

18.04.2022

Голові НКРЕКП
Членам НКРЕКП

**Обґрунтування
до проєкту рішення НКРЕКП «Про затвердження розрахунку
сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості
побутових споживачів перед ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ»
станом на розрахункову дату та обсягу заборгованості,
що підлягає врегулюванню»**

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП, Регулятор), на виконання вимог положень Закону України від 14 липня 2021 року № 1639-IX «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» (далі – Закон) здійснює затвердження поданих постачальниками природного газу розрахунків, що визначені частиною другою статті 3 цього Закону, на підставі висновків суб'єктів аудиторської діяльності.

Так, постачальники природного газу з урахуванням абзацу восьмою частини другої статті 3 Закону подають розрахунок сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед постачальниками природного газу станом на розрахункову дату, зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 року № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 року до розрахункової дати та не сплачена станом на розрахункову дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість постачальників природного газу за договорами купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів, підтверджений висновком суб'єкта аудиторської діяльності. Такий розрахунок затверджується на підставі зазначеного висновку Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Відповідно до абзацу шістнадцятого статті 1 Закону розрахункова дата – 31 грудня 2020 року.

Обсяги заборгованості, що підлягають врегулюванню відповідно до статті 4 цього Закону затверджуються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, відповідно до статті 3 цього Закону на підставі висновку суб'єкта аудиторської діяльності.

Положеннями статті 1 Закону визначено, що суб'єкт аудиторської діяльності – це суб'єкт аудиторської діяльності, внесений до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до закону, в частині суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, не менш як 10 працівників якого мають сертифікат, що визначає їхню кваліфікаційну

придатність для провадження аудиторської діяльності на території України, і не менше п'яти працівників - принаймні один документ, що засвідчує проходження повної програми сертифікації, виданий однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), - Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW), а також у складі якого не менше 60 працівників безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості за трудовим договором.

ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» (код ЄДРПОУ 39593306) листом від 28.12.2021 № 21701-Сл-7300-1221 надано до НКРЕКП на затвердження розрахунків сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» на розрахункову дату, зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 року № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 року до розрахункової дати та не сплачена станом на розрахункову дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість постачальників природного газу за договорами купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів (далі – Розрахунок), підтверджений висновком суб'єкта аудиторської діяльності – ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 22022137).

Листом від 08.02.2022 № 3673/2-22 ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» надано матеріали та документи, що підтверджують їх відповідність вимогам, визначеним у абзаці сімнадцять статті 1 Закону.

Крім того, Аудиторською палатою України листом від 14.04.2022 № 5137/1-22 надано відповідь на лист Регулятора від 01.02.2022 № 1091/16.2.3/7-22 про доцільність застосування міжнародних стандартів завдань з надання впевненості (МСЗНВ) 3000 для надання висновків суб'єктами аудиторської діяльності в рамках реалізації Закону.

Відповідно до МСЗНВ 3000 ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» підготовлено ЗВІТ ІЗ ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ОБҐРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ за результатами оцінки, перевірки та підтвердження розрахунку сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» станом на 31.12.2020 р., зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 р. № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 р. до 31 грудня 2020 р. та не сплачена станом

на 31 грудня 2020 р., внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість за договорами купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів, датований 28 грудня 2021 року (далі – аудиторський Звіт).

Відповідно до аудиторського Звіту аудитором встановлено наступне:

– за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» сумнівна та безнадійна дебіторська заборгованість побутових споживачів перед ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» станом на 31.12.2020 року становить 603 247 тис.грн, розрахунок резерву якої проведений належним чином за обґрунтованим і послідовно застосованим алгоритмом та відповідає вимогам статті 3 Закону;

– кредиторська заборгованість ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» за договорами купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів з Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 20077720) (далі – НАК «Нафтогаз України») в 417 485 тис.грн утворилася внаслідок та за рахунок сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» станом на 31.12.2020 року;

– обсяг заборгованості, що підлягає врегулюванню, підтверджено в усіх суттєвих аспектах на основі критеріїв, викладених в розділі «Застосовні критерії», відповідає вимогам статті 4 Закону та становить 417 485 тис. грн.

Департаментом із регулювання відносин у нафтогазовій сфері здійснено розгляд та аналіз даних, зазначених у Розрахунку із даними бухгалтерського обліку, фінансової звітності, аудиторського Звіту, форм звітності, що подавались постачальником природного газу на виконання вимог постанови НКРЕКП від 07.07. 2016 №1234 «Про затвердження форм звітності НКРЕКП щодо здійснення моніторингу на ринку природного газу та інструкцій щодо їх заповнення» за 2020 рік, Акту планової перевірки дотримання ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» вимог законодавства та Ліцензійних умов з постачання природного газу від 21.12.2021 № 746.

За результатами розгляду встановлено, що сумнівна та/або безнадійна дебіторська заборгованість побутових споживачів перед ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» станом на 31.12.2020 року відповідно до Розрахунку становить 603 247 011,00 грн, що відповідає даним, зазначеним у аудиторському Звіті та бухгалтерському обліку/Звіті незалежних аудиторів до фінансової звітності за 2020 рік (з примітками).

При цьому встановлено, що Розрахунок містить суми пільг, які за поясненнями ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» Департамент соціальної політики Управління соціального захисту населення виконавчого комітету не профінансовано за спожитий побутовими споживачами природний газ до 01.01.2020 року та щодо яких ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» не надано підтверджуючих даних про період нарахування пільг та підстав відмови у їх фінансуванні, листувань із зазначеного питання.

Тому визначена у Розрахунку сума сумнівної та/або безнадійної заборгованості підлягає зменшенню на загальну суму 712,42 грн.

Таким чином, сумнівна та/або безнадійна дебіторська заборгованість побутових споживачів перед ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» станом на розрахункову дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість перед НАК «Нафтогаз України» за договором купівлі-продажу природного газу для

постачання побутовим споживачам від 05 листопада 2018 року №18-500-Н, становить 603 246 298,58 грн.

Враховуючи вищезазначене, Департамент із регулювання відносин у нафтогазовій сфері пропонує прийняти постанову, якою на виконання положень частини першої і абзацу восьмої частини другої статті 3 та абзацу третього частини другої статті 4 Закону України від 14 липня 2021 року № 1639-ІХ «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» затвердити:

– розрахунок сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» станом на розрахункову дату, зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 року № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 року до розрахункової дати та не сплачена станом на розрахункову дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» перед Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за договором купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів, підтверджений висновком суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА», у сумі 603 246 298,58 гривень;

– обсяг заборгованості, що підлягає врегулюванню, на підставі висновку суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» а саме: неоплаченої суми сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ», внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» перед Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за договором купівлі-продажу природного газу для постачання побутовим споживачам від 05 листопада 2018 року №18-500-Н, у сумі 417 485 120,73 гривень.

**Директор Департаменту
із регулювання відносин
у нафтогазовій сфері**

Т. Рябуха



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

ПОСТАНОВА

Київ

№ _____

Про затвердження розрахунку сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» станом на розрахункову дату та обсягу заборгованості, що підлягає врегулюванню

Відповідно до абзацу восьмої частини другої статті 3 та абзацу третього частини другої статті 4 Закону України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг,

ПОСТАНОВЛЯЄ:

1. Затвердити розрахунок сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» (код ЄДРПОУ 39593306) станом на розрахункову дату, зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 року № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 року до розрахункової дати та не сплачена станом на розрахункову дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» перед

Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 20077720) за договором купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів, підтверджений висновком суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 22022137), у сумі 603 246 298,58 гривень.

2. Затвердити на підставі висновку суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» обсяг заборгованості, що підлягає врегулюванню, а саме: неоплаченої суми сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ», внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість ТОВ «ВІННИЦЯГАЗ ЗБУТ» перед Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за договором купівлі-продажу природного газу для постачання побутовим споживачам від 05 листопада 2018 року №18-500-Н, у сумі 417 485 120,73 гривень.

Голова НКРЕКП

К. Ущатовський

18.04.2022

Голові НКРЕКП
Членам НКРЕКП

**Обґрунтування
до проєкту рішення НКРЕКП «Про затвердження розрахунку
сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості
побутових споживачів перед ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ»
станом на розрахункову дату та обсягу заборгованості,
що підлягає врегулюванню»**

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП, Регулятор), на виконання вимог положень Закону України від 14 липня 2021 року № 1639-IX «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» (далі – Закон) здійснює затвердження поданих постачальниками природного газу розрахунків, що визначені частиною другою статті 3 цього Закону, на підставі висновків суб'єктів аудиторської діяльності.

Так, постачальники природного газу з урахуванням абзацу восьмого частини другої статті 3 Закону подають розрахунок сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед постачальниками природного газу станом на розрахункову дату, зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 року № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 року до розрахункової дати та не сплачена станом на розрахункову дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість постачальників природного газу за договорами купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів, підтверджений висновком суб'єкта аудиторської діяльності. Такий розрахунок затверджується на підставі зазначеного висновку Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Відповідно до абзацу шістнадцятого статті 1 Закону розрахункова дата – 31 грудня 2020 року.

Обсяги заборгованості, що підлягають врегулюванню відповідно до статті 4 цього Закону затверджуються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, відповідно до статті 3 цього Закону на підставі висновку суб'єкта аудиторської діяльності.

Положеннями статті 1 Закону визначено, що суб'єкт аудиторської діяльності – це суб'єкт аудиторської діяльності, внесений до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до закону, в частині суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, не менш як 10 працівників якого мають сертифікат, що визначає їхню кваліфікаційну

придатність для провадження аудиторської діяльності на території України, і не менше п'яти працівників - принаймні один документ, що засвідчує проходження повної програми сертифікації, виданий однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), - Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW), а також у складі якого не менше 60 працівників безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості за трудовим договором.

ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» (код ЄДРПОУ 39589216) листом від 24.12.2021 № 43701-Сл-4422-1221 надано до НКРЕКП на затвердження розрахунків сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» на розрахункову дату, зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 року № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 року до розрахункової дати та не сплачена станом на розрахункову дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість постачальників природного газу за договорами купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів (далі – Розрахунок), підтверджений висновком суб'єкта аудиторської діяльності – ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 22022137).

Листом від 08.02.2022 № 3673/2-22 ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» надано матеріали та документи, що підтверджують їх відповідність вимогам, визначеним у абзаці сімнадцять статті 1 Закону.

Крім того, Аудиторською палатою України листом від 14.04.2022 № 5137/1-22 надано відповідь на лист Регулятора від 01.02.2022 № 1091/16.2.3/7-22 про доцільність застосування міжнародних стандартів завдань з надання впевненості (МСЗНВ) 3000 для надання висновків суб'єктами аудиторської діяльності в рамках реалізації Закону.

Відповідно до МСЗНВ 3000 ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» підготовлено ЗВІТ ІЗ ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ОБҐРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ за результатами оцінки, перевірки та підтвердження розрахунку сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» станом на 31.12.2020 р., зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 р. № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 р. до 31 грудня 2020 р. та не сплачена станом на 31 грудня 2020 р., внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська

заборгованість за договорами купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів, датований 28 грудня 2021 року (далі – аудиторський Звіт).

Відповідно до аудиторського Звіту аудитором встановлено наступне:

– за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» сумнівна та безнадійна дебіторська заборгованість побутових споживачів перед ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» станом на 31.12.2020 року становить 429 859 тис. грн, розрахунок резерву якої проведений належним чином за обґрунтованим і послідовно застосованим алгоритмом та відповідає вимогам статті 3 Закону;

– кредиторська заборгованість ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» за договорами купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів з Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 20077720) (далі – НАК «Нафтогаз України») в 361 886 тис. грн утворилася внаслідок та за рахунок сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» станом на 31.12.2020 року;

– обсяг заборгованості, що підлягає врегулюванню, підтверджено в усіх суттєвих аспектах на основі критеріїв, викладених в розділі «Застосовні критерії», відповідає вимогам статті 4 Закону та становить 361 886 тис. грн.

Департаментом із регулювання відносин у нафтогазовій сфері здійснено розгляд та аналіз даних, зазначених у Розрахунку із даними бухгалтерського обліку, фінансової звітності, аудиторського Звіту, форм звітності, що подавались постачальником природного газу на виконання вимог постанови НКРЕКП від 07.07. 2016 №1234 «Про затвердження форм звітності НКРЕКП щодо здійснення моніторингу на ринку природного газу та інструкцій щодо їх заповнення» за 2020 рік, Акту планової перевірки дотримання ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» вимог законодавства та Ліцензійних умов з постачання природного газу від 29.07.2021 № 381.

За результатами розгляду встановлено, що сумнівна та/або безнадійна дебіторська заборгованість побутових споживачів перед ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» станом на 31.12.2020 року відповідно до Розрахунку становить 429 859 257,37 грн, що відповідає даним, зазначеним у аудиторському Звіті та бухгалтерському обліку/Звіті незалежних аудиторів до фінансової звітності за 2020 рік (з примітками).

При цьому встановлено, що Розрахунок містить суми пільг, які за поясненнями ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» Департамент соціальної політики Луцької міської ради і Управління соціального захисту населення виконавчого комітету Нововолинської міської ради не профінансовано за спожитий побутовими споживачами природний газ до 01.01.2020 року та щодо яких ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» не надано підтверджуючих даних про період нарахування пільг та підстав відмови у їх фінансуванні, листувань із зазначеного питання.

Розрахунок містить також інформацію щодо споживачів, які не відносяться до категорії «побутові споживачі» - «гуртожитки» та «відомче житло».

Тому, визначена у Розрахунку сума сумнівної та/або безнадійної заборгованості підлягає зменшенню на загальну суму 1 718 553, 26 грн.

Таким чином, сумнівна та/або безнадійна дебіторська заборгованість побутових споживачів перед ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» станом на розрахункову

дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість перед НАК «Нафтогаз України» за договором купівлі-продажу природного газу для постачання побутовим споживачам від 05 листопада 2018 року №18-502-Н, становить 428 140 704, 11грн.

Враховуючи вищезазначене, Департамент із регулювання відносин у нафтогазовій сфері пропонує прийняти постанову, якою на виконання положень частини першої і абзацу восьмої частини другої статті 3 та абзацу третього частини другої статті 4 Закону України від 14 липня 2021 року № 1639-ІХ «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» затвердити:

– розрахунок сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» станом на розрахункову дату, зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 року № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 року до розрахункової дати та не сплачена станом на розрахункову дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» перед Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за договором купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів, підтверджений висновком суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА», у сумі 428 140 704, 11 гривень;

– обсяг заборгованості, що підлягає врегулюванню, на підставі висновку суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» а саме: неоплаченої ВОЛИНЬ сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ», внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» перед Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за договором купівлі-продажу природного газу для постачання побутовим споживачам від 05 листопада 2018 року №18-502-Н, у сумі 361 885 905,38 гривень.

**Директор Департаменту
із регулювання відносин
у нафтогазовій сфері**

Т. Рябуха



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

ПОСТАНОВА

Київ

№ _____

Про затвердження розрахунку сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» станом на розрахункову дату та обсягу заборгованості, що підлягає врегулюванню

Відповідно до абзацу восьмої частини другої статті 3 та абзацу третього частини другої статті 4 Закону України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг,

ПОСТАНОВЛЯЄ:

1. Затвердити розрахунок сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» (код ЄДРПОУ 39589216) станом на розрахункову дату, зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 року № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 року до розрахункової дати та не сплачена станом на розрахункову дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» перед

Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 20077720) за договором купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів, підтверджений висновком суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 22022137), у сумі 428 140 704, 11 гривень.

2. Затвердити на підставі висновку суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» обсяг заборгованості, що підлягає врегулюванню, а саме: неоплаченої суми сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ», внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість ТОВ «ВОЛИНЬГАЗ ЗБУТ» перед Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за договором №18-502-Н купівлі-продажу природного газу від 05 листопада 2018 року для постачання побутовим споживачам, у сумі 361 885 905, 38 гривень.

Голова НКРЕКП

К. Ущатовський

18.04.2022

Голові НКРЕКП
Членам НКРЕКП

**Обґрунтування
до проєкту рішення НКРЕКП «Про затвердження розрахунку
сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості
побутових споживачів перед ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ»
станом на розрахункову дату та обсягу заборгованості,
що підлягає врегулюванню»**

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП, Регулятор), на виконання вимог положень Закону України від 14 липня 2021 року № 1639-ІХ «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» (далі – Закон) здійснює затвердження поданих постачальниками природного газу розрахунків, що визначені частиною другою статті 3 цього Закону, на підставі висновків суб'єктів аудиторської діяльності.

Так, постачальники природного газу з урахуванням абзацу восьмою частини другої статті 3 Закону подають розрахунок сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед постачальниками природного газу станом на розрахункову дату, зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 року № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 року до розрахункової дати та не сплачена станом на розрахункову дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість постачальників природного газу за договорами купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів, підтверджений висновком суб'єкта аудиторської діяльності. Такий розрахунок затверджується на підставі зазначеного висновку Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Відповідно до абзацу шістнадцятого статті 1 Закону розрахункова дата – 31 грудня 2020 року.

Обсяги заборгованості, що підлягають врегулюванню відповідно до статті 4 цього Закону затверджуються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, відповідно до статті 3 цього Закону на підставі висновку суб'єкта аудиторської діяльності.

Положеннями статті 1 Закону визначено, що суб'єкт аудиторської діяльності – це суб'єкт аудиторської діяльності, внесений до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до закону, в частині суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, не менш як 10 працівників якого мають сертифікат, що визначає їхню кваліфікаційну придатність для провадження аудиторської діяльності на території України, і не

менше п'яти працівників - принаймні один документ, що засвідчує проходження повної програми сертифікації, виданий однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), - Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (АССА), Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (АІСРА), Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ІСАЕВ), а також у складі якого не менше 60 працівників безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості за трудовим договором.

ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» (код ЄДРПОУ 39586236) листом від 28.12.2021 № 407-Сл-22748-1221 надано до НКРЕКП на затвердження розрахунків сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» на розрахункову дату, зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 року № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 року до розрахункової дати та не сплачена станом на розрахункову дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість постачальників природного газу за договорами купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів (далі – Розрахунок), підтверджений висновком суб'єкта аудиторської діяльності – ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 22022137).

Листом від 08.02.2022 № 3673/2-22 ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» надано матеріали та документи, що підтверджують їх відповідність вимогам, визначеним у абзаці сімнадцять статті 1 Закону.

Крім того, Аудиторською палатою України листом від 14.04.2022 № 5137/1-22 надано відповідь на лист Регулятора від 01.02.2022 № 1091/16.2.3/7-22 про доцільність застосування міжнародних стандартів завдань з надання впевненості (МСЗНВ) 3000 для надання висновків суб'єктами аудиторської діяльності в рамках реалізації Закону.

Відповідно до МСЗНВ 3000 ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» підготовлено ЗВІТ ІЗ ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ОБҐРУНТОВАНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ за результатами оцінки, перевірки та підтвердження розрахунку сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» станом на 31.12.2020 р., зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 р. № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 р. до 31 грудня 2020 р. та не сплачена станом на 31 грудня 2020 р., внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська

заборгованість за договорами купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів, датований 28 грудня 2021 року (далі – аудиторський Звіт).

Відповідно до аудиторського Звіту аудитором встановлено наступне:

– за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» сумнівна та безнадійна дебіторська заборгованість побутових споживачів перед ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» станом на 31.12.2020 року становить 501 453,13 тис. грн, розрахунок резерву якої проведений належним чином за обґрунтованим і послідовно застосованим алгоритмом та відповідає вимогам статті 3 Закону;

– кредиторська заборгованість ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» за договорами купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів з Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 20077720) (далі – НАК «Нафтогаз України») в 412 532,24 тис. грн утворилася внаслідок та за рахунок сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» станом на 31.12.2020 року;

– обсяг заборгованості, що підлягає врегулюванню, підтверджено в усіх суттєвих аспектах на основі критеріїв, викладених в розділі «Застосовні критерії», відповідає вимогам статті 4 Закону та становить 412 532,24 тис. грн.

Департаментом із регулювання відносин у нафтогазовій сфері здійснено розгляд та аналіз даних, зазначених у Розрахунку із даними бухгалтерського обліку, фінансової звітності, аудиторського Звіту, форм звітності, що подавались постачальником природного газу на виконання вимог постанови НКРЕКП від 07.07. 2016 №1234 «Про затвердження форм звітності НКРЕКП щодо здійснення моніторингу на ринку природного газу та інструкцій щодо їх заповнення» за 2020 рік, Акту планової перевірки дотримання ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» вимог законодавства та Ліцензійних умов з постачання природного газу від 22.07.2021 № 363.

За результатами розгляду встановлено, що сумнівна та/або безнадійна дебіторська заборгованість побутових споживачів перед ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» станом на 31.12.2020 року відповідно до Розрахунку становить 501 453 134,15 грн, що відповідає даним, зазначеним у аудиторському Звіті та бухгалтерському обліку/Звіті незалежних аудиторів до фінансової звітності за 2020 рік (з примітками).

При цьому встановлено, що Розрахунок містить суми пільг, які за поясненнями ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» Департамент соціальної політики Управління соціального захисту населення виконавчого комітету не профінансовано за спожитий побутовими споживачами природний газ до 01.01.2020 року та щодо яких ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» не надано підтверджуючих даних про період нарахування пільг та підстав відмови у їх фінансуванні, листувань із зазначеного питання.

Розрахунок містить також інформацію щодо споживачів, які не відносяться до категорії «побутові споживачі» - «гуртожитки» та «відомче житло».

Тому визначена у Розрахунку сума сумнівної та/або безнадійної заборгованості підлягає зменшенню на загальну суму 1 258 888,15 грн.

Таким чином, сумнівна та/або безнадійна дебіторська заборгованість побутових споживачів перед ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» станом на розрахункову дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість перед

НАК «Нафтогаз України» за договором купівлі-продажу природного газу для постачання побутовим споживачам від 05 листопада 2018 року №18-544-Н, становить 500 194 246,00 грн.

Враховуючи вищезазначене, Департамент із регулювання відносин у нафтогазовій сфері пропонує прийняти постанову, якою на виконання положень частини першої і абзацу восьмого частини другої статті 3 та абзацу третього частини другої статті 4 Закону України від 14 липня 2021 року № 1639-IX «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» затвердити:

– розрахунок сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» станом на розрахункову дату, зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 року № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 року до розрахункової дати та не сплачена станом на розрахункову дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» перед Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за договором купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів, підтверджений висновком суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА», у сумі 500 194 246,00 гривень;

– обсяг заборгованості, що підлягає врегулюванню, на підставі висновку суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» а саме: неоплаченої суми сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ», внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» перед Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за договором купівлі-продажу природного газу для постачання побутовим споживачам від 05 листопада 2018 року №18-544-Н, у сумі 412 532 242,89 гривень.

**Директор Департаменту
із регулювання відносин
у нафтогазовій сфері**

Т. Рябуха



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

ПОСТАНОВА

Київ

№ _____

Про затвердження розрахунку сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» станом на розрахункову дату та обсягу заборгованості, що підлягає врегулюванню

Відповідно до абзацу восьмої частини другої статті 3 та абзацу третього частини другої статті 4 Закону України «Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу» Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг,

ПОСТАНОВЛЯЄ:

1. Затвердити розрахунок сумнівної та/або безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» (код ЄДРПОУ 39586236) станом на розрахункову дату, зокрема заборгованості, що включає в себе вартість неоплачених обсягів, що виникла внаслідок приведення об'єму природного газу до стандартних умов, проведеного за методикою визначення питомих втрат природного газу при його вимірюваннях побутовими лічильниками в разі неприведення об'єму газу до стандартних умов, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України від 21 жовтня 2003 року № 595, а також у зв'язку з визнанням судом незаконними та нечинними актів Кабінету Міністрів України про затвердження норм споживання природного газу населенням без лічильників у період з 1 жовтня 2014 року до розрахункової дати та не сплачена станом на розрахункову дату, внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» перед

Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ 20077720) за договором купівлі-продажу природного газу для побутових споживачів, підтверджений висновком суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ 22022137), у сумі 500 194 246,00 гривень.

2. Затвердити на підставі висновку суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» обсяг заборгованості, що підлягає врегулюванню, а саме: неоплаченої суми сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості побутових споживачів перед ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ», внаслідок та за рахунок якої утворилася кредиторська заборгованість ТОВ «СУМИГАЗ ЗБУТ» перед Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за договором №18-544-Н купівлі-продажу природного газу від 05 листопада 2018 року для постачання побутовим споживачам, у сумі 412 532 242,89 гривень.

Голова НКРЕКП

К. Ущатовський