

ОТЧЕТ бухгалтера СНТ «зеленая роща» за 2023 год

В СНТ «Зеленая роща» в период с 01.01.2023 года по 07.07.2023 обязанности бухгалтера Винникова Марина Витальевна, которая в соответствии с заключенным с ней трудовым договором и в отсутствие здания (помещения) Правления в СНТ «Зеленая роща» работает в дистанционном режиме.

С 10.07.2023 года СНТ «Зеленая роща» заключила договора на оказание бухгалтерских услуг с ООО Консалтинговая компания «АВАНТАЖ», обязанности бухгалтера СНТ по настоящее время исполняет Наумочкина Марина Юрьевна.

СНТ «Зеленая роща» осуществляет свою деятельность по Упрощенной системе налогообложения (далее – УСН) в соответствии с действующим законодательством (абз. 1. п. 2. ст. 346.11 НКРФ) Из нескольких систем налогообложения, применяемых в Российской Федерации, в качестве доступных для садоводческого некоммерческого товарищества (СНТ), огороднического некоммерческого товарищества (ОНТ) можно выделить специальный режим – упрощенную систему налогообложения (УСН).

При ведении УСН товариществом уплачиваются:

- Страховые взносы, начисленные в ПФР и ФСС на выплаты, производимые председателю, бухгалтеру, оператору водоснабжения, электрику и другим сотрудникам, получающим заработную плату либо денежное вознаграждение по договорам ГПХ.
- НДФЛ, уплачиваемый налоговым агентом.
- Земельный налог, сумма которого уплачивается из членских взносов.
- По уплачиваемым налогам СНТ представляет декларации и расчеты в ФНС по Курской области и фонды.
- Бухгалтерский баланс представляет в упрощенном виде, установленных для малых предприятий.
- СНТ «Зеленая роща» в обязательном порядке представляет отчет о целевом использовании полученных средств.
- Поступление сумм для обслуживания деятельности производится членскими взносами участников товарищества. Сумма членских взносов в СНТ «Зелёная роща» была определена решением общего собрания от 06.05.2023-28.05.2023 (протокол № 1). Размер членских взносов был установлен на 2023 календарный год. В соответствии с действующим законодательством членские взносы учитываются как целевые поступления, не облагаемые налогом.
- СНТ, являясь некоммерческой организацией, функционирует преимущественно за счет взносов своих членов.
- В соответствии со ст. 14 Федерального закон от 29 июля 2017 г. N 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" выделяют только два вида взносов:
 - целевые взносы;
 - членские взносы.

Решением общего собрания от 06.05.2023-28.05.2023 года было принято решение об уплате членских взносов в размере 900 рублей за 1 сотку. Членские взносы вносятся

членами товарищества в порядке, установленном уставом товарищества, на расчетный счет товарищества. Решения об уплате целевых взносов в 2023 году принято не было.

Необходимо отметить, что частичная оплата членских взносов за 2023 год начала поступать от добросовестных собственников еще в апреле 2023 года (из расчета 600 руб. за сотку) с последующей доплатой из расчета 900 рублей за сотку на основании принятого решения общим собранием членов СНТ от 06.05.2023-28.05.2023 года, большей частью собственников оплата членских взносов за 2023 год была произведена после проведения общего собрания в течение 2023 года, в соответствии с решением вышеупомянутого собрания двумя частями в сроки до 1 июля 2023 года и до 1 сентября 2023 года. Оплата задолженности членских взносов за 2023 и предыдущие годы продолжилась и продолжается вплоть до проведения настоящего собрания.

В таблице № 1 представлен анализ по оплате СНТ «Зеленая роща» затраченной электрической энергии АО «АтомЭнергоСбыт» по месяцам долг за 2022 год и оплата за 2023 год.

Месяц	Начислено АО «АтомЭнергоСбыт», согласно актам сверок за 2023 год, (руб.)	Оплачено АО «АтомЭнергоСбыт» согласно актам сверок руб. (долг за 2022 год)	Оплачено АО «АтомЭнергоСбыт» в 2023 году руб.	Причина расхождения
январь	39 915,60			недостаточно денежных средств на р/с СНТ
февраль	51 493,56	42 225,62		оплата долга за 2022 год
март	38 631,48	56 362,34		оплата долга за 2022 год
апрель	27 248,40	2 791,32		оплата долга за 2022 год
май	47 773,44	37 000		оплата долга за 2022 год
июнь	42 271,56	4 308,52	20 691,48	оплата долга за 2022 год
июль	37 316,04		25000	оплата долга за 2022 год
август	44 672,76		138 751,48	после уплаты членских взносов
сентябрь	44 095,08		82 034,91	после уплаты членских взносов
октябрь	26 712,48			недостаточно денежных средств на р/с СНТ
ноябрь	35 934,48			Денежные ср-ва сняты с р/с СНТ принудительно по судебному решению

декабрь		47 442,84			недостаточно денежных средств на р/с СНТ
Начислено	АО	483 507,72	142 687,8	266 477,87	
«АтомЭнергоСбыт»					
за 2023 год					
Задолженность за 2023 год на 01.01.2024	за на	217 029,85			Членские взносы на р/с СНТ не поступали
Переходящий долг на 2024 год (сальдо)					
Итого	общая	626 195,52			
задолженности за 2022-2023 гг. по состоянию на 01.01.2024					
Из них уплачено в 2023:		409 165,67			
Переходящий долг за 2023 год на 01.01.2024		217 029,85			

В эту сумму расхождения (руб.) входят внутренние расходы по электроэнергии на территории СНТ:

1. Расходы на личных участках неуплаченные собственниками.
2. Расходы на электричество по водонапорным скважинам.
3. Расходы на энергопотери (являются неизбежным фактом, в виду несвоевременности оплаты собственниками за потребляемую электроэнергию, неисправности на линии электропередач, а также хищения электроэнергии).

В смете 2023 года была заложена сумма в размере 330 920, 00 руб. по статье «3 Расходы, связанные с осуществлением расчетов с организациями, осуществляющими снабжение тепловой и электрической энергией, водой, газом, водоотведение на основании договоров, заключенных с этими организациями» на оплату электроэнергии, которая являлась пассивным доходом, т.к. после поступления на расчетный счёт СНТ «Зелёная роща» перечисляется на счёт АО «АтомЭнергоСбыт» в счет оплаты за электроэнергию, потребленную товариществом, но оказалось, что расходы по этой статье, как и в предыдущие годы, намного превысили запланированную сумму и составили в 2023 году 626 195, 52 руб. (с учетом переходящего долга за 2022 год), что больше запланированной суммы на 396 195,52 руб.

На 01.01.2024 года долг СНТ «Зеленая роща» перед АО «АтомЭнергоСбыт» составляет 217 029,85 руб.

Напоминаю, что собственники нескольких садовых участков на первой линии, именующие себя СНТ «Зеленая роща -1», не оплачивают потребленную электроэнергию, но при этом подключены к линии электропередачи СНТ «Зеленая роща» (№№ 19,22,23,24,26,27,31,48,50, 51,52,118,123).

В 2023 году в СНТ «Зеленая роща» осуществлялась работа с двумя банками: ПАО Банк «РФ Открытие и ПАО Сбербанк, на оба расчетных счета поступали средства от собственников.

За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 на расчетные счета СНТ «Зеленая роща» поступило всего – **1 903 472 руб. 37 коп., в том числе поступило:**

- Членских взносов – 1677493,45 руб.
- за электроэнергию – 152243,53 руб.
- пени за несвоевременную уплату взносов – 26170,19 руб.
- возврат ошибочно перечисленного НДС – 5460,0 руб.
- возврат ошибочно перечисленных денежных средств по инкассовому поручению № 502357 от 03.08.2023г. – 42105,20 руб.,

Таким образом, поступило членских взносов и за электроэнергию всего **1855907,17 руб.**, из них:

- в счет уплаты долга и пени за предыдущие периоды - 267 471,50 руб.
- членских взносов за 2023 год – 1461113,99 руб.
- оплачено за электроэнергию долг за 2022 год – 24921,85 руб.
- оплачено за электроэнергию в 2023 году – 127321,68 руб.

Переходящий остаток на расчетных счетах СНТ «Зеленая роща» в обоих банках по состоянию на 01.01.2024 года составил:

- ПАО «Сбербанк» - 12 200 руб. 00 коп.
- ПАО Банк «РФ Открытие» - 00 руб. 00 коп.

В таблице 2 приведено движение денежных средств, поступивших на р/с СНТ «Зеленая роща» за 2023 год:

	Позиция в ФЭО и смете доходов-расходов на 2023	Запланировано по смете 2023	Фактически оплачено в 2023 году (руб.)	Разница (долг)	Примечание/ основание
1.	Расходы, связанные с выплатой заработной платы лицам, с которыми товариществом заключены трудовые договора	905800,00	649962,70	Долг по статье 255 837,30	
1.1.	Заработная платавыплаченная в 2023 году				
	Председатель Семенихин В.Н. за 2022-2023	140 000,00	132 431,86	7568,14	За период работы с 01.06.2022 по 31.06.2022 (долг). За период работы с 01.01.2023 по 22.06.2023 (дата

	Позиция в ФЭО и смете доходов-расходов на 2023	Запланировано по смете 2023	Фактически оплачено в 2023 году (руб.)	Разница (долг)	Примечание/ основание
					увольнения) В смете 2023 года расчет по ЗП был сделан по 31.05.2023, а работник отработал больше до 22.06.2023 включительно
	Бухгалтер Винникова М.В. 2022-2023	131 422,00	173 612,76	Переплата 42190,76	Оплата долга за период с 01.09.2022 по 31.12.2022 и за период с 01.01.2023 по 07.07.2023 (включая окончательный расчет с выплатой компенсации за неиспользованные дни отпуска за период работы с 05.02.2021 по 07.07.2023) в соответствии со ст. ТК РФ
	Председатель Черкасова Е.А. ВСЕГО:	257530,00	161830,00	95 700,00	По решению общего собрания 2023 года
	Электрик (за период работы с 10.07.2023 по 31.10.2023)	96148,00	47 967,67	Долг 6 699,00 долг по статье + 48180,33	Трудовой договор заключен с 10.07.2023. В период с 01.11.2023 по 31.12.2023 работник находился в отпуске без сохранения ЗП, из-за отсутствия денежных средств на р/с СНТ
	Оператор водоснабжения	115 000,00 30600 руб. – июль-октябрь 2022 (долг) 15000 руб.- премиальная выплата, предусмотренная членам правления СНТ, за работу в 2022 году 70000- ЗП за работу в 2023 году	114 120,41 26622 руб. – июль-октябрь 2022 (долг) 15000 руб.- премиальная выплата, предусмотренная членам правления СНТ, за работу в 2022 году 87498,41- ЗП за работу в 2023 году	0	На основании решения общего собрания 2023 года (с учетом долга за 2022 год), премиальной выплаты за 2022 год и работы в период с 17.04.2023 по 31.10.2023
	Премиальные выплаты членам правления за работу в 2022 году	20000	20000	0	На основании решения общего собрания 2023 года
	Премиальные выплаты членам правления за работу в 2023 году	30000	0	30000	Премии за работу в 2023 членам правления СНТ не выплачивались. Причина долга –

	Позиция в ФЭО и смете доходов-расходов на 2023	Запланировано по смете 2023	Фактически оплачено в 2023 году (руб.)	Разница (долг)	Примечание/ основание
					несвоевременная оплата членских взносов и электроэнергии
	Премииальные выплаты членам ревизионной комиссии за работу в 2023 году	30000	0	30000	Премии за работу в 2023 членам ревизионной комиссии СНТ не выплачивались. Причина долга – несвоевременная оплата членских взносов и электроэнергии
2.	Содержание имущества общего пользования товарищества, в том числе уплата арендных платежей за данное имущество	378641,40	301314,23	Долг по статье 77327,17	
2.1.	Аренда помещения под правление СНТ.	56220,00	Всего: 37 055,79		Аренда помещения под правление заложена в смете 2023 года из расчета 12 месяцев, с учетом того, что общее собрание в СНТ проходит в апреле-мае, а оплату аренды необходимо производить ежемесячно. Фактически помещение было снято с 16.05.2023
	Аренда помещения под правление СНТ за 2023 год и 1 месяц 2024	Начислено за 2023 год 29764,00	Оплачено 33724,00		Оплачено за период с 16.05.2023 по 31.01.2024
	Коммунальные услуги по аренде помещения	Начислено 4286,79	Оплачено 3331,79	Долг за декабрь 2023 955 руб.	коммунальные расходы за период с 16.05.2023 по 31.12.2023
2.3.	Проведение сварочных работ во время ремонта и обслуживания водопроводной сети	10000,00	5000	5000	Договор подряда.
2.5.	Техническое обслуживание водозаборного оборудования, линии электропередач СНТ и электрооборудования	35000,00	37000	Переплата по статье 2000	25000 Договор подряда на ремонт насоса 12000 ООО «Курскводмонтаж» договор оказания услуг во время поломки насосов на 2-х скважинах в мае 2023 г.

Одобрено
на заседании Правления
СНТ «Зеленая роща»
20.04.2024 протокол № 5

	Позиция в ФЭО и смете доходов-расходов на 2023	Запланировано по смете 2023	Фактически оплачено в 2023 году (руб.)	Разница (долг)	Примечание/ основание
					(заплатили за вызов техники)
2.6.	Планируемые расходы на ремонт ограждения скважины № 2	35000,00	28073,24 из них: 11573,24 1500 15000	Экономия по статье 6926,76	11573,24 – материалы 15000 договора подряда 1500
2.7.	Планируемые расходы на проведение очистки линии электропередач	34000,00	0	0	Вошло в должностные обязанности электрика
2.9.	Расчетно-кассовое обслуживание:	11201,40	8 073,52	Экономия по статье 3127,88	С 01.01.2023 по 31.12.2023
2.10.	Программное обеспечение	5000,00	начислено 7140 оплачено 5 838,00	Долг по п. 2.10 за 2023 г. 1302,00	Долг по договору оказания услуг, заключенному с АРД «Сервис» за предоставлений програм мы 1-С в облаке в 2023 году
2.11.	Канцелярские товары и хозяйственные нужды	5220,00	5220,00	Перерасход 1245,2	Перерасход - см. пункт 2.15
2.12.	Оплата сотовой связи, интернета	2000,00	1183,00	долг за собственниками по п. 2.12.(оплата сотовой связи) 817 руб.	Данная сумма была заложена в ФЭО на оплату сотовой связи председателю СНТ, но фактически произведена оплата интернета в правлении (Ломакина, 21) за период с 25.09.23 по 31.12.2023. Сплата сотовой связи председателю в 2023 году не производилась
2.13.	Приобретение бункера для ТО	0,00	0	0	В соответствии с решением общего собрания 2023 г.
2.14.	Проведение работ по признанию заброшенных участков бесхозными.	15000,00	0	0	Работы в 2023 году не проводились, переходящие средства на 2024 год по тому же пункту
2.15.	Хозяйственные расходы	90000,00	60795,52	долг по п. 2.15	Провода, краски, замки, масло машинное, цепи, электроды, валики, грунтовка и т.п. 1245,20 канцтовары,

	Позиция в ФЭО и смете доходов-расходов на 2023	Запланировано по смете 2023	Фактически оплачено в 2023 году (руб.)	Разница (долг)	Примечание/ основание
					400 – дубликат ключей, 52 резка металла
2.16.	Непредвиденные расходы	80000,00	82430	Перерасход 2430	Договора подряда - 30500 компьютер 34000 Бензопила 9430 Договор с ИП Жеребцова Т.А.– восстановление паспорта на скважину № 1 - 8500
2.17.	Бухгалтер Наумочкина М.Ю. (за период с 10.07.2023 по 31.12.2023)	85700,00	30 645,16	55 000,00	ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ПО СМЕТЕ Налоги с данной суммы в размере 30,2 % в 2023 году не удерживались, т.к. был заключен договор на оказание услуг от 10.07.2023, а не трудовой договор Причина долга – несвоевременная оплата членских взносов и электроэнергии и невозможность рассчитаться с работником
3.	Расходы, связанные с осуществлением расчетов с организациями, осуществляющими снабжение тепловой и электрической энергией, водой, газом, водоотведение на основании договоров, заключенных с этими организациями	330 920,00	409 165,67	217 029,85	Денежных средств по данной статье заложено не достаточно
3.1.	Долг за 2022 год оплаченный в 2023 году	143 000,00	142 687,80	0	Оплата производилась по выставленным счетам ОАО «АтомЭнергоСбыт» при наличии денежных средств на р/с СНТ «Зеленая роща».
3.2.	Расходы по оплате	0,00	внесли собственники на		Данная сумма в смету 2023 года заложена не

	Позиция в ФЭО и смете доходов-расходов на 2023	Запланировано по смете 2023	Фактически оплачено в 2023 году (руб.)	Разница (долг)	Примечание/ основание
	собственниками электроэнергии потребляемой для личных нужд от КТП-1,2,3 СНТ		р/с (коммунальные) 146 386,20 – начислено оплачено- 152 243,53		была, т.к. это коммунальные расходы каждого собственника с учетом оплаченного долга за 2022 год в размере 24921,85 по показаниям собственников
3.3.	Оплата производственной эл/энергии (насосы на скважинах №№ 2,3)	187 920,00	114 254,37	Долг за собственниками по п. 3.3. 64130,00	Причина долга – несвоевременная оплата членских взносов и электроэнергии и невозможность рассчитаться с поставщиком
3.4.	Оплата технологических потерь	0,00			
	За 2023 году ВСЕГО:	Выставлено за 2023 г. 483 507,72	Оплачено за 2022-2023 г. 409 165,67	Долг за 2023 г. 217 029,85	
	Переходящий долг по оплате электроэнергии за 2023 год	217 029,85	-	-	Причина долга – несвоевременная оплата членских взносов и электроэнергии и невозможность рассчитаться с поставщиком
4.	Расходы, связанные с осуществлением расчетов с оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами, региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами на основании договоров, заключенных товариществом с этими организациями	0,00	0,00	0,00	По этой статье решением общего собрания в 2023 году средства заложены не были
4.1.	Вывоз ТБО	0,00	0	0	
5.	Расходы, связанные с благоустройством	110000,00	5200	104 800,00	Переходящие средства на 2024 год по тому же пункту

	Позиция в ФЭО и смете доходов-расходов на 2023	Запланировано по смете 2023	Фактически оплачено в 2023 году (руб.)	Разница (долг)	Примечание/ основание
	земельных участков общего назначения				
5.1.	Ямочный ремонт, отсыпка и грейдерование дорог внутри территории СНТ	100000,00	0	100 000	СРЕДСТВА НА ДААННЫЕ НУЖДЫ НЕ СОБРАНЫ Несвоевременная оплата членских взносов
5.2.	Чистка общих дорог СНТ в зимний период	0,00	0,00	0,00	
5.3.	Содержание территории около водозаборных скважин. Покос/протравливание сорной травы вдоль дорог общего пользования.	10000,00	5200	долг по статье 4700	Договор подряда. Переходящие средства на 2024 год по тому же пункту
6.	Расходы, связанные с организацией и проведением общих собраний членов товарищества, выполнением решений этих собраний	70000,00	73244,44	Долг по статье 3244,44	
6.1.	Подготовка и проведение общих собраний:	15000,00	18 544,32	Перерасход 3544,32	Договора на аренду зала, издание книг и брошюр, озвучка в зале (собрание 2023 г. проходило 2 дня)
6.2.	Расходы на юридические услуги для СНТ	45000,00	46000,00	долг 6000	в смете 2023 г. не была предусмотрена достаточная сумма для оплаты юристу
6.3.	Расходы на почтовые услуги	10000,00	1157,50	Остаток по п. 6.3 8842,5	Деньги перераспределены внутри статьи
6.4.	Оплата госпошлины и пени	0	7542,62		в смете 2023 г. не была предусмотрена оплата нотариусу при внесении записи в ЕГРН
7.	Расходы, связанные с уплатой налогов и сборов, связанных с деятельностью товарищества, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.	388551,60	416 383,35	Перерасход по статье 27831,76	Незапланированные расходы

Одобен
на заседании Правления
СНТ «Зеленая роща»
20.04.2024 протокол № 5

	Позиция в ФЭО и смете доходов-расходов на 2023	Запланировано по смете 2023	Фактически оплачено в 2023 году (руб.)	Разница (долг)	Примечание/ основание
7.1.	Обязательные платежи по ФОТ на 2023 год (30,2 %)	195696,00	148 061,72		Бухгалтер за 7 мес. не удерживался и не уплачивался
7.2.	Земельный налог на земли сельхозназначения	115000,00	69 602,00		
7.3.	Оплата долга по налогом на основании требований судебных приставов за 2022 г.	77855,60	198 719,37		Незапланированные расходы, которые образовались в соответствии с задолженностью СНТ перед ФНС по Курской области. Причина – несвоевременная оплата членских взносов и электроэнергии
	ИТОГО:	2 183 913,00	потрачено - 1 855270,39 из этой суммы потрачено исключитель но членских взносов, уплаченных за 2023 год 1 461113,99	722 799,01	

По смете доходов и расходов 2023 года было запланировано собрать членские взносы в размере **2 183 913 руб. 00** коп. в течение 2023 года на расчетные счета СНТ «Зеленая роща» поступили средства в размере - **1 855 907 руб. 17 коп.**, из них:

- в счет уплаты долга по членским взносам и пени за предыдущие периоды 267 471 руб. 50 коп.
- потребляемая собственниками электроэнергии на садовых участках в 2023 году оплачена в размере – **152 243,53 руб.** (в том числе долг за 2022 год **24 921,85 руб.**) 146 386 руб. 20 коп. (коммунальные услуги в смету 2023 года не входят);
- 11563 руб. 22 коп. (переходящий остаток на 31.12.2022)
- членских взносов за 2023 год были уплачены в размере - **1 461113,99 руб.** из запланированных 2 183 913 руб. 00 коп.

Долг по уплате членских взносов за 2023 год составляет – 722 799,01 руб.

За отчетный 2023 год с расчетного счета списаны денежные средства в размере –
1 855 270 руб. 39 коп.,

На 31.12.2023 г. переходящий остаток денежных средств на расчетном счете
составляет 12 200 руб.

Отчет подготовила

Бухгалтер
СНТ «Зеленая роща»



М. Ю. Наумочкина

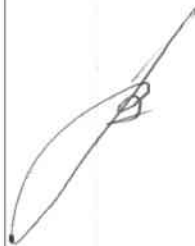
Отчет приняли:

Председатель
СНТ «Зеленая роща»



Е. А. Черкасова

Председатель ревизионной
комиссии СНТ «Зеленая роща»



В. А. Собран