

## ОБґРУНТУВАННЯ

### **до проєкту постанови «Про застереження щодо недопущення надалі ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «РІВНЕАЗОТ» порушень Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, здійснення заходу державного регулювання»**

Сектором НКРЕКП Рівненській 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 за посвідченням від 28 липня 2023 року № 371 з 31 серпня 2023 року по 20 вересня 2023 року проведено планову перевірку **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕАЗОТ»** (далі – ПРАТ «РІВНЕАЗОТ», Товариство) 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 20 вересня 2023 року № 393 (далі – Акт № 393), 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 НКРЕКП від 03.05.2022 № 427 «Про затвердження Тимчасового порядку дій суб'єктів господарювання у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, ліцензування діяльності яких здійснюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, з відновлення об'єктів централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення, пошкоджених (зруйнованих) внаслідок бойових дій, у період дії в Україні воєнного стану» у частині надання інформації.  <i>(п. 1.3, с. 5-6, Акта № 393)</i>

ПРАТ «РІВНЕАЗОТ» надало НКРЕКП інформацію щодо об'єктів централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення, пошкоджених внаслідок бойових дій станом на 21.10.2022 із запізненням в 1 день.

За періоди червень-вересень 2022 року та листопад-грудень 2022 року Товариство не надавало НКРЕКП інформацію щодо об'єктів централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення, пошкоджених внаслідок бойових дій.

2	пункт 2.1 глави 2 Ліцензійних умов	<p>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 пункту 1 частини третьої статті 58 Закону України «Про ринок електричної енергії» щодо зобов'язання споживача сплачувати за електричну енергію та надані йому послуги відповідно до укладених договорів</p> <p style="text-align: right;"><i>(п. 2.16 с. 16-18, Акта № 393)</i></p>
---	---------------------------------------	---

Станом на 31.12.2022 борг за спожиту електричну енергію (активну та реактивну) вцілому по Товариству становить 418 325,55 тис. грн (418 263,23 тис. грн – по договору, укладеному з ТОВ «ХІМ-ТРЕЙД ЮА» та 62,33 тис. грн по договору, укладеному з ПРАТ «РІВНЕОБЛЕНЕРГО»), у тому числі по виду діяльності з централізованого водовідведення **9 918,22 тис. грн.**

Станом на час перевірки заборгованість Товариства за електроенергію за видом ліцензованої діяльності з централізованого водовідведення, яка обліковувалась станом на 31.12.2022, сплачена повністю.

3	підпункт 13 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	<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 с. 22-34, Акта № 393)</i></p>
---	--	---

*Відхилення фактичних обсягів централізованого водопостачання від планових обсягів, врахованих у затверджених тарифах*

Рік	Обсяги реалізації, передбачені тарифом, тис. м <sup>3</sup>	Фактичний обсяг реалізації, тис. м <sup>3</sup>	Відхилення, тис. м <sup>3</sup>	Відхилення, %
<b>Централізоване водовідведення</b>				
2022	5 891,50	5 674,08	-217,42	-3,69 %

#### Централізоване водовідведення

За підсумками 2022 року фактична повна собівартість централізованого водовідведення ПРАТ «РІВНЕАЗОТ» склала 40 416,349 тис. грн, що на 17 147,035 тис. грн (73,69 %) більше скорегованих планових витрат 23 269,314 тис. грн.

#### Електроенергія

За підсумками 2022 року господарської діяльності з централізованого водовідведення ПРАТ «РІВНЕАЗОТ» фактично використано 8 180,936 тис. грн по статті «електроенергія» що на 1 101,175 тис. грн (15,55 %) більше коригованих планових витрат згідно фактичних обсягів реалізації.

Найменування показників (статті витрат)	Передбачено тарифом планові витрати тис. грн	Кориговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення від коригованої структури тарифу, тис. грн	Відхилення, %
Електроенергія у складі прямих матеріальних витрат	7 351,044	7 079,761	8 180,936	1 101,175	15,55
Електроенергія у складі загальнопромислових витрат	2 150,758	2 071,386	2 274,729	203,343	9,82
Електроенергія у складі адміністративних витрат	6,086	5,862	66,739	60,877	1 038,53
Електроенергія у витратах на збут	0,000	0,000	0,000	0,000	0,00
<b>Разом:</b>	<b>9 507,888</b>	<b>9 157,008</b>	<b>10 522,404</b>	<b>1 365,396</b>	<b>14,91</b>

Кориговані планові витрати, згідно 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
водовідведення								
Активна електрична енергія по 1 класу напруги								
2 646,588	3,4600	9 157,008	3 107,783	3,3495	10 409,506	461,195	-0,1105	1 252,498
Активна електрична енергія по 2 класу напруги								
0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Реактивна електрична енергія								
0,000	0,000	0,000	2 349,028	0,0481	112,898	2 349,028	0,0481	112,898
Всього електрична енергія								
<b>x</b>	<b>x</b>	<b>9 157,008</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>10 522,404</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>1 365,396</b>

За відсутності документів та відповідних розрахунків щодо обґрунтованості збільшення обсягів споживання електричної енергії понад рівень, врахований в тарифі на централізованого водовідведення на 2022 рік, відповідно до підpunkту 9 пункту 6 Методики перевірки дотримання ліцензіатами з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення структур відповідних тарифів та виконання інвестиційних програм (Додаток 28 Порядку контролю) (далі – Методика), зроблено розрахунок обґрунтованих фактичних витрат, виходячи з планових кількісних показників та фактичних цін

Планові витрати			Кориговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації			Фактичний постатейний розподіл коштів водопостачання			Обґрунтовані витрати			Відхилення
тис. кВт*год	Ціна, грн/кВт*год	тис. грн	тис. кВт*год	Ціна, грн/кВт*год	тис. грн	тис. кВт*год	Ціна, грн/кВт*год	тис. грн	тис. кВт*год	Ціна, грн/кВт*год	тис. грн	тис. грн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13=12-6
Активна електрична енергія по 1 класу напруги												
2748	3,45993	9507,89	2748	3,46	9157,008	3 107,783	3,3495	10409,506	2748	3,3495	9204,426	47,418
Активна електрична енергія по 2 класу напруги												
0	0	0	x	x	0	x	x		x	x	x	x
Реактивна електрична енергія												
0	0	0	x	x	0	2349,028	0,0481	112,898	2349,028	0,0481	112,898	112,898
Всього електрична енергія												
<b>x</b>	<b>x</b>	<b>9507,89</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>9157,008</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>10522,404</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>9317,324</b>	<b>160,316</b>

### Витрати на реагенти

Фактичні витрати Товариства на придбання реагентів у 2022 році відповідно до звітних даних склали 310,033 тис. грн, що на 49,933 тис. грн, або на 16,11 % більше коригованого планового рівня витрат згідно фактичних обсягів реалізації – 260,100 тис. грн.

Витрати враховані в тарифі			Кориговані планові витрати згідно фактичних обсягів реалізації			Фактичні витрати			Відхилення		
К-ть, т	Ціна реагенту, грн	Вартість, тис. грн	К-ть, т	Ціна реагенту, грн	Вартість, тис. грн	К-ть, т	Ціна реагенту, грн	Вартість, тис. грн	К-ть, т	Ціна реагенту, грн	Вартість, тис. грн
хлор рідкий											

11,783	22 920,00	270,066	11,348	22 920,00	260,100	8,295	37 375,89	310,033	-2,423	14 455,89	49,933
<b>x</b>	<b>x</b>	<b>270,066</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>260,100</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>310,033</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>49,933</b>

### Витрати на оплату праці

Загальні фактичні витрати ПРАТ «РІВНЕАЗОТ» по статті «витрати на оплату праці» з централізованого водовідведення у 2022 році склали 10 870,791 тис. грн, що на 4 210,225 тис. грн (65,63 %) більше коригованих планових витрат, згідно з фактичними обсягами реалізації, 6 414,764 тис. грн та перевищує суму враховану в структурі тарифу 6 660,566 тис. грн.

Показники	Прямі	Загально-виробничі	Адміністративні	Збут	Інші операційні витрати	Всього
<b>Витрати, враховані в тарифі</b>						
Середньо-облікова чисельність,	25,08	13,98	1,32	0,00	00,00	<b>40,38</b>
Фонд оплати праці, тис. грн	3 835,746	2 578,967	245,853	0,000	0,000	<b>6 660,566</b>
Середня заробітна плата, грн	12 742,51	15 371,54	15 521,02	0,00	0,00	<b>13 745,60</b>
<b>Скориговані витрати, враховані в тарифі*</b>						
Фонд оплати праці, тис. грн	3 694,191	2 483,793	236,780	0,000	0,000	<b>6 414,764</b>
Середня заробітна плата, грн	12 272,26	14 804,27	15 062,34	0,000	0,000	<b>13 238,33</b>
<b>Фактичні витрати за рік</b>						
Середньо-облікова чисельність,	26	16	13	0,00	0,00	<b>55,00</b>
Фонд оплати праці, тис. грн	4 366,477	3 485,090	3 019,224	0,000	0,000	<b>10 870,791</b>
Середня заробітна плата, грн	13 995,12	18 151,51	19 354,00	0,00	0,00	<b>16 470,90</b>
<b>Відхилення фактичних витрат від плану/скоригованого плану*</b>						
Середньо-облікова чисельність,	0,92	2,02	11,68	0,00	0,00	<b>14,62</b>
Фонд оплати праці, тис. грн	672,286	1 001,297	2 782,444	0,000	0,000	<b>4 456,027</b>
Середня заробітна плата, грн	1 722,86	3 347,24	4 291,66	0,00	0,00	<b>3 232,57</b>

Категорія працівників	Витрати, враховані в тарифі			Фактичні витрати			Відхилення		
	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн
Керівники	8,37	2 088,535	20 793,86	9	2 556,353	23 669,94	0,63	467,818	2 876,08
ІТР (професіонали, фахівці та технічні службовці)	2,79	565,953	16 904,21	3	692,722	19 242,27	0,21	126,769	2 338,05
Робітники	27,90	3 760,225	11 231,26	30	4 602,491	12 784,70	2,10	842,266	1 553,44
В адміністративних витратах	1,32	245,853	15 521,02	13	3 019,224	19 354,00	11,68	2 773,371	3 832,98
<b>Всього</b>	<b>40,38</b>	<b>6 660,566</b>	<b>13 745,60</b>	<b>55,00</b>	<b>10 870,791</b>	<b>16 470,90</b>	<b>14,62</b>	<b>4 210,225</b>	<b>2 725,30</b>

Відповідно до пункту 2 Методики відхилення від статей витрат у структурі тарифів може бути обґрунтованим та об'єктивним, таким, що не залежить від управлінських рішень ліцензіата, та спричинене, зокрема, зміною рівня мінімальної заробітної плати та/або прожиткового мінімуму для працездатних осіб, мінімальних обов'язкових гарантій в оплаті праці, за умови належного обґрунтування. Беручи до уваги наведене, зроблено розрахунок обґрунтованих фактичних витрат на оплату праці, виходячи з темпу росту середньої мінімальної зарплати 2022 року у порівнянні з 2021 роком, що складає 108,41%

Витрати, враховані в тарифі			Фактичні витрати			Витрати скориговані до фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Обґрунтовані перевитрати на оплату праці, тис. грн	Відхилення, тис. грн
Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн			
1	2	3	4	5	6	7	8	9=8-7
40,38	6 660,566	13 745,60	55	10 870,791	16 470,9	6 414,764	7 220,720	805,956

Обґрунтовані перевитрати розраховані шляхом множення суми витрат на оплату праці, що врахована в тарифі Товариства на 2022 рік, на темпу росту середньорічної мінімальної зарплати (108,41%) :  $6\,660,566 * 1,0841 = 7\,220,720$  тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи

Загальні фактичні витрати ПРАТ «РІВНЕАЗОТ» по статті «відрахування на соціальні заходи» з централізованого водовідведення у 2022 році склали 2 357,124 тис. грн, що на 961,587 тис. грн (68,90 %) більше коригованих планових витрат, згідно з фактичними обсягами реалізації, 1 395,537 тис. грн та на 908,112 тис. грн (62,67 %) більше планових витрат, врахованих у тарифі 1 449,012 тис. грн.

Статті витрат	Витрати, враховані в тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати, згідно з фактичними обсягами реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від скоригованого плану, тис. грн	Відхилення, %
Прямі	843,864	812,722	990,189	177,467	21,84
Загальновиробничі	558,328	537,723	778,556	240,833	44,79
Адміністративні	46,820	45,092	588,379	543,287	1 204,83
Збут	0,000	0,000	0,000	0,000	0,00
Інші оперативні витрати	0,000	0,000	0,000	0,000	0,00
<b>Всього</b>	<b>1 449,012</b>	<b>1 395,537</b>	<b>2 357,124</b>	<b>961,587</b>	<b>68,90</b>

Відповідно до пункту 2 Методики відхилення від статей витрат у структурі тарифів може бути обґрунтованим та об'єктивним, таким, що не залежить від управлінських рішень ліцензіата, та спричинене, зокрема, зміною рівня мінімальної заробітної плати та/або прожиткового мінімуму для працездатних осіб, мінімальних обов'язкових гарантій в оплаті праці, за умови належного обґрунтування. Беручи до уваги наведене, зроблено розрахунок обґрунтованих фактичних витрат на соціальні виплати, виходячи з темпу росту середньої мінімальної зарплати 2022 року у порівнянні з 2021 роком, що складає 108,41%.

Витрати, враховані в тарифі	Фактичні витрати	Витрати скориговані до фактичних обсягів реалізації	Обґрунтовані перевитрати, тис. грн	Відхилення, тис. грн
1	2	3	4	5=4-3
<b>1 449,012</b>	<b>2 357,124</b>	<b>1 395,537</b>	<b>1 570,874</b>	<b>175,337</b>

Обґрунтовані перевитрати розраховані шляхом множення суми витрат на соціальні виплати, що врахована в тарифі Товариства на 2022 рік, на темпу росту середньорічної мінімальної зарплати (108,41%) :  $1\,449,012 * 1,0841 = 1\,570,874$  тис. грн.

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

Загальні фактичні витрати ПРАТ «РІВНЕАЗОТ» по статті «витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів» з централізованого водовідведення у 2022 році склали 4 956,803 тис. грн, що на 1 130,972 тис. грн (29,56 %) більше коригованих планових витрат, згідно з фактичними обсягами реалізації, 3 825,831 тис. грн.

Найменування показників	Планові витрати закладені у тариф, тис. грн	Кориговані планові витрати, відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових скоригованих витрат, тис. грн.	Відхилення, %
<b>плата за землю, в т. ч.:</b>	2 043,861	1 968,434	2 841,880	873,446	44,37
<i>загальновиробничі витрати</i>	2 043,861	1 968,434	2 631,715	663,281	33,70
<i>адміністративні витрати</i>	0,000	0,000	210,165	210,165	100,00
<b>екологічний податок, в т. ч.:</b>	1 928,569	1 857,397	2 076,702	219,305	11,81
<i>загальновиробничі витрати</i>	66,743	64,280	249,786	185,506	228,59
<i>адміністративні витрати</i>	0,000	0,000	0,000	0,000	0,00
<i>інші операційні витрати</i>	1 861,826	1 793,117	1 826,916	33,799	1,88
<b>інші податки, платежі, в т. ч.:</b>	0,000	0,000	38,221	38,221	100,00

загально виробничі витрати	0,000	0,000	23,614	23,614	100,00
адміністративні витрати	0,000	0,000	14,607	14,607	100,00
<b>ВСЬОГО:</b>	3 972,430	3 825,831	4 956,803	1 130,972	29,56

### Витрати на паливно-мастильні матеріали

Загальні фактичні витрати ПРАТ «РІВНЕАЗОТ» за статтею паливно-мастильні матеріали у складі інших прямих матеріальних, загально виробничих, адміністративних витратах у 2022 році становили 410,736 тис. грн, що на 372,013 тис. грн більше рівня витрат 38,723 тис. грн, врахованого у структурі тарифу.

№ з/п	Вид палива	Кореговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації			Фактичний постатейний розподіл коштів		
		од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн	од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн
1	Бензин	х	х	2,264	х	х	6,693
2	Дизельне паливо	х	х	25,095	х	х	142,928
3	Газ	х	х	8,557	х	х	259,634
4	Мастило	х	х	1,377	х	х	0,000
5	Інші ПММ	х	х	0,000	х	х	1,481
6	<b>Всього</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>37,293</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>410,736</b>

За відсутності документів та відповідних розрахунків, що підтверджують обґрунтованість перевищення кількісних показників над планованими по статті «Паливно-мастильні матеріали» з централізованого водовідведення у 2022 році, відповідно до підпункту 9 пункту 6 Методики, зроблено розрахунок обґрунтованих фактичних витрат, виходячи з планових кількісних показників ПММ та фактичних цін 2022 року

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі водопостачання			з урахуванням фактичних обсягів реалізації	Фактичний постатейний розподіл коштів водопостачання			Обґрунтовані витрати			Відхилення
		од. (тис. л/кг/т)	грн/од	тис. грн		тис. грн	од. (тис. л/кг/т)	грн/од	тис. грн	од. (тис. л/кг/т)	грн/од	
<b>Разом</b>		<b>х</b>	<b>х</b>	<b>38,723</b>	<b>37,293</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>410,736</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>57,849</b>	<b>20,556</b>
1	Бензин	78,234	30,050	2,351	2,264	150,151	44,58	6,693	78,234	44,58	3,488	1,224
2	Дизельне паливо	880,304	29,600	26,057	25,095	3 523,873	40,56	142,928	880,304	40,56	35,705	10,610
3	Газ	465,186	19,100	8,885	8,557	7 031,563	36,92	259,634	465,186	36,92	17,175	8,618
4	Мастило	58,133	24,600	1,430	1,377	0,000	0,00	0,000	58,133	0,00	0,00	-1,377
5	Інші ПММ	0	0	0,000	0,000	34,843	42,50	1,481	34,843	42,50	1,481	1,481

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на централізоване водовідведення ПРАТ «РІВНЕАЗОТ» на 2022 рік, скоригованого на фактичний обсяг реалізації встановлено, відсутність недофінансування окремих статей витрат та наявність перевитрат за окремими статтями склали 3 813,459 тис. грн, в цілому **перевитрати склали 3 813,459 тис. грн (без ПДВ).**

Показники витрат	Кореговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>	<b>0,000</b>
Показники витрат	Кореговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
електроенергія	9 157,008	9 317,324	160,316
реагенти	260,100	310,033	49,933
витрати на оплату праці	6 414,764	7 220,720	805,956
відрахування на соціальні заходи	1 395,537	1 570,874	175,337

витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів	3 825,831	4 956,803	1 130,972
паливно-мастильні матеріали	37,293	57,849	20,556
теплова енергія	1 126,724	2 597,113	1 470,389
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>22 217,257</b>	<b>26 030,716</b>	<b>3 813,459</b>
<b>РАЗОМ:</b>	<b>22 217,257</b>	<b>26 030,716</b>	<b>3 813,459</b>

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

*Дохід від відпущених послуг за діючими тарифами у 2022 році*

Вид діяльності	Плановий розрахунковий дохід у структурі тарифів, тис. грн	Плановий розрахунковий дохід, скоригований на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичний розрахунковий дохід, тис. грн	Відхилення факту від планового скоригованого розрахункового доходу, тис. грн	Відсоток, %
Централізоване водовідведення	24 160,950	23 269,314	23 263,728	-5,586	-0,02

При цьому у 2022 році при здійсненні діяльності з централізованого водовідведення Товариством:

не здійснювало припинення надання послуг з об'єктивних причин, які підтверджено відповідними документами;

відсутні законодавчі обмеження нарахування пені на визначену заборгованість;

випадки неотримання компенсації з місцевого та/або державного бюджету за надані населенню пільги та призначені субсидії (у разі якщо таке відшкодування здійснюється на поточний рахунок ліцензіата).

Водночас Департамент ліцензійного контролю зазначає, що у 2022 році Товариством капіталізовані витрати та видатки на придбання необоротних активів, заходи щодо оновлення основних фондів ПРАТ «РІВНЕАЗОТ» по цеху НІОПСВОД (дільниця БХО (біохіміччнення)) склали 405,09 тис. грн (без ПДВ).

На запит комісії з перевірки, надісланого до Ліцензіата листом Сектора від 13.09.2023 № 45/169-22 (щодо документального підтвердження відображення у бухгалтерському обліку Товариства сум на проведення капітальних ремонтів та придбання основних засобів, капіталізації витрат та видатків на придбання необоротних активів, заходів щодо оновлення основних фондів безпосередньо по виду діяльності з централізованого водовідведення), ПРАТ «РІВНЕАЗОТ» листом від 15.09.2023 № 1598 надало пояснення з відповідним документальним підтвердженням (оборотно - сальдовою відомістю по рахунку 10 за 2022 рік підтверджено обсяг капіталізації).

Документально підтверджено, що загальний обсяг профінансованих у 2022 році заходів капітальних ремонтів по цеху НІОПСВОД (дільниця БХО) в сумі 405,09 тис. грн (без ПДВ) капіталізовано у повному обсязі. Відповідно до аналітичного розподілу обсяг капіталізованих витрат від проведення капітальних ремонтів, у частині ліцензованої діяльності з централізованого водовідведення склав **371,70 тис. грн (без ПДВ)** (п.2.34 Акт № 393 с. 37-40).

Беручи до уваги зазначене, службову записку Департаменту із регулювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення від 29.09.2023 № 779/19-23, з урахуванням підпункту 3 пункту 8 Методики, затвердженої постановою НКРЕКП від 04.04.2023 № 624, відхилення фактичного фінансування статей витрат від встановлених в тарифах з урахуванням фактичних обсягів реалізації складає відповідно наведеного розрахунку:

Відповідно до пункту 10 Методики підсумкова сума надлишково отриманого або недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності у звітному році визначається

як різниця між сумою, розрахованою відповідно до пункту 8 цієї Методики, та розміром об'єктивних чинників недофінансування ліцензованої діяльності, зазначених у пункті 9 цієї Методики.

**При цьому згідно з пункту 8 Методики:**

1) сума коштів недофінансування інвестиційної програми на звітний рік – **885,156 тис. грн;**

2) додатково отриманий (недоотриманий) дохід ліцензіата з урахуванням фактичного рівня оплати за надані послуги (згідно з підпунктом 11 пункту 6 цієї Методики) – **0,00 тис. грн;**

3) сума недофінансування статей витрат структури тарифів у звітному році з урахуванням витрат, які були капіталізовані за даними бухгалтерського обліку на придбання необоротних активів, заходи щодо оновлення основних фондів, які не включені до схваленої інвестиційної програми – **0,00 тис. грн.**

Вид послуги	Сума недофінансування статей витрат	Об'єктивні чинники (оновлення основних фондів (капіталізовані за даними бухгалтерського обліку на придбання необоротних активів))	Всього	Примітка
централізоване водовідведення	3 813,459	371,70	4 185,159	перевитрати
<b>Разом за 2022 рік</b>	<b>3 813,459</b>	<b>371,70</b>	<b>4 185,159</b>	<b>перевитрати</b>

**Відповідно до пункту 9 Методики** розмір об'єктивних чинників недофінансування ліцензованої діяльності визначається як сума таких чинників:

1) різниця між фактично сплаченим та планованим (скоригованим на фактичний обсяг реалізації) податком на прибуток у звітному році в частині здійснення ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення **0,00 тис. грн;**

2) сума обґрунтованих перевитрат статей структури тарифів у звітному році з урахуванням витрат, які були капіталізовані за даними бухгалтерського обліку на придбання необоротних активів, заходи щодо оновлення основних фондів, які не включені до схваленої інвестиційної програми – **4 185,159 тис. грн;**

3) фактичні витрати, понесені у звітному році, пов'язані з обслуговуванням кредитів, залучених у банківських установах (погашення основної суми запозичення, сплата відсотків за користування кредитом), з включенням відповідних заходів до інвестиційної програми ліцензіата 0,00 тис. грн;

Відповідно до **п. 10** Методики підсумкова сума надлишково отриманого або недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності у 2022 році складає:

$885,156$  (пп 1 п.8) +  $0,00$  (пп 2 п.8) +  $0,00$  (пп 3 п.8) –  $0,00$  (пп 1 п. 9) -  $4 185,159$  (пп 2 п.9) -  $0,00$  (пп 3 п. 9) =  $3300,003$  тис. грн (без ПДВ)

Таким чином, відповідно до пункту 12 Методики сума, визначена згідно з пунктом 10 цієї Методики, складає -  $3300,003$  тис. грн (без ПДВ) та підлягає компенсації при встановленні тарифів на наступний планований рік.

4	підпункт 9 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	у частині забезпечення розроблення інвестиційної програми, затвердження її та подачі на схвалення у порядку, затвердженому НКРЕКП  <i>(п. 2.34 с. 37-40, Акта № 393)</i>
---	--	--



Ліцензіатом на 2022 рік інвестиційна програма не розроблялась та не схвалювались уповноваженим органом.

За результатами аналізу статей витрат в структурах тарифів на централізоване водовідведення, скоригованого на фактичний обсяг реалізації встановлено, що амортизаційні відрахування за 2022 рік склали **885,156 тис. грн.**

Документально підтверджено, що загальний обсяг профінансованих у 2022 році заходів капітальних ремонтів по цеху НІОПСВОД (дільниця БХО) в сумі 405,09 тис. грн (без ПДВ) капіталізовано у повному обсязі. Відповідно до аналітичного розподілу обсяг **капіталізованих витрат від проведення капітальних ремонтів, у частині ліцензованої діяльності з централізованого водовідведення склав 371,70 тис. грн (без ПДВ).**

<b>5</b>	<b>підпункт 6 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов</b>	<b>щодо надання в установленому органом ліцензування порядку і строки форми звітності за ліцензованим видом діяльності</b> <i>(п. 2.39 с. 42-45. Акта № 393)</i>
<p>Комісією з перевірки встановлено що інформація зазначена у Додатку 1 до звіту за формою звітності № 8-НКРЕКП-водопостачання/водовідведення (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів за видами діяльності ліцензіата» (далі – форма № 8-НКРЕКП) за 2022 рік не відповідає даним бухгалтерського обліку.</p> <p>Ліцензіат електронною поштою із накладенням кваліфікованого електронного підпису листом від 06.09.2023 № 1536 подав до НКРЕКП кориговану форму звітності № 8-НКРЕКП-водопостачання/водовідведення (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів за видами діяльності ліцензіата» за 2022 рік.</p>		

Згідно з пунктами 2.2.7 – 2.2.11 Порядку (методики) визначення розміру штрафів, які накладаються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, затвердженим постановою НКРЕКП від 29.09.2023 № 1800 (далі – Порядок № 1800) при розрахунку розміру штрафу по кожному із порушень визначається сума балів, що присвоєна відповідним критеріям серйозності та характеру окремого порушення.

Якщо ця сума по кожному порушенню не перевищує 12 балів серйозності та характеру окремого порушення, штраф за такі порушення відповідно до пункту 2.2.13 глави 2.2 Порядку № 1800, не застосовується.

Щодо розрахунку штрафних санкцій за порушення, зазначених в Акті від 20 вересня 2023 року № 393, а саме:

- 1.3 щодо недотримання пункту 2.1 глави 2 Ліцензійних умов,
- 2.16 щодо недотримання пункту 2.1 глави 2 Ліцензійних умов,
- 2.28 щодо недотримання підпункту 13 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов,
- 2.34 щодо недотримання підпункту 9 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов,
- 2.39 щодо недотримання підпункту 6 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов

розраховується як сума балів по кожному з перелічених вище порушень та не перевищує 12 балів, тому штраф за ці порушення не застосовується.

Ураховуючи викладене, лист ПРАТ «РІВНЕАЗОТ» від 25.09.2023 № 1646, службову записку Департаменту із регулювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення від 29.09.2023 № 779/19-23 згідно з Методикою перевірки дотримання ліцензіатами з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення структур відповідних тарифів та виконання інвестиційних програм (Додаток 28 до Порядку контролю) Департамент ліцензійного контролю пропонує прийняти:

***Постанову «Про застереження щодо недопущення надалі ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РІВНЕАЗОТ» порушень 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» застерегти щодо недопущення надалі ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «РІВНЕАЗОТ» (код ЄДРПОУ 05607824) порушень Ліцензійних умов.

2. Департаменту із регулювання відносин у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, при найближчому перегляді тарифів у межах здійснення заходів державного регулювання, відповідно до пунктів 1 та 13 частини першої та пункту 1 частини другої статті 17 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» підготувати та винести на засідання НКРЕКП, що проводитиметься у формі відкритого слухання, проєкт рішення щодо встановлення (зміни) тарифу на централізоване водовідведення ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «РІВНЕАЗОТ» відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10 березня 2016 року № 302, з урахуванням компенсації у сумі **3300,003 тис. грн (без ПДВ)**.

**Директор Департаменту  
ліцензійного контролю**

**Ярослав ЗЕЛЕНЮК**



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

**ПОСТАНОВА**

Київ

№ \_\_\_\_\_

Про застереження щодо недопущення надалі ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «РІВНЕАЗОТ» порушень 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 \_\_ жовтня 2023 року на засіданні, яке проводилось у формі відкритого слухання, Акта планової перевірки від 20 вересня 2023 року № 393, проведеної на підставі Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2023 рік, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 23 листопада 2022 року № 1550, посвідчення на проведення планової перевірки від 28 липня 2023 року № 371, встановлено, що ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РІВНЕАЗОТ» (код ЄДРПОУ 05607824) 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 та питне водопостачання», інших актів законодавства, якими регулюється діяльність у сфері природних монополій та у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, а саме:

пункту 1 частини третьої статті 58 Закону України «Про ринок електричної енергії» щодо зобов'язання споживача сплачувати за електричну енергію та надані йому послуги відповідно до укладених договорів;

постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 03 травня 2022 року № 427 «Про затвердження Тимчасового порядку дій суб'єктів господарювання у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, ліцензування діяльності яких здійснюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, з відновлення об'єктів централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення, пошкоджених (зруйнованих) внаслідок бойових дій, у період дії в Україні воєнного стану» у частині надання інформації;

пункт 2.2 глави 2 Ліцензійних умов, а саме:

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

підпункт 9 у частині розроблення інвестиційної програми, затвердження її та схвалення у порядку, затвердженому НКРЕКП;

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

## **ПОСТАНОВЛЯЄ:**

1. Застерегти ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РІВНЕАЗОТ» (код ЄДРПОУ 05607824) щодо недопущення надалі порушень Ліцензійних умов.

2. Департаменту із регулювання відносин у сфері централізованого водопостачання та водовідведення при найближчому перегляді тарифів у межах

здійснення заходів державного регулювання, відповідно до пунктів 1 та 13 частини першої та пункту 1 частини другої статті 17 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» підготувати та винести на засідання НКРЕКП, що проводитиметься у формі відкритого слухання, проєкт рішення щодо встановлення (зміни) тарифу на централізоване водовідведення ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «РІВНЕАЗОТ» відповідно до Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 10 березня 2016 року № 302, з урахуванням компенсації у сумі 3 300,003 тис. грн (без ПДВ).

Голова НКРЕКП

Костянтин УЩАПОВСЬКИЙ