

**Финансово-экономическое обоснование
(расшифровка)
Сметы НСТ «Электрик»
на 2021 год**

1	ФОТ списочного состава (до удержания НДФЛ) ВСЕГО, руб.	1 147 900
---	--	-----------

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 от 29.12.2020) с 1 января 2021 года установлен минимальный размер оплаты труда (далее – МРОТ) – 12 792 рубля в месяц. Размер минимальной заработной платы с 01.01.2021 года, с учетом районного коэффициента, в Новосибирской области составляет 15 990 рублей. По сравнению с 2020 годом его рост составил 5,5%.

По данным Росстата официальный уровень инфляции за 2020 год – 4,91%.

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 2500 до 3500 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 19 360, с районным коэффициентом – 24 200, минус НДФЛ 13%, всего з/п 21 054 (увеличение к прошлому году на 1 044 руб. или на 5%).

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 15 760, с районным коэффициентом – 19 700, минус НДФЛ 13%, всего з\п 17 139 (увеличение к прошлому году на 870 руб. или на 5%).

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

Месячный оклад 13 440, с районным коэффициентом – 16 800, минус НДФЛ 13%, всего з\п 14 616 (увеличение к прошлому году на 696 руб. или на 5%).

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

Месячный оклад 12 800, с районным коэффициентом – 16 000, минус НДФЛ 13%, всего з\п 13 920 (увеличение к прошлому году на 696 руб. или на 5%).

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

Месячный оклад 12 800, с районным коэффициентом – $16\,000 \cdot 0,7 = 11\,200$, минус НДФЛ 13%, всего з\п 9 744 (увеличение к прошлому году на 487 руб. или на 5%).

2.6. Электрик НЛЭП - сезонная работа 5 месяцев, согласно должностных обязанностей изложенных в должностной инструкции. С учетом выполняемого объема работ принимается на 0,75 ставки.

Месячный оклад 12 800, с районным коэффициентом – $16\,000 \cdot 0,75 = 12\,000$, минус НДФЛ 13%, всего з\п 10 440 руб. (увеличение к прошлому году на 418 руб. или на 5%).

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 12 800, с районным коэффициентом – 16 000, минус НДФЛ 13%, всего з\п 13 920 руб. (увеличение к прошлому году на 696 руб. или на 5%).

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 2021:

председатель	26 500
бухгалтер	20 900
сторож	16 800
разнорабочий	16 800
ВСЕГО:	81 000

Расчет компенсаций при увольнении в 2021:

зам.председателя - за 5 мес.	6 700
водолей - за 5 мес.	4 500
электрик - за 5 мес.	4 800
ВСЕГО:	16 000

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%.

В целях соблюдения требований законодательства заработная плата работников списочного состава увеличена в минимальном размере 5%.
Общее увеличение Фонда Оплаты Труда по сравнению с предыдущим годом обусловлено тем, что в 2020 году эта статья сметы была рассчитана исходя из введения ставки разнорабочего с сентября, т.е. на 4 месяца. В 2021 году расчет составлен на 12 месяцев.

2	Страховые взносы 30,2% ФОТ, руб.	346 666
---	----------------------------------	---------

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%).

По данным Минэкономразвития официальный прогноз правительства по инфляции на 2021 год равняется 3,7%. Консенсус-прогноз аналитиков, опрошенных в конце января "Интерфаксом", по инфляции на 2021 год составляет 3,8%. Официальный прогноз ЦБ по инфляции на 2021 год равняется 3,5-4%.

В связи с этим планируем расходы по статьям сметы, где не определены фиксированные цены, рассчитаны с учетом прогнозируемого уровня инфляции.

3	Противопожарные и охранные мероприятия	25 000
---	--	--------

В целях наглядности и оптимизации учета на 2021 год предлагается выделить в смете отдельную статью расходов по этим мероприятиям.

«противопожарные мероприятия» – 15 000

Планируется приобрести и установить новый пожарный щит.

«охранные мероприятия» - 10 000

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.	46 000
---	--------------------------------------	--------

«подготовка системы водоснабжения к летнему и зимнему сезонам» – 12 000

«текущий ремонт, плановая замена комплектующих» – 34 000

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

5	Содержание электросетей, руб.	364 190
---	-------------------------------	---------

«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» – 324 190

На 2020 год были запланированы ремонтные работы по ул. Цветочная и, по возможности, ул. Зеленая, с установкой выносных счетчиков учета в размере 270 000 рублей. Фактически были отремонтированы участки электросетей по обеим улицам на сумму 594 190 рублей. Соответственно в смету на 2021 года включаются фактически произведенные расходы на ремонт электросетей в размере 324 190 руб.

6	Внутреннее потребление электроэнергии, руб.	138 360
---	---	---------

Расходы рассчитаны на основании анализа фактического потребления электроэнергии по приборам учета и на основании расчетов работы электрооборудования.

	Работа насоса (30 кВт/ч)	30 кВт/ч х 7 ч х 120 дней = 25 200 кВт	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	10 045
	Камеры видеонаблюдения	5 камер, 5 Wi-Fi антенн – общее 0,5 кВт х 24 час х 365 дней = 4 380 кВт	12 570
	Дом сторожа	На отопление и работу сервера видеонаблюдения – 500 кВт На личные нужды 250кВт х 12мес = 3 000 кВт ИТОГО: 3 500 кВт	10 045
	Правление	1000 кВт	2 870
	Ворота	185 кВт	530

Расходы по возмещению небаланса при оплате счетов поставщика электроэнергии рассчитаны по фактическому расходу за 2020 год – 30 000.

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. Кроме того планируется установка 2-х информационных щитов, 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 (5000 рублей за 1 контейнер), заключенного с Региональным оператором по обращению с ТБО ООО «КвантЭко». Увеличение расходов по смете на 2021 год рассчитано по фактическим расходам в 2020 году.

9	Содержание дома сторожа и правления, руб.	41 500
---	---	--------

«отопление (дрова, уголь с доставкой), газ» - 8 000

Расходы рассчитаны по факту за 2020 год.

«текущий ремонт дома сторожа и правления» – не планируется

«страхование дома сторожа и бани» – 9 500

Расходы рассчитаны на основании действующего договора страхования (по факту 2020 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.	249 884
----	----------------------	---------

«отчисления в областной Совет садоводов» - 16 250

Расходы рассчитаны исходя из размера членского взноса на 2021 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 2020 год).

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

Расходы рассчитаны исходя из фактических затрат за 2018-2020 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. *1000)» - 5 000*

Расходы рассчитаны на основании действующего тарифа поставщика связи, по фактическим затратам за 2020 год.

«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 2020 год.

«приобретение, содержание и ремонтхоз.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 дляхоз.нужд» - 7 000

Горюче-смазочные материалы (ГСМ) для бензоинструментов.

«непредвиденные расходы (устранение аварийных ситуаций, другие незапланированные расходы)» - 54 484

	ВСЕГО по смете, руб.	2 904 500
--	----------------------	-----------

Размер членского взноса на 2021 год:

- 1 491 рублей за 1 сотку без полива
- Затраты на полив 1 сотки составят 119 рублей
- 1 610 рублей за 1 сотку с поливом

Возмещение затрат обществом по обеспечению электроэнергий

Действующий тариф на 1 полугодие 2021 года – 2,24 руб.

Тариф на 2 полугодие 2021 года – 2,34 руб.

Согласно решения общего собрания (Протокол №2 от 02.06.2018 г.) компенсация потерь – 40%

Соответственно стоимость 1 кВт/ч должна составлять – 3,28 руб.

Ввиду принимаемых мер по борьбе с хищением электроэнергии в обществе и учитывая, что размер тарифа возмещения затрат по электроэнергии в 2019 и 2020 годах не менялся, возмещение затрат обществом по обеспечению электроэнергий с 01.01.2021 предлагается в размере 3,00 рублей за кВт, что составляет компенсацию потерь в размере 28%.

Председатель правления

В.Н.Яковлев

Бухгалтер

В.А.Лебедева

