

ОБҐРУНТУВАННЯ
до проєкту постанови «Про застосування санкцій до КОМУНАЛЬНОГО
ПІДПРИЄМСТВА ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
«ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» за порушення Ліцензійних умов провадження
господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого
водовідведення, здійснення заходів державного регулювання»

Сектором НКРЕКП у Полтавській області на підставі Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2024 рік, затверджено постановою НКРЕКП від 22 листопада 2023 року № 2202, за посвідченням від 05 березня 2024 року № 113 з 27 березня 2024 року по 16 квітня 2024 року проведено планову перевірку **КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»** (далі – КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ», Підприємство) за період діяльності з 01.01.2023 по 31.12.2023 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 16 квітня 2024 року № 164 (далі – Акт № 164), та встановлено наступні порушення ліцензійних умов:

№ п/п	Виявлене порушення	Суть порушення
1	підпункт 12 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	щодо сплати щоквартально, протягом перших 30 днів кварталу, наступного за звітним, внески на регулювання, що визначаються НКРЕКП (п. 2.3. Акта № 164 с. 12-13)
<p>Перевіркою встановлено, що протягом 2023 року Ліцензіатом не сплачувалися внески на регулювання за I – IV квартали 2023 року. Станом на 31.12.2023 загальна заборгованість КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» зі сплати внесків на регулювання за I – IV квартали 2023 року становила 269,67 тис. грн.</p> <p>Заборгованість за 2023 рік сплачено в 2024 році в повному обсязі: відповідно до копії платіжної інструкції кредитового переказу коштів від 20.03.2024 № 25214 на суму 269,67 тис. грн.</p> <p>Відповідно до пункту 2.2.5 глави II Порядку(методики) визначення розміру штрафів, які накладаються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, затвердженого постановою НКРЕКП від 29.09.2023 № 1800 (далі – Порядок № 1800) та з метою оцінки серйозності та характеру порушення застосовуються критерії, наведені у пунктах 2.2.6 – 2.2.11 цієї глави, а саме:</p> <p>Величина Ліцензіата – <i>середній</i> (обсяг наданих послуг у 2023 році з централізованого водопостачання склав 15 896,04 тис. м³, з централізованого водовідведення – 12 877,14 тис. м³).</p> <p>Предмет порушення – <i>порушення законодавства/правил/технічних норм, встановлених режимів роботи ліцензованої діяльності.</i></p> <p>Постраждала сторона – <i>НКРЕКП.</i></p> <p>Масштаб впливу порушення – <i>орган державної влади.</i></p>		



Відповідно до пункту 2.2.14 глави II Порядку № 1800 розмір завданої шкоди, або додаткової вигоди, отриманої ліцензіатом внаслідок вчинення порушення – **269,67 тис. грн (1,01).**

Згідно з розділом 2.3 глави II Порядку № 1800 визначена **тривалість порушення – 365 днів (1,37).**

Згідно з розділом 2.4 глави II Порядку № 1800 зафіксовані наступні пом'якшуючі та/або обтяжуючі обставини:

- пом'якшуючі обставини – **поведінка порушника, спрямована на зменшення негативних наслідків порушення (заборгованість згідно платіжної інструкції кредитового переказу коштів від 20.03.2024 № 25214 сплачена в повному обсязі)(0,3); сприяння виявленню правопорушення Регулятором(0,1);**

- обтяжуючі обставини – **повторне вчинення (0,1);**

Згідно з розділом 2.5 глави II Порядку № 1800 скориговано розмір штрафу для забезпечення належного стримування від майбутніх порушень та забезпечення пропорційності покарання та порушення:

- **зменшення розміру штрафу у разі якщо порушення та наслідки порушення були повністю усунуті порушником – до останнього дня строку проведення перевірки (50%).**

Згідно з розділом 2.7 глави II Порядку № 1800 скориговано розмір штрафу з застосуванням індивідуальних пом'якшень:

- **ліцензіат надав НКРЕКП інформацію, що вказує про врегулювання вчиненого порушення(10%);**

- **ліцензіат самостійно відшкодував збитки постраждалим сторонам після виявлення вчиненого порушення, але до прийняття рішення НКРЕКП про застосування штрафних санкцій(10%);**

- **ліцензіат активно співпрацював з НКРЕКП, зокрема, сприяв з'ясуванню всіх обставин та наслідків порушення(10%).**

2	пункту 2.1 глави 2 Ліцензійних умов	у частині дотримання вимог законів України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», «Про питну воду, питне водопостачання та водовідведення», інших актів законодавства, якими регулюється діяльність у сфері природних монополій та у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, а саме: 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 Акта № 164 с.28-33)
<p>Станом на 01.01.2023 по діючим договорам про розподіл електричної енергії КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» мало переплату у сумі 472,03 тис. грн (з ПДВ). Протягом 2023 року було нараховано за надані послуги 53 467,52 тис. грн (з ПДВ), сплачено 39 611,61 тис. грн (з ПДВ), заборгованість на 31.12.2023 склала 13 383,90 тис. грн (з ПДВ). Величина Ліцензіата – середній. Предмет порушення – порушення законодавства/правил/технічних норм, встановлених режимів роботи ліцензованої діяльності Постраждала сторона – ліцензіат НКРЕКП (АТ «ПОЛТАВАОБЛЕНЕРГО»). Масштаб впливу порушення – 1 ліцензіат НКРЕКП (АТ «ПОЛТАВАОБЛЕНЕРГО»). Станом на 22.03.2024 заборгованість не погашена і становить 12 364,10 тис. грн (з ПДВ).</p>		

Відповідно до пункту 2.2.14 глави II Порядку № 1800 розмір завданої шкоди, або додаткової вигоди, отриманої ліцензіатом внаслідок вчинення порушення – **10 303,416 тис. грн (без ПДВ) (1,06).**

Згідно з розділом 2.3 глави II Порядку № 1800 визначена **тривалість порушення – 184 дні (1,18).**

Згідно з розділом 2.4 глави II Порядку № 1800 зафіксовані наступні пом'якшуючі та/або обтяжуючі обставини:

- пом'якшуючі обставини – **поведінка правопорушника, спрямована на зменшення негативних наслідків правопорушення(0,3), сприяння виявленню правопорушення НКРЕКП (0,1);**

- обтяжуючі обставини – **не визначено.**

Згідно з розділом 2.5 глави II Порядку № 1800 скориговано розмір штрафу для забезпечення належного стримування від майбутніх порушень та забезпечення пропорційності покарання та порушення:

- **зменшення розміру штрафу, якщо сплата штрафу є неможливою або призведе до важкого фінансового стану ліцензіата (50%).**

КП ПОР «Полтававодоканал» листом від 19.04.2024 № 5/1474 повідомило про повне погашення заборгованості перед АТ «Полтаваобленерго» за 2023 рік (платіжна інструкція № 1 від 28.03.2024).

Згідно з розділом 2.5 глави II Порядку № 1800 скориговано розмір штрафу для забезпечення належного стримування від майбутніх порушень та забезпечення пропорційності покарання та порушення:

- **зменшення розміру штрафу у разі якщо порушення та наслідки порушення були повністю усунуті порушником до останнього дня строку проведення перевірки (50%).**

Згідно з розділом 2.7 глави II Порядку № 1800 скориговано розмір штрафу з застосуванням індивідуальних пом'якшень:

- **ліцензіат надав НКРЕКП інформацію, що вказує про врегулювання вчиненого порушення(10%);**

- **ліцензіат самостійно відшкодував збитки постраждалим сторонам після виявлення вчиненого порушення, але до прийняття рішення НКРЕКП про застосування штрафних санкцій(10%);**

- **ліцензіат активно співпрацював з НКРЕКП, зокрема, сприяв з'ясуванню всіх обставин та наслідків порушення(10%).**

3	підпункт 13 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	у частині дотримання ліцензіатом структури витрат згідно зі статтями, затвердженими у тарифі на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення (п. 2.28 Акта № 164 с.41-72)
---	---	--

Відповідно до пункту 5 постанови НКРЕКП від 03.05.2022 № 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» щодо продовження терміну виконання схвалених НКРЕКП інвестиційних програм на 2022 рік до 31 грудня 2023 року та до пункту 3 Постанови НКРЕКП від 12.12.2023 № 2387 «Про застосування санкцій до КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» за порушення Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, здійснення заходу державного регулювання» за результатами здійснення заходу державного контролю в частині перевірки стану виконання у 2023 році заходів схваленої Інвестиційної програми КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на 2022 рік уточнено

підсумкову суму перевитрат/недофінансування від здійснення ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2022 рік.

Відповідно до Акта від 20.11.2023 № 485 за результатами аналізу окремих статей витрат в структурі тарифу на **централізоване водопостачання** КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на 2022 рік, встановлено:

Показники	Кориговані планові витрати, тис. грн	Бюджетні кошти, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування/економія (Н/Е), тис. грн
	В (план скориг)	Б	В (факт)	Н(Е)
електроенергія	106 335,151	0,000	99 715,785	-6 619,366
податки, збори та інші, передбачені законодавством, обов'язкових платежі	10 011,151	0,000	9 262,154	-748,997
внески на регулювання	209,886	0,000	171,560	-38,326
газ природний	987,032	0,000	406,000	-581,032
інше використання прибутку	4 577,419	0,000	0,000	-4 577,419
Всього	122 120,639	0,000	109 555,499	-12 565,140
Показники	Кориговані планові витрати, тис. грн	Бюджетні кошти, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
	В (план скориг)	Б	В (факт)	П
реагенти	428,953	0,000	696,338	267,385
підкачка води	4 489,534	0,000	5 981,743	1 492,209
оплата праці	66 862,468	0,000	70 414,246	3 551,778
відрахування на соціальні заходи	13 977,158	0,000	15 605,939	1 628,781
ремонти	6 494,059	0,000	12 416,789	5 922,730
опалення, тепlopостачання	312,263	0,000	1 079,203	766,940
ПММ	5 001,937	0,000	5 869,500	867,563
Всього	97 566,375	0,000	112 063,761	14 497,386
В цілому	219 687,014	0,000	221 619,260	1 932,246

Відповідно до результату аналізу окремих статей витрат в структурі тарифу на **централізоване водовідведення** КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на 2022 рік, встановлено:

Показники	Кориговані планові витрати, тис. грн	Бюджетні кошти, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
	В (план скориг)	Б	В (факт)	Н (Е)
електроенергія	54 157,097	0,000	45 782,533	-8 374,564
реагенти	383,615	0,000	67,564	-316,051
оплата праці	75 124,867	0,000	73 228,855	-1 896,012
податки, збори та інші, передбачені законодавством, обов'язкових платежі	4 941,213	0,000	4 648,474	-292,739
газ	1 214,312	0,000	298,000	-916,312
внески на регулювання	180,492	0,000	117,417	-63,075
інше використання прибутку	3 686,683	0,000	0,000	-3 686,683
Всього:	139 688,278	0,000	124 142,843	-15 545,435
Показники	Кориговані планові витрати, тис. грн	Бюджетні кошти, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
	В (план скориг)	Б	В (факт)	П
перекачка стічних вод	519,309	0,000	761,381	242,072
відрахування на соціальні заходи	16 044,414	0,000	16 515,880	471,466
ремонти	7 732,156	0,000	16 292,208	8 560,052
ПММ	4 172,161	0,000	4 854,526	682,365
опалення	180,932	0,000	663,295	482,363

Всього	28 648,972	0,000	39 087,290	10 438,318
В цілому:	168 337,250	0,000	163 230,133	-5 107,117

Відповідно до підпункту 5 пункту 6 Методики перевірки дотримання ліцензіатами з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення структур відповідних тарифів та виконання інвестиційних програм, затвердженої постановою НКРЕКП від 04.04.2023 № 624 (далі – Методика) додатково отриманий дохід від реалізації послуг централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення:

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

$$361,850 = 394\,723,669 - 394\,361,819 + 0,00$$

Вид діяльності	Плановий дохід, скоригований на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичний дохід, тис. грн	Бюджетні кошти (гуманітарна допомога) тис. грн	Додатковий (+)/недоотриманий дохід (-) дохід, пп.5 тис. грн
	Д (план)	Д (факт)	Б	Дд
Централізоване водопостачання	211 983,195	212 049,956	0,000	66,76
Централізоване водовідведення	182 378,624	182 673,713	0,000	295,09
Всього	394 361,819	394 723,669	0,000	361,850

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

Види діяльності	недофінансування/ економія пп. 6	перевитрати пп. 6	капіталізовані витрати
Централізоване водопостачання	12 565,140	-14 497,386	-1 743,167
Централізоване водовідведення	15 545,435	-10 438,318	-2 812,459
Разом	28 110,575	-24 935,704	-4 555,626

Відповідно до підпункту 11 пункту 6 Методики визначено фактичний рівень оплати за надані послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за наявності обмеження нарахування пені на визначену заборгованість згідно з Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», постановою Кабінету Міністрів України від 05.03.2022 № 206 «Деякі питання оплати житлово-комунальних послуг в період воєнного стану»:

Види діяльності	нараховано за 2022 рік	сплачено в 2022-2023 роках	недоотриманий дохід пп.11 п.6
Централізоване водопостачання	211 414,893	204 038,727	-7 376,166
Централізоване водовідведення	181 765,530	171 212,231	-10 553,199
РАЗОМ	393 180,423	375 250,958	-17 929,465

Інформаційно:

Фактичний рівень оплати за надані послуги з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2022 рік (тис. грн)

Нараховано у 2022 році	Фактично сплачено			Заборгованість за послуги 2022 року
	Усього	у 2022 році	у 2023 році	
Централізоване водопостачання				
211 414,890	204 038,727	187 021,310	17 016,960	-7 376,166
Централізоване водовідведення				
181 765,530	171 212,231	159 348,470	11 863,761	-10 553,299

З урахуванням пункту 2.34 цього Акта щодо виконання III 2022 року, відповідно до

пункту 7 Методики визначено суми недофінансування (економії (+)/перевитрат(-) схваленої інвестиційної програми:

Види діяльності	Відхилення ІП 2022 п. 7
	заходи
Централізоване водопостачання	660,233
Централізоване водовідведення	16 324,965
РАЗОМ	16 985,198

Відповідно до **пункту 8 Методики** визначено загальну суму отриманого доходу від ліцензованої діяльності у 2022 році:

Види діяльності	8.1 недофінансування ІП (заходи п.7)	8.2 додатковий (недоотриманий) дохід пп.11 п.6	додатковий (недоотриманий) дохід пп.5 п. 6	8.3 недофінансування статей витрат тарифів пп. 6 п.6 (+)	Всього п. 8
Централізоване водопостачання	660,233	-7 376,166	66,761	12 565,140	5 915,968
Централізоване водовідведення	16 324,965	-10 553,299	295,089	15 545,435	21 612,190
РАЗОМ	16 985,198	-17 929,465	361,850	28 110,575	27 528,158

Відповідно до **пункту 9 Методики** визначено розмір об'єктивних чинників недофінансування/перевитрат ліцензованої діяльності у 2022 році:

Види діяльності	9.1 податок на прибуток	9.2 перевитрати за статтями витрат тарифів + капіталізовані витрати	9.3 обслуговува ння кредиту п. 7	Всього п.9
Централізоване водопостачання	823,935	-16 240,533	0,000	-15 416,618
Централізоване водовідведення	663,603	-13 250,777	0,000	-12 587,174
РАЗОМ	1 487,538	-29 491,330	0,000	-28 003,792

Відповідно до **пункту 10 Методики** визначено підсумкову суму надлишково отриманого або недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності у 2022 році, як **різницю між** сумою, розрахованою відповідно до **пункту 8 цієї Методики**, та розміром об'єктивних чинників недофінансування ліцензованої діяльності, зазначених у **пункті 9 цієї Методики**:

Види діяльності	п. 8	п. 9	Підсумок
Централізоване водопостачання	5 915,968	-15 416,618	-9 500,650
Централізоване водовідведення	21 612,190	-12 587,174	9 025,016
РАЗОМ	27 528,158	-28 003,792	-475,634

Пунктом 13 Методики передбачено, що у разі встановлення у період дії воєнного стану та 12 місяців, починаючи з місяця, наступного за тим, у якому його буде припинено або скасовано, відхилення фактичної суми витрат на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення від сум витрат, врахованих у тарифах, рівень перевищення/недофінансування окремих статей витрат визначається в цілому без розподілу на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення.

Підсумкова сума недоотриманого доходу від здійснення ліцензованої діяльності у 2022 році та становить **475,634 тис. грн (без ПДВ)**.

Централізоване водопостачання

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				
2023	16 158,43	15 896,04	-262,39	-1,62

Відповідно до абзацу третього підпункту 1 пункту 6 Методики дотримання ліцензіатами з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення структур відповідних тарифів та виконання інвестиційних програм, затвердженої постановою НКРЕКП від 04.04.2023 № 624 (далі – Методика), складові витрат у структурі встановленого тарифу приведено у відповідність до фактичного обсягу реалізації.

За підсумками 2023 року повна собівартість централізованого водопостачання (з урахуванням інших операційних витрат) склала 297 511,846 тис. грн, що на 61 774,590 тис. грн (26,20 %) більше коригованих планових витрат 235 737,256 тис. грн, при цьому фактичні питомі витрати складають 18,72 грн/м³, що на 3,89 грн/м³ більше планових витрат 14,83 грн/м³.

Інформація щодо фактичного рівня втрат води в мережах за 2023 рік

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	%			
22 564,66	22 189,64	1 123,58	4,9794	977,70	4,333	6 235,32	27,6331	5 690,92	25,22	15 896,04	-	-

Рівень фактичних втрат та витрат води КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» у 2023 році не перевищує рівень передбачений ІТНВПВ, з урахуванням фактичних обсягів піднятої води.

Електроенергія

Загальні витрати Підприємства на електроенергію у 2023 році склали 135 272,498 тис. грн, що на 25 747,226 тис. грн (23,51 %) більше скоригованого планового рівня витрат 109 525,272 тис. грн.

Електроенергія	Передбачено тарифом з врахуванням фактичних обсягів реалізації			Факт			Відхилення		
	тис. кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн	тис. кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн	тис. кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн
2 класу напруги	24 602,820	4,441	109 258,666	25 278,900	5,334	134 842,859	676,080	0,893	25 584,193
реактивна	7 136,796	0,037	266,606	8 596,317	0,050	429,639	1 459,521	0,013	163,033
Разом	х	х	109 525,272	х	х	135 272,498	х	х	25 747,226

Перевищення витрат на електроенергію склалось за рахунок збільшення у 2023 році фактичної ціни електричної енергії в порівнянні із ціною, передбаченою в тарифі при збільшенні фактичних обсягів споживання.

На збільшення споживання електроенергії по 2 класу напруги вплинуло зокрема, впровадження електричного опалення (замість газового опалення) та приєднання водопровідної дільниці в м. Решетилівка згідно з рішенням Полтавської обласної ради від 14.10.2022 № 482.

Витрати на реагенти

Витрати Підприємства на реагенти у 2023 році відповідно до звітних даних склали 1 174,822 тис. грн, що на 733,000 тис. грн (165,91 %) більше коригованого планового рівня витрат 441,822 тис. грн.

Назва реагенту	Витрати, враховані в тарифі			Скориговані витрати враховані в тарифі	Фактичні витрати			Відхилення		
	Кількість, т	Вартість, тис. грн	Витрати, тис. грн	Витрати, тис. грн	Кількість, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Витрати, тис. грн	Кількість, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Витрати, тис. грн
Гіпохлорит натрію марки А	45,8	9,806	449,115	441,822	34,98	33,283	1 164,244	-10,82	23,477	722,422
Хлорне вапно	0	0,000	0,000	0,000	0,192	54,98	10,578	0,192	54,985	10,578
Всього	45,8	9,806	449,115	441,822	х	х	1 174,822	х	х	733,000

Збільшення витрат на реагенти зумовлено суттєвим зростанням ціни на гіпохлорит натрію (в 3,4 рази).

Витрати на ремонт

У 2023 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водопостачання склали 10 849,301 тис. грн, що на 4 160,417 тис. грн (62,20 %) більше скоригованого планового рівня витрат 6 688,884 тис. грн.

	Ремонти						
	План	Скоригований план	Факт	у тому числі		Різниця	
				господарський	підрядний	тис. грн	%
Водопостачання							
прямі витрати	1 622,311	1 595,967	3 869,402	0,000	3 869,402	2 273,435	142,45
інші загально-виробничі	5 176,984	5 092,917	4 308,356	4 308,356	0,000	-784,561	-15,40
інші адміністративні	0,000	0,000	2 189,747	1 921,919	267,828	2 189,747	100,00
інші на збут	0,000	0,000	422,685	49,953	372,732	422,685	100,00
інші операційні	0,000	0,000	59,111	59,111	0,000	59,111	100,00
Разом	6 799,295	6 688,884	10 849,301	6 339,339	4 509,962	4 160,417	62,20

Витрати на оплату праці

Загальні фактичні витрати КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на оплату праці у 2023 році склали 68 021,170 тис. грн, що на 847,215 тис. грн (1,23 %) менше скоригованого рівня витрат 68 868,385 тис. грн, врахованого у структурі тарифу.

Статті витрат	Скориговані витрати, враховані в тарифі			Фактичні витрати за 2023 рік			Відхилення		
	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн
Прямі	214,35	31 932,895	12 414,62	230	38 168,760	14 863,22	15,65	6 235,865	2 448,60
Загально-виробничі	181	29 119,305	13 406,68	172	20 435,384	9 843,63	-9	-8 683,921	-3 563,05
Адміністративні	30,22	7 816,185	21 553,57	32	7 782,807	20 267,73	1,78	-33,378	-1 285,84
Інші	0	0	0	0	1 634,219*		0	1 634,219	
Всього	425,57	68 868,385	13 485,52	434	68 021,170	13 060,90	8,43	-847,215	-424,62

* з урахуванням витрат на лікарняні за рахунок підприємства та участі у ліквідації наслідків надзвичайної ситуації на Каховській ГЕС.

Згідно з фактичними даними співвідношення між мінімальними середньозваженими посадовими окладами за категоріями працівників робітники, ІТР та керівниками складає 1: 2,03 : 2,64.

Відрахування на соціальні заходи

Фактичні витрати Підприємства на відрахування на соціальні заходи (єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування) з водопостачання у 2023 році склали 15 007,125 тис. грн, що на 610,643 тис. грн (4,24 %) більше коригованого планового рівня витрат 14 396,482 тис. грн.

Найменування показників	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації, тис. грн.	Фактичні витрати, тис. грн.	Відхилення від врахованих у тарифах тис. грн.	Відхилення, %
Прямі	6 686,740	8 274,559	1 587,819	23,75
Загальновиробничі	6 042,191	4 436,198	-1 605,993	-26,58
Адміністративні	1 667,551	1 683,971	16,420	0,98
Інші	0,000	612,397	612,397	100,00
Всього	14 396,482	15 007,125*	610,643	4,24

*з урахуванням витрат на лікарняні за рахунок підприємства та участі у ліквідації наслідків надзвичайної ситуації.

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

У 2023 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водопостачання склали 10 231,232 тис. грн, що на 80,261 тис. грн (0,78 %) менше скоригованого планового рівня витрат 10 311,493 тис. грн.

Найменування показників	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових скоригованих витрат, тис. грн	Відхилення, %
плата за землю	871,219	1 200,426	329,207	37,79
екологічний податок	0,000	37,775	37,775	100,00
рентна плата за користування надрами	5 777,828	5 161,456	-616,372	-10,67
рентна плата за спеціальне використання води	3 662,446	3 831,575	169,129	4,62
РАЗОМ:	10 311,493	10 231,232	-80,261	-0,78

Паливно-мастильні матеріали

Фактичні витрати КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на паливно-мастильні матеріали у 2023 році склали 6 393,603 тис. грн, що на 1 241,595 тис. грн (24,1%) більше скоригованого планового рівня витрат 5 152,008 тис. грн.

Вид палива	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації			Фактичні витрати			Відхилення		
	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість
водопостачання									
Бензин А-92	13 638,67	22,98	313,426	0	0,00	0,000	-13 638,672	-22,980	-313,426
Бензин А-95	11 215,38	23,09	258,916	23 274	44,38	1 032,982	12 058,617	21,290	774,066
Дизпаливо	138 171,42	25,16	3 476,997	87 456	44,74	3 912,808	-50 715,425	19,580	435,811
Газ	66 772,93	13,82	929,418	51 458	22,15	1 139,707	-15 314,931	8,330	210,289
Мастила			173,250	-	-	308,106			134,856
Всього			5 152,008	x	x	6 393,603			1 241,595

З урахуванням витрат для участі у ліквідації наслідків надзвичайної ситуації, спричиненої підривом дамби Каховської ГЕС, які становлять 33,700 тис. грн, фактичні витрати становлять 6 427,303 тис. грн.

Податок на прибуток

До тарифу з централізованого водопостачання включено витрати з податку на прибуток у сумі 862,662 тис. грн, сума податку на прибуток, скоригована на фактичний обсяг реалізації становить 848,654 тис. грн. Фактично податок на прибуток не сплачувався.

Інше використання прибутку

До тарифу з централізованого водопостачання включено витрати з іншого використання прибутку у сумі 4 792,569 тис. грн, сума, скоригована на фактичний обсяг реалізації становить 4 714,745 тис. грн.

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на **централізоване водопостачання КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на 2023 рік**, скоригованого на фактичний обсяг реалізації встановлено, що недофінансування окремих статей витрат склали 6 712,807 тис. грн, перевитрати за окремими статтями склали 34 492,854 тис. грн, в цілому перевитрати склали 27 780,047 тис. грн (без ПДВ).

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Бюджетні кошти, тис. грн	Фактичні витрати тис. грн	Недофінансування тис. грн
	В (план скориг)	Б	В (факт)	Н(Е)
оплата праці	68 868,385	0,000	68 021,170	-847,215
податки, збори та інші, передбачені законодавством, обов'язкових платежі	10 311,493	0,000	10 231,232	-80 261
внески на регулювання	216,183	0,000	162,241	-53,942
газ природний	1 016,644	0,000	0	-1 016,644
інше використання прибутку	4 714,745	0,000	0,000	-4 714,745
Всього	85 127,450	0,000	78 414,643	-6 712,807
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Бюджетні кошти, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
	В (план скориг)	Б	В (факт)	П
електроенергія	109 525,272	0,000	135 272,498	25 747,226
реагенти	441,822	0,000	1 174,822	733,000
підкачка води	4 624,223	0,000	5 742,364	1 118,141
відрахування на соціальні заходи	14 396,482	0,000	15 007,125	610,643
ремонти	6 688,884	0,000	10 849,301	4 160,417
опалення, теплопостачання	321,631	0,000	1 169,763	848,132
паливно-мастильні матеріали	5 152,008	0,000	6 427,303	1 275,295
Всього	141 150,322	0,000	175 643,176	34 492,854
В цілому	226 277,772	0,000	254 057,819	27 780,047

У 2023 році Підприємством отримано фінансову підтримку з місцевого (державного) бюджету. Фінансування за рахунок бюджетних коштів за статтями витрат тарифів з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення не відбувалося.

Інформацію про витрати Підприємства, які були капіталізовані за даними бухгалтерського обліку в 2023 році, на придбання необоротних активів та заходи щодо оновлення основних фондів, які не включені до схваленої інвестиційної програми, наведено в Акті № 164 с. 58-59.

Централізоване водовідведення

Відхилення фактичних обсягів централізованого водовідведення 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 водовідведення				
2023	13 182,25	12 877,14	-305,11	-2,31

Відповідно до абзацу третього підпункту 1 пункту 6 Методики складові витрат у структурі встановленого тарифу приведено у відповідність до фактичного обсягу реалізації.

За підсумками 2023 року повна собівартість централізованого водовідведення (з урахуванням інших операційних витрат) склала 220 232,582 тис. грн, що на 33 871,922 тис. грн (18,18 %) більше коригованих планових витрат 186 360,660 тис. грн, при цьому фактичні питомі витрати складають 17,10 грн/м³, що на 2,63 грн/м³ більше планових витрат 14,47 грн/м³.

Електроенергія

У 2023 році фактичні витрати Підприємства за статтею «Електроенергія» склали 62 687,905 тис. грн при коригованому плані 54 752,473 тис. грн, збільшення витрат склало 7 935,432 тис. грн (14,49 %).

Електроенергія	Передбачено тарифом з врахуванням фактичних обсягів реалізації			Факт			Відхилення		
	тис. кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн	тис. кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн	тис. кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн
1 класу напруги	7 697,61	3,33	25 609,951	7 976,052	4,035	32 179,927	278,439	0,708	6 569,976
2 класу напруги	6 534,10	4,44	29 017,289	5 532,498	5,476	30 294,353	-1 001,605	1,035	1 277,064
реактивна	3 235,64	0,04	125,233	4 274,259	0,050	213,625	1 038,624	0,011	88,392
Разом	x	x	54 752,473	x	x	62 687,905	x	x	7 935,432

Перевищення витрат на електроенергію склалось за рахунок збільшення у 2023 році фактичної ціни електричної енергії в порівнянні із ціною, передбаченою в тарифі.

На зменшення споживання електроенергії по 2 класу напруги вплинуло зокрема введення в експлуатацію двох сучасних, менш енергоємних повітродувок Чеського виробництва на Затуринських очисних спорудах замість масляних турбоповітрянагнітачів.

Витрати на реагенти

Назва реагенту	Витрати, враховані в тарифі			Скориговані витрати враховані в тарифі	Фактичні витрати			Відхилення		
	Кількість, т	Вартість, тис. грн	Витрати, тис. грн		Кількість, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Витрати, тис. грн	Кількість, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Витрати, тис. грн
Гіпохлорит натрію марки В	41,8	9,498	397,022	387,833	11,2	32,724	366,508	-30,6	23,226	-21,325
Хлорне вапно	0	0,000	0,000	0,000	0,020	61,721	1,216	0,0197	61,721	1,216
Всього	41,8	9,498	397,022	387,833	11,2	32,724	367,724	x	x	-20,109

Фактичні витрати Підприємства на придбання реагентів у складі прямих матеріальних витрат у 2023 році склали 367,724 тис. грн, що на 20,109 тис. грн (5,18%) менше скоригованого планового рівня витрат 387,833 тис. грн.

Витрати на ремонти

У 2023 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водовідведення склали 10 516,071 тис. грн, що на 2 698,911 тис. грн (34,53 %) більше скоригованого планового рівня витрат 7 817,160 тис. грн.

	Ремонти						
	План	Скоригований план	Факт	у тому числі		Різниця	
				господарський	підрядний	тис. грн	%
Водовідведення							
прямі витрати	4 283,950	4 184,794	6 605,260	0,000	6 605,260	2 420,466	57,84
інші загально-виробничі	3 718,432	3 632,366	1 934,012	1 934,012	0,000	-1 698,354	-46,76
інші адміністративні	0,000	0,000	1 618,457	1 409,780	208,677	1 618,457	100,00
інші на збут	0,000	0,000	312,138	35,285	276,853	312,138	100,00
інші операційні	0,000	0,000	46,204	46,204	0,000	46,204	100,00
Разом	8 002,382	7 817,160	10 516,071	3 425,281	7 090,790	2 698,911	34,53

Витрати на оплату праці

Загальні фактичні витрати на оплату праці у 2023 році склали 70 498,547 тис. грн, що на 5 452,226 тис. грн (7,18 %) менше рівня витрат, врахованих в скоригованому тарифі 75 950,773 тис. грн.

Статті витрат	Скориговані витрати, враховані в тарифі			Фактичні витрати за 2023 рік			Відхилення		
	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн	Середньо-облікова чисельність	Фонд оплати праці, тис. грн	Середня заробітна плата, грн
Прямі	327,05	45 921,554	11 699,16	308	48 434,634	13 104,61	-19,05	2 513,080	1 405,45
Загально-виробничі	145,12	23 718,119	13 619,83	134	15 090,919	9 384,90	-11,12	-8 627,200	-4 234,93
Адміністративні	24,02	6 311,100	21 895,30	25	5 744,818	19 149,39	-0,98	-566,282	-2 745,91
Інші					1 228,176*			1 228,176	
Всього	496,24	75 950,773	12 754,38	467	70 498,547	12 580,04	-9,24	-5 452,226	-174,34

* з урахуванням витрат на лікарняні за рахунок підприємства та участі у ліквідації наслідків надзвичайної ситуації на Каховській ГЕС.

Згідно з фактичними даними співвідношення між мінімальними середньозваженими посадовими окладами за категоріями працівників робітники, ІТР та керівниками складає 1: 2,03 : 2,64.

Відрахування на соціальні заходи

Загальні фактичні витрати на відрахування на соціальні заходи у 2023 році склали 15 783,551 тис. грн, що на 437,247 тис. грн (2,70 %) менше скоригованого рівня витрат 16 220,798 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	6=5-3	7=6/3

Прямі	10 188,805	9 952,976	10 788,995	836,019	8,40
Загальновиробничі	5 038,033	4 921,423	3 293,141	-1 628,282	-33,09
Адміністративні	1 378,301	1 346,399	1 248,888	-97,511	-7,24
Інші операційні	0,000	0,000	452,527	452,527	100,00
Всього	16 605,139	16 220,798	15 783,551*	-437,247	-2,70

* з урахуванням витрат на лікарняні за рахунок підприємства та участі у ліквідації наслідків надзвичайної ситуації на Каховській ГЕС.

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

Фактичні витрати Підприємства за цією статтею у 2023 році склали 7 608,205 тис. грн, що на 2 612,671 тис. грн (52,30 %) більше коригованого планового рівня витрат 4 995,534 тис. грн.

Найменування показників	Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових скоригованих витрат, тис. грн	Відхилення %
плата за землю	2 334,681	3 148,944	814,263	34,88
екологічний податок	2 660,853	4 459,261	1 798,408	67,59
РАЗОМ:	4 995,534	7 608,205	2 612,671	52,30

Перевищення витрат здебільшого відбулося за рахунок підвищення ставки екологічного податку згідно з вимогами Податкового Кодексу України.

Паливно – мастильні матеріали

Фактичні витрати КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на паливно-мастильні матеріали у 2023 році склали 6 084,169 тис. грн, що на 1 866,140 тис. грн (44,24%) більше скоригованого планового рівня витрат 4 218,029 тис. грн.

Вид палива	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації			Фактичні витрати			Відхилення		
	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість	К-ть	Ціна	Вартість
водовідведення									
Бензин А-92	17 930,79	22,98	412,050	0	0,00	0,000	-17 930,79	-22,98	-412,050
Бензин А-95	9 025,51	24,19	218,327	19 883	44,31	881,003	10 857,49	20,12	662,676
Дизпаливо	111 421,51	25,16	2803,365	84 161	44,53	3 747,461	-27 260,51	19,37	944,096
Газ	46 727,01	13,82	645,767	48 914	22,04	1 077,882	2 186,99	8,22	432,115
Мастила			137,929	-	-	377,823			239,894
Всього			4 218,029	x	x	6 084,169			1 866,140

З урахуванням витрат для участі у ліквідації наслідків надзвичайної ситуації, спричиненої підривом дамби Каховської ГЕС, які становлять 23,550 тис. грн, фактичні витрати становлять 6 107,719 тис. грн.

Податок на прибуток

До тарифу з централізованого водовідведення включено витрати з податку на прибуток у сумі 686,795 тис. грн, сума податку на прибуток, скоригована на фактичний обсяг реалізації становить 670,898 тис. грн. Фактично податок на прибуток не сплачувався.

Інше використання прибутку

До тарифу з централізованого водовідведення включено витрати з іншого використання прибутку у сумі 3 815,527 тис. грн, сума, скоригована на фактичний обсяг реалізації становить 3 727,213 тис. грн.

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на **централізоване водовідведення КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на 2023 рік**, скоригованого на фактичний обсяг реалізації, встановлено, що недофінансування окремих статей витрат склало 10 936,942 тис. грн, перевитрати за окремими статтями склали 15 936,088 тис. грн, в цілому перевитрати склали 4 999,146 тис. грн (без ПДВ).

Показники витрат	Кориговані планові витрати, тис. грн	Бюджетні кошти, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування тис. грн
	В (план скориг)	Б	В (факт)	Н(Е)
оплата праці	75 950,773	0,000	70 498,547	-5 452,226
реагенти	387,833	0,000	367,724	-20,109
відрахування на соціальні заходи	16 220,798	0,000	15 783,551	-437,247
внески на регулювання	182,515	0,000	110,030	-72,485
газ природний	1 227,662	0,000	0,000	-1 227,662
інше використання прибутку	3 727,213	0,000	0,000	-3 727,213
Всього	97 696,794	0,000	86 759,852	-10 936,942
	Кориговані планові витрати, тис. грн	Бюджетні кошти, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування тис. грн
	В (план скориг)	Б	В (факт)	Н(Е)
податки, збори та інші, передбачені законодавством, обов'язкових платежі	4 995,534	0,000	7 608,205	2 612,671
Електроенергія	54 752,473	0,000	62 687,905	7 935,432
перекачка стічних вод	525,021	0,000	863,402	338,381
Ремонти	7 817,160	0,000	10 516,071	2 698,911
Опалення, теплопостачання	182,921	0,000	643,924	461,003
Паливно-мастильні матеріали	4 218,029	0,000	6 107,719	1 889,690
Всього	72 491,138	0,000	88 427,226	15 936,088
В цілому	170 187,932	0,000	175 178,078	4 999,146

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

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

Інформацію про витрати Підприємства, які були капіталізовані за даними бухгалтерського обліку в 2023 році, на придбання необоротних активів та заходи щодо оновлення основних фондів, які не включені до схваленої інвестиційної програми, наведено в Акті № 164 с. 68-69.

У 2023 році з бюджету органів влади КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» було виділено фінансування на загальну суму 36 959,94 тис. грн, інформація про використання бюджетних коштів:

(з ПДВ)

№ з/п	Дата надходження коштів	Призначення та сума, тис. грн		Вид документу
1.	24.11.2023	Поповнення статутного капіталу на капітальні видатки м. Полтава.	15 000,000	Рішення Полтавської облради № 700 від 31.10.2023 та № 710 від 31.10.2023
2.	05.08.2023	Реконструкція аварійної ділянки каналізаційного колектора Д 1200 мм, що йде ■■■■	1 398,280	Розпорядження Полтавської ОВА № 573 від 24.03.23 № 577 від 24.03.23 КЕКВ 3210
3.	29.09.2023		727,950	
4.	10.10.2023		760,150	
5.	15.11.2023		632,390	
6.	23.12.2023		1 878,410	

7.	29.09.2023		8,920	
8.	10.10.2023		9,320	
9.	15.11.2023		7,750	
10.	23.12.2023		23,390	
11.	23.12.2023		15,890	
12.	28.08.2023	Придбання насосних агрегатів свердловинних в комплекті з шафою управління для дільниці ВКГ м. █;	2 080,00	Розпорядження Полтавської ОВА № 552-АГ від 11.08.2023 КЕКВ 3210
13.	30.10.2023	Придбання насосних агрегатів в комплекті з шафою управління для дільниці ВКГ в м. █	3 000,000	Розпорядження Полтавської ОВА № 741 від 09.11.2023 КЕКВ 3210
14.	06.12.2023	Капітальний ремонт гостроаварійної ділянки самопливного каналізаційного колектора по вул. █	9 000,000	Розпорядження Полтавської ОВА № 683 від 04.10.2023 КЕКВ 3210
15.	20.12.2023	Реконструкція мереж водопостачання житлового кварталу обмеженого вулицями █ (II - а черга) в м. Полтава	999,11 0	
16.	06.12.2023	Придбання матеріально-технічних ресурсів для проведення робіт з поточного ремонту водопровідних мереж смт. █ Полтавської області	50,00 0	Розпорядження Полтавської ОВА № 667 від 22.09.2023 КЕКВ 2610
17.	06.12.2023	Реконструкцію ділянки напірного каналізаційного колектора по вул. █ смт. █	519,870	Розпорядження Полтавської ОВА № 659 від 28.07.2023 КЕКВ 3210
18.	26.12.2023	Капітальний ремонт арт. свердловини смт. █	439,950	Розпорядження Полтавської ОВА № 616 від 30.05.2023 КЕКВ 3210
19.	14.12.2023	На придбання палива для дизельних генераторів для дільниці ВКГ м. █	258,560	Розпорядження Полтавської ОВА № 699 від 10.10.2023 КЕКВ 2610
20.	25.12.2023	Матеріали смт. █	150,000	Рішення № 5/33-VIII від 17.11.23 КЕКВ 2610
Всього :			36 959 ,940	

Інформація про використання грошових коштів, наданих на поповнення статутного капіталу, протягом періоду з 01.01.2022 по 31.12.2023

(з ПДВ)

Отримано коштів на поповнення статутного капіталу	Сума отриманих коштів (тис. грн)	Витрачено за період	Сума витрачених коштів	Залишок станом на 01.04.2024 (тис. грн)
у 2022 році	207 000,000	2022 року	93 966,580	-
	-	2023 року	108 855,040	-
	-	2024 року	1 288,340	-
Всього	207 000,000	-	204 109,960	2 890,040
у 2023 році	15 000,000	2023 року	5 000,000	-
	-	2024 року	5 774,990	-
Всього	15 000,000	-	10 774,990	4 225,010
Разом	222 000,000	-	214 884,950	7 115,050

Грошові кошти, надані на поповнення статутного капіталу, використовувалися

Підприємством на здійснення капітальних заходів та придбання основних засобів.

Заходи з планово – попереджувальних ремонтів, інвестиційних програм та витрати на придбання необоротних активів та заходи щодо оновлення основних фондів, які були капіталізовані у 2023 році, не фінансувалися за рахунок бюджетних коштів.

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

Величина Ліцензіата – *середній*.

Предмет порушення – *порушення щодо тарифів/цін/плати за послуги, цільового використання коштів, передбачених в тарифі*.

Постраждала сторона – *немає постраждалої сторони*.

Масштаб впливу порушення – *порушення не вплинуло на споживачів*,

Відповідно до пункту 2.2.14 глави II Порядку № 1800 не вважається отриманням додаткової вигоди суми надлишково отриманого або недоотриманого доходу (суми економії/перевитрати коштів) від здійснення ліцензованої діяльності, що визначаються відповідно до Порядку контролю за дотриманням ліцензіатами, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, законодавства у відповідних сферах та ліцензійних умов, затвердженого постановою НКРЕКП від 14 червня 2018 року № 428 (далі – Порядок № 428), в рамках перевірки дотримання ліцензіатами структур відповідних тарифів та виконання інвестиційних програм, у разі якщо НКРЕКП за результатами перевірки має намір прийняти рішення про встановлення (зміну) тарифів на товари (послуги) для відповідного ліцензіата.

Згідно з розділом 2.3 глави II Порядку № 1800 визначена *тривалість порушення – 365 календарних дні (1,37)*.

Згідно з розділом 2.4 глави II Порядку № 1800 зафіксовані наступні пом'якшуючих та/або обтяжуючих обставин:

пом'якшуючі обставини – *не визначено*,

обтяжуючі обставини – *повторне вчинення порушення(0,1) (зафіксовано в Акті перевірки за 2022 рік)*.

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

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

$$344,229 = 403\,070,724 - 402\,726,495 + 0,00$$

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(+)/ Недоотриманий (-) дохід, тис. грн
	Д (план)	Д (факт)	Б	Дд
2023 рік				
Централізоване водопостачання	218 342,840	218 411,603	0,000	68,76
Централізоване водовідведення	184 383,655	184 659,121	0,000	275,47
РАЗОМ	402 726,495	403 070,724	0,000	344,229

Суми недофінансування (економії)/перевитрат у 2023 році

Види діяльності	недофінансування/ економія	перевитрати
Централізоване водопостачання	6 712,806	34 492,857
Централізоване водовідведення	10 936,942	15 936,088
Разом	-17 649,748	50 428,945

4	підпункт 9 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	у частині виконання інвестиційної програми в затверджених кількісних та вартісних обсягах <i>(п. 2.34 Акта 164 с. 77-81)</i>
---	---	--

Пунктом 3 Постанови НКРЕКП від 12.12.2023 № 2387 «Про застосування санкцій до КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» за порушення Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, здійснення заходу державного регулювання» передбачено за результатами здійснення заходу державного контролю в частині перевірки стану виконання у 2023 році заходів схваленої Інвестиційної програми КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на 2022 рік Департаменту ліцензійного контролю уточнити підсумкову суму перевитрат/недофінансування від здійснення ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2022 рік.

2022 рік

Інвестиційна програма (надалі – ІП) для КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на 2022 рік погоджена рішенням Полтавської обласної ради від 21.10.2021 № 290 та схвалена постановою НКРЕКП від 03.05.2022 № 425 у сумі 27 759,400 тис. грн (без ПДВ) з визначенням джерел фінансування, у тому числі:

заходи з водопостачання 10 855,100 тис. грн (без ПДВ) (амортизаційні відрахування);
заходи з водовідведення 16 904,300 тис. грн (без ПДВ), (амортизаційні відрахування).

*Інформація щодо планових та фактичних обсягів фінансування інвестиційної програми
КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на 2022 рік (станом на 31.12.2023)*

(без ПДВ)

Найменування	Схвалена ІП на 2022 рік, тис. грн	Скориговано на фактичні обсяги реалізації, тис. грн	Профінансовано, тис. грн	Освоєно, тис. грн	Відхилення фінансування від врахованих в тарифі		Відхилення освоєння, тис. грн
					тис. грн	%	
1	2	3	4	5	6=4-3	7	8=5-4
ІП 2022, в тому числі:	27 759,40	26 683,489	8 864,958	17 280,91	-17 818,531	66,78	8 415,952
Централізоване водопостачання	10 855,10	10 358,524	8 864,958	17 280,91	-1 493,566	14,42	8 415,952
<i>амортизаційні відрахування</i>	<i>10 855,10</i>	<i>10 358,524</i>	<i>8 864,958</i>	<i>17 280,91</i>	<i>-1 493,566</i>	<i>14,42</i>	<i>8 415,952</i>
Централізоване водовідведення	16 904,30	16 324,965	0,000	0,000	-16 324,965	100	0,000
<i>амортизаційні відрахування</i>	<i>16 904,30</i>	<i>16 324,965</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>-16 324,965</i>	<i>100</i>	<i>0,000</i>

Станом на **31.12.2023** Ліцензіатом **не профінансовано** заходів ІП 2022 на загальну суму **17 818,531** тис. грн (без ПДВ), або 66,78 % від планового обсягу фінансування, скоригованого на фактичний обсяг реалізації послуг, у тому числі:

- заходи з централізованого водопостачання – **1 493,566** тис. грн (14,42 % від планового обсягу фінансування, скоригованого на фактичний обсяг);

- заходи з централізованого водовідведення – **16 324,965** тис. грн (100 % від планового обсягу фінансування, скоригованого на фактичний обсяг).

*Інформація щодо планових та фактичних обсягів фінансування інвестиційної програми
КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на 2022 рік (станом на момент перевірки)*

(без ПДВ)

Найменування	Схвалена ІП на 2022 рік, тис. грн	Скориговано на фактичні обсяги реалізації,	Профінансовано, тис. грн	Освоєно, тис. грн	Відхилення фінансування від врахованих в тарифі	Відхилення освоєння, тис. грн
--------------	--	---	-----------------------------	----------------------	---	-------------------------------------

		тис. грн			тис. грн	%	
1	2	3	4	5	6=4-3	7	8=5-4
ІІ 2022, в тому числі:	27 759,40	26 683,489	9 698,291	17 280,91	-16 985,198	63,65	8 415,952
Централізоване водопостачання	10 855,10	10 358,524	9 698,291	17 280,91	-660,233	6,37	8 415,952
<i>амортизаційні відрахування</i>	<i>10 855,10</i>	<i>10 358,524</i>	<i>9 698,291</i>	<i>17 280,91</i>	<i>-660,233</i>	<i>6,37</i>	<i>8 415,952</i>
Централізоване водовідведення	16 904,30	16 324,965	0,000	0,000	-16 324,965	100	0,000
<i>амортизаційні відрахування</i>	<i>16 904,30</i>	<i>16 324,965</i>	<i>0,000</i>	<i>0,000</i>	<i>-16 324,965</i>	<i>100</i>	<i>0,000</i>

Станом на момент перевірки Ліцензіатом не профінансовано заходів ІІ 2022 на загальну суму **16 985,198** тис. грн (без ПДВ), або 63,65 % від планового обсягу фінансування, скоригованого на фактичний обсяг реалізації послуг, у тому числі:

- заходи з централізованого водопостачання – **660,233** тис. грн (6,37 % від планового обсягу фінансування, скоригованого на фактичний обсяг);

- заходи з централізованого водовідведення – **16 324,965** тис. грн (100 % від планового обсягу фінансування, скоригованого на фактичний обсяг).

На момент перевірки освоєння по ІІ 2022 залишилось на рівні станом на 31.12.2023.

Відповідно до пункту 2.2.5 глави ІІ Порядку № 1800 та з метою оцінки серйозності та характеру порушення застосовуються критерії, наведені у пунктах 2.2.6 – 2.2.11 цієї глави, а саме:

Величина Ліцензіата – *середній*.

Предмет порушення – *порушення щодо строків подання на розгляд, виконання інвестиційних програм, планів розвитку та оновлення основних фондів*.

Постраждала сторона – *споживачі*.

Масштаб впливу порушення – *100 та більше*.

Відповідно до пункту 2.2.14 глави ІІ Порядку № 1800 не вважається отриманням додаткової вигоди суми надлишково отриманого або недоотриманого доходу (суми економії/перевитрати коштів) від здійснення ліцензованої діяльності, що визначаються відповідно до Порядку № 428, в рамках перевірки дотримання ліцензіатами структур відповідних тарифів та виконання інвестиційних програм, у разі якщо НКРЕКП за результатами перевірки має намір прийняти рішення про встановлення (зміну) тарифів на товари (послуги) для відповідного ліцензіата.

Згідно з розділом 2.3 глави ІІ Порядку № 1800 визначена *тривалість порушення – 365 календарних днів (1,37)*.

Згідно з розділом 2.4 глави ІІ Порядку № 1800 зафіксовані наступні пом'якшуючі та/або обтяжуючі обставини:

- пом'якшуючі обставини – *сприяння виявленню правопорушення НКРЕКП (0,1)*;

- обтяжуючі обставини – *не визначено*.

Довідково

Інвестиційна програма КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на 2023 рік схвалена постановою НКРЕКП від 29.12.2023 № 2643 у сумі 31 847 тис. грн. (без ПДВ).

Дані планових та фактичних обсягів фінансування інвестиційної програми КП ПОР «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на 2023 рік станом на 31.12.2023

	Схвалена ІІ на 2022 рік, тис. грн	Скориговано відповідно до фактичних нарахувань, тис. грн	Профінансовано, тис. грн	Освоєно, тис. грн	Відхилення фінансування від скоригованих планових показників		Відхилення освоєння, тис. грн
					тис. грн	%	
1	2	3	4	5	6=4-3	7	8=5-4
ІІ 2022, в т.ч:	31 847,700	27 590,930	2 023,599	6 635,526	-25 567,331	-92,67	4 611,927
Централізоване	13 196,400	11 086,490	1 966,084	6 279,696	-9 120,406	-82,27	4 313,612

водопостачання, у т.ч.:							
амортизаційні відрахування	12 779,200	10 669,290	1 966,084	6 279,696	-8 703,206	-81,57	4 313,612
Інші залучені кошти	417,200	417,200	0	0	-417,20	100,00	0
Централізоване водовідведення,	18 651,300	16 504,440	57,515	355,831	-16 446,925	99,65	298,315
амортизаційні відрахування	18 651,300	16 504,440	57,515	355,831	-16 446,925	99,65	298,315

Станом на 31.12.2023 Ліцензіатом не профінансовано заходи ІІ 2023 на загальну суму 25 567,331 тис. грн (без ПДВ), або 92,67 % від планового обсягу фінансування, скоригованого на фактичний обсяг реалізації послуг, у тому числі:

- заходи з централізованого водопостачання – 9 120,406 тис. грн (82,27 % від планового обсягу фінансування, скоригованого на фактичний обсяг реалізації послуг);
- заходи з централізованого водовідведення – 16 446,925 тис. грн (99,65 % від планового обсягу фінансування, скоригованого на фактичний обсяг реалізації послуг).

Водночас, підпунктом 4 пункту 1 постанови НКРЕКП від 10.05.2023 «Про врегулювання окремих питань щодо подання заяв для встановлення тарифів і схвалення інвестиційних програм (планів розвитку) у сфері централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення»(зі змінами) **продовжено термін виконання схвалених НКРЕКП інвестиційних програм (інвестиційних проектів) на 2023 рік та планів розвитку на 2023-2027 роки до 31.12.2024**

5	підпункт 8 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	у частині перерахування щоденно 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 Акта 164 с. 82-84)</i>
---	---	---

Фактично перераховані на спеціальний рахунок кошти для виконання Інвестиційної програми 2022 року не відповідали частці інвестиційної складової від надходжень за послуги централізованого водопостачання та водовідведення:

(без ПДВ)

Вид діяльності	Фактичні нарахування за надані послуги, тис. грн.	З фактичних нарахувань передбачено на ІІ, тис. грн.	Сума, що надійшла на поточний рахунок, тис. грн.	З них		Належить відрахувати на ІІ (гр.2+гр.3), тис. грн.	Фактично перераховано на спец.рахунок, тис. грн.	Відхилення «Належить-Передбачено» (гр.4-гр.Б), тис. грн.	Відхилення «Фактично-Належить» (гр.5-гр.4), тис. грн.
				амортизаційні відрахування, тис. грн.	виробничі інвестиції, тис. грн.				
	А	Б	1	2	3	4	5	6	7
ВП	211 414,890	10 358,524	199 318,233	9 739,690	0,00	9 739,690	5 557,450	-618,834	-19 468,720
ВВ	181 765,530	16 324,965	170 777,658	15 286,480	0,00	15 286,480		-1 038,485	
Разом	393 180,420	26 683,489	370 095,891	25 026,170	0,00	25 026,170	5 557,450	-1 657,319	-19 468,720

Величина Ліцензіата – *середній*.

Предмет порушення – *порушення щодо виконання інвестиційних програм*

Постраждала сторона – *споживачі*.

Масштаб впливу порушення – *100 та більше*.

Відповідно до пункту 2.2.14 глави ІІ Порядку № 1800 розмір завданої шкоди, або додаткової вигоди, отриманої ліцензіатом внаслідок вчинення порушення – *19 468,720 тис. грн (1,06)*.

Згідно з розділом 2.3 глави ІІ Порядку № 1800 визначена *тривалість порушення – 365 календарних днів (1,37)*.

Згідно з розділом 2.4 глави ІІ Порядку № 1800 зафіксовані наступні пом'якшуючі

та/або обтяжуючі обставин:

- пом'якшуючі обставини – *сприяння виявленню правопорушення НКРЕКП (0,1)*;
- обтяжуючі обставини – *не визначено*.

Згідно з розділом 2.5 глави II Порядку № 1800 скориговано розмір штрафу для забезпечення належного стримування від майбутніх порушень та забезпечення пропорційності покарання та порушення

– *зменшення розміру штрафу, якщо сплата штрафу є неможливою або призведе до тяжкого фінансового стану ліцензіата (60%)*.

Згідно з розділом 2.7 глави II Порядку № 1800 скориговано розмір штрафу з застосуванням індивідуальних пом'якшень

- *ліцензіат активно співпрацював з НКРЕКП, зокрема, сприяв з'ясуванню всіх обставин та наслідків порушення(10%)*.

6	підпункт 8 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	у частині використання коштів зі спеціального рахунку виключно для виконання інвестиційних програм згідно з графіком на планований та прогнозний періоди (п. 2.37 Акта 164 с. 84-85)
---	--	---

Перевіркою встановлено, що Ліцензіатом у 2022 році використано кошти зі спецрахунку на фінансування заходів інвестиційних програм попередніх періодів у сумі, що перевищує залишок коштів на початок 2022 року.

	Залишок коштів на спецрахунку на початок року, тис. грн	Перераховано на спецрахунок протягом звітного року, тис. грн	Використано коштів зі спецрахунку на виконання ІІ звітного року, тис. грн	Використано коштів зі спецрахунку на виконання ІІ попередніх періодів, тис. грн	Залишок коштів на спецрахунку тис. грн
2022 рік					
Всього без ПДВ	171,549	4 631,130	1 692,222	3 026,141	84,317
ПДВ	34,310	926,226	338,444	605,228	16,863
Всього	205,859	5 557,356	2 030,666	3 631,369	101,180

Величина Ліцензіата – *середній*.

Предмет порушення – *порушення щодо виконання інвестиційних програм*

Постраждала сторона – *споживачі*.

Масштаб впливу порушення – *100 та більше*.

Відповідно до пункту 2.2.14 глави II Порядку № 1800 розмір завданої шкоди, або додаткової вигоди, отриманої ліцензіатом внаслідок вчинення порушення – *3 631,369 тис. грн (1,03)*.

Згідно з розділом 2.3 глави II Порядку № 1800 визначена *тривалість порушення – 365 календарних днів (1,37)*.

Згідно з розділом 2.4 глави II Порядку № 1800 зафіксовані наступні пом'якшуючі та/або обтяжуючі обставин:

- пом'якшуючі обставини – *сприяння виявленню правопорушення НКРЕКП (0,1)*;
- обтяжуючі обставини – *не визначено*.

Згідно з розділом 2.7 глави II Порядку № 1800 скориговано розмір штрафу з застосуванням індивідуальних пом'якшень

- *ліцензіат активно співпрацював з НКРЕКП, зокрема, сприяв з'ясуванню всіх обставин та наслідків порушення(10%)*.

7	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 (п. 2.38 Акта 164 с. 86-88)
---	---	---

Ліцензіат не дотримувався затвердженого фінансового плану здійснення заходів Інвестиційної програми на 2022 рік.

ІП	Обсяг фінансування згідно з фінансовим планом, тис. грн							
	I квартал		II квартал		III квартал		IV квартал	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
2023 рік								
Водопостачання	3 607,889	0	3 384,811	0	1 931,20	0	1 931,20	1 692,221
Водовідведення	4 226,080	0	4 226,080	0	4 226,080	0	4 226,080	0

Величина Ліцензіата – *середній*.

Предмет порушення – *порушення щодо виконання інвестиційних програм*

Постраждала сторона – *споживачі*.

Масштаб впливу порушення – *100 та більше*.

Відповідно до пункту 2.2.14 глави II Порядку № 1800 розмір завданої шкоди, або додаткової вигоди, отриманої ліцензіатом внаслідок вчинення порушення – не визначено.

Згідно з розділом 2.3 глави II Порядку № 1800 визначена *тривалість порушення – 365 календарних днів (1,37)*.

Згідно з розділом 2.4 глави II Порядку № 1800 зафіксовані наступні пом'якшуючі та/або обтяжуючі обставини:

- пом'якшуючі обставини – *сприяння виявленню правопорушення НКРЕКП (0,1)*;

- обтяжуючі обставини – *не визначено*.

Згідно з розділом 2.5 глави II Порядку № 1800 скориговано розмір штрафу для забезпечення належного стримування від майбутніх порушень та забезпечення пропорційності покарання та порушення

– *зменшення розміру штрафу, якщо сплата штрафу є неможливою або призведе до тяжкого фінансового стану ліцензіата (60%)*.

Згідно з розділом 2.7 глави II Порядку № 1800 скориговано розмір штрафу з застосуванням індивідуальних пом'якшень

- *ліцензіат активно співпрацював з НКРЕКП, зокрема, сприяв з'ясуванню всіх обставин та наслідків порушення(10%)*.

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, затвердженого постановою НКРЕКП від 29.09.2023 № 1800, (далі – Методика № 1800) при розрахунку розміру штрафу по кожному із порушень визначається сума балів, що присвоєна відповідним критеріям серйозності та характеру окремого порушення.

Довідково:

Вид діяльності	Річний дохід від будь-якої діяльності	Плановий дохід від ліцензованої діяльності	Плановий дохід, скоригований на фактичний обсяг реалізації	Фактичний дохід	Бюджетні кошти (гуманітарна допомога)	Додатковий дохід
Централізоване водопостачання	470 543,061	221 946,930	218 342,840	218 411,603	0	68,76
Централізоване водовідведення		188 752,501	184 383,655	184 659,121	0	275,47
РАЗОМ	441 605	410 699,431	402 726,495	403 070,724	0	344,229

Відповідно до підпунктів 2 пунктів 7 та 8 Додатку 1 до Методики № 1800, КП «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» за критеріями «величини ліцензіата» для оцінки серйозності та характеру порушення відноситься до **середніх ліцензіатів**:

Вид діяльності	Критерії визначення розміру, тис. м ³			Фактичні показники за попередній рік
	від	до	тип	2023
Централізоване водопостачання Централізоване водовідведення	-	10 000,00	малий	
	10 000,00	50 000,00	середній	28 773.18
	50 000,00	-	великий	

Розрахунок штрафних санкцій за порушення, зазначені в Акті від 16 квітня 2024 року № 164:

№	Порушення в акті (по формі)	Посилання на законодавство	Тип порушення відповідно до Методики	Сума балів
1	несвоєчасна сплата внесків на регулювання	підпункт 12 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	порушення щодо виконання нормативно-правових актів, рішень інших органів державної влади та інші порушення, дослідження яких, належить до компетенції НКРЕКП	13
2	наявна заборгованість за електроенергію	пункт 2.1 глави 2 Ліцензійних умов	порушення законодавства/правил/техніч них норм/спеціальних обов'язків (ПСО), встановлених режимів роботи ліцензованої діяльності	13
3	недотримання структури тарифів	підпункт 13 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	порушення щодо тарифів/цін/плати за послуги; цільовим використанням коштів, передбачених в тарифі	10*
4	невиконання ІІ2022 в кількісних та вартісних показниках	підпункт 9 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	порушення щодо строків подання на розгляд, виконання інвестиційних програм, планів розвитку та оновлення основних фондів	15
5	перерахування в неповному обсязі коштів на спецрахунок для ІІ	підпункт 8 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов		15
6	нецільове використання коштів зі спецрахунку ІІ	підпункт 8 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов		15
7	недотримання фінплану ІІ	підпункт 10 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов		15

* Згідно з підпунктом 1 пункту 2.2.13 глави 2.2. розділу ІІ Методики № 1800 НКРЕКП припиняє розрахунок розміру штрафу та застосовує інші види санкцій, передбачені чинним законодавством у разі, якщо сума балів по порушенню не перевищує 11 балів серйозності та характеру окремого порушення, відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави застосовується застереження за недотримання підпункту 13 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов.

Фінальний розмір штрафу відповідно до Акту перевірки	904 неоподаткованих мінімумів доходів громадян	15 368 грн
---	---	-------------------

№ Порухення	Тип порушення	Фінальний розмір штрафу, НМДГ	Фінальний розмір штрафу, грн	Максимально допустимий за законодавством розмір штрафу	Початковий розмір штрафу	Коригування розміру штрафу					Індивідуальне пом'якшення штрафу	Округлення
						на тривалість порушення	на пом'якшуючі обставини	на обтяжуючі обставини	у разі його неспівмірності вчиненому порушенню	у разі якщо порушення було повністю усунуто порушником		
1	порушення щодо виконання нормативно-правових актів, рішень інших органів державної влади та інші порушення, дослідження яких, належить до компетенції НКРЕКП	84	1 428	85 000	4 292,50	1 566,76	(2 343,71)	585,93		(2050,74)	(615,22)	(7,52)
2	порушення законодавства/правил/технічних норм/спеціальних обов'язків (ПСО), встановлених режимів роботи ліцензованої діяльності	0*	0*	85 000	4 505	828,92	(2133,57)		(1 600,18)	(1600,18)		
4	порушення щодо строків подання на розгляд,	307	5 219	85 000	4 250	1 551,25	(580,13)					(2,13)
5	виконання інвестиційних програм,	117	1 989	85 000	4 505	1 644,33	(614,93)		(3 320,64)		(221,38)	(3,38)
6	планів розвитку та оновлення основних фондів	285	4 845	85 000	4 377,50	1 597,79	(597,53)				(537,78)	5,02
7		111	1 887	85 000	4 250	1 551,25	(580,13)		(3 132,68)		(208,85)	7,39

* з урахуванням застосованих пом'якшень, передбачених пунктами 2.4, 2.5, 2.7 глави 2.2. розділу II Методики № 1800, розмір штрафу дорівнює нулю, тому застосовується санкція у вигляді застереження.

Ураховуючи викладене, лист Підприємства від 19.04.2024 № 5/1474, службову записку Департаменту із регулювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення від 26.04.2024 № 323/19-24, Департамент ліцензійного контролю пропонує прийняти:

І. Постанову «Про застосування санкцій до КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» за порушення Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, здійснення заходів державного регулювання»

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», Порядку (методики) визначення розміру штрафів, які накладаються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, затвердженого постановою НКРЕКП від 29.09.2023 № 1800:

1. Застерегти КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03361661) щодо недопущення надалі порушень, а саме:

пункту 2.1 глави 2 Ліцензійних умов у частині дотримання вимог законів України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», «Про питну воду, питне водопостачання та водовідведення», інших актів законодавства, якими регулюється діяльність у сфері природних монополій та у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, а саме 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;

підпункту 13 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов 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.

2. Накласти штраф у розмірі 15 368 (п'ятнадцять тисяч триста шістьдесят вісім) гривень на КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03361661) за порушення:

пункту 2 глави 2 Ліцензійних умов, а саме:

підпункту 8 щодо обов'язку ліцензіата 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, щоденно перераховувати кошти на поточний рахунок зі спеціальним режимом, відкритий в уповноваженому банку, використовувати їх виключно для виконання інвестиційної програми в обсязі, передбаченому в установленому тарифі для виконання інвестиційної програми, подавати органу ліцензування разом із звітами про виконання інвестиційних програм звіт про цільове використання коштів із спеціального рахунка;

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;

підпункту 12 щодо сплати щоквартально, протягом перших 30 днів кварталу, наступного за звітним, внесків на регулювання, що визначаються НКРЕКП.

3. Департаменту із регулювання відносин у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, 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 Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, що проводитиметься у формі відкритого слухання, проєкт рішення щодо встановлення (зміни) тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВУ ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» 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 коригування в бік збільшення на суму перевитрат з централізованого

водопостачання за 2022 рік у розмірі **475,634** тис. грн (без ПДВ) при найближчому перегляді тарифів.

4. За результатами здійснення заходу державного контролю в частині перевірки стану виконання у 2024 році заходів схваленої Інвестиційної програми (інвестиційного проекту) КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на 2023 рік Департаменту ліцензійного контролю **уточнити підсумкову суму** перевитрат/недофінансування від здійснення ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2023 рік.

**Директор Департаменту
ліцензійного контролю**

Ярослав ЗЕЛЕНЮК



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

ПОСТАНОВА

Київ

№ _____

Про застосування санкцій до
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
«ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» за порушення
Ліцензійних умов провадження
господарської діяльності з централізованого
водопостачання та централізованого
водовідведення, здійснення заходів
державного регулювання

Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, у результаті розгляду __ травня 2024 року на засіданні, яке проводилось у формі відкритого слухання, Акта планової виїзної перевірки від 16 квітня 2024 року № 164, проведеної на підставі Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2024 рік, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 22 листопада 2023 року № 2202, посвідчення на проведення планової перевірки від 05 березня 2024 року № 113, встановлено, що КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03361661) 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;

пункт 2.2 глави 2 Ліцензійних умов, а саме:

підпункт 8 щодо обов'язку ліцензіата 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, щоденно перераховувати кошти на поточний рахунок зі спеціальним режимом, відкритий в уповноваженому банку, використовувати їх виключно для виконання інвестиційної програми в обсязі, передбаченому в установленому тарифі для виконання інвестиційної програми, подавати органу ліцензування разом із звітами про виконання інвестиційних програм звіт про цільове використання коштів із спеціального рахунка;

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 тепlopостачання, централізованого водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01 жовтня 2014 року № 552;

підпункт 12 щодо сплати щоквартально, протягом перших 30 днів кварталу, наступного за звітним, внесків на регулювання, що визначаються НКРЕКП;

підпункт 13 у частині дотримання структури витрат згідно із статтями, затвердженими у тарифі на централізоване водопостачання та/або централізоване водовідведення, а також використання коштів, отриманих за рахунок діяльності з централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення, за цільовим призначенням.

Відповідно до пунктів 11 та 12 частини першої статті 17, статей 19 та 22 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», статті 17 Закону України «Про природні монополії», Порядку (методики) визначення розміру штрафів, які накладаються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 29 вересня 2023 року № 1800, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг,

ПОСТАНОВЛЯЄ:

1. Застерегти КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03361661) щодо недопущення надалі порушень, 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;

підпункту 13 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов 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.

2. Накласти штраф у розмірі 15 368 (п'ятнадцять тисяч триста шістьдесят вісім) гривень на КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03361661) за порушення пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов, а саме:

підпункту 8 щодо обов'язку ліцензіата 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,

щоденно перераховувати кошти на поточний рахунок зі спеціальним режимом, відкритий в уповноваженому банку, використовувати їх виключно для виконання інвестиційної програми в обсязі, передбаченому в установленому тарифі для виконання інвестиційної програми, подавати органу ліцензування разом із звітами про виконання інвестиційних програм звіт про цільове використання коштів із спеціального рахунка;

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 12 щодо сплати щоквартально, протягом перших 30 днів кварталу, наступного за звітним, внесків на регулювання, що визначаються НКРЕКП.

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»).

3. Департаменту із регулювання відносин у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, 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 Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, що проводитиметься у формі відкритого слухання, проєкт рішення щодо встановлення (зміни) тарифів на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВУ ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» 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 коригування в бік збільшення на суму перевитрат з централізованого водопостачання за 2022 рік у розмірі 475,634 тис. грн (без ПДВ) при найближчому перегляді тарифів.

4. За результатами здійснення заходу державного контролю в частині перевірки стану виконання у 2024 році заходів схваленої Інвестиційної

програми (інвестиційного проекту) КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ» на 2023 рік Департаменту ліцензійного контролю уточнити підсумкову суму перевитрат/недофінансування від здійснення ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2023 рік.

Голова НКРЕКП

Валерій ТАРАСЮК

МП

Копію постанови надіслано (отримано)

(дата надіслання, посада, прізвище, ім'я, по батькові особи, яка отримала копію постанови)
« ____ » _____ 2024 року _____
(підпис)