Утверждено

Общим собранием НСТ «Электрик»

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2022 г.

**Финансово-экономическое обоснование**

**(расшифровка)**

**Сметы НСТ «Электрик»**

**на 2022 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **ФОТ списочного состава (до удержания НДФЛ) ВСЕГО, руб.** | **1 240 700** |

**1.Общие положения**

ФОТ (Фонд Оплаты Труда) - общая сумма денежных средств, подлежащих начислению сотрудникам НСТ «Электрик» согласно штатному расписанию, принятыми на работу, в том числе и на определенный срок (сезон) и включает в себя НДФЛ 13%. Размер оклада определен исходя из исполняемых сотрудником трудовых функций в соответствии с должностными инструкциями, с учетом фактически исполняемого работником объема работ, режима рабочего времени, условий труда, МРОТ (устанавливается путем внесения изменений в закон «О МРОТ» от 19.06.2000 № 82-ФЗ.

Обязанность придерживаться МРОТ заложена в Конституции РФ (ст. 7, 27), ТК РФ (ст. 133, 133.1) и законе № 82-ФЗ (ст. 2, 3).

Кроме того, индексация уровня зарплаты сотрудников является обязанностью, а не правом организации. Это следует из статей 130, 134 Трудового кодекса. На это также указывает Верховный суд в определении от 08.04.2019 № 89-КГ18-14. Трудовой Кодекс предусматривает индексацию заработной платы во всех без исключения коллективах работников и всем работникам, с которыми заключен трудовой договор, без исключения.

Работодатели, выплачивающие заработную плату в размере ниже установленного МРОТ, или не проводящие индексацию заработной платы, могут быть привлечены к административной и уголовной ответственности (ст. 5.27 КоАП РФ)».

**Федеральным законом от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (в редакции в ред. Федерального закона**[**от 29.12.2020 N 473-ФЗ**](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=379897#l15)**) с 1 января 2022 года установлен минимальный размер оплаты труда (далее – МРОТ) – 13 890 рублей в месяц. С 1 января 1996 года на всей территории Новосибирской области установлен районный коэффициент к заработной плате в размере1,25. Размер минимальной заработной платы с 01.01.2022 года, с учетом районного коэффициента, в Новосибирской области составляет 17 362,5 рублей. По сравнению с 2021 годом его рост составил 8,6%.**

**По данным Росстата официальный уровень инфляции за 2021 год составил – 8,39% вместо официально прогнозируемых 3,7%.**

**С учетом этих положений и официальных показателей произведен расчет Фонда Оплаты Труда.**

**2. Расходы на сотрудников**

2.1. Председатель правления – постоянная работа полный календарный год. Размер оплаты рассчитан на основе объема затрачиваемого времени на управление СНТ и ведение дел в соответствии с Уставом СНТ (должностные обязанности). Объем выполняемой Председателем работы в летний период (5 месяцев) превышает стандартные 40 часов в неделю, обязывает работать в выходные дни, а также предполагает работу в ночное время (при устранении аварий и других чрезвычайных ситуаций). При исполнении обязанностей Председатель часто использует личный автомобиль для поездок по делам НСТ. В среднем по подсчетам на бензин уходит от 3000 до 4000 руб/мес. Также необходимо учитывать расходы на амортизацию автомобиля. В целях оптимизации бухгалтерского учета – данные статьи предлагается не выделять, а включить в должностной оклад Председателя Правления НСТ.

Месячный оклад 21 040, с районным коэффициентом – 26 300, минус НДФЛ 13%, всего з\п 22 881 (увеличение к прошлому году на 8,6%).

2.2. Бухгалтер-кассир - постоянная работа полный календарный год. Размер оплаты рассчитан на основе объема затрачиваемого времени на ведение бухгалтерского учета юридического лица НСТ «Электрик» и работы кассира в единственном числе с полной материальной ответственностью (должностные обязанности). Объем выполняемой работы соответствует полному рабочему дню, в период с мая по сентябрь обязывает работать в выходные дни. Кроме своих должностных обязанностей бухгалтер-кассир ведёт делопроизводство (в части управления НСТ) и выполняет кадровую работу и отчетность по списочному составу работников НСТ. В целях оптимизации бухгалтерского учета – данные статьи предлагается не выделять, а включить в должностной оклад бухгалтера-кассира.

Месячный оклад 17 120, с районным коэффициентом – 21 400, минус НДФЛ 13%, всего з\п 18 618 (увеличение к прошлому году на 8,6%).

2.3. Заместитель председателя – сезонная работа 5 месяцев, согласно должностных обязанностей изложенных в должностной инструкции.

Месячный оклад 14 560, с районным коэффициентом – 18 200, минус НДФЛ 13%, всего з\п 15 834 (увеличение к прошлому году на 8,6%).

2.4. Сторож - постоянная работа полный календарный год, согласно должностных обязанностей изложенных в должностной инструкции.

Месячный оклад 13 920, с районным коэффициентом – 17 400, минус НДФЛ 13%, всего з\п 15 138 (увеличение к прошлому году на 8,6%).

2.5. Слесарь-водолей - сезонная работа 5 месяцев, согласно должностных обязанностей изложенных в должностной инструкции. С учетов выполняемого объема работ принимается на 0,7 ставки.

Месячный оклад 13 920, с районным коэффициентом – 17 400 \* 0,7 = 12 180, минус НДФЛ 13%, всего з\п 10 596,6 (увеличение к прошлому году на 8,6%).

2.6. Электрик НЛЭП - сезонная работа 5 месяцев, согласно должностных обязанностей изложенных в должностной инструкции. С учетом выполняемого объёма работ принимается на 0,7 ставки.

Месячный оклад 13 920, с районным коэффициентом – 17 400 \* 0,7 = 12 180, минус НДФЛ 13%, всего з\п 10 596,6 руб. (увеличение к прошлому году на 8,6%).

2.7. Разнорабочий – постоянная работа полный календарный год. Включает в себя исполнение обязанностей по: уборке территории НСТ от мусора, уборке площадки под мусорными контейнерами, спилу и уборке мелких деревьев, кустарников, травы на общих территориях, уборке помещений правления, очистке проездов в зимнее время от снега, помощи в работе и устранении аварийных ситуаций на НЛЭП и водопроводе, прочие работы для обеспечения хозяйственной деятельности.

Месячный оклад 13 920, с районным коэффициентом – 17 400, минус НДФЛ 13%, всего з\п 15 138 руб. (увеличение к прошлому году на 8,6%).

**Расчетные суммы включают в себя НДФЛ 13%. Фактическая оплата труда сотрудников составляет минус 13%.**

3. Порядок предоставления ежегодных отпусков списочному составу, размер отпускных и компенсации за неиспользование отпуска при увольнении регулируется положениями  ТК РФ:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчет отпускных в 2022: |  |  | | |  |  |
| председатель | 26 600 |  | | | | |
| бухгалтер | 10 300 |  | | | |  |
| сторож + слесарь-водолей | 21 600 |  | | | |  |
| разнорабочий 16 700  ВСЕГО: 75 200  Расчет компенсаций при увольнении в 2022: | | | |  | | |
| зам.председателя - за 5 мес. | | | 7 300 |  | | |
| электрик - за 5 мес. | | | 4 900 |  | | |

ВСЕГО: 12 200

Примечания:

1. Исполнение обязанностей разнорабочего возлагается на председателя правления в порядке совмещения должностей.
2. На время ежегодного отпуска председателя его обязанности частично выполняет бухгалтер-кассир без оплаты.
3. На время ежегодного отпуска бухгалтера-кассира его обязанности ни кем не выполняются.
4. На время ежегодного отпуска сторожа его обязанности в полном объеме выполняет председатель правления с оплатой 100%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2** | **Страховые взносы 30,2% ФОТ, руб.** | **374 691** |

Сумма обязательных страховых взносов исчислена в порядке ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ в размере 30,2 % и подлежит уплате в соответствии со ст. 420 НК РФ (в т.ч. ОПС -22%, ОМС – 5,1%, ВНиМ – 2,9%, ФСС – 0,2%).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **3** | **Противопожарные и охранные мероприятия** | **20 000** |

***«противопожарные мероприятия» –*** *не планируются*

***«охранные мероприятия» - 20 000***

Содержание и ремонт систем охраны и видеонаблюдения, ворот и пр. Расходы рассчитаны исходя из планируемых мероприятий, анализа размера фактических расходов за последние 3 года и с учетом ожидаемой инфляции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **4** | **Содержание сетей водоснабжения, руб.** | **44 000** |

***«подготовка системы водоснабжения к летнему и зимнему сезонам» – 14 000***

***«текущий ремонт, плановая замена комплектующих» – 30 000***

Расходы рассчитаны исходя из планируемых мероприятий, анализа размера фактических расходов за последние 3 года и с учетом ожидаемой инфляции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **5** | **Содержание электросетей, руб.** | **490 000** |

***«долевое обслуживание ВЛЭП» - 30 000***

Долевое участие в ежегодном техническом обслуживании общей ВЛЭП, осуществляемое через СНТ «Механизатор»

***«обслуживание НЛЭП подрядной организацией» – 30 000***

Ежегодное техническое обслуживание электроустановок и электрических сетей (договор № 7/2/19 от 14.05.2019 ООО ПО «Сибирьэнергосетьпроект»).

***«текущий ремонт, плановая замена комплектующих» - 10 000***

Расходы рассчитаны исходя из планируемых мероприятий, анализа размера фактических расходов за последние 3 года и с учетом ожидаемой инфляции.

***«замена проводов на СИП по улицам» – 420 000***

На 2021 год были запланированы ремонтные работы по ул. 1-я Садовая, с установкой выносных счетчиков учета в размере 270 000 руб. Фактически стоимость работ по договору составила 440 030 рублей. Соответственно в смету на 2022 года включаются незапланированные в 2021 году работы на сумму 170 000 руб. и запланированные работы по ул. Набережная (часть) в размере 250 000 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **6** | **Внутреннее потребление электроэнергии, руб.** | **144 890** |

Расходы рассчитаны на основании анализа фактического потребления электроэнергии по приборам учета и на основании расчетов работы электрооборудования и размера возмещения расходов по обеспечению общества электроэнергией в размере 3,15 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Работа насоса (30 кВт/ч) | 30 кВт/ч х 7 ч х 120 дней = 22 950 кВт (с учетом н\р дней) | 72 300 |
|  | Освещение улиц | 45 шт х 20 Вт х 12 ч х 365 дней = 3 285 кВт  1 шт х 50 Вт х 12 ч х 365 дней = 215 кВт  Всего = 3 500 кВт | 11 025 |
|  | Камеры видеонаблюдения | 5 камер, 5 Wi-Fi антенн – общее 0,5 кВт х 24 час х 365 дней = 4 380 кВт | 13 800 |
|  | Дом сторожа | На отопление и работу сервера видеонаблюдения – 500 кВт  На личные нужды 250кВт х 12мес = 3 000 кВт  ИТОГО: 3 500 кВт | 11 025 |
|  | Правление | 1000 кВт | 3 150 |
|  | Ворота | 185 кВт | 590 |

Расходы по возмещению небаланса при оплате счетов поставщика электроэнергии рассчитаны по фактическому расходу за 2021 год – 33 000.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **7** | **Содержание и благоустройство общей территории, руб.** | **235 000** |

***«содержание внутренних проездов» - 200 000***

планируются частичная подсыпка и грейдерование всех проездов по территории общества. Расходы рассчитаны исходя из фактических затрат за прошлые годы с учетом ожидаемой инфляции.

***«благоустройство территории» - 35 000***

Содержание и ремонт уличного освещения. Планируется изготовление и установка указателей проезда по улицам общества. Затраты рассчитаны на основании анализа цен, сложившихся в данном секторе услуг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **8** | **Вывоз ТБО, руб.** | **310 000** |

Расходы рассчитаны в соответствии с тарифами договора № 1587/Б от 20.03.2019, заключенного с Региональным оператором по обращению с ТБО ООО «КвантЭко».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **9** | **Содержание дома сторожа и правления, руб.** | **61 000** |

***«отопление (дрова, уголь с доставкой), газ» - 25 000***

Расходы рассчитаны по факту за 2021 год.

***«текущий ремонт дома сторожа и правления» –*** *не планируется*

***«страхование дома сторожа и бани» – 12 000***

Расходы рассчитаны на основании действующего договора страхования (по факту 2021 года).

***«мебель и инвентарь в правление» -*** *не планируется*

***«корм для собак (12 мес.\*2000)» - 24 000***

Увеличение расходов по сравнению со сметой на 2020 год не планируется.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **10** | **Прочие расходы, руб.** | **254 219** |

***«отчисления в областной Совет садоводов» - 12 500***

Расходы рассчитаны исходя из размера членского взноса на 2022 год, установленного ОСС.

***«аренда ЗОП» - 61 000***

Расходы рассчитаны на основании действующего договора № 827-15 от 28.12.2015, заключенного с Администрацией Кудряшовского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области.

***«банковское обслуживание» - 23 500***

Расходы рассчитаны исходя из действующих тарифов Сбербанка и сложившегося количества операций по расчетному счету и инкассированию денежных средств (по фактическим расходам за 2021 год).

***«мобильная связь (председатель, бухгалтер, сторож, зам.председателя)» - 2 650***

Расходы рассчитаны исходя из фактических затрат за 2018-2021 годы: председатель 12 мес. по 100 руб., бухгалтер-кассир и сторож 12 мес. по 50 руб., заместитель председателя – 5 мес. по 50 руб.

***«мобильный интернет (5мес.\*1200)» - 6 000***

Расходы рассчитаны по фактическим затратам за 20201 год с учетом повышения тарифа поставщика услуг.

***«юридические услуги» - 25 000***

Начаты работы по разделению энергосетей между НСТ «Электрик» и СНТ «Механизатор» для дальнейшего оформления нашего НСТ в качестве абонента Новосибэнергосбыта.

***«организационные расходы - 35 000***

Расходы рассчитаны по фактическим затратам на приобретение расходных материалов для оргтехники, бумаги, канцтоваров за последние 3 года с учетом инфляции.

***«приобретение, содержание и ремонт хоз.инвентаря, прочие расходные материалы» - 20 000***

Расходы рассчитаны по фактическим затратам на ремонт и обслуживание хозяйственного инвентаря, электроприборов, приобретение расходных и прочих хозяйственных материалов за последние 3 года с учетом инфляции.

***«бензин для хоз.нужд» - 7 000***

Горюче-смазочные материалы (ГСМ) для бензоинструментов.

***«непредвиденные расходы (устранение аварийных ситуаций, другие незапланированные расходы)» - 61 569***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ВСЕГО по смете, руб.** | **3 174 500** |

***Размер членского взноса и иных сборов на 2022 год:***

* ***1 640рублей за 1 сотку без полива***
* ***Затраты на полив 1 сотки составят 119 рублей***
* ***1 159 рублей за 1 сотку с поливом***
* ***Целевые взносы с участков по ул. 1-я Садовая – 101 109 рублей*** *(взнос с каждого участка рассчитывается индивидуально с учетом фактически произведенных затрат)*
* ***Размер возмещения затрат по обеспечению общества электроэнергией 3,15 руб. за 1 кВт*** *(размер возмещения рассчитан с учетом повышения тарифов в 2022 году на 5%)*

**Председатель правления В.Н.Яковлев**

**Бухгалтер В.А.Лебедева**