

**Івано-Франківська міська рада**  
**ДЕРЖАВНЕ МІСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО**  
**“ІВАНО-ФРАНКІВСЬКТЕПЛОКОМУНЕНЕРГО”**

вул. Б. Хмельницького, 59 а, м.Івано-Франківськ, 76009, тел. 56-35-11 56-04-66,5 6-35-88, e-mail: office@tke.if.ua код ЄДРПОУ 03346058

« 22 » жовтня 2019 р.

№ 11.2/1416

**ПОЯСНЕННЯ**

**до порушень, виявлених НКРЕКП за результатами проведення планового заходу державного нагляду (контролю) щодо дотримання суб'єктом господарювання вимог законодавства у сфері теплопостачання та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання теплової енергії**

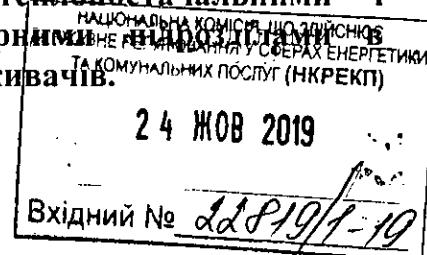
1. Щодо виконання рішень органу ліцензування у строки, встановлені відповідним рішенням, а саме пункту 2 постанови НКРЕКП від 22 березня 2017 року № 308 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження господарської діяльності у сфері теплопостачання» у частині подання до органу ліцензування документів та відомостей, визначених частиною третьою статті 15 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності», протягом двох місяців з дня набрання чинності цієї постанови.

Державне міське підприємство «Івано-Франківськтеплокомуненерго» здійснювало діяльність з транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами на підставі Ліцензії Серії АВ №597453, яка діяла з 13.06.2012 по 12.06.2017.

В свою чергу, для продовження Ліцензії підприємство заздалегідь надіслало заяву з пакетом документів. Відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг №304 від 21.03.2017 підприємству переоформлено ліцензію на безстрокову.

Оскільки пакет документів для продовження Ліцензії надавався у березні 2017 року, документи оформлені у відповідності до проекту Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг №308 від 22.03.2017 (за рекомендацією Комісії), тому підприємство додатково не надіслало відомості про засоби провадження та місця провадження господарської діяльності з виробництва теплової енергії за формами наведеними у додатках 2 і 3 Ліцензійних умов.

2. Щодо дотримання вимог законів України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», «Про теплопостачання», інших актів законодавства, якими регулюється діяльність у сфері природних монополій та у сфері теплопостачання, а саме статті 191 Закону України «Про теплопостачання» та пункту 8 Порядку № 217, у частині перерахування коштів за теплову енергію та/або комунальні послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води від усіх категорій споживачів виключно на спеціальні рахунки, відкриті теплопостачальними і теплогенеруючими організаціями та їх структурними підрозділами уповноваженому банку для відповідної категорії споживачів.



З метою виконання вимог ст. 19-1 Закону України «Про теплопостачання», п. 8 Порядку розподілу коштів, що надходять на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків з постачальником природного газу, на якого покладено спеціальні обов'язки (далі – Порядок), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України № 217 від 18.06.2014р. ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» надавало щомісячно усім категоріям споживачів розрахункові документи на оплату наданих підприємством послуг з теплопостачання та постачання гарячої води (рахунки, рахунки-фактури), які містили в платіжних реквізитах підприємства, на які слід сплачувати кошти, виключно рахунки зі спеціальним режимом використання.

Тобто підприємство належним чином виконувало свій обов'язок щодо отримання коштів за реалізовану теплову енергію виключно на рахунки зі спеціальним режимом використання.

Пунктом 8 Порядку встановлено саме для споживачів обов'язок сплачувати вартість теплової енергії, комунальних послуг з централізованого опалення та постачання гарячої води шляхом перерахування коштів виключно на спеціальні рахунки. ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» створило всі необхідні умови для виконання ними цього обов'язку (відкрило рахунки зі спеціальним режимом використання в уповноваженому банку, надало споживачам рахунки на оплату, які містили інформацію про спецрахунки для зарахування коштів).

В абзаці 2 п. 8 Порядку встановлено, що у разі коли у платіжному дорученні (касовому документі) споживача теплової енергії або комунальних послуг з централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води реквізити рахунка одержувача коштів за теплову енергію та/або комунальні послуги з централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води не відповідають реквізитам спеціального рахунка, відкритого теплопостачальною або теплогенеруючою організацією, банк (підприємство поштового зв'язку або орган Казначейства), що приймає платіжний документ, повертає його без виконання з надісланням відповідного повідомлення споживачеві.

Таким чином, відповідальність за спрямування коштів за спожиту теплову енергію, послуги теплопостачання та гарячого водопостачання на поточні рахунки не зі спеціальним режимом використання несуть споживачі та банки (підприємства поштового зв'язку, органи Казначейства), що приймають платіжний документ.

Вина підприємства, як необхідна ознака складу правопорушення, в аналізованих правовідносинах відсутня.

### **3. Щодо дотримання структури витрат згідно зі статтями, затвердженими у тарифі на постачання теплової енергії.**

ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» порушено структуру витрат у частині як недофінансування статей витрат, так і перевитрат фактичних витрат у порівнянні з плановими, на підставі яких був розрахований у 2012 році та затверджений тариф на постачання теплової енергії, скорегованих на фактичний обсяг.

1) Економія за статтею витрат «прямі витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи» пов'язана з перерозподілом працівників, які за даними бухгалтерського обліку відображалися в загальновиробничих витратах, а за структурою тарифу були віднесені до прямих витрат. Цим пояснюються в свою чергу і перевитрати по статті «прямі витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи» в загальновиробничих витратах.

Крім того, перевитрати по статті «витрати на оплату праці з відрахуваннями на соціальні заходи» пояснюються зростанням прожиткового мінімуму для працездатних осіб відповідно до Закону України «Про державний бюджет України», змінами та доповненнями до Галузевої угоди між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017-2021 роки.

2) Перевитрати по статті «Амортизаційні відрахування» виникли через збільшення вартості основних фондів внаслідок проведення ремонтів, модернізації та поліпшення.

3) Економія по статті «інші витрати» у складі інших прямих витрат пояснюється віднесенням за даними бухгалтерського обліку ПММ, МШП, витрат на придбання спецодягу та спецвзуття, мила та миючих засобів до статті витрат «матеріали та інші матеріальні ресурси», які за структурою тарифу відображаються в «інших витратах».

4) Перевитрати за статтею витрат «інші» у складі «адміністративних витрат» пояснюється наявністю за фактичними даними бухгалтерського обліку статтей витрат, що не були враховані в структурі діючого тарифу в 2012 році за відсутності даних витрат в вказаному періоді:

- Обслуговування єврокредиту;
- ПДВ, податок на прибуток (згідно листа звірки з ДПІ);
- Аудиторські послуги;
- Судові витрати;
- Юридичні послуги;
- Членські внески.

#### **4. Щодо укладання договорів зі споживачами на постачання теплової енергії.**

**На пункт 3.2 глави 3 Ліцензійних умов з постачання № 308 Порухення у частині укладання договорів зі споживачами на постачання теплової енергії.**

Підприємством не укладено 2 договори на приміщення по категорії «інші споживачі» по причині відсутності власників приміщень.

Угоди про постачання теплової енергії юридично оформлені і надіслані споживачу цінними листами, проте не підписані із сторони споживача (власника приміщення) по причині його фактичної відсутності (приміщення закриті, будь-яка діяльність не здійснюється). Нарахування проводиться згідно сформованих договорів, враховуючи чинне законодавство України, рахунки формуються та надсилаються на адресу розміщення об'єкта теплопостачання. Ведеться облік дебіторської заборгованості по даних об'єктах. Оформляються документи щодо примусового укладання угоди. Проблемним є отримати доступ до приміщень та проведення обстеження системи центрального опалення. Неодноразово повідомлявся управитель житлового фонду щодо примусового доступу до приміщення.

**5. Щодо обов'язку забезпечувати облік реалізованої споживачам теплової енергії ліцензіата з використанням відповідних приладів обліку теплової енергії.**

На пункт 3.2 глави 3 Ліцензійних умов з постачання № 308 **Порушення щодо обов'язку забезпечувати облік реалізованої споживачам теплової енергії ліцензіата з використанням відповідних приладів обліку теплової енергії**, а саме Ліцензіатом не забезпечено обліком 40 точок по категорії «населення», 14 точок по категорії «бюджетні установи, 15 точок по категорії «інші споживачі».

**Станом на 01.01.2019 року :**

**1. категорія «населення»**

не забезпечено обліком 40 точок по категорії «населення»

В 2017 році згідно рішення МВК Івано-Франківської міської ради було підключено до мереж ДМП «ІФТКЕ» житлові будинки від ТОВ «СТЕК». Теплові лічильники, що були встановлені в будинках являлися власністю даної компанії. По закінченні опалювального сезону були демонтовані.

В 2018 році в зв'язку з реконструкцією котельні на вул. Хриплинська, 11, були підключені будинки без вузлів обліку теплової енергії, які теж були на обслуговуванні ТОВ «СТЕК».

На виконання проекту централізованого тепlopостачання м. Івано-Франківська №39004 «Реконструкція та модернізація системи централізованого тепlopостачання м. Івано-Франківська» за грантові кошти ДМП «ІФТКЕ» планується встановлення індивідуальних теплових пунктів (ІТП) з вузлами обліку у 158-ми будинках, куди і входять житлові будинки без обліку станом на 01.01.2019 року. Реалізація проекту платується на 2020 р. Враховуючи складність процедури встановлення нового обліку згідно чинного законодавства зокрема статті 3 Закону України «Про комерційний облік теплової енергії та водопостачання», встановлювати прилади обліку на даний час недоцільно.

**2. категорія «бюджет»**

З зазначених 14 об'єктів категорії «бюджет» 3 знаходиться в будинках не обладнаних загальнобудинковими лічильниками. Відповідно до приписів ДМП «ІФТКЕ» 4 б'єкти отримали технічні умови на встановлення приладів обліку. Відтермінування щодо встановлення обліку пов'язане з відсутністю фінансування з бюджету встановлення приладів обліку.

**3. категорія «інші»**

З зазначених 15 об'єктів категорії «інші» 6 об'єктів знаходиться в будинках не обладнаних загальнобудинковими лічильниками, тому при встановленні обліку на житлових будинках будуть обліковані і дані приміщення в відсотковому відношенні до опалювальних площ. Три приміщення ТОВ «ЮР-АКВА 0901» являються об'єктами МАФ (мала архітектурна форма), мають дуже малу опалювальну площу ( по 9 м<sup>2</sup> ) і встановлення приладів обліку не є доцільним. На один із об'єктів 19.01.2019 уже встановлено облік теплової енергії.

ДМП «ІФТКЕ» повідомляло листами споживачів категорії «бюджет» та «інші» щодо необхідності встановлення обліку обсягу споживання теплової енергії, а також це зазначено в договорі про постачання теплової енергії.

**6. Щодо схвалення інвестиційної програми відповідно до вимог Порядку розроблення, погодження та затвердження інвестиційних програм суб'єктів господарювання у сфері тепlopостачання, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального**

господарства від 14 грудня 2012 року № 630, постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг, від 14 грудня 2012 року № 381.

На погодження заходів ІІІ на 2016 рік, затвердженні виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради, рішенням № 201 від 17.03.2016 р. були внесені проекти, що фінансувались за кредитні кошти ЄБРР, що і стало причиною відмови у схваленні інвестиційної програми Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг ІІІ на 2016 рік в установленому порядку.

**7. Щодо перерахування коштів на поточний рахунок зі спеціальним режимом використання для проведення розрахунків за інвестиційними програмами в обсязі, передбаченому в установленому тарифі для виконання інвестиційної програми, відкритий в уповноваженому банку, та використання їх виключно для виконання інвестиційної програми.**

Перерахування ДМП «Івано-Франківськтеплокомуненерго» в 2016-2018 роках в неповному обсязі коштів на рахунок із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків за інвестиційними програмами зумовлене наступними факторами.

1. Дефіцит обігових коштів підприємства, правова обмеженість використання коштів, що надходять як оплата за теплову енергію, послуги з централізованого опалення та гарячого водопостачання.

Зокрема, значна частина коштів в вигляді сплати з Державного бюджету пільг і субсидій зараховувалась на рахунок підприємства, відкритий в органі Державної казначейської служби України. Порядок використання цих коштів, який регулювався відповідними нормативно-правовими актами, не передбачав можливості спрямування підприємством частини отриманих коштів на поточний рахунок зі спеціальним режимом використання для проведення розрахунків за інвестиційними програмами.

Структура надходження коштів на рахунки в органі Держказначейства та на поточні рахунки зі спеціальним режимом використання в банках по категорії споживача «населення» була наступною:

Рахунки в органі Держказначейства (пільги, субсидії)	%	Спецрахунки	%	Разом
<b>2016р.</b>				
55 058 210, 00	39,9	82 600 111, 48	60,003	137 658 321, 48
<b>2017р.</b>				
83 050 394, 42	41,05	119 216 314, 78	58,9	202 266 709, 2
<b>2018р.</b>				
78 479 392, 73	34,2	150 739 100, 49	65,7	229 218 493, 22

З коштів, що надходили на поточні рахунки підприємства зі спеціальним режимом використання по всіх категоріях споживачів, відповідно до норм Порядку розподілу коштів, що надходять на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків з постачальником природного газу, на якого покладено спеціальні обов'язки, затвердженого постановою Кабінету

Міністрів України № 217 від 18.06.2014р., підприємство отримувало після механізму розщеплення коштів на свій поточний рахунок 8–9,5% від поступлень на спецрахунки.

Цих коштів, що залишалися в розпорядженні підприємства не вистачало навіть на виплату заробітної плати та сплату податкових платежів, які відповідно до ч. 4 ст. 24 Закону України «Про оплату праці», п. 87.9 ст. 87 Податкового кодексу України, є першочерговими платежами. Господарська діяльність підприємства, через невідповідність розмірів тарифу собівартості виробленої теплоенергії була збитковою. Так в 2016р. підприємство отримало 73 906 тис. грн. збитків, в 2017р. - 34 101 тис. грн., а у 2018р. збитки становили 40 272 тис. грн.

2. Унеможливило перерахування коштів на рахунок зі спеціальним режимом використання для виконання інвестиційних програм накладення арештів на поточні рахунки підприємства державними виконавцями.

Так арешти накладалися відповідно до постанов про арешт коштів боржника від 04.04.2017р. ВП № 53444895, від 22.05.2017р. ВП № 51891164, 17.07.2017р. ВП № 50057608.

Копії зазначених постанов додаються.

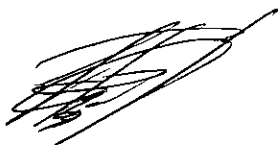
Отже, в підприємства об'єктивно була відсутня правова та фінансова можливість здійснювати в повному обсязі перерахунок коштів з поточного рахунку на рахунок зі спеціальним режимом використання для виконання інвестиційних програм в 2016-2018 роках.

**8. Щодо надання до органу ліцензування звітності, необхідної для виконання органом ліцензування своїх повноважень, в обсягах та у строки, встановлені органом ліцензування**

Згідно (Додаток 1) до форми 7-НКРЕКП-інвестиції тепло необхідно подати інформацію про фактичний обсяг коштів для виконання інвестиційної програми (з наростаючим підсумком), який вираховується з фактичного обсягу реалізації теплової енергії (або послуг з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води) по категоріях (населення, бюджет, релігійні організації та інші споживачі). У зв'язку з великим об'ємом розрахунків при наданні звітності щодо фактичної реалізації теплової енергії та плинність кадрів, виникли затримки з поданням звіту форми 7-НКРЕКП-інвестиції тепло

Протермінування надання звітності, а саме форми 10-НКРЕКП- технічний паспорт тепло (річна) за 2017 рік обумовлено значним обсягом різної інформації та фактичною зміною персоналу (плинність кадрів), які відповідальні за ті чи інші питання, що зазначаються у формі звітності.

Директор



Є.В.Герасименко