Приложение №1

к проекту приходно-расходной сметы

на 2025 год с финансово-экономическом

обоснованием и размером взносов

с садовода (собственника участка)

**ПРОЕКТ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОБОСНОВАНИЯ**

**к проекту приходно-расходной сметы на период с 01.10.2024-30.09.2025**

**СНТ «Дружба»**

**ВВЕДЕНИЕ**

Настоящее Финансово-экономическое обоснование является неотъемлемой частью Проекта приходно-расходной сметы СНТ «Дружба» на период с 01.01.2024 - 31.12.2024 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 2024/2025 (01.10.2024-30.09.2025) году планируемое число плательщиков взносов 284.

Размер членских взносов согласно новому Уставу с 01.10.2024 года составляет: 2,28руб за 1 кв.м. в месяц (6,84 руб за кв. м. в квартал) и будет рассчитан по каждому участку исходя из площади участка, принадлежавшего владельцу.

Запланированное поступление членских взносов с 01.10.2024 по 30.09.2025 год:

8 516 990руб.

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

Поступления от Аренды магазина - 22 800руб.

Всего запланировано поступлений: **8 654 790 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 (вывоз отходов IV и V классов опасности бункером 8 м3) стоимость вывоза и утилизации одного бункера 8 м3 с 01.07.2024 составляет 9 000 руб. (без НДС), стоимость 1 м3 на 2025 год составляет 931,57 руб. (без НДС).

По Акту сверки взаимных расчетов за период 01.01.202 -30.06.2024 между ООО «Рузский РО» и СНТ «Дружба» всего услуг оказано на сумму 68 956,82 руб. ( 62 м³), по Акту сверки взаимных расчетов за период 01.01.2024-31.05.2024 между ООО «СтройЭкоСервис» и СНТ «Дружба» всего услуг оказано на сумму 343 500,00 руб. ( 50 контейнеров).

Расчеты плановых показателей расходов на период с 01.10.2024 по 30.09.2025гг. произведены из расчета среднегодовой потребности за период 2024 г. с учетом поправки на инфляцию (возможного роста цен и тарифов).

Итого стоимость затрат на вывоз мусора по плановым показателям составит: 940 157,33 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 2024 г. с учетом поправки на инфляцию) в году составят:

- обслуживание газопровода – 865 372,61 руб.

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

- транспортировка газа – 63 096,26,00 руб.

- воздуховод – 2 186,00 руб.

- прочие расходы - 81 584,00руб.

Итого стоимость затрат на обслуживание газопровода по плановым показателям в 2025 году составит: 1 72 738,87 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):

- здание правления;

-магазин;

- овощехранилище;

- хозблок (гараж);

- насос № 1;

- насос № 2.

В 2024 ( 01.01.2024 по 31.07.2024) году за потребленную электроэнергию оплачено 197 922,05руб.

# В соответствии с распоряжением Комитета по ценам и тарифам Московской области от **20.12.2023 № 277-Р**"Об установлении цен (тарифов) на электрическую энергию для населения и приравненным к нему категориям потребителей Московской области на 2024 год" тарифы на электрическую энергию для населения и приравненных к нему категорий потребителей на территории Московской области на 2024 год (руб./кВт·ч с учетом НДС) с 1 января по 30 июня 2025 года составляют:

Одноставочный тариф, дифференцированный по двум зонам суток:

Дневная зона (пиковая и полупиковая) - 1 полугодие 2025 – 8,47руб.; 2 полугодие 2025 - ?00руб.

Ночная зона – 1 полугодие 2025 – 3,43руб.; 2 полугодие 2025 - ?00 руб

Данные по тарифам за 2 полугодие будут в конце 2024 года

Плановые затраты на оплату электроэнергии (из расчета среднегодовой потребности за период 2024 г. с учетом поправки на инфляцию) составят 575 371,50 руб.

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

***Зарплата председателя:***

Оклад 68 966,00 руб. в месяц (штатное расписание от 01.08.2024 г. № 3)

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 – 827 592,00 руб.

Взносы с ФОТ (фонд оплаты труда) председателя: 249 932,78 руб.

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

ИТОГО: предлагаемая сумма для утверждения за финансовый год – 1 077 524,78 руб.

***Зарплата электрика:***

Оклад 45 978,00 руб. в месяц (штатное расписание от 01.08.2024 г. № 3)

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 – 551 736,00 руб.

Взносы с ФОТ (фонд оплаты труда) электрика: 166 624,27 руб.

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

ИТОГО: предлагаемая сумма для утверждения за финансовый год – 718 360,27 руб.

***Зарплата разнорабочего:***

Оклад 45 978,00 руб. в месяц (штатное расписание от 01 08 2024 г. № 3).

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 – 551 736,00 руб.

Взносы с ФОТ (фонд оплаты труда) разнорабочего: 166 624,27 руб.

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

ИТОГО: предлагаемая сумма для утверждения за финансовый год – 718 360,27 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

45 978,00 в месяц. (с НДФЛ)

Предлагаемая сумма для утверждения за календарный год – 551 736, 00 руб.

Взносы в фонды с выплат по ГПХ: 165 520,80 руб.

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

ИТОГО: предлагаемая сумма для утверждения за финансовый год – 717 256,80 руб.

**5.1.2. Страховые взносы**

При сохранении уровня заработной платы страховые взносы в 2025 году составят 748 702,12 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 сумму в размере 67 590,00 руб.

**5.1.4. Бухгалтерские услуги**

. Выплаты по Договору составят 30 000 \* 12 = 360 000,00 за финансовый 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.

**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 -1 900,00 руб.

Услуги компании-оператора ЭДО – 8 700,00 руб.

Заложить в смету расходы для передачи отчетности в электронном виде и для приобретения ЭЦП в размере 10 600,00 руб. (Данные на основании 2024 года. В 2025 году возможно изменение размера оплаты).

**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 составят 35 841,00 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 составит 30 000,00 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 2024/2025 год 10 000,00 руб.

* 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..

* + 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 120 000,00 руб..

* + 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 150 000,00 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 2025 году 50 080,00 руб.

Итого стоимость расходов на ремонт и обслуживание летнего водопровода, гидроузлов – 50 080,00 руб.

* + 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 70 000,00 руб.

* + 1. **Ремонт электросетей**

Для выполнения работ по ремонту эл. сети поселка включить в смету расходы в размере 100 00,00 руб.

* + 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.).

**5.2.9. Обслуживание электрохозяйства (12м\*20тр)**

Для поддержания в рабочем состоянии электрохозяйства (12м\*20тр) необходимо утвердить расходы в сумме 240 000 руб.

* 1. **Налоги**

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

* + 1. **Налог УСН – 10 000,00 руб.**
    2. **Водный налог – 35 000,00 руб.**
    3. **Транспортный налог – 1 518,75 руб.**

Предлагаемая сумма для утверждения на финансовый год 46 518,75 руб.

* 1. **Судебные расходы**

Предлагаемая сумма для утверждения на финансовый год 200 000,00 руб.

* 1. **Резервный фонд непредвиденных расходов**

В целях покрытия непредвиденных расходов, курсовой разницы по отношению к 2024 году (ожидание роста цен относительно падения курса рубля с 70 до 100 рублей за доллар) и компенсации кассового разрыва из-за неуплаты квартальных взносов частью садоводов принимается коэффициент 10%

Предлагаемая сумма для утверждения на финансовый год 658 471,57 руб.

Данное обоснование к приходно-расходной смете составлено с учетом ценообразования на 2024/2025 год (с 01.10.2024 по 30.09.2025), по ряду статей возможно изменение цен, с учетом инфляции и других финансово-экономических показателей.

Расходы на 2024/2025 год (с 01.10.2024 по 30.09.2025) произведены из расчета среднегодовой потребности за период 2024 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. 2024 г. составил 101,95% по отношению к соответствующему кварталу предыдущего года. (данные изменятся)

Т.е. для расчета расходной части сметы применялся коэффициент в размере 10%.

В то же время доходная часть сметы не индексировалась с 2018 года, т.е. седьмой год размер членских взносов неизменен. индекс потребительских цен за 1 кв. 2025 гг. вырос на 31,2 %. (Данные изменяться)

Для обеспечения исполнения расходной части сметы ставится вопрос о повышении ежеквартального членского взноса.

Утвердить размер членского взноса, согласно ФЗ-217 оплата взносов в СНТ, на 2024/2025 год (с 01.10.2024 по 30.09.2025)-

2,28руб за 1 кв.м. в месяц (6,84 руб за кв. м. в квартал) (будет рассчитан по каждому участку исходя из площади участка, принадлежавшего владельцу)