**Образец для написания**

**Пояснительная записка**

**к отчету о производственно-хозяйственной деятельности**

***организации (вписать название организации, системы теплоснабжения)***

**при осуществлении регулируемой деятельности по производству, передаче и реализации тепловой энергии (теплоносителя) за 2024 год**

Внимание! Пояснительная записка предоставляется организацией по каждой системе теплоснабжения, в отношении которой департаментом утверждены тарифы на тепловую энергию (тарифы на услуги по передаче тепловой энергии), либо в целом по организации в случае установления единого тарифа по всем системам теплоснабжения (котловой тариф), то есть отсутствия дифференциации утвержденных тарифов по системам теплоснабжения.

При осуществлении организацией регулируемой деятельности по производству, передаче и реализации теплоносителя необходимо представить аналогичную пояснительную записку.

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 теплоснабжения (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 теплоснабжения, перечень объектов теплоснабжения с указанием адресов, мощности источников, технических характеристик установленного на источнике оборудования (котлов, насосов и прочего), протяженности тепловых сетей, количества ЦТП и прочее.

1.4. Перечень приказов департамента по тарифам Новосибирской области об установлении тарифов в сфере теплоснабжения на 2024 год.

1.5. Вид применяемой системы налогообложения (реквизиты документа – основания), размер применяемой налоговой ставки НДС.

1.6. 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.

1.7. Пояснения о ведении (отсутствии) раздельного бухгалтерского учета доходов и расходов в разрезе осуществляемых видов деятельности в соответствии с требованиями статьи 7 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении», пункта 10 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075, и приказа ФСТ России от 12.04.2013 № 91. Реквизиты приказа об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета, действующей в организации в 2024 году, с указанием пунктов Учетной политики, подтверждающих ведение раздельного бухгалтерского учета.

1.8. 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.

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

**2. Баланс тепловой энергии за 2024 год**

2.1. Указать перечень Схем теплоснабжения муниципальных образований, на территории которых организация осуществляет регулируемую деятельность в сфере теплоснабжения, действующих в 2024 году. Реквизиты документов об актуализации Схем теплоснабжения на 2024 год в разрезе муниципальных образований. Объемы полезного отпуска тепловой энергии в утвержденных Схемах теплоснабжения на 2024 год (в разрезе муниципальных образований и систем теплоснабжения).

2.2. Указать значения фактического объема отпуска тепловой энергии тепловыми источниками (выработка) в целом по организации и в разрезе источников (в Гкал). Отклонение от планового значения с указанием причин отклонения.

2.3. Указать значения фактического расхода тепловой энергии на собственные нужды источников в целом по организации и в разрезе источников (в Гкал). Отклонение от планового значения с указанием причин отклонения.

2.4. Указать значения фактических технологических потерь, возникающих при передаче тепловой энергии в тепловых сетях, в целом по организации и в разрезе систем теплоснабжения (в Гкал и в % к отпуску тепловой энергии в сеть). Отклонение от планового значения с указанием причин отклонения.

2.5. Указать значения фактического объема полезного отпуска тепловой энергии потребителям в целом по организации и в разрезе систем теплоснабжения (в Гкал). Отклонение от планового значения с указанием причин отклонения.

2.6. Привести пояснения о наличии приборов учета тепловой энергии на источниках, их использовании при определении фактических объемов отпуска тепловой энергии, данные о поверке приборов учета. Уровень оприборенности потребителей (в %- полезный отпуск тепловой энергии потребителям, оснащенным приборами учета к общему количеству полезного отпуска всем потребителям из Формы №46-ТЭ за 2024 г.) в целом по организации, а также в разрезе систем теплоснабжения

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 котельным. Результаты поверок приборов учета.*

*Информация с приборов учета тепловой энергии по отпуску в сеть, на собственные нужды.*

*Форма сведений о фактическом полезном отпуске тепловой энергии. Форма №46-ТЭ за 2024 год.*

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

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

*Форма №1-ТЕП*

*Форма 22-ЖКХ(ресурсы)*

**Расходы организации**

ОСВ по счетам 20, 23, 25, 26, 44, 90 (в целом по организации с разбивкой по видам деятельности).

**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.** Реагенты, фильтрующие и ионообменные материалы для водоподготовки. 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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***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 (соли) (с указанием реквизитов).

*Водный баланс для осуществления деятельности по теплоснабжению (в том числе, объем химически очищенной воды).*

**3.1.2.** 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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***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

**3.1.3.** Расходы на приобретение материалов на текущий и капитальный ремонт. Указывается фактическое значение расходов, отклонение от планового значения в тыс.руб. и в % с описанием причин отклонения, подробное описание видов выполненных в 2024 году ремонтных работ (хозяйственный способ).

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

*План-график проведения ремонтных работ, в том числе хозяйственным способом, отчет о его выполнении*

*Дефектные ведомости*

*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 на ремонтные работы за 2024г.

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

Предписания контролирующих органов.

*Локально-сметные расчеты.*

Акты выполненных работ (Акт приемки-сдачи работ).

Счет-фактуры на приобретение материалов.

Договоры поставки материалов (с указанием реквизитов).

**3.1.4.** Расходы на приобретение материалов на текущее содержание и техническое обслуживание. 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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

*План проведения работ по содержанию и техническому обслуживанию.*

*Дефектные ведомости.*

*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 2024 г.

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

Счет-фактуры на приобретение материалов.

Договоры поставки материалов (с указанием реквизитов).

**3.1.5.** Прочие расходы. Указывается фактическое значение, отклонение от планового значения в тыс.руб. и в % с описанием причин отклонения, подробное описание направлений списания прочих материалов в 2024 году.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

Нормы и нормативы по использованию средств индивидуальной защиты.

*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 2024 г.

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

Счет-фактуры на приобретение материалов.

Договоры поставки материалов (с указанием реквизитов).

**3.2. Расходы на ремонт основных средств, выполняемый подрядным способом.**

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 подрядным способом.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

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

*Дефектные ведомости.*

Предписания контролирующих органов.

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

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

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

*Локально-сметные расчеты.*

Акты выполненных ремонтных работ подрядным способом КС-2, КС-3, счет-фактуры за 2024 г.

**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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***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 г.

Выгрузка начислений по подразделениям (по профессиям) за 2024 г.

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

**3.4. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со 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 производственного характера, выполненных в 2024 году с привлечением сторонних организаций).

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***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, счет-фактуры за 2024 г.

**3.5.** **Расходы на оплату иных работ и услуг, выполняемых по договорам с организациями.**

Указывается фактическое значение расходов и отклонение от планового значения в тыс.руб. и в % с описанием причин отклонения, написать подробный перечень, описание и стоимость иных работ и услуг, выполненных в 2024 году с привлечением сторонних организаций, в том числе: расходы на оплату услуг связи, расходы на оплату вневедомственной охраны, расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на оплату юридических, информационных, аудиторских и консультационных услуг, расходы на оплату услуг по стратегическому управлению организацией и прочие расходы.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

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, оказание услуг (с указанием видов работ, услуг, контрагентов и реквизитов).

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

**3.6. 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 несение расходов по статье (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.*

**3.7. 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 несение расходов по статье (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, счет-фактуры за 2024г (с указанием контрагентов и реквизитов).

**3.8. Прочие операционные 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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

Аналитическая справка-отчет о расходах с распределением по видам деятельности согласно учетной политике 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 2024г (с указанием контрагентов и реквизитов).

**4. Неподконтрольные расходы за 2024 год**

**4.1. Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности (услуги по передаче тепловой энергии).**

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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

*Договоры на оказание услуг по передаче тепловой энергии (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.

**4.2. Арендная плата.**

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 (с указанием причин ее отсутствия), информация о согласовании департаментом значений долгосрочных параметров регулирования для заключения договора аренды (либо его отсутствии), информация о регистрации договора аренды (с указанием причин ее отсутствия).

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

*Аналитические справки о структуре расходов в составе арендной платы с обоснованием по пункту 45 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (амортизация, налоги и прочее).*

*Конкурсная документация при заключении договора аренды.*

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

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

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

**4.3. 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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

*Аналитические справки (в разрезе заключенных договоров) о структуре расходов в составе лизингового платежа с обоснованием по пункту 45 Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 (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 помесячно).*

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

**4.4. 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:

**4.4.1.** Плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия 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 несение расходов по статье (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

**4.4.2.** Расходы на страхование. Указывается фактическое значение расходов, в том числе по видам страхования (страхование имущества, ОПО, ОСАГО и прочее) и его отклонение от планового значения в тыс.руб. и в %, а также причины отклонения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье.

***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.

**4.4.3.** 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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***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 расшифровкой по объектам регулирования).

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

**4.4.4.** 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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***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

**4.4.5.** 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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***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.

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

**4.5. 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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***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

**4.6. 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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***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.

**4.7. 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 счёт каких средств (бюджетных, внебюджетных) приобретено (создано) используемое имущество.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***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

**4.8. 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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***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.

**4.9. 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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

*Расчет суммы налога, относимого на регулируемый вид деятельности в сфере теплоснабжения*

*Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения*.

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

**5. Расходы на приобретение энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя за 2024 год**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс.руб. и в %.

**5.1. 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 %, в том числе дифференцированно по видам топлива. Необходимо указать поставщиков топлива, предоставить пояснения: о фактических объемах сожженного топлива и их отклонении от плановых значений, о фактически сложившемся удельном расходе условного топлива и причинах его отклонения от плановых (нормативных) значений (в кгнт/Гкал и кгут/Гкал), о фактической средневзвешенной цене списания топлива и о причинах ее отклонения от планового значения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

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

*Конкурсная документация при заключении договоров поставки топлива.*

*Паспорта котлов, Режимные карты котлов.*

*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.

**5.2. 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 кВтч 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 (квтч/Гкал) 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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***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, с*чета-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.

5.3. Расходы на приобретение тепловой энергии, в том числе в целях компенсации технологического расхода тепловой энергии в сетях.

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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

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

*Приказы департамента об установлении тарифов на тепловую энергию на 2024 год*

*Реестр счетов-фактур за 2024 год, счета-фактуры за 2024 год,* акты – приема передачи помесячно 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

5.4. Расходы на холодную воду.

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в тыс.руб. и в %. Необходимо указать поставщиков холодной воды/технической воды, предоставить пояснения: о фактических объемах приобретенной холодной воды (на производственные цели, хозяйственные нужды) и их отклонении от плановых значений, о фактически сложившемся удельном расходе воды (м3/Гкал) и причинах его отклонения от плановых (нормативных) значений, о фактической средневзвешенной цене приобретенной воды и о причинах ее отклонения от планового значения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

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

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

*Приказы департамента об установлении тарифов на водоснабжение на 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

**5.5. 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 приобретенной воды и о причинах ее отклонения от планового значения.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

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

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

*Приказы департамента об установлении тарифов на водоотведение на 2024 год.*

*Реестр счетов-фактур за 2024 год, с*чета-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.

5.6. 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 несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

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

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

*Приказы департамента об установлении тарифов на теплоноситель на 2024 год.*

*Реестр счетов-фактур за 2024 год, с*чета-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.

**6. Расходы из прибыли за 2024 год**

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

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье).

***Примерный*** *перечень (может отличаться):*

*Приказы организации о выплатах согласно Коллективному договору.*

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

**7. 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.

**8. 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.

**9. 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 тепловой энергии, а также ссылки на карточки счетов (реквизиты), оборотно-сальдовые ведомости (с указанием счетов), бухгалтерскую отчетность, подтверждающие указанный размер прибыли/убытков.

**10.** **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.

**11. 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