**Образец для написания**

**Пояснительная записка**

**к фактическим расходам за 2024 год и планируемым расходам на 2026 год**

***организации (вписать название организации)*, осуществляющей регулируемую деятельность в сфере теплоснабжения**

**(указать метод регулирования тарифов)**

Внимание! Пояснительная записка предоставляется организацией по каждой системе теплоснабжения, в отношении которой органом регулирования утверждены тарифы на тепловую энергию (тарифы на услуги по передаче тепловой энергии, теплоносителя), либо в целом по организации в случае установления единого тарифа по всем 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 за 2024 год, перечислить документы и материалы, предоставленные организацией в департамент в обоснование расходов по конкретной статье затрат (с указанием реквизитов, контрагентов и прочей информации), а также представить информацию о плановых расходах на 2026 год – расчет сумм, указанных в Смете в шаблоне CALC.WARM.6.70, планируемых к утверждению на 2026 год.

Все документы должны быть сгруппированы по папкам с названием соответствующей статьи расходов. Пояснительная записка предоставляется в формате MS Word в разделе «Прочие документы» шаблона CALC.WARM.6.70.

**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. Вид применяемой системы налогообложения, величина ставки НДС в случае, если РСО является плательщиком НДС.

1.4. Указать порядок учета прямых производственных расходов, связанных с осуществлением регулируемой деятельности.

1.5. Указать порядок распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности.

1.6. Указать порядок распределения транспортных расходов между видами деятельности.

1.7. Указать порядок распределения сбытовых расходов между видами деятельности.

1.8. Указать порядок распределения вспомогательных расходов между видами деятельности.

**2. Баланс тепловой энергии (теплоносителя) за 2024 год**

2.1. Указать значения фактического объема отпуска тепловой энергии (теплоносителя) тепловыми источниками (выработка) в целом по организации и в разрезе источников (в Гкал (м. куб.)).

2.2. Указать значения фактического расхода тепловой энергии (теплоносителя) на собственные нужды источников в целом по организации и в разрезе источников (в Гкал (м. куб.)).

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

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

2.6. Привести пояснения о наличии приборов учета тепловой энергии (теплоносителя) на источниках, их использовании при определении фактических объемов отпуска тепловой энергии, данные о поверке приборов учета. Уровень оприборенности потребителей в целом по организации, а также в разрезе систем теплоснабжения.

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

**3. Доходы организации**

3.1. Указать сведения о доходах в целом по организации.

3.2. Указать сведения о доходах, полученных от осуществления регулируемой деятельности в сфере теплоснабжения (тепловая энергия, передача тепловой энергии, теплоноситель).

3.3. Указать информацию о размере полученных в 2024 году субсидий из бюджетов разных уровней (с указанием документов-оснований).

**Расходы организации**

**4. Операционные расходы**

Необходимо указать значение общих фактических операционных расходов, сложившихся в организации по данным бухгалтерского учета за 2024 год, и планируемых на 2026 год.

В случае корректировки тарифа на 2026 год приводится расчет общей суммы операционных расходов на 2026 год в соответствии с п. 59 Основ ценообразования, расчета плановых расходов по статьям 4.1-4.9 не требуется. Также указывается отклонение общей суммы фактических операционных расходов от общей суммы плановых операционных расходов (по статьям затрат не требуется).

**4.1. Расходы на приобретение сырья и материалов.**

Указывается фактическое значение расходов и планируемое значение расходов на 2026 год, в т. ч.:

**4.1.1.** Расходы на приобретение материалов на текущий и капитальный ремонт

-объектов теплоснабжения,

-объектов, относящихся к аппарату управления предприятием (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к транспортному цеху (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к отделу сбыта (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к вспомогательному производству (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов и подробное описание видов выполненных в 2024 году работ, плановое значение расходов с указанием видов проводимых работ на 2026 год.

Перечень документов, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в Департамент документы по статье) за 2024 год и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

***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

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).

Коммерческие предложения, прайсы.

Расчет плановых расходов по каждому подразделению предприятия на 2026 год.

**4.1.2.** Расходы на приобретение материалов на техническое обслуживание

-объектов теплоснабжения,

-объектов, относящихся к аппарату управления предприятием (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к транспортному цеху (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к отделу сбыта (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к вспомогательному производству (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов и подробное описание видов выполненных в 2024 году работ, плановое значение расходов с указанием видов проводимых работ на 2026 год.

Перечень документов, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в Департамент документы по статье) за 2024 год и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

***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

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

Счет-фактуры на приобретение материалов.

Договоры поставки материалов (с указанием реквизитов).

Коммерческие предложения, прайсы

Расчет плановых расходов по каждому подразделению предприятия на 2026 год.

**4.1.3.** Расходы на приобретение спецодежды

-для прямого производственного персонала,

-для персонала, относящегося к аппарату управления предприятием (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-для персонала транспортного цеха (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-для персонала отдела сбыта (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-для персонала вспомогательного производства (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов за 2024 год и плановое значение расходов на 2026 год.

Перечень документов, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье) за 2024 год и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

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

*Сводные отчеты с указанием количества и стоимости приобретения спецодежды.*

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

Акты и ведомости списания спецодежды

Протоколы закупочных процедур на поставку спецодежды.

Счет-фактуры на приобретение спецодежды.

Договоры поставки спецодежды (с указанием реквизитов).

Коммерческие предложения, прайсы.

Расчет плановых расходов по каждому подразделению предприятия на 2026 год.

**4.1.4.** Расходы на приобретение хозяйственного инвентаря и других вспомогательных материалов для

-объектов теплоснабжения,

-объектов, относящихся к аппарату управления предприятием (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к транспортному цеху (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к отделу сбыта (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к вспомогательному производству (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов за 2024 год и плановое значение расходов на 2026 год.

Перечень документов, подтверждающих несение расходов по указанной статье (указать все представленные в департамент документы по статье) за 2024 год и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

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

*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

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

Счет-фактуры на приобретение материалов.

Договоры поставки материалов (с указанием реквизитов).

Коммерческие предложения, прайсы

Расчет планируемых расходов на 2026 год.

**4.1.5.** Горюче-смазочные материалы (ГСМ), в том числе по группам приобретаемых материалов с подробным описанием направлений расходования ГСМ для

-объектов теплоснабжения,

-объектов, относящихся к аппарату управления предприятием (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к транспортному цеху (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к отделу сбыта (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к вспомогательному производству (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов за 2024 год и плановое значение расходов на 2026 год.

Перечень документов, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье) за 2024 год и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

***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*

*Документы на право пользование транспортным средством*

*Расчет планируемых расходов на 2026 год*

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

-объектов теплоснабжения,

-объектов, относящихся к аппарату управления предприятием (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к транспортному цеху (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к отделу сбыта (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-объектов, относящихся к вспомогательному производству (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов и отклонение от планового значения с описанием причин отклонения, а также с подробным описанием видов выполненных в 2024 году ремонтных работ подрядным способом. Указываются плановые расходы на 2026 год.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье, перечень документов, обосновывающих заявленные по указанной статье расходы на 2026 год (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 2024г.

*План-график проведения ремонтных работ на 2026 год.*

*Расчет плановой суммы расходов на 2026 год с приложением актов осмотра, дефектных ведомостей, сметных расчетов.*

**4.3. Расходы на оплату труда**

- прямого производственного персонала,

-персонала, относящегося к аппарату управления предприятием (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- персонала транспортного цеха (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-персонала отдела сбыта (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- персонала вспомогательного производства (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения, подробный анализ (описание) фактической численности и фактически сложившейся в 2024 году заработной платы по категориям работников с описанием причин отклонений от плановых значений. Указываются плановые расходы на 2026 год с указанием численности персонала.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье) и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

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

Документ-основание примененной ставки рабочего первого разряда в 2024 году.

Документ-основание плановой тарифной ставки рабочего первого разряда на 2026 год.

Расчет нормативной численности персонала (по группам).

Штатное расписание.

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

Анализ зарплаты по работникам за 2024г.

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

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

*Расчет плановых расходов на 2026 год (по каждому подразделению).*

**4.4. Расходы на оплату работ и услуг производственного характера, выполняемых по договорам со сторонними организациями (в т. ч. расходы на проведение регламентных работ, транспортные расходы).**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения с описанием причин отклонения, указать подробный перечень, описание и стоимость работ и услуг производственного характера, выполненных в 2024 году с привлечением сторонних организаций), расчет плановых расходов на 2026 год.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье), и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

***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 2024г.

*Расчет плановых расходов на 2026 год (по каждому подразделению).*

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

-к прямым производственным расходам,

-к общехозяйственным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к транспортным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-к сбытовым расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к вспомогательным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения 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. Указать плановые расходы по указанной статье в разбивке по видам услуг на 2026 год.

Перечень документов, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье) за 2024 год и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

***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, счет-фактуры за 2024г (с указанием контрагентов и реквизитов).

Плановый расчет расходов на 2026 год.

**4.6. Расходы на служебные командировки, относящиеся**

-к прямым производственным расходам,

-к общехозяйственным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к транспортным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-к сбытовым расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к вспомогательным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения, а также причины отклонения. Необходимо кратко пояснить цели командировок. Указать плановые расходы по указанной статье на 2026 год.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье) и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

***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.*

*Плановый расчет расходов на 2026 год (с указанием работников, направляемых в командировку, целей командировки).*

**4.7. Расходы на обучение, относящиеся**

-к прямым производственным расходам,

-к общехозяйственным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к транспортным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-к сбытовым расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к вспомогательным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения, а также причины отклонения. Необходимо кратко пояснить цели обучения, количество сотрудников, проходящих обучение, стоимость обучения в 2024 году. Указать плановые расходы по указанной статье на 2026 год.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье) и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

***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).

Плановый расчет расходов (с указанием перечня сотрудников, видов обучения (со ссылкой на НПА о необходимости прохождения обучения) и даты прохождения обучения.

**4.8. Арендная плата непроизводственных объектов (в т. ч. арендная плата за земельные участки под непроизводственными объектами), относящиеся**

-к прямым производственным расходам,

-к общехозяйственным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к транспортным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-к сбытовым расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к вспомогательным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов, в том числе в разрезе контрагентов, и его отклонение от планового значения, 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). Указываются плановые расходы по указанной статье на 2026 год.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье) и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

***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.

Информация о кадастровой стоимости земельных участков.

Расчет расходов на аренду земельных участков на 2024, 2026 годы.

**4.9. Прочие операционные расходы (в т. ч. расходы на охрану труда, льготный проезд, прочие общехозяйственные расходы, расходы на сбыт), относящиеся**

к прямым производственным расходам,

-к общехозяйственным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к транспортным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-к сбытовым расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к вспомогательным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения, а также причины отклонения. Указать плановые расходы по указанной статье на 2026 год.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье) и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

***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, счет-фактуры за 2024г (с указанием контрагентов и реквизитов).

Плановый расчет расходов на 2026 год.

**5. Неподконтрольные расходы**

**5.1. Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности (в т.ч. услуги по передаче тепловой энергии, водотведение, прочие энергоресурсы), относящиеся**

-к прямым производственным расходам,

-к общехозяйственным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к транспортным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-к сбытовым расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к вспомогательным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов, в том числе в разрезе контрагентов, его отклонение от плановых расходов, а также причины отклонения. Указать плановые расходы по указанной статье на 2026 год.

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

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

*Расчет расходов по указанной статье на 2026 год.*

*Сводный отчет о расходах на услуги за 2024 год.*

*Договоры на оказание услуг (с указанием реквизитов и контрагентов).*

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

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

Расчет расходов на плановый период

**5.2. Арендная плата производственных объектов (в т. ч. арендная плата за земельные участки под производственными объектами).**

Указывается фактическое значение расходов, в том числе в разрезе контрагентов, и его отклонение от планового значения, 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). Указываются плановые расходы по указанной статье.

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

***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.

Информация о кадастровой стоимости земельных участков.

Расчет расходов на аренду земельных участков на 2024, 2026 годы.

**5.3. Лизинговый платеж.**

Указывается фактическое значение расходов, в том числе в разрезе контрагентов, и его отклонение от планового значения, 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). Указываются плановые расходы по указанной статье.

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

***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).*

*Счет-фактуры (за 2024 год в разрезе контрагентов помесячно).*

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

**5.4. Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, относящихся**

-к общехозяйственным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к транспортным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-к сбытовым расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к вспомогательным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения, указываются плановые расходы по указанной статье, в том числе:

**5.4.1.** 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, а также причины отклонения. Указываются плановые расходы по указанной статье.

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

***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

Расчет плановых расходов на 2026 год

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

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье и обосновывающих плановые расходы.

***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.

**5.4.3.** Расходы на уплату налога на имущество. Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения, а также причины отклонения. Указываются плановые расходы по указанной статье.

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

***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.

Расчет величины налога на имущество на 2026 год.

**5.4.4.** Расходы на уплату налога на землю. Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения, а также причины отклонения. Указываются плановые расходы по указанной статье.

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

***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

Нормативно-правовые акты об утверждении налоговой ставки;

Расчет налога на имущество на 2026 год

**5.4.5.** Расходы на уплату транспортного налога. Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения, а также причины отклонения. Указываются плановые расходы по указанной статье.

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

***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.

*Расчет величины транспортного налога за 2026 год.*

*Документы, подтверждающие право пользования автомобилями.*

**5.4.6.** Расходы на уплату прочих налогов (указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в, а также причины отклонения). Указываются плановые расходы по указанной статье.

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

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

*Расчет величины налога за 2024 год*

Платежные поручения об уплате налога.

Налоговая декларация по уплате налога

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

*Расчет величины налога за 2026 год.*

**5.5. Отчисления на социальные нужды.**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения 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. Указываются плановые расходы по указанной статье.

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

***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

*Расчет плановых расходов на 2026 год.*

**5.6. Расходы по сомнительным долгам (по населению).**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения в, а также причины отклонения. Указываются плановые расходы по указанной статье.

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

***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.

*Расчет расходов на плановый период.*

**5.7. Амортизация основных средств и нематериальных активов, относящаяся к**

-к прямым производственным расходам,

-к общехозяйственным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к транспортным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-к сбытовым расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к вспомогательным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения, а также причины отклонения. Пояснения за счёт каких средств (бюджетных, внебюджетных) приобретено (создано) используемое имущество. Указываются расходы на плановый период.

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

***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

*Расчет амортизационных отчислений (пообъектно) на 2026 год (ведомость амортизации).*

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

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения, 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.

Бюджет движения денежных средств.

**5.9. 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, а также причины отклонения. Пояснения о применяемой налоговой ставке. Указывается плановая сумма расходов.

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

***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.

*Расчет плановой суммы расходов на 2026 год.*

**5.10. Прочие неподконтрольные расходы.**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения, а также причины отклонения. Указывается плановая сумма расходов.

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

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

*Расчет-расшифровка фактической суммы расходов*.

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

*Расчет плановой суммы расходов на 2026 год*

**6. Расходы на приобретение энергетических ресурсов**-

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

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения, в том числе дифференцированно по видам топлива. Необходимо указать поставщиков топлива, предоставить пояснения: о фактических объемах расхода 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. Указать плановые значения на 2026 год, в том числе дифференцированно по видам топлива.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье) и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

***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 01.01.2023 по 31.12.2023.

Акты списания материалов (топливо) за 2024 год.

Акты поданного-принятого газа за 2024 год.

Сертификаты соответствия, удостоверение качества угля.

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

Расчет плановых расходов на 2026 год.

**6.2. Расходы на электроэнергию (на технологические цели и хозяйственные нужды), относящиеся**

-к прямым производственным расходам,

-к общехозяйственным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к транспортным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-к сбытовым расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к вспомогательным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность)**.**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения. 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. Указать плановые значения на 2026 год.

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

***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.

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

Расчет плановых расходов на 2026 год.

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

-к прямым производственным расходам,

-к общехозяйственным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к транспортным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-к сбытовым расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к вспомогательным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения. 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. Указать плановые значения на 2026 год.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье) и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

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

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

*Приказы департамента об установлении тарифов на тепловую энергию на 2023 год*

*Реестр счетов-фактур за 2023 год, счета-фактуры за 2023 год,* акты – приема передачи помесячно за 2023 год, акты сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

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

*Расчет расходов на 2026 год.*

6.4. Расходы на холодную воду, относящиеся

-к прямым производственным расходам (расходы на технологические нужды),

-к общехозяйственным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к транспортным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

-к сбытовым расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность),

- к вспомогательным расходам (фактический и плановый % распределения затрат, приходящийся на регулируемую деятельность).

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового. 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 фактической средневзвешенной цене приобретенной воды и о причинах ее отклонения от планового значения. Указать плановые расходы на 2026 год.

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

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

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

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

*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

*Расчет плановых расходов на 2026 год.*

6.5. Расходы на теплоноситель.

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения. Необходимо указать поставщиков теплоносителя, предоставить пояснения: о фактических объемах теплоносителя и их отклонении от плановых значений, о фактической средневзвешенной цене теплоносителя и о причинах ее отклонения от планового значения. Указать плановые расходы по указанной статье.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье), и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

***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.

Калькуляция фактической себестоимости теплоносителя за 2024 год.

Расчет плановых расходов на 2026 год

**7. Расходы из прибыли**

Указывается фактическое значение расходов и его отклонение от планового значения. Необходимо описать направления расходования средств из прибыли организации. Представить пояснения о выполнении/невыполнении мероприятий Инвестиционной программы в 2024 году с указанием причин невыполнения. Необходимо указать перечень актов выполненных работ (с реквизитами и контрагентами) в разрезе мероприятий инвестиционной программы, перечень актов ввода объектов в эксплуатацию. Указать плановые расходы на 2026 год.

Перечень документов за 2024 год, подтверждающих несение расходов по статье (указать все представленные в департамент документы по статье), и обосновывающих плановые расходы на 2026 год.

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

*Приказы организации о выплатах согласно Коллективному договору.*

*Отчет о расходовании средств из прибыли на капитальные вложения, отчет о выполнении инвестиционной программы.*

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

Расчет расходов на 2026 год.

**8. Необходимая валовая выручка (НВВ)**

Указывается фактическое значение НВВ по итогам 2024 года и его отклонение от планового значения. Указывается плановое значение на 2026 год.

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