

ОБґРУНТУВАННЯ

до проекту постанови НКРЕКП «Про застереження КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» щодо недопущення надалі порушення Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, здійснення заходу державного регулювання»

Сектором НКРЕКП у Волинській області відповідно до постанови про проведення перевірки від 23 листопада 2022 № 1550 за посвідченням від 07 березня 2023 року № 162 з 28 березня по 24 квітня 2023 року проведено планову перевірку КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» (далі – КП «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ», Підприємство) щодо дотримання ліцензіатом Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, затверджених постановою Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 22 березня 2017 № 307 (далі – Ліцензійні умови) за 2022 рік, за результатами якої складено Акт від 24 квітня 2023 року № 206 (далі – Акт № 206) та встановлено наступні порушення Ліцензійних умов:

№ п/п	Виявлене порушення	Суть порушення
1	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: - 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 <i>(п.2.16 Акта № 309 с.24-26)</i>
Заборгованість за електроенергію станом на 31.12.2022 у сумі 1 792,45 тис. грн з ПДВ не погашена на момент проведення перевірки. На момент перевірки підписано договір реструктуризації заборгованості і Ліцензіат дотримується графіка оплати.		
2	підпункт 13 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	щодо дотримання структури витрат згідно із статтями, затвердженими у тарифі на централізоване водопостачання та/або централізованого водовідведення та забезпечення цільового використання коштів, отриманих за рахунок діяльності з централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення <i>(п.2.28 Акт № 206 с. 32-53)</i>

2022 рік

Перевіркою встановлено відхилення фактичних обсягів реалізації централізованого водопостачання та централізоване водовідведення у 2022 році від обсягів, врахованих у тарифі.

Рік	Обсяги реалізації, передбачені тарифом (тис. м ³)	Фактичний обсяг реалізації (тис. м ³)	Відхилення (тис. м ³)	Відхилення, %
Централізоване водопостачання				
2022	11 267,9	9 992,96	-1 274,94	-11,31
Централізоване водовідведення				
2022	10 211,4	9 239,66	-971,74	-9,52

Централізоване водопостачання

За підсумками 2022 року, відповідно до звітних даних підприємства фактична повна собівартість централізованого водопостачання склала 121 568,65 тис. грн, що на 22 319,01 тис. грн (22,49 %) більше скоригованих планових витрат 99 249,64 тис. грн, при цьому фактичні питомі витрати складають 12,17 грн/м³, що на 2,23 грн/м³ більше коригованих витрат, які становили 9,93 грн/м³.

Електроенергія

Витрати Підприємства на електроенергію у 2022 році склали 34 528,98 тис. грн, що на 3 490,01 тис. грн (11,24%) більше скоригованого планового рівня витрат 31 038,97 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
електрична енергія 2 класу напруги	6 939,85	4,4630	30 972,47	7 703,479	4,4409	34 210,17	763,63	11,0	-0,0221	-4,08	3 237,70
реактивна електроенергія	2 509,79	0,0265	66,51	3 377,09	0,0944	318,81	867,30	34,5	0,0679	3,6 р.б	252,30
Разом	x	x	31 038,97	x	x	34 528,98	x		x		3 490,01

При цьому, перевищення витрат на електроенергію за рахунок понаднормативних витрат та втрат води складає 5 194,23 тис. грн. Таким чином, фактичні продуктивні витрати на електроенергію складають 29 334,75 тис. грн (34 528,98 тис. грн - 5 194,23 тис. грн).

Протягом 2022 року середній тариф 2 класу склав 4,4409 грн/кВт*год, що менше планового на 0,0221 грн/кВт*год або 4,08%. Перевищення споживання відбулося внаслідок наявних понаднормативних втрат та витрат води.

Витрати на реагенти

Витрати підприємства на придбання реагентів у 2022 році відповідно до звітних даних склали 1 070,27 тис. грн, що на 662,32 тис. грн (162,35 %) більше скоригованого планового рівня витрат 407,95 тис. грн.

Назва реагенту	Скориговані витрати враховані в тарифі			Фактичні витрати			Відхилення		
	К-сть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість тис. грн.	К-сть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість тис. грн.	К-сть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість тис. грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сіль кухонна	132,6	2,9586	392,26	143,4	7,2369	1 037,77	10,8	4,2783	645,51
Сіль таблетована	3,2	4,9128	15,68	4,05	8,0254	32,50	0,85	3,1126	16,82
Всього			407,95			1 070,27			662,33

Перевищення витрат на придбання реагентів за рахунок понаднормативних витрат та витрат води складає 163,18 тис. грн. Таким чином, фактичні продуктивні витрати на реагенти складають 907,09 тис. грн (1 070,27 тис. грн - 163,18 тис. грн).

Суттєве перевищення фактичних витрат на реагенти порівняно з планованими відбулось за рахунок підвищення цін та наявних понаднормативних витрат та витрат води.

Витрати на ремонти

Фактичні витрати КП «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) у 2022 році склали 3 830,27 тис. грн та вартість витрат на ремонт підрядним способом в сумі 991,90 тис. грн. що на 1 794,60 тис. грн (36,79 %) більше скоригованого планового рівня витрат 3 027,57 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати, тис. грн	Кориговані планові витрати, згідно з фактичними обсягами реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, з них виконані:			Відхилення від коригованої структури тарифу, тис. грн	Відхилення, %
			Всього	господарським способом, тис. грн	підрядним способом, тис. грн		
прямі витрати	256,56	227,53	0	0	0	-227,53	0
інші прямі матеріальні витрати	3157,28	2800,04	1791,16	1791,16	0	-1008,88	-36,03
Всього	3 413,84	3 027,57	1 791,16	1 791,16	0	-1 236,41	-36,22
Інші витрати у складі загальновиробничих витрат	0	0	3 031,01	2 039,11	991,90	3 031,01	100
Інші витрати у складі адміністративних витрат	0	0	0	0	0	0	0
Інші витрати у складі витрат на збут	0	0	0	0	0	0	0
Інші витрати у складі інших витрат операційної діяльності	0	0	0	0	0	0	0
Разом (рядок 170 форми №8-НКРЕКП)	3 413,84	3 027,57	4 822,17	3 830,27	991,90	1 794,60	36,79

Витрати на оплату праці

У 2022 році фактичні витрати Підприємства склали 42 040,99 тис. грн, що на 7 545,13 тис. грн (22 %) більше скоригованого планового рівня витрат 34 494,96 тис. грн, врахованого у структурі тарифу.

Статті витрат	Скориговані витрати, враховані в тарифах			Фактичні витрати за 2022 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	91	11 894,73	10,893	85	14 364,57	11 686,19	- 6	2469,84	3,190
Загальновиробничі	130	18 208,42	11,672	114	22384,29	8 536,29	- 16	4175,87	4,691
Адміністративні	19	4 391,81	19,262	18	5 291,23	22 024,13	- 1	899,42	5,234
Збут	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	240	34 494,96	11,977	217	42 040,09	16,144	- 23	7 545,13	4,167

Інформація про структуру фактичних витрат на оплату праці за категоріями працівників з централізованого водопостачання

Категорія працівників	Штатна чисельність	Фактичні витрати за 2022 рік					Посадовий оклад	
		Середньо-облікова чисельність	Загальний ФОП, тис. грн	Основна заробітна плата, тис. грн	Додаткова заробітна плата, тис. грн	Інші виплати, тис. грн	Min	Max
Керівники	24	22	9160,4	6560,45	2483,45	116,5	18407	38735

ІТР (професіонали, фахівці та технічні службовці)	40	36	7779,4	5729,18	1979,97	70,25	13605	17607
Робітники	176	159	25100,3	16544,14	8344,96	211,2	8643	12324
Всього	240	217	42 040,1	28 833,77	12 808,38	397,95	X	X

Згідно з фактичними даними співвідношення між мінімальними середньозваженими посадовими окладами за категоріями працівників: робітники, ІТР та керівниками складає 1 : 1,57 : 2,13.

Відрахування на соціальні заходи

У 2022 році фактичні витрати Підприємства склали 7 919,85 тис. грн, що на 330,95 тис. грн (4,36 %) більше скоригованого планового рівня витрат 7 588,90 тис. грн.

Статті витрат	Витрати враховані в тарифах, тис. грн	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Відхилення факту від скоригованого плану, тис. грн	Відхилення, %
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3
Прямі	2950,71	2616,84	2711,22	94,38	3,61
Загальновиробничі	4516,94	4005,86	4184,51	178,65	4,46
Адміністративні	1089,47	966,20	1024,12	57,92	5,99
Збут	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Всього	8 557,12	7 588,90	7 919,85	330,95	4,36

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

В 2022 році фактичні витрати Підприємства за даною статтею з централізованого водопостачання склали 7 704,85 тис. грн, що на 756,85 тис. грн (10,89 %) більше, ніж враховано в скоригованому в тарифі 6 948,04 тис.

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	1472,26	2023,22	550,96	37,42
рендна плата за користування надрами	2133,68	2348,84	215,16	10,08
рендна плата за спеціальне використання води	3342,10	3332,83	-9,27	-0,28
РАЗОМ	6 948,04	7 704,89	756,85	10,89

Підкачка води сторонніми організаціями за 2022 рік

Найменування показників	Витрати враховані в структурі тарифу, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн.	Відхилення, тис. грн
Прямі витрати			
Підкачка води сторонніми організаціями	8 035,17	7 695,34	-339,83

Витрати на паливо-мастильні матеріали

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі			Скориговані витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації			Фактичний постатейний розподіл коштів		
		од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн	од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн	од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн
	Загальновиробничі витрати	x	x	1 366,30	x	x	1 211,71	x	x	2436,42

1	Бензин А-92	20222,68	23,31	471,39	17934,52	23,31	418,05	5278,16	26,84	141,65
2	Бензин А-95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25097,54	43,22	1084,80
3	Дизпаливо	26210,46	22,76	596,55	23244,80	22,76	529,05	27697,34	41,58	1151,79
4	Газ	19354,49	12,72	246,19	17164,57	12,72	218,33	327,79	31,99	10,49
5	Мастила	х	х	52,17	х	х	46,27	472,34	100,97	47,69
Адміністративні витрати		х	х	76,84	х	х	68,14	х	х	94,32
1	Бензин А-92	3184,78	23,31	74,24	2824,42	23,31	65,84	396,35	27,50	10,90
2	Бензин А-95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1960,88	42,04	82,43
3	Дизпаливо	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39,65	23,25	0,92
4	Мастила	х	х	2,60	х	х	2,31	0,97	61,67	0,06
РАЗОМ		х	х	1 443,14	х	х	1 279,85	х	х	2 530,74

Перевитрати на паливно-мастильні матеріали у розмірі 1 250,88 тис. грн відбулися за рахунок суттєвого зростання цін, використання бензину А-95 за відсутності бензину А-92 та газу.

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на централізоване водопостачання на 2022 рік, встановлено, що недофінансування окремих статей витрат склало **2 067,38 тис. грн**, перевитрати за окремими статтями склали **13 293,92 тис. грн**, в цілому перевитрати склали **11 226,54 тис. грн**.

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
електроенергія з урахуванням понаднормативних витрат та втрат	31 038,97	29 334,75	-1 704,22
підкачка води сторонніми організаціями	8 035,17	7 695,34	-339,83
внесок на регулювання	100,58	77,25	-23,33
Всього:	39 174,72	37 107,34	-2 067,38
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
витрати на реагенти з урахуванням понаднормативних витрат та втрат	407,95	907,09	499,14
витрати на оплату праці	34 494,96	42 040,09	7 545,13
відрахування на соціальні заходи	7 588,90	7 919,85	330,95
витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів	6 948,04	7 704,89	756,85
витрати на ремонти	3 027,57	4 822,17	1 794,60
газ для опалення	165,20	1 281,56	1 116,36
витрати на паливно-мастильні матеріали	1 279,85	2 530,74	1 250,88
Всього:	53 912,47	67 206,39	13 293,92
Загалом:	93 087,19	104 313,73	11 226,54

В результаті аналізу ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання за 2022 рік встановлено, що фактичні витрати Підприємства не відповідали структурі тарифу.

Централізоване водовідведення

За підсумками 2022 року фактична повна собівартість централізованого водовідведення склала 129 682,25 тис. грн, що на 7 773,90 тис. грн (6,38 %) більше скоригованих планових витрат 121 908,35 тис. грн, при цьому фактичні питомі витрати складають 14,04 грн/м³, що на 0,84 грн/м³ більше коригованих витрат, які становили 13,19 грн/м³.

Електроенергія

Фактичні витрати по водовідведенню на електроенергію у 2022 році відповідно до звітних даних склали 38 675,08 тис. грн, що на 1 386,70 тис. грн (3,46 %) менше

скоригованого планового рівня витрат 40 061,78 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
електрична енергія 2 класу напруги	8959,01	4,4630	39984,07	8496,196	4,5027	38256,1	-462,82	-5,16	0,0397	0,89	-1727,97
реактивна електроенергія	2932,58	0,0265	77,71	3644,52	0,1150	418,98	711,94	24,27	0,0885		341,27
Разом	х	х	40 061,78	х	х	38 675,8	х		х		-1 386,70

Протягом 2022 року середній тариф 2 класу склав 4,5027 грн/кВт*год, що менше планового на 0,0397грн/кВт*год або 0,89%.

Витрати на реагенти

Витрати підприємства на придбання реагентів у 2022 році відповідно до звітних даних склали 2 973,46 тис. грн, що на 2 329,36 тис. грн (43,93 %) менше скоригованого планового рівня витрат 5 302,82 тис. грн.

Назва реагенту	Витрати враховані в тарифі			Фактичні витрати			Відхилення факту від корегованих планових витрат		
	К-сть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість тис. грн.	К-сть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість тис. грн.	К-сть, т	Ціна реагенту, тис. грн/т	Вартість тис. грн.
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11
Гіпохлорит натрію	531,62	6,55	3482,13	285,0	6,88	1959,93	-302,5	0,33	-1522,20
Біомікс	196,62	9,26	1820,69	3,81	8,49	32,33	-213,4	-0,78	-1788,36
Дан 10	0	0	0	42,20	17,49	738,00	42,20	17,49	738,00
Флокулянт	0	0	0	1,00	243,20	243,20	1,00	243,20	243,20
Всього			5 302,82			2 973,46			-2 329,36

Недофінансування відбулось через проблеми з придбанням під час воєнного стану.

Витрати на ремонти

Загальні фактичні витрати КП «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» на матеріали, запасні частини та інші матеріальні ресурси (ремонти) у 2022 році склали 3 770,79 тис. грн та вартість витрат на ремонт підрядним способом в сумі 920,13 тис. грн. що на 1 353,01 тис. грн (40,53 %) більше скорегованого планового рівня витрат 3 337,90 тис. грн.

Найменування показників (статті витрат)	Планові витрати, тис. грн	Кориговані планові витрати згідно з фактичними обсягами реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, з них виконані:			Відхилення від коригованої структури тарифу, тис. грн	Відхилення, %
			Всього	господарським способом, тис. грн	підрядним способом, тис. грн		
прямі витрати	439,97	398,10	398,10	0	0	-398,099	-100
інші прямі матеріальні витрати	3 248,99	2 939,81	1 577,53	1 577,53	0	-1 362,28	-46,34
Всього	3 688,96	3 337,90	1 577,53	1 577,53	0	-1 760,38	-52,74
Інші витрати у складі загальнопромислових витрат	0	0	3 113,38	2193,26	920,13	3 113,38	100
Інші витрати у складі адміністративних витрат	0	0		0	0	0	0
Інші витрати у складі витрат на збут	0	0		0	0	0	0
Інші витрати у складі інших витрат операційної діяльності	0	0		0	0	0	0
Разом (рядок 170 форми №8-НКРЕКП)	3 688,96	3 337,90	4 690,91	3 770,79	920,13	1 353,01	40,53

Витрати на оплату праці

У 2022 році фактичні витрати Підприємства склали 52 424,20 тис. грн, що на 7 042,20 тис. грн (16 %) більше скоригованого планового рівня витрат 45 381,97 тис. грн., врахованого у структурі тарифу.

Статті витрат	Витрати враховані в тарифах, скориговані на фактичні обсяги реалізації			Фактичні витрати за 2022 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	163	20 273,48	10,365	154	22 738,20	12,304	- 9	2 464,72	1,939
Загальновиробничі	148	19 726,55	1,107	123	24 054,99	16,297	- 25	4 328,44	5,190
Адміністративні	21	5 381,94	21,357	20	5 630,98	23,462	- 1	249,04	2,106
Збут	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	332	45 381,97	11,391	297	52 424,17	14,709	- 35	7 042,20	3,318

Інформація про структуру фактичних витрат на оплату праці за категоріями працівників з централізованого водовідведення

Категорія працівників	Штатна чисельність	Фактичні витрати за 2022 рік					Посадовий оклад	
		Середньо-облікова чисельність	Загальний ФОП, тис. грн	Основна заробітна плата, тис. грн	Додаткова заробітна плата, тис. грн	Інші виплати, тис. грн	Min	Max
Керівники	22	20	8 250,05	6 021,7	2 113,76	114,59	18407	38735
ІТР (професіонали, фахівці та технічні службовці)	42	38	7 902,84	5 610,24	2 222,4	70,2	13605	17607
Робітники	268	239	36 271,31	24 026,78	11 941,77	302,76	8643	12324
Всього	332	297	52 424,20	35 658,72	16 277,93	487,55	X	X

Згідно з фактичними даними співвідношення між мінімальними середньозваженими посадовими окладами за категоріями працівників: робітники, ІТР та керівниками складає 1 : 1,57 : 2,13.

Відрахування на соціальні заходи

У 2022 році фактичні витрати Підприємства склали 9 941,00 тис. грн, що на 43,03 тис. грн (0,43 %) менше скоригованого планового рівня витрат 9 984,03 тис. грн.

Статті витрат	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=3-2	5=4/2
Прямі	4460,16	4336,71	-123,45	-2,77
Загальновиробничі	4339,84	4513,22	173,38	4,00
Адміністративні	1184,03	1091,07	-92,96	-7,85
Збут	0,00	0,00	0,00	0,00
Всього	9 984,03	9 941,00	-43,03	-0,43

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

Фактичні витрати КП «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ», пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів при здійсненні діяльності з централізованого водовідведення у 2022 році склали 4 831,87 тис. грн, що на 908,15 тис. грн (15,82 %) менше скоригованого планового рівня витрат 5 740,02 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	1 976,98	2 254,00	277,02	14,01
екологічний податок	3 763,04	2 577,87	-1185,17	-31,49
ВСЬОГО	5 740,02	4 831,87	-908,15	-15,82

Витрати на паливно-мастильні матеріали

№ з/п	Вид палива	Враховано в тарифі			Скориговані витрати відповідно до фактичних обсягів реалізації			Фактичний постатейний розподіл коштів		
		од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн	од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн	од. (л, кг, т)	грн/од	тис. грн
Загальновиробничі витрати		х	х	1 716,64	х	х	1 553,31	х	х	2 803,57
1	Бензин А-92	25408,32	23,31	592,27	22990,41	23,31	535,94	6361,20	26,84	170,71
2	Бензин А-95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27174,37	43,22	1174,56
3	Дизпаливо	32931,54	22,76	749,52	29797,70	22,76	678,20	33381,77	41,58	1388,18
4	Газ	24317,51	12,72	309,32	22003,40	12,72	279,88	395,01	31,99	12,64
5	Мастила	х	х	65,53	х	х	59,29	х	х	57,47
Адміністративні витрати		х	х	92,51	х	х	83,70	х	х	99,75
1	Бензин А-92	3834,23	23,31	89,38	3469,35	23,31	80,87	429,83	27,50	11,82
2	Бензин А-95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2066,79	42,04	86,89
3	Дизпаливо	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42,28	23,25	0,98
4	Мастила	х	х	3,13	х	х	2,83	х	х	0,06
РАЗОМ		х	х	1 809,15	х	х	1 637,01	х	х	2 903,32

Перевитрати на паливно-мастильні матеріали у розмірі 1 266,34 тис. грн відбулися за рахунок суттєвого зростання цін, використання бензину А-95 за відсутності бензину А-92 та газу.

За результатами аналізу статей витрат в структурі тарифу на централізоване водовідведення КП «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» на 2022 рік, скоригованих на фактичний обсяг реалізації, встановлено, що недофінансування окремих статей витрат склало 4 703,02 тис. грн, перевитрати за окремими статтями склали 9 940,96 тис. грн, в цілому перевитрати склали 5 237,94 тис. грн:

Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Недофінансування, тис. грн
електроенергія	40 061,78	38 675,08	-1 386,70
витрати на реагенти	5 302,82	2 973,46	-2 329,36
відрахування на соціальні заходи	9 984,03	9 941,00	-43,03
витрати, пов'язані зі сплатою податків, зборів та інших, передбачених законодавством, обов'язкових платежів	5 740,02	4 831,87	-908,15
внесок на регулювання	123,54	87,76	-35,78
Всього:	61 212,19	56 509,17	-4 703,02
Показники витрат	Планові витрати, скориговані на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичні витрати, тис. грн	Перевитрати, тис. грн
витрати на ремонти	3 337,90	4 690,91	1 353,01
витрати на оплату праці	45 381,95	52 424,17	7 042,22
газ для опалення	211,78	491,20	279,42
витрати на паливно-мастильні матеріали	1 637,01	2 903,32	1 266,31
Всього:	50 568,64	60 509,60	9 940,96
Загалом:	111 780,83	117 018,77	5 237,94

В результаті аналізу ліцензованої діяльності з централізованого водовідведення за

2022 рік встановлено, що фактичні витрати Підприємства не відповідали структурі тарифу.

Дохід від надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за діючими тарифами за 2022 рік

Вид діяльності	Плановий дохід у структурі тарифів, тис. грн	Плановий дохід, скоригований на фактичний обсяг реалізації, тис. грн	Фактичний дохід, тис. грн	Відхилення, тис. грн	
				планового доходу	скоригованого доходу
Централізоване водопостачання	114 553,42	101 591,93	101 628,403	-12 925,017 (-11,28%)	36,473 (0,035%)
Централізоване водовідведення	137 909,14	124 785,39	121 871,063	-16 038,77 (-11,29%)	-2 914,327 (-2,34%)

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

Вид послуги	2022 рік	Примітка
Централізоване водопостачання	11 226,54	перевитрати
Централізоване водовідведення	5 237,97	перевитрати

Водночас Департамент ліцензійного контролю зазначає, що КП «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» виконувало заходи Інвестиційної програми на 2022 рік, схваленої постановою НКРЕКП від 14.02.2023 № 270 у сумі 20 018,65 тис. грн з визначенням джерел фінансування (п.2.34 Акт № 206 с. 60-61)

Джерела фінансування	Річна сума, тис. грн
Усього без урахування ПДВ, у тому числі:	20 018,65
заходи з водопостачання, у тому числі:	11 358,82
амортизаційні відрахування	5 105,70
залишкові кошти 2019 та 2020 років	6 253,12
заходи з водовідведення, у тому числі:	8 659,83
амортизаційні відрахування	6 295,40
залишкові кошти 2019 та 2020 років	2 364,43

Дані планових та фактичних обсягів фінансування інвестиційної програми КП «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» на 2022 рік

	Схвалено відповідно до тарифів,	Скориговано відповідно до фактичних нарахувань,	Профінансовано, тис. грн	Освоєно, тис. грн	Відхилення фінансування від скоригованих планових показників		Відхилення освоєння від профінансованого, тис. грн
	тис. грн	тис. грн			тис. грн	%	
1	2	3	4	5	6=4-3	7	8=5-4
П2022, у т.ч:	20 018,65	18 845,26	17 158,72	17 158,72	-1 686,54	-8 95	0,00
Централізоване водопостачання	11 358,82	10 778,64	10 130,32	10 130,32	-648,32	-6,01	0,00
<i>амортизаційні відрахування</i>	<i>5 105,70</i>	<i>4 525,52</i>	<i>3 589,50</i>	<i>3 589,50</i>	<i>-936,02</i>	<i>-20,68</i>	<i>0,00</i>
<i>залишкові кошти</i>	<i>6 253,12</i>	<i>6 253,12</i>	<i>6 540,80</i>	<i>6 540,80</i>	<i>+287,68</i>	<i>+4,6</i>	<i>0,00</i>
Централізоване водовідведення	8 659,83	8 066,62	7 028,40	7 028,40	-1 038,22	-12,87	0,00

амортизаційні відрахування	6 295,40	5 702,19	5 166,67	5 166,67	-535,52	-9,39	0,00
залишкові кошти	2 364,43	2 364,43	1 861,73	1 861,73	-502,70	-21,26	0,00
<p>Фактичне фінансування Інвестиційної програми КП «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» склало 17 158,72 тис. грн, в тому числі:</p> <p>централізоване водопостачання – 10 130,32 тис. грн;</p> <p>централізоване водовідведення – 7 028,40 тис. грн.</p> <p>Ліцензіатом не виконано у повному обсязі ІІ2022. Разом з тим, відповідно до пункту 5 постанови НКРЕКП від 03 травня 2022 року № 422 «Про врегулювання деяких питань інвестиційної діяльності ліцензіатів НКРЕКП у сфері централізованого водопостачання та/або централізованого водовідведення у 2022 році у період дії в Україні воєнного стану та визнання такою, що втратила чинність, постанови НКРЕКП від 09 березня 2022 року № 341», продовжено термін виконання схвалених НКРЕКП інвестиційних програм на 2022 рік до 31 грудня 2023 року.</p>							
3	підпункт 13 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов	щодо відповідності рівня втрат та витрат води в мережах систем централізованого водопостачання затвердженому в установлених тарифах (п. 2.32 Акт № 206 с. 58-59)					
<p>Відхилення фактичних втрат та витрат КП «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» від затверджених у діючих тарифах на 2022 році склали 10,9954 % або 1740,55 тис.м³, що еквівалентно в грошовому виразі 17 688,04 тис. грн.</p>							

Ураховуючи викладене, лист КП «Луцькводоканал» від 27.04.2023 № 943/1-05 з поясненнями до Акту перевірки від 24.04.2023 № 206, службову записку Департаменту із регулювання у сфері централізованого водопостачання та водовідведення від 27.04.2023 № 334/19-23, Департамент ліцензійного контролю пропонує прийняти постанову «Про застереження КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» щодо недопущення надалі порушення Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, здійснення заходу державного регулювання»:

1. Застерегти КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03339489) щодо недопущення надалі порушення законодавства у сфері централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

2. За результатами здійснення заходу державного контролю в частині перевірки стану виконання у 2023 році заходів схваленої Інвестиційної програми КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» на 2022 рік Департаменту ліцензійного контролю уточнити підсумкову суму перевитрат від здійснення КОМУНАЛЬНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2022 рік.

Директор Департаменту
ліцензійного контролю

Ярослав ЗЕЛЕНЮК



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

ПОСТАНОВА

Київ

№ _____

Про застереження КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» щодо недопущення надалі 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 __ травня 2023 року на засіданні, яке проводилось у формі відкритого слухання, Акта планової виїзної перевірки від 24 квітня 2023 року № 206, проведеної на підставі Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2023 рік, затвердженого постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 23 листопада 2022 року № 1550, постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 11 квітня 2023 № 662 «Про збільшення строку проведення планової перевірки КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ», посвідчення на проведення планової перевірки від 07 березня 2023 року № 162, встановлено, що КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03339489) порушило Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та

централізованого водовідведення, затвержені 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 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;

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.

Відповідно до пунктів 11 та 12 частини першої статті 17, статей 19 та 22 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг,

ПОСТАНОВЛЯЄ:

1. Застерегти КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» (код ЄДРПОУ 03339489) щодо недопущення надалі порушення Ліцензійних умов.

2. За результатами здійснення заходу державного контролю в частині перевірки стану виконання у 2023 році заходів схваленої Інвестиційної програми КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» на 2022 рік Департаменту ліцензійного контролю уточнити підсумкову суму перевитрат від здійснення КОМУНАЛЬНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ «ЛУЦЬКВОДОКАНАЛ» ліцензованої діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення за 2022 рік.

Голова НКРЕКП

Костянтин УЩАПОВСЬКИЙ