Додаток

до проєкту рішення

Южненської міської ради

**Методика**

**розрахунку компенсації обґрунтованих витрат**

**КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «ЮЖТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»** **за надання послуг, що становлять загальний економічний інтерес, контролю та перегляду такої компенсації**

**1. Загальні положення**

1.1. Методика розрахунку компенсації обґрунтованих витрат **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «ЮЖТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО»** (далі – КП ТМ "ЮТКЕ") за надання послуг, що становлять загальний економічний інтерес, контролю та перегляду такої компенсації (далі – Методика) розроблена для забезпечення реалізації заходів з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, послуг з постачання теплової енергії для населення м. Южного в умовах воєнного стану та пов’язаним з цим зниженням рівня розрахунків споживачами.

Основний критерій, за яким надається компенсація витрат за надання послуг, що становлять загальний економічний інтерес – підприємство, що надає такі послуги, має збитки від здійснення основної економічної діяльності в частині надання послуг за категорією споживачів населення.

**Послуги, що становлять загальний економічний інтерес**  – послуги, пов’язані із задоволенням особливо важливих загальних потреб громадян, що не можуть надаватися на комерційній основі без державної підтримки на період введення воєнного стану.

**Послуги, що становлять загальний економічний інтерес КП ТМ "ЮТКЕ"** (далі – ПЗЕІ) - послуги з постачання теплової енергії, її виробництва, транспортування та постачання для населення м. Южного.

**Компенсація обґрунтованих витрат за надання ПЗЕІ** **КП ТМ "ЮТКЕ"** - обґрунтована сума чистої фінансової різниці між понесеними витратами та доходами при наданні ПЗЕІ КП ТМ "ЮТКЕ", що покривається, у разі потреби, за рахунок бюджету міської територіальної громади.

1.2. Методика визначає механізм обчислення компенсації обґрунтованих витрат КП ТМ "ЮТКЕ" за надання ПЗЕІ з реалізації заходів з виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, послуг з постачання теплової енергії для населення м. Южного.

1.3. Методика розроблена відповідно до Бюджетного кодексу України, Законів України "Про місцеве самоврядування в Україні", "Про державну допомогу суб’єктам господарювання".

1.4. Компенсація витрат КП ТМ "ЮТКЕ" за надання ПЗЕІ здійснюється на підставі рішень Южненської міської ради.

1.5. Кошти, отримані як компенсація витрат КП ТМ "ЮТКЕ" за надання ПЗЕІ, використовуються підприємством на заходи, спрямовані на досягнення його стабільної та беззбиткової діяльності.

**2. Розрахунок компенсації обґрунтованих витрат за надання ПЗЕІ**

**з реалізації послуг з постачання теплової енергії, її виробництва**, **транспортування та постачання, для** населення **м. Южного**

2.1. Обсяг компенсації визначається як різниця між понесеними витратами, необхідними для надання ПЗЕІ та відповідними доходами.

Для визначення обсягу компенсації, в разі потреби КП ТМ "ЮТКЕ", (одержувач бюджетних коштів), надає управлінню житлово-комунального господарства Южненської міської ради (далі – головний розпорядник) щоквартально наростаючим підсумком в межах календарного року розрахунок, згідно з додатком 1 до Методики. Після погодження головним розпорядником, розрахунок погоджується з управлінням економіки Южненської міської ради. У разі отримання усіх необхідних погоджень, головний розпорядник бюджетних коштів виносить на погодження виконавчим комітетом рішення про схвалення надання фінансової підтримки та направляє до фінансового управління Южненської міської ради бюджетний запит з метою отримання компенсації обґрунтованих витрат за надання ПЗЕІ КП ТМ "ЮТКЕ".

2.2. Фактична сума компенсації не повинна перевищувати суму, яка необхідна для покриття витрат КП ТМ "ЮТКЕ", необхідних для забезпечення надання послуг з постачання теплової енергії, її виробництва, транспортування та постачання для населення м. Южного (ПЗЕІ) в межах календарного року з урахуванням наявного фінансового ресурсу місцевого бюджету.

2.3. Витрати та доходи КП ТМ "ЮТКЕ" розраховуються одержувачем бюджетних коштів відповідно до чинних положень законодавства у сфері бухгалтерського обліку, вимог податкового законодавства та облікової політики підприємства.

2.4. У разі надання КП ТМ "ЮТКЕ" інших послуг, розподілення витрат за видами діяльності здійснюється відповідно до облікової політики підприємства.

2.5. КП ТМ "ЮТКЕ" забезпечує та несе відповідальність за коректне відображення на окремих рахунках бухгалтерського обліку результатів фінансово-господарської діяльності таким чином, щоб чітко відстежувались:

– витрати та доходи, пов’язані з послугами з постачання теплової енергії які КП ТМ "ЮТКЕ" уповноважене надавати, і, з іншого боку, витрати та доходи, пов’язані з кожним іншим окремим товаром або послугою, щодо яких підприємство здійснює діяльність;

– повна інформація щодо методів, відповідно до яких витрати та доходи призначаються або розподіляються за різними видами діяльності. Ці методи мають базуватися на принципах бухгалтерського обліку: обумовленості, об’єктивності, прозорості та послідовності відповідно до національних або міжнародно визнаних методологій бухгалтерського обліку, зокрема калькуляції витрат за видом діяльності, та мають визначатись обліковою політикою КП ТМ "ЮТКЕ".

2.6. При розрахунку компенсації враховуються витрати КП ТМ "ЮТКЕ" на: оплату праці та нарахувань на оплату праці, оплату енергоносіїв, комунальних та інших послуг, сплату податків, придбання товарно-матеріальних цінностей необхідних для забезпечення роботи КП ТМ "ЮТКЕ" з надання послуг з постачання теплової енергії для всіх споживачів м. Южного. Розподіл витрат між категоріями споживачів здійснюється пропорційно обсягам реалізації послуг з постачання теплової енергії, крім витрат на постачання та транспортування природного газу, які визначаються відповідно до Порядку розподілу витрат на постачання та транспортування природного газу КП ТМ «ЮТКЕ» за категоріями споживачів, погодженого заступником міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради – начальником управління житлово-комунального господарства ЮМР та помісячними підтверджуючими розрахунками підприємства.

2.7. Для підвищення прозорості, якщо КП ТМ "ЮТКЕ" поряд із виробництвом, транспортуванням та постачанням теплової енергії, наданням послуг з постачання теплової енергії для споживачів м. Южного займається й іншими видами діяльності, облікові рахунки різних видів діяльності повинні бути відокремлені та відповідати таким умовам:

– облікові рахунки, що відповідають кожному з видів діяльності, повинні бути окремими, а частка відповідних активів і постійних витрат повинна розподілятися відповідно до чинних положень бухгалтерського обліку, податкового законодавства та облікової політики підприємства;

– всі витрати та доходи КП ТМ "ЮТКЕ", пов'язані з будь-якою іншою діяльністю, не можуть бути віднесені до витрат та доходів на надання ПЗЕІ.

2.8. Перерахування компенсації витрат на надання послуг з постачання теплової енергії, її виробництва, транспортування та постачання населенню м. Южного здійснюється на рахунки КП ТМ "ЮТКЕ" (одержувач бюджетних коштів), відкриті в органах Державної казначейської служби України в установленому Законом порядку на підставі затвердженого рішення сесії Южненської міської ради.

2.9. Сума компенсації обґрунтованих витрат за надання ПЗЕІ КП ТМ "ЮТКЕ" перераховується в межах бюджетних призначень.

2.10. Бюджетні призначення для виплати компенсації обґрунтованих витрат за надання ПЗЕІ КП ТМ "ЮТКЕ" встановлюються рішенням сесії про бюджет Южненської міської територіальної громади відповідно до діючих КПКВК на підставі бюджетного запиту головного розпорядника бюджетних коштів (управління житлово-комунального господарства Южненської міської ради) за умови ресурсної забезпеченості місцевого бюджету.

2.11 Фінансова підтримки з місцевого бюджету КП ТМ «ЮТКЕ» на компенсацію за надання ПЗЕІ не носить систематичний та постійний характер та надається виключно в межах наявних фінансових ресурсів місцевого бюджету.

**3. Механізм для уникнення і повернення надмірної компенсації   
КП ТМ "ЮТКЕ" за надання ПЗЕІ з надання послуг з постачання теплової енергії, її виробництва**, **транспортування та постачання для** **населення** **м. Южного у випадку надання у завищеному розмірі та заходи щодо її уникнення**

3.1. Компенсація за надання ПЗЕІ КП ТМ "ЮТКЕ", не може перевищувати суму, необхідну для покриття чистої фінансової різниці між понесеними витратами та доходами, що визначена відповідно до розділу 2 Методики.

3.2. З метою уникнення надмірної компенсації під час обчислення фінансового результату від надання послуг з ПЗЕІ, КП ТМ "ЮТКЕ" щоквартально наростаючим підсумком в межах календарного року здійснює розрахунок рівня отриманої суми компенсації на покриття витрат від надання послуг з постачання теплової енергії для населення м. Южного згідно з додатком 1 до Методики.

3.3. Для контролю за надмірною компенсацією КП ТМ "ЮТКЕ" щокварталу, в строки до 31 травня, 31 серпня, 30 листопада, 31 березня наступного року, надає головному розпоряднику бюджетних коштів:

- Звіти про виконання фінансових планів разом із пояснювальною запискою щодо результатів діяльності із зазначенням напрямів використання вищезазначених коштів довільної форми;

- Баланс – форма № 1;

- Звіт про фінансові результати – форма № 2;

- Форма №1 про витрати виробництва та фінансові показники діяльності суб'єктів господарювання від реалізації теплової енергії, надання послуг з постачання теплової енергії та постачання гарячої води, затверджена Наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 16 грудня 2019 року №312 (у редакції наказу Міністерства розвитку громад та територій України від 04 жовтня 2022 року № 180);

- помісячні розрахунки: розподіл витрат на постачання та транспортування природного газу за категоріями споживачів, спожитого КП ТМ "ЮТКЕ" для виробництва теплової енергії;

- Розрахунок суми компенсації (додаток № 1) складений відповідно до фінансової звітності наростаючим підсумком;

- Інші документи за вимогою головного розпорядника коштів.

Головний розпорядник бюджетних коштів проводить перевірку кожного кварталу протягом 15 робочих днів з дня отримання пакету документів, вказаних у даному пункті, протягом виконання зобов’язань.

3.4. Якщо КП ТМ "ЮТКЕ"отримало компенсацію з місцевого бюджету (п. 6 розрахунку), сума якої перевищує суму, яка підлягає відшкодуванню з місцевого бюджету (п. 5 розрахунку), то така надлишкова компенсація підлягає поверненню до бюджету Южненської міської територіальної громади.

Якщо сума надлишкової компенсації не перевищує 10% суми середньорічної компенсації, вона переноситься і враховується при розрахунку суми компенсації, яка може бути надана за наступний розрахунковий період.

3.5. Крім того, при розрахунку розміру компенсації враховується будь-яке інше фінансування з місцевого бюджету, отримане КП ТМ «ЮТКЕ» в періоді, за який розраховується компенсація ПЗЕІ, крім поворотної фінансової допомоги.

3.6. В разі отримання компенсації заборгованості з різниці в тарифах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії з державного бюджету в періоді, за який розраховується та надається компенсація за надання ПЗЕІ з місцевого бюджету, то така сума компенсації з місцевого бюджету зменшується на суму компенсації, отриманої з державного бюджету по категорії споживачів «Населення».

3.7. Відповідальність за повноту і правильність даних, необхідних для розрахунку компенсації обґрунтованих витрат за надання ПЗЕІ несе **КП ТМ "ЮТКЕ"**.

Виконавці : Ірина Іванова

Віра ОСАДЧУК

Додаток 1

до Методики розрахунку компенсації обґрунтованих витрат КП ТМ "ЮТКЕ" за надання послуг, що становлять загальний економічний інтерес, контролю та перегляду такої компенсації

**РОЗРАХУНОК**

**суми компенсації обґрунтованих витрат на надання послуг,**

**що становлять загальний економічний інтерес, КП ТМ "ЮТКЕ"**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ року**

| № з/п | Найменування | Загальна    сума, згідно Звіту про фінансові результати Ф-1  тис. грн. | У т. ч.: за  діяльністю, пов’язаною з наданням послуг з постачання теплової енергії, тис. грн. | | | За іншою діяль-ністю, тис. грн. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всього | ПЗЕІ | Інші катего-рії спожи-вачів |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Обсяги реалізації послуг з постачання теплової енергії, Гкал |  |  |  |  |  |
| 2 | Фактичні витрати – всього |  |  |  |  |  |
|  | із них: |  |  |  |  |  |
| 2.1.1 | заробітна плата |  |  |  |  |  |
| 2.1.2 | нарахування на оплату праці |  |  |  |  |  |
| 2.1.3 | постачання та транспортування природного газу |  |  |  |  |  |
| 2.1.4 | розподіл природного газу |  |  |  |  |  |
| 2.1.5 | інші енергоносії |  |  |  |  |  |
| 2.1.6 | інші послуги |  |  |  |  |  |
| 2.1.7 | податки та інші обов’язкові платежі до бюджету |  |  |  |  |  |
| 2.1.8 | придбання сировини, матеріалів та інвентарю |  |  |  |  |  |
| 2.1.9 | інші витрати (розшифрувати) |  |  |  |  |  |
| 2.1.10 | витрати, які не підлягають відшкодуванню |  |  |  |  |  |
| 3 | Доходи – всього |  |  |  |  |  |
|  | із них: |  |  |  |  |  |
| 3.1 | Вид діяльності, пов’язаної з наданням ПЗЕІ |  |  |  |  |  |
| 3.2 | Інші доходи (розшифрувати) |  |  |  |  |  |
| 4 | Збитки за винятком витрат, які не підлягають відшкодуванню |  |  |  |  |  |
| 5 | Компенсація обґрунтованих витрат за надання ПЗЕІ, яка підлягає відшкодуванню з місцевого бюджету  (5=3-2) | Х | Х |  | Х | Х |
| 6 | Компенсація обґрунтованих витрат за надання ПЗЕІ, яка була відшкодована з місцевого бюджету в попередні періоди поточного року | Х | Х |  | Х | Х |
| 7 | Компенсація заборгованості з різниці в тарифах на виробництво, транспортування та постачання теплової енергії, на теплову енергію, послуги з постачання теплової енергії з державного бюджету | Х |  |  |  | Х |
| 8 | Інше фінансування з місцевого бюджету КП ТМ "ЮТКЕ"  (крім поповнення статутного фонду) |  |  |  |  |  |
| 9 | Компенсація обґрунтованих витрат за надання ПЗЕІ, яка підлягає відшкодуванню з місцевого бюджету/поверненню до місцевого бюджету  (9=5-6-7-8) | Х |  |  | Х | Х |

Керівник \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(підпис) (прізвище)

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(підпис) (прізвище)

Виконавці : Ірина Іванова

Віра ОСАДЧУК