

**Обґрунтування**  
**до проєкту постанови НКРЕКП «Про застереження**  
**ТОВ «ТИСАГАЗ» щодо недопущення надалі порушення Ліцензійних умов**  
**з постачання електричної енергії споживачу»**

Відповідно до Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2024 рік, затвердженого постановою НКРЕКП від 22 листопада 2023 року № 2202, постанови НКРЕКП від 13 лютого 2024 року № 313 «Про збільшення строку проведення планової перевірки ТОВ «ТИСАГАЗ» та посвідчення на проведення планової перевірки від 29 січня 2024 року № 63, НКРЕКП здійснено планову перевірку дотримання ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ» (код ЄДРПОУ 22091121) (далі – ТОВ «ТИСАГАЗ», Товариство, Ліцензіат) вимог нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу, затверджених постановою НКРЕКП від 27 грудня 2017 року № 1469 (далі – Ліцензійні умови з постачання електричної енергії споживачу), **за період діяльності з 17 червня 2020 року по 31 грудня 2023 року**, за результатами якої складено Акт від 16 лютого 2024 року № 88.

ТОВ «ТИСАГАЗ» листом від 23.02.2024 № 49 (із додатками до нього) надало до НКРЕКП письмові пояснення та обґрунтування (далі – пояснення Ліцензіата) до Акта планової перевірки від 16 лютого 2024 року № 88.

Так, зазначеним Актом планової перевірки від 16 лютого 2024 року № 88 встановлено наступне:

№ п/п	Виявлене порушення	Суть порушення
1	<b>підпункту 7 пункту 2.2 Ліцензійних умов з постачання електричної енергії споживачу</b>	щодо обов'язку ліцензіата надавати до НКРЕКП документи (їх копії), інформацію (дані, відомості, звітність), необхідні для виконання НКРЕКП своїх повноважень та функцій, в обсягах та у строки (не менше десяти робочих днів для надання копій документів, пояснень тощо), встановлені НКРЕКП, а саме: <b>пункту 2.7</b> Інструкції щодо заповнення форми звітності № За-НКРЕКП-постачання електричної енергії (місячна) «Звіт про діяльність постачальника електричної енергії», затвердженої постановою НКРЕКП від 20.12.2019 № 2897 (зі змінами), щодо забезпечення Ліцензіатом достовірності інформації, зазначеної ним у формі звітності № За-НКРЕКП-постачання електричної енергії (місячна); <b>абзацу другого пункту 7</b> Порядку № 491, яким встановлено, що платники внеску на регулювання подають до структурних підрозділів НКРЕКП на територіях звіт про сплату внеску на регулювання не пізніше другого робочого дня після встановленого строку сплати, за формою згідно з додатком 2.



Комісією з перевірки здійснено аналіз заповнення Ліцензіатом форми № 3а-НКРЕКП та Додатку 1 до форми № 3а-НКРЕКП та встановлено, що ТОВ «ТИСАГАЗ» **некоректно відображало дані щодо чистого доходу** у Додатку 1 до форми № 3а-НКРЕКП за III - IV квартали 2023 року, про що наведено в таблиці:

Період	Чистий дохід відповідно до первинної документації	Чистий дохід відповідно до даних колонки 1 Додатку 1 до форми звітності № 3а-НКРЕКП, заповнених на момент подачі звітності	Відхилення
1	2	3	4=3-2
III квартал 2023 року	11 634,27	11 704,99	<b>70,72</b>
IV квартал 2023 року	9 303,24	9 285,71	<b>-17,53</b>

Комісія з проведення перевірки зазначає, що ТОВ «ТИСАГАЗ» **під час перевірки 12.02.2024 направило до НКРЕКП виправлену форму** № 3а-НКРЕКП за III - IV квартали 2023 року та надало комісії з проведення перевірки підтвердження відправки.

Також, комісією з перевірки встановлено, що ТОВ «ТИСАГАЗ» подало форму звітності № 20-НКРЕКП в паперовому вигляді до Сектору НКРЕКП у Закарпатській області за IV квартал 2023 року **із порушенням терміну на 4 робочих дні**.

**Відповідно до пояснень Ліцензіата** (мовою документа): «Відповідно до підпунктів 1, 2, 4 Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 3 березня 2022 року №2115-IX, встановлено, що фізичні особи, фізичні особи - підприємці, юридичні особи, крім тих, які наділені бюджетними повноваженнями згідно із законодавством, подають облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. У період дії воєнного стану або стану війни, а також протягом трьох місяців після його завершення до фізичних осіб, фізичних осіб - підприємців, юридичних осіб не застосовується адміністративна та/або кримінальна відповідальність за неподання чи несвоєчасне подання звітності та/або документів, визначених підпунктом 1 цього пункту. У період дії воєнного стану або стану війни будь-які перевірки щодо своєчасності та повноти подання будь-яких звітів чи документів звітowego характеру уповноваженими органами не здійснюються.

Після виявлення вищеприписаного порушення Товариством невідкладно було подано виправлену форму № 3а-НКРЕКП за III та IV квартали 2023 року, що відображено в Акті перевірки (с.8).

Товариство звертає увагу, що виявлені комісією з перевірки відхилення мали місце внаслідок помилки, пов'язаної з операціями коригування попередніх періодів, а не у зв'язку зі спробою приховати або викривити інформацію, подання якої до Регулятора вимагається відповідно до законодавства...».

Враховуючи вищевикладене Департамент ліцензійного контролю, **не вбачає** у діях ТОВ «ТИСАГАЗ» **порушення** вимог підпункту 7 пункту 2.2 Ліцензійних умов з постачання електричної енергії, **в частині несвоєчасного подання** форми звітності № 20-НКРЕКП за IV квартал 2023 року та **некоректного відображення даних щодо чистого доходу** у Додатку 1 до форми № 3а-НКРЕКП за III - IV квартали 2023 року до Сектору НКРЕКП у Закарпатській області.

2	<b>підпункту 5 пункту 2.2 Ліцензійних умов з постачання електричної енергії споживачу</b>	щодо виконання рішення НКРЕКП у строки, встановлені відповідним рішенням та законодавством, а саме:
---	---	---

	<p><b>пункту 2</b> постанови НКРЕКП від 24.02.2021 № 271 «Про затвердження Змін до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу» щодо подачі до НКРЕКП ліцензіатами, які провадять господарську діяльність з постачання електричної енергії споживачу, протягом трьох місяців з дня набрання чинності цією постановою інформацію згідно з додатком 3 до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу.</p>
--	---

Відповідно до вимог пункту 2 постанови НКРЕКП від 24.02.2021 № 271 «Про затвердження Змін до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу» (набрала чинності з 24.02.2021), ліцензіати, які провадять господарську діяльність з постачання електричної енергії споживачу, протягом трьох місяців з дня набрання чинності цією постановою (тобто **до 24.05.2021**) мали подати до НКРЕКП інформацію згідно з додатком 3 до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу, а саме Інформацію про підтвердження відсутності здійснення контролю за діяльністю суб'єкта господарювання у значенні, наведеному у статті 1 Закону України «Про захист економічної конкуренції», резидентами держав, що здійснюють збройну агресію проти України у значенні, наведеному у статті 1 Закону України «Про оборону України».

Перевіркою встановлено, що ТОВ «ТИСАГАЗ» **не надало до НКРЕКП вищевказану інформацію в перевіряємому періоді.**

*Довідково: ТОВ «ТИСАГАЗ» надало до НКРЕКП інформацію згідно з додатком 3 до Ліцензійних умов листом від 02.02.2024 № 1-е/24 (вх. НКРЕКП № 4646/1-24 від 05.02.2024), тобто з порушенням на 988 календарних днів від встановленого.*

**Відповідно до пояснень Ліцензіата** (мовою документа): «Товариством взято до уваги зауваження комісії з перевірки, в подальшому Товариством буде вжито всіх заходів для недопущення порушень підпункту 5 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов.

*Порушення було виявлено завдяки отриманню відповідного запиту від комісії з перевірки, у зв'язку з чим Товариством невідкладно було надано до НКРЕКП інформацію згідно з додатком 3 до Ліцензійних умов, що відображено в Акті перевірки (с.18)*

*Разом з тим, зазначаємо, що вказане порушення є результатом необізнаності Товариства про обов'язок подання Додатку 3 до Ліцензійних умов, а не умислу приховання відомостей про кінцевих бенефіціарних власників від НКРЕКП.»*

**Департамент ліцензійного контролю зазначає**, що згідно пункту 2.2.13 глави 2.2 розділу II Порядку (методики) визначення розміру штрафів, які накладаються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, затвердженого постановою НКРЕКП від 29.09.2023 № 1800 (зі змінами), НКРЕКП **припиняє розрахунок розміру штрафів та застосовує інші види санкцій**, передбачені чинним законодавством, якщо сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, **не перевищує 11.**

*Отже, при розрахунку розміру штрафу згідно Порядку (методики) визначення розміру штрафів за порушення підпункту 5 пункту 2.2 Ліцензійних умов з постачання електричної енергії споживачу сума балів не перевищує 11, тому припиняється розрахунок розміру штрафу та **Департамент ліцензійного контролю пропонує застосувати санкцію у вигляді застереження.***

3	<p><b>підпункту 6 пункту 2.2 Ліцензійних умов з постачання електричної енергії споживачу</b></p> <p><b>пункту 5 Порядку розрахунку та встановлення ставки внесків на регулювання, затвердженого постановою НКРЕКП, від 06 квітня 2017 року № 491 (далі – Порядок 491)</b></p> <p><b>абзацу першого пункту 7 Порядку № 491</b></p> <p><b>пункту 2 Пояснень щодо заповнення форми звітності № 20-НКРЕКП (квартальна) «Звіт про сплату внеску на регулювання», що є додатком 2 до Порядку 491</b></p>	<p>щодо обов'язку ліцензіата сплачувати щоквартально, протягом перших 30 днів кварталу, наступного за звітним, внески на регулювання, що визначаються рішенням НКРЕКП,</p> <p>у частині визначення платником внеску бази нарахування суми внесків на регулювання, яким є чистий дохід платника внеску на регулювання від провадження діяльності, що регулюється НКРЕКП, за звітний квартал;</p> <p>в частині обов'язку ліцензіата сплачувати щоквартально до спеціального фонду державного бюджету внески на регулювання протягом перших 30 днів поточного кварталу, наступного за звітним;</p> <p>згідно з яким платники внеску мають забезпечувати достовірність інформації, наведеної у звіті.</p>
---	--	---

Комісією з перевірки, опрацювавши первинні документи встановлено, що ТОВ «ТИСАГАЗ», **некоректно відображало чистий дохід** від провадження діяльності з **перепродажу електричної енергії** у формі звітності № 20-НКРЕКП у періоди II квартал 2021 року – I квартал 2022 року та II квартал - IV квартал 2023 року.

Крім цього, комісією встановлено, що Ліцензіатом **не проведено оплату внеску** на регулювання за **III та IV квартали 2023 року**.

Чистий дохід за III квартал 2023 року, зазначений у звіті за формою № 20-НКРЕКП в сумі 0 тис. грн, проте фактично чистий дохід Товариства склав 7104,51 тис. грн (згідно форми звітності № 3а – НКРЕКП за II квартал 2023 року). Тобто Ліцензіат повинен був сплатити внески на регулювання за III квартал 2023 року в сумі:  $7104,51 * 0,053 / 100 = 3,76$  тис. грн, фактично сплачено 0 тис. грн, **борг – 3,76 тис. грн.**

Чистий дохід за IV квартал 2023 року, зазначений у звіті за формою № 20-НКРЕКП в сумі 0 тис. грн, проте фактично чистий дохід Товариства склав 11 634,27 тис. грн (згідно наданої виправленої Ліцензіатом форми звітності № 3а – НКРЕКП за III квартал 2023 року). Тобто Ліцензіат повинен був сплатити внески на регулювання за IV квартал 2023 року в сумі:  $11 634,27 * 0,096 / 100 = 11,17$  тис. грн, фактично сплачено 0 тис. грн, **борг – 11,17 тис. грн.**

Таким чином, станом на 31.12.2023 обліковується **заборгованість** Ліцензіата зі сплати внесків на регулювання **в сумі 14,93 тис. грн**, яка була **сплачена під час перевірки** (платіжні інструкції № 74 та № 75 від 13.02.2024).

*Довідково: ТОВ «ТИСАГАЗ» під час перевірки надало Сектору НКРЕКП у Закарпатській області виправлені форми № 20-НКРЕКП за III – IV квартали 2023 року з урахуванням зазначених у Акті планової перевірки зауважень.*

**Відповідно до пояснень Ліцензіата** (мовою документа): *«некоректне відображення чистого доходу від провадження діяльності з перепродажу електричної енергії у формі*

звітності № 20-НКРЕКП потягнуло за собою порушення обов'язку зі сплати внесків на регулювання.

Товариство під час перевірки надало Сектору НКРЕКП у Закарпатській області виправлені форми №20-НКРЕКП за III-IV квартали 2023 року з урахуванням вищезазначених зауважень, а також оплатило заборгованість зі сплати внесків на регулювання в сумі 14,93 тис. грн що відображено в Акті перевірки (с.22, с.23).

Також Товариством під час перевірки сплачено внесок на регулювання за IV квартал 2023 року з урахуванням зауважень комісії з перевірки.

При цьому виявлене комісією з перевірки некоректне відображення чистого доходу від провадження діяльності з перепродажу електричної енергії у формі звітності №20-НКРЕКП є результатом методологічної помилки, а не спроби уникнути виконання обов'язку зі сплати внесків на регулювання. Товариством взято до уваги зауваження комісії з перевірки, в подальшому Товариством вжито всіх заходів для коректного заповнення звітності за формою №20-НКРЕКП та своєчасної сплати внесків, а в разі прийняття відповідного рішення – буде сплачено штраф, як це відображено на с.22 Акту перевірки.

Разом з цим, Товариство просить застосувати норми Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 3 березня 2022 року №2115-IX, які процитовані у п.1.1. вище і не притягати Товариство до відповідальності в частині некоректного заповнення звітів.».

Враховуючи вищевикладене Департамент ліцензійного контролю, **не вбачає** у діях ТОВ «ТИСАГАЗ» **порушення** вимог підпункту 6 пункту 2.2 Ліцензійних умов з постачання електричної енергії, **в частині несвоєчасного подання** форми звітності № 20-НКРЕКП за IV квартал 2023 року та **некоректного відображення даних щодо чистого доходу** у Додатку 1 до форми № 3а-НКРЕКП за III - IV квартали 2023 року до Сектору НКРЕКП у Закарпатській області.

**З огляду на зазначене, пропонуємо прийняти постанову, якою:**

Застерегти ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ» (код ЄДРПОУ 22091121) щодо недопущення надалі порушення Ліцензійних умов з постачання електричної енергії споживачу.

**Директор Департаменту  
ліцензійного контролю**

**Ярослав ЗЕЛЕНЮК**



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

**ПОСТАНОВА**

№ \_\_\_\_\_

Київ

Про застереження ТОВ «ТИСАГАЗ»  
щодо недопущення надалі порушення  
Ліцензійних умов з постачання  
електричної енергії споживачу

Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, у результаті розгляду \_\_\_ березня 2024 року на засіданні, яке проводилось у формі відкритого слухання, Акта планової перевірки від 16 лютого 2024 року № 88, проведеної відповідно до Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2024 рік, затвердженого постановою НКРЕКП від 22 листопада 2023 року № 2202, на підставі постанови НКРЕКП від 13 лютого 2024 року № 313 «Про збільшення строку проведення планової перевірки ТОВ «ТИСАГАЗ» та посвідчення на проведення планової перевірки від 29 січня 2024 року № 63, встановлено, що ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ» (код ЄДРПОУ 22091121) порушено підпункт 5 пункту 2.2 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу, затверджених постановою НКРЕКП від 27 грудня 2017 року № 1469 (далі – Ліцензійні умови з постачання електричної енергії споживачу), у частині виконання рішення НКРЕКП у строки, встановлені відповідним рішенням та законодавством.

Відповідно до статей 17, 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:**

Застерегти ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТИСАГАЗ» (код ЄДРПОУ 22091121) щодо недопущення надалі порушення Ліцензійних умов з постачання електричної енергії споживачу.

Голова НКРЕКП

Валерій ТАРАСЮК