

ОБГРУНТУВАННЯ
до проєкту постанови НКРЕКП «Про накладення штрафу на
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ»
за порушення Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з
централізованого водопостачання та централізованого водовідведення,
здійснення заходу державного регулювання»

Сектором НКРЕКП у Чернівецькій області відповідно до постанови про проведення перевірки від 23 листопада 2022 № 1550 та від 14.06.2023 № 1080 за посвідченням від 01 травня 2023 року № 245 з 06 червня по 03 липня 2023 року проведено планову перевірку КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» (далі – КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ», Підприємство, ліцензіат) за період діяльності з 01.01.2022 по 31.12.2022 щодо дотримання ліцензіатом Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, затверджених постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 22 березня 2017 № 307 (далі – Ліцензійні умови № 307), за результатами якої складено Акт планової виїзної перевірки від 03 липня 2023 року № 299 (далі – Акт № 299) та встановлено наступні порушення Ліцензійних умов:

№ п/п	Виявлене порушення	Суть порушення
1	підпункт 2 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	щодо обов'язку ліцензіата повідомляти орган ліцензування про всі зміни даних, які були зазначені в його документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії, не пізніше одного місяця з дня настання таких змін <i>(п.2.2 Акта № 299 с. 8-9)</i>
Підприємство повідомляло НКРЕКП про зміну даних, зазначених у документах, що додавались до заяви про отримання ліцензії, з порушенням строку на 55 днів		
2	пункт 2.1 глави 2 Ліцензійних умов	у частині дотримання ліцензіатом вимог пункту 1 частини третьої статті 58 Закону України «Про ринок електричної енергії» щодо зобов'язання споживача сплачувати за електричну енергію та надані йому послуги відповідно до укладених договорів <i>(п.2.16 Акт № 299 с. 23-28)</i>
Станом на 31.12.2022 заборгованість за електричну енергію становила 32 646,3 тис. грн без ПДВ, приріст заборгованості склав 4 856,7 тис. грн (17,48 %) порівняно з заборгованістю на 01.01.2022 у сумі 27 789,60 тис. грн.		
3	підпункт 13 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	у частині дотримання структури витрат згідно із статтями, затвердженими у тарифі на централізоване водопостачання та/або централізованого водовідведення та цільового використання коштів, отриманих за рахунок діяльності з централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення <i>(п.2.28, 2.32 Акт № 299 с. 35-62, с.65-66)</i>

2022 рік

Перевіркою встановлено відхилення фактичних обсягів реалізації централізованого водопостачання та централізоване водовідведення від обсягів, врахованих у тарифі.

Обсяги реалізації, передбачені тарифом (тис. м³)	Фактичні обсяги реалізації (тис. м³)	Відхилення (тис. м³)	Відхилення (%)
Централізоване водопостачання			
14 816,930	9 199,606	-5 617,324	-37,91
Централізоване водовідведення			
9 568,82	9 043,599	-525,221	-5,49

Централізоване водопостачання

За підсумками 2022 року відповідно до звітних даних КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» фактична повна собівартість централізованого водопостачання склала 231 569,36 тис. грн, що на 98 022,69 тис. грн (73,40 %) більше скоригованих планових витрат 133 546,67 тис. грн.

Електроенергія

Загальні витрати Підприємства на електроенергію у складі прямих матеріальних витрат у 2022 році склали 99 244,75 тис. грн, що на 37 096,96 тис. грн (59,69 %) більше скоригованого планового рівня витрат 62 147,80 тис. грн. При цьому перевищення витрат на електроенергію за рахунок понаднормативних витрат та втрат води складає 37 346,692 тис. грн. Таким чином, фактичні продуктивні витрати на електроенергію складають 61 898,065 тис. грн (99 244,757 тис. грн – 37 346,692 тис. грн).

Електроенергія	Передбачено тарифом, з врахуванням фактичних обсягів реалізації			Факт			Відхилення		
	тис.кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн	тис.кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн	тис.кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн
1 класу напруги	15718,715	3,4222	53792,585	22707,005	3,5749	81176,292	6988,29	0,1527	27383,707
2 класу напруги	1829,005	4,4719	8179,127	3867,693	4,57503	17694,809	2038,69	0,1031	9515,682
реактивна	1534,79	0,1147	176,083	2578,049	0,14494	373,656	1043,26	0,0302	197,573
Разом	-	-	62 147,795	-	-	99 244,757	-	-	37 096,962

Реагенти

Назва реагенту	Витрати враховані в тарифі			Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації		Фактичні витрати			Відхилення		
	кількість, т	ціна реагенту, тис. грн./т.	Вартість, тис. грн	кількість, т	Вартість, тис. грн	кількість, т	ціна реагенту тис. грн/т	Вартість, тис. грн	кількість, т	ціна реагенту, тис. грн/т.	Вартість тис. грн
Хлор в балонах	3,816	44,062	168,140	2,400	44,062	104,396	3,339	59,949	200,170	1,000	15,887
Хлор в контейнерах	63,567	44,057	2800,560	39,500	44,057	1738,825	63,942	52,045	3327,888	24,500	7,989
Коагулянт	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,00	0,000	0,000	0,000	0,000
Гіпохлорит натрію марки "А"	53,918	12,999	700,900	33,500	12,999	435,178	42,227	25,624	1082,023	8,800	12,625
Гідроксихлорид Полвак-40	251,871	13,647	3437,190	156,400	13,647	2134,099	335,912	21,615	7260,571	179,500	7,968
Сульфат алюмінію	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0	0,000	0,000	0,000	0,000
Флокулянт	0,135	208,222	28,110	0,100	208,222	17,453	0	0,000	0,0	-0,100	-208,222
Разом	-	-	7 134,890	-	-	4 429,944	-	-	11 870,651	-	-

Загальні витрати Підприємства на придбання реагентів у складі прямих матеріальних витрат у 2022 році склали 11 870,65 тис. грн, що на 7 440,71 тис. грн (167,96%) більше скоригованого планового рівня витрат 4 429,94 тис. грн. При цьому, перевищення витрат на реагенти за рахунок понаднормативних витрат та втрат води складає 4 467,032 тис. грн. Таким чином, у 2022 році фактичні витрати КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» на придбання реагентів без урахування вартості реагентів в понаднормативних втратах та витратах води складають 7 403,619 тис. грн (11 870,651 тис. грн – 4 467,032 тис. грн).

Підприємством у 2022 році використано коагулянту, отриманого як гуманітарна допомога, на суму 336,93 тис. грн без ПДВ.

Матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонт)

Статті витрат	Планові витрати	Скориговані планові витрати	Фактичні витрати, тис. грн			Відхилення	
	тис. грн	тис. грн	всього	господ.	підряд	тис. грн	%
Інші витрати у складі загальновиробничих витрат	8 715,310	5 411,203	4 995,093	3 266,006	1 729,087	-416,110	-7,69
	--	-	496,443	-	496,443	-	-
Інші витрати у складі адміністративних витрат	72,940	45,287	326,731	121,677	205,054	281,444	621,46
Разом (рядок 170 ф. № 8-НКРЕКП)	8 788,250	5 456,490	5 818,267	3 387,683	2 430,584	361,777	6,63

Загальні фактичні витрати КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонт) у 2022 році становили 5 818,267 тис. грн, що на 361,777 тис. грн (6,63 %) більше скоригованого планового рівня витрат 5 456,490 тис. грн.

Оплата праці

Загальні фактичні витрати КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» на оплату праці у 2022 році склали 56 734,387 тис. грн, що на 15 027,472 тис. грн (36,03 %) більше скоригованого рівня витрат 41 706,915 тис. грн, врахованого у структурі тарифу.

Статті витрат	Скориговані витрати, враховані в тарифах			Фактичні витрати за 2022 рік			Відхилення		
	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн
Прямі	205,5	18 273,104	7 410	175,6	24 658,333	11 702	-29,9	6 385,229	4 292
Загальновиробничі	200,7	18 806,394	7 809	169,94	26 631,910	11 588	-30,8	4 825,516	3 780
Адміністративні	34,4	4 627,417	11 210	30,96	7 541,472	20 299	-3,4	2 914,055	9 089
Збут	0	0	0	4,5	902,672	16 736	4,5	902,672	16 736
Всього	440,6	41 706,915	7 888	381	56 734,387	12 409	-59,6	15 027,472	4 521

Відрахування на соціальні заходи

Загальні фактичні витрати КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» на відрахування на соціальні заходи у 2022 році склали 12 221,58 тис. грн, що на 3 282,01 тис. грн (36,71%) більше скоригованого рівня витрат 8 939,57 тис. грн, врахованого у структурі тарифу.

Статті витрат	Витрати, враховані в тарифі, тис. грн	Скориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від скоригованого плану, тис. грн	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	6 312,896	3 919,581	5 466,497	1 546,916	39,47
Загальновиробничі	6 486,557	4 027,404	4 971,273	943,869	23,44
Адміністративні	1 598,655	992,581	1 584,156	591,575	59,60
Збут	-	-	199,649	199,649	-
Всього	14 398,108	8 939,566	12 221,580	3 282,009	36,71

Витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів

Загальні фактичні витрати КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ», пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів у 2022 році склали 11 469,93 тис. грн, що на 9 713,60 тис. грн (в 5,5 р.б.) більше скоригованого рівня витрат 1 756,33 тис. грн.

Найменування показників	Кориговані планові витрати, відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн.	Відхилення факту від планових скоригованих витрат, тис. грн.	Відхилення, %
плата за землю	104,501	1 043,656	939,155	898,70
рентна плата за користування надрами	0,000	4 081,789	4081,789	100,00
рентна плата за спеціальне використання води	1 629,239	6 301,980	4 672,741	286,81
екологічний податок	22,588	42,501	19,913	88,16
Разом	1 756,328	11 469,926	9 713,598	553,06

Паливно-мастильні матеріали

Вид палива	Враховано в тарифі			Фактичний постатейний розподіл коштів		
	тис. л	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)	од. (л, кг, т)	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)
Загальновиробничі витрати	-	-	4244,34	-	-	5659,012
Бензин А - 92	78,09	23,21	1812,36	42,395	37,53	1590,957
Бензин А - 95	6,60	24,08	158,82	16,310	44,72	729,394
Дизельне паливо	88,72	23,21	2059,25	71,079	42,69	3034,625
Газ скраплений	--	-	-	0,054	28,81	1,559
Мастила	-	-	213,91	-	-	302,476
Адміністративні витрати	-	-	88,69	-	-	106,483
Бензин А - 92	0,60	23,21	13,94	0,240	36,19	8,678
Бензин А - 95	3,05	24,08	73,43	2,314	39,93	92,374
Дизельне паливо	-	-	-	0,054	48,85	2,659
Мастила	-	-	1,32	-	-	2,772
Витрати на збут	-	-	-	0,010	39,57	0,393
Бензин А - 92	0,00	0,00	0,00	0,010	39,57	0,393
ВСЬОГО	-	-	4 333,03	-	-	5 765,495

Планові витрати на паливно-мастильні матеріали, скориговані на фактичний обсяг реалізації 2 690,31 тис. грн.

Загальні фактичні витрати КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» за статтю паливно-мастильні матеріали у складі інших прямих матеріальних, загальновиробничих, адміністративних витратах та витратах на збут у 2022 році становили 5 765,50 тис. грн, що на 3 075,19 тис. грн більше планового рівня витрат скоригованого на фактичний обсяг реалізації 2 690,31 тис. грн.

Фінансові витрати

Показники	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн.	Відхилення факту від планових скоригованих витрат, тис. грн.
Фінансові витрати	-	1 747,484	1 747,484

Підприємством у 2022 році сплачено кошти з обслуговування позики KfW відповідно до положень Субкредитної угоди між Міністерством фінансів України, Чернівецькою обласною державною адміністрацією, Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, Чернівецькою міською радою та Комунальним підприємством «Чернівціводоканал» від 22.12.2015 № 13010-05/157 та Кредитною та Проектною угодою між KfW, Франкфурт-на-Майне, Кабінетом Міністрів України та Комунальним підприємством «Чернівціводоканал» від 06.02.2015.

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на централізоване водопостачання на 2022 рік, скоригованого на фактичний обсяг реалізації з урахуванням коштів, що надійшли з міського бюджету/гуманітарної допомоги встановлено, що недофінансування за окремими статтями витрат склало **8 486,579** тис. грн, перевищення склало **20 869,599** тис. грн, в цілому *перевитрати* склали **12 383,020** тис. грн:

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Бюджетні кошти/гуманітарна допомога, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
електроенергія	62 147,800	45 526,580	99 244,757	-8 429,623
підкачка води	15,535	-	-	-15,535
внески на регулювання	134,856	-	93,435	-41,421
ВСЬОГО	62 298,191	45 526,580	99 338,192	-8 486,579
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Бюджетні кошти, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
реагенти	4 429,942	336,930	7 403,619	2 636,747
оплата праці	41 706,914	12 784,200	56 734,387	2 243,273
відрахування на соціальні заходи	8 939,566	2 810,700	12 221,576	471,310
податки, збори та інші обов'язкові платежі	1 756,327	1 702,000	11 469,927	8 011,600
ремонти	5 456,493	-	5 818,217	361,724
ПММ	2 690,311	-	5 765,888	3 075,577
опалення	260,100	-	396,998	136,898
орендна плата	44,207	-	71,180	26,973
страхування	18,763	-	64,077	45,314
охорона	1 405,832	-	3 518,531	2 112,699
фінансові витрати	-	-	1 747,484	1 747,484
ВСЬОГО	66 708,455	17 633,83	105 211,884	20 869,599
В ЦІЛОМУ	129 006,646	63 160,410	204 550,076	12 383,020

В результаті аналізу ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання за 2022 рік встановлено, що фактичні витрати Підприємства не відповідали структурі тарифу.

Централізоване водовідведення

За підсумками 2022 року відповідно до звітних даних КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» фактична повна собівартість централізованого водовідведення склала 78 753,79 тис. грн, що на 4 885,39 тис. грн (6,61 %) більше скоригованих планових витрат 73 868,40 тис. грн.

Електроенергія

В результаті проведеного аналізу встановлено, що за підсумками 2022 року склалося перевищення фактичних витрат на електроенергію у сумі 23 695,859 тис. грн над скоригованими плановими витратами 21 505,830 тис. грн на 2 190,02 тис. грн або 10,18 %.

Електроенергія	Передбачено тарифом, з врахуванням фактичних обсягів реалізації			Факт			Відхилення		
	тис.кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн	тис.кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн	тис.кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн
1 класу напруги	4137,79	3,4222	14160,346	4417,475	3,565	15748,313	279,685	0,143	1587,967
2 класу напруги	1621,40	4,4610	7233,191	1690,577	4,573	7730,800	69,177	-0,112	497,609
реактивна	1098,17	0,1023	112,294	1512,145	0,143	216,746	413,9723	0,041	104,452
Разом	x	x	21 505,835	x	x	23 695,859	x	x	2 190,024

Матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти)

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами	Фактичні витрати, з них виконані:			Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення, %
			Всього гр.5-гр.6	господарським способом	підрядним способом		

		реалізації					
1	2	3	4	5	6	7	8
Інші витрати у складі загальновиробничих витрат	3 238,710	3 060,941	1 914,761	1 191,528	723,233	-1 146,180	-37,45
			21,537		21,537		
Інші витрати у складі адміністративних витрат	26,500	25,045	119,816	51,465	68,351	94,771	378,39
Разом (рядок 170 ф. № 8-НКРЕКП)	3 265,210	3 085,987	2 056,114	1 242,993	913,1214	-1 029,876	-33,37

Оплата праці

Загальні фактичні витрати КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» на оплату праці у 2022 році склали 30 917,13 тис. грн, що на 1 273,73 тис. грн (3,96 %) менше рівня витрат, врахованих в скоригованому тарифі, 32 190,86 тис. грн.

Статті витрат	Витрати враховані в тарифах			Фактичні витрати за 2022 рік			Відхилення		
	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн
Прямі	133	18 044,110	11 306	124,7	17 437,059	11 654	-8,3	-607,051	348
Загальновиробничі	70,5	11 587,498	13 697	66,61	10 392,614	13 002	-3,9	-1 194,884	-695
Адміністративні	12,5	2 559,248	17 062	11,2	2 733,130	20 336	-1,3	173,882	3 274
Збут	0	0	0	1,5	354,328	19 614	1,5	354,328	19 614
Всього	216	32 190,856	12 419	204	30 917,131	12 630	-12	-1 273,725	210

Відрахування на соціальні заходи

Загальні фактичні витрати КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» на відрахування на соціальні заходи у 2022 році склали 6 709,40 тис. грн, що на 191,81 тис. грн (2,18 %) менше скоригованого рівня витрат 6 901,21 тис. грн.

Статті витрат	Витрати, враховані в тарифі, тис. грн	Скориговані витрати, враховані в тарифі	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від скоригованого, тис. грн	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	4 095,245	3 870,462	3 790,217	-80,245	-2,07
Загальновиробничі	2 625,924	2 481,790	2 266,574	-215,216	-8,67
Адміністративні	580,839	548,957	574,229	25,272	4,60
Збут	-	-	78,382	78,382	-
Всього	7 302,008	6 901,210	6 709,402	-191,808	-2,78

Витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів

Загальні фактичні витрати КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ», пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів у 2022 році склали 2 040,74 тис. грн, що на 476,35 тис. грн (30,45 %) більше скоригованого рівня витрат 1 564,39 тис. грн.

Найменування показників	Скориговані планові витрати у тарифі, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових скоригованих витрат, тис. грн.	Відхилення, %
плата за землю	82,625	406,300	323,678	391,76
екологічний податок	1 481,770	1 634,444	152,670	10,30
ВСЬОГО	1 564,395	2 040,744	476,349	30,45

Паливно-мастильні матеріали

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі			Фактичний постатейний розподіл коштів		
		тис. л	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)	од. (л, кг, т)	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)
Загальновиробничі витрати		-	-	1 502,690	-	-	1 973,094
1	Бензин А - 92	27,65	23,21	641,660	14,78	37,53	554,710
2	Бензин А - 95	2,34	24,08	56,230	5,69	44,72	254,314
3	Дизельне паливо	31,41	23,21	729,070	24,78	42,69	1058,066
4	Газ скраплений	-	-	-	0,02	28,81	0,544
5	Мастила	-	-	75,730	-	-	105,461
Адміністративні витрати		-	-	33,070	-	-	38,271
1	Бензин А - 92	0,22	23,21	5,070	0,0862	36,19	3,119
2	Бензин А - 95	1,11	24,08	26,680	0,8315	39,93	33,200
3	Дизельне паливо	-	-	-	0,074	12,92	0,956
4	Мастила	-	-	1,320	-	-	0,996
Витрати на збут		-	-	-	0,004	41,47	0,148
1	Бензин А - 92	-	-	-	0,004	41,47	0,148
ВСЬОГО		-	-	1 535,760	-	-	2 011,365

Планові витрати на паливно-мастильні матеріали, скориговані на фактичний обсяг реалізації 1 451,47 тис. грн.

Загальні фактичні витрати КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» за статтею паливно-мастильні матеріали у складі інших прямих матеріальних, загальновиробничих, адміністративних витратах та витратах на збут у 2022 році становили 2 011,37 тис. грн, що на 559,90 тис. грн більше планового рівня витрат скоригованого на фактичний обсяг реалізації 1 451,47 тис. грн.

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на **централізоване водовідведення на 2022 рік**, скоригованого на фактичний обсяг реалізації з урахуванням коштів, що надійшли з міського бюджету встановлено, що недофінансування за окремими статтями витрат складо 3 315,538 тис. грн, перевищення витрат склало 1 453,399 тис. грн, в цілому **недофінансування склало 1 862,139 тис. грн**:

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Бюджетні кошти, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
оплата праці	32 190,856	654,700	30 917,131	-1 928,425
відрахування на соціальні заходи	6 901,210	144,000	6 709,402	-335,808
ремonti	3 085,987		2 056,110	-1 029,877
внески на регулювання	74,588	-	53,160	-21,428
Всього	42 252,641	798,700	39 735,803	-3 315,538
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Бюджетні кошти, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
електроенергія	21 505,830	1 775,000	23 695,859	415,029
податки, збори та інші обов'язкові платежі	1 564,393	148,400	2 040,74	327,947
ПММ	1 450,744		2 011,513	560,769
опалення	162,190	-	216,597	54,407
страхування	10,122	-	17,971	7,849
охорона	2,467		89,865	87,398
Всього	24 695,746	1 923,400	28 072,545	1 453,399
В цілому	66 948,387	2 722,100	67 808,348	-1 862,139

В результаті аналізу ліцензованої діяльності з централізованого водовідведення за 2022 рік встановлено, що фактичні витрати Підприємства не відповідали структурі тарифу.

Перевіркою встановлено, що протягом періоду, що перевірявся, ліцензіат не

дотримувався статей витрат згідно зі структурами встановлених тарифів.

Зведена інформація щодо відхилення фактичного фінансування статей витрат від встановлених в тарифах з урахуванням фактичних обсягів реалізації:

Вид послуги	2022 рік	Примітка
Централізоване водопостачання	12 383,020	перевитрати
Централізоване водовідведення	-1 862,139	недофінансування

Дохід від відпущених послуг за діючими тарифами

Вид діяльності	Плановий дохід у структурі тарифів, тис. грн	Плановий дохід, скоригований на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичний дохід, тис. грн	Відхилення факту від планового скоригованого доходу, тис. грн	Відсоток, %
2022 рік					
Централізоване водопостачання	219 392,725	136 217,603	135 690,82	-526,783	-0,39
Централізоване водовідведення	79 721,589	75 345,767	75 420,757	74,990	0,09

Відхилення фактичних витрат та витрат від рівня витрат та витрат, передбачених тарифом з урахуванням фактичних обсягів у 2022 році склали:

Рівень витрат та витрат								Відхилення рівня витрат та витрат			
Передбачених ІТНВПВ		Передбачених тарифом		З урахуванням фактичних обсягів реалізації		Фактичний за даними річної звітності		від передбачених в тарифах		від витрат передбачених в ІТНВПВ	
тис.м3/рік	%	тис.м3/рік	%	тис.м3/рік	%	тис.м3/рік	%	тис.м3/рік	%	тис.м3/рік	%
10 965,076	42,64	10 903,68	42,39	16 515,74	64,23	16 515,74	64,23	5 612,06	21,83	5 550,66	21,59

Відхилення витрат та витрат з урахуванням фактичних обсягів реалізації від затверджених у діючих тарифах у 2022 році склали 21,83 % або 5 612,060 тис.м³, що еквівалентно в грошовому виразі 83 097,21 тис. грн.

Інформаційно:

2022 рік

Інвестиційна програма КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» на 2022 рік погоджена рішенням виконавчого комітету Чернівецької міської ради № 759/40 від 13.12.2022 та схвалена постановою НКРЕКП від 27.12.2022 № 1854 у сумі 33 038,31 тис. грн (без урахування ПДВ) з визначенням джерел фінансування:

Джерела фінансування	Річна сума, тис. грн
Усього без урахування ПДВ, у тому числі:	33 038,31
<i>заходи з водопостачання, у тому числі:</i>	26 642,42
амортизація	5 416,82
позичкові кошти, що підлягають поверненню	21 225,60
<i>заходи з водопостачання, у тому числі:</i>	6 395,89
амортизація	6 395,89

Дані щодо планових та фактичних обсягів фінансування інвестиційної програми КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» на 2022 рік (станом на 31.12.2022)

Заплановано на рік	Скориговано відповідно до фактичних нарахувань	Профінансовано	Освоєно	Відхилення фінансування від скоригованих планових показників	Відхилення освоєння
--------------------	--	----------------	---------	--	---------------------

	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	%	тис. грн	%
ІІІ 2022, в т.ч.:	33 038,31	30 673,13	7 888,14	7 888,14	-22 784,99	-74,28	0,00	0
Водопостачання	26 642,42	24 613,57	3 891,80	3 891,80	-20721,77	-84,2	0,00	0
амортизаційні відрахування	5 416,82	3 387,97	3 891,80	3 891,80	503,83	14,9	0,00	0
позичкові кошти, що підлягають поверненню	21 225,60	21 225,60	-	0,00	-21 225,60	-100,00	0,00	
Водовідведення	6 395,89	6 059,56	3 996,34	3 996,34	-2 063,16	-34,05	0,00	0
амортизаційні відрахування	6 395,89	6 059,56	3 996,34	3 996,34	-2 063,16	-34,05	0,00	0

Станом на 31.12.2022 із запланованих у структурі тарифу (відповідно до фактичних обсягів реалізації) джерел фінансування в сумі **30 673,13 тис. грн** КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» не профінансовано заходи ІІІ на 2022 рік на суму **22 784,99 тис. грн (74,28%)**, у тому числі: невиконання з централізованого водопостачання **20 721,77 тис. грн**, невиконання з централізованого водовідведення – **2 063,16 тис. грн**.

Відповідно до пункту 5 постанови НКРЕКП від 03 травня 2022 року № 422 **продовжено термін виконання схвалених НКРЕКП інвестиційних програм на 2022 рік до 31 грудня 2023 року.**

*Дані щодо планових та фактичних обсягів фінансування інвестиційної програми
КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» на 2022 рік
(станом на 01.06.2023)*

	Заплановано на рік	Скориговано відповідно до фактичних нарахувань	Профінансовано	Профінансовано за рахунок бюджетних коштів	Освоєно	Відхилення фінансування від скоригованих планових показників		Відхилення освоєння
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	%	тис. грн
ІІІ 2022, в т.ч.:	33 038,31	30 673,13	19 198,75		19 198,75	-11 474,38	37,41	0,00
Водопостачання	26 642,42	24 613,57	12 310,75		12 310,75	-12 302,82	49,98	0,00
амортизаційні відрахування	5 416,82	3 387,97	4 120,67		4 120,67	732,7	21,63	0,00
позичкові кошти, що підлягають поверненню	21 225,60	21 225,60	-	8 190,08	8 190,08	-13 035,52	61,14	0,00
Водовідведення	6 395,89	6 059,56	6 888,00		6 888,00	828,44	13,67	0,00
амортизаційні відрахування	6 395,89	6 059,56	6 888,00		6 888,00	828,44	13,67	0,00

Станом на 01.06.2023 із запланованих у структурі тарифу відповідно до фактичних обсягів реалізації джерел фінансування в сумі **30 673,13 тис. грн** КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» не профінансовано та не освоєно заходи ІІІ на 2022 рік на суму – **11 474,38 тис. грн (37,41%)**, у тому числі: невиконання з централізованого водопостачання – **12 302,82 тис. грн**, у тому числі: **перевитрати** за рахунок амортизації **732,7 тис. грн**, недофінансування за рахунок позичкових коштів **13 035,052 тис. грн**, **перевитрати** з централізованого водовідведення на **828,44 тис. грн**.

4	підпункту б пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	щодо надання в установленому органом ліцензування порядку і строки форми звітності за ліцензованим видом діяльності. <i>(п. 2.39 Акт № 299 с. 74-78)</i>
----------	--	--

КП «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» подавало до НКРЕКП в електронному вигляді та паперовій формі звітності за окремі періоди із порушенням термінів подання, а саме:

№ 4-НКРЕКП водопостачання/водовідведення (місячна) за листопад, грудень 2022 року на 1 день;

інформацію під час особливого періоду визначеною постановою НКРЕКП

від 17.03.2022 № 346 (у редакції, що діяла до 28.06.2022): Додаток 10 за квітень, травень 2022 року - на 1 день; Додаток 8 за березень, квітень, травень 2022 року - від 1 до 9 днів.		
5	абзац шостий пункту 4 глави 4 Ліцензійних умов	щодо проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з виробництва питної води, транспортування, постачання питної води <i>(п. 4.8 Акт № 299 с. 88-89)</i>
У 2022 році з передбачених на ППР 3 964,82 тис. грн господарським способом фактично було використано 3 450,49 тис. грн, невиконання становить 514,33 тис. грн або 12,97 %, підрядним способом з передбачених 4 823,43 тис. грн фактично використано 2 207,34 тис. грн, невиконання становить 2 616,10 тис. грн або 54,24 %.		
6	абзац шостий пункту 5 глави 4 Ліцензійних умов	щодо проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з відведення та очищення стічної води <i>(п. 4.14 Акт № 299 с. 92-93)</i>
У 2022 році з передбачених на ППР 1 409,94 тис. грн господарським способом фактично було використано 1 178,30 тис. грн, невиконання становить 231,64 тис. грн або 16,43 %, підрядним способом з передбачених 1 855,27 тис. грн фактично використано 543,81 тис. грн, невиконання становить 1 311,46 тис. грн або 70,69 %.		

Ураховуючи викладене, лист КП «Чернівціводоканал» від 05.07.2023 № 04/1769, службову записку Департаменту із регулювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення від 07.07.2023 № 536/19-23, Департамент ліцензійного контролю пропонує прийняти:

Постанову «Про накладення штрафу на КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» за порушення Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, здійснення заходу державного регулювання»

1. Відповідно до пунктів 11, 12 частини першої статті 17, статей 19 та 22 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», статті 17 Закону України «Про природні монополії» накласти штраф у розмірі 17 000 (сімнадцять тисяч) гривень на КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03361780) за зазначені порушення.

2. За результатами здійснення заходу державного контролю в частині перевірки стану виконання у 2023 році заходів схваленої Інвестиційної програми КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» на 2022 рік Департаменту ліцензійного контролю уточнити підсумковий результат від здійснення КОМУНАЛЬНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2022 рік.

**Директор Департаменту
ліцензійного контролю**

Ярослав ЗЕЛЕНЮК



**НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ
РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРАХ ЕНЕРГЕТИКИ
ТА КОМУНАЛЬНИХ ПОСЛУГ
(НКРЕКП)**

ПОСТАНОВА

Київ

№ _____

Про накладення штрафу на
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ»
за порушення Ліцензійних умов
провадження господарської
діяльності з централізованого
водопостачання та централізованого
водовідведення, здійснення заходу
державного регулювання

Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, у результаті розгляду __ липня 2023 року на засіданні, яке проводилось у формі відкритого слухання, Акта планової перевірки від 03 липня 2023 року № 299, проведеної на підставі Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2023 рік, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 23 листопада 2022 року № 1550, постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 14 червня 2023 року № 1080 «Про збільшення строку проведення планової перевірки КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ», посвідчення на проведення планової перевірки від 01 травня 2023 року № 245, встановлено, що КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03361780) порушило Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, затверджені постановою

Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 22 березня 2017 року № 307 (далі – Ліцензійні умови), а саме:

пункт 2.1 глави 2 Ліцензійних умов щодо дотримання вимог законів України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», «Про питну воду, питне водопостачання та водовідведення», інших актів законодавства, якими регулюється діяльність у сфері природних монополій та у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, а саме пункту 1 частини третьої статті 58 Закону України «Про ринок електричної енергії» щодо зобов'язання споживача сплачувати за електричну енергію та надані йому послуги відповідно до укладених договорів;

пункт 2.2 глави 2 Ліцензійних умов, а саме:

підпункт 2 щодо повідомлення органу ліцензування про всі зміни даних, які були зазначені в документах ліцензіата, що додавалися до заяви про отримання ліцензії, не пізніше одного місяця з дня настання таких змін;

підпункт 6 у частині надання в установлені органом ліцензування строки форм звітності за ліцензованим видом діяльності;

підпункт 13 у частині дотримання структури витрат згідно із статтями, затвердженими у тарифі на централізоване водопостачання та/або централізоване водовідведення, а також використання коштів, отриманих за рахунок діяльності з централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення, за цільовим призначенням;

абзац шостий пункту 4 глави 4 Ліцензійних умов щодо проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з виробництва питної води, транспортування, постачання питної води;

абзац шостий пункту 5 глави 4 Ліцензійних умов щодо проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з відведення та очищення стічної води.

Відповідно до пунктів 11 та 12 частини першої статті 17, статей 19 та 22 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», статті 17 Закону України «Про природні монополії» Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг,

ПОСТАНОВЛЯЄ:

1. Накласти на КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03361780) штраф у розмірі 17 000 (сімнадцять тисяч) гривень за порушення Ліцензійних умов, а саме:

пункту 2.1 глави 2 Ліцензійних умов щодо дотримання вимог законів України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», «Про питну воду, питне

водопостачання та водовідведення», інших актів законодавства, якими регулюється діяльність у сфері природних монополій та у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, а саме пункту 1 частини третьої статті 58 Закону України «Про ринок електричної енергії» щодо зобов'язання споживача сплачувати за електричну енергію та надані йому послуги відповідно до укладених договорів;

пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов, а саме:

підпункту 2 щодо повідомлення органу ліцензування про всі зміни даних, які були зазначені в документах ліцензіата, що додавалися до заяви про отримання ліцензії, не пізніше одного місяця з дня настання таких змін;

підпункту 6 у частині надання в установлені органом ліцензування строки форм звітності за ліцензованим видом діяльності;

підпункту 13 у частині дотримання структури витрат згідно із статтями, затвердженими у тарифі на централізоване водопостачання та/або централізоване водовідведення, а також використання коштів, отриманих за рахунок діяльності з централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення, за цільовим призначенням;

абзацу шостого пункту 4 глави 4 Ліцензійних умов щодо проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з виробництва питної води, транспортування, постачання питної води;

абзацу шостого пункту 5 глави 4 Ліцензійних умов щодо проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з відведення та очищення стічної води.

Зазначена сума штрафу має бути сплачена до Державного бюджету України у 30-денний строк з дня одержання копії постанови (код бюджетної класифікації 21081100 «Адміністративні штрафи та інші санкції»).

2. За результатами здійснення заходу державного контролю в частині перевірки стану виконання у 2023 році заходів схваленої Інвестиційної програми КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» на 2022 рік Департаменту ліцензійного контролю уточнити підсумковий результат від здійснення КОМУНАЛЬНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «ЧЕРНІВЦІВОДОКАНАЛ» ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2022 рік.

Голова НКРЕКП

Костянтин УЩАПОВСЬКИЙ

Копію постанови про накладення штрафу надіслано (отримав) _____ 2023 року _____

(дата надіслання, посада, прізвище, ім'я, по батькові особи, яка отримала копію постанови)

« _____ » _____ 20__ року _____