Приложение №1

к проекту приходно-расходной сметы

на 2023 год с финансово-экономическом

обоснованием и размером взносов

с садовода (собственника участка)

**ПРОЕКТ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОБОСНОВАНИЯ**

**к проекту приходно-расходной сметы на период с 01.01.2023-31.12.2023**

**СНТ «Дружба»**

**ВВЕДЕНИЕ**

 Настоящее Финансово-экономическое обоснование является неотъемлемой частью Проекта приходно-расходной сметы СНТ «Дружба» на период с 01.01.2023 - 31.12.2023 года, 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 г. «О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

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 в предыдущие годы в СНТ «Дружба».

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 или огородничества, за услуги и работы товарищества по управлению таким имуществом (далее плату согласно п.3 ст.5 ФЗ-217 от 29.07.2017 г.) и рассчитан с участка как тариф и зависит от количества участков, находящихся в границах территории СНТ «Дружба».

Порядок расчета будет принимать общее собрание членов нашего Товарищества.

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

Текущие и постоянные расходы СНТ «Дружба» обеспечиваются ежеквартальными взносами на расчетный счет товарищества каждого садовода (собственника участка), ведущего хозяйство на территории СНТ «Дружба». Расходы на благоустройство территории СНТ «Дружба», ремонт и создание объектов инфраструктуры на землях общего пользования, обеспечиваются целевыми взносами садоводов (собственников участков).

**ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ПРОЕКТА СМЕТЫ**

ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ

В 2023 году планируемое число плательщиков взносов 284.

Количество газифицированных участков 107.

Размер квартальных взносов, действующий в 2023 году:

-участки без газа - 3 700,00 руб.

-участки с газом - 5 000,00 руб.

Запланированное поступление членских взносов в 2023 году: 4 759 600,00 руб.

Запланированное поступление от сдачи в аренду магазина: 35 000,00 руб.

Запланированное поступление компенсаций за проезд грузовых автомобилей: 115 000,00 руб.

Всего запланировано поступлений: **4 909 600,00 руб**.

РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ

Для обеспечения жизнедеятельности СНТ выделено пять составляющих квартальных взносов:

1. Вывоз мусора
2. Обслуживание газопровода
3. Общественная электроэнергия
4. Ремонт дорог
5. Общехозяйственные расходы.
6. **Вывоз мусора**

На основании п.4 статьи 24.7 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ “Об отходах производства и потребления” с 1 января 2019 года у каждого СНТ должен быть заключен договор на вывоз твердых коммунальных отходов (ТКО) с региональным оператором.

Вывоз отходов в СНТ «Дружба» осуществляется согласно заключенному договору с Рузским региональным оператором и ООО «СтройЭкоСервис». Распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 20.11.2022 № 205-Р "Об утверждении предельных единых тарифов на услуги региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами, осуществляющих деятельность на территории Московской области, на 2023-2028 годы" установлен тариф на 2023 год Оказание услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами региональным оператором с 01.12.2022 по 31.12.2023 составляет 935,95 руб. (без НДС).

По Акту сверки взаимных расчетов за период 01.01.2022 -31.12.2022 между ООО «Рузский РО» и СНТ «Дружба» всего услуг оказано на сумму 71 389,71 руб. ( 72 м³), по Акту сверки взаимных расчетов за период 01.01.2022 -31.12.2022 между ООО «СтройЭкоСервис» и СНТ «Дружба» всего услуг оказано на сумму 694 000,00 руб. ( 97 контейнеров).

Общая сумма затрат в 2022 г. на вывоз мусора составила 765 389,72 руб.

Расчеты плановых показателей расходов на 2023 год произведены из расчета среднегодовой потребности за период 2022 г. с учетом поправки на инфляцию (возможного роста цен и тарифов).

Итого стоимость затрат на вывоз мусора по плановым показателям в 2023 году составит: 834 275,00 руб.

1. **Обслуживание газопровода**

Обслуживание газопровода в СНТ «Дружба» осуществляется на основании Договора по техническому обслуживанию газопроводов и газового оборудования от 01.02.2005 г. №1/838.

Затраты (из расчета среднегодовой потребности за период 2022 г. с учетом поправки на инфляцию) в 2023 году составят:

- обслуживание газопровода – 697 728,00 руб.

- страхование + отчет ОПО сети газопотребления – 60 500,00 руб.

- транспортировка газа – 2 564,00 руб.

- воздуховод – 2 186,00 руб.

Итого стоимость затрат на обслуживание газопровода по плановым показателям в 2023 году составит: 762 978,00 руб.

1. **Общественная электроэнергия**

Освещение территории СНТ «Дружба» необходимо как элемент безопасности. Для обеспечения этой цели заключен Договор электроснабжения № 90500215 от 01.01.2007г.

Общие объекты потребления (по количеству приборов учета ПУ):

- задние правления;

-магазин;

- овощехранилище;

- хозблок (гараж);

- насос № 1;

- насос № 2.

В 2022 году за потребленную электроэнергию оплачено 423 189,71 руб.

В соответствии с распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от 20.11.2022 № 213-Р "Об установлении цен (тарифов) на электрическую энергию для населения и приравненным к нему категориям потребителей Московской области на 2023 год" тарифы на электрическую энергию для населения и приравненных к нему категорий потребителей на территории Московской области на 2023 год (руб./кВт·ч с учетом НДС) с 1 января по 31 декабря 2023 года составляют:

Одноставочный тариф, дифференцированный по двум зонам суток:

Дневная зона (пиковая и полупиковая) - 8,21 руб.

Ночная зона – 3,24 руб.

Плановые затраты на оплату электроэнергии (из расчета среднегодовой потребности за период 2022 г. с учетом поправки на инфляцию) в 2023 году составят 475 700,00 руб.

1. **Ремонт дорог**

В целях сохранения дорожного покрытия и поддержания его в пригодном для использования состоянии в состав членских взносов включен пункт о ремонте дорог.

Расходы дорожного фонда на ремонт 4-ой линии 02.08.20222 г. составили 502 250,00 руб.

Предлагается формирование дорожного фонда для проведения планового ремонта дорог.

Запланированные поступления на ремонт и содержание дорог в 2023 году с учетом поправки на инфляцию составят 620 000,00 руб.

1. **Общехозяйственные расходы**
	1. **Административно-управленческие расходы**

***Зарплата председателя:***

Оклад 35 000,00 руб. в месяц (штатное расписание от 01.01.2019 г. № 1)

Размер оплаты рассчитан на основе объема затрачиваемого времени на управление СНТ, ведение дел в соответствии с Уставом СНТ. График работы председателя ненормированный, предполагает работу в выходные дни. Кроме должностных обязанностей председатель может понести как административную, так и уголовную ответственность.

Помимо исполнения обязанностей, предусмотренных Уставом СНТ, Председатель осуществляет сверку с жителями СНТ, выдает справки, работает с должниками, решает оперативные вопросы и задачи, поступающие от жителей, осуществляет стратегическое планирование развития СНТ и взаимодействие с органами государственной власти, контрагентами.

Предлагаемая сумма для утверждения за календарный год – 420 000,00 руб.

Взносы с ФОТ (фонд оплаты труда) председателя: 93 076,00 руб.

Размер налогов устанавливается законодательно, как и сроки уплаты, включает НДФЛ, взносы в Единый социальный фонд.

ИТОГО: предлагаемая сумма для утверждения за календарный год – 513 076,00 руб.

***Зарплата электрика:***

Оклад 11 500,00 руб. в месяц (штатное расписание от 01.01.2019 г. № 1)

Электрик СНТ «Дружба» выполняет следующую работу.

- проводит планово-предупредительный ремонт эксплуатируемого оборудования;

- организует технологию ремонтных работ; методы монтажа, регулировки, наладки и ремонта энергетического оборудования и приема после ремонта;

- обеспечивает бесперебойную работу, правильную эксплуатацию, ремонт электрооборудования;

- участвует в разработке технических условий на энергетическое оборудование;

- обеспечивает соблюдение правил и норм охраны труда при эксплуатации и ремонте энергоустановок и сетей;

- проводит замену ламп уличного освещения;

- снимает показания ПУ (счетчиков).

Электрик в своей работе руководствуется следующими документами:

- постановлениями, распоряжениями, приказами, методическими и нормативными материалами по эксплуатации энергетического оборудования и коммуникаций;

- техническими характеристиками, конструктивными особенностями, режимами работы и правилами технической эксплуатации энергетического оборудования

Предлагаемая сумма для утверждения за календарный год – 138 000,00 руб.

Взносы с ФОТ (фонд оплаты труда) электрика: 41 676,00 руб.

Размер налогов устанавливается законодательно, как и сроки уплаты, включает НДФЛ, взносы в Единый социальный фонд.

ИТОГО: предлагаемая сумма для утверждения за календарный год – 179 676,00 руб.

***Зарплата разнорабочего:***

Оклад 15 000,00 руб. в месяц (штатное расписание от 01.01.2019 г. № 1).

Разнорабочий СНТ «Дружба» выполняет следующую работу:

- проводит уборки и следит за соблюдением чистоты во внутренних помещениях здания правления и прилегающей территории;

- готовит помещения здания к осенне-зимней эксплуатации;

- обеспечивает своевременный ремонт дверей, окон, замков, и т.п.;

- обеспечивает сохранность и содержание в исправном состоянии имущества, находящегося в его ведении;

- в зимний период чистит от снега территорию перед зданием правления, пешеходную дорожку до ворот, также около ворот;

- поддерживает чистоту и порядок около здания правления (кпп) и на площадке накопления твёрдых коммунальных отходов;

- осуществляет контроль за въездом автотранспорта и проходом людей на территорию товарищества.

Предлагаемая сумма для утверждения за календарный год – 180 000,00 руб.

Взносы с ФОТ (фонд оплаты труда) разнорабочего: 54 360,00 руб.

Размер налогов устанавливается законодательно, как и сроки уплаты, включает НДФЛ, взносы в Единый социальный фонд.

ИТОГО: предлагаемая сумма для утверждения за календарный год – 234 360,00 руб.

***Секретарь:***

Так как на штатную должность секретаря отсутствовали кандидаты, был заключен договор гражданско-правового характера с Исполнителем.

Согласно заключенному договору, Исполнитель обязан оказывать следующие услуги:

- создание служебной документации и контроль ее исполнения;

- обслуживание информационных ресурсов СНТ «Дружба» (sntdruzhba.ru, whatsapp чат «Дружба и мир», информационный стенд правления);

- организация оповещения членов СНТ «Дружба» о проводимых собраниях и других общих мероприятиях (работах);

- учет членов правления СНТ «Дружба», прибывших на общее собрание и заседание правления;

- ведение протоколов общего собрания СНТ «Дружба» и заседания правления;

- оформление протоколов решений общего собрания членов СНТ «Дружба», подписание протоколов, представление протоколов на подпись председателю СНТ «Дружба», с последующим заверением печатью и доведением до сведения членов СНТ «Дружба» принятых решений в течение 14 дней с даты принятия указанных решений (при условии своевременного подписания протоколов председателем СНТ «Дружба»;

- подготовка иных необходимых документов.

Цена услуг составляет 17 241,38 руб. в месяц. (с НДФЛ)

Предлагаемая сумма для утверждения за календарный год – 206 897, 00 руб.

Взносы в фонды с выплат по ГПХ: 60 270,00 руб.

Размер налогов устанавливается законодательно, как и сроки уплаты, включает НДФЛ, взносы в Единый социальный фонд.

ИТОГО: предлагаемая сумма для утверждения за календарный год – 267 167,00 руб.

**5.1.2. Страховые взносы**

При сохранении уровня заработной платы страховые взносы в 2023 году составят 249 382,00 руб.

**5.1.3. Расчетно-кассовое обслуживание в банке**

Для обслуживания расчётного счёта СНТ «Дружба» в ПАО «Сбербанк», который используется для расчёта по договорам, заключённым с подрядными организациями для обеспечения жизнедеятельности Товарищества, проведения необходимых платежей в адрес наших контрагентов и оплаты бюджетных платежей, учёта поступления денежных средств от садоводов, а также оплаты по договорам работников Товарищества, заложить в смету на 2023 г. сумму в размере 62 590,00 руб.

**5.1.4. Бухгалтерские услуги**

В связи с расторжением договора по инициативе бухгалтера и невозможностью найти в кратчайшие сроки кандидата на эту должность, было принято решение передать ведение кадрового, бухгалтерского и налогового учета сторонней компании. Выплаты по новому договору составят 30 000 \* 12 = 360 000,00 за год.

Услуги компании включают в себя:

- ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на содержание и ремонт инфраструктуры СНТ, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, расчеты с поставщиками и контрагентами, а также за предоставленные услуги и т.п.);

- участие в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов;

- прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготовка их к счетной обработке;

- отражение на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств;

- расчет и начисление налогов, платежей и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых взносов в едины социальный фонд, заработной платы сотрудников СНТ, других выплат и платежей;

- обеспечение руководство СНТ, ревизионной комиссии СНТ, аудиторов и других пользователей бухгалтерской отчетности сопоставимой и достоверной бухгалтерской информацией по соответствующим направлениям (участкам) учета;

- разработку рабочего плана счетов, формы первичных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- участие в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности СНТ по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, осуществления режима экономии и мероприятий по совершенствованию документооборота, в разработке и внедрении прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета на основе применения современных средств вычислительной техники, в проведении инвентаризаций денежных средств и товарно-материальных ценностей;

- подготовку данных по соответствующим участкам бухгалтерского учета для составления отчетности, обеспечение сохранности бухгалтерских документов, оформление их в соответствии с установленным порядком для передачи в архив;

- выполнение работы по формированию, ведению и хранению базы данных бухгалтерской информации, внесению изменения в справочную и нормативную информацию, используемую при обработке данных;

- участие в формировании экономической постановки задач либо отдельных их этапов, решаемых с помощью вычислительной техники, определение возможности использования готовых проектов, алгоритмов, пакетов прикладных программ.

**Для справки:**

Оплата бухгалтеру в 2022 году составляла 34 000,00 руб. в месяц (с НДФЛ).

За год 34 000 \* 12 = 408 000,00 руб.

Взносы в фонды – 91 251,60 руб.

Итого расходы на бухгалтера: 499 251,60 руб.

**Заключение договора об оказании услуг позволило СНТ сэкономить 139 252,00 руб**.

**5.1.5. Обслуживание программного обеспечения (ЭЦП, отчетность)**

Для сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности СНТ «Дружба» в налоговый орган, единый социальный фонд в электронном виде предусмотрено получение электронной цифровой подписи (ЭЦП) и заключение договора с оператором ЭДО на передачу данных.

Налоговая инспекция бесплатно выпускает для компаний только сертификат электронной цифровой подписи. Стоимость цифрового носителя для записи ЭЦП -1 500,00 руб.

Услуги компании-оператора ЭДО – 10 300,00 руб.

Заложить в смету расходы для передачи отчетности в электронном виде и для приобретения ЭЦП в размере 11 800,00 руб.

**5.1.6. Обслуживание оргтехники и канцелярские товары**

Для организации делопроизводства в товариществе, печати документов, в том числе для проведения общих собраний используется МФУ. Требуется закупка/заправка картриджей, бумаги, файлов, папок и т.п.

Предлагаемая сумма для утверждения за календарный год – 50 000,00 руб.

**5.1.7. Услуги связи**

Плановые расходы на услуги связи в 2023 году составят 26 841,00 руб.

Они включают в себя оплату стационарного телефона, номера телефона, закрепленного за шлагбаумом, номера телефона дежурного (для экстренных служб).

**5.1.8. Услуги по поддержанию работоспособности сайта**

 У товарищества есть сайт по адресу https:// sntdruzhba.ru /. Сайт используется как информационный ресурс для доведения информации до садоводов и получения обращений садоводов.

Официальный сайт СНТ «Дружба» обеспечивает своевременную информированность садоводов обо всех социально значимых вопросах и мероприятиях, проводимых на территории СНТ «Дружба». Так же посредством сайта происходит размещение документации: законодательных проектов, решения правления, актов, устава, другой важной документации для садоводов; оповещение о важных и чрезвычайных событиях (собраниях и др. сверхсрочных новостях), возможность выносить предложения на всеобщее обозрение и голосование.

ИТОГО: сумма за услуги по поддержанию работоспособности сайта за 2023 год составит 3 500,00 руб.

**5.1.9 Почтовые расходы**

Для подготовки и отправки почтой России (по расценкам почты России) предсудебных документов и исковых требований в мировые и районные суды, документов подрядным организациям, прочей переписки с государственными органами предлагается внести в смету на 2023 год 3 000,00 руб.

**5.1.10 Принтер (МФУ)**

В связи с физическим и моральным износом принтера, установленного в помещении правления, предлагается приобрести МФУ (многофункциональное устройство) для ведения делопроизводства, изготовление копий, подготовки сканов документов.

Внести в смету 32 000,00 руб. на приобретение МФУ.

* 1. **Эксплуатационные расходы на содержание и обслуживание общего имущества**
		1. **Газ для отопления мест общего пользования**

В холодное время года помещение правления, магазин отапливаются. Для поддержания системы отопления в рабочем состоянии заложить в смету расходы на газ в размере 56 777,00 руб. на 2023 год.

* + 1. **ГСМ (компенсация + трактор)**

 Во исполнение требований противопожарной безопасности СНТ обязано в зимний период расчищать дороги и проезды от снега (Постановление Правительство Российской Федерации от 16 сентября 2020 г. № 1479 «Об утверждении Правил противопожарного режима в Российской Федерации»). Для этой цели используется трактор «Беларусь», принадлежащий СНТ.

В летнее время трактор используется для вывоза мусора с линий при проведении работ по расчистке канав, при опилке деревьев.

Для поездок по делам товарищества председатель использует свой личный автотранспорт.

Для заправки трактора и компенсации расходов на бензин внести в смету расходы в размере 100 000,00 руб. на 2023 год.

* + 1. **Ремонт трактора (работа, запчасти, жидкости)**

В ноябре 2022 года был произведен ремонт трактора «Беларусь» на сумму 110 000,00 руб. Состояние трактора было нерабочее, поэтому средства, потраченные на экстренный ремонт, позволили технике продержаться зимний сезон. Специалистом, проводящим ремонт трактора, для поддержания работоспособности было рекомендовано к следующему зимнему сезону предусмотреть возможность проведения ремонтных работ и технического обслуживания.

Примерная сумма затрат, предлагаемых внести в смету, составит 100 000,00 руб.

* + 1. **Ремонт и обслуживание летнего водопровода, гидроузлов**

Расходы на услуги по наладке водозаборного оборудования (работы насоса), промывка бака, демонтаж водопропускного оборудования по окончании сезона, слив воды в целях недопущения разрывов, обслуживание в летний период составят в 2023 году 30 080,00 руб.

Итого стоимость расходов на ремонт и обслуживание летнего водопровода, гидроузлов – 30 080,00 руб.

* + 1. **Покраска накопительного бака и летнего водопровода**

Для поддержания в рабочем состоянии инфраструктуры летнего водопровода необходимо в 2023 году произвести покраску накопительного бака и летнего водопровода.

Утвердить расходы в размере 238 00,00 руб. на 2023 год для покраски накопительного бака и летнего водопровода

* + 1. **Хознужды**

Для содержания имущества общего пользования необходимы смазочные и лакокрасочные материалы, уборочный инвентарь, светильники, бензин для бензопилы, цепь для бензопилы, леска для триммера, ремонт и покупка инвентаря, замки, метизы, электроды, вентили, заглушки и многое другое.

Предлагаемая сумма для утверждения на календарный год 67 635,00 руб.

* + 1. **Усиление контура заземления эл.сети поселка**

Для выполнения работ по усилению контура эл. сети поселка включить в смету расходы в размере 175 00,00 руб. на 2023 год.

* + 1. **Обслуживание дренажной системы**

Для выполнения работ по обслуживанию дренажной системы включить в смету расходы в размере 35 840,00 руб. на 2023 год.

* + 1. **Песок**

Для проведения работ по благоустройству, в целях создания безопасных пешеходных зон в зимнее время включить в смету расходов на приобретение песка в размере 50 000,00 руб. (5 машин по 10 000,00 руб.).

* 1. **Налоги**

**Налоги, установленные действующим законодательством, из них:**

* + 1. **Налог УСН – 50 000,00 руб.**
		2. **Водный налог – 40 000,00 руб.**

Предлагаемая сумма для утверждения на календарный год 90 000,00 руб.

* 1. **Резервный фонд непредвиденных расходов**

В начале года невозможно предусмотреть все затраты, которые могут возникнуть впоследствии.

Предлагается сформировать резервный фонд для покрытия расходов, не предусмотренных на момент формирования сметы на содержание СНТ для обеспечения нормальной жизнедеятельности Товарищества, в том числе на содержание всей инфраструктуры путем ликвидации аварийных или форс-мажорной ситуации.

Сумма затрат по данной статье планируется в размере 10% от общей суммы административно-управленческих и эксплуатационных затрат.

Предлагаемая сумма для утверждения на календарный год 259 734,00 руб.

Данное обоснование к приходно-расходной смете составлено с учетом ценообразования на 2023 год, по ряду статей возможно изменение цен, с учетом инфляции и других финансово-экономических показателей.

Расходы на 2023 год произведены из расчета среднегодовой потребности за период 2022 г. с учетом поправки на инфляцию (возможного роста цен и тарифов).

В Российской Федерации для расчета инфляции применяется показатель индекса потребительских цен (конечную стоимость товаров и услуг для покупателя с учетом налогов и сборов). По данным Росстата квартальный индекс потребительских цен за 1 кв. 2023 г. составил 108,62% по отношению к соответствующему кварталу предыдущего года.

Т.е. для расчета расходной части сметы применялся коэффициент в размере 9%.

В то же время доходная часть сметы не индексировалась с 2018 года, т.е. шестой год размер членских взносов неизменен. Показатель индекса потребительских цен за период 2018-2022 гг. вырос на 31,2 %.

Расчёты статей сметы на 2023 г. производились только с учётом обеспечения жизнедеятельности Товарищества. Неоплаченные взносы, дефицит денежных средств в расчет не принимался.

Остаток денежных средств на 01.01.2023 г. на расчетном счете составил 3 147 905 руб. Из них: «газовые» - 2 406 838,00 руб.; возврат земельного налога – 905 060,00 руб.