

Как оформить возврат финансовых средств из Социального Фонда России за мероприятия по охране труда

До 1 августа нужно успеть подать заявление на возврат средств за охрану труда из Социального Фонда России (далее – СФР).

Чтобы вернуть средства на охрану труда от СФР необходимо:

- узнать сумму взносов, которые можно возместить;
- подобрать мероприятия для максимального возмещения взносов;
- составить план финансового обеспечения;
- направить заявление и пакет необходимых документов в СФР;
- узнать, принял ли СФР заявление;
- подготовить отчет о производственных расходах на предупредительные меры;
- направить заявление о возмещении расходов на охрану труда;
- получить деньги от СФР.

Изменения с 11 июля 2023 года

С 11 июля учтите изменения, которые внесены приказом Минтруда от 27.02.2023 № 101н.

Документы к заявлению

К заявлению на финансирование больше не нужно прикладывать копию перечня мероприятий по улучшению условий и охраны труда работников, разработанного по результатам проведения специальной оценки условий труда. Достаточно предоставить копию локального нормативного акта (далее – ЛНА) о проводимых работодателем мероприятий по улучшению условий и охраны труда.

Мероприятия по обучению

Расширили категории работников, за обучение которых можно возвращать деньги. К ним отнесли 11 категорий:

- руководители организации/филиалов и их заместители, на которых приказом возложены обязанности по ОТ;
- руководители структурных подразделений организации/филиала и их заместители;
- специалисты;
- специалисты по охране труда;
- работники рабочих профессий;
- члены комиссий по проверке знания требований охраны труда;
- работники, проводящие инструктаж по охране труда и обучение требованиям охраны труда;
- работник, назначенный на микропредприятии работодателем для проведения проверки знания требований охраны труда;
- члены комиссий по ОТ, уполномоченные по ОТ;
- работники, выполняющие работы повышенной опасности;
- ответственные за организацию, выполнение и контроль работ повышенной опасности.

Разрешили возвращать деньги за покупку компьютерных тренажеров, программного обеспечения, видеофильмов, которые используют для обучения по вопросам безопасного ведения работ.

Не нужно предоставлять копию свидетельства о регистрации ОПО в госреестре ОПО при подаче заявления до 1 августа.

Мероприятия по специальной оценке

Для обоснования финансирования мероприятий по спецоценке не нужно прикладывать копию ЛНА о создании комиссии по проведению специальной оценки условий труда. При этом копия договора с организацией, которая проводит спецоценку, должна содержать идентификационный номер предстоящей специальной оценки условий труда.

Вместо копии отчета о проведении спецоценки приложите сведения об идентификационном номере отчета о проведении специальной оценки условий труда, содержащего сведения о превышении предельно допустимых уровней воздействия вредных и (или) опасных производственных факторов на соответствующих рабочих местах.

Вместо копии отчета о проведении специальной оценки условий труда на соответствующих рабочих местах после реализации соответствующих мероприятий и свидетельствующего о снижении класса (подкласса) условий труда на соответствующих рабочих местах, которая может быть представлена при подтверждении расходов приложите сведения об идентификационном номере отчета о проведении специальной оценки условий труда после реализации соответствующих мероприятий.

Запросите идентификационные номера в организации, которая проводила спецоценку.

Мероприятия по закупке средств индивидуальной защиты

В перечне приобретаемых СИЗ нужно указывать артикулы или модели приобретаемых СИЗ (при наличии), а также номера и сроки действия сертификатов (деклараций) соответствия СИЗ.

Не нужно предоставлять:

- перечень СИЗ, приобретаемых с учетом результатов спецоценки, с указанием профессий (должностей) работников, норм выдачи СИЗ, а также количества, стоимости, даты изготовления и срока годности приобретаемых СИЗ; сведения о дате изготовления и сроке годности приобретаемых СИЗ;
- копии сертификатов (деклараций) соответствия СИЗ ТР ТС 019/2011.

Вместо копии действующего на момент приобретения СИЗ заключения о подтверждении производства промышленной продукции на территории РФ можно предоставить выписку из реестра промышленных товаров государств - членов Евразийского экономического союза – для СИЗ, изготовленных на территории РФ.

Вместо копии действующей на момент приобретения СИЗ декларации о происхождении товара или сертификата о происхождении товара можно предоставить выписку из реестра промышленных товаров государств – членов Евразийского экономического союза – для СИЗ, изготовленных на территории других государств – членов Евразийского экономического союза.

Мероприятия по выдаче молока

Вместо копии сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда приложить сведения об идентификационном номере отчета о проведении специальной оценки условий труда, содержащего сводную ведомость результатов проведения специальной оценки условий труда (таблицы 1, 2).

Сроки

Работодатель в срок до 20 ноября текущего финансового года вправе обратиться в ФСС и изменить план финансового обеспечения сверх суммы финансового обеспечения.

Это касается санаторно-курортного лечения работников не ранее чем за пять лет до достижения ими возраста, дающего право на назначение страховой пенсии по старости в

соответствии с пенсионным законодательством. Объем средств, направляемых на указанные цели, может быть увеличен до 30 процентов сумм страховых взносов

Календарь дел для возврата средств из СФР за мероприятия по охране труда

КАЛЕНДАРЬ ДЕЛ ДЛЯ ВОЗВРАТА СРЕДСТВ ИЗ СФР ЗА МЕРОПРИЯТИЯ ПО ОХРАНЕ ТРУДА		
Начало года	Узнать сумму страховых взносов	Узнайте в территориальном Фонде или рассчитайте в бухгалтерии
	Составить план финансового обеспечения	Включите мероприятия из пункта 3 Правил № 467н
До 1 августа	Направить заявление о финансировании мероприятий	К заявлению приложите комплект документов из пунктов 4–6 Правил № 467н Заявление принимают через госуслуги
	Направить заявление на недостающую сумму	Если ранее подали план мероприятий на сумму меньше расчетной, Фонд уже согласовал ее, и работодатель получил приказ на финансирование
После подачи заявления	Получить решение о финансировании мероприятий	Сумма страховых взносов до 25 тыс. руб. – рассматривает заявление территориальный Фонд за 10 рабочих дней. Размещают решение на сайте в течение 3 рабочих дней
		Более 25 тыс. руб. – рассматривает территориальный Фонд за 3 рабочих дня. Далее направляет в Фонд России, который рассматривает 15 дней. Размещают решение на сайте в течение 3 рабочих дней
До 10 октября	Сообщить в Фонд о непроведении мероприятий из плана финансирования	Если включили в план будущие расходы и не полностью их использовали, сообщите о них в Фонд
До 20 ноября	Направить заявление о внесении изменений в план финансирования	Изменения допускают в пределах сумму, которую согласовал СФР до 1 августа. Обоснуйте необходимость изменений в плане и предоставьте документы из пунктов 4–6 Правил № 467н
До 15 декабря	Направить заявление о возмещении расходов	Приложите документы, которые подтверждают расходы на мероприятия. Решение о возмещении принимают в течение 5 рабочих дней и переводят деньги на счет работодателя Не возместят расходы, которые произвел работодатель, но не подтвердил целевое использование средств документами
Одновременно с заявлением на возмещение расходов	Направить отчет об использовании средств	Направляйте отчет один раз в конце года

САКТИОН Охрана труда

До какого числа можно вернуть средства в 2023 году

В 2023 году заявление о финансировании мероприятий по охране труда от СФР можно подать не позднее 31 июля. Это указано в Правилах финансирования, которые утвердили приказом Минтруда от 14.07.2021 № 467н.

Узнайте сумму взносов, которые можно возместить

Заранее уточните в бухгалтерии, какую сумму получите от СФР на охрану труда. Если заранее знать сумму – это поможет спланировать мероприятия, которые можно заявить на возмещение.

СОВЕТ

Дополнительно свяжитесь со специалистом СФР и узнайте сумму взносов, которые можно возместить

Узнайте в бухгалтерии организации, к какому отделению СФР отнесено предприятие, и позвоните, чтобы узнать, к кому из специалистов прикреплено предприятие. Перечень адресов, телефонов и графиков работы территориальных органов СФР в субъектах РФ можно найти на официальном сайте фонда, официальных сайтах территориальных органов фонда, в федеральном реестре и на Едином портале.

Сообщите специалисту СФР, что собираетесь написать заявление о возмещении страховых взносов. Узнайте у специалиста сумму взносов по данным СФР, которая подлежит возмещению.

Специалист отделения СФР окажет содействие, так как количество принятых заявлений – один из показателей его работы.

Как правило, специалист СФР:

- помогает выбрать позицию или позиции, по которым СФР возместит взносы;
- проконсультирует о документах по выбранной позиции, которые нужно приложить к заявлению;
- направит действующие формы документов – заявление, план финансового обеспечения и т. п.;
- проверит, правильно ли составлены документы, по электронной почте – это избавит вас от дополнительных поездок в отделение СФР без предварительного согласования документов.

Если специалист отказывается называть сумму финансирования по телефону, то направьте официальный запрос.

В общем случае можно вернуть до 20 процентов от суммы страховых взносов. Сумму возврата можно увеличить до 30 процентов, если дополнительные средства сверх 20 процентов направить на санаторно-курортное лечение работников предпенсионного возраста (п. 2 Правил финансирования, утв. приказом Минтруда от 14.07.2021 № 467н (далее – Правила финансирования)).

Чтобы рассчитать максимальную сумму, которую можно возместить от СФР, используйте формулу:

$$\left(\begin{array}{l} \text{Взносы на страхование от} \\ \text{несчастных случаев и} \\ \text{профзаболеваний, начисленные} \\ \text{организацией за предыдущий год} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Расходы на выплату обеспечения по} \\ \text{страхованию от несчастных случаев и} \\ \text{профзаболеваний, произведенные} \\ \text{организацией в предыдущем году} \end{array} \right) \times 20\%$$

Такое условие установлено в абзаце 3 пункта 2 Правил финансирования.

Как рассчитать сумму, которую можно вернуть от СФР

Для организаций с численностью до 100 человек, которые в течение двух предыдущих лет вообще не финансировали профилактику травматизма, нужно дополнительно соблюдать два условия:

- сумму возврата страховых взносов нужно рассчитывать с учетом страховых взносов не за прошлый год, а за предыдущие три года;
- максимальная сумма возврата от страховых взносов за три года должна быть не больше общей суммы страховых взносов организации за текущий год.

Такие правила установлены в абзаце 5 пункта 2 Правил финансирования.

Подберите мероприятия для максимального возмещения взносов и откорректируйте план мероприятий

С учетом сумм, которые получите от СФР, определите мероприятия, расходы на которые можно возместить. Рассмотрите мероприятия из плана мероприятий по охране труда на текущий год. При расчете возмещаемых сумм выгоднее подобрать мероприятия, которые позволят получить максимальную сумму возмещения.

Мероприятия, за которые можно вернуть средства, перечислены в пункте 3 Правил финансирования.

ВНИМАНИЕ

В 2023 году нельзя вернуть средства за коронавирусные мероприятия

Как выбрать мероприятия для возмещения затрат на охрану труда от СФР

Составьте план финансового обеспечения

Перед тем как составить пакет документов в СФР, оформите план финансового обеспечения. Форма приведена в приложении к Правилам финансирования. Включите в план затраты на охрану труда на сумму, которую выплатит СФР.

Какие мероприятия включить в план финансового обеспечения

Включите в план финансового обеспечения затраты, которые предприятие только планирует в текущем году. Например, планируемую спецоценку условий труда можно включить в план и представлять поэтапные отчеты о ее проведении в отделение СФР. Для этого необходимо, чтобы предприятие заключило договор с организацией, которая проводит спецоценку, до подачи заявления в СФР.

финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, на 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «Гамма»

(наименование страхователя)

№ п/п	Наименование предупредительных мер	Обоснование для проведения предупредительных мер (коллективный договор, соглашение по охране труда, перечень мероприятий по улучшению условий и охраны труда)	Срок исполнения	Единицы измерения	Количество	Планируемые расходы, руб.				
						всего	в том числе по кварталам			
							I	II	III	IV
1	Приобретение аптечек для оказания первой помощи	Соглашение об охране труда от 22.06.2023	II квартал 2023 года	шт.	2	6000	-	6000	-	-
2	Проведение специальной оценки условий труда	Соглашение об охране труда от 22.06.2023	II квартал 2023 года	рабочие места	3	24 000	-	24 000	-	-
3	Приобретение путевок на санаторно-курортное лечение одного работника (не ранее чем за пять лет до достижения пенсионного возраста)	Соглашение об охране труда от 22.06.2023	II квартал 2023 года	шт.	1	13 000	-	13 000	-	-

Если сумма затрат в текущем году превышает сумму, которую профинансирует СФР, рекомендуем направить вместе с планом финансового обеспечения пояснительную записку. В ней укажите, что разницу между суммой затрат на мероприятия по охране труда и 20 процентами от страховых взносов ваша организация оплатит за счет собственных средств.

Если предприятие включило в план будущие расходы и не полностью их использовало, об этом сообщите в СФР до 10 октября (п. 18 Правил финансирования).

Внимание: до 20 ноября можно направить заявление о внесении изменений в план финансирования в пределах суммы, которую согласовал СФР. Обоснуйте необходимость внести изменения в план и предоставьте полный комплект документов из пунктов 4-6 Правил финансирования.

План финансового обеспечения подпишите у главного бухгалтера и у генерального директора предприятия. Затем отнесите два экземпляра плана в отделение СФР. После проверки плана на вашем экземпляре работники СФР поставят отметку о принятии.

Получите у специалиста отделения СФР заверенную выписку из приказа о финансовом обеспечении мер для вашего предприятия.

Направьте заявление о финансировании мероприятий по охране труда

Чтобы оформить возврат средств на охрану труда от СФР, составьте заявление о финансировании мероприятий по охране труда и приложите к нему пакет документов.

Подать заявление нужно не позднее 31 июля текущего календарного года в территориальный орган СФР по месту регистрации предприятия. На основании такого заявления СФР рассматривает, будут ли выплачены средства и в каком объеме.

Если подали заявление с планом финансирования на сумму меньше расчетной и СФР уже согласовал ее и направил вам приказ, то не позднее 31 июля можно еще раз направить заявление на финансирование на недостающую сумму.

Заявление заполните на бумажном носителе или в форме электронного документа. Форма заявления приведена в приложении № 1 к Административному регламенту.

ВНИМАНИЕ

Чтобы подать документы в отделение СФР, получите у руководителя предприятия доверенность

Если заявление подаете в бумажной форме, то оформите два экземпляра. На вашем экземпляре специалист отделения СФР сделает отметку в принятии заявления и назначит проведение камеральной проверки по наличию или отсутствию пеней.

К заявлению приложите:

- план финансового обеспечения предупредительных мер в текущем календарном году по форме приложения к Правилам, разработанный с учетом перечня мероприятий по улучшению условий и охраны труда работников, с указанием суммы финансирования;
- копию перечня мероприятий по улучшению условий и охраны труда работников, который разработан по результатам СОУТ;
- копию или выписку из коллективного договора и (или) соглашения по охране труда между работодателем и представительным органом работников, если на предприятии есть такой документ.

Какие документы приложить к заявлению о финансировании мероприятий по охране труда от СФР

Чтобы обосновать финансовое обеспечение предупредительных мер, дополнительно приложите документы или их копии, которые подтвердят необходимость финансового обеспечения предупредительных мер (п. 4 Правил финансирования).

Чтобы посмотреть необходимые документы по конкретному мероприятию, выберите его в сервисе.

Узнайте, принял ли СФР заявление

Чтобы узнать, принял ли СФР заявление о финансировании мероприятий по охране труда, зайдите на официальный сайт территориального органа СФР. На сайте в течение одного рабочего дня с даты регистрации заявления появится информация о поступившем заявлении и о ходе его рассмотрения (п. 9 Правил финансирования).

СФР примет решение – возмещать или не возмещать расходы на охрану труда предприятию.

Таблица. Срок принятия решения СФР о возмещении взносов на травматизм

Сумма страховых взносов, начисленных за предшествующий год	Кто принимает решение	Срок рассмотрения
До 25 тыс. руб. включительно	Территориальный орган СФР	В течение 10 рабочих дней со дня получения полного комплекта документов
Более 25 тыс. руб.	Территориальный орган СФР после согласования с СФР России	В течение 3 дней после получения документов территориальный орган направляет их на согласование в СФР России. СФР России согласовывает представленные документы в течение 15 дней с момента получения

Свое решение СФР оформит приказом и разместит его в течение трех рабочих дней на официальном сайте. Если СФР откажет в финансировании, то он укажет причины отказа.

СФР может отказать в возмещении взносов по одной из четырех причин:

- у предприятия есть задолженность по уплате страховых взносов, пени и штрафы, не погашенные на день подачи страхователем заявления. Риск отказа есть, даже если долг составляет несколько рублей;
- документы содержат недостоверную информацию;

- средства на возмещение взносов предприятиям, которые предусмотрены бюджетом СФР, полностью распределены;
- предприятие представило неполный комплект документов.

По другим причинам СФР отказать не вправе. Об этом сказано в пунктах 10–12 Правил финансирования.

Подготовьте отчет о производственных расходах

С III квартала 2022 года не нужно ежеквартально отчитываться об использовании страховых взносов в СФР и указывать в плане финансового обеспечения информацию о квартальных расходах средств.

Вместо ежеквартальных отчетов предоставьте отчет о произведенных расходах на финансовое обеспечение предупредительных мер. Его подайте одновременно с заявлением о возмещении расходов на охрану труда (информация СФР от 28.07.2023). Как подать заявление, читайте в материале ниже.

Три задачи на четвертый квартал для тех, кто получил кешбэк от СФР

Направьте заявление о возмещении расходов на охрану труда

После того как работодатель получит от СФР решение о финансовом обеспечении предупредительных мер, подготовьте заявление о возмещении произведенных расходов на оплату предупредительных мер и приложите к нему документы, которые подтверждают целевой расход средств. Чтобы уточнить, какие документы приложить, свяжитесь со специалистом территориального СФР.

Какие документы приложить к заявлению о возмещении произведенных расходов на оплату предупредительных мер

Отчетные документы сдавайте специалисту отделения СФР по реестру.

СФР вернет средства, потраченные на мероприятия по охране труда, если они подтверждены документами о целевом использовании средств (п. 19 Правил финансирования).

Направьте пакет документов до 15 декабря соответствующего года. Это указано в пункте 17 Правил финансирования. Форма такого заявления приведена в приложении № 14 к приказу СФР от 04.02.2021 № 26.

Получите деньги от СФР

СФР может вернуть деньги за мероприятия по охране труда, как только получит заявление о возмещении произведенных расходов на оплату предупредительных мер. Для этого СФР в течение пяти рабочих дней со дня приема заявления принимает решение о возмещении средств и переводит средства на расчетный счет страхователя, указанный в заявлении. Это указано в пункте 17 Правил финансирования.