не нижче від розміру мінімальної заробітної плати.

Порядок визначення розміру доплати до мінімальної заробітної плати представлено на рис. 1.

Відповідно до змін, внесених Законом України № 1774-VIII, до складу мінімальної заробітної плати включаються практично всі складові заробітної плати: основна (тарифна) заробітна плата (посадовий оклад, тарифна ставка, ставка заробітної плати), додаткова заробітна плата (доплати, надбавки, премії) та інші заохочувальні виплати [2]. Разом з тим, при обчисленні заробітної плати працівника для забезпечення її мінімального розміру не враховуються виплати, які зазначені у ч. 2. ст. 3-1 Закону України «Про оплату праці» (у редакції Закону України № 1774-VIII) [12], суми середнього заробітку [14] та матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань і грошової допомоги при наданні щорічної відпустки [15], розмір винагороди, отриманий за цивільно-правовим договором [13] тощо.

У табл. 1 подано перелік виплат, які не враховуються, та виплат, які мають бути враховані при обчисленні заробітної плати для забезпечення її мінімального розміру.

Варто зазначити, що, якщо працівнику встановлено доплату за роботу у шкідливих умовах праці, то така доплата виплачується понад розмір мінімальної заробітної плати. Але, якщо умовами оплати праці передбачено підвищення



Рис. 1. Порядок визначення розміру доплати до мінімальної заробітної плати

Джерело: удосконалено автором на основі [11]

посадових окладів працівників, наприклад, за роботу в установах і організаціях, розташованих на території населених пунктів, яким надано статус гірських, за роботу в певних типах закладів, за роботу у шкідливих та важких умовах праці, то зазначене підвищення враховується до мінімальної заробітної плати [10].

Законом України «Про Державний бюджет України на 2017 рік» від 21.12.2016 р. № 1801-VIII з 01 січня 2017 року мінімальну заробітну плату у місячному розмірі встановлено на рівні 3200 грн [5]. Відповідно працівникам, сума нарахованої зарплати яких у 2017 році перевищує 3200 грн, доплату здійснювати не потрібно. Водночас працівникам, нарахована заробітна плата яких за повністю виконану норму праці становить менш, як 3200 грн, – чинним законодавством передба-

чена доплата у розмірі різниці між законодавчо встановленим рівнем мінімальної заробітної плати та сумою нарахованої зарплати.

Зауважимо, що внаслідок проведення доплати працівники різної кваліфікації та різних тарифних розрядів можуть отримувати однакову заробітну плату. Так, наприклад, працівники, яким присвоєно з 1 по 11 тарифний розряд за Єдиною тарифною сіткою з посадовими окладами від 1600 до 3152 грн, попри різну кваліфікацію можуть отримувати однакову (на рівні мінімальної) заробітну плату у розмірі 3200 грн. Тому з метою диференціації заробітної плати працівників, які отримують зарплату на рівні мінімальної, Постановою Кабінету Міністрів України «Про оплату праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» від 28.12.2016 р.

Таблиця 1

Види виплат, що враховуються/не враховуються до заробітної плати для визначення розміру доплати до мінімальної заробітної плати

Виплати, які не враховуються при обчисленні розміру заробітної плати працівника для забезпечення її мінімального розміру*	Виплати, які враховуються при обчисленні розміру заробітної плати працівника для забезпечення її мінімального розміру
Виплати, визначені у ч. 2 ст. 3-1 Закону України «Про оплату праці» (у редакції Закону України № 1774-VIII): доплати за роботу в несприятливих умовах праці та підвищеного ризику для здоров'я; за роботу у нічний та надурочний час; роз'їзний характер робіт; премії до святкових і ювілейних дат (Лист Мінсоцполітики України від 17.02.2017 р. № 391/0/101-17/282)	Основна (тарифна) частина заробітної плати (посадовий оклад, тарифна ставка, ставка заробітної плати) (Лист Мінсоцполітики України від 14.02.2017 р. № 344/0/101-17/281) Підвищення посадових окладів працівників, наприклад, за роботу в установах і організаціях, розташованих на території населених пунктів, яким надано статус гірських, за роботу в певних типах закладів та роботу зі шкідливими та важкими умовами праці (Лист Мінсоцполітики України від 17.02.2017 р. № 391/0/101-17/282)
Суми середнього заробітку, які зберігаються за працівниками за час відпусток, виконання державних або громадських обов'язків, підвищення кваліфікації, службового відрядження, вихідної допомоги та компенсації за невикористані відпустки, що розраховується згідно з положеннями Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою КМУ від 08.02.95 р. № 100 (Лист Мінсоцполітики України від 13.02.2017 р. № 322/0/101-17/282)	Виплати, які не зазначені у ч. 2 ст. 3-1 Закону України «Про оплату праці» (у редакції Закону України № 1774-VIII), зокрема, доплати за роботу у вечірній час, суміщення професій (посад), виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника, розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт, інтенсивність праці, керівництво бригадою, наставництво, ненормований робочий час, економію матеріалів та ресурсів, допуск до державної/комерційної таємниці, за науковий ступінь та надбавки за класність водіям легкових автомобілів, виконання особливої роботи на термін її виконання, високі досягнення в праці, знання/використання у роботі іноземних мов, вислугу років і безперервний час роботи, почесні та спортивні звання, за особливі умови роботи бібліотечним працівникам, ранг державного службовця, престижність педагогічної роботи; підвищена оплата за роботу у святкові та неробочі дні (Лист Мінсоцполітики України від 17.02.2017 р. № 391/0/101-17/282)
Суми матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань та грошової допомоги при наданні щорічної відпустки, які виплачуються у розмірі середньої заробітної плати, розрахованої згідно з положеннями Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.95 р. № 100 (Лист Мінсоцполітики України від 13.02.17 р. № 294/0/101-17/282)	Усі види премій, крім зазначених у ч. 2 ст. 3-1 Закону України «Про оплату праці» (у ред. Закону України № 1774-VIII) (Лист Мінсоцполітики України від 17.02.2017 р. № 391/0/101-17/282)
Розмір винагороди за договором цивільно-правового характеру (Лист Мінсоцполітики України від 17.02.2017 р. № 3223/0/2-17/28)	Сума індексації, визначена відповідно до п. 5 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою КМУ від 17.07.2003 р. № 1078 (Лист Мінсоцполітики України від 17.02.2017 р. № 391/0/101-17/282)
* такі виплати мають виплачуватись понад розмір мінімальної заробітної плати	

Джерело: складено автором на основі роз'яснень у Листах Міністерства соціальної політики України [2; 12; 13; 14; 15]

№ 1037 керівникам установ, закладів і організацій окремих галузей бюджетної сфери доручено у межах фонду оплати праці забезпечити встановлення доплат, надбавок, премій залежно від складності, відповідальності та умов виконуваної роботи, кваліфікації працівника та результатів його праці [8].

Відповідно до Інструкції зі статистики заробітної плати доплата до мінімальної заробітної плати належить до фонду оплати праці у складі фонду додаткової заробітної плати [6]. Однак, зазначаємо, що розраховують і нараховують доплату до мінімальної заробітної плати в кінці місяця, коли відома сума зарплати працівника за місяць, та виплачують одночасно із заробітною платою за другу половину місяця. Як на зарплатну виплату, на доплату до мінімальної заробітної плати нараховують єдиний соціальний внесок та оподатковують податком на доходи фізичних осіб і військовим збором. Зазначають доплату до мінімальної заробітної плати у Податковому розрахунку за формою № 1ДФ та таблиці 6 звіту з ЄСВ за формою № Д4.

Доплата до мінімальної заробітної плати враховується при обчисленні середньої заробітної плати для оплати відпускних, середнього заробітку за час відрядження, оплати за час виконання державних і громадських обов'язків, вихідної допомоги та в інших випадках збереження середньої зарплати (згідно з Порядком № 100), середньої заробітної плати для обчислення сум лікарняних та декретних (згідно з Порядком № 1266), денного заробітку для оплати періоду відрядження тощо. Також доплата до мінімальної заробітної плати включається до заробітку при визначенні права працівника на податкову соціальну пільгу.

Проведення доплати до мінімальної заробітної плати залежно від умов трудового договору, режиму робочого часу, умов праці, оплати праці тощо має певні особливості, зокрема:

1. Відповідно до чинного законодавства, мінімальна заробітна плата в Україні встановлюється одночасно у місячному та погодинному розмірах. Для працівників, яким встановлені місячні оклади, державною гарантією в оплаті праці є мінімальна заробітна плата у місячному розмірі (у 2017 р. – 3200 грн), а для працівників з погодинною оплатою праці – мінімальна заробітна плата у погодинному розмірі (19,34 грн). Тому якщо працівник, якому встановлено годинну тарифну ставку, виконав місячну норму праці, а нарахована йому заробітна плата виявиться нижчою від місячної мінімальної заробітної плати, то доплату до розміру мінімальної місячної заробітної плати здійснювати не потрібно, оскільки гарантією в оплаті праці у такому випадку є мінімальна заробітна плата у погодинному розмірі [3].

2. У ст. 3⁻¹ Закону України «Про оплату праці» (у редакції Закону України № 1774-VIII) зазначено,

що у разі укладання трудового договору на умовах неповного робочого часу чи невиконання працівником у повному обсязі місячної (годинної) норми праці, мінімальна заробітна плата виплачується пропорційно до виконаної норми праці [9]. Відтак, працівникам, які не виконали в повному обсязі норму праці або працюють на умовах неповного робочого часу, доплата (у разі необхідності) провадиться до рівня мінімальної заробітної плати визначеної пропорційно до виконаної норми праці.

3. Доплата до мінімальної заробітної плати нараховується окремо за основним місцем роботи та окремо на роботі за сумісництвом (як внутрішнім, так і зовнішнім).

4. При застосуванні підсумованого обліку робочого часу робота понад нормальну тривалість робочого часу за обліковий період оплачується, як надурочна понад розмір мінімальної заробітної плати. Якщо робота при підсумованому обліку робочого часу виконується в межах встановленої працівнику тривалості робочого часу, яка є меншою нормальної тривалості робочого часу, відповідно до графіка роботи, йому нараховується заробітна плата у розмірі не нижчому від мінімальної заробітної плати [10].

5. Час простоїв не з вини працівника відповідно до норм ст. 113 Кодексу законів про працю України оплачується не менше двох третин тарифної ставки встановленого працівникові розряду (окладу) без проведення доплати до рівня мінімальної заробітної плати [10].

Наприкінці слід зазначити, що підвищення мінімальної заробітної плати не може бути підставою для звільнення працівника, а за недотримання мінімальних державних гарантій в оплаті праці ст. 265 Кодексу законів про працю України за кожного працівника щодо якого скоєно порушення передбачено штраф у десятикратному розмірі мінімальної заробітної плати, встановленої законом на момент виявлення порушення [1].

Висновки з проведеного дослідження. На основі проведеного дослідження можна зробити наступні висновки:

1. Мінімальна заробітна плата є державною соціальною гарантією і визначає мінімальний розмір оплати праці за виконану працівником місячну (годинну) норму праці, який встановлюються Верховною Радою України за поданням Кабінету Міністрів України у законі про Державний бюджет України одночасно у місячному та погодинному розмірах.

2. Розмір заробітної плати працівника за повністю виконану місячну (годинну) норму праці не може бути нижчим за розмір мінімальної заробітної плати, встановленої чинним законодавством. Якщо нарахована заробітна плата працівника за виконану норму праці менша за розмір мінімальної заробітної плати, роботодавець повинен здійснити доплату до її рівня, яка визнача-

ється, як різниця між мінімальною заробітною платою та сумою нарахованої зарплати.

3. При обчисленні заробітної плати працівника для забезпечення її мінімального розміру не включаються доплати за роботу в несприятливих умовах праці та підвищеного ризику для здоров'я, за роботу у нічний та надурочний час, роз'їзний характер роботи, премії до ювілейних і святкових дат, суми середнього заробітку, винагороди за цивільно-правовим договором тощо. Всі інші складові заробітної плати мають враховуватись до мінімальної заробітної плати.

4. Доплата до мінімальної заробітної плати належить до фонду оплати праці у складі фонду додаткової заробітної плати, її розраховують і нараховують вкінці місяця та виплачують одночасно із заробітною платою за другу половину місяця. На доплату до мінімальної заробітної плати нараховують ЄСВ та оподатковують податком на доходи фізичних осіб і військовим збором. Доплата до мінімальної заробітної плати враховується при обчисленні середньої заробітної плати у всіх випадках її збереження.

5. Особливості нарахування і виплати доплати до мінімальної заробітної плати залежать від режиму робочого часу, умов трудового договору, виконання норм праці тощо.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/322-08>
2. Лист Міністерства соціальної політики України від 14.02.2017 р. № 344/0/101-17/281. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ministry-of-labor-and-social-policy/9356-344.html>
3. Лист Міністерства соціальної політики України від 20.03.2017 р. № 766/0/101-17/28. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ministry-of-labor-and-social-policy/9660-766.html>
4. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України: Закон України від 06.12.2016 р. № 1774-VIII. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1774-19>
5. Про Державний бюджет України на 2017 рік: Закон України від 21.12.2016 № 1801-VIII. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1801-19>
6. Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати: Наказ Державного комітету статистики України від 13.01.2004 № 5. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04>
7. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати: Постанова Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/100-95-%D0%BF>

8. Про оплату праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери: Постанова Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2016 р. № 1037. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.kmu.gov.ua/control/uk/cardnpd?docid=249637026>

9. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>

10. Роз'яснення Мінсоцполітики деяких питань оплати праці на виконання Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України» від 06.12.2016 р. № 1774-VIII. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ministry-of-labor-and-social-policy/9132-1201.html>

11. Руда Т. Доплата до рівня мінімальної заробітної плати 2017: рахуємо, включаємо, оподатковуємо, відображаємо / Т. Руда, Т. Гуль. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://tqm.com.ua/ua/likbez/uallaws/doplata-do-minimalnoyi-zarobitnoyi-platy-2017>

12. Щодо забезпечення рівня мінімальної зарплати: Лист Міністерства соціальної політики України від 17.02.2017 р. № 391/0/101-17/282. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ministry-of-labor-and-social-policy/9415-391.html>

13. Щодо застосування окремих положень Закону України від 06.12.2016 р. № 1774 «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України»: Лист Міністерства соціальної політики України від 17.02.2017 р. № 3223/0/2-17/28. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ministry-of-labor-and-social-policy/9442-3223.html>

14. Щодо середнього заробітку, який не враховується до заробітної плати для забезпечення її мінімального рівня: Лист Міністерства соціальної політики України від 13.02.2017 р. № 322/0/101-17/282. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ministry-of-labor-and-social-policy/9360-322.html>

15. Щодо сум матеріальної допомоги, які не враховуються до зарплати для забезпечення її мінімального рівня: Лист Мінсоцполітики України від 13.02.17 р. № 294/0/101-17/282. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FN028202.html

REFERENCES:

1. Verkhovna Rada of Ukraine (1971). Kodex zakoniv pro pratsiu Ukrainy [The Labor Code of Ukraine]. Retrieved from: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/322-08>
2. Ministry of Social Policy of Ukraine (2017). Lyst Ministerstva sotsialnoi polityky Ukrainy vid 14.02.2017 r. № 344/0/101-17/281. [Letter Ministry of Social Policy of Ukraine, 14.02.2017, № 344/0/101-17/281]. Retrieved from: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ministry-of-labor-and-social-policy/9356-344.html>
3. Ministry of Social Policy of Ukraine (2017). Lyst Ministerstva sotsialnoi polityky Ukrainy vid 20.03.2017 r.

№ 766/0/101-17/28. [Letter Ministry of Social Policy of Ukraine, 20.03.2017, № 766/0/101-17/28]. Retrieved from: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ministry-of-labor-and-social-policy/9660-766.html>

4. Verkhovna Rada of Ukraine (2016). Pro vnesennia zmin do deiakykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy: Zakon Ukrainy [Law of Ukraine «On amendments to certain legislative acts of Ukraine»]. Retrieved from: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1774-19>

5. Verkhovna Rada of Ukraine (2016). Pro Derzhavnyi biudzheth Ukrainy na 2017 rik: Zakon Ukrayiny [Law of Ukraine «On the State Budget of Ukraine for 2017»]. Retrieved from: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1801-19>

6. State Statistics Committee of Ukraine (2004). Pro zatverdzhennia Instruksii zi statystyky zarobitnoi platy: Nakaz Derzhavnoho komitetu statystyky Ukrainy [Order «On Approval of the Instruction on Statistics of Wages»]. Retrieved from: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/20114-04>

7. Cabinet of Ministers of Ukraine (1995). Pro zatverdzhennia Poriadku obchyslennia serednoi zarobitnoi platy: Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy [Resolution «On Approval of the Procedure for Calculating the Average Salary»]. Retrieved from: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/100-95-%D0%BF>

8. Cabinet of Ministers of Ukraine (2016). Pro oplatu pratsi pratsivnykiv ustanov, zakladiv ta orhanizatsii okremykh haluzei biudzhethnoi sfery: Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy [Resolution «About payment of employees of institutions, institutions and organizations of certain branches of the budget sphere»]. Retrieved from: <http://www.kmu.gov.ua/control/uk/cardnpd?docid=249637026>

9. Verkhovna Rada of Ukraine (1995). Pro oplatu pratsi: Zakon Ukrayiny [Law of Ukraine «About payment of labor»]. Retrieved from: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>

10. Ministry of Social Policy of Ukraine (2016). Roziasnennia Minsotspolityky deiakykh pytan oplaty pratsi na vykonannia Zakonu Ukrainy «Pro vnesennia zmin do deiakykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy» [Clarification of the Ministry of Social Policy regarding certain issues of remuneration for the implementation of the

Law of Ukraine «On Amendments to Certain Legislative Acts of Ukraine»]. Retrieved from: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ministry-of-labor-and-social-policy/9132-1201.html>

11. Ruda T., Hul T. (2017). Doplata do rivnia minimalnoi zarobitnoi platy 2017: rakhuiemo, vkluchaiemo, opodatkovuiemo, vidobrazhaiemo [Supplement to the minimum wage of 2017: count, include, tax, reflect]. Retrieved from: <http://tqm.com.ua/ua/likbez/ualaws/doplata-do-minimalnoyi-zarobitnoyi-platy-2017>

12. Ministry of Social Policy of Ukraine (2017). Shchodo zabezpechennia rivnia minimalnoi zarplaty: Lyst Ministerstva sotsialnoi polityky Ukrainy [Letter «Concerning the maintenance of the minimum wage»]. Retrieved from: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ministry-of-labor-and-social-policy/9415-391.html>

13. Ministry of Social Policy of Ukraine (2016). Shchodo zastosuvannia okremykh polozhen Zakonu Ukrainy vid 06.12.2016 r. № 1774 «Pro vnesennia zmin do deiakykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy»: Lyst Ministerstva sotsialnoi polityky Ukrainy [Letter «On the application of certain provisions of the Law of Ukraine dated 06.12.2016, № 1774 «On Amendments to Certain Legislative Acts of Ukraine»]. Retrieved from: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ministry-of-labor-and-social-policy/9442-3223.html>

14. Ministry of Social Policy of Ukraine (2017). Shchodo serednoho zarobitku, yakyi ne vrakhovuietsia do zarobitnoi platy dlia zabezpechennia yii minimalnoho rivnia: Lyst Ministerstva sotsialnoi polityky Ukrainy [Letter «The average salary that is not taken into account for the salary to ensure its minimum level»]. Retrieved from: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ministry-of-labor-and-social-policy/9360-322.html>

15. Ministry of Social Policy of Ukraine (2017). Shchodo sum materialnoi dopomohy, yakyi ne vrakhovuietsia do zarplaty dlia zabezpechennia yii minimalnoho rivnia: Lyst Minsotspolityky Ukrainy. [Letter «Regarding the amount of material aid that is not taken into account for the salary to ensure its minimum level»]. Retrieved from: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FN028202.html

SUPPLEMENT TO MINIMAL WAGES: FEATURES OF CALCULATION AND PAYMENT

The Law of Ukraine «On Amendments to Certain Legislative Acts of Ukraine» dated 06.12.2016 № 1774-VIII established that from 01.01.2017 the salary of an employee for a fully completed monthly (hourly) standard of labour cannot be lower than the size of the minimum wage, which is determined by the Verkhovna Rada of Ukraine on the submission of the Cabinet of Ministers of Ukraine in the Law on the State Budget of Ukraine.

If the calculated wage of an employee who fulfilled the monthly labour rate is lower than the statutory minimum wage, the employer must pay an additional payment to the minimum wage.

If employees do not fully meet the monthly labour standard or work under conditions of part-time work, then the supplement is paid to the level of minimum wage determined in proportion to the labour norm.

Calculating the salary of an employee to ensure its minimum size does not take into account the additional payment for work in adverse working conditions and increased risk for health, for work in night and overtime, for the traveling nature of work, premiums for jubilee and holiday dates; the amount of average earnings and the amount of material assistance for solving social-household issues and cash assistance in the provision of annual leave; the amount of remuneration under a contract of a civil law nature.

The supplement to the minimum wage belongs to the wage fund in the amount of additional wages. It is calculated at the end of the month and paid at the same time as the salary for the second half of the month. From an additional payment to the minimum wage, they pay a single social contribution and tax the personal income tax, military fee.