

Обґрунтування
до проєкту постанови НКРЕКП «Про застереження ПТМ «КОВЕЛЬТЕПЛО» щодо недопущення надалі порушень Ліцензійних умов з виробництва теплової енергії»

Сектором НКРЕКП у Волинській області було проведено **планову** перевірку дотримання ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КОВЕЛЬТЕПЛО» (далі – ПТМ «КОВЕЛЬТЕПЛО», Підприємство, Ліцензіат) (код ЄДРПОУ 30514446) 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 30 червня 2023 року № 296.

Листом від 05.07.2023 № 735 Ліцензіатом надано пояснення до Акту планової перевірки (вх. НКРЕКП від 06.07.2023 № 14096/1-23).

Перевіркою встановлено наступні порушення:

з/п	Виявлене порушення	Суть порушення
1	підпункт 5 пункту 3.2 глави 3 Ліцензійних умов з виробництва	Порушення у частині виконання рішення органу ліцензування у строки, встановлені відповідним рішенням, а саме пункту 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

ПТМ «КОВЕЛЬТЕПЛО» подало 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 з порушенням терміну на 233 дні.

2	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 у 2022 році встановлено, що ПТМ «КОВЕЛЬТЕПЛО» 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.

У 2021 році Підприємство вироблену теплову енергію використовувало для господарських потреб.

3	<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>
---	--	---

У 2021 році Підприємство вироблену теплову енергію використовувало для господарських потреб, відповідно чистий дохід від здійснення ліцензованої діяльності з виробництва теплової енергії за цей період у ліцензіата відсутній.

ПТМ «КОВЕЛЬТЕПЛО» невірно визначено суму доходу для розрахунку внеску на регулювання за I-III квартали 2021 року, що призвело до виникнення **переплати** по сплаті внесків на регулювання у розмірі **1,423 тис. грн.**

4	<p>підпункт 22 (у редакції що діяла до 08.07.2021) та підпункт 23 (у редакції що діяла з 08.07.2021) пункту 3.2 глави 3 Ліцензійних умов</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 ПТМ «КОВЕЛЬТЕПЛО» подало до НКРЕКП із порушенням встановленого терміну:

форма звітності № 15-НКРЕКП за 2022 рік на **1 день**;

фінансову звітність за I та II квартали 2021 року з порушенням терміну подання на **14 та 5 днів** відповідно.

Відповідно до фіскальних чеків АТ «Укрпошта» фінансова звітність за I та II квартали 2021 року Підприємством була надіслана вчасно. Слід зазначити, що датою подання звітності вважається дата надходження звітності до НКРЕКП.

5	<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 2.7 глави 2 Інструкції щодо заповнення форми звітності № 4-НКРЕКП- виробництво електричної та теплової енергії (квартальна) «Звіт про фінансові</p>
---	--	---

		<p>результати та виконання структури тарифів (цін) за видами діяльності», затвердженої 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), пункту 2.7 глави 2 Інструкції щодо заповнення форми звітності № 4а-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (місячна) «Звіт про використання палива/енергії та стан розрахунків», затвердженої постановою НКРЕКП від 28.02.2019 № 282, щодо забезпечення ліцензіатом достовірності інформації, зазначеної ним у формі звітності № 4а-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (місячна); пункт 2 постанови НКРЕКП від 17.02.2021 № 254 у частині падання звітності до НКРЕКП виключно в електронному вигляді.</p>
--	--	--

Комісією з проведення перевірки зазначає, що за результатами здійснення аналізу даних щодо показника витрат «Паливо» відображених у **формах звітності № 4-НКРЕКП** за 2021 та 2022 роки встановлено, що Підприємство некоректно відображало фактичні дані статті витрат «Паливо» у формі звітності № 4-НКРЕКП (а саме рядках 1.3 «паливо» (код рядка 020) до вартості палива включено вартість розподілу природного газу) та у звітності за формою № 4-НКРЕКП за січень-грудень 2021 року у рядку 13 «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» (код рядка 205) відображено дохід від реалізації (фактично реалізація не здійснювалась, оскільки вироблена на когенераційній установці тепла енергія використана Підприємством для господарських потреб та реалізації її населенню не було).

Крім того, у **звітності за формою № 4а-НКРЕКП** за липень 2021 року невірно було відображено інформацію у Розділі II. «Довідкова інформація» (частині «виробництво теплової енергії») у рядку 2 «власні потреби» та, відповідно, у рядку 3 «корисний відпуск» (а саме власні потреби у липні 2021 року становили 0,005 тис. Гкал).

ПТМ «КОВЕЛЬТЕПЛО» фінансову звітність за I та II квартали 2021 року подано в паперовому, а не в електронному вигляді.

Враховуючи зазначене Департамент ліцензійного контролю пропонує прийняти **постанову**, якою застерегти ПТМ «КОВЕЛЬТЕПЛО» 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 ПТМ
«КОВЕЛЬТЕПЛО» 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 __ липня 2023 року на засіданні, яке проводилось у формі відкритого слухання, Акта планової перевірки від 30 червня 2023 року № 296, 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 НКРЕКП від 22 червня 2023 року № 1119 «Про збільшення строку проведення планової перевірки ПТМ «КОВЕЛЬТЕПЛО» з виробництва теплової енергії» та посвідчення на проведення планової перевірки від 02 червня 2023 року № 296, встановлено, що ПІДПРИЄМСТВОМ ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КОВЕЛЬТЕПЛО» (код ЄДРПОУ 30514446) 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 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,

пункту 2.12 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 Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 28 лютого 2019 року № 282, щодо розподілення фактичних витрат (крім витрат на паливо) між видами виробництва пропорційно фактичним витратам умовного палива на виробництво електричної енергії та теплової енергії у разі неможливості віднесення окремих видів витрат безпосередньо до певного виду господарської діяльності та визначення фактичних витрат на паливо для виробництва електричної та теплової енергії виходячи з розрахунків фактичних питомих витрат умовного палива, визначених відповідно до нормативних документів, згідно з якими були здійснені розрахунки питомих витрат умовного палива під час формування та встановлення НКРЕКП відповідних тарифів,

пункту 2.12 глави 2 Інструкції щодо заповнення форми звітності № 4а-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (місячна) «Звіт про використання палива/енергії та стан розрахунків», затвердженої постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 28 лютого 2019 року № 282, щодо визначення фактичних витрат на паливо для виробництва електричної та теплової енергії виходячи з розрахунків фактичних питомих витрат умовного палива, визначених відповідно до нормативних документів, згідно з якими були здійснені розрахунки питомих витрат умовного палива під час формування та встановлення НКРЕКП відповідних тарифів,

пункту 2 постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 17 лютого 2021 року № 254 «Про подання фінансової звітності суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» у частині подання звітності до НКРЕКП виключно в електронному вигляді;

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

підпункт 5 щодо виконання рішень органу ліцензування у строки, встановлені відповідним рішенням, а саме 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 у частині 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) у частині надання до органу ліцензування звітності, необхідної для виконання органом ліцензування своїх повноважень, в обсягах та у строки, встановлені 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 ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОВИХ МЕРЕЖ «КОВЕЛЬТЕПЛО» (код ЄДРПОУ 30514446) щодо недопущення надалі порушень Ліцензійних умов з виробництва.

Голова НКРЕКП

Костянтин УЩАПОВСЬКИЙ