Додаток 31

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

**МЕТОДИКА**

**визначення сум додатково отриманого або недоотриманого доходу від здійснення діяльності з розподілу природного газу**

1. Положення цієї Методики застосовуються членами комісії з перевірки під час проведення планових або позапланових перевірок суб’єктів господарювання, що провадять господарську діяльність з розподілу природного газу (далі – Оператори газорозподільної системи, Оператори ГРМ, ліцензіати), та при формуванні проєктів рішень НКРЕКП за результатами перевірок дотримання суб’єктами господарювання вимог законодавства та ліцензійних умов провадження господарської діяльності з розподілу природного газу.

2. Під час проведення перевірки перевіряється достовірність інформації, що зазначена ліцензіатом у відповідних формах звітності, а також дотримання ліцензіатами НКРЕКП встановлених структур тарифів на послуги розподілу природного газу та виконання заходів інвестиційних програм на перший рік затверджених десятирічних планів розвитку (далі – інвестиційна програма, ІП).

3. Звітний рік − період діяльності ліцензіата з надання послуг розподілу природного газу, який перевіряється та дорівнює календарному року.

4. Джерелами інформації під час проведення планових або позапланових перевірок є:

1) при перевірці питання щодо дотримання структури тарифу на послуги розподілу природного газу:

структури тарифів, що встановлені відповідними постановами НКРЕКП;

дані форм звітності, що подаються суб’єктами господарювання у сфері розподілу природного газу відповідно до форм звітності, затверджених постановами НКРЕКП;

дані установчих, фінансових, бухгалтерських (первинних) документів, статистичної, фінансової та податкової звітності, господарських договорів, розпорядчих та інших документів об’єкта контролю, пов’язаних із провадженням фінансово-господарської діяльності, веденням бухгалтерського обліку, складенням фінансової звітності (далі – документи об’єкта контролю);

2) при перевірці питання щодо виконання заходів інвестиційних програм:

джерела фінансування планів розвитку (інвестиційних програм), затверджені відповідними постановами НКРЕКП;

звітна інформація ліцензіатів щодо виконання заходів інвестиційних програм відповідно до положень Кодексу газорозподільних систем, затвердженого постановою НКРЕКП від 30 вересня 2015 року № 2494 (далі – Кодекс ГРМ);

звітна інформація ліцензіатів, що надається на виконання відповідних рішень НКРЕКП з питань забезпечення безпеки розподілу природного газу під час дії воєнного стану в Україні;

первинні документи, що підтверджують фактичне фінансування та виконання заходів інвестиційних програм відповідно до положень пункту 2 глави 5 розділу IV Кодексу ГРМ.

Надання документів членам комісії з перевірки забезпечується уповноваженою особою ліцензіатів у строки, що зазначені у запиті на інформацію та відповідно до переліку питань перевірки дотримання ліцензіатами вимог законодавства та ліцензійних умов.

5. В акті перевірки або додатках до нього відображається інформація, зокрема щодо:

тарифів на послуги розподілу природного газу – у грн за 1 м3 на місяць з точністю до двох знаків після коми, без податку на додану вартість;

елементів витрат річної планованої тарифної виручки структури тарифу − у тис. грн з точністю до одного знака після коми, без податку на додану вартість;

фактичних вартісних показників − у тис. грн з точністю до двох знаків після коми, без податку на додану вартість (у частині виконання інвестиційної програми – у тис. грн з точністю до одного знака після коми, без податку на додану вартість);

кількісних показників − в од. або в км з точністю до одного знака після коми;

фактичної річної замовленої потужності об’єкта (об’єктів) споживачів − у тис. м3 з точністю до двох знаків після коми;

показників у відсотковому значенні – у % з точністю до двох знаків після коми;

показників у відносних одиницях – у в. о. з точністю до чотирьох знаків після коми.

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

1. фактична річна замовлена потужність розподілу природного газу з урахуванням перевищення фактичного обсягу використання потужності споживачами над річною замовленою потужністю (об’єкта) об’єктів споживачів, що не є побутовими;
2. фактична сума нарахованого доходу, за підсумками звітного року, що перевіряється, відповідно до фактичних нарахувань ліцензіатом за укладеними договорами, актами, іншими первинними або розрахунковими документами, які підтверджують надання послуг розподілу природного газу, відповідно до даних [форм звітності № 8б-НКРЕКП-газ-моніторинг (квартальна) «Звіт про застосування тарифів на послуги розподілу природного газу»](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0717874-17#n859) (далі − форма № 8б-НКРЕКП) та № 8г-НКРЕКП-газ-моніторинг (річна) «Звіт про застосування тарифів на послуги розподілу природного газу» (далі − форма № 8г-НКРЕКП), затверджених постановою НКРЕКП від 07 липня 2016 року № 1234, з урахуванням доходів від перевищення фактичного обсягу використання потужності споживачами, що не є побутовими, доходу, отриманого у зв’язку з порушеннями вимог Кодексу ГРМ, унаслідок яких здійснюються донарахування, та доходу від неврегульованого небалансу;
3. додатково отриманий (недоотриманий) дохід ліцензіата внаслідок збільшення (зменшення) фактичного обсягу наданих послуг порівняно з планованим, врахованим у встановленій структурі тарифу на послуги розподілу природного газу.

Такий дохід визначається на підставі фактичного обсягу річної замовленої потужності об’єкта (об’єктів) споживачів з урахуванням перевищення фактичного обсягу використання потужності споживачами над річною замовленою потужністю (об’єкта) об’єктів споживачів, що не є побутовими, а також з урахуванням доходу, отриманого у зв’язку з порушеннями вимог Кодексу ГРМ, унаслідок яких здійснюються донарахування, та доходу від неврегульованого небалансу, за формулою

(тис. грн), (1)

де – фактична сума нарахованого доходу (виручки), за підсумками звітного року від реалізації послуг з розподілу природного газу у звітному році t, що визначається на підставі фактичного обсягу річної замовленої потужності об’єкта (об’єктів) споживачів з урахуванням перевищення фактичного обсягу використання потужності споживачами над річною замовленою потужністю (об’єкта) об’єктів споживачів, що не є побутовими, а також з урахуванням доходу, отриманого у зв’язку з порушеннями вимог Кодексу ГРМ, унаслідок яких здійснюються донарахування, та доходу від неврегульованого небалансу;

– планована річна тарифна виручка, передбачена структурою тарифу на послуги розподілу природного газу, встановленою НКРЕКП.

У випадку дії протягом звітного року декількох структур тарифів величина визначається як середньозважене значення за формулою

(тис. грн), (2)

де – планована річна тарифна виручка згідно з встановленою структурою тарифу *і;*

– кількість місяців, протягом яких застосовувалась структура тарифу *і*;

n – кількість структур тарифу Оператора ГРМ, що застосовувались впродовж звітного року;

1. фактична сума витрат відповідно до даних [форм № 8б-НКРЕКП](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0717874-17#n859) та форми № 8г-НКРЕКП, а також згідно з даними перевірки первинної документації за всіма статтями витрат, встановленої структури тарифу, підтверджені даними бухгалтерського та податкового обліку;

сума недофінансування (економія) або сума перевитрат за елементами витрат структури тарифів у звітному році;

фактична сума витрат, пов’язаних з ремонтом пошкодженої внаслідок воєнних дій інфраструктури та здійсненням заходів із запобігання настанню кризових гуманітарних ситуацій, відповідно до переліку, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 13 вересня 2024 року № 1057;

1. фактична вартість газу на нормативні та виробничо-технологічні втрати/витрати природного газу та фактичні обсяги нормативних та виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу, у тому числі фактичні обсяги та вартість позитивних/негативних небалансів Оператора ГРМ;

у разі наявності несанкціонованого відбору природного газу споживачами додатково, з урахуванням даних актів про несанкціонований відбір природного газу, зазначається:

обсяг несанкціонованого відбору споживачами в тис. м3;

розмір плати за несанкціонований відбір, що підлягає оплаті Оператором ГРМ оператору газотранспортної системи за такі обсяги несанкціонованого відбору споживачів у тис. грн без ПДВ;

розмір плати за несанкціонований відбір, що підлягає оплаті Оператору ГРМ споживачами в тис. грн без ПДВ;

1. суми коштів джерел фінансування, затверджених відповідними постановами НКРЕКП, та фактично нарахованих джерел фінансування інвестиційних програм;
2. суми коштів фактичного обсягу фінансування та фактичного виконання заходів ІП у вартісному вимірі відповідно до звітної інформації за формою, наведеною в додатку 14 до Кодексу ГРМ, що підтверджено документами відповідно до пункту 2 глави 5 розділу IV Кодексу ГРМ;
3. обсяги планованих, фактично профінансованих та фактично виконаних заходів у кількісному вимірі.

Показники та інформація, зазначені у підпункті 7 та цьому підпункті, відображаються в акті перевірки за формою, наведеною в додатку до цієї Методики;

1. економія коштів при фактичному виконанні заходів ІП у розрізі за джерелами фінансування ІП, що визначається як сума складових за формулою

Е = + (тис. грн), (3)

де – економія коштів при фактичному 100 % виконанні заходів ІП у кількісному вимірі, що визначається за формулою

, (4)

де *n* – кількість заходів інвестиційної програми, за якими отримано економію в грошовому вимірі та які виконані на 100 % (та більше) від планованих обсягів у кількісному вимірі;

– планований обсяг у кількісному вимірі за заходом ІП;

– планована ціна одиниці заходу ІП;

– фактична ціна одиниці заходу ІП.

Для заходів ІП розділу І «Розподільні газопроводи» є допустимими випадки відхилення фактичного виконання не більше ніж ± 5 % від планованих обсягів у кількісному вимірі (у км) з відповідним внесенням змін до проєктно-кошторисної документації. Відомості про внесення змін до проєктно-кошторисної документації при фактичному виконанні відповідних заходів ІП мають бути відображені в акті перевірки.

У разі перевищення фактичних обсягів над планованими розрахунок економії здійснюється виходячи із планованих показників ();

– економія коштів за заходами ІП, за якими фактична ціна одиниці менша ніж планована ціна одиниці, та які фактично виконані частково в обсягах менше планованих обсягів у кількісному вимірі, що визначається за формулою

де *m* – кількість заходів ІП, за якими фактична ціна одиниці менша ніж планована ціна одиниці, та які виконані в обсягах, що менше планованих обсягів у кількісному вимірі;

– фактично виконаний обсяг у кількісному вимірі за заходом ІП;

1. сума перевищення фактичної вартості заходів ІП понад планованою вартістю в розрізі за джерелами фінансування, що визначається як сума складових за формулою

П = (тис. грн), (6)

де – сума перевищення вартості заходів ІП до 5 % включно, яка може бути покрита економією (у разі її наявності), та визначається за формулою

де *k* – кількість заходів ІП, за якими допущено перевищення вартості до 5 % включно та фактичний обсяг виконання не перевищує планований;

*t* – кількість заходів ІП, за якими допущено перевищення вартості понад 5 % та фактичний обсяг виконання не перевищує планований;

– сума перевищення вартості заходів ІП понад 5 %, у розрізі за джерелами фінансування, яка визначається за формулою

де *р* – кількість заходів ІП, за якими допущено перевищення вартості понад 5 % та недовиконання в кількісному вимірі;

*q* – кількість заходів ІП, за якими допущено перевищення вартості понад 5 % та перевищення фактичних обсягів над планованими в кількісному вимірі.

У разі перевищення фактичних обсягів над планованими розрахунок суми перевищення здійснюється виходячи із планованих показників ();

1. суми коштів невиконання заходів ІП (невиконаних повністю або частково у кількісному вимірі) у розрізі за заходами та джерелами фінансування ІП, що визначається за формулою

де *r* – кількість заходів ІП, невиконаних повністю або частково в кількісному вимірі.

У разі якщо захід частково чи повністю профінансовано, але не виконано (частково чи повністю) у кількісному вимірі та/або фактичний обсяг фінансування не дорівнює фактичному обсягу виконанняу вартісному вимірі, сума коштів довиконання такого заходу визначається за формулою

де *s* – кількість заходів ІП, невиконаних повністю або частково у кількісному вимірі та які частково чи повністю профінансовано та/або за якими фактичний обсяг фінансування не дорівнює фактичному обсягу виконанняу вартісному вимірі за заходом ІП;

1. суми коштів фінансування заходів, не передбачених ІП, а також заходів ІП, за якими фактично виконаний обсяг у кількісному вимірі перевищує планований показник, у розрізі за заходами та джерелами фінансування, що визначається за формулою

де *v* – кількість заходів, не передбачених ІП, та заходів ІП, за якими фактично виконаний обсяг у кількісному вимірі перевищує планований показник, окрім заходів ІП розділу І «Розподільні газопроводи», за якими відхилення обсягів фактичного виконання становить більше ніж 5 % від планованих обсягів у кількісному вимірі (у км) за умови відповідного внесення змін до проєктно-кошторисної документації. Відомості про внесення змін до проєктно-кошторисної документації при фактичному виконанні відповідних заходів ІП мають бути відображені в акті перевірки. При цьому для заходів, що не були передбачені ІП, для цілей розрахунку планований обсяг ( приймається рівним 0;

1. суми коштів, використаних на виконання заходів ІП в умовах недостатності коштів (понад нараховані джерела фінансування ІП), а також суми коштів, використаних на перевищення вартості заходів ІП, що не покрите економією в розрізі за джерелами фінансування, та/або із відображенням інформації щодо джерел надходження зазначених коштів;
2. суми коштів фінансування за заходами ІП у разі здійснення такого фінансування до моменту затвердження відповідного плану розвитку, крім форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили), засвідчених Торгово-промисловою палатою України та підтверджених відповідним сертифікатом;
3. суми використаних коштів, визначених як плановані тарифні джерела фінансування відповідних інвестиційних програм на виконання відповідних рішень НКРЕКП з питань забезпечення безпеки розподілу природного газу під час дії воєнного стану в Україні;
4. суми використаних коштів планованого прибутку, залучених коштів (гуманітарна, фінансова допомога, кредити, гранти), бюджетних коштів, коштів, передбачених мобілізаційним завданням (замовленням), коштів, отриманих від здійснення діяльності, пов’язаної та не пов’язаної з транспортуванням, розподілом, зберіганням (закачуванням, відбором) природного газу та інших не заборонених законодавством коштів на виконання відповідних рішень НКРЕКП з питань забезпечення безпеки розподілу природного газу під час дії воєнного стану в Україні;
5. фактична сума частини чистого прибутку (дивідендів) у частині здійснення ліцензованої діяльності з розподілу на державну частку акцій, нараховану за підсумками попереднього року та виплачену у звітному році відповідно до платіжних доручень, наданих ліцензіатом;
6. сума сплаченого податку на прибуток у звітному році в частині здійснення ліцензованої діяльності з розподілу природного газу, яка була нарахована за підсумками попереднього року та виплачена у звітному році відповідно до платіжних доручень та податкової декларації з податку на прибуток підприємств, наданих ліцензіатом;
7. дохід, отриманий у звітному році від надання в оренду/суборенду основних засобів (активів), які знаходяться на балансі ліцензіата, належать до основної діяльності ліцензіата та/або є об’єктом державної власності;
8. кількість абонентів (населення) без комерційного обліку;
9. кількість індивідуальних лічильників на складі для:

встановлення населенню;

заміни індивідуальних лічильників;

обмінного фонду.

7. Загальна сума невикористаних коштів планованих джерел ІП за звітний рік визначається як сума складових за формулою

= (тис. грн), (12)

де – суми коштів невиконання заходів ІП;

– суми коштів фінансування заходів, не передбачених ІП та профінансованих за рахунок коштів затверджених джерел фінансування ІП;

– суми коштів фінансування за заходами ІП до моменту затвердження відповідного плану розвитку, крім форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили), засвідчених Торгово-промисловою палатою України та підтверджених відповідним сертифікатом;

– суми коштів, визначених як плановані тарифні джерела фінансування відповідних ІП, використаних на виконання відповідних рішень НКРЕКП з питань забезпечення безпеки розподілу природного газу під час дії воєнного стану в Україні;

суми коштів загальної економії, яка визначається шляхом зменшення економії при фактичному виконанні заходів ІП у кількісному вимірі на суму перевищення вартості заходів ІП до 5 % включно (у межах покриття економією), та розраховується за формулою

У разі відсутності затвердженої ІП Оператора ГРМ на відповідний звітний період, сума коштів, визначених у структурі затвердженого тарифу як плановані тарифні джерела фінансування ІП на звітний рік, за виключенням коштів, визначених як плановані тарифні джерела фінансування відповідних ІП, використаних Оператором ГРМ на виконання відповідних рішень НКРЕКП з питань забезпечення безпеки розподілу природного газу під час дії воєнного стану в Україні, враховується як сума невикористаних коштів планованих джерел інвестиційної програми.

8. Загальна сума додатково отриманого доходу або недоотриманого доходу від ліцензованої діяльності у звітному році визначається як сума таких складових:

1) додатково отриманий (недоотриманий) дохід ліцензіата внаслідок збільшення (зменшення) фактичного обсягу наданих послуг порівняно з планованим, врахованим у встановленій структурі тарифу на послуги розподілу природного газу;

2) сума недофінансування статей витрат структури тарифу у звітному році, окрім:

невикористаних коштів планованих джерел інвестиційної програми за звітний рік,

суми недофінансування витрат на оплату праці, у разі зменшення суб’єктом господарювання з розподілу природного газу таких витрат з метою оптимізації штату працівників, безпосередньо задіяних при здійсненні діяльності з розподілу природного газу (за умови дотримання норм технічної безпеки надання послуг розподілу природного газу), у випадку направлення такої економії коштів для фінансування заходів з підвищення рівня середньомісячної заробітної плати працівників, безпосередньо задіяних при здійсненні діяльності з розподілу природного газу, у році, наступному за звітним роком;

суми недофінансування витрат, пов’язаних з використанням природного газу на ВТВ та власні потреби, за рахунок зменшення обсягів ВТВ порівняно з затвердженими, у випадку направлення такої економії коштів у звітному році або у році, наступному за звітним роком, для фінансування заходів з підвищення рівня середньомісячної заробітної плати працівників, безпосередньо задіяних при здійсненні діяльності з розподілу природного газу, в обсягах не більше 50 % від економії коштів, та/або для фінансування заходів, передбачених розділами І – VІ та IX інвестиційної програми.

Загальна сума додатково отриманого доходу має бути збільшена на суму невикористаних коштів планованих джерел інвестиційної програми за звітний рік, визначену відповідно до пункту 7 цієї Методики.

Загальна сума недоотриманого доходу має бути зменшена на суму невикористаних коштів планованих джерел інвестиційної програми за звітний рік, визначену відповідно до пункту 7 цієї Методики.

9. Розмір об’єктивних чинників недофінансування ліцензованої діяльності, окрім суми невикористаних коштів планованих джерел інвестиційної програми за звітний рік, визначається як сума таких чинників:

1) різниця між фактично сплаченим та передбаченим затвердженою структурою тарифу податком на прибуток у звітному році в частині здійснення ліцензованої діяльності з розподілу природного газу;

2) різниця між фактично сплаченою у звітному році сумою частини чистого прибутку (дивідендів) у частині здійснення ліцензованої діяльності з розподілу природного газу на державну частку акцій за підсумками попереднього року, що передує звітному року, та передбаченим затвердженою структурою тарифу чистим прибутком;

3) фактичні витрати, понесені у звітному році, пов’язані з обслуговуванням кредитів, залучених у банківських установах (погашення основної суми запозичення, сплата відсотків за користування кредитом), з включенням відповідних заходів до інвестиційної програми ліцензіата.

10. При формуванні проєктів рішень НКРЕКП за результатами перевірок дотримання суб’єктами господарювання вимог законодавства та ліцензійних умов провадження господарської діяльності з розподілу природного газу такі проєкти рішень НКРЕКП мають містити інформацію щодо спрямування суми додатково отриманого або недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності у звітному році.

Підсумкова сума додатково отриманого або недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності у звітному році визначається як різниця між сумою, розрахованою відповідно до [пункту 8](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0428874-18#n1053) цієї Методики, та розміром об’єктивних чинників недофінансування ліцензованої діяльності, зазначених у пункті 9 цієї Методики.

Позитивна сума (додатково отриманий дохід) може бути визначена НКРЕКП джерелом фінансування інвестиційної програми на рік, у якому здійснено перевірку, або на наступний рік, за умови виконання не менше 95 % заходів ІП станом на останнє число звітного календарного року.

В іншому випадку така сума може бути врахована як коригування в сторону зменшення при розгляді питання щодо коригування планованої річної тарифної виручки при наступному перегляді тарифу на послуги розподілу природного газу.

Від’ємна сума (недоотриманий дохід) може бути врахована як коригування в сторону збільшення при розгляді питання щодо коригування планованої річної тарифної виручки при наступному перегляді тарифу на послуги розподілу природного газу.