

Обґрунтування
до проєкту постанови НКРЕКП «Про застереження ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО»
щодо недопущення надалі порушень Ліцензійних умов з виробництва теплової енергії»

Управлінням НКРЕКП у м. Києві та Київській області було проведено **планову** перевірку дотримання ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» (далі – ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО», Товариство, Ліцензіат) (код ЄДРПОУ 42399765) вимог законодавства у сфері теплопостачання та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з **виробництва теплової енергії**, затверджених постановою НКРЕКП від 22 березня 2017 року № 308 (далі – Ліцензійні умови з виробництва) **за період діяльності 2021 – 2022 років**, за результатами якої складено Акт від 14 серпня 2023 року № 341.

Листом від 21 серпня 2023 року № 126/1.2/1-1471 Ліцензіатом надано пояснення до Акту планової перевірки (вх. НКРЕКП від 22.08.2023 №19934/1-23).

Перевіркою встановлено наступні порушення:

з/п	Виявлене порушення	Суть порушення
1	підпункту 23 пункту 3.2 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва (у редакції, що діяла з 08.07.2021)	Порушення в частині надання ліцензіатом до органу ліцензування інформації, що містить достовірні дані

Перевіркою встановлено, що в оновлених Відомостях про засоби провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії, яке Товариство подало до НКРЕКП листом від 16.12.2022 № 126/1.2/1-1660 невірно вказано потужність по двом автономним пароперегрівачам Новороздільської ТЕЦ – 1,62 Гкал/год кожний, при цьому фактична встановлена тепла потужність зазначеного обладнання становить 0,81 Гкал/год.

Листом від 17.07.2023 № 126/1.2/1-1237 Товариство надало скориговану Відомість про засоби впровадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії з копіями паспортів автономних пароперегрівачів АП-1,6-40/440 з поясненнями.

2	пункту 3.1 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва	Порушення щодо дотримання вимог законів України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», «Про теплопостачання», інших актів законодавства, якими регулюється діяльність у сфері природних монополій та у сфері теплопостачання, а саме пункту 2 постанови КМУ від 26.05.2021 № 520 «Про визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України», щодо залишення діючими поточних рахунків із спеціальним режимом використання, відкритих теплопостачальними та/або теплогенеруючими організаціями та їх структурними підрозділами для зарахування коштів, що надходять за спожиту теплову енергію та/або надані комунальні послуги з централізованого опалення, послуги з постачання теплової енергії, послуги з централізованого постачання гарячої води,
---	--	--

		послуги з постачання гарячої води за всіма категоріями споживачів не пізніше ніж до 01 жовтня 2021 року
--	--	--

Перевіркою встановлено, що ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» поточні рахунки із спеціальним режимом використання закриті 04 жовтня 2021 року, що підтверджується довідкою Головного управління з обслуговування клієнтів АТ «Ощадбанк» від 04 жовтня 2021 року № 16/2-10/5718, з порушення термінів **3 дні**.

3	пункту 3.1 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва	Порушення щодо дотримання вимог законів України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», «Про теплопостачання», інших актів законодавства, якими регулюється діяльність у сфері природних монополій та у сфері теплопостачання, а саме пункту 10 Порядку розподілу коштів, що надходять на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків з постачальником природного газу, на якого покладено спеціальні обов'язки, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.06.2014 № 217, у частині подання інформації щодо укладених договорів з оператором газотранспортної системи про надання послуг з транспортування природного газу чи оператором газорозподільної системи про надання послуг з розподілу природного газу до 17 числа місяця, що передує розрахунковому, до НКРЕКП за встановленими формами.
---	--	---

Перевіркою встановлено, що Підприємство протягом січня – травня 2021 року не подавало до НКРЕКП інформацію відповідно до постанови КМУ від 18.06.2014 № 217 щодо укладених договорів з оператором газотранспортної системи про надання послуг з постачання природного газу / оператором газорозподільної системи про надання послуг з розподілу природного газу.

4	підпункт 2 пункту 3.2 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва	Порушення щодо повідомлення органу 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
---	---	---

Товариством подано до НКРЕКП додаток 3 «Відомість про місця провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії» до Ліцензійних умов, який додавався до Заяви про отримання ліцензії, з оновленими даними планового на 2022 рік та фактичного за 2021 рік обсягу виробництва теплової енергії за попередній рік, з порушенням терміну на **79 днів**.

5	підпункт 5 пункту 3.2 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва	Порушення у частині виконання рішення органу ліцензування у <u>строки</u>, встановлені відповідним рішенням, а саме: абзаци 3 та 4 підпункту 2 пункту 2 постанови НКРЕКП від 21.01.2022 № 114 «Про накладення штрафу на ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» за порушення Ліцензійних умов з виробництва теплової енергії та здійснення заходів
---	---	--

		<p>державного регулювання» (далі – Постанова № 114), щодо подання до НКРЕКП:</p> <p>звітності за формою № 15-НКРЕКП-теплопостачання (річна) «Звіт щодо показників безперервності теплопостачання та якості теплової енергії» за 2019, 2020 роки, № 16-НКРЕКП-теплопостачання (квартальна) «Звіт щодо показників комерційної якості надання послуг у сфері теплопостачання» за IV квартал 2019 року та I – IV квартали 2020 року на паперових носіях та в електронному вигляді у форматі «xls»;</p> <p>уточненої звітності за формами № 4-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів (цін) за видами діяльності» річної за 2019 рік, I квартал, I півріччя, 9 місяців, річної за 2020 рік та додатку 3 до форми звітності № 4-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (квартальна) за IV квартал 2019 року, I – IV квартали 2020 року, № 4а-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (місячна) «Звіт про використання палива/енергії та стан розрахунків» за січень, квітень, грудень 2020 року та додатку 1 до форми звітності № 4а-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (місячна) за лютий – березень 2020 року в електронному вигляді (файл Excel згідно з формою, розробленою НКРЕКП);</p> <p>пункт 2 постанови НКРЕКП від 07.07.2021 № 1085 «Про затвердження Змін до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання» щодо подання до органу ліцензування документів, якими доповнено перелік документів, які додаються до заяви про отримання ліцензії, протягом трьох місяців з дня набрання чинності цією постановою.</p>
--	--	--

Товариство на виконання вимог абзаців 3 та 4 підпункту 2 пункту 2 Постанови № 114 надало до НКРЕКП з порушенням терміну:

на 31 день (лист від 31.03.2022 № 126/1.4/1-416) звітність за формами №15-НКРЕКП-теплопостачання (річна) «Звіт щодо показників безперервності теплопостачання та якості теплової енергії» за 2019 – 2020 роки та № 16-НКРЕКП-теплопостачання (квартальна) «Звіт щодо показників комерційної якості надання послуг у сфері теплопостачання» за IV квартал 2019 року та I – IV квартали 2020 року;

на 46 днів (лист від 15.04.2022 № 126/1.3/3-456) уточнену звітність за формами № 4-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів (цін) за видами діяльності» річну за 2019 рік, I квартал, I півріччя, 9 місяців, річну за 2020 рік та додаток 3 до форми звітності № 4-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (квартальна) за IV квартал 2019 року, I – IV квартали 2020 року.

Ліцензіатом подано до НКРЕКП інформацію про підтвердження відсутності здійснення контролю за діяльністю суб'єкта господарювання у значенні, наведеному у статті 1 Закону України «Про захист економічної конкуренції», резидентами держав, що здійснюють збройну агресію проти України у значенні, наведеному у статті 1 Закону України «Про оборону України» за формою Додатку 4 до Ліцензійних умов із недотриманням терміну **на 448 днів**.

6	підпункт 10 пункту 3.2 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва	Порушення щодо дотримання структури витрат згідно зі статтями, затвердженими у тарифі на виробництво теплової енергії.
---	---	--

У результаті аналізу ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії протягом 2021 – 2022 років встановлено, що ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» недотримано структуру витрат згідно зі статтями, затвердженими у тарифі на виробництво теплової енергії у частині як недофінансування статей витрат, так і перевищення фінансування статей витрат у порівнянні з плановими, на підставі яких був розрахований та затверджений тариф на виробництво теплової енергії.

Розрахунок суми додатково отриманого/недоотриманого доходу з виробництва теплової енергії Новояворівській ТЕЦ у 2021 році:

- 1) Сума додатково отриманого/недоотриманого доходу, що виникла у зв'язку із відхиленням від запланованих обсягів виробництва теплової енергії:

$$D_{\text{(відпуск т/є)}} = (79\,619,24 - 85\,728,94 - (-)27\,901,72) - (91\,489,50 - 67\,831,58) = (-)1\,865,90 \text{ тис. грн,}$$

де:

79 619,24 – значення фактичної товарної продукції, тис. грн;

91 489,50 – значення планової товарної продукції, тис. грн;

67 831,58 – планові витрати на органічне паливо, тис. грн;

85 728,94 – фактичні витрати на органічне паливо, тис. грн;

(-)27 901,72 – результати багатофакторного аналізу витрат на органічне паливо, тис. грн.

- 2) Результуюча сума додатково отриманого/недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії

Відповідно до підпунктів 2 та 3 пункту 16 Методики визначення сум додатково отриманого або недоотриманого доходу (суми економії/перевитрати коштів) суб'єктами господарювання з виробництва електричної та (або) теплової енергії від здійснення ліцензованої діяльності, що є додатком 24 до Порядку контролю за дотриманням ліцензіатами, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, законодавства у відповідних сферах та ліцензійних умов, затвердженого постановою НКРЕКП від 14 червня 2018 року № 428 (далі – Методика), перевитрати по питомим не враховуються як обґрунтовані перевитрати та не можуть належати такі витрати та фактори, що впливають на відхилення від планованих витрат.

Таким чином, результат багатофакторного аналізу витрат на органічне паливо становить (-)16 151,92 тис. грн ((-)27 901,72 – (-)11 749,80)

$$D = (-)16\,151,92 + (-)1\,865,90 = (-)18\,017,82 \text{ тис. грн}$$

- 3) Загальна сума додатково отриманого/недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії:

- результуюча сума додатково отриманого/недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії становить **(-)18 017,82 тис. грн;**

- сума **недофінансування** (економія) витрат на проведення ремонтних робіт за рахунок статей витрат виробничої собівартості (послуги сторонніх організацій з ремонту у статті «виробничі послуги», придбання матеріалів і комплектуючих виробів та запасних частин, які використовуються для ремонту, у статті «сировина та допоміжні матеріали»), амортизації (витрати на ремонт за рахунок статті «амортизаційні відрахування»), планованого прибутку та інших джерел фінансування становить **2 092,05 тис. грн;**

- сума недофінансування статей витрат структури тарифів (цін) у звітному періоді (році), окрім суми коштів недофінансування (економія) інвестиційної програми та витрат на проведення ремонтних робіт за звітний період (рік), з урахуванням обґрунтованих перевитрат **1 658,95 тис. грн** (2 353,51 – 694,56).

$$(-)18\,017,82 + 2\,092,05 + 1\,658,88 = (-)14\,266,82 \text{ тис. грн.}$$

Розрахунок суми додатково отриманого/недоотриманого доходу з виробництва теплової енергії Новороздільській ТЕЦ у 2021 році:

- 1) Сума додатково отриманого/недоотриманого доходу, що виникла у зв'язку із відхиленням від запланованих обсягів виробництва теплової енергії:

$$D_{\text{(відпуск т/е)}} = (132\,093,69 - 120\,405,97 - (-)27\,957,88) - (107\,785,13 - 76\,679,89) \\ = 8\,540,36 \text{ тис. грн,}$$

де:

132 093,69 – значення фактичної товарної продукції, тис. грн;

107 785,13 – значення планової товарної продукції, тис. грн;

76 679,89 – планові витрати на органічне паливо, тис. грн;

120 405,97 – фактичні витрати на органічне паливо, тис. грн;

(-)27 957,88 – результати багатофакторного аналізу витрат на органічне паливо, тис. грн.

- 2) Результуюча сума додатково отриманого/недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії

Відповідно до підпунктів 2 та 3 пункту 16 Методики, перевитрати по питомим витратам не враховуються як обґрунтовані перевитрати.

Таким чином, результат багатофакторного аналізу витрат на органічне паливо становить (-)13 685,50 тис. грн ((-)27 957,88 – (-)14 272,88)

$$D = (-)13\,685,50 + 8\,540,36 = (-)5\,144,64 \text{ тис. грн}$$

- 3) Загальна сума додатково отриманого/недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії:

- результуюча сума додатково отриманого/недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії становить **(-)5 144,64 тис. грн;**

- сума **недофінансування** (економія) витрат на проведення ремонтних робіт за рахунок статей витрат виробничої собівартості (послуги сторонніх організацій з ремонту у статті «виробничі послуги», придбання матеріалів і комплектуючих виробів та запасних частин, які використовуються для ремонту, у статті «сировина та допоміжні матеріали»), амортизації (витрати на ремонт за рахунок статті «амортизаційні відрахування»), планованого прибутку та інших джерел фінансування становить **2 329,83 тис. грн;**

- сума недофінансування статей витрат структури тарифів (цін) у звітному періоді (році), окрім суми коштів недофінансування (економія) інвестиційної програми та витрат на проведення ремонтних робіт за звітний період (рік), з урахуванням обґрунтованих перевитрат **(-)6 021,82 тис. грн** (1 069,87 – 7 091,69).

$$(-)5\,144,64 + 2\,329,83 + (-)6\,014,82 = (-)8\,836,63 \text{ тис. грн}$$

Розрахунок суми додатково отриманого/недоотриманого доходу з виробництва теплової енергії Новояворівській ТЕЦ у 2022 році:

- 1) Сума додатково отриманого/недоотриманого доходу, що виникла у зв'язку із відхиленням від запланованих обсягів виробництва теплової енергії:

$$D_{\text{(відпуск т/е)}} = (90\,329,09 - 82\,370,56 - (-)18\,803,41) - (119\,634,58 - 86\,682,88) = \\ = (-)6\,189,76 \text{ тис. грн,}$$

де:

90 329,09 – значення фактичної товарної продукції, тис. грн;

119 634,58 – значення планової товарної продукції з урахуванням зміни, тис. грн;

86 682,88 – планові витрати на органічне паливо, тис. грн;

82 370,56 – фактичні витрати на органічне паливо, тис. грн;

(-)18 803,41 – результати багатофакторного аналізу витрат на органічне паливо, тис. грн.

- 2) Результуюча сума додатково отриманого/**недоотриманого** доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії:

Відповідно до підпунктів 2 та 3 пункту 16 Методики перевитрати по питомим витратам не враховуються як обґрунтовані перевитрати.

Таким чином, результат багатофакторного аналізу витрат на органічне паливо становить (-)12 199,79 тис. грн ((-)18 803,41 – (-)6 603,62).

$$Д = (-)12\,199,79 + (-)6\,189,76 = \mathbf{(-)18\,389,55 \text{ тис. грн.}}$$

- 3) Загальна сума додатково отриманого/**недоотриманого** доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії:

- результуюча сума додатково отриманого/**недоотриманого** доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії становить **(-)18 389,55 тис. грн;**

- сума недофінансування статей витрат структури тарифів (цін) у звітному періоді (році), окрім суми коштів недофінансування (економія) інвестиційної програми та витрат на проведення ремонтних робіт за звітний період (рік), з урахуванням обґрунтованих перевитрат **4 244,62 тис. грн** (6 048,72 – 1 804,10).

$$(-)18\,389,55 + 4\,244,62 = \mathbf{(-)14\,144,93 \text{ тис. грн.}}$$

Розрахунок суми додатково отриманого/недоотриманого доходу з виробництва теплової енергії Новороздільській ТЕЦ у 2022 році:

- 1) Сума **додатково отриманого/недоотриманого** доходу, що виникла у зв'язку із відхиленням від запланованих обсягів виробництва теплової енергії:

$$Д_{\text{(відпуск т/е)}} = (154\,106,33 - 121\,148,87 - (-)16\,851,52) - (153\,364,82 - 106\,350,33) = \mathbf{2\,794,49 \text{ тис. грн,}}$$

де:

154 106,33 – значення фактичної товарної продукції, тис. грн;

153 364,82 – значення планової товарної продукції, тис. грн;

106 350,33 – планові витрати на органічне паливо, тис. грн;

121 148,87 – фактичні витрати на органічне паливо, тис. грн;

(-)16 851,52 – результати багатофакторного аналізу витрат на органічне паливо, тис. грн.

- 2) Результуюча сума додатково отриманого/**недоотриманого** доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії

Відповідно до підпунктів 2 та 3 пункту 16 Методики перевитрати по питомим витратам не враховуються як обґрунтовані перевитрати.

Таким чином, результат багатофакторного аналізу витрат на органічне паливо становить (-)9 266,62 тис. грн ((-)16 851,52 – (-)7 584,90)

$$Д = (-)9\,266,62 + 2\,794,49 = \mathbf{(-)6\,472,13 \text{ тис. грн}}$$

- 3) Загальна сума додатково отриманого/**недоотриманого** доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії:

- результуюча сума додатково отриманого/**недоотриманого** доходу від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії становить **(-) 6 472,13 тис. грн;**

- сума недофінансування статей витрат структури тарифів (цін) у звітному періоді (році), окрім суми коштів недофінансування (економія) інвестиційної програми та витрат на проведення ремонтних робіт за звітний період (рік), з урахуванням обґрунтованих перевитрат **1 037,33 тис. грн** (7 062,49 – 6 025,16).

$$(-)6\,472,13 + 1\,037,33 = \mathbf{(-)5\,434,80 \text{ тис. грн}}$$

Сума недоотриманого доходу ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» за період 2021-2022 років становить – **42 683,18 тис. грн.** Також слід зазначити що, постановою НКРЕКП від 05.07.2022 № 690 (зі змінами) ліцензіатам з виробництва теплової енергії, що виробляється на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях та когенераційних установках, продовжено до 30 вересня 2023 року терміни фінансування та виконання ремонтних робіт, визначених при встановленні тарифів на виробництво теплової енергії і які передбачалось виконати впродовж 2022 року. **Таким чином, термін виконання ремонтної програми не настав, отже при розрахунку суми недоотриманого тарифу не враховувалась сума щодо виконання або невиконання ремонтної програми 2022 року.**

7	пункту 3.1 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва	Порушення щодо дотримання вимог законів України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», «Про теплопостачання», інших актів законодавства, якими регулюється діяльність у сфері природних монополій та у сфері теплопостачання, а саме абзацу другого пункту 4.2 Методики № 991, щодо неухильного дотримання переліку заходів та запланованих обсягів витрат на проведення ремонтних робіт, що були включені НКРЕКП до структури тарифів на виробництво теплової енергії, встановленої постановою НКРЕКП від 24.12.2020 № 2747 «Про встановлення тарифів на виробництво теплової енергії ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО (зі змінами).
---	---	--

**Щодо виконання ремонтної програми 2021 року
Новояворівська ТЕЦ**

При затвердженні тарифів ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» по Новояворівській ТЕЦ на виробництво теплової енергії на 2021 рік, НКРЕКП було враховано виконання ремонтної програми на 2021 рік на загальну суму **3 545,2 тис. грн** (без ПДВ).

З урахуванням розподілу витрат на виробництво теплової енергії та відпуск електричної енергії, планове співвідношення витрат умовного палива у 2021 році становило: **85,379% – тепла енергія**, 14,621 % – електроенергія, плановий обсяг фінансування ремонтної програми від господарської діяльності з виробництва теплової енергії становив – **$3\,545,2 \times 85,379\% = 3\,026,85$** тис. грн (без ПДВ).

Загальне фактичне виконання ремонтної програми по Новояворівській ТЕЦ за 2021 рік склало – 1 247,77 тис. грн або 35,2 % від плану 3 545,20 тис. грн;

освоєння згідно з актами виконаних робіт на суму 1 247,77 тис. грн, що становить 100 % від фінансування.

За результатами діяльності у 2021 році фактичне співвідношення витрат умовного палива становило: **92,158 % – тепла енергія**, 7,842 % – електроенергія.

Відповідно виконання ремонтної програми з діяльності з виробництва теплової енергії за 2021 рік склало **1 149,93 тис. грн** = $1\,247,77 \times 92,158\%$.

Пооб'єктним аналізом фактичного виконання заходів виконання ремонтних робіт за 2021 рік встановлено, що при виконанні ремонтної програми Товариством на Новояворівській ТЕЦ понесені, як перевитрати, так і недофінансування, при цьому:

обсяг **перевитрат** становить **215,13 тис. грн**;

недофінансування планових заходів ремонтної програми становить **2 092,05 тис. грн.**

Недофінансування ремонтної програми на Новояворівській ТЕЦ з виробництва теплової енергії на 2021 рік враховано при розрахунку додатково отриманого/недоотриманого доходу за 2021 рік.

Новороздільська ТЕЦ

При затвердженні тарифів ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» по Новороздільській ТЕЦ на виробництво теплової енергії на 2021 рік, НКРЕКП було враховано виконання ремонтної програми на 2021 рік на загальну суму **3 869,96 тис. грн** (без ПДВ).

З урахуванням розподілу витрат на виробництво теплової енергії та відпуск електричної енергії, планове співвідношення витрат умовного палива у 2021 році становило: **79,82% – тепла енергія**, 20,18 % – електроенергія, плановий обсяг фінансування ремонтної програми від господарської діяльності з виробництва теплової енергії становив – $3\,869,96 \times 79,82\% = 3\,089,0$ тис. грн (без ПДВ).

Загальне фактичне виконання ремонтної програми по Новороздільській ТЕЦ за 2021 рік склало – 3 951,63 тис. грн або 102% від плану 3 869,96 тис. грн;

освоєння згідно з актами виконаних робіт на суму 3 951,63 тис. грн, що становить 100 % від фінансування.

За результатами діяльності у 2021 році фактичне співвідношення витрат умовного палива становило: **100 % – тепла енергія**, 0 % – електроенергія.

Відповідно **виконання** ремонтної програми з діяльності з **виробництва теплової енергії** за 2021 рік склало **3 951,63 тис. грн**.

Пооб'єктним аналізом фактичного виконання заходів виконання ремонтних робіт за 2021 рік встановлено, що при виконанні ремонтної програми Товариством на Новороздільській ТЕЦ понесені, як перевитрати, так і недофінансування, при цьому:

обсяг **перевитрат** становить **3 192,53 тис. грн**;

недофінансування планових заходів ремонтної програми становить **2 329,83 тис. грн**.

Недофінансування ремонтної програми на Новороздільській ТЕЦ з виробництва теплової енергії на 2021 рік враховано при розрахунку додатково отриманого/недоотриманого доходу за 2021 рік.

Щодо виконання ремонтної програми 2022 року Новояворівська ТЕЦ

При затвердженні тарифів ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» по Новояворівській ТЕЦ на виробництво теплової енергії на 2022 рік, НКРЕКП було враховано виконання ремонтної програми на 2022 рік на загальну суму **3 207,13 тис. грн** (без ПДВ).

З урахуванням розподілу витрат на виробництво теплової енергії та відпуск електричної енергії, планове співвідношення витрат умовного палива у 2022 році становило: **88,849% – тепла енергія**, 11,151 % – електроенергія, плановий обсяг фінансування ремонтної програми від господарської діяльності з виробництва теплової енергії становив – $3\,207,13 \times 88,849\% = 2\,849,50$ тис. грн (без ПДВ).

Загальне фактичне виконання ремонтної програми за 2022 рік склало:

фінансування – 1 203,59 тис. грн або 37,52% від плану 3 207,13 тис. грн;

освоєння згідно з актами виконаних робіт на суму 1 203,59 тис. грн, що становить 100,00% від фінансування.

За результатами діяльності у 2022 році фактичне співвідношення витрат умовного палива становило: **98,238 % – тепла енергія**, 1,762 % – електроенергія.

Відповідно фінансування ремонтної програми з діяльності з виробництва теплової енергії за 2022 рік склало $1\,203,59 \times 98,238\% = 1\,182,39$ тис. грн (без ПДВ).

Пооб'єктним аналізом фактичного виконання заходів виконання ремонтних робіт за 2022 рік встановлено, що при виконанні ремонтної програми по Новояворівській ТЕЦ Товариством **недофінансування** планових заходів ремонтної програми становить **1 667,11 тис. грн**.

Новороздільська ТЕЦ

При затвердженні тарифів ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» по Новороздільській ТЕЦ на виробництво теплової енергії на 2022 рік, НКРЕКП було враховано виконання ремонтної програми на 2022 рік на загальну суму **2 785,19 тис. грн** (без ПДВ).

З урахуванням розподілу витрат на виробництво теплової енергії та відпуск електричної енергії, планове співвідношення витрат умовного палива у 2022 році становило: **94,02% – тепла енергія**, 5,98 % – електроенергія, плановий обсяг фінансування ремонтної програми від господарської діяльності з виробництва теплової енергії становив – **2 785,19 × 94,02% = 2 618,58** тис. грн (без ПДВ).

Загальне фактичне виконання ремонтної програми за 2022 рік склало: фінансування, 2 196,55 тис. грн або 79 % від плану 2 785,19 тис. грн; освоєння згідно з актами виконаних робіт на суму 2 196,55 тис. грн, що становить 100 % від фінансування.

За результатами діяльності у 2022 році фактичне співвідношення витрат умовного палива становило: **100 % – тепла енергія**, 0 % – електроенергія.

Відповідно фінансування ремонтної програми з діяльності з виробництва теплової енергії за 2022 рік склало **2 196,55 тис. грн**.

Пооб'єктним аналізом фактичного виконання заходів виконання ремонтних робіт за 2022 рік встановлено, що при виконанні ремонтної програми по Новороздільській ТЕЦ Товариством понесені, як перевитрати, так і недофінансування, при цьому:

обсяг **перевитрат** становить **20,54 тис. грн**;

недофінансування планових заходів ремонтної програми становить **442,57 тис. грн**.

У той же час, постановою НКРЕКП від 05.07.2022 № 690 (зі змінами) ліцензіатам з виробництва теплової енергії, що виробляється на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях та когенераційних установках, **продовжено до 30 вересня 2023 року** терміни фінансування та виконання ремонтних робіт, визначених при встановленні тарифів на виробництво теплової енергії і які передбачалось виконати впродовж 2022 року. Таким чином, **термін виконання ремонтної програми не настав**.

8	<p align="center">пункту 3.1 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва</p>	<p>Порушення щодо дотримання вимог законів України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», «Про теплопостачання», інших актів законодавства, якими регулюється діяльність у сфері природних монополій та у сфері теплопостачання, а саме:</p> <p>пункту 5 Порядку розрахунку та встановлення ставки внесків на регулювання, затвердженого постановою НКРЕКП від 06.04.2017 № 491 (далі – Порядок № 491), у частині визначення суми внеску на регулювання за 2021 році;</p> <p>пункт 2 Пояснень щодо заповнення форми звітності № 20-НКРЕКП (квартальна) «Звіт про сплату внеску на регулювання» додатку 2 до Порядку № 491, в частині забезпечення платниками внеску достовірності інформації, зазначеної у звіті.</p>
---	--	--

Перевіркою встановлено, що Ліцензіатом було невірно розраховано та відображено чистий дохід від провадження ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії у формі звітності № 20-НКРЕКП за період I – IV квартали 2021 року, що призвело до наявності заборгованості.

ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» 23.02.2022 надало до Управління НКРЕКП у м. Києві та Київській області відкориговані форми звітності та 30.04.2022 погасило заборгованість зі сплати внесків на регулювання. Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість зі сплати внесків на регулювання у ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» відсутня.

9	<p>підпункт 22 пункту 3.2 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва (у редакції, що діяла до 08.07.2021) та підпункту 23 пункту 3.2 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва (у редакції, що діяла з 08.07.2021)</p>	<p>Порушення в частині надання ліцензіатом до органу ліцензування інформації та звітності, необхідної для виконання органом ліцензування своїх повноважень, в обсягах та у строки, встановлені органом ліцензування</p>
---	--	--

Перевіркою встановлено, що ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» протягом перевіряемого періоду подало до НКРЕКП (в електронному вигляді) з порушенням терміну **від 1 до 16 днів**, а саме:

форму № 4а-НКРЕКП за квітень 2021 року на **5 днів**, за серпень та листопад 2021 року на **1 день**, за жовтень та грудень 2022 року на **1 день**;

форму № 4-НКРЕКП за III квартал 2022 року – на **11 днів**;

Додаток 3 до форми № 4-НКРЕКП за I-III квартал 2022 року **від 2 до 4 днів**, за II – IV квартал 2022 року – **від 12 до 16 днів**;

форму № 16-НКРЕКП-теплопостачання за IV квартал 2022 року на **2 дні**.

Крім того, ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» **не подано**:

до НКРЕКП форму № 15-НКРЕКП-теплопостачання за 2021 та 2022 роки в паперовому та електронному вигляді, форму № 16-НКРЕКП-теплопостачання в електронному вигляді – за I – IV квартали 2021 року, за II та III квартал 2022 року, в паперовому вигляді – за I – IV квартали 2021-2022 років.

до Управління НКРЕКП у м. Києві форму № 15-НКРЕКП-теплопостачання за 2021 та 2022 роки та форму № 16-НКРЕКП-теплопостачання за I – IV квартали 2021 – 2022 років – в паперовому вигляді.

Під час проведення перевірки Товариство подало до НКРЕКП форму № 15-НКРЕКП-теплопостачання за 2021 та 2022 роки в паперовому та електронному вигляді, форму № 16-НКРЕКП-теплопостачання в електронному вигляді – за I – IV квартали 2021 року, за II та III квартал 2022 року, в паперовому вигляді – за I – IV квартали 2021-2022 років, до Управління НКРЕКП у м. Києві – форму № 15-НКРЕКП-теплопостачання за 2021 та 2022 роки та форму № 16-НКРЕКП-теплопостачання за I – IV квартали 2021 – 2022 років – в паперовому вигляді.

10	<p>пункту 3.1 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва (у термін до 08 липня 2021 року)</p>	<p>Порушення щодо дотримання вимог законів України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», «Про теплопостачання», інших актів законодавства, якими регулюється діяльність у сфері природних монополій та у сфері теплопостачання, а саме пункти 2.7 глави 2 Інструкції щодо заповнення форми звітності № 4-НКРЕКП- виробництво електричної та теплової енергії (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів (цін) за видами діяльності» та Інструкції щодо заповнення форми звітності № 4а-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (місячна) «Звіт про використання палива/енергії та стан розрахунків», затвержені постановою НКРЕКП від 28.02.2019 № 282, щодо забезпечення ліцензіатом достовірності інформації, зазначеної ним у формі звітності № 4-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (квартальна)</p>
----	--	---

<p>підпункту 23 пункту 3.2 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва (у термін після 08 липня 2021 року)</p>	<p>Порушення у частині надання ліцензіатом до органу ліцензування звітності, що містить достовірні дані</p>
--	--

Перевіркою встановлено, що підприємство некоректно відображало:
показник «Чистий дохід від реалізації продукції»:

Новояворівська ТЕЦ у формі звітності № 4-НКРЕКП за I, II квартали 2021 року та у Додатку 3 до форми звітності № 4-НКРЕКП за I, II квартали 2021 року;

Новороздільська ТЕЦ у формі звітності № 4-НКРЕКП за I, II квартал 2021 року та у Додатку 3 до форми звітності № 4-НКРЕКП за I, II квартали 2021 року.

показник рядка 190 «Товарна продукція» у формі № 4-НКРЕКП за I – IV квартали 2021 – 2022 років в розрізі підрозділів та відповідно в цілому по Товариству;

показник рядка 020 «Паливо фактично» у формі № 4-НКРЕКП по Новояворівській ТЕЦ за 2021 – 2022 роки невірно зазначений;

показник рядка 275 «Корисний відпуск енергії чи реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» по Новороздільській ТЕЦ за 2022 рік;

У формі № 4а-НКРЕКП за січень – грудень 2021 – 2022 років по Новояворівській ТЕЦ та Новороздільській ТЕЦ показники щодо вартості умовного/натурального палива відображено не вірно, оскільки не відповідають даним первинного бухгалтерського обліку.

У додатку 1 до форми № 4а-НКРЕКП по Новояворівській ТЕЦ за грудень 2021 року невірно зазначений показник рядка 085 «Корисний відпуск теплової енергії з колекторів, усього» (не відповідає значенню суми рядків 090, 095, 100, 105, 115).

Комісія з проведення перевірки зазначає, що під час проведення перевірки Товариство подало до НКРЕКП та Управління НКРЕКП у м. Києві та Київській області виправлені форми № 4а-НКРЕКП за січень – грудень 2021 – 2022 років по Новояворівській ТЕЦ та Новороздільській ТЕЦ, додаток 1 до форми № 4а-НКРЕКП по Новояворівській ТЕЦ за грудень 2021 року.

Враховуючи зазначене Департамент ліцензійного контролю пропонує прийняти **постанову**, якою застерегти ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» щодо недопущення надалі порушень Ліцензійних умов з виробництва теплової енергії.

Директор Департаменту

Ярослав ЗЕЛЕНЮК



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

ПОСТАНОВА

Київ

№ _____

Про застереження ТОВ
«НАФТОГАЗ ТЕПЛО» щодо
недопущення надалі порушень
Ліцензійних умов з
виробництва теплової енергії

Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, у результаті розгляду __ вересня 2023 року на засіданні, яке проводилось у формі відкритого слухання, Акта планової перевірки від 14 серпня 2023 року № 341, 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 НКРЕКП від 23 листопада 2022 року № 1550, постанови НКРЕКП від 25 липня 2023 року № 1375 «Про збільшення строку проведення планової перевірки ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» з виробництва теплової енергії», посвідчень на проведення планової перевірки від 10 липня 2023 року № 348 та № 349, встановлено, що ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» (код ЄДРПОУ 42399765) порушено Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії, затверджені постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 22 березня 2017 року № 308 (далі – Ліцензійні умови з виробництва), а саме:

пункт 3.1 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва щодо дотримання вимог законів України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», «Про

теплопостачання», інших актів законодавства, якими регулюється діяльність у сфері природних монополій та у сфері теплопостачання, а саме:

пункту 10 Порядку розподілу коштів, що надходять на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків з постачальником природного газу, на якого покладено спеціальні обов'язки, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 червня 2014 року № 217, у частині подання інформації щодо укладених договорів з оператором газотранспортної системи про надання послуг з транспортування природного газу чи оператором газорозподільної системи про надання послуг з розподілу природного газу до 17 числа місяця, що передує розрахунковому, до НКРЕКП за встановленими формами,

абзацу другого пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 26 травня 2021 року № 520 «Про визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України» щодо залишення діючими не пізніше ніж до 01 жовтня 2021 року поточних рахунків із спеціальним режимом використання, відкритих теплопостачальними та/або теплогенеруючими організаціями та їх структурними підрозділами для зарахування коштів, що надходять за спожиту теплову енергію та/або надані комунальні послуги з централізованого опалення, послуги з постачання теплової енергії, послуги з централізованого постачання гарячої води, послуги з постачання гарячої води за всіма категоріями споживачів,

пункту 5 Порядку розрахунку та встановлення ставки внесків на регулювання, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 06 квітня 2017 року № 491 (далі – Порядок № 491), у частині визначення платником внеску на регулювання чистого доходу від провадження діяльності, що регулюється НКРЕКП,

пункту 2 Пояснень щодо заповнення форми звітності № 20-НКРЕКП (квартальна) «Звіт про сплату внеску на регулювання» додатка 2 до Порядку № 491 у частині забезпечення платниками внеску достовірності інформації, наведеної у звіті,

абзацу другого пункту 4.2 глави 4 Методики формування, розрахунку та встановлення тарифів на електричну та (або) теплову енергію, що виробляється на теплоелектроцентралях, теплових електростанціях та когенераційних установках, затвердженої постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 01 серпня 2017 року № 991, у частині неухильного дотримання переліку заходів та запланованих обсягів витрат на проведення ремонтних робіт, що були включені НКРЕКП до структури тарифів на відпуск електричної енергії та (або) виробництво теплової енергії,

пункту 2.7 глави 2 Інструкції щодо заповнення форми звітності № 4-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів (цін) за видами діяльності», затвердженої постановою НКРЕКП від 28 лютого 2019 року № 282, щодо забезпечення ліцензіатом достовірності інформації, зазначеної ним у

формі звітності № 4-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (квартальна);

пункт 3.2 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва, а саме:

підпункт 2 щодо повідомлення органу 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;

підпункт 5 щодо виконання рішень органу ліцензування у строки, встановлені відповідним рішенням, а саме:

абзаців третього та четвертого підпункту 2 пункту 2 постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 21 січня 2022 року № 114 «Про накладення штрафу на ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» за порушення Ліцензійних умов з виробництва теплової енергії та здійснення заходів державного регулювання» щодо подання до НКРЕКП у термін до 28 лютого 2022 року звітності за формою № 15-НКРЕКП-теплопостачання (річна) «Звіт щодо показників безперервності теплопостачання та якості теплової енергії» за 2019, 2020 роки, № 16-НКРЕКП-теплопостачання (квартальна) «Звіт щодо показників комерційної якості надання послуг у сфері теплопостачання» за IV квартал 2019 року та I – IV квартали 2020 року на паперових носіях та в електронному вигляді у форматі «xls»; уточненої звітності за формами № 4-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів (цін) за видами діяльності» річну за 2019 рік, I квартал, I півріччя, 9 місяців, річної за 2020 рік та додаток 3 до форми звітності № 4-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (квартальна) за IV квартал 2019 року, I – IV квартали 2020 року, № 4а-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (місячна) «Звіт про використання палива/енергії та стан розрахунків» за січень, квітень, грудень 2020 року та додаток 1 до форми звітності № 4а-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (місячна) за лютий – березень 2020 року в електронному вигляді (файл Excel згідно з формою, розробленою НКРЕКП),

пункту 2 постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 07 липня 2021 року № 1085 «Про затвердження Змін до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання» щодо подання до органу ліцензування документів, якими доповнено перелік документів, які додаються до заяви про отримання ліцензії, протягом трьох місяців з дня набрання чинності цією постановою;

підпункт 10 щодо дотримання структури витрат згідно зі статтями, затвердженими у тарифі на виробництво теплової енергії;

підпункт 22 (у редакції, що діяла до 08 липня 2021 року) та підпункт 23 (у редакції, що діяла з 08 липня 2021 року) щодо надання до органу ліцензування документів, інформації та звітності, що містять достовірні дані, необхідні для виконання органом ліцензування своїх повноважень, в обсягах та у строках, встановлених органом ліцензування.

Відповідно до статей 17, 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:

Застерегти ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО» (код ЄДРПОУ 42399765) щодо недопущення надалі порушень Ліцензійних умов з виробництва.

Голова НКРЕКП

Костянтин УЩАПОВСЬКИЙ