Додаток 34

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 економії (недофінансування)** **або перевитрат кошторису витрат постачальника «останньої надії» на провадження ним операційної діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії»**

1. Положення цього додатка застосовуються членами комісії з перевірки під час проведення планових або позапланових перевірок ліцензіата НКРЕКП з постачання електричної енергії споживачу, який відповідно до вимог нормативно-правових актів виконує функції постачальника «останньої надії», на період надання постачальником «останньої надії» оператору системи передачі послуги із забезпечення безперебійного функціонування постачальника «останньої надії», відповідно до погодженого НКРЕКП кошторису витрат на провадження ним операційної діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії» у звітному році.

2. Інформація щодо вартісних показників в акті перевірки має бути відображена в тис. грн з точністю до двох цифр після коми без податку на додану вартість. Інформація щодо показників у відсотковому значенні в акті перевірки має бути відображена у % з точністю до двох цифр після коми.

3. Звітний рік – період діяльності постачальника «останньої надії», який перевіряється та який дорівнює календарному року.

4. З метою визначення об’єктивної суми коштів, отриманої для фінансування ліцензованої діяльності, при проведенні планових або позапланових перевірок в акті перевірки фіксуються такі показники:

1) фактична сума частини чистого прибутку (дивідендів) на державну частку акцій, нараховану за підсумками попереднього року та виплачену у звітному році відповідно до платіжних доручень, наданих ліцензіатом, на провадження ним операційної діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії», який обраховується як добуток між обсягом сплаченої частини чистого прибутку (доходу), що відраховується до державного бюджету у звітному році відповідно до платіжних доручень, та співвідношенням між фактичними операційними витратами на постачання електричної енергії споживачам постачальником «останньої надії» та сумарними витратами за даними форми звітності № 3-НКРЕКП-постачання електричної енергії (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів за видами діяльності», затвердженої постановою НКРЕКП від 28 лютого 2019 року № 282 (далі – форма звітності № 3-НКРЕКП-постачання електричної енергії) (за IV квартал);

2) рівень розрахунків оператора системи передачі з постачальником «останньої надії» за послуги із забезпечення безперебійного функціонування постачальника «останньої надії» станом на 01 січня та на 20 січня року, наступного за звітним;

3) сума сплаченого податку на прибуток у звітному році в частині здійснення діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії», який обраховується як добуток між обсягом сплаченого податку на прибуток у звітному році відповідно до платіжних доручень та співвідношенням між фактичними операційними витратами на постачання електричної енергії споживачам постачальником «останньої надії» та сумарними операційними витратами за даними форми звітності № 3-НКРЕКП-постачання електричної енергії (за IV квартал);

4) витрати у розрізі статей відповідно до погодженого НКРЕКП кошторису витрат постачальника «останньої надії» на провадження ним операційної діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії» у звітному році та фактичні витрати з урахуванням витрат, що капіталізуються, у розрізі статей, понесені постачальником «останньої надії» на провадження ним операційної діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії» у звітному році;

5) фактичний максимальний розмір заробітної плати, яка фінансується за рахунок кошторису витрат постачальника «останньої надії», що перевищує десятикратний розмір середньої заробітної плати, урахованої у кошторисі витрат постачальника «останньої надії», з урахуванням приведення до середньорічного розміру заробітної плати у звітному році;

6) сума економії (недофінансування) статей витрат погодженого кошторису витрат постачальника «останньої надії» на провадження ним операційної діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії» у звітному році, з урахуванням витрат, які були капіталізовані за бухгалтерським обліком;

7) сума перевитрат статей витрат кошторису витрат постачальника «останньої надії» на провадження ним операційної діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії» у звітному році, з урахуванням витрат, які були капіталізовані за бухгалтерським обліком;

8) сума відшкодування судових витрат (судовий збір, інші витрати, пов’язані з розглядом судових справ), отриманих постачальником «останньої надії» у звітному році.

5. Загальна сума економії (недофінансування) або перевитрат кошторису витрат постачальника «останньої надії» на провадження ним операційної діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії» у звітному році визначається як сума таких складових:

1) сума економії (недофінансування) статей витрат кошторису витрат постачальника «останньої надії» на провадження ним операційної діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії» у звітному році, з урахуванням витрат, які були капіталізовані за бухгалтерським обліком;

2) сума перевитрат статей витрат кошторису витрат постачальника «останньої надії» на провадження ним операційної діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії» у звітному році, з урахуванням витрат, які були капіталізовані за бухгалтерським обліком;

3) фактична сума перевищення максимального розміру заробітної плати, яка фінансується за рахунок кошторису витрат постачальника «останньої надії», що перевищує десятикратний розмір середньої заробітної плати, урахованої у кошторисі витрат постачальника «останньої надії», з урахуванням приведення до середньорічного розміру заробітної плати у звітному році, що підлягає вилученню.

6. Об’єктивними чинниками економії (недофінансування) або перевитрат кошторису витрат постачальника «останньої надії» на провадження ним операційної діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії» у звітному році вважаються:

1) сплачена у звітному році сума частини чистого прибутку (дивідендів) на державну частку акцій за підсумками попереднього року, що передує звітному року, відповідно до платіжних доручень, наданих ліцензіатом, у частині надання послуг з постачання електричної енергії споживачам постачальником «останньої надії», що перевищує відповідну суму, враховану в погодженому кошторисі витрат у звітному році;

2) сума обґрунтованих перевитрат статей витрат кошторису витрат постачальника «останньої надії» на провадження ним операційної діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії» у звітному році, що підтверджується копіями первинних документів.

7. Підсумкова сума економії (недофінансування) або перевитрат кошторису витрат постачальника «останньої надії**»** у звітному році визначається як різниця між сумою, розрахованою відповідно до пункту 5 цього додатка, та сумою об’єктивних чинників економії (недофінансування) або перевитрат кошторису витрат постачальника «останньої надії» на провадження ним операційної діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії», зазначених у пункті 6 цього додатка.

Вказана сума враховується НКРЕКП під час розгляду поданого на погодження кошторису витрат постачальника «останньої надії» на провадження ним операційної діяльності на виконання функції постачальника «останньої надії» на прогнозний рік.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_