

ЧЕК-ЛИСТ

Что проверить перед возмещением затрат на охрану труда из СФР в 2026 году

Сроки • расчет лимита • документы • обучение • СОУТ • ОПР • СИЗ • медосмотры • санаторно-курортное лечение

Главная логика

Работодатель проводит предупредительные меры за счет собственных средств, а затем получает возмещение в пределах суммы, согласованной Социальным фондом России (СФР). Расходы текущего года до решения СФР сами по себе не запрещены, но их возмещение зависит от соблюдения Правил и полного комплекта документов.

1. Рассчитайте предельную сумму

Базовый расчет

- ☐ 20% суммы страховых взносов за предыдущий календарный год за вычетом расходов на страховое обеспечение по несчастным случаям и профзаболеваниям, включая предусмотренные Правилами расходы на отпуск к месту лечения и обратно.
- ☐ Сверили расчет с данными бухгалтерии и личного кабинета страхователя.
- ☐ Проверили, что итог не превышает сумму взносов, начисленную в текущем году, за вычетом соответствующих расходов.

Особые условия

- ☐ До 30% - если дополнительные средства направляются на санаторно-курортное лечение работников не ранее чем за пять лет до пенсионного возраста.
- ☐ Если работников не более 100 и два предыдущих года финансирование не использовалось, проверили возможность расчета по данным за три года.
- ☐ Даже при трехлетнем расчете учли ограничение по взносам текущего года.

Пример расчета

За прошлый год начислено 500 000 руб. взносов, расходов на страховое обеспечение не было. Базовый лимит - 100 000 руб. Если после расчета по Правилам предел текущего года составляет 80 000 руб., планировать можно не более 80 000 руб.

2. Не пропустите сроки

Эта таблица помогает разделить четыре разных действия. Даты не подменяют друг друга: сначала согласуется финансовое обеспечение, затем подтверждается фактический расход.

Срок	Что сделать	Практический смысл
До 1 августа	Подать заявление о финансовом обеспечении и план мероприятий.	Крайний рабочий ориентир - 31 июля. Не откладывайте подачу на последний день.
Не позднее 15 октября	При необходимости обратиться за увеличением суммы в пределах установленного лимита либо за уменьшением согласованной суммы.	Проверьте фактические расходы и остаток лимита заранее.
Не позднее 15 ноября	Подать заявление о возмещении произведенных расходов и комплект подтверждающих документов.	Это основной срок для возмещения.
Не позднее 20 декабря	Завершить расчеты и представить документы в специальных случаях, предусмотренных пунктом 15 Правил.	Дата не заменяет общий срок 15 ноября и применяется только при наличии оснований.

Практический ориентир

Соберите проект плана и базовые договоры к началу июля. После согласования плана ежемесячно сверяйте расходы: это оставляет время на корректировку до 15 октября и на подготовку заявления до 15 ноября.

3. До подачи заявления и плана

Проверка страхователя

- ☐ Уточнили регистрационные данные страхователя и контакты территориального органа СФР.
- ☐ Проверили отсутствие недоимки, пеней и штрафов на дату подачи заявления.
- ☐ Определили мероприятия из пункта 2 Правил, которые реально будут выполнены в текущем году.
- ☐ Проверили, что мероприятия предусмотрены локальным актом, перечнем мероприятий по улучшению условий труда и/или коллективным договором.

Комплект на согласование

- ☐ Подготовили заявление о финансовом обеспечении.
- ☐ Составили план финансового обеспечения предупредительных мер.
- ☐ Приложили документы, требуемые пунктом 4 Правил для выбранных мероприятий.
- ☐ Проверили реквизиты, суммы, сроки договоров и соответствие названий мероприятий Правилам.

Расходы до согласования

Оплата мероприятия в текущем году до решения СФР не названа самостоятельным запретом. Риск в другом: если мероприятие не согласуют или документы не соответствуют Правилам, возмещение не производят.

4. Проверьте документы по каждому мероприятию

Один договор редко подтверждает право на возмещение. Нужна связка: основание мероприятия - договор - факт выполнения или поставки - оплата - специальные документы по выбранному виду расходов.

СОУТ и ОНР

- ☐ СОУТ: в договоре указаны количество рабочих мест и идентификационный номер отчета о проведении специальной оценки условий труда (СОУТ).
- ☐ ОНР: в договоре указаны индивидуальные номера рабочих мест и идентификационный номер отчета СОУТ, содержащего сводные ведомости по формам таблиц 1 и 2.
- ☐ Для микропредприятий учли допустимый документ по декларированию условий труда, если применяется специальный порядок.
- ☐ Собраны акт, отчет/результаты, платежные документы и документы, подтверждающие основание мероприятия.

Средства индивидуальной защиты

- ☐ Средства индивидуальной защиты (СИЗ) изготовлены в государствах - членах ЕАЭС.
- ☐ Документ о соответствии действовал на дату приобретения.
- ☐ Для российских СИЗ есть заключение о подтверждении производства, номер записи в реестре российской промышленной продукции или выписка из него.
- ☐ Для СИЗ из других государств ЕАЭС есть декларация или сертификат происхождения либо выписка из евразийского реестра.
- ☐ Собраны перечень СИЗ, нормы выдачи, документы поставщика, накладные, акты и платежи.

Обучение по охране труда

- ☐ Определили категории работников, предусмотренные подпунктом «в» пункта 2 Правил.
- ☐ Проверили, что обучение проводится с отрывом от работы.
- ☐ В договоре и документах указаны подходящие программы: требования охраны труда по программам 46А, 46Б и 46В, первая помощь, применение СИЗ, работы на высоте и в ограниченных и замкнутых пространствах - при наличии оснований.
- ☐ Собраны документы об обучении, категории работников, списки, программы, протоколы и подтверждение оплаты.

Медосмотры и санаторное лечение

- ☐ По обязательным медосмотрам собраны договор, заключительный акт, акт оказанных услуг и платежные документы.
- ☐ По санаторно-курортному лечению определена категория работников и основание из подпунктов «д» и «н» пункта 2 Правил.
- ☐ Медицинские документы соответствуют выбранному основанию.
- ☐ Форма № 070/у приложена при отсутствии заключительного акта для категории, предусмотренной подпунктом «н» пункта 2 Правил.
- ☐ Есть договор, расчет стоимости, документы о пребывании и оплате.

Проверка сведений

Часть сведений СФР получает межведомственно по пункту 12 Правил. Работодатель вправе приложить их сам. Проверьте, какие документы фонд запрашивает самостоятельно, а какие нужно представить вместе с заявлением.

5. Перед заявлением о возмещении

Общий комплект

- ☐ Мероприятия выполнены и соответствуют согласованному плану финансового обеспечения.
- ☐ Подготовлен отчет о произведенных расходах.
- ☐ Есть копия или выписка из локального акта о мероприятиях по охране труда, перечня мероприятий по результатам СОУТ и/или коллективного договора.
- ☐ По каждому расходу есть договор, счет/накладная или акт, платежные документы и специальные подтверждения по пункту 11 Правил.
- ☐ Суммы в отчете, плане и первичных документах совпадают.

Если меняется план

- ☐ Изменения укладываются в согласованную сумму.
- ☐ Проверили, требуется ли специальное согласование для выбранного мероприятия.
- ☐ Для оборудования, обеспечивающего безопасность работ и снижение травматизма на объектах добычи полезных ископаемых, учли особое правило подпункта «п» пункта 2 и пункта 7 Правил.
- ☐ При увеличении или уменьшении суммы обратились в СФР не позднее 15 октября.

6. Разделяйте два вида отказа

Этап	Основания и действие работодателя
Согласование финансового обеспечения	Отказ возможен по основаниям пункта 6 Правил: задолженность, исчерпание бюджетных средств, неполный комплект документов по пункту 4 или недостоверные сведения. Проверьте уведомление и устраните конкретную причину.
Возмещение произведенных расходов	Отказ по пункту 17 Правил связан с недостоверными сведениями или неполным комплектом документов, которые должен представить страхователь. После уведомления недостающие или исправленные документы можно представить в течение пяти рабочих дней.

7. Финальная самопроверка

- ☐ Срок подачи соответствует этапу процедуры.
- ☐ Расчет лимита подтвержден и учитывает ограничение текущего года.
- ☐ Нет задолженности перед СФР.
- ☐ Мероприятия есть в согласованном плане и локальных основаниях.
- ☐ В договорах, актах и платежных документах совпадают предмет, суммы и стороны.
- ☐ Специальные документы по СОУТ, ОПР, обучению, СИЗ и санаторному лечению собраны.
- ☐ Скан-копии читаемы, страницы полные, подписи и реквизиты видны.

Нормативная основа

Правила финансового обеспечения предупредительных мер, утвержденные приказом Минтруда России от 11.07.2024 № 347н (в редакции приказа Минтруда России от 08.08.2025 № 497н). Перед подачей документов сверяйте применимые пункты 1-4, 6-7, 9-12, 15 и 17 Правил.