

Формируем смету на охрану труда

В законодательстве отсутствуют требования к формированию сметы на охрану труда. Вместе с тем в ст. 226 Трудового кодекса РФ содержится норма, в соответствии с которой финансирование мероприятий по улучшению условий и охраны труда работодателями осуществляется в размере не менее 0,2 % от суммы затрат на производство продукции (работ, услуг).

Финансирование мероприятий по улучшению условий и охраны труда бюджетных учреждений осуществляется за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, внебюджетных источников в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления.

В некоторых регионах действуют специализированные законы. Например, согласно закону г. Москвы от 12.03.08 № 11 (в ред. от 04.04.12) «Об охране труда в городе Москве» финансирование мероприятий по улучшению условий и охраны труда в бюджетных организациях осуществляется за счет средств, выделяемых на их содержание.

Таким образом, сметы на охрану труда в коммерческих и бюджетных организациях могут различаться.

НЕОБХОДИМОСТЬ СОСТАВЛЕНИЯ СМЕТЫ

В коммерческих организациях смета расходов на охрану труда утверж-

дается руководителем организации. Целесообразно утверждать ее в конце года. Приказ или распоряжение руководителя об осуществлении расходов на охрану труда должен содержать виды ежегодно реализуемых мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков, а также перечень лиц, ответственных за проведение мероприятий.

Смету подписывает инженер по охране труда; руководитель организации ставит гриф «Утверждаю» и дату утверждения. Смета рассчитывается исходя из показателей затрат на производство за год. Общая сумма затрат на охрану труда, как правило, устанавливается в размере 0,2 % от суммы затрат на производство. Коммерческие организации могут детализировать расходы, но это необязательно.

Смета позволяет обосновать расходы перед руководством и налоговыми органами, установить четкий план охраны труда в компании, предусмотреть различные мероприятия и «выбить» у руководства годовое

финансирование, которое можно равномерно в течение года потратить на охрану труда (а не тогда, когда у работодателя появятся на это деньги).

Утверждение смет на охрану труда в бюджетных организациях зависит от вида организации. Дело в том, что в *порядок составления бюджетных смет* Федеральным законом от 08.05.10 № 83-ФЗ (ред. от 30.11.11) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» были внесены изменения.

Так, в настоящее время бюджетную смету составляют лишь казенные учреждения. Напомним, что существует три типа государственных учреждений - автономные казенные и бюджетные. От того, насколько грамотно будет проведена работа по планированию сметных ассигнований, во многом зависит успешное исполнение учреждением бюджетных обязательств. Но в бюджетной смете, как правило, расходы на охрану труда не выделяют, а указывают единой строкой.

Показатели сметного планирования подвергаются проверке практически на каждом этапе. На этапе составления проверку осуществляет получатель бюджетных средств; на этапе согласования и утверждения - главный распорядитель; в процессе исполнения и внесения изменений - получатель бюджетных средств, главный распорядитель и орган казначейства. Вот почему для казенных учреждений очень важно правильно составить смету, и чем более детальной она будет, тем меньше рисков у учреждения.

Главный распорядитель средств бюджета - учреждение - вправе дополнительно детализировать показатели сметы по кодам аналитических показателей, а также формировать свод смет учреждений, содержащий обобщенные показатели смет учреждений, находящихся в ведении главного распорядителя средств. Смета составляется учреждением по форме, разработанной и утвержденной главным распорядителем средств бюджета, поэтому рекомендуется составлять детализированную смету.

По иным учреждениям финансовое обеспечение предоставляется в виде субсидий. Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется бюджетным учреждением в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. Согласно п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса (БК) РФ в бюджетах бюджетной системы РФ могут предусматриваться субсидии автономным учреждениям, включая субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

Бюджетным и автономным учреждениям смета на охрану труда не требуется, однако при проверке расходования бюджетных средств потребуются доказать целевое использование с помощью сметы и подтверждающих документов. В случае нецелевого расходования денежных средств возможно привлечение к административной ответственности.

Таким образом, для многих категорий учреждений составлять смету

КОНСУЛЬТАЦИЯ

необязательно. В связи с изменением порядка составления и ведения бюджетных смет увеличится число нарушений при их составлении. В некоторых случаях расходы на охрану труда не планируются, средства выделяются по остаточному принципу, а в итоге требования по охране труда не выполняются либо мероприятия по охране труда недофинансируются.

Смета расходов на охрану труда имеет свои плюсы. Ее наличие позволяет обосновать расходы на охрану труда перед проверяющими органами; соблюсти законодательство в части охраны труда на предприятии. Благодаря смете можно заранее спланировать расходы и выделение денежных средств, а также договориться с поставщиками и заключить договоры на поставку СИЗ по сниженным ценам или со скидками.

Если стороны определили в договоре твердую цену, изменить ее можно только по соглашению сторон, в том числе в случае, когда корректировка цены происходит по видам работ в пределах сметной стоимости (постановление ФАС Московского округа от 13.10.09 № КГ-А41/10355-09).

Для учреждений утверждение сметы позволяет доказать целевое использование денежных средств.

ТРЕБОВАНИЯ

К СОДЕРЖАНИЮ СМЕТЫ

Смета расходов на охрану труда - не единственный локальный акт, позволяющий спланировать мероприятия по охране труда. Кроме сметы к распорядительному документу могут прилагаться:

✓ план мероприятий по улучшению условий и охраны труда;

✓ список профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на дополнительный отпуск;

✓ нормы бесплатной выдачи специальной одежды и других СИЗ для работников основных профессий при работе во II, IV и особых климатических поясах;

✓ перечень профессий и должностей работников, имеющих право бесплатно получать молоко (или другие равноценные пищевые продукты) в связи с вредными условиями труда.

Главный принцип формирования сметы - достоверность и основанность на реальных цифрах. Например, если в смету заложить небольшие суммы на приобретение спецодежды, то такая смета будет невыполнима. Вот почему перед составлением сметы необходимо уточнить цены на СИЗ, а также планы по увеличению стоимости. В любом случае лучше закладывать большие расходы.

Специалисты по охране труда могут возразить - расходы, как правило, ограничены, а затраты в размере 0,2 %, предусмотренные Трудовым кодексом РФ, часто оказываются незначительными и не могут обеспечить реальных потребностей.

В случае нехватки денежных средств можно составить прогнозный план затрат на несколько лет, в котором указать мероприятия и необходимые денежные средства. Если руководство согласно в дальнейшем увеличить финансирование, то данные затраты можно будет включить в смету следующего года, а если нет или если смету

составляет учреждение, то при планировании сметы необходимо будет ограничиться средствами, предусмотренными законом.

Содержательная часть формы сметы казенного учреждения - это таблица, в которой указаны коды строк, наименования направлений расходования средств бюджета и соответствующих им кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ, а также суммы по каждому направлению.

Смета должна содержать подписи (с расшифровкой) должностных лиц, ответственных за представленные данные, - руководителя учреждения, руководителя планово-финансовой службы учреждения или иного уполномоченного руководителем лица, исполнителя документа, а также дату подписания (подготовки) сметы (свода смет учреждений).

Перечень ежегодно утверждаемых мероприятий, на которые работодатель затрачивает средства согласно смете, должен соответствовать недавно утвержденному типовому перечню. Напомним, что перечень утвержден приказом Минздравсоцразвития России от 01.03.12 № 181н «Об утверждении Типового перечня ежегодно реализуемых работодателем мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков».

Так, в соответствии с данным перечнем в смету могут входить расходы:

✓ на аттестацию рабочих мест по условиям труда, оценку уровней профессиональных рисков;

✓ на системы (устройства) автоматического и дистанционного управления и регулирования производ-

ственным оборудованием, технологическими процессами, подъемными и транспортными устройствами;

✓ на приобретение и монтаж средств сигнализации;

✓ на нанесение на производственное оборудование, органы управления и контроля, элементы конструкций, коммуникаций и на другие объекты сигнальных цветов и знаков безопасности;

✓ на установку предохранительных, защитных и сигнализирующих устройств (приспособлений) в целях обеспечения безопасной эксплуатации и аварийной защиты паровых, водяных, газовых, кислотных, щелочных, расплавных и других производственных коммуникаций, оборудования и сооружений;

✓ на механизацию и автоматизацию технологических операций (процессов), связанных с хранением, перемещением (транспортированием), заполнением и опорожнением передвижных и стационарных резервуаров (сосудов) с ядовитыми, агрессивными, легковоспламеняющимися и горючими жидкостями, используемыми в производстве;

✓ на механизацию работ при складировании и транспортировании сырья, оптовой продукции и отходов производства;

✓ на устройство новых и реконструкцию имеющихся отопительных и вентиляционных систем в производственных и бытовых помещениях, тепловых и воздушных завес;

✓ на устройство новых и (или) реконструкцию имеющихся мест организованного отдыха, помещений и комнат релаксации, психологической разгрузки, мест обогрева работников, а также укрытий от солнечных лучей и

КОНСУЛЬТАЦИЯ

атмосферных осадков при работах на открытом воздухе;

✓ на расширение, реконструкцию и оснащение санитарно-бытовых помещений;

✓ на приобретение и монтаж установок (автоматов) для обеспечения работников питьевой водой;

✓ на обеспечение хранения СИЗ;

✓ на приобретение стендов, тренажеров, наглядных материалов, научно-технической литературы для проведения инструктажей по охране труда, обучения безопасным приемам и методам выполнения работ; на оснащение кабинетов (учебных классов) по охране труда компьютерами, теле-, видео-, аудиоаппаратурой, лицензионными обучающими и тестирующими программами; на проведение выставок, конкурсов и смотров по охране труда;

✓ на организацию обучения работников оказанию первой помощи пострадавшим на производстве;

✓ на обучение лиц, ответственных за эксплуатацию опасных производственных объектов;

✓ на оборудование по установленным нормам помещения для оказания медицинской помощи и (или) создание санитарных постов с аптечками, укомплектованными набором лекарственных средств и препаратов для оказания первой помощи;

✓ на издание (тиражирование) инструкций по охране труда.

Ранее проверяющие органы (налоговая инспекция) не одобряли затраты компании на приобретение и монтаж установок (автоматов) для обеспечения работников питьевой во-

дой, считая, что такие затраты могут быть приняты в расходах только при определенных условиях.

В течение последних лет чиновники не раз говорили о том, что затраты на питьевую воду оправданы, только если водопроводная вода, поступающая на предприятие, не пригодна в качестве питьевой (речь идет о письмах Минфина России от 31.01.11 № 03-03-06/1/43 и от 02.12.05 № 03-03-04/1/408).

Налоговики уточняли, что для учета покупной воды следует запастись справкой Госсанэпиднадзора о несоответствии качества водопроводной воды требованиям СанПиН 2.1.4.1074-01 и об опасности ее использования в качестве питьевой. Указанный вывод прозвучал в письмах ФНС России от 10.03.05 № 02-1-08/46@ и УФНС России по г. Москве от 30.01.09 № 19-12/007411. Однако Минфин России в письме от 25.05.12 № 03-03-06/1/274 отметил, что затраты на приобретение чистой питьевой воды могут быть включены в состав расходов при исчислении базы по налогу на прибыль. Такую же позицию подтвердило министерство и в письме от 09.07.12 № 03-03-06/1/332, поэтому данные расходы могут быть смело включены в смету расходов на охрану труда.

Вместе с тем традиционно как коммерческие, так и некоммерческие организации включают в смету расходов следующие виды расходов:

✓ на приобретение стендов, литературы;

✓ на оказание первой помощи (приобретение аптечек);

✓ на издание (тиражирование) инструкций по охране труда;

✓ на приобретение СИЗ (спецодежды).

На более глобальные мероприятия в сфере охраны труда денежные средства не выделяются ни из бюджета, ни из частного кармана и в смете редко предусматриваются.

Рассмотрим примеры сметы на охрану труда (табл. 1 и 2).

При реконструкции цехов локомотивного депо осуществлены мероприятия по приведению состояния условий труда на рабочих местах в соответствие с требованиями и нормами охраны труда (снижены уровни шума и вибрации, запыленность и загазованность

воздуха рабочей зоны, улучшены температурный режим и освещенность).

Исходными данными для определения величины затрат на эти мероприятия, тыс. руб., являются:

✓ сметная стоимость реконструкции цехов локомотивного депо (по данным проекта принимается к расчету равной 2990,0);

✓ соответствующие нормативы затрат, определяемые по табл. 1.

Исходя из этих данных, общие затраты на выполненные мероприятия по улучшению условий труда на рабочих местах по всем элементам составят, тыс. руб.:

$$(2990,0 \cdot 10,4)/100 = 310,96;$$

в том числе:

Таблица 1
Утверждаю
Генеральный директор

Смета расходов на охрану труда в 2014 г., руб.

№ п/п	Статья расходов	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
1	Приобретение стендов, наглядных материалов, научно-технической литературы для проведения инструктажей по охране труда		30 000	20 000	15 000
2	Приобретение спецодежды	400 000			
3	Обеспечение хранения средств индивидуальной защиты: приобретение шкафчиков для хранения	200 000			
4	Расходы на оказание первой помощи: приобретение аптечек				40 000
5	Устройство новых и (или) реконструкция имеющихся мест организованного отдыха, помещений и комнат релаксации, психологической разгрузки		280 000	280 000	
Итого		600 000	310 000	300 000	55 000
Всего		1 265 000			

Специалист по охране труда _____ (подпись)

НОРМАТИВЫ

укрупненных затрат на мероприятия по улучшению условий труда на рабочих местах по отдельным элементам, осуществляемые по сметам на строительство новых, реконструкцию, расширение или переустройство существующих объектов железнодорожного транспорта

Затраты по отдельным элементам условий труда	Установленный норматив затрат, %
Общие затраты на мероприятия по улучшению условий труда на рабочих местах по всем элементам	10,4
В том числе:	
на мероприятия по снижению уровней производственного шума на рабочих местах	0,07
на мероприятия по снижению уровней вибрации на рабочих местах	0,03
на мероприятия по снижению запыленности и загазованности воздуха рабочей зоны	5,0
на мероприятия по созданию нормального температурного режима в производственных и служебно-бытовых помещениях	4,0
на мероприятия по улучшению освещенности производственных помещений и рабочих мест	1,3

✓ на мероприятия по снижению уровней производственного шума на рабочих местах:

$$(2990,0 \cdot 0,07)/100 = 2,09;$$

✓ на мероприятия по снижению уровней вибрации на рабочих местах:

$$(2990,0 \cdot 0,03)/100 = 0,9;$$

✓ на мероприятия по снижению запыленности и загазованности воздуха рабочей зоны:

$$(2990,0 \cdot 5)/100 = 149,5;$$

✓ на мероприятия по созданию нормального температурного режима в производственных и служебно-бытовых помещениях:

$$(2990,0 \cdot 4)/100 = 119,6;$$

✓ на мероприятия по улучшению освещенности производственных помещений и рабочих мест:

$$(2990,0 \cdot 1,3)/100 = 38,87.$$

В бюджете организации не предусмотрены некоторые мероприятия, такие мероприятия относят на «прочие расходы» и не включают их в смету расходов на охрану труда.

К таким спорным расходам могут относиться следующие:

✓ устройство новых и (или) реконструкция имеющихся мест организованного отдыха, помещений и комнат релаксации, психологической разгрузки, мест обогрева работников, а также укрытий от солнечных лучей и атмосферных осадков при работах на открытом воздухе;

✓ приобретение и монтаж установок (автоматов) для обеспечения работников питьевой водой.

К расходам на ремонт вместо расходов на охрану труда компании относят следующие:

✓ на устройство новых и реконструкцию имеющихся отопительных и вентиляционных систем в производственных и бытовых помещениях, тепловых и воздушных завес;

✓ на реконструкцию и оснащение санитарно-бытовых помещений;

✓ на установку предохранительных, защитных и сигнализирующих устройств (приспособлений) в целях обеспечения безопасной эксплуатации и аварийной защиты паровых, водяных, газовых, кислотных, щелочных, расплавных и других производственных коммуникаций, оборудования и сооружений;

✓ на монтаж средств сигнализации.

Это связано в основном с тем, что на охрану труда выделяются небольшие денежные средства, а если это касается учреждений и выдачи субсидий или субвенций, такие мероприятия могут быть не предусмотрены вовсе или их финансирование может быть урезано. При планировании сметы на охрану труда часто приходится идти на хитрость и включать данные затраты в другие статьи расходов.

ОШИБКИ В СОСТАВЛЕНИИ СМЕТЫ

Одна из самых распространенных ошибок в составлении сметы - планирование исходя не из потребностей, например, в спецодежде, а исходя из выделяемых средств. В результате может получиться, что заложенных средств на приобретение спецодежды не хватает, и вместо приобретения СИЗ средства затрачиваются на другие цели, например, на приобретение

стеллажей для хранения СИЗ. Но если сами СИЗ не приобретены, то и хранить будет нечего.

Еще одна ошибка - перенос средств на будущее. Например, смета утверждена, но фактически не выполняется, средства не расходуются, а в конце года они переносятся на следующий год. В результате может сложиться ситуация, когда из года в год деньги экономят, а мероприятия по охране труда не осуществляются.

Проблемой является утверждение смет бюджетных средств для учреждений. Так, при утвержденных лимитах бюджетных обязательств в сумме 5 млн руб. казенным учреждением были заключены договоры на 5,5 млн руб. Заключение договоров и контрактов при отсутствии лимитов по соответствующей статье расходов является недопустимым и противоречит ст. 161 Бюджетного кодекса РФ, поэтому учреждению придется экономить. Такая экономия сказывается на качестве охраны труда и на осуществлении мероприятий.

Часто возникают и чисто арифметические ошибки или ошибки, связанные с неправильным планированием, когда оно осуществляется не исходя из реальных цен на рынке, а исходя из выделяемых на год средств. Вот почему перед планированием необходимо изучить рыночные цены на проведение различных мероприятий в сфере охраны труда.

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОСТАВЛЕНИЮ СМЕТЫ

Во-первых, следует провести мониторинг и проверить необходимость в проведении тех или иных мероприя-

КОНСУЛЬТАЦИЯ

тий. Так, если в прошлом году издавались инструкции по охране труда, то в смету этого года не стоит вносить те же самые мероприятия.

Во-вторых, необходимо утвердить в локальном акте организации методику формирования затрат на охрану труда. Как было рассмотрено выше, в компании могут использоваться различные методы формирования сметы расходов на охрану труда.

В-третьих, при составлении сметы целесообразно учитывать цены на рынке. Для этого необходимо провести мониторинг цен, запросить у поставщиков проекты договоров.

В-четвертых, следует в обязательном порядке перепроверить финансовую составляющую расходов. Наиме-

нование расходов должно соответствовать видам расходов, утвержденным законодательно. В противном случае могут возникнуть претензии, например, налоговых органов.

В-пятых, необходимо утвердить смету у руководителя организации, так как неутвержденная смета может быть не обеспечена денежными средствами. Для казенных учреждений важно включить расходы на охрану труда в бюджетную смету и подтвердить расходы, их целевое использование документально.

Е. ШЕСТАКОВА,
ген. директор
ООО «Актуальный менеджмент»,
канд. юрид. наук

Арм-М
Научно-внедренческая служба

БЕЗОПАСНЫЙ ТРУД — ПРАВО КАЖДОГО ЧЕЛОВЕКА

- Производственный контроль.
- Аттестация рабочих мест по условиям труда.
- На рынке с 1999 года, безупречная репутация, широкий опыт работ, адекватные цены.

№610 в реестре
Минздравсоцразвития России

119361, Москва, ул. Озерная, д. 42, оф. 28,
тел.: (495) 720-61-44, факс: (499) 133-08-75

arm-m@mail.ru
www.arm-m.com

РЕКЛАМА