БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ

О ВЕДЕНИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

СНТСН «САДКО»

За период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Передача дел и бухгалтерских документов от предыдущего бухгалтера новому бухгалтеру была проведена в мае 2021 года.

С 01 июня 2021 года заключен трудовой договор с бухгалтером Анисимовой Татьяной Александровной.

Бухгалтер не входит в органы управления товарищества, а является наемным работником, исполняющим должностные обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета на основании трудового договора. Бухгалтер имеет технический доступ к расчетному счету в системе СбербанкБизнесОнлайн без права подпись и отправки платежных поручений. Бухгалтер не имеет полномочий на принятие самостоятельных финансовых решений и не может влиять на ведение хозяйственной деятельности Товарищества. Бухгалтер не отвечает за целевое использование средств, документооборот и хранение документов. Бухгалтер, как работник, подчиняется председателю и исполняет распоряжения председателя, составляет необходимые отчеты о доходах и расходах и др., а также дает пояснения и предоставляет документы ревизионной комиссии и правлению Товарищества. Таким образом, отношения между бухгалтером и СНТСН «Садко» регулируются нормами Трудового кодекса РФ.

Бухгалтер не подотчетен общему собранию и его отдельным членам, так как отсутствует не только предмет для отчета бухгалтера перед общим собранием, тем более в случае, когда бухгалтер не является членом СНТСН «Садко», но и рычаги воздействия на бухгалтера общим собранием или отдельными членами.

На основании пп. 3 пункта 5 статьи 20 Федерального закона №217-ФЗ ревизионная комиссия, избранная из членов Товарищества, отчитывается об итогах ревизии перед общим собранием с представлением предложений об устранении выявленных нарушений, а общее собрание утверждает отчет ревизии (пп.11 пункт 1 статьи 17 №217-ФЗ).

Ревизионная комиссия вправе проверять любые данные отчет бухгалтера, руководствоваться данными из отчета бухгалтера для составления отчета ревизионной комиссии или делать отчет ревизионной комиссии на основе первичных документов бухгалтерского учета.

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА СМЕТ НА ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ ЗА 2025 г.

Датой начала отчетного периода и открытия бюджета считается 01.01.2025 г.
Датой окончания отчетного периода и закрытия бюджета считается 31.12.2025 г.

ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮЖДЕТА ПО ЧЛЕНСКИМ ВЗНОСАМ

Протоколом общего собрания СНТСН «Садко» от 24.08.2024 г. утверждена приходно-расходная смета на оплату членских взносов за 2025 г. Сумма запланированных доходов по смете составила 1 182 375,60 руб.
На территории Товарищества всего 153 индивидуальных земельных участков общей площадью 100600 кв. м., из которых обрабатываются 116 участков площадью 77800 кв. м. и участвуют в расчетах взносов.

Поступление денежных средств:

Фактически за отчетный период поступило **2 337 438,56 руб.,** в т. ч.:
- Авансовые платежи по членским взносам за 2026 г. – 44 656,00 руб.
- Членские взносы 2025 г. – 1 013 504,00 руб.
- Членские взносы 2024 г. – 220 357,00 руб.
- Заложенность по взносам за 2023 г. – 44 053,00 руб.
- Заложенность по взносам за 2022 г. – 9 946,00 руб.
- Заложенность по взносам за 2019-2021 г. – 5 231,00 руб.
- Целевые взносы 2023 г. (Отсыпка дороги асфальтовой крошкой) – 54 740,00 руб.
- Ошибочные платежи от садоводов с идентичным наименованием – 24 975,73 руб.
- Компенсация затрат на электроэнергию – 919 975,83 руб.

Разница между запланированными расходами по смете членские взносы на 2025 г. и поступившими от садоводов в счет уплаты членских взносов за 2025 г. составила 168 671,60 руб. (1 182 375,60 – 1 013 504,00). Недобор составил 13% от запланированных доходов по смете членские взносы на 2025 г.

РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА ПО ЧЛЕНСКИМ ВЗНОСАМ

Согласно утвержденной сметы членских взносов на 2025 г. запланированы расходы на сумму 1 182 375,60 руб. Исполнение расходных частей смет составило **1 463 654,21 руб.** и детализировано в приложении №1 в таблице «Исполнение приходно-расходной сметы на членские взносы СНТСН "Садко" за 2025 г.».

Перерасход по смете членские взносы за 2025 г. составляет 281 278,61 руб.

Несмотря на задолженность садоводов по членским взносам в размере 168 671,60 руб., исполнить смету удалось за счет поступивших членских и целевых взносов за 2019-2024 г. (общая сумма поступлений за 2019-2024 г. – 334 327,00 руб.)

Взносы	План (смета)	Факт исполнение	+Остаток/ -перерасход	Факт поступление	Задолженность по взносам
1	2	3	4 (2-3)	5	6 (2-5)
членские взносы 2025	1 182 375,60	1 463 654,21	-281 278,61	1 013 504,00	168 671,60

ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ

За отчетный год АО «Мосэнергосбыт» выставило счетов в адрес СНТСН «Садко» на общую сумму 978 082,29 руб. Полеченные счета содержат потери электроэнергии и электроэнергию, потребленную на общие нужды:
- эксплуатационные потери (переменные потери) 2,69% = 24 920,00 руб.
- постоянные потери холостого хода трансформатора = 26 789,00 руб.
- эксплуатационные потери по внутренним линиям 5,5% ≈ 50 951 руб.
- освещение помещения правления и уличное освещение = 5 679,54 руб.

Компенсация расходов от садоводов за потребленную электроэнергию, поступившая на расчетный счет составила 919 975,83 руб., в т.ч. задолженность за 2024 год.

Общие потери электроэнергии за 2025 г. составили **102 660,00 руб.** и детализированы в приложении №2 в таблице «Расчет потерь электроэнергии за 2025 г.».

КРЕДИТОРСКАЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2025 г. СНТСН «Садко» имеет кредиторскую задолженность по размере 55 853,90 руб., в том числе:

- **Поставщикам и подрядчикам в размере 55 853,09 руб.**:
  - АО Мосэнергосбыт (электроэнергия за декабрь 2025 г.) в размере 53 215,80 руб.;
  - ООО Сергиево-Посадский РО (вывоз мусора за декабрь 2025 г.) в размере 2 638,10 руб.
- **Задолженность по уплате налогов и взносов перед ИФНС отсутствует**. Налоговое платежи, относящиеся к 4 кварталу 2025 г. оплачены последним рабочем днем года – 30.12.2025 г.
- **Задолженность по выплате заработной платы сотрудникам отсутствует.** Заработная плата за декабрь 2025 г. выплачена последним рабочем днем года – 30.12.2025 г.

По состоянию на 31.12.2025 г. не имеет дебиторскую задолженность от поставщиков и подрядчиков.

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ И В КАССЕ

Начальный остаток денежных средств на 01.01.2025 составил **417 823,18 руб.** в т.ч.:

- По р/с 40703810338130100124 – 403 596,13 руб.
- По кассе – 14 227,05 руб.

Всего поступило денежных средств – **2 337 438,56 руб.**

Всего израсходовано денежных средств – **2 333 044,48 руб.**

Движение денежных средств за 2025 г. представлено в приложении №3 в таблице «Структура доходов и расходов СНТСН "Садко" за 2025 г.».

Остаток денежных средств на 31.12.2025 составил **422 217,26 руб.** в т.ч.:

- По р/с 40703810338130100124 – 420 116,60 руб.
- По кассе – 2 100,66 руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2025 года включает аванс по уплате членских взносов за 2026 г., кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками за 2025 год, оплата которой произведена в январе 2026 года.

На основании пункта 3 статьи 14 Федерального закона № 217-ФЗ "О ведении гражданами садоводства и огородничества для собственных нужд" все денежные средства за отчетный период поступали на расчетный счет товарищества.

ФИНАНСОВАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

Выписки с банковских счетов имеются за весь отчетный период.

Расчетные ведомости по начислению заработной платы и налогов имеются за весь период.

Имеются в наличии хозяйственные договоры, счета на оплату, акты выполненных работ и услуг, кассовые чеки и товарные накладные, авансовые отчеты.

БУХГАЛТЕРСКАЯ, НАЛОГОВАЯ И СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В программе электронной отчетности Контур-Экстерн даны ответы на поступившие в течение года требования от ИФНС №12 по МО о предоставлении пояснений. Годовая бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность сдана в законодательно установленные сроки.

Отчетность по обращению с твердо-коммунальными отходами (ТКО) сдана в установленные сроки через личный кабинет в Росприроднадзор (отчет по Форме №2-ТП (отходы))

ЗАМЕЧАНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПРАВЛЕНИЮ

Рекомендации по формированию дополнительной статьи приходно-расходной сметы на членские взносы.

Товарищество ежегодно на регулярной основе оплачивает расходы на обслуживание программы для электронной сдачи отчетности Контур-Экстерн и получения ЭЦП на имя председателя. Поскольку данные расходы на постоянной основе ежегодно оплачиваются по тарифам согласно прайс-листу поставщика программного продукта, они не должны закладываться в статью «непредвиденные расходы», для них необходимо запланировать в отдельную статью сметы - «Годовое обслуживание программы Контур-Экстерн для представления электронной отчетности в ИФНС, ЕСФ, Росстат и электронного документооборота с поставщиками».

Пересмотреть принцип расчета взноса для каждого участка и привести его к нормам действующего законодательства и Устава СНТСН «Садко» от 2019 г.

С 2025 года Распоряжением Министерства по содержанию территории и государственному жилищному надзору Московской области от 28.12.2024 г. №396-Р «Об утверждении нормативов накопления твердых коммунальных отходов для садоводческих или огороднических некоммерческих товариществ на территории Московской области», установлен годовой норматив накопления отходов, который составляет 0,004 м3 со 1 м2 земельного участка (с применением понижающего коэффициента к нормативу – 0,464).

На основании пункта 7.3 действующего Устава СНТСН «Садко» от 2019 г. размер членского взноса устанавливается относительно единицы площади (квадратного метра) земельного участка.

Оплата членских взносов производится членами товарищества в зависимости от площади принадлежащего члену товарищества земельного участка, размер которых определяется по формуле:

P = S x E, где

P - размер членского взноса

S - площадь земельного участка в квадратных метрах

E - расчетная единица взноса

Таким образом, нормы действующего Устава СНТСН «Садко» предусматривают расчет взноса только от площади земельного участка, а не с собственника.

В ответном периоде расчет взноса рассчитывался от площади участков только по разделам сметы «Оплата труда и налоги», «Текущие расходы», «Водоснабжение», а по разделу «Вывоз мусора» взнос посчитан не от площади участка от каждого

собственника, что противоречит действующему законодательству и Уставу СНТСН «Садко».
Правлению рекомендовано пересмотреть расчет взноса согласно действующего законодательства и Устава СНТСН «Садко» от 2019 г. или внести изменения в действующий Устав.

Утвердить конкретные сроки оплаты взносов

Товарищество является некоммерческой организацией, существующей только за счет взносов, и не имеет доходов кроме членских и целевых взносов. Таким образом, недоплата либо уплата собственниками земельных участков сумм взносов не в сроки, утвержденные общим собранием ведет к отсутствию денежных средств на текущие расходы, запланированные в смете.
Согласно пункту 7.1.3 Устава СНТСН «Садко», размер, сроки и порядок внесения взносов членов Товарищества устанавливаются общим собранием членов Товарищества.
Правлению СНТСН «Садко» рекомендовано предложить общему собранию принять поквартальную систему оплаты и утвердить конкретные сроки уплаты взносов. При поквартальной системе оплаты взносы должны оплачиваться в начале квартала, а по окончанию квартала.

Приложение:
1. Исполнение приходно-расходных смет СНТСН "Садко" за 2025 г.;
2. Расчет потерь электроэнергии на 2025 г.;
3. Структура доходов и расходов СНТСН "Садко" за 2025 г.

Бухгалтер СНТСН «Садко» Т.А. Анисимова
«05» марта 2026 г.