Приложение №1

к приходно-расходной смете на 2023 г.,

и приходно-расходной смете на 6 месяцев 2024 г.

и являющееся ее неотъемлемой частью

**Пояснительная записка к исполнению приходно-расходной сметы за 2023 год**

**и приходно-расходной сметы за 6 месяцев 2024 года**

**СНТ «Назарьево-ДПК»**

**Исполнение приходно-расходной сметы за 2023 год**

25 октября2022 г. общим собранием товарищества была принята новая система расчета единого базового членского взноса. Членский взнос каждого дачевладельца товарищества стал индивидуальным и был рассчитан пропорционально площади садового земельного участка (участков), принадлежащих членам товарищества и дачевладельцам на праве собственности. **На 2023 год единый базовый размер членского взноса был утвержден в размере 32,14 руб. за кв.м.** Также собранием товарищества была утверждена приходно-расходная смета на 2023 год.

**Приходная часть бюджета в размере 23 281,1 тыс. руб. состояла из следующих статей:**

22 347,7 тыс. руб. – поступления от членских взносов;

- 633,4 тыс. руб. - поступления от юридических лиц, собственников ЗУ, находящихся на территории СНТ;

- 300 тыс. руб. - поступления от проезда грузового автотранспорта.

**Расходная часть была запланирована в размере 22 981,8 тыс. руб**.,

в том числе:

- 900,0 тыс. руб. – оплата за расход электроэнергии на объектах инфраструктуры;

- 3 000,0 тыс. руб. – оплата расходов на водоотведение;

- 11 235,5 тыс. руб. - оплата труда штатного персонала, премирование, юридические услуги, госпошлины, услуги нотариуса;

- 3 411,3 тыс. руб. - налоги (УСН, ЕСН, налог на воду, ЗОП, за негативное воздействие на окружающую среду);

- 2 130,0 тыс. руб. - эксплуатационные расходы на содержание объектов инфраструктуры товарищества (энергетические сети, водоснабжение, канализация, дорожное хозяйство, ремонт объектов инфраструктуры);

- 1 695,0 тыс. руб. - экология, вывоз мусора, благоустройство территории, содержании зеленых насаждений, уборка снега с крыш;

-610,0 тыс. руб. - прочие расходы, включающие в себя обеспечение противопожарной безопасности и охранной сигнализации, услуги связи, интернета, почтовые расходы, банковское обслуживание, транспортные расходы, ГСМ, канцелярские, хозяйственные и представительские расходы;

- 2 000,0 тыс. руб. – плановая реконструкция системы водоснабжения;

- по факту - расходы на устранение аварий

В представленной приходно-расходной смете (без учета плановой реконструкции системы водоснабжения), доходы в сумме 23 281,1 тыс. руб. должны были на 299,3 тыс. руб. превысить расходы в сумме 22 981,8 тыс. руб. Эти освободившиеся денежные средства планировалось направить на устранение аварийных ситуаций и на частичную реконструкцию систем водоснабжения. В приходно-расходной смете на 2023 год, также было учтено новое штатное расписание с увеличением окладов сотрудникам СНТ на 36%.

Однако, 05 декабря 2022 года ПАО «Россети Московский регион» подало иск в суд к СНТ «Назарьево-ДПК» с требованием о взыскании задолженности в сумме 4 439 190,44 руб. В течение всего года по данному иску состоялись судебные слушания в первой, второй и третьей инстанциях. В связи с этим, в начале 2023 года правление товарищества приняло решение о режиме «жесткой экономии», минимизации всех проводимых работ по благоустройству и содержанию объектов инфраструктуры. То есть, многие плановые работы были приостановлены. Несмотря на новое штатное расписание (с увеличением окладов сотрудникам на 36%), принятое и утвержденное на общем собрании СНТ 25 октября 2022 г., выплаты заработной платы осуществлялись согласно старому штатному расписанию до 31 марта 2023 года.

По итогам за 2023 год приход составил 24 780,8 тыс. руб., что на 1 499,7 тыс. руб. больше плановых ожиданий.

Однако поступление от членских взносов оказалось только в сумме 21 558,0 тыс. руб., что на 1 423,1 тыс. руб. меньше плана. Половина дачевладельцев заплатили взносы до конца года, часть жителей поселка платят регулярно каждый месяц. Но есть и дачевладельцы, которые задерживают платежи или вносят членские взносы только по итогу судебных разбирательств. На 01.01.2024 г. долг по членским взносам составил 1 423,1 тыс. руб. Должникам были направлены претензии, поданы иски в суды и взысканы долги в судебном порядке (часть из них до сих пор находятся на исполнении у судебных приставов). Всего же задолженность по членским взносам и оплате потребленной электроэнергии на 31.07.2024 составляет более 3 500 тыс.рублей.

По факту значительное увеличение доходной части сметы произошло за счет поступлений от проезда грузового транспорта. Вместо скромно планируемых 300 тыс. руб., фактические доходы составили по итогам года 2 872,6 тыс. руб., что на 2 572,6 тыс. руб. больше плана.

То же самое произошло и с процентами от банковских депозитов. Фактически они составили 350,2 тыс. руб. Это произошло, с одной стороны, из-за роста учетной ставки Центробанка РФ и в соответствии с этим увеличения процентных ставок по вкладам в банках и в следствии этого роста доходности наших вкладов. С другой стороны, много наших дачевладельцев в начале года заплатили членские взносы авансом за весь год вперед, что позволило эту денежную массу держать в банке под хорошим процентом и расходовать их по мере надобности.

Фактические расходы по итогу 2023 года составили 22 459,1 тыс. руб. А с учетом плановой реконструкции систем водоснабжения поселка (605,5 тыс. руб.), а также расходов на устранение аварий на водопроводе (106,2 тыс. руб.) и электрохозяйстве (279,3 тыс. руб.) всего – 23 450,1 тыс. руб.

Как уже отмечалось выше, достигнутая по итогам года экономия денежных средств в сумме 1 330,7 тыс. руб., явилась следствием того, что многие планируемые работы по благоустройству поселка не были выполнены в полном объеме и денежные средства, предназначенные на эти работы, не расходовались. Правление товарищества допускало вероятность проигрыша СНТ «Назарьево-ДПК» судебного процесса по иску ПАО «Россети Московский регион» и, если бы это случилось, не могло позволить СНТ стать банкротом. Однако, большими общими усилиями наших юристов, иск был выигран, все претензии ПАО «Россети -Московский регион» были сняты. И даже по итогам судебного разбирательства во II квартале 2024 года компания ПАО «Россети- Московский регион» внесла на расчетный счет СНТ 1 981,6 тыс. руб. (возврат за неоказанную услугу по технологическому присоединению).

Но несмотря на экономное расходование средств по большинству статей, по некоторым статьям все же произошло превышение плана. Так статья расходов «премирование сотрудников» была превышена на 356,7 тыс. руб. за счет выплат премий контролерам КПП за проезд грузового транспорта, доход от которого превысил план в 9,6 раз.

Произошел перерасход по статье «юридические услуги» на 160,6 тыс. руб. Это связано с беспрецедентным количеством судебных разбирательств в 2023 году с членами СНТ и юридическими лицами (собственниками земельных участков на территории СНТ).

По задолженности за 2023 г. в адрес должников по членским взносам отправлено 14 претензий на общую сумму 1 465 228,0 руб. Добровольно оплачено по претензиям на сумму 227 105,0 руб. Выплачено в результате работы юриста с подачей исков в суды 101 805,0 руб. В настоящее время приняты судебные решения на сумму 153 200 руб. Поданы иски и рассматриваются в судах дела на сумму 1 023 187,0 руб. Возвращено по мировому соглашению с ПАО «Россети – Московский регион» за неоказанную услугу по технологическому присоединению – 1 981 553,0 руб.

После трех лет выяснения отношений с налоговой инспекцией и Росреестром, СНТ «Назарьево-ДПК» с зачетом ранее уплаченных сумм, был выставлен налог за земли общего пользования за 2023 г. в размере 799,2 тыс. руб. Также появился и был уплачен новый налог – «за негативное воздействие на окружающую среду» в размере 58,8 тыс. руб. Итого по статье «налоги» превышение фактических расходов над планом составило 766,9 тыс. руб.

По статье «эксплуатационные расходы на энергетические сети» перерасход составил 247,5 тыс. руб., в том числе -178,4 тыс. руб. на обслуживание электросчетчиков по договору с ООО «РПС Энергоучет». При планировании этих показателей, мы надеялись, что передача электросчетчиков ПАО «Россети Московский регион» произойдет в начале 2023 года и товарищество не будет нуждаться в услугах этой организации.

Также на 92 тыс. руб. произошел перерасход по статье «чистка дорог от снега и помывка дорог».

В связи с активным проездом грузового транспорта весной и летом по территории поселка, на ремонт дорог ЗОП в 2023 году было израсходовано 157,0 тыс. руб.

Также на ремонт объектов инфраструктуры. было перерасходовано 167,8 тыс. руб. Был отремонтирован шлагбаум на въезде в поселок, считыватель на центральной калитке и оборудование и спортивные элементы на спортивной площадке. Также был произведен ремонт устаревшей оргтехники в бухгалтерии и отопления в здании конторы.

Большое превышение фактических расходов над планом (на 383,6 тыс. руб.) составили работы по благоустройству территории на ЗОП: удаление деревьев, поваленных в результате урагана, обрезка кустарников, удаление больных деревьев, окашивание канав и обочин, уход за зелеными насаждениями и т.д.

**Исполнение приходно-расходной сметы за 6 месяцев 2024 года**

09 декабря 2023 г. общим собранием товарищества на 2024 год был утвержден **единый базовый размер членского взноса в размере 32,24 руб. за кв.м.**

Также собранием товарищества была утверждена приходно-расходная смета на 2024 год.

**Приходная часть бюджета в размере 25 352,6 тыс. руб. состояла из следующих статей:**

22 417,2 тыс. руб. – поступления от членских взносов;

- 635,4 тыс. руб. - поступления от юридических лиц, собственников ЗУ, находящихся на территории СНТ;

- 2 000 тыс. руб. - поступления от проезда грузового автотранспорта;

- 300 тыс. руб. проценты от банковских депозитов.

**Расходная часть была запланирована в размере 23 055,2 тыс. руб**.,

в том числе:

- 900,0 тыс. руб. – оплата за расход электроэнергии на объектах инфраструктуры;

- 2 200,0 тыс. руб. – оплата расходов на водоотведение;

- 11 635,5 тыс. руб. - оплата труда штатного персонала, премирование, юридические услуги, госпошлины, услуги нотариуса;

- 3 574,7 тыс. руб. - налоги (УСН, ЕСН, налог на воду, ЗОП, за негативное воздействие на окружающую среду);

- 2 056,0 тыс. руб. - эксплуатационные расходы на содержание объектов инфраструктуры товарищества (энергетические сети, водоснабжение, канализация, дорожное хозяйство, ремонт объектов инфраструктуры);

- 2 169,0 тыс. руб. - экология, вывоз мусора, благоустройство территории, содержании зеленых насаждений, уборка снега с крыш;

-520,0 тыс. руб. - прочие расходы, включающие в себя обеспечение противопожарной безопасности и охранной сигнализации, услуги связи, интернета, почтовые расходы, банковское обслуживание, транспортные расходы, ГСМ, канцелярские, хозяйственные и представительские расходы;

- 3 500,0 тыс. руб. – плановая реконструкция системы водоснабжения;

- по факту - расходы на устранение аварий.

На 01.07.2024 года приходная часть бюджета составила 16 469,6 тыс. руб. Членские взносы собраны в сумме 13 206,7 тыс. руб., что соответствует чуть более половины плановых показателей на год. Такие данные обманчивы, так как добросовестная часть наших членов товарищества вносит в начале года членские взносы на весь год вперед. А вот другая часть наших соседей предпочитает платить с большими задержками или только после обращения СНТ в суд.

Итого задолженность по членским взносам за 2024 год на 01 июля составила -

940 639 рублей. А долги прошлых лет – 2 515 827,88 руб. (Обращаем внимание на эти цифры при рассмотрении сметы в части расходов на юридические услуги).

Поступление от проезда грузового транспорта идет планомерно и вероятно не превысит показателей 2023 года. Проценты от банковских депозитов немного обгоняют план и в связи с повышением ключевой ставки ЦБ РФ 26.07.2024 г. до 18%, к концу года вероятно его превысят.

Большим «подарком» от команды наших юристов стал выигрыш СНТ «Назарьево – ДПК» в судебном споре с ПАО «Россети - Московский регион». Между сторонами было заключено мировое соглашение, по итогу которого, ПАО «Россети - Московский регион» выплатило СНТ «Назарьево-ДПК» сумму в 1 981,6 тыс. руб., что также пополнило приходную статью.

На 01.07.2024 г. фактические расходы составили 12 030,8 тыс. руб., а с учетом расходов на устранение аварий водопровода – 12 555,6 тыс. руб.

Расходы на оплату электроэнергии объектов инфраструктуры, за водоотведение, на оплату труда штатного персонала, на премирование и материальную помощь соответствуют величинам, запланированным на половину года.

Превышение годового плана на 18,3 тыс. руб. произошло на юридические услуги. Вместо планируемых на год 600 тыс. руб., уже на 01 июля израсходовано 618,3 тыс. руб.

Расходы на налоги соответствуют плану на половину года. Налог на ЗОП уплачен за данный период в сумме 312,9 тыс. руб.

Эксплуатационные расходы на содержание объектов инфраструктуры в общем соответствуют плановым показателям на половину года. Превышение на 41,2 тыс. руб. произошло (опять же как по итогу за 2023 год) на обслуживание электрических счетчиков компанией ООО «РПС Энергоучет». Также было превышение на 33,3 тыс. руб. по сравнению с планом на комплекс регламентных работ для подготовки систем водоснабжения к летнему периоду, плюс сопутствующие материалы (в связи с удорожанием). Не планируемым расходом на 125,5 тыс. руб. явилась установка вышедшего из строя консольного насоса на водозаборе.

В статье расходов «дорожное хозяйство» по многим пунктам достигнута большая экономия, однако в первой половине 2024г. пришлось экстренно произвести ремонт обочин отдельных участков дорог в поселке на сумму 763,8 тыс. руб. Превышение сметы по этой статье составило 183,9 тыс. руб.

Также превышен лимит по статье «ремонт объектов инфраструктуры» на 114,4 тыс. руб. На ремонт шлагбаума на въездных воротах было израсходовано 164,4 тыс. руб.

По остальным статьям бюджета: экология, содержание насаждений на ЗОП, обустройство территории, обеспечение противопожарной безопасности и охранной сигнализации, услуги связи, интернета, почтовые расходы, банковское обслуживание, транспортные расходы, канцелярские, хозяйственные, представительские и прочие расходы фактические расходы остаются в пределах плановых показателей половины года.

В приходно-расходной смете на 2024 год была запланирована реконструкция системы водоснабжения СНТ «Назарьево-ДПК», в частности - замена труб на водопроводе на сумму 3 500 тыс. руб. Эти работы должны были проводится в летний период времени. Для этого заранее еще по старым ценам были закуплены трубы и другие сопутствующие материалы.

Однако 13 мая 2024г. МУП «ЖКХ Назарьево» направило счет на оплату в адрес товарищества на сумму в 5 133 604,54 руб., объясняя это произведенным перерасчетом за услуги по Договору с СНТ за период с 22 февраля по 1 марта 2024г. (9 дней). А 19 июля 2024г. прислало досудебную претензию, расширив свои требования до 5 281 006 руб. Эти претензии МУП «ЖКХ Назарьево» повторяются почти после каждого весеннего таяния снега, так как конструкционная система учета сточных вод выполнена со стороны МУП «ЖКХ Назарьево» некорректно. В связи с этим, второе лето подряд мы не могли полноценно вести работы по реконструкции и плановому ремонту водопровода. Благодаря работе Правления, вопрос был урегулирован и 07 августа 2024г. претензия МУП «ЖКХ Назарьево» была отозвана. Предполагаем в конце октября, начале ноября продолжить работы.

Приложение:

- исполнение приходно-расходной сметы СНТ «Назарьево-ДПК» за 2023 год;

- исполнение приходно-расходной сметы СНТ «Назарьево-ДПК» за 6 месяцев 2024 года.

Правление СНТ «Назарьево-ДПК»