Додаток 26

до Порядку контролю за дотриманням ліцензіатами, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, законодавства у відповідних сферах та ліцензійних умов

### МЕТОДИКА

### визначення сум додатково отриманого або недоотриманого доходу суб'єктами господарювання з виробництва теплової енергії від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях і когенераційних установках

1. Положення цього додатка застосовуються членами комісії з перевірки під час проведення планових або позапланових перевірок суб'єктів господарювання, що провадять господарську діяльність з виробництва теплової енергії, які є ліцензіатами НКРЕКП (далі – ліцензіати), з метою визначення сум додатково отриманого або недоотриманого доходу (суми економії/перевитрати коштів) ліцензіатами, що провадять господарську діяльність з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, атомних електростанціях і когенераційних установках.

Для установок, на яких теплова енергія виробляється з використанням альтернативних джерел енергії, та когенераційних установок з тепловою потужністю кожної такої когенераційної установки не більше 4,3 Гкал/год, для яких встановлений тариф на виробництво теплової енергії без затвердженої структури витрат, не проводиться порівняльний аналіз планових та фактичних витрат і не визначається сума додатково отриманого або недоотриманого доходу.

2. Інформація щодо вартісних показників в акті перевірки має бути відображена в тис. грн без податку на додану вартість.

Інформація щодо обсягу виробництва теплової енергії в акті перевірки має бути відображена в тис. Гкал з трьома знаками після коми.

3. Під час проведення перевірки має бути перевірена достовірність інформації, що зазначена ліцензіатом у відповідних формах звітності, зокрема правильність заповнення планованих показників ліцензованої діяльності, які були враховані при встановленні тарифів чи передбачені встановленою НКРЕКП структурою тарифів (у разі її встановлення).

4. Звітний період (рік) – період діяльності ліцензіата з виробництва теплової енергії, який перевіряється та, як правило, дорівнює календарному року.

5. З метою визначення об'єктивної суми коштів, отриманої для фінансування ліцензованої діяльності, виконання інвестиційної програми та проведення ремонтних робіт, при проведенні планових та позапланових виїзних, а також невиїзних перевірок в акті перевірки, зокрема, фіксуються такі показники:

1) фактичний корисний обсяг відпуску теплової енергії у звітному періоді (році) із деталізованим зазначенням причин відхилення від обсягів, що були враховані при встановленні тарифів на виробництво теплової енергії;

2) фактична сума отриманого чистого прибутку, а також частина чистого прибутку (дивідендів) на державну частку акцій, нарахована за підсумками попереднього року та виплачена у звітному році (за наявності), та сума нарахованого і сплаченого податку на прибуток у звітному році в частині здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії (за наявності);

3) фактична сума отриманих коштів за рахунок включення до тарифів обігових коштів (нерозподілений прибуток) та напрямки їх використання;

4) сума коштів, відсоток фінансування та виконання інвестиційної програми у звітному періоді (році) станом на 01 січня року, наступного за звітним;

5) сума коштів недофінансування (перефінансування) інвестиційної програми станом на 20 січня року, наступного за звітним, та довідково на дату початку проведення перевірки;

6) сума перевищення вартості заходів (робіт) інвестиційної програми на звітний період (рік): до 5 % включно, понад 5 %;

7) сума коштів кредиторської заборгованості за отримані товари/послуги, виконані роботи по заходах інвестиційної програми та/або ремонтних робіт (довідково);

8) інформація щодо джерел походження коштів, спрямованих на виконання заходів (робіт) інвестиційної програми та на проведення ремонтних робіт за звітний період (рік) в умовах недостатності коштів, а також джерел походження коштів, спрямованих на перевищення вартості заходів (робіт) інвестиційної програми більше ніж на 5 %;

9) фактична сума витрат на проведення ремонтних робіт за рахунок статей витрат виробничої собівартості (послуги сторонніх організацій з ремонту у статті «виробничі послуги», придбання матеріалів і комплектуючих виробів та запасних частин, які використовуються для ремонту, у статті «сировина та допоміжні матеріали»), амортизації (витрати на ремонт за рахунок статті «амортизаційні відрахування»), планованого прибутку та інших джерел фінансування;

10) сума сплачених загальнодержавних та місцевих податків, зборів та інших обов'язкових платежів;

11) порівняльний аналіз відповідності фактичних витрат витратам, що були враховані при встановленні тарифів на виробництво теплової енергії (різниця між планованими та фактичними значеннями);

12) сума недофінансування (перефінансування) статей витрат структури тарифів у звітному періоді (році);

13) сума обґрунтованих перевитрат статей витрат структури тарифів на виробництво теплової енергії у звітному періоді (році);

14) рівень розрахунків за відпущену теплову енергію за період (рік), який перевіряється, та сума погашення боргів минулих періодів;

15) сума коштів погашення заборгованості за спожите паливо за попередні роки;

16) сума кредиторської та дебіторської заборгованостей за енергоносії;

17) сума коштів, отриманих ліцензіатом як пеня та штрафні санкції за несвоєчасну оплату відпущеної ліцензіатом виробленої теплової енергії;

18) результати багатофакторного аналізу витрат на органічне паливо (зміна ціни умовного палива/питомих норм витрат паливно-енергетичних ресурсів/структури використання палива) із зазначенням суми економії/перевитрати коштів, що виникла за рахунок відхилення від значень, які були враховані при встановленні тарифів на виробництво теплової енергії;

19) інформація щодо фізичних обсягів придбання органічного палива та його транспортування для виробництва теплової енергії;

20) інформація щодо залишків та(або) запасів палива та його вартості (мазуту/вугілля/інших видів паливно-енергетичних ресурсів) на початок та кінець кожного періоду;

21) сума фактичних витрат на придбання свіжого ядерного палива (СЯП) для виробництва теплової енергії, витрат на послуги з транспортування свіжого ядерного палива та ядерних матеріалів, що підлягали оплаті у звітному періоді (році), а також витрати на придбання ядерних матеріалів та фінансування окремих стадій виробництва ядерного палива (сплата авансових платежів із закупівлі свіжого ядерного палива та ядерних матеріалів чи витрати, пов'язані з впровадженням нових видів ядерного палива та супроводом експлуатації ядерного палива);

22) інформація щодо фізичного обсягу закупівлі тепловидільних збірок (ТВЗ) у звітному періоді (році) в розрізі атомних електростанцій та енергоблоків;

23) сума фактичних витрат, пов'язаних з вивозом відпрацьованого ядерного палива (ВЯП), з урахуванням авансів, що були сплачені у звітному періоді (році);

24) інформація щодо фізичного обсягу тепловидільних збірок (ТВЗ), наявних у басейнах витримки (БВ) атомних електростанцій на початок та на кінець звітного періоду (року), у розрізі атомних електростанцій та енергоблоків, що наводиться також у табличній формі;

25) інформація щодо кількості вільних комірок у басейнах витримки (БВ) на початок та на кінець звітного періоду (року), щодо кількості відпрацьованих тепловидільних збірок (ВТВЗ) та вивезення таких відпрацьованих тепловидільних збірок у звітному періоді (році) в розрізі атомних електростанцій та енергоблоків, що наводиться також у табличній формі;

26) додатково отриманий або недоотриманий дохід ліцензіата внаслідок збільшення (зменшення) фактичних обсягів виробництва теплової енергії у порівнянні з урахованими значеннями в тарифах на виробництво теплової енергії, збільшення (зменшення) витрат на органічне паливо, відхилення від структури використання палива, що була врахована при встановленні тарифів на виробництво теплової енергії, зміни структури запланованих витрат чи інших факторів. Такий дохід визначається на підставі фактичних значень корисного відпуску теплової енергії, а також встановлених рівнів тарифів на виробництво теплової енергії, які діяли у відповідному звітному періоді (році);

27) інформація щодо діючих кредитних договорів та фінансових зобов'язань;

28) інформація щодо діючих депозитних договорів та інших позик;

29) інформація щодо інших операційних доходів;

30) інформація щодо отриманої допомоги, у тому числі гуманітарної, у вигляді грошових коштів, робіт і матеріалів, сировини для здійснення ліцензованої діяльності;

31) інформація щодо отриманого доходу від діяльності з виробництва електричної енергії, як пов’язаної діяльності при комбінованому виробництві на ТЕЦ;

32) інформація щодо інших доходів, отриманих у результаті провадження інших ліцензованих видів господарської діяльності, пов’язаної з ліцензованою;

33) інформація щодо інших доходів, отриманих у результаті провадження інших видів господарської діяльності;

34) інформація щодо узгодженої заборгованості з різниці в тарифах та отриманих коштів на її погашення.

6. Для проведення багатофакторного аналізу витрат на органічне паливо (зміна ціни умовного палива/питомих норм витрат паливно-енергетичних ресурсів/структури використання палива) в акті перевірки також фіксуються такі показники, зокрема:

1) плановані та фактичні значення відпуску теплової енергії по кожній категорії у тис. Гкал відповідно, а також відсоток їх відхилення;

2) плановані та фактичні ціни (тарифи) на паливно-енергетичні ресурси та (або) послуги (витрати) з їх транспортування у грн/т, грн/тис. м3;

3) плановані та фактичні показники теплотворної здатності (калорійності) усіх видів палива у ккал/кг, ккал/м3;

4) плановані та фактичні значення витрат умовного палива у тис. тонн на виробництво теплової енергії по кожній категорії, у тому числі структура використання органічного палива (у разі використання декількох видів палива) на виробництво теплової енергії по кожній категорії, що зазначається у %;

5) плановані та фактичні середньозважені значення питомих норм витрат паливно-енергетичних ресурсів за відповідний місяць/квартал/рік, кг/Гкал;

6) плановані та фактичні значення витрат на органічне паливо, а також значення максимально можливих витрат на органічне паливо (приведених витрат на паливо), що розраховується згідно з фактичним відпуском теплової енергії, з урахуванням планованих середньозважених значень питомих норм витрат паливно-енергетичних ресурсів, а також планованих середньозважених значень цін умовного палива, по кожній категорії у тис. грн;

7) плановані та фактичні значення середньозважених цін умовного палива на виробництво теплової енергії по кожній категорії у грн/т у. п.;

8) різниця між планованими та фактичними середньозваженими значеннями цін умовного палива на виробництво теплової енергії по кожній категорії у грн/т у. п.;

9) різниця між планованими та фактичними середньозваженими значеннями цін умовного палива на виробництво теплової енергії по кожній категорії, що виникла за рахунок відхилення від структури використання палива (у разі використання декількох видів палива), що була врахована при встановленні тарифів на виробництво теплової енергії, у грн/т у. п;

10) інформація про фактичний розподіл витрат умовного палива при здійсненні комбінованого виробництва електричної та теплової енергії, його відхилення від планового розподілу витрат умовного палива.

7. При здійсненні багатофакторного аналізу витрат на органічне паливо сума економії/перевитрати коштів, що виникла за рахунок відхилення від значень, які були враховані при встановленні тарифів на виробництво теплової енергії, визначається таким чином:

1) різниця між планованими та фактичними середньозваженими значеннями цін умовного палива на виробництво теплової енергії по кожній категорії споживачів визначається в розрізі кожного місяця/кварталу/року за формулою

, грн/т у. п.,

де Ц у. п. 1...n (факт) – фактичне значення середньозваженої ціни умовного палива за відповідний місяць/квартал/рік для відповідного виду палива, грн/т у. п.;

Ц у. п. 1...n (план) – плановане значення середньозваженої ціни умовного палива за відповідний місяць/квартал/рік для відповідного виду палива, грн/т у. п.;

В 1...n (факт) – співвідношення фактичного значення використаного умовного палива за відповідний місяць/квартал/рік відповідного виду палива до фактичного загального значення використаного умовного палива за відповідний місяць/квартал/рік, що виражене у відсотках, %;

n – показник відповідного виду палива;

2) різниця між планованими та фактичними середньозваженими значеннями цін умовного палива на виробництво теплової енергії по кожній категорії за рахунок відхилення від структури використання палива (у разі використання декількох видів палива), що була врахована при встановленні тарифів на виробництво теплової енергії, визначається за формулою

, грн/т у. п.,

де – співвідношення планового значення використаного умовного палива відповідного виду за відповідний місяць/квартал/рік до планового загального значення використаного умовного палива за відповідний місяць/квартал/рік, що виражене у відсотках, %;

В 1...n (факт) – співвідношення фактичного значення використаного умовного палива відповідного виду за відповідний місяць/квартал/рік до фактичного загального значення використаного умовного палива за відповідний місяць/квартал/рік, що виражене у відсотках, %;

Ц у. п. 1...n (план) – плановане значення середньозваженої ціни умовного палива за відповідний місяць/квартал/рік для відповідного виду палива, грн/т у. п.;

Ц у. п. 1 (план) – плановане значення середньозваженої ціни умовного палива за відповідний місяць/квартал/рік для найбільш дорогого виду палива, грн/т у. п.;

n – показник відповідного виду палива;

3) значення максимально можливих витрат на органічне паливо (приведених витрат на паливо), що розраховується згідно з фактичним відпуском теплової енергії, з урахуванням планованих середньозважених значень питомих норм витрат паливно-енергетичних ресурсів, а також планованих середньозважених значень цін умовного палива, визначається за формулою

, тис. грн,

де Qф – фактичний відпуск теплової енергії, тис. Гкал;

bпл – середньозважене значення планованих норм питомих витрат умовного палива, кг/Гкал;

Цпл – плановане середньозважене значення ціни умовного палива, грн/т у. п.;

4) сума економії/перевитрати коштів на органічне паливо визначається за формулою

, тис. грн,

де – значення максимально можливих витрат на органічне паливо (приведених витрат на паливо), тис. грн;

– фактичні витрати на органічне паливо, тис. грн.

При цьому економія/перевитрата за рахунок відхилень від планованих значень питомих норм витрат паливно-енергетичних ресурсів визначається за формулою

, тис. грн,

де – фактичний відпуск теплової енергії, тис. Гкал;

– середньозважене значення планованих норм питомих витрат умовного палива, кг/Гкал;

– середньозважене значення планованих норм питомих витрат умовного палива, кг/Гкал;

– плановане середньозважене значення ціни умовного палива, грн/т у. п.

Економія/перевитрата коштів за рахунок відхилень від запланованих цін на органічне паливо визначається за формулою

, тис. грн,

де – різниця між планованими та фактичними середньозваженими значеннями цін умовного палива на виробництво теплової енергії;

– фактичне значення витрат умовного палива у тис. тонн на виробництво теплової енергії по кожній категорії.

Економія/перевитрата коштів за рахунок відхилення від структури використання палива (у разі використання декількох видів палива), що була врахована при встановленні тарифів на виробництво теплової енергії, яка визначається за формулою

, тис. грн,

де – різниця між планованими та фактичними середньозваженими значеннями цін умовного палива на виробництво теплової енергії по кожній категорії за рахунок відхилення від структури використання палива (у разі використання декількох видів палива), що була врахована при встановленні тарифів на виробництво теплової енергії;

. – фактичне значення витрат умовного палива у тис. тонн на виробництво теплової енергії по кожній категорії.

8. Сума додатково отриманого/недоотриманого доходу, що виникла у зв'язку із відхиленням від запланованих обсягів відпуску теплової енергії, визначається за формулою

, тис. грн,

де – значення фактичної товарної продукції, тис. грн;

– значення планової товарної продукції, тис. грн;

– планові витрати на органічне паливо, тис. грн;

– фактичні витрати на органічне паливо, тис. грн;

– сума економії/перевитрати коштів на органічне паливо.

9. Результуюча сума додатково отриманого/недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії визначається за формулою

Д = + , тис. грн.

10. Інформація щодо придбання ліцензіатом свіжого ядерного палива для виробництва електричної та теплової енергії має бути відображена таким чином:

1) придбання свіжого ядерного палива для виробництва електричної та теплової енергії у звітному періоді (році) у постачальника \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | Одиниці виміру | Усього | ВП ЗАЕС | | | | | |  | ВП ПАЕС | | | ВП ХАЕС | | ВП РАЕС | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (зазначається найменування постачальника) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Кількість партій СЯП | од. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кількість ТВЗ | од. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вартість постачання СЯП | млн дол. США |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Транспортні витрати | млн дол. США |  |  |  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | | | |
| Авансові платежі на наступний період (на ХХХХ рік) | млн дол. США |  |  |  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | | | |
| Усього витрати на постачання СЯП | млн дол. США |  |  |  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | | | |
| млн грн |  |  |  |  |  |  | |  |  | | |  | |  | | | |

;

2) кредиторська заборгованість перед постачальником \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | Одиниці виміру | Усього | ВП ЗАЕС | | | | | | ВП ПАЕС | | | ВП ХАЕС | | ВП РАЕС | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (зазначається найменування постачальника) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Кількість партій СЯП | од. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кількість ТВЗ | од. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вартість постачання СЯП | млн дол. США |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Транспортні витрати | млн дол. США |  |  | | | | | |  | | |  | |  | | | |
| Авансові платежі на наступний період (на ХХХХ рік) | млн дол. США |  |  | | | | | |  | | |  | |  | | | |
| Усього витрати на постачання СЯП | млн дол. США |  |  | | | | | |  | | |  | |  | | | |
| млн грн |  |  | | | | | |  | | |  | |  | | | |

.

11. Інформація щодо вивезення відпрацьованого ядерного палива, використаного для виробництва електричної та теплової енергії, може містити, зокрема:

1) інформацію щодо кількості вільних комірок у басейнах витримки (БВ) на початок та на кінець звітного періоду (року), щодо кількості відпрацьованих тепловидільних збірок (ВТВЗ) та вивезення таких відпрацьованих тепловидільних збірок у звітному періоді (році) в розрізі енергоблоків наводиться в такій формі:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Енергоблок | Кількість вільних комірок у БВ на 01.01.ХХХХ, шт. | Кількість ВТВЗ у БВ на 01.01.ХХХХ, шт. | Вивантаження ВТВЗ у БВ у період ППР, шт. | Вивезення ВТВЗ з БВ за ХХХХ рік, шт. | Кількість вільних комірок у БВ на 31.12.ХХХХ, шт. | Кількість ВТВЗ у БВ на 31.12.ХХХХ, шт. |
| ЗАЕС-1 |  |  |  |  |  |  |
| ЗАЕС-2 |  |  |  |  |  |  |
| ЗАЕС-3 |  |  |  |  |  |  |
| ЗАЕС-4 |  |  |  |  |  |  |
| ЗАЕС-5 |  |  |  |  |  |  |
| ЗАЕС-6 |  |  |  |  |  |  |
| ПАЕС-1 |  |  |  |  |  |  |
| ПАЕС-2 |  |  |  |  |  |  |
| ПАЕС-3 |  |  |  |  |  |  |
| ХАЕС-1 |  |  |  |  |  |  |
| ХАЕС-2 |  |  |  |  |  |  |
| РАЕС-1 |  |  |  |  |  |  |
| РАЕС-2 |  |  |  |  |  |  |
| РАЕС-3 |  |  |  |  |  |  |
| РАЕС-4 |  |  |  |  |  |  |
| Усього |  |  |  |  |  |  |

;

2) інформацію щодо оплати за фактичне вивезення відпрацьованих тепловидільних збірок (ВТВЗ) за звітний період (рік) наводиться в такій формі (інформація щодо вивозу ВТВЗ за минулі періоди та сплата кредиторської заборгованості відображається окремо у шт. та грн):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | План | | Факт (лише за звітний період (рік)) | | Відхилення | |
| Енергоблок | Вивезення ВТВЗ з БВ за ХХХХ, шт. | Оплата за вивезення ВТВЗ з БВ за ХХХХ, млн грн | Вивезення ВТВЗ з БВ за ХХХХ, шт. | Оплата за вивезення ВТВЗ з БВ за ХХХХ, млн грн | шт. | млн грн |
| РАЕС-1 |  |  |  |  |  |  |
| РАЕС-2 |  |  |  |  |  |  |
| РАЕС-3 |  |  |  |  |  |  |
| РАЕС-4 |  |  |  |  |  |  |
| ХАЕС-1 |  |  |  |  |  |  |
| ХАЕС-2 |  |  |  |  |  |  |
| ПАЕС-1 |  |  |  |  |  |  |
| ПАЕС-2 |  |  |  |  |  |  |
| ПАЕС-3 |  |  |  |  |  |  |
| Усього |  |  |  |  |  |  |

;

3) інформацію щодо сплати авансів у звітному періоді (році) за вивезення відпрацьованих тепловидільних збірок (ВТВЗ) у майбутніх періодах (роках) наводиться в такій формі:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | План (на авансування) | | Факт (авансування у звітному періоді (році)) | | Відхилення | |
| Енергоблок | Вивезення ВТВЗ з БВ за ХХХХ, шт. | Оплата за вивезення ВТВЗ з БВ за ХХХХ, млн грн | Вивезення ВТВЗ з БВ за ХХХХ, шт. | Оплата за вивезення ВТВЗ з БВ за ХХХХ, млн грн | шт. | млн грн |
| РАЕС-1 |  |  |  |  |  |  |
| РАЕС-2 |  |  |  |  |  |  |
| РАЕС-3 |  |  |  |  |  |  |
| РАЕС-4 |  |  |  |  |  |  |
| ХАЕС-1 |  |  |  |  |  |  |
| ХАЕС-2 |  |  |  |  |  |  |
| ПАЕС-1 |  |  |  |  |  |  |
| ПАЕС-2 |  |  |  |  |  |  |
| ПАЕС-3 |  |  |  |  |  |  |
| Усього |  |  |  |  |  |  |

.

12. Уся інформація має узгоджуватись з витратами, які були враховані при встановленні структури тарифів на виробництво теплової енергії, а також бути зіставною з інформацією про такі витрати, що зазначається ліцензіатом у відповідних формах звітності.

13. Загальна сума додатково отриманого або недоотриманого доходу від ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії у звітному періоді (році) визначається як сума складових за таким алгоритмом:

1) результуюча сума додатково отриманого/недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії;

2) сума коштів, отриманих ліцензіатом як пеня та штрафні санкції за несвоєчасну оплату відпущеної ліцензіатом виробленої теплової енергії;

3) сума коштів недофінансування інвестиційної програми за звітний період (рік), за виключенням суми економії, якщо така була зафіксована при перевірці;

4) сума недофінансування витрат на проведення ремонтних робіт за рахунок статей витрат виробничої собівартості (послуги сторонніх організацій з ремонту у статті «виробничі послуги», придбання матеріалів і комплектуючих виробів та запасних частин, які використовуються для ремонту, у статті «сировина та допоміжні матеріали»), амортизації (витрати на ремонт за рахунок статті «амортизаційні відрахування»), планованого прибутку та інших джерел фінансування;

5) сума недофінансування статей витрат структури тарифів (цін) у звітному періоді (році), окрім суми коштів недофінансування інвестиційної програми та витрат на проведення ремонтних робіт за звітний період (рік).

14. Об'єктивними чинниками недофінансування ліцензованої діяльності, унаслідок чого ліцензіатом було недофінансовано інвестиційну програму за звітний період (рік) та (або) заходи ремонтних робіт, та (або) недофінансовано статті витрат, що були враховані при встановленні структури тарифів на виробництво теплової енергії, вважаються, зокрема:

1) зменшення обсягів виробництва теплової енергії у порівнянні з урахованими значеннями в тарифах на виробництво теплової енергії з причин, що не залежать від управлінських рішень ліцензіата;

2) наявність заборгованості за вироблену теплову енергію у звітному періоді (році);

3) сума обґрунтованих перевитрат статей витрат структури тарифів на виробництво теплової енергії у звітному періоді (році).

15. До обґрунтованих перевитрат (за умови надання ліцензіатом підтверджуючих розрахунків та (або) інших обґрунтувань) можуть належати такі витрати та фактори, що впливають на відхилення від планованих витрат:

1) фактичні витрати на оплату праці, які перевищили планові показники, що виникли внаслідок змін у чинному законодавстві (приведені на тарифну чисельність);

2) фактичні витрати на проведення ремонтних робіт, що перевищили планові показники, які були передбачені тарифом на виробництво теплової енергії, у розмірі не більше 5 %;

3) фактична вартість покупної води, що використовується на технологічні цілі (для живлення котлів, гідрозоловидалення, гідрозоловловлювання, живлення водопідігрівних установок, для циркуляційного водопостачання, охолодження, іншого устаткування за виключенням витрат на підживлення теплових мереж), та витрати на комплексне хімводоочищення (крім витрат компенсованих за рахунок отриманої допомоги у тому числі гуманітарної, у вигляді матеріалів і сировини та частини витрат, віднесених на хімводоочищення обсягів води для підживлення теплових мереж);

4) фактичні витрати на придбання електричної енергії (окрім витрат на придбання електричної енергії в інших учасників ринку електричної енергії для врегулювання небалансів електричної енергії) за цінами, що не перевищують середньозважені ціни на РДН у періоді, що підлягає перевірці;

5) фактичні суми витрат на сплату податків, зборів, ліцензійних, рентних та інших (комунальні платежі, обов’язкове страхування майна, пожежна, сторожова та воєнізована охорона) платежів, передбачених законодавством України, що сплачуються незалежно від результатів фінансово-господарської діяльності підприємства;

6) фактичні витрати на послуги з метрологічної атестації та повірки приладів обліку відпуску теплової енергії з колекторів генеруючих джерел;

7) фактично сплачені внески на регулювання, що розраховуються та сплачуються ліцензіатом відповідно до порядку, встановленого НКРЕКП;

8) фактичні витрати на органічне паливо, спричинені переглядом регульованої ціни на таке паливо, окрім ціни природного газу, що постачається постачальником «останньої надії»;

9) фактичні витрати на оплату за послугу з транспортування природного газу, спричинені переглядом тарифів на транспортування природного газу;

10) фактичні витрати на оплату послуг розподілу природного газу, спричинені переглядом тарифів на розподіл природного газу;

11) фактичні витрати на придбання свіжого ядерного палива (СЯП) для виробництва електричної та теплової енергії у звітному періоді (році), витрати на придбання ядерних матеріалів та фінансування окремих стадій виробництва ядерного палива, що використовувались при виробництві тепловидільних збірок, які були поставлені у звітному періоді (році), витрати на послуги з транспортування СЯП та ядерних матеріалів, що підлягали оплаті у звітному періоді (році), а також витрати на придбання СЯП, ядерних матеріалів та фінансування окремих стадій виробництва ядерного палива, що будуть постачатися в наступних періодах;

12) фактичні витрати, пов'язані з вивозом відпрацьованого ядерного палива (ВЯП), з урахуванням авансів, що були сплачені у звітному періоді (році);

13) витрати, пов'язані зі зміною вартості обладнання, матеріалів та інших засобів, необхідних для виконання інвестиційної програми та (або) проведення заходів (робіт) запланованих ремонтних робіт у звітному періоді (році), внаслідок зміни курсу іноземних валют;

14) витрати, пов'язані зі зміною курсу іноземних валют;

15) витрати, понесені у зв'язку зі стихійними лихами;

16) фактичні витрати з улаштування інженерного захисту об'єктів та/або відновлення об’єктів виробництва теплової енергії, пошкоджених (зруйнованих) внаслідок бойових дій, у період дії в Україні воєнного стану.

16. Підсумкова сума додатково отриманого або недоотриманого доходу (Д підсумок) від ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії у звітному періоді (році) визначається як різниця між сумою, розрахованою відповідно до пункту 9 цієї Методики, та сумою об'єктивних чинників недофінансування ліцензованої діяльності, зазначених у пункті 15 цієї Методики.

17. Позитивна сума (Д підсумок), за умови прийняття відповідного рішення НКРЕКП, може бути використана ліцензіатом:

1) 50 % як джерело фінансування інвестиційної програми на рік, що є наступним за звітним, 50 % залишається в розпорядженні ліцензіата та може бути спрямована на аварійні запаси, відновлювальні роботи та/або заходи захисту, заробітну плату, у разі виконання всіх зазначених умов:

виконання заходів (робіт) інвестиційної програми станом на 01 січня року, наступного за звітним, щонайменше на 90 %;

виконання заходів (робіт) запланованих ремонтних робіт у звітному періоді (році) – 90 %;

2) як джерело фінансування інвестиційної програми на рік, наступний за звітним, за умови виконання запланованих ремонтних робіт у звітному періоді (році) на 90 %;

3) як джерело для повернення коштів, залучених ліцензіатом для проведення реконструкції та/або модернізації теплоелектроцентралі(-ей);

4) як джерело для повернення коштів, залучених ліцензіатом за кредитними договорами (чи іншими запозиченнями), умови яких узгоджені з НКРЕКП.

В іншому випадку така сума підлягає включенню до структури тарифів ліцензіата як джерело коштів для фінансування ліцензованої діяльності на відповідний період регулювання або наступний(ні) планований(ні) період(и).

18. У разі порушення розподілу витрат на паливо при комбінованому виробництві на ТЕЦ теплової та електричної енергії, затвердженого рішенням НКРЕКП або врахованого при встановленні тарифів, у розмірі більше ніж на 3 %, компенсація таких витрат здійснюється за рахунок доходу від діяльності з виробництва електричної енергії, яка обраховується за формулою

= \* K, тис. грн,

де – планова сума витрат (товарна продукція) з виробництва електричної енергії, тис. грн;

К – відсоток компенсації за рахунок діяльності з виробництва електричної енергії, %.

Розрахунок відсотка компенсації здійснюється за формулою

К = – (+ 3%), %,

де – фактичний відсоток розподілу витрат між виробництвом теплової та електричної енергії, %, який розраховується за формулою

= %,

де – фактична сума витрат з виробництва теплової енергії, тис. грн;

– загальна фактична сума витрат з виробництва теплової енергії та електричної енергії, тис. грн;

– плановий відсоток розподілу витрат між виробництвом теплової та електричної енергії, %, який розраховується за формулою

= %,

де – планова сума витрат з виробництва теплової енергії, тис. грн;

– загальна планова сума витрат з виробництва теплової енергії та електричної енергії, тис. грн.

19. Фактична сума компенсації, що може бути включена до структури тарифів на виробництво теплової енергії ліцензіата за умови надання належного обґрунтування перевитрат, що були понесені у звітному періоді (році), розраховується за формулою

= від’ємна сума + + RT, тис. грн,

де – від’ємне значення підсумкової суми недоотриманого доходу, тис. грн;

– сума, яка компенсується за рахунок доходу від діяльності з виробництва електричної енергії, тис. грн;

RT – сума нарахованої різниці в тарифах та трансферів з Державного та місцевих бюджетів, віднесених на виробництво теплової енергії, тис. грн.

20. Сума необ'єктивного фінансування ліцензіатом заходів (робіт), що не були передбачені схваленою інвестиційною програмою або передбачені схваленою інвестиційною програмою у меншій кількості, не враховується як виконання інвестиційної програми, про що зазначається в акті перевірки.

Сума перевищення вартості заходів (робіт) інвестиційної програми на звітний рік фіксується в акті перевірки та визначається як різниця між фактичною вартістю, що склалась за підсумками виконання інвестиційної програми, та плановою вартістю в інвестиційній програмі.

Об’єктивною є сума перевищення, що менша або дорівнює добутку вартості заходу (роботи), передбаченого в інвестиційній програмі, та коефіцієнта 1,05 (5 %).

21. Сума коштів, зекономлених при виконанні інвестиційної програми у звітному періоді (році), тобто залишку коштів, за умови введення об'єкта в експлуатацію, зменшена на суму об'єктивного перевищення вартості заходів (робіт) до 5 % у розрізі заходів (робіт) у межах кожного розділу, може бути направлена на фінансування інвестиційної програми на період (рік), що є наступним за звітним періодом (роком), або врахована як джерело коштів для фінансування ліцензованої діяльності на відповідний період регулювання або наступний планований період (рік).

22. При проведенні перевірки виконання ремонтних робіт (у випадку, коли ліцензіат не звертався до НКРЕКП для перегляду тарифу на плановий період) враховується подання ліцензіатом зміни структури тарифів на виробництво теплової енергії у частині зміни напрямів витрат на проведення ремонтних робіт.

У разі неподання ліцензіатом зміни напрямів витрат на проведення ремонтних робіт, витрати на виконання заходів ремонтних робіт, передбачених у розмірі затверджених витрат діючого тарифу на виробництво теплової енергії, вважаються необґрунтованими та враховуються при розрахунку додатково отриманого/недоотриманого доходу.

23. При прийнятті рішень щодо визначення додатково отриманого доходу як джерела коштів для фінансування ліцензованої діяльності на відповідний період регулювання або наступний планований період (рік) або включення до структури тарифів ліцензіата недоотриманого доходу від ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії сума економії/перевитрати коштів, що спричинена різницею в собівартості виробництва теплової енергії для різних груп споживачів, ураховується також по кожній категорії.

24. При проведенні перевірки виконання інвестиційної програми та проведення ремонтних робіт виконаними мають вважатися об'єкти, які введені в експлуатацію відповідно до вимог чинного законодавства, прийняті на баланс та щодо яких здійснено повне фінансування.

Роботи, які мають перехідний характер, вважаються виконаними, якщо по них складено акти виконаних робіт та/або акти приймання-передачі згідно з умовами відповідного договору та здійснено оплату відповідно до цих актів або здійснені авансові платежі, якщо це передбачено схваленою інвестиційною програмою чи програмою ремонтних робіт.

Якщо при встановленні тарифів на виробництво теплової енергії передбачалось здійснення авансування/передплати за відповідними заходами (роботами), то перевіряється лише наявність фактичного фінансування таких заходів (робіт).

Профінансованими вважаються заходи (роботи) інвестиційної програми чи програми ремонтних робіт, щодо яких здійснено фактичну оплату грошовими коштами.