

Финансово-экономическое обоснование к проекту приходно-расходной сметы СНТ «Спутник» на 2024 год

СНТ Спутник является юридическим лицом, подтвержденным Государственной регистрацией в порядке, предусмотренном федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц.

Как юридическое лицо, СНТ обязано исполнять Законодательство РФ, в том числе постановления Правительства РФ, Распоряжения Администрации Томской области и ЗАТО Северск, иные распоряжения органов местного самоуправления Муниципальной власти.

Деятельность СНТ подотчетна перед органами государственной власти РФ, Налоговыми органами РФ, Социальным фондом России, МЧС и других органов, регулирующих деятельность юридических лиц. Подотчетность перед указанными органами предусматривает предоставление отчетов с различной периодичностью не только по финансовым вопросам, но и по обороту отходов, соблюдению Лесного кодекса, противопожарных мер и мер по охране природы и труда работников.

В вопросах надлежащего содержания имущества общего назначения СНТ должно руководствоваться Законодательством РФ, что накладывает обязательства на всех собственников земельных участков в границах территории СНТ по финансированию необходимых работ на территории СНТ и оплате труда нанятых работников для обеспечения выполнения необходимых работ.

Настоящее финансово-экономическое обоснование является неотъемлемой частью Проекта приходно-расходной сметы СНТ «Спутник» на 2024 год, подготовлено в соответствии с п.8 ст.14, пп.22 п.1 ст.17, пп.15 п.1 ст.15 ФЗ-217 от 01.01.2019 «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации» (далее 217-ФЗ).

Все данные, а также стоимостные величины в данном документе взяты из открытых источников в сети интернет, а также исходя из сложившейся практики реализации приходно-расходной сметы за прошлые периоды в СНТ «Спутник».

Размер членского взноса, равно как и платы за приобретение, создание, содержание имущества общего пользования, текущий и капитальный ремонт объектов капитального строительства, относящихся к имуществу общего пользования и расположенных в границах территории садоводства, за услуги и работы товарищества по управлению таким имуществом (далее Плата) рассчитан как тариф за 1 сотку до сотых долей и зависит от количества соток, находящихся в собственности одного правообладателя - физического лица.

Финансово-экономическое обоснование лежит в основе Расходной сметы СНТ и не может быть использовано в обоснование снижения стоимости тарифа для отдельных правообладателей земельных участков в границах территории СНТ «Спутник» под предлогом неиспользования или отсутствия необходимости использования тех или иных услуг.

В соответствии с п.5. ст. 14 217-ФЗ:

«5. Членские взносы могут быть использованы исключительно на расходы, связанные:

- 1) с содержанием имущества общего пользования товарищества, в том числе уплатой арендных платежей за данное имущество;
- 2) с осуществлением расчетов с организациями, осуществляющими снабжение тепловой и электрической энергией, водой, газом, водоотведение на основании договоров, заключенных с этими организациями;
- 3) с осуществлением расчетов с оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами, региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами на основании договоров, заключенных товариществом с этими организациями;
- 4) с благоустройством земельных участков общего назначения;
- 5) с охраной территории садоводства или огородничества и обеспечением в границах такой территории пожарной безопасности;
- 6) с проведением аудиторских проверок товарищества;
- 7) с выплатой заработной платы лицам, с которыми товариществом заключены трудовые договоры;
- 8) с организацией и проведением общих собраний членов товарищества, выполнением решений этих собраний;

9) с уплатой налогов и сборов, связанных с деятельностью товарищества, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ ЗАТРАТ

В 2024 году предлагается установить следующие расходы:

1. ФОТ и отчисления с ФОТ, в том числе:

Планируемые расходы согласно штатного расписания СНТ с учетом среднего уровня заработка по Томской области, а также на основании ст.134 Трудового кодекса РФ (обязанность повышать реальное содержание заработной платы работников может быть исполнена работодателем и путем ее периодического увеличения безотносительно к порядку индексации, в частности, повышением должностных окладов, выплатой премий и т.п. (Определение Следственного комитета по гражданским делам Верховного суда РФ от 24 апреля 2017 г. № 18-КГ17-10), (премиальный фонд в СНТ не предусмотрен) составляет **5 330 179,14 рублей**.

На оплату труда ежемесячно начисляются в фонды следующие выплаты: в СФР (Социальный фонд России) -30%, социальное страхование от несчастных случаев-0,2%, всего 30,2%. На 2024 год затраты по данной статье расходов составят **1 609 714,10 рублей**.

В 2023 году на выплату заработной платы и взносов с ФОТ было запланировано **6 948 479,39 рублей** фактически использовано **6 749 273,61 рублей**.

На основании Федерального закона от 27.07.2006 N 152-ФЗ (ред. от 06.02.2023) "О персональных данных" Персональные данные — это любая информация, которая относится к человеку и помогает хотя бы косвенно его идентифицировать. Статья 88 ТК РФ: При передаче персональных данных работника работодатель должен соблюдать следующие требования: - не сообщать персональные данные работника третьей стороне без письменного согласия работника, за исключением случаев, когда это необходимо в целях предупреждения угрозы жизни и здоровью работника. На основании вышеизложенного штатное расписание с указанием должностей и окладов является персональными данными и разглашению не подлежит. Однако, из представленных данных, можно увидеть, что ФОТ на 2024 год (составляет 6 939 893,24 рубля) не был увеличен по сравнению с 2023 годом (6 948 479,39 рублей).

1.2. Налоги и сборы, в том числе:

1.2.1. Транспортный налог и УСН 10%

Данная статья затрат включает в себя налог, в связи с применением Упрощенной системы налогообложения (доходы-расходы) в размере 10% от разницы суммы доходов и расходов. К доходной части относятся: поступления по платным услугам, взыскания по судебным процессам пеням, компенсации за повторное подключение неплательщиков по ЭЭ, поступления от покупателей (Мегафон, Теле 2) и т.п. К расходам относим- процент за ведение банковского счета и другие банковские услуги. Данную статью затрат невозможно просчитать точно, поэтому сумма, заложенная в смету, основана на анализе данной расходной статьи за предыдущие годы и составляет 38 000 руб.

В собственности СНТ Спутник имеются 4 вида техники: а/м ЗИЛ, мусоровоз МАЗ, экскаватор ЮМЗ, фронтальный погрузчик ZL926. На данную технику начисляется транспортный налог, планируемая сумма затрат составляет 22 000,00 руб. В 2023 году расходы составили 19 134,00 руб.

1.2.2. Аренда земли

Здание правления и гаражей находятся в собственности СНТ Спутник, но земля под ними находится в аренде у Администрации СНТ Спутник. Стоимость аренды за 2023 год составила 27 810,84 руб., а на 2024 год предварительно будет 35 000,00 рублей.

2. Услуги связи, в том числе:

2.1 Доставка квитанций

Доставку квитанций садоводам СНТ Спутник осуществляет ЕРКЦ. Стоимость доставки одной квитанции составляет 3 руб. За 2019 год было доставлено 4101 квитанция на сумму 12303 руб, в 2020г 5213 квитанций на сумму 15639 руб, в 2021 году 4461 квитанций на сумму 13383 руб., в 2022 году затраты по данной статье составили 12 297 руб., а в 2023 году 9 159.00 рублей. Расходы по

данной статье в 2024 году ожидаются в сумме 11 500 рублей. ЕРКЦ осуществляет доставку согласно договору №14 от 01.02.2017г. (продлонгируется)

2.2. Расходы на проведение Общего собрания садоводов.

В 2024 году заочная часть Общего собрания садоводов будет проводиться в здании Правления СНТ «СПУТНИК» в срок с 09.02 по 24.02.2024г. Для более прозрачного хода голосования и во избежании различных непредвиденных ситуаций (конфликты, подлога документов (бюллетень голосования) и др.) в зале голосования установлены камеры видеонаблюдения. Предполагаемые расходы по данной статье в 2024 году составят 20 000 рублей. Также в данную статью расходов запланированы расходы по размещению объявлений в газете «Диалог». В связи с тем, что в 2023 году Общее собрание проводилось дважды, то расходы были больше обычного и составили 29 705,83рубля.

2.3. Почтовые расходы, межгород, АО Гринатом, Оплата мобильной связи

Почтовые расходы на простые и заказные отправления: конверты, марки, и рассылки уведомлений о задолженностях.

В эту статью расходов входит годовая абонентная плата за один стационарный телефон бухгалтерии, смс-оповещения о критических температурах отопительного котла здания правления, интернет, оплата мобильной связи. Договор с АО «Гринатом» 22/15330-Д от 01.01.2019г (внутризоновая связь), 22/16221-Д (межгород). Сумма затрат по данной статье за 2023г составила 41738,05, на 2024 год установлена в размере 40 000,00 рублей.

3. Коммунальные расходы, в том числе:

3.1 Водо-, тепло-, электроснабжение здания конторы и гаражей

Водоснабжение: в данную статью затрат входит стоимость оплаты за холодную воду на основании договора №307-ФС/29-043 от 22.06.2015, заключенным с АО СХК. Расходы по данной статье за прошлый год составили 15 501.61 рублей.

Теплоснабжение: здесь учитываются затраты на отопление здания правления и гаражей (**общая площадь 800м2**). Отопление производится углем, который закупается в ООО Кулаковский Карьер.

В 2021 году - 150 389,30 рублей,
в 2022 году - 149 195,70 рублей,
в 2023 году - 139 162,30 рублей.

На 01.01.2024г. у СНТ «СПУТНИК» имеется предоплата поставщику в размере 56 700 рублей, образовавшаяся в результате недопоставки угля. Таким образом, среднегодовые затраты на приобретение угля составляют 146 250 руб/год.

Электроснабжение: освещение здания правления, гаража и территории здания Правления СНТ Спутник. Потребление ЭЭ на освещение конторы в 2023 году составило 3882,60 кВт на сумму 12 269,02 рублей

На основании проведенного анализа, с учетом повышения цен, предлагается заложить на коммунальные расходы 283 000 рублей

4. УСЛУГИ ПО ВЫВОЗУ МУСОРА, в том числе

4.1. Вывоз мусора собственными силами

В этой статье затрат отражены затраты по ведомостям учета отходов. При вывозе мусора на центральный полигон г. Северска составляются ведомости учета мусора, вывезенного с центральной свалки СНТ Спутник.

Год	Кол-во мусора, т	Затраты, руб
2021	884,44	397 998,00
2022	913,82	411 219,00
2023	1186,11	652 359,28
2024	1 307,69	850 000,00

В 2023 году было вывезено собственными силами (а/м ЗИЛ, МАЗ) 1186,11 тонны мусора, 2022 году - 913,82 тн мусора, в 2020 году этот показатель составил 1081,16 тн, а в 2021 году 884,44 тн.

Стоимость 1 тонны мусора на 2024 год составит 650 руб. Предлагается установить затраты по данной статье, в размере 850 000 руб.

Данную статью расходов можно значительно сократить, если садоводы прекратят выбрасывать на свалку ветки, ботву, доски, старую мебель, бытовую технику и другой крупногабаритный мусор, т.е. те отходы, которые можно утилизировать на собственных участках посредством сжигания.

На сегодняшний день разрешается утилизация природного мусора путем сжигания на садовых участках с соблюдением требований пожарной безопасности.

Вышедшую из строя бытовую технику, а также крупногабаритный мусор садоводы должны самостоятельно вывозить на центральный полигон г. Северска, а не возлагать затраты по ее вывозу на всех членов общества.

4.2. Вывоз мусора региональным оператором «АБФ Система»

Региональным оператором по вывозу мусора в г. Северске является ООО «АБФ Система», с которым у СНТ «Спутник» заключен договор на вывоз мусора из контейнеров, расположенных по центральным дорогам и на центральной свалке СНТ.

Стоимость услуг по вывозу мусора региональным оператором за 1 м³ за предыдущие 3 года составила:

Год	Стоимость 1 п/г, руб.	Кол-во вывезенного мусора, м ³	Стоимость 2 п/г, Руб.	Кол-во вывезенного мусора, м ³
2021	248,61	1 252,4	261,04	1 600,9
2022	261,04	1 142,6	268,87	1 503,5
2023	268,87	1 101,2	268,87	1 325,1
2024	268,87	1 200,0	308,33	1 483,3

Как мы видим, с каждым годом увеличивается количество производимого мусора садоводами СНТ Спутник.

К сожалению, зачастую это связано с позицией садоводов: «Я вам деньги плачу - вы обязаны вывозить», забывая, что общество существует исключительно на членские взносы самих садоводов, и чем больше мы создаем мусора – тем выше расходы по его утилизации, и тем выше стоимость членских взносов.

Данная статья затрат, равно как и статья по вывозу мусора собственными силами, может быть значительно сокращена, если садоводы начнут проявлять сознательность и организуют на своих участках места для самостоятельной утилизации ботвы и веток.

Стоимость вывоза 1 м³ мусора на 1 полугодие останется прежней, на 2 полугодие 2024 года составит 308,33 руб. Предлагается установить затраты по данной статье в размере 780 000 рублей.

4.3. Вывоз мусора сторонними организациями

В связи с тем, что количество производимого мусора садоводами Поперечки с каждым годом возрастает, а также в результате периодического выхода из строя собственной спецтехники общество периодически вынуждено обращаться к услугам сторонних организаций. В стоимость выставляемых услуг входит стоимость за работу спец техники (грузовые машины), расходы по ведомостям учета отходов уже входят в соответствующую статью. Стоимость 1 рейса спецтехники устанавливается исполнителем самостоятельно. Рыночная стоимость 1 рейса грузового автомобиля (объем кузова 12м³) составляет 3500-4000 рублей/рейс. В 2023 году сторонними организациями было осуществлено 77 рейсов по вывозу мусора на сумму 140 400 рублей.

В 2024 году СНТ «СПУТНИК» обязано осуществить обустройство противопожарной полосы, а это подразумевает вырубку мелкокося, покос травы, вывоз мусора со стихийных свалок и как следствие, мусора будет вывезено ещё больше, чем в 2023 году.

Таким образом и учитывая всё выше перечисленное сумма затрат на 2024 составляет 500 000,00 рублей.

Уборка снега с территории Поперечки в 2023 году был осуществлен на сумму 131 536,00 рублей. В 2024 году уборка снега сторонними организациями не предусмотрена.

5. ПРОТИВОПОЖАРНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ, в том числе:

5.1 Обустройство противопожарной полосы

Согласно абз. 7 п. 63 Правил противопожарного режима в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 № 1479, вступивших в силу с 1 января 2021 г. (далее – Противопожарные правила), в целях исключения возможного перехода природных пожаров на территории садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений создаются (обновляются) вокруг населенных пунктов противопожарные минерализованные полосы шириной не менее 10 м.

Вышеуказанные противопожарные минерализованные полосы запрещается использовать для ведения сельскохозяйственных работ, для складирования горючих материалов, мусора, бытовых отходов, а также отходов древесных, строительных и других горючих материалов (абз. 2 п. 74 Противопожарных правил).

Правообладатели земельных участков (собственники земельных участков, землепользователи, землевладельцы и арендаторы земельных участков), расположенных в границах населенных пунктов и на территориях общего пользования вне границ населенных пунктов, и правообладатели территорий ведения гражданами садоводства или огородничества для собственных нужд обязаны производить своевременную уборку мусора, сухой растительности и покос травы.

Расходы по данной статье в 2023 году составили 296 000 рублей.

Предлагается установить затраты по данной статье, в размере 500 000 рублей.

5.2. Сигнализация, пожарная охрана административного здания.

Обслуживание противопожарной сигнализации, установленной в здании правления СНТ «Спутник», осуществляет ООО «Наладчик» (договор № 13 от 17.04.2023).

Стоимость услуг данной организации составляет 950,30 руб/месяц (11 403,60 руб/год, кредиторская зад-ть на 01.01.2024 - 950,30 руб.). Так же в данную статью затрат входят услуги ООО «Вектор Сервис» (договор №74 от 20.12.2023) за техобслуживание пожарных кранов, проведение гидроиспытаний. Стоимость услуг ООО «Вектор Сервис» в 2023 году составила 3 212,70 руб.

Итого сумма затрат по данной статье на 2024 год запланирована в размере 17 000,00 рублей.

6. РАЗВИТИЕ, в том числе:

6.1. Замена части водовода на Поперечке.

Ежегодно общество проводит плановый ремонт центрального водовода, но за годы активной эксплуатации часть водовода пришла в негодность. А именно, на улицах № 31,33,35,41,43 и северной дороге центральный водовод поврежден коррозией.

Текущему ремонту данные участки центрального водовода не подлежат, требуется полная замена трубы. На восстановление эксплуатационных свойств инженерной системы планируется приобрести расходные материалы, в т. ч. труба 470 м, электроды, сгоны, краны, муфты, вентиля, прокладки и т.п.

Предусматривая возможное колебание цен на расходные материалы, непредвиденные объемы предполагаемых работ, предлагается считать заложенную сумму в размере 600 000,00 обоснованной.

В 2023 году был проведен текущий ремонт водовода на сумму 114 178,97 рублей.

6.2. Благоустройство центральной площадки ТКО.

В соответствии с ч.4 ст.13.4 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» Правилами обустройства мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и ведения их реестра, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 31.08.2018 № 1039 «Об утверждении Правил обустройства ...», для благоустройства мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (ТКО) на территории СНТ «Спутник» планируется приобрести плиты железобетонные 10 шт.

Также в данную статью расходов включены затраты на доставку и укладку плит. Планируется произвести обустройство забора из профнастила вокруг площадки ТКО. Сумма запланированных затрат по данной статье составляет 250 000 руб. В 2023 году по данной статье расходов затраты не проводились.

6.3. Благоустройство спонтанных остановок общественного транспорта.

По центральной дороге СНТ «СПУТНИК» на местах спонтанных остановок автобусов № 141 по многочисленным просьбам садоводов планируется установка железобетонных плит. Такие плиты уже установлены на спонтанных остановках общественного транспорта по ул. 64, 66, 72. Сумма запланированных затрат по данной статье составляет 135 000 руб.

В 2023 году было потрачено по данной статье расходов 12 000,00 рублей.

6.4. Освещение центральной площадки ТКО.

Для соблюдения безопасности садоводов в темное время суток требуется установить фонарный столб с фонарём. Предлагается установить затраты по данной статье, в размере 35 000 рублей. В 2023 году расходов по данной статье затрат не было.

6.5. Для учета точного потребления электрической энергии по улицам

Ежегодно общество сталкивается с проблемой частичной оплаты, неоплаты за потребленную электроэнергию, а также с неучтенным потреблением электричества. В связи с невозможностью заключения договоров непосредственно потребителей с поставщиком электроэнергии ПАО Томскэнергосбыт, наше общество вынуждено компенсировать недоплаты за счет членских взносов, во избежание отключения полностью всего общества от сети электропередач. Ежегодная сумма недоплаты составляет порядка 1, 5 – 2 млн. рублей.

Данная статья расходов может практически исчезнуть из сметы расходов, если садоводы СНТ Спутник начнут своевременно (ежемесячно в период с апреля по октябрь, а постоянно проживающие на территории СНТ Спутник – ежемесячно в течение всего года) оплачивать за потребленную электроэнергию, а также исключат хищение электроэнергии.

В 2024 году Правление предлагает в рамках борьбы с неплательщиками и с целью сокращения случаев неучтенного потребления ЭЭ, установить уличные счетчики.

Предполагается закупить:

- Счетчик ЦЭ6803В 3ф 10-100А класс точн. 1.0 1 тариф. на DIN-рейку 230В 1 4 пров. М7Р31 Энергомера 101003001011075;
- Выключатель автоматический модульный 3п С 100А 10кА ВА47-100 ИЕК MVA40-3-100-С;
- Щит ЩУ-1/1-0 (250x300x100) счетчик на DIN-рейку IP54 EKF mb54-1E;
- Провод СИП-4 4x50 (м) Людиновокабель Л0035268 С 2000 Метр;

Предполагаемые расходы по данной статье, включая затраты на установку, составят 1 570 000 руб.

6.6. Приобретение ковша для погрузчика.

Для механизации процесса погрузки мусора, снижения затрат ручного труда, уменьшения времени погрузки, улучшения качества работ (не травмирует земляное покрытие, не наезжает на заборы и препятствия) обществу требуется ковш для погрузчика. Стоимость ковша составляет 160 000 рублей.

6.7. Приведение в соответствие с нормами охраны труда

Каждый работодатель обязан выполнять государственные нормативные требования охраны труда в соответствии со ст. 163 ТК РФ и 214 ТК РФ.

К таким требованиям относятся:

- информирование работников об условиях и охране труда на рабочих местах, о риске повреждения здоровья, полагающихся им гарантиях, компенсациях и средствах индивидуальной защиты;
- разработка и утверждение правил и инструкций по охране труда для работников;
- обеспечение соответствующих требованиям охраны труда условий труда на каждом рабочем месте и контроль за состоянием условий труда;
- организация инструктажей и обучения по охране труда;

- приобретение, выдача работникам спецодежды, спецобуви и СИЗ, организация ремонта и ухода за ними;
- проведение специальной оценки условий труда и др.;
- обучение сотрудников.

Сумма запланированных затрат по данной статье составляет 50 000 руб.

В 2023 году было осуществлено обучение персонала на группу по электробезопасности и на данную статью израсходовали 9000,00 рублей.

6.8. Приобретение пожарного резервуара

В соответствии со Сводом правил СП 8.13130.2009 «Системы противопожарной защиты. Источники наружного противопожарного водоснабжения. Требования пожарной безопасности» (утв. и введено в действие приказом МЧС РФ от 9 декабря 2010 г. N 640), каждое товарищество обязано иметь Пожарные резервуары, которые относятся к источникам внешней подачи воды во время пожаротушения и соответствуют регламенту. Для приобретения такого резервуара требуется 160 000 рублей.

6.9. Очистка центральных улиц от деревьев/кустов

Ежегодно общество вырубает кустарники, срезает крону деревьев, занимается покосом травы под ЛЭП. В 2023 году по данной статье расходов было потрачено 53000,00 рублей. На 2024 год запланировано расходов 50 000,00 рублей.

7. РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ТРАНСПОРТА, в том числе:

7.1. Страхование транспорта.

В данную статью расходов входит страхование, а/м ЗИЛ (С 713ВВ 70), МАЗ (У 236 МС 197), фронтального погрузчика (ZL 926 8110 NR 70). Услуга по страхованию автотранспорта в 2023 г. была оказана СПАО Ингострах на сумму 19 792,87 рублей. Сумма затрат, сформированная с учетом анализа расходов за предыдущие годы и индексации цен, составит на 2024 год 25 000,00 рублей.

7.2. Предрейсовый осмотр.

В данную статью затрат входит ежедневный предрейсовый осмотр водителей медиками на основании договора, заключенного с Ника Р (договор № 23 от 01.08.2023г). В 2023 г. было израсходовано по данной статье 21 705,00 рублей. Сумма запланированных затрат на 2024 г. составляет 27 000 руб.

7.3. Сибирские навигационные технологии.

Оплата услуг ГЛОНАСС, установленный на автомобиле МАЗ (У 236 МС 197). На 2024г запланированы расходы в сумме 7200,00 рублей. За 2023год расходы по данной статье составили 5300 рублей.

8. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ в том числе:

8.1 Автозапчасти.

На 2024 год в рамках планового технического обслуживания автотехники, принадлежащей СНТ «СПУТНИК» (а/м ЗИЛ (С 713ВВ 70), МАЗ (У 236 МС 197), фронтального погрузчика (ZL 926 8110 NR 70), ЮМЗ экскаватор (90 2621В2 4026 ТХ 70) планируется произвести следующие виды работ: смазочные, крепежные, регулировочные работы, промывку системы охлаждения двигателя, промывку топливного бака и топливопровода, замену шлангов масляного радиатора, продувку системы радиатора, заливку антифриза.

В рамках текущего ремонта планируется ремонт камер колес, замена масляного, топливного и воздушного фильтров, замена пальцев и втулок гидроустановки, замена отопительной печи салона, замена радиатора, замена гидравлических шлангов, замена покрышек, сварка кронштейна для расширительного бака, сварка кронштейна заднего стекла, замена заднего стекла, установка насоса охлаждающей жидкости на печь отопления кабины, установка котла для нагрева двигателя.

Также необходимо заложить сумму на непредвиденный ремонт. Исходя из проведенного анализа с учетом цен из открытых источников Интернет запланированная сумма затрат составляет 800 000 руб. За 2023 год на приобретение автозапчастей было израсходовано 1 008 904,62 рубля.

8.2. ГСМ.

СНТ «СПУТНИК» заключил договора на приобретение ГСМ с ООО «СПЕКТР» 6/18 от 01.10.2018 и с ООО «Химэлектромонтаж» № 5 от 01.01.2018.

Данная статья затрат сформирована исходя из прошлогоднего уровня потребления ГСМ. В 2023 году стоимость ГСМ (дизтопливо) варьировалась от 61,00 руб/л до 68,00 руб/л.

Нормы расхода топлива на автотранспорт СНТ «СПУТНИК» утверждены Приказом по СНТ «СПУТНИК» «об установлении норм расхода ГСМ» № 3 от 04.10.2023. Расход диз. топлива за 2023 год составил 10 258,00 л, а бензина 290 л на сумму 651998,00 рублей.

По результатам анализа расходов за предыдущие года с учетом индексации цен устанавливается сумма расходов по данной статье затрат в размере 804 000 рублей (67 рублей на 12 000,00 л).

8.3. Канцелярские товары

Ежегодно примерно одинаковая сумма затрат приходится на приобретение канцелярских товаров (бумага, клей, корректоры, ручки и т.п.). Затраты по данной статье планируется оставить в размере 30 000 руб. За 2023 год было израсходовано 33 399,2 рублей.

8.4. Хозинвентарь для содержания имущества садоводов

Для организации работы работникам по вывозу мусора с территории Поперечки необходимо приобретение перчаток, мешков под мусор, метел, репеллентов для защиты от насекомых, лопат для уборки снега в зимний период и т.д.

СНТ Спутник производит ежегодное плановое обслуживание контейнеров для сбора мусора, находящихся на центральных улицах и на центральной свалке. Данное обслуживание включает в себя грунтовку, покраску, замену износившихся колес, приобретение металлического листа для замены сгнивших участков, сварку износившихся деталей.

По данной статье затрат учитываются расходы на приобретение моющих средств, перчаток, метел, мусорных пакетов, дезинфицирующих средств, средств защиты, планируется приобретение лампочек и т.д. Статья расходов также предполагает учет затрат, связанных с ремонтом инвентаря (велосипеды, шуруповерт, пила, болгарка и т.п.). Сумма затрат сформирована с учетом анализа расходов за предыдущие годы и с учетом индексации цен и составит на 2024 год 50 000,00 рублей.

За 2023 год было израсходовано по данной статье 36 518,67 рублей.

8.5. Отсыпка центральных улиц

Ежегодно общество отсыпает центральные дороги, закупается щебень или асфальтная крошка, комиссионно членами правления выявляются места, требующие отсыпки, и затем производятся работы.

В 2024 году планируется произвести работы по отсыпке дорог на сумму 300 000 руб. В 2023 году расходов по данной статье не было.

9. СОДЕРЖАНИЕ УЛИЦ в том числе:

9.1. Ремонт и содержание основных средств и инвентаря (кроме автотранспорта)

Насосная станция требует постоянного ремонта и обновления. В затраты по данной статье входят материалы, необходимые для поддержания бесперебойной работы насосов, замена наконечников, проводов, лампочек и т.п. Так же в данную статью включены расходы по перевозке двигателя насоса в весенний период с места хранения в здании Правления СНТ Спутник до места проведения ремонта и далее на насосную с последующей установкой, и в осенний период из здания насосной станции на место хранения в здание правления СНТ Спутник. В процессе эксплуатации

происходит износ оборудования. В 2024 году планируется произвести планово-предупредительный ремонт бензогенераторов (2 шт.)

Также статья включает расходы по ремонту здания правления и гаража.

Заправка картриджей для оргтехники бухгалтерии. В 2024 году планируется провести ремонт откосов входной двери в здание конторы, заменить вышедшие из строя выключатели, провести ремонт стен в помещении архива. Предполагаемая сумма затрат по данной статье составит 80 000 рублей.

Израсходовано в 2023 году 124 042,89 рублей.

9.2. Услуги автовышки

В данную статью расходов входят услуги манипулятора, нанимаемого в случае необходимости выполнения работ по подъему/опусканию трубы для производства ремонтных работ, услуги по перевозке труб с места хранения на территории здания правления в г. Северске до места производства работ, а также для обслуживания линий электропередач.

Стоимость услуг манипулятора в 2023 году составляла 2 000 р/час (действует договор с ИП Шевченко А.С. 001/2022 от 01.02.2022), в 2024 году стоимость услуг данной техники, согласно открытым источникам в сети Интернет, составляет 2200-2750 р/час. По данной статье планируется произвести расходов на сумму 80 000,00 рублей. За услуги манипулятора в 2023 году СНТ оплатило 65 000 рублей.

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, в том числе:

10.1 Услуги банка

Данная статья затрат включает в себя расходы по ведению банковских счетов СНТ Спутник, а также для оплат комиссии за QR коды. СНТ «Спутник» планирует заключить договор с банками, в которых имеются счета на получение QR кода для удобства, простоты, оперативности оплаты членских взносов и оплаты за э/энергию садоводами. На оплату э/энергии устанавливается 0,4% комиссия от суммы платежа, а на оплату членских взносов 0,7%.

Расходов по данной статье планируется произвести на сумму 70 000,00 рублей.

В 2023 году фактически израсходовано 65 728,18 рублей.

10.2. Проведение аудиторской проверки

Ежегодно ревизионной комиссией проводится проверка финансово-хозяйственной деятельности СНТ "Спутник" с заключением договора ГПХ, сумма затрат по данной статье в 2022 году составила 37 414,27 руб., в 2023 году работа ревизоров не оплачивалась, на 2024 г. запланировано 30 000,00 рублей. Акт проверки ежегодно представляется на Общем собрании садоводов.

10.3. Охрана здания гаража и конторы (Титан)

Охрану помещений конторы и гаража осуществляет ООО «Титан» (договор 36/14 от 01.03.2014). Стоимость охраны назначается ООО «Титан» самостоятельно, в 2024 год запланирована в размере (12 мес*3000 руб.) 36 000,00 руб.

10.4. Аренда а/транспорта (за разъездной характер работ)

В СНТ Спутник с сотрудниками, использующими личный транспорт в интересах работы, заключается договор аренды, по которому выплачивается компенсация с учетом отработанного времени.

К сотрудникам, имеющим право на данную компенсацию относятся: председатель, – из расчета 3 000,00 рублей в месяц (в т.ч. НДФЛ 13% 390,00, на руки 2610,00 р/мес.), сварщик – 2500,00 руб/месяц (в т.ч. НДФЛ 13% 325,00 руб., на руки 2 175 р/мес. (с октября по май). В 2023 году на данную статью было израсходовано 64 908,86 рублей. На 2024 год запланировано 56 000,00 рублей.

10.5. Обслуживание 1С бухгалтерии и бухгалтерских программ, обновление программного обеспечения, приобретение комплектующих для ПК.

Осуществление бухгалтерского учета производится при помощи программы 1С Предприятие. Отправка налоговой, статистической отчетности, отчетности во внебюджетные фонды производится посредством программы Контур Экстерн. На 2024 год по данной статье расходов

планируется обновление бухгалтерских баз 1С бухгалтерии версия 7.7 в размере 25 000 рублей и оплата годового обслуживания программы Контур Экстерн в размере 5 000,00 рублей.

Общая сумма затрат в 2024 году должна составить 30 000,00 рублей.

В 2023 году было израсходовано 15 254,00 рублей.

10.6. Юридические услуги.

Расходы на оплату пошлин и прочих необходимых в суде расходов для подачи от лица СНТ, исков к должникам по членским взносам и взносам за потребленную электроэнергию. Учитывая возможность участия СНТ в новых судебных разбирательствах, Правление СНТ предлагает заложить в смету сумму – 100 000,00 рублей. В 2023 году за представительство в суде была произведена оплата услуг адвоката в сумме 17 500 рублей.

11. НЕПРЕДВИДЕННЫЕ РАСХОДЫ ПО Э/ЭНЕРГИИ

Ежегодно общество сталкивается с проблемой частичной оплаты, неоплаты за потребленную электроэнергию, а также с неучтенным потреблением электричества. В связи с невозможностью заключения договоров непосредственно потребителей с поставщиком электроэнергии ПАО Томскэнергосбыт, наше общество вынуждено компенсировать недоплаты за счет членских взносов, во избежание отключения полностью всего общества от сети электропередач. Ежегодная сумма недоплаты составляет порядка 1,5 – 2 млн. рублей. За 2023 год сумма потерь и недоплат по эл.энергии составила 2 819 034,84 рубля, а в 2022 году 1 919 032,17 рублей.

Начислено за эл.энергию за 2023 год 7 934 835,01, а оплачено садоводами 4 958 694,42 рублей.

Данная статья расходов может практически исчезнуть из сметы расходов, если садоводы СНТ Спутник начнут своевременно (ежемесячно в период с апреля по октябрь, а постоянно проживающие на территории СНТ Спутник – ежемесячно в течение всего года) оплачивать за потребленную электроэнергию, а также исключат хищение электроэнергии.

Правление считает целесообразным заложить на расходы по данной статье на уровне прошлых лет в размере 2 035 755,05 рублей. Также включена оплата кредиторской задолженности в размере 473 000 рублей.

ВЫВОД

Размер членских взносов и платежей для лиц, ведущих садоводство на земельных участках, расположенных в границах территории СНТ «Спутник» на 2024 год запланирован из расчета 700 рублей за сотку.

Настоящее финансово-экономическое обоснование является неотъемлемой частью расходной сметы СНТ «Спутник» на 2024 год,

Подготовлено в соответствии с:

- Федеральным законом от 29.07.2017 N 217-ФЗ (ред. от 24.07.2023) "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";

- анализом хозяйственной деятельности СНТ «Спутник» за 2023 год;

- конъюнктурным анализом цен на товары и услуги по итогам расходов за 2023 год и с учетом уровня инфляции и соответствующей индексацией на 2024 год.