**Порівняльна таблиця до проєкту постанови НКРЕКП «Про затвердження Змін до Порядку контролю за дотриманням ліцензіатами, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, законодавства у відповідних сферах та ліцензійних умов»**

|  |  |
| --- | --- |
| **ПОЛОЖЕННЯ ДІЮЧОЇ РЕДАКЦІЇ** | **ЗМІСТ ПОЛОЖЕННЬ ПРОЄКТУ ПОСТАНОВИ** |
| **Додаток 19**  **Перелік питань для перевірки дотримання вимог законодавства та ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії** | |
| <…>   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 3.9 | Ліцензіатом забезпечено облік теплової енергії, яка відпускається з генеруючих джерел, з використанням приладів обліку теплової енергії |  |  |  |  | Закон про теплопостачання; Правила технічної експлуатації теплових установок і мереж, затверджені наказом Міністерства палива та енергетики України від 14 лютого 2007 року N 71 (далі - Правила 71); підпункт 11 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.10 | Ліцензіатом забезпечено облік енергоносіїв та води, які використовуються для виробництва теплової енергії |  |  |  |  | Закон про теплопостачання; Правила роздрібного ринку електричної енергії, затверджені постановою НКРЕКП від 14 березня 2018 року N 312, Правила користування системами централізованого комунального водопостачання та водовідведення в населених пунктах України, затверджені наказом Міністерства з питань житлово-комунального господарства України від 27 червня 2008 року N 190; Кодекс газорозподільних систем, затверджений постановою НКРЕКП від 30 вересня 2015 року N 2494; підпункт 12 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.11 | Ліцензіатом забезпечено виробництво та відпуск теплової енергії з джерел теплової енергії відповідно до встановлених правил |  |  |  |  | Правила 71; підпункт 13 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.12 | Ліцензіат дотримується умов, встановлених договором купівлі-продажу теплової енергії, та не допускає припинення або зменшення обсягів виробництва теплової енергії з метою створення дефіциту теплової енергії, якщо необхідність такого обмеження не встановлена законодавством України |  |  |  |  | Закон про теплопостачання; Правила користування тепловою енергією, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2007 року N 1198 (далі - Правила N 1198); підпункти 14, 15 та 16 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.13 | Внески на регулювання, що визначаються НКРЕКП, сплачуються своєчасно та в повному обсязі |  |  |  |  | Закон про НКРЕКП; Порядок розрахунку та встановлення ставки внесків на регулювання, затверджений постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 06 квітня 2017 року N 491 (далі - Порядок N 491), підпункт 17 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.14 | Ліцензіат оприлюднює на власному вебсайті в порядку, установленому законодавством: інформацію щодо формування та виконання інвестиційної програми з виробництва теплової енергії; річну фінансову звітність (у повному обсязі) з аудиторським висновком до неї. |  |  |  |  | Закон про теплопостачання; Закон про б/о; Порядок формування інвестиційних програм ліцензіатів з виробництва електричної та теплової енергії на теплоелектроцентралях та когенераційних установках, затверджений постановою НКРЕКП від 15 жовтня 2015 року N 2585 (далі - Порядок N 2585); Порядок формування інвестиційних програм ліцензіатів з передачі електричної енергії магістральними та міждержавними електричними мережами та з виробництва теплової та/або електричної енергії на атомних електростанціях, гідроелектростанціях та гідроакумулюючих електростанціях, затверджений постановою НКРЕКП від 30 червня 2015 року N 1972 (далі - Порядок N 1972); підпункти 18 та 29 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.15 | Ліцензіат перераховує кредитні (позикові) кошти, отримані від міжнародних фінансових організацій, іноземних державних установ, або кошти, залучені відповідно до міжурядових договорів, або кошти у вигляді кредитів (позик, грантів), або кошти, залучені державою чи суб'єктами господарювання у сфері теплопостачання під державні чи місцеві гарантії, на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для кредитних коштів суб'єктів господарювання у сфері теплопостачання, відкриті банками в національній чи іноземній валюті |  |  |  |  | підпункт 27 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.16 | Ліцензіатом забезпечено виконання інвестиційної програми, затвердженої в установленому порядку, у визначених обсягах за відповідними напрямами |  |  |  |  | Закон про теплопостачання; Порядок N 2585; Порядок N 1972 підпункт 19 та 28 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.17 | Ліцензіат не допускає перехресного субсидіювання інших видів діяльності за рахунок господарської діяльності з виробництва теплової енергії |  |  |  |  | Порядок N 584; Порядок N 1223; підпункт 21 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.18 | Ліцензіат надає до органу ліцензування документи, інформацію та звітність, що містять достовірні дані, необхідні для виконання органом ліцензування своїх повноважень, в обсягах та у строки, встановлені органом ліцензування |  |  |  |  | підпункт 22 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.19 | Ліцензіат забезпечує інформаційну безпеку та кібербезпеку засобів провадження ліцензованої діяльності, а також інформації, що використовується ліцензіатом під час провадження ліцензованої діяльності та виконує заходи для запобігання загрози безпеці критичної інфраструктури |  |  |  |  | Стратегія кібербезпеки України, затверджена Указом Президента України від 14 травня 2021 року N 447; закони України "Про основні засади забезпечення кібербезпеки України"; "Про критичну інфраструктуру", підпункт 23, 24 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.20 | Ліцензіат повідомив Антимонопольний комітет України про набуття у власність, користування (оренду, концесію тощо) цілісних майнових комплексів або зміну структури відносин контролю ліцензіата на користь іншої особи, що виникли за наявності зобов'язань, у тому числі грошових, торгових зобов'язань, зобов'язань з виникнення умов фінансової підтримки; |  |  |  |  | підпункт 26 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.21 | Ліцензіат забезпечив наявність ресурсу, що використовується для виробництва теплової енергії, зокрема, у разі використання природного газу, здійснювати закупівлю для забезпечення власної господарської діяльності (у тому числі для задоволення власних виробничих потреб) у постачальника; |  |  |  |  | підпункт 30 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.22 | Ліцензіатом забезпечено проведення енергетичного аудиту відповідно до вимог, визначених Законом України "Про енергетичну ефективність". |  |  |  |  | підпункт 31 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ |   <…>   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 5.1 | Ліцензіат не допускає здійснення під час провадження ліцензованої діяльності контролю над собою у значенні, наведеному у статті 1 Закону України "Про захист економічної конкуренції", резидентами держав, що здійснюють збройну агресію проти України у значенні, наведеному у статті 1 Закону України "Про оборону України", та/або дії яких створюють умови для виникнення воєнного конфлікту та застосування воєнної сили проти України |  |  |  |  | Закон про теплопостачання; Закон України "Про оборону України"; Закон України "Про захист економічної конкуренції"; підпункт 7 пункту 1.8 та глава 5 ЛУ ВРТ | | <…>   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 3.9 | Ліцензіат [здійснює розподіл активів/витрат при провадженні діяльності з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплоелектростанціях, установках для комбінованого виробництва теплової та електричної енергії відповідно до Порядку](https://zakon-pro.ligazakon.net/document/GK58762?ed=2025_05_06&an=21) [№ 1223](https://zakon-pro.ligazakon.net/document/GK39080?ed=2024_12_10&an=15) |  |  |  |  | підпункт 11 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.10 | Ліцензіат [визначає обсяг палива, що використовується для виробництва теплової енергії, з урахуванням вимог Методики формування, розрахунку та встановлення тарифів на теплову енергію, що виробляється на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях та когенераційних установках, затвердженої](https://zakon-pro.ligazakon.net/document/GK58762?ed=2025_05_06&an=22) [постановою НКРЕКП від 01 серпня 2017 року № 991](https://zakon-pro.ligazakon.net/document/GK38827?ed=2024_12_04&an=6288)[, або з урахуванням принципів, які використовувалися при розрахунку витрат палива (питомих витрат палива), що враховані в діючих (встановлених) тарифах на виробництво теплової енергії](https://zakon-pro.ligazakon.net/document/GK58762?ed=2025_05_06&an=22) |  |  |  |  | підпункт 12 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.11 | Ліцензіатом забезпечено облік теплової енергії, яка відпускається з генеруючих джерел, з використанням приладів обліку теплової енергії |  |  |  |  | Закон про теплопостачання; Правила технічної експлуатації теплових установок і мереж, затверджені наказом Міністерства палива та енергетики України від 14 лютого 2007 року № 71 (далі – Правила 71); підпункт 13 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.12 | Ліцензіатом забезпечено облік енергоносіїв та води, які використовуються для виробництва теплової енергії |  |  |  |  | Закон про теплопостачання; Правила роздрібного ринку електричної енергії, затверджені постановою НКРЕКП від 14 березня 2018 року № 312, Правила користування системами централізованого комунального водопостачання та водовідведення в населених пунктах України, затверджені наказом Міністерства з питань житлово-комунального господарства України від 27 червня 2008 року № 190; Кодекс газорозподільних систем, затверджений постановою НКРЕКП від 30 вересня 2015 року № 2494; підпункт 14 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.13 | Ліцензіатом забезпечено виробництво та відпуск теплової енергії з джерел теплової енергії відповідно до встановлених правил |  |  |  |  | Правила 71; підпункт 15 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.14 | Ліцензіат дотримується умов, встановлених договором купівлі-продажу теплової енергії, та не допускає припинення або зменшення обсягів виробництва теплової енергії з метою створення дефіциту теплової енергії, якщо необхідність такого обмеження не встановлена законодавством України |  |  |  |  | Закон про теплопостачання; Правила користування тепловою енергією, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2007 року № 1198 (далі – Правила № 1198); підпункти 16, 17 та 18 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.15 | Внески на регулювання, що визначаються НКРЕКП, сплачуються своєчасно та в повному обсязі |  |  |  |  | Закон про НКРЕКП; Порядок розрахунку та встановлення ставки внесків на регулювання, затверджений постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 06 квітня 2017 року № 491 (далі – Порядок № 491), підпункт 19 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.16 | Ліцензіат оприлюднює на власному вебсайті в порядку, установленому законодавством: інформацію щодо формування та виконання інвестиційної програми з виробництва теплової енергії; річну фінансову звітність (у повному обсязі) з аудиторським висновком до неї |  |  |  |  | Закон про теплопостачання; Закон про б/о; Порядок формування інвестиційних програм суб’єктів господарювання, які провадять господарську діяльність з виробництва електричної та (або) з виробництва теплової енергії на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях, атомних електростанціях та когенераційних установках, затверджений постановою НКРЕКП від 15 жовтня 2015 року № 2585 (далі – Порядок № 2585); підпункти 20 та 31 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.17 | Ліцензіат перераховує кредитні (позикові) кошти, отримані від міжнародних фінансових організацій, іноземних державних установ, або кошти, залучені відповідно до міжурядових договорів, або кошти у вигляді кредитів (позик, грантів), або кошти, залучені державою чи суб’єктами господарювання у сфері теплопостачання під державні чи місцеві гарантії, на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для кредитних коштів суб’єктів господарювання у сфері теплопостачання, відкриті банками в національній чи іноземній валюті |  |  |  |  | підпункт 29 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.18 | Ліцензіатом забезпечено виконання інвестиційної програми, затвердженої в установленому порядку, у визначених обсягах за відповідними напрямами |  |  |  |  | Закон про теплопостачання; Порядок № 2585; Порядок № 1972; підпункти 21 та 30 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.19 | Ліцензіат не допускає перехресного субсидіювання інших видів діяльності за рахунок господарської діяльності з виробництва теплової енергії |  |  |  |  | Порядок № 584; Порядок № 1223; підпункт 23 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.20 | Ліцензіат надає до органу ліцензування документи, інформацію та звітність, що містять достовірні дані, необхідні для виконання органом ліцензування своїх повноважень, в обсягах та у строки, встановлені органом ліцензування |  |  |  |  | підпункт 24 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.21 | Ліцензіат забезпечує інформаційну безпеку та кібербезпеку засобів провадження ліцензованої діяльності, а також інформації, що використовується ліцензіатом під час провадження ліцензованої діяльності та виконує заходи для запобігання загрози безпеці критичної інфраструктури |  |  |  |  | Стратегія кібербезпеки України, затверджена Указом Президента України від 14 травня 2021 року № 447; закони України «Про основні засади забезпечення кібербезпеки України»; «Про критичну інфраструктуру», підпункти 25, 26 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.22 | Ліцензіат повідомив Антимонопольний комітет України про набуття у власність, користування (оренду, концесію тощо) цілісних майнових комплексів або зміну структури відносин контролю ліцензіата на користь іншої особи, що виникли за наявності зобов’язань, у тому числі грошових, торгових зобов’язань, зобов’язань з виникнення умов фінансової підтримки |  |  |  |  | підпункт 28 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.23 | Ліцензіат забезпечив наявність ресурсу, що використовується для виробництва теплової енергії, зокрема, у разі використання природного газу, здійснювати закупівлю для забезпечення власної господарської діяльності (у тому числі для задоволення власних виробничих потреб) у постачальника |  |  |  |  | підпункт 32 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ | | 3.24 | Ліцензіатом забезпечено проведення енергетичного аудиту відповідно до вимог, визначених Законом України «Про енергетичну ефективність» |  |  |  |  | підпункт 33 пункту 3.2 глави 3 ЛУ ВРТ |   <…>   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 5.1 | Ліцензіат не допускає здійснення під час провадження ліцензованої діяльності контролю над собою у значенні, наведеному у статті 1 Закону України «Про захист економічної конкуренції», та/або торговельних відносин з резидентами держав, що здійснюють збройну агресію проти України у значенні, наведеному у статті 1 Закону України «Про оборону України», та/або дії яких створюють умови для виникнення воєнного конфлікту та застосування воєнної сили проти України |  |  |  |  | Закон про теплопостачання; Закон України «Про оборону України»; Закон України «Про захист економічної конкуренції»; підпункт 7 пункту 1.8 та пункт 1 глави 5 ЛУ ВРТ | | 5.2 | [У ліцензіата наявні затверджені паспорти безпеки на об’єкти критичної інфраструктури](https://zakon-pro.ligazakon.net/document/GK57479?ed=2024_10_22&an=32) |  |  |  |  | П[останова Кабінету Міністрів України від 04 серпня 2023 року № 818](https://zakon-pro.ligazakon.net/document/KP230818?ed=2023_08_04&an=16) та пункт 2 глави 5 ЛУ ВРТ | |
| **Додаток 26**  **Методика визначення сум додатково отриманого або недоотриманого доходу (суми економії/перевитрати коштів) суб'єктами господарювання з виробництва електричної та (або) теплової енергії від здійснення ліцензованої діяльності** | |
| МЕТОДИКА визначення сум додатково отриманого або недоотриманого доходу (суми економії/перевитрати коштів) суб'єктами господарювання з виробництва електричної та (або) теплової енергії від здійснення ліцензованої діяльності 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 електричної та (або) 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 електричної та (або) теплової енергії на атомних електростанціях, гідроелектростанціях, гідроакумулюючих електростанціях, теплових електростанціях, теплоелектроцентралях та когенераційних установках, включаючи теплоелектроцентралі, теплоелектростанції та когенераційні установки з використанням альтернативних джерел енергії, яким встановлені тарифи з виробництва електричної та (або) теплової енергії або ціни в рамках покладення спеціальних обов'язків для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії. Положення цього додатка не застосовуються при здійсненні перевірки ліцензіатів, що провадять господарську діяльність з виробництва електричної енергії та здійснюють відпуск такої енергії за "зеленим" тарифом.  2. Інформація щодо вартісних показників в акті перевірки має бути відображена в тис. грн без податку на додану вартість.  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 (цін) чи передбачені встановленою НКРЕКП структурою тарифів (у разі її встановлення).  4. Звітний період (рік) - період діяльності ліцензіата з виробництва електричної та (або) 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 електричної енергії та (або) виробництва теплової енергії у звітному періоді (році) із деталізованим зазначенням причин відхилення від обсягів, що були враховані при встановленні тарифів (цін) на відпуск електричної та (або) 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);  3) фактична сума отриманого чистого прибутку, а також сума нарахованого та сплаченого податку на прибуток у звітному році в частині здійснення ліцензованої діяльності з виробництва електричної та (або) теплової енергії (за наявності);  4) сума коштів та 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;  6) сума перевищення вартості заходів (робіт) інвестиційної програми на звітний період (рік): до 5 % включно, понад 5 %;  7) 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 %;  8) 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;  9) сума сплачених загальнодержавних та місцевих податків, зборів та інших обов'язкових платежів;  10) порівняльний аналіз відповідності фактичних витрат витратам, що були враховані при встановленні тарифів (цін) на відпуск електричної енергії та (або) виробництво теплової енергії (різниця між планованими та фактичними значеннями);  11) сума недофінансування (перефінансування) статей витрат структури тарифів (цін) у звітному періоді (році);  12) сума обґрунтованих перевитрат статей витрат структури тарифів (цін) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії у звітному періоді (році);  13) сума необґрунтованих перевитрат статей витрат структури тарифів (цін) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії у звітному періоді (році);  14) рівень розрахунків за відпущену електричну енергію та (або) вироблену теплову енергію за період (рік), який перевіряється;  15) сума коштів, отриманих ліцензіатом як пеня та штрафні санкції за несвоєчасну оплату відпущеної ліцензіатом електричної енергії та (або) виробленої теплової енергії;  16) 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 (цін) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії;  17) інформація щодо фізичних обсягів придбання органічного палива та його транспортування для виробництва електричної та (або) теплової енергії;  18) інформація щодо залишків палива (мазуту/вугілля/інших видів паливно-енергетичних ресурсів) на початок та кінець кожного періоду та на момент перевірки;  19) сума фактичних витрат на придбання свіжого ядерного палива (СЯП) для виробництва електричної та 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);  20) інформація щодо фізичного обсягу закупівлі тепловиділяючих збірок (ТВЗ) у звітному періоді (році) в розрізі атомних електростанцій та енергоблоків;  21) сума фактичних витрат, пов'язаних з вивозом відпрацьованого ядерного палива (ВЯП), з урахуванням авансів, що були сплачені у звітному періоді (році);  22) інформація щодо фізичного обсягу тепловиділяючих 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;  23) інформація щодо кількості вільних комірок у басейнах витримки (БВ) на початок та на кінець звітного періоду (року), щодо кількості відпрацьованих тепловиділяючих збірок (ВТВЗ) та вивезення таких відпрацьованих тепловиділяючих збірок у звітному періоді (році) в розрізі атомних електростанцій та енергоблоків, що наводиться також у табличній формі;  24) інформація щодо суми сплаченої рентної плати за спеціальне використання води для потреб гідроенергетики в розрізі гідроелектростанцій;  25) інформація щодо обсягу електричної енергії, використаної на заповнення водойм, у розрізі гідроакумулюючих електростанцій та оплати за таку електричну енергію;  26) додатково отриманий або недоотриманий дохід ліцензіата внаслідок збільшення (зменшення) фактичних обсягів відпуску електричної енергії та (або) виробництва теплової енергії у порівнянні з урахованими значеннями в тарифах (цінах) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії, збільшення (зменшення) витрат на органічне паливо, відхилення від структури використання палива, що була врахована при встановленні тарифів (цін) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії, зміни структури запланованих витрат чи інших факторів. Такий дохід визначається на підставі фактичних значень корисного відпуску електричної енергії та (або) виробництва теплової енергії, а також встановлених рівнів тарифів (цін) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії, які діяли у відповідному звітному періоді (році);  27) інформація щодо витрат з прибутку (виплати відрахувань до фонду дивідендів, сплата податку на прибуток, погашення облігацій, капітальні вкладення, погашення кредитів тощо);  28) інформація щодо діючих кредитних договорів та фінансових зобов'язань;  29) інформація щодо діючих депозитних договорів та інших позик;  30) інформація щодо інших операційних доходів.  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 електричної енергії та (або) теплової енергії по кожній категорії (для різних груп споживачів) у млн кВт·год та (або) 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) всіх видів палива у ккал/кг, ккал/м3;  4) плановані та фактичні значення витрат умовного палива у тис. тонн на відпуск електричної енергії та (або) виробництво теплової енергії по кожній категорії (для різних груп споживачів), у тому числі структура використання органічного палива (у разі використання декількох видів палива при виробництві електричної та теплової енергії) на відпуск електричної енергії та (або) виробництво теплової енергії по кожній категорії (для різних груп споживачів), що зазначається у %;  5) плановані та фактичні середньозважені значення питомих норм витрат паливно-енергетичних ресурсів за відповідний місяць/квартал/рік у г/кВт·год та (або) 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 електричної та (або) теплової енергії, з урахуванням планованих середньозважених значень питомих норм витрат паливно-енергетичних ресурсів, а також планованих середньозважених значень цін умовного палива, по кожній категорії (для різних груп споживачів) у тис. грн;  7) плановані та фактичні значення середньозважених цін умовного палива на відпуск електричної енергії та (або) середньозважених цін умовного палива на виробництво теплової енергії по кожній категорії (для різних груп споживачів) у грн/т у. п.;  8) різниця між планованими та фактичними середньозваженими значеннями цін умовного палива на відпуск електричної енергії та (або) середньозваженими значеннями цін умовного палива на виробництво теплової енергії по кожній категорії (для різних груп споживачів) у грн/т у. п.;  9) різниця між планованими та фактичними середньозваженими значеннями цін умовного палива на відпуск електричної енергії та (або) середньозваженими значеннями цін умовного палива на виробництво теплової енергії по кожній категорії (для різних груп споживачів), що виникла за рахунок відхилення від структури використання палива (у разі використання декількох видів палива при виробництві електричної та теплової енергії), що була врахована при встановленні тарифів (цін) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії, у грн/т у. п.  7. При здійсненні багатофакторного аналізу витрат на органічне паливо (для кожного виду ліцензованої діяльності окремо) сума економії/перевитрати коштів, що виникла за рахунок відхилення від значень, які були враховані при встановленні тарифів (цін) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії, визначається таким чином:  1) різниця між планованими та фактичними середньозваженими значеннями цін умовного палива на відпуск електричної енергії та (або) середньозваженими значеннями цін умовного палива на виробництво теплової енергії по кожній категорії (для різних груп 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 відпуск електричної енергії та (або) середньозваженими значеннями цін умовного палива на виробництво теплової енергії по кожній категорії (для різних груп споживачів) за рахунок відхилення від структури використання палива (у разі використання декількох видів палива при виробництві електричної та теплової енергії), що була врахована при встановленні тарифів (цін) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії, визначається за формулою   |  |  | | --- | --- | |  | | |  | , грн/т у. п., |   де 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 електричної та (або) 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 Е ф (Q ф) - фактичний відпуск електричної та (або) теплової енергії, млн кВт·год (тис. Гкал);  b пл - середньозважене значення планованих норм питомих витрат умовного палива, г/кВт·год (кг/Гкал);  Ц пл **-** плановане середньозважене значення ціни умовного палива, грн/т у. п.;  4) сума економії/перевитрати коштів на органічне паливо визначається за формулою   |  |  | | --- | --- | |  | , тис. грн, |   де С факт - фактичні витрати на органічне паливо, тис. грн.  При цьому з неї економія/перевитрата за рахунок відхилень від планованих значень питомих норм витрат паливно-енергетичних ресурсів визначається за формулою   |  |  | | --- | --- | |  | , тис. грн, |   де Е ф (Q ф) - фактичний відпуск електричної та (або) теплової енергії, млн кВт·год (тис. Гкал);  b пл - середньозважене значення планованих норм питомих витрат умовного палива, г/кВт·год (кг/Гкал);  b факт - середньозважене значення планованих норм питомих витрат умовного палива, г/кВт·год (кг/Гкал);  Ц пл - 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 К у. п. - фактичне значення витрат умовного палива у тис. тонн на відпуск електричної енергії та (або) виробництво теплової енергії по кожній категорії (для різних груп споживачів);  Економія/перевитрата коштів за рахунок відхилення від структури використання палива (у разі використання декількох видів палива при виробництві електричної та теплової енергії), що була врахована при встановленні тарифів (цін) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії, яка визначається за формулою   |  |  | | --- | --- | |  | , тис. грн, |   де К у. п. - фактичне значення витрат умовного палива у тис. тонн на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії по кожній категорії (для різних груп споживачів).  8. Сума додатково отриманого/недоотриманого доходу, що виникла у зв'язку із відхиленням від запланованих обсягів відпуску електричної та (або) виробництва теплової енергії, визначається за формулою   |  |  | | --- | --- | |  | , тис. грн, |   де ТП факт - значення фактичної товарної продукції, тис. грн;  ТП план - значення планової товарної продукції, тис. грн;  С план - планові витрати на органічне паливо, тис. грн;  С факт - фактичні витрати на органічне паливо, тис. грн.  9. Результуюча сума додатково отриманого/недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва електричної та (або) теплової енергії визначається за формулою  Д = Д паливо + Д відпуск е/е та (або) т/е, 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 ЮУ АЕС | | | 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 ЮУАЕС | | | 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, має бути відображена приблизно таким чином:  1) інформація щодо кількості вільних комірок у басейнах витримки (БВ) на початок та на кінець звітного періоду (року), щодо кількості відпрацьованих тепловиділяючих збірок (ВТВЗ) та вивезення таких відпрацьованих тепловиділяючих 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 в БВ на 01.01.ХХХХ, шт. | Вивантаження ВТВЗ у БВ в період ППР, шт. | Вивезення ВТВЗ з БВ за ХХХХ рік, шт. | Кількість вільних комірок у БВ на 31.12.ХХХХ, шт. | Кількість ВТВЗ в БВ на 31.12.ХХХХ, шт. | | ЗАЕС-1 |  |  |  |  |  |  | | ЗАЕС-2 |  |  |  |  |  |  | | ЗАЕС-3 |  |  |  |  |  |  | | ЗАЕС-4 |  |  |  |  |  |  | | ЗАЕС-5 |  |  |  |  |  |  | | ЗАЕС-6 |  |  |  |  |  |  | | ЮУАЕС-1 |  |  |  |  |  |  | | ЮУАЕС-2 |  |  |  |  |  |  | | ЮУАЕС-3 |  |  |  |  |  |  | | ХАЕС-1 |  |  |  |  |  |  | | ХАЕС-2 |  |  |  |  |  |  | | РАЕС-1 |  |  |  |  |  |  | | РАЕС-2 |  |  |  |  |  |  | | РАЕС-3 |  |  |  |  |  |  | | РАЕС-4 |  |  |  |  |  |  | | Усього |  |  |  |  |  |  |   2) інформація щодо оплати за фактичне вивезення відпрацьованих тепловиділяючих 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 |  |  |  |  |  |  | | ЮУАЕС-1 |  |  |  |  |  |  | | ЮУАЕС-2 |  |  |  |  |  |  | | ЮУАЕС-3 |  |  |  |  |  |  | | Усього |  |  |  |  |  |  |   3) інформація щодо сплати авансів у звітному періоді (році) за вивезення відпрацьованих тепловиділяючих 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 |  |  |  |  |  |  | | ЮУАЕС-1 |  |  |  |  |  |  | | ЮУАЕС-2 |  |  |  |  |  |  | | ЮУАЕС-3 |  |  |  |  |  |  | | Усього |  |  |  |  |  |  |   12. Вся інформація, яка наведена в пунктах 10 та 11 цього додатка, має узгоджуватись з витратами, які були враховані при встановленні структури тарифів (цін) на відпуск електричної та 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 електричної та (або) 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 електричної та (або) теплової енергії;  2) сума коштів, отриманих ліцензіатом як пеня та штрафні санкції за несвоєчасну оплату відпущеної ліцензіатом електричної енергії та (або) виробленої теплової енергії;  3) інший дохід чи прибуток, що отриманий виробником від діяльності на сегментах ринку електричної енергії (за виключенням продажу відпущеної електричної енергії);  4) сума коштів недофінансування інвестиційної програми за звітний період (рік), за виключенням суми економії, якщо така була зафіксована при перевірці;  5) 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;  6) 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 (цін) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії, вважаються, зокрема:  1) зменшення обсягів відпуску електричної енергії та (або) виробництва теплової енергії у порівнянні з урахованими значеннями в тарифах (цінах) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії з причин, що не залежать від управлінських рішень ліцензіата;  2) наявність заборгованості за відпущену електричну енергію та (або) вироблену теплову енергію у звітному періоді (році);  3) сума обґрунтованих перевитрат статей витрат структури тарифів (цін) на відпуск електричної та (або) 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, що не перевищують значень, які були враховані при встановленні тарифів (цін) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії;  2) фактичні витрати на проведення ремонтних робіт, що не перевищують значень, які були враховані при встановленні тарифів (цін) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії;  3) фактична вартість покупної води, що використовується на технологічні цілі (для живлення котлів, гідрозоловидалення, гідрозоловловлювання, живлення водопідігрівних установок, для циркуляційного водопостачання, охолодження, іншого устаткування), та витрати на комплексне хімводоочищення;  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 ціни постачальника універсальної послуги на відповідній території;  5) зростання податків, зборів та інших обов'язкових платежів;  6) фактичні суми сплачених податків, зборів та інших, передбачених законодавством України, платежів, які відносяться до собівартості продукції і сплачуються незалежно від результатів фінансово-господарської діяльності підприємства. Загальнодержавні та місцеві податки, збори та інші обов'язкові платежі;  7) фактичні витрати, пов'язані зі сплатою податків і зборів, крім тих, що включаються до виробничої собівартості;  8) фактично сплачені внески на регулювання, що розраховуються та сплачуються ліцензіатом відповідно до порядку, встановленого НКРЕКП;  9) збільшення витрат на органічне паливо, пов'язане із несвоєчасним переглядом діючих цін (тарифів) на паливно-енергетичні ресурси та (або) послуги (витрати) з їх транспортування в тарифах (цінах) на відпуск електричної та (або) теплової енергії;  10) 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 тепловиділяючих 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;  11) фактичні витрати, пов'язані з вивозом відпрацьованого ядерного палива (ВЯП) з урахуванням авансів, що були сплачені у звітному періоді (році);  12) 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;  13) витрати, пов'язані зі зміною курсу іноземних валют;  14) витрати, понесені у зв'язку зі стихійними лихами.  16. До обґрунтованих перевитрат не можуть належати такі витрати та фактори, що впливають на відхилення від планованих витрат, зокрема:  1) витрати на придбання електричної енергії в інших учасників ринку електричної енергії для врегулювання небалансів електричної енергії;  2) збільшення витрат на органічне паливо та (або) послуги (витрати) з його транспортування у порівнянні зі значеннями, що були враховані при встановленні тарифів (цін) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії;  3) відхилення від структури використання палива (у разі використання декількох видів палива при виробництві електричної та теплової енергії), що була врахована при встановленні тарифів (цін) на відпуск електричної та (або) виробництво теплової енергії;  4) сума перехресного субсидіювання між видами господарської діяльності ліцензіата;  5) всі інші фактичні витрати, окрім тих, що викладені у пункті 11 цього додатка.  17. Підсумкова сума додатково отриманого або недоотриманого доходу від ліцензованої діяльності з виробництва електричної та (або) теплової енергії у звітному періоді (році) визначається як різниця між сумою, розрахованою відповідно до пункту 9 цього додатка, та сумою об'єктивних чинників недофінансування ліцензованої діяльності, зазначених у пунктах 15, 16 цього додатка.  18. Позитивна сума, що визначена згідно з пунктом 17 цього додатка (за виключенням додаткових витрат, сплачених податків та дивідендів на державну частку акцій у результаті отримання додаткового доходу), за умови прийняття відповідного рішення НКРЕКП може бути використана ліцензіатом:  1) 50 % як джерело фінансування інвестиційної програми на рік, що є наступним за звітним, а 50 % залишається в розпорядженні ліцензіата у разі виконання всіх зазначених умов:  щонайменше 95 % виконання заходів (робіт) інвестиційної програми станом на 01 січня року, наступного за звітним;  100 % виконання заходів (робіт) запланованих ремонтних робіт у звітному періоді (році);  2) як джерело фінансування інвестиційної програми на рік, наступний за звітним, за умови 100 % виконання запланованих ремонтних робіт у звітному періоді (році);  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 (цін) ліцензіата як джерело коштів для фінансування ліцензованої діяльності на відповідний період регулювання або наступний планований період (рік).  19. Від'ємна сума, визначена згідно з пунктом 17 цього додатка, підлягає включенню до структури тарифів (цін) ліцензіата за умови надання належного обґрунтування перевитрат, що були понесені у звітному періоді (році).  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 граничним рівнем вартості. Гранична вартість визначається як добуток вартості заходу (роботи), передбаченого в інвестиційній програмі, та коефіцієнта 1,05 (5 %).  Визначена сума необ'єктивного перевищення вартості заходів (робіт) інвестиційної програми підлягає врахуванню у структурі тарифів (цін) ліцензіата у сторону зменшення.  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 наступний 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 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 (цін) ліцензіата недоотриманого доходу від ліцензованої діяльності з виробництва електричної та (або) теплової енергії сума економії/перевитрати коштів, що спричинена різницею в собівартості виробництва теплової енергії для різних груп споживачів, ураховується також по кожній категорії (для різних груп споживачів).  23. 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 (цін) на відпуск електричної та (або) 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. | **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 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. |