

ОБГРУНТУВАННЯ

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

Сектором НКРЕКП у Житомирській області 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 та постанови НКРЕКП від 09 травня 2023 року № 868 «Про збільшення строку проведення планової перевірки КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ», за посвідченням від 17 березня 2023 року № 179 з 28 квітня 2023 року по 25 травня 2023 року проведено планову перевірку КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (далі – КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ», Підприємство) за період діяльності з 01.01.2022 по 31.12.2022 щодо дотримання Підприємством 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), за результатами якої складено Акт перевірки від 25 травня 2023 року № 253 (далі – Акт № 253), та встановлено наступні порушення ліцензійних умов:

№ п/п	Виявлене порушення	Суть порушення
1	пункт 2.1 глави 2 Ліцензійних умов	щодо дотримання 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: постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 22.12.2021 № 2859 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ» у частині дотримання структури тарифів.

			<i>(п. 1.3 с. 5-6, Акта № 253)</i>																																		
<p>При здійсненні ліцензованої діяльності з 01.01.2022 по 31.12.2022 мало місце відхилення фактичних витрат Підприємства від витрат згідно зі статтями, затвердженими у структурі тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, чим порушено вимоги постанови НКРЕКП від 22.12.2021 № 2859 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ» у частині дотримання структури тарифів.</p>																																					
2	<p>підпункт 2 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов</p>		<p>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</p> <p style="text-align: right;"><i>(п. 2.2 Акта № 253 с. 8-9)</i></p>																																		
<p>Підприємство листом від 10.01.2023 № 16/41 повідомило НКРЕКП про зміни у матеріально-технічній базі за 2022 рік, зазначеній у документах, що додавались до заяви про отримання ліцензії з порушенням місячного строку на 18 днів.</p>																																					
3	<p>підпункт 13 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов</p>		<p>у частині дотримання ліцензіатом структури витрат згідно зі статтями, затвердженими у тарифі на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення</p> <p style="text-align: right;"><i>(п. 2.28 Акта № 253 с.30-57)</i></p>																																		
<p style="text-align: center;"><i>Відхилення фактичних обсягів централізованого водопостачання від планових обсягів, врахованих у затверджених тарифах</i></p>																																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Рік</th> <th style="width: 20%;">Обсяги реалізації, передбачені тарифом, тис. м³</th> <th style="width: 20%;">Фактичний обсяг реалізації, тис. м³</th> <th style="width: 20%;">Відхилення, тис. м³</th> <th style="width: 20%;">Відхилення, %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">Централізоване водопостачання</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>14 472,09</td> <td>9 211,40</td> <td>-5 260,69</td> <td>-36,35</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">Централізоване водовідведення</td> </tr> <tr> <td>2022</td> <td>10 779,39</td> <td>8 394,45</td> <td>-2 384,94</td> <td>-22,12</td> </tr> </tbody> </table>								Рік	Обсяги реалізації, передбачені тарифом, тис. м ³	Фактичний обсяг реалізації, тис. м ³	Відхилення, тис. м ³	Відхилення, %	Централізоване водопостачання					2022	14 472,09	9 211,40	-5 260,69	-36,35	Централізоване водовідведення					2022	10 779,39	8 394,45	-2 384,94	-22,12					
Рік	Обсяги реалізації, передбачені тарифом, тис. м ³	Фактичний обсяг реалізації, тис. м ³	Відхилення, тис. м ³	Відхилення, %																																	
Централізоване водопостачання																																					
2022	14 472,09	9 211,40	-5 260,69	-36,35																																	
Централізоване водовідведення																																					
2022	10 779,39	8 394,45	-2 384,94	-22,12																																	
<p style="text-align: center;"><u>Централізоване водопостачання</u></p> <p>За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифів за 2022 рік на централізоване водопостачання встановлено: недофінансування (-) за окремими статтями витрат у сумі 21 490,72 тис. грн (без ПДВ), перевитрати (+) у сумі 29 861,79 тис. грн (без ПДВ), в цілому первитрати (+) склали 8 371,07 тис. грн (без ПДВ) напроти зазначеної в Акті № 253 суми перефінансування 34 562,21 тис. грн при планових обсягах реалізації послуг 14 472,09 тис. м³, фактичних – 9 211,40 тис. м³, відхилення обсягів реалізації послуг в бік зменшення на 5 260,69 тис. м³ або 36,35%.</p> <p>У 2022 році відхилення фактичних втрат та витрат води з врахуванням фактичних обсягів реалізації склало:</p>																																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="6" style="text-align: center;">Рівень втрат та витрат води</th> <th colspan="2" rowspan="2" style="text-align: center;">Відхилення рівня втрат та витрат від передбачених ІТНВПВ</th> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Передбачений ІТНВПВ</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Передбачений ІТНВПВ, з врахуванням фактичних обсягів піднятої води</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Фактичний за даними річної звітності</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">тис. м³/рік</th> <th style="text-align: center;">%</th> <th style="text-align: center;">тис. м³/рік</th> <th style="text-align: center;">%</th> <th style="text-align: center;">тис. м³/рік</th> <th style="text-align: center;">%</th> <th style="text-align: center;">тис. м³/рік</th> <th style="text-align: center;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">8 652,55</td> <td style="text-align: center;">38,59</td> <td style="text-align: center;">7 460,85</td> <td style="text-align: center;">38,59</td> <td style="text-align: center;">10 120,72</td> <td style="text-align: center;">52,35</td> <td style="text-align: center;">2 659,87</td> <td style="text-align: center;">13,76</td> </tr> </tbody> </table>								Рівень втрат та витрат води						Відхилення рівня втрат та витрат від передбачених ІТНВПВ		Передбачений ІТНВПВ		Передбачений ІТНВПВ, з врахуванням фактичних обсягів піднятої води		Фактичний за даними річної звітності		тис. м ³ /рік	%	тис. м ³ /рік	%	тис. м ³ /рік	%	тис. м ³ /рік	%	8 652,55	38,59	7 460,85	38,59	10 120,72	52,35	2 659,87	13,76
Рівень втрат та витрат води						Відхилення рівня втрат та витрат від передбачених ІТНВПВ																															
Передбачений ІТНВПВ		Передбачений ІТНВПВ, з врахуванням фактичних обсягів піднятої води		Фактичний за даними річної звітності																																	
тис. м ³ /рік	%	тис. м ³ /рік	%	тис. м ³ /рік	%	тис. м ³ /рік	%																														
8 652,55	38,59	7 460,85	38,59	10 120,72	52,35	2 659,87	13,76																														

Розрахунок вартості електроенергії, реагентів та покупної води в понаднормативних витратах та витратах води у 2022 році

Обсяг понаднормативних витрат та витрат, тис. м ³	1	2 659,87
Витрати електроенергії, грн/м ³	2	4,46
Витрати на реагенти, грн/м ³	3	2,28
Витрати на придбання води в інших суб'єктах господарювання, грн/м ³	4	0,03
Вартість електроенергії на понаднормативні витрати, тис. грн	5=1x2	11 863,02
Понаднормативні витрати на реагенти, тис. грн	6=1x3	6 064,50
Понаднормативні витрати на придбання води в інших суб'єктах господарювання, тис. грн	7=1x4	79,80
Збільшення вартості реагентів, електроенергії та покупної води спричинене перевищенням нормативних витрат, тис. грн	8=5+6+7	18 007,32
Всього:		18 007,32

Збільшення вартості реагентів, електроенергії та покупної води спричинене перевищенням нормативних витрат, становить 18 007,32 тис. грн. При цьому в Акті № 253 зазначено суму 12 660,98 тис. грн, розраховану виходячи з планових, а не фактичних питомих витрат.

Електроенергія

Фактичні витрати КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» на електроенергію без урахування вартості електроенергії в понаднормативних витратах та витратах води складають 29 780,10 тис. грн напроти зазначеної в Акті № 253 суми 34 115,69 тис. грн, що на 3 729,62 тис. грн (14,96%) більше скорегованих планових витрат 26 050,48 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Кореговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Фактичні витрати без урахування понаднормативних витрат та витрат, тис. грн	Відхилення від корегованої структури тарифу, тис. грн	Відхилення, %
Електроенергія у складі прямих матеріальних витрат	26 050,48	41 119,63	29 256,61	3 206,13	12,31
Електроенергія у складі загальновиробничих витрат	0,00	295,33	295,33	295,33	100,00
Електроенергія у складі адміністративних витрат	0,00	228,16	228,16	228,16	100,00
Електроенергія у витратах на збут	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Разом	26 050,48	41 643,12	29 780,10	3 729,62	14,96

За відсутності документів, що підтверджують ці витрати, відповідних розрахунків щодо збільшення кількісних показників при зменшенні обсягів реалізації, відповідно до пункту 9 Методики перевірки дотримання ліцензіатами з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення структур відповідних тарифів та виконання інвестиційних програм (Додаток 28 Порядку контролю) зроблено розрахунок обґрунтованих фактичних витрат, виходячи з планових кількісних показників та фактичних цін:

Електрична енергія	Передбачено тарифом з врахуванням фактичних обсягів реалізації			Обґрунтовані витрати			Відхилення	
	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	гр.7-гр.3- гр4	%
	1	2	3	4	5	6	7	8
1 класу напруги	6 060,09	3,563	21 590,95	6 060,09	3,44583	20 882,04		
2 класу напруги	913,36	4,714	4 305,54	913,36	4,35967	3 981,95		
реактивна			153,99			191,3		
Разом			26 050,48			25 055,29	-995,19	3,82

Витрати на реагенти

Загальні витрати Підприємства на придбання реагентів без урахування вартості реагентів в понаднормативних витратах та витратах води складають 14 938,01 тис. грн напроти зазначеної в Акті № 253 суми 15 922,16 тис. грн, що на 2 644,11 тис. грн (15,04%) менше скорегованих планових витрат 17 582,12 тис. грн.

Назва реагенту	Витрати враховані в тарифі			Кореговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації	Фактичні витрати			Відхилення		
	К-сть, т	Ціна* реагента, тис. грн/т	Вартість, тис. грн	Вартість, тис. грн	К-сть, т	Ціна* реагента, тис. грн/т	Вартість, тис. грн	К-сть, т	Вартість, тис. грн.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
хлор рідкий в контейнерах	294,00	23,55816	6 926,10	4 408,42	164,04	48,5309	7 961,01	-129,96	3 552,59	80,59
коагулянт	750,00	13,92901	10 446,75	6 649,29	544,88	29,35969	11 113,23	-371,48	4 463,94	67,13
флокулянт	3,10	126,90213	393,40	250,40	1,60	192,025	307,24	-1,50	56,84	22,70
активоване вугілля	132,00	54,94892	7 253,26	4 616,66	0,00	0,000	0,000	-132,00	-4 616,66	-100,00
сіль «Екстра»	608,00	4,28268	2 603,87	1 657,35	141,00	8,201	1 156,36	-467,00	-500,99	-30,23
карусол перманганат натрію рідкий, кг					1,53	127,110	194,48	1,53	194,48	100,00
гіпохлорит натрію марки «А»					1,27	30,167	38,31	1,27	38,31	100,00
цеоліт природний молотий					66,00	3,513	231,88	66,00	231,88	100,00
Всього	x	x	27 623,38	17 582,12	x	x	21 002,51	x	3 420,39	19,45

При цьому в Акті № 253 відсутня інформація щодо фінансування витрати на реагенти за рахунок надання гуманітарної допомоги від «ЮНІСЕФТ» у сумі 16 635,40 тис. грн.

З урахуванням службової записки Департаменту із регулювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення від 05.06.2023 № 449/19-23, листа Підприємства від 06.06.2023 № 15/929, відхилення вартості реагентів від корегованої структури тарифів становить 19 279,51 тис. грн.

Найменування показників	Кореговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації	Гуманітарна допомога від «ЮНІСЕФТ»	Фактичні витрати без урахування понаднормативних	Відхилення від корегованої структури тарифів	Відхилення, %
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	тис. грн	
Реагенти у складі прямих витрат	17 582,12	16 635,40	14 938,01	-19 279,51	-109,65

Витрат на придбання води

У 2022 році фактичні витрати Підприємства на придбання води в інших суб'єктах господарювання без урахування перевищення витрат в понаднормативних витратах та витратах води склали 162,15 тис. грн напроти зазначеної в Акті № 253 суми 188,75 тис. грн, що на 64,47 тис. грн (28,45%) менше скорегованих планових витрат 226,62 тис. грн.

Витрати на оплату праці

Загальні фактичні витрати КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» на оплату праці у 2022 році становили 43 547,31 тис. грн, що на 12 353,36 тис. грн (21,79%) більше скорегованого планового рівня витрат 31 193,95 тис. грн, і не перевищує суму 49 009,01 тис. грн планових витрат врахованої у структурі тарифу.

Статті витрат	Витрати враховані в тарифі			Кореговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації			Фактичні витрати			Відхилення фактичних від корегованих витрат		
	Середньооблікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн	Середньооблікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн	Середньооблікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн	Середньооблікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн
Прямі	188	27 735,23	12 294,0	188	17 653,31	12 467,0	195	24 769,09	10 585,0	7	7 115,78	-1 882,0
Загальновиробничі	113	16 318,34	12 034,0	113	10 386,53	7 660,0	101	14 785,93	12 200,0	-12	4 399,40	4 540,0
Адміністративні	22	4955,44	18771,0	22	3 154,11	11 948,0	21	3 992,29	15 843,0	-1	838,18	3 895,0
Збут	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
Інші операційні	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
ВСЬОГО	323	49 009,01	12 645,0	323	31 193,95	8 048,0	317	43 547,31	11 448,0	-6	12 353,36	3400,00

Відрахування на соціальні заходи

Загальні фактичні витрати КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» на відрахування на соціальні заходи у 2022 році становили 9 055,83 тис. грн, що на 2 362,74 тис. грн (35,30%) більше скорегованого рівня витрат 6 693,09 тис. грн, врахованого у структурі тарифу і не перевищують рівня планових витрат у сумі 10 515,57 тис. грн врахованої у структурі тарифу.

Статті витрат	Витрати, враховані в тарифі, тис. грн	Кореговані планові витрати, згідно з фактичними обсягами реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від скорегованого плану, тис. грн	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	5 950,98	3 787,76	5 182,86	1 395,10	36,83
Загальновиробничі	3 501,33	2 228,57	3 054,51	825,94	37,06
Адміністративні	1 063,26	676,76	818,46	141,70	20,94
Збут	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Всього	10 515,57	6 693,09	9 055,83	2 362,74	35,30

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

Загальні фактичні витрати КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ», пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів у 2022 році становили 4 367,07 тис. грн, що на 1 717,66 тис. грн (64,83%) більше скорегованого рівня витрат 2 649,41 тис. грн.

Найменування показників	Планові витрати у тарифі, тис. грн	Кореговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових корегованих витрат, тис. грн	Відхилення, %
витрати у складі прямих витрат	0,00	0,00	3 873,91	3 873,91	-
збір за спеціальне використання водних ресурсів (інші прямі витрати)	0,00	0,00	3 873,91	3 873,91	-
витрати у складі загальновиробничих витрат	4 162,51	2 649,41	493,16	-2 156,25	-81,39
податок на землю	354,32	225,52	493,16	267,64	118,68
збір за спеціальне використання водних ресурсів	3 808,01	2 423,78	0,00	-2 423,78	-100,00
збір за користування радіочастотного ресурсу України	0,18	0,11	0,00	-0,11	-100,00
витрати у складі адміністративних витрат	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
РАЗОМ	4 162,51	2 649,41	4 367,07	1 717,66	64,83

Разом		х	х	1510,39	961,37		х	2543,10	1581,73
1	бензин А-92	7,465	21,9	163,38	103,99	3,124	26,35	82,33	-21,67
2	бензин А-95	2,397	22,8	54,67	34,80	6,737	38,44	258,99	224,19
3	ДП	27,271	21,9	596,91	379,93	27,271	38,69	1055,11	675,17
4	газ	54,090	12,2	662,48	421,67	47,159	23,09	1088,75	667,08
5	масло автомобільне	0,524	26,6	13,92	8,86	0,235	56,71	13,34	4,49
6	масло дизельне	0,026	26,1	0,67	0,43	0,026	32,88	0,84	0,42
7	масло камазове	0,100	26,4	2,63	1,67	0,100	30,15	3,00	1,33
8	мастило індустріальне	0,085	29,1	2,47	1,57	0,085	110,90	9,42	7,84
9	гальмівна рідина	0,024	65,5	1,56	0,99	0,010	76,10	0,73	-0,27
10	літол	0,037	49,1	1,83	1,17	0,037	69,56	2,59	1,43
11	Олива індустріальна Юко	0,101	16,4	1,66	1,05	0,101	14,43	1,46	0,41
12	Масло трансформаторне	0,006	37,1	0,21	0,13	0,000		0,00	-0,13
13	Моторна Олива Юко	0,115	31,7	3,63	2,31	0,115	72,90	8,35	6,04
14	олива Т-1500	0,028	42,5	1,19	0,76	0,000		0,00	-0,76
15	Масло моторне			3,20	2,04	0,070	18,71	1,31	-0,73
16	Антифриз				0,00	0,224	73,54	16,50	16,50
17	Масло дизельне				0,00	0,012	31,67	0,38	0,38

Листом від 31.05.2023 № 15/896 КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» надало підтвержуючі документи щодо відсутності у 2022 році в постачальників палива бензину А-92. З урахуванням сумарного планового об'єму бензинів А-92 та А-95, врахованого у тарифі на централізоване водопостачання у розмірі 9,862 тис. л., згідно з розрахунком, витрати Підприємства на придбання палива зросли на 166,84 тис. грн.

Обґрунтовані витрати паливо-мастильних матеріалів у 2022 році склали 2 543,10 тис. грн (2 376,26+166,84), що на 1 581,73 тис. грн більше планового рівня витрат скорегованого на фактичний обсяг реалізації 961,37 тис. грн.

Витрати на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремonti) у 2022 році з централізованого водопостачання

Загальні фактичні витрати КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремonti) у 2022 році становили 7 139,60 тис. грн напроти зазначеної в Акті № 523 суми 6 724,91 тис. грн, що на 5 015,91 тис. грн (236,19%) більше скорегованого планового рівня витрат 2 123,63 тис. грн.

При цьому в Акті № 253 відсутня інформація щодо виконання Підприємством ремонтів підрядним способом

З урахуванням службової записки Департаменту із регулювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення від 05.06.2023 № 449/19-23, листа Підприємства від 06.06.2023 № 15/929, відхилення вартості виконаних ремонтів від коригованої структури тарифів становить 5 015,91 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кореговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:			Відхилення від корегованої структури тарифу	Відхилення, %
			Всього гр.5-гр.6	господарським способом	підрядним способом		
1	2	3	4	5	6	7	8
Прямі матеріальні витрати на ремонти	2 919,93	1 858,52	6 564,38	6 564,38	0,00	4705,86	253,20
Інші прямі матеріальні витрати	103,90	66,13	414,69	0,00	414,69	348,56	527,07
Інші витрати у складі загальнопромислових витрат	126,19	80,32	106,22	106,22	0,00	25,9	32,25
Інші витрати у складі	186,53	118,73	54,31	54,31	0,00	-64,42	-54,26

адміністративних витрат							
Інші витрати у складі витрат на збут	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Інші витрати у складі інших витрат операційної діяльності	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Разом	3 336,55	2 123,69	7 139,60	6 724,91	414,69	5015,91	236,19

Таким чином, за результатами аналізу окремих статей витрат в структурі тарифу на централізоване водопостачання КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» на 2022 рік, скоригованого на фактичний обсяг реалізації встановлено загальні **перевитрати на суму 8 371,07 тис. грн (без ПДВ)** напроти зазначеної в Аті 253 суми 34 562,21 тис. грн.

Показники витрат	Планові витрати, скореговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Бюджетне фінансування, або гуманітарна допомога тис. грн (без ПДВ)	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
електроенергія у складі прямих матеріальних, загальновиробничих, адміністративних витратах та витратах на збут без урахування понаднормативних втрат та витрат	26 050,48	0,00	25 055,29	-995,19
витрати на реагенти без урахування понаднормативних втрат та витрат	17 582,12	16635,40	14 938,01	-19 279,51
придбання води в інших суб'єктів господарювання без урахування понаднормативних втрат та витрат	226,62	0,00	162,15	-64,47
аутсорсинг у складі інших прямих витрат	1 176,39	0,00	55,53	-1 120,86
внески на регулювання	138,80	0,00	108,11	-30,69
ВСЬОГО	45 174,41	-19 279,51	40 319,09	-21 490,72
Показники витрат	Планові витрати, скореговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Бюджетне фінансування, тис. грн (без ПДВ)	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
підкачування води сторонніми організаціями (обслуговування)	13 518,73	0,00	20 339,53	6 820,80
електроенергія у складі прямих матеріальних, загальновиробничих, адміністративних витратах та витратах на збут без урахування понаднормативних втрат та витрат	26 050,48	0,00	29 780,10	3 729,62
теплова енергія (опалення) у складі інших прямих витрат, інших загальновиробничих, інших адміністративних та витрати у складі витрат на збут	1 226,86	4 622,32	5 946,85	97,67
витрати на оплату праці	31 193,95	0,00	43 547,31	12 353,36
відрахування на соціальні заходи у складі прямих матеріальних, загальновиробничих, адміністративних витратах та витратах на збут	6 693,09	0,00	9 055,83	2 362,74
витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів	2 649,41	0,00	4 367,07	1 717,66
витрати на ремонти	2 123,69	88,08	7 139,60	4927,83
ПММ	961,37	0	2 543,10	1581,73
ВСЬОГО	58 367,10	4 710,40	92 939,29	29 861,79
РАЗОМ	103 541,51	21 345,80	133 258,38	8 371,07

Централізоване водовідведення

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифів за **2022 рік на централізоване водовідведення** встановлено: недофінансування (-) за окремими статтями витрат у сумі **1 192,54 тис. грн (без ПДВ)**, перевитрати (+) у сумі **8 671,45 тис. грн (без**

ПДВ), в цілому перевитрати (+) склали **7 478,91 тис. грн** (без ПДВ) при планових обсягах реалізації послуг 10 779,39 тис. м³, фактичних – 8 394,45 тис. м³, відхилення обсягів реалізації послуг в бік зменшення на 2 384,94 тис. м³ або 22,12%.

Електроенергія

Фактичні витрати Підприємства на електроенергію у 2022 році становили 62 441,48 тис. грн, що на 14 852,30 тис. грн (31,2%) більше скорегованого планового рівня витрат 47 589,18 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
електрична енергія 1 класу напруги	7 587,39	3,56281	27 032,43	10 143,39	3,46147	35 111,00	2 556,00	-0,10134	8 078,57
електрична енергія 2 класу напруги	4 341,38	4,71394	20 465,01	5 851,79	4,65453	27 237,33	1 510,41	-0,05941	6 772,32
Реактивна електроенергія			91,74			93,15			1,41
Разом	x	x	47 589,18	x	x	62 441,48	x	x	14 852,30

За відсутності документів, що підтверджують ці витрати, відповідних розрахунків щодо збільшення кількісних показників при зменшенні обсягів реалізації, відповідно до пункту 9 Методики перевірки дотримання ліцензіатами з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення структур відповідних тарифів та виконання інвестиційних програм (Додаток 28 Порядку контролю) зроблено розрахунок обґрунтованих фактичних витрат, виходячи з планових кількісних показників та фактичних цін:

Електрична енергія	Передбачено тарифом з врахуванням фактичних обсягів реалізації			Обґрунтовані витрати			Відхилення	
	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	гр.7-гр.3-гр4	%
	1	2	3	5	6	7	8	9
1 класу напруги	7 587,39	3,563	27 032,43	7 587,39	3,46147	26 263,52		
2 класу напруги	4 341,38	4,714	20 465,01	4 341,38	4,65453	20 207,08		
реактивна			91,74			93,15		
Разом			47 589,18			46 563,75	-1 025,43	2,15

Витрати на оплату праці

Загальні фактичні витрати КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» на оплату праці у 2022 році склали 42 036,50 тис. грн, що на 5 448,01 тис. грн (14,9%) більше скорегованого планового рівня витрат 36 588,49 тис. грн, і не перевищує суму 46 953,62 тис. грн планових витрат врахованої у структурі тарифу.

Статті витрат	Витрати враховані в тарифі			Кореговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації			Фактичні витрати			Відхилення фактичних від корегованих витрат		
	Середньооблікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн.	Середня заробітна плата, грн.	Середньооблікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн.	Середня заробітна плата, грн.	Середньооблікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн.	Середня заробітна плата, грн.	Середньооблікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн.	Середня заробітна плата, грн.
Прямі	205	30 201,13	12 277,0	205	23 519,13	9 561,0	212	27 329,24	10 743,0	7	3 810,11	1 182,0
Загальновиробничі	87	13 211,69	12 655,0	87	10 288,6	9 855,0	78	11 570,45	12 362,0	-9	1 281,85	2 507,0
Адміністративні	17	3 570,80	17 504,0	17	2 780,76	13 632,0	17	3 136,81	15 377,0	0	356,05	1 745,0

Збут	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
Інші операційні	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
ВСЬОГО	309	46 983,62	12 671,0	309	36 588,49	9 868,0	307	42 036,50	12 000,0	-2	5 448,01	2 132,0

Відрахування на соціальні заходи

Загальні фактичні витрати КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» на відрахування на соціальні заходи у 2022 році склали 8 778,99 тис. грн, що на 938,42 тис. грн (11,95%) більше скорегованого рівня витрат 7 850,57 тис. грн, врахованого у структурі тарифу і не перевищують рівня планових витрат у сумі 10 080,98 тис. грн врахованої у структурі тарифу.

Статті витрат	Витрати, враховані в тарифі, тис. грн	Кореговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від скорегованого плану, тис. грн	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	6 480,07	5 046,36	5 755,67	709,31	14,06
Загальновиробничі	2 834,75	2 207,56	2 390,25	182,69	8,28
Адміністративні	766,16	596,65	643,07	46,42	7,78
Збут	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Всього	10 080,98	7 850,57	8 788,99	938,42	11,95

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

Загальні фактичні витрати КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ», пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів у 2022 році становили 2 454,12 тис. грн, що на 358,90 тис. грн (17,13%) більше скорегованого планового рівня витрат 2 095,22 тис. грн.

Найменування показників	Планові витрати у тарифі, тис. грн	Кореговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових корегованих витрат, тис. грн	Відхилення, %
витрати у складі прямих витрат	0,00	0,00	2 068,20	2 068,20	100,00
збір за забруднення навколишнього середовища	0,00	0,00	2 068,20	2 068,20	100,00
витрати у складі загальновиробничих витрат	2 690,49	2 095,22	385,92	-1 709,30	-81,58
податок на землю	279,51	217,67	385,92	168,25	77,30
збір за забруднення навколишнього середовища	2 410,98	1 877,55	0,00	-1 877,55	-100,00
витрати у складі адміністративних витрат	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
РАЗОМ	2 690,49	2 095,22	2 454,12	358,90	17,13

Витрати на паливно-мастильні матеріали

Загальні фактичні витрати КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» по статті паливно-мастильні матеріали у складі інших прямих матеріальних, загальновиробничих, адміністративних витратах та витратах на збут у 2022 році становили 2 770,30 тис. грн, що на 2 471,93 тис. грн більше планового рівня витрат скорегованого на фактичний обсяг реалізації 967,87 тис. грн.

№ 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)

Прямі витрати				72,51			126,18
1	Бензин А-92	0,45	21,89	9,74	0,17900	25,196	4,51
2	Бензин А-95	0,00	0,00	0,00	0,81350	39,219	31,91
3	ДП	1,52	21,89	33,16	1,42000	40,980	58,19
4	Газ	0,21	12,25	2,56	0,16331	24,689	4,03
5	Мастило індустріальне	0,26	29,11	7,47	0,21500	87,698	18,86
6	Олива індустріальна	0,22	16,37	3,60	0,01630	66,258	1,08
7	Масло автомобільне	0,00	0,00	6,17	0,02800	29,429	0,82
8	Літол 24	0,03	305,67	9,17	0,04270	98,689	4,21
9	Масло трансформаторне	0,04	37,07	1,63	0,01500	171,000	2,57
Загальноновиробничі витрати				1 126,11			2 602,51
1	Бензин А-92	5,61	21,89	122,84	2,39689	26,379	63,23
2	Бензин А-95	0,00	0,000	0,00	8,68446	38,754	336,56
3	ДП	21,44	21,89	469,23	33,33356	38,694	1289,81
4	Газ	42,50	12,25	520,51	36,46320	23,104	842,45
5	Масло автомобільне	0,23108	26,56	6,14	0,18416	56,701	10,44
6	Масло дизельне	0,02029	26,09	0,53	0,16660	32,875	5,48
7	Масло камазове	78,50	26,38	2,07	0,10198	30,143	3,07
8	Масло індустріальне	0,06703	29,11	1,95	0,25032	67,466	16,89
9	Гальмівна рідина	0,01874	65,50	1,23	0,00746	76,273	0,57
10	Літол	0,00260	49,13	0,13	0,05209	62,814	3,27
11	Олива індустріальна ЮКО	0,07982	16,37	1,31	0,22328	14,426	3,22
12	Масло трансформаторне	0,00441	37,070	0,16	0,00000	0,00	0,00
13	Моторна олива ЮКО				0,20025	72,899	14,60
14	Антифриз				0,17560	73,554	12,92
Адміністративні витрати				43,23			41,61
1	Бензин А-95	1,895	22,81	43,23	1,34154	30,482	40,89
2	ДП	0,000	0,00	0,00	0,01826	39,485	0,72
Витрати на збут				0,00			0,00
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ВСЬОГО		-	-	1 242,85	-	-	2 770,30

За відсутності документів, що підтверджують ці витрати, відповідних розрахунків щодо збільшення кількісних показників при зменшенні обсягів реалізації, відповідно до підпункту 9 пункту 6 Методики перевірки дотримання ліцензіатами з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення структур відповідних тарифів та виконання інвестиційних програм (Додаток 28 Порядку контролю) та пункту 1 Постанови НКРЕКП від 17.03.2022 № 345 «Щодо врахування при проведенні перевірок сум видатків ліцензіатів НКРЕКП, здійснених під час запровадження воєнного стану в Україні», зроблено розрахунок обґрунтованих фактичних витрат, виходячи з планових кількісних показників та фактичних цін:

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі водовідведення			Кореговані тис. грн	Обґрунтовані витрати			Відхилення тис. грн
		од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн		од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн	
Разом		х	х	1242,85	967,87	х	х	2091,47	1123,60
1	бензин А-92	6,057	21,89	132,58	103,24	2,576	26,30	67,74	-35,51
2	бензин А-95	1,895	22,81	43,23	33,66	5,376	37,77	203,04	169,38
3	ДП	22,951	21,89	502,35	391,21	22,951	38,79	890,22	499,01
4	газ	42,710	12,25	523,10	407,36	36,627	23,11	846,48	439,12
5	Мастило індустріальне	0,325	29,11	9,46	7,37	0,325	97,32	31,63	24,26
6	Олива індустріальна	0,300	16,37	4,91	3,82	0,240	17,95	4,30	0,48
7	Масло автомобільне	0,000	0,00	6,17	4,80	0,028	29,43	0,82	-3,98

8	Літол 24	0,030	305,67	9,17	7,14	0,030	98,69	2,96	-4,18
9	Масло трансформаторне	0,048	37,07	1,79	1,40	0,015	171,00	2,57	1,17
10	літол	0,003	49,13	0,13	0,10	0,003	62,81	0,16	0,06
11	Масло автомобільне	0,231	26,56	6,14	4,78	0,184	56,70	10,44	5,66
12	Масло дизельне	0,020	26,09	0,53	0,41	0,020	32,88	0,67	0,25
13	Масло камазове	0,079	26,38	2,07	1,61	0,079	30,14	2,37	0,75
14	гальмівна рідина	0,019	65,50	1,23	0,96	0,007	76,27	0,57	-0,39
15	Моторна олива ЮКО				0,00	0,200	72,90	14,60	14,60
16	Антифриз				0,00	0,176	73,55	12,92	12,92

Листом від 31.05.2023 № 15/896 КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» надало підтверджуючі документи щодо відсутності у 2022 році в постачальників палива бензину А-92. З урахуванням сумарного планового об'єму бензинів А-92 та А-95, врахованого у тарифі на централізоване водовідведення у розмірі 7,952 тис. л., згідно з розрахунком, витрати Підприємства на придбання палива зросли на 131,46 тис. грн.

Обґрунтовані витрати паливо-мастильних матеріалів у 2022 році склали 2 091,47 тис. грн (1 960,01+131,46), що на 1 123,60 тис. грн більше планового рівня витрат скорегованого на фактичний обсяг реалізації 967,87 тис. грн.

Витрати на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) у 2022 році з централізованого водовідведення

Загальні фактичні витрати КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) у 2022 році становили 1 786,72 тис. грн напроти зазначеної в Акті № 253 суми 1 682,75 тис. грн, що на 18,67 тис. грн (1,03%) менше скорегованого планового рівня витрат 1 805,32 тис. грн.

При цьому в Акті № 253 відсутня інформація щодо виконання Підприємством ремонтів підрядним способом

З урахуванням службової записки Департаменту із регулювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення від 05.06.2023 № 449/19-23, листа Підприємства від 06.06.2023 № 15/929, відхилення вартості виконаних ремонтів від коригованої структури тарифів становить – 18,67 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кореговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:			Відхилення від корегованої структури тарифу	Відхилення, %
			Всього гр.5-гр.6	господарським способом	підрядним способом		
1	2	3	4	5	6	7	8
Прямі матеріальні витрати на ремонти	2 002,10	1 559,07	1 556,96	1 556,96	0,00	-2,18	-0,08
Інші прямі матеріальні витрати	79,52	61,93	103,97	0,00	103,97	42,05	67,90
Інші витрати у складі загальновиробничих витрат	95,98	74,74	83,12	83,12	0,00	8,38	11,21
Інші витрати у складі адміністративних витрат	140,72	109,58	42,67	42,67	0,00	-66,91	-61,06
Інші витрати у складі витрат на збут	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Інші витрати у складі інших витрат операційної діяльності	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Разом	2 318,32	1 805,32	1 786,72	1 682,75	103,97	-18,67	-1,03

Таким чином, за результатами аналізу окремих статей витрат в структурі тарифу на централізоване водовідведення КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» на 2022 рік, скорегованого

на фактичний обсяг реалізації встановлено загальні **перевитрати на суму 7 478,91 тис. грн (без ПДВ)** напроти зазначеної в Акті № 253 суми 23 183,14 тис. грн.

Показники витрат	Планові витрати, скореговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
електроенергія у складі прямих матеріальних, загальнопромислових, адміністративних витратах та витратах на збут без урахування понаднормативних витрат та витрат	47 589,18	46 563,75	-1 025,43
витрати на ремонти	1805,32	1 786,72	-18,60
аутсорсинг у складі інших прямих витрат	472,80	373,15	-99,65
внески на регулювання	133,46	84,60	-48,86
ВСЬОГО	50 000,76	48 808,22	-1 192,54
Показники витрат	Планові витрати, скореговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
теплова енергія (опалення) у складі інших прямих витрат, інших загальнопромислових, інших адміністративних та витрати у складі витрат на збут	278,88	1 081,40	802,52
витрати на оплату праці	36 588,49	42 036,50	5 448,01
відрахування на соціальні заходи у складі прямих матеріальних, загальнопромислових, адміністративних витратах та витратах на збут	7 850,57	8 788,99	938,42
витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів	2 095,22	2 454,12	358,90
ПММ	967,87	2 091,47	1 123,60
ВСЬОГО	47 781,03	56 452,48	8 671,45
РАЗОМ	97 781,79	105 260,70	7 478,91

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	відхилення	Примітка
централізоване водопостачання 2022 рік	8 371,07	перевитрати
централізоване водовідведення 2022 рік	7 478,91	перевитрати

Дохід від відпущених послуг за діючими тарифами у 2022 році

Вид діяльності	Плановий дохід у структурі тарифів, тис. грн	Плановий дохід, скорегований на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичний дохід, тис. грн	Відхилення факту від планового скорегованого доходу, тис. грн	Відсоток, %
2022 рік					
Централізоване водопостачання	220 265,25	140 197,53	140 466,538	269,008	0,19
Централізоване водовідведення	173 111,12	134 810,35	134 974,686	164,336	0,12

Водночас Департамент ліцензійного контролю зазначає, що за рахунок амортизаційних відрахувань, виробничі інвестиції з прибутку, невикористаних коштів 2020 року, позичкових коштів, що підлягають поверненню та інших залучених коштів, що не підлягають поверненню КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» виконувались заходи Інвестиційної програми на 2022 рік, схваленої постановою НКРЕКП від 28.06.2022 № 632 у сумі 626 166,25 тис. грн з визначенням джерел фінансування (п.2.34 Акт № 253 с. 61-70)

Джерела фінансування	Річна сума, тис. грн
Усього без урахування ПДВ, у тому числі:	626 166,25
заходи з водопостачання, у тому числі:	335 983,73
амортизація	8 771,23
виробничі інвестиції з прибутку	59 262,85
позичкові кошти, що підлягають поверненню	267 827,08
інші залучені кошти, що не підлягають поверненню	122,57
заходи з водовідведення, у тому числі:	290 182,52
амортизація	7 213,82
виробничі інвестиції з прибутку	42 041,16
позичкові кошти, що підлягають поверненню	240 336,90
інші залучені кошти, що не підлягають поверненню	92,46
невикористані кошти 2020 року	498,18

*Дані планових та фактичних обсягів фінансування інвестиційної програми КП
«ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» на 2022 рік (станом на 30.04.2023)*

	Схвалена ІІІ	Заплановано відповідно до фактичних нарахувань	Профінансовано без урахування бюджетних коштів	Профінансовано за бюджетні кошти	Освоєно	Відхилення фінансування тарифних коштів від скоригованих планових показників	
						тис. грн	%
ІІІ, в т.ч.:	626 166,25	181 629,42	116 508,56	72 790,46	189 299,02	- 65 120,86	- 35,85
Водопостачання	335 983,73	87 968,66	54 632,56	42 582,42	97 214,98	- 33 336,10	- 37,90
амортизаційні відрахування	8 771,23	5 582,84	-	-	-	-5 582,84	- 100,00
виробничі інвестиції з прибутку	59 262,85	37 720,46	9 967,20	42 582,42	52 549,62	-27 753,26	- 73,58
позичкові кошти, що підлягають поверненню	267 827,08	44 665,36	44 665,36	-	44 665,36	-	-
інші залучені кошти, що не підлягають поверненню	122,57	-	-	-	-	-	-
Водовідведення	290 182,52	93 660,76	61 876,00	30 208,04	92 084,04	- 31 784,76	- 33,94
амортизаційні відрахування	7 213,82	5 617,76	-	-	-	-5 617,76	- 100,00
виробничі інвестиції з прибутку	42 041,16	32 739,57	7 070,75	30 208,04	37 278,79	- 25 668,82	- 78,40
позичкові кошти, що підлягають поверненню	240 336,90	54 805,25	54 805,25	-	54 805,25	-	-
інші залучені кошти, що не підлягають поверненню	92,46	-	-	-	-	-	-
невикористані кошти 2020 року	498,18	498,18	-	-	-	-498,18	- 100,00
Всього амортизація	5 985,05	11 200,60	-	-	-	-11 200,60	- 100,00
Всього інвестиції з прибутку	101 304,01	70 460,03	17 037,95	72 790,46	89 828,41	- 53 422,08	- 75,82

Фактичне фінансування ІІІ-2022, без урахування бюджетних коштів, склало 116 508,56 тис. грн, в тому числі за рахунок тарифних коштів на 17 037,95 тис. грн: централізоване водопостачання – 9 967,20 тис. грн (виробничі інвестиції з прибутку); централізоване водовідведення – 7 070,75 тис. грн (виробничі інвестиції з прибутку).

Відхилення у використанні тарифних коштів станом на 30.04.2023 склало 65 120,86 тис. грн.

Разом з тим, 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.

4	підпункт 13 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	у частині дотримання ліцензіатом структури витрат згідно зі статтями, затвердженими у тарифі на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення <i>(п. 2.32 Акта № 253 с.60-61)</i>																														
<p>Відхилення фактичних витрат та витрат від рівня витрат та витрат, передбачених в ІТНВПВ, у 2022 році склали – 13,76 % або 2 659,87 тис. м³/рік.</p> <p>У грошовому вираженні перевищення витрат та витрат від нормативного рівня становить 30 516,069 тис. грн без ПДВ (2 659,87 x 11,473).</p> <table border="1" data-bbox="237 557 1528 763"> <thead> <tr> <th colspan="6">Рівень витрат та витрат води</th> <th colspan="2" rowspan="2">Відхилення рівня витрат та витрат від передбачених ІТНВПВ</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Передбачений ІТНВПВ</th> <th colspan="2">Передбачений ІТНВПВ, з врахуванням фактичних обсягів піднятої води</th> <th colspan="2">Фактичний за даними річної звітності</th> </tr> <tr> <th>тис. м³/рік</th> <th>%</th> <th>тис. м³/рік</th> <th>%</th> <th>тис. м³/рік</th> <th>%</th> <th>тис. м³/рік</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>8 652,55</td> <td>38,59</td> <td>7 460,85</td> <td>38,59</td> <td>10 120,72</td> <td>52,35</td> <td>2 659,87</td> <td>13,76</td> </tr> </tbody> </table>			Рівень витрат та витрат води						Відхилення рівня витрат та витрат від передбачених ІТНВПВ		Передбачений ІТНВПВ		Передбачений ІТНВПВ, з врахуванням фактичних обсягів піднятої води		Фактичний за даними річної звітності		тис. м ³ /рік	%	тис. м ³ /рік	%	тис. м ³ /рік	%	тис. м ³ /рік	%	8 652,55	38,59	7 460,85	38,59	10 120,72	52,35	2 659,87	13,76
Рівень витрат та витрат води						Відхилення рівня витрат та витрат від передбачених ІТНВПВ																										
Передбачений ІТНВПВ		Передбачений ІТНВПВ, з врахуванням фактичних обсягів піднятої води		Фактичний за даними річної звітності																												
тис. м ³ /рік	%	тис. м ³ /рік	%	тис. м ³ /рік	%	тис. м ³ /рік	%																									
8 652,55	38,59	7 460,85	38,59	10 120,72	52,35	2 659,87	13,76																									
5	підпункт 8 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	у частині щоденного перерахування коштів на поточний рахунок зі спеціальним режимом, відкритий в уповноваженому банку <i>(п. 2.36. Акта № 253 с.71-72)</i>																														
<p>Перерахування коштів з поточних рахунків КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» на спеціальний рахунок протягом періоду, що перевіряється, здійснювались два – чотири рази на місяць, але фактичні обсяги перерахованих коштів з поточних рахунків Підприємства на спеціальний рахунок не відповідали обсягам, передбаченим в тарифах для виконання Інвестиційної програми, що підтверджується банківськими виписками з рахунку зі спеціальним режимом використання за 2022 рік</p>																																
6	підпункт 6 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 Акта № 253 с.74-79)</i>																														
<p>КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» при заповненні форм звітності за 2022 рік не дотримано вимоги Додатку 15 «Кореспонденція окремих показників між формами звітності» до Правил організації звітності № 717 «Про затвердження Правил організації звітності, що подається суб'єктами господарювання у сферах теплопостачання, централізованого водопостачання та водовідведення до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», зокрема: при заповненні форми № 8-НКРЕКП – водопостачання/водовідведення (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів за видами діяльності ліцензіата» формам № 4-НКРЕКП – водопостачання/водовідведення (місячна) щодо коду рядка 010 «Загальні витрати активної електроенергії на централізоване водопостачання, фактично», графа 2 та № 5-НКРЕКП – водопостачання/водовідведення (місячна), щодо коду рядка 221 «Нарахування плати за реалізовані послуги: з початку року», графа 6 «Усього».</p> <p>КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» подавало до Сектору форми звітності за 2022 рік з порушенням терміну, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - форма № 4-НКРЕКП – водопостачання/водовідведення (місячна) – від 2 до 4 днів; - форма № 5-НКРЕКП – водопостачання/водовідведення (місячна) – від 2 до 4 днів; - форма № 6 – НКРЕКП – водопостачання/водовідведення (квартальна) за III квартал 2022 року – на 7 днів; - форма № 8 – НКРЕКП – водопостачання/водовідведення (квартальна) – за III та IV квартали 2022 року – від 1 до 4 днів; - форма № 11 – НКРЕКП – інвестиції водопостачання/водовідведення (річна) – 3 дні; - Форма № 13 – НКРЕКП – водопостачання (квартальна) за III та IV квартали – на 1 та 6 днів. <p>Крім того, КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» не надано до Сектору форми звітності за 2022 рік, зокрема:</p>																																

- форма № 4-НКРЕКП – водопостачання/водовідведення (місячна) за листопад 2022 року;
 - форма № 11-НКРЕКП – загальна характеристика водопостачання/водовідведення (річна) за 2022 рік.

КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» подало до НКРЕКП Додаток 10 до постанови НКРЕКП від 17.03.2022 № 346 «Про надання інформації під час особливого періоду» (в редакції постанови НКРЕКП від 20.04.2022 № 387, що діяла з 20 квітня по 28 червня 2022 року) за квітень 2022 року з порушенням терміну на 2 дні.

За результатами перевірки було встановлено невідповідність даних форми звітності № 12-НКРЕКП – інвестиції водопостачання/водовідведення (річна) за 2022 рік фактичним даним щодо сум освоєння коштів, а саме: захід Інвестиційної програми п. 1.1.6 «Реконструкція водопровідної насосної станції за адресою вул. Велика Бердичівська, 66/30, в м. Житомир» було профінансовано та освоєно на суму 116 508,56 тис. грн, при цьому у звітності зазначено суму освоєно капітальних інвестицій 117 141,83 тис. грн. Розбіжність 633,27 тис. грн.

Мало місце невідповідність даних форм звітності № 9-НКРЕКП – інвестиції вода (квартирна), № 12-НКРЕКП – інвестиції водопостачання/водовідведення (річна), Додатку № 27 до Порядку розроблення, погодження та затвердження інвестиційних програм суб'єктів господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення щодо виконання заходів Інвестиційної програми КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» за 2022 рік даним первинних бухгалтерських документів.

Підприємством під час проведення перевірки листами від 04.05.2023 № 12/720 від 12.05.2023 № 12/785, № 12/786, № 12/787 було надано до НКРЕКП та Сектору НКРЕКП у Житомирській області відкориговану звітність за формами: № 9-НКРЕКП – інвестиції вода (квартирна); № 12-НКРЕКП – інвестиції водопостачання/водовідведення (річна) за 2022 рік та Додаток № 27 до Порядку розроблення, погодження та затвердження інвестиційних програм суб'єктів господарювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення щодо виконання заходів Інвестиційної програми КП «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» за 2022 рік.

Ураховуючи викладене, листи Підприємства від 31.05.2023 № 15/89 та від 06.06.2023 № 15/929, службову записку Департаменту із регулювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення від 05.06.2023 № 449/19-23 Департамент ліцензійного контролю пропонує прийняти:

Постанову «Про накладення штрафу на КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ за порушення Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, здійснення заходу державного регулювання» якою:

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 **34 000 (тридцять чотири тисячі) гривень** на КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (код ЄДРПОУ 03344065) за зазначені порушення.

2. За результатами здійснення заходу державного контролю в частині перевірки стану виконання у 2023 році заходів схваленої Інвестиційної програми КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ на 2022 рік Департаменту ліцензійного контролю уточнити підсумкову суму перевитрат від здійснення КОМУНАЛЬНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ 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
«ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ»
ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
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 __ червня 2023 року на засіданні, яке проводилось у формі відкритого слухання, Акта планової перевірки від 25 травня 2023 року № 253, 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 09 травня 2023 року № 868 «Про збільшення строку проведення планової перевірки КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ», посвідчення на проведення планової

перевірки від 17 березня 2023 року № 179, встановлено, що КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (код ЄДРПОУ 03344065) 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 постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 22 грудня 2021 року № 2859 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ» у частині дотримання структури тарифів;

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 8 у частині щоденного перерахування коштів на поточний рахунок зі спеціальним режимом, відкритий в уповноваженому банку, відповідно до статті 18¹ Закону України «Про питну воду, питне водопостачання та водовідведення» та з урахуванням вимог Порядку зарахування коштів на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків за інвестиційними програмами, використання зазначених коштів і здійснення контролю за їх витрачанням у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09 жовтня 2013 року № 750;

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.

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 «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (код ЄДРПОУ 03344065) штраф у розмірі 34 000 (тридцять чотири тисячі) 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 постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 22 грудня 2021 року № 2859 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ» у частині дотримання структури тарифів;

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 8 у частині щоденного перерахування коштів на поточний рахунок зі спеціальним режимом, відкритий в уповноваженому банку, відповідно до статті 18¹ Закону України «Про питну воду, питне водопостачання та водовідведення» та з урахуванням вимог Порядку зарахування коштів на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків за інвестиційними програмами, використання зазначених коштів і здійснення контролю за їх витрачанням у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09 жовтня 2013 року № 750, використання їх виключно для виконання інвестиційної програми в обсязі, передбаченому в установленому тарифі для виконання інвестиційної програми;

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.

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 «ЖИТОМИРВОДОКАНАЛ» ЖИТОМИРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ на 2022 рік Департаменту ліцензійного контролю уточнити підсумкову суму перевитрат від здійснення 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 _____