

**Пояснительная записка  
к отчету о производственно-хозяйственной деятельности**

---

*(название организации)*  
**при осуществлении регулируемой деятельности по водоснабжению и (или)  
водоотведению за 2024 год**

Внимание! Пояснительная записка предоставляется организацией по каждой системе водоснабжения и (или) водоотведения, в отношении которой департаментом утверждены тарифы на питьевую воду (питьевое водоснабжение) и (или) водоотведение, либо в целом по организации в случае установления единого тарифа по всем системам водоснабжения и (или) водоотведения, то есть отсутствия дифференциации утвержденных тарифов по системам водоснабжения и (или) водоотведения.

По каждой статье расходов необходимо представить информацию о фактически понесенных расходах (подробно), указать отклонения от плановых значений, подробно описать причины отклонений, перечислить документы и материалы, предоставленные организацией в департамент в обоснование расходов по конкретной статье затрат (с указанием реквизитов, контрагентов и прочей информации).

**1. Общие сведения о регулируемой организации**

1.1. Виды регулируемой и нерегулируемой деятельности, осуществляемые организацией.

1.2. Основания владения объектами водоснабжения и (или) водоотведения (перечислить наименования соответствующих документов с реквизитами), в том числе документов о регистрации права.

1.3. Перечень муниципальных образований, на территории которых осуществляется регулируемая деятельность в сфере водоснабжения и (или) водоотведения, перечень объектов водоснабжения и (или) водоотведения с указанием адресов, мощности источников, технических характеристик установленного на источнике оборудования (насосов и прочего), протяженности водопроводных (канализационных) сетей, количества скважин, очистных сооружений, КНС и прочее.

1.4. Вид применяемой системы налогообложения (реквизиты документа – основания).

1.5. Реквизиты действующей в организации в 2024 году Программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности (далее – Программа). Дата предоставления в департамент Отчета о выполнении указанной Программы по итогам 2024 года.

1.6. Пояснения о ведении (отсутствии) отдельного бухгалтерского учета доходов и расходов в разрезе осуществляемых видов деятельности в соответствии с требованиями статьи 31 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», пункта 18 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406, порядком ведения отдельного учета затрат по видам деятельности организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, и единой системы классификации таких затрат, утвержденным приказом Минстроя России от 29.07.2022 № 623/пр. Реквизиты приказа об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета, действующей в организации в 2024 году, с указанием пунктов Учетной политики, подтверждающих ведение отдельного бухгалтерского учета.

1.7. Реквизиты Положения о закупках, действующего в организации в 2024 году. Сведения о проведении в 2024 году торгов, с указанием наименования проводимой закупки, реквизитов протоколов и прочей информации.

1.8. Информация о размере полученных в 2024 году субсидий из бюджетов разных уровней (с указанием документов-оснований).

**2. Баланс водоснабжения и (или) водоотведения за 2024 год**

2.1. Указать перечень Схем водоснабжения и (или) водоотведения муниципальных

образований, на территории которых организация осуществляет регулируемую деятельность в сфере водоснабжения и (или) водоотведения, действующих в 2024 году. Реквизиты документов об актуализации Схем водоснабжения и (или) водоотведения на 2024 год в разрезе муниципальных образований.

2.2. Указать значения фактического объема водоподготовки и (или) приема сточных вод в целом по организации и в разрезе систем водоснабжения и (или) водоотведения (в тыс. м<sup>3</sup>). Отклонение от планового значения с указанием причин отклонения.

2.3. Указать информацию о фактическом размере потерь воды в сетях водоснабжения (в тыс. м<sup>3</sup>). Отклонение от планового значения с указанием причин отклонения.

2.4. Указать значения фактического объема расхода воды и (или) стоков на собственные нужды (в тыс. м<sup>3</sup>). Отклонение от планового значения с указанием причин отклонения.

2.5. Указать значения фактического объема отпуска воды и (или) стоков (реализация) в рамках осуществляемых видов деятельности (с дифференциацией по видам) (в тыс. м<sup>3</sup>). Отклонение от планового значения с указанием причин отклонения.

2.6. Привести пояснения о наличии приборов учета воды на источниках, их использовании при определении фактических объемов отпуска питьевой воды, данные о поверке приборов учета. Уровень оприборенности потребителей (в % - полезный отпуск питьевой воды потребителям, оснащенным приборами учета к общему количеству полезного отпуска всем потребителям) в целом по организации, а также в разрезе систем водоснабжения.

2.7. Привести прочие пояснения, а также пояснения о невозможности предоставления той или иной информации.

2.8. Перечень документов за 2024 год, подтверждающих значения балансовых показателей (указать все представленные в департамент документы по статье).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Свод показаний приборов учета по скважинам. Результаты проверок приборов учета;*

*Отчет по реализации за 2024 год по потребителям (за год, по полугодиям);*

*Расшифровка реализации ОСВ сч. 90.01.1 за 2024 год (с указанием количественных показателей);*

*Форма 1 – водопровод;*

*Форма 1 – канализация;*

*Форма 2-ТП (водхоз);*

*Форма 22-ЖКХ (сводная).*

### **Расходы организации**

ОСВ и карточки счетов 01, 02, 10, 20, 23, 25, 26, 60, 62, 68, 69, 70, 86, 90-1, 90-2, 91 и др. в зависимости от заявленных статей затрат (детализация по субсчетам, субконто в разрезе статей затрат, видов деятельности, структурных подразделений)

### **3. Операционные расходы за 2024 год**

Необходимо указать значение общих фактических операционных расходов, сложившихся в организации, по данным бухгалтерского учета за 2024 год, а также отклонение от планового значения (в тыс. руб. и %).

#### **3.1. Расходы на приобретение сырья и материалов**

Указывается фактическое значение расходов и отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, в т. ч.:

**3.1.1. Горюче-смазочные материалы (ГСМ).** Указывается фактическое значение расходов, в том числе по группам приобретаемых материалов с подробным описанием направлений расходования ГСМ, отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, с описанием причин отклонений.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Сводные отчеты с указанием объемов и стоимости приобретения ГСМ в разрезе видов ГСМ*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости*

*Акты и ведомости списания ГСМ*

*Путевые листы (с указанием целей перевозки, маршрутов следования транспортного средства или служебных поручений, подтверждающие производственный характер транспортных расходов, прочее)*

*Приказы об утверждении норм расхода ГСМ, расчеты норматива расхода ГСМ.*

*Протоколы заседаний по закупкам ГСМ*

**3.1.2.** Расходы на приобретение материалов и малоценных основных средств. Указывается фактическое значение расходов, отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, с описанием причин отклонения, подробное описание видов выполненных в 2024 году работ по техобслуживанию.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Счета-фактуры на приобретение материалов.*

*Договоры поставки материалов (с указанием реквизитов).*

*Сводные отчеты с указанием количества и стоимости приобретения материалов в разрезе видов материалов.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

*Акты и ведомости списания материалов за 2024г.*

*Протоколы закупочных процедур на поставку материалов, оборудования, приборов, комплектующих.*

**3.2. Расходы на оплату работ и услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем водоснабжения (водоотведения), либо объектов в составе таких систем**

Указывается фактическое значение расходов и отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, с описанием причин отклонения, указать подробный перечень, описание и стоимость работ и услуг, выполняемых сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, связанные с эксплуатацией централизованных систем водоснабжения (водоотведения), либо объектов в составе таких систем в 2024 году.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Материалы, обосновывающие необходимость выполнения работ (нормативные документы, предписания контролирующих органов и прочее).*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

*Протоколы закупочных процедур на заключение договоров со сторонними организациями (с указанием реквизитов).*

*Договоры на выполнение работ, оказанных услуг (с указанием видов работ, услуг, контрагентов и реквизитов).*

*Акты выполненных работ, оказанных услуг, счета-фактуры за 2024 год.*

**3.3. Расходы на оплату труда**

Указывается фактическое значение расходов и отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, подробный анализ (описание) фактической численности и фактически сложившейся в 2024 году заработной платы по категориям работников с описанием причин отклонений от плановых значений.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Расчет нормативной численности персонала (по группам).*

*Штатное расписание.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

*Анализ зарплаты по работникам за 2024 год.*

*Выгрузка начислений по подразделениям (по профессиям) за 2024 год.*

*Форма П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» по месяцам за 2024 год.*

**3.4. Отчисления на социальные нужды**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения. Необходимо привести пояснения о фактической величине применяемой ставки по страховым взносам, в том числе в связи с внесением

организации в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Уведомление о страховом тарифе в 2024 году.*

*Расчет по страховым взносам форма КНД1151111*

*Форма 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

### **3.5. Общехозяйственные расходы**

Указывается фактическое значение расходов и отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, с описанием причин отклонения, подробного перечня расходов, учтенных организацией по данной статье.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Договоры на выполнение работ, оказанных услуг (с указанием видов работ, услуг, контрагентов и реквизитов).*

*Акты выполненных работ, оказанных услуг, счета-фактуры за 2024 год.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

### **3.6. Прочие производственные расходы**

#### **3.6.1. Расходы на амортизацию автотранспорта**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения. Пояснения за счёт каких средств (бюджетных, внебюджетных) приобретено (создано) используемое имущество.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Расчет амортизационных отчислений (пообъектно) за 2024 год (ведомость амортизации).*

*Карточки учета основных средств.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости*

*Подтверждение первоначальной балансовой стоимости*

#### **3.6.2. Расходы на обезвоживание, обезвреживание и захоронение осадка сточных вод, на осуществление производственного контроля качества воды.**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения, указать подробный перечень, описание и стоимость работ и услуг.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Договоры на выполнение работ, оказанных услуг (с указанием видов работ, услуг, контрагентов и реквизитов).*

*Акты выполненных работ, оказанных услуг, счета-фактуры за 2024 год.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

*Протоколы закупочных процедур на заключение договоров, поставку материалов, оборудования, приборов, комплектующих.*

#### **3.6.3. Расходы на эксплуатацию, техническое обслуживание и ремонт автотранспорта.**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения, указать подробный перечень, описание и стоимость работ и услуг.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Договоры на выполнение работ, оказанных услуг (с указанием видов работ, услуг, контрагентов и реквизитов).*

*Акты выполненных работ, оказанных услуг, счета-фактуры за 2024 год.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.  
Протоколы закупочных процедур на заключение договоров, поставку материалов, оборудования, приборов, комплектующих.*

#### 3.6.4. Расходы на аварийно-диспетчерское обслуживание

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения, описание и стоимость работ и услуг.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Договоры на выполнение работ, оказанных услуг (с указанием видов работ, услуг, контрагентов и реквизитов).*

*Акты выполненных работ, оказанных услуг, счета-фактуры за 2024 год.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

*Протоколы закупочных процедур на заключение договоров.*

#### 3.7. Расходы на текущий и капитальный ремонт основных средств

Указывается фактическое значение расходов и отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, с описанием причин отклонения, а также с подробным описанием видов выполненных в 2024 году ремонтных работ.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*План-график проведения ремонтных работ за 2024 год, отчет о его выполнении.*

*Акты осмотра, дефектные ведомости.*

*Локально-сметные расчеты.*

*Акты выполненных ремонтных работ подрядным способом КС-2, КС-3, счета-фактуры за 2024 год.*

*Протоколы закупочных процедур на заключение договоров подряда (с указанием реквизитов).*

*Договоры на выполнение ремонтных работ (с указанием контрагентов и реквизитов).*

*Договоры поставки материалов (с указанием реквизитов).*

*Счета-фактуры на приобретение материалов.*

*Сводные отчеты с указанием количества и стоимости приобретения материалов в разрезе видов материалов.*

*Акты и ведомости списания материалов на ремонтные работы за 2024 год.*

*Протоколы закупочных процедур на поставку материалов, оборудования, приборов, комплектующих для проведения ремонтных работ.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

*Предписания контролирующих органов.*

#### 3.8. Административные расходы

##### 3.8.1. Расходы на оплату работ и услуг, выполняемых сторонними организациями.

Указывается фактическое значение расходов и отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, с описанием причин отклонения, указать подробный перечень, описание и стоимость работ и услуг, выполняемых сторонними организациями в 2024 году.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Договоры на выполнение работ, оказанных услуг (с указанием видов работ, услуг, контрагентов и реквизитов).*

*Акты выполненных работ, оказанных услуг, счета-фактуры за 2024 год.*

*Протоколы закупочных процедур на заключение договоров со сторонними организациями (с указанием реквизитов).*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

3.8.2. Арендная плата, лизинговые платежи, не связанные с арендой (лизингом) централизованных систем водоснабжения (водоотведения), либо объектов, входящих в состав таких систем.

Указывается фактическое значение расходов и отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, с описанием причин отклонения, привести пояснения о передаваемом в аренду либо лизинг имуществе (перечень), его назначении, информация о проводимом конкурсе на

право заключения договора аренды либо лизинга (либо указание причин ее отсутствия) в 2024 году.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Конкурсная документация при заключении договора аренды (лизинга).*

*Договоры аренды (лизинга) (с указанием реквизитов и контрагентов).*

*Акты оказанных услуг (с реестром), счета-фактуры (за 2024 год в разрезе контрагентов ежемесячно).*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

3.8.3. Расходы на служебные командировки.

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения. Необходимо кратко пояснить цели командировок.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Аналитическая справка-отчет о командировках за 2024 год.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

*Приказы (распоряжения) о направлении работников в командировку (с указанием цели, времени и места командировки).*

*Авансовые отчеты.*

3.8.4. Расходы на обучение.

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения. Необходимо кратко пояснить цели обучения, количество сотрудников, проходящих обучение, стоимость обучения в 2024 году.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*План обучения сотрудников на 2024 год с обоснованием.*

*Аналитическая справка-отчет о расходах на обучение за 2024 год.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

*Протоколы закупочных процедур на заключение договоров (с указанием реквизитов).*

*Договоры на выполнение работ, оказание услуг (с указанием видов работ, услуг, контрагентов и реквизитов).*

*Акты выполненных работ, оказанных услуг, счета-фактуры за 2024 год (с указанием контрагентов и реквизитов).*

3.8.5. Страхование производственных объектов.

Указывается фактическое значение расходов, в том числе по видам страхования и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат.

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Договоры страхования (с указанием вида страхования, реквизитов и контрагентов).*

*Полисы страхования.*

*Платежные поручения об уплате.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

3.8.6. Прочие административные расходы

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Аналитическая справка-отчет о расходах с распределением по видам деятельности согласно учетной политике за 2024 год.*

*Договоры на выполнение работ, оказание услуг (с указанием видов работ, услуг, контрагентов и реквизитов)*

*Акты выполненных работ, оказанных услуг, счета-фактуры за 2024 год (с указанием контрагентов и реквизитов).*

*Протоколы закупочных процедур на заключение договоров (с указанием реквизитов)*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **4. Неподконтрольные расходы за 2024 год**

**4.1. Реагенты, необходимые для водоподготовки (очистки сточных вод).** Указывается фактическое значение расходов, в том числе по группам приобретаемых материалов, отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, с описанием причин отклонения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Сводные отчеты с указанием объемов и стоимости приобретения материалов в разрезе видов материалов*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости*

*Акты списания материалов за 2024г.*

*Протокол рассмотрения, оценки и сопоставления заявок, на участие в запросе предложений на право заключения договора поставки материалов.*

*Договоры поставки материалов (с указанием реквизитов).*

#### **4.2. Расходы на приобретение тепловой энергии**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %. Необходимо указать поставщиков тепловой энергии, предоставить пояснения: о фактических объемах приобретенной тепловой энергии и их отклонении от плановых значений, о фактической средневзвешенной цене приобретенной тепловой энергии и о причинах ее отклонения от планового значения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Договоры поставки тепловой энергии (с указанием реквизитов, контрагентов)*

*Реестр счетов-фактур за 2024 год, счета-фактуры за 2024 год, акты – приема передачи ежемесячно за 2024 год, акты сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2024 по 31.12.2024*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **4.3. Расходы на теплоноситель**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %. Необходимо указать поставщиков теплоносителя, предоставить пояснения: о фактических объемах приобретенного теплоносителя и их отклонении от плановых значений, о фактической средневзвешенной цене приобретения теплоносителя и о причинах ее отклонения от планового значения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Договоры поставки теплоносителя (с указанием реквизитов, контрагентов).*

*Справки, расчеты, отчеты о потреблении теплоносителя с распределением по видам деятельности, макеты.*

*Реестр счетов-фактур за 2024 год, счета-фактуры за 2024 год, акты сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2024 по 31.12.2024.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **4.4. Расходы на топливо (в целом и дифференцированно по видам топлива).**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, дифференцированно по видам топлива. Необходимо указать поставщиков топлива, предоставить пояснения о фактических объемах сожженного топлива и их отклонении от плановых значений, о фактической средневзвешенной цене списания топлива и о причинах ее отклонения от планового значения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Договоры поставки топлива (с указанием реквизитов, контрагентов).*

*Конкурсная документация при заключении договоров поставки топлива.*

*Реестр счетов-фактур поставки за 2024 год.*

*Счет фактуры, товарные накладные на поставку топлива за 2024 год, акты сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2024 по 31.12.2024.*

*Акты списания материалов (топливо) за 2024 год.*

*Акты поданного-принятого газа.*

*Сертификаты соответствия, удостоверение качества угля.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **4.5. Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности (услуги по транспортировке воды, сточных вод)**

Указывается фактическое значение расходов, в том числе в разрезе контрагентов, и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Договоры на оказание услуг по транспортировке воды, сточных вод (с указанием реквизитов и контрагентов).*

*Акты выполненных работ (с реестром), счета-фактуры за 2024 год в разрезе контрагентов.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **4.6. Расходы на холодную воду**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %. Необходимо указать поставщиков холодной воды, предоставить пояснения: о фактических объемах приобретенной холодной воды (на производственные цели, хозяйственные нужды) и их отклонении от плановых значений, о фактической средневзвешенной цене приобретенной воды и о причинах ее отклонения от планового значения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Договоры водоснабжения (с указанием реквизитов, контрагентов).*

*Справки, расчеты, отчеты о потреблении воды с распределением по видам деятельности.*

*Реестр счетов-фактур за 2024 год, счета-фактуры за 2024 год, акты сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2024 по 31.12.2024.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **4.7. Расходы на водоотведение**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %. Необходимо указать поставщиков услуг по водоотведению, предоставить пояснения: о фактических объемах предоставленных услуг (на производственные цели, хозяйственные нужды) и их отклонении от плановых значений, о фактической средневзвешенной цене стоков и о причинах ее отклонения от планового значения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Договоры водоотведения (с указанием реквизитов, контрагентов).*

*Справки, расчеты, отчеты с распределением по видам деятельности.*

*Реестр счетов-фактур за 2024 год, счета-фактуры за 2024 год, акты сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2024 по 31.12.2024.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **4.8. Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, в том числе:

4.8.1. Расходы на уплату налога на прибыль, либо налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения. Пояснения о применяемой налоговой ставке.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье



затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Расчет суммы налога, относимого на регулируемый вид деятельности в сфере водоснабжения, водоотведения.*

*Налоговая декларация по налогу на прибыль, налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с отметкой о приеме налоговым органом.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

4.8.2. Расходы на уплату налога на имущество. Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Расчет величины налога на имущество за 2024 год, в том числе распределение по видам деятельности.*

*Налоговая декларация по налогу на имущество с отметкой о приеме налоговым органом (с расшифровкой по объектам регулирования).*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

4.8.3. Расходы на уплату налога на землю. Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Расчет величины налога на землю за 2024 год (в разрезе земельных участков), в том числе распределение по видам деятельности*

*Платежные поручения об уплате налога на землю, налоговые уведомления (с пообъектным расчетом)*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости*

4.8.4. Расходы на уплату водного налога и плату за пользование водным объектом. Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Расчет величины водного налога, платы за пользование водным объектом за 2024 год*

*Налоговая декларация по водному налогу за 2024 год с отметкой о приеме налоговым органом, договоры водопользования.*

*Платежные поручения об уплате водного налога за 2024 год, платежные поручения по договорам водопользования.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости*

4.8.5. Расходы на уплату транспортного налога. Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Расчет величины транспортного налога за 2024 год (в разрезе транспортных средств), в том числе распределение по видам деятельности.*

*Платежные поручения об уплате транспортного налога, налоговые уведомления (с пообъектным расчетом).*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

4.8.6. Плата за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов. Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2024 год.*

*Платежные документы (поручения) об уплате.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости*

4.8.7. Расходы на уплату прочих налогов (указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения).

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Расчет величины налога, учитываемого по данной статье за 2024 год, в том числе распределение по видам деятельности.*

*Платежные поручения об уплате налога, налоговые уведомления (с пообъектным расчетом).*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **4.9. Аренда имущества**

Указывается фактическое значение расходов, в том числе в разрезе контрагентов, и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения. Необходимо привести пояснения о передаваемом в аренду имуществе (перечень), его назначении, информация о проводимом конкурсе на право заключения договора аренды (либо указание причин ее отсутствия), информация о согласовании департаментом значений долгосрочных параметров регулирования для заключения договора аренды (либо его отсутствии), информация о регистрации договора аренды (либо указание причин ее отсутствия).

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Аналитические справки о структуре расходов в составе арендной платы с обоснованием по пункту 44 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 (амортизация, налоги и прочее).*

*Конкурсная документация при заключении договора аренды.*

*Договоры аренды (с указанием реквизитов и контрагентов).*

*Ведомости амортизации, налоговые декларации собственника имущества, подтверждающие его обязательные платежи, связанные с передаваемым в аренду имуществом.*

*Акты оказанных услуг (с регистром), счета-фактуры (за 2024 год в разрезе контрагентов ежемесячно).*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **4.10. Лизинговый платеж**

Указывается фактическое значение расходов, в том числе в разрезе контрагентов, и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения. Пояснения о передаваемом в лизинг имуществе (перечень), его назначении, информация о проводимом конкурсе на право заключения договора лизинга (с указанием причин ее отсутствия).

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Аналитические справки (в разрезе заключенных договоров) о структуре расходов в составе лизингового платежа с обоснованием по пункту 44 Основ ценообразования в сфере водоснабжения и водоотведения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013 № 406 (амортизация, налоги и прочее)*

*Конкурсная документация при заключении договора лизинга.*

*Договоры лизинга (с указанием реквизитов и контрагентов).*

*Счета-фактуры (за 2024 год в разрезе контрагентов ежемесячно).*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **4.11. Аренда земельных участков**

Указывается фактическое значение расходов, в том числе в разрезе контрагентов, и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Договоры аренды земельных участков (с указанием реквизитов и контрагентов).*

*Акты оказанных услуг (с реестром), счета-фактуры (за 2024 год в разрезе контрагентов ежемесячно).*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **4.12. Расходы по сомнительным долгам (по населению)**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Служебные записки.*

*Постановления об окончании и возвращении исполнительного документа взыскателю.*

*Судебные документы.*

*Акты о наличии обстоятельств, в соответствии с которыми исполнительный документ возвращается взыскателю на списание дебиторской задолженности.*

*Приказы о проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.*

*Приказы о создании резерва по сомнительным долгам.*

*Приказы о списании безнадежной дебиторской задолженности.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **4.13. Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения. Необходимо привести пояснения о необходимости привлечения кредитных средств, указать величину процента за пользование кредитом/займом, срок действия кредитного договора/договора займа.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Обоснование необходимости привлечения кредитных средств.*

*Кредитные договоры, договоры займа (с указанием реквизитов и контрагентов).*

*Платежные поручения о перечислении денежных средств, в соответствии с графиком погашения кредита (займа).*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **5. Амортизация основных средств и нематериальных активов.**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также причины отклонения. Пояснения за счет каких средств (бюджетных, внебюджетных) приобретено (создано) используемое имущество.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Расчет амортизационных отчислений (пообъектно) за 2024 год (ведомость амортизации).*

*Карточки учета основных средств.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

*Подтверждение первоначальной балансовой стоимости*

#### **6. Расходы на электроэнергию**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %. Необходимо указать поставщика электрической энергии, уровни напряжения на которых приобретается электроэнергия и их соотношение (в кВт\*ч и в %), предоставить пояснения: о фактических объемах приобретенной электроэнергии (на производственные цели, хозяйственные нужды) и их отклонении от плановых значений, о фактически сложившемся удельном расходе электроэнергии (кВт\*ч/м<sup>3</sup>) и причинах его отклонения от плановых (нормативных) значений, о фактической средневзвешенной цене приобретенной электроэнергии и о причинах ее отклонения от планового значения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Договоры поставки электроэнергии (с указанием реквизитов, контрагентов) с приложением по*

объектам (точкам поставки)

*Перечень, установленного электрооборудования с указанием мощности*

*Справки, расчеты, отчеты о потреблении электроэнергии с распределением по видам деятельности, детализация начислений за электрическую энергию по объектам по месяцам (с приложением сводных данных за 2024 год).*

*Реестр счетов-фактур за 2024 год, счета-фактуры за 2024 год, акты сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2024 по 31.12.2024.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **7. Расходы из прибыли за 2024 год**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %. Необходимо описать назначение расходования средств из прибыли организации.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих фактические расходы по статье затрат (указать все представленные в департамент документы по статье затрат).

*Примерный перечень (может отличаться):*

*Приказы организации о выплатах согласно Коллективному договору.*

*Соответствующие карточки счетов, отчеты по проводкам, оборотно-сальдовые ведомости.*

#### **8. Общий размер расходов (с учетом расходов из прибыли) за 2024 год**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, а также ссылки на карточки счетов (реквизиты), оборотно-сальдовые ведомости (с указанием счетов), подтверждающие указанный размер расходов.

#### **9. Необходимая валовая выручка (НВВ) за 2024 год**

Указывается фактическое значение НВВ по итогам 2024 года и его отклонение от планового значения в тыс. руб. и в %, с указанием причин отклонения, а также ссылки на карточки счетов (реквизиты), оборотно-сальдовые ведомости (с указанием счетов), подтверждающие указанный размер выручки.

#### **10. Финансовый результат деятельности организации по итогам 2024 года**

Указывается фактическое значение чистой прибыли/убытка, полученных по итогам 2024 года при осуществлении регулируемой деятельности по производству, передаче и реализации воды, сточных вод, а также ссылки на карточки счетов (реквизиты), оборотно-сальдовые ведомости (с указанием счетов), бухгалтерскую отчетность, подтверждающие указанный размер прибыли/убытков.

#### **11. Выполнение Инвестиционной программы по итогам 2024 года (в случае ее утверждения департаментом по тарифам Новосибирской области)**

Пояснения о выполнении/невыполнении мероприятий Инвестиционной программы в 2024 году (в случае ее утверждения департаментом) с указанием причин. Необходимо указать перечень актов выполненных работ (с реквизитами и контрагентами) в разрезе мероприятий инвестиционной программы, перечень актов ввода объектов в эксплуатацию.

#### **12. Дополнительно-понесенные расходы, превысившие плановые величины, предусмотренные департаментом по тарифам Новосибирской области при установлении тарифов на 2024 год**

Необходимо указать общую величину заявленных организацией дополнительно-понесенных расходов по итогам 2024 года с расшифровкой по статьям затрат.

Руководитель организации

подпись/расшифровка