



## Методика постановки СВК в товариществах Второй этап. Формирование плана работ.

Продолжим.

Источником финансирования деятельности товарищества служат взносы:

- взнос членский;
- взнос целевой;
- взнос на электроэнергию личного потребления члена товарищества.

Так вот, взносы не имеют никакого отношения к понятию цели. Цели – это цели. Взносы – это взносы.

Смету можно комбинировать. Отдельно для целевых и членских взносов. Если у товарищества применение программного продукта для ведения учета уже имеется, то разделение необходимо в силу причин настройки методологии формирования сметы.

Если у товарищества нет применения программного продукта, то группировка расходов в рамках сметы облегчит понимание использования денежных средств членов товарищества за отчетный период – календарный год.

Итак, План работы составили. Цели определили. Понимание необходимости ресурсов есть. Смету разграничили для расчета суммы взноса.

Составляем штатное расписание. Должностные функции отражены в смете. План работ требует привлечение трудовых ресурсов? Хорошо. Гражданско-правовые отношения помимо трудовых можно использовать. Совмещение функций тоже можно предусмотреть и использовать. В смету заложите разграничение.

Что получили: Устав – Смету по целям – План работ – Смету по взносам – Штатное расписание – Должностные инструкции.

Детализация по целям дает возможность видеть необходимость наличия штатной единицы и численность в рамках постановки плана работ (см. смету)

Цели	Процессы	Элементы затрат	Величина, руб.
Содержание в рабочем состоянии линии и оборудование энергоснабжения	1.4.Планово-предупредительный ремонт	1.4.4. Зарботная плата энергетика (51724-НДФЛ)* 2 месяца * 1 человек по штату	89 999,76
Ремонт линий электропередач	9.3. Запуск, наладка, испытание	9.3. Зарботная плата энергетика (51724-НДФЛ)*2 месяца*1 человек по штату	89 999,76
Аварийный ремонт линий электропередач	10.1. Отключение. Контроль	10.1. Зарботная плата энергетика (51724-НДФЛ)*8 месяцев * 1 человек по штату	359 999,04

Цели	Процессы	Элементы затрат	Величина, руб.
Содержание в рабочем состоянии линии и оборудование энергоснабжения	1.4.Планово-предупредительный ремонт	1.4.3. Зарботная плата электромонтера (48348-НДФЛ)* 12 месяцев * 1 человек по штату	504 753,12



<b>Аварийный ремонт линий электропередач</b>	10.3. Запуск, наладка, испытание	10.3. Заработная плата электромонтера (48348-НДФЛ) * 12 месяцев * 1 человек по штату	504 753,12
<b>Цели</b>	<b>Процессы</b>	<b>Элементы затрат</b>	<b>Величина, руб.</b>
<b>Обеспечение своевременного водоснабжения</b>	14.4. Аварийный ремонт	14.4. Заработная плата сварщика (30000-НДФЛ) * 3 человека по штату * 9 месяцев	704 700,00

<b>Цели</b>	<b>Процессы</b>	<b>Элементы затрат</b>	<b>Величина, руб.</b>
<b>Управление Товариществом</b>	3.9. Своевременное исполнение функций управления	3.9. Заработная плата Председателя 1 человек по штату * 4 месяца * (69000 - НДФЛ)	240 120,00
<b>Обеспечение пожарной безопасности на территории СНТ</b>	5.4. Контроль исполнения противопожарного режима	5.4. Заработная плата Председателя 4*(69000 - НДФЛ)	240 120,00
<b>Укладка дорожного полотна</b>	13.1. Контроль исполнения работ	13.1. Заработная плата Председателя 4 месяцев * 1 человек по штату * (69000 - НДФЛ)	240 120,00

<b>Цели</b>	<b>Процессы</b>	<b>Элементы затрат</b>	<b>Величина, руб.</b>
<b>Санитарное содержание территории</b>	2.4. Санитарная обработка	2.4. Заработная плата разнорабочих 3 человека по штату * 1 месяц работы * (32873- НДФЛ)	85 798,53
<b>Ремонт дорожного полотна</b>	11.1. Ямочный ремонт	11.1. Заработная плата разнорабочих 3 месяца *1 человек по штату * (32873-НДФЛ)	85 798,53
<b>Реконструкция дорожного полотна</b>	12.1. Ямочный ремонт	12.1. Заработная плата разнорабочих 3 человека по штату * 5 месяцев * (32873-НДФЛ)	285 995,10

И так далее...

То есть поняли причину группировки детальной по процессам/по целям/ по затратам. Оформить должностные инструкции не составит труда.

Обращения в адрес Правления должны фиксироваться и регистрироваться. Среди них:

- по аварийным заявкам;
- по получению разъяснений;
- по получению документов;

На этапе приема заявок по аварийным ситуациям встраивается контроль. Его организует Правление. Зачем? Чтобы исполнить и устранить. А контроль в чем? Нужно понимание причины аварийности, нужно понимание масштаба решения проблемы. нужны деньги, нужны ресурсы.



Быстро закупили. Сделали. Вздохнули. Ещё заявка? Быстро закупили. Сделали. Вздохнули. И так до завершения сезона.

В момент, когда закупили ремкомплект не забываем указать на документе закупки номер участка и дату обращения, и статью сметы, к которой относится сумма закупки. Можете на обратной стороне документа закупки указать. Нужна регистрация факта. Факт в основе.

всЁ!  
Система увязала инициатора – необходимость закупки - расходы на приобретение – смету. Научитесь оперировать фактами.

Научитесь регистрировать факты хозяйственной деятельности.

Сложно?

Нет.

Бухгалтер примет к учету документ и по данному факту признает расходы, и зарегистрирует событие в рамках исполнения сметы.

Если товарищество не большое, то исполнение собрать в табличном массиве не сложно.

При масштабах товарищества более 200 участков разработайте Инструкцию для диспетчера по порядку регистрации обращений. Исполнительная дисциплина на этом блоке должна быть высокой, поскольку дальнейшая группировка фактов представит аналитику по многим параметрам.

Обращения в адрес Правления должны фиксироваться и регистрироваться. Среди них:

- регистрация показаний счетчиков потребления электроэнергии;

Диспетчирование – важный элемент контроля. Выводите в отдельную трудовую функцию.

За электропотреблением садовых нужен контроль. Не передал показания? Звонок...СМС...Уведомление...

В итоге.

В адрес СНТ вменяют сумму потребленной энергии за месяц. Отчитались единицы. Заплатили единицы.

Про потери. Несвоевременность передачи данных и оплаты долга за электроэнергию не является потерей. Понятие потери является технологическим показателем эксплуатации сетей, оборудования и т.д. Определяется лабораторными замерами.

Потери никак не являются разницей в представлении показаний. Данная схема присутствует в качестве расчета. Но, вы ошибаетесь, если применяете данную схему, поскольку:

- за неуплату вменяют пени;

- в процессе участвуют два действия – начисление и перечисление.

Начисление с применением % потерь (как разницы из-за неплательщиков) вы применяете начисление. А проблема в неуплате, а в дефиците денежных средств, на момент расчетов с ресурсоснабжающей.

Про пени.

В основе договор.

Между Товариществом и ресурсоснабжающей заключен договор потребления электроэнергии. Товарищество является посредником в расчетах между конечным потребителем и ресурсоснабжающей. Условием договора предусмотрена неустойка в случае неоплаты в срок величины принятого объема электроэнергии. Таким образом, правоотношения по срокам несвоевременной оплаты должны быть релевантны правоотношениям в СНТ. То есть, садовод, не представив своевременно показания счетчика и не заплатив за объем потребленной энергии должен компенсировать неустойку, предъявленную ресурсоснабжающей к СНТ.



Вменять только пени на долг. Взыскивать сразу через суд. Нужны деньги, а не начисления. Поняли, да? Начислили условный процент плательщикам, и что? Деньги не поступили. Проблема не решена.

Что делать?

Стратегически думать. Какие инструменты управления есть?

Во – первых, как вариант зарегистрировать отдельный расчетный счет для платежей по электроэнергии. В состав членского взносы включается доля электроэнергии общего потребления. Выделить долю из суммы платежей не проблема. Эти деньги перевести на отдельный расчетный счет, тоже не проблема. Проблема в неплательщиках за потребленную в течении месяца электроэнергию.

Вариант решения – начислять по норме потребления. Начислили. И? Нужны же деньги.

Вариант решения – начислить с учетом потерь. Начислили. И? Нужны же деньги.

Вариант решения - создавать резерв из целевых взносов. Резерв для реализации мероприятий, предусмотренных решением общего собрания членов товарищества. Резерв аккумулировать на отдельном расчетном счете. Платить вовремя ресурсоснабжающей. Обеспечить взыскание долга с учетом пеней на отдельный расчетный счет, потому что нужны деньги, а не начисление.

Далее...

Представляем на собрании План работ- Смету по целям - Смету по взносам.

Понимание расходов есть.



**СМЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

на 01.01.2019

Организация	СНТ "Поморье"
Направление деятельности	Смета на 2019 год
Смета составлена	Методом начисления

<b>Доходы</b>	<b>Сумма</b>
Смета на 2019 год (членские взносы)	27 500 047,92
<b>Итого</b>	<b>27 500 047,92</b>

<b>Расходы</b>	<b>Сумма</b>
1.1. Своевременные платежи ресурсоснабжающей ЭлНасос	1 200 000,00
1.2. Своевременные платежи ресурсоснабжающей МОП	50 000,00
1.3. Своевременные платежи ресурсоснабжающей РемЗоны	200 000,00
1.4.1. Техническое обслуживание КТПН и ВЛ-6 кВ	100 000,00
1.4.2. Комплектующие, запасные части	200 000,00
1.4.3. Заработная плата электромонтера	504 753,12
1.4.4. Заработная плата энергетика	540 000,00
10.2. Замена и ремонт линий электропередач	596 546,94
12.1. Ямочный ремонт и реконструкция	285 995,10
13.2. Асфальтирование	3 961 800,00
14.1. Монтаж насосов	50 000,00
14.2. Планово-предупредительный ремонт	500 000,00
14.3. ППР. Зарплата моториста	704 700,00
14.4. Аварийный ремонт. Заработная плата сварщика	704 700,00
14.5. Оборудование сварочное	320 000,00
14.6. Услуги спецтехники. Демонтаж насосов	50 000,00
15. Непредвиденные нужды	1 350 000,00
2.1. Благоустройство	66 674,00
2.2. Ограждение ССТ	200 000,00
2.3. Вывоз мусора - ТБО	1 484 000,00
2.4. Заработная плата разнорабочих	457 592,16
2.5. Чистка подъездных дорог	50 000,00
3.1. Аренда помещений в зимний период УТ	280 000,00
3.2. Проведение общего собрания Товарищества УТ	50 000,00
3.3. Урегулирование споров УТ	50 000,00
3.4. Организация работы бухгалтерских процессов УТ	20 000,00
3.5. Организация передачи информации УТ	8 000,00
3.6. Организация электронного документооборота УТ	36 000,00
3.7. Доставка работников Товарищества УТ	150 000,00
3.8. Заработная плата зам. Председателя	1 044 000,00



3.7. Доставка работников Товарищества УТ	150 000,00
3.8. Зарботная плата зам.Председателя	1 044 000,00
3.9. Своевременное исполнение функций управления 2019	720 360,00
4.1. Своевременная регистрация фактов	313 200,00
4.2. Постановка учетного процесса	417 600,00
4.3. Программное сопровождение 1С	417 600,00
4.4. Зарботная плата IT специалиста	417 600,00
5.1. Закупка гидрантов	50 000,00
5.2. Содержание в исправном состоянии оборудования	150 000,00
5.3. Чистка подъездных дорог	100 000,00
5.4. Контроль исполнения противопожарного режима	240 120,00
6.1. Платежи за эквайринг 2019	2 500,00
6.2. Платежи за обслуживание расчетного счета	2 500,00
6.3. Платежи за взнос денежных средств на расчетный счет	7 500,00
6.4. Приобретение оборудования	10 000,00
6.5. Обеспечение связи и коммуникаций	208 800,00
7.1. Контроль въезда на территорию 2019	1 420 000,00
8.1. Своевременные платежи в бюджет	1 974 493,20
8.2. Своевременные платежи в бюджет	849 947,40
8.3. Своевременные платежи в бюджет	158 000,00
8.4. Своевременные платежи в бюджет	5 000,00
9.1. Услуги подрядчиков	2 500 000,00
9.2. Материалы	2 320 066,00
<b>Итого</b>	<b>27 500 047,92</b>

**Всего доходов: 27 500 047,92**  
**Всего расходов: 27 500 047,92**

Руководитель

Председатель правления

должность

подпись

Смелов М. П.

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

1 января 2019 г.