

ОБГРУНТУВАННЯ

до проєкту постанови «Про накладення штрафу на ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» за порушення Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, здійснення заходу державного регулювання»

та до проєкту розпорядження «Про усунення порушення ОБЛАСНИМ КОМУНАЛЬНИМ ВИРОБНИЧИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «ДНІПРО-КІРОВОГРАД»

НКРЕКП 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 № 372 з 25 серпня 2023 року по 14 вересня 2023 року проведено планову перевірку **ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДНІПРО-КІРОВОГРАД»** (далі – ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД», Підприємство, Ліцензіат) за період діяльності з 01.01.2019 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 14 вересня 2023 року № 385 (далі – Акт № 385), 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 постанов НКРЕКП від 16.06.2016 № 1141 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення» (зі змінами) та від 22.12.2021 № 2858 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення ОБЛАСНОМУ КОМУНАЛЬНОМУ ВИРОБНИЧОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» (п. 1.3 с. 5-9, Акта № 385)
При здійсненні ліцензованої діяльності з 01.01.2019 по 31.12.2022 мало місце		

<p>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 16.06.2016 № 1141 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення» (зі змінами) та від 22.12.2021 № 2858 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення ОБЛАСНОМУ КОМУНАЛЬНОМУ ВИРОБНИЧОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» у частині дотримання структури тарифів.</p>		
2	<p>підпункт 6 глави 4 Ліцензійних умов</p>	<p>щодо забезпечення необхідних умови для доступності маломобільних груп населення до будівель, в яких здійснюється обслуговування споживачів та/або отримуються звернення або скарги від споживачів, відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів (у разі наявності споживачів - фізичних осіб, які використовують питну воду, послуги з водовідведення для забезпечення фізіологічних, санітарно-гігієнічних та побутових потреб) <i>(п. 1.8 с. 10-26, п. 4.16 с. 186 Акта № 385)</i></p>
<p>ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» не забезпечено необхідні умови для доступності маломобільних груп населення до будівель, в яких здійснюється обслуговування споживачів та/або отримуються звернення або скарги від споживачів, відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, а саме: за адресами: м. Кропивницький вул. Соборна, буд.19А та вул. І. Похитонова, буд. 1А пандуси влаштовано з порушенням вимог пункту 5.3 розділу 5 ДБН В.2.2-40:2018 «Інклюзивність будівель і споруд»; за адресами Світловодське ВКГ, вул. Підгірна, 10 та Олександрійське ВКГ, вул. Діброви, 30 пандуси відсутні.</p>		
3	<p>підпункт 2 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов</p>	<p>щодо повідомлення орган 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 <i>(п. 2.2 с. 12-14 Акта № 385)</i></p>
<p>Підприємство у 2022 році не повідомило НКРЕКП про зміни виробничо-технічної бази, необхідної для експлуатації споруд та каналізаційних мереж, призначених для відведення та очищення стічної води. При цьому Ліцензіатом було придбано відповідно договору купівлі-продажу з відстроченням платежу від 29.08.2022 № 1791-002м/21 бувший у використанні автомобіль/колісний транспортний засіб марки IVECO, модель ML180E21 та придбано, з оплатою за товар Місією Міжнародного Комітета Червоного Хреста, згідно договору від 21.04.2022 № 21-05 гідродинамічну машину САМ VM 4007 з причепом.</p>		
4	<p>підпункт 4 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов</p>	<p>щодо повідомлення споживача у разі планового або позапланового припинення провадження ліцензованої діяльності загалом або за певним місцем провадження ліцензованої діяльності у встановлений договором строк про дату і причини припинення ліцензованої діяльності із визначенням приблизної дати відновлення її провадження <i>(п. 2.8 с. 18-20, Акта № 385)</i></p>
<p>Комісією з перевірки встановлено відсутність повідомлень споживачів про припинення надання послуг у 6 випадках у 2019 році та наявність випадків недотримання Ліцензіатом строків надання повідомлень у 2019-2022 роках.</p>		

5	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:</p> <p>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 (п. 2.16 с. 33-41, Акта № 385)</p>
<p>З 31.12.2019 по 31.12.2022 заборгованість за спожиту електричну енергію зростає з 3 540,72 тис. грн (без ПДВ) до 17 055,38 тис. грн (без ПДВ).</p> <p>Станом на 01.09.2023 заборгованість Ліцензіата за електроенергію, яка обліковувалась станом на 31.12.2022, сплачена частково та становила 6 987,00 тис. грн.</p>		
6	підпункту 25 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	<p>щодо забезпечення комерційного обліку електричної енергії з використанням даних, отриманих з автоматизованих систем комерційного обліку електричної енергії (п. 2.17 с. 41-45, Акта № 385)</p>
<p>Станом на 31.12.2022 система АСКОЕ ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» не здана в дослідну і промислову експлуатацію та знаходиться на етапі монтажу та налаштування обладнання, а також в системі АСКОЕ не завершена робота по формуванню звітних форм, загальних макетів для розподільника.</p>		
7	підпункту 22 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	<p>щодо забезпечення функціонування кол-центру для обслуговування споживачів, в частині забезпечення єдиним багатоканальним номером телефону для стаціонарних та мобільних телефонів для надання послуг абонентам на безоплатній основі (п. 2.21 с. 49-50, Акта № 385)</p>
<p>Підприємством не укладено договір про надання глобальної телекомунікаційної послуги за кодом «800» (Послуга «800»), за яким дана послуга абонентам надається безкоштовно. Кол-центр ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» не забезпечено єдиним багатоканальним номером телефону для стаціонарних та мобільних телефонів для надання послуг абонентам на безоплатній основі</p>		
8	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 (п. 2.28 та п. 2.32 Акта № 385 с.52-133 та 137-140)</p>

2019 рік

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

Рік	Обсяги реалізації, передбачені тарифом (тис. м ³)	Фактичний обсяг реалізації (тис. м ³)	Відхилення (тис. м ³)	Відхилення, %
Централізоване водопостачання				
2019	15 778,437	14 754,000	-1 024,437	-6,49
Централізоване водовідведення				
2019	11 243,992	10 758,000	-485,992	-4,32

Централізоване водопостачання

За підсумками 2019 року відповідно до звітних даних ОКВП «ДНПРО-КІРОВОГРАД» фактична повна собівартість централізованого водопостачання склала 301 609,039 тис. грн, що на 118 877,549 тис. грн (65,06 %) більше скоригованих планових витрат 182 731,490 тис. грн.

Рівень втрат та витрат води в мережах водопостачання

Кількість піднятої води (Q під), тис.м ³	Кількість поданої води в мережу (ПРВ)	Витрати				Втрати				Реалізація питної води	Понад-нормативні	
		Відповідно до діючого ІТНВПВ		Факт		Відповідно до діючого ІТНВПВ		Факт			тис.м ³	%
		тис.м ³	%	тис.м ³	%	тис.м ³	%	тис.м ³	%			
23 791,79	22517,48	1 902,89	7,9981	1 899,41	7,98	7 135,18	29,9901	7 137,91	30,0	14 754,47	-	-

Електроенергія

Загальні витрати Підприємства на електроенергію у 2019 році склали 68 090,438 тис. грн, що на 15 072,747 тис. грн (28,43 %) більше скоригованого планового рівня витрат 53 017,691 тис. грн).

Електроенергія	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації	Фактичні витрати	Відхилення від коригованої структури тарифів	Відхилення
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	%
Прямі	52 268,585	67 086,299	14 817,714	28,35
Загальновиборнічі	517,286	760,503	243,218	47,02
Адміністративні	107,117	88,805	-18,312	-17,10
Збут	124,703	154,831	30,127	24,16
Всього	53 017,691	68 090,438	15 072,747	28,43

Інформація Ліцензіата про чинники відхилення витрат на електроенергію

Електроенергія	Передбачено тарифом, з врахуванням фактичних обсягів реалізації			Факт			Відхилення		
	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн
1 класу напруги	24 620,84	1,8230	44 883,799	28 664,67	2,02	57 922,62	4 036,38	0,1970	13025,255
2 класу напруги	3 249,67	2,3675	7 693,590	3 670,59	2,59	9 509,64	419,94	0,2225	1 813,725
реактивна			440,302	18 440,59		658,18			217,744
Разом	-	-	53 017,691	-	-	68 090,438	-	-	15 072,747

Витрати на реагенти

Витрати Підприємства на реагенти у 2019 році склали 22 576,504 тис. грн, що на 10 850,970 тис. грн (92,54%) більше скоригованого планового рівня витрат 11 725,534 тис. грн

Інформація про чинники відхилення витрат на реагенти

Назва реагенту	Витрати враховані в тарифі			Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації			Фактичні витрати			Відхилення		
	кількість, т	ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість, тис. грн	кількість, т	ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість, тис. грн	кількість, т	ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість, тис. грн	кількість, т	ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість, тис. грн
рідкий хлор	263,86	26,237	6 922,86	246,73	26,237	6 473,384	323	31,048	10028,47	76,271	4 811	3 555,086
коагулянт Pro-Aqua	390,60	10,252	4 004,614	365,24	10,252	3 744,609	863,08	11,330	9778,85	497,837	1,077	6 034,241
гіпохлорит натрію	146,70	10,990	1 612,216	137,17	10,990	1 507,541	196,28	14,108	2769,19	59,107	3,118	1 261,649
Разом			12 539,691			11 725,534			22 576,504			10 850,970

Витрати на ремонти

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) у 2019 році становили 2 376 тис. грн, що на 3 684,728 тис. грн (62 %) менше скоригованого планового рівня витрат 6 060,728 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:			Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення, %
			Всього гр.5-гр.6	господарським способом	підрядним способом		
1	2	3	4	5	6	7	8
Інші прями матеріальні витрати	3 782,550	3 536,963	1 019,000	1 019,000	0,000	-2 517,963	-71%
Інші витрати у складі загальнопромислових витрат	2 317,673	2 167,195	929,000	692,000	237,000	-1 238,195	-57%
Інші витрати у складі адміністративних витрат	381,329	356,571	385,000	253,000	132,000	28,429	8%
Інші витрати у складі витрат на збут			43,000	14,000	29,000	43,000	
Разом (рядок 170+210 ф. № 8-НКРЕКП)	6 481,552	6 060,728	2 376,000	1 978,000	398,000	-3 684,728	-62%

Витрати на оплату праці

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на оплату праці у 2019 році склали 80 468,802 тис. грн, що на 11 331,783 тис. грн (16,39 %) більше скоригованого рівня витрат 69 137,019 тис. грн, врахованого у структурі тарифу.

Показники	Прямі	Загально-промислові	Адміністративні	Збут	Всього
Витрати, враховані в тарифі					
Середньо-облікова чисельність,	233,452	388,189	51,539	100,293	773,47
Фонд оплати праці, тис. грн	19 919,393	38 610,515	7 478,285	7 929,321	73 937,510
Середня заробітна плата, тис. грн	7 110	8 289	12 092	6 588	7 966
Скориговані витрати, враховані в тарифі*					
Фонд оплати праці, тис. грн	18 626,099	36 103,674	6 992,747	7 414,499	69 137,019
Фактичні витрати за 2019 рік					
Середньо-облікова чисельність,	214	437	66	80	797
Фонд оплати праці, тис. грн	20 594,753	43 159,792	9 812,007	6 902,250	80 468,802
Середня заробітна плата, тис. грн	8 020	8 230	12 389	7 190	8 414
Відхилення фактичних витрат від плану/скоригованого плану*					
Середньо-облікова чисельність,	-19,5	49,2	14,6	-20,3	23,53
Фонд оплати праці, тис. грн	1 968,654	7 056,118	2 819,261	-512,249	11 331,783
Середня заробітна плата, тис. грн	1 380	482	1 064	1 030	448

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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	19 919,393	18 626,099	20 594,753	1 968,654	10,57
Загальновиробничі	38 610,515	36 103,674	43 159,792	7 056,118	19,54
Адміністративні	7 478,285	6 992,747	9 812,007	2 819,261	40,32
Збут	7 929,321	7 414,499	6 902,250	-512,249	-6,91
Всього	73 937,514	69 137,019	80 468,802	11 331,783	16,39

Відрахування на соціальні заходи

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на відрахування на соціальні заходи у 2019 році склали 17 404,367 тис. грн, що на 2 194,223 тис. грн (14,43%) більше скоригованого рівня витрат 15 210,144 тис. грн, врахованого у структурі тарифу.

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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	4 382,267	4 097,742	4 479,856	382,114	9,32
Загальновиробничі	8 494,313	7 942,808	9 313,808	1 370,999	17,26
Адміністративні	1 645,223	1 538,404	2 137,011	598,607	38,91
Збут	1 744,451	1 631,190	1 473,692	-157,498	-9,66
Всього	16 266,253	15 210,144	17 404,367	2 194,223	14,43

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

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД», пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів у 2019 році склали 3 577 тис. грн, що на 294,351 тис. грн (8,97 %) більше скоригованого рівня витрат 3 282,649 тис. грн.

Найменування показників	Планові витрати у тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн.	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4*3	6=5/3
плата за землю	1 062,628	993,635	1 141,10	147,465	14,84
рентна плата за спеціальне використання води	2 140,511	2001,535	2022,01	20,475	1,02
екологічний податок	24,556	22,962	33,37	10,408	45,33
збір за користування надрами	282,883	264,516	380,52	116,004	43,86
Всього	3 510,578	3 282,649	3 577,000	294,351	8,97

Витрати на паливно-мастильні матеріали

Планові витрати на паливно-мастильні матеріали склали 3 367,396 тис. грн.

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» за статтею паливно-мастильні матеріали у 2019 році становили 4 524 тис. грн, що на 1 375,237 тис. грн більше планового рівня витрат скоригованого на фактичний обсяг реалізації 3 148,763 тис. грн.

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі			Фактичний постатейний розподіл		
		тис. л	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)	од. (л, кг, т)	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)
1	Бензин А-92	30 043,67	18,63	559,714	23,16	23,06	534,05
2	Бензин А-95	7 231,65	22,08	159,639	19,36	23,71	459,19
3	Дизельне паливо	56 617,01	17,58	995,327	64,54	22,83	1 473,57
4	газ пропан	118 221,32	9,16	1 082,907	142,19	10,57	1502,75

5	газ метан	24 638,84	12,80	315,377	22,36	13,00	290,64
6	оливи, мастила			254,432			263,11
	РАЗОМ			3 367,396			4 524,000

Відповідно до підпункту 9 пункту 6 Методики, обґрунтовані витрати ПММ за 2019 рік з централізованого водопостачання склали 3 652,373 тис. грн, обґрунтовані перевитрати склали 480,072 тис. грн.

Вид палива	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації			Фактичні витрати			Обґрунтовані витрати			Відхилення
	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	Вартість
водопостачання										
Бензин А-92	28,09	18,63	523,373	23,16	23,06	534,05	23,16	23,06	534,050	10,677
Бензин А-95	6,76	22,08	149,308	19,36	23,71	459,19	6,76	23,71	160,363	11,055
Дизпаливо	52,94	17,58	930,704	64,54	22,83	1 473,57	52,94	22,83	1208,755	278,051
Газ пропан	113,11	9,16	1036,101	142,19	10,57	1502,75	113,11	10,57	1195,454	159,353
Газ метан	23,04	12,80	294,901	22,36	13,00	290,64	22,36	13,00	290,640	-4,261
Мастила			237,913			263,11			263,110	25,197
Всього			3 172,300			4 523,310			3 652,373	480,072

Фінансові витрати

Показники	Планові витрати в тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн
Фінансові витрати	580,193	542,523	1 745,594	1 203,070

Податок на прибуток

До тарифу з централізованого водопостачання включено витрати з податку на прибуток у сумі 479,398 тис. грн, сума податку на прибуток, скоригована на фактичний обсяг реалізації становить 448,273 тис. грн. Фактично податок на прибуток не сплачувався. Відповідно до підпункту 8 пункту 6 Методики сума економії з податку на прибуток становить 448,273 тис. грн.

Відповідно до підпункту 6 пункту 6 Методики визначено суми недофінансування (економії)/перевитрат:

$$Н(Е)/П = В(\text{факт}) - В(\text{план скоригований}) - Б + КВЗ$$

$$34\,442,648 = 209\,430,655 - 167\,864,148 - 7\,123,858 + 0$$

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на централізоване водопостачання на 2019 рік, скоригованого на фактичний обсяг реалізації з урахуванням коштів, що надійшли з міського бюджету/гуманітарної допомоги встановлено, що недофінансування за окремими статтями витрат склало 4 192,328 тис. грн, перевищення склало 38 634,976 тис. грн, в цілому перевитрати склали 34 442,648 тис. грн.

з урахуванням фактичного обсягу реалізації у 2019 році

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Бюджетні кошти, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
	В (план скоригований)	В (факт)	Б	Н(Е)
Ремонти	6 060,728	2 376,000		-3 684,728
Теплова енергія (опалення)	504,849	465,000		-39,849
Внески на регулювання	116,478	97,000		-19,478
Податок на прибуток	448,273	0		-448,273
ВСЬОГО	7 130,328	2 938,000		-4 192,328
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Бюджетні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
	В (план скоригований)	В (факт)	Б	П
Електроенергія	53 017,691	68 090,438	7 123,858	7 948,889
Реагенти	11 725,534	22 576,504		10 850,970
Підкачка води	164,178	175,577		11,399
Оплата праці	69 137,019	80 468,802		11 331,783
Відрахування на соціальні заходи	15 210,144	17 404,367		2 194,223
Податки, збори та інші обов'язкові платежі	3 282,649	3 577,000		294,351
ПММ	3 172,300	3 652,373		480,072
Охорона	4 481,782	8 802,000		4 320,218
Фінансові витрати	542,523	1 745,594		1 203,071
ВСЬОГО	160 733,820	206 492,655	7 123,858	38 634,976
В ЦІЛОМУ	167 864,148	209 430,655	7 123,858	34 442,648

Централізоване водовідведення

За підсумками 2019 року відповідно до звітних даних ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» фактична повна собівартість централізованого водовідведення склала 120 427,776 тис. грн, що на 9 646,390 тис. грн (8,71 %) більше скоригованих планових витрат 110 781,386 тис. грн.

Електроенергія

За підсумками 2019 року відповідно до звітних даних ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» фактична повна собівартість централізованого водовідведення склала 120 427,776 тис. грн, що на 9 646,390 тис. грн (8,71 %) більше скоригованих планових витрат 110 781,386 тис. грн.

Електроенергія	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення від коригованої структури тарифу, тис. грн	Відхилення, %
Прямі	27 001,103	30 591,240	3 590,138	13,30
Загальновиробничі	319,424	300,236	19,188	0,00
Адміністративні	67,582	35,567	-32,015	-47,37
Збут	78,677	62,802	-15,875	-20,18
Разом	27 466,785	30 989,845	3 523,060	12,83

Електроенергія	Передбачено тарифом	Передбачено тарифом, з врахуванням фактичних	Факт	Відхилення
----------------	---------------------	--	------	------------

	обсягів реалізації			обсягів реалізації			обсягів реалізації			обсягів реалізації		
	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн
1 класу напруги	137,54	1,7942	246,764	131,592	1,7942	236,098	39,44	1,970	77,530	-92,152	0,176	-158,568
2 класу напруги	11 937	2,367	28 254,68	11 421,05	2,367	27 033,445	11852	2,600	30757,6	431,126	0,233	3 724,235
реактивна			206,153			197,243			154,640			-42,603
Разом	x	x	28 707,592	x	x	27 466,785			30 989,844			3 523,059

Витрати на ремонти

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) у 2019 році становили 1 305 тис. грн, що на 2647,344 тис. грн (67 %) менше скоригованого планового рівня витрат 3 934,344 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:			Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення, %
			Всього гр.5-гр.6	господарським способом	підрядним способом		
1	2	3	4	5	6	7	8
Інші прямі матеріальні витрати	2 426,020	2 321,162	316,000	316,000	0,000	-2 005,162	-86%
Інші витрати у складі загальнопромислових витрат	1 459,277	1 396,204	820,000	471,000	349,000	-576,204	-41%
Інші витрати у складі адміністративних витрат	226,781	216,979	151,000	100,000	51,000	-65,979	-30%
Інші витрати у складі витрат на збут			18,000	6,00	12,00		
Разом (рядок 170+210 ф. № 8-НКРЕКП)	4 112,078	3 934,344	1 305,000	893,000	412,000	-2 647,344	-67%

Витрати на оплату праці

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на оплату праці у 2019 році склали 48 169 тис. грн, що на 5 091,022 тис. грн (9,56 %) менше рівня витрат, врахованих в скоригованому тарифі 53 260,022 тис. грн.

Показники	Прямі	Загально-виробничі	Адміністративні	Збут	Всього
Витрати, враховані в тарифі					
Середньо-облікова чисельність,	288,31	254,26	36,56	56	630,13
Фонд оплати праці, тис. грн	22 105,772	24 434,527	4 429,301	4 696,439	55 666,040
Середня заробітна плата, тис. грн	6 389	8 008	11 696	6 989	7 362
Скориговані витрати, враховані в тарифі*					
Фонд оплати праці, тис. грн	21 150,309	23 378,410	4 237,856	4 237,856	53 260,022
Фактичні витрати за 2019 рік					
Середньо-облікова чисельність,	260	211	27	35	533
Фонд оплати праці, тис. грн	21 544,899	19 716,060	3 911,440	2 996,473	48 169,000
Середня заробітна плата, тис. грн	6 910	7 790	12 070	7 130	7 531
Відхилення фактичних витрат від плану/скоригованого плану*					
Середньо-облікова чисельність,	-30,5	-44,2	-4,6	-26,8	-97,13
Фонд оплати праці, тис. грн	394,590	-3 662,349	-326,416	-1 496,975	-5 091,022
Середня заробітна плата, тис. грн	521	-218	374	141	169

Статті витрат	Витрати,	Кориговані	Фактичні	Відхилення	Відхилення,
---------------	----------	------------	----------	------------	-------------

	враховані в тарифі, тис. грн	планові витрати, згідно з фактичними обсягами реалізації, тис. грн	витрати, тис. грн	факту від скоригованого плану, тис. грн	%
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	22 105,772	21 150,309	21 544,899	394,590	1,87
Загальновиробничі	24 434,527	23 378,410	19 716,060	-3 662,349	-15,67
Адміністративні	4 429,301	4 237,856	3 911,440	-326,416	-7,70
Збут	4 696,439	4 493,448	2 996,473	-1 496,975	-33,32
Всього	55 666,039	53 260,022	48 168,872	-5 091,150	-9,56

Відрахування на соціальні заходи

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на відрахування на соціальні заходи у 2019 році склали 10 242,658 тис. грн, що на 1 474,547 тис. грн (12,58 %) менше скоригованого рівня витрат 11 717,205 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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	4 863,270	4 653,068	4 516,871	-136,197	-2,93
Загальновиробничі	5 375,596	5 143,250	4 232,451	-910,799	-17,71
Адміністративні	974,446	932,328	851,874	-80,454	-8,63
Збут	1 033,217	988,559	641,462	-347,096	-36,11
Всього	12 246,528	11 717,205	10 242,658	-1 474,547	-12,58

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

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД», пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів у 2019 році склали 3 033 тис. грн, що на 39,776 тис. грн (1,33 %) більше скоригованого рівня витрат 2 993,224 тис. грн.

Найменування показників	Планові витрати у тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн.	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4*3	6=5/3
плата за землю	613,234	586,748	766,30	179,552	30,60
екологічний податок	2 515,209	2 406,576	2 266,70	-139,876	-5,81
Всього	3 128,443	2 993,224	3 033,000	39,776	1,33

Витрати на паливно-мастильні матеріали

Планові витрати на паливно-мастильні матеріали становили 2 528,914 тис. грн.

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» за статтею паливно-мастильні матеріали у 2019 році становили 2 179 тис. грн, що на 240,608 тис. грн менше планового рівня витрат скоригованого на фактичний обсяг реалізації 2 419,608 тис. грн.

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі			Фактичний постатейний розподіл		
		тис. л	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)	од. (л, кг, т)	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)
1	бензин А-92	18 933,15	18,63	352,725	9,18	23,24	213,250
2	бензин А-95	4 304,35	22,08	95,018	5,52	23,72	130,940
3	дизпаливо	39 090,80	17,58	687,216	30,22	22,93	693,050
4	газ пропан	103 877,54	9,16	951,518	75,00	10,56	792,000
5	газ метан	20 540,12	12,80	262,914	17,18	12,82	220,240
6	оливи, мастила			179,523			129,830
	РАЗОМ			2 528,914			2 179,310

Відповідно до підпункту 9 пункту 6 Методики обґрунтовані витрати ПММ за 2019 рік з централізованого водовідведення склали 2 146,058 тис. грн, обґрунтоване недофінансування складало 273,550 тис. грн.

Вид палива	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації			Фактичні витрати			Обґрунтовані витрати			Відхилення
	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	Вартість
водовідведення										
Бензин А-92	18,11	18,63	337,479	9,18	23,24	213,250	9,18	23,24	213,250	-124,23
Бензин А-95	4,12	22,08	90,932	5,52	23,72	130,940	4,12	23,72	97,688	6,76
Дизпаливо	37,40	17,58	657,513	30,22	22,93	693,050	30,22	22,93	693,050	35,54
Газ пропан	99,39	9,16	910,391	75,00	10,56	792,000	75,00	10,56	792,000	-118,39
Газ метан	19,65	12,8	251,550	17,18	12,82	220,240	17,18	12,82	220,240	-31,31
Масила			171,764			129,830			129,830	-41,93
Всього			2 419,608			2 179,310			2 146,058	-273,550

Фінансові витрати

Показники	Планові витрати в тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн
Фінансові витрати	338,232	323,612	675,802	352,190

Податок на прибуток

До тарифу з централізованого водовідведення включено витрати з податку на прибуток у сумі 403,426 тис. грн, сума податку на прибуток, скоригована на фактичний обсяг реалізації становить 385,989 тис. грн. Фактично податок на прибуток не сплачувався. Відповідно до підпункту 8 пункту 6 Методики сума економії з податку на прибуток становить 385,989 тис. грн.

Відповідно до підпункту 6 пункту 6 Методики визначено суми недофінансування (економії)/перевитрат:

$$Н(Е)/П = В(\text{факт}) - В(\text{план скоригований}) - Б + КВЗ$$

$$-8\,799,137 = 98\,227,235 - 103\,768,631 - 3\,257,741 - 0$$

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на централізоване водовідведення на 2019 рік, скоригованого на фактичний обсяг реалізації з урахуванням коштів, що надійшли з міського бюджету встановлено, що недофінансування за окремими статтями витрат складало 10 092,307 тис. грн, перевищення витрат складало 1 293,170 тис. грн, в цілому недофінансування складало 8 799,137 тис. грн, а саме:

Розрахунок за статтями витрат тарифу на централізоване водовідведення з урахуванням фактичного обсягу реалізації у 2019 році

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Бюджетні кошти, тис. грн	Недофінансування/економія, тис. грн
	В (план скоригований)	В (факт)	Б	Н(Е)
Оплата праці	53 260,022	48 168,872		-5 091,150
Відрахування на соціальні заходи	11 717,204	10 242,658		-1 474,546
Ремонти	3 934,344	1 305,000		-2 629,344
ПММ	2 419,608	2 146,058		-273,550
Опалення	429,054	203,000		-226,054
Внески на регулювання	70,674	59,000		-11,674
Податок на прибуток	385,989	0		-385,989
Всього	72 216,895	62 124,588		-10 092,307
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн		Перевитрати, тис. грн
	В (план скоригований)	В (факт)	Б	П
Електроенергія	27 466,785	30 989,845	3 257,741	265,319
Податки, збори та інші обов'язкові платежі	2 993,224	3 033,000		39,776
Охорона	768,115	1 404,000		635,885
Фінансові витрати	323,612	675,802		352,190
Всього	31 551,736	36 102,647		1 293,170
В цілому	103 768,631	98 227,235	3 257,741	-8 799,137

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

Згідно з **підпунктом 10 пункту 6 Методики** сума економії за статтями «витрати на оплату праці» та «єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» склала 6 565,696 тис. грн. з урахуванням фактичної чисельності працівників, меншої порівняно з планованою, що передбачена встановленим тарифом, та не враховується як недофінансування при загальному аналізі структури тарифів у періоді, що перевіряється, й може бути спрямована на витрати за цими статтями в наступному планованому періоді у складі прямих та загальновиробничих витрат.

Фінансування за рахунок бюджетних коштів за статтями витрат тарифів з централізованого водовідведення

№ з/п	Сума, тис. грн (з ПДВ)	Вид документу	Призначення
1	2 354,66	Рішення Кіровоградської обласної ради від 28 січня 2019 року № 617	Попередня оплата за електроенергію у лютому 2019 року ТОВ «КОЕК»
2	613,23		Попередня оплата у лютому 2019 року ПрАТ «Кіровоградобленерго»
3	941,40		Оплата спожитої у січні 2019 року електроенергії ДПЗД «Укрінтеренерго»
	3 909,29		

Відповідно до підпункту 5 пункту 6 додатково отриманий дохід від реалізації послуг централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення:

$$Дд = Д (\text{факт}) - Д (\text{план}) + Б$$

$$11\,275,778 = 293\,469,000 - 292\,574,821 + 10\,381,599$$

Додатковий дохід від реалізації послуг за діючими тарифами

Вид діяльності	Плановий дохід, скоригований на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичний дохід, тис. грн	Бюджетні кошти, тис. грн	Додатковий дохід, тис. грн
	Д (план)	Д (факт)	Б	Дд
2019 рік				
Централізоване водопостачання	182 136,637	181 435,000	7 123,858	6 422,221

Централізоване водовідведення	110 438,184	112 034,000	3 257,741	4 853,557
РАЗОМ	292 574,821	293 469,000	10 381,599	11 275,778

Крім того, постановою НКРЕКП від 16.12.2020 № 2499 в структурі тарифів з централізованого водовідведення передбачено вилучення витрат пов'язаних зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів за 2019 рік на суму - **94,75 тис. грн.**

2020 рік

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

Рік	Обсяги реалізації, передбачені тарифом (тис. м ³)	Фактичний обсяг реалізації (тис. м ³)	Відхилення (тис. м ³)	Відхилення, %
Централізоване водопостачання				
2020	15 772,47	14 502,00	-1 270,47	-8,05
Централізоване водовідведення				
2020	11 345,42	10 596,00	-749,42	-6,61

Централізоване водопостачання

За підсумками 2020 року відповідно до звітних даних ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» фактична повна собівартість централізованого водопостачання склала 319 236,966 тис. грн, що на 98 128,101 тис. грн (44,38 %) більше скоригованих планових витрат 221 108,865 тис. грн.

Рівень втрат та витрат води в мережах водопостачання

Кількість піднятої води (Q під), тис.м ³	Кількість поданої води в мережу (ПРВ)	Витрати				Втрати				Реалізація питної води	Понаднормативні	
		Відповідно до діючого ІТНВПВ		Факт		Відповідно до діючого ІТНВПВ		Факт			тис.м ³	%
		тис.м ³	%	тис.м ³	%	тис.м ³	%	тис.м ³	%			
24 073,71	22 747,44	1 925,44	7,9981	1 893,56	7,86	7 219,73	29,9901	7 677,77	31,89	14 502,38	426,153	1,77

Відхилення рівня втрат та витрат складає 426,153 тис. м³/рік або еквівалентно сумі 7 811,330 тис. грн (без ПДВ).

Відповідно до **підпункту 2 пункту 6 Методики** проведено розрахунок обсягу понаднормативних витрат та втрат води шляхом порівняння фактичних значень з рівнем Індивідуальних технологічних нормативів використання питної води, встановленого постановою НКРЕКП від 21.07.2016 № 1287

Розрахунок вартості електроенергії та реагентів в понаднормативних витратах та втратах води (з урахуванням натуральних показників) у 2020 році

Найменування		2020 рік
Обсяг понаднормативних втрат та витрат води, тис.м ³	1	426,153
Витрати електроенергії (технологічні), грн./м ³	2	3,882*
Витрати на реагенти, грн./м ³	3	1,141**
Вартість електроенергії на понаднормативні втрати, витрати води, тис. грн.	4= 1*2	1 654,168
Понаднормативні витрати на реагенти, тис. грн.	5= 1*3	486,374

*розрахунок зроблено відповідно до підпункту 7 пункту 6 Методики, затвердженої постановою НКРЕКП від 04.04.2023 № 624:

$*56\,896,567 / (14\,502,00 + 426,153) = 3,882$ грн/куб. м,
де 56 896,367 тис. грн – фактичні прямі витрати на електроенергію,
14 502,000 тис. куб м – фактичний обсяг реалізації,
426,153 тис. куб м – обсяг понаднормативних витрат та втрат води.
 $**17\,037,714 / (14\,502,00 + 426,153) = 1,141$ грн/ куб. м,
де 17 037,714 тис. грн – фактичні прямі витрати на реагенти,
14 502,000 тис. куб м – фактичний обсяг реалізації,
426,153 тис. куб м – обсяг понаднормативних витрат та втрат води.

Електроенергія

Загальні витрати Підприємства на електроенергію у 2020 році склали 57 945,563 тис. грн, що на 1 945,069 тис. грн (3,25 %) менше скоригованого планового рівня витрат 59 890,632 тис. грн. При цьому перевищення витрат на електроенергію за рахунок понаднормативних витрат та втрат води складає 1 654,168 тис. грн. Таким чином, фактичні продуктивні витрати на електроенергію складають 56 291,395 тис. грн (57 945,563 тис. грн – 1 654,168 тис. грн).

Електроенергія	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації	Фактичні витрати	Відхилення від коригованої структури тарифів	Відхилення
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	%
Прямі	59 021,521	56 896,367	-2 125,153	-3,60
Загальновиробничі	601,162	785,464	184,302	30,66
Адміністративні	140,357	88,621	-51,736	-36,86
Збут	127,593	175,111	47,518	37,24
Всього	59 890,632	57 945,563	-1 945,069	-3,25

Інформація Ліцензіата про чинники відхилення витрат на електроенергію

Електроенергія	Передбачено тарифом, з врахуванням фактичних обсягів реалізації			Факт			Відхилення		
	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год/ тис. кВАр год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год/ тис. кВАр год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн
1 класу напруги	26 129,30	1,9007	49 663,61	27 062,24	1,81	870,74	932,94	- 0,09	- 792,87
2 класу напруги	3 829,46	2,5889	9 914,057	3 434,50	2,47	8 490,17	- 394,96	- 0,12	- 1 423,89
реактивна			312,973			584,65			271,68
Разом			59 890,632			57 945,563	-	-	-1 945,069

Перебитрати електричної енергії пов'язані з наявністю понаднормативних витрат та витрат води. Економія витрат на електроенергію відбулася за рахунок зниження ціни.

Витрати на реагенти

Витрати Підприємства на реагенти у 2020 році склали 17 037,714 тис. грн, що на 911,339 тис. грн (5,65%) більше скоригованого планового рівня витрат 16 126,375 тис. грн. При цьому, перевищення витрат на реагенти за рахунок понаднормативних витрат та втрат води складає 486,374 тис. грн. Таким чином, у 2020 році продуктивні витрати ОКВП «ДНПРО-КІРОВОГРАД» на реагенти без урахування вартості реагентів в понаднормативних втратах та витратах води складають 16 551,34 тис. грн (17 037,714 тис. грн – 486,374 тис. грн).

Інформація про чинники відхилення витрат на реагенти

Назва реагенту	Витрати враховані в тарифі			Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації			Фактичні витрати			Відхилення		
	К-сть, т	ціна реагенту, грн/т	Вартість, тис. грн	К-сть, т	ціна реагенту, грн/т	Вартість, тис. грн	К-сть, т	ціна реагенту, грн/т	Вартість, тис. грн	К-сть, т	ціна реагенту, грн/т	Вартість, тис. грн
рідкий	273,14	30125,97	8204,24	251,14	30 125,97	7 543,39	287,29	26 945	7 740,96	36,15	-3	197,57

хлор												180,97	
коагулянт Pro-Agua	628,24	11343,69	7124,48	577,63	11 343,69	6 550,604	704,66	10 782	7 597,62	127,03	-561,69	1 047,02	
гіпохлорит натрію	157,00	14090,89	2210,43	144,35	14 090,89	2 032,380	148,45	9 827	1 458,77	4,10	-4 263,89	-573,61	
							38,68	6 214	240,37	38,68	6 214,00	240,37	
Разом			17 539,152			16 126,375			17 037,714			911,339	

Витрати на ремонти

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) у 2020 році становили 3 213,637 тис. грн, що на 714,443 тис. грн (29 %) більше скоригованого планового рівня витрат 2 499,194 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:			Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення, %
			Всього гр.5-гр.6	господарським способом	підрядним способом		
1	2	3	4	5	6	7	8
Інші прями матеріальні витрати	1 458,778	1 341,274	922,565	922,565	-	-418,708	-31%
Інші витрати у складі загальновиробничих витрат	1 088,104	1 000,457	1 593,487	1 250,517	342,970	593,029	59%
Інші витрати у складі адміністративних витрат	171,258	157,463	370,947	199,374	171,572	213,483	136%
Інші витрати у складі витрат на збут			326,638	166,635	160,003	326,638	
Разом (рядок 170 +210 ф. № 8-НКРЕКП)	2 718,140	2 499,194	3 213,637	2 539,092	674,545	714,443	29%

Витрати на оплату праці

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на оплату праці у 2020 році склали 103 874,437 тис. грн, що на 14 625,693 тис. грн (16,39 %) більше скоригованого рівня витрат 89 221,744 тис. грн, врахованого у структурі тарифу.

Показники	Прямі	Загально-виробничі	Адміністративні	Збут	Всього
Витрати, враховані в тарифі					
Середньо-облікова чисельність,	226,67	373,79	54,90	90,72	746,08
Фонд оплати праці, тис. грн	26 598,839	50 203,464	10 721,435	9 514,406	97 038,143
Середня заробітна плата, грн	9 779	11 193	16 273	8 739	10 839
Скориговані витрати, враховані в тарифі*					
Фонд оплати праці, тис. грн	24 456,309	46 159,588	9 857,826	8 748,023	89 221,744
Фактичні витрати за 2020 рік					
Середньо-облікова чисельність,	231	437	71	87	826
Фонд оплати праці, тис. грн	26 366,049	53 630,066	13 031,156	10 820,166	103 847,437
Середня заробітна плата, грн	9 510	10 230	15 290	10 360	10 477
Відхилення фактичних витрат від плану/скоригованого плану*					
Середньо-облікова чисельність,	4,3	63,2	16,1	-3,8	79,92
Фонд оплати праці, тис. грн	1 909,741	7 470,479	3 173,330	2 072,144	14 625,693
Середня заробітна плата, грн	-269	-963	-983	-1 621	-511

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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	26 598,839	24 456,309	26 366,049	1 909,741	7,81
Загальновиробничі	50 203,464	46 159,588	53 630,066	7 470,479	16,18
Адміністративні	10 721,435	9 857,826	13 031,156	3 173,330	32,19
Збут	9 514,406	8 748,023	10 820,166	2 072,144	23,69
Всього	97 038,143	89 221,744	103 847,437	14 625,693	16,39

Відрахування на соціальні заходи

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на відрахування на соціальні заходи у 2020 році склали 22 406,430 тис. грн, що на 2 777,646 тис. грн (14,15%) більше скоригованого рівня витрат 19 628,784 тис. грн, врахованого у структурі тарифу.

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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	5 851,744	5 380,388	5 738,059	357,671	6,65
Загальнопромислові	11 044,762	10 155,109	11 498,037	1 342,928	12,22
Адміністративні	2 358,716	2 168,722	2 824,002	655,280	30,22
Збут	2 093,169	1 924,565	2 346,332	421,767	21,92
Всього	21 348,391	19 628,784	22 406,430	2 777,646	14,15

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

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД», пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів у 2020 році склали 4 029 тис. грн, що на 594,604 тис. грн (17,3 %) більше скоригованого рівня витрат 3 434,396 тис. грн.

Найменування показників	Планові витрати у тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн.	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4*3	6=5/3
плата за землю	1 119,200	1 029,049	1 057,70	28,651	2,78
рентна плата за спеціальне використання води	2 130,645	1 959,022	2 084,12	125,098	6,39
екологічний податок	67,694	62,241	129,54	67,299	108,13
збір за користування надрами	417,732	384,084	757,48	383,003	99,72
Всього	3 735,271	3 434,396	4 029,000	594,604	17,31

Витрати на паливно-мастильні матеріали

Планові витрати на паливно-мастильні матеріали склали 4 484,985 тис. грн.

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» за статтею паливно-мастильні матеріали у 2020 році становили 3 868,190 тис. грн, що на 616,795 тис. грн менше планового рівня витрат, скоригованого на фактичний обсяг реалізації 4 123,721 тис. грн.

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі			Фактичний постатейний розподіл		
		тис. л	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)	од. (л, кг, т)	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)
1	бензин А-92	24,36	23,61	575,190	25,62	18,09	463,38
2	бензин А-95	13,18	24,75	326,360	18,41	20,13	370,68
3	дизельне паливо	63,73	23,97	1 527,460	68,92	17,23	1 187,51
4	газ пропан	130,28	11,42	1 487,660	137,78	9,81	1 351,78
5	газ метан	22,78	13,39	304,930	19,36	11,29	218,54
6	оливи, мастила			263,385			276,3
	РАЗОМ			4 484,985			3 868,19

Відповідно до підпункту 9 пункту 6 Методики обґрунтовані витрати ПММ за 2020 рік з централізованого водопостачання склали 3 347,503 тис. грн, обґрунтоване недофінансування складало 776,218 тис. грн.

Вид палива	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації			Фактичні витрати			Обґрунтовані витрати			Відхилення
	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	Вартість

водопостачання										
Бензин А-92	22,40	23,61	528,859	25,62	18,09	463,380	22,40	18,09	405,154	-123,71
Бензин А-95	12,12	24,75	300,072	18,41	20,13	370,680	12,12	20,13	244,037	-56,03
Дизпаливо	58,60	23,97	1404,424	68,92	17,23	1187,510	58,60	17,23	1009,701	-394,72
Газ пропан	121,67	11,42	1367,829	137,78	9,81	1351,780	121,67	9,81	1193,771	-174,06
Газ метан	20,94	13,39	280,368	19,36	11,29	218,540	19,36	11,29	218,540	-61,83
Мастила			242,169			276,300			276,300	34,13
Всього			4 123,721			3 868,190			3 347,503	-776,218

Фінансові витрати

Показники	Планові витрати в тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн
Фінансові витрати	660,160	606,984	1 052,287	445,303

Податок на прибуток

До тарифу з централізованого водопостачання включено витрати з податку на прибуток у сумі 6 286,862 тис. грн, сума податку на прибуток, скоригована на фактичний обсяг реалізації становить 5 780,457 тис. грн. Фактично податок на прибуток не сплачувався. Відповідно до **підпункту 8 пункту 6 Методики** сума економії з податку на прибуток становить 5 780,457 тис. грн.

Відповідно до **підпункту 6 пункту 6 Методики** визначено суми недофінансування (економії)/перевитрат:

$$H(E)/\Pi = V(\text{факт}) - V(\text{план скоригований}) - B + KBV3$$

$$12\,582,250 = 222\,087,606 - 209\,505,356 - 0 + 0$$

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на централізоване водопостачання на 2020 рік, скоригованого на фактичний обсяг реалізації, встановлено, що недофінансування за окремими статтями витрат склало 10 527,981 тис. грн, перевищення склало 23 110,231 тис. грн, в цілому перевитрати склали 12 582,250 тис. грн.

Розрахунок за статтями витрат тарифу на централізоване водопостачання з урахуванням фактичного обсягу реалізації у 2020 році

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування/економія, тис. грн
	V (план скоригований)	V (факт)	H(E)
Електроенергія	59 890,632	56 291,395	-3 599,237
ПММ	4 123,721	3 347,503	-776,218
Теплова енергія (опалення)	746,069	374,000	-372,069
Податок на прибуток	5 780,457	0	-5 780,457
ВСЬОГО	70 540,879	60 012,898	-10 527,981
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
	V (план скоригований)	V (факт)	\Pi
Реагенти	16 126,375	16 551,339	424,964
Підкачка води	161,435	175,577	14,142
Оплата праці	89 221,744	103 847,437	14 625,693
Відрахування на соціальні заходи	19 628,784	22 406,430	2 777,646
Податки, збори та інші обов'язкові платежі	3 434,396	4 029,000	594,604

Ремонти	2 499,194	3 213,637	714,443
Охорона	7 134,679	10 643,000	3 508,321
Внески на регулювання	150,886	156,000	5,114
Фінансові витрати	606,984	1 052,287	445,303
ВСЬОГО	138 964,477	162 074,708	23 110,231
В ЦІЛОМУ	209 505,356	222 087,606	12 582,250

Централізоване водовідведення

За підсумками 2020 року відповідно до звітних даних ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» фактична повна собівартість централізованого водовідведення склала 133 287,746 тис. грн, що на 6 741,404 тис. грн (5,33 %) більше скоригованих планових витрат 126 546,342 тис. грн.

Електроенергія

За підсумками 2020 року відповідно до звітних даних ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» фактична повна собівартість централізованого водовідведення склала 133 287,746 тис. грн, що на 6 741,404 тис. грн (5,33 %) більше скоригованих планових витрат 126 546,342 тис. грн.

Електроенергія	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення від коригованої структури тарифу, тис. грн	Відхилення, %
Прямі	27 972,410	28 633,951	661,541	2,36
Загальновиробничі	339,550	326,240	-13,310	0,00
Адміністративні	81,814	37,258	-44,556	0,00
Збут	74,502	75,159	0,657	-0,88
Разом	28 468,276	29 072,590	604,314	2,12

Інформація Ліцензіата про чинники відхилення витрат на електроенергію

Електроенергія	Передбачено тарифом			Передбачено тарифом, з врахуванням фактичних обсягів реалізації			Факт			Відхилення		
	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт т*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт т*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт т*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн
1 класу напруги	504,02	1,9030	959,16	470,681	1,9030	895,716	52,030	1,810	93,930	-418,651	-0,093	-801,786
2 класу напруги	11 348,17	2,5852	29 337,68	10 597,566	2,5852	27 397,192	11660,6	2,470	28818,69	1 063,034	-0,115	1 421,498
реактивна			187,82			175,396			159,970			-15,426
Разом	х	х	30 484.623	х	х	28 468.276			29 072.59			604,314

Витрати на ремонти

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) у 2020 році становили 2 061,123 тис. грн, що на 629,609 тис. грн (44 %) більше скоригованого планового рівня витрат 1 431,514 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:			Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення, %
			Всього гр.5-гр.6	господарським способом	підрядним способом		
1	2	3	4	5	6	7	8
Інші прямі матеріальні витрати	741,499	692,454	659,547	461,907	197,640	-32,907	-5%
Інші витрати у складі	711,172	664,133	1 109,090	682,687	426,403	444,957	67%

загально-виробничих витрат							
Інші витрати у складі адміністративних витрат	80,234	74,927	153,565	83,619	69,946	78,638	105%
Інші витрати у складі витрат на збут	-	-	138,922	71,472	67,450	138,922	
Разом (рядок 170+210 ф. № 8-НКРЕКП)	1 532,905	1 431,514	2 061,123	1 299,684	761,439	629,609	44%

Витрати на оплату праці

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на оплату праці у 2020 році склали 62 182,312 тис. грн, що на 3 061,725 тис. грн (4,69 %) менше рівня витрат, врахованих в скоригованому тарифі 65 244,037 тис. грн.

Показники	Прямі	Загально-виробничі	Адміністративні	Збут	Всього
Витрати, враховані в тарифі					
Середньо-облікова чисельність,	260,67	232,46	30,91	51,09	575,13
Фонд оплати праці, тис. грн	27 610,453	30 856,205	6 034,706	5 357,175	69 858,539
Середня заробітна плата, грн	8 827	11 061	16 271	8 738	10 122
Скориговані витрати, враховані в тарифі*					
Фонд оплати праці, тис. грн	25 786,646	28 818,000	5 636,083	5 003,307	65 244,037
Фактичні витрати за 2020 рік					
Середньо-облікова чисельність,	271	211	30	36	548
Фонд оплати праці, тис. грн	26 307,187	25 902,043	5 468,997	4 504,085	62 182,312
Середня заробітна плата, грн	8 090	10 230	15 190	10 430	9 456
Відхилення фактичних витрат від плану/скоригованого плану*					
Середньо-облікова чисельність,	9	-23,8	-09	-15,1	-27,13
Фонд оплати праці, тис. грн	520,541	-2 915,958	-167,086	-499,222	-3 061,725
Середня заробітна плата, грн	-737	-831	-1 081	1 692	-666

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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	27 610,453	25 786,646	26 307,187	520,541	2,02
Загально-виробничі	30 856,205	28 818,000	25 902,043	-2 915,958	-10,12
Адміністративні	6 034,706	5 636,083	5 468,997	-167,086	-2,97
Збут	5 357,175	5 003,307	4 504,085	-499,222	-9,98
Всього	69 858,539	65 244,037	62 182,312	-3 061,725	-4,69

Відрахування на соціальні заходи

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на відрахування на соціальні заходи у 2020 році склали 13 173,062 тис. грн, що на 1 180,626 тис. грн (8,23 %) менше скоригованого рівня витрат 14 353,688 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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	6 074,300	5 673,062	5 486,583	-186,479	-3,29
Загально-виробничі	6 788,365	6 339,960	5 523,815	-816,145	-12,87
Адміністративні	1 327,635	1 239,938	1 185,409	-54,529	-4,40
Збут	1 178,579	1 100,728	977,253	-123,474	-11,22
Всього	15 368,879	14 353,688	13 173,062	-1 180,626	-8,23

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

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД», пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів у 2020 році склали 2 735 тис. грн, що на 684,404 тис. грн (20,02 %) менше скоригованого рівня витрат 3 419,404 тис. грн.

Найменування показників	Планові витрати у тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн.	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4*3	6=5/3
плата за землю	771,202	720,260	686,57	-33,690	-4,68
екологічний податок	2 890,391	2 699,466	2 048,43	-651,036	-24,12
Всього	3 661,593	3 419,726	2 735,000	-684,726	-20,02

Витрати на паливно-мастильні матеріали

Планові витрати на паливно-мастильні матеріали становили 3 109,676 тис. грн.

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» за статтею паливно-мастильні матеріали у 2020 році становили 1 970,347 тис. грн, що на 933,920 тис. грн менше планового рівня витрат, скоригованого на фактичний обсяг реалізації 2 904,267 тис. грн.

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі			Фактичний постатейний розподіл		
		тис. л	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)	од. (л, кг, т)	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)
1	бензин А-92	10,95	23,61	258,551	12,42	19,03	236,310
2	бензин А-95	7,41	24,75	183,462	7,63	20,78	158,640
3	дизпаливо	36,32	23,97	870,566	31,52	19,08	601,210
4	газ пропан	118,82	11,42	1 356,766	73,06	9,18	670,680
5	газ метан	19,38	13,39	259,483	16,04	11,18	179,290
6	оливи, мастила			180,848			124,217
	РАЗОМ			3 109,676			1 970,347

Відповідно до підpunkту 9 пункту 6 Методики обґрунтовані витрати ПММ за 2020 рік з централізованого водовідведення склали 1 913,863 тис. грн, обґрунтоване недофінансування складало 990,403 тис. грн.

Вид палива	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації			Фактичні витрати			Обґрунтовані витрати			Відхилення
	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	
водовідведення										
Бензин А-92	10,23	23,609	241,472	12,42	19,03	236,310	10,23	19,03	194,606	-46,87
Бензин А-95	6,92	24,754	171,343	7,63	20,78	158,640	6,92	20,78	143,861	-27,48
Дизпаливо	33,92	23,968	813,061	31,52	19,08	601,210	31,52	19,08	601,210	-211,85
Газ пропан	110,97	11,419	1267,145	73,06	9,18	670,680	73,06	9,18	670,680	-596,46
Газ метан	18,10	13,388	242,343	16,04	11,18	179,290	16,04	11,18	179,290	-63,05
Мастила			168,902			124,217			124,217	-44,69
Всього			2 904,267			1 970,347			1 913,863	-990,403

Фінансові витрати

Показники	Планові витрати в тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн
Фінансові витрати	372,557	347,948	458,987	111,039

Податок на прибуток

До тарифу з централізованого водовідведення включено витрати з податку на прибуток у сумі 3 794,170 тис. грн, сума податку на прибуток, скоригована на фактичний обсяг реалізації становить 3 543,546 тис. грн. Фактично податок на прибуток не сплачувався. Відповідно до **підпункту 8 пункту 6 Методики** сума економії з податку на прибуток становить 3 543,546 тис. грн.

Відповідно до **підпункту 6 пункту 6 Методики** визначено суми недофінансування (економії)/перевитрат:

$$H(E)/\Pi = V(\text{факт}) - V(\text{план скоригований}) - B + KBZ$$

$$-7\,933,129 = 113\,786,937 - 121\,720,066 - 0 + 0$$

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на централізоване водовідведення на 2020 рік, скоригованого на фактичний обсяг реалізації, встановлено, що недофінансування за окремими статтями витрат склало 10 054,857 тис. грн, перевищення витрат склало 2 121,728 тис. грн, в цілому недофінансування склало 7 933,129 тис. грн, а саме:

Розрахунок за статтями витрат тарифу на централізоване водовідведення з урахуванням фактичного обсягу реалізації у 2020 році

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування/економія, тис. грн
	V (план скоригований)	V (факт)	H(E)
Оплата праці	65 244,037	62 182,312	-3 061,725
Відрахування на соціальні заходи	14 353,688	13 173,062	-1 180,626
Податки, збори та інші обов'язкові платежі	3 419,726	2 735,000	-684,726
ПММ	2 904,267	1 913,863	-990,404
Опалення	757,830	164,000	-593,830
Податок на прибуток	3 543,546	0	-3 543,546
Всього	90 223,094	80 168,237	-10 054,857
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
	V (план скоригований)	V (факт)	\Pi
Електроенергія	28 468,276	29 072,590	604,314
Ремонти	1 431,514	2 061,123	629,609
Охорона	1 163,837	1 938,000	774,163
Внески на регулювання	85,397	88,000	2,603
Фінансові витрати	347,948	458,987	111,039
Всього	31 496,972	33 618,700	2 121,728
В цілому	121 720,066	113 786,937	-7 933,129

Згідно з **підпунктом 10 пункту 6 Методики** сума економії за статтями «витрати на оплату праці» та «єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» склала 4 242,351 тис. грн. з урахуванням фактичної чисельності працівників, меншою порівняно з планованою, що передбачена встановленим тарифом, та не враховується як недофінансування при загальному аналізі структури тарифів у періоді, що перевіряється, й може бути спрямована на витрати за цими статтями в наступному планованому періоді у складі прямих та загальноновиробничих витрат.

Фінансування за рахунок бюджетних коштів за статтями витрат структури тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення не відбувалося.

Відповідно до **підпункту 5 пункту 6 Методики** додатково отриманий дохід від реалізації послуг централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення:

$$Дд = Д (\text{факт}) - Д (\text{план}) + Б$$

$$1\,415,526 = 395\,314,000 - 393\,898,474 + 0$$

Додатковий дохід від реалізації послуг за діючими тарифами

Вид діяльності	Плановий дохід, скоригований на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичний дохід, тис. грн	Бюджетні кошти тис. грн	Додатковий дохід, тис. грн
	Д (план)	Д (факт)	Б	Дд
2020 рік				
Централізоване водопостачання	251 558,071	250 924,000	0	-634,071
Централізоване водовідведення	142 340,403	144 390,000	0	2 049,597
РАЗОМ	393 898,474	395 314,000	0	1 415,526

Крім того, постановою НКРЕКП від 22.12.2021 № 2858 в структурі тарифів з централізованого водопостачання було враховано компенсацію витрат пов'язаних зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів за 2020 рік на суму – **293,53 тис. грн.** З централізованого водовідведення передбачено вилучення витрат пов'язаних зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів за 2020 рік на суму – **926,87 тис. грн.**

2021 рік

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

Рік	Обсяги реалізації, передбачені тарифом (тис. м ³)	Фактичний обсяг реалізації (тис. м ³)	Відхилення (тис. м ³)	Відхилення, %
Централізоване водопостачання				
2021	15 303,00	13 831,00	-1 472,00	-9,62
Централізоване водовідведення				
2021	10 996,00	10 158,00	-838	-7,62

Централізоване водопостачання

За підсумками 2021 року відповідно до звітних даних ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» фактична повна собівартість централізованого водопостачання склала 363 000,972 тис. грн, що на 112 192,906 тис. грн (44,73 %) більше скоригованих планових витрат 250 808,066 тис. грн.

Рівень втрат та витрат води в мережах водопостачання

Кількість піднятої води (Q під), тис.м ³	Кількість поданої води в мережу (ПРВ)	Витрати				Втрати				Реалізація питної води	Понад-нормативні	
		Відповідно до діючого ІТНВПВ		Факт		Відповідно до діючого ІТНВПВ		Факт			тис.м ³	%
		тис.м ³	%	тис.м ³	%	тис.м ³	%	тис.м ³	%			
25 779,28	23 307,51	2 061,85	7,9981	2 027,66	7,87	7 731,23	29,9901	9 920,76	38,48	13 830,86	2 155,328	8,36

Відхилення рівня втрат та витрат складає 2 155,328 тис. м³/рік або еквівалентно сумі 43 192,812 тис. грн (без ПДВ).

Відповідно до **підпункту 2 пункту 6 Методики** проведено розрахунок обсягу понаднормативних витрат та втрат води шляхом порівняння фактичних значень з рівнем Індивідуальних технологічних нормативів використання питної води, встановленого

постановою НКРЕКП від 21.07.2016 № 1287

Розрахунок вартості електроенергії та реагентів в понаднормативних витратах та втратах води (з урахуванням натуральних показників) у 2021 році

Найменування		2021 рік
Обсяг понаднормативних втрат та витрат води, тис.м3	1	2 155,328
Витрати електроенергії (технологічні), грн./м3	2	4,902*
Витрати на реагенти, грн./м3	3	1,234**
Вартість електроенергії на понаднормативні втрати, витрати води, тис. грн.	4= 1*2	10 564,792
Понаднормативні витрати на реагенти, тис. грн.	5= 1*3	2 658,693

*розрахунок зроблено відповідно до **підпункту 7 пункту 6 Методики**, затвердженої постановою НКРЕКП від 04.04.2023 № 624.

$$*78\,360,341 / (13\,831,000 + 2\,155,328) = 4,902 \text{ грн/куб. м,}$$

де 78 360,341 тис. грн – фактичні прямі витрати на електроенергію,
13 831,000 тис. куб м – фактичний обсяг реалізації,
2 155,328 тис. куб м – обсяг понаднормативних витрат та втрат води.

$$**19\,719,850 / (13\,831,000 + 2\,155,328) = 1,234 \text{ грн/ куб. м,}$$

де 19 719,850 тис. грн – фактичні прямі витрати на реагенти,
13 831 тис. куб м – фактичний обсяг реалізації,
2 155,328 тис. куб м – обсяг понаднормативних витрат та втрат води.

Електроенергія

Загальні витрати Підприємства на електроенергію у 2021 році склали 80 160,179 тис. грн, що на 11 734,988 тис. грн (17,15 %) більше скоригованого планового рівня витрат 68 425,191 тис. грн. При цьому перевищення витрат на електроенергію за рахунок понаднормативних витрат та втрат води складає 10 564,792 тис. грн. Таким чином, фактичні продуктивні витрати на електроенергію складають 69 595,387 тис. грн (80 160,179 тис. грн – 10 564,792 тис. грн).

Електроенергія	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації	Фактичні витрати	Відхилення від коригованої структури тарифів	Відхилення
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	%
Прямі	67 428,364	78 360,341	10 931,977	-16,21
Загальновиробничі	691,744	1 279,455	587,712	-84,96
Адміністративні	147,025	161,305	14,280	-9,71
Збут	158,059	359,077	201,019	-127,18
Всього	68 425,191	80 160,179	11 734,987	-17,15

Інформація Ліцензіата про чинники відхилення витрат на електроенергію

Електроенергія	Передбачено тарифом, з врахуванням фактичних обсягів реалізації			Факт			Відхилення		
	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн
1 класу напруги	25 907,80	2,2270	57 696,66	28 625,37	2,38	68 131,50	2 717,57	0,1530	10 434,839
2 класу напруги	3 317,80	3,1710	10 520,728	3 503,89	3,32	11 635,34	186,09	0,1490	1 114,612
реактивна			207,804			393,33			185,526
Разом			68 425,191			80 160,179			11 734,988

Перевитрати на електроенергію відбулися за рахунок наявності понаднормативних втрат та витрат води, зростання тарифів на електричну енергію.

Витрати на реагенти

Витрати Підприємства на реагенти у 2021 році склали 19 719,850 тис. грн, що на 3 776,991 тис. грн (23,7%) більше скоригованого планового рівня витрат 15 942,859 тис. грн. При цьому, перевищення витрат на реагенти за рахунок понаднормативних витрат та витрат води складає 2 658,693 тис. грн.

Таким чином, у 2021 році продуктивні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на реагенти без урахування вартості реагентів в понаднормативних витратах та витратах води складають 17 061,157 тис. грн (19 719,850 тис. грн – 2 658,693 тис. грн).

Інформація про чинники відхилення витрат на реагенти

Назва реагенту	Витрати враховані в тарифі			Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації			Фактичні витрати			Відхилення		
	кількість, т	ціна реагенту, грн/т	Вартість, тис. грн	кількість, т	ціна реагенту, грн/т	Вартість, тис. грн	кількість, т	ціна реагенту, грн/т	Вартість, тис. грн	кількість, т	ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість, тис. грн
рідкий хлор	319,11	23750,00	7578,93	288,42	23 750,00	6 849,91	340,24	20882	7104,89	51,82	-2 868,00	254,98
коагулянт Pго-Аgua	863,08	9592,92	8279,44	780,06	9 592,92	7 483,038	914,3	12170	11127,3	134,24	-8 375,92	3 644,26
гіпохлорит натрію	194,32	9166,66	1781,25	175,63	9 166,66	1 609,911	135,66	7646	1037,29	-39,97	-1 520,66	572,62
сіль							86,45	5,210	450,37	86,45	521,00	450,37
Разом			17 639,620			15 942,859			19 719,85			3 776,991

Витрати на ремонти

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) у 2021 році становили 4 156,130 тис. грн, що на 787,633 тис. грн (23 %) більше скоригованого планового рівня витрат 3 368,497 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:			Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення, %
			Всього гр.5-гр.6	господарським способом	підрядним способом		
1	2	3	4	5	6	7	8
Інші прямі матеріальні витрати	1 114,38	1 007,19	0	0	0	-1 007,19	-100%
Інші витрати у складі загальнопромислових витрат	1 584,150	1 431,770	1 261,470	1 252,320	9,150	-170,30	-12%
Інші витрати у складі адміністративних витрат	915,070	827,050	2 106,110	1 718,760	387,350	1 279,06	155%
Інші витрати у складі витрат на збут	113,400	102,490	458,060	215,300	242,760	355,570	347%
Разом (рядок 170 +210 ф. № 8-НКРЕКП)	0,000	0,000	330,480	182,570	147,910	330,480	
	3 727,000	3 368,497	4 156,130	3 368,960	787,170	787,633	23%

Витрати на оплату праці

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на оплату праці у 2021 році склали 122 647,143 тис. грн, що на 24 508,399 тис. грн (24,97 %) більше скоригованого рівня витрат 98 138,744 тис. грн, врахованого у структурі тарифу.

Показники	Прямі	Загально-виробничі	Адміністративні	Збут	Всього
Витрати, враховані в тарифі					
Середньо-облікова чисельність,	217,00	371,90	56,15	85,43	730,44
Фонд оплати праці, тис. грн	26 581,21	58 424,922	12 722,685	10 854,589	108 583,414
Середня заробітна плата, грн	10 208	13 092	18 892	10 589	12 388
Скориговані витрати, враховані в тарифі*					
Фонд оплати праці, тис. грн	24 024,363	52 805,012	11 498,886	9 810,483	98 138,744
Фактичні витрати за 2021 рік					
Середньо-облікова чисельність,	219	420	73	79	791
Фонд оплати праці, тис. грн	30 903,025	63 352,050	17 443,065	10 949,002	122 647,143

Середня заробітна плата, грн	11 760	12 570	19 910	11 550	12 921
Відхилення фактичних витрат від плану/скоригованого плану*					
Середньо-облікова чисельність,	2	48,1	16,9	-6,4	60,56
Фонд оплати праці, тис. грн	6 878,662	10 547,038	5 944,178	1 138,519	24 508,399
Середня заробітна плата, грн	1 552	-522	1 018	961	533

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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	26 581,218	24 024,363	30 903,025	6 878,662	28,63
Загальновиробничі	58 424,922	52 805,012	63 352,050	10 547,038	19,97
Адміністративні	12 722,685	11 498,886	17 443,065	5 944,178	51,69
Збут	10 854,589	9 810,483	10 949,002	1 138,519	11,61
Всього	108 583,414	98 138,744	122 647,143	24 508,398	24,97

Враховуючи перерозподіл чисельності з централізованого водовідведення в централізоване водопостачання, перевищення загальних фактичних витрат на оплату праці (199 433,150 тис. грн) понад скориговані планові витрати (176 200,123 тис. грн) становить 23 233,027 тис. грн, при цьому необґрунтоване перевищення понад встановлене в тарифах (193 084,588 тис. грн) становить 6 348,562 тис. грн, тому обґрунтовані перевитрати складають 16 884,465 тис. грн (23 233,027 – 6 348,562), у тому числі з централізованого водопостачання 17 811,334 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на відрахування на соціальні заходи у 2021 році склали 26 349,737 тис. грн, що на 4 759,213 тис. грн (22,04%) більше скоригованого рівня витрат 21 590,524 тис. грн, врахованого у структурі тарифу.

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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	5 847,868	5 285,360	6 695,464	1 410,104	26,68
Загальновиробничі	12 853,483	11 617,103	13 578,445	1 961,343	16,88
Адміністративні	2 798,991	2 529,755	3 706,252	1 176,497	46,51
Збут	2 388,010	2 158,306	2 369,576	211,270	9,79
Всього	23 888,351	21 590,524	26 349,737	4 759,213	22,04

Враховуючи перерозподіл чисельності з централізованого водовідведення в централізоване водопостачання, перевищення загальних фактичних витрат на відрахування на соціальні заходи (42 533,641 тис. грн) понад скориговані планові витрати (38 764,027 тис. грн) становить 3 769,614 тис. грн, при цьому необґрунтоване перевищення понад встановлене в тарифах (42 478,609 тис. грн) становить 55,032 тис. грн, тому обґрунтовані перевитрати складають 3 714,582 тис. грн (3 769,614 – 55,032), у тому числі з централізованого водопостачання 4 689,734 тис. грн.

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

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД», пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів у 2021 році склали 4 988 тис. грн, що на 1460,174 тис. грн (41,4 %) більше скоригованого рівня витрат 3 527,826 тис. грн.

Найменування показників	Планові витрати у тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн.	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4*3	6=5/3
плата за землю	1 134,581	1 025,445	1 208,890	183,445	17,89
рентна плата за спеціальне використання води	2 066,622	1 867,833	2 920,210	1 052,377	56,34
екологічний податок	29,100	26,301	7,44	-18,861	-71,71
збір за користування надрами	672,981	608,247	851,25	243,003	39,92
Всього	3 903,284	3 527,826	4 988,000	1 460,174	41,39

Витрати на паливно-мастильні матеріали

Планові витрати на паливно-мастильні матеріали склали 3 557,453 тис. грн.

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНПРО-КИРОВОГРАД» за статтею паливно-мастильні матеріали у 2021 році становили 5 375,824 тис. грн, що на 2 160,560 тис. грн більше планового рівня витрат, скоригованого на фактичний обсяг реалізації, 3 215,264 тис. грн.

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі			Фактичний постатейний розподіл		
		тис. л	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)	од. (л, кг, т)	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)
1	бензин А-92	17 675,33	19,52	345,045	18,55	22,35	414,630
2	бензин А-95	13 764,86	20,48	281,904	26,64	22,19	591,190
3	дизельне паливо	65 036,61	20,18	1312,353	86,66	20,69	1792,890
4	газ пропан	128 624,72	29,18	938,318	134,25	13,70	1839,540
5	газ метан	201 43,81	10,62	213,910	20,17	18,61	375,400
6	оливи, мастила			465,927			362,174
	РАЗОМ			3 557,453			5 375,824

Відповідно до підпункту 9 пункту 6 Методики обґрунтовані витрати ПММ за 2021 рік з централізованого водопостачання склали 4 178,122 тис. грн, обґрунтовані перевитрати склали 962,858 тис. грн.

Вид палива	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації			Фактичні витрати			Обґрунтовані витрати			Відхилення
	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	Вартість
водопостачання										
Бензин А-92	15,97	19,52	311,855	18,55	22,35	414,630	15,97	22,35	356,917	45,062
Бензин А-95	12,44	20,48	254,788	26,64	22,19	591,190	12,44	22,19	275,969	21,181
Дизпаливо	58,78	20,18	1186,117	86,66	20,69	1792,890	58,78	20,69	1216,142	30,025
Газ пропан	118,82	29,18	848,061	134,25	13,70	1839,540	118,82	13,70	1628,128	780,067
Газ метан	18,20	10,62	193,334	20,17	18,61	375,400	18,20	18,61	338,793	145,459
Мастила			421,109			362,174			362,174	-58,935
Всього			3 215,264			5 375,824			4 178,122	962,858

Фінансові витрати

Показники	Планові витрати в тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн
Фінансові витрати	2 943,020	2 659,930	1 224,243	-1 435,687

Податок на прибуток

До тарифу з централізованого водопостачання включено витрати з податку на прибуток у сумі 5 438,039 тис. грн, сума податку на прибуток, скоригована на фактичний обсяг реалізації становить 4 914,953 тис. грн. Фактично податок на прибуток не сплачувався. Відповідно до **підпункту 8 пункту 6 Методики** сума економії з податку на прибуток становить 4 914,953 тис. грн.

Відповідно до підпункту 6 пункту 6 Методики визначено суми недофінансування (економії)/перевитрат:

$$H(E)/\Pi = B(\text{факт}) - B(\text{план скоригований}) - B + KB3$$

$$22\,280,964 = 256\,568,377 - 234\,287,413 - 0 + 0$$

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на централізоване водопостачання на 2020 рік, скоригованого на фактичний обсяг реалізації, встановлено, що недофінансування/економія за окремими статтями витрат склало 6 384,289 тис. грн, перевищення склало 28 665,253 тис. грн, в цілому перевитрати склали 22 280,964 тис. грн.

Розрахунок за статтями витрат тарифу на централізоване водопостачання з урахуванням фактичного обсягу реалізації у 2021 році

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування/ економія, тис. грн
	В (план скоригований)	В (факт)	H(E)
Теплова енергія (опалення)	703,587	701,000	-2,587
Фінансові витрати	2 659,930	1 224,243	-1 435,687
Внески на регулювання	243,062	212,000	-31,062
Податок на прибуток	4 914,953	0	-4 914,953
ВСЬОГО	8 521,532	2 137,243	-6 384,289
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
	В (план скоригований)	В (факт)	\Pi
Електроенергія	68 425,191	69 595,387	1 170,196
Реагенти	15 942,859	17 061,157	1 118,298
Підкачка води	158,688	214,000	55,312
Оплата праці	98 138,744	115 950,078	17 811,334
Відрахування на соціальні заходи	21 590,524	26 280,258	4 689,734
Податки, збори та інші обов'язкові платежі	3 527,826	4 988,000	1 460,174
Ремонти	3 368,497	4 156,132	787,635
ПММ	3 215,260	4 178,122	962,858
Охорона	11 398,288	12 008,000	609,712
ВСЬОГО	225 765,881	254 431,134	28 665,253
В ЦІЛОМУ	234 287,413	256 568,377	22 280,964

Централізоване водовідведення

За підсумками 2021 року відповідно до звітних даних ОКВП «ДНПРО-КІРОВОГРАД» фактична повна собівартість централізованого водовідведення склала 167 066,447 тис. грн, що на 11 307,557 тис. грн (7,26 %) більше скоригованих планових витрат 155 758,890 тис. грн.

Електроенергія

В результаті проведеного аналізу встановлено, що за підсумками 2021 року склалося перевищення витрат на електроенергію на суму 6 0708,548 тис. грн або 19,2 %.

Електроенергія	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення від коригованої структури тарифу, тис. грн	Відхилення, %
Прямі	34 335,006	40 819,129	6 484,123	18,88
Загальновиробничі	416,318	585,873	169,556	40,73
Адміністративні	91,102	74,758	-16,345	-17,94
Збут	97,899	169,113	71,214	72,74
Разом	34 940,325	41 648,873	6 708,548	19,20

Інформація Ліцензіата про чинники відхилення витрат на електроенергію

Електроенергія	Передбачено тарифом			Передбачено тарифом, з врахуванням фактичних обсягів реалізації			Факт			Відхилення		
	тис. кВт*год / тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год / тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год / тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год / тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн
1 класу напруги	39,15	2,2270	87,187	36,166	2,2270	80,543	112,17	2,390	268,080	76,004	0,163	187,537
2 класу напруги	11 853,0	3,1710	37 585,863	10 949,688	3,1710	34 721,462	12 337,57	3,330	41 137,51	1 387,88	0,159	6 416,048
реактивна			149,730			138,319	6 069,07		243,240			104,921
Разом	x	x	37 822,781	x	x	34 940,325	x	x	41 648,873	x	x	6 708,548

Витрати на ремонт

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) у 2021 році становили 2 370,338 тис. грн, що на 519,062 тис. грн (18 %) більше скоригованого планового рівня витрат 1 851,276 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:			Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення, %
			Всього гр.5-гр.6	господарським способом	підприємним способом		
1	2	3	4	5	6	7	8
Інші прямі матеріальні витрати	546,909	505,229	0,000	0,000	0,000	-505,229	-100
Інші витрати у складі загальновиробничих витрат	677,958	626,291	473,889	469,739	4,150	-152,402	-24%
Інші витрати у складі адміністративних витрат	728,652	673,122	1540,858	1047,306	493,551	867,735	129%
Інші витрати у складі витрат на збут	50,481	46,634	206,983	100,647	106,336	160,349	344%
Разом (рядок 170+210 ф. № 8-НКРЕКП)	0,000	0,000	148,609	78,472	70,136	148,609	
	2 004,000	1 851,276	2 370,338	1 696,164	674,174	519,062	28%

Витрати на оплату праці

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на оплату праці у 2021 році склали 76 786,007 тис. грн, що на 1 275,372 тис. грн (5,24 %) менше рівня витрат, врахованих в скоригованому тарифі 78 061,379 тис. грн.

Показники	Прямі	Загально-виробничі	Адміністративні	Збут	Всього
Витрати, враховані в тарифі					
Середньо-облікова чисельність, чол.	260,00	243,10	33,88	51,57	588,56
Фонд оплати праці, тис. грн	32 067,933	38 199,003	7 681,029	6 553,209	84 501,174
Середня заробітна плата, грн	10 278	13 094	18 892	10 589	11 964
Скориговані витрати, враховані в тарифі*					
Фонд оплати праці, тис. грн	29 624,050	35 287,875	7 095,661	6 053,792	78 061,379

Фактичні витрати за 2021 рік					
Середньо-облікова чисельність, чол.	231	225	34	37	527
Фонд оплати праці, тис. грн	30 136,895	33 470,366	8 044,689	5 134,056	76 786,007
Середня заробітна плата, грн	10 870	12 400	19 720	11 560	12 142
Відхилення фактичних витрат від плану/скоригованого плану*					
Середньо-облікова чисельність, чол.	-29	-18,1	0,12	-14,57	-61,56
Фонд оплати праці, тис. грн	512,845	-1 817,509	949,028	-919,736	-1 275,372
Середня заробітна плата, грн	592	-694	828	911	178

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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	32 067,933	29 624,050	30 136,895	512,845	1,73
Загальновиробничі	38 199,003	35 287,875	33 470,366	-1 817,509	-5,15
Адміністративні	7 681,029	7 095,661	8 044,689	949,028	13,38
Збут	6 553,209	6 053,792	5 134,056	-919,736	-15,19
Всього	84 501,174	78 061,379	76 786,007	-1 275,372	-5,24

Враховуючи перерозподіл чисельності з централізованого водовідведення в централізоване водопостачання, перевищення загальних фактичних витрат на оплату праці (199 433,150 тис. грн) понад скориговані планові витрати (176 200,123 тис. грн) становить 23 233,027 тис. грн, при цьому необґрунтоване перевищення понад встановлене в тарифах (193 084,588 тис. грн) становить 6 348,562 тис. грн, тому обґрунтовані перевитрати складають 16 884,465 тис. грн (23 233,027 – 6 348,562), у тому числі з централізованого водовідведення - 926,869 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на відрахування на соціальні заходи у 2021 році склали 16 183,904 тис. грн, що на 989,599 тис. грн (5,76 %) менше скоригованого рівня витрат 17 173,503 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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	7 054,945	6 517,291	6 222,798	-294,493	-4,52
Загальновиробничі	8 403,781	7 763,333	7 140,173	-623,159	-8,03
Адміністративні	1 689,826	1 561,045	1 709,307	148,262	9,50
Збут	1 441,706	1 331,834	1 111,625	-220,209	-16,53
Всього	18 590,258	17 173,503	16 183,904	-989,599	-5,76

Враховуючи перерозподіл чисельності з централізованого водовідведення в централізоване водопостачання, перевищення загальних фактичних витрат на відрахування на соціальні заходи (42 533,641 тис. грн) понад скориговані планові витрати (38 764,027 тис. грн) становить 3 769,614 тис. грн, при цьому необґрунтоване перевищення понад встановлене в тарифах (42 478,609 тис. грн) становить 55,032 тис. грн, тому обґрунтовані перевитрати складають 3 714,582 тис. грн (3 769,614 – 55,032), у тому числі з централізованого водовідведення -975,152 тис. грн.

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

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД», пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів у 2021 році

склали 2 673,500 тис. грн, що на 239,062 тис. грн (8,21 %) менше скоригованого рівня витрат 2 912,562 тис. грн.

Найменування показників	Планові витрати у тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн.	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4*3	6=5/3
плата за землю	762,490	704,381	751,44	47,059	6,68
екологічний податок	2 390,348	2 208,181	1 921,33	-286,851	-12,99
Всього	3 152,838	2 912,562	2 673,500	-239,062	-8,21

Витрати на паливно-мастильні матеріали

Планові витрати на паливно-мастильні матеріали становили 2 520,724 тис. грн.

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНПРО-КІРОВОГРАД» за статтею паливно-мастильні матеріали у 2021 році становили 2 892,175 тис. грн, що на 563,556 тис. грн більше планового рівня витрат, скоригованого на фактичний обсяг реалізації 2 328,619 тис. грн.

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі			Фактичний постатейний розподіл		
		тис. л	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)	од. (л, кг, т)	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)
1	бензин А-92	11 848,82	19,52	231,304	13,84	17,89	247,570
2	бензин А-95	8 310,22	20,48	170,193	10,36	22,11	229,140
3	дизпаливо	36 921,05	20,18	745,018	38,83	22,18	861,420
4	газ пропан	114 684,58	7,30	836,624	79,48	13,66	1 085,490
5	газ метан	20 029,66	21,24	212,693	14,92	19,81	295,600
6	оливи, мастила			324,890			172,955
	РАЗОМ			2 520,724			2 892,175

Відповідно до підпункту 9 пункту 6 Методики обґрунтовані витрати ПММ за 2021 рік з централізованого водовідведення склали 2 676,197 тис. грн, обґрунтовані перевитрати склали 347,578 тис. грн.

Вид палива	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації			Фактичні витрати			Обґрунтовані витрати			Відхилення
	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	Вартість
водовідведення										
Бензин А-92	10,95	19,52	213,676	13,84	17,89	247,570	10,95	17,89	195,806	-17,870
Бензин А-95	7,68	20,48	157,223	10,36	22,11	229,140	7,68	22,11	169,724	12,501
Дизпаливо	34,11	20,18	688,241	38,83	22,18	861,420	34,11	22,18	756,622	68,381
Газ пропан	105,94	7,3	772,865	79,48	13,66	1 085,49	79,48	13,66	1085,490	312,625
Газ метан	18,50	21,24	196,484	14,92	19,81	295,600	14,92	19,81	295,600	99,116
Мастила			300,130			172,955			172,955	-127,175
Всього			2 328,619			2 892,175			2 676,197	347,578

Фінансові витрати

Показники	Планові витрати в тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн.	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн.
Фінансові витрати	2 735,197	2 526,749	565,816	-1 960,933

Податок на прибуток

До тарифу з централізованого водовідведення включено витрати з податку на прибуток у сумі 3 376,954 тис. грн, сума податку на прибуток, скоригована на фактичний обсяг реалізації становить 3 119,598 тис. грн. Фактично податок на прибуток не сплачувався. Відповідно до підпункту 8 пункту 6 Методики сума економії з податку на прибуток становить

3 119,598 тис. грн.

Відповідно до **підпункту 6 пункту 6 Методики** визначено суми недофінансування (економії)/перевитрат:

$$H(E)/\Pi = B(\text{факт}) - B(\text{план скоригований}) - B + KB3$$

$$-992,679 = 145\,953,585 - 146\,946,264 - 0 + 0$$

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на централізоване водовідведення на 2021 рік, скоригованого на фактичний обсяг реалізації, встановлено, що недофінансування за окремими статтями витрат склало 8 567,867 тис. грн, перевищення витрат склало 7 575,188 тис. грн, в цілому недофінансування склало 992,679 тис. грн, а саме:

Розрахунок за статтями витрат тарифу на централізоване водовідведення з урахуванням фактичного обсягу реалізації у 2021 році

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування/економія, тис. грн
	В (план скоригований)	В (факт)	H(E)
Оплата праці	78 061,379	77 134,510	-926,869
Відрахування на соціальні заходи	17 173,503	16 198,351	-975,152
Податки, збори та інші обов'язкові платежі	2 912,562	2 673,500	-239,062
Опалення	687,472	330,000	-357,472
Охорона	3 192,696	2 231,000	-961,696
Внески на регулювання	152,085	125,000	-27,085
Фінансові витрати	2 526,749	565,816	-1 960,933
Податок на прибуток	3 119,598	0	-3 119,598
Всього	107 826,044	99 258,177	-8 567,867
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
	В (план скоригований)	В (факт)	\Pi
Електроенергія	34 940,325	41 648,873	6 708,548
Ремонти	1 851,276	2 370,338	519,062
ПММ	2 328,619	2 676,197,175	347,578
Всього	39 120,220	46 695,408	7 575,188
В цілому	146 946,264	145 953,585	-992,679

Згідно з **підпунктом 10 пункту 6 Методики** сума економії за статтями «витрати на оплату праці» та «єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» склала 1 902,021 тис. грн. з урахуванням фактичної чисельності працівників, меншої порівняно з планованою, що передбачена встановленим тарифом, та не враховується як недофінансування при загальному аналізі структури тарифів у періоді, що перевіряється, й може бути спрямована на витрати за цими статтями в наступному планованому періоді у складі прямих та загальновиробничих витрат.

Фінансування за рахунок бюджетних коштів за статтями витрат структури тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення не відбувалося.

Відповідно до **підпункту 5 пункту 6 Методики** додатково отриманий дохід від реалізації послуг централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення:

$$Dd = D(\text{факт}) - D(\text{план}) + B$$

$$3\,963,647 = 452\,993,000 - 449\,029,353 + 0$$

Додатковий дохід від реалізації послуг за діючими тарифами

Вид діяльності	Плановий дохід, скоригований на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичний дохід, тис. грн	Бюджетні кошти тис. грн	Додатковий дохід, тис. грн
	D (план)	D (факт)	B	Dd
2021 рік				
Централізоване водопостачання	276 205,911	275 315,000	0	-890,911

Централізоване водовідведення	172 823,442	177 678,000	0	4 854,558
РАЗОМ	449 029,353	452 993,000	0	3 963,647

2022 рік

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

Рік	Обсяги реалізації, передбачені тарифом (тис. м ³)	Фактичний обсяг реалізації (тис. м ³)	Відхилення (тис. м ³)	Відхилення, %
Централізоване водопостачання				
2022	15 227,47	13 575,17	-1 652,30	-10,85
Централізоване водовідведення				
2022	11 312,19	9 606,27	-1 705,92	-15,08

Централізоване водопостачання

За підсумками 2022 року відповідно до звітних даних ОКВП «ДНПРО-КІРОВОГРАД» фактична повна собівартість централізованого водопостачання склала 408 982,915 тис. грн, що на 142 121,900 тис. грн (53,26 %) більше скоригованих планових витрат 266 861,015 тис. грн.

Рівень втрат та витрат води в мережах водопостачання

Кількість піднятої води (Q під), тис.м ³	Кількість поданої води в мережу (ПРВ)	Витрати				Втрати				Реалізація питної води	Понаднормативні	
		Відповідно до діючого ІТНВПВ		Факт		Відповідно до діючого ІТНВПВ		Факт			тис.м ³	%
		тис.м ³	%	тис.м ³	%	тис.м ³	%	тис.м ³	%			
28 291,56	25 024,81	3 417,705	12,0803	2 508,92	8,868	8 457,242	29,9992	12 207,47	43,149	13 575,17	2 811,446	9,94

Відхилення рівня втрат та витрат складає 2 811,446 тис. м³/рік або еквівалентно сумі 59 068,481 тис. грн (без ПДВ).

Відповідно до **підпункту 2 пункту 6 Методики** проведено розрахунок обсягу понаднормативних витрат та втрат води шляхом порівняння фактичних значень з рівнем Індивідуальних технологічних нормативів використання питної води, встановленого постановою НКРЕКП від 21.07.2016 № 1287

Розрахунок вартості електроенергії та реагентів в понаднормативних витратах та втратах води (з урахуванням натуральних показників) у 2022 році

Найменування		2022 рік
Обсяг понаднормативних втрат та витрат води, тис.м ³	1	2 811,446
Витрати електроенергії (технологічні), грн./м ³	2	6,543*
Витрати на реагенти, грн./м ³	3	2,133**
Вартість електроенергії на понаднормативні втрати, витрати води, тис. грн.	4= 1*2	18 394,853
Понаднормативні витрати на реагенти, тис. грн.	5= 1*3	5 996,931

*розрахунок зроблено відповідно до **підпункту 7 пункту 6 Методики**, затвердженої постановою НКРЕКП від 04.04.2023 № 624.

$107\,215,088 / (13\,575,17 + 2\,811,45) = 6,543$ грн/куб. м,
де 107 215,088 тис. грн – фактичні прямі витрати на електроенергію,
13 575,17 тис. куб м – фактичний обсяг реалізації,
2 811,45 тис. куб м – обсяг понаднормативних витрат та втрат води.

$34\,953,337 / (13\,575,17 + 2\,811,45) = 2,133$ грн/ куб. м,
де 34 953,337 тис. грн – фактичні прямі витрати на реагенти,
13 575,17 тис. куб м – фактичний обсяг реалізації,

2 811,45 тис. куб м – обсяг понаднормативних витрат та втрат води.

Електроенергія

Загальні витрати Підприємства на електроенергію у 2022 році склали 108 912,544 тис. грн, що на 21 704,557 тис. грн (24,89 %) більше скоригованого планового рівня витрат 87 207,987 тис. грн. При цьому перевищення витрат на електроенергію за рахунок понаднормативних витрат та втрат води складає 18 394,853 тис. грн. Таким чином, фактичні продуктивні витрати на електроенергію складають 90 517,691 тис. грн (80 160,179 тис. грн – 18 394,853 тис. грн).

Електроенергія	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації	Фактичні витрати	Відхилення від коригованої структури тарифів	Відхилення
	тис. грн	тис. грн	тис. грн	%
Прямі	85 895,443	107 215,088	21 319,645	24,82
Загальновиробничі	1 088,224	1 513,264	425,040	39,06
Адміністративні	224,320	184,192	- 40,128	-17,89
Збут	-	-	-	-
Всього	87 207,987	108 912,544	21 704,557	24,89

Інформація Ліцензіата про чинники відхилення витрат на електроенергію

Електроенергія	Передбачено тарифом, з врахуванням фактичних обсягів реалізації			Факт			Відхилення		
	тис. кВт*год/ тис. кВАр. год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год/ тис. кВАр год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн	тис. кВт*год/ тис. кВАр год.	ціна грн/кВт*год; грн. кВАр*год	Вартість, тис. грн
1 класу напруги	20 457,52	3,607	73 789,467	27 172,50	3,51	95 241,78	6714,98	- 0,0970	21 452,324
2 класу напруги	2 811,33	4,675	13 142,933	2 931,45	4,48	13 126,26	120,12	- 0,1950	- 16,670
реактивна			275,587			544,51			268,929
Разом			87 207,987			108 912,544			20 704,557

Перевитрати електроенергії відбулися за рахунок наявних понаднормативних витрат та втрат води.

Витрати на реагенти

Витрати Підприємства на реагенти у 2022 році склали 34 953,337 тис. грн, що на 17 468,449 тис. грн (99,9%) більше скоригованого планового рівня витрат 17 484,888 тис. грн. При цьому, перевищення витрат на реагенти за рахунок понаднормативних витрат та втрат води складає 5 996,931 тис. грн. Таким чином, у 2022 році продуктивні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на реагенти без урахування вартості реагентів в понаднормативних втратах та витратах води складають 28 956,406 тис. грн (34 953,337 тис. грн – 5 996,931 тис. грн).

Інформація про чинники відхилення витрат на реагенти

Назва реагенту	Витрати враховані в тарифі			Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації			Фактичні витрати			Відхилення		
	кількість, т	ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість, тис. грн	кількість, т	ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість, тис. грн	кількість, т	ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість, тис. грн	кількість, т	ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість, тис. грн
рідкий хлор	286,40	20,8333	5965,62	255,32	200 8333	5 318,31	372,22	66,757	18246,64	-13,02	45,9236	12928,35
коагулянт Pro-Aqua	527,30	14,03472	7400,90	470,08	14, 03472	6 597,845	564,97	23,652	13362,73	37,64	9,61728	6764,9
коагулянт Полвак-68	153,80	11,400	1753,06	137,11	11, 400	1 562,837				-153,78	-11,4	-1562,84
коагулянт поліалюмінію	22,00	18,4833	406,63	19,61	18, 48333	362,510	22,5	29,167	656,25	0,50	10,6836	293,74

гіпохлорит натрію	152,30	7,24499	1103,34	135,77	7, 24499	983,619	81,24	19,911	1617,6	-71,05	12,6660	633,98
сіль таблетована	650,00	4,590,0	2983,50	579,47	4,5900	2 659,769	133,18	8,035	1070,1	-516,82	3,445	-1589,66
Разом			19 613,055			17 484,888	x	x	34 953,337	x	x	17 468,48

У 2022 році підприємство отримало гуманітарну допомогу на придбання реагентів згідно з Меморандумом про взаєморозуміння № SEV22/00109 на суму 4 674,570 тис. грн без ПДВ, від Представництво ЮНІСЕФ в Україні згідно з договором МПВ від 02.12.2022 на суму 8 550,563 тис. грн без ПДВ.

Витрати на ремонти

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) у 2022 році становили 3 682,622 тис. грн, що на 288,591 тис. грн (7 %) менше скоригованого планового рівня витрат 3 971,213 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:			Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення, %
			Всього гр.5-гр.6	господарським способом	підрядним способом		
1	2	3	4	5	6	7	8
Інші прямі матеріальні витрати	1 205,28	1 074,50	0	0	0	-1 074,496	-100%
Інші витрати у складі загальнопромислових витрат	1 813,550	1 616,766	1 520,001	1 520,001	0	-96,765	-6%
Інші витрати у складі адміністративних витрат	1 233,705	1 099,838	2 162,621	1 646,696	515,925	1 062,783	97%
Разом (рядок 170 +210 ф. № 8-НКРЕКП)	202,042	180,119	0	0	0	-180,119	-100%
	4 454,575	3 971,213	3 682,622	3 166,697	515,925	-288,591	-7%

Витрати на оплату праці

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на оплату праці у 2022 році склали 133 719,674 тис. грн, що на 50 197,739 тис. грн (60,1 %) більше скоригованого рівня витрат 83 521,935 тис. грн, врахованого у структурі тарифу.

Показники	Прямі	Загально-промислові	Адміністративні	Всього
Витрати, враховані в тарифі				
Середньо-облікова чисельність,	163,82	379,19	96,99	640
Фонд оплати праці, тис. грн	23 981,498	55 508,279	14 198,006	93 687,782
Середня заробітна плата, грн	12 200	12 000	12 200	12 200
Скориговані витрати, враховані в тарифі*				
Фонд оплати праці, тис. грн	21 379,320	49 485,203	12 657,413	83 521,935
Фактичні витрати за 2022 рік				
Середньо-облікова чисельність,	208	402	67	677
Фонд оплати праці, тис. грн	36 097,437	79 273,468	18 348,769	133 719,674
Середня заробітна плата, грн	14 462	16 433	22 822	16 460
Відхилення фактичних витрат від плану/скоригованого плану*				
Середньо-облікова чисельність,	44,18	22,81	-29,99	37
Фонд оплати праці, тис. грн	14 718,117	29 788,265	5 691,356	50 197,739
Середня заробітна плата, грн	2 262	4 433	10 622	4 261

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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	23 981,498	21 379,320	36 097,437	14 718,117	68,84
Загальнопромислові	55 508,279	49 485,203	79 273,468	29 788,265	60,20
Адміністративні	14 198,006	12 657,413	18 348,769	5 691,356	44,96
Всього	93 687,782	83 521,935	133 719,674	50 197,739	60,10

Враховуючи перерозподіл чисельності з централізованого водовідведення в централізоване водопостачання, перевищення загальних фактичних витрат на оплату праці (216 737,415 тис. грн) понад скориговані планові витрати (155 584,785 тис. грн) становить 61 152,630 тис. грн, при цьому необґрунтоване перевищення понад встановлене в тарифах (173 029,623 тис. грн) становить 43 707,792 тис. грн, тому обґрунтовані перевитрати складають 17 444,838 тис. грн (61 152,630 – 43 707,792), у тому числі з централізованого водопостачання 12 982,990 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на відрахування на соціальні заходи у 2022 році склали 28 603,578 тис. грн, що на 10 228,752 тис. грн (55,67%) більше скоригованого рівня витрат 18 374,826 тис. грн, врахованого у структурі тарифу.

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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	5 275,929	4 703,450	7 890,804	3 187,354	67,77
Загальновиробничі	12 211,821	10 886,744	16 903,668	6 016,924	55,27
Адміністративні	3 123,561	2 784,631	3 809,105	1 024,474	36,79
Всього	20 611,312	18 374,826	28 603,578	10 228,752	55 67

Враховуючи перерозподіл чисельності з централізованого водовідведення в централізоване водопостачання, перевищення загальних фактичних витрат на відрахування на соціальні заходи (46 113,716 тис. грн) понад скориговані планові витрати (33 197,722 тис. грн) становить 12 915,994 тис. грн, при цьому необґрунтоване перевищення понад встановлене в тарифах (38 066,517 тис. грн) становить 8 047,199 тис. грн, тому обґрунтовані перевитрати складають 4 868,795 тис. грн (12 915,994 – 8 047,199), у тому числі з централізованого водопостачання 3 855,816 тис. грн.

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

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД», пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів у 2022 році склали 8 835,500 тис. грн, що на 2 793,128 тис. грн (46,23 %) більше скоригованого рівня витрат 6 042,373 тис. грн.

Найменування показників	Планові витрати у тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн.	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4*3	6=5/3
плата за землю	1 214,304	1 082,543	1 380,06	297,517	27,48
рентна плата за спеціальне використання води	4 544,643	4 051,514	6 734,99	2 683,476	66,23
екологічний податок	26,891	23,973	4,90	-19,073	-79,56
збір за користування надрами	991,980	884,342	715,55	-168,792	-19,09
Всього	6 777,817	6 042,372	8 835,500	2 793,128	46,23

Витрати на паливно-мастильні матеріали

Планові витрати на паливно-мастильні матеріали склали 3 832,503 тис. грн.

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» за статтею паливно-мастильні матеріали у 2022 році становили 7 732,343 тис. грн, що на 4 716,868 тис. грн більше планового рівня витрат, скоригованого на фактичний обсяг реалізації, 3 015,475 тис. грн.

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі		Фактичний поштатейний розподіл			
		тис. л	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)	од. (л, кг, т)	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)

1	бензин А-92	15 355,12	21,33	327,575	27,16	32,41	880,23
2	бензин А-95	15 836,08	22,08	349,713	17,85	39,63	707,55
3	дизельне паливо	58 402,36	20,17	1 177,783	73,17	41,17	3 012,49
4	газ пропан	95 540,85	13,53	1 292,190	92,34	25,14	2 321,32
5	газ метан	16 923,84	13,90	235,241	7,41	35,85	265,54
6	мастила						545,21
РАЗОМ				3 382,503			7 732,343

Відповідно до підпункту 9 пункту 6 Методики обґрунтовані витрати ПММ за 2022 рік з централізованого водопостачання склали 6 278,769 тис. грн, обґрунтовані перевитрати склали 3 263,294 тис. грн.

Вид палива	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації			Фактичні витрати			Обґрунтовані витрати			Відхилення
	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	Вартість
водопостачання										
Бензин А-92	13,69	21,33	292,031	27,16	32,41	880,230	13,69	32,41	443,643	151,613
Бензин А-95	14,12	22,083	311,766	17,85	39,63	707,550	14,12	39,63	559,496	247,730
Дизпаливо	52,07	20,17	1049,984	73,17	41,17	3012,490	52,07	41,17	2143,556	1093,572
Газ пропан	81,13	13,53	1151,977	92,34	25,14	2321,320	92,34	25,14	2321,320	1169,343
Газ метан	15,09	13,90	209,716	7,41	35,85	265,540	7,41	35,85	265,540	55,824
Мастила						545,213			545,213	545,213
Всього			3 015,475			7732,343			6 278,769	3 263,294

Фінансові витрати

Показники	Планові витрати в тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн
Фінансові витрати	3 004,134	2 678,162	5 843,212	3 165,050

Податок на прибуток

До тарифу з централізованого водопостачання включено витрати з податку на прибуток у сумі 5 527,185 тис. грн, сума податку на прибуток, скоригована на фактичний обсяг реалізації становить 4 927,443 тис. грн. Фактично податок на прибуток не сплачувався. Відповідно до підпункту 8 пункту 6 Методики сума економії з податку на прибуток становить 4 927,443 тис. грн.

Відповідно до підпункту 6 пункту 6 Методики визначено суми недофінансування (економії)/перевитрат:

$$Н(Е)/П = В(\text{факт}) - В(\text{план скоригований}) - Б + КВЗ$$

$$18\,861,873 = 271\,483,093 - 239\,396,087 - 13\,225,133 + 0$$

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на централізоване водопостачання на 2022 рік, скоригованого на фактичний обсяг реалізації, встановлено, що недофінансування за окремими статтями витрат склало 10 069,199 тис. грн, перевищення склало 28 931,072 тис. грн, в цілому перевитрати склали 18 861,873 тис. грн.

Розрахунок за статтями витрат тарифу на централізоване водопостачання з урахуванням фактичного обсягу реалізації у 2022 році

1 класу напруги	87,84	3,6070	316,840	74,593	3,6070	269,059	93,460	3,480	325,560	18,867	-0,127	56,501
2 класу напруги	10 856,65	4,6750	50 754,720	9 219,424	4,6750	43 100,721	10 872,15	4,450	48 383,930	1 652,726	-0,225	5 283,209
реактивна			174,580			148,253	2 815,76		185,140			36,887
Разом	x	x	51 246,140	x	x	43 518,033	x	x	48 894,633	x	x	5 376,600

Витрати на ремонти

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) у 2022 році становили 2 025,216 тис. грн, що на 559,367 тис. грн (22 %) менше скоригованого планового рівня витрат 2 584,583 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:			Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення, %
			Всього гр.5-гр.6	господарським способом	підрядним способом		
1	2	3	4	5	6	7	8
Інші прямі матеріальні витрати	737,57	626,34	0	0	0	-626,342	-100%
Інші витрати у складі загальновиробничих витрат	1 210,360	1 027,833	563,952	563,952	0	-463,881	-45%
Інші витрати у складі адміністративних витрат	971,275	824,803	1 461,264	1 174,657	286,607	636,461	77%
Разом (рядок 170+210 ф. № 8-НКРЕКП)	124,358	105,605	0	0	0	-105,605	-100%
	3 043,563	2 584,583	2 025,216	1 738,609	286,607	-559,367	-22%

Витрати на оплату праці

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на оплату праці у 2022 році склали 83 017,741 тис. грн, що на 15 640,943 тис. грн (23,21 %) більше рівня витрат, врахованих в скоригованому тарифі 67 376,798 тис. грн.

Показники	Прямі	Загально-виробничі	Адміністративні	Всього
Витрати, враховані в тарифі				
Середньо-облікова чисельність, чол.	189,78	285,02	67,20	542
Фонд оплати праці, тис. грн	27 781,787	41 722,569	9 837,485	79 341,841
Середня заробітна плата, грн	12 200	12 200	12 200	12 200
Скориговані витрати, враховані в тарифі*				
Фонд оплати праці, тис. грн	23 592,191	35 430,652	8 353,956	67 376,798
Фактичні витрати за 2022 рік				
Середньо-облікова чисельність, чол.	215	243	34	492
Фонд оплати праці, тис. грн	32 080,530	41 825,102	9 112,109	83 017,741
Середня заробітна плата, грн	12 434	14 343	22 334	14 061
Відхилення фактичних витрат від плану/скоригованого плану*				
Середньо-облікова чисельність, чол.	25,22	-42,02	-33,2	-50
Фонд оплати праці, тис. грн	8 488,339	6 394,450	758,153	15 640,943
Середня заробітна плата, грн	234	2 143	10 134	1 862

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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	27 781,787	23 592,191	32 080,530	8 488,339	35,98
Загальновиробничі	41 722,569	35 430,652	41 825,102	6 394,450	18,05
Адміністративні	9 837,485	8 353,956	9 112,109	758,153	9,08
Всього	79 341,841	67 376,798	83 017,741	15 640,943	23,21

Враховуючи перерозподіл чисельності з централізованого водовідведення в централізоване водопостачання, перевищення загальних фактичних витрат на оплату праці (216 737,415 тис. грн) понад скориговані планові витрати (155 584,785 тис. грн) становить 61 152,630 тис. грн, при цьому необґрунтоване перевищення понад встановлене в тарифах (173 029,623 тис. грн) становить 43 707,792 тис. грн, тому обґрунтовані перевитрати складають 17 444,838 тис. грн (61 152,630 – 43 707,792), у тому числі з централізованого водопостачання 4 461,848 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНПРО-КІРОВОГРАД» на відрахування на соціальні заходи у 2022 році склали 17 510,138 тис. грн, що на 2 687,242 тис. грн (18,13 %) більше скоригованого рівня витрат 14 822,896 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, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	6 111,993	5 190,282	6 742,705	1 552,423	29,91
Загальновиробничі	9 178,965	7 794,743	8 873,972	1 079,229	13,85
Адміністративні	2 164,247	1 837,870	1 893,461	55,591	3,02
Всього	17 455,205	14 822,896	17 510,138	2 687,243	18,13

Враховуючи перерозподіл чисельності з централізованого водовідведення в централізоване водопостачання, перевищення загальних фактичних витрат на відрахування на соціальні заходи (46 113,716 тис. грн) понад скориговані планові витрати (33 197,722 тис. грн) становить 12 915,994 тис. грн, при цьому необґрунтоване перевищення понад встановлене в тарифах (38 066,517 тис. грн) становить 8 047,199 тис. грн, тому обґрунтовані перевитрати складають 4 868,795 тис. грн (12 915,994 – 8 047,199), у тому числі з централізованого водопостачання 1 012,979 тис. грн.

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

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНПРО-КІРОВОГРАД», пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів у 2022 році склали 5 461,657 тис. грн, що на 2 687,243 тис. грн (18,13 %) більше скоригованого рівня витрат 5 134,782 тис. грн.

Найменування показників	Планові витрати у тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн.	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4*3	6=5/3
плата за землю	773,936	657,224	811,84	154,616	24,26
екологічний податок	5 272,701	4 477,558	4 649,82	172,262	3,85
Всього	6 046,637	5 134,782	5 461,657	2 687,243	18,13

Витрати на паливно-мастильні матеріали

Планові витрати на паливно-мастильні матеріали становили 2 478,027 тис. грн.

Загальні фактичні витрати ОКВП «ДНПРО-КІРОВОГРАД» за статтею паливно-мастильні матеріали у 2022 році становили 4 549,830 тис. грн, що на 2 445,499 тис. грн більше планового рівня витрат, скоригованого на фактичний обсяг реалізації 2 104,331 тис. грн.

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі			Фактичний постатейний розподіл		
		тис. л	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)	од. (л, кг, т)	грн/од.	тис. грн (без ПДВ)
1	бензин А-92	6 880,28	21,33	146,779	9,28	31,75	294,660

2	бензин А-95	9 692,11	22,08	214,034	8,55	40,99	350,350
3	дизпаливо	36 986,26	20,17	745,891	34,99	43,02	1505,360
4	газ пропан	85 420,51	13,53	1 155,312	70,37	25,23	1775,240
5	газ метан	15 540,33	13,530	216,011	4,57	36,07	164,940
6	мастила						459,280
	РАЗОМ			2 478,027			4 549,828

Відповідно до підпункту 9 пункту 6 обґрунтовані витрати ПММ за 2022 рік з централізованого водовідведення склали 4 273,649 тис. грн, обґрунтовані перевитрати склали 2 169,317 тис. грн.

Вид палива	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації			Фактичні витрати			Обґрунтовані витрати			Відхилення
	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	Вартість
водовідведення										
Бензин А-92	5,84	21,33	124,644	9,28	31,75	294,660	5,84	31,75	185,496	60,851
Бензин А-95	8,23	22,08	181,757	8,55	40,99	350,350	8,23	40,99	337,409	155,652
Дизпаливо	31,41	20,17	633,408	34,99	43,02	1505,360	31,41	43,02	1351,287	717,879
Газ пропан	72,54	13,53	981,087	70,37	25,23	1775,240	70,37	25,23	1775,240	794,153
Газ метан	13,20	13,53	183,436	4,57	36,07	164,940	4,57	36,07	164,937	-18,498
Мастила						459,280			459,280	459,280
Всього			2 104,331			4 549,830			4 273,649	2 169,317

Фінансові витрати

Показники	Планові витрати в тарифі, тис. грн	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн.	Відхилення факту від планових коригованих витрат, тис. грн.
Фінансові витрати	1 485,121	1 261,159	2 590,197	1 329,038

Податок на прибуток

До тарифу з централізованого водовідведення включено витрати з податку на прибуток у сумі 3 379,873 тис. грн, сума податку на прибуток, скоригована на фактичний обсяг реалізації становить 2 870,175 тис. грн. Фактично податок на прибуток не сплачувався. Відповідно до підпункту 8 пункту 6 Методики сума економії з податку на прибуток становить 2 870,175 тис. грн.

Відповідно до підпункту 6 пункту 6 Методики визначено суми недофінансування (економії)/перевитрат:

$$H(E)/\Pi = V(\text{факт}) - V(\text{план скоригований}) - B + KB3$$

$$9\,807,777 = 153\,037,072 - 142\,229,295 - 0 + 0$$

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на централізоване водовідведення на 2022 рік, скоригованого на фактичний обсяг реалізації, встановлено, що недофінансування за окремими статтями витрат склало 4 990,611 тис. грн, перевищення витрат склало 14 798,388 тис. грн, в цілому перевитрати склали 9 807,777 тис. грн, а саме:

Розрахунок за статтями витрат тарифу на централізоване водовідведення з урахуванням фактичного обсягу реалізації у 2022 році

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
	V (план скоригований)	V (факт)	H(E)
Ремонти	2 584,583	2 025,215	-559,368
Охорона	2 058,641	520,595	-1 538,046
Внески на регулювання	147,409	124,387	-23,022

Податок на прибуток	2 870,175	0	-2 870,175
Всього	7 660,808	2 670,197	-4 990,611
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
	В (план скоригований)	В (факт)	П
Електроенергія	43 518,033	48 894,633	5 376,600
Оплата праці	67 376,798	71 838,646	4 461,848
Відрахування на соціальні заходи	14 822,896	15 835,875	1 012,979
Податки, збори та інші обов'язкові платежі	5 134,782	5 461,657	326,875
ПММ	2 104,331	4 273,649	2 169,318
Опалення	350,488	472,218	121,730
Фінансові витрати	1 261,159	2 590,197	1 329,038
Всього	134 568,487	149 366,875	14 798,388
В цілому	142 229,295	153 037,072	9 807,777

Фінансування за рахунок бюджетних коштів за статтями витрат структури тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення не відбувалося.

Відповідно до підпункту 5 пункту 6 додатково отриманий дохід від реалізації послуг централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення:

$$\text{Дд} = \text{Д (факт)} - \text{Д (план)} + \text{Б}$$

$$16\,713,475 = 454\,797,842 - 451\,309,500 + 13\,225,133$$

Додатковий дохід від реалізації послуг за діючими тарифами

Вид діяльності	Плановий дохід, скоригований на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичний дохід, тис. грн	Бюджетні кошти (гуманітарна допомога) тис. грн	Додатковий дохід, тис. грн
	Д (план)	Д (факт)	Б	Дд
2022 рік				
Централізоване водопостачання	285 118,625	284 207,136	13 225,133	12 313,644
Централізоване водовідведення	166 190,875	170 590,706	0	4 399,831
РАЗОМ	451 309,500	454 797,842	13 225,133	16 713,475

ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» листом від 20.09.2023 № 22021/05/07-21 надало пояснення до Акту № 385 та звернулися про врахування понесених витрат для забезпечення сталого функціонування системи водопостачання та водовідведення протягом 2019-2022 років, зокрема, проведення капітальних ремонтів, заміни, реконструкції мереж, обладнання, будівель та споруд. Витрати понесені підприємством не включені до структури тарифів та до фактичних витрат на централізоване водопостачання та водовідведення.

Капіталізовані витрати	2019	2020	2021	2019-2021	2022
централізоване водопостачання	2 248,442	2 454,857	4 025,239	8 728,538	4 650,276
централізоване водовідведення	617,221	362,836	1 389,159	2 369,216	620,895
Разом	2 865,663	2 817,693	5 414,398	11 097,754	5 271,171

ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» листом від 21.02.2020 № 547/10/07-21 повідомило про фінансування із державного та місцевих бюджетів у 2019 році, зокрема, капітальні інвестиції (капітальні ремонти, поповнення статутного капіталу) у сумі 33 378,8 тис. грн. Ураховую зазначене понесені витрати фінансувалися із державного та місцевих бюджетів.

Ураховуючи положення Порядку формування тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення, затвердженого постановою НКРЕКП від 10 березня 2016 року № 302 (із змінами) та відповідно до Методики враховано суми недофінансування та обгрунтованих перевитрат як обгрунтованими та об'єктивними, які не залежать від управлінських рішень ліцензіата й спричинили такими факторами впливу на результати ліцензованої діяльності:

Статті витрат	ВОДОПОСТАЧАННЯ				
	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації	Фактичні витрати	Бюджетні/ гуманітарні кошти	Відхилення	%
електроенергія	181 333,514	193 977,220	7 123,858	5 519,848	3,04
реагенти	43 794,768	56 189,001		12 394,233	28,30
підкачка	484,301	565,154		80,853	16,69
витрати на оплату праці (до планових тарифів)	279 559,067	300 266,317		20 707,250	7,41
ЄСВ (до планових тарифів)	61 502,995	66 091,055		4 588,060	7,46
податки	10 244,871	12 594,000		2 349,129	22,93
ремонти	11 928,419	9 745,769		-2 182,650	-18,30
ПММ	10 511,285	11 177,997		666,712	6,34
внески на регулювання	510,426	465,000		-45,426	-8,90
фінансові витрати	3 809,437	4 022,124		212,687	5,58
податок на прибуток	11 143,683	0,000		-11 143,683	-100,00
ВСЬОГО	614 822,766	655 093,637	7 123,858	33 147,013	5,06

Статті витрат	ВОДОВІДВЕДЕННЯ				
	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації	Фактичні витрати	Бюджетні/ гуманітарні кошти	Відхилення	%
електроенергія	90 875,386	101 711,308	3 257,741	7 578,181	8,34
податки	9 325,512	8 441,500		-884,012	-9,48
ремонти	7 217,134	5 736,461		-1 480,673	-20,52
ПММ	7 652,494	6 736,118		-916,376	-11,97
внески на регулювання	308,156	272,000		-36,156	-11,73
фінансові витрати	3 198,309	1 700,605		-1 497,704	-46,83
податок на прибуток	7 049,133	0,000		-7 049,133	-100,00
ВСЬОГО	125 626,124	124 597,992	3 257,741	-4 285,873	-3,41

Беручи до уваги зазначене, службу записку Департаменту із регулювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення від 27.09.2023 № 771/19-23, 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 2021 рік у сфері централізованого водопостачання з урахуванням вилучення коштів згідно постанови НКРЕКП від 22.12.2021 № 2858 складає:

у сфері централізованого водопостачання – **0,00 тис. грн,**

у сфері централізованого водовідведення – **0,00 тис. грн;**

2) додатково отриманий (недоотриманий) дохід ліцензіата за період 2019 - 2021 роки з урахуванням фактичного рівня оплати за надані послуги (згідно з підпунктом 11 пункту 6 цієї Методики)

у сфері централізованого водопостачання **0,00 тис. грн,**

у сфері централізованого водовідведення **0,00 тис. грн;**

3) сума недофінансування статей витрат структури тарифів за період 2019 -2021 роки у 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 у сфері централізованого водовідведення: **(-4 285,873) тис. грн** (з урахуванням податок на прибуток та фінансових витрат);

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. Відповідно до Акту 385 за період 2019 - 2021 роки складає

у сфері централізованого водопостачання:

$(- 448,273) + (-5 780,457) + (-4 914,953) = (-11 143,683) \text{ тис. грн};$

у сфері централізованого водовідведення:

$(-385,989) + (-3 543,546) + (-3 119,598) = (-7 049,133) \text{ тис. грн};$

2) сума обґрунтованих перевитрат статей структури тарифів за 2019 - 2021 роки 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 у сфері централізованого водопостачання: **33 147,013 тис. грн** (з урахуванням податок на прибуток та фінансових витрат);

3) фактичні витрати, понесені у 2019 - 2021 роках, 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:

у сфері централізованого водопостачання:

$1203,071 + 445,303 + (-1435,687) = 212,687 \text{ тис. грн};$

у сфері централізованого водовідведення:

$352,19 + 111,039 + (-1960,933) = (-1 497,704) \text{ тис. грн};$

Ураховуючи наведене, відповідно до п. 10 Методики підсумкова сума надлишково отриманого або недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності у 2019 - 2021 роках складає:

Дохід в	Відхилення у використанні
---------	---------------------------

тарифи на 2022 рік, тис. грн	тарифних коштів								тарифних коштів, податку на прибуток+КВЗ	Відсоток відхилення
	2019	2020	2021	2019-2021	ПС №2499 від 16.12.2020	ПС № 2858 від 22.12.2021	Всього	2022		
319 821,754	24 305,679	-90,008	8 931,342	33 147,013		293,530	32 853,483	18 861,873	-32 853,483	10,27
195 703,718	-2 643,272	-3 871,111	2 228,510	-4 285,873	-95,740	-926,870	-3 359,003	9 087,777	3 359,003	1,72
515 525,472	21 662,407	-3 961,119	11 159,852	28 861,141	-95,740	-633,340	29 494,481	27 949,650	29 494,481	5,72

Відповідно пункту 11 Методики додатня сума 3 359,003 тис. грн (без ПДВ), визначена згідно пункту 10 підлягає вилученню зі структури тарифів ліцензіата за послуги централізованого водовідведення за період 2019-2021 роки, **не виконання 100 % програми ремонтів**. Інвестиційна програма за 2021 рік виконано на 100%.

Відповідно пункту 12 Методики від'ємна сума, визначена згідно з пунктом 10 цієї Методики, підлягає компенсації при встановленні тарифів на наступний планований рік.

9	підпункт 9 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	у частині виконання ліцензіатом інвестиційної програми в затверджених кількісних та вартісних обсягах <i>(п. 2.34 с. 140-147, Акта № 385)</i>
----------	---	---

Виконання Інвестиційної програми на 2019 рік перевірено в ході позапланової перевірки, за результатами якої складено Акт від 22 червня 2020 року № 216, прийнято постанову НКРЕКП від 09.07.2020 № 1288.

Виконання Інвестиційної програми на 2020 рік перевірено в ході позапланової перевірки, за результатами якої складено Акт від 21 січня 2022 року № 33, прийнято постанову НКРЕКП від 11.02.2022 № 288.

Інвестиційна програма ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на 2021 рік погоджена рішенням Кіровоградської обласної ради від 25.09.2020 № 808 та схвалена постановою НКРЕКП від 18.08.2021 № 1377 з визначенням джерел фінансування:

Джерела фінансування	Річна сума, тис. грн
Усього без урахування ПДВ, у тому числі:	321 819,60
заходи з водопостачання, у тому числі:	178 396,10
амортизація	17 097,40
виробничі інвестиції з прибутку	30 211,30
позичкові кошти, що підлягають поверненню	121 954,90
невикористані кошти 2020 року	9 132,50
заходи з водовідведення, у тому числі:	143 423,50
амортизація	8 869,50
виробничі інвестиції з прибутку	18 760,90
позичкові кошти, що підлягають поверненню	113 934,40
невикористані кошти 2020 року	1 858,70

Дані планових та фактичних обсягів фінансування інвестиційної програми ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на 2021 рік (станом на 01.09.2023)

Найменування	Схвалено на 2021 рік, тис. грн	Скориговано відповідно до фактичних нарахувань,	Профінансовано, за рахунок тарифу	Освоєно, тис. грн	Відхилення фінансування за рахунок тарифу/позичкових	Відхилення освоєння, тис. грн
--------------	--------------------------------	---	-----------------------------------	-------------------	--	-------------------------------

1	2	тис. грн	тис. грн	5	коштів від скоригованих планових показників		8=5-4
					тис. грн	%	
6=4-3	7						
ІІІ 2021	321 819,60	315 163,22	184 123,25	184 123,25	-131 039,97	-41,58	-
<i>Централізоване водопостачання в т. ч.:</i>	<i>178 396,10</i>	<i>173 845,47</i>	<i>116 062,11</i>	<i>116 062,11</i>	<i>-57 783,36</i>	<i>-33,24</i>	-
амортизація	17 097,40	15 452,775	3 994,00	3 994,00	-11 458,775	-74,15	-
виробничі інвестиції з прибутку	31 211,00	27 305,293	30 211,00	30 211,00	2 905,707	10,64	-
позичкові кошти	121 954,90	121 954,90	76 385,00	76 385,00	-45 569,90	-37,37	-
невикористані кошти 2020 року	9 132,50	9 132,50	5 472,11	5 472,11	-4 004,388	-40,08	-
<i>Централізоване водовідведення</i>	<i>143 423,50</i>	<i>141 317,76</i>	<i>68 061,14</i>	<i>22 340,00</i>	<i>-73 256,62</i>	<i>-71,98</i>	-
амортизація	8 869,50	8 193,553	2 296,00	2 296,00	-5 897,553	-71,98	-
виробничі інвестиції з прибутку	18 760,90	17 331,102	18 184,00	18 184,00	852,898	4,92	-
позичкові кошти	113 934,40	113 934,40	47 581,00	47 581,00	-68 213,40	-59,87	-
невикористані кошти 2020 року	1 858,70	1 858,70	1 860,14	1 860,14	1,440	0,08	-

Станом на 01.09.2023 із запланованих у структурі тарифів (відповідно до фактичних обсягів реалізації) з урахуванням невикористаних коштів (економія) 2020 року джерел фінансування в сумі 79 273,923 тис. грн ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД», а саме заходи ІІІ на 2021 рік на суму (-) **17 256,671 тис. грн** (21,8%), у тому числі: з централізованого водопостачання (-) 12 213,456 тис. грн. з централізованого водовідведення (-) 5 043,215 тис. грн.

Постановою НКРЕКП від 22.12.2021 № 2858 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення ОБЛАСНОМУ КОМУНАЛЬНОМУ ВИРОБНИЧОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» для Підприємства було встановлено тарифи з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення на 2022 рік, структурою яких передбачено зменшення (коригування) суми зобов'язань за 2021 рік відповідно до Угоди про позику «Другий проект розвитку міської інфраструктури», у тому числі з централізованого водопостачання **16 047,467 тис. грн**, з централізованого водовідведення **9 885,318 тис. грн**. Загальна сума складає **25 932,785 тис. грн**.

Таким чином, сума зменшення (коригування) зі структури тарифів на 2022 рік з урахуванням суми зобов'язань склала **25 932,785 тис. грн**, що перевищує суму невикористаних коштів (економія) **17 256,671 тис. грн**, на **8 676,114 тис. грн**.

Інвестиційна програма ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на 2022 рік погоджена рішенням Кіровоградської міської ради від 17.09.2021 № 151 (зміни рішення КМР від 23.12.2021 № 225) та схвалена постановою НКРЕКП від 31.05.2022 № 542 з визначенням джерел фінансування:

Джерела фінансування	Річна сума, тис. грн
Усього без урахування ПДВ, у тому числі:	308 648,30
<i>заходи з водопостачання, у тому числі:</i>	<i>198 504,20</i>
амортизація	30 495,00
виробничі інвестиції з прибутку	24 719,80
позичкові кошти, що підлягають поверненню	143 289,40
<i>заходи з водопостачання, у тому числі:</i>	<i>110 144,10</i>
амортизація	16 308,90
виробничі інвестиції з прибутку	15 089,90
позичкові кошти, що підлягають поверненню	78 745,30

*Дані планових та фактичних обсягів фінансування інвестиційної програми ОКВП
«ДНІПРО-КІРОВОГРАД» на 2022 рік (станом на 01.09.2023)*

Найменування	Схвалено на 2022 рік, тис. грн	Скориговано відповідно до фактичних нарахувань, тис. грн	Профінансовано, за рахунок тарифу тис. грн	Освоєно, тис. грн	Відхилення фінансування за рахунок тарифу/позичкових коштів від скоригованих планових показників		Відхилення освоєння, тис. грн
					тис. грн	%	
1	2	3	4	5	6=4-3	7	8=5-4
ІІ 2022	308 648,30	297 921,905	113 891,845	113 891,845	-	-61,77	-
<i>Централізоване водопостачання в т. ч.:</i>							
амортизація	30 495,00	27 186,050	7 143,708	7 143,708	-20 042,342	-73,72	-
виробничі інвестиції з прибутку	24 719,80	22 037,461	8 834,694	8 834,694	-13 202,67	-59,91	-
позичкові кошти	143 289,40	143 289,400	30 604,000	30 604,000	-112 685,40	-78,64	-
<i>Централізоване водовідведення</i>							
амортизація	16 308,90	13 849,414	3 878,850	3 878,850	-9 970,564	-71,99	-
виробничі інвестиції з прибутку	15 089,90	12 814,280	5 162,593	5 162,593	-7 651,687	-59,71	-
позичкові кошти	78 745,30	78 745,300	58 268,000	58 268,000	-20 477,300	-26,00	-

Станом на 01.09.2023 із запланованих у структурі тарифу відповідно до фактичних обсягів реалізації джерел фінансування в сумі 75 887,205 тис. грн ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» не профінансовано заходи ІІ на 2022 рік на суму – 50 867,360 тис. грн (67,54 %), у тому числі: з централізованого водопостачання – 33 245,109 тис. грн, з централізованого водовідведення - 17 622,251 тис. грн.

Водночас, 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.

10	підпункт 8 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	у частині щоденного перерахування коштів, що надходять на поточні рахунки ліцензіата, на спеціальний рахунок зі спеціальним режимом використання в обсязі, передбаченому в установленому тарифі для виконання інвестиційної програми <i>(п. 2.36 с. 148-150, Акта № 385)</i>
Перерахування коштів з поточного рахунку Підприємства на рахунок із спеціальним режимом використання протягом періоду з 01.01.2019 по 31.12.2022 здійснювалось не в обсязі, передбаченому в установленій структурі тарифів для виконання інвестиційної програми.		
11	підпункт 10 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	щодо дотримання фінансового плану використання коштів, передбачених для виконання інвестиційної програми, та графіка здійснення заходів такої програми з використанням зазначених коштів <i>(п. 2.38 с. 67, Акта № 385)</i>
ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» не дотримувалося затвердженого фінансового плану здійснення заходів Інвестиційної програми на 2021 рік.		

12	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 с. 151-162, Акта № 385)</i>
<p>Комісією з проведення перевірки встановлено, що ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» подало до НКРЕКП форми звітності в електронному та паперовому вигляді:</p> <p>№ 8-НКРЕКП-водопостачання/водовідведення (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів за видами діяльності ліцензіата» за II та III квартали 2022 року з порушенням терміну на 3 дні та 1 день відповідно.</p> <p>№ 9-НКРЕКП-інвестиції вода (квартальна) «Звітні та розрахункові дані про виконання інвестиційної програми ліцензіата у сфері централізованого водопостачання та/або водовідведення» за 2022 рік з порушенням терміну на 1 день.</p> <p>№ 11-НКРЕКП-загальна характеристика водопостачання/водовідведення (річна) «Загальна характеристика об'єктів централізованого водопостачання та/або водовідведення» за 2020 та 2021 роки з порушенням терміну на 1 день та 22 дні відповідно.</p> <p>№ 12-НКРЕКП-інвестиції водопостачання/водовідведення (річна) «Звітні та розрахункові дані про виконання інвестиційної програми ліцензіата у сфері централізованого водопостачання та/або водовідведення» за 2021 та 2022 роки з порушенням терміну на 177 днів в паперовому вигляді та 70 днів в електронному вигляді, та 14 днів відповідно.</p> <p>Крім того, у періоді що перевірявся, мало місце недотримання Підприємством вимог Додатку 15 «Кореспонденція окремих показників між формами звітності» до постанови НКРЕКП від 31.05.2017 № 717 (зі змінами) при заповненні форм звітності:</p> <p>№ 6-НКРЕКП-водопостачання/водовідведення (квартальна) № 8-НКРЕКП-водопостачання/ водовідведення (квартальна), № 11-НКРЕКП-загальна характеристика водопостачання/ водовідведення (річна).</p> <p>Комісією з проведення перевірки встановлено, що ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» подало до НКРЕКП форму звітності № 14-НКРЕКП-водопостачання/водовідведення (квартальна) «Звіт щодо показників комерційної якості надання послуг з централізованого водопостачання та (або) водовідведення» за III квартал 2022 року з порушенням терміну на 2 дні.</p> <p>Також до НКРЕКП не надано в паперовому вигляді форму звітності 13-НКРЕКП-водопостачання за I квартал 2022 року.</p> <p>Комісією з проведення перевірки встановлено, що ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» подало до НКРЕКП Додаток 8, Додаток 9 на виконання постанови НКРЕКП від 17 березня 2022 року № 346 «Про надання інформації під час особливого періоду» з порушенням терміну, а саме:</p> <p>Додаток 8 за березень, квітень, травень 2022 року - від 2 до 10 днів; Додаток 9 за березень, квітень 2022 року - від 3 до 4 днів. Додаток 10 за квітень 2022 року до НКРЕКП не подано.</p> <p>Перевіркою встановлено, що ОКВП «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» інформація на електронну адресу НКРЕКП zvut_voda@necr.gov.ua у форматі Excel згідно з додатком до Тимчасового порядку, затвердженого постановою НКРЕКП від 03 травня 2022 року № 427. за червень – серпень 2022 року подана вчасно, а за травень, вересень - грудень 2022 року Ліцензіатом не подавалась.</p>		
13	абзац шостий підпункту 4 глави 4 Ліцензійних умов	щодо проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з виробництва питної води, транспортування, постачання питної води <i>(п. 4.8 с. 178-179, Акта № 385)</i>
У 2019 році з передбачених на ППР 53 заходів із виробництва питної води,		

транспортування, постачання питної води на суму 1 846,63 тис. грн фактично було виконано 27 заходів на суму 852,11 тис. грн, невиконання становить 26 заходів або 49,06% на суму 994,52 тис. грн або 53,86 %.

У 2020 році з передбачених на ППР 13 заходів із виробництва питної води, транспортування, постачання питної води на суму 1 157,99 тис. грн фактично було виконано 11 заходів на суму 993,46 тис. грн, невиконання становить 2 заходи або 15,38% на суму 164,52 тис. грн або 14,21 %.

У 2021 році з передбачених на ППР 13 заходів із виробництва питної води, транспортування, постачання питної води на суму 981,69 тис. грн фактично було виконано 12 заходів на суму 981,69 тис. грн, невиконання становить 1 захід або 7,69%.

14	абзац шостий підпункту 5 глави 4 Ліцензійних умов	щодо проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з відведення та очищення стічної води <i>(п. 4.14 с. 185, Акта № 385)</i>
-----------	--	--

У 2019 році з передбачених на ППР 52 заходів із відведення та очищення стічної води на суму 1 577,26 тис. грн фактично було виконано 36 заходів на суму 452,56 тис. грн, невиконання становить 16 заходів або 30,77% на суму 1 124,70 тис. грн або 71,31 %.

У 2020 році з передбачених на ППР 15 заходів із відведення та очищення стічної води на суму 1 085,11 тис. грн фактично було виконано 10 заходів на суму 632,59 тис. грн, невиконання становить 5 заходів або 33,33% на суму 452,51 тис. грн або 41,70 %.

У 2022 році з передбачених на ППР 18 заходів із відведення та очищення стічної води на суму 808,27 тис. грн фактично було виконано 17 заходів на суму 729,92 тис. грн, невиконання становить 1 захід або 5,56% на суму 78,35 тис. грн або 9,69 %.

Ураховуючи викладене, лист Підприємства від 20.09.2023 № № 22021/05/07-21, службову записку Департаменту із регулювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення від 25.09.2023 № 724/19-23, згідно з *Методикою перевірки дотримання ліцензіатами з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення структур відповідних тарифів та виконання інвестиційних програм* (Додаток 28 до Порядку контролю), керуючись *Порядком (методикою) 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*), яка складає суму 23 239,00 (двадцять три тисячі двісті тридцять дев'ять) гривень згідно розрахунку:

Вид діяльності ліцензіата	централізоване водопостачання та централізоване водовідведення									
Тип ліцензіата	інфраструктурні ліцензіати									
Величина ліцензіата	середні ліцензіати									
Фінальний розмір штрафу відповідно до акту перевірки	1 367,00	23 239,00								
Тип порушення	Фінальний розмір штрафу, неоподаткованих мінімумів доходів громадян	Фінальний розмір штрафу, грн	Максимально допустимий за законодавством розмір штрафу, грн	Початковий розмір штрафу, грн	Коригування розміру штрафу на тривалість порушення	Коригування розміру штрафу на пом'якшуючі обставини	Коригування розміру штрафу на обтяжуючі обставини	Коригування розміру штрафу у разі його неспівмірності вчиненому порушенню	Коригування розміру штрафу для стримування ліцензіата від вчинення порушення	Індивідуальне пом'якшення штрафу

									майбутньо му	
інші порушення щодо організаційних питань ліцензійної діяльності <i>-Порушення щодо забезпечення необхідних умови для доступності маломобільних груп населення до будівель, в яких здійснюється обслуговування споживачів та/або отримуються звернення або скарги від споживачів, відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів</i>	525,00	8 925,00	85 000,00	5 950,00	2 975,00 ¹	-	-	-	-	-
інші порушення щодо організаційних питань ліцензійної діяльності <i>-Порушення щодо повідомлення споживача у разі планового або позапланового припинення провадження ліцензованої діяльності загалом або за певним місцем провадження ліцензованої діяльності у встановлений договором строк про дату і причини припинення ліцензованої діяльності із визначенням приблизної дати відновлення її провадження</i>	353,00	6 003,55	85 000,00	5 950,00	53,55 ²	-	-	-	-	-
інші порушення щодо організаційних питань ліцензійної діяльності <i>-Порушення щодо забезпечення функціонування кол-центру для обслуговування споживачів, в частині забезпечення єдиним багатоканальним номером телефону для стаціонарних та мобільних телефонів для надання послуг абонентам на безоплатній основі</i>	489,00	8 313,00	85 000,00	5 950,00	2 356,20 ³	-	-	-	-	-

¹ – коригування з урахуванням тривалості порушення 826 днів з 27.09.2020 по 31.12.2022 (вимоги встановлені постановою НКРЕКП від 29.07.2020 № 1482, що набрала чинності з 27.09.2020). $5\,950,00 * 0,5 = 2975,00$ грн.

² – коригування з урахуванням тривалості порушення 9 днів з 09.04.2022 по 18.04.2022 (вимоги встановлені пунктом 2 статті 16 Законом України «Про житлово-комунальні послуги»). $5\,950,00 * (0,001 * 9) = 53,55$ грн.

³ – коригування з урахуванням тривалості порушення 396 днів з 01.12.2021 по 31.12.2022 (вимоги встановлені постановою НКРЕКП від 29.09.2021 № 1660, що набрала чинності з 01.12.2021). $5\,950,00 * (0,001 * 396) = 2356,20$ грн.

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, а саме:

1.3 щодо недотримання пункту 2.1 глави 2 Ліцензійних умов,
 2.2 щодо недотримання підпункту 2 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов,
 2.16 щодо недотримання пункту 2.1 глави 2 Ліцензійних умов,
 2.17 щодо недотримання підпункту 25 пункту 2.2 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,
 2.36 щодо недотримання підпункту 8 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов,
 2.38 щодо недотримання підпункту 10 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов,
 2.39 щодо недотримання підпункту 6 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов,
 4.8 щодо недотримання абзацу шостого підпункту 4 глави 4 Ліцензійних умов,
 4.14 щодо недотримання абзацу шостого підпункту 5 глави 4 Ліцензійних умов,
 розрахована сума балів по кожному з перелічених вище порушень та не перевищує 12 балів, тому штраф за ці порушення не застосовується.

Департамент ліцензійного контролю пропонує прийняти:

1. Постанову «Про накладення штрафу на ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» 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 **23 239,00 (двадцять три тисячі двісті тридцять дев'ять) гривень** на ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» (код ЄДРПОУ 03346822) за зазначені порушення.

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) тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення ОБЛАСНОМУ КОМУНАЛЬНОМУ ВИРОБНИЧОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» 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 при встановленні тарифу на централізоване водопостачання у сумі **32 853,483** тис. грн (без ПДВ), коригування в бік зменшення тарифу на централізоване водовідведення на суму **3 359,003** тис. грн (без ПДВ), з розстроченням рівними частинами на три роки, починаючи з 2024 року.

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

II. Розпорядження «Про усунення порушень ОБЛАСНИМ КОМУНАЛЬНИМ ВИРОБНИЧИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «ДНІПРО-КІРОВОГРАД»:

Відповідно до пункту 4 частини другої статті 3, частини п'ятої статті 14, пункту 5 частини четвертої статті 19 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», у межах здійснення заходів державного регулювання, зобов'язати ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДНІПРО-КІРОВОГРАД»:

1. Спрямувати суму економії за статтями «витрати на оплату праці» та «єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» з урахуванням фактичної чисельності працівників, меншої порівняно з планованою, що передбачена встановленими тарифами за 2019 – 2021 роки з централізованого водовідведення, на витрати за цими статтями в наступному планованому періоді у складі прямих та загальновиробничих витрат;

2. До 30 числа третього місяця, починаючи з місяця, наступного за тим, у якому буде припинено або скасовано дію в Україні воєнного стану, усунути порушення Ліцензійних умов, а саме:

підпункту 22 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов щодо забезпечення функціонування кол-центру для обслуговування споживачів, у частині забезпечення єдиним багатоканальним номером телефону для стаціонарних та мобільних телефонів для надання послуг абонентам на безоплатній основі;

підпункту 25 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов щодо забезпечення комерційного обліку електричної енергії з використанням даних, отриманих з автоматизованих систем комерційного обліку електричної енергії;

пункту 6 глави 4 Ліцензійних умов щодо забезпечення необхідних умов для доступності маломобільних груп населення до будівель, у яких здійснюється

обслуговування споживачів та/або отримуються звернення або скарги від споживачів, відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів.

**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
ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ
ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ДНІПРО-КІРОВОГРАД» 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 __ жовтня 2023 року на засіданні, яке проводилось у формі відкритого слухання, Акта планової перевірки від 14 вересня 2023 року № 385, 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 № 372, встановлено, що ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» (код ЄДРПОУ 03346822) 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;

постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 16 червня 2016 року № 1141 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення» (зі змінами) та від 22 грудня 2021 року № 2858 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення ОБЛАСНОМУ КОМУНАЛЬНОМУ ВИРОБНИЧОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» 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 4 щодо повідомлення споживача у разі планового або позапланового припинення провадження ліцензованої діяльності загалом або за певним місцем провадження ліцензованої діяльності у встановлений договором строк про дату і причини припинення ліцензованої діяльності із визначенням приблизної дати відновлення її провадження;

підпункт 6 щодо надання в установленому органом ліцензування порядку і строки форми 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 та питне водопостачання» 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 9 у частині виконання інвестиційної програми в затверджених кількісних та вартісних обсягах;

підпункт 10 щодо дотримання фінансового плану використання коштів, передбачених для виконання інвестиційної програми, та графіка здійснення

заходів такої програми з використанням зазначених коштів з урахуванням вимог Порядку здійснення контролю за виконанням інвестиційних програм у сферах теплопостачання, централізованого водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01 жовтня 2014 року № 552;

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;

підпункту 22 у частині забезпечення кол-центру єдиним багатоканальним номером телефону для стаціонарних та мобільних телефонів для надання послуг абонентам на безоплатній основі;

підпункт 25 щодо забезпечення комерційного обліку електричної енергії з використанням даних, отриманих з автоматизованих систем комерційного обліку електричної енергії;

главу 4 Ліцензійних умов, а саме:

абзац шостий пункту 4 щодо проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з виробництва питної води, транспортування, постачання питної води;

абзац шостий пункту 5 щодо проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з відведення та очищення стічної води;

пункт 6 щодо забезпечення необхідних умов для доступності маломобільних груп населення до будівель, у яких здійснюється обслуговування споживачів та/або отримуються звернення або скарги від споживачів, відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів.

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 ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» (код ЄДРПОУ 03346822) штраф у розмірі 23 239,00 (двадцять три тисячі двісті тридцять дев'ять) 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 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,

постанов Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 16 червня 2016 року № 1141 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення» (зі змінами) та від 22 грудня 2021 року № 2858 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення ОБЛАСНОМУ КОМУНАЛЬНОМУ ВИРОБНИЧОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» 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 4 щодо повідомлення споживача у разі планового або позапланового припинення провадження ліцензованої діяльності загалом або за певним місцем провадження ліцензованої діяльності у встановлений договором строк про дату і причини припинення ліцензованої діяльності із визначенням приблизної дати відновлення її провадження;

підпункту 6 щодо надання в установленому органом ліцензування порядку і строки форми 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 та питне водопостачання» 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; підпункту 9 у частині виконання інвестиційної програми в затверджених кількісних та вартісних обсягах;

підпункту 10 щодо дотримання фінансового плану використання коштів, передбачених для виконання інвестиційної програми, та графіка здійснення заходів такої програми з використанням зазначених коштів з урахуванням вимог Порядку здійснення контролю за виконанням інвестиційних програм у сферах теплопостачання, централізованого водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01 жовтня 2014 року № 552;

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;

підпункту 22 у частині забезпечення кол-центру єдиним багатоканальним номером телефону для стаціонарних та мобільних телефонів для надання послуг абонентам на безоплатній основі;

підпункту 25 щодо забезпечення комерційного обліку електричної енергії з використанням даних, отриманих з автоматизованих систем комерційного обліку електричної енергії;

глави 4 Ліцензійних умов, а саме:

абзацу шостого пункту 4 щодо проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з виробництва питної води, транспортування, постачання питної води;

абзацу шостого пункту 5 щодо проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з відведення та очищення стічної води;

пункту 6 щодо забезпечення необхідних умов для доступності маломобільних груп населення до будівель, у яких здійснюється обслуговування споживачів та/або отримуються звернення або скарги від споживачів, відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів.

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. 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) тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення ОБЛАСНОМУ КОМУНАЛЬНОМУ ВИРОБНИЧОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» 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 при встановленні тарифу на централізоване водопостачання у сумі 32 853,483 тис. грн (без ПДВ), коригування в бік зменшення тарифу на централізоване водовідведення на суму 3 359,003 тис. грн (без ПДВ), з розстроченням рівними частинами на три роки, починаючи з 2024 року.

3. За результатами здійснення заходу державного контролю в частині перевірки стану виконання у 2023 році заходів схваленої Інвестиційної програми ОБЛАСНОГО КОМУНАЛЬНОГО ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА «ДНІПРО-КІРОВОГРАД на 2022 рік Департаменту ліцензійного контролю уточнити підсумкову суму перевитрат/недофінансування від здійснення ліцензованої діяльності з

централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2022 рік.

Голова НКРЕКП

Костянтин УЩАПОВСЬКИЙ

М.П.

Копію постанови про накладення штрафу надіслано (отримав) _____ 2023 року _____

_____ (дата надіслання, посада, прізвище, ім'я, по батькові особи, яка отримала копію постанови)

« ____ » _____ 20__ року _____



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

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

Київ

№ _____

Про усунення порушень ОБЛАСНИМ
КОМУНАЛЬНИМ ВИРОБНИЧИМ
ПІДПРИЄМСТВОМ «ДНІПРО-
КІРОВОГРАД»

Відповідно до пункту 4 частини другої статті 3, частини п'ятої статті 14, пункту 5 частини четвертої статті 19 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», згідно з Актом планової перевірки від 14 вересня 2023 року № 385, 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, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг,

ВИРІШИЛА:

Зобов'язати ОБЛАСНЕ КОМУНАЛЬНЕ ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДНІПРО-КІРОВОГРАД» (код ЄДРПОУ 03346822) до 30 числа третього місяця, починаючи з місяця, наступного за тим, у якому буде припинено або скасовано дію в Україні воєнного стану, усунути порушення 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), а саме:

пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов, а саме:

підпункту 22 у частині забезпечення кол-центру єдиним багатоканальним номером телефону для стаціонарних та мобільних телефонів для надання послуг абонентам на безоплатній основі;

підпункту 25 щодо забезпечення комерційного обліку електричної енергії з використанням даних, отриманих з автоматизованих систем комерційного обліку електричної енергії;

пункту 6 глави 4 Ліцензійних умов щодо забезпечення необхідних умов для доступності маломобільних груп населення до будівель, в яких здійснюється обслуговування споживачів та/або отримуються звернення або скарги від споживачів, відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів.

Голова НКРЕКП

Костянтин УЩАПОВСЬКИЙ