

Практика учащихся, осваивающих образовательные программы среднего специального образования

Учреждения образования, реализующие программы среднего специального образования, определены Кодексом Республики Беларусь об образовании (далее — Кодекс об образовании), вступившим в силу с 1 сентября 2011 г.

С этой даты утратили силу Законы Республики Беларусь:

- от 29 октября 1991 г. № 1202-ХІІ «Об образовании»;
- от 29 июня 2003 г. № 216-З «О профессионально-техническом образовании»;
- от 18 мая 2004 г. № 285-З «Об образовании лиц с особенностями психофизического развития (специальном образовании)»;
- от 5 июля 2006 г. № 141-З «Об общем среднем образовании»;
- от 11 июля 2007 г. № 252-З «О высшем образовании».

К учреждениям, реализующим образовательные программы среднего специального образования, относятся: учреждения среднего специального образования; профессионально-технические колледжи; гимназии-колледжи искусств; базовые школы-колледжи искусств; средние школы-колледжи искусств; средние школы-училища олимпийского резерва.

Исходя из статьи 207 Кодекса об образовании, учреждения высшего образования могут быть следующих видов: классический университет; профильный университет (академия, консерватория); институт; высший колледж.

Гимназии-колледжи искусств, базовые школы-колледжи искусств, средние школы-колледжи искусств, средние школы-училища олимпийского резерва в соответствии со статьей 156 Кодекса об образовании отнесены к учебно-педагогическим комплексам. Учебно-педагогический комплекс является одним из видов учреждений общего среднего образования.

Положение об учреждении среднего специального образования утверждено постановлением Министерства образования РБ от 22 июля 2011 г. № 106 (далее — постановление № 106).

ВИДЫ ПРАКТИКИ УЧАЩИХСЯ И МЕСТО ЕЕ ПРОВЕДЕНИЯ

С 1 сентября 2011 г. практика учащихся, осваивающих содержание образовательных программ среднего специального образования в учреждениях образования, реализующих такие программы, проводится в соответствии с Положением о практике учащихся, курсантов, осваивающих содержание образова-

тельных программ среднего специального образования, утвержденным постановлением Совмина РБ от 11 июля 2011 г. № 941 (далее — Положение № 941).

С этой даты Положение о практике учащихся учреждений, обеспечивающих получение среднего специального образования, утвержденное постановлением Совмина РБ от 16.11.2001 № 1672 (в ред. от 19.05.2009 № 646, с изменениями и дополнениями) (далее — Положение № 1672), утратило силу.

Положение № 941 разработано на основании части третьей пункта 3 статьи 196 главы 34 раздела X «Среднее специальное образование» Кодекса об образовании, согласно которой порядок организации учебной и производственной практики определяется Положением о практике учащихся, курсантов, осваивающих содержание образовательных программ среднего специального образования, утверждаемым Правительством Республики Беларусь.

Если учреждения образования наряду с программами среднего специального образования реализуют программы профессионально-технического образования, то практика учащихся этих учреждений с 1 сентября 2011 г. проводится в соответствии с Положением об организации производственного обучения учащихся, осваивающих содержание образовательных программ профессионально-технического образования, утвержденным постановлением Совмина РБ от 14 июля 2011 г. № 953. С этой даты Положение об организации производственного обучения учащихся учреждений, обеспечивающих получение профессионально-технического образования, утвержденное постановлением Совмина РБ от 28 октября 2002 г. № 1487 (в ред. от 04.12.2008 № 1862), утратило силу.

В соответствии со статьей 138 Кодекса об образовании государственные учреждения образования могут осуществлять приносящую доходы деятельность, что не влечет снижения их финансирования за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов. Нормативы по осуществлению приносящей доходы деятельности учреждениям образования не устанавливаются. Средства, полученные от приносящей доходы деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение учреждений образования и расходуются в соответствии с законодательством и их уставами.

Производственная практика подразделяется на технологическую и преддипломную. В Положении № 1672 не было термина «производственная практика».

Согласно Положению № 941 (в отличие от Положения № 1672) в целях обучения учащихся навыкам работы на современном оборудовании с использованием новейших технологий и материалов учебная практика или часть учебной практики может быть организована в ресурсном центре.

В зависимости от специальности учебная практика бывает: ознакомительная; по закреплению практических умений и навыков по учебным дисциплинам; по освоению первичных профессиональных умений и навыков (механическая, слесарная, измерительная, педагогическая и другие); для получения квалификационного разряда (класса, категории) по профессии; по освоению содержания образовательной программы специальной подготовки, необходимой для занятия отдельных должностей.

Учащиеся, обучающиеся в вечерней и заочной формах получения образования, проходят, как правило, только преддипломную практику продолжительностью 30 календарных дней по месту работы. Если работа учащегося не связана с будущей специальностью (направлением специальности, специализацией), он должен быть направлен на преддипломную практику на общих основаниях. В зависимости от специальности (направления специальности, специализации) для таких учащихся учебным планом может быть предусмотрена учебная практика (п. 24 Положения № 941).

Исходя из статьи 194 Кодекса об образовании, практика учащихся может проводиться в базовых организациях учреждений образования. Сказанное конкретизировано в Положении о базовой организации учреждения образования и примерной форме договора о взаимодействии учреждения образования с организацией – заказчиком кадров при подготовке специалистов, рабочих, служащих (далее – договор о взаимодействии), утвержденных постановлением Совмина РБ от 19 июля 2011 г. № 972 (вступившим в силу с 1 сентября 2011 г.) (далее – постановление № 972).

С этой даты утратило силу Положение о базовой организации учреждения, обеспечивающего получение профессионально-технического и (или) среднего специального образования, утвержденное постановлением Совмина РБ от 16 октября 2008 г. № 1546.

Положение о базовой организации учреждения образования касается учреждений высшего образования и учреждений образо-

вания, реализующих образовательные программы среднего специального образования, профессионально-технического образования.

Согласно пунктам 3 и 5 статьи 194 Кодекса об образовании базовой организацией соответствующего учреждения образования признается организация, заключившая договор о взаимодействии.

Исходя из пункта 6 статьи 194 Кодекса об образовании, договор о взаимодействии заключается между учреждением образования и организациями государственной формы собственности по согласованию с государственными органами (организациями), в подчинении которых они находятся, а между учреждениями образования и организациями частной формы собственности – по согласованию с их учредителями.

Учреждение образования вправе заключать договоры о взаимодействии с несколькими организациями.

ОФОРМЛЕНИЕ ОТНОШЕНИЙ УЧАЩИХСЯ-ПРАКТИКАНТОВ С ОРГАНИЗАЦИЯМИ, В КОТОРЫХ ПРОХОДИТ ПРАКТИКА

Учреждение образования для прохождения практики учащимися заключает договоры с организациями различных форм собственности, соответствующими профилю образования специалистов.

Учащиеся, обучающиеся по договору о целевой подготовке специалиста (рабочего) со средним специальным образованием, производственную практику проходят, как правило, в той организации, с которой заключен такой договор.

Отношения практикантов (учащихся) с организациями, и, соответственно, оформление этих отношений может быть различным в зависимости от того обстоятельства, приняты ли учащиеся на вакантные должности в качестве работников, или же они только зачислены в качестве практикантов.

Согласно пункту 24 Положения № 941 учащиеся учреждений образования во время прохождения преддипломной практики при наличии в организации вакансий могут быть приняты на работу (аналогичный пункт был предусмотрен в Положении № 1672).

Если учащийся зачисляется на вакантную должность, то он получает статус работника организации, с ним заключается срочный (на период проведения практики) трудовой договор и заводится трудовая книжка (в случае ее отсутствия). В соответствии с Законом РБ от 6.01.1999 № 230-З «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного социального страхования» (с изменениями и дополнениями) организация

обязана представлять на такого работника в органы ФСЗН Минтруда и соцзащиты РБ сведения, необходимые для ведения персонализированного учета. Увольнение таких работников осуществляется по окончании периода практики в связи с истечением срока трудового договора (п. 2 ст. 35 Трудового кодекса Республики Беларусь).

В случае зачисления учащихся-практикантов на штатные должности в бюджетные организации условия оплаты их труда определяются постановлением Минтруда РБ от 21.01.2000 № 6 (с изменениями и дополнениями, далее — постановление № 6) и другими нормативными правовыми актами.

Заработная плата, начисленная им, является объектом для начисления в ФСЗН Минтруда и соцзащиты РБ обязательных страховых взносов и взносов на профессиональное пенсионное страхование, если зачисленные на вакантные должности учащиеся-практиканты в соответствии с законодательством отнесены к категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию, а также страховых взносов в Белгосстрах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Оплата труда учащихся-практикантов, зачисленных на вакантные должности, относится к затратам, учитываемым при налогообложении прибыли. Такой вывод сделан на основании положений статьи 130 НК РБ.

На учащихся, не зачисленных на штатные должности, распространяется режим рабочего времени, определенный правилами внутреннего трудового распорядка соответствующей организации, требования безопасности труда.

МАТЕРИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ПРАКТИКИ ОТ ОРГАНИЗАЦИИ, В КОТОРОЙ ПРОХОДИТ ПРАКТИКА УЧАЩИХСЯ, И УЧАЩИХСЯ-ПРАКТИКАНТОВ

Если практика проводится в бюджетных организациях, а также в организациях, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций, оплату труда руководителей всех видов практики, независимо от специальности (направления специальности, специализации), по которой обучаются учащиеся, производит учреждение образования. Источник оплаты зависит от того, за счет каких средств обучаются учащиеся (за счет средств республиканского и местных бюджетов или на платной основе).

Если учащиеся обучаются на бюджетной основе (за счет средств республиканского и или местных бюджетов), оплата труда производится из средств республиканского или

местного бюджета, выделяемых учреждению образования на эту цель в соответствии с бюджетной сметой. Если учащиеся обучаются на платной основе — из средств, полученных учреждением образования от предпринимательской деятельности (от оказания платных образовательных услуг).

Основанием для оплаты труда являются: договор о проведении практики учащихся с бюджетной организацией; договора гражданско-правового характера, заключаемые между учреждением образования и работниками организации, осуществляющими руководство практикой; акты приемки выполненных работ по договорам гражданско-правового характера.

Типовых форм документов, перечисленных выше, не имеется.

Обязанность по заключению договоров гражданско-правового характера с работниками организаций, в которых учащиеся проходят практику, предусмотрена пунктом 46 Положения № 941. В Положении № 1672 была предусмотрена аналогичная обязанность.

Если практика проводится в других организациях (кроме бюджетных организаций и организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций), учреждение образования производит только оплату труда руководителей преддипломной практики. Оплата производится также по договорам гражданско-правового характера за счет бюджетных или внебюджетных средств, в зависимости от условий обучения учащихся (на бюджетной или платной основе). Оплата труда работников других организаций за руководство учебной и технологической практикой производится за счет средств этих организаций, которые устанавливают размеры оплаты труда для своих работников самостоятельно.

Учреждение образования оплачивает труд работников организаций за руководство практикой учащихся в соответствии с договорами гражданско-правового характера по ставкам почасовой оплаты труда. Количество часов для оплаты труда руководителей практики зависит от численности учащихся (см. табл. 1 и 2). Оплата производится ежемесячно пропорционально сроку проведения практики, определенному для каждой специальности (направления специальности, специализации) в учебных планах.

Ставки почасовой оплаты за руководство практикой учащихся определены постановлением № 6 (таблица 4 «Ставки почасовой оплаты труда за проведение учебных занятий и руководство производственной практикой (производственным обучением) в организациях» приложения 24 «Тарифные разряды и

коэффициенты работников, устанавливаемые вне зависимости от основного вида экономической деятельности организации»). Извлечение из таблицы 4 приложения 24 представлено ниже в таблице 3.

При заключении договоров гражданско-правового характера с физическими лицами необходимо учитывать нормы Указа Президента РБ от 6.07.2005 г. № 314 (с изменениями и дополнениями, далее — Указ № 314). Указом № 314 установлено, что юридические лица и индивидуальные предприниматели, предоставляющие работу гражданам по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг и создание объектов интеллектуальной собственности, обязаны заключать с ними указанные договоры в **письменной форме**.

Несоблюдение письменной формы названных гражданско-правовых договоров, а равно отсутствие в этих договорах условий, установленных законодательством, влекут наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере 10% от суммы договора, а при невозможности ее установления — до 20 базовых величин (ст. 9.25 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях).

При заключении договоров гражданско-правового характера с физическими лицами необходимо учитывать также нормы законодательства по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Исчерпывающий перечень граждан, чья жизнь или здоровье подлежит обязательному страхова-

нию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, определен в пункте 243 Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента РБ от 25.08.2006 г. № 530 (с изменениями и дополнениями). В этот перечень включены граждане, работающие по гражданско-правовому договору на территории страхователя и действующие под контролем страхователя за безопасным ведением работ либо действующие под контролем страхователя за безопасным ведением работ вне территории страхователя.

На эту особенность договоров гражданско-правового характера с физическими лицами обращено внимание в пункте 3 постановления Пленума Верховного суда Республики Беларусь от 22 декабря 2005 г. № 12 «О некоторых вопросах применения судами законодательства об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с изменениями и дополнениями).

Из сказанного выше можно сделать вывод, что заказчик не во всех случаях обязан предоставлять рабочее место, контролировать безопасность и, соответственно, уплачивать страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Например, если оказание услуг учреждениям образования по руководству практикой осуществляется не на территории учреждения образования и не требуется контролировать безопасность выполнения таких услуг, то и обязательств по уплате страховых взносов не возникает.

Количество часов для оплаты труда руководителя практики, осуществляющего ее общее руководство

Количество учащихся за весь период практики	Количество часов
от 11 до 20	25
от 21 до 30	30
от 31 до 40	40
от 41 до 50	45

Количество часов для оплаты труда руководителя практики, осуществляющего ее непосредственное руководство в структурных подразделениях организации

Количество учащихся	Количество часов
до 4	4 часа в неделю
от 5 до 7	8 часов в неделю
от 8 до 10	12 часов в неделю

Оплата лекций, консультаций, проведенных работниками, не являющимися руководителями практики учащихся, производится учреждением образования за фактически затраченное время по часовым тарифным ставкам, установленным в соответствии с действующим законодательством, в пределах

времени, отведенного учебным планом.

Согласно Положению № 941(как и ранее) учащимся, обучающимся на бюджетной основе, в период прохождения практики вне места нахождения учреждения образования возмещаются следующие расходы в соответствии с бюджетной сметой учреждения образования:

- по проезду к месту практики и обратно;
- за проживание вне места постоянного проживания (суточные) в размере 10 процентов базовой величины за каждый день, в том числе за время нахождения в пути к месту практики и обратно.

Расходы по проезду возмещаются учащемуся на основании представленных в бухгалтерию учреждения образования проездных билетов к месту практики и обратно. Даты билетов должны совпадать с датами начала и окончания практики.

Учащимся, принятым на оплачиваемую работу на период прохождения практики вне места нахождения учреждения образования, суточные не выплачиваются.

Ставки почасовой оплаты труда за проведение учебных занятий и руководство производственной практикой (производственным обучением) в организациях

Контингент обучающихся	Ставка почасовой оплаты труда (в процентах от тарифной ставки 1-го разряда)		
	профессор, доктор наук	доцент, кандидат наук	лица, не имеющие ученой степени
1	2	3	4
Учащиеся учреждений (их подразделений), обеспечивающих получение общего среднего, профессионально-технического, среднего специального образования, слушатели учреждений (их подразделений), обеспечивающих повышение квалификации и переподготовку кадров, занимающие должности, требующие среднего специального образования	11,0	10,0	9,0

БУХУЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРАКТИКУ В УЧРЕЖДЕНИЯХ ОБРАЗОВАНИЯ

Учреждения образования, с одной стороны, выступают в качестве учебного заведения, в котором проходит процесс обучения учащихся на бюджетной основе и за плату, а с другой стороны, они могут выступать в качестве бюджетной организации, в которой проходит практика учащихся.

Напомним, что оплату труда руководителей всех видов практики учащихся учреждений образования от бюджетных организаций и организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций, в которых проходит практика учащихся, обучающихся по всем специальностям (направлениям специальностей, специализациям), независимо от условий обучения производит учреждение образования.

Аналогичное правило распространяется на руководителей преддипломной практики от других организаций (кроме бюджетных организаций и организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций).

Оплата труда за руководство практикой учащихся, обучающихся на бюджетной основе,

Поэтому по окончании практики учащиеся представляют в бухгалтерию учреждения образования:

- справку с места практики о том, что на время прохождения практики учащийся не был зачислен на оплачиваемую должность;
- направление на практику, оформленное в установленном порядке (с отметками о выбытии из учреждения образования, прибытии на место практики, выбытии с места практики и прибытии в учреждение образования).

На период прохождения учащимися практики за ними сохраняется право на получение стипендии. Такое право сохраняется за учащимися и в том случае, когда они на период практики приняты на оплачиваемую работу.

производится за счет средств соответствующего бюджета, выделяемых учреждению образования на эту цель в соответствии с бюджетной сметой, а оплата труда за руководство практикой учащихся, обучающихся на платной основе, производится за счет внебюджетных средств.

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете операций по практике учащихся в учреждениях образования, выступающих в качестве учебного заведения.

Фактические расходы, производимые учреждением образования на практику учащихся и на другие цели в период их практики, отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- начислена оплата труда руководителю практики от организации, в которой проходит практика учащихся, обучающихся на бюджетной основе:

Дебет субсчета 200 «Расходы по бюджету»

Кредит субсчета 180 «Расчеты с персоналом»;

- начислена оплата труда руководителю практики от организации, в которой проходит практика учащихся, обучающихся на платной основе:

Дебет субсчета 211 «Расходы по внебюджетным средствам»

Кредит субсчета 180 «Расчеты с персоналом»;

- начислены обязательные страховые взно-

сы в Фонд социальной защиты населения и страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от сумм оплаты труда, начисленных руководителям практики от организации по договорам гражданско-правового характера:

Дебет субсчета 200 «Расходы по бюджету» или 211 «Расходы по внебюджетным средствам» (в зависимости от того, на какой субсчет отнесена начисленная руководителям практики оплата труда)

Кредит субсчета 171 «Расчеты по социальному страхованию».

Согласно подпункту 44.1 пункта 44 Инструкции о порядке применения бюджетной классификации Республики Беларусь, утвержденной постановлением Минфина от 31 декабря 2008 г. № 208 (с изменениями и дополнениями, далее — Инструкция № 208), в подстатью 1 10 01 00 «Заработная плата рабочих и служащих» не включаются расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате бюджетной организации. В соответствии с подпунктом 44.10.8 пункта 44 Инструкции № 208 расходы на оплату труда, включая обязательные страховые взносы, на основании гражданско-правовых договоров с физическими лицами, не состоящими в штате бюджетной организации, отражаются по элементу расходов 1 10 10 08 «Прочие текущие расходы»;

· произведены расходы учащимися, обучающимися на бюджетной основе и проходящими практику вне места нахождения учреждения образования, на основании представленных ими документов (стоимость проезда к месту прохождения практики и обратно и суточные):

Дебет субсчета 200 «Расходы по бюджету»

Кредит субсчета 181 «Расчеты со стипендиатами»;

· расходы по командировкам руководителей практики от учреждения образования (на основании отчетов об израсходованных суммах и приложенных к ним документов):

Дебет субсчета 200 «Расходы по бюджету» или 211 «Расходы по внебюджетным средствам»

Кредит субсчета 160 «Расчеты с подготовительными лицами».

Расходы учащихся по проезду к месту практики и обратно и суточные, а также расходы по проезду, суточные и квартирные по командировкам преподавателей, направляемых на базы практики, в соответствии с подпунктом 44.10.8 пункта 44 Инструкции № 208 отражаются по элементу расходов 1 10 10 08 «Прочие текущие расходы»;

· начислена стипендия учащимся за пери-

од практики (в том числе, учащимся, принятым на период практики на оплачиваемую работу):

Дебет субсчета 200 «Расходы по бюджету»

Кредит субсчета 181 «Расчеты со стипендиатами».

БУХУЧЕТ РАСХОДОВ НА МАТЕРИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧАЩИХСЯ-ПРАКТИКАНТОВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, В КОТОРЫХ ПРОХОДИТ ПРАКТИКА

При начислении оплаты труда учащимся-практикантам, принятым на период практики на оплачиваемую работу, составляется запись:

Дебет субсчетов 200 «Расходы по бюджету», 210 «Расходы к распределению», 211 «Расходы по внебюджетным средствам», 080 «Затраты на производство», 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам», 240 «Фонд материального поощрения», 246 «Фонд производственного и социального развития» (в зависимости от источника оплаты (бюджетных или внебюджетных средств), вида деятельности бюджетной организации и учетной политики)

Кредит субсчета 180 «Расчеты с персоналом».

Заработная плата, начисленная учащимся-практикантам, является объектом для начисления обязательных страховых взносов в ФСЗН, страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также взносов на профессиональное пенсионное страхование, если принятые на работу учащиеся отнесены к категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию. При начислении перечисленных взносов составляется запись:

Дебет субсчетов 200 «Расходы по бюджету», 210 «Расходы к распределению», 211 «Расходы по внебюджетным средствам», 080 «Затраты на производство», 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам» (в зависимости от того, на какой субсчет отнесена начисленная им заработная плата)

Кредит субсчета 171 «Расчеты по социальному страхованию».

Обратим внимание, в бюджетных организациях, осуществляющих предпринимательскую деятельность, суммы начисленных взносов (перечисленных выше) от выплат работникам за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации (фонда материального поощрения и фонда производственного и социального развития), не относятся на уменьшение фондов, а учитываются в составе затрат (включаются в себестоимость продукции, работ, услуг).

Анна ЧЕРНЮК, доцент БГЭУ