



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

ПОСТАНОВА

Київ

№ _____

Про подання суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг фінансової звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг

Відповідно до 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. Суб'єкти господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – суб'єкти господарювання), державне регулювання яких здійснюється Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП), зокрема:

- з виробництва електричної енергії;
- з передачі електричної енергії;
- з розподілу електричної енергії;
- з постачання електричної енергії;
- з транспортування природного газу;
- з розподілу природного газу;
- зі зберігання (закачування, відбору) природного газу;
- з постачання природного газу;

з транспортування нафти, нафтопродуктів та інших речовин трубопровідним транспортом;

з виробництва теплової енергії на теплогенеруючих установках, включаючи установки для комбінованого виробництва теплової та електричної енергії;

з транспортування теплової енергії магістральними та місцевими (розподільчими) тепловими мережами;

з постачання теплової енергії;

з централізованого водопостачання та водовідведення, зобов'язані подавати до НКРЕКП квартальну та річну форми фінансової звітності:

№ 1 «Баланс (звіт про фінансовий стан)»;

№ 2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)»;

№ 3 «Звіт про рух грошових коштів»;

№ 4 «Звіт про власний капітал»;

примітки до фінансової звітності.

Суб'єкти малого підприємництва подають скорочену за показниками фінансову звітність у складі: форма № 1-м «Баланс», форма № 2-м «Звіт про фінансові результати».

Кінцевим терміном подання до НКРЕКП квартальної фінансової звітності є 25 число місяця, що настає за звітним кварталом, а річної – 28 лютого наступного за звітним року.

Фінансова звітність направляється до НКРЕКП на паперових носіях за адресою: 03057, м. Київ, вул. Смоленська, 19 та в електронному вигляді (файл формату «xls») на адресу: finstatement@necr.gov.ua, та до територіального органу НКРЕКП у відповідному регіоні.

2. Визнати такою, що втратила чинність, постанову Національної комісії регулювання електроенергетики України, від 20 лютого 2002 року № 159 «Про надання фінансової звітності ліцензіатами НКРЕ» (із змінами).

3. Ця постанова набирає чинності з дня, наступного за днем її опублікування в офіційному друкованому виданні – газеті «Урядовий кур'єр».

Голова НКРЕКП

Д. Вовк

Обґрунтування

до рішення щодо схвалення проекту постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг «Про подання суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг фінансової звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг»

Згідно з Законом України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», одним із завдань Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) є державне регулювання, моніторинг та контроль за діяльністю суб'єктів господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

На даний час, суб'єкти господарювання у сфері енергетики подають до НКРЕКП фінансову звітність відповідно до постанови Національної комісії регулювання електроенергетики України від 20.02.2002 № 159 «Про надання фінансової звітності ліцензіатами НКРЕ» (далі – Постанова № 159), а суб'єкти господарювання у сфері комунальних послуг відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг від 11.10.2013 № 202 «Про затвердження Правил організації звітності, що подається до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг» (далі – Постанова № 202).

Слід зазначити, що відповідно до вимог Постанови № 202, суб'єкти господарювання у сфері комунальних послуг подають до НКРЕКП тільки копію форми фінансової звітності № 2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)». В той же час, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку фінансова звітність повинна включати: форму № 1 «Баланс (звіт про фінансовий стан)», форму № 2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)», форму № 3 «Звіт про рух грошових коштів», форму № 4 «Звіт про власний капітал» та примітки до фінансової звітності. Також, діючі Постанови № 159 та № 202 потребують доповнення в частині видів діяльності за якими до НКРЕКП подається фінансова звітність.

Враховуючи зазначене вище, та на виконання вимог Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», Департаментом ліцензійного контролю розроблено проект постанови НКРЕКП «Про подання суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг фінансової звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» (далі – Проект постанови).

Проектом постанови передбачається подання до НКРЕКП форм фінансової звітності суб'єктами господарювання за видами діяльності, державне регулювання яких здійснюється НКРЕКП.

З огляду на зазначене, Департамент пропонує схвалити проект постанови НКРЕКП «Про подання суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг фінансової звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» та розмістити його на офіційному веб-сайті НКРЕКП www.nerc.gov.ua з метою одержання зауважень і пропозицій від інших органів державної влади, фізичних та юридичних осіб, їх об'єднань та інших заінтересованих осіб.

**Т.в.о. заступника директора Департаменту –
начальника управління ліцензійного
контролю в енергетичному комплексі
та у сфері комунальних послуг**

Я. Проців

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРАХ ЕНЕРГЕТИКИ ТА КОМУНАЛЬНИХ ПОСЛУГ

Аналіз впливу проекту постанови НКРЕКП «Про подання суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг фінансової звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», що має ознаки регуляторного акта

I. Визначення проблеми

Згідно з Законом України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», одним із завдань Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) є державне регулювання, моніторинг та контроль за діяльністю суб'єктів господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

На даний час, суб'єкти господарювання у сфері енергетики подають до НКРЕКП фінансову звітність відповідно до постанови Національної комісії регулювання електроенергетики України від 20.02.2002 № 159 «Про надання фінансової звітності ліцензіатами НКРЕ» (далі – Постанова № 159), а суб'єкти господарювання у сфері комунальних послуг відповідно до постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг від 11.10.2013 № 202 «Про затвердження Правил організації звітності, що подається до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг» (далі – Постанова № 202).

Слід зазначити, що відповідно до вимог Постанови № 202, суб'єкти господарювання у сфері комунальних послуг подають до НКРЕКП тільки копію форми фінансової звітності № 2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)». В той же час, відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку фінансова звітність повинна включати: форму № 1 «Баланс (звіт про фінансовий стан)», форму № 2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)», форму № 3 «Звіт про рух грошових коштів», форму № 4 «Звіт про власний капітал» та примітки до фінансової звітності. Також, діючі Постанови № 159 та № 202 потребують доповнення в частині видів діяльності за якими до НКРЕКП подається фінансова звітність.

Враховуючи зазначене вище, та на виконання вимог Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», розроблено проект постанови НКРЕКП «Про подання суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг фінансової звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» (далі – Проект постанови).

Основні групи (підгрупи), на які проблеми справляють вплив:

Групи (підгрупи)		Так	Ні
Громадяни			Ні
Держава		Так Удосконалення моніторингових та наглядових функцій НКРЕКП шляхом аналізу форм фінансової звітності	
Суб'єкти господарювання	779*	Так Підвищення рівня відповідальності ліцензіатів, єдиний для всіх ліцензіатів порядок подання фінансової звітності до НКРЕКП та відповідних територіальних органів НКРЕКП	

* — 779 кількість суб'єктів господарювання, які провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, та діяльність яких регулюється НКРЕКП, станом на 31.01.2017

II. Цілі державного регулювання

Основною метою прийняття проекту регуляторного акта є визначення єдиного підходу щодо подання суб'єктами господарювання, що здійснюють господарську діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг до НКРЕКП та відповідних територіальних органів НКРЕКП форм фінансової звітності відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1 Збереження чинного регулювання	Не забезпечує єдиного для всіх суб'єктів господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг порядку подання до НКРЕКП та відповідних територіальних органів НКРЕКП фінансової звітності відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, яка необхідна для здійснення державного регулювання
Альтернатива 2 Відсутність регулювання	Негативно вплине на повноту аналізу ліцензованої діяльності суб'єктів господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг, рівень відповідальності ліцензіатів
Альтернатива 3 (обрана альтернатива) Прийняття нового регуляторного акта	Прийняття постанови НКРЕКП «Про подання суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг фінансової звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», забезпечить цілі державного регулювання

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

1) Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
------------------	--------	---------

Альтернатива 1 Збереження чинного регулювання	Відсутні	Відсутність повної та актуальної інформації про результати діяльності суб'єктів господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг
Альтернатива 2 Відсутність регулювання	Відсутні	Відсутність механізмів державного контролю за діяльністю суб'єктів господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг
Альтернатива 3 (обрана альтернатива) Прийняття нового регуляторного акта	Визначить єдиний підхід до порядку подання форм фінансової звітності, до НКРЕКП та відповідних територіальних органів НКРЕКП суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг та удосконалить моніторингові та наглядові функції НКРЕКП	Відсутні

2) Оцінка впливу на сферу інтересів громадян:

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 Збереження чинного регулювання	Відсутні	Відсутні
Альтернатива 2 Відсутність регулювання	Відсутні	Відсутні
Альтернатива 3 (обрана альтернатива) Прийняття нового регуляторного акта	Реалізація зазначеної альтернативи забезпечить в повній мірі подання до НКРЕКП інформації, яка необхідна для виконання моніторингових та наглядових функцій та позитивно вплине на якість послуг отриманих споживачами	Відсутні

3) Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання:

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 Збереження чинного регулювання	Відсутні	Відсутні
Альтернатива 2 Відсутність регулювання	Відсутні	Відсутні
Альтернатива 3 (обрана альтернатива) Прийняття нового регуляторного акта	Формування єдиного підходу до порядку подання фінансової звітності до НКРЕКП та відповідних територіальних органів НКРЕКП суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг	Відсутні

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Нижченаведеними табличними даними ілюструються оцінка альтернативного способу досягнення цілей, розрахована за допомогою системи бальної оцінки ступеня досягнення визначених цілей,

4 – цілі прийняття регуляторного акта, які можуть бути досягнуті повною мірою (проблема більше існувати не буде);

3 – цілі прийняття регуляторного акта, які можуть бути досягнуті майже повною мірою (усі важливі аспекти проблеми існувати не будуть);

2 – цілі прийняття регуляторного акта, які можуть бути досягнуті частково (проблема значно зменшиться, деякі важливі та критичні аспекти проблеми залишаться невирішеними);

1 – цілі прийняття регуляторного акта, які не можуть бути досягнуті (проблема продовжує існувати).

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1 Збереження чинного регулювання	2	Не забезпечить подання до НКРЕКП форм фінансової звітності усіма суб'єктами господарювання, які провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, та діяльність яких регулюється НКРЕКП
Альтернатива 2 Відсутність регулювання	1	Відсутність механізмів державного контролю суб'єктів господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг
Альтернатива 3 (обрана альтернатива) Прийняття нового регуляторного акта	4	Дозволяє вирішити проблему найефективнішим способом та забезпечує удосконалення моніторингових та наглядових функцій НКРЕКП шляхом аналізу форм фінансової звітності, підвищення рівня прозорості діяльності суб'єктів господарювання, що здійснюють діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1 Збереження чинного регулювання	Відсутні	Відсутні	Не забезпечує отримання фінансової звітності від всіх ліцензіатів НКРЕКП для здійснення моніторингових та наглядових функцій
Альтернатива 2 Відсутність регулювання	Відсутні	Відсутні	Реалізація альтернативи 2 матиме наслідком загострення проблемних аспектів при здійсненні НКРЕКП моніторингових та

			наглядних функцій
Альтернатива 3 (обрана альтернатива) Прийняття нового регуляторного акта	Найбільш вигідний	Відсутні	Реалізація альтернативи 3 дозволить досягнути задекларовані цілі повною мірою

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1 Збереження чинного регулювання	Не забезпечує подання усіма ліцензіатами форм фінансової звітності	Відсутній
Альтернатива 2 Відсутність регулювання	Матиме наслідки не повного забезпечення НКРЕКП інформацією для здійснення моніторингових та наглядових функцій	Відсутній
Альтернатива 3 (обрана альтернатива) Прийняття нового регуляторного акта	Удосконалення моніторингових та наглядових функцій НКРЕКП шляхом аналізу фінансової звітності, впровадження єдиного механізму подання фінансової звітності до НКРЕКП та відповідних територіальних органів НКРЕКП	Відсутній

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Прийняття постанови НКРЕКП «Про подання суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг фінансової звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», визначить єдиний підхід до порядку подання фінансової звітності до НКРЕКП та відповідних територіальних органів НКРЕКП суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг, забезпечить в повній мірі подання до НКРЕКП інформації, яка необхідна для виконання моніторингових та наглядових функцій.

Впливу зовнішніх факторів, що можуть мати негативний вплив на виконання вимог регуляторного акта, не очікується.

Характеристика механізму повної або часткової компенсації можливої шкоди у разі настання очікуваних наслідків дії акта не розроблялась, оскільки введення в дію положень регуляторного акта не призведе до настання будь-яких негативних наслідків.

VI. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії акта необмежений. Він може бути змінений у разі внесення відповідних змін до законодавства.

VII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Після набрання постановою НКРЕКП «Про подання суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг фінансової звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» чинності, її результативність визначатиметься такими показниками:

1) розміром надходжень до Державного бюджету України – реалізація проекту регуляторного акта не потребує витрат із Державного бюджету України, надходження до Державного бюджету України, у зв'язку з прийняттям регуляторного акта не передбачаються;

2) кількістю суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія регуляторного акта – дія акта поширюватиметься на суб'єктів господарювання, які здійснюють господарську діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, що підлягає державному регулюванню НКРЕКП (станом на 31.01.2017 це 779 суб'єктів господарювання);

3) рівнем поінформованості суб'єктів господарювання з основних положень акта;

Відповідно до частини другої статті 15 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» проект постанови НКРЕКП «Про подання суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг фінансової звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», що має ознаки регуляторного акта, аналіз впливу та повідомлення про оприлюднення розміщено на офіційному веб-сайті НКРЕКП в мережі Інтернет www.nerc.gov.ua. НКРЕКП у межах компетенції надає необхідні роз'яснення щодо норм проекту регуляторного акта і надаватиме роз'яснення щодо застосування акта, який буде опубліковано в засобах масової інформації після його прийняття.

VIII. Очікувані результати прийняття регуляторного акта

Очікуваним результатом прийняття постанови НКРЕКП «Про подання суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг фінансової звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» є впровадження єдиного для всіх суб'єктів господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг порядку подання до НКРЕКП та відповідних територіальних органів НКРЕКП фінансової звітності відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Голова НКРЕКП

Д. Вовк