

Обґрунтування
до проєкту постанови НКРЕКП
«Про застереження АТ «УКРТРАНСГАЗ» щодо недопущення надалі недотримання
вимог нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної
енергії, та порушення Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії»

Відповідно до Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2022 рік, затвердженого постановою НКРЕКП від 17 листопада 2021 року № 2222 (зі змінами внесеними постановою НКРЕКП від 09 вересня 2022 № 1116), на підставі посвідчень на проведення планової перевірки від 02 листопада 2022 року № 373, від 15 листопада 2022 року № 391 та від 29 листопада 2022 року № 408, НКРЕКП здійснено планову перевірку дотримання АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «УКРТРАНСГАЗ» (код ЄДРПОУ 30019801) (далі – АТ «УКРТРАНСГАЗ», Товариство, Ліцензіат) вимог нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії, та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії, затверджених постановою НКРЕКП від 27 грудня 2017 року № 1467 (далі – Ліцензійні умови з виробництва електричної енергії), за період діяльності з **01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року**, за результатами якої складено Акт планової перевірки від 05 грудня 2022 року № 339 (далі – Акт перевірки № 339).

АТ «УКРТРАНСГАЗ» листом від 08.12.2022 № 1001ВИХ-22-4717 надало до НКРЕКП письмові пояснення до Акта перевірки № 339, які опрацьовано НКРЕКП.

Так, зазначеним Актом перевірки № 339 встановлено та зафіксовано наступне:

№ п/п	Виявлене порушення	Суть порушення
1	<p>пункту 1 частини четвертої статті 30 Закону України «Про ринок електричної енергії» (далі – Закон)</p> <p>підпункту 8 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії</p> <p>пункту 2.7 глави 2 Інструкції щодо заповнення форми звітності № 4-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів (цін) за видами діяльності», затвердженої постановою НКРЕКП від 28 лютого 2019 року № 282 (далі – Інструкція № 4-НКРЕКП)</p>	<p>щодо обов'язку ліцензіата дотримуватися ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії, інших нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії;</p> <p>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;</p> <p>щодо обов'язку ліцензіата забезпечити достовірність інформації, зазначеної ним у формі звітності № 4-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (квартальна).</p>

Комісією з проведення перевірки на підставі первинних бухгалтерських документів здійснено аналіз заповнення АТ «УКРТРАНСГАЗ» форм звітності № 4-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів (цін) за видами діяльності» (далі – форма звітності № 4-НКРЕКП) та встановлено, що Ліцензіат, при заповненні форми звітності № 4-НКРЕКП за III квартал 2021 року **невірно відобразив** наступні дані: у рядку 205 графи 2 «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» вказано – **« _____ тис. грн»**, тоді як фактичний чистий дохід відповідно до первинної документації склав – **_____ тис. грн.**

Слід зазначити, що відповідно до пункту 2.9 Інструкції № 4-НКРЕКП усі дані звіту мають бути наведені в тих одиницях виміру, які вказані в затвердженій формі звітності. У формі № 4-НКРЕКП, зокрема, вартісні показники наводяться – **у тис. грн (два знаки після коми).**

Таким чином, Ліцензіат **невірно відобразив** дані щодо чистого доходу у формі звітності № 4-НКРЕКП за III квартал 2021 року.

При цьому, комісією з проведення перевірки встановлено, що помилки при заповненні форми звітності № 4-НКРЕКП не вплинули на визначення Ліцензіатом чистого доходу для сплати внесків на регулювання.

Водночас, Товариство листом від 25 листопада 2022 року № 3301ВИХ-22-803 направило до НКРЕКП виправлену форму звітності № 4-НКРЕКП за III квартал 2021 року.

Відповідно до пояснень, наданих АТ «УКРТРАНСГАЗ» листом від 08.12.2022 № 1001ВИХ-22-4717, некоректне заповнення форми звітності № 4-НКРЕКП за III квартал 2021 року, наростаючим підсумком, не вплинуло на визначення чистого доходу для сплати внесків на регулювання.

Разом з цим, до закінчення строку проведення планової перевірки Товариством в оперативному порядку було відкориговано форму звітності № 4-НКРЕКП за III квартал 2021 року та направлено до НКРЕКП листом від 25 листопада 2022 року № 3301ВИХ-22-803.

2	<p>пункту 1 частини четвертої статті 30 Закону</p> <p>підпункту 8 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії</p> <p>пункту 5 Порядку розрахунку та встановлення ставки внесків на регулювання, затвердженого постановою НКРЕКП від 06 квітня 2017 року № 491 (далі – Порядок № 491)</p> <p>пункту 2 Пояснень щодо заповнення форми звітності № 20-НКРЕКП (квартальна) «Звіт про сплату внеску на регулювання»</p>	<p>щодо обов'язку ліцензіата дотримуватися ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії, інших нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії;</p> <p>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;</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>яким встановлено обов'язок платників внеску забезпечувати достовірність інформації, наведеної у звіті.</p>
---	--	--

Комісією з проведення перевірки шляхом аналізу даних, зазначених у актах купівлі-продажу електричної енергії між Товариством та ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ» за період жовтень 2020 року – вересень 2021 року, а також даних, наведених Ліцензіатом у формі звітності № 4-НКРЕКП,

здійснено перевірку правильності визначення АТ «УКРТРАНСГАЗ» чистого доходу у формі № 20-НКРЕКП (квартальна) «Звіт про сплату внеску на регулювання» (далі – форма № 20-НКРЕКП), що був використаний при розрахунку внеску на регулювання.

Інформація щодо сплати Ліцензіатом внесків на регулювання відповідно до даних, зазначених у формі № 20-НКРЕКП та даних виписок Державної казначейської служби України

Період, квартал	Сума доходу для розрахунку внеску, відповідно до форми № 20-НКРЕКП, тис. грн	Ставка внеску, встановлена НКРЕКП, %	Заборгованість (-) / переплата (+) на початок періоду, тис. грн*	Сума внеску відповідно до ставки, тис. грн*	Кінцевий термін сплати внеску	Фактична дата сплати	Фактично сплачено, тис. грн*	Заборгованість (-) / переплата (+) на кінець періоду, тис. грн*	Порушення, днів
I квартал		0,104			30.01.2021	21.01.2021			-
II квартал		0,036			30.04.2021	26.04.2021			-
III квартал		0,058			30.07.2021	23.07.2021			-
IV квартал		0,113			30.10.2021	27.10.2021			-

*у формі № 20-НКРЕКП АТ «УКРТРАНСГАЗ» вказує 2 знаки після коми

Інформація щодо суми чистого доходу, взятої для розрахунку суми внеску, що зазначена у формі звітності № 4-НКРЕКП, формі № 20-НКРЕКП та первинній документації

тис. грн (без ПДВ)

Період для розрахунку чистого доходу	Період, за який подається звіт по формі № 20-НКРЕКП	Сума чистого доходу відповідно до форми звітності № 4-НКРЕКП (рядок 205) (наростаючим підсумком)	Сума чистого доходу, розрахована комісією з проведення перевірки на підставі даних форми звітності № 4-НКРЕКП	Сума чистого доходу, відповідно до первинної документації	Сума чистого доходу за формою звітності № 20-НКРЕКП	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7=5-6
III квартал 2020 року	-		x	x	x	x
IV квартал 2020 року	I квартал 2021 року					0,17
I квартал 2021 року	II квартал 2021 року					-
II квартал 2021 року	III квартал 2021 року					-
III квартал 2021 року	IV квартал 2021 року					-

Комісією з проведення перевірки встановлено, що Ліцензіатом було **невірно відображено** чистий дохід від провадження ліцензованої діяльності у формі 20-НКРЕКП **за I кварталі 2021 року.**

Враховуючи те, що Ліцензіат невірно відобразив чистий дохід від провадження ліцензованої діяльності у формі 20-НКРЕКП за I кварталі 2021 року, то, відповідно, нарахування за вказаний квартал розраховані невірно, а саме:

- нараховано до сплати за квартал – _____ тис. грн (_____*0,104/100), вірний показник – _____ тис. грн (_____*0,104/100).

Таким чином недоплата складає – _____ тис. грн.

Водночас, комісія з проведення перевірки зазначає, що за рахунок наявності переplate на початок періоду у сумі _____ тис. грн, станом на 31 грудня 2021 року по АТ «УКРТРАНСГАЗ» обліковується переplate у розмірі _____ тис. грн.

Разом з цим, АТ «УКРТРАНСГАЗ» надало до Управління НКРЕКП у м. Києві та Київській області виправлену форму № 20-НКРЕКП за I квартал 2021 року.

Відповідно до пояснень, наданих АТ «УКРТРАНСГАЗ» листом від 08.12.2022 № 1001ВИХ-22-4717, у періоді, що перевірявся, виявлено недоплату у розмірі _____ тис. грн.

При цьому, за рахунок наявності переplate на початок періоду у сумі _____ тис. грн, станом на 31 грудня 2021 року по АТ «УКРТРАНСГАЗ» обліковується переplate у розмірі _____ тис. грн.

Разом з цим, виправлену форму 20-НКРЕКП за I кварталі 2021 року АТ «УКРТРАНСГАЗ» було надано до Управління НКРЕКП у м. Києві та Київській області.

З огляду на зазначене, пропонуємо прийняти постанову, якою:

Застерегти АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРТРАНСГАЗ» (код ЄДРПОУ 30019801) щодо недопущення надалі недотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії, та порушення Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії.

**Директор
Департаменту ліцензійного контролю**

Я. Зеленюк



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

ПОСТАНОВА

Київ

№ _____

Про застереження АТ «УКРТРАНСГАЗ» щодо недопущення надалі недотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії, та порушення Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії

Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, у результаті розгляду __ грудня 2022 року на засіданні, яке проводилось у формі відкритого слухання, Акта планової перевірки від 05 грудня 2022 року № 339, проведеної відповідно до Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2022 рік, затвердженого постановою НКРЕКП від 17 листопада 2021 року № 2222, та посвідчень на проведення планової перевірки від 02 листопада 2022 року № 373, від 15 листопада 2022 року № 391 та від 29 листопада 2022 року № 408, встановлено, що АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «УКРТРАНСГАЗ» (код ЄДРПОУ 30019801) не дотримано вимоги нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії, та порушено Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії, затверджені постановою НКРЕКП від 27 грудня 2017 року № 1467 (далі – Ліцензійні умови з виробництва електричної енергії), а саме:

пункту 1 частини четвертої статті 30 Закону України «Про ринок електричної енергії» щодо обов'язку ліцензіата дотримуватися ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної

енергії, інших нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії;

пункту 2.7 глави 2 Інструкції щодо заповнення форми звітності № 4-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (квартальна) «Звіт про фінансові результати та виконання структури тарифів (цін) за видами діяльності», затвердженої постановою НКРЕКП від 28 лютого 2019 року № 282, щодо обов'язку ліцензіата забезпечити достовірність інформації, зазначеної ним у формі звітності № 4-НКРЕКП-виробництво електричної та теплової енергії (квартальна);

пункту 5 Порядку розрахунку та встановлення ставки внесків на регулювання, затвердженого постановою НКРЕКП від 06 квітня 2017 року № 491 (далі - Порядок № 491), 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;

пункту 2 Пояснень щодо заповнення форми звітності № 20-НКРЕКП (квартальна) «Звіт про сплату внеску на регулювання» (додаток 2 до Порядку № 491) у частині забезпечення платниками внеску достовірності інформації, наведеної у звіті;

підпункту 8 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії 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.

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 АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРТРАНСГАЗ» (код ЄДРПОУ 30019801) щодо недопущення надалі недотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії, та порушення Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії.

Голова НКРЕКП

К. Ущатовський