

ОБҐРУНТУВАННЯ
до проєкту постанови НКРЕКП «Про застереження КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» щодо недопущення надалі порушення Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, здійснення заходу державного регулювання»

Сектором НКРЕКП у Тернопільській області, відповідно до постанови НКРЕКП 23 листопада 2022 року № 1550 та від 18 липня 2023 року № 1345 за посвідченням від 02 червня 2023 року № 298 з 07 липня 2023 року по 03 серпня 2023 року було проведено планову перевірку КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» (далі – «Тернопільводоканал», Підприємство, ліцензіат) щодо дотримання ліцензіатом Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, затверджених постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг від 22 березня 2017 року № 307 (далі – Ліцензійні умови № 307) за період 2022 року, за результатами якої складено Акт планової перевірки від 03 серпня 2023 року № 336 (далі – Акт № 336), та встановлено наступні порушення Ліцензійних умов:

№ п/п	Виявлене порушення	Суть порушення	
1	підпункту 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, а також використання коштів, отриманих за рахунок діяльності з централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення, за цільовим призначенням. (п. 2.28 Акта № 336, с. 27-44)	
2022 рік			
Відхилення фактичних обсягів централізованого водопостачання та централізованого водовідведення від планових обсягів, врахованих у затверджених тарифах			
Обсяги реалізації, передбачені тарифом, тис. м ³	Фактичні обсяги реалізації, тис. м ³	Відхилення, тис. м ³	Відхилення, %
Централізоване водопостачання			
10 354,50	10 102,37	-252,13	-2,43
Централізоване водовідведення			
10 663,10	10 520,89	-142,21	-1,33

Централізоване водопостачання

За підсумками 2022 року, відповідно до форми № 8-НКРЕКП – водопостачання/водовідведення (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів за видами діяльності ліцензіата» Повна собівартість централізованого водопостачання (з урахуванням інших операційних витрат) склала 126 216,407 тис. грн, що на 145 47,327 тис. грн (13,03 %) більше коригованих планових витрат 111 669,080 тис. грн, при цьому фактичні питомі витрати складають 12,49 грн/м3, що на 1,44 грн/м3 більше коригованих планових витрат 11,05 грн/м3.

Електроенергія

Фактичні витрати на електроенергію склали 41 292,822 тис. грн, що на 6 118,394 тис. грн (12,9%) менше передбачених скоригованим тарифом 47 411,216 тис. грн.

Електрична енергія	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
2 класу напруги	10 068,71	4,6864	47 185,997	9081,373	4,5118	40 973,282	-987,337	-0,1746	-6 212,629
реактивна	-	-	225,219	-	-	319,540	-	-	94,236
Разом			47 411,216			41 292,822			-6 118,394

Економія витрат на електроенергію склалась за рахунок зниження у 2022 році фактичного рівня ціни 1 кВт.год на 3,7% та фактичного споживання електроенергії на 9,8%.

Реагенти

Витрати Підприємства на реагенти у 2022 році відповідно до звітних даних склали 292,305 тис. грн, що на 12,710 тис. грн (4,55 %) більше коригованого планового рівня витрат 279,595 тис. грн.

Назва реагенту	Витрати враховані в тарифі			Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації	Фактичні витрати			Відхилення		
	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис. грн		Вартість, тис. грн	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис. грн	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т
водопостачання										
хлорне вапно	1,00	22,74	22,743	22,189	0,52	42,41	22,052	-0,48	19,66	-0,137
рідкий хлор в балонах	11,60	22,74	263,830	257,406	6,26	42,87	268,378	-5,34	20,13	10,972
сода кальцинована	0,00	0,00	0,000	0,000	0,15	12,50	1,875	0,15	12,50	1,875
Всього	х	х	286,573	279,595	х	х	292,305	х	х	12,710

Збільшення витрат на реагенти зумовлено зростанням цін на хлор (+88,5%) та хлорне вапно (+86,5%).

Матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонт)

У 2022 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водопостачання склали 4 305,420 тис. грн, що на 1 608,143 тис. грн (59,6%) більш скоригованого планового рівня витрат 2 697,277 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:		Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення	%
			господарським способом	підрядним способом			
Прямі витрати	1 899,66	1 853,404	3 276,888	3 182,787	94,101	1 423,484	76,8
Інші прямі матеріальні витрати	240	234,156	0,000	0,000	0,000	-234,156	-100
Всього	2 139,660	2 087,560	3 276,888	3 182,787	94,101	1 189,328	56,97
Інші витрати у складі загальнопромислових витрат	624,934	609,717	941,989	607,835	334,154	310,758	49,23
Інші витрати у складі адміністративних витрат	0,000	0,000	86,543	7,412	79,131	86,543	-
Інші витрати у складі на збут	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	-
Інші витрати у складі інших витрат операційної діяльності	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	-
Разом	2 764,594	2 697,277	4 305,420	3 798,034	507,386	1 608,143	59,6

Ріст витрат на виконання ремонтів зумовлений ростом цін на матеріали та необхідністю виконання аварійних ремонтів.

Оплата праці

Фактичні витрати Підприємства на оплату праці у 2022 році склали 37 017,410 тис. грн, що на 6 114,987 тис. грн (19,8%) більше коригованого планового рівня витрат 30 902,423 тис. грн.

Статті витрат	Скориговані витрати, враховані в тарифі			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	56	8712,271	12,965	56	10149,853	15,104	0	1437,582	2,139
Загальнопромислові	91	17592,021	16,110	91	21572,793	19,755	0	3980,772	3,645
Адміністративні	15	4186,191	23,257	15	4781,755	26,565	0	595,564	3,309
Збут	3	411,940	11,443	3	513,009	14,250	0	101,069	2,807
Всього	165	30 902,423	15,607	165	37 017,410	18,696	0	6 114,987	3,088

Фактичні витрати Підприємства на оплату праці у 2022 році збільшено за рахунок економії витрат на електроенергію.

Відрахування на соціальні заходи

Фактичні витрати Підприємства на відрахування на соціальні заходи (єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування) по водопостачанню у 2022 році склали 7 893,972 тис. грн, що на 1 095,438 (16,11%) тис. грн більше коригованого планового рівня витрат 6 968,208 тис. грн.

Статті витрат	Витрати, враховані в тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від плану/скоригованого плану, тис. грн	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	1964,536	1916,700	2194,265	277,565	14,48
Загальнопромислові	3966,836	3870,244	4579,558	709,314	18,33
Адміністративні	943,947	920,962	1005,994	85,032	9,23
Збут	92,889	90,628	114,155	23,528	25,96
Всього	6 968,208	6 798,534	7 893,972	1 095,438	16,11

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

У 2022 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водопостачання склали 10 185,929 тис. грн, що на 273,889 тис. грн (-2,62%) менше скоригованого планового рівня витрат 10 459,818 тис. грн.

Найменування показників	Планові витрати у тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн.	Відхилення, %
витрати у складі загальнопромислових витрат					
плата за землю	449,412	438,469	499,583	61,114	13,94
екологічний податок	0,000	0,000	3,992	3,992	-
рентна плата за користування надрами	7008,246	6837,596	7056,299	218,703	3,20
рентна плата за спеціальне використання води	3257,637	3178,314	2619,802	-558,512	-17,57
інші податки та збори	0,000	0,000	0,068	0,068	-
ВСЬОГО	10715,295	10454,379	10179,744	-274,635	-2,63
витрати у складі адміністративних витрат					
плата за землю	5,575	5,439	6,185	0,746	13,71
ВСЬОГО	5,575	5,439	6,185	0,746	13,71
РАЗОМ	10 720,870	10 459,818	10 185,929	-273,889	-2,62

Паливно-мастильні матеріали

У 2022 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водопостачання склали 1 059,965 тис. грн, що на 350,117 тис. грн більше скоригованого планового рівня витрат 709,848 тис. грн.

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі			Кориговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації			Фактичний постатейний розподіл коштів			Різниця	
		од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн	од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн	од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн	тис. грн	
1	бензин А-95	0		0	0		0	422,54	31,92	13,488	13,488	
2	бензин А-92	241,50	22,97	5,547	235,62	22,97	5,412	959,06	26	24,934	19,522	
3	дизельне паливо	21 553,70	21,65	466,694	21 028,87	21,65	455,33	23 280,11	23,26	541,42	86,09	
4	газ	8 634,40	13,25	114,4	8 424,15	13,25	111,614	12 875,46	21,24	273,443	161,829	
5	мастила	x	x	37,971	x	x	37,047	x	x	85,144	48,097	
	Всього	x	x	624,612	x	x	609,403	x	x	938,429	329,026	
1	бензин А-95	3 052,90	23,93	73,048	2 978,56	23,93	71,269	3 018,28	28,31	85,448	14,179	
2	дизельне паливо	1 270,20	21,65	27,503	1 239,27	21,65	26,833	17,19	24,37	0,419	-26,414	
3	мастила	x	x	1,109	x	x	1,082	x	x	35,669	34,587	
	Всього	x	x	101,66	x	x	99,185	x	x	121,535	22,35	
	РАЗОМ з водопостачання											
1	бензин А-95	3 052,90	23,927	73,048	2 978,56	23,927	71,269	3 440,82	28,75	98,936	27,667	
2	бензин А-92	241,50	22,972	5,547	235,62	22,972	5,412	229,88	22,85	24,934	19,522	
3	дизельне паливо	22 823,90	21,653	494,197	22 268,14	21,653	482,164	23 297,30	47,63	541,839	59,675	
4	газ	8 634,40	13,246	114,4	8 424,15	13,246	112,877	12 875,46	21,24	273,443	160,566	
5	мастила	x	x	39,08	x	x	38,125	x	x	120,813	82,688	
	Всього	x	x	726,272	x	x	709,848	x	x	1 059,97	350,117	

Витрати на паливно мастильні матеріали зросли через збільшення цін на бензин, дизельне паливо, мастила та збільшення використання палива в натуральних показниках у зв'язку з придбанням нових транспортних засобів, виконанням аварійних робіт.

Таким чином, за показниками аналізу окремих статей витрат в структурі тарифів на централізоване водопостачання за 2022 рік встановлено загально перевищення на суму 1 195,474 тис. грн (без ПДВ):

Показники	Кориговані планові витрати, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
1	2	3	4
електроенергія	47 411,216	41 292,822	-6 118,394
витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів	10 459,818	10 185,929	-273,889
внески на регулювання	146,562	102,837	-43,725

фінансові витрати	2 382,161	443,730	-1938,431
Всього	60 399,757	52 025,318	-8 374,439
Показники	Кориговані планові витрати, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати тис. грн
витрати на оплату праці	30 902,420	37 017,410	6 114,990
відрахування на соціальні заходи	6 798,532	7 893,972	1 095,440
витрати на реагенти	279,595	2 92,305	12,710
пожежна та сторожова охорона	3 385,437	3 749,936	364,499
інші витрати (теплова енергія (опалення) у складі адміністративних витрат	45,235	68,248	24,013
ПММ	709,848	1 059,965	350,117
ремонти	2 697,277	4 305,420	1 608,143
Всього	44 818,343	54 388,256	9 569,913
В цілому	105 218,100	106 413,574	1 195,474

Централізоване водовідведення

За підсумками 2022 року, відповідно до форми № 8-НКРЕКП – водопостачання/ водовідведення (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів за видами діяльності ліцензіата» фактична Повна собівартість централізованого водовідведення (з урахуванням інших операційних витрат) склала 154 040,791 тис. грн, що на 16 139,649 тис. грн (11,70 %) більше коригованих планових витрат 137 901,142 тис. грн, при цьому фактичні питомі витрати складають 14,64 грн/м3, що на 1,53 грн/м3 більше планових витрат 13,11 грн/м3.

Електроенергія

Фактичні витрати на електроенергію склали 49 312,336 тис. грн що на 11 354,204 тис. грн (18,7%) менше передбачених скоригованим тарифом 60 666,540 тис. грн.

Електрична енергія	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
2 класу напруги	12 853,540	4,6864	60 314,153	11 013,022	4,4623	49 143,814	-1840,518	-0,2241	-11 170,339
реактивна	-	-	352,387	-	-	168,522	-	-	-183,865
Разом			60 666,540			49 312,336			-11 354,204

Економія витрат на електроенергію склалась за рахунок зниження у 2022 році фактичного рівня ціни 1 кВт.год на 4,8% та фактичного споживання електроенергії на 14,3%.

Реагенти

Фактичні витрати на реагенти у 2022 році склали 6,760 тис. грн що на 8,948 тис. грн (57%) менше передбачених скоригованим тарифом 15,708 тис. грн.

Назва реагенту	Витрати враховані в тарифі				Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації	Фактичні витрати			Відхилення		
	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис. грн	Вартість, тис. грн		К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис. грн	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис. грн
рідкий хлор в контейнерах	0,80	19,90	15,920	15,708	0,15	18,23	2,734	-	-1,67	-12,974	
хлорне вапно	0,00	0,00	0,000	0	0,11	36,60	4,026	0,11	36,60	4,026	
Всього	х	х	15,920	15,708	х	х	6,760	х	х	-8,948	

Підприємством у 2022 році зменшено використання рідкого хлору в кількісному показнику, з метою зниження ризику від зберігання небезпечних речовин на території очисних споруд в період воєнного стану.

Матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонт)

У 2022 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водовідведення склали 3 392,541 тис. грн, що на 358,486 тис. грн (11,82%) більше скоригованого планового рівня витрат 3 034,255 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:		Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення, %
			господарським способом	підрядним способом		
Прямі витрати	1 920,000	1 894,394	2 143,601	2 111,063	32,538	249,207
Інші прямі матеріальні витрати	180,000	177,599	0,000	0,000	0,000	-177,599
Всього	2 100,000	2 071,993	2 143,601	2 111,063	32,538	71,608
Інші витрати у складі загальновиробничих витрат	975,066	962,062	1 144,312	724,805	419,507	182,250
Інші витрати у складі адміністративних витрат	0,000	0,000	104,628	8,962	95,666	104,628
Разом	3 075,066	3 034,055	3 392,541	2 844,830	547,711	358,486

Оплата праці

Фактичні витрати Підприємства на оплату праці у 2022 році склали 54 350,776 тис. грн, що на 7 539,976 тис. грн (16,1%) більше скоригованого планового рівня витрат 46 810,800 тис. грн.

Статті витрат	Скориговані витрати, враховані в тарифі			Фактичні витрати за 2022 рік			Відхилення фактичних витрат від плану/скоригованого плану		
	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн.	Середня заробіт на плата, тис. грн.	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн.	Середня заробіт на плата, тис. грн.	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн.	Середня заробіт на плата, тис. грн.
Прямі	131	19 859,270	12,633	131	23 312,202	14,83	0	3 452,932	2,197
Загальновиробничі	107	21 095,650	16,430	107	24 637,373	19,188	0	3 541,723	2,758
Адміністративні	19	5 331,269	23,383	19	5 780,991	25,355	0	449,722	1,972
Збут	3	524,611	14,573	3	620,210	17,228	0	95,599	2,655
Всього	260	46 810,800	15,003	260	54 350,776	17,42	0	7 539,976	2,417

Відрахування на соціальні заходи

Фактичні витрати Підприємства на ЄСВ у 2022 році склали 11 476,626 тис. грн, що на 1 178,225 тис. грн (11,44%) більше скоригованого планового рівня витрат 10 298,376 тис. грн.

Статті витрат	Витрати, враховані в тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від плану/скоригованого плану, тис. грн	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	4428,094	4369,039	4932,866	563,827	12,91
Загальновиробничі	4703,775	4641,043	5189,535	548,492	11,82
Адміністративні	1188,733	1172,879	1216,216	43,337	3,69
Збут	116,976	115,415	138,009	22,594	19,57
Всього	10 437,578	10 298,376	11 476,626	1 178,250	11,44

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

Фактичні витрати Підприємства за цією статтею у 2022 році склали 2 515,898 тис. грн, що на 286,037 тис. грн (10,21%) менше коригованого планового рівня витрат 2 801,935 тис. грн.

Найменування показників	Планові витрати у тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн.	Відхилення, %
витрати у складі загальновиробничих витрат					
плата за землю	765,028	754,825	1012,159	257,334	34,09
екологічний податок	2067,765	2040,188	1495,419	-544,769	-26,70
інші податки та збори	0,000	0,000	0,095	0,095	-
ВСЬОГО	2832,793	2795,014	2507,673	-287,341	-10,28
витрати у складі адміністративних витрат					
плата за землю	7,015	6,921	7,478	0,557	8,04
витрати у складі витрат на збут					
плата за землю			0,747	0,741	-
РАЗОМ	2 839,808	2 801,935	2 515,898	-286,037	-10,21

Паливно-мастильні матеріали

У 2022 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водовідведення склали 1 463,843 тис. грн, що на 431,760 тис. грн більше скоригованого планового рівня витрат 1 032,083 тис. грн.

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі			Кориговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації			Фактичний постатейний розподіл коштів			Відхилення тис. грн
		од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн	од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн	од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн	
Загальновиробничі витрати											
1	бензин А-95	0		0	0		0	365,32	32,01	11,693	11,693
2	бензин А-92	355,70	22,97	8,171	350,96	23,42	8,062	711,07	24,44	17,376	9,314
3	дизельне паливо	31 748,80	21,65	687,445	31 325,38	22,07	678,277	43 819,96	23,15	1014,619	336,342
4	газ	1 272,14	13,25	168,512	1 255,17	13,5	166,264	7 623,85	23,73	180,939	14,675
5	мастила	x	x	55,933	x	x	55,189	x	x	92,285	37,096
	Всього	x	x	920,061	x	x	907,792	x	x	1 316,912	409,120
Адміністративні витрати											
1	бензин А-95	3 783,10	23,93	90,517	3732,647	24,39	89,310	3649,005	28,31	103,303	13,993
2	дизельне паливо	1 573,90	21,65	34,080	1552,91	22,07	33,625	20,782	24,37	0,506	-33,119
3	мастила	x	x	1,373	x	x	1,354	x	x	43,122	41,768
	Всього	x	x	125,970	x	x	124,290	x	x	146,932	22,642
РАЗОМ з водовідведення											
1	бензин А-95	3 783,10	23,927	90,517	3 732,65	24,39	89,31	4 014,33	28,65	114,996	25,686
2	бензин А-92	355,70	22,972	8,171	350,96	23,42	8,062	711,07	24,44	17,376	9,314
3	дизельне паливо	33 322,70	21,653	721,524	32 878,29	22,07	711,902	43 840,75	23,16	1 015,125	303,223
4	газ	1 272,14	13,5	168,512	1 255,17	13,5	166,264	7 623,85	23,73	180,939	14,675
5	мастила	x	x	57,307	x	x	56,545	x	x	135,407	78,862
	Всього	x	x	1 046,031	x	x	1 032,083	x	x	1 463,843	431,760

Витрати на паливно мастильні матеріали зросли через зростання цін на бензин, дизельне паливо, мастила та збільшення використання палива в натуральних показниках у

зв'язку з придбанням нових транспортних засобів, виконанням додаткових робіт з вивезення мулу з мулових майданчиків очисних споруд.

Таким чином, за показниками аналізу окремих статей витрат в структурі тарифів **на централізоване водовідведення за 2022 рік** встановлено загалом **перевитрати** на суму **479,871 тис. грн (без ПДВ)**:

Показники	Кориговані планові витрати, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування тис. грн
1	2	3	4
електроенергія, з урахуванням витрат у складі прямих, загальновиробничих, адміністративних витрат та витрат на збут	60 666,540	49 312,336	-11 354,204
витрати на реагенти	15,708	6,760	-8,948
витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів	2 801,935	2 515,898	-286,037
внески на регулювання	164,931	115,999	-48,932
Всього:	63 649,114	51 950,993	-11 698,121
Показники	Кориговані планові витрати, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати тис. грн
витрати на оплату праці у складі прямих, загальновиробничих, адміністративних витрат та витрат на збут	46 810,810	54 350,776	7 539,966
відрахування на соціальні заходи у складі прямих, загальновиробничих, адміністративних витрат та витрат на збут	10 298,378	11 476,626	1 178,248
пожежна та сторожова охорона	867,932	2 336,554	1 468,622
інші витрати (теплова енергія (опалення) у складі адміністративних витрат	56,685	83,718	27,033
ПММ	1 032,083	1 463,843	431,760
ремонт	3 034,055	3 392,541	358,486
фінансові витрати	825,240	1 999,117	1 173,877
Всього	62 925,183	75 103,175	12 177,992
В цілому:	126 574,297	127 054,168	479,871

Перевіркою встановлено, що протягом періоду, що перевірявся, ліцензіат не дотримувався статей витрат згідно із структурами встановлених тарифів.

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

Вид послуги	2022	Примітка
централізоване водопостачання	1 195,474	перевитрати
централізоване водовідведення	479,871	перевитрати

Дохід від відпущених послуг за діючими тарифами у 2022 році

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 доходу, скоригованого на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Відсоток, %
1	2	3	4	5=4-3	6
Централізоване водопостачання	151 737,258	148 042,471	147 349,299	-693,172	-0,47

Централізоване водовідведення	168 848,508	166 596,667	165 767,288	-829,379	-0,50
-------------------------------	-------------	-------------	-------------	----------	-------

Довідково (Акт № 336 п. 2.34. с.50-53)

2022 рік

Інвестиційна програма КП «Тернопільводоканал» на 2022 рік погоджена рішенням виконавчого комітету Тернопільської міської ради від 08.06.2022 № 553 та схвалена постановою НКРЕКП від 28.06.2022 № 634 з визначенням джерел фінансування:.

<i>Джерела фінансування Інвестиційної програми на 2022 рік</i>	<i>Річна сума, тис. грн</i>
Усього без урахування ПДВ, у тому числі:	568 423,83
заходи з водопостачання, у тому числі:	268 187,08
амортизаційні відрахування	4 331,14
виробничі інвестиції з прибутку	39 943,85
позичкові кошти, що підлягають поверненню	223 912,09
заходи з водовідведення, у тому числі:	300 236,75
амортизаційні відрахування	8 948,10
виробничі інвестиції з прибутку	36 977,33
позичкові кошти, що підлягають поверненню	254 311,32

Виходячи із фактичних нарахувань за послуги централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, сума фінансування інвестиційної програми на 2022 рік з визначенням джерел фінансування – амортизаційні відрахування, виробничі інвестиції з прибутку та позичкові кошти склали – 566 733,25 тис. грн (без ПДВ), в тому числі:

- з централізованого водопостачання – 267 108,99 тис. грн,
- з централізованого водовідведення – 299 624,26 тис. грн.

Зведені дані щодо фінансування схвалених заходів Інвестиційної програми КП «Тернопільводоканал» на 2022 рік (станом на 01.08.2022)

	Заплановано на рік, тис. грн	Скориговано відповідно до фактичних нарахувань, тис. грн	Профінансовано, тис. грн	Освоєно тис. грн	Відхилення фінансування від скоригованих планових показників		Відхилення освоєння від фінансування, тис. грн
					тис. грн	%	
<i>І</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6=4-3</i>	<i>7</i>	<i>8=5-4</i>
ІІІ, в т.ч.:	568 423,83	566 733,25	214 571,14	241 901,16	-352 162,107	- 62,14	27 340,02
Водопостачання	268 187,08	267 108,99	172 349,26	198 636,27	-94 759,725	- 35,48	26 287,01
амортизаційні відрахування	4 331,14	4 225,68	4 191,61	4 191,61	-34,069	-0,81	0,00
виробничі інвестиції з прибутку	39 943,85	38 971,22	37 460,68	37 460,68	-1 510,54	-3,88	0,00
позичкові кошти, що підлягають поверненню	223 912,09	223 912,09	130 696,97	156 983,98	-93 215,12	-41,63	26 287,01
Водовідведення	300 236,75	299 624,26	42 221,88	43 264,89	-257 402,38	-85,91	1 043,01
амортизаційні відрахування	8 948,10	8 828,76	8 965,17	8 965,17	136,41	1,55	0,00
виробничі інвестиції з прибутку	36 977,33	36 484,18	23 229,68	23 229,68	-13 254,50	-36,33	0,00
позичкові кошти, що підлягають поверненню	254 311,32	254 311,32	10 027,03	11 070,04	-244 284,29	-96,06	1 043,01

Таким чином, у 2022 році Підприємством не виконані та не профінансовані заходи, передбачені схваленою Інвестиційною програмою на 2022 рік, з урахуванням фактичних джерел фінансування на загальну суму 352 162,107 тис. грн (в тому числі, заходи з централізованого водопостачання на суму (-) 94 759,725 тис. грн або 35,48 % (в тому числі за рахунок: амортизаційних відрахувань (-) 34,069 тис. грн, виробничих інвестицій з прибутку (-) 1 510,54 тис. грн, позичкових коштів (-) 93 215,12 тис. грн) та заходи з централізованого водовідведення на суму (-) 257 402,38 тис. грн або 85,91 % (в тому числі за рахунок: амортизаційних відрахувань (+) 136,41 тис. грн, виробничих інвестицій з прибутку (-) 13 254,50 тис. грн, позичкових коштів (-) 244 284,29 тис. грн).

Відповідно до пункту 5 постанови НКРЕКП від 03 травня 2022 року № 422 «Про врегулювання деяких питань інвестиційної діяльності ліцензіатів НКРЕКП у сфері централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення у 2022 році у період дії в Україні воєнного стану та визнання такою, що втратила чинність, постанови НКРЕКП від 09 березня 2022 року № 341», **продовжено термін виконання схвалених НКРЕКП інвестиційних програм на 2022 рік - до 31 грудня 2023 року.**

Ураховуючи викладене, пояснення КП «Тернопільводоканал», надані листом від 09.08.2023 № К-2653, службову записку Департаменту із регулювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення від 10.08.2023 № 642/19-23, Департамент ліцензійного контролю пропонує прийняти:

Постанову «Про застереження КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» щодо недопущення надалі порушення Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, здійснення заходу державного регулювання»:

1. Застерегти КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03353845) щодо недопущення надалі порушення Ліцензійних умов.

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

**Заступник
Директора Департаменту
ліцензійного контролю**

Олексій РОМАНЕНКО



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

ПОСТАНОВА

Київ

№ _____

Про застереження КОМУНАЛЬНОГО
ПІДПРИЄМСТВА
«ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» щодо
недопущення надалі 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 __ серпня 2023 року на засіданні, яке проводилось у формі відкритого слухання, Акта планової виїзної перевірки від 03 серпня 2023 року № 336, 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, посвідчення на проведення планової перевірки від 02 червня 2023 року № 298, встановлено, що КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03353845) порушило підпункт 13 пункту 2.2 глави 2 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 року № 307 (далі – Ліцензійні умови) 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.

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», Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг,

ПОСТАНОВЛЯЄ:

1. Застерегти КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03353845) щодо недопущення надалі порушення Ліцензійних умов.

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

Голова НКРЕКП

Костянтин УЩАПОВСЬКИЙ