

Департамент
ліцензійного контролю
_____ 2022 року

Голові НКРЕКП
Членам НКРЕКП

ОБҐРУНТУВАННЯ

**до проекту постанови НКРЕКП «Про накладення штрафу на
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» за
порушення Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з
централізованого водопостачання та централізованого водовідведення,
здійснення заходу державного регулювання»**

Сектором НКРЕКП у Тернопільській області, відповідно до постанови НКРЕКП 17 листопада 2021 року № 2222 (зі змінами) за посвідченням від 12 вересня 2022 року № 300 з 06 жовтня 2022 року по 02 листопада 2022 року було проведено планову перевірку КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» (далі – «Тернопільводоканал», Підприємство, ліцензіат) щодо дотримання ліцензіатом Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, затверджених постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг від 22 березня 2017 року № 307 (далі – Ліцензійні умови № 307), за результатами якої складено Акт планової перевірки від 02 листопада 2022 року № 308 (далі – Акт № 308), та встановлено наступні порушення Ліцензійних умов:

№ п/п	Виявлене порушення	Суть порушення
1	пункт 2.1 глави 2 Ліцензійних умов № 307	щодо обов'язку суб'єктів господарювання, що здійснюють господарську діяльність з централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення, дотримуватися 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: <i>підпункту 13 пункту 1 статті 1 Закону України «Про особливості доступу до інформації у сферах постачання електричної енергії, природного газу, теплопостачання, централізованого постачання гарячої води, централізованого питного водопостачання та водовідведення» щодо розміщення розпорядниками (володільцями) у відкритому доступі в мережі Інтернет інформації про інвестиційні програми ліцензіатів та джерела їх фінансування, залучені кредити та їх цільове</i>

		призначення, звіти про виконання затверджених інвестиційних програм (п.2.9 Акта № 308, с.13-14)							
На вебсайті КП «Тернопільводоканал» відсутня інформація щодо Інвестиційних програм 2019, 2020 та 2021 років, джерел їх фінансування та звіти про виконання затверджених НКРЕКП інвестиційних програм. Листом від 08.11.2022 № 8433/22 КП «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» у поясненні до Акта перевірки від 02.11.2022 № 308 повідомлено про надання скріншотів з кабінету адміністратора сайту, на яких відображено перелік оприлюднених на сайті матеріалів щодо інформації Інформаційних програм за 2019-2021роки. З 24.02.2022 року вказана інформація відсутня у вільному доступі.									
2	підпункт 12 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов			щодо обов'язку ліцензіата сплачувати щоквартально, протягом перших 30 днів кварталу, наступного за звітним, внески на регулювання, що визначаються НКРЕКП (п. 2.3 Акта № 308, с.8-9)					
Ліцензіат із порушенням терміну на 1 день здійснив оплату внесків на регулювання у I кварталі 2019 року.									
3	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 централізованого водовідведення, а також використання коштів, отриманих за рахунок діяльності з централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення, за цільовим призначенням. (п. 2.28 Акта № 308, с. 28-72)					
2019 рік									
Відхилення фактичних обсягів централізованого водопостачання та централізованого водовідведення від планових обсягів, врахованих у затверджених тарифах									
Обсяги реалізації, передбачені тарифом (тис. м³)			Фактичні обсяги реалізації, (тис. м³)		Відхилення (тис. м³)		Відхилення (%)		
Централізоване водопостачання									
10 411,92			10 503,00		91,08		0,87		
Централізоване водовідведення									
10 721,40			10 669,00		-52,4		-0,49		
За підсумками 2019 року, відповідно до звітних даних Підприємства <u>фактична повна собівартість централізованого водопостачання</u> склала 71 798,00 тис. грн, що на 9 890,18 тис. грн (15,98 %) більше планових витрат 61 907,82 тис. грн, при цьому фактичні питомі витрати складають 6,84 грн/м³, що на 0,89 грн/м³ більше планових витрат 5,95 грн/м³.									
<u>Електроенергія</u>									
Загальні витрати Підприємства на електроенергію у 2019 році відповідно до звітних даних склали 26 899,00 тис. грн, що на 742,83 тис. грн (2,84 %) більше планового рівня витрат 26 156,17 тис. грн.									
Електрична енергія	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	10 330	2,5058	25 885,88	10 135	2,6297	26 652,00	-195	0,1239	766,12

реактивна електрична енергія	-	-	270,29	-	-	247,00	-	-	-23,29
Разом			26 156,17			26 899,00			742,83

Збільшення витрат на електроенергію спричинене збільшенням ціни електричної енергії на 4,94%.

Витрати на реагенти

Витрати Підприємства на реагенти у 2019 році відповідно до звітних даних склали 402,00 тис. грн, що на 11,75 тис. грн (3,01 %) більше планового рівня витрат 390,25 тис. грн.

Назва реагенту	Витрати враховані в тарифі			Фактичні витрати			Відхилення		
	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис.грн.	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис.грн	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис.грн
хлорне вапно	0,96	30,456	29,34	0,92	23,913	22,00	-0,04	-6,543	-7,34
рідкий хлор в балонах	8,64	41,791	360,91	7,60	50,000	380,00	-1,04	8,209	19,09
Всього	х	х	390,25	х	х	402,00	х	х	11,75

Ріст витрат на реагенти зумовлений ростом цін на рідкий хлор:

у звітному періоді - 50 тис. грн/т, що на 8,21 тис. грн/т або на 19,6% більше врахованої в тарифах – 41,791 тис. грн/т.

Витрати на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти)

Витрати Підприємства на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) у 2019 році відповідно до звітних даних склали 1 656,00 тис. грн, що на 175,04 тис. грн (-9,56 %) менше планового рівня витрат 1 831,04 тис. грн.

Постатейний аналіз фактичних витрат на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) за 2019 рік, тис. грн (без ПДВ)

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Фактичні витрати,		Відхилення від структури тарифу	Відхиле ння, %
		з них виконані:			
		господарським способом	підрядним способом		
Прямі витрати	1831,04	1656,00	0,00	-175,04	-9,56
Інші прямі матеріальні витрати	0,00	0,00	45,00	45,00	-
Всього	1831,04	1656,00	45,00	-130,04	-7,10
Інші витрати у складі загальновиробничих витрат	536,96	254,00	87,00	-195,96	-36,49
Всього	536,96	254,00	87,00	-195,96	-36,49
Інші витрати у складі адміністративних витрат	0,00	6,00	54,00	60,00	-
Всього	0,00	6,00	54,00	60,00	-
Інші витрати у складі на збут	0,00	1,00	0,00	1,00	-
Всього	0,00	1,00	0,00	1,00	-
Інші витрати у складі інших витрат операційної діяльності	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Всього	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Разом	2368,00	1917,00	186,00	-265,00	-11,19

Відрахування на оплату праці

У 2019 році фактичні витрати Підприємства склали 22 136,00 тис. грн, що на 5 674,38 тис. грн (34,47 %) більше планового рівня витрат 16 461,62 тис. грн.

Статті витрат	Витрати, враховані в тарифі			Фактичні витрати за 2019 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	58	5080,82	7 300,03	53	5840,00	9 182,39	-5	759,18	1 882,36
Загально-виробничі	68	7565,24	9 271,13	69	10655,00	12 868,36	1	3089,76	3 597,23

Адміністративні	12	1975,34	13 717,64	12	3003,00	20 854,17	0	1027,66	7 136,53
Збут	20	1840,22	7 667,58	20	2638,00	10 991,67	0	797,78	3 324,08
Всього	158	16 461,62	8 682,29	154	22 136,00	11 978,35	-4	5 674,38	3 296,07

Відрахування на соціальні заходи

У 2019 році фактичні витрати Підприємства склали 4 739,00 тис. грн, що на 1 117,44 тис. грн (30,85 %) більше планового рівня витрат 3 621,56 тис. грн.

Найменування показників	Скориговані витрати, враховані в тарифах, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення від врахованих у тарифах, тис. грн	Відхилення %
Прямі	1118	1242	124	11.09
Загальновиробничі	1664	2320	656	39.4
Адміністративні витрат	435	607	172	39.5
Збут	405	570	165	40.7
Всього	3 622	4 739	1 117	30,8

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

У 2019 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водопостачання склали 6 955,00 тис. грн, що на 519,03 тис. грн (8,06 %) більше скоригованого планового рівня витрат 6 435,97 тис. грн.

Найменування показників	Кориговані планові витрати, відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових скорегованих витрат, тис. грн
Рентна плата за користування надрами	4 143,61	4 742,00	598,39
Плата за землю	279,30	280,00	0,70
Рентна плата за спеціальне використання води	2 013,64	1 930,00	-83,64
Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом	0,06	0,00	-0,06
Екологічний податок	0,00	5,00	5,00
Разом	6 436,60	6 957,00	520,40

Таким чином, за показниками аналізу окремих статей витрат в структурі тарифів на централізоване водопостачання за 2019 рік встановлено загальною перевитрати на суму 7 961,07 тис. грн (без ПДВ):

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Бюджетне фінансування, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
Внески на регулювання	40,75	0,00	33,00	-7,75
Всього:	40,75	0,00	33,00	-7,75
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн		Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
електроенергія	26 156,17	104,98	26 899,00	637,85
витрати на реагенти	390,25		402,00	11,75
Витрати на оплату праці	16 461,62		22 136,00	5 674,38
Відрахування на соціальні заходи	3 621,56		4 739,00	1 117,44
Витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених	6 436,60		6 957,00	520,40

законодавством, обов'язкових платежів				
опалення	24,00		31,00	7,00
Всього:	53 090,20	104,98	61 164,00	7 968,82
Разом:	53 130,95	104,98	61 197,00	7 961,07

За підсумками 2019 року повна собівартість централізованого водовідведення за звітними даними склала 86 235,00 тис. грн, що на 3 516,39 тис. грн (4,25 %) більше скоригованих планових витрат 82 718,61 тис. грн, при цьому фактичні питомі витрати 8,08 грн/м³, що на 0,33 грн/м³ більше планових витрат 7,75 грн/м³.

Електроенергія

Витрати Підприємства на електроенергію у 2019 році відповідно до звітних даних склали 34 514,00 тис. грн, що на 2 015,00 тис. грн (- 5,52 %) менше скоригованого планового рівня витрат 36 529,00 тис. грн.

Електрична енергія	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	13 640	2,6701	36 421,74	13 157	2,5965	34 162,00	-483	-0,07	-2 259,74
реактивна	-	-	107,26	-	-	352,00	-	-	244,74
Разом			36 529,00			34 514,00			-2 015,00

Витрати на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонт)

Витрати Підприємства на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонт) у 2019 році відповідно до звітних даних склали 937,00 тис. грн, що на 967,68 тис. грн (-50,81 %) менше скоригованого планового рівня витрат 1 904,68 тис. грн.

Постатейний аналіз фактичних витрат на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонт) в 2019 році, тис. грн (без ПДВ)

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:		Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення, %
			господарським способом	підрядним способом		
Прямі витрати	1914,03	1904,68	937,00	0,00	-967,68	-50,81
Інші прямі матеріальні витрати	0,00	0,00	0,00	144,00	144,00	-
Всього	1914,03	1904,68	937,00	144,00	-823,68	-43,25
Інші витрати у складі загальновиробничих витрат	821,56	817,54	301,00	80,00	-436,54	-53,40
Всього	821,56	817,54	301,00	80,00	-436,54	-53,40
Інші витрати у складі адміністративних витрат	0,00	0,00	8,00	65,00	73,00	-
Всього	0,00	0,00	8,00	65,00	73,00	-
Інші витрати у складі на збут	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	-
Всього	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	-
Інші витрати у складі інших витрат операційної діяльності	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Всього	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Разом	2 735,59	2 722,22	1 247,00	289,00	-1 186,22	-43,58

Витрати на оплату праці

У 2019 році фактичні витрати Підприємства склали 33 343,00 тис. грн, що на 4 324,13 тис. грн (14,90 %) більше скоригованого планового рівня витрат 29 018,87 тис. грн.

Статті витрат	Витрати, враховані в тарифі			Фактичні витрати за 2019 рік			Відхилення		
	Середньо-облікова чисель-	Фонд оплати праці,	Середня заробітна плата,	Середньо-облікова чисель-	Фонд оплати праці,	Середня заробітна плата,	Середньо-облікова чисель-	Фонд оплати праці,	Середня заробітна плата,

	ність	тис. грн	грн	ність	тис. грн	грн	ність	тис. грн	грн
Прямі	137	12290,03	7 475,69	130	13479,00	8 640,38	-7	1188,97	1 164,70
Загально-виробничі	104	11849,74	9 494,98	97	13084,00	11 240,55	-7	1234,26	1 745,57
Адміністративні	16	2658,10	13 844,27	17	3609,00	17 691,18	1	950,9	3 846,91
Збут	25	2363,53	7 878,43	28	3171,00	9 437,50	3	807,47	1 559,07
Всього	282	29 161,40	8 617,43	272	33 343,00	10 215,38	-10	4 181,6	1 597,94

Відрахування на соціальні заходи

У 2019 році фактичні витрати Підприємства склали 7 115,00 тис. грн, що на 730,86 тис. грн (11,45 %) більше скоригованого планового рівня витрат 6 384,14 тис. грн.

Найменування показників	Витрати, враховані в тарифах, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення від врахованих у тарифах, тис. грн	Відхилення, %
Прямі	2703,81	2918	214,19	7,91
Загальновиробничі	2606,94	2783	176,06	6,75
Адміністративні	584,78	730	145,22	24,79
Збут	519,98	684	164,02	31,54
Всього	6 415,51	7 115	699,49	10,89

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

У 2019 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водовідведення склали 1 714,00 тис. грн, що на 34,50 тис. грн (2,05 %) більше скоригованого планового рівня витрат 1 679,50 тис. грн.

Найменування показників	Кориговані планові витрати, відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових скорегованих витрат, тис. грн
Плата за землю	1 029,08	1 061,00	31,92
Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом	0,09	0,00	-0,09
Екологічний податок	650,33	653,00	2,67
Разом	1 679,50	1 714,00	34,50

Таким чином, за показниками аналізу окремих статей витрат в структурі тарифів на централізоване водовідведення за 2019 рік встановлено загалом **перевитрати** на суму **2 919,88 тис. грн (без ПДВ)**:

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Бюджетне фінансування, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
внесок на регулювання	54,08		44,00	-10,08
електроенергія	36 528,18	150,50	34 514,00	-2 164,68
Всього:	36 582,26	150,50	34 558,00	-2 174,76
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн		Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
Витрати на оплату праці	29 018,87	0,00	33 343,00	4 324,13
Відрахування на соціальні заходи	6 384,14	0,00	7 115,00	730,86
Витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових	1 679,50	0,00	1 714,00	34,50

платежів				
опалення	31,85	0,00	37,00	5,15
Всього:	37 114,36		42 209,00	5 094,64
Разом:	73 696,62	150,50	76 767,00	2 919,88

2020 рік

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

Обсяги реалізації, передбачені тарифом (тис. м³)	Фактичні обсяги реалізації (тис. м³)	Відхилення (тис. м³)	Відхилення (%)
Централізоване водопостачання			
10 832,17	10 354,00	-478,17	-4,41
Централізоване водовідведення			
11 060,30	10 663,00	-397,30	-3,59

За підсумками 2020 року, відповідно до звітних даних Підприємства фактична повна собівартість централізованого водопостачання склала 82 367,00 тис. грн, що на 7 739,85 тис. грн (10,37 %) більше скоригованих планових витрат 74 627,15 тис. грн, при цьому фактичні питомі витрати складають 7,96 грн/м³, що на 0,75 грн/м³ більше планових витрат 7,21 грн/м³

Електроенергія

Загальні витрати Підприємства на електроенергію у 2020 році відповідно до звітних даних склали 26 710,00 тис. грн, що на 783,46 тис. грн (3,02 %) більше скоригованого планового рівня витрат 25 926,54 тис. грн.

Електрична енергія	Передбачено тарифом, з врахуванням фактичних обсягів реалізації			Факт			Відхилення		
	тис.кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн	тис. кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн	тис. кВт* год	ціна грн/кВт* год	Вартість, тис. грн
електрична енергія 2 класу напруги	9 934	2,5774	25 604,37	10 320	2,5658	26 479,00	385	-0,01	874,63
реактивна електрична енергія	-	-	322,17	-	-	231,00	-	-	-91,17
									783,46

Збільшення витрат на електроенергію спричинене збільшенням обсягів використання електричної енергії у зв'язку із змінами технологічних режимів роботи насосного обладнання через проведення реконструкцій об'єктів КП «Тернопільводоканал», в рамках проектів Світового банку, зокрема на водопровідних мережах та насосній станції третього підйому

Витрати на реагенти

Витрати Підприємства на реагенти у 2020 році відповідно до звітних даних склали 380,00 тис. грн, що на 92,86 тис. грн (-19,64 %) менші скоригованого планового рівня витрат 472,86 тис. грн.

Інформація ліцензіата про чинники відхилення витрат на реагенти

Назва реагенту	Витрати враховані в тарифі			Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації		Фактичні витрати			Відхилення		
	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис.грн.	К-ть, т	Вартість, тис. грн	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис.грн	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис.грн
хлорне вапно	1,15	24,283	27,97	1,10	26,74	0,70	21,429	15,00	-0,40	-2,854	-11,74
рідкий хлор в балонах	8,78	53,156	466,72	8,39	446,12	7,30	50,000	365,00	-1,09	-3,156	-81,12
Всього	x	x	494,69	x	472,86	x	x	380,00	x	x	-92,86

Витрати на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонт)

Витрати Підприємства на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонт) у 2020 році відповідно до звітних даних склали 2 166,00 тис. грн, що на 306,56 тис. грн (16,49 %) більше скоригованого планового рівня витрат 1 859,44 тис. грн.

Постатейний аналіз фактичних витрат на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонт) в 2020 році, тис. грн (без ПДВ)

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації	Фактичні витрати,		Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхиленн я, %
			з них виконані:			
			господарськ им способом	підрядним способом		
Прямі витрати	1945,31	1859,44	2166,00	0,00	306,56	16,49
Інші прямі матеріальні витрати	56,22	53,74	0,00	21,00	-32,74	-60,92
Всього	2001,53	1913,18	2166,00	21,00	273,82	14,31
Інші витрати у складі загальновиробничих витрат	651,10	622,36	562,00	136,00	75,64	12,15
Всього	651,10	622,36	562,00	136,00	75,64	12,15
Інші витрати у складі адміністративних витрат	0,00	0,00	7,00	64,00	71,00	-
Всього	0,00	0,00	7,00	64,00	71,00	-
Інші витрати у складі на збут	0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	-
Всього	0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	-
Інші витрати у складі інших витрат операційної діяльності	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Всього	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Разом	2 652,63	2 535,54	2 738,00	221,00	423,46	16,70

Витрати на оплату праці

У 2020 році фактичні витрати Підприємства склали 29 148,00 тис. грн, що на 3 934,66 тис. грн (15,61 %) більше скоригованого планового рівня витрат 25 213,34 тис. грн.

Статті витрат	Витрати, враховані в тарифі			Фактичні витрати за 2020 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	51	6 922,38	11 311,08	54	7 808,00	12 049,38	3	885,62	738,30
Загальновиробничі	80	13 105,90	13 651,98	81	14 223,00	14 632,72	1	1117,1	980,74
Адміністративні	14	3 991,46	23 758,69	13	3 513,00	22 519,23	-1	-478,46	-1 239,46
Збут	17	2 358,00	11 558,82	29	3 604,00	10 356,32	12	1246	-1 202,50
Всього	162	26 377,74	13 568,80	177	29 148,00	13 723,16	15	2770,26	154,37

Відрахування на соціальні заходи

У 2020 році фактичні витрати Підприємства склали 6 248,00 тис. грн, що на 701,06 тис. грн (12,64 %) більше скоригованого планового рівня витрат 5 546,94 тис. грн.

Найменування показників	Витрати, враховані в тарифах, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення від врахованих у тарифах, тис. грн	Відхилення, %
Прямі	4636,31	5067,00	430,69	9,29
Загальновиробничі	5091,13	2904,00	2187,13	-42,96
Адміністративні	1347,82	1163,00	184,82	-13,71
Збут	499,87	510,00	10,13	2,03
Всього	11 577,13	9 644,00	-1 931,13	-16,68

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

У 2020 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водопостачання склали 6 801,00 тис. грн, що на 254,77 тис. грн (3,61 %) менше скоригованого планового рівня витрат 7 055,77 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
Рентна плата за користування надрами	4 765,30	4 463,00	-302,30
Плата за землю	377,94	375,00	-2,94
Рентна плата за спеціальне використання води	1 912,47	1 960,00	47,53
Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом	0,06	0,00	-0,06
Екологічний податок	0,00	3,00	3,00
Разом	7 055,77	6 801,00	-254,77

Таким чином, за показниками аналізу окремих статей витрат в структурі тарифів на централізоване водопостачання за 2020 рік встановлено загалом **перевитрати** на суму **5 067,76 тис. грн** (без ПДВ):

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
витрати на реагенти	472,86	380,00	-92,86
внесок на регулювання	64,87	64,00	-0,87
Витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів	7 055,77	6 801,00	-254,77
опалення	28,68	26,00	-2,68
Всього:	7 622,18	7 271,00	-351,18
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
Електроенергія	25 926,80	26 710,00	783,20
Витрати на оплату праці	25 213,33	29 148,00	3 934,67
Відрахування на соціальні заходи	5 546,93	6 248,00	701,07
Всього:	56 687,06	62 106,00	5 418,94
Разом:	64 309,24	69 377,00	5 067,76

За підсумками 2020 року повна собівартість централізованого водовідведення за

звітними даними склала 97 445,00 тис. грн, що на 33,14 тис. грн (-0,03 %) менше скоригованих планових витрат 97 478,14 тис. грн, при цьому фактичні питомі витрати склали 9,14 грн/м³, планові витрати 9,14 грн/м³.

Електроенергія

Витрати Підприємства на електроенергію у 2020 році відповідно до звітних даних склали 32 536,00 тис. грн, що на 2 109,61 тис. грн (-6,09 %) менше скоригованого планового рівня витрат 34 645,61 тис. грн.

Електрична енергія	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	13 561	2,5152	34 110,05	13 044	2,4670	32 179,00	-518	-0,05	-1 931,05
реактивна	-	-	535,56	-	-	357,00	-	-	-178,56
Разом			34 645,61			32 536,00			-2 109,61

Витрати на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти)

Витрати Підприємства на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) у 2020 році відповідно до звітних даних склали 1 320,00 тис. грн, що на 519,18 тис. грн (-28,23 %) менше скоригованого планового рівня витрат 1 839,18 тис. грн.

Постатейний аналіз фактичних витрат на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) в 2020 році, тис. грн (без ПДВ)

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:		Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення, %
			господарським способом	підрядним способом		
Прямі витрати	1907,71	1839,18	1320,00	0,00	-519,18	-28,23
Інші прямі матеріальні витрати	51,61	49,75	0,00	219,00	169,25	340,20
Всього	1959,32	1888,93	1320,00	219,00	-349,93	-18,53
Інші витрати у складі загальновиробничих витрат	970,35	935,50	622,00	142,00	-171,50	-18,33
Всього	970,35	935,50	622,00	142,00	-171,50	-18,33
Інші витрати у складі адміністративних витрат	0,00	0,00	8,00	76,00	84,00	-
Всього	0,00	0,00	8,00	76,00	84,00	-
Інші витрати у складі на збут	0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	-
Всього	0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	-
Інші витрати у складі інших витрат операційної діяльності	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Всього	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Разом	2 929,67	2 824,43	1 953,00	437,00	-434,43	-15,38

Витрати на оплату праці

У 2020 році фактичні витрати Підприємства склали 42 825,00 тис. грн, що на 969,88 тис. грн (2,32%) більше скоригованого планового рівня витрат 41 855,12 тис. грн

Статті витрат	Витрати, враховані в тарифі			Фактичні витрати за 2020 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	190	22043	9667,98	194	28416	12206,19	4	6373	2538,20
Загально-виробничі	148	22155	12474,66	149	14039	7851,79	1	-8116	-4622,87

Адміністративні	30	5393	14980,56	31	5222	14037,63	1	-171	-942,92
Збут	13	2000	12820,51	16	2507	13057,29	3	507	236,78
Всього	381	51 591	11 284,12	390	50 184	10 737,18	9	-1 407	-546,94

Відрахування на соціальні заходи

У 2020 році фактичні витрати Підприємства склали 9 144,00 тис. грн, що на 64,13 тис. грн (0,7 %) менше скоригованого планового рівня витрат 9 208,12 тис. грн.

Найменування показників	Витрати, враховані в тарифах, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення від врахованих у тарифах, тис. грн	Відхилення, %
Прямі	3850	3752	-98	-2,55
Загальновиробничі	3815	3612	-203	-5,32
Адміністративні	1187	861	-326	-27,46
Збут	699	919	220	31,15
Всього	9 551	9 144,00	-407	-4,26

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

У 2020 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водовідведення склали 1 728,00 тис. грн, що на 8,55 тис. грн (0,5 %) більше скоригованого планового рівня витрат 1 719,45 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
Плата за землю	1 015,89	972,00	-43,89
Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом	0,09	0,00	-0,09
Екологічний податок	703,47	756,00	52,53
Разом	1 719,45	1 728,00	8,55

Таким чином, за показниками аналізу окремих статей витрат в структурі тарифів на централізоване водовідведення за 2020 рік встановлено загалом недофінансування на суму **1 164,43 тис. грн** (без ПДВ):

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
електроенергія	34 645,88	32 536,00	-2 109,88
Відрахування на соціальні заходи	9 208,13	9 144,00	-64,13
опалення	35,67	32,00	-3,67
Всього:	43 889,68	41 712,00	-2 177,68
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
Витрати на реагенти	0,00	34,00	34,00
Витрати на оплату праці	41 855,12	42 825,00	969,88
Витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством,	1 719,17	1 728,00	8,83

обов'язкових платежів			
внесок на регулювання	75,46	76,00	0,54
Всього:	43 649,75	44 663,00	1 013,25
Разом:	87 539,43	86 375,00	-1 164,43

2021 рік

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

Обсяги реалізації, передбачені тарифом, тис. м ³	Фактичні обсяги реалізації, тис. м ³	Відхилення, тис. м ³	Відхилення, %
Централізоване водопостачання			
10 523,47	10 325,00	-198,47	-1,89
Централізоване водовідведення			
10 691,93	10 649,00	-42,93	-0,40

За підсумками 2021 року, відповідно до звітних даних Підприємства фактична повна собівартість централізованого водопостачання склала 113 181,00 тис. грн, що на 22 063,74 тис. грн (24,21 %) більше скоригованих планових витрат 91 117,26 тис. грн, при цьому фактичні питомі витрати складають 10,96 грн/м³, що на 2,14 грн/м³ більше планових витрат 8,82 грн/м³

Електроенергія

Загальні витрати Підприємства на електроенергію у 2021 році відповідно до звітних даних склали 35 239,00 тис. грн, що на 3 425,49 тис. грн (10,77 %) більше скоригованого планового рівня витрат 31 813,51 тис. грн.

Електрична енергія	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	9 958	3,1649	31 516,78	10 133	3,4528	34 987,00	175	0,2879	3 470,22
реактивна	-	-	296,73	-	-	252,00	-	-	-44,73
Разом			31 813,51			35 239,00			3 425,49

Збільшення витрат на електроенергію спричинене збільшенням вартості електроенергії та збільшенням кількості використаної електричної енергії.

Витрати на реагенти

Витрати Підприємства на реагенти у 2021 році відповідно до звітних даних склали 288,00 тис. грн, що на 111,73 тис. грн (-27,95 %) менші скоригованого планового рівня витрат 399,73 тис. грн.

Інформація ліцензіата про чинники відхилення витрат на реагенти

Назва реагенту	Витрати враховані в тарифі			Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації		Фактичні витрати			Відхилення		
	К- ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис.грн.	К- ть, т	Вартість, тис. грн	К- ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис.грн	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис.грн
хлорне вапно	0,94	24,130	22,57	0,92	22,14	0,48	20,832	10,00	-0,44	-3,077	-12,14
рідкий хлор в балонах	7,65	50,312	384,85	7,51	377,59	7,98	34,823	278,00	0,47	-15,457	-99,59

Всього	x	x	407,42	x	399,73	x	x	288,00	x	x	-111,73
--------	---	---	--------	---	--------	---	---	--------	---	---	---------

Витрати на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремonti)

Витрати Підприємства на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремonti) у 2021 році відповідно до звітних даних склали 2 542,00 тис. грн, що на 712,26 тис. грн (38,93 %) більше скоригованого планового рівня витрат 1 829,74 тис. грн.

Порівняльний аналіз фактичних витрат на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремonti) в 2021 році, тис. грн (без ПДВ)

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:		Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення, %
			господарським способом	підрядним способом		
Прямі витрати	1864,92	1829,74	2542,00	0,00	712,26	38,93
Інші прямі матеріальні витрати	67,23	65,96	0,00	61,00	-4,96	-7,52
Всього	1932,15	1895,7	2542,00	61,00	707,30	37,31
Інші витрати у складі загальновиробничих витрат	663,78	651,27	478,00	181,00	7,73	1,19
Всього	663,78	651,27	478,00	181,00	7,73	1,19
Інші витрати у складі адміністративних витрат	0,00	0,00	2,00	84,00	86,00	-
Всього	0,00	0,00	2,00	84,00	86,00	-
Інші витрати у складі на збут	0,00	0,00	10,00	1,00	11,00	-
Всього	0,00	0,00	10,00	1,00	11,00	-
Інші витрати у складі інших витрат операційної діяльності	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Всього	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Разом	2 595,93	2 546,97	3 032,00	327,00	812,03	31,88

Витрати на оплату праці

У 2020 році фактичні витрати Підприємства склали 34 692,00 тис. грн, що на 1 911,62 тис. грн (5,83 %) більше скоригованого планового рівня витрат 32 780,38 тис. грн.

Статті витрат	Витрати, враховані в тарифі			Фактичні витрати за 2021 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	56	8783,49	13 070,67	55	8998,00	13 633,33	-1	214,51	562,66
Загальновиробничі	86	16836,29	16 314,23	83	17074,00	17 142,57	-3	237,71	828,34
Адміністративні	15	4845,53	26 919,61	14	4176,00	24 857,14	-1	-669,53	-2062,47
Збут	19	2945,20	12 917,54	29	4444,00	12 770,11	10	1498,8	-147,43
Всього	176	33 410,51	15 819,37	181	34 692,00	15 972,38	5	1 281,49	153,01

Відрахування на соціальні заходи

У 2021 році фактичні витрати Підприємства склали 7 417,00 тис. грн, що на 205,32 тис. грн (2,85 %) більше скоригованого планового рівня витрат 7 211,68 тис. грн.

Найменування показників	Витрати, враховані в тарифах, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення від врахованих у тарифах, тис. грн	Відхилення, %
Прямі	1932	1921	-11	-0,57
Загально-виробничі	3704	3696	-8	-0,22
Адміністративні	1066	868	-198	-18,57
Збут	648	932	284	43,83
Всього	7 350	7 417	67	0,91

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

У 2021 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водопостачання склали 8 539,00 тис. грн, що на 1 517,03 тис. грн (21,60 %) менше скоригованого планового рівня витрат 7 021,97 тис. грн.

Найменування показників	Кориговані планові витрати, відповідно до фактичних обсягів реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від планових скорегованих витрат, тис. грн
Рентна плата за користування надрами	4 757,10	6 154,00	1 396,90
Плата за землю	367,19	458,00	90,81
Рентна плата за спеціальне використання води	1 897,68	1 925,00	27,32
Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом	0,00	0,00	0,00
Екологічний податок	0,00	2,00	2,00
Разом	7 021,97	8 539,00	1 517,03

Таким чином, за показниками аналізу окремих статей витрат в структурі тарифів на **централізоване водопостачання за 2021 рік** встановлено загальною **перевитрати** на суму **6 991,26 тис. грн (без ПДВ)**:

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
витрати на реагенти	103,03	91,00	-12,03
внесок на регулювання	399,73	288,00	-111,73
Всього:	502,76	379,00	-123,76
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
Електроенергія	31 812,48	35 239,00	3 426,52
Витрати на оплату праці	32 780,39	34 692,00	1 911,61
Відрахування на соціальні заходи	7 211,69	7 417,00	205,31
Витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів	7 021,97	8 539,00	1 517,03
Інші витрати у складі адміністративних витрат, витрат на збут (опалення)	28,45	83,00	54,55
Всього:	78 854,98	85 970,00	7 115,02
Разом:	79 357,74	86 349,00	6 991,26

За підсумками 2021 року, відповідно до звітних даних Підприємства фактична повна собівартість централізованого водовідведення склала 134 309,00 тис. грн, що на 18 086,82 тис. грн (15,56 %) більше скоригованих планових витрат 116 222,18 тис. грн, при цьому фактичні питомі витрати складають 12,61 грн/м³, що на 1,69 грн/м³ більше планових витрат 10,91 грн/м³.

Електроенергія

Витрати Підприємства на електроенергію у 2021 році відповідно до звітних даних склали 44 104,00 тис. грн, що на 2 044,91 тис. грн (4,86 %) більше скоригованого планового рівня витрат 42 059,09 тис. грн.

Електрична енергія	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	13 155	3,1594	41 565,22	13 070	3,3526	43 819,00	-86	0,1932	2 253,78
реактивна	-	-	493,87	-	-	285,00	-	-	-208,87
Разом			42 059,09			44 104,00			2 044,91

Витрати на реагенти

Витрати Підприємства на реагенти у 2021 році відповідно до звітних даних склали 25,00 тис. грн, що на 1,88 тис. грн (8,13 %) більші скоригованого планового рівня витрат 23,12 тис. грн.

Назва реагенту	Витрати враховані в тарифі			Кориговані планові витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації		Фактичні витрати			Відхилення		
	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис.грн.	К-ть, т	Вартість, тис. грн	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис.грн	К-ть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вар-ть, тис.грн
рідкий хлор у контейнерах	0,42	55,827	23,22	0,41 422	23,12	0,90	27,053	24,00	0,49	-29,161	0,88
хлорне вапно	0	0	0	0	0	0,03	20,840	1,00	0,03	40,000	1,00
Всього	x	x	23,22	x	23,12	x	x	25,00	x	x	1,88

Витрати на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонт)

Витрати Підприємства на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонт) у 2021 році відповідно до звітних даних склали 1 342,00 тис. грн, що на 488,28 тис. грн (-26,68 %) менше скоригованого планового рівня витрат 1 830,28 тис. грн.

Постатейний аналіз фактичних витрат на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонт) в 2021 році, тис. грн (без ПДВ)

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати	Кориговані планові витрати, згідно фактичних обсягів реалізації	Фактичні витрати, з них виконані:		Відхилення від коригованої структури тарифу	Відхилення, %
			господарським способом	підрядним способом		
Прямі витрати	1837,66	1830,28	1342,00	0,00	-488,28	-26,68
Інші прямі матеріальні витрати	154,77	154,15	0,00	247,00	92,85	60,23
Всього	1992,43	1984,43	1342,00	247,00	-395,43	-19,93
Інші витрати у складі загальновиробничих витрат	978,61	974,67	491,00	162,00	-321,67	-33,00
Всього	978,61	974,67	491,00	162,00	-321,67	-33,00
Інші витрати у складі адміністративних витрат	0	0	2,00	99,00	101,00	-
Всього	0	0	2,00	99,00	101,00	-
Інші витрати у складі на збут	0	0	13,00	1,00	14,00	-
Всього	0	0	13,00	1,00	14,00	-
Інші витрати у складі інших витрат операційної діяльності	0	0	0,00	0,00	0,00	-
Всього	0	0	0,00	0,00	0,00	-
Разом	2971,04	2959,10	1848,00	509,00	-602,10	-20,35

Витрати на оплату праці

У 2021 році фактичні витрати Підприємства склали 50 246,00 тис. грн, що на 147,28 тис. грн (-0,29%) менше скоригованого планового рівня витрат 50 393,28 тис. грн.

Статті витрат	Витрати, враховані в тарифі			Фактичні витрати за 2021 рік			Відхилення		
	Середньо-	Фонд	Середня	Середньо-	Фонд	Середня	Середньо-	Фонд	Середня

	облікова чисель- ність	оплати праці, тис. грн	заробітна плата, грн	облікова чисель- ність	оплати праці, тис. грн	заробітна плата, грн	облікова чисель- ність	оплати праці, тис. грн	заробітна плата, грн
Прямі	131	19882,35	12 647,81	130	20067,00	12 863,46	-1	184,65	215,66
Загальновиробничі	105	20836,25	16 536,71	107	19958,00	15 543,61	2	-878,25	- 993,09
Адміністративні	19	6144,11	26 947,85	17	4951,00	24 269,61	-2	-1193,11	-2678,24
Збут	23	3733,73	13 528,01	36	5270,00	12 199,07	13	1536,27	-1328,93
Всього	278	50 596,44	15 166,80	290	50 246,00	14 438,51	12	-350,44	- 728,29

Відрахування на соціальні заходи

У 2021 році фактичні витрати Підприємства склали 10 701,00 тис. грн, що на 385,52 тис. грн (3,47 %) менше скоригованого планового рівня витрат 11 086,52 тис. грн.

Найменування показників	Витрати, враховані в тарифах, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення від врахованих у тарифах, тис. грн	Відхилення, %
Прямі	4374	4299	-75	-1,71
Загально-виробничі	4584	4268	-316	-6,89
Адміністративні	1352	1029	-323	-23,89
Збут	821	1105	284	34,59
Всього	11 131	10 701	-430	-3,86

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

У 2021 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водовідведення склали 1441,00 тис. грн, що на 221,71 тис. грн (13,33 %) менше скоригованого планового рівня витрат 1662,71 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
Плата за землю	966,40	773,00	-193,40
Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом	0,01	0,00	-0,01
Екологічний податок	696,30	668,00	-28,30
Разом	1 662,71	1 441,00	-221,71

Таким чином, за показниками аналізу окремих статей витрат в структурі тарифів на централізоване водовідведення за 2021 рік встановлено загалом **перевитрати** на суму **1 342.07 тис. грн (без ПДВ)**:

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
Витрати на оплату праці	50 393,28	50 246,00	-147,28
Відрахування на соціальні заходи	11 086,52	10 701,00	-385,52
Витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів	1 662,71	1 441,00	-221,71
внесок на регулювання	122,44	110,00	-12,44
Всього:	63 264,95	62 498,00	-766,95
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
Електроенергія	42 058,00	44 104,00	2 046,00

Витрати на реагенти		23,12	25,00	1,88
Інші витрати у складі адміністративних витрат, витрат на збут (опалення)		35,86	97,00	61,14
Всього:		42 116,98	44 226,00	2 109,02
Разом:		105 381,93	106 724,00	1 342,07

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

Зведена інформація щодо відхилення фактичного фінансування статей витрат від встановлених в тарифах з урахуванням фактичних обсягів реалізації:

Вид послуги	2019	2020	2021	Разом
централізоване водопостачання	7 961,07	5 067,76	6 991,26	20 020,09
централізоване водовідведення	2 919,88	-1 164,43	1 342,07	3 097,52

4	підпункт 9 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов № 307	у частині виконання інвестиційної програми в затверджених кількісних та вартісних обсягах (п.2.34 Акта № 308 с. 78-84)
---	--	---

2019 рік

Інвестиційна програма КП «Тернопільводоканал» на 2019 рік погоджена рішенням Тернопільської міської ради від 20.12.2018 № 1031 та схвалена постановою НКРЕКП від 11.10.2019 № 2159 у сумі 11 732,77 тис. грн (без ПДВ) з визначенням джерел фінансування – амортизаційні відрахування та виробничі інвестиції з прибутку.

Джерела фінансування Інвестиційної програми на 2019 рік	Річна сума, тис. грн
Усього без урахування ПДВ, у тому числі:	11 732,77
заходи з водопостачання, у тому числі:	4 676,84
амортизаційні відрахування	2 572,15
виробничі інвестиції з прибутку	2 104,69
заходи з водовідведення, у тому числі:	7 055,93
амортизаційні відрахування	3 294,12
виробничі інвестиції з прибутку	3 761,81

Виходячи із фактичних нарахувань за послуги централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, сума фінансування інвестиційної програми на 2019 рік з визначенням джерел фінансування – амортизаційні відрахування та виробничі інвестиції з прибутку склала – 9 460,36 тис. грн (без ПДВ), в тому числі:

- з централізованого водопостачання – 3 576,81 тис. грн,
- з централізованого водовідведення – 5 883,55 тис. грн.

Зведені дані щодо фінансування заходів Інвестиційної програми КП «Тернопільводоканал» на 2019 рік станом на 31.12.2019

	Заплановано на рік, тис. грн	Скориговано відповідно до фактичних нарахувань, тис. грн	Профінансовано, тис. грн	Освоєно станом на 31.12.2019, тис. грн	Відхилення фінансування від скоригованих планових показників		Відхилення освоєння від фінансування,
					тис. грн	%	

							тис. грн
1	2	3	4	5	6=4-3	7	8=5-4
ІП, в т.ч.:	11 732,77	9 460,36	6 704,08	6 894,02	-2 756,28	-29,14	189,94
Водопостачання	4 676,84	3 576,81	2 588,82	2 881,05	-987,99	-27,62	292,23
амортизаційні відрахування	2 572,15	2 492,61	584,82	877,05	-1 907,79	-76,54	292,23
виробничі інвестиції з прибутку	2 104,69	1 084,20	2 004,00	2 004,00	919,80	84,84	0,00
Водовідведення	7 055,93	5 883,55	4 115,26	4 012,97	-1 768,29	-30,05	-102,29
амортизаційні відрахування	3 294,12	3 295,80	634,72	532,43	-2 661,08	-80,74	-102,29
виробничі інвестиції з прибутку	3 761,81	2 587,75	3 480,54	3 480,54	892,79	34,50	0,00

Таким чином, у 2019 році Підприємством не виконані та не профінансовані заходи, передбачені схваленою **Інвестиційною програмою на 2019 рік**, з урахуванням фактичних джерел фінансування на загальну суму 2 756,28 тис. грн (в тому числі, заходи з централізованого водопостачання на суму 987,99 тис. грн або 27,62 % (в тому числі за рахунок амортизаційних відрахувань не профінансовано 1 907,79 тис. грн, перефінансування за рахунок виробничих інвестицій з прибутку 919,80 тис. грн) та заходи з централізованого водовідведення на суму 1 768,29 тис. грн або 30,05 % (в тому числі за рахунок амортизаційних відрахувань не профінансовано 2 661,08 тис. грн, перефінансування за рахунок виробничих інвестицій з прибутку 892,79 тис. грн).

*Зведені дані щодо фінансування заходів Інвестиційної програми
КП «Тернопільводоканал» на 2019 рік (станом на 20.10.2022)*

	Заплановано на рік, тис. грн	Скориговано відповідно до фактичних нарахувань, тис. грн	Профінансовано тис. грн	Освоєно станом на момент перевірки, тис. грн	Відхилення фінансування від скоригованих планових показників		Відхилення освоєння від фінансування, тис. грн
					тис. грн	%	
1	2	3	4	5	6=4-3	7	8=5-4
ІП, в т.ч.:	11 732,77	9 460,36	11 326,51	11 326,51	1 866,15	19,73%	0,00
Водопостачання	4 676,84	3 576,81	4 455,08	4 455,08	878,27	24,55%	0,00
амортизаційні відрахування	2 572,15	2 492,61	2 451,08	2 451,08	-41,53	-1,67%	0,00
виробничі інвестиції з прибутку	2 104,69	1 084,20	2 004,00	2 004,00	919,80	84,84%	0,00
Водовідведення	7 055,93	5 883,55	6 871,43	6 871,43	987,88	16,79%	0,00
амортизаційні відрахування	3 294,12	3 295,80	3 390,89	3 390,89	95,09	2,89%	0,00
виробничі інвестиції з прибутку	3 761,81	2 587,75	3 480,54	3 480,54	892,79	34,50%	0,00

Таким чином, із врахуванням довиконання та освоєння у 2020 році заходів Інвестиційної програми 2019 року, загальна сума фінансування та освоєння склала 11 326,51 тис. грн (без ПДВ) або 119,73 %, (в тому числі, **заходи з централізованого водопостачання** на суму 4 455,08 тис. грн або 124,55 %, відхилення у фінансуванні від скоригованих планових показників склало на суму 878, 27 тис. грн або 24,25%, в тому числі за рахунок амортизаційних відрахувань не профінансовано **(-)41,53** тис. грн, перефінансування за рахунок виробничих інвестицій з прибутку **(+)919,80** тис. грн, та **заходи з централізованого водовідведення** на суму 6 871,43 тис. грн або 116,79 %, відхилення у фінансуванні від скоригованих планових показників склало 987,88 тис. грн або 16,79%, в тому числі за рахунок амортизаційних відрахувань перефінансування **(+)95,09** тис. грн, перефінансування за рахунок виробничих інвестицій з прибутку **(+) 892,79** тис. грн).

2020 рік

Інвестиційна програма КП «Тернопільводоканал» на 2020 рік погоджена

рішенням Тернопільської міської ради від 25.11.2019 № 1061 та схвалена постановою НКРЕКП від 17.01.2020 № 188 у сумі 57 258,09 тис. грн (без ПДВ) з визначенням джерел фінансування – амортизаційні відрахування та виробничі інвестиції з прибутку.

<i>Джерела фінансування Інвестиційної програми на 2020 рік</i>	<i>Річна сума, тис. грн</i>
Усього без урахування ПДВ, у тому числі:	57 258,09
заходи з водопостачання, у тому числі:	30 958,33
амортизаційні відрахування	2 881,82
виробничі інвестиції з прибутку	28 076,51
заходи з водовідведення, у тому числі:	26 299,76
амортизаційні відрахування	3 475,86
виробничі інвестиції з прибутку	22 823,90

Виходячи із фактичних нарахувань за послуги централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, сума фінансування інвестиційної програми на 2020 рік з визначенням джерел фінансування – амортизаційні відрахування та виробничі інвестиції з прибутку склали – 51 121,64 тис. грн (без ПДВ), в тому числі:

- з централізованого водопостачання – 27 257,94 тис. грн,
- з централізованого водовідведення – 23 863,70 тис. грн.

*Зведені дані щодо фінансування схвалених заходів Інвестиційної програми
КП «Тернопільводоканал» на 2020 рік*

	Заплановано на рік, тис. грн	Скориговано відповідно до фактичних нарахувань, тис. грн	Профінанс овано, тис. грн	Освоєно станом на 31.12.2020, тис. грн	Відхилення фінансування від скоригованих планових показників		Відхилення освоєння від фінансування, тис. грн
					тис. грн	%	
1	2	3	4	5	6=4-3	7	8=5-4
ІП, в т.ч.:	57 258,09	51 121,64	24 017,74	24 016,17	-27 103,90	-53,02	-1,57
Водопостачання	30 958,33	27 257,94	9 974,55	9 972,98	-17 283,39	-63,41	-1,57
амортизаційні відрахування	2 881,82	2 842,59	3 051,61	3 050,04	209,02	7,35	-1,57
виробничі інвестиції з прибутку	28 076,51	24 415,35	6 922,94	6 922,94	-17 492,41	-71,65	0,00
Водовідведення	26 299,76	23 863,70	14 043,19	14 043,19	-9 820,51	-41,15	0,00
амортизаційні відрахування	3 475,86	3 480,92	3 697,77	3 697,77	216,85	6,23	0,00
виробничі інвестиції з прибутку	22 823,90	20 382,78	10 345,42	10 345,42	-10 037,36	-49,24	0,00

Таким чином, у 2020 році Підприємством не виконані та не профінансовані заходи, передбачені схваленою Інвестиційною програмою на 2020 рік, з урахуванням фактичних джерел фінансування на загальну суму 27 103,90 тис. грн (в тому числі, **заходи з централізованого водопостачання** на суму 17 283,39 тис. грн або 63,4 %, відхилення у фінансуванні від скоригованих планових показників склало на суму (-)17 283,39 тис. грн або 63,41%, в тому числі за рахунок амортизаційних відрахувань перефінансування **(+)209,02** тис. грн, недофінансування за рахунок виробничих інвестицій з прибутку **(-)17 492,41** тис. грн та **заходи з централізованого водовідведення** на суму (-)9 820,51 тис. грн або 41,2% відхилення у фінансуванні від скоригованих планових показників склало (-)9 820,51 тис. грн або 41,15%, в тому числі за рахунок амортизаційних відрахувань перефінансування **(+)216,85** тис. грн, недофінансування за рахунок виробничих інвестицій з прибутку **(-)10 037,36** тис. грн).

2021 рік

Інвестиційна програма КП «Тернопільводоканал» на 2021 рік погоджена рішенням Тернопільської міської ради від 04.08.2021 № 630 та схвалена постановою НКРЕКП від 24.03.2021 № 493 (із змінами, внесеними постановою НКРЕКП від 09.09.2021 № 1537) з визначенням джерел фінансування у сумі 536 339,35 тис. грн (без ПДВ).

<i>Джерела фінансування Інвестиційної програми на 2021 рік</i>	<i>Річна сума, тис. грн</i>
Усього без урахування ПДВ, у тому числі:	536 339,35
заходи з водопостачання, у тому числі:	284 975,03
амортизаційні відрахування	3 347,75
виробничі інвестиції з прибутку	37 161,89
позичкові кошти, що підлягають поверненню	244 465,39
заходи з водовідведення, у тому числі:	251 364,32
амортизаційні відрахування	3 806,47
виробничі інвестиції з прибутку	28 155,04
позичкові кошти, що підлягають поверненню	219 402,81

Виходячи із фактичних нарахувань за послуги централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, сума фінансування інвестиційної програми на 2021 рік з визначенням джерел фінансування – амортизаційні відрахування, виробничі інвестиції з прибутку та позичкові кошти склали – 534 940,46 тис. грн (без ПДВ), в тому числі:

- з централізованого водопостачання – 283 843,87 тис. грн,
- з централізованого водовідведення – 251 096,59 тис. грн.

**Зведені дані щодо фінансування схвалених заходів Інвестиційної програми
КП «Тернопільводоканал» на 2021 рік (станом на 31.12.2021)**

	Заплановано на рік, тис. грн	Скориговано відповідно до фактичних нарахувань, тис. грн	Профінансовано, тис. грн	Освоєно станом на 31.12.2021, тис. грн	Відхилення фінансування від скоригованих планових показників		Відхилення освоєння від фінансування, тис. грн
					тис. грн	%	
1	2	3	4	5	6=4-3	7	8=5-4
ІП, в т.ч.:	536 339,35	534 940,46	214 728,52	188 119,93	-320 211,94	-59,86	-26 608,59
Водопостачання	284 975,03	283 843,87	170 071,20	160 806,04	-113 772,67	-40,08	-9 265,16
амортизаційні відрахування	3 347,75	3 405,90	3 881,30	3 881,89	475,40	13,96	0,59
виробничі інвестиції з прибутку	37 161,89	35 972,58	18 702,33	14 490,13	-17 270,25	-48,01	-4 212,20
позичкові кошти, що підлягають поверненню	244 465,39	244 465,39	147 487,57	142 434,02	-96 977,82	-39,67	-5 053,55
Водовідведення	251 364,32	251 096,59	44 657,32	27 313,89	-206 439,27	-82,22	-17 343,43
амортизаційні відрахування	3 806,47	3 942,74	3 975,62	3 976,6	32,88	0,83	0,98
виробничі інвестиції з прибутку	28 155,04	27 751,04	10 909,41	10 909,41	-16 841,63	-60,69	0,00
позичкові кошти, що підлягають поверненню	219 402,81	219 402,81	29 772,29	12 427,88	-189 630,52	-86,43	-17 344,41

Таким чином, у 2021 році Підприємством не виконані та не профінансовані заходи, передбачені схваленою Інвестиційною програмою на 2021 рік, з урахуванням фактичних джерел фінансування на загальну суму 320 211,94 тис. грн (в тому числі, заходи з централізованого водопостачання на суму (-)113 772,67 тис. грн або 40,1 % (в тому числі за

рахунок амортизаційних відрахувань перефінансування (+) 475,40 тис. грн, недофінансування за рахунок виробничих інвестицій з прибутку (-) 17 270,25 тис. грн, недофінансування за рахунок позичкових коштів 96 977,82 тис. грн) та заходи з централізованого водовідведення на суму (-) 206 439,27 тис. грн або 82,22 % (в тому числі за рахунок амортизаційних відрахувань перефінансування (+) 32,88 тис. грн, недофінансування за рахунок виробничих інвестицій з прибутку (-) 16 841,63 тис. грн, недофінансування за рахунок позичкових коштів 189 630,52 тис. грн).

*Зведені дані щодо фінансування схвалених заходів Інвестиційної програми
КП «Тернопільводоканал» на 2021 рік (станом на 20.10.2022)*

	Заплановано на рік, тис. грн	Скориговано відповідно до фактичних нарахувань, тис. грн	Профінанс овано станом на 20.10.2022, тис. грн	Освоєно станом на 20.10.2022, тис. грн	Відхилення фінансування від скоригованих планових показників		Відхилення освоєння від фінансуван ня, тис. грн
					тис. грн	%	
1	2	3	4	5	6=4-3	7	8=5-4
ІП, в т.ч.:	536 339,35	534 940,46	216 726,44	192 911,48	-318 214,02	-59,49	-23 814,96
Водопостачання	284 975,03	283 843,87	171 975,30	165 503,14	-111 868,57	-39,41	-6 472,16
амортизаційні відрахування	3 347,75	3 405,90	3 881,30	3 881,89	475,40	13,96	0,59
виробничі інвестиції з прибутку	37 161,89	35 972,58	20 606,43	19 187,86	-15 366,15	-42,72	-1 418,57
позичкові кошти, що підлягають поверненню	244 465,39	244 465,39	147 487,57	142 434,02	-96 977,82	-39,67	-5 053,55
Водовідведення	251 364,32	251 096,59	44 751,14	27 407,71	-206 345,45	-82,18	-17 343,43
амортизаційні відрахування	3 806,47	3 942,74	4 069,44	4 070,42	126,70	3,21	0,98
виробничі інвестиції з прибутку	28 155,04	27 751,04	10 909,41	10 909,41	-16 841,63	-60,69	0,00
позичкові кошти, що підлягають поверненню	219 402,81	219 402,81	29 772,29	12 427,88	-189 630,52	-86,43	-17 344,41

КП «Тернопільводоканал» довиконувало (фінансувало та освоювало) заходи Інвестиційної програми 2021 року у 2022 році, профінансовано (з урахуванням фінансування у 2022 році) на загальну суму 216 726,44 тис. грн (без ПДВ) або 40,5 % (в тому числі, **заходи з централізованого водопостачання** на суму 171 975,30 тис. грн або 60,6 % %, відхилення у фінансуванні від скоригованих планових показників склало на суму (-)111 868,57 тис. грн або 39,41%, в тому числі за рахунок амортизаційних відрахувань перефінансування **(+)475,40** тис. грн, недофінансування за рахунок виробничих інвестицій з прибутку **(-)15 366,15** тис. грн, недофінансування за рахунок позичкових коштів 96 977,82 тис. грн та **заходи з централізованого водовідведення** на суму 44 751,14 тис. грн або 17,8 % відхилення у фінансуванні від скоригованих планових показників склало (-)206 345,45 тис. грн або 82,18%, в тому числі за рахунок амортизаційних відрахувань перефінансування **(+)126,70** тис. грн, недофінансування за рахунок виробничих інвестицій з прибутку **(-)16 841,63** тис. грн, недофінансування за рахунок позичкових коштів 189 630,52 тис. грн), освоєно у 2022 році на загальну суму 192 911,48 тис. грн (без ПДВ) або 89,0 % від профінансованого.

Зведена інформація щодо відхилення фактичного фінансування заходів інвестиційних програм від планових джерел, скоригованих на фактичні обсяги реалізації за рахунок амортизації та виробничих інвестицій з прибутку:

Вид послуги	2019	2020	2021	Разом
водопостачання	872,92	-17 283,39	-14 890,75	-31 295,87
водовідведення	987,88	-9 820,51	-16 714,93	-25 547,56

5	підпункт 8 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов № 307	у частині щоденного перерахування коштів на поточний рахунок зі спеціальним режимом, відкритий в уповноваженому банку, використання їх виключно для виконання інвестиційної програми в обсязі, передбаченому в установленому тарифі для виконання інвестиційної програми (п. 2.36 Акта № 308 с. 85-86)
Перерахування коштів з поточних рахунків Підприємства на спеціальний рахунок протягом періоду, що перевірявся, здійснювались не щоденно, тому фактичні обсяги перерахованих коштів з поточних рахунків Підприємства на спеціальний рахунок не відповідали обсягам передбаченим в тарифах для виконання інвестиційної програми.		
6	підпункту 10 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов № 307	в частині дотримання фінансового плану використання коштів, передбачених для виконання інвестиційної програми, та графіка здійснення заходів такої програми з використанням зазначених коштів. (п. 2.38 Акта № 308 с.86)
Відповідно до інформації зазначеної у пункті 2.34 Акта, Ліцензіат не дотримувався затверджених фінансових планів здійснення заходів Інвестиційних програм на 2019 – 2021 роки.		
7	підпункту 6 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов № 307	щодо надання до НКРЕКП форм звітності за ліцензованим видом діяльності у порядку і строки, установлені НКРЕКП (п. 2.39 Акта № 308 с.86-88)
Станом на 02.11.2022 КП «Тернопільводоканал» не було надано підтвердні документи щодо правильності класифікації перерв як «перерви внаслідок форс-мажорних обставин» від уповноважених органів, які виникли протягом 2019 – 2021 років та наведені у формі № 13-НКРЕКП-водопостачання (квартальна) «Звіт щодо показників надійності водопостачання та якості питної води», відповідно до постанови НКРЕКП від 23.02.2017 № 226 КП «Тернопільводоканал» недотримано вимог пункту 13.2 розділу 13 постанови НКРЕКП від 31.05.2017 № 717 «Про затвердження Правил організації звітності, що подається суб'єктами господарювання у сферах теплопостачання, централізованого водопостачання та водовідведення до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг». Ліцензіатом у «Звітні та розрахункові дані про виконання інвестиційної програми ліцензіата у сфері централізованого водопостачання та/або водовідведення» за IV квартал 2019 року включено планові та фактичні обсяги фінансування заходів не передбачених Інвестиційним планом на 2019 рік, який погоджений рішенням Тернопільської міської ради від 20.12.2018 № 1031 та схвалений постановою НКРЕКП від 11.10.2019 № 2159.		
8	абзацу 6 пункту 4 глави 4 Ліцензійних умов	в частині забезпечення проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з виробництва питної води, транспортування, постачання питної води (п. 4.8 Акта № 308 с.95-96)

Заходи ППР у 2019 році виконано 449 заходів з 471 або 95,3%, не профінансовано на суму 265 тис. грн (без ПДВ) або на 11,2%.		
9	абзацу 6 пункту 5 глави 4 Ліцензійних умов	в частині забезпечення проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з відведення та очищення стічної води (п. 4.14 Акта № 308 с.99-100)
Заходи ППР: у 2019 році виконано 691 захід з 738 або 93,6%, не профінансовано на суму 1 200 тис. грн (без ПДВ) або на 43,9%; у 2020 році виконано 724 заходи з 738 або 98,1%, не профінансовано на суму 540 тис. грн (без ПДВ) або на 18,4%; у 2021 році виконано 716 заходів з 738 або 97%, не профінансовано на суму 614 тис. грн (без ПДВ) або на 20,7%.		

Департамент із регулювання відносин у сфері централізованого водопостачання та водовідведення службовою запискою від 10.11.2022 № 659/19-22 повідомив про компенсацію/вилучення:

Постановою НКРЕКП від 20.01.2021 № 73 в структурі тарифів з централізованого водопостачання було враховано компенсацію на загальну суму – 743,13 тис. грн, з них компенсація витрат пов'язаних зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів – 519,7 тис. грн. Крім того, Постановою НКРЕКП від 20.01.2021 № 73 в структурі тарифів на 2021 рік з централізованого водопостачання вже було враховано коригування суми зобов'язань за 2020 рік, відповідно до Угоди про позику «Другий проект розвитку міської інфраструктури» на суму (-) 18 794,97 тис. грн» та з централізованого водовідведення передбачено коригування на суму (-) 10 895,46 тис. грн.

Постановою НКРЕКП від 22.12.2021 № 2845 в структурі тарифів з централізованого водопостачання було враховано зменшення на загальну суму – 695,5 тис. грн, а саме, зменшення витрат пов'язаних зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів на 580,5 тис. грн. та витрат на реагенти на 115 тис. грн. З централізованого водовідведення передбачено зменшення на загальну суму – 55,4 тис. грн, а саме, зменшення витрат пов'язаних зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів на 55,4 тис. грн. Крім того, Постановою НКРЕКП від 22.12.2021 № 2845 в структурі тарифів на 2022 рік з централізованого водопостачання вже було враховано коригування суми зобов'язань за 2021 рік, відповідно до Угоди про позику «Другий проект розвитку міської інфраструктури» на суму (-) 11 593,614 тис. грн» та з централізованого водовідведення передбачено коригування на суму (-) 17 366,541 тис. грн.

Таким чином, загальний підсумок за результатами перевірки КП «Тернопільводоканал» за 2019 – 2021 роки з урахуванням недофінансування/перевитрат за статтями витрат у структурі тарифів, невикористання інвестиційної складової у структурі тарифів на виконання ІІ, компенсації/вилучення в постановах щодо тарифів на 2020 та 2021 роки, становить:

Вид ліцензованої діяльності	Відхилення, тис. грн (без ПДВ)			
	за окремими статтями витрат	згідно з постановами від 20.01.2021 № 73 та від 22.12.2021 № 2845		Виконання ІІ
		Компенсація/	Вилучення	
				Різниця

		вилучення	щодо ІП		
1	2	3	4	5	6=5-4
централізоване водопостачання	20 020,09	23,82	30 388,58	-31 295,87	-907,29
централізоване водовідведення	3 097,52	-55,40	28 262,00	-25 547,56	2 714,44

Ураховуючи викладене, пояснення КП «Тернопільводоканал», надані листом від 08.11.2022 № 3433/22, службову записку Департаменту із регулювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення від 10.11.2022 № 659/19-22, Департамент ліцензійного контролю пропонує прийняти:

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

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 17 000 (сімнадцять тисяч) гривень на КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03353845) за зазначені вище порушення.

2. 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 НКРЕКП, що проводитиметься у формі відкритого слухання проєкт рішення щодо встановлення (зміни) тарифів на централізоване водопостачання КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» 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 зменшення на суму 907,29 тис. грн (без ПДВ) за невиконання заходів з водопостачання Інвестиційних програм за 2019 рік, 2020 рік та 2021 рік при найближчому перегляді тарифів.

**Директор Департаменту
ліцензійного контролю**

Я. Зеленюк



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

ПОСТАНОВА

Київ

№ _____

Про накладення штрафу на
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» 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 _____ листопада 2022 року на засіданні, яке проводилось у формі відкритого слухання, Акта планової виїзної перевірки від 02 листопада 2022 року № 308, проведеної на підставі Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2022 рік, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 17 листопада 2021 року № 2222, посвідчення на проведення планової перевірки від 12 вересня 2022 року № 300, встановлено, що КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03353845) порушило Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, затверджені постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 22 березня 2017 року № 307 (далі – Ліцензійні умови), а саме:

пункт 2.1 глави 2 Ліцензійних умов щодо дотримання вимог законів України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у

сферах енергетики та комунальних послуг», «Про питну воду, питне водопостачання та водовідведення», інших актів законодавства, якими регулюється діяльність у сфері природних монополій та у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, а саме:

постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 16 червня 2016 року № 1141 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення» у частині дотримання структури тарифів,

підпункт 6 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов щодо надання в установленому органом ліцензування порядку і строки форми звітності за ліцензованим видом діяльності;

підпункт 8 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині щоденного перерахування коштів на поточний рахунок зі спеціальним режимом, відкритий в уповноваженому банку, відповідно до статті 18¹ Закону України «Про питну воду, питне водопостачання та водовідведення» та з урахуванням вимог Порядку зарахування коштів на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків за інвестиційними програмами, використання зазначених коштів і здійснення контролю за їх витрачанням у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09 жовтня 2013 року № 750;

підпункт 9 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині виконання інвестиційної програми в затверджених кількісних та вартісних обсягах;

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 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 12 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов щодо сплати щоквартально, протягом перших 30 днів кварталу, наступного за звітним, внесків на регулювання, що визначаються НКРЕКП;

підпункт 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;

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

абзац шостий пункту 5 глави 4 Ліцензійних умов щодо забезпечення проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з відведення та очищення стічної води.

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. 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» накласти штраф у розмірі 17 000 (сімнадцять тисяч) гривень на КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03353845) за порушення Ліцензійних умов, а саме:

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

постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 16 червня 2016 року № 1141 «Про встановлення тарифів на централізоване водопостачання та водовідведення» у частині дотримання структури тарифів,

підпункту 6 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов щодо надання в установленому органом ліцензування порядку і строки форми звітності за ліцензованим видом діяльності;

підпункту 8 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині щоденного перерахування коштів на поточний рахунок зі спеціальним режимом, відкритий в уповноваженому банку, відповідно до статті 18¹ Закону України «Про питну воду, питне водопостачання та водовідведення» та з урахуванням вимог Порядку зарахування коштів на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків за інвестиційними програмами, використання зазначених коштів і здійснення контролю за їх витратанням у сфері централізованого водопостачання та водовідведення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09 жовтня 2013 року № 750;

підпункту 9 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині виконання інвестиційної програми в затверджених кількісних та вартісних обсягах;

підпункту 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 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 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов щодо сплати щоквартально, протягом перших 30 днів кварталу, наступного за звітним, внесків на регулювання, що визначаються НКРЕКП;

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;

абзацу шостий пункту 4 глави 4 Ліцензійних умов щодо забезпечення проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з виробництва питної води, транспортування, постачання питної води;

абзацу шостий пункту 5 глави 4 Ліцензійних умов щодо забезпечення проведення планово-попереджувальних ремонтів об'єктів з відведення та очищення стічної води.

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, 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 КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВУ «ТЕРНОПІЛЬВОДОКАНАЛ» 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 зменшення на загальну суму 907,29 тис. грн (без ПДВ) за невиконання заходів з водопостачання Інвестиційних програм за 2019–2021 роки.

Голова НКРЕКП

К. Ущатовський

Копію постанови про накладення штрафу надіслано (отримав) _____ 2022 року _____

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

« ____ » _____ 20__ року _____