

Расходы на охрану труда за счет страховых взносов в 2019 году (А. Тончин, журнал "Автономные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение", N 2, февраль 2019 г.)

Расходы на охрану труда за счет страховых взносов в 2019 году

В силу Федерального закона N 125-ФЗ*(1) обязательное социальное страхование от травматизма предусматривает обеспечение мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний. Для этих целей государственные (муниципальные) учреждения вправе предусмотреть в плане ФХД отдельные расходы на охрану труда за счет страховых взносов в соответствии с правилами Минтруда. В статье рассмотрим, какой порядок действует в 2019 году, какие расходы могут быть возмещены, как отражаются в бухгалтерском учете такие операции.

В 2019 году действуют Правила 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, утвержденные Приказом Минтруда РФ от 10.12.2012 N 580н (далее - Правила N 580н).

Обратите внимание! Последние изменения в Правила N 580н внесены Приказом Минтруда РФ от 03.12.2018 N 764н (далее - Приказ N 764н), который вступил в силу 28.01.2019.

Далее отметим основные положения данного документа с учетом нововведений.

Объем расходов на предупредительные меры

Финансовое обеспечение предупредительных мер осуществляется страхователем за счет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее - страховые взносы от травматизма), подлежащих перечислению в установленном порядке учреждением-страхователем в ФСС в текущем финансовом году (п. 2 Правил N 580н).

Согласно дополнениям, внесенным Приказом N 764н в данный пункт, учреждение может направить на финансовое обеспечение предупредительных мер до 20% сумм страховых взносов, начисленных им за предшествующий календарный год, за вычетом расходов, произведенных в предшествующем календарном году на выплату пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве или профессиональными заболеваниями и на оплату отпуска застрахованного лица (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством РФ) на весь период его лечения и проезда к месту лечения и обратно.

При этом объем средств, направляемых на указанные цели, может быть увеличен до 30% сумм страховых взносов, при условии направления учреждением дополнительного объема средств на санаторно-курортное лечение работников не ранее чем за пять лет до достижения ими возраста, дающего право на назначение страховой пенсии по старости в соответствии с пенсионным законодательством.

В случае если учреждение с численностью работающих до 100 человек не осуществляло два последовательных календарных года, предшествующие текущему финансовому году, финансовое обеспечение предупредительных мер, объем средств на названные цели рассчитывается исходя из отчетных данных за три последовательных календарных года, предшествующие текущему финансовому году, и не может превышать сумму страховых взносов, подлежащих перечислению

им в территориальный ФСС в текущем финансовом году.

Перечень расходов на обеспечение предупредительных мер

Перечень расходов на обеспечение предупредительных мер, которые могут быть произведены за счет средств страховых взносов от травматизма, указан в п. 3 Правил N 580н. К ним относятся расходы:

- на проведение специальной оценки условий труда;
- на реализацию мероприятий по приведению уровней воздействия вредных и (или) опасных производственных факторов на рабочих местах в соответствие государственным нормативным требованиям охраны труда;
- на обучение по охране труда отдельных категорий работников (включая категории работников опасных производственных объектов, руководителей, специалистов служб охраны труда, членов комиссий по охране труда);
- на приобретение работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, изготовленных на территории РФ (далее - СИЗ), в соответствии с типовыми нормами бесплатной выдачи СИЗ и (или) на основании результатов проведения специальной оценки условий труда и смывающих и (или) обезвреживающих средств. Расходы страхователя на приобретение специальной одежды подлежат финансовому обеспечению, если указанная специальная одежда изготовлена на территории РФ из тканей, трикотажных полотен, нетканых материалов, страной происхождения которых также является Российская Федерация;
- на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами;
- на проведение обязательных периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами;
- на обеспечение лечебно-профилактическим питанием работников, для которых указанное питание предусмотрено Перечнем производств, профессий и должностей, работа в которых дает право на бесплатное получение лечебно-профилактического питания в связи с особо вредными условиями труда, утвержденным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 16.02.2009 N 46н;
- на приобретение приборов для определения наличия и уровня содержания алкоголя (алкотестеры или алкометры) (если работники проходят обязательные предсменные и (или) предрейсовые медицинские осмотры);
- на приобретение приборов контроля за режимом труда и отдыха водителей (тахографов) (если страхователями осуществляются пассажирские и грузовые перевозки);
- на приобретение страхователями аптечек для оказания первой помощи;
- на приобретение отдельных приборов, устройств, оборудования и (или) комплексов (систем) приборов, устройств, оборудования, непосредственно предназначенных для обеспечения безопасности работников и (или) контроля за безопасным ведением работ в рамках технологических процессов, в том числе на подземных работах;
- на приобретение отдельных приборов, устройств, оборудования и (или) комплексов (систем) приборов, устройств, оборудования, непосредственно обеспечивающих проведение обучения по вопросам безопасного ведения работ, в том числе горных работ, и действий в случае аварии или инцидента на опасном производственном объекте и (или) дистанционную видео- и аудиофиксацию инструктажей, обучения и иных форм подготовки работников к безопасному производству работ, а также хранение результатов этой фиксации.

Необходимо отметить, что в 2019 году в указанный перечень также включены расходы на санаторно-курортное лечение работников не ранее чем за пять лет до достижения ими возраста,

дающего право на назначение страховой пенсии по старости в соответствии с пенсионным законодательством (в силу Приказа N 764н).

Порядок и сроки представления документов в ФСС

Поскольку администратором страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний является ФСС, учреждению-страхователю необходимо обратиться в территориальный орган ФСС по месту своей регистрации в срок до 1 августа текущего календарного года с заявлением о финансовом обеспечении предупредительных мер (п. 4 Правил N 580н). Заявление может представляться на бумажном носителе либо в электронном виде. К нему также должны быть приложены:

- план финансового обеспечения предупредительных мер в текущем календарном году (форма приведена в приложении к Правилам N 580н), разработанный с учетом перечня мероприятий по улучшению условий и охраны труда работников, составленного по результатам проведения специальной оценки условий труда, и (или) коллективного договора (соглашения по охране труда между работодателем и представительным органом работников), с указанием суммы финансирования;

- копия плана мероприятий по улучшению условий и охраны труда работников, разработанного по результатам проведения специальной оценки условий труда, и (или) копия (выписка из) коллективного договора (соглашения по охране труда между работодателем и представительным органом работников);

- документы (копии документов), обосновывающие необходимость финансового обеспечения предупредительных мер в зависимости от видов мероприятий, включенных в план финансового обеспечения (перечень этих документов приведен в п. 4 Правил N 580н).

Например, в отношении обоснования расходов на санаторно-курортное лечение работников предпенсионного возраста (не ранее чем за пять лет до достижения ими указанного возраста) необходимо представить следующие документы:

- заключительный акт врачебной комиссии по итогам проведения обязательных периодических медицинских осмотров (обследований) работников. При отсутствии заключительного акта - копию справки для получения путевки на санаторно-курортное лечение (ф. N 070/у);

- списки работников, направляемых на санаторно-курортное лечение, с указанием рекомендаций, содержащихся в заключительном акте (либо в справке по форме N 070у);

- копию лицензии организации, осуществляющей санаторно-курортное лечение работников на территории РФ;

- копии договоров с организацией, осуществляющей санаторно-курортное лечение работников, счетов на приобретение путевок;

- калькуляцию стоимости путевки;

- копию документа, удостоверяющего личность работника, направляемого на санаторно-курортное лечение;

- письменное согласие работника, направляемого на санаторно-курортное лечение, на обработку его персональных данных.

Обратите внимание! Копии документов должны быть заверены печатью учреждения (при наличии) (п. 6 Правил N 580н).

В свою очередь, территориальный орган ФСС размещает на своем сайте информацию:

- о поступившем заявлении, включая дату и время поступления заявления, наименование страхователя, в течение одного рабочего дня с даты регистрации заявления;

- о ходе рассмотрения заявления.

Возмещение расходов в рамках пилотного проекта

Оплата предупредительных мер учреждениями-страхователями в рамках пилотного проекта осуществляется за счет собственных средств с последующим возмещением за счет средств бюджета ФСС в пределах суммы, согласованной с территориальным органом ФСС на данные цели.

В силу Положения об особенностях возмещения расходов страхователя в 2012 и 2019 годах на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников в субъектах Российской Федерации, участвующих в реализации пилотного проекта*(2), объем средств, направляемых на финансовое обеспечение предупредительных мер, перечень данных мер, на которые страхователь затрачивает собственные средства с последующим возмещением произведенных расходов, порядок и сроки направления и рассмотрения заявления страхователя о финансовом обеспечении предупредительных мер, перечень документов, прилагаемых к заявлению, и требования к их оформлению, а также основания для отказа в финансовом обеспечении предупредительных мер определяются в соответствии с Правилами N 580н.

Для компенсации расходов на обеспечение предупредительных мер страхователь обращается в территориальный орган ФСС по месту регистрации с заявлением о возмещении произведенных расходов и представляет подтверждающие документы не позднее 15 декабря соответствующего года. Форма такого заявления утверждена Приказом Минздравсоцразвития РФ от 11.07.2011 N 709н (действие данного приказа распространено до 2020 года включительно).

Территориальный орган ФСС в течение пяти рабочих дней со дня приема от страхователя заявления о возмещении произведенных расходов на оплату предупредительных мер и документов, подтверждающих понесенные расходы, принимает решение о возмещении расходов за счет средств бюджета ФСС и перечисляет средства на расчетный счет страхователя, указанный в этом заявлении.

Расходы, фактически осуществленные страхователем, но не подтвержденные документами о целевом использовании средств, не подлежат возмещению.

Обратите внимание! С 01.01.2019 к пилотному проекту присоединились Республика Ингушетия, Республика Марий Эл, Республика Хакасия, Чеченская Республика, Чувашская Республика, Камчатский край, Владимирская, Псковская и Смоленская области, Ненецкий и Чукотский автономные округа.

Принятие решения о возмещении расходов

Согласно изменениям, внесенным Приказом N 764н в п. 8 Правил N 580н, принятие органами ФСС решения о финансовом обеспечении предупредительных мер, в том числе об объеме финансового обеспечения или об отказе в финансовом обеспечении, осуществляется в следующем порядке:

- в отношении страхователей, у которых сумма страховых взносов, начисленных за предшествующий год, составляет до 25 000 000 руб. включительно (ранее - до 10 000 000 руб.), - в течение десяти рабочих дней со дня получения комплекта документов, указанных в п. 4 Правил N 580н (решение принимается территориальным отделением ФСС по месту регистрации страхователя);

- в отношении страхователей, у которых сумма страховых взносов, начисленных за предшествующий год, составляет более 25 000 000 руб. (ранее - более 10 000 000 руб.), - в течение

трех рабочих дней со дня получения документов, названных в п.4 Правил N 580н. Территориальное отделение ФСС направляет их на согласование в ФСС (центральный орган), который согласовывает представленные документы в течение 15 рабочих дней со дня их поступления.

Указанные решения оформляются приказом территориального отделения ФСС и в трехдневный срок с даты их принятия или получения согласования из центрального органа ФСС направляются страхователю. При принятии решения об отказе в финансовом обеспечении - с обоснованием причин (п. 9 Правил N 580н).

Отказ в финансовом обеспечении предупредительных мер

Решение об отказе в финансовом обеспечении предупредительных мер органы ФСС могут принять только в случаях (п. 10 Правил N 580н):

- если на день подачи заявления у страхователя имеются непогашенные недоимка, задолженность по пеням и штрафам, образовавшиеся по итогам отчетного периода в текущем финансовом году, недоимка, выявленная в ходе камеральной или выездной проверки, и (или) начисленные пени и штрафы по итогам камеральной или выездной проверки;
- если представленные документы содержат недостоверную информацию;
- если предусмотренные бюджетом ФСС средства на финансовое обеспечение предупредительных мер на текущий год полностью распределены;
- если представлен неполный комплект документов.

Отказ в финансовом обеспечении предупредительных мер по другим основаниям не допускается.

К сведению. Страхователь вправе повторно, но не позднее 1 августа обратиться с заявлением в территориальный орган ФСС по месту своей регистрации.

Подтверждение расходов на обеспечение предупредительных мер

В силу п.12 Правил N 580н учреждение обязано вести учет средств, направленных на финансовое обеспечение предупредительных мер в счет уплаты страховых взносов, и ежеквартально представлять в территориальный орган ФСС отчет об их использовании.

Рекомендуемая форма отчета об использовании сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников приведена в Письме ФСС РФ от 20.02.2017 N 02-09-11/16-05-3685 (приложение 1).

Вместе с указанным отчетом учреждение-страхователь представляет в территориальный орган ФСС документы, подтверждающие произведенные расходы.

Учреждение-страхователь несет ответственность за целевое использование сумм страховых взносов на финансовое обеспечение предупредительных мер на основании согласованного плана финансового обеспечения предупредительных мер и в случае неполного использования указанных средств сообщает об этом в территориальный орган ФСС по месту своей регистрации до 10 октября текущего года (п. 13 Правил N 580н).

Обратите внимание! Расходы, не подтвержденные документами либо произведенные на основании неправильно оформленных или выданных с нарушением установленного порядка документов, не подлежат зачету в счет уплаты страховых взносов.

Отражение в учете расходов на предупредительные меры

Поскольку расходы на обеспечение предупредительных мер учреждение производит за счет начисленных страховых взносов от травматизма, их следует отражать также по виду расходов 119 с увязкой в целях бухгалтерского учета со статьей (подстатьей) КОСГУ, соответствующей экономическому содержанию осуществленной расходной операции, - 225, 226, 310, 340 (см. Письмо Минфина РФ от 21.11.2018 N 02-05-10/83886).

Требования по компенсации затрат учреждения, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма, отражаются по подстатье 134 "Доходы от компенсации затрат" КОСГУ.

В таблице приведем корреспонденции счетов по отражению в бухгалтерском учете автономных учреждений расходов на предупредительные меры и их возмещения за счет страховых взносов с учетом нового порядка применения КОСГУ и писем Минфина РФ от 16.02.2017 N 02-07-07/8786, от 29.12.2016 N 02-07-10/79030, от 23.12.2016 N 02-07-10/77807.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены страховые взносы от травматизма	0 109 хх 213	0 303 06 000
Перечислены денежные средства на приобретение оборудования (материальных запасов) в рамках мероприятий по сокращению травматизма	0 302 31 000	0 201 11 000
	0 302 34 000	0 201 21 000
Перечислены денежные средства за работы, услуги в рамках мероприятий по сокращению травматизма	0 302 25 000	0 201 11 000
	0 302 26 000	0 201 21 000
Поступило оборудование (материальные запасы) в рамках мероприятий по сокращению травматизма	0 106 01 000	0 302 34 000
	0 105 36 000	
Отражены расходы на оплату оказанных услуг, выполненных работ в рамках мероприятий по сокращению травматизма	0 401 20 225*	0 302 25 000
	0 401 20 226*	0 302 26 000
Начислены требования по компенсации затрат учреждения, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма	0 209 34 000	0 401 10 134
Отражен зачет расходов, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма, путем встречного требования к ФСС	0 303 06 000	0 209 34 000
Перечислены страховые взносы в ФСС за вычетом понесенных расходов в рамках мероприятий по сокращению травматизма	0 303 06 000	0 201 11 000
		0 201 21 000
* Здесь целесообразно применять счет 401 20 200, так как расходы, подлежащие возмещению, не формируют себестоимость работ, услуг.		

Обратите внимание! Согласно п. 21 Инструкции N 157н*(3) автономные учреждения в 24-26-м разрядах номера счета рабочего плана счетов (в последних трех цифрах) отражают аналитический код поступлений, выбытий объектов учета в структуре, обеспечивающей раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной в рамках формирования учетной политики. По счетам финансового результата, затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, внутриведомственных расчетов в этих разрядах отражаются коды КОСГУ.

В настоящее время подготовлен Приказ Минфина РФ от 28.12.2018 N 300н о внесении изменений в Инструкцию N 183н*(4), согласно которому в указанных разрядах практически по всем счетам необходимо будет применять коды КОСГУ.

В заключение обобщим вышесказанное.

Начиная с 28.01.2019 расширен перечень предупредительных мер, финансируемых за счет сумм страховых взносов, а именно включены расходы на санаторно-курортное лечение работников не ранее чем за пять лет до достижения ими возраста, дающего право на назначение страховой пенсии по старости в соответствии с пенсионным законодательством.

Кроме того, установлена возможность увеличения объема средств, направляемых на финансовое обеспечение предупредительных мер, до 30% сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных за предшествующий календарный год, за вычетом расходов, произведенных на выплату пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве или профессиональными заболеваниями и на оплату отпуска застрахованного лица (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством) на весь период его лечения и проезда к месту лечения и обратно, при условии направления страхователем дополнительного объема средств на санаторно-курортное лечение работников не ранее чем за пять лет до достижения ими возраста, дающего право на назначение страховой пенсии по старости.

Также увеличена с 10 000 000 до 25 000 000 руб. сумма начисленных за предшествующий год страховых взносов страхователей, по которым решение о финансовом обеспечении предупредительных мер принимается территориальным органом ФСС.

В бухгалтерском учете расходы на финансовое обеспечение предупредительных мер, как и прежде, отражаются по виду расходов 119 с увязкой в целях бухгалтерского учета со статьей (подстатьей) КОСГУ, соответствующей экономическому содержанию осуществленной расходной операции, - 225, 226, 310, 340. Требования по компенсации затрат учреждения, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма, учитываются по подстатье 134 "Доходы от компенсации затрат".

* (1) Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

* (2) Утверждено Постановлением Правительства РФ от 21.04.2011 N 294.

* (3) Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н.

* (4) Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утв. Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н.