



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

АКТ

02.09.2020

(дата)

№ 05-21/2

м. Київ

(місце складання)

планової виїзної ревізії фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019

На виконання пункту 8.38 Плану проведення заходів державного фінансового контролю на I півріччя 2020 року та відповідно до направлень від 29.05.2020 № 432 та від 08.07.2020 № 673, виданих Головою Держаудитслужби Плісом Г.В., керівниками ревізійної групи – заступником директора департаменту Держаудитслужби Шевчуком С.І, заступником директора департаменту – начальником відділу Держаудитслужби Васильцовою М.Г. та ревізійною групою у складі фахівців Держаудитслужби та залученого до ревізії фахівця Міністерства енергетики та захисту довкілля України за переліком, наведеним у *додатку 1 до акта ревізії*, проведено ревізію фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі – АТ «НАК «Нафтогаз України», Компанія, НАК «Нафтогаз України», Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України») за період з 01.10.2018 по 31.12.2020.

Ревізію розпочато 01.06.2020 та завершено 26.08.2020 відповідно до програми ревізії та з відома Першого заступника Голови правління АТ «НАК «Нафтогаз України» Сергія Переломи та інших посадових осіб.

Про початок проведення ревізії Держаудитслужба поінформувала Компанію листом від 12.05.2020 № 05-14/311-2020.

Ревізія була зупинена з 16.06.2020 (про що поінформовано Компанію листом від 11.06.2020 № 000500-14/845-2020), поновлена з 07.07.2020 (лист від 01.07.2020 № 000500-14/1668-2020), зупинена з 21.07.2020 (лист від 17.07.2020 № 000500-14/2394), поновлена з 12.08.2020 (лист від 05.08.2020 № 000500-14/3230-2020).

До ревізії надано журнал реєстрації ревізій та перевірок, в якому зроблено записи про проведення ревізії.

Загальні відомості про об'єкт контролю

Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі – АТ «НАК «Нафтогаз України», Компанія, НАК Нафтогаз

України»); юридична та фактична адреса: 01601, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 6; телефони: (044) 586-35-37, (044) 586-33-30, факс: (044) 586-33-10, адреса електронної пошти: naftogaz.com, ngu@naftogaz.com

код ЄДРПОУ – 20077720; тип Компанії – приватне акціонерне товариство.

АТ «НАК «Нафтогаз України» утворена на виконання Указу Президента України від 25.02.98 № 151 «Про реформування нафтогазового комплексу України» та згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 25.05.98 № 747 «Про утворення Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України».

Протягом ревізійного періоду діяла редакція статуту ПАТ «НАК «Нафтогаз України», затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 14.12.2016 № 1044.

З березня 2019 року діє Статут у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 226.

Згідно зі Статутом засновником та єдиним акціонером Компанії є держава.

Функції з управління корпоративними правами держави у статутному капіталі Компанії здійснює Кабінет Міністрів України - центральний орган виконавчої влади до сфери управління якого належить Компанія.

Держава в особі уповноважених органів передала до статутного капіталу Компанії акції, інше майна та грошові кошти, які внесено в рахунок оплати вартості акцій Компанії. Статутний капітал Компанії становить 190 150 481 000 грн і поділяється на 190 150 481 просту іменну акцію номінальною вартістю 1 000 гривень кожна.

Згідно з Витягом з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:

Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство;

Місцезнаходження юридичної особи: 01601, м. Київ, Шевченківський р-н, вул. Богдана Хмельницького, буд. 6;

Орган управління Компанією – загальні збори.

Обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи: Коболев Андрій Володимирович з 26.03.2014 - керівник, Бровкін Сергій Олександрович - підписант, Коболев Андрій Володимирович – підписант.

У АТ «НАК «Нафтогаз України» діють 6 відокремлених підрозділів юридичної особи (4 філії та 2 предствавництва Компанії, у тому числі:

ФІЛІЯ «ЦЕНТР МЕТРОЛОГІЇ ТА ГАЗОРОЗПОДІЛЬНИХ СИСТЕМ» АТ «НАК «Нафтогаз України»: ЄДРПОУ 26025552; місцезнаходження: 04116, м.Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ ШОЛУДЕНКА, будинок 1;

ФІЛІЯ НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» в АРАБСЬКІЙ РЕСПУБЛІЦІ ЄГИПЕТ: місцезнаходження: 11742, М.КАЇР, НЬЮ МААДІ, ВУЛИЦЯ 259, БУД.3А, ЄГИПЕТ;

ФІЛІЯ НАК «Нафтогаз України» у ТУРКМЕНИСТАНІ (М.АШГАБАТ):
місцезнаходження: 744036, МІСТО АШГАБАТ, ПРОСПЕКТ АРЧАБІЛЬ, 41,
ТУРКМЕНИСТАН;

ФІЛІЯ «НАФТОГАЗОБСЛУГОВУВАННЯ» АТ «НАК «Нафтогаз
України»: місцезнаходження: 41227478; 02002, м.Київ, Дніпровський район,
ВУЛИЦЯ МИТРОПОЛИТА АНДРЕЯ ШЕПТИЦЬКОГО, будинок 2;

ПРЕДСТАВНИЦТВО НАК «Нафтогаз України» в КОРОЛІВСТВІ
БЕЛЬГІЯ: місцезнаходження: БРЮССЕЛЬ, ВУЛ. БРЕЙДЕЛЬ, БУД.40, 1040,
БЕЛЬГІЯ;

ПРЕДСТАВНИЦТВО НАК «Нафтогаз України» у ФЕДЕРАТИВНІЙ
РЕСПУБЛІЦІ НІМЕЧЧИНА: місцезнаходження: вул. ПРИНЦРЕГЕНТЕН,
БУДИНОК 54, МІСТО МЮНХЕН, 80538, НІМЕЧЧИНА.

Основний вид діяльності за КВЕД 70.10 – діяльність головних управлінь
(хед-офісів).

Види діяльності за КВЕД: 06.10 – добування сирової нафти; 06.20 –
добування природного газу; 09.10 – надання
допоміжних послуг у сфері добування нафти та
природного газу; 46.71 – оптова торгівля твердим,
рідким, газоподібним паливом і подібними
продуктами; 49.50 – трубопровідний транспорт;
72.19 – дослідження й експериментальні розробки у
сфері інших природних і технічних наук; 35.22 –
розподілення газоподібного палива через місцеві
(локальні) трубопроводи.

Відповідальними особами АТ «НАК «Нафтогаз України» з правом першого
та другого підпису фінансових та банківських документів протягом ревізійного
періоду відповідно до розпоряджень Голови правління Компанії були:

з правом першого підпису:

Коболєв Андрій Володимирович – Голова правління (розпорядження від
09.03.2017 № 10-р, від 09.12.2019 № 71-р);

Перелома Сергій Віталійович – Перший заступник Голови правління
(розпорядження від 09.03.2017 № 10-р, від 09.12.2019 № 71-р);

Коновець Сергій Олександрович – заступник Голови правління
(розпорядження від 09.03.2017 № 10-р);

Колбушкін Юрій Петрович – начальник Департаменту бюджетних
розрахунків та податкового планування (розпорядження від 09.03.2017 № 10-р,
від 09.12.2019 № 71-р);

з правом другого підпису:

Гучек Анна Вікторівна – в.о. начальника Департаменту – головного
бухгалтера Департаменту бухгалтерського обліку та звітності (розпорядження
від 09.03.2017 № 10-р, від 09.12.2019 № 71-р);

Мовчанюк Лариса Тимофіївна – заступник начальника Департаменту –
заступник головного бухгалтера Департаменту бухгалтерського обліку та
звітності (розпорядження від 09.03.2017 № 10-р, від 09.12.2019 № 71-р);

Сірченко Сергій Валерійович – заступник начальника Казначейського департаменту (розпорядження від 09.03.2017 № 10-р, від 09.12.2019 № 71-р);

Гнезділова Олена Миколаївна – заступник начальника Департаменту – заступник головного бухгалтера (розпорядження від 01.12.2017 № 44-р, від 09.12.2019 № 71-р).

Під час ревізії кожного питання програми перевірялися документи, перелік яких наводиться у *Додатку 2 до акта ревізії*.

РЕВІЗІЮ ВСТАНОВЛЕНО:

1. Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями.

На виконання п. 2.15 Плану проведення заходів державного фінансового контролю на II квартал 2017 року Держаудитслужба провела ревізію фінансово-господарської діяльності ПАТ «НАК «Нафтогаз України» за період з 01.04.2015 по 31.03.2017, за результатами якої складено акт ревізії від 09.08.2017 № 05-21/4.

Держаудитслужба листом від 12.09.2017 № 05-14/683 направила ПАТ «НАК «Нафтогаз України» вимогу щодо усунення порушень законодавства, а саме:

на порушення пунктів 4.6 і 4.8 Положення про порядок ведення претензійної та позовної роботи, затвердженого наказом ПАТ «НАК «Нафтогаз України» від 23.07.2012 № 211, несвоєчасно ініційовано позовну роботу, внаслідок чого пропущено термін позовної давності, встановлений статтею 257 Цивільного кодексу України, та на порушення частини другої статті 625 Цивільного кодексу України не забезпечено стягнення 3 % річних та інфляційних втрат за порушення умов договору поставки природного газу від 31.10.2009 № 10/09-П з ПАТ «Рівнеазот», нарахованих за період з 08.05.2014 по 02.06.2015, через що Компанією не стягнуто 200 726 839,60 гривні.

на порушення статті 193 Господарського кодексу України та пункту 3.14 договору про закупівлю послуг від 13.02.2014 № 13/09 зайво сплачено ДП «Нафтогазобслуговування» коштів на суму 251 297,44 грн через безпідставне включення до калькуляцій, що додаються до актів приймання-передачі наданих автотранспортних послуг, здійснених виплат перших п'яти днів непрацездатності, одноразових заохочувальних премій, відрахувань до Пенсійного фонду України, операційних витрат та рентабельності;

на порушення статті 193 Господарського кодексу України та пункту 2.2 договору від 14.12.2016 № 37 ТОВ «САМСОН» внесено до акта здачі-приймання послуг з контрольного обстеження, технічної інвентаризації, формування необхідного пакета документів та державної реєстрації адміністративних будівель Компанії витрат, які фактично не здійснено, чим завищено їх вартість на суму 226 843,03 грн, та призвело до зайвої оплати НАК «Нафтогаз України»;

на порушення статті 193 Господарського кодексу України, статті 629 Цивільного кодексу України та розділів V та VII договору від

09.04.2015 № RS/2015 НАК «Нафтогаз України» ненараховано пеню за порушення компанією Ryder Scott Co. LP термінів надання послуг, унаслідок чого пропущено термін позовної давності, установлений статтею 257 Цивільного кодексу України, через що Компанією не стягнуто 8 025 дол. США (за курсом НБУ станом на 07.08.2016 – 199 093,03 гривні).

Рішенням Окружного адміністративного суду м. Києва від 05.08.2019 у справі № 826/13003/17 позовні вимоги НАК «Нафтогаз України» до Державної аудиторської служби України про визнання протиправною та скасування вимоги від 12.09.2017 року № 05-14/683 задоволено, визнано протиправною та скасовано вимогу Державної аудиторської служби України «Про усунення порушень законодавства» від 12.09.2017 року № 05-14/683.

Не погоджуючись із зазначеним рішенням, Держаудитслужба подала апеляційну скаргу, в якій, покликаючись на неправильне застосування судом першої інстанції норм матеріального права та порушення норм процесуального права, що призвело до неправильного розв'язання справи, просила скасувати згадане судове рішення та ухвалити нове, яким у позові відмовити.

Постановою Шостого апеляційного адміністративного суду від 06.02.2020 у справі № 826/13003/17 апеляційну скаргу Державної аудиторської служби України задоволено:

скасовано рішення Окружного адміністративного суду міста Києва від 05.08.2019.

ухвалено нове судове рішення, яким у позові відмовлено.

Зазначена постанова набрала законної сили 23.12.2019.

Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» засобами поштового зв'язку надіслала до Касаційного адміністративного суду у складі Верховного Суду касаційну скаргу на постанову Шостого апеляційного адміністративного суду від 06.02.2020 у справі № 826/13003/17.

Ухвалою про відкриття касаційного провадження від 07.04.2020 у справі № 826/13003/17 (провадження №К/9901/7650/20) Верховного Суду у складі колегії суддів Касаційного адміністративного суду заяву Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» про поновлення строку на касаційне оскарження задоволено. Поновлено Національній акціонерній компанії «Нафтогаз України» строк на касаційне оскарження постанови Шостого апеляційного адміністративного суду від 06.02.2020 у справі № 826/13003/17. Відкрито касаційне провадження за касаційною скаргою Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» на постанову Шостого апеляційного адміністративного суду від 06.02.2020 у справі № 826/13003/17.

На виконання пункту 2.16 Плану проведення заходів державного фінансового контролю на III квартал 2018 року Держаудитслужба провела ревізію фінансово-господарської діяльності ПАТ «НАК «Нафтогаз України» за період з 01.04.2017 по 30.09.2018, за результатами якої складено акт ревізії 27.12.2018 № 05-21/6.

Держаудитслужба листом від 20.02.2019 № 05-14/92-2019 направила ПАТ «НАК «Нафтогаз України» вимогу щодо усунення порушень законодавства, а саме:

на порушення підпункту 3 пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 19 травня 1999 року № 859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств» (зі змінами та доповненнями) виплачено премії голові правління Компанії у розмірі 228 834 009,69 грн;

на порушення пункту 1 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», пунктів 2.2 та 3.4 Положення про забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року № 88, пункту 7.7.4 Облікової політики ПАТ «НАК Нафтогаз України», затвердженої наказом від 30 серпня 2016 року № 526, у частині визнання її припинення, без підстав списано дебіторську заборгованість на суму 11 762 126,61 грн (509 592,74 дол. США).

Рішенням Окружного адміністративного суду м. Києва від 07.10.2019 №у справі № 640/3186/19 у задоволенні позову ПАТ «НАК «Нафтогаз України» про визнання протиправною та скасування вимоги Державної аудиторської служби України від 20.02.2019 № 05-14/92-2019 відмовлено повністю.

Постановою Шостого апеляційного адміністративного суду від 23.07.2020 у справі 640/3186/19 апеляційну скаргу ПАТ «НАК «Нафтогаз України» задоволено частково, рішення Окружного адміністративного суду міста Києва від 07 жовтня 2019 року змінено в мотивувальній частині, в іншій частині рішення Окружного адміністративного суду міста Києва від 07 жовтня 2019 року залишено без змін.

Зазначена постанова набрала законної сили 23.07.2020.

Зважаючи на викладене, на дату завершення даної ревізії АТ «НАК «Нафтогаз України» не забезпечило усунення порушень, виявлених Держаудитслужбою попередніми заходами державного фінансового контролю, вимоги щодо усунення яких були направлені листами Держаудитслужби від 12.09.2017 № 05-14/683 на загальну суму 201 404 073,1 грн та від 20.02.2019 № 05-14/92-2019 на загальну суму 240 596 136,3 гривень.

Відповідно до пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 р. № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» установлено, що підставою для розірвання контракту з керівниками суб'єктів господарювання державного сектору економіки є недотримання ними фінансового та бюджетного законодавства, а також незабезпечення виконання в установлені строки законних вимог Державної аудиторської служби та її міжрегіональних територіальних органів.

Висновок: на дату завершення даної ревізії АТ «НАК «Нафтогаз України» не забезпечило усунення порушень, виявлених Держаудитслужбою

попередніми заходами державного фінансового контролю, вимоги щодо усунення яких були направлені листами Держаудитслужби від 12.09.2017 № 05-14/683 та від 20.02.2019 № 05-14/92-2019 на загальну суму 442 000 209,4 гривень.

2. Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, регуляторними актами та дозвільними документами.

Ревізія даного питання проведена вибіркоким способом, за документами, перелік яких наведено у *додатку 2* до акта.

Відповідно до пункту 5 Статуту АТ «НАК «Нафтогаз України», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14 грудня 2016 р. № 1044 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 6 березня 2019 р. № 226) (далі – Статут), метою діяльності Компанії є одержання прибутку від провадження господарської діяльності, сприяння структурній перебудові нафтової, газової та нафтопереробної галузей, підвищення рівня енергетичної безпеки держави, забезпечення ефективного функціонування та розвитку нафтогазового комплексу, більш повного задоволення потреб споживачів у сировині та паливно-енергетичних ресурсах.

Згідно з пунктом 6 Статуту предметом діяльності Компанії є:

- 1) видобування нафти і природного газу, газу (метану) вугільних родовищ;
- 2) постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ;
- 3) постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за нерегульованим тарифом;
- 4) постачання нафти, скрапленого газу та газового конденсату;
- 5) створення та експлуатація транзитних міждержавних систем транспортування нафти, нафтопродуктів і природного газу;
- 6) концентрація фінансових ресурсів для реалізації інвестиційних проектів, налагодження ефективної взаємодії між юридичними особами, акціонером (засновником, учасником) яких є Компанія;
- 7) розроблення єдиної технічної та економічної стратегії розвитку Компанії, юридичних осіб, акціонером (засновником, учасником) яких є Компанія;
- 8) проведення єдиної технічної політики, у тому числі з питань охорони праці, промислової та пожежної безпеки, запобігання виникненню надзвичайних ситуацій, організація та координація науково-дослідних і проектно-конструкторських робіт з питань діяльності Компанії, робіт, пов'язаних з виробництвом і застосуванням нової техніки, розробленням і впровадженням передових технологій у сфері видобування, зберігання, транспортування, переробки та розподілу нафти і природного газу;
- 9) забезпечення реалізації інвестиційних проектів у нафтогазовому комплексі;
- 10) регулювання інвестиційної політики юридичних осіб, акціонером (засновником, учасником) яких є Компанія;

- 11) організація та виконання геологорозвідувальних робіт, пов'язаних з пошуком нафти і газу та виявленням геотермального потенціалу, експлуатація нафтових, газових і газоконденсатних родовищ;
- 12) участь у реалізації міжнародних проектів у нафтогазовому комплексі;
- 13) комплексне освоєння ресурсів нафти, газу і газового конденсату із застосуванням передових методів розвідки і розробки родовищ та нових технологічних процесів переробки і вилучення цінних компонентів, що містяться в них;
- 14) розвиток, експлуатація і ремонт лінійної частини та об'єктів магістральних нафтопроводів, магістральних газопроводів, підземних сховищ газу, конденсатопроводів та розподільних газопроводів;
- 15) проектування та проведення експертизи проектів розробки родовищ, буріння свердловин, будівництва, реконструкції і технічного переоснащення юридичних осіб, акціонером (засновником, учасником) яких є Компанія;
- 16) виконання функцій з організації робіт зі стандартизації в нафтогазовому комплексі;
- 17) створення власної мережі автозаправних станцій та автомобільних газонаповнювальних компресорних станцій;
- 18) здійснення газифікації для забезпечення споживачів, зокрема побутових споживачів, газом;
- 19) розроблення і впровадження прогресивних технологій видобування та переробки нафти, газу і газового конденсату;
- 20) розроблення та здійснення заходів з охорони навколишнього природного середовища і раціонального використання природних ресурсів, впровадження енергоефективних заходів і технологій, зокрема під час розвідки, видобування, переробки та транспортування нафти, газу і газового конденсату;
- 21) провадження торговельної діяльності, зокрема комісійної, торговельно-посередницької та торговельно-закупівельної;
- 22) провадження видавничої діяльності, надання поліграфічних послуг;
- 23) здійснення проектування, будівництва, ремонту та експлуатації об'єктів трубопровідного транспорту нафтогазового комплексу;
- 24) забезпечення підвищення рівня надійності, ефективності та безпеки функціонування об'єктів нафтогазового комплексу;
- 25) участь у розробленні довгострокових прогнозів і проектів державних цільових та галузевих науково-технічних, економічних, енергоефективних екологічних програм розвитку нафтогазового комплексу та програм впровадження альтернативних джерел енергії, формування соціальної інфраструктури;
- 26) виконання робіт та надання послуг згідно з енергосервісними договорами.

Відповідно до мети, визначеної цим Статутом, Компанія може провадити також інші види діяльності згідно із законодавством.

Згідно з постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – НКРЕКП) від

21.04.2017 № 527 «Про видачу ліцензій з постачання природного газу.....», ПАТ «НАК «Нафтогаз України» отримало ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу на території України, що засвідчується інформацією з Ліцензійного реєстру НКРЕКП, розміщеною на сайті НКРЕКП nerc.gov.ua

Під час ревізії Держаудитслужба надіслала листа від 10.07.2020 № 000500-14/2105-2020 на адресу Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП) щодо надання інформації про провадження АТ «НАК «Нафтогаз України» господарської діяльності відповідно до ліцензій, виданих НКРЕКП.

НКРЕКП листом від 22.07.2020 № 7545/14/7-20 надало Держаудитслужбі відповідь, де зазначено:

«АТ «НАК «Нафтогаз України» отримало ліцензію на право провадження господарської діяльності з постачання природного газу на території України відповідно до постанови НКРЕКП від 21 квітня 2017 року № 527.

Відповідно до Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2017 рік, затвердженого постановою НКРЕКП від 01 грудня 2016 року № 2125, НКРЕКП було здійснено планову перевірку дотримання ПАТ «НАК «Нафтогаз України» Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом, затверджених постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, від 12 січня 2015 року № 9, за результатами якої складено акт від 02 червня 2017 року № 82, який розміщено на офіційному вебсайті НКРЕКП за посиланням http://www.nerc.gov.ua/data/filearch/Catalog8/naftogas/2017/Akt-Naftogoz_02.06.2017-82.pdf.

За результатами розгляду зазначеного акта НКРЕКП прийнято постанову від 27 липня 2017 року № 962 «Про накладення штрафу на ПАТ «НАК «Нафтогаз України» та необхідність усунення порушень Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання природного газу, газу (метану) вугільних родовищ за регульованим тарифом».

Згідно з Планом здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2019 рік, затвердженого постановою НКРЕКП від 30 листопада 2018 року № 4584, НКРЕКП заплановано було здійснити планову перевірку дотримання АТ «НАК «Нафтогаз України» Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання природного газу, затверджених постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 16 лютого 2017 року № 201, за період діяльності з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2018 року.

При цьому, у зв'язку із недопуском АТ «НАК «Нафтогаз України» представників НКРЕКП до планової перевірки було складено Акт за результатами проведення планового заходу державного нагляду (контролю)

щодо дотримання суб'єктом господарювання вимог законодавства у сфері енергетики та Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання природного газу, в якому зафіксовано факт відмови ліцензіата у проведенні планової перевірки (Акт про відмову ліцензіата у проведенні перевірки НКРЕКП від 08.04.2019 № 140, який розміщено на офіційному вебсайті НКРЕКП за посиланням http://www.nerc.gov.ua/data/filearch/Catalog8/naftogas/2019/Akt_140_08.04.2019/Akt-Naftogaz_08.04.2019-141.pdf).

За результатами розгляду зазначеного акта НКРЕКП прийнято постанову від 12 квітня 2019 року № 574 «Про накладення штрафу на ПАТ «НАК «Нафтогаз України» за порушення Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з постачання природного газу»...».

Лист НКРЕКП від 22.07.2020 № 7545/14/7-20 у додатку 3.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2016 р. № 1079-р схвалено Концепцію розвитку газовидобувної галузі України, якою зокрема визначено прогностичні обсяги видобутку АТ «Укргазвидобування» природного газу у 2017 році в обсязі 15,2 млрд куб. метрів, у 2018 році – 16,5 млрд куб. метрів, у 2019 році – 18,2 млрд куб. метрів та у 2020 році – 20,1 млрд куб. метрів.

Загалом видобуток газу в Україні у 2017 році становив 20,5 млрд куб. метрів, у 2018 році – 21 млрд куб. метрів, у 2019 році – 20,7 млрд куб. метрів, у тому числі:

видобуток газу НАК «Нафтогаз України» у 2017 році становив 16,3 млрд куб. метрів (у тому числі АТ «Укргазвидобування» - 15,3 млрд куб. метрів), у 2018 році – 16,6 млрд куб. метрів (у тому числі АТ «Укргазвидобування» – 15,5 млрд куб. метрів), у 2019 році – 16,1 млрд куб. метрів (у тому числі АТ «Укргазвидобування» - 14,9 млрд куб. метрів);

видобуток газу іншими компаніями у 2017 році становив 4,2 млрд куб. метрів, у 2018 році – 4,4 млрд куб. метрів, у 2019 році – 4,6 млрд куб. метрів.

Обсяги видобутку газу АТ «Укргазвидобування», млрд куб. м

	2015	2016	2017	2018	2019
товарний газ (для потреб населення)	12,8	13,0	13,9	13,8	13,6
виробничо-технологічні витрати	0,5	0,5	0,7	1,4	1,1
витрати на виробничі потреби філій	0,1	0,2	0,1	0,2	0,2
за договорами спільної діяльності	1,1	0,9	0,5	0,2	0,0
Разом:	14,5	14,6	15,3	15,5	14,9

Слід наголосити, що видобуток газу АТ «Укргазвидобування» та іншими суб'єктами господарювання, акціонером якого є НАК «Нафтогаз України», у

2019 році (16,1 млрд куб. метрів) є одним із найнижчих з 1998 року (найбільше у 2009 році – 19,4 млрд куб. м., найменше у 2015 році – 16 млрд куб. метрів).

Виробничо-технологічні витрати АТ «Укргазвидобування» у 2019 році зросли на 0,6 млрд куб м або у 2,2 рази у порівнянні з 2015 роком, у 2018 році на – 0,9 млрд куб м або у 2,8 рази.

У структурі видобутку газу АТ «Укргазвидобування» у 2015 році виробничо-технологічні витрати становили 3,4%, у 2018 році – 9 % та у 2019 році – 7,4%.

Обсяг виробничо-технологічних витрат АТ «Укргазвидобування» за 2018-2019 роки (2,5 млрд куб м) становив місячний обсяг споживання природного газу в Україні у 2019 році (29,3 млрд куб. м).

При зменшенні обсягу видобутку природного газу у 2019 році у порівнянні з попередніми роками, загальні витрати АТ «Укргазвидобування» у 2019 році (61 млрд грн за даними фінансової звітності) зросли порівняно з 2017 роком на 35% (45 млрд грн), з 2018 роком – на 17 % (52 млрд гривень).

Зважаючи на викладене, АТ «НАК «Нафтогаз України» як акціонером не забезпечено виконання АТ «Укргазвидобування у 2018-2019 роках Концепції розвитку газовидобувної галузі України, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2016 р. № 1079-р, у частини недосягнення прогнозних обсягів видобутку природного газу (у 2018 року видобуток природного газу на 1 млрд куб. м. менше ніж передбачалося зазначеною Концепцією, у 2019 році – менше на 3,3 млрд куб. метрів).

Зазначене невиконання прогнозних обсягів видобутку природного газу призвело до недоотримання доходів АТ «Укргазвидобування» у 2018 році розрахунково на суму 4 849 млн грн (1 млрд куб м x 4849 грн за 1 тис. куб м), у 2019 році – на 17 259 млн грн (3,3 млрд куб м x 5230 грн за 1 тис. куб м (середня ціна придбання газу АТ «НАК «Нафтогаз України» у 2019 році)).

Крім того, невиконання прогнозних обсягів видобутку природного газу призвело до недоотримання доходів АТ «НАК «Нафтогаз України» у 2018 році розрахунково на суму 4 942 млн грн (1 млрд куб м x 4942 грн за 1 тис. куб м), у 2019 році – на 17 823,3 млн грн (3,3 млрд куб м x 5401 грн за 1 тис. куб м (середня ціна реалізації газу за ПСО).

Висновок: АТ «НАК «Нафтогаз України» як акціонером не забезпечено виконання АТ «Укргазвидобування у 2018-2019 роках Концепції розвитку газовидобувної галузі України, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2016 р. № 1079-р, у частини недосягнення прогнозних обсягів видобутку природного газу (у 2018 року видобуток природного газу на 1 млрд куб. м. менше ніж передбачалося зазначеною Концепцією, у 2019 році – менше на 3,3 млрд куб. метрів), що призвело до недоотримання доходів АТ «НАК «Нафтогаз України» у 2018-2019 роках розрахунково на суму 22 765,3 млн гривень.

3. Складання фінансового плану, обґрунтованість включених до нього показників. Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану. Стан виконання фінансового плану.

Ревізія даного питання проведена вибіркоким способом, за документами, перелік яких наведено у *додатку 2* до акта.

Відповідно до частини третьої статті 89 Господарського кодексу України господарське товариство, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) прямо чи опосередковано належить державі, зобов'язане на кожний наступний рік складати і виконувати річний фінансовий план відповідно до статті 75 цього Кодексу.

Відповідно до частини другої статті 75 Господарського кодексу України основним плановим документом державного комерційного підприємства є фінансовий план, відповідно до якого підприємство отримує доходи і здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року відповідно до установчих документів.

Фінансовий план підлягає затвердженню до 1 вересня року, що передує плановому, якщо інше не передбачено законом:

підприємств, що є суб'єктами природних монополій, та підприємств, плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку яких перевищує 50 мільйонів гривень, - Кабінетом Міністрів України;

інших підприємств - органами, до сфери управління яких вони належать.

Протягом ревізійного періоду складання, затвердження та контроль виконання фінансових планів передбачено:

- Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженим наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 (зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19.03.2015 за № 300/26745) (далі - Порядок № 205).

Фінансовий план Національної Акціонерної компанії «Нафтогаз України» на 2018 рік затверджено рішенням правління компанії (протокол від 20.11.17 № 487) та в установленому порядку направлено на розгляд та затвердження до Кабінету Міністрів України (лист від 20.11.17 № 31-913/1/КМ-17). Про результати опрацювання ЦОВВ надісланого 20.11.17 проекту фінансового плану Компанії на 2018 рік та згідно з досягнутими домовленостями під час робочої зустрічі Наглядової ради Компанії (протокол від 26.07.18 №403) затверджено фінансовий план компанії на 2018 рік за двома сценаріями, якими передбачені різні варіанти реалізації природного газу населенню, та в установленому порядку направлено на розгляд та затвердження до Кабінету Міністрів України (лист від 30.07.18 № 31-408/1/КМ-18).

Фінансовий план Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» на 2018 рік не затверджено у встановленому порядку (останнє надіслання проекту фінансового плану Компанії на 2018 рік на розгляд та затвердження КМУ від 30.07.18 № 31-408/1/КМ-18. Зауважень та заперечень до проекту фінансового плану Компанії не надходило).

Отже, **проект фінансового плану НАК «Нафтогаз України»** як окремої юридичної особи, **на 2018 рік** для затвердження в установленому порядку **був надісланий** останнім **20.11.2017** (супровідний лист від 20.11.2017 № 31-913/1/КМ-17), чим не дотримано вимоги **абзаців 1 та 3 пункту 4 Порядку № 205.**

Проект фінансового плану Національної Акціонерної компанії «Нафтогаз України» **на 2019 рік** було сформовано відповідно до Положення про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загально суспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 жовтня 2018 року № 867, яким визначені ціни на закупівлі Компанією природного газу власного видобутку та ціни реалізації Компанією природного газу в межах виконання покладених на Компанією цим Положенням спеціальних обов'язків.

Листом від 27.12.2018 № 31-8350/1.9-18 НАК «Нафтогаз України» надіслала проект розпорядження фінансового плану Компанії на 2019 рік до Міністерства економічного розвитку і торгівлі України.

Листом Мінекономрозвитку від 11.02.2019 № 3221-03/5943-08 надіслало Компанії зауваження до вказаного проекту фінансового плану, які надані безпосередньо Мінекономрозвитку, а також Мінфіном та Міненерговугіллям.

Листом від 12.02.2019 № 31-816/1.8-19 НАК «Нафтогаз України» повторно надіслав для затвердження проект розпорядження Кабінету Міністрів України «Про затвердження фінансового плану» ПАТ публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна Компанія «Нафтогаз України» на 2019 рік.

Листом Мінекономрозвитку 06.05.2019 № 3221-03/19092-07 надіслало Компанії зауваження до вказаного проекту фінансового плану.

Листом від 08.07.2019 № 31-4535/1.2.1.-19 НАК «Нафтогаз України» надсилає для затвердження проект розпорядження Кабінету Міністрів України «Про затвердження фінансового плану» ПАТ публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна Компанія «Нафтогаз України» на 2019 рік.

Доопрацьований проект фінансового плану НАК «Нафтогаз України» на 2019 рік, який було затверджено рішенням правління Компанії від 20.06.19 № 316, а також погоджено Наглядовою радою на засіданні у червні 2019 року, враховує істотні зауваження Міністерства економічного розвитку і торгівлі України.

Фінансовий план АТ «НАК «Нафтогаз України» на 2019 рік затверджено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2019 р. № 1286-р

Отже, остаточний **проект фінансового плану НАК «Нафтогаз України»**, як окремої юридичної особи **на 2019 рік**, для затвердження в установленому порядку **був надісланий 08.07.2019** (супровідний лист від 08.07.2019 № 31-4535/1.2.1.-19), чим також не дотримано вимоги **абзаців 1 та 3 пункту 4 Порядку № 205.**

Зважаючи на викладене, АТ «НАК «Нафтогаз України» на порушення пункту 4 Порядку № 205 подано проекти фінансового плану на 2018 рік та 2019 рік пізніше встановленого строку, тобто не в установленому порядку.

Фінансові плани АТ НАК «Нафтогаз України» на 2018 рік (незатверджено) та 2019 рік (затверджено не у встановлені терміни) в установленому порядку не затверджено, що є недотриманням вимог статті 75 Господарського кодексу України.

Відповідно до звіту про виконання фінансового плану АТ НАК «Нафтогаз України» за IV квартал 2018 року від здійснення фінансово-господарської діяльності у за IV квартал 2018 року **отримано чистий прибуток на суму 4 951 897 тис. грн**, фінансовим планом за IV квартал 2018 року заплановано отримати чистий прибуток на суму 3 220 926 тис. гривень.

За IV квартал 2018 року доходи НАК «Нафтогаз України» становили 69 732 579 тис. грн, фінансовим планом заплановано 65 386 838 тис. гривень.

За IV квартал 2018 року витрати НАК «Нафтогаз України» у 2019 році становили 74 684 476 тис. грн, що на 6 076 712 тис. грн більше ніж передбачено фінансовим планом.

За IV квартал 2018 року АТ НАК «Нафтогаз України» **плановий показник** інші операційні доходи фактично склав 116 686 тис. грн (18 %, при плані 655 133 тис. гривень).

У IV кварталі 2018 року Компанією **перевищено планові показники** за інші фінансові доходи на 181 077 тис. грн (1086 %, факт – 119 443 тис. грн при плані 18 366 тис. грн, які відображені у складі інших доходів.

Плановий показник інші доходи за IV квартал 2018 року фактично 668 411 тис. грн фінансовим планом не передбачався.

У IV кварталі 2018 року НАК «Нафтогаз України» за адміністративними витратами показник збільшився у 1 526 846 тис. грн (151 %, факт – 1 526 846 тис. грн при плані 969 715 тис. грн).

Фінансовим планом передбачалися витрати на консалтингові послуги та не здійснювалися.

У складі адміністративних витрат, зокрема витрати на аудиторські послуги становили 22 215 тис. грн (956 %).

У складі адміністративних витрат витрати на службові відрядження – 14 128 тис. грн (105 %), витрати на зв'язок – 1 171 тис. грн (57%), витрати на оплату праці – 918 тис. грн (172 %), відрахування на соціальні заходи – 22 402 тис. грн (82 %), амортизація – 20 810 тис. грн (130 %), витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення – 4 427 тис. грн (68 %), організаційно-технічні послуги – 2 274 тис. грн (92 %), консультаційні та інформаційні послуги – 2 489 тис. грн (11 %), юридичні послуги – планом не передбачено та витрати не здійснювались, послуги з оцінки майна та витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу фінансовим планом передбачалися про те не здійснювались, витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів – не передбачались та не здійснювались, інші адміністративні витрати – 48 858 тис. грн (30 %).

У складі фінансових витрат, зокрема витрати на відсотки по банківських позиках становили 1 297 507 тис. грн (90 % від фінансового плану), інші фінансові витрати – 74 113 тис. грн (143 %).

Інші витрати – не здійснювались та фінансовим планом не передбачалися.

За IV квартал 2018 року **плановий показник** за чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складає 103%, факт – 66 414 190 тис. грн при плані 64 713 340 тис. грн), собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 1 879 093 тис. грн більше запланованого показника (104 %, факт – 53 220 397 тис. грн при плані 51 341 304 тис. грн).

У складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) інші витрати становили 53 220 397 тис. грн (104 % від фінансового плану), в тому числі інші податки у складі витрат – 3 903 728 тис. грн (105 %), послуги ПСГ фактично -510 791 тис. грн (116 %) послуги з трубопровідного транспорту - 5 049 003 тис. грн. (103%), інші витрати – не здійснювались та фінансовим планом не передбачалися.

У складі інших операційних доходів, зокрема дохід від реалізації іноземної валюти – 29 179 тис. грн (фінансовим планом не передбачалися), оренда – 986 тис. грн., проте планом не передбачено, штрафи, пені, неустойки – 71 245 тис. грн.. при плані – 655 133 тис.грн., інші доходи від операційної діяльності факт – 5 141 тис. грн, відшкодування раніше списаних активів – не заплановано фінансовим планом, проте фактично 10 135 тис. грн.

У складі інших операційних витрат, зокрема курсові різниці планом не передбачено проте становили 264 795 тис. грн, відрахування до резерву сумнівних боргів – 7 826 667 тис. грн (план – 3 812 390), інші операційні витрати – 10 282 635 тис. грн (6385 %), зокрема: науково дослідні та конструкторські роботи (НДКР) – 1 846 тис. грн (40 %), відрахування до профспілок – 4 616 тис. грн (68 %), визнані економічні санкції склали – 44 670 тис. грн. (64%). Інші витрати – 10 230 827 тис. грн. (15525 %) при плані 65 900 тис. грн.

Слід зазначити, що дохід від участі в капіталі фінансовим планом не передбачено проте фактично – 2 33 849 тис. грн.

Втрати від участі в капіталі – не здійснювались проте фінансовим планом передбачено – 8 134 554 тис. грн.

Виконання фінансового плану за IV квартал 2018 року за елементами операційних витрат : матеріальні витрати на 104 % факт – 43 505 683 тис. грн, план – 42 027 174 тис. грн, витрати на оплату праці на 171 % (факт – 918 129 тис. грн, план – 535 тис. грн), відрахування на соціальні заходи на 67 % (факт – 22 402 тис. грн, план – 27 275 тис. грн), амортизація на 10 % (факт – 1 628 тис. грн, план – 15 981 тис. грн), інші операційні витрати на 190 % (факт – 26 046 607 тис. грн, план – 13 678 432 тис. гривень).

Середня кількість працівників НАК «Нафтогаз України» (адміністративно-управлінський персонал) становила 668 чол. (97 % від фінансового плану), з фондом оплати праці – 918 129 тис. грн (171 %).

Витрати на оплату праці адміністративно – управлінського персоналу становлять 2 048 988 тис. грн (82 % від фінансового плану), середньомісячні

витрати на оплату праці одного працівника – 203 096 тис. грн (78 %).

У IV кварталі 2018 року капітальні інвестиції НАК «Нафтогаз України» становили 4 870 тис. грн при плані – 59 772 тис. грн (8 % від фінансового плану). Капітальне будівництво фінансовим планом не передбачалися та не здійснювалися. Придбання (виготовлення) основних засобів – 4 869 тис. грн (30 % від фінансового плану), придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів – фінансовим планом передбачено – 40 тис. грн. проте фактично не здійснювалися.

Відповідно до звіту про виконання фінансового плану НАК «Нафтогаз України» за 2018 рік від здійснення фінансово-господарської діяльності у **2018 році отримано чистий прибуток на суму 13 613 258 тис. грн**, фінансовим планом на 2018 рік заплановано отримати чистий прибуток на суму 14 015 490 тис. гривень.

Загалом у 2018 році доходи НАК «Нафтогаз України» становили 207 951 739 тис. грн, що на 12 761 016 тис. грн менше ніж передбачено фінансовим планом.

Загалом витрати НАК «Нафтогаз України» у 2018 році становили 194 338 481 тис. грн, фінансовим планом заплановано 206 697 265 тис. гривень.

У 2018 році НАК «Нафтогаз України» плановий показник інші операційні доходи на 3 374 880 тис. грн менше (28 %, за фактично виконаний – 1 294 079 тис. грн при плані 4 668 959 тис. грн).

При цьому, суттєво зросли інші операційні доходи в частині нарахування фактичного доходу від отриманих відповідно до судових рішень штрафів, пені, неустойок у сумі 1 219 456 тис. грн., що більше від запланованого на 564 323 тис. грн. Відповідно до затвердженої облікової політики Компанії ці доходи визнаються в момент надходження грошових коштів в їх погашення за рахунок зменшення раніше визнаних доходів майбутніх періодів. Проектом фінансового плану було заплановано розмір доходу в частині нарахування відповідно до отриманих на час формування фінансового плану таких надходжень в русі грошових коштів.

У 2018 році Компанією **перевищено планові показники** за інші фінансові доходи на 225 680 тис. грн (115 %, факт – 1 713 023 тис. грн при плані 1 487 343 тис. гривень).

Компанією не досягнуто планових показників інші доходи на 851 179 тис. грн (факт – 6 515 тис. грн при плані 857 694 тис. грн).

У 2018 році НАК «Нафтогаз України» за адміністративними витратами на 538 975 тис. грн менше (87 % від плану, факт – 3 666 042 тис. грн при плані 4 205 017 тис. грн).

Витрати на консалтингові послуги передбачалися фінансовим планом на суму 13 667 тис. грн, проте витрати не здійснювалися.

Витрати на страхові послуги фінансовим планом не передбачалися та не здійснювалися.

У складі адміністративних витрат, зокрема витрати на аудиторські послуги становили 26 112 тис. грн (66 % від плану).

У складі адміністративних витрат витрати на службові відрядження – 44 250 тис. грн (87 %), витрати на зв'язок – 3 103 тис. грн (65 %), витрати на оплату праці – 2 086 068 тис. грн (100 %), відрахування на соціальні заходи – 80 566 тис. грн (88 %), амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення – 63 782 тис. грн (100 %), витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення – 16 094 тис. грн (81 %), організаційно-технічні послуги – 6 816 тис. грн (43 %), консультаційні та інформаційні послуги – 8 678 тис. грн (13 %), юридичні послуги – 909 933 тис. грн (82 %), витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів – передбачалися фінансовим планом на суму 4 167 тис. грн, проте витрати не здійснювалися.

У складі фінансових витрат, зокрема витрати на відсотки за кредит становили 4 581 565 тис. грн (95 % від фінансового плану), інші фінансові витрати – 421 577 тис. грн (110 % від фінансового плану).

Інші витрати – 61 939 тис. грн (4 %), в тому числі курсові різниці – 48 230 тис. грн (3 % від плану).

У 2018 році НАК «Нафтогаз України» було **досягнуто планових показників** за чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 2 602 894 тис. грн (101 %, факт – 204 938 122 тис. грн при плані 202 335 228 тис. грн), собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 2 846 395 тис. грн (102 %, факт – 158 900 569 тис. грн при плані 156 054 174 тис. грн).

У 2018 році структура доходів НАК «Нафтогаз України» від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складається з доходів від реалізації природного газу, з доходів від транзиту природного газу, з доходів від внутрішнього транспортування природного газу та від інших видів діяльності.

У складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) інші витрати становили 158 900 569 тис. грн (102 % від фінансового плану), в тому числі інші податки у складі витрат – 14 644 051 тис. грн (102 %), послуги трубопровідного транспорту – 20 539 926 тис. грн (101 %), послуги ПСГ – 1 040 398 тис. грн (96 %), закупівельна вартість товарів, робіт, послуг – 122 676 194 тис. грн (103 %, в тому числі природний газ – 121 727 596 тис. грн (102 %), інші товари та послуги – 948 598 тис. грн.

У складі інших операційних доходів, зокрема дохід від операційної оренди активів – планом не передбачалися проте отримано – 3 738 тис. грн, штрафи, пені, неустойки – 1 219 456 тис. грн (186 %), доходи від списання кредиторської заборгованості (фінансовим планом не передбачалися), відшкодування раніше списаних активів – 31 267 тис. грн, інші доходи від операційної діяльності – фінансовим планом не передбачалися проте про те 13 765 тис. грн.

У складі інших операційних витрат, зокрема курсові різниці становили 273 114 тис. грн фінансовим планом не передбачалися, відрахування до резерву сумнівних боргів – 5 335 550 тис. грн (100 %), інші операційні витрати – 16 324 967 тис. грн (262 %), зокрема: витрати на охорону праці та техніку безпеки – 1 507 тис. грн (4%), консультаційно-інформаційні послуги – 3 407 тис. грн (фінансовим планом не передбачалися, відрахування профспілкам – 29 365 тис.

грн (87 %), сейсмічні та тематичні роботи – 5 040 тис. грн (4 %), інші науково - дослідні роботи – 12 264 тис. грн (40 %).

Витрати на благодійну допомогу фінансовим планом не передбачалися та не здійснювалися.

Слід зазначити, що дохід від участі в капіталі фінансовим планом передбачався на суму 11 363 532 тис. грн, проте фактично .

Втрати від участі в капіталі фінансовим планом передбачалися – 21 870 534 тис. грн., факт – 175 396 тис. грн.

У 2018 році витрати на збут фінансовим планом не передбачалися та витрати не здійснювалися.

Виконання фінансового плану у 2018 році за елементами операційних витрат становило 107 %, фактично здійснено витрат на суму 184 500 242 тис. грн при плані 171 813 381 тис. грн, у тому числі: матеріальні витрати на 102 % (факт – 121 731 279 тис. грн, план – 119 499 159 тис. грн), витрати на оплату праці на 100 % (факт – 2 086 068 тис. грн, план – 2 086 068 тис. грн), відрахування на соціальні заходи на 88 % (факт – 80 566 тис. грн, план – 91 465 тис. грн), амортизація на 70 % (факт – 44 600 тис. грн, план – 63 923 тис. грн), інші операційні витрати на 121 % (факт – 60 557 728 тис. грн, план – 50 072 765 тис. гривень).

Середня кількість працівників НАК «Нафтогаз України» (адміністративно-управлінський персонал) становила 659 чол. (96 % від фінансового плану при плановому показнику – 687 чол.), з фондом оплати праці – 1 375 549 тис. грн (84 %).

Витрати на оплату праці адміністративно – управлінського персоналу становлять 1 403 501 тис. грн (87 % від фінансового плану), середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника – 177 479 тис. грн (91 %).

У 2018 році капітальні інвестиції НАК «Нафтогаз України» становили 9 575 тис. грн при плані – 656 898 тис. грн (1 % від фінансового плану), у тому числі: капітальне будівництво – 18 тис. грн (0 % при плановому – 525 073 тис. грн.), придбання (виготовлення) основних засобів – 5 904 тис. грн (9 %), придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів – 1 228 тис. грн (376 %), придбання (створення) нематеріальних активів – 2 426 (5 %), капітальний ремонт – планом передбачено -19 417 тис. грн (0 %) проте витрати не здійснювались.

Відповідно до звіту про виконання фінансового плану НАК «Нафтогаз України» за 2019 рік від здійснення фінансово-господарської діяльності у **2019 році отримано чистий прибуток на суму 50 698 211 тис. грн**, фінансовим планом на 2019 рік заплановано отримати чистий прибуток на суму 21 586 489 тис. гривень.

Загалом у 2019 році доходи НАК «Нафтогаз України» становили 250 592 151 тис. грн, фінансовим планом заплановано 226 462 122 тис. гривень.

Загалом витрати у 2019 році НАК «Нафтогаз України» у 2019 році становили 199 933 939 тис. грн, що на 4 941 693 тис. грн менше ніж передбачено фінансовим планом.

У 2019 році НАК «Нафтогаз України» **плановий показник** інші операційні доходи фактично склав 68 414 416 тис. грн (3613 %, при плані 1 893 417 тис. гривень).

У 2019 році Компанією **перевищено планові показники** за інші фінансові доходи на 679 594 тис. грн (163 %, факт – 1 758 034 тис. грн при плані 1 078 440 тис. грн, за рахунок зростання відсотків по залишках на рахунках, внаслідок залишків сум коштів, а також фактичним відображенням у складі інших фінансових доходів результату від реалізації фінансових інвестицій (ОВДП), які відображені у складі інших доходів.

Плановий показник інші доходи у 2019 році збільшився на 618 484 тис. грн (факт – 2 070 302 тис. грн при плані 1 451 818 тис. грн).

У 2019 році НАК «Нафтогаз України» **не досягнуто планових показників** за адміністративними витратами на 1 438 647 тис. грн (71 %, факт – 3 514 572 тис. грн при плані 4 953 219 тис. грн).

Фінансовим планом передбачалися витрати на консалтингові послуги на суму 1 667 тис. грн. проте витрати не здійснювалися.

У складі адміністративних витрат, зокрема витрати на аудиторські послуги становили 31 222 тис. грн (83 %).

У складі адміністративних витрат витрати на службові відрядження – 45 425 тис. грн (95 %), витрати на зв'язок – 4 838 тис. грн (97%), витрати на оплату праці – 2 151 660 тис. грн (82 %), відрахування на соціальні заходи – 102 401 тис. грн (67 %), амортизація – 66 065 тис. грн (100 %), витрати на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення – 23 883 тис. грн (25 %), організаційно-технічні послуги – 36 950 тис. грн (27 %), консультаційні та інформаційні послуги – 15 171 тис. грн (20 %), юридичні послуги – 765 646 тис. грн (70 %), послуги з оцінки майна та витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу фінансовим планом передбачалися про те не здійснювалися, витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів – 5 074 тис. грн (69 %), інші адміністративні витрати – 264 400 тис. грн (45 %).

У складі фінансових витрат, зокрема витрати на відсотки по банківських позиках становили 5 464 454 тис. грн (71 % від фінансового плану), інші фінансові витрати – 195 359 тис. грн (59 %).

Інші витрати – 506 001 тис. грн (464 %), витрати на курсові різниці не здійснювались але фінансовим планом передбачалися – 73 855 тис. грн.

У 2019 році НАК «Нафтогаз України» **плановий показник** за чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складає 86 %, факт – 178 349 399 тис. грн при плані 206 297 879 тис. грн), собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 11 150 260 тис. грн менше запланованого показника (93 %, факт – 147 308 054 тис. грн при плані 158 458 314 тис. грн).

У складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) інші витрати становили 147 308 054 тис. грн (93 % від фінансового плану), в тому числі інші податки у складі витрат – 32 739 тис. грн (79 %), послуги з транзиту природного газу складають 21 210 333 тис. грн (102 %) послуги з

транспортування газу магістральними газопроводами заплановано - 485 698 тис. грн. проте фактично витрати не здійснювалися, витрати для реалізації природного газу – 110 865 813 тис. грн (91 %), транспортування газу розподільними газопроводами за 2019 рік планом не передбачалося але фактичні витрати склали – 526 375 тис. грн.

У складі інших операційних доходів, зокрема дохід від реалізації запасів та інших оборотних активів – 1 156 тис. грн (фінансовим планом не передбачалися), оренда – 3 950 тис. грн., проте планом не передбачено, штрафи, пені, неустойки – 68 382 604 тис. грн фінансовим планом не передбачалися, доходи від списання кредиторської заборгованості – фінансовим планом не передбачалися, проте факт - 101 тис. грн, відшкодування раніше списаних активів – заплановано фінансовим планом – 1 893 417 тис. грн про те фактично здійснювались, дохід від відновлення корисності запасів не планувалося але фактично складає – 20 701 тис. грн. інші доходи від операційної діяльності – фактично здійснено на суму – 5 904 тис. грн. про те планом не передбачалися.

У складі інших операційних витрат, зокрема курсові різниці планом не передбачено проте становили 1 212 093 тис. грн, відрахування до резерву сумнівних боргів – 3 002 624 тис. грн (планом не передбачалися), інші операційні витрати – 16 501 818 тис. грн (83 %), зокрема: амортизаційні відрахування – 722 тис. грн (фінансовим планом не передбачалися, проте витрати здійснювалися), науково дослідні та конструкторські роботи (НДКР) – 4 056 тис. грн (13 %), геологорозвідувальні роботи (ГРР) – 3 626 тис. грн (8%), відрахування до профспілок – 35 963 тис. грн (53 %), судовий збір – 152 691 тис. грн (фінансовим планом не передбачалися, проте витрати здійснювалися), визнані штрафи, пені, неустойки фактично склали – 100 928 тис. грн. але витрати фінансовим планом не заплановано. Інші операційні витрати – 169 954 тис. грн. (1 %), нарахування забезпечень фінансовим планом не передбачено проте по факту складають - 15 133 100 тис. грн.

Витрати на благодійну допомогу фінансовим планом не передбачалися та не здійснювалися.

Слід зазначити, що дохід від участі в капіталі було заплановано у сумі – 15 740 569 тис. грн., проте фактично не здійснювалось.

Втрати від участі в капіталі - 6 145 402 тис. грн (102 %).

У 2019 році витрати на збут склали – 1 532 123 тис. грн (122%).

Виконання фінансового плану у 2019 році за елементами операційних витрат становило 110 %, фактично здійснено витрат на суму 173 071 285 тис. грн при плані 184 439 887 тис. грн (94 %), у тому числі: матеріальні витрати на 91 % (факт – 110 875 052 тис. грн, план – 122 157 050 тис. грн - 91%), витрати на оплату праці на 82 % (факт – 2 151 660 тис. грн, план – 2 633 033 тис. грн), відрахування на соціальні заходи на 67 % (факт – 102 401 тис. грн, план – 152 036 тис. грн), амортизація на 105 % (факт – 66 787 тис. грн, план – 63 782 тис. грн), інші операційні витрати на 101 % (факт – 59 875 385 тис. грн, план – 59 433 986 тис. гривень).

Середня кількість працівників НАК «Нафтогаз України» (адміністративно-

управлінський персонал) становила 894 чол. (95 % від фінансового плану), з фондом оплати праці – 1 269 495 тис. грн (52 %).

Витрати на оплату праці адміністративно – управлінського персоналу становлять 2 048 988 тис. грн (82 % від фінансового плану), середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника – 127 061 тис. грн (57 %).

Члени наглядової ради та правління у 2019 році у загальній кількості працюючих становили 1,2% (10 осіб), при цьому фонд їх оплати праці становив 8 % від загального фонду оплати праці (1 2 69 495 тис. гривень).

У 2019 році капітальні інвестиції НАК «Нафтогаз України» становили 23 340 тис. грн при плані – 76 428 тис. грн (31 % від фінансового плану). Капітальне будівництво фінансовим планом не передбачалися та не здійснювалися. Придбання (виготовлення) основних засобів – 808 тис. грн (2 % від фінансового плану), придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів – 2 529 тис. грн (681 %), придбання (створення) нематеріальних активів – 20 003 тис. грн (592 %).

Між НАК «Нафтогаз України» (далі - Замовник), в особі голови правління Коболева Андрія Володимировича, з однієї сторони, та АТ «Укргазвидобування» (далі - Виконавець), в особі головного інженера Нестеренка Олексія Григоровича, з іншої сторони, укладено договір від **29.12.2016 № УГВ4088/06-16**.

Предметом Договору № УГВ4088/06-16 є виконання Виконавцем робіт за завданням Замовника, а саме: геологознімальні, пошукові, геодезичні роботи, роботи з геологічного вивчення нафтогазоносності ліцензійних ділянок (ділянки обмежені в просторі географічними координатами та глибинами, зазначеними у відповідних спеціальних дозволах, визначених договором), роботи з дорозвідки та експлуатаційної розвідки, розробки, у тому числі буріння, облаштування та експлуатації нафтових і газових свердловин, спорудження, технічного обслуговування, ремонту і реконструкції нафтових і газових свердловин та пов'язаних з їх обслуговуванням об'єктів трубопровідного транспорту, виробничих споруд, під'їзних доріг, ліній електропередачі та зв'язку, та будь-які інші роботи, які виконуються Виконавцем власними або залученими силами з метою належного виконання своїх зобов'язань за цим договором.

Згідно з пунктом 3.1 Договору № УГВ4088/06-16 дата початку робіт – 03 січня 2017 року.

Відповідно до пункту 3.2 Договору № УГВ4088/06-16 перелік робіт, терміни їх виконання, кількість та вартість, у тому числі кількість та вартість послуг, матеріалів, обладнання, які необхідні для належного виконання робіт, передбачених цим договором, зазначається в річних програмах.

Згідно з пунктом 3.7 Договору № УГВ4088/06-16 передача виконаних робіт і приймання їх Замовником здійснюється щомісячно і оформляється актом приймання-передачі виконаних робіт за звітний місяць. Акти приймання-передачі виконаних робіт є документами, що підтверджують фактичний обсяг

виконаних робіт (наданих послуг, придбаних матеріалів), їх вартість та належне виконання.

Відповідно до пункту 4.1 Договору № УГВ4088/06-16 ціна договору (загальна вартість робіт), становить суму вартостей робіт за кожний відповідний рік, які визначені в річних програмах, затверджених протягом строку дії договору, та які підтверджені підписаними сторонами актами приймання-передачі виконаних робіт.

Згідно з пунктом 4.6.1 Договору № УГВ4088/06-16 Замовник за наявною фінансовою можливістю на підставі рахунку-фактури, виставленого Виконавцем, перераховує Виконавцю за цим договором передоплату у розмірі 217 500 000 грн, у т.ч. ПДВ 36 250 000 гривні.

Відповідно до пункту 4.7 Договору № УГВ4088/06-16 оплата за договором здійснюється на підставі отримання Замовником належних результатів робіт за звітний період (місяць), якісно підготовленої звітної документації, підписання Замовником акта приймання-передачі виконаних робіт за звітний період (місяць) та рахунку-фактури.

Пунктом 6.1.1. Договору визначено, обов'язки Виконавця за цим Договором: забезпечити своєчасне та у повному обсязі виконання Робіт у порядку та обсягах, передбачених, у Програмі Робіт та Річних програмах, та інших договорах (угодах), що можуть бути укладені Сторонами з метою реалізації цього Договору.

Виконавець за цим Договором (пункт 6.1.2) зобов'язаний передавати щомісячно (до 6 числа наступного за звітним) Замовнику за актом приймання-передачі видобуті з ліцензійних ділянок Вуглеводні для їх подальшої реалізації.

Пунктом 10.3. Договору визначено, що у випадку порушення Виконавцем вимог п. 6.1.2 Договору останній сплачує на користь Замовника пеню у розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, що діяла у періоді, за який сплачується пеня від вартості непереданого або переданого не в повному об'ємі протягом місяця обсягу Вуглеводнів, за кожен день прострочення, та додатково стягується штраф у розмірі 0,01% вказаної вартості. Вартість вуглеводнів визначається, як середнє значення реалізованих Замовник третім особам Вуглеводнів (того чи іншого виду) в місяці, який передує звітному.

Відповідно до пункту 6.1.23 обов'язком Виконавця за цим Договором є у випадку зупинення дії Дозволу або анулюванні Дозволу зупинити проведення Робіт на ділянці, передбаченій Дозволом, за виключенням Робіт, що пов'язані із запобіганням виникнення аварійної ситуації або усунення її наслідків.

Згідно з пунктом 14.2 Договору № УГВ4088/06-16 цей договір діє до 31.12.2032 включно, а в частині розрахунків – до повного виконання їх сторонами.

Пунктом 15.2. Договору встановлено, що цей Договір може бути розірвано достроково за згодою Сторін, що оформлюється письмово, або у випадках, встановлених цим Договором та/або чинним законодавством України.

Цей договір може бути розірваний за ініціативи однієї із Сторін у разі, якщо інша Сторона ухиляється від виконання або неналежне виконання прийнятих на себе зобов'язання за цим Договором.

Про намір дострокового розірвання цього Договору Сторона письмово повідомляє іншу Сторону не пізніше 20 календарних днів до дати розірвання Договору. У такому випадку Договір вважається розірваним в односторонньому порядку та не потребується підписання Сторонами відповідної додаткової угоди до цього Договору.

До розірвання Договору Сторони проводять звірку взаєморозрахунків, в цей же строк Виконавець зобов'язаний повернути в повному обсязі Замовнику суму передоплати, на яку Роботи не були виконанні.

Під час зустрічної звірки встановлено, що до Договору № УГВ4088/06-16 складені програми робіт з геологічного вивчення, у тому числі дослідно-промислової розробки родовищ, з подальшим видобуванням нафти, газу (промислової розробки родовищ) Оболонської площі, Будищансько-Чутівської площі, Писарівської площі (додатки 1-3 до договору).

Додатковою угодою № 3 до Договору на виконання робіт з пошуку, розвідки, дорозвідки, розробки родовищ та перспективних структур в межах Ліцензійних ділянок від 29.12.2016 № УГВ4088/06-16 від 15.05.2018 сторони, уклали цю Додаткову угоду до Договору про наступне:

1. Керуючись пунктом 3.15 статті 3 «Виконання робіт» Договору, Сторони дійшли згоди визначити в цій додатковій угоді порядок виконання робіт з консервації свердловини № 110 родовища Академіка Шпака, № 101 Східно-Руновщинської площі та № 100 Руновщинської площі в межах Будищансько-Чутівської ліцензійної ділянки надр (надалі – Роботи з консервації), згідно з Календарним планом на виконання робіт з консервації свердловин № 110 родовища Академіка Шпака, № 101 Східно-Руновщинської площі та № 100 Руновщинської площі в межах Будищансько-Чутівської ліцензійної ділянки надр (надалі – Календарний план) (Додаток 1 до Додаткової угоди) та Планами робіт на консервацію свердловин (надалі – Плани робіт) (Додатки 2-4 до Додаткової угоди).

2. Місце виконання Робіт з консервації: Україна, Полтавська область, Полтавський район, село Рунівщина, устя свердловин № 110 родовища Академіка Шпака, № 101 Східно-Руновщинської площі та № 100 Руновщинської площі в межах Будищансько-Чутівської ліцензійної ділянки надр – далі свердловина (и).

3. Для цілей цієї Додаткової угоди Сторони визначаються наступний порядок виконання Робіт з консервації:

3.1. Представник Замовника зобов'язаний передати свердловину (ни) представнику Виконавця для проведення Робіт з консервації.

Черговість та дата передачі свердловин для виконання Робіт з консервації визначається Замовником та повідомляється Виконавцю шляхом направлення повідомлення (заявки) в довільній формі на електронну адресу Виконавця, вказану в Додатковій угоді, з подальшим направленням такого повідомлення

засобами поштового зв'язку чи шляхом вручення представнику Виконавця не пізніше, ніж за 5 робочих днів до визначеної дати передачі свердловини.

Передача свердловини (н) оформляється Актом приймання – передачі свердловини для проведення консервації за формою, наведеною в Додатку 5 до Додаткової угоди.

По закінченню виконання Робіт з консервації представник Виконавця повертає представнику Замовника свердловину (ни) згідно Акта приймання-передачі свердловини після консервації за формою, наведеною в Додатку 6 до Додаткової угоди.

Обов'язок підготовки Акта приймання-передачі свердловини для проведення консервації/Акту приймання-передачі свердловини після проведення консервації покладається на Сторону, що здійснює передачу свердловини (н), друга Сторона у разі відсутності зауважень підписує зазначений Акт протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати його отримання та один примірник повертає іншій Стороні.

Пунктом 4 даної Додаткової угоди Сторони визначено порядок приймання виконаних Робіт з консервації.

Відповідно до пункту 5 Додаткової угоди Сторони визначають наступні вимоги до якості Робіт з консервації:

5.1. Виконавець під час виконання Робіт дотримується затверджених Планів робіт з консервації свердловин (Додатки 2-4 до Додаткової угоди), а також всіх стандартів безпеки праці, кодексів і правил, що діють в Україні, прийняті Замовником та доведені Виконавцю, зокрема «Правил безпеки у нафтогазовидобувній промисловості України» (НПАОП 11.1-1.01-08), ДСТУ 7285:2012 «Консервація свердловин. Загальні технічні вимоги та порядок проведення робіт», вимог «Єдиних технічних правил ведення робіт при будівництві свердловин на нафтових, газових та газоконденсатних родовищах», інших нормативних актів в сфері охорони праці, охорони навколишнього середовища, протифонтанної безпеки, а також інших вимог, що звичайно ставляться до такого виду робіт.

Пунктом 6.1. даної Додаткової угоди встановлено загальну вартість Робіт з консервації становить 9 748 725 грн 94 коп. (дев'ять мільйонів сімсот сорок вісім тисяч сімсот двадцять п'ять гривень 94 копійки), крім того ПДВ 20% - 1 949 475 грн 19 коп. (один мільйон дев'ятсот сорок дев'ять тисяч чотириста сімдесят п'ять гривень 19 копійок), разом з ПДВ – 11 698 471 грн 12 коп. (одиннадцять мільйонів шістсот дев'яносто вісім тисяч чотириста сімдесят одна гривень 12 коп.).

Пунктом 9 до цієї Додаткової угоди додаються та є невід'ємною її частиною:

9.1. Додаток 1 – Календарний план на виконання робіт з консервації свердловини № 110 родовища Академіка Шпака, № 101 Східно-Руновщинської площі та № 100 Руновщинської площі в межах Будищансько-Чутівської ліцензійної ділянки надр.

9.2. Додаток 2 – План робіт на консервацію свердловини № 100 Руновщинської площі.

9.3. Додаток 3 - План робіт на консервацію свердловини № 101 Східно-Руновщинської площі.

9.4. Додаток 4 - План робіт на консервацію свердловини № 110 родовища Академіка Шпака.

9.5. Додаток 5 – Форма Акту приймання-передачі свердловини для проведення консервації.

9.6. Додаток 6 – Форма Акту приймання-передачі свердловини після проведення консервації.

9.7. Додаток 7- Форма звіту про виконані роботи з консервації свердловини (звітний етап).

9.8. Додаток 8 – Форма акту про консервацію свердловини.

9.9. Додаток 9 Плановий зведений кошторис витрат на виконання робіт з консервації свердловин № 110 родовища Академіка Шпака, № 101 Східно-Руновщинської площі та № 100 Руновщинської площі в межах Будищансько-Чутівської ліцензійної ділянки надр.

Відповідно до Планового зведеного кошторису витрат на виконання робіт з консервації свердловин № 110 родовища Академіка Шпака, № 101 Східно-Руновщинської площі та № 100 Руновщинської площі в межах Будищансько-Чутівської ліцензійної ділянки надр:

кошторисна вартість (договірна ціна) облаштування свердловин для проведення консервації, за зведеним кошторисним розрахунком (виконавець УМБР «Укргазспецбудмонтаж») становить 2 812 083,00 грн,

вартість робіт з консервації свердловин (виконавець УГВ-Сервіс) – 2 999 451,00 грн,

вартість виконання робіт з завезення пластової води на свердловини (згідно планів робіт, виконавець ГПУ «ПГВ») – 67 824,23 грн;

вартість послуг з ревізії ФА (виконавець ГПУ «ПГВ») – 133 190,97 грн;

вартість послуг з завезення насосно-компресорних труб (виконавець ГПУ «ПГВ») – 16 955,32 грн;

вартість насосно - компресорних труб, 73^x5,5 марки Д (виконавець ГПУ «ПГВ») – 1 869 915,30 грн;

вартість проведення дефектоскопії насосно - компресорних труб виконавець ГПУ «ПГВ») – 29 946,60 грн;

вартість проведення робіт з рекультивациі майданчика виконавець ГПУ «ПГВ») – 24 278,49 грн;

всього витрати складають (без ПДВ) – 9 748 725,94 грн;

ПДВ (20%) – 1 949 745,19 грн;

всього витрати з ПДВ складають – 11 698 471,12 гривні.

Додатковою угодою № 4 до Договору на виконання робіт з пошуку, розвідки, дорозвідки, розробки родовищ та перспективних структур в межах Ліцензійних ділянок від 29.12.2016 № УГВ4088/06-16 від 02.10.2018 сторони дійшли згоди викласти термін «Спеціальні дозволи» статті 1 «Визначення» Договору в наступній редакції:

«Спеціальні дозволи означає спеціальні дозволи на користування надрами, а саме геологічне вивчення, у тому числі дослідно-промислово розробку з подальшим видобуванням нафти і газу (промислова розробка родовищ), які належать Замовнику, а саме:

- спеціальний дозвіл від 21.10.2011 № 4062 (Оболонська площа);
- спеціальний дозвіл від 31.10.2011 № 4063 (Будищанська-Чутівська площа)»;
- спеціальний дозвіл від 29.12.2012 № 4294 (Писарівська площа);
- спеціальний дозвіл від 16.03.2012 № 4110 (Стельмахівська площа);
- спеціальний дозвіл від 05.04.2012 № 4126 (Південно-Ямпільсько-Дронівська площа).

2. Доповнити Договір додатками 6 та 7: Програми робіт по геологічному вивченню, у тому числі дослідно-промислової розробки родовищ, з подальшим видобуванням нафти, газу (промислової розробки родовищ) Стельмахівської та Південно-Ямпільсько-Дронівської площ, виклавши їх в додатках 1 та 2 до цієї Додаткової угоди.

Згідно акта прийому-передачі від 28.12.2018 між АТ «Укргазвидобування» та ПАТ «НАК «Нафтогаз України» за Договором № УГВ 4088/06-16 від 29.12.2016 та згідно з Додатковою угодою № 3 від 15.05.2018 Виконавець виконав, а Замовник прийняв наступні роботи загальною вартістю з ПДВ 5 842 466,50 грн:

роботи з консервації на свердловині № 100 Руновщинської площі вартістю (без ПДВ) – 1 096 175,77 грн;

роботи з консервації на свердловині № 101 Східно-Руновщинської площі вартістю (без ПДВ) – 1 235 491,32 грн;

роботи з консервації на свердловині № 110 родовища Академіка Шпака площі вартістю (без ПДВ) – 2 537 054,99 гривні.

За даними бухгалтерського обліку станом на 01.10.2018 за цим договором обліковується дебіторська заборгованість на суму 217 500 000 грн.; станом на 31.12.2019 – 211 657 533,50 грн (як передоплата на виконання робіт з пошуку, розвідки, дорозвідки, розробки родовищ тощо відповідно до умов Договору № УГВ4088/06-16).

Річними програмами на 2018 рік (додаток 5 до договору від 29.12.2016 № УГВ4088/06/-16) передбачено виконання робіт проектною вартістю 11 698 471,12 грн, на 2017 році – 1 133 206,81 грн (додаток 4 до договору від 29.12.2016 № УГВ4088/06/-16), річну програму на 2019 рік до ревізії не надано.

Відповідно до пункту 15.2 договору від 29.12.2016 № УГВ4088/06/-16 цей договір може бути розірвано за ініціативи однієї із сторін у разі, якщо інша сторона ухиляється від виконання або неналежного виконання прийнятих на себе зобов'язань за цим договором.

Між Державною службою геології та надр України та НАК «Нафтогаз України» укладено угоду про умови користування надрами з метою геологічного вивчення, в тому числі дослідно-промислової розробки родовищ з подальшим

видобуванням нафти, газу (промислова розробка) Стельмахівської площі, що є додатком до спеціального дозволу від 16.03.2012 № 4110.

Програмою робіт (додаток 2 до угоди) загальна вартість робіт становить 296 400 тис. грн (у тому числі геологорозвідувальних – 192 400 тис. грн), у тому числі підлягали виконанню протягом 2012-2019 років – 194 500 тис. гривень.

До ревізії надано сертифікат Торгово-промислової палати України від 27.12.2016 № 7148 щодо неможливості виконання робіт та послуг згідно з спеціальним дозволом від 16.03.2012 № 4110 через форс-мажорні обставини (акти тероризму на території Луганської області) у період з 26.11.2014 по 27.12.2016.

Між Державною службою геології та надр України та НАК «Нафтогаз України» укладено угоду про умови користування надрами з метою геологічного вивчення, в тому числі дослідно-промислової розробки родовищ з подальшим видобуванням нафти, газу (промислова розробка) Південно-Ямпільсько-Дронівської площі, що є додатком до спеціального дозволу від 05.04.2012 № 4126.

Програмою робіт (додаток 2 до угоди) загальна вартість робіт становить 274 150 тис. грн (у тому числі геологорозвідувальних – 113 400 тис. грн), у тому числі підлягали виконанню протягом 2012-2019 років – 100 650 тис. гривень.

До ревізії надано сертифікат Торгово-промислової палати України від 27.12.2016 № 7149 щодо неможливості виконання робіт та послуг згідно з спеціальним дозволом від 05.04.2012 № 4126 через форс-мажорні обставини (акти тероризму на території Луганської області) у період з 26.11.2014 по 27.12.2016.

Наказом Держгеонадра від 01.12.2017 № 527 було анульовано зазначені дозволи від 21.10.2011 № 4062 (Оболонська площа), від 31.10.2011 № 4063 (Будищанська-Чутівська площа), від 29.12.2012 № 4294 (Писарівська площа) через порушення АТ «НАК «Нафтогаз України» умов угод про користування ділянкою надр (не проведення у встановлені терміни відповідних робіт).

Проте АТ «НАК «Нафтогаз України» не ініціювало розірвання договору з АТ «Укргазвидобування» та повернення коштів на суму 217 500 000 грн, що передбачено пунктом 15.2 договору від 29.12.2016 № УГВ4088/06/-16. Натомість АТ «НАК «Нафтогаз України» доповнив зазначений договір двома площами, на яких всього виконано робіт на суму 5 842 466,50 грн з ПДВ (капітальні інвестиції), що свідчить про приховане кредитування АТ «Укргазвидобування» та ризик втрати двох дозволів на користування надрами.

Зазначені капітальні інвестиції на суму 4 868 722,08 грн (без ПДВ) здійснено АТ «НАК «Нафтогаз України» на порушення вимог постанови Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 р. № 899 «Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів

у встановленому порядку», тобто без затвердженого в установленому порядку фінансового плану на 2018 рік.

Відповідальною особою за вказане порушення є в.о. начальника Департаменту розвідки та видобутку газу АТ «НАК «Нафтогаз України» Буланцов В.С., який підписав акт прийому-передачі виконаних робіт від 28.12.2018.

Довідка перевірки зазначеного питання у додатку 4.

Висновок: АТ «НАК «Нафтогаз України» на порушення пункту 4 Порядку № 205 подано проекти фінансового плану на 2018 рік та 2019 рік пізніше встановленого строку, тобто не в установленому порядку;

фінансові плани АТ НАК «Нафтогаз України» на 2018 рік (незатверджено) та 2019 рік (затверджено не у встановлені терміни) в установленому порядку не затверджено, що є недотриманням вимог статті 75 Господарського кодексу України;

АТ «НАК «Нафтогаз України» не ініціювало розірвання договору з АТ «Укргазвидобування» та повернення коштів на суму 217 500 000 грн, що передбачено пунктом 15.2 договору від 29.12.2016 № УГВ4088/06/-16. Натомість АТ «НАК «Нафтогаз України» доповнив зазначений договір двома площами, на яких всього виконано робіт на суму 5 842 466,50 грн з ПДВ (капітальні інвестиції), що свідчить про приховане кредитування АТ «Укргазвидобування» та ризик втрати двох дозволів на користування надрами;

капітальні інвестиції з дослідно-промислової розробки родовищ, з подальшим видобуванням нафти, газу (промислової розробки родовищ, на суму 4 868 722,08 грн (без ПДВ) здійснено АТ «НАК «Нафтогаз України» на порушення вимог постанови Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 р. № 899 «Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку», тобто без затвердженого в установленому порядку фінансового плану на 2018 рік.

4. Використання і збереження фінансових ресурсів, необоротних та інших активів.

4.1. Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів.

Ревізія даного питання проведена вибіркоким способом, за документами, перелік яких наведено у *додатку 2* до акта.

У ревізійному періоді чистий дохід від реалізації АТ «НАК «Нафтогаз України» становив 244 766 272 572,7 грн (жовтень-грудень 2018 року – 66 416 874 232,13 грн, січень-грудень 2019 року –178 349 398 340,57 грн) і формувався за рахунок таких видів діяльності:

1. Транзит природного газу (АТ «Газпром» і АТ «Молдовагаз»);

2. Реалізація природного газу (газопостачальним підприємством, теплогенеруючим підприємством, релігійним і бюджетним організаціям, іншим споживачам, в тому числі АТ «Укртрансгаз»);

3. Доходи від спільної діяльності за концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів із Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією.

Чистий дохід від реалізації

1. Транзит природного газу

Загальна сума доходів НАК «Нафтогаз України» з транзиту природного газу за контрактами з АТ «Газпром» і АТ «Молдовагаз» склала: жовтень-грудень 2018 року – 19 159 273 222,21 грн (680 928 702,06 дол. США), січень-грудень 2019 року – 70 206 912 985,62 грн (2 724 488 363,82 дол. США).

АТ «Газпром»

Послуги з транзиту природного газу через територію України надавалися за контрактом від 19.01.2009 № ТКГУ, що укладений між НАК «Нафтогаз України» і ПАТ «Газпром».

Зведені місячні акти здачі-прийому природного газу підписуються представниками НАК «Нафтогаз України» і ПАТ «Газпром» не пізніше 8 числа місяця, що йде за звітним місяцем.

Сплату за надані послуги з транзиту газу ПАТ «Газпром» здійснює шляхом перерахування коштів на рахунок НАК «Нафтогаз України» до 20 числа місяця, що йде за місяцем надання таких послуг.

Термін дії контракту до 01 січня 2020 року.

Згідно з Актами «стоимости услуг по транзиту газа по контракту от 19.01.2009 № ТКГУ между НАК «Нафтогаз Украины» и ПАО «Газпром» об объемах и условиях транзита природного газа через территорию Украины на период с 2009 по 2019 годы» та даними бухгалтерського рахунку 36-2-01 «Розрахунки за вел.транзит з РФ» (в кореспонденції з рахунком 70-3-01 «Доходи від надання послуг по транзиту») доходи від транзиту природного газу склали: жовтень-грудень 2018 року – 19 158 091 848,86 грн (680 886 517,10 дол. США), січень-грудень 2019 року – 70 203 799 758,09 грн (2 724 368 313,48 дол. США).

АТ «Молдовагаз»

Згідно з даними бухгалтерського рахунку 36-2-03 «Розрахунки з нерезидентами за транзит газу» (в кореспонденції з рахунком 70-3-01 «Доходи від надання послуг по транзиту») доходи від транзиту природного газу склали: жовтень-грудень 2018 року – 1 181 373,35 грн (42 184,96 дол. США), січень-грудень 2019 року – 3 113 227,53 грн (120 050,34 дол. США).

Отже, доходи від транзиту природного газу у 2019 році склали 39,4% від загальної суми чистого доходу від реалізації.

2. Реалізація природного газу

Згідно з даними бухгалтерського обліку за рахунком 70-2 «Доходи від реалізації товарів» і 70-3-02 «Реаліз по внутрішньому транзиту» загальна сума доходів НАК «Нафтогаз України» з реалізації природного газу склала

185 920 481 366,04 грн з ПДВ (чистий дохід від реалізації без ПДВ – 154 933 734 471,61 грн):

жовтень-грудень 2018 року – 56 574 170 164,19 грн з ПДВ (чистий дохід від реалізації без ПДВ – 47 145 141 803,4 грн);

січень-грудень 2019 року – 129 346 311 201,85 грн з ПДВ (чистий дохід від реалізації без ПДВ – 107 788 592 668,21 грн), в тому числі у 2019 році: реалізація газу – 128 716 033 015,33 грн з ПДВ, транспортування – 630 278 186,52 грн з ПДВ (з травня 2019 року до ціни на природний газ додається тариф на послуги транспортування природного газу, що передбачено у договорах на постачання природного газу).

Отже, доходи від реалізації природного газу у 2019 році склали 60,4% від загальної суми чистого доходу від реалізації.

Вибірковою перевіркою перевірено реалізацію природного газу НАК «Нафтогаз України» таким суб'єктам господарювання: ТОВ «Київоблгаз ЗБУТ», ДП «КиївГазЕнерджи», ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України», КП «Нововолинськтеплокомуненерго», ТОВ «Краматорськтеплоенерго».

Ціна на природний газ у договорах, що укладені із зазначеними підприємствами, та додаткових угодах до них, встановлювалась відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 22 березня 2017 року № 187, від 19 жовтня 2018 № 867, від 03 квітня 2019 № 293 (зі змінами), Прейскуранту на природний газ із ресурсів АТ «НАК «Нафтогаз України» і Прейскуранту на природний газ із ресурсів АТ «НАК «Нафтогаз України» для його продажу в рамках реалізації продукту «Газовий запас».

З 01 травня 2019 року до ціни на природний газ додається тариф на послуги транспортування природного газу для внутрішньої точки виходу з газотранспортної системи (розподіл потужності) відповідно до постанови НКРЕКП від 21.12.2018 № 2001 «Про встановлення тимчасових тарифів для АТ «Укртрансгаз» на послуги транспортування природного газу для точок входу і точок виходу на перший рік другого регуляторного періоду для АТ «Укртрансгаз» (послуга транспортування – 157,19 грн).

Нижче детально описано операції з придбання природного газу ТОВ «Київоблгаз ЗБУТ», ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України» і ТОВ «Краматорськтеплоенерго».

ТОВ «Київоблгаз ЗБУТ»

У ревізійному періоді діяло 5 договорів купівлі-продажу природного газу, що укладені між НАК «Нафтогаз України» і ТОВ «Київоблгаз ЗБУТ», для постачання побутовим споживачам (договори від 27.09.2017 № 17-420-Н, 05.11.2018 № 18-520-Н), для постачання релігійним організаціям (договори від 27.09.2017 № 17-421-РО, від 05.11.2018 № 18-521-РО), для постачання побутовим споживачам, які оплатили газ до 25 вересня 2019 року в рамках реалізації продукту «Газовий запас» (договір від 23.08.2019 № 19-10-Н(ГД)).

Ціна на природний газ у зазначених договорах та додаткових угодах до них встановлювалась відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 22 березня 2017 р. № 187, від 19 жовтня 2018 р. № 867, від 03 квітня 2019 р. № 293

(зі змінами), Прейскуранту на природний газ із ресурсів АТ «НАК «Нафтогаз України» і Прейскуранту на природний газ із ресурсів АТ «НАК «Нафтогаз України» для його продажу в рамках реалізації продукту «Газовий запас», а саме:

Договір, додаткова угода (ДУ)	Ціна, грн за тис. куб. м без ПДВ
27.09.2017 № 17-420-Н	4 942,0
27.09.2017 № 17-421-РО	2 471,0
05.11.2018 № 18-520-Н	6 235,51
ДУ № 7, 8 травень 2019	5 990,00
ДУ № 8 червень 2019	6 299,00
ДУ № 9, 10 червень 2019	5 553,89
ДУ № 11 липень 2019	4 905,675
ДУ № 13 серпень 2019	4 653,544
ДУ № 14 вересень 2019	4 493,6363
ДУ № 15 жовтень 2019	4 272,7604
ДУ № 16 листопад 2019	4 899,00
ДУ № 17 грудень 2019	4 276,6958
05.11.2018 № 18-521-РО	6 235,51
ДУ № 7, 8 травень 2019	5 990,00
ДУ № 8 червень 2019	6 299,00
ДУ № 9, 10 червень 2019	5 553,89
ДУ № 11 липень 2019	4 905,675
ДУ № 13 серпень 2019	4 653,544
ДУ № 14 вересень 2019	4 493,6363
ДУ № 15 жовтень 2019	4 272,7604
ДУ № 16 листопад 2019	4 899,00
ДУ № 17 грудень 2019	4 276,6958
23.08.2019 № 19-10-Н(ГД)	4 874,42

Станом на 01.10.2018 дебіторська заборгованість ТОВ «Київоблгаз ЗБУТ» становила 1 985 843 436,06 гривень.

У період з 01.10.2018 по 31.12.2019 згідно з актами приймання-передачі природного газу ТОВ «Київоблгаз ЗБУТ» придбало природного газу у НАК «Нафтогаз України» обсягом 1 049 922,16 тис. куб. м на загальну суму 7 226 825 690,29 грн, в тому числі за договорами:

27.09.2017 № 17-420-Н – 50 395,034 тис. куб. м на суму 298 862 709,64 грн;

27.09.2017 № 17-421-РО – 39,122 тис. куб. м на суму 116 004,55 грн;

05.11.2018 № 18-520-Н – 995 578,654 тис. куб. м на суму 6 903 700 814,52 грн;

05.11.2018 № 18-521-РО – 975,829 тис. куб. м на суму 6 987 097,69 грн;

23.08.2019 № 19-10-Н(ГД) – 2 933,52233 тис. куб. м на суму 17 159 063,89 гривень.

Оплату за поставлений природний газ ТОВ «Київоблгаз ЗБУТ» провело на суму 6 642 373 407,55 грн та передплатило за природний газ в рамках продукту «Газовий запас» суму 62 273 376,45 гривень.

Станом на 31.12.2019 дебіторська заборгованість ТОВ «Київоблгаз ЗБУТ» становить 2 570 295 718,8 грн і кредиторська 62 273 376,45 гривень.

ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України»

У ревізійному періоді діяло 4 договори купівлі-продажу природного газу, що укладені між НАК «Нафтогаз України» і ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України», для постачання побутовим споживачам (договори від 02.10.2018 № 18-374-Н, 02.11.2018 № 18-574-Н), для постачання релігійним організаціям (договір від 02.11.2018 № 18-569-РО), для постачання побутовим споживачам, які оплатили газ до 25 вересня 2019 року в рамках реалізації продукту «Газовий запас» (договір від 23.08.2019 № 19-37-Н(ГД)), рамковий договір від 10.12.2019 № РД-2019.

Ціна на природний газ у зазначених договорах та додаткових угодах до них (крім рамкового договору від 10.12.2019 № РД-2019) встановлювалась відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 22 березня 2017 р. № 187, від 19 жовтня 2018 р. № 867, від 03 квітня 2019 р. № 293 (зі змінами), Прейскуранту на природний газ із ресурсів АТ «НАК «Нафтогаз України» і Прейскуранту на природний газ із ресурсів АТ «НАК «Нафтогаз України» для його продажу в рамках реалізації продукту «Газовий запас», а саме:

Договір, додаткова угода (ДУ)	Ціна, грн за тис. куб. м без ПДВ
02.10.2018 № 18-374-Н	4 942,0
02.11.2018 № 18-574-Н	6 235,51
ДУ № 7 травень 2019	7 184,8
ДУ № 8 травень 2019	5 990,0
ДУ № 8 червень 2019	6 299,0
ДУ № 9, 10 червень 2019	5 553,89
ДУ № 11 липень 2019	4 905,675
ДУ № 13 серпень 2019	4 653,544
ДУ № 14 вересень 2019	4 493,6363
ДУ № 15 жовтень 2019	4 272,7604
ДУ № 16 листопад 2019	4 899,00
ДУ № 17 грудень 2019	4 276,6958
02.11.2018 № 18-569-РО	6 235,51
ДУ № 8 травень 2019	5 990,00
ДУ № 8 червень 2019	6 299,00
ДУ № 9, 10 червень 2019	5 553,89
ДУ № 11 липень 2019	4 905,675
ДУ № 13 серпень 2019	4 653,544
ДУ № 14 вересень 2019	4 493,6363
ДУ № 15 жовтень 2019	4 272,7604
ДУ № 16 листопад 2019	4 899,00
ДУ № 17 грудень 2019	4 276,6958
23.08.2019 № 19-37-Н(ГД)	4 874,42

Станом на 01.10.2018 дебіторська заборгованість ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України» становила 5 046,77 гривень.

У період з 01.10.2018 по 31.12.2019 згідно з актами приймання-передачі природного газу ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України» придбало природного газу у НАК «Нафтогаз України» обсягом 267 911,93248 тис. куб. м на загальну суму 1 834 908 857,58 грн, в тому числі за договорами:

02.10.2018 № 18-374-Н – 1,753 тис. куб. м на суму 10 396 грн;

02.11.2018 № 18-574-Н – 267 664,804 тис. куб. м на суму 1 833 344 418,94 грн;

02.11.2018 № 18-569-РО – 103,463 тис. куб. м на суму 723 953,4 грн;

23.08.2019 № 19-37-Н(ГД) – 141,91248 тис. куб. м на суму 830 089,24 гривень.

Оплату за поставлений природний газ ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України» провело на суму 1 592 812 216,53 грн та передплатило за природний газ в рамках продукту «Газовий запас» суму 5 622 219,19 грн і за договором від 02.11.2018 № 18-569-РО на суму 78 208,52 гривень.

Станом на 31.12.2019 дебіторська заборгованість ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України» становить 242 101 687,82 грн і кредиторська 5 700 427,71 грн (5 622 219,19 грн і 78 208,52 грн).

ТОВ «Краматорськтеплоенерго»

У ревізійному періоді діяло 2 договори купівлі-продажу природного газу, що укладені між НАК «Нафтогаз України» і ТОВ «Краматорськтеплоенерго», для виробництва теплової енергії для надання послуг з опалення та постачання гарячої води населенню (договори від 09.10.2018 № 3583/18-ТЕ-6, від 04.10.2019 № 9016/1920-ТЕ-16).

Ціна на природний газ у зазначених договорах та додаткових угодах до них встановлювалась відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 22 березня 2017 р. № 187, від 19 жовтня 2018 р. № 867, від 03 квітня 2019 р. № 293 (зі змінами), Прейскуранту на природний газ із ресурсів АТ «НАК «Нафтогаз України».

Станом на 01.10.2018 дебіторська заборгованість ТОВ «Краматорськтеплоенерго» становила 34 182 783,19 гривень.

У період з 01.10.2018 по 31.12.2019 згідно з актами приймання-передачі природного газу ТОВ «Краматорськтеплоенерго» придбало природного газу у НАК «Нафтогаз України» обсягом 31 095,632 тис. куб. м на загальну суму 212 633 467,66 грн, в тому числі за договорами:

09.10.2018 № 3583/18-ТЕ-6 – 22 088,525 тис. куб. м на суму 162 693 313,58 грн;

04.10.2019 № 9016/1920-ТЕ-16 – 9 007,107 тис. куб. м на суму 49 940 154,08 гривень.

В актах приймання-передачі природного газу за жовтень-грудень 2019 року за договором від 04.10.2019 № 9016/1920-ТЕ-6 окремо зазначено послугу транспортування для внутрішньої точки виходу з газотранспортної системи (розподіл потужності) за 1000 куб. м – 157,19 грн (без ПДВ).

Оплату за поставлений природний газ ТОВ «Краматорськтеплоенерго» провело на суму 137 475 766,03 грн (в т.ч. за договором, укладеним у попередньому періоді № 3212/1718-ТЕ-6, за яким поставка не здійснювалася).

Станом на 31.12.2019 дебіторська заборгованість ТОВ «Краматорськтеплоенерго» становить 109 340 484,82 гривень.

Під час ревізії проведені 24 зустрічні звірки стану взаєморозрахунків НАК «Нафтогаз України» за договорами постачання природного газу таким суб'єктам господарювання: міське комунальне підприємство «Одеська теплоелектроцентрально № 2» (Одеська область), АТ «Криворізька теплоцентрально» (Дніпропетровська область), АТ «Дніпровська теплоелектроцентрально» (Дніпропетровська область), комунальне підприємство «Харківські теплові мережі» (Харківська область), концерн «Міські теплові мережі» (Запорізька область), комунальне підприємство «Теплоенергетик» (Кіровоградська область), міське комунальне підприємство «Хмельницьктеплокомуненерго» (Хмельницька область), комунальне підприємство теплових мереж «Тернопільміськтеплокомуненерго» (Тернопільська область), ТОВ «Рівнетеплоенерго» (Рівненська область), міське комунальне підприємство «Чернівцітеплокомуненерго» (Чернівецька область), комунальне комерційне підприємство Маріупольської міської ради «Маріупольтепломережа» (Донецька область), ТОВ «Акімжилсервіс» (Запорізька область), ПрАТ «Бердянське підприємство теплових мереж» (Запорізька область), АТ «Одеська ТЕЦ» (Одеська область), комунальне підприємство «Теплопостачання Міста Одеси» (Одеська область), ПрАТ «Миколаївська теплоелектроцентрально» (Миколаївська область), АТ «Херсонська теплоелектроцентрально» (Херсонська область), Харківське обласне комунальне підприємство «Дирекція розвитку інфраструктури території» (Харківська область), комунальне підприємство «Первомайськтеплокомуненерго» Первомайської міської ради (Луганська область), комунальне спеціалізоване теплозабезпечуюче підприємство «Рубіжнетеплокомуненерго» Рубіжанської міської ради (Луганська область), комунальне підприємство «Креміннатеплокомуненерго» (Луганська область), АТ «Полтаваобленерго» (Полтавська область), комунальне підприємство Бородянської селищної ради «Бородянкатепловодопостачання» (Київська область), Уманське комунальне підприємство «Уманьтеплокомуненерго» (Черкаська область).

Не проведено зустрічні звірки у 7 суб'єктів господарювання: комунальне підприємство «Бродитеплоенерго» (до зустрічної звірки не допущено через запровадження карантинних заходів, тому Західний офіс Держаудитслужби направив запити щодо надання інформації (документів) від 03.08.2020 № 05-15м/4102), комунальне підприємство «Червоноградтеплокомуненерго» (до зустрічної звірки не допущено через запровадження карантинних заходів, тому Західний офіс Держаудитслужби направив запити щодо надання інформації (документів) від 03.08.2020 № 05-15м/4102), ТОВ «Шепетівка Енергоінвест» (акт про неможливість проведення зустрічної звірки від 23.07.2020 звірку через

відсутність об'єкта за місцезнаходженням), ТОВ «Волиньгаз Збут» (акт про неможливість проведення зустрічної звірки від 25.06.2020 через запровадження в товаристві протиепідемічних заходів), ТОВ «Вінницягаз Збут» (акт про неможливість проведення зустрічної звірки від 23.06.2020 через запровадження в товаристві протиепідемічних заходів), ТОВ «Київоблгаз Збут» (акт про неможливість проведення зустрічної звірки від 23.06.2020 через запровадження в товаристві протиепідемічних заходів), ПрАТ «Харківська ТЕЦ-5» (акт про недопущення посадової особи органу державного фінансового контролю до проведення зустрічної звірки від 27.07.2020).

Зустрічними звірками встановлено, що обсяги поставок природного газу, що зазначені в актах приймання-передачі, не перевищують обсяги природного газу, що визначені умовами договорів, крім звірки, що проведена в ТОВ «Акімжилсервіс», оскільки у ревізійному періоді ТОВ «Акімжилсервіс» договори з НАК «Нафтогаз України» не укладало та взаєморозрахунки не проводило.

Наявність не підписаних НАК «Нафтогаз України» договорів постачання природного газу, актів приймання-передачі природного газу та не підтверджених НАК «Нафтогаз України» номінацій/реномінацій зустрічними звірками не встановлено, крім звірки, що проведена в комунальному підприємстві «Первомайськтеплокомуненерго» Первомайської міської ради, оскільки за договорами № 5275/18-ТЕ-20, № 5274/18-БО-20, № 5273/18-КП-20 не підписано акти приймання-передачі природного газу загальним обсягом 1 043,875 тис. куб. м на загальну суму 7 810 211,6 грн з ПДВ.

Ціна природного газу в договорах, укладених із переліченими підприємствами, відповідає Прейскуранту на природний газ із ресурсів АТ «НАК «Нафтогаз України».

3. Доходи від спільної діяльності за концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів із Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією

Концесійна угода на проведення нафтової розвідки та експлуатації між АР Єгипет та Єгипетською Генеральною Нафтовою Корпорацією (ЄГНК) і НАК «Нафтогаз України» (Підрядник) на території ALAM EL SHAWISH Західної пустелі підписана у грудні 2016 року.

Відповідно до умов та зобов'язань, передбачених цією Угодою, Уряд надає ЄГНК та Підряднику ексклюзивне право на концесію на Територію, описану в Додатках «А» і «В». Площа Території складає приблизно дев'ятсот сімдесят чотири дев'ять кв. км. і двісті п'ятдесят шість квадратних метри (974,256 км²).

Комерційне Відкриття – нафтове або газове – може складатися з одного родовища, що розробляється, або групи родовищ, що розробляються, які придатні для комерційної розробки.

Вуглеводні – Рідка Сира Нафта різної щільності, бітум, Газ, супутній газ і всі інші вуглеводневі речовини, які можуть бути виявлені та видобуті або

отримані в інший спосіб і збережені на Території згідно з цією Угодою, та всі речовини, які можуть бути здобуті на ній.

Відповідно до положень аудиту на підставі цієї Угоди, Підрядник кожний Календарний квартал відшкодовує всі витрати, що стосуються всіх робіт з Розвідки, Розробки та пов'язаних з ними роботи згідно з цією Угодою в межах і з двадцяти п'яти відсотків (25%) всіх Вуглеводнів, здобутих і збережених на всіх Відводах під Розробку, в межах Території за цією Угодою та не використаних в Нафтових роботах.

Сімдесят п'ять відсотків (75%) Вуглеводнів, що залишилися, розподіляються між ЄГНК і Підрядником таким чином: такі частки будуть відібрані і реалізовані відповідно до Статті VII (e): (i) Сира Нафта: частка Підрядника від 15% до 19%, (iii) Газ та ЗНГ: частка Підрядника від 16% до 18%.

ЄГНК і Підрядник мають право і зобов'язані окремо відбирати і вільно експортувати, або іншим способом реалізовувати всю Сиру Нафту, що є на даний момент і на яку кожний з них має право відповідно до Статті VII (a) і (b). За умови сплати належних сум на користь ЄГНК відповідно до Статті VII (a) (2) і Статті IX, Підрядник має право перерахувати та утримувати за кордоном всі кошти, отримані ним, включаючи доходи, отримані від продажу його частки Вуглеводнів.

Стосовно Газу і ЗНГ, видобутих на Території, то пріоритет надається задоволенню потреб місцевого ринку, як визначено ЄГНК.

Доходи від продажу частки Газу і ЗНГ Підрядника, реалізованих відповідно до вищезгаданого підпункту (v), можуть бути вільно перераховані Підрядником або утримуватися за кордоном.

ЄГНК, Підрядник і Компанія-оператор кожний повинні вести в своїх офісах в А.Р.Є журнали бухгалтерського обліку відповідно до Процедури ведення бухгалтерського обліку, визначеної в Додатку «Е», і загальноприйнятої практики бухгалтерського обліку, яка зазвичай використовується в нафтогазовій промисловості, та такі інші журнали і записи, які можуть бути необхідними для відображення робіт, виконаних в рамках цієї Угоди, включаючи кількість і вартість всіх Вуглеводнів, видобутих і збережених згідно з цією Угодою.

Підрядник подає в ЄГНК Звіт про прибутки і збитки за Податковий рік не пізніше чотирьох (4) місяців після початку наступного Податкового року, з визначенням його чистий прибуток і збитки в результаті робіт з видобутку Вуглеводнів згідно з цією Угодою протягом такого Податкового року.

Розмір щорічного прибутку Підрядника згідно з Єгипетським законом про податок на прибуток відповідно до цієї Угоди розраховується таким чином: Загальна сума, отримана Підрядником від продажу або іншої передачі всіх Вуглеводнів, отриманих Підрядником відповідно до Статті VII (a) і (b) зменшена на: (i) Витрати Підрядника; (ii) Визначену відповідно до Статті VII (c) вартість частки Вуглеводнів ЄГНК у Надлишкових Вуглеводнях на відшкодування витрат, Вуглеводнів, сплачену ЄГНК грошовими коштами або в натурі за наявністю.

Згідно з інвойсами та даними бухгалтерського обліку за рахунками 70-6 «Дохід від реалізації нафти Концесійна уг. ЄГНК» і 70-7 «Дохід від реалізації газу Концесійна уг. ЄГНК» загальна сума доходів НАК «Нафтогаз України» за концесійною угодою склала 466 351 893,26 грн: жовтень-грудень 2018 року – 112 459 206,52 грн (4 020 135,67 дол. США), січень-грудень 2019 року – 353 892 686,74 грн (13 729 654,22 дол. США).

Отже, доходи від спільної діяльності за концесійною угодою у 2019 році склали 0,2% від суми чистого доходу від реалізації.

Інші операційні доходи

Згідно з даними бухгалтерського обліку за рахунком 71 «Інші операційні доходи» загальна сума інших операційних доходів НАК «Нафтогаз України» становила 91 629 741 880,04 грн:

жовтень-грудень 2018 року – 4 472 452 700,63 грн;

січень-грудень 2019 року – 87 157 289 179,41 грн, в тому числі доходи, нараховані у грудні 2019 року за Арбітражним провадженням щодо транзиту газу на суму 67 958 195 735,85 гривень.

Інші операційні доходи склалися з отриманих штрафів, пені, неустойки, з отриманої оплати як погашення заборгованості, на яку нараховано резерв сумнівних боргів, з отриманої оплати за Арбітражним провадженням.

Стокгольмський Арбітраж

28 лютого 2018 Стокгольмський Арбітраж виніс Остаточне Рішення у Арбітражному провадженні щодо транзиту газу, яким, крім іншого, задовольнив вимоги НАК «Нафтогаз України» про відшкодування збитків, завданих порушенням ПАТ «Газпром» зобов'язань щодо мінімальних обсягів транзиту газу в 2009-2017 роках. В результаті Трибунал присудив стягнути з ПАТ «Газпром» на користь НАК «Нафтогаз України» 4 674 млн дол. США як компенсацію за заподіяні збитки. Також Трибунал здійснив залік зустрічних вимог сторін, задоволених у рамках Арбітражного провадження щодо купівлі-продажу газу та Арбітражного провадження щодо транзиту газу. Як наслідок, Трибунал призначив нетто суму, яку ПАТ «Газпром» має сплатити на користь НАК «Нафтогаз України» у розмірі 2 560 млн дол. США.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку за рахунками 71-9-11 «Дохід за рішенням суду донарахований основний борг» і 37-4-10 «Рішення Стокгольмського Арбітражу» станом на 27.12.2019 нараховано доходи і сплачено ПАТ «Газпром» на користь НАК «Нафтогаз України» кошти на суму 67 958 195 735,85 грн або 2 917 551 678,8 дол. США (в т. ч. проценти за несвоєчасну оплату).

Дохід від участі в капіталі

Згідно з даними бухгалтерського обліку за рахунком 72 «Дохід від участі в капіталі» загальна сума доходу НАК «Нафтогаз України» становила 52 482 283 000 грн:

жовтень-грудень 2018 року – 32 807 474 000 грн;

січень-грудень 2019 року – 19 674 809 000 гривень.

Дохід від участі в капіталі сформовано за рахунок частки НАК «Нафтогаз України» (інвестора) в чистому прибутку таких підприємств: ДП «Нафтогаз-Енергосервіс», АТ «Укргазвидобування», АТ «Укрспецтрансгаз», ПАТ «Укрнафта», АТ «Укртранснафта», Naftogas Trading Europe A.G.

У Звіті про фінансові результати (форма № 2) за 2018 рік і 2019 рік дохід від участі в капіталі не відображено через те, що згідно з пунктом 7.19.7 «Розкриття інформації» Облікової політики НАК «Нафтогаз України» згортання доходів та витрат здійснюється шляхом взаємозаліку будь-якого виду доходів з відповідним видом витрат, що виникають по одній і тій самій операції або групі аналогічних операцій.

Оскільки розмір втрат від участі в капіталі НАК «Нафтогаз України» перевищує розмір доходів від участі в капіталі НАК «Нафтогаз України», тому у Звіті про фінансові результати (форма № 2) за 2018 рік і 2019 рік відображена нетто сума у рядку 2255 «Втрати від участі в капіталі».

Більш детально інформація щодо отриманих доходів/втрат від фінансових інвестицій в дочірні і асоційовані підприємства розкрита у розділі 4.2 акту ревізії «Фінансові інвестиції».

Інші фінансові доходи

Згідно з даними бухгалтерського обліку за рахунком 73 «Інші фінансові доходи» загальна сума інших фінансових доходів НАК «Нафтогаз України» становила 1 883 651 735,52 грн:

жовтень-грудень 2018 року – 199 228 905,67 грн;

січень-грудень 2019 року – 1 684 422 829,85 гривень.

Фінансові доходи склалися із випланих відсотків на користь НАК «Нафтогаз України» за банківськими рахунками, із нарахувань відсотків за залишками на банківських рахунках, із доходів від неамортизованого дисконту довгострокової дебіторської заборгованості.

Інші доходи

Згідно з даними бухгалтерського обліку за рахунком 74 «Інші доходи» загальна сума інших доходів НАК «Нафтогаз України» становила 13 674 123 720,19 грн:

жовтень-грудень 2018 року – 1 423 731 339,21 грн;

січень-грудень 2019 року – 12 250 392 380,98 гривень.

Найбільшу питому вагу в інших доходах займають курсові різниці.

Відповідно до інформації за сегментами, що наведена в окремій фінансовій звітності НАК «Нафтогаз України» по сегменту «Транзит природного газу»:

За 2019 рік: дохід від реалізації зовнішнім споживачам становив 70 206 913 тис. грн, за 2018 рік – 72 347 411 тис. куб. метрів.

Так до сегменту «Транзит газу» Компанією віднесено послуги транзиту природного газу територією України з Російської Федерації за контрактом з ПАТ «Газпром», а також послуги транспортування природного газу магістральними та розподільними газопроводами певним категоріям споживачів.

Ревізію повноти надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів від надання послуг транзиту проведено вибіркоким способом по операціям з транзиту газу для ПАТ «Газпром».

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 послуги з транзиту газу НАК «Нафтогаз України» (виконавець) надавалися ПАТ «Газпром» (замовник) по укладеному Контракту від 19.01.2009 № ТКГУ про обсяги та умови транзиту природного газу через територію України на період з 2009 по 2019 роки (далі – Контракт № ТКГУ).

Відповідно до п. 3.1 Контракту № ТКГУ замовник в період з 2009 по 2019 роки включно щорічно передає виконавцю для транзиту в країни Європи природний газ в обсязі не менше 110 млрд. куб. м в Пунктах здачі-приймання на кордоні Російська Федерація – Україна, Республіка Білорусь - Україна і Республіка Молдова – Україна, а виконавець забезпечує його прийом і подальший транзит через територію України до Пунктів здачі-приймання на кордоні України з Румунією, Угорщиною, Словаччиною, Польщею і Молдовою.

Пунктом 3.2 Контракту № ТКГУ передбачено, що щорічні обсяги транзиту газу через територію України та їх розподіл по кварталам в наступні роки буде уточнюватися в доповненнях до даного контракту. У випадку якщо сторони не заключили до початку відповідного контрактного року такого доповнення, то обсяг транзиту газу, який повинен бути забезпечений в такому році, буде визначатися виходячи із сумарних зобов'язань по поставці мінімальних річних кількостей газу по контрактам ТОВ «Газпром експорт» з європейськими покупцями, що отримують газ, який проходить транзитом по газотранспортній системі України. В такому випадку мінімальні річні зобов'язання по контрактам ТОВ «Газпром експорт» повинні бути підтверджені аудиторами.

Згідно з п. 7.4 Контракту № ТКГУ зведені місячні акти здачі-приймання газу складаються шляхом додавання щодобових обсягів газу, зафіксованих в місячних актах здачі-приймання по всіх газовимірювальних станціях і містять дані про подачу газу виконавцю, обсягах транзиту газу через територію України і поставках газу на Україну третіми особами з розшифровкою по кожному постачальнику та покупцю. Зведені місячні акти здачі-приймання газу є підставою для оформлення актів вартості послуг по транзиту.

Відповідно до п. 8.6 Контракту № ТКГУ ставка плати за транзит газу, що сплачується включає всі податки та збори (в тому числі ПДВ).

Згідно з п. 9.2 Контракту № ТКГУ сторони домовились, що ставка плати за послуги і взаєморозрахунки по даному контракту визначаються в доларах США.

Відповідно до п. 9.3 Контракту № ТКГУ сторони не пізніше 8 числа місяця, що слідує за звітним, оформляють акт вартості послуг по транзиту газу через територію України. Протягом п'яти календарних днів після підписання вказаних актів виконавець виставляє замовнику рахунок-фактуру.

Пунктом 9.5 Контракту № ТКГУ передбачено, що замовник щомісячно здійснює оплату вказаних виконавцем послуг по транзиту газу по території України шляхом перерахування грошових коштів на рахунок Виконавця до 20 числа місяця, наступного за місяцем надання послуг, на основі рахунків,

виставлених виконавцем у відповідності з підписаними сторонами актом вартості послуг по транзиту газу в розмірі фактичної вартості вказаних послуг, розрахованої виходячи із загального обсягу транспортованого газу, вказаного в щомісячних актах, і ставок транзиту у відповідності з п. 8.1 чи п. 8.2, з урахуванням положень п. 8.4.

Доповненням від 21.04.2010 № 7 до Контракту № ТКГУ внесено зміни в п. 9.5 контракту. Зокрема, замовник щомісячно здійснює оплату наданих виконавцем послуг по транзиту газу по території України шляхом перерахування грошових коштів на рахунок виконавця наступним чином:

- до 5 числа місяця, наступного за місяцем надання послуг по транзиту, в розмірі 80% щомісячної розрахункової вартості послуг по транзиту, визначеної виходячи з середньодобового квартального обсягу і величини ставки плати за послуги по транзиту, розрахованої відповідно п. 8.1 контракту з урахуванням ціни природного газу, що вказується в попередньому рахунку замовника на поставку природного газу по контракту від 19.01.2009 № КП на відповідний місяць.

- до 20 числа місяця, наступного за місяцем надання послуг по транзиту, в розмірі фактичної вартості наданих послуг на підставі рахунка-фактури, що виставляється виконавцем у відповідності до підписаних сторонами актом вартості послуг по транзиту газу, розрахованої виходячи з загального фактичного обсягу транспортованого газу, вказаного в щомісячних актах, і ставки плати за послуги по транзиту, розрахованої відповідно п. 8.1 контракту, за вирахуванням отриманих раніше виконавцем платежів.

Слід зазначити, що відповідно до наданих до ревізії документів сторонами в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 доповнення до Контракту № ТКГУ, не укладались.

Відповідно до актів надання послуг по транзиту НАК «Нафтогаз України» в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 надано послуг по транзиту газу для ПАТ «Газпром» загальним обсягом 110 916 602,21 тис. куб. м на загальну суму 3 406 921,61 тис. дол. США, в т.ч.:

- в IV кварталі 2018 року обсягом 21 330 809,836 тис. куб. м на суму 682 553,3 тис. дол. США;

- в 2019 році 89 585 792,374 тис. куб. м на суму 2 724 368,31 тис. гривень.

Відповідно до оборотно-сальдової відомості по контрагенту ПАТ «Газпром» по Контракту № ТКГУ в НАК «Нафтогаз України» станом на 01.10.2018 по рахунку 36-2-01 рахувалася дебіторська заборгованість на суму 6 291 653,23 тис. грн, водночас по кредиту рахунку 68-1-2-02 рахувалася кредиторська заборгованість на суму 258 933,71 тис. грн, що виникла внаслідок авансової оплати ПАТ «Газпром» послуг транзиту.

За IV квартал 2018 року НАК «Нафтогаз України» відображено по дебету рахунку 36-2-01 надання послуг транзиту для ПАТ «Газпром» протягом жовтня-грудня 2018 року на суму 19 159 758,63 тис. грн (або 682 553,3 тис. дол. США), виправлення послуги з транзиту за липень 2018 року на суму (мінус) - 1 666,78 тис. грн та перекидку авансу на суму 359 365,51 тис. грн (або 12 854,51

тис. дол. США), а по кредиту цього рахунку здійснення ПАТ «Газпром» розрахунків за послуги транзиту на суму 18 806 203,79 тис. грн (або 675 464,6 тис. дол. США), перекидку оплати на суму 618 299,21 тис. грн (або 22 062,62 тис. дол. США) та виникнення позитивної курсової різниці на суму 287 260,04 тис. грн. Станом на 31.12.2018 в обліку Компанії по Контракту № ТКГУ рахувалася дебіторська заборгованість на суму 6 097 347,54 тис. гривень. За 2019 рік Компанією відображено по дебету рахунку 36-2-01 надання послуг транзиту для ПАТ «Газпром» на суму 70 203 799,76 тис. грн (або 2 724 368,31 тис. дол. США) та виникнення позитивної курсової різниці на суму 127 739,05 тис. грн, а по кредиту цього рахунку здійснення ПАТ «Газпром» розрахунків за послуги транзиту на суму 69 977 838,05 тис. грн (або 2 705 101,12 тис. дол. США) та виникнення негативних курсових різниць на суму 778 645,22 тис. гривень. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії по Контракту № ТКГУ рахується дебіторська заборгованість на суму 5 672 403,08 тис. грн, що виникла за надані послуги транзиту в грудні 2019 року.

НАК «Нафтогаз України» для надання послуг транзиту ПАТ «Газпром» за контрактом № ТКГУ отримувала відповідно ці послуги від АТ «Укртрансгаз». Так надання АТ «Укртрансгаз» для НАК «Нафтогаз України» послуг з транзиту газу за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 року здійснювалося за Договором від 12.02.2016 № 1602000328 (далі – Договір № 1602000328).

Відповідно до **п. 1.1 Договору № 1602000328** Виконавець (ПАТ Укртрансгаз») зобов'язується протягом строку, визначеного цим Договором, надати послуги по транзиту природного газу, територією України на умовах цього Договору, умов Контракту від 19 січня 2009 року № ТКГУ між НАК «Нафтогаз України» і ВАТ «Газпром» «Об объемах и условиях транзита природного газа через территорию Украины на период с 2009 по 2019 годы» та Контракту між НАК «Нафтогаз України» і АТ «Молдовагаз» «Об объемах и условиях транспортировки газа по территории Украины в 2013 году» та інших компаній, які мають контракти з НАК «Нафтогаз України», а Замовник зобов'язується прийняти та оплатити послуги Виконавця.

Згідно з п. 2.1 Договору № 1602000328 Виконавець у період з 01 січня до 29 лютого 2016 року приймає газ в обсязі до 12 834 595,483 тис. куб. м в загальному потоці на пунктах приймання-передачі на кордоні Російська Федерація – Україна, Республіка Білорусь – Україна, Республіка Молдова – Україна в момент його надходження в газотранспортну систему України та здійснює транзит газу територією України до пунктів приймання-передачі на кордоні України з Румунією, Угорщиною, Словаччиною, Польщею і Молдовою, в тому числі:

- для споживачів Республіки Молдова всього в обсязі 782 937,009 тис. куб. м, в т.ч.: в січні 2016 року – 392 937,009 тис. куб. м, в лютому 2016 року – 390 000 тис. куб. м;

- для європейських країн-імпортерів всього в обсязі 12 051 658,474 тис.куб.м, в т.ч.: в січні 2016 року – 6 051 658,474 тис. куб. м, в лютому 2016 року – 6 000 000 тис. куб. метрів.

Згідно з п. 2.4 Договору № 1602000328 обсяги транспортування газу, вказані в пунктах 2.1, 2.2 цього Договору, коригуються Сторонами відповідно до обсягів транзиту газу, зазначених в Контрактах.

Відповідно до п. 3.2 Договору № 1602000328 тариф на транспортування природного газу магістральними трубопроводами територією України з 01 січня 2016 року становить 236,7 грн за 1000 куб. м природного газу без урахування ПДВ, крім того ПДВ (відповідно до вимог податкового кодексу України – 20%) – 47,34 грн, разом з ПДВ – 284,04 гривень.

Згідно з п. 3.3 Договору № 1602000328 загальна вартість цього Договору становить 3 037 948,75 тис. грн без урахування ПДВ, крім того ПДВ – 607 589,75 тис. грн, разом з ПДВ – 3 645 538,5 тис. гривень.

Відповідно до п. 3.4 Договору № 1602000328 фактична загальна вартість наданих послуг по цьому Договору визначається на підставі щомісячних актів приймання-передачі послуг з транспортування природного газу магістральними трубопроводами територією України.

Згідно з п. 4.2 Договору № 1602000328 місячні акти приймання-передачі газу складаються на кожній ГВС, ПВВГ в порядку, визначеному в Контрактах та підписуються першого числа наступного за звітним місяця. Від імені Замовника акти приймання-передачі газу підписують представники Виконавця, які діють на підставі довіреностей виданих Замовником.

Згідно з п. 4.6 Договору № 1602000328 акти приймання-передачі послуг з транспортування природного газу магістральними трубопроводами територією України є підставою для проведення остаточних розрахунків Замовника з Виконавцем.

Відповідно до п. 5.1 Договору № 1602000328 оплата послуг з транспортування газу магістральними трубопроводами територією України здійснюється Замовником шляхом перерахування грошових коштів на рахунок Виконавця протягом місяця, в якому ці послуги надаються.

Остаточний розрахунок за надані Виконавцем послуги у звітному місяці здійснюється Замовником на підставі акту приймання-передачі послуг з транспортування природного газу магістральними трубопроводами територією України не пізніше 20-ти (двадцяти) банківських днів з моменту складання Сторонами акту приймання-передачі послуг з транспортування природного газу магістральними трубопроводами територією України.

Згідно з п. 10.1 Договору № 1602000328 цей Договір набирає чинності з моменту його підписання Сторонами, умови цього Договору застосовуються до відносин між Сторонами, які виникли до його укладення, а саме починаючи з 01 січня 2016 року і діє в частині надання послуг з транспортування газу магістральними трубопроводами територією України до 29 лютого 2016 року, а в частині проведення розрахунків – до повного їх здійснення.

Пунктом 1 Додаткової угоди від 28.12.2017 № 9 до Договору № 1602000328 з 1 грудня 2017 року послуги по діючому Договору будуть надаватися Публічним акціонерним товариством «Укртрансгаз» в особі філії «Оператор газотранспортної системи України».

Відповідно до пункту 2 Додаткової угоди від 22.06.2018 № 10 пункт 2.1 Договору доповнено абзацом в такій редакції:

«Виконавець у період з 01 липня 2018 року до 31 грудня 2018 року приймає природний газ в обсязі 55 450 000 000 куб. м та з 01 січня 2019 року до 10.00 години ранку за м.ч. 01 січня 2020 року приймає газ в обсязі 110 000 000 000 куб. м в загальному потоці на пунктах приймання-передачі на кордоні Російська Федерація – Україна, Республіка Білорусь – Україна, Республіка Молдова – Україна в момент його надходження в газотранспортну систему України та здійснює транспортування газу магістральними газопроводами територією України до пунктів приймання-передачі на кордоні України з Румунією, Угорщиною, Словаччиною, Польщею і Молдовою, в тому числі:

У 2018 році (тис. куб. м):

- для споживачів Республіки Молдова: липень, серпень – 180 000, вересень – 190 000, жовтень – 300 000, листопад – 350 000, грудень – 400 000. Всього – 1 600 000.

- для Європейських країн-імпортерів: липень, серпень – 9 160 000, вересень – 8 850 000, жовтень – 9 040 000, листопад – 8 690 000, грудень – 8 950 000. Всього – 53 850 000.

У 2019 році (тис. куб. м):

- для споживачів Республіки Молдова: січень 2019 – 400 000, лютий – 350 000, березень – 300 000, квітень – 200 000, травень, червень, липень, серпень – 180 000, вересень – 190 000, жовтень – 300 000, листопад – 350 000, грудень – 400 000. Всього – 3 210 000.

- для Європейських країн-імпортерів: січень 2019 – 8 940 000, лютий – 8 090 000, березень – 9 050 000, квітень – 8 840 000, травень – 9 160 000, червень – 8 860 000, липень, серпень – 9 160 000, вересень – 8 850 000, жовтень – 9 040 000, листопад – 8 690 000, грудень – 8 950 000. Всього – 106 790 000.

Відповідно до актів здачі-приймання послуг по транзиту газу ПАТ «Укртрансгаз» надано НАК «Нафтогаз України» послуг за Договором № 1602000328 загальним обсягом 110 916 602,21 тис. куб. м на загальну суму з ПДВ 31 504 751,69 тис. грн, в тому числі:

в IV кварталі 2018 року – обсягом 21 330 809,836 тис. куб. м на суму 6 058 803,22 тис. грн з ПДВ;

в 2019 році – обсягом 89 585 792,374 тис. куб. м на суму 25 445 948,47 тис. грн з ПДВ.

Відповідно до оборотно-сальдової відомості НАК «Нафтогаз України» за період з 01.10.2018 по 31.12.2018 по контрагенту «Філія «Оператор ГТС України» АТ «Укртрансгаз» за Договором № 1602000328 по кредиту рахунку 63-1-09-1 станом на 01.10.2018 року рахувалася кредиторська заборгованість на суму 1 174 311,51 тис. грн. За IV квартал 2018 року відображено отримання послуг транзиту на суму 6 058 803,22 тис. грн, а по дебету цього рахунку здійснення Компанією розрахунків на суму 7 233 114,74 тис. гривень. Станом на 31.12.2018 в обліку Компанії за Договором № 1602000328 рахується дебіторська заборгованість на суму 907 284,05 тис. грн. За 2019 рік Компанією по кредиту

рахунку 63-1-09-1 за Договором № 1602000328 відображено отримання послуг транзиту на суму 25 445 948,47 тис. грн, а по дебету цього рахунку здійснення Компанією розрахунків за цим договором на суму 21 272 542,4 тис. гривень. Станом на 31.12.2019 року в обліку Компанії за Договором № 1602000328 рахується кредиторська заборгованість на суму 4 173 406,06 тис. гривень.

Проведеною зустрічною звіркою в ПАТ «Укртрансгаз» розбіжностей з даними обліку Компанії по вартості отриманих послуг транзиту за Договором № 1602000328, здійснення розрахунків за ним, а також в сумах заборгованостей станом на 01.10.2018, 31.12.2018, 31.12.2019 не встановлено.

Слід зазначити, що відповідно до актів приймання-передачі послуг по Договору № 1602000328 АТ «Укртрансгаз» в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 щомісячно надавалися для НАК «Нафтогаз України» послуги транспортування природного газу магістральними трубопроводами територією України за тарифом 236,7 грн без ПДВ за тис. куб. м. Зазначений тариф відповідає установленому для АТ «Укртрансгаз» постановою НКРЕКП від 29.12.2015 № 3159 середньозваженому тарифу на транспортування природного газу магістральними трубопроводами у розмірі 236,70 грн за 1000 куб. м без урахування податку на додану вартість. Водночас постановою НКРЕКП від 24.03.2016 № 420 унесено зміни до постанови НКРЕКП від 29 грудня 2015 року № 3159 «Про встановлення загального тарифу на транспортування природного газу, тарифів на транспортування природного газу магістральними та розподільними трубопроводами», зокрема для АТ «Укртрансгаз» встановлено з 01.04.2016 року середньозважений тариф на транспортування природного газу магістральними трубопроводами у розмірі 219,0 грн за 1000 куб.м без урахування податку на додану вартість.

Щодо не внесення АТ «Укртрансгаз» та НАК «Нафтогаз України» змін до Договору від 12.02.2016 № 1602000328 та не приведення його у відповідність до нормативно-правових актів, якими було змінено порядок діяльності на ринку природного газу, в тому числі порядок надання послуг з транспортування природного газу магістральними газопроводами України, Компанією на запит від 17.07.2020 № 34 пояснено, зокрема, наступне:

«..Для забезпечення транспортування природного газу ПАТ «Газпром» через територію України за укладеним 19 січня 2009 року Контрактом № ТКГУ між НАК «Нафтогаз України» та ПАТ «Газпром» про обсяги та умови транзиту природного газу через територію України на період з 2009 по 2019 роки з огляду на те, що технічне виконання контракту було покладене на ПАТ «Укртрансгаз», Компанією було укладено з ПАТ «Укртрансгаз» Договір на транзит природного газу територією України від 12.02.2016 №1602000328 (далі – Договір).

Розмір тарифу на транспортування природного газу у договорах між Компанією і ПАТ «Укртрансгаз», як правило, дорівнював встановленому НКРЕКП розрахунковому середньому тарифу на транспортування природного газу магістральними трубопроводами.

На виконання Закону України від 09.04.2015 № 329-VIII «Про ринок природного газу» НКРЕКП було прийнято ряд нормативно-правових актів,

якими було змінено порядок діяльності на ринку природного газу, в тому числі порядок надання послуг з транспортування природного газу магістральними газопроводами України. Зокрема НКРЕКП відповідними постановами було затверджено кодекс газотранспортної системи, Типовий договір транспортування природного газу, Методику визначення та розрахунку тарифів на послуги транспортування природного газу для точок входу і точок виходу на основі багаторічного стимулюючого регулювання, а також з 01.01.2016 було встановлено тарифи для ПАТ «Укртрансгаз» на послуги транспортування природного газу транскордонними газопроводами для точок входу і точок виходу.

При цьому суб'єкт господарювання, що здійснює діяльність на підставі ліцензії на право провадження господарської діяльності з транспортування природного газу, був зобов'язаний привести свої договірні відносини у відповідність до вимог Типового договору транспортування природного газу у тримісячний строк.

Розпорядженням НКРЕКП від 11.02.16 № 1-р було зобов'язано НАК «Нафтогаз України» та ПАТ «Укртрансгаз» привести договірні відносини щодо транзиту природного газу у відповідність з Типовим договором транспортування природного газу. До приведення у відповідність зазначених договірних відносин НАК «Нафтогаз України» була зобов'язана надавати послуги з транзиту природного газу територією України на умовах Контракту № ТКГУ, а ПАТ «Укртрансгаз» зобов'язано надавати Компанії послуги з транзиту природного газу територією України на умовах діючого Договору від 31.03.15 № 1504000090, в якому визначено тариф на рівні 236,7 грн за тис.куб.м (без ПДВ, з урахуванням ПДВ – 284,04 грн). Компанією та ПАТ «Укртрансгаз» було укладено Договір на транзит природного газу територією України від 12.02.2016 № 1602000328 з урахуванням зазначених вказівок регулятора ринку.

Необхідно зазначити, що Розпорядження НКРЕКП від 11.02.16 № 1-р і на сьогодні не втратило свою чинність.

Таким чином, Сторони Договору керуючись вищезазначеним розпорядженням НКРЕКП, забезпечували надання послуг з транспортування природного газу за підписаним Договором від 12.02.2016 № 1602000328 без змінювання тарифу».

Відповідно до положень статті 32 Закону України «Про ринок природного газу» транспортування природного газу здійснюється на підставі та умовах договору транспортування природного газу в порядку, передбаченому кодексом газотранспортної системи та іншими нормативно-правовими актами.

За договором транспортування природного газу оператор газотранспортної системи зобов'язується забезпечити замовнику послуги транспортування природного газу на період та умовах, визначених у договорі транспортування природного газу, а замовник зобов'язується сплатити оператору газотранспортної системи встановлену в договорі вартість послуг транспортування природного газу.

Типовий договір транспортування природного газу затверджується Регулятором.

Відповідно до пункту 5 глави 1 розділу I Кодексу газотранспортної системи України договір транспортування – договір, укладений між оператором газотранспортної системи та замовником послуг транспортування природного газу на основі типового договору транспортування природного газу, затвердженого Регулятором, згідно з яким оператор газотранспортної системи надає замовнику одну чи декілька складових послуг транспортування природного газу на період та умовах, визначених у такому договорі, а замовник послуг транспортування оплачує оператору газотранспортної системи вартість отриманих послуг (послуги).

Згідно з пунктом 32 частини першої статті 1 Закону України «Про ринок природного газу» Регулятором виступає національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Пунктом 1 частини першої статті 2 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» сфера діяльності Регулятора розповсюджується на діяльність з транспортування, розподілу, зберігання (закачування, відбору), надання послуг установки LNG, постачання природного газу.

Постановою НКРЕКП від 30.09.2015 № 2497 на виконання вимог статті 32 Закону України «Про ринок природного газу» затверджено Типовий договір транспортування природного газу.

Крім того, розпорядженням НКРЕКП від 11.02.2016 № 1-р АТ «НАК «Нафтогаз України» та АТ «Укртрансгаз» зобов'язано привести договірні відносини щодо транзиту природного газу у відповідність до Типового договору транспортування природного газу, затвердженого постановою НКРЕКП від 30.09.2015 № 2497, у термін до 01.03.2016.

За результатами аналізу тексту договору на транзит природного газу територією України від 12.02.2016 № 1602000328, укладеного між АТ «Укртрансгаз» та АТ «НАК «Нафтогаз України», встановлено, що його положення не відповідають положенням Типового договору транспортування природного газу, у тому числі, в частині визначення вартості послуг транспортування природного газу, яка відповідно до типового договору визначається за тарифами встановленими Регулятором.

Поряд з цим, відповідно до положень пункту 8 частини третьої статті 4 Закону України «Про ринок природного газу» до компетенції Регулятора на ринку природного газу належить, встановлення (зміна) тарифів на послуги транспортування природного газу транскордонними газопроводами відповідно до методології визначення тарифів на послуги транспортування природного газу для точок входу і точок виходу.

В свою чергу, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, постановами від 29.12.2015 № 3158 «Про встановлення тарифів для ПАТ «Укртрансгаз» на послуги транспортування природного газу транскордонними газопроводами для точок входу і точок

виходу» та від 21.12.2018 № 2001 «Про встановлення тимчасових тарифів для АТ «Укртрансгаз» на послуги транспортування природного газу для точок входу і точок виходу на перший рік другого регуляторного періоду та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов НКРЕКП» визначила тарифи для транспортування природного газу через транскордонні точки входу і точки виходу.

Крім того, постановою НКРЕКП від 29.12.2015 № 3159 встановлено середньозважений тариф на транспортування природного газу магістральними трубопроводами для Публічного акціонерного товариства «Укртрансгаз» у розмірі 236,70 грн за 1000 м³ без урахування податку на додану вартість.

Постановою НКРЕКП від 24.03.2016 № 420 унесено до постанови НКРЕКП від 29 грудня 2015 року № 3159 "Про встановлення загального тарифу на транспортування природного газу, тарифів на транспортування природного газу магістральними та розподільними трубопроводами" зміни, якими середньозважений тариф на транспортування природного газу магістральними трубопроводами для Публічного акціонерного товариства «Укртрансгаз» встановлено у розмірі 219 грн за 1000 м³ без урахування податку на додану вартість.

Водночас, відповідно актів приймання-передачі послуг по транзиту газу філія «Оператор газотранспортної системи України» АТ «Укртрансгаз» у ревізійному періоді надавала послуги для АТ «НАК «Нафтогаз України» з транспортування природного газу через територію України до країн Європи та Республіки Молдова за тарифом 236,7 грн за 1000 куб.м природного газу (без ПДВ), який визначено договором від 12.02.2016 № 1602000328.

Зважаючи на викладене, АТ «НАК «Нафтогаз України» на порушення постанови НКРЕКП від 29.12.2015 № 3159 зі змінами, внесеними Постановою НКРЕКП від 24.03.2016 № 420, не внесені зміни до договору від 12.02.2016 № 1602000328 та у IV кварталі 2018 року прийнято від філії «Оператор газотранспортної системи України» АТ «Укртрансгаз» послуг транспортування природного газу за завищеним тарифом на суму 453 066 400,92 грн (6 058 803 225,82 грн – (21 330 809,836 тис. куб м * 219 грн * 20% ПДВ), що призвело до втрат фінансових (матеріальних) ресурсів.

Відповідно до частин третьої та сьомої статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення усіх господарських операцій у первинних документах несе уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством.

Ревізією встановлено, що тариф, за яким філією «Оператор газотранспортної системи України» АТ «Укртрансгаз» надавалися послуги транспортування природного газу для АТ «НАК «Нафтогаз України», не відповідає тарифам, які визначені постановами НКРЕКП.

Відповідно до актів приймання-передачі послуг по транзиту газу протягом ревізійного періоді філією «Оператор газотранспортної системи України» АТ

«Укртрансгаз» здійснено транспортування природного газу для країн Європи та Республіки Молдова, зокрема:

у 4 кварталі 2018 року до країн Європи в обсязі **20 407 955,187** тис. куб м та Республіки Молдова в обсязі **922 854,649** тис. куб. м.

у 2019 році до країн Європи в обсязі **86 696 015,764** тис. куб м та Республіки Молдова в обсязі **2 889 776,61** тис. куб. м.

Під час ревізії враховуючи тарифи для транскордонних точок входу/виходу до/із газотранспортної системи України, які визначені на відповідні періоди додатком до постанови НКРЕКП від 29.12.2015 № 3158 «Про встановлення тарифів для ПАТ «Укртрансгаз» на послуги транспортування природного газу транскордонними газопроводами для точок входу і точок виходу» та додатком 1 до постанови НКРЕКП від 21.12.2018 № 2001 «Про встановлення тимчасових тарифів для АТ «Укртрансгаз» на послуги транспортування природного газу для точок входу і точок виходу на перший рік другого регуляторного періоду та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов НКРЕКП», та загальний обсяг транспортованого у ревізійному періоді природного газу через територію України до країн Європи та Республіки Молдова проведено розрахунок доходу від послуг з транспортування природного газу.

Відповідно до проведеного розрахунку сума послуг з транзиту у ревізійному періоді згідно з встановленими НКРЕКП тарифами становить **3 040 648 197,34** дол. США (**80 267 382 797,34** грн) (без ПДВ).

Поряд з цим, у ревізійному періоді філією «Оператор газотранспортної системи України» АТ «Укртрансгаз» надано послуг АТ «НАК «Нафтогаз України» відповідно до вказаного контракту отримано на суму **26 253 959 743,11** грн (без ПДВ).

Таким чином, на порушення постанов НКРЕКП від 29.12.2015 № 3158 «Про встановлення тарифів для ПАТ «Укртрансгаз», від 21.12.2018 № 2001 «Про встановлення тимчасових тарифів для АТ «Укртрансгаз» та від 30.09.2015 № 2497 у зв'язку з отриманням АТ «НАК «Нафтогаз України» послуг транспортування (транзиту) природного газу за тарифом, нижчим від встановленого НКРЕКП, АТ «НАК «Нафтогаз України» безпідставно занижено вартість послуг філії «Оператор газотранспортної системи України» АТ «Укртрансгаз» за надані послуги транспортування на суму **54 013 423 054,23** гривні.

Ревізію повноти надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів від реалізації природного газу проведено вибіркоким способом по операціям з реалізації природного газу для ТОВ Науково-виробнича фірма Міда, ЛТД», ТОВ «Рембудсервіс ЛТД», ТОВ «Теро ЛТД», ТОВ «Весо», ТОВ Фірма «Ареанда» ЛТД, ТОВ «Бізнес-Центр» та КП «Теплопостачання міста Одеси». Реалізація Компанією природного газу цим споживачам здійснювалася за цінами встановленими для виробників теплової енергії.

Так в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 діяли такі ціни на природний газ (без транспортування) грн без ПДВ для виробників теплової енергії з ресурсів власного видобутку:

- з 01.10.2018 по 31.10.2018 – 4942 грн за тис.куб.м;
- з 01.11.2018 по 30.04.2019 – 6235,51 грн за тис.куб.м;
- з 01.05.2019 по 31.05.2019 – 5990 грн за тис.куб.м;
- з 01.06.2019 по 30.06.2019 – 5553,89 грн за тис.куб.м;
- з 01.07.2019 по 31.07.2019 – 4905,675 грн за тис.куб.м;
- з 01.08.2019 по 31.08.2019 – 4653,544 грн за тис.куб.м;
- з 01.09.2019 по 30.09.2019 – 4493,6363 грн за тис.куб.м;
- з 01.10.2019 по 31.10.2019 – 4272,7604 грн за тис.куб.м;
- з 01.11.2019 по 30.11.2019 – 4899 грн за тис.куб.м;
- з 01.12.2019 по 31.12.2019 – 4276,6958 за тис.куб.м.

Водночас при реалізації з ресурсів імпортованого газу для виробників теплової енергії в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 встановлювалися такі ціни грн без ПДВ:

- з 01.10.2018 по 31.10.2018 – 7907,2 грн за тис.куб.м;
- з 01.11.2018 по 30.11.2019, з 01.02.2019 по 30.04.2019 – 6235,51 грн за тис.куб.м;
- з 01.05.2019 по 30.09.2019 – реалізація з ресурсу імпортованого газу не відбувалося;
- з 01.10.2019 по 31.10.2019 – 4272,7604 грн за тис.куб.м;
- з 01.11.2019 по 30.11.2019 – 5056,19 та 5278,28 грн за тис.куб.м;
- з 01.12.2019 по 31.12.2019 – 5278,28 грн за тис.куб.м.

Реалізація Компанією природного газу для ТОВ «Науково-виробнича фірма Міда, ЛТД» здійснювалася як виробнику теплової енергії за такими договорами: від 05.10.2018 № 6479/18-ТЕ-13, від 05.10.2018 № 6480/18-БО-13, від 05.10.2018 № 6481/18-КП-13, від 20.09.2019 № 4032/1920-ТЕ-13, від 20.09.2019 № 4033/1920-БО-13.

Загальний обсяг поставленого в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 природного газу Компанією для ТОВ «Науково-виробнича фірма Міда, ЛТД» становив 563,08 тис.куб.м на суму 3 322,57 тис. грн, крім того ПДВ – 664,51 тис. грн, всього на суму 3987,08 тис. грн з ПДВ, в т.ч.:

- за IV кварталі 2018 року: 174,707 тис.куб.м на суму 1089,39 тис. грн, крім того ПДВ – 217,88 тис. грн, всього на суму 1307,27 тис. грн з ПДВ;
- за 2019 рік: 388,373 тис.куб.м на суму 2233,18 тис. грн, крім того ПДВ – 446,64 тис. грн, всього на суму 2679,82 тис. грн з ПДВ

Згідно з оборотно-сальдовою відомістю Компанії по контрагенту ТОВ «Науково-виробнича фірма Міда, ЛТД» дебіторська чи кредиторська заборгованість в обліку НАК «Нафтогаз України» станом на 01.10.2018 по цьому контрагенту відсутня. За IV квартал 2018 року Компанією відображено по дебету субрахунку 36-1-08 реалізацію газу для ТОВ «Науково-виробнича фірма Міда, ЛТД» на загальну суму 1 307,27 тис. грн, а по кредиту цього субрахунку

отримання оплати за поставлений газ на суму 1 068,35 тис. грн. Станом на 31.12.2018 в обліку Компанії рахувалася дебіторська заборгованість ТОВ «Науково-виробнича фірма Міда, ЛТД» на суму 238,92 тис. грн. За 2019 рік Компанією відображено по дебету субрахунку 36-1-08 реалізацію газу для ТОВ «Науково-виробнича фірма Міда, ЛТД» на загальну суму 2 679,82 тис. грн, а по кредиту цього субрахунку отримання оплати за поставлений газ на суму 2 530,35 тис. грн. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії рахувалася дебіторська заборгованість ТОВ «Науково-виробнича фірма Міда, ЛТД» на суму 388,39 тис. грн, яка утворена за поставлений газ в жовтні-грудні 2019 року.

Реалізація Компанією природного газу для ТОВ «Рембудсервіс ЛТД» здійснювалася як виробнику теплової енергії за такими договорами: від 16.10.2018 № 2735/18-ТЕ-41, від 05.11.2018 № 2817/18-КП-41.

Загальний обсяг поставленого в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 природного газу Компанією для ТОВ «Рембудсервіс ЛТД» становив 477,079 тис.куб.м на суму 2946,77 тис. грн, крім того ПДВ – 589,35 тис. грн, всього на суму 3536,13 тис. грн з ПДВ, в т.ч.:

- за IV квартал 2018 року: 202,966 тис.куб.м на суму 1237,81 тис. грн, крім того ПДВ – 247,56 тис. грн, всього на суму 1485,37 тис. грн з ПДВ;

- за 2019 рік: 274,113 тис.куб.м на суму 1708,97 тис. грн, крім того ПДВ – 341,79 тис. грн, всього на суму 2050,76 тис. грн з ПДВ.

Згідно з оборотно-сальдовою відомістю Компанії по контрагенту ТОВ «Рембудсервіс ЛТД» в обліку НАК «Нафтогаз України» станом на 01.10.2018 по цьому контрагенту рахується кредиторська заборгованість на суму 0,22 тис. грн. За IV квартал 2018 року Компанією відображено по дебету субрахунку 36-1-08 реалізацію газу для ТОВ «Рембудсервіс ЛТД» на загальну суму 1 485,37 тис. грн, а по кредиту цього субрахунку отримання оплати за поставлений газ на суму 481,77 тис. грн. Станом на 31.12.2018 в обліку Компанії по субрахунку 36-1-08 рахувалася дебіторська заборгованість ТОВ «Рембудсервіс ЛТД» на суму 1066,56 тис. грн. За 2019 рік Компанією відображено по дебету субрахунку 36-1-08 реалізацію газу для ТОВ «Рембудсервіс ЛТД» на загальну суму 2 050,76 тис. грн, а по кредиту цього субрахунку отримання оплати за поставлений газ на суму 3117,32 тис. грн. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії дебіторська чи кредиторська заборгованість по розрахункам за природний газ з ТОВ «Рембудсервіс ЛТД» не рахується.

Реалізація Компанією природного газу для ТОВ «Бізнес-Центр» здійснювалася як виробнику теплової енергії за такими договорами: від 05.10.2018 № 3507/18-ТЕ-3, від 27.09.2019 № 2171/1920-ТЕ-3.

Загальний обсяг поставленого в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 природного газу Компанією для ТОВ «Бізнес-Центр» становив 74,64694 тис.куб.м на суму 431,7 тис. грн, крім того ПДВ – 86,34 тис. грн, всього на суму 518,05 тис. грн з ПДВ, в т.ч.:

- за IV квартал 2018 року: 21,504 тис.куб.м на суму 133,04 тис. грн, крім того ПДВ – 26,61 тис. грн, всього на суму 159,65 тис. грн з ПДВ;
- за 2019 рік: 53,14294 тис.куб.м на суму 298,66 тис. грн, крім того ПДВ – 59,73 тис. грн, всього на суму 358,4 тис. грн з ПДВ

Згідно з оборотно-сальдовою відомістю Компанії по контрагенту ТОВ «Бізнес-Центр» в обліку НАК «Нафтогаз України» станом на 01.10.2018 рахувалася дебіторська заборгованість на суму 3,54 тис. грн. За IV квартал 2018 року Компанією відображено по дебету субрахунку 36-1-08 реалізацію газу для ТОВ «Бізнес-Центр» на загальну суму 159,65 тис. грн, а по кредиту цього субрахунку отримання оплати за поставлений газ на суму 76,75 тис. грн (в тому числі перенос оплати на суму 3,54 тис. грн з субрахунку 68-1-1-14-3). Станом на 31.12.2018 в обліку Компанії по субрахунку 36-1-08 рахувалася дебіторська заборгованість ТОВ «Бізнес-Центр» на суму 86,44 тис. грн. За 2019 рік Компанією відображено по дебету субрахунку 36-1-08 реалізацію газу для ТОВ «Бізнес-Центр» на загальну суму 358,39 тис. грн, а по кредиту цього субрахунку отримання оплати за поставлений газ на суму 391,75 тис. грн. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії по розрахункам за природний газ з ТОВ «Бізнес-Центр» рахується дебіторська заборгованість на суму 53,08 тис. гривень.

Реалізація Компанією природного газу для ТОВ «Теро ЛТД» здійснювалася як виробнику теплової енергії за такими договорами: від 16.10.2018 № 3663/18-ТЕ-4, від 16.10.2018 № 3664/18-КП-4.

Загальний обсяг поставленого в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 природного газу Компанією для ТОВ «Теро ЛТД» становив 344,013 тис.куб.м на суму 2145,1 тис. грн, крім того ПДВ – 429,02 тис. грн, всього на суму 2574,12 тис. грн з ПДВ, в т.ч.:

- за IV квартал 2018 року: 129,36 тис.куб.м на суму 806,63 тис. грн, крім того ПДВ – 161,33 тис. грн, всього на суму 967,95 тис. грн з ПДВ;
- за 2019 рік: 214,65 тис.куб.м на суму 1338,47 тис. грн, крім того ПДВ – 267,69 тис. грн, всього на суму 1606,17 тис. грн з ПДВ.

Згідно з оборотно-сальдовою відомістю Компанії по контрагенту ТОВ «Теро ЛТД» в обліку НАК «Нафтогаз України» станом на 01.10.2018 рахувалася дебіторська заборгованість на суму 938,28 тис. грн та кредиторська заборгованість на суму 0,52 тис. грн. За IV квартал 2018 року Компанією відображено по дебету субрахунку 36-1-08 реалізацію газу для ТОВ «Теро ЛТД» на загальну суму 967,95 тис. грн, а по кредиту цього субрахунку отримання оплати за поставлений газ на суму 21,01 тис. грн. Станом на 31.12.2018 в обліку Компанії по субрахунку 36-1-08 рахувалася дебіторська заборгованість ТОВ «Теро ЛТД» на суму 1885,22 тис. грн та кредиторська заборгованість на суму 0,52 тис. грн. За 2019 рік Компанією відображено по дебету субрахунку 36-1-08 реалізацію газу для ТОВ «Теро ЛТД» на загальну суму 1608,97 тис. грн, а по кредиту цього субрахунку отримання оплати за поставлений газ на суму

1127,52 тис. грн. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії по розрахункам за природний газ з ТОВ «Теро ЛТД» рахується дебіторська заборгованість на суму 2366,67 тис. гривень.

Реалізація Компанією природного газу для ТОВ «Весо» здійснювалася як виробнику теплової енергії за такими договорами: від 28.11.2018 № 5436/18-БО-24, від 28.11.2018 № 5438/18-КП-24, від 15.10.2019 № 20/19-ГД-ВТ, від 23.09.2019 № 6236/1920-БО-24, від 23.09.2019 № 6238/1920-БО-24.

Загальний обсяг поставленого в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 природного газу Компанією для ТОВ «Весо» становив 139,6 тис.куб.м на суму 828,51 тис. грн, крім того ПДВ – 166,26 тис. грн, всього на суму 995,77 тис. грн з ПДВ, в т.ч.:

- за IV квартал 2018 року: 111,068 тис.куб.м на суму 650,6 тис. грн, крім того ПДВ – 130,7 тис. грн, всього на суму 782,27 тис. грн з ПДВ;

- за 2019 рік: 28,532 тис.куб.м на суму 177,91 тис. грн, крім того ПДВ – 35,58 тис. грн, всього на суму 213,49 тис. грн з ПДВ.

Згідно з оборотно-сальдовою відомістю Компанії по контрагенту ТОВ «Весо» в обліку НАК «Нафтогаз України» станом на 01.10.2018 дебіторська чи кредиторська заборгованість по розрахунках з цим контрагентом не рахувалася. За IV квартал 2018 року Компанією відображено по дебету субрахунку 36-1-08 реалізацію газу для ТОВ «Весо» на загальну суму 213,49 тис. грн, а по кредиту цього субрахунку отримання оплати за поставлений газ на суму 157,13 тис. грн. Станом на 31.12.2018 в обліку Компанії по субрахунку 36-1-08 рахувалася дебіторська заборгованість ТОВ «Весо» на суму 56,36 тис. грн. За 2019 рік Компанією відображено по дебету субрахунку 36-1-08 реалізацію газу для ТОВ «Весо» на загальну суму 782,27 тис. грн, а по кредиту цього субрахунку отримання оплати за поставлений газ на суму 1 415,09 тис. грн. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії по розрахункам за природний газ з ТОВ «Весо» рахується дебіторська заборгованість на суму 104,33 тис. грн та кредиторська заборгованість на суму 680,79 тис. гривень.

Реалізація Компанією природного газу для ТОВ фірма «Ареанда» ЛТД здійснювалася як виробнику теплової енергії за договором: від 14.11.2018 № 3754/18-ТЕ-4.

Загальний обсяг поставленого в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 природного газу Компанією для ТОВ фірма «Ареанда» ЛТД становив 63,153 тис.куб.м на суму 393,79 тис. грн, крім того ПДВ – 78,76 тис. грн, всього на суму 472,55 тис. грн з ПДВ, в т.ч.:

- за IV квартал 2018 року: 22,724 тис.куб.м на суму 141,69 тис. грн, крім того ПДВ – 28,34 тис. грн, всього на суму 170,03 тис. грн з ПДВ;

- за 2019 рік: 40,429 тис.куб.м на суму 252,09 тис. грн, крім того ПДВ – 50,42 тис. грн, всього на суму 302,51 тис. грн з ПДВ.

Згідно з оборотно-сальдовою відомістю Компанії по контрагенту ТОВ фірма «Ареанда» ЛТД в обліку НАК «Нафтогаз України» станом на 01.10.2018 рахувалася дебіторська заборгованість на суму 73,4 тис. грн. За

IV квартал 2018 року Компанією відображено по дебету субрахунку 36-1-08 реалізацію газу для ТОВ фірма «Ареанда» ЛТД на загальну суму 170,03 тис. грн, а по кредиту цього субрахунку отримання оплати за поставлений газ на суму 24,26 тис. грн. Станом на 31.12.2018 в обліку Компанії по субрахунку 36-1-08 рахувалася дебіторська заборгованість ТОВ фірма «Ареанда» ЛТД на суму 190,03 тис. грн (без врахування заборгованості згідно рішення суду). За 2019 рік Компанією відображено по дебету субрахунку 36-1-08 реалізацію газу для ТОВ «Весо» на загальну суму 302,51 тис. грн, а по кредиту цього субрахунку отримання оплати за поставлений газ на суму 312,55 тис. грн. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії по розрахункам за природний газ з ТОВ «Весо» рахується дебіторська заборгованість на суму 180,0 тис. грн (без врахування заборгованості згідно рішення суду).

Перевіркою правильності встановлення цін при реалізації природного газу для ТОВ Науково-виробнича фірма Міда, ЛТД», ТОВ «Рембудсервіс ЛТД», ТОВ «Теро ЛТД», ТОВ «Весо», ТОВ Фірма «Ареанда» ЛТД, ТОВ «Бізнес-Центр» встановлено, що вони відповідають цінам для виробників теплової енергії. Поршень при встановленні ціни на природний газ при реалізації цим споживачам поршень не встановлено.

Відповідно до Довідки від 04.08.2020 № 05-12/70-з зустрічної звірки, проведеної у комунальному підприємстві «Теплопостачання міста Одеси» (далі – КП «ТМО»), проведеної з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 встановлено, що Компанією реалізовано для КП «ТМО» природного газу в цей період загальною кількістю 202 392,716 тис.куб.м на загальну суму 1 427 687,65 тис. грн., в тому числі:

- по Договору постачання природного газу від 09.10.2018 № 7029/18-ТЕ-23/ТМО-227/18: кількістю 136 461,959 тис.куб.м на суму 1 020 749,19 тис. грн, за який отримано оплату на суму 737 856,17 тис. грн. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії за цим договором рахується дебіторська заборгованість на суму 282 893,02 тис. гривень;

- по Договору постачання природного газу від 09.10.2018 № 7030/18-БО-23/ТМО-228/18: кількістю 15 117,477 тис.куб.м на суму 113 437,04 тис. грн, за який отримано оплату на суму 113 437,04 тис. грн. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії дебіторська чи кредиторська заборгованість за цим договором не рахується;

- по Договору постачання природного газу від 09.10.2018 № 7031/18-КП-23/ТМО-226/18: кількістю 4 263,864 тис.куб.м на суму 31 977,85 тис. грн, за який отримано оплату на суму 31 977,85 тис. грн. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії дебіторська чи кредиторська заборгованість за цим договором не рахується;

- по Договору постачання природного газу від 09.10.2018 № 7032/18-РО-23/ТМО-229/18: кількістю 46,347 тис.куб.м на суму 346,8 тис. грн, за який

отримано оплату на суму 264,71 тис. грн. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії за цим договором рахується дебіторська заборгованість на суму 82,08 тис. грн;

- по Договору постачання природного газу від 11.10.2019 № 7730/1920-ТЕ-23/ТМО-237/19: кількістю 40 825,299 тис.куб.м на суму 229 374,06, за який оплата КП «ТМО» не проводилася. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії за цим договором рахується дебіторська заборгованість на суму 229 374,06 тис. грн;

- по Договору постачання природного газу від 11.10.2019 № 7731/1920-БО-23/ТМО-238/19: кількістю 4 609,466 тис.куб.м на суму 25 844,56 тис. грн, за який оплата КП «ТМО» не проводилася. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії за цим договором рахується дебіторська заборгованість на суму 25 844,56 тис. грн;

- по Договору постачання природного газу від 11.10.2019 № 7732/1920-КП-23/ТМО-240/19: кількістю 1052,763 тис.куб.м на суму 5 870,76 тис. грн, за який оплата КП «ТМО» не проводилася. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії за цим договором рахується дебіторська заборгованість на суму 5 870,76 тис. грн;

- по Договору постачання природного газу від 11.10.2019 № 7733/1920-РО-23/ТМО-239/19: кількістю 15,541 тис.куб.м на суму 87,4 тис. грн, за який оплата КП «ТМО» не проводилася. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії за цим договором рахується дебіторська заборгованість на суму 87,4 тис. гривень.

Розбіжностей між сумами операцій та розрахунків, а також сумами заборгованостей між даними обліку Компанії та даними обліку КП «ТМО» за вищезазначеними договорами зустрічною звіркою не встановлено.

Водночас до зустрічної звірки надано довідку директора КП «ТМО» Позднякової Г.І. від 30.07.2020 № 02-01-01-299 щодо орієнтованого розміру грошових коштів недоотриманих АТ «НАК «Нафтогаз України», АТ «Укртрансгаз», АТ «Одесагаз», АТ «Одеська ТЕЦ» внаслідок порушення ТОВ «ФК ГЕРЦ» умов договору від 30.11.2016 № 161130-01, в якій наведено наступне:

«..За період з 01 лютого по 01 липня 2020 року комісійна винагорода ТОВ «ФК ГЕРЦ» за прийом та переказ коштів згідно умов договору від 30.11.2016 № 161130-01 склала 37 514 952,08 гривень.

Вказану суму було самостійно утримано ТОВ «ФК ГЕРЦ» в порушення умов укладеного договору, під час отримання ним плати за спожиту теплову енергію та послуги з централізованого опалення від населення та проведення перерахування цих коштів на поточний рахунок зі спеціальним режимом використання відкритий на виконання статі 19-1 Закону України «Про теплопостачання» та постанови Кабінету Міністрів України від 18.06.2013 № 217.

Головною метою даних нормативних актів було створення умов для забезпечення 100% розрахунків теплопостачальних підприємств, у тому числі КП «ТМО», за спожитий природний газ та покупну теплову енергію. Тому їх невиконання з боку ТОВ «ФК ГЕРЦ» створило умови для збільшення кредиторської заборгованості КП «ТМО» перед контрагентами

(постачальниками) учасниками розрахунків визначеними постановою Кабінету Міністрів України від 18.06.2013 № 217.

Внаслідок того, що ТОВ «ФК ГЕРЦ» не були виконані вимоги Закону та договору по 100% перерахуванню отриманих від споживачів грошових коштів на поточний рахунок зі спеціальним режимом використання, сума коштів в обсязі 37 514 952,08 грн не була розподілена за нормативом згідно вказаної постанови КМУ від 18.06.2014 № 217 «Про затвердження Порядку розподілу коштів, що надходять на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків з гарантованим постачальником природного газу» між контрагентами та КП «ТМО».

Загалом, сума коштів, яку недоотримали за розподілом контрагенти за цей період складає 33 829 937,68 грн., а саме:

НАК «Нафтогаз України» - 25 241 132, 33 грн.

АТ «Укртрансгаз» - 1 274 765,66 грн.

ПАТ «Одесагаз» - 1 734 185, 53 грн.

ПАТ «Одеська ТЕЦ» - 5 579 851, 16 грн.

У тому числі сума коштів, яку недоотримало після розподілу за цей період на свій поточний рахунок КП «ТМО» - 3 685 014, 41 грн.

З огляду на викладене безпідставне утримання ТОВ «ФК ГЕРЦ» грошових коштів потягло за собою збільшення кредиторської заборгованості КП «ТМО» перед НАК «Нафтогаз України» на суму 25 241 132, 33 грн:

АТ «Укртрансгаз» на суму 1 274 765,66 грн

АТ «Одесагаз» на суму 1 734 185, 53 грн

АТ «Одеська ТЕЦ» на суму 5 579 851,16 грн

В свою чергу наявність кредиторської заборгованості стало приводом для звернень вказаних вище контрагентів до Господарського суду з позовними заявами, у яких позивачами (кредиторами) були заявлені вимоги про стягнення з КП «ТМО» не тільки основної суми заборгованості, до якої увійшла заборгованість яка утворилася внаслідок протиправних дій ТОВ «ФК ГЕРЦ» по утриманню грошових коштів з поточного рахунку зі спеціальним режимом використання, а також вимоги позивачів про стягнення нарахованої пеня, 3% річних та втрати від інфляції...»

Також до зустрічної звірки надано інформацію директора КП «ТМО» Позднякової Г.І. від 30.07.2020 № 02-01-01-300 щодо стосунків та виконання обов'язків між КП «ТМО» та ТОВ «ФК ГЕРЦ» за договором від 30.11.2016 № 161130-01 та прийнятих заходів реагування у зв'язку з недоотриманням грошових коштів на поточний рахунок зі спеціальним режимом використання: «30 листопада 2016 року між Товариством з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «герц» (надалі-Виконавець або ТОВ «ФК «Герц») та Комунальним Підприємством «Теплопостачання міста Одеси» (надалі-Замовник або КП «ТМО») був укладений договір № 161130-01 (надалі-Договір) предметом якого, згідно п. 1.1, є надання Виконавцем Замовнику фінансових послуг з приймання та переказу коштів сплачених Платниками через

автоматизовану систему приймання і обліку комунальних платежів (АСОКП), що належить Виконавцю.

У пункті 1.6. даного Договору Сторони встановили, що Виконавець під час виконання фінансової операції з переказу коштів, дотримується Закону України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні», Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Закону України «Про національний банк України», Закону України «Про теплопостачання» та нормативно-правових актів Національного Банку України. За цим договором Виконавець надає Замовнику один з видів банківських послуг – послугу переказу коштів.

У пунктах 3.3.1., 3.3.3. Договору Сторони визначили обов'язок Виконавця здійснювати переказ коштів, прийнятих від Платників через «АСОКП», на рахунок Замовника (зі спеціальним режимом використання), в строки передбачені діючим законодавством, що регулює питання розрахунків Платників за спожиту теплову енергію.

Відповідною нормою законодавством, що регулює питання розрахунків Платників за спожиту теплову енергію, а саме статтею 19-1 Закону України «Про теплопостачання» встановлено, що оплата теплової енергії, для виробництва якої повністю або частково постачається природний газ гарантованим постачальником, здійснюється споживачами теплової енергії шляхом перерахування коштів на рахунки із спеціальним режимом використання, які відкривають теплопостачальні організації в уповноваженому банку. Оплата теплової енергії шляхом перерахування коштів на інші рахунки забороняється.

Іншим спеціальним нормативним актом – постановою Кабінету Міністрів України від 18.06.2013 № 217 затверджено Порядок розподілу коштів, що надходять на поточні рахунки із спеціальним режимом використання для проведення розрахунків з гарантованим постачальником природного газу (надалі – Порядок), у тому числі час та строки перерахування коштів, які надійшли від споживачів. Зокрема, пунктом 12 Порядку встановлено, що Уповноважений банк згідно з умовами договору банківського рахунка здійснює перерахування коштів за спожиту теплову енергію та/або надані комунальні послуги з централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води із спеціальних рахунків, відкритих структурними підрозділами теплопостачальних і теплогенеруючих організацій, на спеціальні рахунки теплопостачальних і теплогенеруючих організацій двічі на день, а саме:

до 10-ї години - залишок коштів на початок операційного дня;

до 17-ї години - кошти, що надійшли протягом операційного дня на спеціальні рахунки, відкриті структурними підрозділами теплопостачальних і теплогенеруючих організацій.

Уповноважений банк до 12-ї години операційного дня здійснює відповідно до реєстру нормативів розподіл коштів, що надійшли за попередній день від структурних підрозділів теплопостачальних і теплогенеруючих організацій та

споживачів, і перерахування коштів на рахунки з урахуванням вимог пунктів 13-19 цього Порядку.

З огляду на викладені вимоги, будь-яке затримання грошових коштів, що надійшли в рахунок сплати за теплову енергію, на транзитному рахунку надавача послуги – відповідача прямо порушує вимоги статті 19-1 Закону України «Про теплопостачання» та встановлений Кабінету Міністрів України Порядок, а також зобов'язання Виконавця визначене пунктами 3.3.1., 3.3.3. згаданого Договору.

На виконання вказаних вимог КП «ТМО» для зарахування коштів, що надходять за спожиту теплову енергію та/або надані комунальні послуги з централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води за категоріями споживачів був укладений договір банківського рахунку від 24.07.2014 № 85/1/ТГО-375/14 згідно якого були відкриті наступні рахунки із спеціальним режимом використання в Філії - Одеське обласне управління ПАТ «Державний ощадний банк України», м. Одеса, МФО 328845: для групи «населення» 26037301416451; для групи «бюджетні установи» 26036302416451; для групи «інші споживачі» 26035303416451; для групи «релігійні установи» 26034304416451.

При цьому згідно умов згаданого Договору ТОВ «ФК «ГЕРЦ» повинно було зараховувати грошові кошти на рахунок із спеціальним режимом використання в Філії - Одеське обласне управління ПАТ «Державний ощадний банк України», м. Одеса, МФО 328845 для групи «населення» 26037301416451.

Отже, усі кошти, що надійшли від споживачів повинні бути повністю перераховані ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на вказаний розподільчий рахунок КП «ТМО».

Але, в період з 01.05.2017 по 31.01.2018 ТОВ «ФК «ГЕРЦ» було отримано коштів від абонентів на суму 328 667 581,23 грн. і вказана сума повинна була бути в повному обсязі перерахована на поточний рахунок із спеціальним режимом використання. Проте, в порушення умов договору та вимог законодавства України ТОВ «ФК «ГЕРЦ» в період з 01.05.2017 по 31.01.2018 на поточний рахунок із спеціальним режимом використання було перераховано лише сума в розмірі 322 088 999,98 грн, тобто на 6 578 581,25 грн менше чим підлягало перерахуванню.

Вказані дії свідчили, що грошові кошти отримані від абонентів за теплову енергію не були в повному обсязі перераховані всупереч ст.19-1 Закону України «Про теплопостачання», п. 12 постанови КМУ від 18.06.2013 № 217 та пунктам 1.6, 3.3.1, 3.3.3. Договору, а вказана вище сума в розмірі 6 578 581,25 грн була безпідставно утримана ТОВ «ФК «ГЕРЦ», що спричинило зменшення обсягу розрахунків КП «ТМО» перед НАК «Нафтогаз України» та іншими учасниками розрахунків на вказану суму.

Таким чином ТОВ «ФК «ГЕРЦ» в порушення умов Договору, щоденно приймаючи платежі від населення, регулярно безпідставно привласнювало собі частину грошових коштів, що підлягають розподілу згідно постанови КМУ від 18.06.2014 № 217.

З огляду на такі порушення умов договору КП «ТМО» у березні 2018 року було вимушено звернутися до Господарського суду Одеської області з позовною заявою до ТОВ «ФК «ГЕРЦ» в якій просило суд зобов'язати ТОВ «ФК «ГЕРЦ» повернути безпідставно утримані грошові кошти в розмірі 6 578 581,25 грн. та стягнути пеню в розмірі 191 147,81 грн., 3% річних у розмірі 41 750,08 грн., інфляційних втрат у розмірі 657 907,19 грн. та судові витрати.

Ухвалою суду від 12.03.2018 була порушена господарська справа № 916/316/18 (<http://reyestr.court.gov.ua/Review/72401712>).

Під час розгляду якої було встановлено, що протягом періоду з травня 2017 року по січень 2018 року ТОВ «ФК «ГЕРЦ» від абонентів отримано грошові кошти у розмірі 328 667 581,23 грн, перераховано на рахунок КП «ТМО» лише грошові кошти у розмірі 322 088 999,98 грн, що менше на 6 578 581,25 грн.

З огляду на викладене, а також на те, що різниця у фактично отриманих відповідачем та перерахованих коштів становить суму вартості послуг у зазначеному розмірі, за відсутності передбаченого положеннями договору № 161130-01 від 30.11.2016 р. права у ТОВ «ФК «ГЕРЦ» щодо самостійного утримання із суми надходжень платежів від платників, суд встановив неправомірне утримання відповідачем зазначеної суми грошових коштів у розмірі 6 578 581,25 грн, як плати за фактично надані послуги КП «ТМО» за Договором № 161130-01.

В подальшому Господарський суд Одеської області проаналізувавши вимоги нормативних актів та дослідивши надані докази, прийняв рішення від 05.07.2018 (<http://reyestr.court.gov.ua/Review/75322217>) про часткове задоволення позову КП «ТМО».

Зокрема, суд зобов'язав ТОВ «ФК «ГЕРЦ» повернути КП «ТМО» безпідставно утримані грошові кошти у розмірі 6 578 581 грн 25 коп. на рахунок із спеціальним режимом використання відкритий в філії Одеське обласне управління ПАТ «Державний ощадний банк України», м. Одеса, МФО 328845 для групи «населення» 26037301416451. А в частині стягнення суми пені, інфляції та річних, суд перерахував їх розмір та стягнув з ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на користь КП «ТМО» 191 147 грн 81 коп. пені, 39 262 грн 17 коп. 3% річних, 167 398 грн 07 коп. інфляційних втрат та 104 646 грн 10 коп. судового збору.

Вказане судове рішення було оскаржене ТОВ «ФК «ГЕРЦ» в апеляційному порядку, але постановою Південно-Західного апеляційного господарського суду 23.04.2019 (<http://reyestr.court.gov.ua/Review/81432173>), апеляційна скарга була залишена без задоволення, а рішення місцевого суду без змін.

Між тим, в подальшому ТОВ «ФК «ГЕРЦ» не припинило вдаватися до порушень умов Договору.

Зокрема, в період з 01.02.2018 по 01.03.2020 ТОВ «ФК «ГЕРЦ» було отримано коштів від споживачів на суму 1 802 172 435,61 грн, і вказана сума повинна була бути в повному обсязі перерахована на поточний рахунок із спеціальним режимом використання.

Але, ТОВ «ФК «ГЕРЦ» знову, в порушення умов договору та вимог законодавства України, на поточний рахунок із спеціальним режимом

використання було перераховано лише 1 766 129 005,46 грн, а сума в розмірі 36 043 430,15 грн безпідставно утримана, що спричинило зменшення обсягу розрахунків КП «ТМО» перед АК «Нафтогаз України» та іншими учасниками постачання природного газу на зазначену суму.

З метою добровільного усунення вже нових порушень умов договору до ТОВ «ФК «ГЕРЦ» неодноразово надсилалися претензії з боку КП «ТМО» - від 15.01.2020 № 02-01-01-14 та від 20.03.2020 № 02-01-01-122 про повернення безпідставно утриманих коштів, але ТОВ «ФК «ГЕРЦ» надавши на них відповіді від 18.02.2020 № 20/02-18/01, від 28.02.2020 № 20/02-28/03, від 01.04.2020 № 20/04-01/01 ухилився від добровільного усунення порушень умов Договору без належних на те підстав.

З огляду на тривалі та істотні порушення умов договору КП «ТМО» було вимушено у травні 2020 року звернутися з позовною заявою до Господарського суду Одеської області про розірвання договору від 30.11.2016 № 161130-01.

Судом, 05.05.2020 було порушено справу № 916/1224/20, розгляд вимог триває.

Одночасно КП «ТМО» звернулося до Прокуратури Одеської області з проханням подати позов в інтересах держави в особі комунального підприємства з метою зобов'язання ТОВ «ФК «ГЕРЦ» повернути безпідставно утримані грошові кошти на поточний рахунок зі спеціальним режимом використання.

Рішення по зверненню станом на 29.07.2020 органами прокуратури не прийнято».

Зважаючи на викладене, у разі не здійснення розрахунків ТОВ «ФК «ГЕРЦ» з комунальним підприємством «Теплопостачання міста Одеси» втрати АТ «НАК «Нафтогаз України» у наступних періодах можуть становити 25 241 132, 33 гривень.

Відповідно до пункту 3 Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22 березня 2017 р. № 187 (втратила чинність з 01.11.2018 на підставі постанови № 867 від 19.10.2018), покладено такі обов'язки:

обов'язок господарських товариств, 100 відсотків акцій (паїв, часток) яких належать державі або іншому господарському товариству, єдиним акціонером якого є держава (ПАТ «Укргазвидобування», ПАТ «ДАТ «Чорноморнафтогаз»), продавати природний газ господарському товариству, єдиним акціонером якого є держава (ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі - НАК «Нафтогаз України»), та обов'язок НАК «Нафтогаз України» придбавати такий природний газ для формування ресурсу природного газу для побутових споживачів, релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності), державного підприємства України «Міжнародний дитячий центр «Артек» та виробників теплової енергії в

рамках виробництва теплової енергії з метою надання послуг з опалення і постачання гарячої води населенню, релігійним організаціям (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності) та державному підприємству України «Міжнародний дитячий центр «Артек» на умовах та у порядку, що визначені цим Положенням;

обов'язок НАК «Нафтогаз України» продавати природний газ постачальникам природного газу для потреб побутових споживачів, релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності) та державного підприємства України «Міжнародний дитячий центр «Артек» на умовах та у порядку, що визначені цим Положенням;

обов'язок НАК «Нафтогаз України» постачати природний газ на умовах та у порядку, що визначені цим Положенням:

виробникам теплової енергії для виробництва теплової енергії для всіх категорій споживачів (фізичні або юридичні особи, які використовують теплову енергію на підставі договору);

виробникам теплової енергії, які фінансуються за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету, що використовують природний газ з метою гарячого водопостачання і опалення приміщень житлового фонду та гуртожитків, які належать їм на праві власності або на інших речових правах;

виробникам теплової енергії, які фінансуються за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету, що використовують природний газ з метою опалення службових та виробничих приміщень, які належать їм на праві власності або на інших речових правах;

виробникам теплової енергії - об'єднанням співвласників багатоквартирного будинку, житлово-будівельним кооперативам, що використовують природний газ з метою гарячого водопостачання і опалення приміщень, які належать їм на праві власності або на інших речових правах;

виробникам теплової енергії, що використовують природний газ для виробництва електричної енергії.

Відповідно до пунктів 6-7 Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22 березня 2017 р. № 187:

ПАТ «Укргазвидобування» та ПАТ «ДАТ «Чорноморнафтогаз» зобов'язані до 1 листопада 2018 р. щомісяця здійснювати продаж природного газу власного видобутку (крім обсягів виробничо-технологічних витрат, обсягів, які використовуються для власних потреб ПАТ «Укргазвидобування» та ПАТ «ДАТ «Чорноморнафтогаз», пов'язаних з видобутком, підготовкою до транспортування і транспортуванням природного газу, а також для виробництва скрапленого природного газу та стабільного бензину), а НАК «Нафтогаз України» - придбавати такий природний газ для формування ресурсу природного газу для побутових споживачів, релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності),

державного підприємства України “Міжнародний дитячий центр “Артек” та виробників теплової енергії в рамках виробництва теплової енергії з метою надання послуг з опалення і постачання гарячої води населенню, релігійним організаціям та державному підприємству України “Міжнародний дитячий центр “Артек” на умовах та у порядку, що визначені цим Положенням.

Інші суб’єкти господарювання, що провадять діяльність з видобутку природного газу, в тому числі учасники угод про спільну діяльність, що були укладені до набрання чинності цим Положенням, можуть добровільно взяти на себе зобов’язання, передбачене абзацом першим цього пункту, стосовно будь-якого обсягу видобутого газу. У такому разі до зазначених суб’єктів господарювання застосовуються відповідні норми цього Положення.

Природний газ, придбаний відповідно до абзаців першого і другого цього пункту, використовується НАК “Нафтогаз України” виключно для потреб побутових споживачів, релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності), державного підприємства України “Міжнародний дитячий центр “Артек” та виробників теплової енергії в рамках виробництва теплової енергії з метою надання послуг з опалення і постачання гарячої води населенню, релігійним організаціям та державному підприємству України “Міжнародний дитячий центр “Артек”.

НАК “Нафтогаз України” має право проводити операції, пов’язані із заміщенням між імпортованим природним газом та природним газом, придбаним відповідно до абзаців першого і другого цього пункту, з метою врахування сезонних розривів між споживанням та видобутком природного газу.

НАК “Нафтогаз України” придбаває з 1 квітня 2017 р. по 1 листопада 2018 р. природний газ відповідно до абзаців першого і другого пункту 6 цього Положення за ціною, визначеною на рівні 4849 гривень за 1000 куб. метрів (без урахування податку на додану вартість).

Відповідно до пункту 3 Положення про покладення спеціальних обов’язків на суб’єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 жовтня 2018 р. № 867 (набрала чинності з 1 листопада 2018 року) (далі – Положення № 867), зокрема:

покладено такі спеціальні обов’язки:

на АТ “Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України” (далі - НАК “Нафтогаз України”):

до 1 серпня 2020 р. продавати природний газ постачальникам природного газу для потреб побутових споживачів, релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності) та державного підприємства України “Міжнародний дитячий центр “Артек” на умовах та у порядку, що визначені цим Положенням;

до 1 серпня 2020 р. постачати природний газ побутовим споживачам, релігійним організаціям (крім обсягів, що використовуються для провадження їх

виробничо-комерційної діяльності) та державному підприємству України “Міжнародний дитячий центр “Артек”, постачання яким у відповідному періоді (місяці постачання) не здійснює інший постачальник (у тому числі інший постачальник із спеціальними обов’язками відповідно до цього Положення), на умовах та у порядку, що визначені цим Положенням;

до 1 травня 2021 р. постачати природний газ на умовах та у порядку, що визначені цим Положенням, виробникам теплової енергії, а саме:

- виробникам теплової енергії, які здійснюють виробництво теплової енергії для всіх категорій споживачів (фізичні або юридичні особи, які використовують теплову енергію на підставі договору);

- виробникам теплової енергії, які фінансуються за рахунок державного чи місцевого бюджету, що використовують природний газ з метою гарячого водопостачання і опалення приміщень житлового фонду та гуртожитків, які належать їм на праві власності або іншому речовому праві;

- виробникам теплової енергії, які фінансуються за рахунок державного чи місцевого бюджету, що використовують природний газ з метою опалення службових та виробничих приміщень, які належать їм на праві власності або іншому речовому праві;

- виробникам теплової енергії - об’єднанням співвласників багатоквартирного будинку, житлово-будівельним кооперативам та суб’єктам господарювання, що використовують природний газ з метою гарячого водопостачання і опалення приміщень, які належать їм на праві власності або іншому речовому праві;

- виробникам теплової енергії, що використовують природний газ для виробництва електричної енергії;

- виробникам теплової енергії, управління майном яких здійснюється суб’єктами господарювання, які залучені Національним агентством з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, відповідно до статті 21 Закону України “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів”, для всіх категорій використання природного газу;

придбавати природний газ у господарських товариств, 100 відсотків акцій (паїв, часток) яких належать державі або іншому господарському товариству, єдиним акціонером якого є держава (ПАТ “Укргазвидобування”, акціонерне товариство “Державне акціонерне товариство “Чорноморнафтогаз” (далі - ДАТ “Чорноморнафтогаз”), до 1 серпня 2020 р. для формування ресурсу природного газу для побутових споживачів, релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності), державного підприємства України “Міжнародний дитячий центр “Артек” та до 1 травня 2021 р. - для формування ресурсу природного газу для виробників теплової енергії для всіх категорій використання природного газу на умовах та у порядку, що визначені цим Положенням;

на господарські товариства, 100 відсотків акцій (паїв, часток) яких належать державі або іншому господарському товариству, єдиним акціонером якого є держава (ПАТ “Укргазвидобування”, ДАТ “Чорноморнафтогаз”), - продавати природний газ НАК “Нафтогаз України” до 1 серпня 2020 р. для формування ресурсу природного газу для побутових споживачів, релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності), державного підприємства України “Міжнародний дитячий центр “Артек” та до 1 травня 2021 р. - для формування ресурсу природного газу для виробників теплової енергії для всіх категорій використання природного газу на умовах та у порядку, що визначені цим Положенням.

Відповідно до пункту 6 Положення № 867 ПАТ “Укргазвидобування” та ДАТ “Чорноморнафтогаз” зобов’язані до 1 травня 2020 р. щомісяця здійснювати продаж природного газу власного видобутку (крім обсягів виробничо-технологічних витрат, обсягів, які використовуються для власних потреб ПАТ “Укргазвидобування” та ДАТ “Чорноморнафтогаз”, пов’язаних із видобутком, підготовкою до транспортування і транспортуванням природного газу, а також для виробництва скрапленого природного газу та стабільного бензину), а НАК “Нафтогаз України” - придбавати такий природний газ для забезпечення виконання покладених на Компанію цим Положенням спеціальних обов’язків.

НАК “Нафтогаз України” придбаває природний газ у ПАТ “Укргазвидобування”, ДАТ “Чорноморнафтогаз” та інших суб’єктів господарювання, які добровільно взяли на себе зобов’язання відповідно до цього пункту, з 1 листопада 2018 р. по 30 квітня 2019 р. (включно) та з 1 травня 2019 р. по 31 грудня 2019 р. (включно) за ціною, що визначена згідно з пунктом 12 цього Положення, за вирахуванням торговельної надбавки (націнки) НАК “Нафтогаз України” на рівні 1,917 відсотка зазначеної ціни.

У разі коли обсяг природного газу, необхідний НАК “Нафтогаз України” для виконання покладених на Компанію цим Положенням спеціальних обов’язків, перевищує обсяг продажу природного газу суб’єктами господарювання, що визначені абзацами першим і другим цього пункту, НАК “Нафтогаз України” придбаває необхідні обсяги природного газу в інших оптових продавців, у тому числі за кордоном.

Відповідно до пункту 12 Положення № 867 з 1 листопада 2018 р. по 31 грудня 2019 р. (включно) НАК “Нафтогаз України” здійснює **продаж/постачання природного газу** відповідно до пунктів 7, 8 і 11 цього Положення **за ціною (без урахування податку на додану вартість, тарифів на транспортування та розподіл природного газу, які підлягають обов’язковій оплаті відповідно до умов договорів транспортування та розподілу природного газу), що розраховується за такою формулою:**

$$Ц = (Ц_{\text{баз}} \times K_d),$$

де C - ціна продажу/постачання природного газу;

$C_{\text{баз}}$ - середня арифметична ціна продажу/постачання природного газу НАК “Нафтогаз України” для промислових споживачів, за умови попередньої

оплати до періоду поставки газу, що діяла з 1 липня 2018 р. по 30 вересня 2018 р. (8981 гривня за 1000 куб. метрів згідно з преїскурантом на природний газ із ресурсів НАК “Нафтогаз України”);

Кд - коефіцієнт дисконту, що дорівнює:

0,6943 - для розрахунку ціни природного газу з 1 листопада 2018 року;

0,8 - для розрахунку ціни природного газу з 1 травня 2019 року.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 3 квітня 2019 р. № 293 «Деякі питання діяльності акціонерного товариства “Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України” (застосовується з 1 квітня 2019 року) акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України”:

здійснює на умовах та в порядку, визначених Кабінетом Міністрів України, продаж/постачання природного газу постачальникам для потреб побутових споживачів, побутовим споживачам, релігійним організаціям (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності), державному підприємству України “Міжнародний дитячий центр “Артек”, виробникам теплової енергії, які фінансуються за рахунок державного чи місцевого бюджету, що використовують природний газ з метою гарячого водопостачання і опалення приміщень житлового фонду та гуртожитків, які належать їм на праві власності або іншому речовому праві, виробникам теплової енергії, які фінансуються за рахунок державного чи місцевого бюджету, що використовують природний газ з метою опалення службових та виробничих приміщень, які належать їм на праві власності або іншому речовому праві, виробникам теплової енергії - об'єднанням співвласників багатоквартирного будинку, житлово-будівельним кооперативам та суб'єктам господарювання, що використовують природний газ з метою гарячого водопостачання і опалення приміщень, які належать їм на праві власності або іншому речовому праві, виробникам теплової енергії, що використовують природний газ для виробництва електричної енергії, виробникам теплової енергії, управління майном яких здійснюється суб'єктами господарювання, які залучені Національним агентством з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, відповідно до статті 21 Закону України “Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів”, для всіх категорій використання природного газу за ціною, що визначається як середня арифметична ціна газу, за якою акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України” пропонує газ промисловим споживачам за умови передоплати у попередньому до місяця постачання газовому місяці, але не вищою, ніж ціна, встановлена Кабінетом Міністрів України;

забезпечує придбання природного газу у господарських товариств акціонерне товариство «Укргазвидобування» та публічне акціонерне товариство «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» за ціною, що визначається відповідно до абзацу другого цього пункту, за вирахуванням торговельної надбавки (націнки) на рівні 1,917 відсотка такої ціни.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 3 квітня 2019 р. № 293 «Деякі питання діяльності акціонерного товариства “Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України” зі змінами внесеними згідно з постановою № 380 від 08.05.2019 (застосовується з 1 травня 2019 року):

для виконання спеціальних обов'язків, покладених на суб'єктів ринку природного газу Положенням про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 19 жовтня 2018 р. № 867, ціна природного газу для цілей пункту 12 зазначеного Положення визначається як середня арифметична ціна продажу/постачання природного газу акціонерним товариством “Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України” для промислових споживачів за умови попередньої оплати до періоду поставки газу, що діяла у місяці, який передує місяцю продажу/постачання, якщо така ціна не перевищує ціну, розраховану за формулою, наведеною у пункті 12 цього Положення;

у разі застосування ціни, що визначається згідно з абзацом другим цього пункту, акціонерне товариство “Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України” протягом місяця продажу/постачання природного газу придбаває природний газ згідно з пунктом 6 зазначеного Положення за ціною продажу/постачання природного газу за вирахуванням торговельної надбавки (націнки) акціонерному товариству “Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України” на рівні 1,917 відсотка зазначеної ціни.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 3 квітня 2019 р. № 293 «Деякі питання діяльності акціонерного товариства “Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України” зі змінами внесеними згідно з постановою № 380 від 08.05.2019 та № 485 від 05.06.2019 (застосовується з 1 червня 2019 року):

для виконання спеціальних обов'язків, покладених на суб'єктів ринку природного газу Положенням про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 19 жовтня 2018 р. № 867 (Офіційний вісник України, 2018 р., № 98, ст. 3226, № 92, ст. 3052) (далі - Положення), ціна природного газу для цілей пункту 12 Положення дорівнює мінімальному значенню з чотирьох (без податку на додану вартість):

$$Ц = \text{MIN} (Ц_{\text{мерт}}; Ц_{\text{еех}}; Ц_{\text{накпр}}; Ц_{\text{псо}}),$$

де Ц - ціна продажу/постачання природного газу на кожний газовий місяць, яка дорівнює мінімальному значенню з чотирьох: Ц_{мерт} або Ц_{еех}, або Ц_{накпр}, або Ц_{псо};

Ц_{мерт} - середня митна вартість імпортного природного газу, що склалася у процесі його митного оформлення під час ввезення на територію України, за підсумками газового місяця, що передує місяцю продажу/постачання, яка публікується Міністерством економічного розвитку і торгівлі;

Циеех - середньозважена ціна місячного ресурсу природного газу для газового місяця продажу/постачання за результатами електронних біржових торгів на Товарній біржі "Українська енергетична біржа" до початку цього газового місяця;

Цнакпр - середня арифметична ціна продажу/постачання природного газу акціонерним товариством "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" для промислових споживачів за умови попередньої оплати до періоду поставки газу, що діяла у газовому місяці, який передує місяцю продажу/постачання;

Цпсо - ціна, розрахована за формулою, наведеною у пункті 12 Положення;

у разі застосування ціни, що визначається згідно з абзацами другим - сьомим цього пункту, акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" протягом місяця продажу/постачання природного газу придбаває природний газ згідно з пунктом 6 Положення за ціною продажу/постачання природного газу за вирахуванням торговельної надбавки (націнки) акціонерному товариству "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" на рівні 1,917 відсотка зазначеної ціни.

Ревізією встановлено, що ціна купівлі АТ «НАК «Нафтогаз України» природного газу в АТ «Укргазвидобування» та ДАТ «Чорноморнафтогаз» і формування ціни ПСО здійснено відповідно до Положеннями № 187 та № 867, а також постанови Кабінету Міністрів України від 3 квітня 2019 р. № 293.

Дані про формування цін наведено у таблиці:

Період	Ціна купівлі газу в АТ "УГВ" та ДАТ «ЧНГ», без ПДВ	Пункт 12 постанови КМУ від 19 жовтня 2018 р. № 867	Постанова Кабінету Міністрів України від 3 квітня 2019 р. № 293			грн
			<i>Циеех</i>	<i>Цмерт</i>	<i>Цнакпр</i>	Ціна ПСО, без пДв
жовтень 2018	4 849,00 (постанова 187)	4942,00 (постанова 187)	-	-	-	4942 (для побутових)
листопад 2018	6115,98	6235,51	-	-	-	6235,51
грудень 2018	6115,98	6235,51	-	-	-	6235,51
січень 2019	6115,98	6235,51	-	-	-	6235,51
лютий 2019	6115,98	6235,51	-	-	-	6235,51
березень 2019	6115,98	6235,51	-	-	-	6235,51
квітень 2019	6115,98	6235,51	-	-	-	6235,51
травень 2019	5875,17	7184,8	-	-	5990,00	5990
червень 2019	5447,42	7184,8	5553,89	5681,5427	6299,00	5553,89
липень 2019	4811,63	7184,8	4905,675	5160,5069	5803,00	4905,675
серпень 2019	4564,336	7184,8	4653,542	4811,779	5017,00	4653,544
вересень 2019	4407,4933	7184,8	4558,24	4493,6363	4640,00	4493,6363
жовтень 2019	4190,8516	7184,8	4283,98	4272,7604	4640,00	4272,7604
листопад 2019	4805,09	7184,8	5008,33	4988,462	4899,00	4899,00
грудень 2019	4194,7115	7184,8	4422,57	4276,6958	5861,00	4276,6958

ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг»

Між ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (Продавець), в особі головного директора виконавчого «Групи Нафтогаз» Ю.Ю.Вітренка, та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» (Покупець), в особі директора В.В.Волинця, укладено **рамковий договір купівлі-продажу природного газу від 11.10.2018** згідно з яким сторони мають намір здійснити купівлю-продаж природного газу з дотриманням положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про ринок природного газу», Кодексу ГТС України та інших нормативних документів.

Зазначений Рамковий Договір регулює усі угоди, які будуть укладені Сторонами щодо купівлі-продажу, поставки та прийому природного газу. Положення зазначеного Рамкового Договору становлять невід'ємну частину кожного Індивідуального Договору, але можуть доповнюватися умовами кожного Індивідуального Договору.

Згідно з п.1.2 Рамкового Договору Продавець зобов'язується передати у власність Покупцю протягом дії кожного відповідного Індивідуального Договору обсяг природного газу, а Покупець зобов'язується прийняти та оплатити відповідний обсяг, в порядку та на умовах, визначених у такому Індивідуальному Договорі.

До Рамкового Договору від 11.10.2018 укладено 5 додаткових угод про внесення змін та доповнень, зокрема:

додатковою угодою від 01.11.2018 № 1 (від НАК «Нафтогаз України» підписано головним директором виконавчим «Групи Нафтогаз» Вітренком Ю.Ю., від ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» підписано директором Волинцем В.В.) унесено зміни до пункту 4 Рамкового Договору, а саме: «п. 4.1 Відповідно до цього Договору загальна вартість дорівнює сумі вартості природного газу, що зазначена в кожній Додатковій угоді, та не може перевищувати 85 млрд. гривень».

додатковою угодою від 28.11.2019 № 5 (від НАК «Нафтогаз України» підписано Фаворовим А.М., від ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» підписано Михайленком І.В.) унесені зміни до пункту 12.1 до Рамкового Договору, а саме: цей договір набирає чинності з дати підписання уповноваженими представниками Сторін та скріплення їх підписів печатками Сторін і діє в частині передачі природного газу до 31.12.2020 включено, а щодо фінансових зобов'язань, Договір залишається юридично обов'язковим до його повного виконання обома Сторонами.

АТ «НАК «Нафтогаз України» протягом ІV кварталу 2018 року та 2019 року відповідно до індивідуальних договорів реалізувало ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» природного газу в обсязі 1 003 969,98 тис. м. куб., у тому числі з ПСГ 403 956 тис. м. куб., а саме:

протягом ІV кварталу 2018 року – 391 699,83 тис. м. куб. (у тому числі в ПСГ – 235 660 тис. м. куб.);

протягом 2019 року – 612270,152 тис. м. куб. (у тому числі в ПСГ – 168296,305 тис. м. куб.

Вартість поставленого АТ «НАК «Нафтогаз України» природного газу протягом IV кварталу 2018 року та 2019 року становить 7 801 969 757,65 гривень.

Протягом IV кварталу 2018 року та 2019 року ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» сплатило коштів на суму 7 664 731 789,55 гривень.

Дебіторська заборгованість ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» станом на 31.12.2019 становила 373 365 106,32 грн (у тому числі за договором № 1/09/19-НТУ – 69537821,1 грн, № 1/10/19-НТУ – 28 698 534,28 грн, № 1/11/18-НТУ – 275 128 750,14), кредиторська – 254 668 244,29 грн (у тому числі за договором № 1/01/20-НТУ – 194 035 484,29 грн, № 1/12/19-НТУ – 60 632 760 гривень).

Проведеною зустрічною звіркою у ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» підтверджено стан розрахунків з АТ «НАК «Нафтогаз України».

Додаток 6 - матеріали зустрічної звірки у ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг».

Зокрема, між АТ «НАК «Нафтогаз України», в особі головного директора виконавчого «Групи Нафтогаз» Вітренка Ю.Ю. (Продавець), та ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг», в особі Директора Волинця В.В. (Покупець), укладено **індивідуальний Договір від 12.10.2018 № 1/11/18-НТУ** до зазначеного рамкового Договору укладено на період постачання природного газу з 07:00 год. 01 листопада 2018 року по 07:00 год. 01 грудня 2018 року. Договірна ціна партії (з ПДВ) розраховується для кожної Партії за наступною формулою та округлюється до 2-х знаків після коми: $P_n = [k * [(P_{\text{базн}} * GCV_n * X\text{-Rate}_{\text{eur}}/100) + (\text{тутг} * X\text{-Rate}_{\text{eur}}/100)]]; * 1,2$ де Р баз- базова ціна природного газу відповідної партії, Євро/МВт. год вказана у відповідному Підтвердженні; X- Rate_{eur}/100 – офіційний курс гривні до іноземної валюти (Євро) опублікований та актуальний на дату Підтвердження на офіційному сайті Національного банку України, у гривні за 100 євро та ділений на 100; тутг – тариф на послуги транспортування природного газу транскордонними газопроводами для точок входу в газотранспортну систему України, опублікований за посиланням <http://utg.ua/utg/business-info/tariffs.html#tarifftrans> у дол. США за тис. куб. м. на добу; X- Rate_{eur}/100 – офіційний курс гривні до іноземних валют (дол. США), опублікований та актуальний на дату Підтвердження на офіційному сайті Національного банку України, у грн.100 дол. США та ділений на 100; k – коефіцієнт, що застосовується для формування Договірної ціни, k=1,005.

Договірна ціна партії вказується у відповідному Підтвердженні. У випадку розбіжностей між значенням Договірної ціни партії, вказаному у підтвердженні, та розрахованому за вищезазначеною формулою дійсним для подальших розрахунків приймається значення, розраховане за формулою.

Фінансові розрахунки за цим індивідуальним договором будуть здійснюватися після загального періоду поставки на підставі комерційного акту протягом 10 робочих днів з дати його підписання.

АТ «НАК «Нафтогаз України», в особі директора з інтегрованого газового бізнесу Фаворова А.М., та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг», в особі директора Михайленко І.В., укладено додаткову угоду від 07.08.2019 № 1 до індивідуального договору від 12.10.2018 № 1/1/18-НТУ до рамкового договору від 11.10.2018, яким внесені зміни у частині проведення фінансових розрахунків за цим індивідуальним договором після загального періоду поставки та до 15.04.2020.

За вказаним договором ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» перерахувало АТ «НАК «Нафтогаз України» у 2018 році коштів за природний газ на суму **808 660 313,56** гривень.

Згідно з актом приймання-передачі природного газу від 31.10.2018, АТ «НАК «Нафтогаз України» за вказаним індивідуальним договором реалізувало природний газ в кількості 103471,072 тис. куб. м. за ціною 11 218,40 грн (з ПДВ) на загальну суму 1 160 779 873,73 грн (з ПДВ).

Станом на 31.12.2018 за Договором №1/11/18-НТУ за розрахунками з ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» обліковувалася дебіторська заборгованість на суму 352 119 560,17 гривень.

ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» частково погашено зазначену заборгованість шляхом перерахування у 2019 році коштів на суму 76 990 810,04 гривень.

Станом на 31.12.2019 за розрахунками з ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» за договором №1/11/18-НТУ обліковується дебіторська заборгованість на суму 275 128 750,14 гривень.

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (**витяг з засідання правління протоколу № 531 від 10.10.2018**) зокрема вирішено:

починаючи з жовтня 2018 року здійснювати продаж природного газу, що імпортується ПАТ «НАК «Нафтогаз України», ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» за ринковими цінами відповідно до Порядку купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг», для подальшого його реалізації ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України», ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Тепло» та іншим суб'єктам ринку природного газу з урахуванням вимог чинного законодавства;

затверджено Порядок купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг»;

погоджено укладання договору купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» на суму до 5 млрд грн;

призначено Управління імпорту газу та митного оформлення (Марченко В.О.) відповідальним структурним підрозділом НАК «Нафтогаз України» за договорами купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг»;

погоджено укладання додаткової угоди до договору купівлі-продажу природного газу з ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» на суму до 85 млрд грн та строком дії до 31.12.2019 за умови отримання згоди наглядової ради НАК «Нафтогаз України».

На вказаному засіданні правління АТ «НАК «Нафтогаз України» були присутні такі члени правління та голосували «за»: Андрій Коболев, Сергій Перелома, Сергій Коновець, Микола Гавриленко, Юрій Колбушкін, Олег Прохоренко.

Наглядовою радою НАК «Нафтогаз України» (витяг з протоколу № 14/2018 засідання від 23-24.10.2018) надано згоду на вчинення НАК «Нафтогаз України» значного правочину понад 5 млрд грн, а саме додаткової угоди від 01.11.2018 до рамкового договору купівлі-продажу природного газу від 11.10.2018 з ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг», відповідно до якої сума цього договору збільшується до 85 млрд гривень.

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (**витяг з засідання правління протоколу № 612 від 16.11.2018**) зокрема вирішено:

погодити здійснення НАК «Нафтогаз України» продажу природного газу, що зберігається в ПСГ АТ «Укртрансгаз» у листопаді 2018 року ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» на суму до 5 млрд грн на умовах купівлі-продажу природного газу;

затвердити ціну продажу природного газу в ПСГ на рівні 8720 грн за 1000 куб. м. без ПДВ, з ПДВ – 10464 за 1000 куб. м.;

призначено Управління імпорту газу та митного оформлення (Марченко В.О.) відповідальним структурним підрозділом НАК «Нафтогаз України» за договорами купівлі-продажу природного газу в ПСГ між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг».

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (**витяг з засідання правління протоколу № 623 від 20.11.2018**) зокрема вирішено:

затвердити ціну продажу природного газу в ПСГ на рівні 8450 грн за 1000 куб. м. без ПДВ;

внести зміни до рішення правління від 16.11.2018 № 612 в частині зміни ціни продажу природного газу в ПСГ на рівні 8450 грн за 1000 куб. м. без ПДВ, з ПДВ – 10140 за 1000 куб. м.

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (**витяг з засідання правління протоколу № 643 від 28.11.2018**) зокрема вирішено:

погодити продовження терміну дії договору купівлі-продажу природного газу від 20.11.2018 № 1/11/18-НТУ-ПСГ між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» до 10.12.2018 включно.

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (**витяг з засідання правління протоколу № 684 від 13.12.2018**) зокрема вирішено:

затвердити Порядок купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» у новій редакції;

визнати таким, що втратив чинність Порядок купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг», затверджений рішенням правління від 10.10.2018 № 531.

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (**витяг з засідання правління протоколу № 689 від 14.12.2018**) зокрема вирішено:

погодити здійснення НАК «Нафтогаз України» продажу 120 млн куб. м. імпортованого природного газу в ПСГ АТ «Укртрансгаз» у грудні 2018 року ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» на суму 1 128,24 млн грн;

затвердити ціну продажу природного газу в ПСГ за договором купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» на рівні 7835 грн за тис. куб. м., без ПДВ, з ПДВ – 9402 грн за тис. куб. м.

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (**витяг з засідання правління протоколу № 106 від 27.02.2019**) зокрема вирішено:

Схвалити всі дії та заходи, вчинені від імені НАК «Нафтогаз України» головою правління Коболевим А.В., першим заступником голови правління Перелоною С.В., заступником голови правління Коновцем С.О., членом правління – начальником Департаменту бюджетних розрахунків та податкового планування Колбушкіним Ю.П., директором з інтегрованого газового бізнесу Фаворовим А.М., начальником Управління трейдингу газу Михайленко І.В., начальником Управління імпорту газу та митного оформлення Марченком В.О. щодо продажу НАК «Нафтогаз України» імпортованого природного газу ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» відповідно до Порядку купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг», затвердженого рішенням правління від 13.12.2018 № 684, та погодити продовження такого продажу, у тому числі у разі, якщо договірна ціна партії без ПДВ буде нижчою середньозваженої собівартості імпортованого природного газу з поставкою у лютому та березні 2019 року.

На вказаному засіданні правління АТ «НАК «Нафтогаз України» були присутні такі члени правління та голосували «за»: Андрій Коболев, Сергій Перелома, Микола Гавриленко, Юрій Колбушкін, «утримався» - Олег Прохоренко.

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (**витяг з засідання правління протоколу № 161 від 20.03.2019**) зокрема вирішено:

Схвалити всі дії та заходи, вчинені від імені НАК «Нафтогаз України» головою правління Коболевим А.В., першим заступником голови правління Перелоною С.В., заступником голови правління Коновцем С.О., членом правління – начальником Департаменту бюджетних розрахунків та податкового планування Колбушкіним Ю.П., директором з інтегрованого газового бізнесу Фаворовим А.М., начальником Управління трейдингу газу Михайленко І.В., начальником Управління імпорту газу та митного оформлення Марченком В.О. щодо продажу НАК «Нафтогаз України» імпортованого природного газу ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» відповідно до Порядку купівлі-продажу природного

газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг», затвердженого рішенням правління від 13.12.2018 № 684, та погодити продовження такого продажу, у тому числі у разі, якщо договірна ціна партії без ПДВ буде нижчою середньозваженої собівартості імпортованого природного газу.

На вказаному засіданні правління АТ «НАК «Нафтогаз України» були присутні такі члени правління та голосували «за»: Андрій Коболев, Сергій Перелома, Сергій Коновець, Микола Гавриленко, Юрій Колбушкін.

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (витяг з засідання правління протоколу № 267 від 13.05.2019) зокрема вирішено:

погодити здійснення НАК «Нафтогаз України» продажу природного газу ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» з точкою поставки в ПСГ та/або ВТГ, а також додаткову угоду № 3 до рамкового договору.

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (витяг з засідання правління протоколу № 337 від 02.07.2019) зокрема вирішено:

затвердити Порядок купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» у новій редакції;

визнати таким, що втратив чинність Порядок купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг», затверджений рішенням правління від 13.12.2018 № 684.

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (витяг з засідання правління протоколу № 388 від 02.08.2019) зокрема вирішено:

погодити продовження строку оплати за поставлений природний газ у листопаді 2018 року до 15.04.2020 (включно) шляхом укладання між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» додаткової угоди № 1 до індивідуального договору від 12.10.2018 № 1/11/18-НТУ до рамкового договору купівлі-продажу природного газу від 11.10.2018.

На вказаному засіданні правління АТ «НАК «Нафтогаз України» були присутні такі члени правління та голосували «за»: Андрій Коболев, Сергій Перелома, Микола Гавриленко, Юрій Колбушкін.

АТ «НАК «Нафтогаз України» направлено претензію до ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» від 19.04.2019 № 18-3448/1.17-19 щодо несвоєчасного та неповного проведення розрахунків за природний газ згідно з індивідуальним договором від 12.10.2018 № 1/11/18-НТУ до рамкового договору купівлі-продажу природного газу від 11.10.2018 та негайної сплати основного боргу на суму 319 420 161,76 грн і штрафних санкцій: нарахованих відповідно до 625 Цивільного кодексу України 3% річних – **3 467 271,65 грн** і нарахованих відповідно до статей 526, 530, 612 Цивільного кодексу України, статей 5-8 Господарського процесуального кодексу України інфляційних **7 725 320,35 гривень**.

Зважаючи на викладене, через прийняття правлінням АТ «НАК «Нафтогаз України» неефективного управлінського рішення щодо продовження строку оплати за поставлений ТОВ «ГК ««Нафтогаз

Трейдинг» у листопаді 2018 року природний газ АТ «НАК «Нафтогаз України» недоотримано доходів від нарахованих штрафних санкцій на суму 11 192 592 грн (3 467 271,65 грн+7 725 320,35 гривень), а також здійснено кредитування ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» на термін понад 1 рік на суму 275 128 750,14 гривень.

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (витяг з засідання правління протоколу № 476 від 03.10.2019) зокрема вирішено:

погодити Порядок купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» і між НАК «Нафтогаз України» і ТОВ «ГК «Нафтогаз України», та визнано таким, що втратив чинність Порядок купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» затверджений рішенням правління від 13.12.2018 № 684.

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (витяг з засідання правління протоколу № 522 від 01.11.2019) зокрема вирішено:

скасувати зазначене рішення (витяг з засідання правління протоколу № 476 від 03.10.2019);

погодити Порядок купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» і між НАК «Нафтогаз України» і ТОВ «ГК «Нафтогаз України» та ввести його в дію з 01.11.2019.

визнати таким, що втрачає чинність з 01.11.2019 Порядок купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» і між НАК «Нафтогаз України», затверджений рішенням правління від 02.07.2019 № 337;

схвалити всі дії та заходи від імені НАК «Нафтогаз України», вчинені начальником Управління трейдингу газу Михайленко І.В., начальником Управління імпорту та митного оформлення Марченком В.О. під час реалізації природного газу ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» протягом жовтня 2019 року до дати прийняття цього рішення.

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (витяг з засідання правління протоколу № 567 від 25.11.2019) зокрема вирішено:

Погодити укладання додаткової угоди до рамкового договору купівлі-продажу природного газу від 11.10.2018 з ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг».

Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (витяг з засідання правління протоколу № 681 від 27.12.2019) зокрема вирішено:

визнати таким, що втратив чинність Порядок купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» і між НАК «Нафтогаз України» і ТОВ «ГК «Нафтогаз України», затверджений рішенням правління від 01.11.2019 № 522;

затвердити Порядок купівлі-продажу природного газу між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» і між НАК «Нафтогаз України» і ТОВ «ГК «Нафтогаз України» у новій редакції;

схвалити всі дії та заходи від імені НАК «Нафтогаз України», вчинені начальником Управління трейдингу газу Михайленко І.В., начальником

Департаменту стратегічного планування та контролю Боевим С.С. під час реалізації природного газу ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» протягом грудня 2019 року до дати прийняття цього рішення.

За даними бухгалтерського обліку АТ «НАК «Нафтогаз України» загалом собівартість поставленого протягом IV кварталу 2018 року та 2019 року ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» природного газу (1 003 969,98 тис. м. куб.) становила 7 346 544 912,59 грн, натомість доходи АТ «НАК «Нафтогаз України» становили 6 501 641 464,71 грн (без ПДВ), тобто на 844 903 447,88 грн менше ніж собівартість (собівартість реалізованого газу була більша за доходи з березня 2019 року по грудень 2019 року, в інші періоди доходи перевищували собівартість).

Загалом за вказаний період АТ «НАК «Нафтогаз України» реалізовувало природний газ ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» за цінами, що були нижчими за ціни, які встановлені преїскурантами АТ «НАК «Нафтогаз України» для суб'єктів господарювання, що не підпадають під дію положення про покладання спеціальних обов'язків. Доходи АТ «НАК «Нафтогаз України» від реалізації газу ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» становили 6 501 641 464,71 грн (без ПДВ), а у разі застосування цін згідно з преїскурантами для суб'єктів господарювання, що не підпадають під дію положення про покладання спеціальних обов'язків, становили б 8 272 760,08 гривень.

Зважаючи на викладене, через прийняття правлінням АТ «НАК «Нафтогаз України» неефективного управлінського рішення щодо реалізації природного газу ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» за цінами нижчими ніж ціни для суб'єктів господарювання, що не підпадають під дію положення про покладання спеціальних обов'язків, АТ «НАК «Нафтогаз України» недоотримано доходів на суму 1 771 119 174,37 гривень.

У разі застосування АТ «НАК «Нафтогаз України» цін згідно з преїскурантами для суб'єктів господарювання, що не підпадають під дію положення про покладання спеціальних обов'язків, при реалізації природного газу ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» протягом березня-грудня 2019 року (524 044,567 тис. куб. м.) доходи від реалізації становили б 3 107 442 219 грн, натомість отримано лише 2 450 995 416 грн, тобто втрати доходів АТ «НАК «Нафтогаз України» становили 656 446 803 гривень.

Додаток 7 - реєстр реалізації природного газу ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг».

Відповідно до статті 3 Закону України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством. Фінансова, податкова,

статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України 30.11.1999 № 291, на рахунку 71 "Інший операційний дохід" ведеться узагальнення інформації про інші доходи від операційної діяльності підприємства у звітному періоді, крім доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

До інших операційних доходів відносяться: доходи від реалізації іноземної валюти; доходи від реалізації інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій); доходи від операційної оренди активів; доходи від операційної курсової різниці за операціями в іноземній валюті; суми штрафів, пені, неустойок та інших санкцій за порушення господарських договорів, які визнані боржником або щодо яких одержані рішення суду, господарського суду про їх стягнення; доходи від списання кредиторської заборгованості, щодо якої минув строк позовної давності; відшкодування раніше списаних активів (надходження боргів, списаних як безнадійні); суми одержаних безоплатно оборотних активів та субсидій; інші доходи від операційної діяльності.

Згідно з пунктом 4.4. Концептуальної основи фінансової звітності, виданої у вересні 2010 р. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (*IASB*), актив - це ресурс, контрольований суб'єктом господарювання в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання.

Відповідно до пункту 4.8 Концептуальної основи фінансової звітності майбутня економічна вигода, втілена в активі, є потенціалом, який може сприяти надходженню (прямо або непрямо) грошових коштів і їх еквівалентів до суб'єкта господарювання. Потенціал може бути продуктивним, тобто частиною операційної діяльності суб'єкта господарювання. Він може набирати також форми конвертованості у грошові кошти або їх еквіваленти або спроможності зменшувати відтік грошових коштів, наприклад, коли альтернативний виробничий процес зменшує витрати на виробництво.

Відповідно до пункту 4.13 Концептуальної основи фінансової звітності активи суб'єкта господарювання є результатом минулих операцій або інших подій. Суб'єкти господарювання, як правило, отримують активи шляхом їх придбання або виробництва; проте інші операції або події також генерують активи. Наприклад, майно, яке суб'єкт господарювання одержав від держави як частину програми на підтримку економічного розвитку певного регіону або розвідування корисних копалин. Операції або події, що очікуються в майбутньому, не приводять до появи активів; тому, наприклад, намір придбати запаси не відповідає визначенню активів.

Відповідно до пункту 4.29 Концептуальної основи фінансової звітності визначення доходу включає дохід від звичайної діяльності і прибуток від інших операцій. Власне доходи виникають під час звичайної діяльності суб'єкта

господарювання і мають різну назву, в тому числі: продаж, гонорари, відсотки, дивіденди, роялті та орендна плата.

Відповідно до пункту 4.44 Концептуальної основи фінансової звітності актив визнається в балансі, коли є ймовірним надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання і актив має собівартість або вартість, яку можна достовірно виміряти.

Відповідно до пункту 4.47 Концептуальної основи фінансової звітності дохід визнається у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зі зменшенням зобов'язання, і його можна достовірно виміряти. Це, власне, означає, що визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань (наприклад, чисте збільшення активу в результаті продажу товарів або надання послуг чи зменшення зобов'язань у результаті відмови від боргу, який підлягає сплаті).

Відповідно до статті 1 Закону України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» активи - ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

Зважаючи на викладене, економічні санкції згідно з положеннями Концептуальної основи фінансової звітності є активом, так як є ресурсом контрольованим АТ «НАК «Нафтогаз України», що виник в результаті минулих подій та операцій від якого очікується надходження економічних вигід (грошових коштів), а отже відображення його у складі доходів є економічно доцільним, так як виникає зростання економічних вигод.

Відповідно до пункту 7 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО 18 Дохід, виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB), дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Відповідно до пункту 8 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО 18 дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню суб'єктом господарювання на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до суб'єкта господарювання, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу. Подібним чином у будь-яких агентських відносинах валове надходження економічних вигід включає суми, які отримані від імені принципала, але не спричиняють збільшення власного капіталу підприємства. Суми, отримані від імені принципала, не є доходом. Натомість доходом є сума комісійних.

Відповідно до пункту 9 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО 18 дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Станом на 01.10.2018 в обліку АТ «НАК «Нафтогаз України» обліковувалося нарахованих доходів майбутніх періодів на суми пені, неустойки, інфляційних нарахувань, процентів річних за рішенням судів (рахунок 69) на суму **18 486 625 451,11 грн**, станом на 31.12.2019 – **21 573 755 730,18 гривень**.

У період з 01.10.2018 по 31.12.2019 АТ «НАК «Нафтогаз України» нараховано доходів майбутніх періодів на суми пені, неустойки, інфляційних нарахувань, процентів річних за рішенням судів (рахунок 69) на суму 8 818 115 041,92 грн, у тому числі за IV квартал 2018 року – 1 809 300 133,78 гривень.

У період з 01.10.2018 по 31.12.2019 АТ «НАК «Нафтогаз України» отримано пені, неустойки, інфляційних нарахувань, процентів річних за рішенням судів (рахунок 69), з віднесенням цих сум на доходи, та списано заборгованості на суму 5 730 984 762,84 грн, у тому числі у IV квартал 2018 року – 717 309 299,33 гривень.

Зокрема, правлінням АТ «НАК «Нафтогаз України» (протоколи від 05.10.2018 № 521, від 05.10.2018 № 522, від 08.10.2018 № 526, від 19.11.2018 № 617, від 23.11.2018 № 630, від 28.12.2018 № 723, від 19.03.2019 № 145, від 21.03.2019 № 164, від 11.10.2019 № 490, від 06.11.2019 № 524, від 06.12.2019 № 598, від 18.12.2019 № 633) затверджено окремі рішення Комісії з організації виконання Закону України від 14.05.2015 № 423-VIII «Про внесення змін до деяких законів України щодо стабілізації фінансового стану Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» та інших спеціалізованих законів або нормативно-правових актів з питань заборгованості за природний газ, утвореної відповідно до наказу АТ «НАК «Нафтогаз України» від 06.07.2015 № 214, а саме щодо списання заборгованості з пені, неустойки, інфляційних нарахувань, процентів річних.

Зважаючи на викладене, АТ «НАК «Нафтогаз України» на порушення статті 3 Закону України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України 30.11.1999 № 291, пунктів 4.4, 4.8, 4.13, 4.29, 4.44, 4.47 Концептуальної основи фінансової звітності, виданої у вересні 2010 р. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB), пунктів 7, 8, 9 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО 18 Дохід, виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) занижено доходи у IV квартал 2018 року – 1 091 990 834,45 грн (1 809 300 133,78 грн – 717 309 299,33 грн) та у 2019 році – 1 995 139 444,63 грн (7 008 814 908,14 грн – 5 013 675 463,51 грн)

через не відображення у їх складі штрафів, пені, неустойки за рішеннями судів, що призвело до:

заниження суми сплачених відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» дивідендів за 2018 рік та недоотримання державним бюджетом коштів на суму 982 791 751 грн (90%);

заниження суми сплачених відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» дивідендів за 2019 рік та недоотримання державним бюджетом коштів на суму 1 895 382 472,4 грн (95%), а також до втрат державним бюджетом фінансових ресурсів на вказані суми.

Відповідно до частин третьої та сьомої статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення усіх господарських операцій у первинних документах несе уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством, головний бухгалтер або особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, організовує контроль за відображенням на рахунках обліку усіх господарських операцій.

На запит Держаудитслужби від 25.08.2020 № 69 АТ «НАК «Нафтогаз України» повідомив таке:

«Відповідно до пункту 2 Облікової політики акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», її дочірніх підприємств та господарських товариств, єдиним акціонером (засновником, учасником) яких є Компанія (далі - Облікова політика):

ЗУ №996,

ст. 3

МСБО 1.9

Метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Компанії.

Принципи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Компанії ґрунтуються на вимогах Концептуальної основи фінансової звітності (далі - КОФЗ) та ЗУ №996.

Елементи фінансової звітності:

Актив - це ресурс, контрольований Компанією в результаті минулих подій, від якого очікується отримання економічних вигід в майбутньому. Під майбутніми економічними вигодами розуміються інші об'єкти майна, грошові кошти до отримання від дебіторів або самі грошові кошти. Відповідність поняттю активу є обов'язковою, але недостатньою умовою для відображення такого активу у фінансовій звітності.

Прибутками визнається приріст економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі надходження або збільшення активів або зменшення зобов'язань, що виражається в збільшенні капіталу, не пов'язаного з вкладами учасників капіталу.

Витратами визнається зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку або амортизації активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаних з його розподілом між учасниками капіталу.

Оцінюючи статтю на предмет відповідності поняттю активу, зобов'язання або капіталу, необхідно приділити особливу увагу її суті і економічному змісту, а не тільки правовій формі.

Майбутні економічні вигоди - це потенційна можливість активу прямо чи опосередковано сприяти потоку грошових коштів (генерувати грошовий потік) в Компанію.

Вважається, що актив принесе в майбутньому економічні вигоди, якщо він може бути:

використаний самостійно або в сукупності з іншим активом в процесі виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг;

обмінаний на інший актив;

використаний для погашення зобов'язань;

розподілений між власниками Компанії.

КОФЗМ2,
МСБО 1.15

Фінансова звітність забезпечує **достовірне та об'єктивне** відображення фінансового стану, результатів діяльності та зміни фінансового положення Компанії. Застосування основних якісних характеристик, що відповідають МСФЗ, забезпечує достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності.

Інформація, на основі якої складена фінансова звітність Компанії, відповідає усім **якісним характеристикам інформації**.

Відповідно до підпункту 7.16.1 пункту 7.16 Облікової політики:

Доходи майбутніх періодів представляють собою отримані авансом доходи за майбутні послуги або отриману компенсацію майбутніх витрат. У поточному періоді такі доходи визнаються у статті «Доходи майбутніх періодів» розділу «Поточні зобов'язання та забезпечення» Звіту про фінансовий стан.

До доходів майбутніх періодів відносяться, зокрема:

доходи у вигляді отриманих авансових платежів за здані в оренду основні засоби і інші необоротні активи (авансові орендні платежі);

*доходи майбутніх періодів по штрафам, неустойкам та пені;
виручка від вантажних перевезень;
роялті;
тощо.*

В момент надходження грошових коштів в погашення отриманих штрафів, пеней, неустойок визнаються інші операційні доходи за рахунок зменшення раніше визнаних доходів майбутніх періодів (див. п.7.7.1 Розділу 7.7 «Дебіторська заборгованість» цієї Облікової Політики), а саме:

«Отримані штрафи, пені, неустойки визнаються у складі іншої поточної дебіторської заборгованості в момент отримання на них права за умовами договору або після набуття чинності судового рішення з одночасним визнанням доходів майбутніх періодів. На кожну звітну дату непогашені грошовими коштами отримані штрафи, пені, неустойки представляються у фінансовій звітності у складі іншої дебіторської заборгованості за вирахуванням відповідних доходів майбутніх періодів».

Відповідно даних бухгалтерського обліку:

<i>Назва рахунку</i>	<i>Сальдо К-т на 01.10.2018</i>	<i>Оборот Д-т (сплачено)</i>	<i>Оборот К-т (нараховано)</i>	<i>Сальдо К-т на 31.12.2018</i>
<i>Рахунок 69 Доходи майбутніх періодів</i>	<i>16 686 158 915,99</i>	<i>2 891 375 199,45</i>	<i>5 783 832 569,01</i>	<i>19 578 616 285,56</i>
<i>Назва рахунку</i>	<i>Сальдо К-т на 01.01.2019.</i>	<i>Оборот Д-т (сплачено)</i>	<i>Оборот К-т (нараховано)</i>	<i>Сальдо К-т на 31.12.2019</i>
<i>Рахунок 69 Доходи майбутніх періодів</i>	<i>19 578 616 285,56</i>	<i>5 013 675 464,51</i>	<i>7 008 814 908,14</i>	<i>21573 755 730,18</i>

Приріст заборгованості по штрафам, пеням за 4 квартал 2018 року склав 2 892 457 369, 57 грн., відповідно за 2019 рік приріст склав 1 995 139 444, 62 гривень.

Компанія не може вважати нараховані штрафи, пені активом, який принесе в майбутньому економічні вигоди, тому, що нараховані штрафи, пені не можуть бути :

*використані самостійно або в сукупності з іншим активом в процесі виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг;
обмінані на інший актив;
використані для погашення зобов'язань;
розподілені між власниками Компанії.*

Таким чином, відповідно до підпункту 7.16.1 пункту 7.16 Облікової політики, Компанія в момент надходження грошових коштів в погашення отриманих штрафів, пеней, неустойок визнає інші операційні доходи за рахунок зменшення раніше визнаних доходів майбутніх періодів».

[Додаток 8 - інформаційна довідка на запит № 69 від 25.08.2020.](#)

Як встановлено попередніми заходами державного фінансового контролю.

Пунктом 1 розпорядження Кабінету Міністрів України від 5 жовтня 2016 р. № 742-р «Деякі питання опалювального сезону 2016/17 року» передбачено, що для забезпечення безперебійного постачання природного газу виробникам теплової енергії для виробництва теплової енергії для бюджетних установ, релігійних та інших організацій, надання послуг з опалення та постачання гарячої води населенню публічному акціонерному товариству «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» та постачальникам природного газу до початку опалювального сезону 2016/17 року (далі - опалювальний сезон) видати номінації теплогенеруючим і теплопостачальним організаціям відповідно до договорів, які укладені з ними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 29 квітня 2016 р. № 357 «Про затвердження Примірного договору про постачання природного газу виробникам теплової енергії для виробництва теплової енергії», та з дотриманням принципу недискримінації.

Відповідно до пункту 2 цього ж розпорядження, операторам газорозподільних систем до початку опалювального сезону забезпечити постачання природного газу на джерела теплової енергії теплогенеруючих і теплопостачальних організацій.

Пунктом 2 зазначеного примірного договору (зі змінами) визначено, що природний газ, що постачається за цим договором, **використовується споживачем виключно для виробництва теплової енергії для надання послуг з опалення та постачання гарячої води населенню та/або виробництва теплової енергії для релігійних організацій.**

Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 30 вересня 2015 № 2496 затверджено **Правила постачання природного газу.**

Відповідно до пункту 3 розділу II Правил № 2496 укладення договору постачання природного газу здійснюється з урахуванням таких вимог:

- споживач має право укласти договір постачання природного газу з будь-яким постачальником за умови відсутності простроченої заборгованості за поставлений природний газ перед діючим постачальником;

- договір постачання природного газу не укладається в разі закупівлі природного газу постачальником на власні потреби з власного підтвердженого обсягу природного газу;

- договір постачання природного газу укладається на весь очікуваний обсяг споживання природного газу, необхідний споживачу, або по його точці комерційного обліку, якій присвоєно окремий ЕІС-код, та на строк, який кратний величині розрахункового періоду, визначеного в договорі постачання природного газу.

Згідно з пунктом 8 розділу II Правил № 2496 постачальники із спеціальними обов'язками, на яких в установленому порядку покладений обов'язок постачати природний газ певній категорії споживачів, у тому числі в певних обсягах, не мають права відмовити таким споживачам, об'єкти яких знаходяться на закріпленій території цих постачальників, в

укладанні договору постачання природного газу (з урахуванням певних обсягів та цін, якщо вони будуть встановлені для постачальника) за умови дотримання цими споживачами вимог цих Правил та чинного законодавства України.

При цьому при укладанні такими споживачами договору постачання природного газу з іншим постачальником (відмінним від постачальника із спеціальними обов'язками) договір постачання природного газу з постачальником із спеціальними обов'язками (за його наявності) на період постачання газу новим постачальником не розривається, а лише призупиняється в частині постачання природного газу на період поставки газу новим постачальником.

Також, згідно з пунктом 21 розділу II Правил № 2496, зокрема, споживач має право:

на отримання природного газу в обсягах, визначених договором постачання природного газу, за умови дотримання його умов;

на одночасне укладення декількох договорів постачання природного газу, якщо його річний обсяг споживання природного газу перевищує 30 млн куб. метрів;

Відповідно до пункту 2 розділу IV Правил № 2496 кожен споживач (у тому числі побутовий споживач) має право на вільний вибір постачальника шляхом укладення з ним договору постачання природного газу відповідно до умов та положень, передбачених цими Правилами.

Зміні постачальника у відповідному розрахунковому періоді має передувати укладання договору постачання природного газу з новим постачальником та розірвання договору постачання природного газу з діючим постачальником або його призупинення в частині постачання природного газу, а також відсутність у споживача простроченої заборгованості за поставлений природний газ перед діючим постачальником.

Згідно з пунктом 1 розділу II Правил № 2496 підставою для постачання природного газу споживачу є:

- наявність у споживача, об'єкт якого підключений до газорозподільної системи, договору розподілу природного газу, укладеного в установленому порядку між споживачем та Оператором ГРМ, та присвоєння споживачу Оператором ГРМ персонального ЕІС-коду як суб'єкту ринку природного газу;

- наявність у споживача, об'єкт якого підключений до газотранспортної системи, договору транспортування природного газу, укладеного в установленому порядку між споживачем та Оператором ГТС, та присвоєння споживачу Оператором ГТС персонального ЕІС-коду як суб'єкту ринку природного газу;

- наявність у споживача укладеного з постачальником договору постачання природного газу та дотримання його умов;

- наявність підтвердженого обсягу природного газу на відповідний розрахунковий період для потреб споживача;

- відсутність простроченої заборгованості споживача за поставлений природний газ перед діючим постачальником (за його наявності), що має підтверджуватися письмовою довідкою діючого постачальника або складеним з ним актом звірки взаєморозрахунків.

Згідно з пунктом 13 розділу II Правил № 2496 постачальник має право ініціювати/вживати заходів з припинення або обмеження в установленому порядку постачання природного газу споживачу в разі:

- проведення споживачем неповних або несвоєчасних розрахунків за договором;

- перевищити добової норми (узгодженого договором графіка нерівномірної подачі природного газу) та/або місячного підтвердженого обсягу природного газу;

- розірвання договору постачання природного газу;

- відмови від підписання акта приймання-передачі без відповідного письмового обґрунтування;

- настання заходів, передбачених Правилами про безпеку постачання природного газу, що діють відповідно до вимог статті 5 Закону України «Про ринок природного газу» та поширюються на споживачів, що не є захищеними відповідно до зазначених Правил.

Газопостачання споживачу може бути припинено (обмежено) в інших випадках, передбачених Законом України «Про ринок природного газу», Кодексом газотранспортної системи, Кодексом газорозподільних систем, Правилами безпеки систем газопостачання.

Згідно з пунктом 14 розділу II Правил № 2496 за необхідності здійснення заходів з обмеження або припинення газопостачання споживачу постачальник надсилає споживачу не менше ніж за три доби (для підприємств металургійної та хімічної промисловості - не менше ніж за 5 діб) до дати такого припинення повідомлення (з позначкою про вручення) про необхідність самостійно обмежити чи припинити газоспоживання з певного періоду (день, година тощо) та у визначений зі споживачем час має право опломбувати запірні пристрої споживача, за допомогою яких споживач самостійно обмежив чи припинив подачу газу на власні об'єкти. Повідомлення має бути складено відповідно до форми повідомлення, встановленої наказом Міністерства палива та енергетики України від 03 липня 2009 року № 338, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 липня 2009 року за № 703/16719, та містити підставу припинення, дату та час, коли споживачу необхідно самостійно обмежити чи припинити споживання природного газу.

пунктом 1 розпорядження Кабінету Міністрів України від 4 жовтня 2017 року № 720-р «Деякі питання опалювального сезону 2017/18 року» передбачено, що з метою забезпечення своєчасного початку та сталого проходження опалювального сезону 2017/18 року ПАТ «НАК «Нафтогаз України» разом з операторами газотранспортних та газорозподільних мереж забезпечує протягом опалювального сезону 2017/18 року безперебійне

постачання природного газу виробникам теплової енергії в межах виробництва теплової енергії для бюджетних установ, релігійних та інших організацій, надання послуг з опалення та постачання гарячої води населенню.

Відповідно до пункту 2 цього ж розпорядження операторам газорозподільних систем до початку опалювального сезону забезпечити постачання природного газу на джерела теплової енергії теплогенеруючих і теплопостачальних організацій.

Проведеними зустрічними звірками встановлено таке.

Зустрічною звіркою в акціонерному товаристві «Криворізька теплоцентрально» встановлено наявність заборгованості за контрагентом АТ «НАК «Нафтогаз України» на суму 1 216 120 288,24 грн за використаний АТ «Криворізька теплоцентрально» у періоді з листопада 2017 – березень 2018 природний газ без підтверджених планових обсягів (номінації) природного газу, у зв'язку з невиконанням умов п.12 Постанови Кабінету Міністрів України від 22.03.2017 №187.

АТ «Криворізька теплоцентрально» з метою документального оформлення обсягів спожитого природного газу направлялись акти приймання – передачі природного газу до Департаменту реалізації газу ПАТ «НАК «Нафтогаз України» листами:

- від 06.12.2017 №4547/32 за листопад 2017;
- від 04.01.2018 №53/18 за грудень 2017;
- від 05.02.2018 №535/32 за січень 2018;
- від 05.03.2018 №1107/32 за лютий 2018;
- від 05.04.2018 №1668/32 за березень 2018,

проте акти приймання – передачі природного газу за листопад – грудень 2017 та січень – березень 2018 року по всім категоріям споживачів повернулись не підписаними, та листами, від 14.12.2017 №26-10084/1.2-17, від 12.01.2018 №26-158/1.2-18, від 14.02.18 №26-876/1.2-18, від 15.03.2018 №26-1749/1.8-18 від 16.04.2018 №26-2669/1.2-18 ПАТ «НАК «Нафтогаз України» повідомлено: у зв'язку з невиконанням умов п.12 Постанови Кабінету Міністрів України від 22.03.2017 №187 ПАТ «Криворізька теплоцентрально» не було підтверджено планові обсяги (номінації) природного газу на період листопад 2017 – березень 2018, таким чином ПАТ «НАК «Нафтогаз України» не здійснювала постачання природного газу по зазначеним категоріям споживачів.

АТ «Криворізька теплоцентрально» 27.10.2017 звернулося до господарського суду Дніпропетровської області з позовом до ПАТ «Криворіжгаз», ПАТ «НАК «Нафтогаз України» та ПАТ «Укртрансгаз» з вимогою відновити розподіл природного газу та виконувати свої зобов'язання за договором розподілу природного газу в опалювальному періоді 2017/2018 років.

Рішенням господарського суду Дніпропетровської області від 09.11.2017 по справі 904/9265/17 позовні вимоги задоволено у повному обсязі, а саме:

- зобов'язано ПАТ «Криворіжгаз» відновити розподіл природного газу Публічному акціонерному товариству «Криворізька теплоцентрально».

- зобов'язано ПАТ «Криворіжгаз» виконувати свої зобов'язання за договором розподілу природного газу, а саме: надавати послуги з розподілу природного газу в опалювальному періоді 2017/2018 років.

- визнано право ПАТ «Криворізька теплоцентраль» на споживання у жовтні 2017 року - березні 2018 року природного газу:

- по договору № 3262/1718-ТЕ-5 від 27.09.2017 про постачання природного газу виключно для виробництва теплової енергії для надання послуг з опалення та постачання гарячої води населенню орієнтованим обсягом до 126178 тис. куб. метрів;

- по договору № 3263/1718-БО-5 від 27.09.2017 про постачання природного газу виключно для виробництва теплової енергії, яка споживається бюджетними установами/організаціями орієнтованим обсягом до 19022 тис. куб. метрів;

- по договору № 3264/1718-КП-5 від 27.09.2017 про постачання природного газу виключно для виробництва теплової енергії, яка споживається підприємствами, організаціями та іншими суб'єктами господарювання, які не є бюджетними установами/організаціями орієнтованим обсягом до 13293 тис. куб. метрів.

Не погодившись з Рішенням господарського суду Дніпропетровської області від 09.11.2017 по справі 904/9265/17 ПАТ «НАК «Нафтогаз України» та ПАТ «Укртрансгаз» звернулись зі скаргами до Дніпропетровського апеляційного господарського суду, та в подальшому до Верховного суду України. Проте Постановою Дніпропетровського апеляційного господарського суду від 20.12.2017 та Постановою Верховного суду України від 06.09.2018 по справі № 904/9265/17 зобов'язано ПАТ «НАК «Нафтогаз України» виконувати умови договорів № 3262/1718-ТЕ-5 від 27.09.2017; №3263/1718-БО-5 від 27.09.2017; № 3264/1718-КП-5 від 27.09.2017 в частині виділення номінації та постачання природного газу в обсягах, визначених умовами договорів.

На час проведення зустрічної звірки питання щодо виділення номінації та постачання природного газу в обсягах, визначених умовами договорів № 3262/1718-ТЕ-5 від 27.09.2017; №3263/1718-БО-5 від 27.09.2017; № 3264/1718-КП-5 від 27.09.2017 не вирішено.

Зустрічною звіркою у **акціонерному товаристві «Дніпровська теплоелектроцентраль»** встановлено, що за даними обліку АТ «Дніпровська ТЕЦ» рахується заборгованість на загальну суму **207 358 355,74 грн**, за природний газ, на придбання якого відсутні укладені договори (у тому числі за природний газ, який використаний на виробництво електричної енергії за період з 01.01.2016 по 31.03.2017 на суму 194 487 191,12 грн; за природний газ, який використаний на виробництво теплової енергії, яка споживається підприємствами, організаціями та іншими суб'єктами господарювання, які не є бюджетними установами/організаціями за період з 01.10.2016 по 31.03.2017 на суму 12 871 164,62 гривень).

Зустрічною звіркою у **Концерні «Міські теплові мережі»** встановлено, що, у Концерні «Міські теплові мережі» обліковувалась кредиторська заборгованість у сумі 146 314 390,81 гривень.

Зазначена заборгованість виникла внаслідок поставки у квітні-травні 2017 року газу без укладених на той час договорів, у червні 2017 року Концерн «МТМ» (Позивач) звернувся до господарського суду міста Києва з позовною заявою до АТ «НАК «Нафтогаз України» (Відповідач) про спонукання до укладення постачання природного газу в редакції, згідно проекту договору, запропонованого Позивачем.

Зокрема, у позовній заяві зазначено, що Позивач звертався до Відповідача з листами із доданими до них проектами договорів постачання природного газу (зокрема, від 22.09.2016 № 5165/20, № 5166/20, від 30.01.2017 № 6557/19, від 20.02.2017 № 991/19, від 05.05.2017 № 2134/19, докази направлення/отримання наявні в справі) для виробництва теплової енергії, яка споживається організаціями та іншими споживачами (крім бюджетних).

Мотивуючи повернення цих проектів договорів без підпису, Відповідач посилався на відсутність законодавчо закріпленого обов'язку на укладення відповідних договорів із зазначеними суб'єктами, а також на наявну в позивача заборгованість перед відповідачем.

Рішенням господарського суду міста Києва від 30.08.2017 року у справі №910/9105/17 в задоволенні позовних вимог відмовлено в повному обсязі.

Постановою Київського апеляційного господарського суду від 22.01.2018 оскаржуване рішення скасовано та прийнято нове рішення, яким позовні вимоги задоволено. Спонукано АТ «НАК «Нафтогаз України» до укладання з Концерном «МТМ» постачання природного газу в редакції, викладеній у резолютивній частині постанови апеляційного суду.

Постановою касаційного господарського суду Верховного Суду від 05.06.2018 касаційна скарга АТ «НАК «Нафтогаз України» залишена без задоволення, а постанова Київського апеляційного господарського суду від 22.01.2018 у справі № 910/9105/17 - без змін.

Зустрічною звіркою у **КП «Теплоенергетик»** встановлено кредиторську заборгованість КП «Теплоенергетик» перед ПАТ «НАК «Нафтогаз України» рахується заборгованість по договору на постачання природного газу від 15 грудня 2015 року № 087/16-ПР-11 (далі – договір № 087/16-ПР-11).

Даний договір підписаний в одноосібному порядку, а саме: зі сторони споживача – КП «Теплоенергетик», в особі директора Соколенко Т.М. Зі сторони Постачальника – ПАТ «НАК «Нафтогаз України», договір не підписано.

За даними бухгалтерського обліку КП «Теплоенергетик» за договором постачання природного газу № 087/16-ПР-11 станом на 01.10.2018, 31.12.2018, 31.12.2019 кредиторська заборгованість КП «Теплоенергетик» перед АТ «НАК «Нафтогаз України» складає 36 160 798,94 грн. Операцій постачання природного газу, оплати за нього за вказаним договором в перевіряємому періоді не відбувалось.

Зустрічною звіркою у **КПТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради** встановлено, що станом на 31.12.2019 обліковується кредиторська заборгованість за не погоджені з АТ «НАК «Нафтогаз України» обсяги природного газу на суму **81 660 165,73 грн** (за договорами 2015 року та 2017 року).

Зустрічною звіркою у **ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ»** встановлено, що впродовж періоду з 01.10.2018 по 31.12.2019 в обліку ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ» рахується кредиторська заборгованість по розрахунках з АТ «НАК «Нафтогаз України» за природний газ загальним обсягом **23 276,247 тис. куб. м**, одержаний в період з 01.01.2016 по 31.03.2017 без наявності підписаних договорів постачання природного газу, на загальну суму **196 962 962,19 гривень**. Розмір зазначеної кредиторської заборгованості визначений ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ» самостійно, на підставі діючих на той період цін (тарифів) на природний газ з ресурсів АТ «НАК «Нафтогаз України».

Так, в період з 01.01.2016 по 31.12.2016 ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ» без наявності підписаних договорів постачання природного газу з АТ «НАК «Нафтогаз України» чи з іншими постачальниками одержано та використано природного газу в обсязі 13 241,295 тис. куб. м на загальну суму 104 461 272,25 грн, в тому числі в розрізі категорій споживачів:

- виробництво теплової енергії для потреб інших споживачів (промисловість) – 854,498 тис. куб м на суму 7 070 567,15 грн;
- виробництво електроенергії – 12 386,797 тис. куб м на суму 97 390 705,10 гривень.

В період з 01.01.2017 по 31.03.2017 ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ» без наявності підписаних договорів постачання природного газу з АТ «НАК «Нафтогаз України» чи з іншими постачальниками одержано та використано природного газу в обсязі 10 034,952 тис. куб. м на загальну суму 92 501 689,94 грн, в тому числі в розрізі категорій споживачів:

- виробництво теплової енергії для потреб інших споживачів (промисловість) – 1 063,846 тис. куб м на суму 9 725 888,37 грн;
- виробництво електроенергії – 8 971,106 тис. куб м на суму 82 775 801,57 гривень.

Слід зазначити, що в бухгалтерському обліку ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ» нарахування кредиторською заборгованості за спожитий без договорів природний газ відображено в кореспонденції із виробничими витратами (на підставі п.п. 6, 7 Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»).

Зазначена кредиторська заборгованість за спожитий ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ» природний газ в загальній сумі 196 962 962,19 грн з боку АТ «НАК «Нафтогаз України» не визнається, не підтверджена актами звірок тощо.

Згідно з наданими до зустрічної звірки документами, кредиторські вимоги щодо стягнення з ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ» зазначеної заборгованості з боку АТ «НАК «Нафтогаз України» чи інших постачальників природного газу не висувались.

Відмова з боку АТ «НАК «Нафтогаз України» підписувати з ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ» договори на постачання природного газу для виробництва електричної енергії та виробництво теплової енергії для потреб інших споживачів (крім населення та бюджетних організацій), а також оформлювати акти приймання-передачі природного газу по відповідним категоріям за 2016 рік та січень-березень 2017 року аргументована наявною станом на 01.01.2016 непогашеною заборгованістю ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ за спожитий природний газ у попередніх періодах.

Зустрічною звіркою у КП «Креміннатеплокомуненерго» встановлено, що у бухгалтерському обліку КП «Креміннатеплокомуненерго» на позабалансовому рахунку 042 «Непередбачені зобов'язання» обліковується заборгованість перед АТ «НАК «Нафтогаз України» в загальній сумі **5 515 647,11 грн з ПДВ**. Ця заборгованість виникла за спожитий природний газ КП «Креміннатеплокомуненерго»м у період з грудня 2016 року в обсязі 419,574 тис.м³ на загальну суму 2 791 679,58 грн (з ПДВ), за січень 2017 року 453,417 тис.м³ на загальну суму 2 723 967,53 грн (з ПДВ), а саме:

місяць 2016- 2017	Договір у розрізі категорій споживача	обсяг, тис.куб. м	Ціна за тис.куб. м. без ПДВ	грн, з ПДВ	примітка
Грудень 2016 року	№1573/1617-ТЕ-20 від 04.10.2016	270,541	4 942,00	1 604 416,34	Не підписання Актів приймання- передачі природного газу з боку АТ «НАК «Нафтогаз України» у зв'язку із з несвоєчасністю оплати боргу
	№1799/1617-БО-20 від 27.10.2016	130,865	7148,00 (з 01 по 22 грудня 2016) та 4942,00 грн (з 23 по 31 грудня 2016)	1 031 425,41	
	№1879/1617-КП-20 від 28.10.2016	18,168	7148,00	155 837,83	
Січень 2017 року	№1573/1617-ТЕ-20 від 04.10.2016	245,027	4 942,00	1 453 108,12	
	№1799/1617-БО-20 від 27.10.2016	194,062	4942,00	1 150 865,28	
	№1879/1617-КП-20 від 28.10.2016	14,328	6979,00	119 994,13	

Послуги з транспортування в обсязі 872,991 тис.куб.м на загальну суму 11 104,45 грн. та послуги з розподілу природного газу на загальну суму 756 464,16 грн оплачено КП «Креміннатеплокомуненерго» у повному обсязі.

Відповідно до Рішення Господарського суду в Луганській області від 21.01.2020 року по справі № 913/513/19 провадження № 33/913/513/19 власником безномінаційно спожитого природного газу у обсязі 872,991 тис.куб.м визнано АТ «Укртарнсгаз» на загальну суму **5 921 304,24 грн**, з них основний борг 5 833 797,25 грн. (за цінами на момент подання позову до суду), судовий збір – 87 506,96 гривень.

Зустрічною звіркою у КСТП «Рубіжнетеплокомуненерго» встановлено,

що при виконанні договорів постачання природного газу встановлено, що за грудень 2016 року та січень 2017 року, за жовтень 2017 року та листопад 2017 року з боку ПАТ «НАК «Нафтогаз України» не підписано акти приймання-передачі природного газу загальним обсягом **8 749,290 тис.куб.м.** у сумі **55 069 031,30 грн, з ПДВ,** (в т.ч. ПДВ – 9 178 171,88 грн.) а саме:

- за договором від 27.10.2016 №1834/1617-БО-20, акт приймання-передачі природного газу від 31.12.2016 в обсязі 550,291 тис.куб.м. по ціні 7 148,00 грн на загальну суму 3 933 480,07 грн, крім того ПДВ - 786 696,01 грн, та в обсязі 179,766 тис.куб.м. по ціні 4 942,00 грн на загальну суму 888 403,57 грн, крім того ПДВ – 177 680,71 грн;

- за договором від 27.10.2016 №1783/1617-ТЕ-20, акт приймання-передачі природного газу від 31.12.2016 в обсязі 2 716,528 тис.куб.м. по ціні 4 942,00 грн на загальну суму 13 425 081,38 грн, крім того ПДВ – 2 685 016,28 грн;

- за договором від 21.10.2016 №1783/1617-ТЕ-20, акт приймання-передачі природного газу від 31.01.2017 в обсязі 2 553,911 тис.куб.м. по ціні 4 942,00 грн на загальну суму 12 621 428,16 грн, крім того ПДВ – 2 524 285,63 грн;

- за договором від 27.10.2016 №1834/1617-БО-20, акт приймання-передачі природного газу від 31.01.2017 в обсязі 638,909 тис.куб.м. по ціні 4 942,00 грн на загальну суму 3 157 488,28 грн, крім того ПДВ – 631 497,66 грн;

- за договором від 05.09.2017 №5021/1718-БО-20, акт приймання-передачі природного газу від 31.10.2017 в обсязі 42,884 тис.куб.м. по ціні 7 907,20 грн на загальну суму 339 092,36 грн, крім того ПДВ – 67 818,47 грн;

- за договором від 05.09.2017 №5023/1718-ТЕ-20, акт приймання-передачі природного газу від 31.10.2017 в обсязі 43,155 тис.куб.м. по ціні 4 942,20 грн на загальну суму 213 272,01 грн, крім того ПДВ – 42 654,40 грн;

- за договором від 05.09.2017 №5022/1718-КП-20, акт приймання-передачі природного газу від 31.10.2017 в обсязі 0,410 тис.куб.м. по ціні 7 907,20 грн на загальну суму 3 241,95 грн, крім того ПДВ – 648,39 грн;

- за договором від 05.09.2017 №5023/1718-ТЕ-20, акт приймання-передачі природного газу від 30.11.2017 в обсязі 1 581,796 тис.куб.м. по ціні 4 942,20 грн на загальну суму 7 817 235,83 грн, крім того ПДВ – 1 563 447,17 грн;

- за договором від 05.09.2017 №5022/1718-КП-20, акт приймання-передачі природного газу від 30.11.2017 в обсязі 38,940 тис.куб.м. по ціні 7 907,20 грн на загальну суму 307 906,37 грн, крім того ПДВ – 61 581,27 грн;

- за договором від 05.09.2017 №5021/1718-БО-20, акт приймання-передачі природного газу від 30.11.2017 в обсязі 402,700 тис.куб.м. по ціні 7 907,20 грн на загальну суму 3 184 229,44 грн, крім того ПДВ – 636 845,89 гривень.

На отримані листи від КСТП «Рубіжнетеплокомуненерго» від 09.02.2017 №287 та 06.12.2017 №1271 щодо підписання актів приймання-передачі природного газу, ПАТ «НАК «Нафтогаз України» повідомив (листи до КСТП «Рубіжнетеплокомуненерго» від 14.12.2017 №26-10078/1.2-17 та від 16.02.2017 №26-1640/1.2-17), що у зв'язку з невиконанням умов пункту 17 постанови Кабінету Міністрів України від 01.01.2015 №758 не були підтверджені планові обсяги (номінації) природного газу за січень 2017 року, та у зв'язку з

невиконанням умов пункту 12 постанови Кабінету Міністрів України від 22.03.2017 №187 не були підтверджені планові обсяги (номінації) природного газу за листопад 2017 року.

Згідно із Рішенням Господарського суду Луганської області від 19 грудня 2019 року по справі №913/515/19 (провадження №15/913/515/19) позовну заяву АТ «Укртрансгаз» до КСТП «Рубіжнетеплокомуненерго» про зобов'язання повернути в натурі безпідставно набуте майно - природний газ в обсязі 8 749,290 тис.куб.м. та стягнення 58 467 480,39 грн, що є вартістю безпідставно набутого майна – природного газу в обсязі 8 749,290 тис.куб.м., позов АТ «Укртрансгаз» до КСТП «Рубіжнетеплокомуненерго» було задоволено частково в частині стягнення з КСТП «Рубіжнетеплокомуненерго» вартість безпідставно набутого майна – природного газу в обсязі **8 749,290 тис.куб.м.** у сумі **58 467 480,39 грн** (за цінами на момент подання позову до суду) з них основний борг **55 069 031,30 грн**, та судовий збір у сумі **336 175,00 грн**, в частині стягнення пені, 3 % річних, інфляційних втрат відмовлено.

Зустрічною звіткою у АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» встановлено укладання *договору від 13.10.2016 № 3500/1617-ТЕ-23*, відповідно до умов якого АТ НАК «Нафтогаз України» зобов'язалося передати у власність АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» природний газ (для виробництва теплової енергії для послуг з опалення та постачання гарячої води населенню), а АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» зобов'язалося прийняти і оплатити цей природний газ на умовах, передбачених у договорі.

Станом на 01.10.2018 та 31.12.2019 згідно з даними бухгалтерського обліку АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (рахунок 635 «Розрахунки з постачальниками газу») по вказаному договору рахувалась кредиторська заборгованість в сумі **65 349 615,80 грн** (сума актів за лютий 2017 року на суму 33 601,53 тис. грн та за березень 2017 року на суму 31 748,08 тис. грн, **які не підписано ПАТ «НАК «Нафтогаз України»**) та кредиторська заборгованість за нараховані штрафні санкції відповідно до Ухвали Господарського суду Одеської області від 23.03.2017 по справі № 17-2-1-7-5-6-5-21-2-32-39-18/01-5010 в сумі **37 131,45 гривень**.

Договір від 27.10.2016 № 3501/1617-БО-23, відповідно до умов якого АТ НАК «Нафтогаз України» зобов'язалося передати у власність АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» природний газ (для виробництва теплової енергії, яка споживається бюджетними установами/організаціями), а АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» зобов'язалося прийняти і оплатити цей природний газ на умовах, передбачених у договорі.

Станом на 01.10.2018 та станом на 31.12.2019 згідно з даними бухгалтерського обліку АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (рахунок 635 «Розрахунки з постачальниками газу») по вказаному договору рахувалась кредиторська заборгованість в сумі **34 931 603,84 грн** (сума актів за лютий 2017 року на суму 18 763,59 тис. грн та за березень 2017 року на суму 16 168 тис. грн, **які не підписані АТ «НАК «Нафтогаз України»**) та кредиторська заборгованість за нараховані штрафні санкції відповідно до ухвали Господарського суду Одеської

області від 23.03.2017 по справі № 17-2-1-7-5-6-5-21-2-32-39-18/01-5010 в сумі **39 576,11 гривень**.

Договір від 13.10.2016 № 3502/1617-РО-23, відповідно до умов якого АТ НАК «Нафтогаз України» зобов'язалося передати у власність АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» природний газ (для виробництва теплової енергії для релігійних організацій), а АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» зобов'язалося прийняти і оплатити цей природний газ на умовах, передбачених у договорі.

Станом на 01.10.2018 та 31.12.2019 згідно з даними бухгалтерського обліку АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (рахунок 635 «Розрахунки з постачальниками газу») по вказаному договору рахувалась кредиторська заборгованість в сумі **73 569,59 грн** (сума активів відповідно за лютий 2017 року на суму 37 468,27 грн та за березень 2017 року на суму 36 101,32 грн, **які не підписано ПАТ «НАК «Нафтогаз України»**).

Договір від 23.10.2017 № 8001/1718-БО-23, відповідно до умов якого АТ НАК «Нафтогаз України» зобов'язалося поставити споживачеві у 2017 році природний газ, а АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» зобов'язалося прийняти і оплатити цей природний газ на умовах, передбачених у договорі. Природний газ, що постачається використовується виключно для виробництва теплової енергії, яка споживається бюджетними/організаціями.

Станом на 01.10.2018 та 31.12.2019 згідно з даними бухгалтерського обліку АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (рахунок 635 «Розрахунки з постачальниками газу») по вказаному договору рахувалась кредиторська заборгованість в сумі **31 706 764,99 грн** (сума активів за березень 2018 року - 27 241,08 тис. грн та за квітень 2018 року - 4 465,67 тис. грн, **які не підписано ПАТ «НАК «Нафтогаз України»**).

Договір від 23.10.2017 № 8000/1718-ТЕ-23, відповідно до умов якого АТ НАК «Нафтогаз України» зобов'язалося поставити споживачеві у 2017 році природний газ, а АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» зобов'язалося прийняти і оплатити цей природний газ на умовах, передбачених у договорі. Природний газ, що постачається використовується виключно для виробництва теплової енергії для надання послуг з опалення та постачання гарячої води населенню.

Станом на 01.10.2018 та 31.12.2019 згідно з даними бухгалтерського обліку АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (рахунок 635 «Розрахунки з постачальниками газу») по вказаному договору рахувалась кредиторська заборгованість в сумі **39 890 924,56 грн** (сума активів за березень 2018 року – 36 223,86 тис. грн та за квітень 2018 року – 3 667,06 тис. грн, **які не підписано ПАТ «НАК «Нафтогаз України»**).

Договір від 23.10.2017 № 2002/1718-ЕЕ, відповідно до умов якого АТ НАК «Нафтогаз України» зобов'язалося поставити споживачеві у 2017 році природний газ, а АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» зобов'язалося прийняти і оплатити цей природний газ на умовах, передбачених у договорі. Природний газ, що постачається використовується виключно для виробництва електричної енергії.

Станом на 01.10.2018 згідно з даними бухгалтерського обліку АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (рахунок 635 «Розрахунки з постачальниками газу») по

вказаному договору рахувалась кредиторська заборгованість в сумі **38 577 379,88 грн**, перераховано АТ НАК «Нафтогаз України» коштів в сумі **6 894 222,62 грн** (жовтень 2018 – 3 187 513,21 грн, листопад 2018 – 3 706 709,41 грн), заборгованість станом на 31.12.2018 та станом на 31.12.2019 становить **31 683 157,26 грн** (сума активів за березень 2018 року – 28 524,63 тис. грн та за квітень 2018 року – 3 158,53 тис. грн, **які не підписано ПАТ «НАК «Нафтогаз України»**).

Договір від 23.10.2017 № 8002/1718-КП-23, відповідно до умов якого АТ НАК «Нафтогаз України» зобов'язалося поставити споживачеві у 2017 році природний газ, а АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» зобов'язалося прийняти і оплатити цей природний газ на умовах, передбачених у договорі. Природний газ, що постачається використовується виключно для виробництва теплової енергії, яка споживається підприємствами, організаціями та іншими суб'єктами господарювання, які не є бюджетними установами/організаціями.

Станом на 01.10.2018 та 31.12.2018 згідно з даними бухгалтерського обліку АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (рахунок 635 «Розрахунки з постачальниками газу») по вказаному договору рахувалась кредиторська заборгованість в сумі **8 583 281,41 грн** (сума активів за березень 2018 року – 7 593,3 тис. грн та квітень 2018 року – 989,98 тис. грн, **які не підписано ПАТ «НАК «Нафтогаз України»**).

Договір від 23.10.2017 № 8003/1718-РО-23, відповідно до умов якого АТ НАК «Нафтогаз України» зобов'язалося поставити споживачеві у 2017 році природний газ, а АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» зобов'язалося прийняти і оплатити цей природний газ на умовах, передбачених у договорі. Природний газ, що постачається використовується виключно для виробництва теплової енергії для релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для проведення їх виробничо-комерційної діяльності).

Станом на 01.10.2018 та 31.12.2019 згідно з даними бухгалтерського обліку АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» (рахунок 635 «Розрахунки з постачальниками газу») по вказаному договору рахувалась кредиторська заборгованість в сумі **51 787,21 грн** (сума активів за березень 2018 року – 46,47 тис. грн та за квітень 2018 року – 5,31 тис. грн, **які не підписано ПАТ «НАК «Нафтогаз України»**).

Відповідно до даних бухгалтерського обліку АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» в обліку Товариства відображена кредиторська заборгованість перед ПАТ «НАК «Нафтогаз України» за спожитий природний газ для власних потреб (виробництво електроенергії) та для виробництва теплової енергії для інших споживачів за не підписаним актам.

Так, станом на 01.10.2018 та 31.12.2019 заборгованість за спожитий природний газ для власних потреб (виробництво електроенергії) по не підписаним договорам складає **загальну суму 245 121 149,25 гривень**.

Також станом на 01.10.2018 та 31.12.2019 заборгованість по категорії для інших споживачів по не підписаним актам складає **загальну суму 34 467 091,59 гривень**.

Попередня зустрічна звірка в Харківському обласному комунальному підприємстві «Дирекція розвитку інфраструктури території» проводилась Північно-східним офісом Держаудитслужби в жовтні 2018 року (довідка зустрічної звірки від 25.10.2018 № 05-12/32-з), якою було встановлено, що станом на 30.09.2018 за даними бухгалтерського обліку ХОКП «ДРІТ» рахувалась кредиторська заборгованість перед Національною акціонерною компанією «Нафтогаз України» (далі – НАК «Нафтогаз України» в загальній сумі 304 318 242,72 грн, у тому числі по актам, які не підписані НАК «Нафтогаз України» – на загальну суму 103 372 780,67 гривень.

Зустрічною звіткою у Харківському обласному комунальному підприємстві «Дирекція розвитку інфраструктури території» за даними бухгалтерського обліку ХОКП «ДРІТ», які відображені на субрахунку бухгалтерського обліку 631.3 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками (за газ)» станом на 01.10.2018 рахувалась кредиторська заборгованість перед невизначеними постачальниками на загальну суму **103 372 780,67** грн, а саме по договорам: від 21.09.2016 № 2444/1617 – на суму 62 849 655,71 грн, від 31.10.2016 № 2577/1617 – на суму 40 486 641,15 грн, від 21.04.2017 № 2669/1617 – на суму 36 483,81 гривень.

Також за даними бухгалтерського обліку ХОКП «ДРІТ» кредиторська заборгованість перед «Невизначений постачальник» на загальну суму 103 372 780,67 грн в вересні 2019 року була віднесена до складу доходів підприємства.

В бухгалтерському обліку ХОКП «ДРІТ» вищезазначене відображено по дебіту субрахунку 631.3 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками (за газ) (контрагент - «Невизначений постачальник»)» та кредиту субрахунку 717 «Доходи від списання кредиторської заборгованості».

Зустрічною звіткою у ТОВ «АКІМЖИЛСЕРВІС» встановлено, що відповідно до наданої до зустрічної звірки оборотно-сальдової відомості встановлено, що станом на 01.10.2018 та на 01.01.2019 в бухгалтерському обліку ТОВ «АКІМЖИЛСЕРВІС», перед НАК «Нафтогаз України» обліковувалася кредиторська заборгованість за спожитий природний газ в обсязі 710,360 тис. куб. м. на загальну суму **3 196 874,57** грн, з яких природний газ у сумі 2 886 867,15 грн, транспортування 310 007,42 грн.

Зазначена заборгованість виникла у період з 01.01.2016 по 31.03.2016 по актам приймання-передачі природного газу, які не були підписані з боку НАК «Нафтогаз України» та по проектам договорів постачання природного газу від 15.12.2015 №-БО та від 21.12.2015 №-ТЕ, які також не були підписані з боку НАК «Нафтогаз України», а саме:

- по акту від 31.01.2016 надано газ для виробництва теплової енергії для надання послуг з опалення та постачання гарячої води населенню в обсязі 202,956 тис. куб.м. загальною вартістю 512 116,44 грн, з яких природний газ – 431 258,77 грн, транспортування 80 857,67 грн;

- по акту від 31.01.2016 надано газ для виробництва теплової енергії, яка споживається бюджетними установами в обсязі 117,704 тис. куб.м. загальною вартістю 950 577,51 грн, з яких природний газ 903 684,23 грн, транспортування 46 893,28 грн;

- по акту від 29.02.2016 надано газ для виробництва теплової енергії для надання послуг з опалення та постачання гарячої води населенню в обсязі 75,297 тис. куб.м. загальною вартістю 593 731,90 грн, з яких природний газ – 563 733,58 грн, транспортування 29 998,32 грн;

- по акту від 29.02.2016 надано газ для виробництва теплової енергії, яка споживається бюджетними установами в обсязі 130,467 тис. куб.м. загальною вартістю 329 205,82 грн, з яких природний газ – 277 227,77 грн, транспортування – 51 978,05 грн;

- по акту від 31.03.2016 надано газ для виробництва теплової енергії для надання послуг з опалення та постачання гарячої води населенню в обсязі 119,429 тис. куб. м. загальною вартістю 301 353,77 грн, з яких природний газ за вартістю 253 773,25 грн, транспортування - 47 580,52 грн;

- по акту від 31.03.2016 надано газ для виробництва теплової енергії, яка споживається бюджетними установами в обсязі 64,507 тис. куб.м. загальною вартістю 509 889,13 грн, з яких природний газ – 484 189,55 грн, транспортування – 25 699,58 гривень.

Також, в ході зустрічної звірки встановлено, що з метою підписання з боку НАК «Нафтогаз України» договору постачання природного газу від 21.12.2015 №-ТЕ, ТОВ «АКІМЖИЛСЕРВІС» звернувся до суду щоб зобов'язати ПАТ «НАК «Нафтогаз Україна» укласти договір постачання природного газу від 21.12.2015 № __ТЕ в редакції ТОВ «АКІМЖИЛСЕРВІС».

Проте, відповідно до рішення Господарського суду міста Києва від 07.04.2016 у справі № 910/2649/16 у позові ТОВ «АКІМЖИЛСЕРВІС», повністю відмовлено.

Відповідно до постанови Київського апеляційного Господарського суду від 09.06.2016 у справі № 910/2649/16, Київський апеляційний Господарський суд постановив залишити без змін рішення Господарського суду міста Києва від 07.04.2016 по справі № 910/12649/16, а апеляційну скаргу ТОВ «АКІМЖИЛСЕРВІС» залишити без задоволення.

Згідно наданих до зустрічної звірки наказу про списання кредиторської заборгованості від 01.04.2019 № б/н та бухгалтерської довідки від 01.04.2019 № б/н встановлено, що в зв'язку із закінченням строку позовної давності 01.04.2019 списано кредиторську заборгованість в сумі **3 196 874,57 грн з ПДВ.**

Зустрічною звіркою у **приватному акціонерному товаристві «Бердянське підприємство теплових мереж»** встановлено, що згідно із даними довідки від 21.07.2017 №08.05-22/36 зустрічної звірки у ПрАТ «БПТМ», яка була проведена з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти

відображення в обліку ПАТ «НАК «Нафтогаз України», у січні 2017 року ПрАТ «БПТМ» направлено до ПАТ «НАК «Нафтогаз України» акти приймання-передачі природного газу для виробництва теплової енергії для надання послуг з опалення та постачання гарячої води на загальну суму **33 645 176,29 грн**, а саме:

- населенню в обсязі 4 725,119 тис.м3 у сумі 28 021 845,72 грн;
- бюджетним установам в обсязі 673,848 тис.м3 у сумі 3 996 188,18 грн;
- іншими споживачами в обсязі 194,029 тис.м3 у сумі 1 624 954,07 грн;
- релігійними організаціями в обсязі 0,738 тис.м3 у сумі 2 188,32 гривень.

Проте, листом від 15.02.2017 № 26-1626/1.2-17 ПАТ «НАК «Нафтогаз України» повідомило, що у зв'язку з невиконанням умов п. 17 постанови КМУ від 01.10.2015 № 758, а саме: *«Постачання природного газу Компанією виробникам теплової енергії здійснюється за умов відсутності у виробника теплової енергії заборгованості, без урахування штрафних санкцій, перед НАК «Нафтогаз України» за спожитий до 01 січня 2016 природний газ за всіма укладеними з НАК «Нафтогаз України» договорами постачання природного газу, а також здійснення поточних розрахунків за використаний природний газ»*, Товариству не були підтверджені планові обсяги (номінації) природного газу на січень 2017 року.

З даного приводу був наданий Запит від 12.08.2020 №2, на який було надано пояснення членом правління ПрАТ «БПТМ», в якому зазначено, що ПрАТ «БПТМ» не отримував від «НАК «Нафтогаз України» акти та рахунки на сплату за отриманий в січні 2017 року газ, в зв'язку з чим не можливо здійснювати оплату.

В свою чергу, зустрічною звіркою встановлено, що станом на 01.10.2018 кредиторська заборгованість ПрАТ «БПТМ» перед «НАК «Нафтогаз України» за фактично використаний у січні 2017 року газ по актам приймання-передачі природного газу, які не підписані з боку «НАК «Нафтогаз України», не обліковується.

Додаток 9 – довідка перевірки даного питання та матеріали зустрічних звірок.

З огляду на викладене, наслідком наявності заборгованості зазначених споживачів за спожитий у 2016-2018 роках природний газ (неналежний стан розрахунків) та незастосування з боку Компанії заходів з припинення або обмеження постачання природного газу є належно непідтверджений відбір природного газу зазначеними споживачами, а також порушення АТ «НАК «Нафтогаз України» пункту 1 розпорядження Кабінету Міністрів України від 5 жовтня 2016 р. № 742-р «Деякі питання опалювального сезону 2016/17 року» та пункту 1 розпорядження Кабінету Міністрів України від 4 жовтня 2017 року № 720-р «Деякі питання опалювального сезону 2017/18 року», пункту 3 розділу II Правил постачання природного газу, затверджених постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 30 вересня 2015 № 2496, та частини першої статті 193 Господарського кодексу України, що призвело до

недоотримання Компанією доходів на суму **2 364 964 712,43 грн**, а саме від:

- АТ «Криворізька ТЕЦ» на суму *1 216 120 288,24 грн*;
- АТ «Дніпровська ТЕЦ» – *207 358 355,74 грн*
- Концерну «Міські теплові мережі» – *146 314 390,81 грн*;
- КП Теплоенергетик – *36 160 798,94 грн*;
- КПТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» – *81 660 165,73 грн*;
- ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ» – *196 962 962,19 грн*;
- КП «Креміннатеплокомуненерго» – *5 515 647,11 грн*;
- КСТП «Рубіжнетеплокомуненерго» – *55 069 031,30 грн*
- АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» – *279 588 240,84 грн*;
- Харківського обласного комунального підприємства «Дирекція розвитку інфраструктури території» – *103 372 780,67 грн*;
- ТОВ «АКІМЖИЛСЕРВІС» – *3 196 874,57 грн*;
- ПАТ«Бердянське підприємство теплових мереж» – *33 645 176,29 грн*,

та зниження суми сплачених відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» дивідендів за 2018 рік та недоотримання державним бюджетом коштів на суму **2 128 468 241,19 грн (90%)**, а також до втрат державним бюджетом фінансових ресурсів на вказану суми.

Відповідно до частин третьої та сьомої статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення усіх господарських операцій у первинних документах несе уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством,

Довідка перевірки зазначеного у додатку 10.

Висновки: АТ «НАК «Нафтогаз України» на порушення постанови НКРЕКП від 29.12.2015 № 3159 зі змінами, внесеними Постановою НКРЕКП від 24.03.2016 № 420, не внесені зміни до договору від 12.02.2016 № 1602000328 та у IV кварталі 2018 року прийнято від філії «Оператор газотранспортної системи України» АТ «Укртрансгаз» послуг транспортування природного газу за завищеним тарифом на суму **453 066 400,92 грн**;

на порушення постанов НКРЕКП від 29.12.2015 № 3158 «Про встановлення тарифів для ПАТ «Укртрансгаз», від 21.12.2018 № 2001 «Про встановлення тимчасових тарифів для АТ «Укртрансгаз» та від 30.09.2015 № 2497 у зв'язку з наданням послуг транспортування (транзиту) природного газу за тарифом, нижчим від встановленого НКРЕКП, АТ «НАК «Нафтогаз України» безпідставно занижено вартість послуг філії «Оператор газотранспортної системи України» АТ «Укртрансгаз» за надані послуги транспортування на суму **54 013 423 054,23 грн**;

через прийняття правлінням АТ «НАК «Нафтогаз України» неефективного управлінського рішення щодо продовження строку оплати за поставлений ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» у листопаді 2018 року

природний газ АТ «НАК «Нафтогаз України» недоотримано доходів від нарахованих штрафних санкцій на суму 11 192 592 грн, а також здійснено «приховане» кредитування ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» на термін понад 1 рік на суму 275 128 750,14 грн;

АТ «НАК «Нафтогаз України» реалізувало протягом IV кварталу 2018 року та 2019 року ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» природного газу за цінами, що на 844 903 447,88 грн менше ніж його собівартість;

через прийняття правлінням АТ «НАК «Нафтогаз України» неефективного управлінського рішення щодо реалізації природного газу ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» за цінами нижчими ніж ціни для суб'єктів господарювання, що не підпадають під дію положення про покладання спеціальних обов'язків, АТ «НАК «Нафтогаз України» недоотримано доходів на суму 1 771 119 174,37 грн;

У разі застосування АТ «НАК «Нафтогаз України» цін згідно з преїскурантами для суб'єктів господарювання, що не підпадають під дію положення про покладання спеціальних обов'язків, при реалізації природного газу ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» протягом березня-грудня 2019 року (524 044,567 тис. куб. м.) доходи від реалізації становили б 3 107 442 219 грн, натомість отримано лише 2 450 995 416 грн, тобто втрати АТ «НАК «Нафтогаз України» становили 656 446 803 грн;

у разі не здійснення розрахунків ТОВ «ФК «ГЕРЦ» з комунальним підприємством «Теплопостачання міста Одеси» втрати АТ «НАК «Нафтогаз України» у наступних періодах можуть становити 25 241 132,33 грн;

АТ «НАК «Нафтогаз України» занижено доходи у IV квартал 2018 року – 1 091 990 834,45 грн та у 2019 році – 1 995 139 444,63 грн через не відображення у їх складі штрафів, пені, неустойки за рішеннями судів, що призвело до заниження суми сплачених відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» дивідендів за 2018 рік та недоотримання державним бюджетом коштів на суму 982 791 751 грн (90%), заниження суми сплачених дивідендів за 2019 рік та недоотримання державним бюджетом коштів на суму 1 895 382 472,4 грн (95%), а також до втрат державним бюджетом фінансових ресурсів на вказані суми;

наслідком наявності заборгованості зазначених споживачів за спожитий у 2016-2018 роках природний газ (неналежний стан розрахунків) та незастосування з боку Компанії заходів з припинення або обмеження постачання природного газу є належно не підтверджений відбір природного газу зазначеними споживачами, а також порушення АТ «НАК «Нафтогаз України» пункту 1 розпорядження Кабінету Міністрів України від 5 жовтня 2016 р. № 742-р «Деякі питання опалювального сезону 2016/17 року» та пункту 1 розпорядження Кабінету Міністрів України від 4 жовтня 2017 року № 720-р «Деякі питання опалювального сезону 2017/18 року», пункту 3 розділу II Правил постачання природного газу, затверджених постановою

Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 30 вересня 2015 № 2496, та частини першої статті 193 Господарського кодексу України, що призвело до недоотримання Компанією доходів на суму 2 364 964 712,43 грн, та заниження суми сплачених відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» дивідендів за 2018 рік та недоотримання державним бюджетом коштів на суму 2 128 468 241,19 грн (90%), а також до втрат державним бюджетом фінансових ресурсів на вказану суму.

4.2. Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат, в тому числі видатків на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт), та оплати праці працівників.

Ревізія даного питання проведена вибіркоким способом, за документами, перелік яких наведено у *додатку 2* до акта.

Відповідно до звіту форми № 2 та звітності про показники виконання фінансового плану за **IV квартал 2018 року фактична собівартість реалізованої продукції становила 53 220 397 тис. грн** (ряд 2050 Звіту форми № 2, ряд 1010 звіту «Про виконання фінансового плану підприємства»), що більше на 1 879 093 млн грн від планової собівартості IV кварталу 2018 року.

При цьому із загальної суми фактичної собівартості реалізованої продукції 53 220 397 тис. грн інші витрати складають:

3 903 728 тис. грн – інші податки у складі витрат;

5 049 003 тис. грн – послуги трубопровідного транспорту;

510 791 тис. грн - послуги ПСГ;

43 756 876 тис. грн – закупівельна вартість товарів (робіт, послуг), зокрема, за природний газ – 43 504 596 тис. грн, інші товари та послуги – 252 281 тис. гривень.

Собівартість реалізованого газу за 2018 рік склала 123 706,6 млн грн, що на 2 387,7 млн грн більше за плановий показник, при цьому:

- збільшилась собівартість реалізації природного газу для споживачів ПСО на суму 1 484,9 млн грн за рахунок збільшення фактичного коригування запасів до чистої вартості реалізації відповідно до плану (планувалось здійснити коригування вартості імпортованого газу в обсязі 2 255 млн куб м, тоді як фактично здійснено коригування вартості імпортованого газу в обсязі 2 862 млн куб м) та збільшення обсягу реалізації на 4 млн куб м;

- зросла собівартість реалізації природного газу іншим категоріям споживачів на 750,0 млн грн внаслідок збільшення обсягу реалізації газу в порівнянні із плановою для промислових споживачів на 102 млн куб м;

- зменшена собівартість послуг по зберіганню природного газу у ПСГ на 40,5 млн грн за рахунок зменшення обсягу закачування природного газу до ПСГ;

- збільшена собівартість послуг щодо резервування потужностей у Eustream, які не були використані на суму 193,5 млн гривень.

Відповідно до звіту форми № 2 та звітності про показники виконання

фінансового плану за **2019 рік фактична собівартість реалізованої продукції** становила 147 308 054 тис. грн (ряд 2050 Звіту форми № 2, ряд 1010 звіту «Про виконання фінансового плану підприємства», що менше на 10 552 117 тис. грн від фактичної собівартості 2018 року, в тому числі природний газ для реалізації – 110 865 813 тис. грн; ПДВ – 14 041 383 тис. грн; інші податки у складі витрат – 32 739 тис. грн; транзит природного газу – 21 210 333 тис. грн; транспортування газу розподільними газопроводами – 526 375 тис. грн; розподіл потужності за кордоном – 631 411 тис. гривень.

Собівартість реалізованого газу за 2019 рік склала 111 530 млн грн, що на 11 134 млн грн. менше за плановий показник, при цьому:

- зменшилась собівартість реалізації природного газу для споживачів ПСО на суму 14 164 млн грн за рахунок: зменшення обсягу реалізації на 1 140 млн м³ (собівартість зменшилась на 6 629 млн грн); зменшення вартості тисячі кубічних метрів газу, за якою цей газ списувався при реалізації, на 326 грн за тис м³ (собівартість зменшилась на 5 022 млн грн); зменшення собівартості за рахунок коригування вартості природного газу в ПСГ до чистої вартості реалізації на 2 512 млн грн;

- зменшилась собівартість реалізації природного газу для інших категорій споживачів на 654 млн грн. за рахунок: зменшення обсягу реалізації природного газу промисловим споживачам на 79 млн м³ (собівартість зменшилась на 580 млн грн); зменшення вартості тисячі кубічних метрів газу, за якою цей газ списувався при реалізації, на 198 грн за тис м³ (собівартість зменшилась на 599 млн грн); при цьому відбулось збільшення собівартості за рахунок коригування вартості природного газу в ПСГ до чистої вартості реалізації на 525 млн грн;

- зменшився внесок на регулювання НКРЕКП в порівнянні з планом на 9 млн грн, як наслідок зменшення доходу;

- при цьому, зросла собівартість на 3 534 млн грн внаслідок реалізації природного газу АТ «Укртрансгаз» для врегулювання щодобового позитивного небалансу у обсязі 421 млн м³, що не було передбачено планом;

- збільшена собівартість послуг щодо резервування потужностей у Eustream, які не були використані на суму 159 млн гривень.

Ревізією встановлено, що постачання природного газу здійснюється за цінами, що вільно встановлюються між постачальником та споживачем, крім окремих випадків, коли КМУ покладає спеціальні обов'язки (далі - ПСО) на Компанію, щодо окремих груп споживачів, передусім щодо населення. Поточні діючі правила ПСО визначені у постанові КМУ від 19.10.2018 № 867 «Про затвердження Положення про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу», яка діятиме з 01 листопада 2018 року до 01 травня 2020 року (далі – постанова КМУ № 867).

Протягом квітня-травня 2019 КМУ постановами № 293 та № 380, змінив механізм визначення ціни на природний газ в рамках ПСО на меншу з чотирьох:

- середня арифметична ціна продажу природного газу для промислових споживачів за умови попередньої оплати до періоду поставки газу, що діяла у місяці, який передує продажу;

- середня митна вартість імпортного природного газу, за підсумками місяця, що передує місяцю продажу, яка публікується Міністерством економічного розвитку і торгівлі;

- середньозважена ціна місячного ресурсу природного газу для газового місяця продажу за результатами електронних біржових торгів, що мали місце у місяці, який передує місяцю продажу; або

- ціна продажу природного газу, передбачена постановою КМУ № 867.

24 січня 2020 року КМУ постановою № 17 змінив механізм розрахунку ціни реалізації природного газу в рамках ПСО з 01 січня 2020 року. Згідно нової формули оптова ціна природного газу на поточний місяць включає (i) середньоарифметичне значення фактичних цін природного газу на наступну добу поставки газу на нідерландському газовому хабі (ТТФ) за період 1-22 числа місяця постачання газу, (ii) різницю (спред) між ціною на хабі ТТФ та кордоні України, (iii) тариф на послуги транспортування природного газу на міждержавних з'єднаннях та (iv) торгівельну надбавку.

Ціни на природний газ для споживачів, що не підпадають під дію ПСО, диференційовані в залежності від місячних обсягів споживання газу та умов його оплати споживачем, та визначається Компанією самостійно.

Надходження природного газу, видобутого в Україні

Відповідно до пункту 1 статті 11 Закону України «Про ринок природного газу» з метою забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу на суб'єктів ринку природного газу у виключних випадках та на визначений строк можуть покладатися спеціальні обов'язки в обсязі та на умовах, визначених Кабінетом Міністрів України після консультацій із Секретаріатом Енергетичного Співтовариства.

Згідно з пунктом 4 статті 11 Закону України «Про ринок природного газу» рішення Кабінету Міністрів України про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу має визначати: 1) загальносуспільний інтерес у процесі функціонування ринку природного газу, для забезпечення якого покладаються спеціальні обов'язки на суб'єктів ринку природного газу; 2) обсяг спеціальних обов'язків; 3) коло суб'єктів ринку природного газу, на яких покладаються спеціальні обов'язки; 4) обсяг прав суб'єктів ринку природного газу, на яких покладаються спеціальні обов'язки, необхідних для виконання таких обов'язків; 5) категорії споживачів, яких стосуються спеціальні обов'язки; 6) територію та строк виконання спеціальних обов'язків; 7) джерела фінансування та порядок визначення компенсації, що надається суб'єктам ринку природного газу, на яких покладаються спеціальні обов'язки, з урахуванням положення частини сьомої цієї статті.

Згідно з пунктом 3 Положенням про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів

у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженим постановою Кабінету міністрів України від 19 жовтня 2018 р. № 867 (далі – Положення № 867) на АТ НАК «Нафтогаз України» покладено такі спеціальні обов'язки: придбавати природний газ у господарських товариств, 100 відсотків акцій (паїв, часток) яких належать державі або іншому господарському товариству, єдиним акціонером якого є держава (ПАТ «Укргазвидобування», акціонерне товариство «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз»), до 1 серпня 2020 р. для формування ресурсу природного газу для побутових споживачів, релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності), державного підприємства України «Міжнародний дитячий центр «Артек» та до 1 травня 2021 р. - для формування ресурсу природного газу для виробників теплової енергії для всіх категорій використання природного газу на умовах та у порядку, що визначені цим Положенням.

на господарські товариства, 100 відсотків акцій (паїв, часток) яких належать державі або іншому господарському товариству, єдиним акціонером якого є держава (ПАТ «Укргазвидобування», ДАТ «Чорноморнафтогаз»), - продавати природний газ НАК «Нафтогаз України» до 1 серпня 2020 р. для формування ресурсу природного газу для побутових споживачів, релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності), державного підприємства України «Міжнародний дитячий центр «Артек» та до 1 травня 2021 р. - для формування ресурсу природного газу для виробників теплової енергії для всіх категорій використання природного газу на умовах та у порядку, що визначені цим Положенням.

Отже, обов'язок продажу природного газу для формування ресурсу природного газу для побутових споживачів, релігійних організацій покладено на ПАТ «Укргазвидобування» та ПАТ «ДАТ «Чорноморнафтогаз».

Згідно з пунктом 6 Положення № 867 (зі змінами) ПАТ «Укргазвидобування» та ДАТ «Чорноморнафтогаз» зобов'язані щомісяця здійснювати продаж природного газу власного видобутку (крім обсягів виробничо-технологічних витрат, обсягів, які використовуються для власних потреб ПАТ «Укргазвидобування» та ДАТ «Чорноморнафтогаз», пов'язаних із видобутком, підготовкою до транспортування і транспортуванням природного газу, а також для виробництва скрапленого природного газу та стабільного бензину), а НАК «Нафтогаз України» - придбавати такий природний газ для забезпечення виконання покладених на Компанію цим Положенням спеціальних обов'язків.

НАК «Нафтогаз України» придбає природний газ у ПАТ «Укргазвидобування», ДАТ «Чорноморнафтогаз» та інших суб'єктів господарювання, які добровільно взяли на себе зобов'язання відповідно до цього пункту, з 1 листопада 2018 р. по 30 квітня 2019 р. (включно) та з 1 травня 2019 р. по 31 грудня 2019 р. (включно) за ціною, що визначена згідно з пунктом 12 цього Положення, за вирахуванням торговельної надбавки (націнки) НАК «Нафтогаз України» на рівні 1,917 відсотка зазначеної ціни.

У разі коли обсяг природного газу, необхідний НАК «Нафтогаз України» для виконання покладених на Компанію цим Положенням спеціальних обов'язків, перевищує обсяг продажу природного газу суб'єктами господарювання, що визначені абзацами першим і другим б пункту, НАК «Нафтогаз України» придбаває необхідні обсяги природного газу в інших оптових продавців, у тому числі за кордоном.

З 1 січня 2020 р. ціна придбання природного газу не може бути вищою за ціну продажу природного газу, визначену відповідно до пункту 13 Положення № 867, за вирахуванням торговельної надбавки (націнки) НАК «Нафтогаз України» на рівні 1,917 відсотка зазначеної ціни.

У разі визначення для цілей пункту 13 Положення № 867 цін на два періоди поставки: місяць та квартал, НАК «Нафтогаз України» придбаває природний газ за ціною, яка є середньою арифметичною ціною продажу/постачання природного газу на відповідний місяць та квартал за вирахуванням торговельної надбавки (націнки) НАК «Нафтогаз України» на рівні 1,917 відсотка зазначеної ціни.

Згідно з пунктом 7 Положення № 187 (зі змінами) НАК «Нафтогаз України» Постачальник природного газу, який має ліцензію на провадження діяльності з постачання природного газу, уклав договір постачання природного газу з побутовим споживачем, релігійною організацією (крім обсягів, що використовуються для провадження її виробничо-комерційної діяльності) або державним підприємством України «Міжнародний дитячий центр «Артек» та є постачальником такого споживача у місяці (місяцях) постачання з 1 листопада 2018 р. по 1 серпня 2020 р., має право подати до НАК «Нафтогаз України» заявку на купівлю природного газу в обсязі, необхідному йому для здійснення постачання такому споживачеві. У разі відсутності вузла обліку природного газу в такого споживача вважається, що необхідним є обсяг природного газу, визначений відповідно до норм споживання, встановлених законодавством.

Пунктом 9 Положення № 187 передбачено, у разі коли обсяг природного газу, необхідний НАК «Нафтогаз України» для формування ресурсу природного газу для побутових споживачів, релігійних організацій (крім обсягів, що використовуються для провадження їх виробничо-комерційної діяльності), державного підприємства України «Міжнародний дитячий центр «Артек» та виробників теплової енергії, перевищує обсяг продажу природного газу суб'єктами господарювання, що визначені абзацами першим і другим пункту б цього Положення, НАК «Нафтогаз України» придбаває необхідні обсяги природного газу в інших оптових продавців, у тому числі за кордоном.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Компанії проведено зустрічні звірки в АТ «Укргазвидобування» та АТ «ДАТ «Чорноморнафтогаз».

АТ «Укргазвидобування»

Придбання природного газу у АТ «Укргазвидобування» в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 АТ НАК «Нафтогаз України» здійснювалося за такими договорами:

від 29.12.2018 № УГВ 12023/34-18 (далі – Договір № УГВ 12023/34-18);

від 16.04.2018 № УГВ 8964/34-18 (далі – Договір № УГВ 8964/34-18).

Так, між АТ «Укргазвидобування» (далі - Продавець), в особі директора з комерційних питань Федоренко С.Г. та НАК «Нафтогаз України» (далі - Покупець), в особі Першого заступника голови правління Переломи С. укладено договір купівлі-продажу природного газу від 29.12.2018 № УГВ 12023/34-18.

Відповідно до пункту 1.1. Договору Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року у власність природний газ власного видобутку (далі - газ) для формування ресурсу природного газу відповідно до затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867 Положення про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ на умовах Договору.

Згідно з пунктом 2.1. Договору Продавець передає Покупцю з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року газ в обсязі до **13 938 737 000 куб. м**, у тому числі по місяцях:

січень – до 1 179 215 889 куб. м;

лютий – до 1 065 098 222 куб. м;

березень – до 1 179 215 889 куб. м;

квітень – до 1 140 594 396 куб. м;

травень – до 1 178 614 209 куб. м;

червень – до 1 140 594 396 куб. м;

липень – до 1 190 199 174 куб. м;

серпень – до 1 190 199 174 куб. м;

вересень – до 1 151 805 652 куб. м;

жовтень – до 1 187 165 217 куб. м;

листопад – до 1 148 869 565 куб. м;

грудень – до 1 187 165 217 куб. метрів.

Розподіл місячних обсягів газу, вказаних у пункті 2.1 Договору, здійснюється рівномірно, виходячи із середньодобового обсягу газу, який Сторони вказують у торгових сповіщеннях, поданих Оператору газотранспортної системи в порядку та згідно з вимогами Кодексу ГТС.

У разі зміни добових обсягів передачі газу, які будуть зазначені у торгових сповіщеннях, Продавець зобов'язаний повідомити про це Покупця до подання такого торгового сповіщення Оператору газотранспортної системи.

За взаємною згодою Сторін місячні обсяги передачі газу можуть бути змінені. Пропозиції щодо зміни місячних обсягів передачі газу Сторона, що ініціює такі зміни, надає іншій Стороні за 15 днів до початку місяця, в якому здійснюватиметься передача газу (пункт 2.2. Договору).

Відповідно до пункту 3.2. Договору приймання-передача природного газу, переданого Продавцем Покупцеві у відповідному місяці купівлі-продажу, оформляється Актом приймання-передачі газу у якому зазначаються фактичні обсяги переданого газу, його ціна та вартість.

Підписаний сторонами Акт приймання-передачі газу є підставою для остаточних розрахунків.

Уповноваженими представниками Сторін також підписується Акт приймання –передачі природного газу у віртуальній торговій точці, у якому зазначаються фактичні обсяги переданого газу та який має бути оформлений відповідно з вимогами Кодексу ГТС.

Згідно з пунктом 4.1. Договору ціна газу за 1 000 куб. м відповідно до Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867 становить: з 01 січня 2019 року по 30 квітня 2019 року (включно) – 6 115 грн 98 коп. без ПДВ, крім того ПДВ – 1 223 грн 20 коп., разом з ПДВ – **7 339 грн 18 коп.**, з 01 травня 2019 року по 31 грудня 2019 року (включно) – 7047 грн 07 коп., крім того ПДВ – 1 409 грн 41 коп., разом з ПДВ – **8 456 грн 48 копійок.**

Сторони домовились, що ціна газу, яка вказана в пункті 4.1. Договору, визначена на день його підписання і може бути змінена окремим рішенням уповноваженого органу виконавчої влади. У зв'язку з цим Сторони зобов'язані укласти додаткову угоду до Договору, яка підписується уповноваженими представниками сторін (пункт 4.2. Договору).

Відповідно до пункту 4.3. Договору загальна розрахункова сума Договору становить до 93 977 644 767 грн 09 коп. без ПДВ, крім того ПДВ до 18 795 528 953 грн 42 коп., разом до **112 773 173 720 грн 51 коп.**

Договір вважається укладеним з дати його підписання уповноваженими представниками сторін та скріплення їх печатками, діє з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року в частині передачі газу, а в частині проведення розрахунків – до їх повного виконання.

До договору купівлі-продажу природного газу від **29.12.2018 № УГВ 12023/34-18 укладено 7 додаткових угод** щодо ціни газу за 1 000 куб. м відповідно до Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867 (із змінами) та постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.2019 № 293 (із змінами), а саме:

1. Додаткова угода від 22.07.2019 № 1 – ціна газу за 1 000 куб. м становить з 01.01.2019 по 30.04.2019 (включно) – 6 115 грн 98 коп. без ПДВ, крім того ПДВ – 1 223 грн 20 коп., разом з ПДВ 7 339 грн 18 коп., з 01.05.2019 по 31.05.2019 (включно) – 5 875 грн 17 коп., крім того ПДВ – 1 175 грн 03 коп., разом з ПДВ – 7 050 грн 20 коп., з 01.06.2019 по 30.06.2019 (включно) – 5 447 грн 42 коп., крім того ПДВ – 1 089 грн 48 коп., разом з ПДВ -

6 536 грн 90 коп., з 01.07 2019 – 4 811 грн 63 коп., крім того ПДВ – 962 грн 33 коп., разом з ПДВ - 5 773 грн 96 копійок.

Загальна сума Договору складається з суми вартості фактично переданих обсягів природного газу, але не може перевищувати або дорівнювати 93 977 644 767 грн 09 коп. без ПДВ, крім того ПДВ 18 795 528 953 грн 42 коп., разом – до 112 773 173 720 грн 51 коп.;

2. Додаткова угода від 28.08.2019 № 2 – ціна газу за 1 000 куб. м становить з 01.01.2019 по 30.04.2019 (включно) – 6 115 грн 98 коп. без ПДВ, крім того ПДВ – 1 223 грн 20 коп., разом з ПДВ - 7 339 грн 18 коп., з 01.05.2019 по 31.05.2019 (включно) – 5 875 грн 17 коп., крім того ПДВ – 1 175 грн 03 коп., разом з ПДВ – 6 536 грн 90 коп., разом з ПДВ - 7 050 грн 20 коп., з 01.06.2019 по 30.06.2019 (включно) – 5 447 грн 42 коп., крім того ПДВ – 1 089 грн 48 коп., разом з ПДВ – 6 536 грн 90 коп., з 01.07 2019 по 31.07.2019 (включно) – 4 811 грн 63 коп., крім того ПДВ – 962 грн 33 коп., разом з ПДВ - 5 773 грн 96 коп., з 01.08.2019 – 4 564 грн 33,6 коп., крім того ПДВ – 912 грн 86,72 коп., разом з ПДВ - 5 477 грн 20,32 коп.

3. Додаткова угода від 27.09.2019 № 3 – ціна газу за 1 000 куб. м становить з 01.01.2019 по 30.04.2019 (включно) – 6 115 грн 98 коп. без ПДВ, крім того ПДВ – 1 223 грн 20 коп., 7 339 грн 18 коп. з ПДВ, з 01.05.2019 по 31.05.2019 (включно) – 5 875 грн 17 коп., крім того ПДВ – 1 175 грн 03 коп., разом з ПДВ - 7 050 грн 20 коп., з 01.06.2019 по 30.06.2019 (включно) – 5 447 грн 42 коп., крім того ПДВ – 1 089 грн 48 коп., разом з ПДВ - 6 536 грн 90 коп., з 01.07 2019 по 31.07.2019 (включно) – 4 811 грн 63 коп., крім того ПДВ – 962 грн 33 коп., разом з ПДВ – 5 773 грн 96 коп., з 01.08.2019 по 31.08.2019 – 4 564 грн 33,60 коп., крім того ПДВ – 912 грн 86,72 коп., разом з ПДВ – 5 477 грн 20,32 коп., з 01.09.2019 – 4 407 грн 49,33 коп., крім того ПДВ – 881 грн 49,87 коп., разом з ПДВ – 5 288 грн 99,2 коп.

4. Додаткова угода від 30.10.2019 № 4 – ціна газу за 1 000 куб. м становить з 01.01.2019 по 30.04.2019 (включно) – 6 115 грн 98 коп. без ПДВ, крім того ПДВ – 1 223 грн 20 коп., разом з ПДВ - 7 339 грн 18 коп., з 01.05.2019 по 31.05.2019 (включно) – 5 875 грн 17 коп., крім того ПДВ – 1 175 грн 03 коп., разом з ПДВ 7 050 грн 20 коп., з 01.06.2019 по 30.06.2019 (включно) – 5 447 грн 42 коп., крім того ПДВ – 1 089 грн 48 коп., разом з ПДВ – 6 536 грн 90 коп., з 01.07.2019 по 31.07.2019 (включно) – 4 811 грн 63 коп., крім того ПДВ – 962 грн 33 коп., разом з ПДВ - 5 773 грн 96 коп., з 01.08.2019 по 31.08.2019 (включно) – 4 564 грн 33,60 коп., крім того ПДВ – 912 грн 86,72 коп., разом з ПДВ – 5 477 грн 20,32 коп., з 01.09.2019 по 30.09.2019 (включно) – 4 407 грн 49,33 коп., крім того ПДВ – 881 грн 49,87 коп., разом з ПДВ – 5 288 грн 99,2 коп., з 01.10.2019 – 4 190 грн 85,16 коп., крім того ПДВ – 838 грн 17,03 коп., разом з ПДВ – 5 029 грн 02,19 коп.

5. Додаткова угода від 27.11.2019 № 5 – ціна газу за 1 000 куб. м становить з 01.01.2019 по 30.04.2019 (включно) – 6 115 грн 98 коп. без ПДВ, крім того ПДВ – 1 223 грн 20 коп., разом з ПДВ – 7 339 грн 18 коп., з 01.05.2019 по 31.05.2019 (включно) – 5 875 грн 17 коп., крім того ПДВ – 1 175 грн 03 коп.,

разом з ПДВ – 7 050 грн 20 коп., з 01.06.2019 по 30.06.2019 (включно) – 5 447 грн 42 коп., крім того ПДВ – 1 089 грн 48 коп., разом з ПДВ – 6 536 грн 90 коп., з 01.07.2019 по 31.07.2019 (включно) – 4 811 грн 63 коп., крім того ПДВ – 962 грн 33 коп., разом з ПДВ – 5 773 грн 96 коп., з 01.08.2019 по 31.08.2019 (включно) – 4 564 грн 33,60 коп., крім того ПДВ – 912 грн 86,72 коп., разом з ПДВ – 5 477 грн 20,32 коп., з 01.09.2019 по 30.09.2019 (включно) – 4 407 грн 49,33 коп., крім того ПДВ – 881 грн 49,87 коп., разом з ПДВ – 5 288 грн 99,2 коп., з 01.10.2019 по 31.10.2019 – 4 190 грн 85,16 коп., крім того ПДВ – 838 грн 17,03 коп., разом з ПДВ – 5 029 грн 02,19 коп., з 01.11.2019 – 4 805 грн 09 коп., крім того ПДВ – 961 грн 02 коп., разом з ПДВ – 5 766 грн 11 коп.

6. Додаткова угода від 30.12.2019 № 6 – ціна газу за 1 000 куб. м становить з 01.01.2019 по 30.04.2019 (включно) – 6 115 грн 98 коп. без ПДВ, крім того ПДВ – 1 223 грн 20 коп., разом з ПДВ 7 339 грн 18 коп., з 01.05.2019 по 31.05.2019 (включно) – 5 875 грн 17 коп., крім того ПДВ – 1 175 грн 03 коп., разом з ПДВ – 7 050 грн 20 коп., з 01.06.2019 по 30.06.2019 (включно) – 5 447 грн 42 коп., крім того ПДВ – 1 089 грн 48 коп., разом з ПДВ – 6 536 грн 90 коп., з 01.07.2019 по 31.07.2019 (включно) – 4 811 грн 63 коп., крім того ПДВ – 962 грн 33 коп., разом з ПДВ 5 773 грн 96 коп., з 01.08.2019 по 31.08.2019 (включно) – 4 564 грн 33,6 коп., крім того ПДВ – 912 грн 86,72 коп., разом з ПДВ - 5 477 грн 20,32 коп., з 01.09.2019 по 30.09.2019 (включно) – 4 407 грн 49,33 коп., крім того ПДВ – 881 грн 49,87 коп., разом з ПДВ – 5 288 грн 99,2 коп., з 01.10.2019 по 31.10.2019 (включно) – 4 190 грн 85,16 коп., крім того ПДВ – 838 грн 17,03 коп., разом з ПДВ - 5 029 грн 02,19 коп., з 01.11.2019 по 30.11.2019 (включно) – 4 805 грн 09 коп., крім того ПДВ – 961 грн 02 коп., разом з ПДВ – 5 766 грн 11 коп., з 01.12.2019 – 4 194 грн 71,15 коп., крім того ПДВ – 838 грн 94,23 коп., разом з ПДВ – 5 033 грн 65,38 коп.

Відповідно до додаткової угоди від 30.12.2019 № 7 до договору купівлі-продажу природного газу від 29.12.2018 № УГВ 12023/34-18 Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 січня 2020 року по 30 квітня 2020 року у власність природний газ власного видобутку для формування ресурсу природного газу відповідно до затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867 Положення про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ на умовах Договору.

Згідно з вказаною додатковою угодою доповнено пункт 2.1 розділу 2 «Кількість та фізико-хімічні показники газу», зокрема, Продавець передає Покупцю з 01 січня 2020 року по 30 квітня 2020 року (включно) газ в обсязі до 4 378 000 000 куб. м, у тому числі по місяцях:

січень - 1 108 800 000 куб. м;

лютий – 1 047 700 000 куб. м;

березень – 1 130 700 000 куб. м;

квітень – 1 090 800 000 куб. м.

Викладено пункт 4.3. розділу 4 «Ціна газу» у наступній редакції: «Загальна розрахункова сума цього Договору становить до 99 283 530 457 грн 64 коп. без ПДВ, крім того ПДВ до 19 856 706 091 грн 53 коп., разом до 119 140 236 549 грн 17 коп.

Згідно з додатковою угодою від 30.12.2019 № 7 внесені зміни до пункту 5.2. розділу 5 «Порядок і умови проведення розрахунків», розрахунок за фактично переданий газ повинен бути проведений Покупцем не пізніше 20 банківських днів з дати підписання Сторонами Акту приймання-передачі газу, остаточний розрахунок за фактично переданий відповідно до Договору газ повинен бути проведений не пізніше 31 жовтня 2020 року (включно).

Внесені зміни до пункту 11.1 Договору та договір вважається укладеним з дати його підписання уповноваженими представниками Сторін та скріплення їх підписів печатками, розповсюджує свою дію на відносини Сторін, що склались з 1-го січня 2019 року та діє в частині передачі газу – по 30 квітня 2020 року (включно), а в частині проведення розрахунків – до їх повного виконання.

Згідно актів приймання – передачі природного газу у віртуальній торговій точці (від 31.01.2019, від 28.02.2019, від 31.03.2019, від 30.04.2019, від 31.05.2019, від 30.06.2019, від 31.07.2019, від 31.08.2019, від 30.09.2019, від 31.10.2019, від 30.11.2019, від 31.12.2019), відповідно до яких АТ «Укргазвидобування» передало, а НАК «Нафтогаз України» прийняла в січні – грудні 2019 року природний газ на загальну суму 85 489 460 126,56 грн, а саме:

1. Січень 2019 року (акт від 31.01.2019) – 1 177 071,781 тис. м³ за ціною 6 115,98 грн за 1000 куб. м, крім того ПДВ 1 223,2 грн на суму 7 198 947 471 грн 196 коп., крім того ПДВ 1 439 789 494 грн 23 коп., разом 8 638 736 965 грн 39 коп.;

2. Лютий 2019 року (акт від 28.02.2019) – 1 063 556,678 тис. м³ за ціною 6 115,98 грн за 1000 куб. м, крім того ПДВ 1 223,2 грн на суму 6 504 691 371 грн 51 коп., крім того ПДВ 1 300 938 274 грн 30 коп., разом 7 805 629 645 грн 81 коп.;

3. Березень 2019 року (акт від 31.03.2019) – 1 174 412 467 куб. м за ціною 6 115,98 грн за 1000 куб. м, крім того ПДВ 1 223,2 грн на суму 7 182 683 159 грн 92 коп., крім того ПДВ 1 436 536 631 грн 98 коп., разом 8 619 219 791 грн 90 коп.;

4. Квітень 2019 року (акт від 30.04.2019) – 1 132 117 438,37 куб. м за ціною 6 115,98 грн за 1000 куб. м, крім того ПДВ 1 223,2 грн на суму 6 924 007 610 грн 72 коп., крім того ПДВ 1 384 801 522 грн 14 коп., разом 8 308 809 132 грн 86 коп.;

5. Травень 2019 року (акт від 31.05.2019) – 1 160 953 816 куб. м за ціною 7 047,07 грн за 1000 куб. м, крім того ПДВ 1 409,41 грн на суму 8 181 322 808 грн 12 коп., крім того ПДВ 1 636 264 561 грн 62 коп., разом 9 817 587 369 грн 74 копійок.

До зустрічної звірки надано акт коригування ціни та вартості до акту приймання – передачі природного газу у віртуальній торговій точці

від 31.05.2019, відповідно до якого підлягає коригуванню ціна та вартість переданого природного газу обсягом 1 160 953 816 куб. м у травні 2019 року та становить 5 875,17 грн за 1000 куб. м без ПДВ, вартість 6 820 801 031,15 грн без ПДВ, ПДВ 1 364 160 206,23 грн, **вартість 8 184 961 237,38 грн з ПДВ.**

6. Червень 2019 року (акт від 30.06.2019) – 1 106 020 782 куб. м за ціною 7 047,07 грн за 1000 куб. м, крім того ПДВ 1 409,41 грн на суму 7 794 205 872 грн 21 коп., крім того ПДВ 1 558 841 174 грн 44 коп., разом 9 353 047 046 грн 65 коп.;

До зустрічної звірки надано акт коригування ціни та вартості до акту приймання – передачі природного газу у віртуальній торговій точці від 30.06.2019, відповідно до якого підлягає коригуванню ціна та вартість переданого природного газу обсягом 1 106 020 782 куб. м у червні 2019 року та становить 5 447,42 грн за 1000 куб. м без ПДВ, вартість 6 024 959 728,28 грн без ПДВ, ПДВ 1 204 991 945,66 грн, вартість **7 229 951 673,94 грн з ПДВ.**

7. Липень 2019 року (акт від 31.07.2019) – 1 132 295 769,53 куб. м за ціною 4 811,63 грн за 1000 куб. м, крім того ПДВ 962,33 грн на суму 5 448 188 293 грн 54 коп., крім того ПДВ 1 089 637 658 грн 71 коп., разом 6 537 825 952 грн 25 коп.;

8. Серпень 2019 року (акт від 31.08.2019) – 1 136 359 904,49 куб. м за ціною 4 564,336 грн за 1000 куб. м, крім того ПДВ 912,8672 грн на суму 5 186 728 421 грн 02 коп., крім того ПДВ 1 037 345 684 грн 20 коп., разом 6 224 074 105 грн 22 коп.;

9. Вересень 2019 року (акт від 30.09.2019) – 1 100 307 632,51 куб. м за ціною 4 407,4933 грн за 1000 куб. м, крім того ПДВ 881,4987 грн на суму 4 849 598 518 грн 23 коп., крім того ПДВ 969 919 703 грн 65 коп., разом 5 819 518 221 грн 88 коп.;

10. Жовтень 2019 року (акт від 31.10.2019) – 1 148 296 038,26 куб. м за ціною 4 190,8516 грн за 1000 куб. м, крім того ПДВ 838,1703 грн на суму 4 812 338 289 грн 22 коп., крім того ПДВ 962 467 657 грн 84 коп., разом 5 774 805 947 грн 06 коп.;

11. Листопад 2019 року (акт від 30.11.2019) – 1 122 423 108,3 куб. м за ціною 4 805,09 грн за 1000 куб. м, крім того ПДВ 961,02 грн на суму 5 393 344 053 грн 46 коп., крім того ПДВ 1 078 668 810 грн 69 коп., разом 6 472 012 864 грн 15 коп.;

12. Грудень 2019 року (акт від 31.12.2019) – 1 166 928 601,39 куб. м за ціною 4 194,7115 грн за 1000 куб. м, крім того ПДВ 838,9423 грн на суму 4 894 928 823 грн 93 коп., крім того ПДВ 978 985 764 грн 79 коп., разом 5 873 914 588 грн 72 копійки.

За даними бухгалтерського обліку станом на 01.01.2019 дебіторська та кредиторська заборгованість за розрахунками АТ «НАК «Нафтогаз України» та АТ «Укргазвидобування» за договором від 29.12.2018 № УГВ 12023/34-18 відсутня.

Шляхом співставлення актів приймання – передачі з даними бухгалтерського обліку по рахунках 361 «Розрахунки з вітчизняними

покупцями» та 681 «Розрахунки за авансами одержаними» АТ «Укргазвидобування» за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 передало у власність АТ «НАК «Нафтогаз України» природний газ відповідно до договору від 29.12.2018 № УГВ 12023/34-18 на загальну суму **85 489 460 126,56 гривень**.

За даними бухгалтерського обліку АТ «Укргазвидобування» Товариством отримано за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 коштів за переданий АТ «НАК «Нафтогаз України» природний газ на загальну суму **75 749 011 229,29 гривень**.

За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2019 обліковується кредиторська заборгованість АТ «НАК «Нафтогаз України» за переданий природний газ АТ «Укргазвидобування» відповідно до договору від 29.12.2018 № УГВ 12023/34-18 на загальну суму **9 740 448 897,27 гривні**.

Також, між ПАТ «Укргазвидобування» (далі - Продавець), в особі директора з комерційних питань Федоренка С.Г. та НАК «Нафтогаз України» (далі - Покупець), в особі першого заступника голови правління Переломи С.В. укладено **договір купівлі-продажу природного газу від 16.04.2018 № УГВ8964/34-18** (далі – Договір № УГВ8964/34-18).

Згідно з пунктом 1.1 Договору №УГВ8964/34-18 Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01.04.2018 року по 31.05.2018 року (включно) у власність природний газ власного видобутку далі (газ) для формування ресурсу природного газу відповідно до затвердженого постановою КМУ від 22.03.2017 № 187 Положення про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ на умовах цього Договору.

Продавець передає Покупцю з 01 квітня 2018 року по 31 травня 2018 року (включно) газ в обсязі до 2 324 359 000 (два мільярди триста двадцять чотири мільйони триста п'ятдесят дев'ять тисяч) куб. м, у тому числі по місяцях:

- квітень – до 1 139 796,000 тис. куб. м;
- травень – до 1 184 563,000 тис. куб. м. (пункт 2.1 Договору).

Розподіл місячних обсягів газу, вказаних у пункті 2.1. цього Договору, здійснюється рівномірно, виходячи із середньодобового обсягу.

Продавець передає газ Покупцеві у віртуальній торговій точці (віртуальна точка, на якій відбувається передача природного газу) зазначенні у кодексу ГТС.

Приймання-передача природного газу, переданого Продавцем Покупцеві у відповідному місяці, оформляється Актом приймання-передачі газу (п. 3.2).

Підписаний Сторонами Акт приймання-передачі газу є підставою для остаточних розрахунків між Сторонами за переданий природний газ.

Пунктом 4.1 визначено ціну газу за 1 000 куб. м. відповідно до Положення про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженого постановою КМУ від 22.03.2017 № 187 становить 4 849 грн 00 коп. (чотири тисячі вісімсот сорок дев'ять грн. 00 коп.) без ПДВ, крім того ПДВ – 969 грн 80 коп. (дев'ятсот шістдесят дев'ять грн

80 коп.), разом з ПДВ – 5 818 грн 80 коп. (п'ять тисяч вісімсот вісімнадцять грн 80 коп.).

Пунктом 4.3. Договору визначено загальну розрахункову суму цього Договору, яка становить до 11 270 816 791 грн 00 коп. (одинадцять мільярдів двісті сімдесят мільйонів вісімсот шістнадцять тисяч сімсот дев'яносто одна грн 00 коп.) без ПДВ, крім того ПДВ до 2 254 163 358 грн 20 коп. (два мільярди двісті п'ятдесят чотири мільйони сто шістдесят три тисячі триста п'ятдесят вісім грн 20 коп.), разом до 13 524 980 149 грн 20 коп. (тринадцять мільярдів п'ятсот двадцять чотири мільйони дев'ятсот вісімдесят тисяч сто сорок дев'ять грн 20 коп.).

Розрахунки за газ здійснюються Покупцем грошовими коштами в гривнях шляхом перерахування на рахунок Продавця вартості обсягу газу, що передається у відповідному місяці на підставі наданого Продавцем рахунку (пункт 5.1 Договору).

Договір вважається укладеним з дати його підписання уповноваженими представниками Сторін та скріплення їх печатками, розповсюджує свою дію на відносини Сторін, що склалися з 1-го квітня 2018 року та діє в частині передачі газу – по 31 травня 2018 року (включно), а в частині проведення розрахунків – до їх повного виконання (пункт 11.1 Договору).

Додатковою угодою №5 до договору купівлі-продажу природного газу від 16.04.2018 №УГВ 8964/34-18 від 19.10.2018 внесені такі зміни:

1. Пункт 1.1 розділу 1 Договору викласти у наступній редакції:

«1.1. Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 квітня 2018 року по 26 жовтня 2018 року (включно)» у власність природний газ власного видобутку (далі - газ) для формування ресурсу природного газу відповідно до Положення про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженого постановою КМУ від 22.03.2017 № 187, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ на умовах цього Договору.»

2. Пункт 2.1. розділу 2 Договору викласти у наступній редакції:

«2.1. Продавець передає Покупцю з 01 квітня 2018 року по 26 жовтня 2018 року (включно) газ в обсязі до 7 880 389 220 (сім мільярдів вісімсот вісімдесят мільйонів триста вісімдесят дев'ять тисяч двісті двадцять) куб.м., у тому числі по місяцях:

- квітень – до 1 110 169 038 куб.м;
- травень – до 1 146 185 312 куб.м.;
- червень – до 1 113 736 391 куб.м.;
- липень – до 1 171 456 175 куб.м.;
- серпень – до 1 165 473 179 куб.м.;
- вересень – до 1 135 364 060 куб.м.;
- жовтень – до 1 038 005 065 куб.м.».

3. Пункт 4.3. розділу 4 Договору викласти у наступній редакції:

«4.3. Загальна розрахункова сума цього Договору становить до 38 212 007 327

грн 78 коп. (тридцять вісім мільярдів двісті дванадцять мільйонів сім тисяч двадцять сім грн 78 коп.) без ПДВ, крім того ПДВ до 7 642 401 465 грн 56 коп. (сім мільярдів шістсот сорок два мільйони чотириста одна тисяча чотириста шістдесят п'ять грн 56 коп.), разом до 45 854 408 793 грн 34 коп. (сорок п'ять мільярдів вісімсот п'ятдесят чотири мільйони чотириста вісім тисяч сімсот дев'яносто три грн 34 коп.).»

4. Пункт 11.1 розділу 11 Договору викласти в наступній редакції:

«11.1. Договір вважається укладеним з дати його підписання уповноваженими представниками Сторін та скріплення їх підписів печатками, розповсюджує свою дію на відносини Сторін, що склалися з 1-го квітня 2018 року та діє в частині передачі газу – по 26 жовтня 2018 року (включно), а в частині проведення розрахунків – до їх повного виконання.»

Додатковою угодою № 6 до договору купівлі-продажу природного газу від 16.04.2018 №УГВ 8964/34-18 від 26.10.2018 внесені такі зміни:

1. Пункт 1.1 розділу 1 Договору викласти у наступній редакції:

«1.1. Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 квітня 2018 року по 31 жовтня 2018 року (включно)» у власність природний газ власного видобутку (далі - газ) для формування ресурсу природного газу відповідно до Положення про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженого постановою КМУ від 22.03.2017 № 187, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ на умовах цього Договору.»

2. Пункт 2.1. розділу 2 Договору викласти у наступній редакції:

«2.1. Продавець передає Покупцю з 01 квітня 2018 року по 31 жовтня 2018 року (включно) газ в обсязі до 8 129 084 155 (вісім мільярдів сто двадцять дев'ять мільйонів вісімдесят чотири тисячі сто п'ятдесят п'ять) куб.м., у тому числі по місяцях:

- квітень – до 1 110 169 038 куб.м;
- травень – до 1 146 185 312 куб.м.;
- червень – до 1 113 736 391 куб.м.;
- липень – до 1 171 456 175 куб.м.;
- серпень – до 1 165 473 179 куб.м.;
- вересень – до 1 135 364 060 куб.м.;
- жовтень – до 1 286 700 000 куб.м.»

3. Пункт 4.3. розділу 4 Договору викласти у наступній редакції:

«4.3. Загальна розрахункова сума цього Договору становить до 39 417 929 067 грн 60 коп. (тридцять дев'ять мільярдів чотириста сімнадцять мільйонів дев'ятсот двадцять дев'ять тисяч шістдесят сім грн 60 коп.) без ПДВ, крім того ПДВ до 7 883 585 813 грн 52 коп. (сім мільярдів вісімсот вісімдесят три мільйони п'ятсот вісімдесят п'ять тисяч вісімсот тринадцять грн 52 коп.), разом до 47 301 514 881 грн 12 коп. (сорок сім мільярдів триста один мільйон п'ятсот чотирнадцять тисяч вісімсот вісімдесят одна грн 12 коп.).»

4. Пункт 11.1 розділу 11 Договору викласти в наступній редакції:

«11.1. Договір вважається укладеним з дати його підписання уповноваженими представниками Сторін та скріплення їх підписів печатками, розповсюджує свою дію на відносини Сторін, що склалися з 1-го квітня 2018 року та діє в частині передачі газу – по 31 жовтня 2018 року (включно), а в частині проведення розрахунків – до їх повного виконання.».

Додатковою угодою №7 до договору купівлі-продажу природного газу від 16.04.2018 №УГВ 8964/34-18 від 31.10.2018 внесені такі зміни:

1. З 1 листопада 2018 року викласти третій абзац преамбули Договору у наступній редакції:

«Законами України «Про ринок природного газу» і «Про нафту і газ», Положенням про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженого постановою КМУ від 22.03.2017 № 187 та постановою КМУ від 19.10.2018 № 867, Кодексом газотранспортної системи, затвердженою постановою НКРЕКП від 30.09.2015 № 2493 (далі – Кодекс ГТС)», іншими чинними нормативними актами уповноважених органів державної влади України уклали цей договір (далі - Договір) про наступне:

2. Розділ 1 Договору доповнити пунктом 1.2. наступного змісту:

«1.2. Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 листопада 2018 року по 31 грудня 2018 року (включно)» у власність природний газ власного видобутку (далі - газ) для формування ресурсу природного газу відповідно до Положення про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженого постановою КМУ від 22.03.2017 № 187, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ на умовах цього Договору.»

3. Пункт 2.1. розділу 2 Договору викласти у наступній редакції:

«2.1. Продавець передає Покупцю з 01 квітня 2018 року по 31 грудня 2018 року (включно) газ в обсязі до 10 723 199 155 (десять мільярдів сто сімсот двадцять три мільйони сто дев'яносто дев'ять тисяч сто п'ятдесят п'ять) куб.м., у тому числі по місяцях:

- квітень – до 1 110 169 038 куб.м.;
- травень – до 1 146 185 312 куб.м.;
- червень – до 1 113 736 391 куб.м.;
- липень – до 1 171 456 175 куб.м.;
- серпень – до 1 165 473 179 куб.м.;
- вересень – до 1 135 364 060 куб.м.;
- жовтень – до 1 245 559 000 куб.м.;
- листопад – до 1 272 600 000 куб.м.;
- грудень – до 1 362 656 000 куб.м.».

4. Пункт 4.1. розділу 4 Договору доповнити другим абзацом наступного змісту:

«Відповідно до Положення про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, затвердженого постановою КМУ від 19.10.2018 № 867 ціна газу за 1000 куб.м. з 1 листопада 2018 року визначена на рівні 6 115 грн 98 коп. (шість тисяч сто п'ятнадцять грн 98 коп.) без ПДВ, крім того ПДВ – 1 223 грн 20 коп. (одна тисяча двісті двадцять три грн 20 коп.), разом з ПДВ – 7 339 грн 18 коп. (сім тисяч триста тридцять дев'ять грн 18 коп.)».

5. Пункт 4.3 розділу 4 Договору викласти у наступній редакції:

«4.3. Загальна розрахункова сума цього Договору становить до 55 335 609 349 грн 47 коп. (п'ятдесят п'ять мільярдів триста тридцять п'ять мільйонів шістсот дев'ять тисяч триста сорок дев'ять грн 47 коп.) без ПДВ, крім того ПДВ до 11 067 121 869 грн 90 коп. (одинадцять мільярдів шістдесят сім мільйонів сто двадцять одна тисяча вісімсот шістдесят дев'ять грн 90 коп.), разом до 66 402 731 219 грн 37 коп. (шістдесят шість мільярдів чотириста два мільйони сімсот тридцять одна тисяча двісті дев'ятнадцять грн 37 коп.)».

6. Пункт 5.2. розділу 5 Договору викласти у наступній редакції:

«5.2. Розрахунок за фактично переданий газ повинен бути проведений Покупцем не пізніше 20 (двадцяти) банківських днів з дати підписання Сторонами акту приймання-передачі газу, зазначеного в пунктах 3.2, 3.3 та 3.4. цього Договору, який є підставою для розрахунків.

Остаточний розрахунок за фактично переданий відповідно до цього Договору газ повинен бути проведений не пізніше 30 червня 2019 року (включно).»

7. Пункт 11.1 розділу 11 Договору викласти в наступній редакції:

«11.1. Договір вважається укладеним з дати його підписання уповноваженими представниками Сторін та скріплення їх підписів печатками, розповсюджує свою дію на відносини Сторін, що склалися з 1-го квітня 2018 року та діє в частині передачі газу – по 31 грудня 2018 року (включно), а в частині проведення розрахунків – до їх повного виконання.»

Згідно актів приймання-передачі природного газу у віртуальній торговій точці (від 31.10.2018 р/№ 2/10-18/0301, від 30.11.2018 р/№ 2/11-10/0301, від 31.12.2018 р/№ 2/12-18/0301) АТ «Укргазвидобування» передало, а АТ НАК «Нафтогаз України» прийняла в жовтні – грудні 2018 року природний газ на загальну суму 24 223 338 874,38 грн передало, а НАК «Нафтогаз України» прийняла, у тому числі по місяцях:

- жовтень 2018 – 1 200 213,632 тис.м³ за ціною 4 849,00 грн за 1 000 куб.м., крім того ПДВ 969,80 грн на суму 5 819 835 901 грн 57 коп., крім того ПДВ 1 163 967 180 грн 31 коп, разом 6 983 803 081 грн 88 коп.;

- листопад 2018 – 1 161 087,922 тис.м³ за ціною 6 115,98 грн за 1 000 куб.м., крім того ПДВ 1 223,20 грн на суму 7 101 190 509 грн 19 коп., крім того ПДВ 1 420 238 101 грн 84 коп, разом 8 521 428 611 грн 03 коп.;

- грудень 2018 – 1 187 886,376 тис.м³ за ціною 6 115,98 грн за 1 000 куб.м., крім того ПДВ 1 223,20 грн на суму 7 265 089 317 грн 89 коп., крім того ПДВ 1 453 017 863 грн 58 коп, разом 8 718 107 181 грн 47 коп.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку АТ «Укргазвидобування» по рахункам 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» та 681 «Розрахунки за авансами одержаними» за договором № УГВ 8964/34-18 станом на 01.10.2018 дебіторська заборгованість складала 12 399 244 444,71 грн, протягом періоду з 01.10.2018 по 31.12.2019 АТ «НАК «Нафтогаз України» придбано природного газу на суму 24 223 338 874,38 тис. грн з ПДВ, за що сплачено кошти у сумі 36 622 583 319,09 гривні.

Станом на 31.12.2019 дебіторська/кредиторська заборгованість за вказаним договором відсутня.

Крім того, ревізією встановлено, що між АТ «Укргазвидобування (Сторона 1), в особі Голови правління Прохоренка О.В. та ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (Сторона 2), в особі заступника голови правління Коновця С.О. укладено договір покладення виконання обов'язку на іншу особу від 30.08.2018 № УГВ10662/44-18.

Відповідно до пункту 1.1. Договору на Сторону 2 (ПАТ НАК «Нафтогаз України») покладається виконання обов'язку Сторони 1 (АТ «Укргазвидобування») за Кредитним договором про надання кредиту у формі мультивалютної відновлювальної кредитної лінії від 13.06.2018 № 6-К/18VIP (далі – Договір кредиту), укладеного між Стороною 1 (АТ «Укргазвидобування») та ПАТ АБ «Укргазбанк», на користь останнього, виконати платіжне зобов'язання по поверненню кредитної заборгованості, відповідно до умов Договору кредиту, у сумі 742 010 498,51 грн, що підтверджується відповідними платіжними документами, за реквізитами, визначеними в пункту 1.2. Договору.

Згідно з пунктом 1.3. Договору на Сторону 2 (ПАТ НАК «Нафтогаз України») покладається тільки виконання фактичних дій з перерахування грошових коштів, і вона не стає юридично зобов'язаною перед ПАТ АБ «Укргазбанк» за Договором кредиту.

Сторона 1 (АТ «Укргазвидобування») зобов'язується забезпечити Сторону 2 (ПАТ «НАК «Нафтогаз України») інформацією та документами, що необхідні для повноцінного виконання нею платіжного зобов'язання відповідно до умов Договору, а саме: супровідний лист з необхідною інформацією щодо умов та порядку оплати, документи, належним чином завірені, необхідні для здійснення платежів на користь ПАТ АБ «Укргазбанк» та оригінали або копії документів (пункт 3.1.1. Договору).

Відповідно до пункту 3.1.2. Договору Сторона 1 (АТ «Укргазвидобування») зобов'язується відшкодувати Стороні 2 (ПАТ «НАК «Нафтогаз України») суму здійсненого платежу, визначеного в пункті 1.1. Договору, а також всіх витрат, які виникли внаслідок здійснення дій, визначених у пункті 1.1. Договору.

Стороні 2 (ПАТ «НАК «Нафтогаз України») зобов'язується здійснити платіжне зобов'язання, що визначене у пункті 1.1. Договору в строки, що будуть

зазначені Стороною 1 (АТ «Укргазвидобування») у супровідному листі, але не пізніше 5 банківських днів з дня отримання від Сторони 1 (АТ «Укргазвидобування») супровідного листа та всіх документів та інформації, необхідних для здійснення відповідного платежу (пункт 3.2.1. Договору).

Відповідно до пункту 4.5 Договору за погодженням Сторін розрахунки між ними можуть бути здійсненні в будь-якому іншому порядку, не забороненому чинним законодавством України, в тому числі шляхом зарахування зустрічних однорідних вимог в рахунок виконання зобов'язань Сторони 2 (ПАТ «НАК «Нафтогаз України») перед Стороною 1 (АТ «Укргазвидобування») за договором купівлі-продажу природного газу від 16.04.2018 № УГВ 8964/34-18.

Договір набуває чинності з дня його підписання й діє до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань (пункт 6.1. Договору).

Наданим реєстром до зустрічної звірки повідомлено, що протягом періоду, що підлягає зустрічній звірці розрахунки за Договором від 30.08.2018 № УГВ10662/44-18 відсутні.

2. Між АТ «Укргазвидобування (Сторона 1), в особі директора фінансового Паленка Є.А. та НАК «Нафтогаз України» (Сторона 2), в особі заступника голови правління Коновця С.О. укладено договір покладення виконання обов'язку на іншу особу від 21.10.2019 № УГВ2902/44-19.

Відповідно до пункту 1.1. Договору на Сторону 2 (НАК «Нафтогаз України») покладається виконання обов'язку Сторони 1 (АТ «Укргазвидобування») за Кредитним договором від 13.06.2018 № 6-К/18VIP (далі – Договір кредиту), укладеного між Стороною 1 (АТ «Укргазвидобування») та ПАТ АБ «Укргазбанк», на користь останнього, виконати платіжне зобов'язання по поверненню кредитної заборгованості, відповідно до умов Договору кредиту, у сумі 800 000 000 грн, що підтверджується відповідними платіжними документами, за реквізитами, визначеними в пункту 1.2. Договору.

Згідно з пунктом 1.3. Договору на Сторону 2 (ПАТ НАК «Нафтогаз України») покладається тільки виконання фактичних дій з перерахування грошових коштів, і вона не стає юридично зобов'язаною перед ПАТ АБ «Укргазбанк» за Договором кредиту.

Сторона 1 (АТ «Укргазвидобування») зобов'язується забезпечити Сторону 2 (НАК «Нафтогаз України») інформацією та документами, що необхідні для повноцінного виконання нею платіжного зобов'язання відповідно до умов Договору, а саме: супровідний лист з необхідною інформацією щодо умов та порядку оплати, документи, належним чином завірені, необхідні для здійснення платежів на користь ПАТ АБ «Укргазбанк» та оригінали або копії документів (пункт 3.1.1. Договору).

Відповідно до пункту 3.1.2. Договору Сторона 1 (АТ «Укргазвидобування») зобов'язується відшкодувати Стороні 2 (НАК «Нафтогаз України») суму здійсненого платежу, визначеного в пункті 1.1. Договору, а також усі витрати, які виникли внаслідок здійснення дій, визначених у пункті 1.1. Договору.

Сторона 2 (НАК «Нафтогаз України») зобов'язується здійснити платіжне зобов'язання, що визначене у пункті 1.1. Договору в строки, що будуть зазначені Стороною 1 (АТ «Укргазвидобування») у супровідному листі, але не пізніше 5 банківських днів з дня отримання від Сторони 1 (АТ «Укргазвидобування») супровідного листа та всіх документів та інформації, необхідних для здійснення відповідного платежу (пункт 3.2.1. Договору).

Відповідно до пункту 4.5 Договору за погодженням Сторін розрахунки між ними можуть бути здійсненні в будь-якому іншому порядку, не забороненому чинним законодавством України, в тому числі шляхом зарахування зустрічних однорідних вимог в рахунок виконання зобов'язань Сторони 2 (НАК «Нафтогаз України») перед Стороною 1 (АТ «Укргазвидобування») за договором купівлі-продажу природного газу від 29.12.2018 № УГВ 12023/34-18.

Договір набуває чинності з дня його підписання й діє до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань (пункт 6.1. Договору).

Відповідно до оборотно-сальдової відомості по рахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» за Договором від 21.10.2019 № УГВ2902/44-19 станом на 01.10.2018 та на 31.12.2019 будь яка заборгованість відсутня. Протягом періоду з 21.10.2019 по 23.10.2019 відповідно до акту про виконання зобов'язань від 23.10.2019 та заяви (вихід. від 24.10.2019 № 44.2-011-6982) проведено зарахування зустрічних зобов'язань АТ «НАК «Нафтогаз України» перед АТ «Укргазвидобування» у загальній сумі 800 000 000,80 грн в т.ч. ПДВ відповідно до Договору купівлі-продажу природного газу від 29.12.2018 № УГВ12023/34-18, а саме:

21.10.2019 – 500 000 000,00 грн;

22.10.2019 – 300 000 000,00 грн;

23.10.2019 - 0,80 грн.

У період з 01.10.2018 по 31.12.2019 у АТ «НАК «Нафтогаз України» відповідно до звіту форми № 2 та звітності про показники виконання фінансового плану **адміністративні витрати у 2018 році** склали 3 666,0 млн грн, що на 539,0 млн грн (13%) менше за плановий показник.

Витрати на заробітну плату, на утримання апарату, філій та представництв, на забезпечення діяльності наглядової ради та на професійні послуги не перевищують планових значень та відповідно склали 2 086 068 тис. гривень.

Питома вага витрат на оплату праці з нарахуваннями становить 59 % загальних адміністративних витрат Компанії. Витрати на заробітну плату та нарахування у звітному періоді складають 2 166,6 млн грн, що відповідає запланованому обсягу (2 177,5 млн грн).

Зазначені витрати не включають витрати на оплату праці працівників філій та представництв Компанії з нарахуваннями, які за 2018 рік становлять 100,6 млн грн та відповідно відображені у витратах на оплату праці на утримання філій та представництв.

Витрати на професійні послуги за 2018 рік склали 1 009,7 млн грн, що на 486,5 млн грн або на 67 % менше запланованої суми.

У складі витрат на професійні послуги найбільшу питому вагу (90 %) становлять **витрати на юридичні послуги - 909,9 млн грн**, що менше від планового показника на 200,4 млн гривень.

На зменшення юридичних витрат по відношенню до запланованого обсягу, зокрема вплинуло зменшення фактичного курсу долара по відношенню до планового (середньорічний курс в фінансовому плані - 27,3 грн./\$, фактично - 27,2 грн./\$), у зв'язку з тим, що більшість витрат на юридичні послуги Компанія здійснює за зовнішньоекономічними контрактами на представлення/відстоювання своїх Інтересів у міжнародних судах.

Витрати на юридичні послуги в першу чергу пов'язані із арбітражним провадженням між АТ «НАК «Нафтогаз України» та ВАТ «Газпром» (за звітний період витрати на супроводження справи склали 698,7 млн грн).

Також протягом 2018 року активізовано роботу за інвестиційним спором з Російською Федерацією щодо відшкодування збитків, заподіяних Групі Нафтогаз втратою активів в АР Крим, внаслідок анексії Криму витрати склали 113,6 млн грн).

Крім того, витрати на юридичні послуги, пов'язані з арбітражним провадженням за позовом **міноритарних** акціонерів ПАТ «Укрнафта» за 2018 рік склали 47,3 млн гривень.

Витрати на інші юридичні послуги та арбітражні витрати склали 50,3 млн гривень.

Також менше ніж було заплановано у 2018 році здійснено витрат на залучення зовнішніх радників - 40,0 млн грн, що становить 17 % від планового показника. На залучення зовнішніх радників протягом звітного періоду суттєвий вплив мало рішення по транзитній справі Арбітражного інституту Торговельної палати м. Стокгольма, яке зумовило перегляд управлінського структурування процесу відокремлення діяльності з транспортування природного газу та вплинуло на поточний стан реформування ринку природного газу.

Протягом звітного періоду фактично здійснені витрати по укладеним у 2017 році договорам, а саме: на надання інвестиційно-банківських послуг щодо активів Компанії в Єгипті (5,1 млн грн), інвестиційно-банківських послуг з управління проєктом для супроводження відокремлення діяльності з транспортування природного газу (1,8 млн грн) та інвестиційно-банківських послуг, пов'язаних із забезпеченням відокремлення діяльності з транспортування (32,8 млн грн).

Фактична сума витрат на консультаційно-інформаційні послуги за звітний період складає 8,7 млн грн (при запланованих у сумі 67,0 млн грн). Зазначені витрати складаються з витрат на послуги міжнародних інформаційних агентств (Platts, Bloomberg L.P., Reed Business Information Limited, ICIS Energy division) у сумі 5,9 млн грн та послуг на інформаційно-консультаційне супроводження діяльності Компанії в Україні та за кордоном, а також витрат на міжнародні комунікаційні послуги у сумі 2,7 млн гривень.

Витрати на аудиторські послуги АТ «НАК «Нафтогаз України» за 2018 рік склали 26,1 млн грн, що складає 66 % від планового показника.

До складу витрат на професійні послуги також віднесено витрати на банківські послуги, які у звітному періоді склали 7,8 млн грн, що майже вдвічі менше запланованого обсягу. Витрати понесено відповідно до фактичного обсягу проведених банківських транзакцій та тарифів на банківські послуги.

Протягом 2018 року АТ «НАК «Нафтогаз України» не здійснювались витрати на консалтингові послуги (заплановані - 13,7 млн грн).

Протягом 2018 року було заплановано витрати на форензик - проведення незалежних фінансових та антикорупційних розслідувань у сумі 13 млн грн, фактично Компанія понесла витрати за укладеним у звітному році договором у сумі 3,2 млн гривень.

Крім того, у звітному періоді фактично здійснено витрати на послуги з придбання програмної продукції Microsoft у сумі 13,9 млн гривень.

Витрати на утримання філій та представництв за звітний період склали 310,4 млн грн, зокрема: 210,6 млн грн - адміністративні витрати філії в Єгипті (101,8 млн грн) та СП «Петросаннан» (108,9 млн грн), які були заплановані у складі загальних витрат на освоєння проєкту з розвідки та видобутку вуглеводнів в Арабській Республіці Єгипет.

Таким чином, витрати на утримання філій та представництв за 2018 рік (без адміністративних витрат в Єгипті) складають 99,7 млн грн, що менше від плану на 38 млн гривень. Зменшення цих витрат пояснюється зменшенням фактичного курсу долара по відношенню до планового (витрати на утримання закордонних філій та представництв Компанія здійснює у валюті країни розташування).

Відповідно до звіту форми № 2 та звітності про показники виконання фінансового плану **адміністративні витрати у 2019 році** склали 3 515 млн грн, що на 1 439 млн грн (29 %) менше за плановий показник.

Витрати на заробітну плату та нарахування у звітному періоді складають 2 254 млн грн, що менше запланованого обсягу на 19 %. Зазначені витрати включають витрати на оплату праці з нарахуваннями членів наглядової ради у сумі 30 млн грн. та працівників філій та представництв Компанії у сумі 115 млн гривень.

Витрати на професійні послуги за 2019 рік склали 826 млн грн, що на 772 млн грн ніж передбачалося та становлять 52 %.

У складі витрат на професійні послуги питому вагу (93 %) становлять **витрати на юридичні послуги - 766 млн грн**, що менше плану на 334 млн гривень. На зменшення юридичних витрат по відношенню до запланованого обсягу, зокрема вплинуло зменшення фактичного курсу іноземних валют в порівнянні з планом (середньорічний курс у фінансовому плані -27,72 грн./\$, фактичний середньорічний курс склав 25,86 грн./\$).

Фактичні витрати на юридичні послуги складались з витрат, пов'язаних із:

- супроводженням арбітражного провадження між АТ НАК «Нафтогаз України» та ПАТ «Газпром» - 405 млн грн;

- інвестиційним спором з Російською Федерацією щодо відшкодування збитків, Заподіяних Групі Нафтогаз втратою активів в АР Крим, внаслідок анексії Криму -147 млн грн;

- відшкодуванням арбітражних та юридичних витрат, пов'язаних з арбітражним провадженням за позовом міноритарних акціонерів ПАТ «Укрнафта» та виконанням остаточних рішень суду по цій справі -130 млн грн;

- виконанням арбітражного рішення, прийнятого на користь Italia Ukraina Gas S.p.a. (IUGAS) — 27 млн грн;

- іншими судовими позовами — 56 млн гривень.

У звітному періоді витрати на залучення зовнішніх радників були заплановані в обсязі 328 млн грн за такими основними напрямками:

інвестиційно-банківські послуги, пов'язані із забезпеченням відокремлення діяльності з транспортування природного газу і залучення кваліфікованого партнера до управління ГТС України (анбандлінг). У зв'язку із прийняттям Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з відокремленням діяльності з транспортування природного газу», який набрав чинності 17.11.2019 року, Компанією не здійснювались витрати на інвестиційно-банківські послуги, пов'язані з забезпеченням процесу анбандлінгу;

послуги, пов'язані з процесом імплементації Корпоративної Стратегії Компанії, в тому числі супроводження процесу трансформації Компанії. Компанією були здійснені витрати на закупівлю робіт за напрямом супроводження процесу трансформації «Culture and people» та «Structure and processes», на загальну суму 21 млн грн, які були оформлені, як права інтелектуальної власності та відображені у складі нематеріальних активів.

Таким чином, у 2019 році фактичні витрати на інвестиційно-банківські послуги у фінансовій звітності відсутні.

Фактична сума **витрат на консультативно-інформаційні послуги** за 2019 рік складає 15 млн грн (при запланованих 76 млн грн). Зазначені витрати складаються з витрат на послуги міжнародних інформаційних агентств (Platts, Bloomberg L.P., Reed Business Information Limited, ICIS Energy division, Attentio Research Limited («Holding Company») та InfoPro Digital Risk Limited) у сумі 6 млн грн та послуг на інформаційно-консультативне супроводження діяльності Компанії в Україні та за кордоном, а також витрат на міжнародні комунікаційні послуги у сумі 9 млн гривень. Виконання планового показника на 20 % зумовлене дією заборони на здійснення консультативно-інформаційних послуг у період до затвердження фінансового плану Компанії у встановленому порядку, встановленою постановою Кабінет Міністрів України від 03.10.2012 № 899.

Витрати на аудиторські послуги склали 31 млн грн, що відповідає плановому показнику на 2019 рік. У складі витрат на аудиторські послуги питому вагу становлять аудиторські послуги ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» з проведення аудиту консолідованої фінансової звітності Компанії відповідно до укладених договорів від 23.08.2018 №14/2044/18 та від 20.08.2019 № 14/832/19.

Під час ревізії встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку по рахунках: 37-7-02-02 «Розрахунки з іншими дебіторами», 37-7-02-04

«Розрахунки з дебіторами нерезидентами», 37-7-02-13 «Розрахунки з дебіторами нерезидентами за інші послуги» Компанією протягом періоду з 01.10.2018 по 31.12.2019 отримано юридичних послуг на загальну суму 479 524 071,09 грн, зокрема:

- ПАТ «Газпром» - 5 392 264,66 грн (оплата згідно наказу Високого Суду Правосуддя від 15.04.2019 (Дело CL-2018-000345); зарахування коштів відповідно до Рішення Вищого Суду Англії та Уельсу CL-2018-000345 від 19.06.2019);

- «Andreko Kinstellar Ugyvedi Iroda» (Угорщина) - 3 253 681,31 грн (послуги юридичні, пов'язані із юридичним супроводженням роботи наглядової ради НАК «Нафтогаз України» та її комітетів);

- «Wikborg Rein Advokatfirma AS» (Норвегія) - 927 449 708,77 грн (юридичні послуги щодо забезпечення захисту прав та інтересів України під час урегулювання спору між АТ «НАК «Нафтогаз України» та ПАТ «Газпром»);

- «Ronald Fletcher Baker LLP» - 2 226 429,35 грн;

- «Littor Enterprises Limited» (Англія) - 102 443 662,79 грн (послуги юридичні, пов'язані з забезпеченням представництва інтересів Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» перед третіми особами, в судах іноземних юрисдикцій та в міжнародних арбітражах, у тому числі в Лондонському міжнародному арбітражному суді, в усіх правовідносинах, що виникли або виникнуть у майбутньому у зв'язку зі зверненням міноритарних акціонерів ПАТ «Укрнафта» - компаній Littor Enterprises Limited, Bridgemont Ventures Limited та Bordo Management Limited - до Лондонського міжнародного арбітражного суду);

- «KWM Europe LLP» (Англія) - 36 633 533,82 грн (послуги юридичні, пов'язані з забезпеченням представництва інтересів Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» перед третіми особами, в судах іноземних юрисдикцій та в міжнародних арбітражах, у тому числі в Лондонському міжнародному арбітражному суді, в усіх правовідносинах, що виникли або виникнуть у майбутньому у зв'язку зі зверненням міноритарних акціонерів ПАТ «Укрнафта» - компаній Littor Enterprises Limited, Bridgemont Ventures Limited та Bordo Management Limited - до Лондонського міжнародного арбітражного суду);

- «HVG Law LLP» (Англія) - 11 487 874,48 грн (послуги юридичні, пов'язані з забезпеченням представництва інтересів НАК «Нафтогаз України» перед третіми особами, в судах іноземних юрисдикцій та в міжнародних арбітражах, у тому числі в Лондонському міжнародному арбітражному суді, в усіх правовідносинах, що виникли або виникнуть у майбутньому у зв'язку зі зверненням міноритарних акціонерів ПАТ «Укрнафта» - компаній Littor Enterprises Limited, Bridgemont Ventures Limited та Bordo Management Limited - до Лондонського міжнародного арбітражного суду);

- «GOWLING WLG (CIS) LLP» - 6 584 316,29 грн;

- «Freshfields Bruckhaus Deringer LLP» (Англія) - 38 319 304,87 грн (послуги юридичні із супроводу випуску єврооблігацій, розміщення цінних паперів, отримання кредитів);

- «Eversheds Sutherland (International) LLP» - 16 069 921,41 грн ;

- «Covington and Burling LLP» (Колумбія (США) - 100 596 391,59 грн (забезпечення захисту прав та інтересів України під час врегулювання спорів, пов'язаних із втратою або неможливістю використання Національною акціонерною компанією «Нафтогаз України» майна та неотриманням нею доходів на території Автономної Республіки Крим та м. Севастополя, внутрішніх морських вод і територіального моря України навколо Кримського півострова, території виключної (морської) економічної зони України вздовж узбережжя Кримського півострова та прилеглого до узбережжя континентального шельфу України, на які поширюється юрисдикція органів державної влади України відповідно до норм міжнародного права, Конституції та законів України, внаслідок тимчасової окупації Автономної Республіки Крим);

- «Citigroup Global Markets Limited» - 6 797 1715,41 грн;

- послуги арбітражних керуючих на загальну суму 260 469,04 грн;

Крім того, відповідно до Порядку складання первинних документів структурними підрозділами НАК «Нафтогаз України» та відображення в обліку витрат за методом нарахування, затвердженого наказом Компанії від 12.07.2017 № 224, протягом ревізійного періоду за кредитом рахунку 68-5-8 відображено витрати за методом нарахування на суму 755 895 123,03 грн, зокрема:

- «Andreko Kinstellar Ugyvedi Iroda» - 2 860 271,44 грн;

- «Wikborg Rein Advokatfirma AS» - 515 817 125,20 грн;

- «Ronald Fletcher Baker LLP» (Англія) - 5 162 699,58 грн (послуги юридичні, пов'язані з забезпеченням представництва інтересів НАК «Нафтогаз України» перед третіми особами в іноземних юрисдикціях, у тому числі у судових засіданнях судів іноземних юрисдикцій усіх інстанцій, арбітражних інституціях, у тому числі з приводу відшкодування шкоди Компанії, завданої третіми особами під час примусового виконання заочного рішення англійського суду від 28.02.11, винесеного у справі, ініційованій Корпорацією «Merchant International Company Ltd» (США), у тому числі подання позовів, заяв, скарг, апеляційних та касаційних, скарг (заяв) та послуги юридичні, пов'язані з представництвом інтересів Компанії у Європейському суді з прав людини);

- «KWM Europe LLP» - 27 773 099,88 грн;

- «HVG Law LLP» - 7 314 011,79 грн;

- «GOWLING WLG (CIS) LLP» - 6 571 808,91 грн;

- «Freshfields Bruckhaus Deringer LLP» - 18 120 620,70 грн;

- «Eversheds Sutherland (International) LLP» - 23 391 114,73 грн;

- «Covington and Burling LLP» - 148 884 370,80 грн.

Довідка перевірки зазначеного у додатку 11.

Оплата праці

Під час ревізії зазначеного питання перевірялися наступні документи: реєстри аналітичного та синтетичного обліку балансових рахунків № 66.1 «Розрахунки за заробітною платою» за 4 квартал 2018 року та 2019 рік, № 66.2 «Розрахунки з депонентами», за 2018 та 2019 роки, Звіт про фінансові результати (Форма 2) за 2018 та 2019 роки. Звіти з праці (Форма № 1-ПВ) за IV квартал 2018 року та 2019 рік, витяги з протоколів засідання Наглядової ради Підприємства за період з 01.10.2018 по 30.06.2019.

Постановою від 22.03.2017 № 216 Кабінет Міністрів України затвердив Статут акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України».

Положення про наглядову раду акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»;

Положення про правління акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»;

Компанія у своїй діяльності керується Конституцією і законами України, актами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції і законів України, актами Кабінету Міністрів України, іншими нормативно-правовими актами, а також цим Статутом.

Засновником та єдиним акціонером Компанії є держава. Органами Компанії є:

- 1) загальні збори;
- 2) наглядова рада;
- 3) правління.

Персональний склад наглядової ради обирається загальними зборами. Голова наглядової ради обирається членами наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів обраного складу наглядової ради.

Члени наглядової ради обираються з числа фізичних осіб, які мають повну цивільну дієздатність, на строк, встановлений загальними зборами, якщо інше не передбачено законом, але не більше ніж на три роки. Одна і та сама особа може обиратися до складу наглядової ради неодноразово.

Організаційною формою роботи наглядової ради є засідання, які проводяться у разі потреби, але не рідше ніж один раз на три місяці.

Статутний капітал Компанії становить 190 150 481 000 (сто дев'яносто мільярдів сто п'ятдесят мільйонів чотириста вісімдесят одна тисяча) гривень.

Статутний капітал Компанії поділяється на 190 150 481 (сто дев'яносто мільйонів сто п'ятдесят тисяч чотириста вісімдесят одну) просту іменну акцію номінальною вартістю 1000 гривень кожна.

Синтетичний облік заробітної плати ведеться за бухгалтерським рахунком 661 «Розрахунки за заробітною платою». Аналітичний облік – за особовими рахунками в розрізі працівників.

Виробничі, трудові і соціально-економічні відносини працівників ПАТ «НАК «Нафтогаз України» обумовлені Галузевою угодою між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, ПАТ «НАК

«Нафтогаз України» та Профспілкою працівників нафтогазової і газової промисловості України на 2012-2014 роки (зі змінами та доповненнями) та колективними договорами між Компанією і Первинною профспілковою організацією НАК «Нафтогаз України» на 2012-2015 роки та 2017-2020 роки (далі – Колективний договір) (зі змінами, доповненнями та додатками), які діяли протягом ревізійного періоду.

Листом від 21.07.2020 № 000500-12/2564-2020 Держаудитслужба повідомила Кабінет Міністрів України що Держаудитслужбою проводиться ревізія фінансово-господарської діяльності АТ «НАК «Нафтогаз України» без перешкод.

Держаудитслужба листом від 25.08.2020 № 000500-14/2596-2020 звернулася до Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України щодо надання копії цивільно-правових договорів (контракту) контракту, укладеного з головою правління АТ «НАК «Нафтогаз України» Коболєвим А.В. та цивільно-правові договори, укладені з членами наглядової ради АТ «НАК «Нафтогаз України з додатками, змінами та доповненнями,

Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України листом від 19.08,2020 № 3222-06/51280-03 (Додаток № до довідки) в межах компетенції повідомляє, що згідно з абзацом четвертим частини першої статті 8 Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» встановлено, що орган державного нагляду (контролю) в межах повноважень, передбачених законом, під час здійснення державного нагляду (контролю) має право, зокрема одержувати документи, матеріали, відомості з питань, що виникають під час державного нагляду (контролю), у випадках та порядку, визначених законом.

Листом від 25.08.2020 № 000500-14/3978-2020 Держаудитслужба повторно звернулася до Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України щодо надання копії документів вказаних в листі від 25.07.2020 № 000500-14/2596-2020.

Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України листом від 27.08.2020 № 322-06/52650-03 повідомило Держаудитслужбу, що відповідь з порушеного питання надана листом від 19.08.2020 № 3222-06/51280-03.

На запит № 7 пункт 2 від 12.06.2020 року в частині надання рішень органу управління (накази, розпорядження, постанови, листи за період з 01.10.2018 та 1 півріччя 2019 року) отримано 10 Витягів з протоколів засідань Наглядової ради Компанії, щодо преміювання, винагороди та інших виплат членам Наглядової ради та членам Правління Компанії.

Отримані витяги з протоколів засідання Наглядової ради вказують на наступне:

№ п/п	№ Протокол та його дата	Прийняте рішення
1	2	3

1	Витяг з Протоколу засідання наглядової ради № 14/2018 від 23-24 жовтня 2018 року	Встановити та прийняти рішення про нарахування та виплату квартальної премії за 3 квартал 2018: першому заступнику голови правління Переломі С.В., заступнику голови правління Коновцю С.О. члену Правління Колбушкіну Ю.П. згідно з розрахунками, зазначеними в індивідуальних проектах
1а	Витяг з Протоколу засідання наглядової ради № 14/2018 від 24 жовтня 2018 року	Оцінити досягнення Голови правління Коболєва А.В. в 3 кварталі 2018 року, який додається до Протоколу №9/2018 засідання Комітету з призначень та винагород Наглядової ради від 24 жовтня 2018 року, та встановити розмір і прийняти рішення про нарахування та виплату квартальної премії за 3 квартал 2018 року Голові Правління Коболєву А.В., в розмірі який вказаний цьому проекті оцінки досягнень в 3 кварталі 2018 року.
2	Витяг з Протоколу засідання наглядової ради № 14/2018 від 23-24 жовтня 2018 року	Визначити розмір та прийняти рішення про нарахування та виплату річної премії за досягнення Цілей та Ключових показників в 2017 році Заступнику голови правління Коновцю С.О. згідно з розрахунком, зазначеними у проекті досягнень у 2017 році.
3	Витяг з Протоколу засідання наглядової ради № 14/2018 від 23-24 жовтня 2018 року	Затвердити умови додаткових угод до контрактів з членами правління. Прийняти рішення про заборону перегляду розмірів базової частини винагороди членам Правління в сторону збільшення протягом наступних 8 (восьми місяців).
4	Витяг з Протоколу засідання наглядової ради № 15/2018 від 12-14 листопада 2018 року	Внести зміни до рішення Наглядової ради від 23-24 жовтня щодо оцінки досягнень Першого заступника голови Правління Переломі С.В. з урахуванням показників оновленого проекту оцінки досягнень у 3 кварталі 2018 року першого заступника Переломі С.В.
5	Витяг з Протоколу засідання наглядової ради № 4/2019 від 19-21 лютого 2019 року.	Оцінити досягнення у 4 кварталі 2018 року Голові Правління Коболєву А.В., Першому заступнику голові Правління Переломі С.В., заступнику голови Правління Коновцю С.О., члену Правління Колбушкіну Ю.П згідно з відповідними додатками до Запиту від 08.02.2019 № 17 – 41/40-КІ-56КІ.
6	Витяг з Протоколу засідання наглядової ради № 4/2019 від 19-21 лютого 2019 року.	Оцінити досягнення цілей та Ключових показників виконання, встановлених на 2018 рік, Першим заступником голови Правління Переломі С.В., заступнику голови Правління Коновцю С.О., членом Правління Колбушкірим Ю.П та встановити розмір премії за 2018 рік за досягнення Цілей та ключових показників виконання згідно з відповідними додатками до запиту від 08.02.2019 № 17-41/41КІ-57КІ.

7	Витяг з Протоколу засідання наглядової ради №4//2019 від 19-21 лютого 2019 року.	Затвердити Умови контракту з членом Правління (який є працівником компанії за сумісництвом) Гавриленком Миколою Миколайовичем.
8	Витяг з Протоколу засідання наглядової ради № 8//2019 від 22 березня 2019 року.	Затвердити умови додаткової угоди до контракту з Головою Правління Компанії Коболєвим А.В. відповідно до вимог рішення акціонера в Розпорядженні № 116 –р від 20 березня 2019 року.
9	Витяг з Протоколу засідання наглядової ради № 12/2019 від 13 травня 2019 року.-	- Оцінити досягнення на 1 кв. 2019 року, та встановити розмір квартальної премії на 1 квартал 2019 року Голові Правління Коболєву А.В. , згідно з додатком 1 до Запиту від 03.05.2019 № 17-41/211КІ-191КІ пропорційно до часу відпрацьованого у 1 кварталі 2019 року до 22 березня 2019 року включно. - Оцінити досягнення на 1 кв. 2019 року, та встановити розмір квартальної премії на 1 квартал 2019 року Голові Правління Коболєву А.В. згідно з Додатком 1 до Запиту від 03.05.2019 р. № 17-41/211Кі-191 КІ пропорційно до часу, відпрацьованого у 1 кварталі 2019 року до 22 березня 2019 року включно. Оцінити досягнення у 1 кварталі 2019 року та встановити розмір квартальної премії за 1 квартал 2019 року першому заступнику голови Правління Переломі С.В. , Заступнику голови Правління Кошовцю С.О. , члену правління Колбушкіну Ю.П. згідно з відповідними додатками до запиту від 03.05.2019 № 17-41/211КІ-191КІ.
10	Витяг з Протоколу засідання наглядової ради № 12//2019 від 13 травня 2019 року.	Затвердити умови додаткової угоди до контракту з Головою Правління Компанії Коболєвим А.В. відповідно до контракту № 45-н/14 від 07.08.2014 року.

В інформаційній довідці АТ «НАК «Нафтогаз України» на запит Державної аудиторської служби України від 15.07.2020 № 25 зазначено, що згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 22.05.2015 № 325-р, від 26.06.2019 № 448-р, від 11.09+.2019 № 793-р, від 27.11.2019 № 1150-р цивільно-правові договори, включаючи додаткові угоди до них, з членами наглядової ради НАК «Нафтогаз України» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 підписувались уповноваженими особами Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України.

Після підписання зазначені договори не передавались Компанії на зберігання.

Колективний договір на 2017-2020 роки ухвалений конференцією трудового колективу працівників Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» 15 червня 2017 року

Пунктами колективного договору передбачено наступне:

П. 4.3 Основою оплати праці в Компанії є безтарифна грейдова система оплати праці, яка базується на розподілі посад на ієрархічні групи – грейди,

залежно від завдань та функцій кожної посади та її впливу на досягнення стратегічних цілей Компанії.

П 4.6 За основу розрахунку посадового окладу голови правління Компанії береться мінімальний посадовий оклад працівника основної професії Компанії, а саме провідного фахівця, та відповідний коефіцієнт, зазначений у постанові КМУ від 19 травня 1999 р. № 859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань держаних підприємств».

П.4.8.6 Умови індивідуальної оплати праці визначаються трудовим договором, укладеним у письмовій формі.

П. 4.9.3 Премії за внесок у загальні результати роботи нараховуються та виплачуються відповідно до Положення про преміювання працівників НАК «Нафтогаз України» (додаток 5).

Роботодавець може проводити інші заохочувальні та компенсаційні виплати:

П. 4.10.1 - Одноразову винагороду за підсумками роботи за рік на умовах та в розмірах, визначених згідно з положенням про преміювання працівників НАК «Нафтогаз України» за підсумками роботи за рік, що затверджується спільним рішенням Роботодавця та Профспілкового комітету.

П. 4.10.2 – Преміювання працівників до ювілейних дат може здійснюватись за окремим рішенням Голови правління в межах посадового окладу працівників з урахуванням його особистого трудового внеску відповідно до подання заступника голови правління або керівника самотійного періоду.

П. 4.10.3 – Премії працівників з нагоди загальнодержавних, знаменитих, ювілейних, пам'ятних дат та матеріальної допомоги працівникам до Чорнобильської катастрофи можуть нараховуватись та виплачуватись за окремим рішенням голови Правління.

П. 4.10.4 – Премії працівників з нагоди Дня працівників нафтової, газової і нафтопереробної промисловості виплачуються за окремим рішенням голови правління в розмірі посадового окладу працівника.

П. 5.17 – Гарантії, компенсації, допомоги та пільги, які передбачені п. 5.1, п. 5.2, п. 5.6 та п. 5.11 здійснюються за із спільним рішенням Сторін на відповідний період.

Згідно п. 9.1.3 Компанія перераховує в першій половині місяця, наступного за звітним, на рахунок первинної профспілкової організації Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» грошові кошти у розмірі 2 % від фонду оплати праці, в межах фінансового плану Компанії.

Згідно п. 9.1.4 Компанія перераховує на рахунок первинної профспілкової організації Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» додаткові грошові кошти на здійснення статутної діяльності, у разі звернення, на підставі рішення правління Компанії.

Згідно Положення про преміювання працівників НАК «Нафтогаз України» Додаток 5 до Колективного договору передбачено:

Преміювання працівників Компанії здійснюється за особистий внесок у загальні результати роботи Компанії за відповідний період.

Розміри преміювання по Компанії визначаються головою правління Компанії і встановлюються відповідним наказом.

Згідно п. 1.4 Положення премія пов'язує стратегічні цілі бізнесу з результатами діяльності персоналу та спрямовує на підвищення мотивації співробітників щодо покращення виробничих та економічних працівників діяльності Компанії.

Згідно пункту 2.1 Положення преміювання працівників Компанії за внесок у загальні результати здійснюються **щоквартально** у розмірі до 100 відсотків посадового окладу працівника.

Голові правління розмір премії встановлюється на рівні 100 % посадового окладу, визначеного контрактом, пропорційно відпрацьованого часу.

Членам правління розмір Премії встановлюється на рівні 75 % посадового окладу, визначеного контрактом.

В окремих випадках, за рішенням голови правління або правління Компанії або наглядової ради працівникам Компанії може виплачуватися додаткова премія за досягнення вагомих цілей, реалізацію важливих, стратегічних проектів у розмірах, відмінних від зазначених у п.п.2.1 Положення.

Згідно п.3.8 Положення преміювання належить до додаткової заробітної плати фонду оплати праці та здійснюється за рахунок коштів, передбачених фінансовим планом Компанії.

Згідно доповнення до Колективного договору НАК «Нафтогаз України» на 2017-2020 роки, які затвердженні 04 травня 2018 року Колективний договір доповнено пунктом 5.23 такого змісту: «За наявної фінансової можливості Роботодавець може встановлювати інші заохочувальні, компенсаційні та гарантійні виплати окремим працівникам Компанії, з якими укладено або були укладено індивідуальні трудові договори (контракти) у письмовій формі, залежно від обставин або підстав їх впровадження, впливу результатів праці на показники фінансово-господарської діяльності Компанії, на умовах та у розмірах, визначених вищезазначеними трудовими договорами (контрактами)».-

Додаток № 10 Колективного договору Положення про преміювання працівників НАК «Нафтогаз України» за підсумками роботи за 2017 рік затверджено 30 липня 2018 року. доповнено пунктами в редакції:

Згідно пункту 3.1 Преміювання працівників Компанії здійснюється одноразово.

Згідно пункту 4.4 Оцінка досягнень у 2017 році членів правління та керівників, які безпосередньо підпорядковані наглядовій раді Компанії, здійснюється наглядовою радою Компанії.

Додаток № 11 Колективного договору Положення про преміювання працівників НАК «Нафтогаз України» за 2018 рік в п.3.2 зазначеного Положення умови та розміри Преміювання голови та членів правління Компанії встановлюються укладеними з ними контрактами.

Згідно пункту 3.2 Положення про преміювання працівників НАК «Нафтогаз України» умови та розміри преміювання голови та членів правління Компанії встановлюються укладеними з ними контрактами.

Згідно П .4.14 Положення про преміювання працівників НАК «Нафтогаз України» Преміювання залежить до інших заохочувальних та компенсаційних виплат та здійснюється за рахунок забезпечення (резерву) на матеріальне заохочення працівників за 2018 рік.

Основна заробітна плата працівника Компанії встановлюється у вигляді посадового окладу відповідно до Схеми окладів для грейду посади, яку обіймає працівник. Схеми окладів для кожного грейду встановлюються у колективному договорі відповідно до ринкових орієнтирів щодо оплати праці відповідних посад.

Розміри посадових окладів, надбавок, доплат в ревізійному періоді визначалися відповідно до штатних розписів та колективного договору.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатного розпису порушень не встановлено.

Під час ревізії встановлено, що умови оплати праці (посадові оклади) голові, членам правління передбачені контрактами та трудовими договорами.

У зазначених трудових договорах обумовлені права та обов'язки сторін, оплата праці і соціально-побутове забезпечення тощо.

Під час ревізії законності та достовірності витрат на оплату праці членам Наглядової ради, отримано картки нарахувань та виплати заробітної плати за 4 квартал 2018 року та за 2019 рік.

Загальний місячний обсяг нарахувань заробітної плати кожному члену наглядової ради Компанії складається з винагород (посадового окладу), додаткових виплат (10%) від посадового окладу та господарських витрат пов'язаних з діяльністю членів наглядової ради.

При перевірці карток нарахувань та виплати заробітної плати членів наглядової ради за 4 квартал 2018 року та за 2019 рік порушень не встановлено.

Витрати на забезпечення діяльності наглядової ради у 2018 році склали 6,1 млн грн, що менше плану.

Зазначені витрати не включають виплачену фіксовану винагороду членів наглядової ради у сумі 46,3 млн грн., які відображенні у загальних витратах на оплату праці.

Згідно звіту про виконання **фінансового плану за 2018 рік** встановлено

Код рядка 1410 «Витрати на оплату праці» при плані 2 086 068 тис.грн. становлять 2 086 068 тис.грн., виконання становить 100 %, або зросли проти 2017 року (662 303 тис грн.) на 1 442 765. грн, або **в 3,15 рази**.

Код рядка 1420 «Витрати на соціальні заходи» при плані 91 465 тис.грн. становить 80 566 тис.грн., виконання становить 88 %.

Код рядка 8000 фактична середня кількість працівників становить **659** одиниць при плані 687 одиниць, виконання становить 96 %.

Код рядка 8020 «Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника» становлять 177 479 грн., при встановленому плані 195 934 грн, або

виконання становить 91 %, у тому числі витрати одного працівника Адміністративно-управлінського персоналу (код рядка 8022) при плані 195 934 грн, становить 177 479 грн, або виконання становить 91 %.

За даними звіту з праці (форма 1-ПВ) за 4 квартал 2018 року по ПАТ «НАК «Нафтогаз України» середньооблікова кількість штатних працівників налічувала (станом на 31.12.2018) 724 осіб, фонд оплати праці штатних працівників 204 387,9 тис.гривень.

Порушень при здійсненні нарахувань та виплат заробітної плати за 4 квартал 2018 року та 1 півріччя 2019 року членам Наглядової ради Компанії **не встановлено.**

Під час ревізії отримано накази Компанії на підставі яких були надані премії членам правління в **2019 році:**

1. Наказом від 07 березня 2019 № 72 КІ за результатами роботи за **4 квартал 2018 року** надано премію членам Правління в розмірі 75 %: від посадового окладу;

- першому заступнику голови Правління Переломі С.В.;
- заступнику голови Правління: Коновцю С.О.;
- члену правління Колбушкіну Ю.П.

2. Наказом від 22 квітня 2019 року № 127-Кі внесено зміни у додаток до наказу від 22.03.2019 № 85-Кі «Про преміювання працівників Компанії за підсумками роботи за **2018 рік**» в обсягах::

Першому заступнику голови Правління **Переломі С.В.** в сумі – **9 171 271 гривень;**

Заступнику голови правління **Коновцю С.О.** в сумі - **4 959 973 гривень;**

Члену правління **Колбушкіну Ю.П.** в сумі – **6 738 077 гривень.**

Слід наголосити, що під час ревізії Держаудитслужба вручила запит від **14.07.2020 № 23** стосовно надання до ревізії розрахунку обсягів премії працівникам Компанії, що встановлені наказом від 22 квітня 2019 року № 127, яким внесено зміни до наказу 22.03.2019 № 85-Кі «Про преміювання працівників Компанії за підсумками роботи за 2018 рік».

На вказаний запит Компанією надано інформаційну довідку в якій зазначено наступне:

Умовами контракту № 3 від 13.04.2016 з першим заступником голови правління Компанії Переломою С.В. (п.3.6 та п.п. 3.3.2.1) контракту № 5 від 13.04.2016 з заступником голови правління Компанії Коновцем С.В. (п.3.6 та р.п. 3.3.2.1) та контракту № 4 від 13.04.2016 з членом правління Колбушкіним Ю.П. (п.3.6 та п.п. 3.3.2.1) передбачена можливість виплати річної премії за досягнення цілей та ключових показників виконання, встановлених на відповідний рік.

Нарахування та виплата премії членам правління Компанії за результатами оцінки досягнення цілей та ключових показників за 2018 рік здійснено на підставі: Рішення Наглядової ради від 14-21 лютого 2019 р. (протокол № 4).

На підставі такого рішення видано наказ про виплату премії, зокрема:

Першому заступнику голови Правління Компанії Переломі С.В. в сумі - **9 171 271 гривень;**

Заступнику Голови Правління Компанії Коновцю С.О. в сумі - **4 959 973 гривень**;

Члену Правління Компанії Колбушкіну Ю.П. в сумі – **6 738 038 гривень**.

3. Наказом від 27.05.2019 р. № 174-Кі за результатами роботи в 1 кварталі 2019 року надано премію членам Правління в залежності від обсягів місячного посадового окладу:

Першому заступника голови Правління **Переломі С.В.- 95 %**;

Заступнику голови правління **Коновцю С.О. – 95 %**;

Члену правління **Колбушкіну Ю.П. – 85 %**.

4. Наказом від 13.08.2019 р. № 241-Кі, згідно рішення наглядової ради від 23 липня 2019 року (протокол № 16/2019) за результатами роботи в 2 кварталі 2019 року надано премію членам правління Компанії в залежності від обсягів місячного посадового окладу:

Першому заступника голови Правління **Переломі С.В.- 98 %**;

Заступнику голови правління **Коновцю С.О. – 90 %**;

Члену правління **Колбушкіну Ю.П. – 85 %**.

5. Наказом від 06.11.2019 р. № 365-Кі за результатами роботи в надано частину премії працівнику Компанії - заступнику голови правління **Коновцю С.О.** (Рішення наглядової ради від 22 жовтня 2019, протокол 20/2019) в сумі **3 640 000 гривень**.

6. Наказом від 06.11.2019 р. № 366-Кі надано премію за особливі досягнення відповідно до умов Контракту з заступником голови правління **Коновцем С.О.** (Рішення наглядової ради від 22 жовтня 2019, протокол 20/2019) в сумі **6 382 844,7 гривень**.

На підставі рішення наглядової ради від 22 жовтня 2019, (протокол 20/2019) нараховано премію , за високі досягнення,зокрема:

Члену правління **Колбушкіну Ю.П.** в сумі – **773 500 гривень**.

7. Наказом від 27.11.2019 р. № 388-Кі, згідно рішення наглядової ради від 22 жовтня 2019 (лист від 26.11.2019 № 88.6-92-19), за результатами третього кварталу 2019 року надано премію:

Першому заступнику голови Правління **Переломі С.В.** - **75 %** від місячного посадового окладу;

Члену правління **Колбушкіну Ю.П.** –**85 %** від місячного посадового окладу;

Порушень при здійсненні нарахувань та виплаті заробітної плати членам правління Компанії **не встановлено**.

Обсяг нарахувань членам правління Компанії здійснено відповідно до обсягів відображених в наказах Компанії.

Вказані премії членам Правління в 2019 році нараховані відповідно до рішень Наглядової ради на підставі наказів Компанії, при цьому слід зазначити, що фінансовий план Компанії на 2019 рік затверджено розпорядженням Кабінету Міністрів України **18 грудня 2019 р. № 1286**.

Згідно звіту про виконання фінансового плану за 2019 рік:

Витрати на забезпечення діяльності наглядової ради у 2019 році склали 5,0 млн гривень.

Код рядка 1410 «Витрати на оплату праці» при плані 2 633 033 тис.грн. становлять 2 151 660 тис.грн., виконання становить 100 %, або зменшилось проти 2018 року (2 177 067 тис грн.) на 25 407 тис. гривень.

Код рядка 1420 «Витрати на соціальні заходи» при плані 152 036 тис.грн. становить 102 401 тис.грн., виконання становить 67%.

Код рядка 8000 фактична середня кількість працівників становить **894** одиниць при плані 942 одиниць, виконання становить 95 %.

Код рядка 8020 «Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника» становлять 127 061 грн., при встановленому плані 127 061 грн, або виконання становить 100 %, у тому числі витрати одного працівника Адміністративно-управлінського персоналу (код рядка 8024) при плані 128 935 грн, становить 65 557 грн, або виконання становить 51 %.

Код рядка 8021 «Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника» наглядової ради становить 408 370 грн., при встановленому плані 395 258 грн, або виконання становить 103 %,.

Код рядка 8022 «Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника правління становить 1 526 441 грн., при встановленому плані 1 777 052 грн, або виконання становить 86 %.

За даними звіту з праці (форма 1-ПВ) за 4 квартал 2019 року по ПАТ «НАК «Нафтогаз України» облікова кількість штатних працівників станом на 31.12.2019 становила 700 осіб, фонд оплати праці штатних працівників 234 701,0 тис. гривень.

Між Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, що здійснює повноваження Вищого органу правління Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» (далі – Вищий орган Компанії), в особі Міністра енергетики та вугільної промисловості України Продана Ю.В. та Коболевим Андрієм Володимировичем **укладено контракт** від 07.08.2014 № 45-4/14 **про таке:**

Коболев А.В. призначається на посаду голови правління Національної акціонерної Компанії «Нафтогаз України» Кабінетом Міністрів України (розпорядження КМУ від 25.03.14 № 262-р) відповідно до пункту 83 Статуту Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.05.98 р. № 747.

Згідно пункту 1.2 цей Контракт є трудовим договором. На підставі Контракту виникають трудові відносини між Керівником та Вищим органом управління Компанії, які зі сторони останньої реалізуються виконавчим органом Компанії (управлінням Компанії).

Згідно пункту 1.4 Контракту Керівник підзвітний Вищому органу управління Компанії, наглядовій раді Компанії в межах встановленим законодавством України, Статутом Компанії та цим Контрактом.

Згідно пункту 2.2.16 Контракту у разі не затвердження (непогодження) річного фінансового плану в установленому порядку здійснювати витрати, які

безпосередньо пов'язані з виробництвом та реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

При цьому до затвердження (погодження) річного фінансового плану здійснювати витрати з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 03.10.12 № 899 та інших актів КМУ.

Згідно п. 3.1.1 посадовий оклад встановлений виходячи з мінімального розміру посадового окладу працівника основної професії, визначеного Колективним договором, у п'ятикратному розмірі.

Згідно пункту 3.1.2 встановлені за інтенсивність праці та особливий характер роботи в розмірі 50% посадового окладу.

Згідно пункту 3.1.3 щомісячна премія становить в розмірі 100% посадового окладу.

У разі погіршення якості роботи, невиконання умов контракту, премія зменшується або скасовується у тому звітному періоді коли виявлено порушення, за окремим рішенням Міністерства енергетики та вугільної промисловості України.

Згідно пункту 7.1 цей контракт набирає чинності з моменту його підписання Сторонами та поширює свою дію на взаємовідносини, що сталися починаючи з 25 березня 2014 року, і діє **до 22 березня 2019 року**.

Згідно пункту 7.3 умови цього Контракту можуть бути змінені та доповнені за взаємною згодою сторін шляхом підписання сторонами відповідних додаткових умов.

1. Додатковою угодою від **12.11.2018 № 6** до контракту від 07.08.2014 № 45-11/14 з головою Правління Коболевим А.В. в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, на підставі рішення наглядової ради № 14/2018 від 23-24 жовтня 2018 року, відповідно до п.3.2 встановлена базова частина винагороди у вигляді посадового окладу в розмірі **2 082 000** гривень на місяць.

Згідно п.4 додаткової угоди керівнику Компанії одночасно з наданням щорічної відпустки один раз протягом календарного року виплачується матеріальна допомога на оздоровлення у розмірі 50 % від посадового окладу.

2. Додатковою угодою від **20.12.2018 № 7** до контракту від 07.08.2014 № 45-11/14 з головою Правління Коболевим А.В. в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, на підставі рішення наглядової ради № 15/2018 від 12-14 листопада 2018 року, відповідно до п.1 сторони дійшли згоди доповнити Контракт Додатком 1 «Цілі та ключові показники виконання на 2018 рік» та Додатком 2 «Цілі та ключові показники на 2019 рік».

3. Додатковою угодою від **22.03.2019 № 8** до контракту від 07.08.2014 № 45—11/14 з головою Правління Соболевим А.В. в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, на підставі рішення наглядової ради, відповідно до п.3.2 Розділ 3, «Оплата праці та соціально побутове забезпечення керівництва» слова та цифри **2 082 000 грн** замінити на слова та цифри **1 041 000 гривень**.

Згідно пункту 3.3 зміна частини винагороди керівнику встановлюється у вигляді премії за рік, яка може бути виплачена за рішенням Наглядової ради в

кінці строку дії контракту в розмірі передбаченому у фінансовому плані Компанії.

Нарахування керівнику премії, передбачена п. 3.3 цього контракту, здійснюється на підставі наказу Компанії, який видається на підставі рішення Наглядової ради.

Згідно пункту 1.7 у пункті 6.1 розділу 6 «**Строк дії та інші умови праці** замінити на слова та цифри **22 березня 2020 року**».

4. Додатковою угодою від **12.07.2019 № 9** до контракту від 07.08.2014 № 45-11/14 з головою Правління Коболєвим А.В. в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, на підставі рішення наглядової ради, відповідно до п.3.16 Компанія компенсує керівнику понесені витрати на забезпечення його особистої безпеки в місцях його знаходження, у тому числі за межами України.

Під час ревізії для перевірки питань, визначених програмою ревізії, було надано запит від 03.06.2020 № 2, де згідно з пунктом 4 були запрошені до ревізії Контракти (із додатками та додатковими угодами), укладені із Головою правління Компанії, заступниками та членами правління, а також членами наглядової ради за період з 01.10.2018 по 31.12.2019.

Проте, станом на 15.07.2020 запрошені до ревізії контракти не були надані.

Повторно, під час ревізії для перевірки питань, визначених програмою ревізії, було надано запит від 15.07.2020 № 25, де були запрошені до ревізії Контракти (із додатками та додатковими угодами), укладені із Головою правління Компанії, заступниками та членами правління, а також членами наглядової ради за період з 01.10.2018 по 31.12.2019.

Контракти з членами правління Компанії та додатки до них були надані **20.08.2020 року**, зокрема:

з першим заступником голови правління НАК «Нафтогаз України» **Переломою С.В.** укладено контракт від 13.04.2016 № 3;

з заступником голови правління НАК «Нафтогаз України» **Коновцем С.О.** укладено контракт від 13.04.2016 № 5;

з членом правління НАК «Нафтогаз України» **Колбушкіним Ю.П.** укладено контракт від 13.04.2016 № 4;

з членом правління з членом правління НАК «Нафтогаз України» **Гавриленком Миколою Миколайовичем** укладено Контракт від 26 березня 2019 року № 6.

На запит Державної аудиторської служби України від 15.07.2020 року № 25 отримано Інформаційну довідку до пункту 1 запиту Держаудитслужби України від 15.07.2020 № 25, про укладені Додаткові угоди до укладених контрактів:

1.1 Додатковою угодою № 3 від 12.11.2018 року до контракту від 13.04.2016 № 3 в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, на підставі рішення наглядової ради № 14/2018 від 23-24 жовтня 2018 року першому заступнику голови правління НАК «Нафтогаз України» **Переломі С.В.** встановлена базова частина винагороди у вигляді посадового окладу в розмірі **910 000 гривень**.

1.2 Додатковою угодою № 4 від 20.12.208 року до контракту першого заступника голови правління НАК «Нафтогаз України» **Переломи С.В.** від 13.04.2016 № 3 в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, на підставі рішення наглядової ради № 15/2018 доповнено контракт Додатком 1 та Додатком 2 про надання премії за виконання ключових показників на 2018 рік та 2019 рік.

1.3 Додатковою угодою № 5 від 07.05.2019 року укладеною з першим заступником голови правління НАК «Нафтогаз України» **Перелоמוю С.В.** до контракту від 13.04.2016 № 3, на підставі рішення наглядової ради № 9/2019 від 21-26 березня 2019 року сторони дійшли згоди про наступне: Додаток 2 «Цілі та ключеві показники виконання на 2019 рік» до Контракту № 3 викласти в новій редакції»

2.1 Додатковою угодою № 2 від 12.11.2018 року до контракту від 13.04.2016 № 4 в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, члену правління НАК «Нафтогаз України» Колбушкіну Ю.П. встановлена базова частина винагороди у вигляді посадового окладу в розмірі **910 000 гривень.**

2.2 Додатковою угодою № 3 від 20.12.2018 року до контракту від 13.04.2016 № 4 в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, на підставі рішення наглядової ради № 15 від 12-14 листопада 2018 року Сторони дійшли згоди про доповнення контракту Додатком 1 та Додатком 2 «Цілі та ключові показники виконання на 2018 рік».

2.3 Додатковою угодою № 4 від 07.05.2019 року до контракту від 13.04.2016 № 4 в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, на підставі рішення наглядової ради № 9/2019 від 25-26 березня 2019 року. Сторони дійшли згоди про доповнення Додатку 2 «Цілі та ключові показники виконання на 2019 рік».

3.1 Додатковою угодою № 3 від 12.11.2018 року до контракту від 13.04.2016 № 5 в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, заступнику голови правління НАК «Нафтогаз України» Коновцю С.О. встановлена базова частина винагороди у вигляді посадового окладу в розмірі **910 000 гривень.**

3.2 Додатковою угодою № 4 від 20.02.2019 року до контракту від 13.04.2016 № 5 в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, на підставі рішення наглядової ради № 15 від 12-14 листопада 2018 року Сторони дійшли згоди про доповнено контракт Додатком 1 та Додатком 2 про виконання ключових показників.

3.3 Додатковою угодою № 5 від 21.02.2019 року до контракту від 13.04.2016 № 5 в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, на підставі рішення наглядової ради № 2/2019 від 21-22 січня 2019 року доповнено контракт Додатком 2.

3.4 Додатковою угодою № 6 від 07 травня 2019 року до контракту від 13.04.2016 № 5 в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, на підставі рішення наглядової ради № 9/2019 від 25-26 березня 2019 року контракт доповнено Додатком 2 (Цілі та кінцеві показники), в якому пункт 1 змінено редакцію.

3.5 Додатковою угодою № 7 від 06.11.2019 до контракту від 13.04.2016 № 5 в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, на підставі рішення наглядової ради № 20/2019 від 22.10.2019 року нарахування члену правління здійснюється на підставі наказу.

4. Контрактом від 26.03.2019 № 6 в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд, на підставі рішення наглядової ради № 4 від 19-21 березня укладеного з членом правління Гавриленком Миколою Миколайовичем та згідно пункту 3.1 Контракту встановлено оклад в розмірі **314 580 грн** за місяць.

Згідно пункту п. 3.2 абз. 2 до сум виплат, які проводяться згідно контракту включаються будь-які суми заробітної плати й інших заохочувальних компенсаційних виплати включаючи надбавки, премії, доплати, винагороди, які підлягають сплаті на користь одержувача.

4.1 Додаткова угода № 1 від 17.09.2019 року до контракту № 6 з Гавриленком М.М. (який є працівником Компанії за сумісництвом) укладена в особі голови наглядової ради Клер Споттїсвуд

Вищезазначені додаткові угоди були укладені в період з 01.10.2018 по 31.12.2019.

В Інформаційній довідці до пункту 1 запиту Державної аудиторської служби України від 15.07.2020 № 25 зазначено, що запитувані контракти (зі змінами, затвердженими додатковими угодами), які були укладені до 01.10.18 з головою, заступниками та членами правління НАК «Нафтогаз України» досліджувалися працівниками Державної аудиторської служби України, які проводили ревізію фінансово-господарської діяльності Компанії за попередній ревізійний період з 01.04.2017 по 30.09.2018.

Працівникам Компанії загалом протягом 2019 року нараховано та виплачено премій за досягнення вагомих цілей на загальну суму 31 665 665 гривень, у тому числі:

Згідно наказу від 22 квітня 2019 року № 127-Кі внесено зміни у додаток до наказу від 22.03.2019 № 85-Кі «Про преміювання працівників Компанії за підсумками роботи за 2018 рік» та вказано премії:

Першому заступнику голови Правління **Переломі С.В.** в сумі – **9 171 271 гривень;**

Заступнику голови правління **Коновцю С.О.** в сумі - **4 959 973 гривень;**

Члену правління **Колбушкіну Ю.П.** в сумі – **6 738 077 гривень.**

6. Наказом від 06.11.2019 р. № 365-Кі та Наказом від 07.11.2019 р. № 366-Кі надано премію за особливі досягнення: **Коновцю С.О.** в сумі – **10 022 844,7 гривень**

Члену правління **Колбушкіну Ю.П.** в сумі – **773 500 гривень.**

Поряд з цим ПАТ «НАК «Нафтогаз України» **не може здійснювати продаж, списання державного майна, виплати винагороди (премії) керівникам** у разі незатвердження (непогодження) річного фінансового плану в установленому порядку, **що зазначено підпунктом 1 пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 03.10.2012 № 899 «Про порядок здійснення витрат суб'єктами**

господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку».

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.12.2019 № 1286-р затверджено фінансовий план АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» на 2019 рік, на 2018 рік - незатверджено.

Пунктом 3.8 Колективного договору ПАТ «НАК «Нафтогаз України» на 2017 – 2020 роки визначено, що преміювання належить до додаткової заробітної плати фонду оплати праці та здійснюється за рахунок коштів, передбачених фінансовим планом Компанії.

З огляду на викладене, АТ «НАК «Нафтогаз України» на порушення постанови Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 р. № 899 та пункту 3.8 Колективного договору ПАТ «НАК «Нафтогаз України» на 2017-2020 роки членам правління нараховано та виплачено премій за досягнення вагомих цілей, реалізацію важливих і стратегічних проектів на загалом протягом 2019 року загальну суму 31 665 665,71 грн та відповідно перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 6 966 446 грн, за відсутності на дату підписання наказів на преміювання затвердженого Кабінетом Міністрів України фінансового плану на 2019 рік, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначені суми.

Відповідальним за вказане порушення є посадова особа за вказане якою підписано зазначені накази.

Вибірковою ревізією правильності надання членам правління ПАТ «НАК «Нафтогаз України» матеріальної допомоги на оздоровлення до щорічної відпустки порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що ПАТ «НАК «Нафтогаз України» може надавати безвідсоткову позику працівникам відповідно до додатка 8 «Положення про надання безвідсоткових позик працівникам НАК «Нафтогаз України», колективного договору на 2017–2018 роки.

За даними Компанії (Довідка від 09.06.2020) в бухгалтерського обліку та звітності ПАТ «НАК «Нафтогаз України» за ревізійний період, не обліковується інформація про надання безпроцентних позик працівникам для індивідуального, кооперативного житлового будівництва.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою, яка виплачувалася працівникам в касі Компанії, а також перераховувалась на їх карткові рахунки в банківські установи, встановлено:

На запит № 6 від 12.06.2020 року отримано первинні документи, на підставі яких здійснено записи господарських операцій у бухгалтерських регістрах Компанії, за період з 01.10.2018 по 31.12.2019, за дебетом і кредитом бухгалтерського рахунку № 66-2 в кореспонденції з кредитом бухгалтерських рахунків № 30-1 «Каса» та № 31 «Рахунки в банках» та дебетом бухгалтерських рахунків № 66 «Розрахунки з оплати праці» та бухгалтерського рахунку № 68 «Розрахунки за іншими операціями».

Ревізією виплат депонованої заробітної плати порушень не встановлено.

Під час ревізії встановлено, що згідно з Законом України від 25.03.92 № 2232-ХІІ «Про військовий обов'язок і військову службу» та на підставі наказів про призов у ревізійному періоді 2 працівники НАК «Нафтогаз України» (Галаган К.В. та Іванченко І.М.) були призвані на військову службу.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат зазначеним працівникам Компанії, за час призову на військову службу, порушень не встановлено.

На запит Держаудитслужби від 14.07.2020 № 23 Компанія надала відомості (картки) нарахування заробітної плати зовнішнім сумісникам, копії наказів про призначення премій, матеріальних допомоги, тощо, які працювали в Компанії за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 згідно з наданим переліком.

Під час ревізії правильності виплат зовнішнім сумісникам, відповідно до наданих відомостей (карток) нарахування заробітної плати, здійснених на підставі наданих наказів порушень не встановлено.

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.04.2019 № 461-р «Питання річних загальних зборів акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі – Розпорядження № 461-р) затверджено річний звіт акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за 2018 рік, який включає окрему фінансову звітність зазначеного товариства разом з висновком незалежного аудитора ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК», визано роботу наглядової ради та правління НАК «Нафтогаз України» незадовільною

Загалом на у 2018 році АТ «НАК «Нафтогаз України» витратила на забезпечення діяльності наглядової ради 53 млн грн, що включає оплату послуг членів наглядової ради на суму 46 млн грн, а також 7 млн грн у вигляді відшкодування витрат, пов'язаних з виконанням ними обов'язків членів наглядової ради, а також на винагороди членам правління 389,3 млн гривень.

Слід зазначити, що до ревізії на запит Держаудитслужби від 12.08.2020 № 44 не надано карточок нарахування заробітної плати працівникам, які працювали в Компанії за період з 01.10.2018 по 31.12.2018 та у 2019 році (помісячно, у розрізі працівників, із зазначенням виду виплат: окладів, премій, надбавок, доплат тощо), зокрема: Директора з інтегрованого газового бізнесу – Андрія Фаворова; Директора з закупівлі – Ореста Логунова; Голови Тендерного комітету Компанії - Віталія Щербенко; Начальника Департаменту енергоефективності - Юрія Войтовича; Керівника групи корпоративних розслідувань Департаменту безпеки – Олександра Папуші; Начальника управління фінансового планування - Тетяни Думчевої.

Довідка перевірки зазначеного питання у додатку 12.

Капітальні інвестиції

Відповідно до пункту 7.3 Облікової політики АТ «НАК «Нафтогаз України», затвердженої протоколом правління публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» від 28.02.2019 № 107 капітальні інвестиції - це витрати Компанії на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують (первісну) вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих і устаткування для монтажу), об'єктів нематеріальних активів, придбання або використання довгострокових біологічних активів, що здійснюється Компанією, а також передплати видані для фінансування цих виплат.

Згідно з даними бухгалтерського обліку АТ «НАК «Нафтогаз України» станом на 01.10.2018 по балансовому рахунку 15 «Капітальне будівництво» обліковуються незавершені капітальні інвестиції на загальну суму 548 427,5 тис. грн; станом на 31.12.2019 – 552 960,4 тис. гривень.

Так, відповідно до реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Компанії на балансі Компанії станом на 31.12.2019 обліковуються:

- об'єкти незавершеного капітального будівництва на суму 34 079,7 тис. грн (по Дт балансового рахунку 15.1 «Капітальне будівництво»);

- не введені в експлуатацію основні засоби на суму 279 046,5 тис. грн (по Д-ту балансового рахунку 15.2 «Придбання основних засобів»);

- не введені в експлуатацію інші необоротні активи на суму 8 994,7 тис. грн (по Д-ту балансового рахунку 15.3 «Придбання інших необоротних матеріальних активів»),

- не введені в експлуатацію нематеріальні активи на суму 19 182,0 тис. грн (по Д-ту балансового рахунку 15.4 «Придбання нематеріальних активів»);

- авансові платежі на фінансування необоротних активів на суму 211 657,5 тис. грн (по Д-ту балансового рахунку 15.5 «Авансові платежі на фінансування необоротних активів»).

Згідно з наданим до ревізії журналом-ордером та оборотно-сальдовими відомостями по дебету балансового рахунку 15.1 «Капітальне будівництво» в ревізійному періоді обліковувались: капітальні витрати з проведеної дооцінки будівництва по вул. Б. Хмельницького,6 на суму 63,2 тис. грн (балансовий субрахунок 15.1.01 «Капітальне будівництво по вул. Б. Хмельницького,6»); капітальне будівництво по вул. Луначарського,2 на суму 32 270,0 тис. грн (балансовий субрахунок 15.1.02 «Капітальне будівництво по вул. Луначарського,2»); витрати з консервації свердловин №№ 100,101, 110 згідно з додатковою угодою від 15.05.2018 № 3 до договору від 29.12.2016 № УГВ4088/06-16 по акту на суму 1 746,5 тис. грн (балансовий субрахунок 15.1.11 «Аванси на основні засоби»).

Ревізією встановлено, що за даними бухгалтерського обліку АТ «НАК «Нафтогаз України» станом на 01.10.2018 та на 31.12.2019 по субрахунку 15.1.02 «Капітальне будівництво по вул. Луначарського,2» обліковуються об'єкти незавершеного будівництва, а саме: будівля по

вул. Луначарського, 2 на суму 26 100 тис. грн та тимчасовий склад на суму 6 170 тис. гривень.

Відповідно до даних аналітичного та синтетичного обліку АТ «НАК «Нафтогаз України» протягом ревізійного періоду капітальні інвестиції (витрати) на об'єкти незавершеного будівництва не здійснювалися, об'єкти незавершеного будівництва не вводилися в експлуатацію (по кредиту балансового рахунку 15.1 «Капітальне будівництво»).

Згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 10.05.2018 № 303-р «Про погодження відчуження об'єкта незавершеного будівництва публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»», відповідно до частини восьмої статті 7 Закону України «Про трубопровідний транспорт» погоджено пропозицією Національної поліції щодо відчуження об'єкта незавершеного будівництва по вул. Андрія Шептицького Митрополита, 2, у м. Києві (реєстраційний номер 1130505280000) публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» шляхом його безоплатної передачі до сфери управління Національної поліції.

До ревізії надано витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, сформоване приватним нотаріусом Падалкою Р.О. станом на 23.12.2016 за № 76854279.

Зокрема, до реєстру речових прав внесено нерухоме майно за адресою: м. Київ, вул. Андрія Шептицького Митрополита, 2 (реєстраційний № 1130505280000) на підставі акта приймання-передачі нерухомого майна від 17.12.1999, виданого Міністерством енергетики України згідно з рішенням про державну реєстрацію прав та їх обтяжень (з відкриттям розділу) ідентифікаційний номер 33137300. Власником зареєстрованого майна є Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», код ЄДРПОУ 20077720.

Згідно з інформацією, наданою заступником начальника Департаменту бухгалтерського обліку та звітності – заступником головного бухгалтера Мовчанюк Л.Т.: «...станом на 31.12.2019 на даний час не переданий об'єкт незавершеного будівництва по вул. Андрія Шептицького Митрополита, 2».

На запит Держаудитслужби, надісланий листом від 17.03.2020 № 05-14/170-2020 до Фонду державного майна України, останній листом від 27.03.2020 № 10-62-6518) повідомив наступне.

Відповідно до положень Законів України «Про утворення об'єктами державної власності», «Про Фонд державного майна України», постанов Кабінету Міністрів України від 14 квітня 2004 року «Про затвердження Положення про Єдиний реєстр об'єктів державної власності» та від 30 листопада 2005 року № 1121 «Про затвердження Методики проведення інвентаризації об'єктів державної власності» Єдиний реєстр об'єктів державної власності (далі - Реєстр) формується та ведеться Фондом згідно з наданою суб'єктами управління інформацією щодо об'єктів державної власності.

Положеннями статті 3 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» визначені об'єкти управління державної власності, зокрема корпоративні права, що належать державі у статутних капіталах господарських організаціях, державне майно, що перебуває на балансі господарських організацій і не увійшло до їх статутних капіталів або залишилося після ліквідації підприємств та організацій тощо.

Підставою для включення та внесення змін до Реєстру є надходження від суб'єктів управління до Фонду інформації про об'єкти державної власності. Таким чином, дії Фонду щодо внесення даних до Реєстру залежать від дій суб'єктів управління.

За даними, які надавалися Фонду Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, в Реєстрі обліковується державне майно, яке перебувало/перебуває на балансі АТ «Укртрансгаз» (код ЄДРПОУ – 30019801, об'єкт управління майном - Міністерство енергетики та вугільної промисловості України). Відомості щодо зазначеного майна станом на 01.10.2018 та 01.01.2020 (за оперативними даними) наведені в додатках 1 та 2 відповідно.

Також в листі Фонду зазначено, що станом на надання інформації, відомості стосовно майна, яке перебуває на балансі АТ «НАК «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ – 20077720) від суб'єктів управління до Фонду з метою внесення до Реєстру не надавалися.

В реєстрі корпоративних прав держави обліковується Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (код ЄДРПОУ – 20077720) 100% акцій якого знаходяться в управлінні Кабінету Міністрів України (Секретаріату Кабінету Міністрів України).

Довідка перевірки зазначеного питання у додатку 13.

Фінансові інвестиції та втрати від участі в капіталі

Під час ревізії зазначеного питання перевірялися документи, перелік яких наведено у *Додатку 2* до акта ревізії.

Облік довгострокових фінансових інвестицій до асоційованих і дочірніх підприємств здійснюється Компанією за методом участі в капіталі відповідно до розділу 7.5 «Довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі», Облікових політик Компанії, затверджених рішеннями правління ПАТ «НАК «Нафтогаз України» від 28.12.2016 та від 28.02.2019 згідно з протоколами № 291 та № 107 відповідно, у бухгалтерському обліку відображається по рахунку 14-1 «Довгострокові фінансові інвестиції – Інвестиції пов'язаним сторонам».

Крім того Компанією по рахунку 14-3 «Довгострокові фінансові інвестиції – Інвестиції не пов'язаним сторонам» відображаються інвестиції не пов'язаним сторонам відповідно до розділу 7.6 «Інші фінансові інвестиції» Облікових політик.

Асоційоване підприємство - це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив і який не є ані дочірнім підприємством, ані часткою участі в спільному підприємстві

Дочірнє - суб'єкт господарювання, контрольним пакетом акцій якого володіє материнська компанія.

Метод участі в капіталі - це метод обліку, за яким інвестицію первісно визнають за собівартістю, а потім коригують відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування, а інший сукупний дохід інвестора включає його частку в іншому сукупному доході об'єкта інвестування.

Спільний контроль – це узгоджений контрактом розподіл контролю над діяльністю, який існує лише тоді, коли рішення про значущі види діяльності вимагають одностайної згоди сторін, між якими розподілено контроль.

Суттєвий вплив - це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик.

Компанія контролює об'єкт інвестування, якщо вона має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ним ризиків та здатна впливати на ці результати через свої владні повноваження щодо об'єкта інвестування.

Компанія обліковує довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі за наявності суттєвого впливу та наступних умов:

за МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» розділу 10.6 «Інвестор має владні повноваження щодо об'єкта інвестування, якщо інвестор має існуючі права, що дають йому нинішню здатність керувати значущими видами діяльності, тобто діяльністю, що суттєво впливає на результати об'єкта інвестування» - щодо інвестування у дочірні підприємства: де Компанія володіє більше 50 відсотків прав голосу в об'єкті інвестування, контролює об'єкт інвестування, якщо має права на змінні результати діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки своїм владним повноваженням щодо об'єкта інвестування;

за МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», у тому числі:

за МСБО 28.5 - у асоційовані підприємства: Компанія володіє від 20% до 50% прав голосу в об'єкті інвестування, має повноваження брати участь в прийнятті рішень з фінансової та операційної політики;

за МСБО 28.6 – Свідченням наявності суттєвого впливу Компанії є один чи декілька таких фактів: представництво в раді директорів або в аналогічному керівному органі об'єкта інвестування; участь у процесах розробки політики, у тому числі участь у прийнятті рішень щодо дивідендів або інших виплат; суттєві операції між суб'єктом господарювання та його об'єктами інвестування; обмін управлінським персоналом.

Компанія оцінюючи, чи впливають потенційні права голосу на наявність суттєвого впливу, перевіряє всі факти та обставини (включаючи умови реалізації потенційних прав голосу та будь-які інші контрактні угоди, які розглядаються окремо або разом), що впливають на потенційні права голосу, за винятком

намірів управлінського персоналу або фінансової здатності реалізувати чи конвертувати такі потенційні права.

Первісне визнання фінансової інвестиції в асоційоване або дочірнє підприємство визнається за собівартістю відповідно до МСБО 28.10.

Подальша оцінка фінансових інвестицій в асоційоване або дочірнє підприємство здійснюється відповідно до:

МСБО 28.10 - Балансова вартість інвестиції при подальшому визнанні збільшується або зменшується на частку інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції;

МСБО 28.35 - Фінансову звітність суб'єкта інвестування складається із застосуванням єдиних облікових політик щодо подібних операцій та подій за схожих обставин.

Компанія використовує наступні процедури методу участі в капіталі окремо для кожного об'єкта інвестування: балансова вартість збільшується або зменшується на частку Компанії в прибутку або збитку об'єкта інвестування. Частка Компанії в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку Компанії;

балансова вартість інвестиції зменшується на суму дивідендів, отриманих Компанією від об'єкта інвестування. Дивіденди, сплачені об'єктом інвестування до Державного бюджету, визнаються як рух у капіталі Компанії;

балансова вартість інвестиції коригується при зміні пропорційної частки Компанії в об'єкті інвестування, яка виникає від змін в інших сукупних прибутках об'єкта інвестування;

балансова вартість інвестиції збільшується (зменшується) в результаті виключення нереалізованих прибутків і збитків в частині % володіння інвестора, які є наслідком операцій між Компанією та асоційованим, дочірнім підприємством.

МСБО 28.38 - Якщо частка Компанії у збитках асоційованого, дочірнього підприємства дорівнює або перевищує його частку в асоційованому дочірньому підприємстві, то Компанія припиняє визнання своєї частки подальших збитків.

МСБО 28.39 - Після зменшення частки Компанії до нуля, додаткові збитки та зобов'язання визнаються тільки у тому обсязі, щодо якого Компанія взяла на себе юридичні зобов'язання або здійснила платежі за дорученням асоційованого, дочірнього підприємства. Якщо у подальшому асоційоване, дочірнє підприємство відображає у звітності прибутки, Компанія поновлює визнання своєї частки цих прибутків тільки після того, як його частка прибутків дорівнює частці невизнаних збитків.

Асоційоване та/або дочірнє підприємства мають надавати фінансову звітність та інформацію за той звітний період, за який Компанія складає свою фінансову звітність. Якщо звітні дати Компанії та асоційованого та дочірнього підприємства різні, то асоційоване, дочірнє підприємство складає для

використання Компанією фінансову звітність на ту саму дату, що й фінансова звітність Компанії (за винятком тих випадків, коли це зробити неможливо).

Зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій здійснюється відповідно до МСБО 28.33 - Визначаючи вартість використання інвестиції, Компанія попередньо оцінює: свою частку теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, будуть згенеровані асоційованим, дочірнім підприємством, включаючи грошові потоки від операцій асоційованого, дочірнього підприємства та надходження від остаточного вибуття інвестиції, або теперішню вартість попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від дивідендів отриманих від інвестиції та від її остаточного вибуття.

Ставка доходності на вкладений капітал використовується відповідно до розрахунків Компанії. Грошові потоки оцінюються окремо для кожного об'єкта інвестування.

Припинення визнання довгострокових фінансових інвестицій Компанія здійснює, коли Компанія втрачає суттєвий вплив на об'єкт інвестування, коли втрачає повноваження брати участь у прийнятті рішень щодо фінансових та операційних політик цього об'єкта інвестування. Втрата суттєвого впливу може відбуватися зі зміною або без зміни абсолютних чи відносних прав власності. Це може відбуватися, наприклад, якщо асоційоване підприємство стає об'єктом контролю з боку уряду, судових органів, адміністратора чи регулятора, або внаслідок контрактної угоди.

Відповідно до МСБО 28.22 Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі, коли інвестиція перестає бути асоційованим або дочірнім підприємством, а саме: з останнього дня місяця, в якому об'єкт інвестування перестав відповідати визначенню асоційованого або дочірнього підприємства.

Згідно з МСБО 28.23 - У разі якщо, прибуток або збиток, визнаний раніше об'єктом інвестування у складі іншого сукупного доходу, рекласифікується у прибуток чи збиток від вибуття відповідних активів або зобов'язань, Компанія рекласифікує прибуток або збиток із власного капіталу у прибуток або збиток як коригування внаслідок декласифікації.

Відповідно до МСБО 28.24 - Якщо інвестиція в асоційоване підприємство визнається як інвестиція у спільне підприємство, Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі і не переоцінює збережену частку участі

Інші фінансові інвестиції Компанія визнає фінансові інвестиції у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цієї фінансової інвестиції.

Компанія під час первісного визнання фінансових інвестицій оцінює їх за справедливою вартістю плюс, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових інвестицій.

До фінансових інвестицій відносяться також депозити з первісним терміном більше 3-х місяців, та класифікуються наступним чином:

депозити з терміном розміщення від 3 до 12 місяців класифікуються як поточні фінансові інвестиції;

депозити з терміном розміщення більше 12 місяців класифікуються як довгострокові фінансові інвестиції.

Такі депозити виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів для цілей розкриття інформації у фінансовій звітності та для цілей складання Звіту про рух грошових коштів.

При подальшій оцінці Компанія класифікує фінансові інвестиції за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників: моделі бізнесу Компанії для управління фінансовими активами; та характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Компанія класифікує фінансові інвестиції як фінансові інвестиції за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови: актив утримують з метою отримання контрактних грошових потоків; контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

В інших випадках фінансові інвестиції класифікуються та обліковуються за справедливою вартістю.

При первісному визнанні Компанія обліковує фінансові інвестиції як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке відображення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання, що виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

В інших випадках Компанія обліковує фінансові інвестиції як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід.

Компанія застосовує вимоги до зменшення корисності фінансових інвестицій, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» розділів 39.58 та 39.63 Компанія наприкінці кожного звітного періоду оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансової інвестиції або групи фінансових інвестицій, що оцінюються за амортизованою собівартістю, зменшується. Якщо таке свідчення є, Компанія суму збитку оцінює як різницю між балансовою вартістю фінансової інвестиції та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансову вартість активу слід зменшити прямо або застосовуючи рахунок резервів. Суму збитку слід визнавати у прибутку чи збитку.

Згідно з МСБО 39.59 корисність зменшується і збитки від зменшення корисності виникають, якщо і тільки якщо є об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансової інвестиції або групи фінансових інвестицій внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання активу, і така

подія впливає на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити.

Об'єктивне свідчення того, що корисність фінансової інвестиції або групи фінансових інвестицій зменшується, містить у собі спостережені дані, які привертають увагу утримувача активу до таких подій збитку: значні фінансові труднощі емітента або боржника; порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочування платежів відсотків або основної суми; стає можливим, що позичальник оголосить банкрутство або іншу фінансову реорганізацію; зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових труднощів; спостережені дані, що свідчать про зменшення, яке можна оцінити, попередньо оцінених майбутніх грошових потоків від групи фінансових активів з часу первісного визнання цих активів, хоча зменшення ще не можна ідентифікувати з окремими фінансовими активами в групі, включаючи:

негативні зміни у стані платежів позичальників у групі (наприклад, збільшення кількості прострочених платежів або збільшення кількості позичальників із кредитними картками, які досягли свого кредитного ліміту і сплачують мінімальну щомісячну суму);

національні чи локальні економічні умови, які корелюють із невиконанням зобов'язань за активами в групі (наприклад, збільшення рівня безробіття у географічному регіоні позичальників, зменшення цін на нерухомість в іпотеках у відповідному регіоні, зменшення цін на нафту щодо активів за позиками для нафтовидобувних компаній, або негативні зміни в умовах галузі, які впливають на позичальників у групі).

Відповідно до МСБО 39.65, якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності (наприклад, покращення кредитного рейтингу боржника), то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності слід сторнувати (або прямо, або коригуючи рахунок резервів). Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості фінансової інвестиції, яка перевищує суму, що її мала б амортизована собівартість у разі невизнання зменшення корисності на дату сторнування. Суму сторнування слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо Компанія змінює свою модель бізнесу для управління фінансовими інвестиціями, вона рекласифікує всі фінансові інвестиції, яких торкнулась ця зміна.

Якщо Компанія рекласифікує фінансові інвестиції, вона застосовує рекласифікацію перспективно з дати рекласифікації. Компанія не перераховує жодні раніше визнані прибутки, збитки або відсоток.

Якщо Компанія рекласифікує фінансові інвестиції так, що вони оцінюються за справедливою вартістю, то їх справедлива вартість визначається на дату рекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок різниці між попередньою балансовою вартістю та справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку.

Якщо, Компанія рекласифікує фінансові інвестиції так, що вони оцінюються за амортизованою собівартістю, то їх справедлива вартість на дату рекласифікації стає їх новою балансовою вартістю.

В якості звітного періоду, який застосовується для коригування вартості фінансових інвестицій відповідно до прийнятого методу оцінки інвестицій на дату балансу, незалежно від їх виду і способу обліку, приймається календарний (звітний) рік.

Компанія припиняє визнавати фінансові інвестиції за умов:
закінчення строку дії контрактних прав на грошові потоки від фінансових інвестицій;
передачі всіх ризиків та винагороди від володіння фінансовими інвестиціями;
припинення контролю над фінансовими інвестиціями - продаж фінансових інвестицій.

Відповідно до журналів-ордерів по бухгалтерських рахунках 14-1-01 «Довгострокові фінансові інвестиції в дочірні підприємства» та 14-1-02 «Довгострокові фінансові інвестиції в асоційовані підприємства» в бухгалтерському обліку Компанії станом на 01.12.2018 обліковуються фінансові інвестиції, внесені Компанією до 20 дочірніх та асоційованих підприємств, що розраховуються за методом участі у капіталі, на загальну суму 372 878 156 745,57 гривень.

Протягом грудня 2018 року відбулося зменшення фінансових інвестицій на загальну суму 186 820 932 164,34 грн та збільшення – на загальну суму 148 137 338 000 грн.

Станом на 31.12.2018 вартість фінансових інвестицій (що розраховуються за методом участі в капіталі) у 20 дочірніх та асоційованих підприємств, склала 334 194 562 581,23 грн

Зменшення та збільшення величини фінансових інвестицій відбувалося за рахунок проведених Компанією у бухгалтерському обліку даних щодо отриманого чистого збитку або прибутку дочірніх і асоційованих підприємств, а також змін у їх власному капіталі згідно надісланими до Компанії фінансовими звітами дочірніх і асоційованих підприємств (*Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та Звіту про зміни у власному капіталі*).

Так, **зменшення** величини довгострокових фінансових інвестицій Компанії відбулося:

у 2018 році на загальну суму **186 820 932 164,34 грн** за рахунок:

уцінок капіталу за 2018 рік по 5 дочірніх підприємствах - на загальну суму **39 623 807 000 грн** (Д-т рах. 41-6 «Дооцінка (уцінка) метод участі в капіталі», К-т рах. 14-1-01, 14-1-02). *Найбільша уцінка капіталу відбулася в АТ «Укртрансгаз» - 34 701 698 000 грн, АТ «Укртранснафта» - 3 939 925 000 грн, АТ «Укргазвидобування» - 1 014 954 000 грн;*

зменшення додаткового капіталу за 2018 рік - на суму **3 033 000 грн** по ЗАТ «Укртатнафта» (Д-т рах. 42-5 «Інший додатковий капітал», К-т рах. 14-1-01);

капіталу в уцінках за 2016 і 2017 роки, іншого сукупного збитку 2016 року, зменшення додаткового капіталу за 2016 і 2017 роки, зменшення частки інвестора у сумі зменшення додаткового капіталу за 2017 рік, частки інвестора в чистому збитку 2016 року, коригувань сукупного доходу за 2016-2017 роки; витрат від участі в капіталі за 2017 рік, частки інвестора в чистому збитку 2017 року, коригування МУК витрат від участі в капіталі за 2016-2017 роки; іншого сукупного збитку за 2018 рік – на загальну суму **114 034 920 164,34 грн** (Д-т рах. 44-2-2-2 «Інший сукупний збиток (МУК)», 44-2-2-96 «Втрати від участі в капіталі минулих років», 44-4 «Інший сукупний прибуток (збиток)», К-т рах. 14-1-01, 14-1-02), у тому числі на суму дивідендів, виплачених ПАТ «Укрнафта» до державного бюджету – у розмірі 38 164 000 (Д-т рах. 44-4, К-т рах. 14-1-01). Зменшення додаткового капіталу, збільшення іншого сукупного збитку, збільшення витрат від участі в капіталі, збільшення уціненого капіталу за попередні звітні періоди (2016-2017 роки) відбулося по 16 дочірніх підприємствах, найбільше серед яких: АТ «Укртрансгаз» - 81 610 386 000 грн, АТ «Укртранснафта» - 9 612 474 000 грн, АТ «Укргазвидобування» - 12 464 207 000 грн (зменшення на суму дивідендів), ПАТ «Укрнафта» - 7 572 641 000 грн, ЗАТ «Укртатнафта» - 2 582 090 000 грн;

витрат від участі в капіталі за 2018 рік на загальну суму **32 982 870 000 грн** (Дебет рах. 96-1 «Втрати від участі в капіталі», 96-3 «Втрати від інвестицій в дочірні підприємства», К-т рах. 14-1-01) по 10 дочірніх і асоційованих підприємствах:

ТОВ «Нафтогаз цифрові технології» - 5 361 000 грн;

Naftogaz Trading Europe A.G. – 40 308 000 грн;

Дочірнє підприємство «Вуглесинтезгаз України» - 12 544 000 грн;

ДП «Закордоннафтогаз» - 31 112 000 грн;

ТОВ «ЛІКВО» - 38 688 000 грн;

ДП «Укравтогаз» - 108 561 000 грн;

АТ «Укртрансгаз» - 32 627 768 000 грн;

ПрАТ «Газтранзит» (асоційоване, 40,22 %) – 9 747 000 грн;

ЗАТ «Укртатнафта» (асоційоване, 43,05 %) – 108 781 000 грн.

Збільшення фінансових інвестицій у 2018 році на загальну суму **148 137 338 000 грн** відбулося за рахунок збільшення інших сукупних доходів дочірніх і асоційованих підприємств, збільшення капіталу у дооцінках за 2016-2017 роки, збільшення частки інвестора в чистому прибутку 2018 року, збільшення іншого сукупного прибутку за 2018 рік, нереалізованих прибутків 2018 року, доходів від участі в капіталі 2017 року, збільшення додаткового капіталу.

Згідно з даними бухгалтерського обліку Компанії по рахунку 14-1 станом на 01.01.2019 обліковувалося довгострокових фінансових інвестицій на загальну суму 334 194 562 581,23 грн, що відповідало сумі станом на 31.12.2018

Протягом 2019 року збільшення фінансових інвестицій відбулося на загальну суму 26 496 315 000 грн та зменшення – на загальну суму 87 286 123 439,90 грн.

Станом на 31.12.2019 по рахунку 14-1 обліковувалося довгострокових фінансових інвестицій на загальну суму 273 404 754 141,33 грн

Зменшення фінансових інвестицій у 2019 році на загальну суму **87 286 123 439,90 грн** відбулося за рахунок:

уцінок капіталу за 2019 рік по 2 дочірніх підприємствах - на загальну суму **39 623 807 000 грн** (Д-т рах. 41-6 «Дооцінка (уцінка) метод участі в капіталі», К-т рах. 14-1-01, 14-1-02), у тому числі у АТ «Укртрансгаз» - 45 605 900 000 грн, АТ «Укртранснафта» - 332 725 000 грн;

капіталу в уцінках, іншого сукупного збитку, зменшення додаткового капіталу, зменшення частки інвестора у сумі зменшення додаткового капіталу, частки інвестора в чистому збитку, коригувань сукупного доходу; витрат від участі в капіталі, коригування МУК витрат від участі в капіталі за попередні звітні роки – на загальну суму **416 872 000 грн** (Д-т рах. 44-2-2-2 «Інший сукупний збиток (МУК)», 44-4 «Інший сукупний прибуток (збиток)», К-т рах. 14-1-01, 14-1-02);

витрат від участі в капіталі за 2019 рік на загальну суму **25 893 041 453,40 грн** (Дебет рах. 96-3 «Втрати від інвестицій в дочірні підприємства», К-т рах. 14-1-01, 14-1-02) по 10 дочірніх і асоційованих підприємствах:

ТОВ «Нафтогаз цифрові технології» - 35 953 000 грн;

Дочірнє підприємство «Вуглесинтезгаз України» - 22 817 000 грн;

ДП «Закордоннафтогаз» - 316 788 000 грн;

ВАТ «Кіровоградгаз» - 51 206 999,99 грн;

ДП «Укравтогаз» - 110 248 000 грн;

ПАТ «Укрнафта»- 1 626 678 000 грн;

АТ «Укртрансгаз» - 23 585 779 000 грн;

ДП «Науканафтогаз» - 28 000 453,41 грн;

ПрАТ «Газтранзит» (асоційоване, 40,22 %) – 73 395 000 грн;

ЗАТ «Укртатнафта» (асоційоване, 43,05 %) – 42 176 000 грн.

виплати дивідендів засновнику (АТ «НАК «Нафтогаз України») згідно з протоколами правління НАК «Нафтогаз України» - на загальну суму **15 037 604 986,50 грн** (Д-т рах. 31 «Рахунки в банках», К-т рах. 37-3-1 «Розрахунки за нарахованими дивідендами») по 4 дочірніх і асоційованих підприємствах:

АТ «Укргазвидобування» - **13 567 597 500 грн**. Рішенням акціонера (АТ «НАК «Нафтогаз України») від 26.04.2019 № 377 затверджено розподіл чистого прибутку Товариства за 2018 рік у сумі 27 135 195 тис. грн, з якого **50 % - 13 567 597,5 тис. грн** спрямувати на виплату дивідендів шляхом переказу зазначеної суми на банківський рахунок Компанії у строк з 23.05.2019 до 14.06.2019, а 50 % - залишити нерозподіленим.

Рішенням акціонера від 19.05.2020 № 533 затверджено розподіл чистого прибутку Товариства за 2019 рік у сумі 19 048 971,8 тис. грн, з якого - **14 250 000 тис. грн** (близько 75 % чистого прибутку) спрямувати на виплату дивідендів шляхом переказу зазначеної суми на банківський рахунок Компанії у строк не пізніше 1 липня 2020 року, а 4 798 971,8 тис. грн - залишити нерозподіленим;

АТ «Укрспецтрансгаз» - 3 114 810,50 грн. Рішенням акціонера (АТ «НАК «Нафтогаз України») від 03.04.2019 № 156 затверджено розподіл чистого прибутку Товариства за 2018 рік у сумі 6 229 621 грн, з якого **50 % - 3 114 810,50 тис. грн** спрямувати на виплату дивідендів шляхом переказу зазначеної суми на банківський рахунок Компанії у строк з 23.05.2019 до 14.06.2019, а решта: 45 % - на суму 2 803 329,45 грн спрямувати на реконструкцію і розвиток Товариства, 5 % - на суму 311 481,05 грн направити до резервного капіталу;

АТ «Укртрансффта» - 1 463 239 000 грн. Рішенням акціонера (АТ «НАК «Нафтогаз України») від 24.04.2019 № 248 визначено **100 %** чистого прибутку за 2018 рік спрямувати на виплату дивідендів шляхом переказу зазначеної суми на банківський рахунок Компанії у строк до 30.05.2019;

ПрАТ «Газтрансит» (асоційоване – 40,2 % акцій) - **3 653 676 грн.** Відповідно до протоколу загальних зборів акціонерів ПрАТ Газтрансит» з іноземними інвестиціями» від 26.06.2019 № 64, загальними зборами затверджено отримання чистого прибутку за 2018 рік на суму 9 084 816 грн та прийнято рішення спрямувати **100 %** чистого прибутку за 2018 рік на виплату дивідендів, що становило 219,44 грн на одну просту акцію.

Частка АТ «НАК «Нафтогаз України» становить 40,2 % або 16 650 акцій на суму 3 653 676 грн.

Протягом ревізійного періоду отримані Компанією дивіденди відповідно до законодавства, МСФЗ та МСБО перераховувалися дочірніми і асоційованими підприємствами на рахунки АТ «НАК «Нафтогаз України» у розмірах, визначених засновником – НАК «Нафтогаз України», та відображалися в обліку Компанії в рахунок зменшення фінансової інвестиції (Д-т рах. 31, К-т рах. 37-3-1).

Збільшення величини довгострокових фінансових інвестицій у 2019 році на загальну суму **25 812 939 000 грн** відбулося за рахунок проведених дооцінок за методом участі в капіталі, збільшення частки інвестора в чистому прибутку 2019 року, збільшення іншого сукупного прибутку за 2019 рік, доходів від інвестицій за поточний рік.

Крім того, **збільшення величини довгострокових фінансових інвестицій відбулося за рахунок здійснених Компанією внесків до статутних фондів до 3 дочірніх підприємств** на загальну суму **683 376 000 грн** (Д-т рах. 14, К-т рах. 68-2-06 «Розрахунки з ДП по внесках до статутного фонду»), у тому числі: ДП «Вуглесинтез України» - 286 000 000 грн, ДП «Нафтогаз-Енергосервіс» - 369 376 000 грн, ДП «Науканафтогаз» - 28 000 000 грн.

У 2018 році різниця між сумою зменшення величини фінансових інвестицій над сумою збільшення величини фінансових інвестицій, розрахованих за методом участі в капіталі, становила 38 683 594,2 тис. грн, що спричинило зменшення величини фінансових інвестицій у цілому по Компанії у 2018 році з 372 878 156,7 тис. грн станом на 01.12.2018 до 334 194 562,6 тис. грн станом на 31.12.2018, у тому числі загальна сума витрат від участі в капіталі і частки інвестора в чистому збитку дочірніх і асоційованих підприємств перевищувала отримані доходи від внесених Компанією інвестицій на **175 396 тис. грн (доходи – 32 807 474 000 грн; витрати – 32 982 870 000 грн)**.

У формі № 2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) АТ «НАК «Нафтогаз України» за 2018 рік відображено поточний результат Компанії, отриманий від інвестицій на нетто основі (різниця між отриманими доходами та втратами від участі в капіталі), – **втрати від участі в капіталі – на суму 175 396 тис. гривень**.

У 2019 році різниця між сумою зменшення величини фінансових інвестицій над сумою збільшення величини фінансових інвестицій, розрахованих за методом участі в капіталі, становила 46 435 579,5 тис. грн, що спричинило зменшення величини фінансових інвестицій у цілому по Компанії у 2019 році з 334 194 562,6 тис. грн станом на 01.01.2019 до 273 404 754,1 тис. грн станом на 31.12.2019, у тому числі загальна сума витрат від участі в капіталі і частки інвестора в чистому збитку дочірніх і асоційованих підприємств перевищувала отримані доходи від внесених Компанією інвестицій за поточний 2019 рік - на 6 218 232,5 тис. гривень.

Крім того, на суму отриманих від ДК «Газ України» дивідендів у 2019 році у розмірі 72 830 400 грн Компанією нараховані доходи (Д-т рах. 37-3-1, К-т рах.73-1), оскільки зменшення фінансових інвестицій відобразити неможливо через від'ємне значення власного капіталу ДК «Газ України» станом на 31.12.2018 – (-14 886 784 тис. грн, на 31.12.2019 – (-14 927 299 тис. грн).

З огляду на викладене за **2019 рік**, результат від фінансових інвестицій на нетто основі, – це **втрати від участі в капіталі – на суму 6 145 402 053,40 грн (доходи – 19 674 809 000 грн та доходи від дивідендів по ДК «Газ України» - 72 830 400 грн; витрати – 25 893 041 453,40 грн)**.

У формі № 2 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) АТ «НАК «Нафтогаз України» за 2019 рік відображено поточний результат Компанії, отриманий від інвестицій на нетто основі (різниця між отриманими доходами та втратами від участі в капіталі) – **втрати від участі в капіталі – на суму 6 145 402 053,40 гривень**.

Зменшення величини фінансових інвестицій Компанії безпосередньо впливає на зменшення величини власного капіталу Компанії.

Найбільша сума зменшення величини довгострокових фінансових інвестицій Компанії протягом ревізійного періоду припала на фінансові інвестиції, внесені до АТ «Укртрансгаз», вартість яких зменшилася з

276 465 888,6 тис. грн станом на 01.12.2018 до 140 386 943,6 тис. грн станом на 31.12.2019, або на **136 078 945 тис. грн** протягом ревізійного періоду, у тому числі через відчуження власних необоротних та оборотних матеріальних активів, що використовуються у процесі провадження діяльності з транспортування природного газу магістральними трубопроводами шляхом внесення додаткового вкладу в негрошовій формі до статутного капіталу ТОВ «Оператор ГТС України».

Протягом 2018-2019 років значно зменшилася вартість довгострокових фінансових інвестицій по таких суб'єктах господарювання:

ДП «Закордоннафтогаз» з 1 019 861,7 тис. грн до 649 848,7 тис. грн, або на **370 013 тис. грн;**

ДП «Укравтогаз» з 1 231 615,2 тис. грн до 964 041,2 тис. грн, або на **267 574 тис. грн;**

ТОВ «ЛІКВО» з 178 132,6 тис. грн до 135 909,6 тис. грн, або на **42 223 тис. грн** (протягом 2018 року);

ТОВ «Нафтогаз цифрові технології» з 440 000 тис. грн до 398 686 тис. грн, або на **41 314 тис. грн;**

ДП «Нафтогазбезпека» з 24 251,9 тис. грн до 0, або на **24 251,9 тис. грн;**

ДП «Нафтогазобслуговування» з 23 943,3 тис. грн до 0, або на **23 943,3 тис. грн.**

Також під час ревізії з'ясовано, що зменшення величини фінансових інвестицій по **ДП «Вуглесинтезгаз України» ДП «Нафтогаз Енергосервіс», ДП «Науканафтогаз»** не відбулося на кінець ревізійного періоду в порівнянні з їх розміром на початок ревізійного періоду, лише завдяки здійсненим Компанією внескам на **поповнення їх статутних фондів** на загальну суму **683 376 000 грн**, у тому числі до:

ДП «Вуглесинтезгаз України» - 286 000 000 грн;

ДП «Нафтогаз Енергосервіс» - 369 376 000 грн

ДП «Науканафтогаз» - 28 000 000 грн.

Слід зазначити, що наповнення статутних фондів 6 дочірніх підприємств Компанії протягом ревізійного періоду (з 01.10.2018 по 31.12.2019) здійснено згідно з відповідними протоколами правління АТ «НАК «Нафтогаз України» шляхом перерахування Компанією грошових коштів та передачі продукції на загальну суму 560 151 101,77 грн (Д-т рах. 68-2-06 «Розрахунки з ДП по внесках до статутних фондів»), у тому числі: по 6 дочірніх підприємствах - шляхом перерахування грошових коштів - 558 483 323,59 грн (К-т рах. 31), по ДП «Закордоннафтогаз» шляхом передачі продукції згідно з актом № 1 від 10.02.2019 на суму 1 667 778,18 грн (К-т рах. 77 «Транзитний рахунок»). Так, загальна сума наповнення статутних фондів 6 дочірніх підприємств:

ТОВ «Нафтогаз Цифрові технології» - 128 522 240,37 грн;

Дочірнє підприємство «Вуглесинтезгаз України» - 25 800 000 грн;

ДП «Закордоннафтогаз» - 153 500 878,18 грн;
ДП «Науканафтогаз» - 28 000 000 грн;
ДП «Нафтогаз-Енергосервіс» - 21 081 316,22 грн;
ДП «Укравтогаз» - 203 246 667 грн.

Станом на 31.12.2019 заборгованість Компанії перед дочірніми підприємствами у частині залишку неперерахованих нею коштів до сформованих статутних фондів дочірніх підприємств становила 3 499 229 551,55 грн (К-т рах. 68-2-06).

Протягом ревізійного періоду найбільш ефективно спрацювали фінансові інвестиції, внесені Компанією до АТ «Укргазвидобування», вартість яких **збільшилася** з 75 672 682,2 тис. грн станом на 01.12.2018 до 113 023 411,7 тис. грн станом на 31.12.2019, або **на 37 350 729,5 тис. гривень**.

Ревізією встановлено, що до доходів, розрахованих за методом участі в капіталі по АТ «Укргазвидобування» у 2019 році (Д-т рах. 14-1-01, К-т рах. 72-3) Компанією включена сума 18 815 503 000 грн, тоді як у формах фінансової звітності № 2 та № 4, наданої АТ «Укргазвидобування» до Компанії обліковується отримання зазначеним товариством за 2019 рік чистого прибутку на суму 19 048 972 тис. грн, що **на 233 069 тис. грн перевищує суму фактично включену Компанією до складу доходів від інвестицій в дочірні підприємства** розрахованих за методом участі в капіталі.

З метою з'ясування причин щодо зазначених розбіжностей надано відповідий запит від 21.08.2020 № 63, на який заступником начальника Департаменту бухгалтерського обліку та звітності – заступником головного бухгалтера Компанії Мовчанюк Л.Т. надано відповідь стосовно вилучення зі складу доходів по АТ «Укргазвидобування» за 2019 рік суми у розмірі 233 069 тис. грн, що розраховується за методом участі в капіталі, оскільки по балансовому рахунку 28-1-02-20 «Газ в ПСГ власного видобутку (ПСО)» обліковувався залишок нереалізованого природного газу власного видобутку, придбаного у АТ «Укргазвидобування» в кількості 2 960 220,35707 тис.м.куб.

«Балансова вартість інвестицій АТ «Укргазвидобування» зменшена в результаті виключення нереалізованих прибутків в частині 100 % володіння інвестора НАК «Нафтогаз України», які є наслідком операцій між Компанією та АТ «Укргазвидобування» в сумі 233 069 тис. грн, які відносяться до обсягу газу, який знаходиться на балансі НАК «Нафтогаз України» станом на 31.12.2019 р. в обсязі 2 960 220,35707 тис.м.куб.»

Також в зазначеній Інформаційні довідці в обґрунтування правильності обліку Компанії фінансової інвестиції у складі доходів та зменшення цих доходів поточного 2019 року на 233 069 тис. грн містилося посилення на пункт 7.5.1 Облікової політики та МСБО 28 щодо застосування Компанією процедур методу участі в капіталі окремо для кожного об'єкта інвестування, у тому числі «балансова вартість інвестиції збільшується (зменшується) в результаті виключення нереалізованих прибутків і збитків в частині % володіння інвестора,

які є наслідком операцій між Компанією та асоційованим, дочірнім підприємством».

Під час ревізії з'ясовано, що по рахунку 14-1-01 в бухгалтерському обліку Компанії станом на 01.01.2018, 01.10.2018, 31.12.2019 обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, внесені до Державного акціонерного товариства «Чорноморнафтогаз» на суму 834 337 230 грн, на яку Компанією на виконання пункту 3 протоколу засідання правління НАК «Нафтогаз України» від 18.03.2015 № 82 станом на 31.12.2014 нараховано резерв на знецінення фінансової інвестиції (К-т рах. 47-4-11-1) на суму 834 337 230 грн. Оскільки відповідно до МСФЗ фінансові інвестиції відображаються на нетто основі, то повністю знецінена інвестиція у якості фінансової інвестиції у фінансовій звітності не відображається.

Крім того, ревізією встановлено, що Компанією отримано у 2019 році **дивіденди від ДК «Газ України»** на суму **72 830 400 грн** за результатами його діяльності у 2018 році (згідно з витягом із Протоколу № 314 засідання правління АТ НАК «Нафтогаз України» від 18.06.2019), що склало **60 %** чистого прибутку ДК «Газ України» за 2018 рік (Д-т рах.31, К-т рах. 37-3-1).

Згідно з Протоколом № 314, виплату дивідендів вирішено спрямувати безпосередньо Засновнику (АТ «НАК «Нафтогаз України») у строк з 20 по 21 червня 2019 року. Термін виплати дивідендів (відповідно до витягу з Протоколу засідання правління Компанії від 27.06.2019 № 330) продовжено з 22.06.2019 до 30.09.2019 відповідно до графіку.

Згідно з витягом із Протоколу № 314, до резервного фонду ДК «Газ України» спрямовано 40 % чистого прибутку, отриманого ним у 2018 році.

Слід зазначити, що ДК «Газ України» обліковується у бухгалтерському обліку АТ «НАК «Нафтогаз України» у складі дочірніх підприємств до яких внесені фінансові інвестиції по рахунку 14-1 «Інвестиції пов'язаним сторонам» з нульовою вартістю, оскільки його збитковість значно перевищила вартість фінансових інвестицій, що були внесені у попередніх звітних періодах.

Відповідно до Протоколу № 314, балансові збитки ДК «Газ України» на початок 2018 року становили 15 322 820 тис. гривень.

Ревізією встановлено, що між даними окремої фінансової звітності АТ НАК «Нафтогаз України» станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року, підтвердженої незалежним аудитором ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» 19 квітня 2019 року і 9 квітня 2020 року відповідно по роках, та даними бухгалтерського обліку довгострокових фінансових інвестицій по рахунку 14-1 «Довгострокові фінансові інвестиції пов'язаним сторонам» наявні **розбіжності щодо обліку довгострокових фінансових інвестицій**, у тому числі:

станом на 31.12.2018 - на загальну суму **731 080 тис. грн**, зокрема:

у окремій фінансовій звітності відсутні довгострокові фінансові інвестиції по ДАТ «Чорноморнафтогаз» - на суму 834 337 тис. грн та рахуються «інші інвестиції» – на суму 103 257 тис. грн, тоді як по рахунку 14-1 в бухгалтерському обліку Компанії обліковуються фінансові інвестиції по ДАТ «Чорноморнафтогаз» - на суму 834 337 тис. грн (нараховано забезпечення (резерв) на вказану суму по кредиту рах. 47-4-11-1 у попередніх звітних періодах) та відсутні «інші інвестиції» - на суму 103 257 тис. грн (списано на витрати і нараховано 31.12.2019 резерв на знецінення фінансових інвестицій на суму 103 249 416 грн по ТОВ Міжнародний консорціум з управління та розвитку газотранспортної системи України». Рекласифікація довгострокових фінансових інвестицій здійснена у 2016 році та переведено з рах.14-1-01 на 14-3-01);

станом на 31.12.2019 – **1 129 778 тис.грн**, зокрема:

у окремій фінансовій звітності відсутні довгострокові фінансові інвестиції по ДАТ «Чорноморнафтогаз» - на суму 834 337 тис. грн (на які нараховані резерв на знецінення у 2015 році за кредитом рах. 47-4-11) та ЗАТ «Укртатнафта» - на суму 295 437 тис. грн, які обліковуються також по рахунку 14-1 в бухгалтерському обліку Компанії по ДАТ «Чорноморнафтогаз» - на суму 834 337 тис. грн та ЗАТ «Укртатнафта» - на суму 295 437 тис. грн.

Відхилення між даними бухгалтерського обліку по рах.14-1 та інформацією щодо довгострокових фінансових інвестицій за методом участі в капіталі, відображеною у фінансовій звітності Компанії за 2018 та 2019 роки, пов'язано із нарахуванням Компанією як у попередніх звітних періодах, так і протягом ревізійного періоду забезпечень майбутніх витрат і платежів (К-т рах. 47-4-11-1 та 47-4-11-2 «Забезпечення інших витрат (знецінення 14-1, 14-3 рах.)» - з одного боку, та їх обліку у складі довгострокових фінансових інвестицій по Д-ту рах.14-1, 14-3 – з іншого.

У фінансовій звітності облік довгострокових фінансових інвестицій ведеться на нетто основі, а тому різниця між їх обліком у складі активів згортається на суму нарахованих на них забезпечень.

Так, у грудні 2019 року Компанією здійснено знецінення довгострокових фінансових інвестицій на загальну суму 398 686 416 грн згідно пунктом 3 протоколу від 13.03.2020 № 1 засідання комісії з нарахування резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість з ознаками сумнівності, резерву під судові витрати та резерву під майбутні витрати НАК «Нафтогаз України» за ІУ квартал 2019 року (далі – Протокол від 13.03.2020 № 1).

Зокрема, в обліку Компанії рахується довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі у ПАТ «Укртатнафта» балансовою вартістю 295 437 000 грн та інша фінансова інвестиція в ТОВ «Міжнародний консорціум з управління та розвитку газотранспортної системи України» балансовою вартістю 103 249 416 гривень.

Згідно з пунктом 7.6.2 Облікової політики Компанія наприкінці кожного звітного періоду оцінює чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансової інвестиції зменшилася.

Оскільки історично Компанія не отримувала економічних вигід від утримання цих інвестицій та не очікує на їх отримання в майбутньому, запропоновано визнати зазначені фінансові інвестиції активами, що втратили корисність, то згідно з пунктом 3 Протоколу від 13.03.2020 № 1 вирішено:

згідно з пунктами 7.5.3 та 7.6.2 Облікової політики, МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», МСБО 39 «Фінансові інструменти визнання та оцінка» станом на 31.12.2019 нарахувати в бухгалтерському обліку Компанії резерв знецінення фінансових інвестицій у ПАТ «Укртатнафта» - 295 437 000 грн та ТОВ Міжнародний консорціум з управління та розвитку газотранспортної системи України» - 103 249 416 грн і включити ці суми до інших витрат.

Крім того, по рах.14-3-01 «Довгострокові фінансові інвестиції непов'язаним сторонам») обліковуються довгострокові фінансові інвестиції непов'язаним сторонам по 65 суб'єктах господарювання станом на 01.10.2018 і на 01.01.2019 - на суму **741 318 820,48 грн**, вартість яких протягом 2019 року зменшилася на 160 993 грн і станом на 31.12.2019 становила **741 157 827,48** гривень.

Зменшення відбулося за рахунок списання 20.09.2019 фінансової інвестиції в акції ПАТ «Автокразбанк» згідно з протоколом від 20.09.2019 № 457 на суму 160 993 грн за рахунок створених забезпечень (Д-т рах. 47, К-т рах. 14-3-01)

Обґрунтуванням щодо прийняття рішення на списання інвестиції по ПАТ «Автокразбанк» було те, що через численні емісії акцій цього банку доля Компанії зменшилася з 1,9 % до 0,0608 % у статутному капіталі банку, а також згідно з постановою НБУ від 28.08.2014 № 537 відкликано ліцензію банку та розпочато процедуру ліквідації банку.

Надалі розпорядженням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.06.2019 № 135-ДР-С-А скасовано реєстрацію випуску простих іменних акцій ПАТ «Автокразбанк». 27.08.2019 відбулася державна реєстрація припинення юридичної особи ПАТ «Автокразбанк».

Слід зазначити, що окремими суб'єктами господарювання, до яких Компанією внесені фінансові інвестиції протягом ревізійного періоду, або в окремих звітних періодах, або взагалі не отримували доходів, або отримували доходи не від основної діяльності, що свідчить про відсутність здійснення ними основної діяльності, та засвідчується наданою ними фінансовою звітністю – Звітами про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), у тому числі по:

ТОВ «Нафтогаз цифрові технології» у 2018 році відсутні доходи, здійснені лише адміністративні витрати на суму 5 364 тис. грн, що призвело до отримання чистих збитків за 2018 рік на вказану суму.

У 2019 році незважаючи на отримані зазначеним товариством чисті доходи на суму 56 111 тис. грн і інші операційні доходи – на суму 94 тис. грн, витрати значно перевищували доходи, що призвело до ще більшого зростання його збитковості. Збитки за 2019 рік - (-35 953 тис. грн). Тобто, майже у 7 разів збитки зросли у 2019 році в порівнянні з їх величиною у 2018 році;

ДП «Закардоннафтогаз» протягом ревізійного періоду взагалі відсутні чисті доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), а отримані лише: інші операційні доходи: за 2018 рік – 88 тис. грн, за 2019 рік – 372 тис. грн та інші фінансові доходи на 21 тис. грн і 66 тис. грн відповідно по роках, що і близько не покривали витрат. Як наслідок, підприємством отримано збитки за 2018 рік – на суму (-31 112 тис. грн), за 2019 рік – на суму (-316 788 тис. грн). Збитки зазначеного підприємства у 2019 році у 10 разів перевищили збитки, отримані ним за 2018 рік;

ДП «Вуглесинтез України» протягом ревізійного періоду отримано чисті доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на суму 118 тис. грн за 2018 рік та на суму 52 тис. грн, які навіть на 1 % не покривають здійснених підприємством витрат, що призвело до отриманих ним збитків за 2018 рік – на суму (-12 544 тис. грн), за 2019 рік – на суму (-22 817 тис. грн).

Слід зазначити, що **ДК «Газ України»** протягом ревізійного періоду **чистих доходів** від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) **взагалі не отримувала.**

Чисті прибутки за 2018 рік на суму 121 384 тис. грн та за 2019 рік на суму 32 315 тис. грн отримані за рахунок інших операційних доходів: за 2018 рік – на 63 854 тис. грн, за 2019 рік – на 71 015 тис. грн та за рахунок інших фінансових доходів: за 2018 рік – на 131 732 тис. грн, за 2019 рік – на 127 723 тис. грн.

Відповідно до фінансового звіту Баланс (Звіт про фінансовий стан), наданих дочірніми і асоційованими підприємствами Компанії, їх власний капітал та нерозподілені прибутки (збитки) станом на 31.12.2018 та 31.12.2019 становили (тис. грн):

Найменування дочірнього підприємства	Станом на 31.12.2018		Станом на 31.12.2019	
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Власний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Власний капітал
АТ «Укргазвидобування»	32 535 354	110 808 915	37 734 714	119 401 244
ДП «Нафтогаз – Енергосервіс»	-87 952	77 654	-86 473	100 214
ДК «Укртрансгаз»	-64 582 532	208 990 076	-87 577 823	140 386 944
ВАТ «Кіровоградгаз»	-734 284	-480 957	-956 331	-703 069
ДП «Нафтогаз обслуговування» (відсутня звітність)	-	-	-	-
ПАТ «Укрнафта»	-11 160 672	6 643 176	-15 360 263	6 189 356
АТ «Укртранснафта»	1 447 906	11 971 376	760 946	10 951 691
ДП Нафтогазбезпека	-28595	-4817	-28848	-5070
ДП Лікво (ТОВ Лікво) згідно з протоколом загальних зборів від 21.08.2017 № 14 вирішено припинити діяльність ТОВ «ЛІКВО» та шляхом реорганізації приєднати до АТ «Укргазвидобування»	-112694	135910	Передавальний акт ТОВ «ЛІКВО» до АТ «Укргазвидобування» станом на 27.02.2019	Передано власного капіталу на 135 351,32 тис. грн
ДП «Науканафтогаз»	-164 250	-77 250	-155 586	-40 586
ДП «Укрвавтогаз»	-476 989	244 555	-593 799	350 847
ДП «Закардон-нафтогаз»	-458 507	508 130	-330 160	319 689

АТ «Укрспецтрансгаз»	-21 444	177 872	45 474	507 968
Naftogaz TRADING EUROPE A.G.	-1 548 561	6 732 395	-1 299 366	6 981 590
ДП «Вуглесинтезгаз України»	-51 669	3 480	-74 486	1 763
АТ «ДАТ «Чорноморнафтогаз»	-12 903 888	-12 156 092	-12 934 120	-12 186 324
ПрАТ «Газтранзит» (переведено власний капітал у грн з дол.США по курсу 25,8456грн/дол та помнож. на 40,2174%)	у тис. дол США всього 124 318	(всього власний капітал у дол. США – 80 375 тис. дол.США)	у тис. дол США всього 116 909	895 106 тис. грн (всього власний капітал у дол. США – 86 114 тис. дол.США)
ДК «Газ України»	-15 346 450	-14 886 784	-15 435 316	-14 927 299
ТОВ «Нафтогаз цифрові технології»	-5 361	28 439	-41 314	109 208
ЗАТ «Укртатнафта»	-8 718 607	686 210	-	-

Відповідно до звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) дочірніми підприємствами та господарськими товариствами у статутному капіталі є частка НАК «Нафтогаз України» за 2018 та 2019 роки отримані такі фінансові результати:

Підприємство	Фінансовий результат за 2018 рік		Фінансовий результат за 2019 року	
	прибуток	збиток	прибуток	збиток
АТ «Укргазвидобування»	27 135 195		19 048 972	
ДП «Нафтогаз –Енергосервіс»	4033		1479	
ДК «Укртрансгаз»		32 627 768		2 23 585 779
ВАТ «Кіровоградгаз»		215 823		222 293
ДП «Нафтогаз обслуговування»	-	-	-	-
ПАТ «Укрнафта»	6 438 201			-4 057 859
АТ «Укртрансгаз»	1 463 239		779 943	
ДП Нафтогазбезпека		396		253
ДП Лікво (ТОВ Лікво)		38688	-	-
ДП «Науканафтогаз»		3 530		8 664
ДП «Укрвавтогаз»		108 561		110 248
ДП «Закордон-нафтогаз»		31 112		316 788
АТ «Укрспецтрансгаз»	6 230		70 270	
Naftogaz TRADING EUROPE A.G.		1 254 009	249 195	
ДП «Вуглесинтезгаз України»		12 544		22 817
АТ «ДАТ «Чорноморнафтогаз»	6 010			27 227
ПрАТ «Газтранзит» (переведено у грн з дол.США по курсу 25,8456грн/дол та помнож. на 40,2174%)		Всього 891 тис.дол. сша		73 395 тис.грн – частка Компанії
ДК «Газ України»	121 384		32 315	
ТОВ «Нафтогаз цифрові технології»		5361		35953
ЗАТ «Укртатнафта» (43,05 %)		350625	-	-

Ревізією встановлено, що фінансова звітність дочірнього підприємства «Нафтогазобслуговування» (далі – ДП «Нафтогазобслуговування») за 2018 та 2019 роки не обліковується, а розрахунок за метом участі в капіталі по ДП «Нафтогазобслуговування» не здійснювався.

До ревізії надано витяг з протоколу засідання правління від 01.06.2017 № 224, відповідно до якого припинено діяльність дочірнього підприємства «Нафтогазобслуговування» шляхом його реорганізації - приєднання до Компанії та утворення Філії «Нафтогазобслуговування». Передавальний акт станом на 01.06.2017 – Додаток № 1 до рішення правління ПАТ «Нафтогаз України» від 01.06.2017 № 224, затверджений Комісією з припинення діяльності ДП «Нафтогазобслуговування» протокол від 01.06.2017 № 3. Правонаступник всього майна, майнових прав та обов'язків зазначеного дочірнього підприємства є Компанія.

З огляду на викладене, збитки за вказаною фінансовою інвестицією, списані у 2018 році шляхом віднесення до складу інших сукупних збитків, розрахованих за методом участі в капіталі (Д-т рах. 44-2-2-2, К-т рах. 14-1-01) на суму 23943279,33 гривень.

Відповідно до підрозділу 7.5.2 «Подальша оцінка» розділу 7.5 «Довгострокові фінансові інвестиції за методом участі у капіталі» Облікової політики та МСБО 28.39 «Асоційоване та/або дочірнє підприємства мають надавати фінансову звітність та інформацію за той звітний період, за який Компанія складає свою фінансову звітність.».

Ревізією встановлено, що ЗАТ «Укртатнафта» (частка АТ «НАК «Нафтогаз України – 43,05 %) не надало Компанії фінансову звітність за той звітний період, за який Компанія складає свою фінансову звітність, чим порушено вимоги, визначені розділом 7.5.2 Облікової політики та МСБО 28.39, та безпосередньо вплинуло на достовірне визначення фінансових результатів діяльності Компанії та величину його власного Капіталу за 2019 рік.

Так, окрему фінансову звітність за 2018 рік, складену за МСФЗ, ЗАТ «Укртатнафта» надало для здійснення Компанією розрахунку за методом участі в капіталі за 2018 рік, а затверджену фінансову звітність разом зі звітом незалежного аудитора за 2018 фінансовий рік - ЗАТ «Укртатнафта» надало після її затвердження управлінським персоналом лише 21.10.2019.

На звернення Компанії (лист від 21.02.2020 № 9-45-20) до головного бухгалтера ПАТ «Укртатнафта» про надання окремої та консолідованої фінансової звітності ПАТ «Укртатнафта», яка подається до органів статистики, та звітність зі звітом незалежного аудитора за 2019 рік, складеної за МСФЗ, для відображення в бухгалтерському обліку Компанії балансової вартості фінансової інвестиції за методом участі в капіталі, - запрошену звітність не надано.

Станом на час завершення ревізії фінансова звітність ПАТ «Укртатнафта» за 2019 рік на адресу Компанії не надіслана.

З огляду на викладене, **через ненадання ПАТ «Укртатнафта» фінансової звітності за той звітний період, за який Компанія складає свою фінансову звітність, Компанія не може бути впевнена у частині достовірності відображення нею в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності показників щодо результатів її фінансово-господарської діяльності,**

отриманих сукупних доходів (збитків), величини власного капіталу АТ «НАК «Нафтогаз України».

А саме.

Станом на 01.01.2018 по рахуну 14-1-02 обліковувалася вартість фінансові інвестиції до ЗАТ «Укртатнафта» (асоційоване) на суму 0 грн

За 2018 рік Компанією на підставі наданих ПАТ «Транснаціональна фінансово-промислова нафтова компанія «Укртатнафта» фінансових звітів (Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) і Звіт про власний капітал (форма № 4)) за 2017 та 2018 роки здійснені нарахування витрат від участі в капіталі, зменшення додаткового капіталу (інший сукупний збиток) та капіталу в дооцінках (інший сукупний дохід) за 2018 рік та за 2017 і 2016 роки (бухгалтерські довідки від 02.12.2018 № 1117 (за 2018 рік), № 1118 (за 2017 рік), № 1119 (за 2016 рік), у розрахунку на частку Компанії – 43,0579 %, за методом участі в капіталі, у тому числі:

За 2018 рік:

витрати від участі в капіталі за 2018 рік – на суму 108 781 000 грн (Д-т рах. 96-1, К-т рах. 14-1-01) з одночасним відображенням цієї суми: Д-т рах. 79-1-3, К-т рах. 96-1; Д-т рах. 44-2-1, К-т рах. 79-1-3;

зменшення додаткового капіталу за 2018 рік - на суму 3 033 000 грн (Д-т рах. 42-5, К-т рах. 14-1-01);

інший сукупний прибуток за 2018 рік – на суму 3 698 000 грн (Д-т рах. 14-1-01, К-т рах. 44-4)

за 2017 рік

витрати від участі в капіталі за 2017 рік – на суму 981 383 000 грн (Д-т рах. 44-2-2-96, К-т рах. 14-1-01) з одночасним відображенням цієї суми: Д-т рах. 79-1-3, К-т рах. 96-1; Д-т рах. 44-2-1, К-т рах. 79-1-3;

зменшення додаткового капіталу за 2017 рік (інший сукупний збиток) - на суму 50 444 000 грн (Д-т рах. 44-2-2-2, К-т рах. 14-1-01);

капітал у дооцінках (інший сукупний дохід) за 2017 рік – на суму 1 312 183 000 грн (Д-т рах. 14-1-01, К-т рах. 44-1-2-2)

за 2016 рік

інший сукупний збиток за 2016 рік – 1 550 263 000 грн (Д-т рах. 44-2-2-2, К-т рах. 14-1-01);

капітал у дооцінках за 2016 рік (інший сукупний дохід) – 245 967 000 грн (Д-т рах. 14-1-01, К-т рах. 44-1-2-2);

збільшення додаткового капіталу за 2016 рік (інший сукупний прибуток) – 1 473 367 000 грн (Д-т рах. 14-1-01, К-т рах. 44-1-2-2).

Станом на 01.01.2019 по рахуну 14-1-02 обліковувалася вартість фінансові інвестиції до ЗАТ «Укртатнафта» (асоційоване) на суму 341 311 000 грн

За 2019 рік Компанією на підставі наданої ПАТ «Транснаціональна фінансово-промислова нафтова компанія «Укртатнафта» фінансової звітності за 2018 рік, складеної за МСФЗ і підтвердженої незалежним аудитором і затвердженою управлінським персоналом 21.10.2019 (Звіт про фінансові

результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) і Звіт про власний капітал (форма № 4)) здійснені нарахування:

Згідно з бухгалтерською довідкою від 21.12.2019 № 1347:

Частка інвестора в чистому збитку за 2018 рік – на суму 42 176 000 грн (Д-т рах. 96-3, К-т рах. 14-1-01) з одночасним відображенням на рахунках: Д-т 79-1-3, К-т рах. 96-3; Д-т рах. 44-2-1, К-т рах. 79-1-3);

Доля у сукупних збитках за 2018 рік – на суму 3 698 000 грн (Д-т рах. 44-4, К-т 14-1-01).

Крім того, згідно з бухгалтерською довідкою від 03.12.2019 № 1352 Компанією відповідно до пункту 7 протоколу засідання комісії з нарахування резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість з ознаками сумнівності, резерву під судові виплати та резерву під майбутні витрати НАК «Нафтогаз України» за 4 квартал 2019 року від 13.03.2020 № 1, нараховано резерв на знецінення фінансової інвестиції ПАТ «Транснаціональна фінансово-промислова нафтова компанія «Укртатнафта» за балансовою вартістю на суму 295 437 000 грн (Д-т рах. 97-5, К-т рах. 47-4-11-1; Д-т рах. 79-3, К-т рах. 97-5; Д-т рах. 44-2-1, К-т рах. 79-3) як таких активів, що втратили корисність. В огрунтуванні йдеться про посилення на розділ 7.6.2, 7.5.3 Облікової політики щодо знецінення в обліку фінансової інвестиції, оскільки Компанія не отримувала економічних вигід від утримання цих інвестицій та не очікує на їх отримання в майбутньому.

Станом на 31.12.2019 вартість фінансової інвестиції по ПАТ «Укртатнафта» знецінилася до 0 грн.

Отже, через ненадання і несвоєчасне надання ПАТ «Транснаціональна фінансово-промислова нафтова компанія «Укртатнафта» фінансового звіту Компанії за 2019 рік для відображення останнього у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності операцій за методом участі в капіталі за той звітний період, за який Компанія складає свою фінансову звітність, порушено вимоги, визначені розділом 7.5.2 Облікової політики та пунктом 24 МСБО 28 фінансової звітності та безпосередньо вплинуло на достовірність показників бухгалтерського обліку і фінансової звітності Компанії у частині достовірності визначення вартості зазначеної фінансової інвестиції, витрат, фінансового результату, отриманих сукупних доходів (збитків), величини власного капіталу уцілому по Компанії за 2019 рік.

Конкретну суму заниження чи завищення витрат, фінансового результату, сукупного доходу (збитку), вартості фінансової інвестиції та власного капіталу АТ «НАК «Нафтогаз України» за 2019 рік під час ревізії визначити неможливо через не надання ПАТ «Укртатнафта» на час завершення ревізії фінансової звітності за 2019 рік.

Ревізією встановлено, що *власний капітал Компанії зменшився за рахунок збиткової діяльності 10 дочірніх підприємств у 2018 році - на суму 70 342 006,16 тис. грн, у 2019 році – на суму 69 297 612,45 тис. грн*, насамперед за рахунок збиткової діяльності АТ «Укртрансгаз», де зменшення фінансової інвестиції перевищувало суму збільшення фінансової інвестиції, розрахованої за

методом участі в капіталі, у 2018 році – на 67 475 813 тис. грн, у 2019 році – на 68 603 132 тис. гривень.

Детально вплив фінансових інвестицій Компанії, розрахованих за методом участі в капіталі, на величину власного капіталу Компанії розрізі по кожному із дочірніх та асоційованих підприємств наведено у таблицях, що додаються у *додатку 14 до акта ревізії*.

Порівняння даних, надісланих листом Офісу великих платників податків ДПС (далі – Офіс) від 24.07.2020 № 4438/9/28-10-01-01-10, стосовно наявної у Офісі інформації, що міститься в АІС «ПОДАТКОВИЙ БЛОК», встановлено 47 суб'єктів господарювання в уставному капіталі яких, НАК «Нафтогаз України» є засновником, з них – 25 звітують про отримання доходів від здійснення фінансово-господарської діяльності за відповідні періоди, а саме:

Таблиця в тис. грн.

Підприємства, в уставному капіталі яких, НАК є учасником									
№	Код ПП	Найменування ПП	Питома вага статуту та НАК	9 місяців 2018		2018		2019	
				Дохід	Чистий прибуток до розподілу	Дохід	Чистий прибуток до розподілу	Дохід	Чистий прибуток до розподілу
ВСЬОГО з урахуванням частки в статуті %				100 748 609	338 676	139 498 799	-4 359 724	139 939 862	-4 909 746
1	30019801	АТ "УКРТРАНСГАЗ"	100,0	38 130 226	-22 011 889	52 214 048	-32 627 768	52 505 599	-23 585 779
2	3349039	АТ "ЛЬВІВГАЗ"	27,6	742 006	-222 756	1 187 155	-412 886	1 125 113	-1 005 906
3	3338649	АТ "ВІННИЦЯГАЗ"	100,0	457 268	-155 204	774 333	-115 218	550 211	-317 725
4	36858992	ДП "ЗАКОРДОННАФТОГАЗ"	100,0	84	-20 542	3 194	-31 112	1 562	-316 788
5	3353503	ПРАТ "ТЕРНОПІЛЬГАЗ"	25,7	175 591	-129 038	289 016	-138 619	244 846	-254 609
6	21155959	ПРАТ "ТЕРНОПІЛЬСЬКГАЗ"	30,0	51 825	-34 399	75 478	-74 654	58 475	-248 985
7	36265925	ДП "УКРАВТОГАЗ"	100,0	360 642	-75 419	512 235	-108 561	482 721	-110 248
8	42257608	ТОВ "НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ"	100,0	-	-988	-	-5 361	56 110	-35 953
9	153117	ДАТ "ЧОРНОМОРНАФТОГАЗ"	100,0	70 914	11 921	88 606	6 010	45 362	-27 227
10	32349152	ТОВ "МІЖНАРОДНИЙ КОНСОРЦІУМ З УПРАВЛІННЯ ТА РОЗВИТКУ ГАЗОТРАНСПОРТНОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ"	50,0	4 346	-100	5 661	-31 628	4 625	-25 886
11	38727388	ДП "ВУГЛЕСИНТЕЗГАЗ УКРАЇНИ"	100,0	123	-9 115	125	-12 544	52	-22 817
12	3361419	ПРАТ "УМАНЬГАЗ"	40,3	38 860	-18 312	60 712	-26 685	53 019	-11 708
13	2127331	ПАТ "ЗАКАРПАТТЯГАЗБУД"	39,0	-	-	746	-11	394	-251
14	21156166	ПРАТ "ТЕРЕБОВЛЯГАЗ"	51,0	-	-	299	-	259	-85
15	21136718	ПРАТ "БЕРЕЖАНИГАЗ"	50,8	-	-	206	-4	225	-38
16	14055654	ПРАТ "ПІДВОЛОЧИСЬКГАЗ"	27,0	-	-	131	-1	151 851	-32
17	14028568	ПРАТ "КРЕМЕНЕЦЬГАЗ"	51,0	406	-283	603	-212	334	-17
18	21155830	ПРАТ "ЧОРТКІВГАЗ"	27,7	-	-	130	-3	182	-9
19	30019775	АТ "УКРГАЗВИДОБУВАННЯ"	100,0	56 648 657	21 156 784	79 297 486	27 135 195	80 551 962	19 048 972
20	31570412	АТ "УКРТРАНСНАФТА"	100,0	4 453 052	1 471 424	5 641 555	1 463 239	4 695 062	779 943
21	157842	АТ "УКРСПЕЦТРАНСГАЗ"	100,0	133 481	18 260	178 328	6 230	265 653	70 270
22	31301827	ДК " ГАЗ УКРАЇНИ " НАК " НАФТОГАЗ УКРАЇНИ "	100,0	160 823	63 979	256 938	121 384	198 745	32 315
23	32710871	ДП "НАУКАНАФТОГАЗ"	100,0	30 590	-2 056	55 530	3 530	86 896	9 691
24	30167066	ДП "НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС"	100,0	18 996	4 128	23 225	4 033	43 274	1 479
25	23917617	ТОВ "ШЕБЕЛІНСЬКА ВОДА"	1,7	-	-	47	2	36	3

*- дані звітів та декларацій зазначено з урахуванням поданих уточнюючих звітів та декларацій.

У зазначеному листі також вказано, що проведеним аналізом звітів про фінансові результати (форма №2) за 9 місяців 2018, 2018 та 2019 роки, встановлено відхилення між даними, які задекларовано НАК «Нафтогаз

України» та сумарними показниками фінансової звітності дочірніх підприємств, а саме:

Таблиця в тис. грн.

№	НАЗВА	Назва рядка форми №2	рядок форми №2	9 місяців 2018	2018	2019
1	НАК	Втрати від участі в капіталі	ряд. 2235	-2 372 448	-175 396	-6 145 402
2	25 Дочірніх підприємств з часткою НАК у статуті	Чистий фінансовий результат з урахуванням частки НАК в статуті	ряд. 2350	338 676	-4 359 724	-4 909 746
Відхилення				-2 711 124	4 184 328	-1 235 656

Слід зазначити, що із 25 суб'єктів господарювання, (дочірніх і асоційованих підприємств), що звітують до податкових органів, в обліку Компанії як пов'язані особи рахуються 13 (АТ «Укртрансгаз», ДП «Закордоннафтогаз», ДП «Укравтогаз», ТОВ «Нафтогаз цифрові технології», ДАТ «Чорноморнафтогаз», ТОВ «Міжнародний консорціум з управління та розвитку газотранспортної системи України», ДП «Вуглесинтезгаз України», АТ «Укргазвидобування», АТ «Укртрансфанта», АТ «Укрспецтрансгаз», ДК «Газ України», ДП «Науканафтогаз», ДП «Нафтогаз-Енергосервіс») розрахунки за фінансовими інвестиціями до яких здійснюються за методом участі в капіталі, решта 13 – не пов'язані особи, розрахунки за фінансовими інвестиціями до яких здійснюються за балансовою вартістю.

За даними фінансової звітності Компанії, втрати від участі в капіталі за 2018 рік становили 175 396 тис. грн, за 2019 рік – 6 145 402 тис. грн та як зазначено у даному розділі акта ревізії, до фінансової звітності форми 2 включено дані щодо результатів діяльності дочірніх підприємств на нетто основі і розраховані у відповідності до Облікової політики Компанії та МСФЗ і МСБО за методом участі в капіталі по 20 суб'єктах господарювання щодо фінансових інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства, що детально відображено у розрізі кожного суб'єкта господарювання у *додатку 14 до акта ревізії*.

Слід зазначити, що за фінансовими інвестиціями до 64 суб'єктів господарювання, непов'язаних осіб, що на рахунок 14-3-01 «Інвестиції не пов'язаним сторонам» станом на 01.10.2018 та на 01.01.2019 на суму 741 318 820,48 грн, на 31.12.2019 – 741 157 827,48 грн, серед яких 12 суб'єктів господарювання, що зазначені у таблиці, наданій Офісом, фінансові інвестиції до яких не розраховуються за методом участі в капіталі.

Розбіжність між даними щодо отриманого фінансового результату дочірніми підприємствами, які розраховуються Компанією за методом участі в капіталі (по 13 підприємствах), та даними Компанії виникла лише по ДП «Науканафтогаз» за 2019 рік на суму 1 027 тис. грн (за даними звітності ДП «Науканафтогаз», що обліковується в Офісі ДПС, чистий прибуток – 9 691 тис. грн; за даними звітності, наданій Компанії – 8 664 тис. грн).

Разом з тим, відповідно до фінансового звіту форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) ДП «Науканафтогаз» його власний капітал протягом ревізійного періоду мав від'ємне значення і становив станом на 01.01.2019 - (-

77 250 тис. грн), у т.ч. непокриті збитки (-164 250 тис. грн); на 31.12.2019 – (-40 586 тис. грн), у т.ч. непокриті збитки (-155 586 тис. грн).

У відповідності до Облікової політики та МСБО 28 Компанією відображено фінансову інвестицію, як частку інвестора у чистому збитку за 2019 рік на суму 28 000 453,41 грн, у тому числі відповідно до:

МСБО 28.38 - якщо частка Компанії у збитках асоційованого, дочірнього підприємства дорівнює або перевищує його частку в асоційованому дочірньому підприємстві, то Компанія припиняє визнання своєї частки подальших збитків.

МСБО 28.39 - після зменшення частки Компанії до нуля, додаткові збитки та зобов'язання визнаються тільки у тому обсязі, щодо якого Компанія взяла на себе юридичні зобов'язання або здійснила платежі за дорученням асоційованого, дочірнього підприємства. Якщо у подальшому асоційоване, дочірнє підприємство відображає у звітності прибутки, Компанія поновлює визнання своєї частки цих прибутків тільки після того, як його частка прибутків дорівнює частці невизнаних збитків.

З огляду на викладене, заниження доходів від інвестиції до ДП «Науканафтогаз», розрахованих за методом участі в капіталі за 2019 рік, не відбулося, оскільки доходи будуть визнаватися Компанією за умови, якщо у подальшому асоційоване, дочірнє підприємство відображає у звітності прибутки, Компанія поновлює визнання своєї частки цих прибутків тільки після того, як його частка прибутків дорівнює частці невизнаних збитків.

Розбіжність щодо відображення доходів за методом участі в капіталі в обліку Компанії за 2019 рік та фінансовою звітністю щодо отриманого чистого прибутку АТ «Укргазвидобування» за 2019 рік на суму 233 069 тис. грн висвітлена вище в даному розділі акта ревізії.

Лист Офісу великих платників податків ДПС від 24.07.2020 № 4438/9/28-10-01-01-10. додається у Додатку 15.

Загалом АТ «НАК «Нафтогаз України» у IV кварталі 2018 року внесено грошових коштів до статутних капіталів на суму **41 914 100 грн**, у тому числі:

ТОВ «НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» - 11 800 000 грн;

ДП «Вуглесинтезгаз України» - 4 700 000 грн;

ДП «Закордоннафтогаз» - 25 154 100 грн;

ДП «Укравтогаз» - 260 000 гривень.

АТ «НАК «Нафтогаз України» у 2019 році здійснило внески до статутних капіталів на суму **518 237 001,77 грн**, у тому числі грошовими коштами – 516 569 223,59 грн, ТМЦ - 1 667 778,18 грн, у тому числі:

ТОВ «НАФТОГАЗ ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» – 116 722 240,37 грн;

ДП «Вуглесинтезгаз України» – 21 100 000 грн;

ДП «Закордоннафтогаз» – 126 679 000 грн (крім того ТМЦ - 1 667 778,18 грн);

ДП «Науканафтогаз» – 28 000 000 грн;

ДП «Нафтогаз-Енергосервіс» – 21 081 316,22 грн;

ДП «Укравтогаз» – 202 986 667 гривень.

АТ «НАК «Нафтогаз України» у IV кварталі 2018 року та 2019 року профінансовано філій (представництв) на суму **1 054 890 018,5 грн**, у тому числі:

- NAFTOGAZ DER UKRAINE A.G. – 7 565 979,25 грн;
- NJSC "Naftogaz of Ukraine" Representative Office in Belgium – 518 921,87 грн;
- Представництво НАК «Нафтогаз України» в Угорщині – 1 545 200,7 грн;
- Представництво НАК Нафтогаз України у Бельгії – 7 351 398,86 грн;
- Представництво Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України" в ФРН – 455 119,46 грн;
- Філія "Нафтогазобслуговування" – 519 57350 грн;
- Філія "ЦМГС" Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України" – 45 557 000 грн;
- Філія НАК в Єгипті – 937 497 486,21 грн;
- Філія НАК в Туркменії 2 432 037,87 гривень.

Зважаючи на викладене, АТ «НАК «Нафтогаз України» понесло додаткові витрати обігових коштів на утримання філій, дочірніх підприємств та інших заснованих суб'єктів господарювання на суму 1 615 041 120,27 гривень.

Відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, сплачують до Державного бюджету України дивіденди у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним, нараховані пропорційно розміру державної частки (акцій) у їх статутних капіталах.

Господарські товариства, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких знаходяться у статутних капіталах господарських товариств, частка держави в яких становить 100 відсотків, сплачують дивіденди безпосередньо до Державного бюджету України у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним, у розмірі базових нормативів відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів, але не менше 30 відсотків, пропорційно розміру державної частки (акцій) у статутних капіталах господарських товариств, акціонером яких є держава і володіє в них контрольним пакетом акцій.

Слід зазначити, що зазначений Закон не передбачає сплату до Державного бюджету України дивідендів суб'єктами господарювання, акціонером яких є господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави.

Зважаючи на викладене, наразі існують прогалини у законодавстві, які не зобов'язують суб'єктів господарювання, акціонером яких є інший суб'єкт господарювання із стовідсотковою державною часткою, сплачувати до державного бюджету дивіденди у розмірах базового нормативу, що затверджується Кабінетом Міністрів України.

Суб'єктами господарювання, акціонером яких є АТ «НАК «Нафтогаз України» отримано чисті прибутки у 2018 році на суму 28 739 621 тис. грн (ДАТ "ЧОРНОМОРНАФТОГАЗ" – 6 010 тис. грн, АТ "УКРГАЗВИДОБУВАННЯ" – 27 135 195 тис. грн, АТ "УКРТРАНСНАФТА" – 1 463 239 тис. грн, АТ "УКРСПЕЦТРАНСГАЗ" – 6 230 тис. грн, ДК " ГАЗ УКРАЇНИ " НАК " НАФТОГАЗ УКРАЇНИ " – 121 384 тис. грн, ДП "НАУКАНАФТОГАЗ" – 3 530 тис. грн, ДП "НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС" – 4 033 тис. грн) та у 2019 році - 19 942 670 тис. грн (АТ "УКРГАЗВИДОБУВАННЯ" – 19 048 972 тис. грн, АТ "УКРТРАНСНАФТА" – 779 943 тис. грн, АТ "УКРСПЕЦТРАНСГАЗ" – 70 270 тис. грн, ДК " ГАЗ УКРАЇНИ " НАК " НАФТОГАЗ УКРАЇНИ " – 32 315 тис. грн, ДП "НАУКАНАФТОГАЗ" – 9 691 тис. грн, ДП "НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС" – 1 479 тис. грн).

Під час зустрічної звірки у АТ «Укргазвидобування» надані рішення акціонера АТ «Укргазвидобування» відповідно до яких встановлено наступне:

рішення акціонера № 533 АТ «Укргазвидобування» від 19.05.2020 року, яким:

1.1. Затверджено звіт виконавчого органу Товариства про результати фінансово-господарської діяльності за 2019 рік та основні напрями діяльності на 2020 рік.

2.1. Затверджено звіт ревізійної комісії Товариства про результати фінансово-господарської діяльності за 2019 рік.

Затверджено річний звіт Товариства за 2019 рік, що включає фінансову звітність Товариства, і звіт незалежного аудитора – ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК».

4.1. Затверджено такий розподіл чистого прибутку Товариства за 2019 рік у сумі 19 048 971,8 тис. грн:

14 250 000 тис. грн спрямувати на виплату дивідендів;

4 798 971,8 тис. грн залишити нерозподіленими (для виконання статутних цілей).

4.3. Виплату дивідендів (у розмірі згідно з пунктом 4.1. цього рішення) здійснити безпосередньо акціонеру Товариства – Компанії, а саме направити суму таких дивідендів на його банківські рахунки у строк протягом 3 (трьох) банківських днів із дати складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, не пізніше 1 липня 2020 року.

рішення акціонера № 377 АТ «Укргазвидобування» від 26.04.2019 року, яким:

1.2. Затверджено звіт виконавчого органу Товариства про результати фінансово-господарської діяльності за 2018 рік та основні напрями діяльності на 2019 рік.

2.1. Затверджено звіт ревізійної комісії Товариства про результати фінансово-господарської діяльності за 2018 рік.

3.1. Затверджено річний звіт Товариства за 2018 рік, а саме фінансову звітність Товариства за 2018 рік, що підтверджена висновком незалежного аудитора ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК» у складі фінансової звітності.

4.1. Затверджено такий розподіл чистого прибутку Товариства за 2018 рік у сумі 27 135 195 тис. грн:

50 відсотків чистого прибутку, що становить 13 567 597,5 тис. грн спрямувати на виплату дивідендів;

50 відсотків чистого прибутку, що становить 13 567 597,5 тис. грн залишити нерозподіленими.

4.2. Виплату дивідендів у розмірі, затвердженому пунктом 4.1. цього рішення, здійснити безпосередньо акціонеру Товариства – Компанії, а саме направити суму таких дивідендів шляхом переказу на його банківський рахунок у строк з 23 травня 2019 до 14 червня 2019 року включно.

Відповідно до оборотно-сальдової відомості по рахунку 6710000000 «Розрахунки за нарахованими дивідендам», щодо стану розрахунків по нарахуванню та сплаті дивідендів Засновнику (АТ НАК «Нафтогаз України») за 2019-2020 роки, АТ «Укргазвидобування» нараховано та відповідно сплачені дивіденди Засновнику у загальній сумі 27 817 597 500,00 грн, а саме:

26.04.2019-13.06.2019 у сумі 13 567 597 500,00 грн;

21.05.2020-17.06.2020 у сумі 14 250 000 000,00 гривні.

Крім того, у 2019 році згідно з рішеннями акціонера (АТ «НАК «Нафтогаз України») та у розмірах визначених акціонером від АТ «Укрспецтрансгаз» отримано дивідендів на суму 3 114 810,5 грн, АТ «Укртранснафта» - 1 463 239 000 грн, ПрАТ «Газтрансит» - 3 653 676 грн, ДК «Газ України» - 72 830 400 гривень.

Загалом АТ «НАК «Нафтогаз України» у 2019 році отримано дивідендів від суб'єктів господарювання, акціонером яких є, на суму 15 110 435 386,5 гривень.

Державна податкова служба України листом від 31.08.2020 № 9199/5/99-04-02-01-05 поінформовано Держаудитслужбу про таке:

«Змінами від 23.05.2020 року, внесеними законами України від 16 січня 2020 року, змінами від 23.05.2020 року, внесеними законами України від 16 січня 2020 року, № 465-ІХ «Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» та № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» розширено функції, які виконують контролюючі органи, відповідно до ст. 191 Податкового кодексу України (далі - Кодекс).

На контролюючі органи покладено обов'язок здійснення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати до бюджету дивідендів на державну частку господарськими товариствами, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, а також господарськими товариствами, 50 і більше відсотків акцій (часток, паїв) яких знаходяться у

статутних капіталах господарських товариств, частка держави яких становить 100 відсотків (п.п. 191.1.52 п. 191.1 ст. 191 Кодексу).

Згідно п.46.1 та 46.2 ст. 46 Кодексу розрахунки (у тому числі розрахунок частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку), які подаються до контролюючих органів відповідно до іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, прирівнюються до податкової декларації. Для частини чистого прибутку (доходу) податковими (звітними) періодами є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. Для господарських товариств, корпоративні права яких частково належать державі, та господарських товариств, 50 і більше відсотків акцій К (часток, паїв) яких належать господарським товариствам, частка держави в яких становить 100 відсотків, що не прийняли рішення про нарахування дивідендів до 1 травня року, який настає за звітним, податковим (звітним) періодом є календарний рік.

При цьому розрахунок частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку складається наростаючим підсумком та подається до контролюючих органів разом з фінансовою звітністю у строки, передбачені статтею 49 цього Кодексу.

Платники частини чистого прибутку (доходу) та/або дивідендів на державну частку, визначені Законом України "Про управління об'єктами державної власності" (далі - Закон), подають розрахунок частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку за формою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та фінансову звітність.

Водночас, повідомляємо, що згідно інформаційних баз даних, за період 2018-2019 років сплата дивідендів АТ "ДЕРЖАВНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧОРНОМОРНАФТОГАЗ" (код 00153117), АТ "УКРГАЗВИДОБУВАННЯ" (код 30019775), АТ "УКРТРАНСНАФТА" (код 31570412), АТ "УКРСПЕЦГРАНСГАЗ" (код 00157842), ДП "НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ НАФТОГАЗОВОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ" НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" (код 32710871), ДП "НАФТОГАЗ-ЕНЕРГОСЕРВІС" НАЦІОНАЛЬНОЇ АКЦІОНЕРНОЇ КОМПАНІЇ "НАФТОГАЗ УКРАЇНИ" (код 30167066), ПАТ "УКРНАФТА" (код 00135390) відсутня.

"Разом з тим, зазначимо, що відповідно абз.5 та абз.6 п.5 ст.П Закону господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, сплачують до Державного бюджету України дивіденди у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним, нараховані пропорційно розміру державної частки (акцій) у їх статутних капіталах. Господарські товариства, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких знаходяться у статутних капіталах господарських товариств, частка держави в яких становить 100 відсотків, сплачують дивіденди безпосередньо до Державного бюджету України у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним, у розмірі базових нормативів відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів, але не

менше 30 відсотків, пропорційно розміру державної частки (акцій) у статутних капіталах господарських товариств, акціонером яких є держава і володіє в них контрольним пакетом акцій».

Додаток 17 – лист Державної податкової служби України листом від 31.08.2020 № 9199/5/99-04-02-01-05.

Зазначені прогалини викрили резерв додаткового наповнення державного бюджету орієнтовно на суму 44 811 195,4 тис. грн лише за рахунок сплати дивідендів суб'єктами господарювання, акціонером яких є АТ «НАК «Нафтогаз України» до бюджету за 2018-2019 роки (90% чистого прибутку за 2018 рік на суму 25 865 658,9 тис. грн та 95% - 2019 рік на суму 18 945 536,5 тис. гривень).

Довідка перевірки даного питання у додатку 14.

Офіс великих плаників податків ДПС України листом від 26.08.2020 № 5068/9/28-10-05-01-02 надіслав на адресу Держаудитслужби Довідку від 26.08.2020 № 1016/28-10-05-01-01/30019801 «Про результати аналізу впливу показників фінансової звітності (резервів) на формування чистого нерозподіленого прибутку (збитку) АТ «Укртрансгаз», як складової фінансової звітності АТ «НАК «Нафтогаз України» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019» (далі – Довідка Офісу ДПС) для включення інформації, викладеної в Довідці Офісу ДПС, до акта ревізії АТ «НАК «Нафтогаз України».

У зазначеній Довідці Офісу ДПС зазначено про таке:

«Відповідно до ч. 5 ст. 11 ЗУ «Про управління об'єктами державної власності» від 21 вересня 2006 № 185-V, НАК «Нафтогаз України» (далі – НАК) - єдиний акціонер, який спрямовує частину чистого прибутку на виплату дивідендів до Державного бюджету.

В свою чергу, згідно наявної інформації в інформаційних баз даних Державної податкової служби України, АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» є засновником зі 100 відсотковою часткою у статутному капіталі АТ «УКРТРАНСГАЗ» та інших підприємств.

Фінансовий результат АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» є консолідованим та формується на підставі фінансової звітності суб'єктів господарської діяльності, засновником яких є АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» в тому числі показники фінансової звітності АТ «УКРТРАНСГАЗ».

Таким чином, показники рядка 2355 «Чистий фінансовий результат» Звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) АТ «УКРТРАНСГАЗ» мають вплив на формування показників Звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» та як наслідок на сплату дивідендів до державного бюджету України.

В ході проведення ревізії встановлено, що значний вплив на формування показників фінансової звітності АТ «УКРТРАНСГАЗ» має створення резервів

сумнівних боргів на дебіторську заборгованість газорозподільчих підприємств.

Ревізією правильності ведення бухгалтерського обліку АТ «УКРТРАНСГАЗ» встановлено:

Бухгалтерський облік АТ «УКРТРАНСГАЗ» ведеться згідно наказу АТ «УКРТРАНСГАЗ» від 14.03.2018 №173 «Про облікову політику» у відповідності до Закону України від 16.07.1999 №996- XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі -ЗУ №996), Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - МСБО), а також Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) в частині застосування форм фінансової звітності.

АТ «УКРТРАНСГАЗ» веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність відповідно до МСБО та МСФЗ.

Так, в ході проведення ревізії, відповідно до наданих реєстрів бухгалтерського обліку (оборотньо-сальдових відомостей та інше) встановлено, що протягом 4 кварталу 2018 та 2019 АТ «УКРТРАНСГАЗ» відображено нарахування резервів сумнівних боргів на дебіторську заборгованість (надалі по довідці «РСБ») у загальній сумі 22 945 772 302,73 гривень та їх списання (коригування, сторнування) на суму - 2 854 344 587,59 гривень, а саме:

Період	Сальдо на початок періоду Кт 38	Оборот Дт 38	Оборот Кт 38	Сальдо на кінець періоду Кт 38
4 кв.2018	27 096 843 056,99	214 480 015,43	6 655 046 438,46	33 537 409 480,02
2019	33 537 409 480,02	2 639 864 572,16	16 290 725 864,27	47 188 270 772,13
ВСЬОГО		2 854 344 587,59	22 945 772 302,73	-

АТ «УКРТРАНСГАЗ» в бухгалтерському обліку нарахування резервів сумнівних боргів відображено наступними проводками:

Дт. 84944130 «Нарахування резерву сумнівних боргів Балансування»	Нарахування резервів у складі інших витрат	Кт. 38130000 «Резерв сумнівних боргів Балансування 1125»
Дт. 94 «Інші операційні витрати»	Відображення створених резервів у складі інших витрат	Кт. 84 «Нарахування резерву сумнівних боргів Балансування»

Отже ревізією встановлено, що станом на – 31.12.2018, на підприємстві обліковувалось резервів сумнівних боргів у сумі - 33 537 409 480,02 гривень та станом на 31.12.2019- 47 188 270 772,13 гривень.

В подальшому встановлено, що АТ «УКРТРАНСГАЗ» резерв сумнівних боргів нараховується на кожну дату балансу відповідно до Положення про порядок нарахування резерву сумнівних боргів АТ «УКРТРАНСГАЗ», затвердженого наказом АТ «УКРТРАНСГАЗ» від 01.03.2019 №149. Рішення про створення резерву сумнівних боргів зафіксовано протоколами засідань комісій апарату та філій АТ «Укртрансгаз» щодо нарахування резерву сумнівних боргів та відображено в обліку.

Зокрема, до ревізії надано Протоколів засідання Комісії АТ «УКРТРАНСГАЗ» щодо розгляду питання нарахування резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості контрагентів, а саме:

По Апарату АТ «УКРТРАНСГАЗ»:

- Протокол № 4 від 18.01.2019;
- Протокол № 1 від 16.04.2019;
- Протокол № 2 від 19.07.2019;
- Протокол № 3 від 18.10.2019;
- Протокол № 4 від 17.01.2020.

по філії «Оператора газотранспортної системи України» АТ «УКРТРАНСГАЗ»:

- Протокол № 4 від 04.03.2019;
- Протокол № 6 від 25.07.2019;
- Протокол № 7 від 18.10.2019;
- Протокол № 8 від 17.01.2020.

Інших протоколів та інформації щодо загальної кількості протоколів, що стосуються нарахування резерву сумнівних боргів в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 до ревізії АТ «УКРТРАНСГАЗ» не надано.

У вищезазначених Протоколах типової форми наведено інформацію щодо порядку денного (*розгляд комісією питання нарахування резервів по сумнівній заборгованості*), доповідача з доповіддю (*розгляд комісією складених реєстрів дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 року на предмет визнання заборгованості сумнівною за кожним окремим дебітором, договором чи іншим правочином*), рішення комісії (*прийняття рішення про створення резервів сумнівних боргів, голосування та його затвердження*) та додатки (*реєстри дебіторської заборгованості та сум нарахованого резерву сумнівних*).

Проведеним аналізом наданих до ревізії типових додатків №1 «Реєстр дебіторської заборгованості та сум нарахованого резерву сумнівних боргів «АТ «УКРТРАНСГАЗ», які відображені у рядку 1125 Балансу, станом на 31.12.2019 року» до вищезазначених протоколів встановлено, що :

✓ по апарату АТ «УКРТРАНСГАЗ»

- до додатку віднесено всю дебіторську заборгованість, яка рахується по апарату АТ «УКРТРАНСГАЗ»;
- по всіх підприємствах відсоток нарахованого резерву складає 100%;
- із заповнених 952 рядків даного реєстру у графі 10 «номер справи щодо претензійно-позовної роботи по стягненню заборгованості» заповнено всього 120 рядків, що унеможливило ідентифікувати претензійно-позовні заходи;
- в реєстрі наведено дебітори із назвами «невизначений власник – внутрішній» на загальну суму 2 133 112 270,21 грн. та «невизначений власник – зовнішній» на загальну суму 3 414 638 073,53 грн.;
- ідентифікувати дебіторську заборгованість по невизначений власник – внутрішній та невизначений власник – зовнішній неможливо.

✓ філії «Оператор газотранспортної системи України» АТ «УКРТРАНСГАЗ»

- до даного переліку віднесено всю дебіторську заборгованість, яка рахується по філії «Оператор газотранспортної системи України» АТ

«УКРТРАНСГАЗ»;

- із заповнених 2581 рядків даного реєстру у графі 10 «номер справи щодо претензійно-позовної роботи по стягненню заборгованості» заповнено всього 621 рядків, що унеможливило ідентифікувати претензійно-позовні заходи;
- в реєстрі наведено дебітори із назвою «невизначений власник – зовнішній» на загальну суму 2 354 880 818,71 грн.
- ідентифікувати дебіторську заборгованість по назві «невизначений власник – зовнішній» неможливо.

З метою проведення аналізу та дослідження правильності нарахування резервів сумнівних боргів на підставі пункту 8.39 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на I півріччя 2020 року (в частині інспектувань) у зв'язку з проведенням ревізії фінансово-господарської діяльності АТ «УКРТРАНСГАЗ» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019, АТ «УКРТРАНСГАЗ» вручено запит від 11.08.2020 №79 щодо надання пояснення та обґрунтування терміну «невизначений власник – зовнішній/внутрішній» для ідентифікації дебіторської заборгованості.

До ревізії на вказаний запит посадових осіб Офісу великих платників податків ДПС, АТ «УКРТРАНСГАЗ» надано тільки пояснення без розшифрувань в розрізі бухгалтерських проведеннь (*зазначено нижче по тексту*).

Окрім того, в ході проведення ревізії встановлено, що у перевіреному періоді АТ «УКРТРАНСГАЗ» здійснювало списання дебіторської заборгованості в загальній сумі 1 503 426 308,57 грн.

До ревізії надано протоколи засідання комісії апарату АТ «УКРТРАНСГАЗ» з питань списання дебіторської заборгованості про розгляд та прийняття відповідного рішення щодо дебіторської заборгованості, а саме:

- протокол №1/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості АТ «Херсонгаз» (код 03355353) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 33 151 645,45 грн.;
- протокол №2/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості АТ «Одесагаз» (код 03351208) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 83 160 171,16 грн.;
- протокол №3/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості АТ «Чернігівгаз» (код 03358104) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 66 136 314,40 грн.;
- протокол №4/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості АТ «Харківгаз» (код 03359500) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 142 852 083,16 грн.;
- протокол №5/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості АТ «Волиньгаз» (код 03339459) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 55 588 485,62 грн.;
- протокол №6/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості АТ «Сумигаз» (код 03352432) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 76 609 100,88 грн.;
- протокол №7/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості ПрАТ «Коростишівгаз» (код 20413052) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 286 233,86 грн.;
- протокол №8/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості АТ «Харківміськийгаз» (код 03359552) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі

956 184 086,96 грн.;

- протокол №9/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості ПрАТ «Кременчукгаз» (код 03351734) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 72 218 370,60 грн.;
- протокол №10/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості ПрАТ «Уманьгаз» (код 03361419) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 17 239 816,48 грн.

У вищезазначених однотипних протоколах зазначено, що вказана дебіторська заборгованість має ознаки безнадійної, підлягає припиненню визнання та виключенню зі звіту про фінансовий стан відповідно до п. 39 МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та не є фінансовим активом, **так як у АТ «УКРТРАНСГАЗ» відсутні права отримувати економічні вигоди, у зв'язку з чим підлягає списанню (припиненню визнання активом та виключенню зі звіту про фінансовий стан.**

Вищезазначену заборгованість в сумі 1 503 426 308,57 грн., яка відповідно до МСБО не відповідає ознакам фінансового активу та підлягає виключенню зі звіту про фінансовий стан, підприємством включено до складу інших операційних витрат.

В бухгалтерському обліку АТ «УКРТРАНСГАЗ» вищезазначені операції, відображено наступним чином:

Дт. 84944130 «Інші операційні витрати, Нарахування резерву сумнівних боргів Балансування»	Нарахування резерву сумнівних боргів Балансування	резерву боргів	Кт. 681 «Транзитний рахунок для перезаліку між договорами»
Дт. 94404100 «Інші операційні витрати, Нарахування резерву сумнівних боргів»	Відображення операційних витрат (закриття періоду)	Інших витрат	Кт. 84999999 «Інші операційні витрати»
Дт. 79100000 «Результат операційної діяльності»	Списано на результат операційної діяльності		Кт. 94404100 «Нарахування резерву сумнівних боргів»

Інших протоколів, в тому числі по філіях та інформації щодо загальної кількості протоколів, що стосуються списання резерву сумнівних боргів в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 до ревізії АТ «УКРТРАНСГАЗ» не надано.

З метою проведення аналізу та дослідження правильності нарахування резервів сумнівних боргів на підставі пункту 8.39 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на I півріччя 2020 року (в частині інспектувань) у зв'язку з проведенням ревізії фінансово-господарської діяльності АТ «УКРТРАНСГАЗ» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019, АТ «УКРТРАНСГАЗ» вручено запити про надання до ревізії документального підтвердження, а саме:

- запит від 17.07.2020 №46 щодо надання пояснень по створеним резервам сумнівних боргів, інформацію щодо стягнення заборгованостей та реєстрів бухгалтерського обліку по рахунках 38,36,37,63,68,84;

- запит від 06.08.2020 №71 щодо надання договорів, які укладені з покупцями згідно яких створено резерв сумнівних боргів по наданню послуг балансування обсягів природного газу;

- запит від 06.08.2020 №73 щодо надання до ревізії протоколів на списання дебіторської заборгованості;

- запит від 06.08.2020 №74 (доповнення до запиту від 06.08.2020 №71) щодо надання до ревізії договорів, які укладені з покупцями та невизначеним власником, згідно яких створено резерв сумнівних боргів по наданню послуг балансування обсягів природного газу;

- запит від 10.08.2020 №77 щодо надання до ревізії інформації про створення забезпечень під майбутні сплати позовних вимог за позовами;

До ревізії на запити посадових осіб Офісу великих платників податків ДПС АТ «УКРТРАНСГАЗ» надано інформацію в табличних виглядах, копії договорів з ТОВ ВольньЗБУТ, ПАТ «ЗАКАРПАТГАЗ», ПАТ «ОДЕСАГАЗ» з поясненням, що всі договори по наданню послуг балансування обсягів природного газу складені за типовою формою, реєстри судових справ за послуги балансування за період з 01.10.2018 по 31.12.2019, реєстри нарахування резерву сумнівних боргів.

Проведеним аналізом інформації з «Єдиного державного реєстру судових рішень» встановлено справи за позовами АТ «УКРТРАНСГАЗ» (Позивач) до газорозподільчих підприємств (Відповідачі) щодо стягнення заборгованостей за послуги балансування обсягів природного газу, що стосуються послуг балансування обсягів природного газу до перевіряемого періоду, а саме до - 01.10.2018 та відображених послуг балансування протягом перевіряемого періоду, а саме - з 01.10.2018 по 31.12.2019 всього на загальну суму 31 873 707 744 гривень.

Зокрема встановлено наявність 110 справ за позовами АТ «УКРТРАНСГАЗ» до 39 газорозподільчих підприємств на загальну суму 31 873 707 744 гривень, з них:

Послуги балансування до перевіряемого періоду – до 01.10.2018.

Встановлено 41 справу за позовами АТ «УКРТРАНСГАЗ» до 31 газорозподільчого підприємства по заборгованості, що стосується послуг балансування до перевіряемого періоду, а саме – до 01.10.2018 на загальну суму 12 917 783 155 гривень, що складає 40,5 % від загальної суми позовів, з них:

- судові рішення (постанови) на користь газорозподільчих підприємств у сумі 12 296 025 711,34 гривень, що складає 95,19 % від сум позовів по послугам балансування до перевіряемого періоду, а саме – до 01.10.2018;

- судові рішення (постанови) на користь газорозподільчих підприємств з урахуванням часткового скасування на загальну суму 621 757 443,96 гривень, що складають 4,81% від сум позовів по послугам балансування до перевіряемого періоду, а саме – до 01.10.2018.

Детальний перелік в розрізі газорозподільчих підприємств, справ, сум судових інстанцій наведено в додатку №1 до довідки.

Проведеною оцінкою аргументів зазначених в Рішеннях (Постановах) судів учасників справ (АТ «УКРТРАНСГАЗ» та газорозподільчих підприємств), позиції судів з урахуванням конкретних обставин справ, висновків судів попередніх інстанцій, обґрунтування позовів учасниками, основними

причинами відмов в задоволенні позовів АТ «УКРТРАНСГАЗ» є:

✓ по 15 справам (близько 81,5% суми послуг балансування),

- виникнення в системі у газорозподільчих підприємств неврегульованого небалансу обсягів природного газу відбулося внаслідок дій АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» щодо ненадання споживачам номінацій на плановий обсяг газу у вказані періоди. Проте вказана обставина не звільняла АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» від обов'язку постачати природний газ споживачам за укладеними між ними договорами постачання природного газу. Отже в спірних відносинах не було не санкціонованого відбору газорозподільчими підприємствами природного газу з газотранспортної системи.

- АТ «УКРТРАНСГАЗ» помилково зараховано до небалансу газорозподільчих підприємств обсяг газу, поставленого АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» на користь газорозподільчих підприємств;

- газорозподільчі підприємства (Оператори ГРМ) під час використання природного газу на ВТВ не є споживачем, а отже норми щодо здійснення несанкціонованого відбору природного газу споживачем не можуть застосовуватись до нього;

- газорозподільчі підприємства не придбавали газ у АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» та не могли здійснити несанкціонований відбір;

✓ по 12 справам (близько 9,1 % суми послуг балансування)

- підписання спільних прокольних рішень про організацію взаєморозрахунків за природний газ за рахунок коштів загального фонду державного бюджету України;

- підписанням спільних протокольних рішень сторони погодились з тим, що між ними встановлюється інший порядок розрахунків;

- доказів порушення газорозподільчими підприємствами взятих на себе протокольними дорученнями зобов'язань обов'язків не встановлено.

Крім того, вказані позиції Верховних судів узгоджуються з правовими позиціями Верховного суду по інших аналогічних 69 справах за позовами АТ «УКРТРАНСГАЗ» до інших підприємств, установ та організацій, на які в свою чергу посилається Верховний суд у своїх постановках.

Отже судами чітко встановлено, що заборгованість за послуги балансування не підлягає погашенню газорозподільчими підприємствами та як наслідок відображенню в складі активів АТ «УКРТРАНСГАЗ».

Факт створення резервів сумнівних боргів під вищезазначені заборгованості підтверджується наявністю Кредитового сальдо по рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» по кожному контрагенту станом на початок перевіряемого періоду - 01.10.2018, та станом на кінець перевіряемого періоду - 31.12.2019.

З метою проведення аналізу та дослідження правильності нарахування резервів сумнівних боргів на підставі пункту 8.39 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на I півріччя 2020 року (в частині інспектувань) у зв'язку з проведенням ревізії фінансово-господарської діяльності

АТ «УКРТРАНСГАЗ» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019, АТ «УКРТРАНСГАЗ» вручено запит від 20.08.2020 №87 про надання до ревізії інформації та пояснення щодо відображення в бухгалтерському обліку Постанов (рішень) суду по послугам балансування до перевіряємого періоду, а саме – до 01.10.2018 та їх вплив (відображення) в бухгалтерському обліку протягом перевіряємого періоду, в тому числі проведенні коригування (сторнування).

Інформації та пояснення на вищезазначений запит, до ревізії АТ «УКРТРАНСГАЗ» не надано, про що, складено акт від 25.08.2020 №73/28-10-05-01-01 про ненадання до ревізії фінансово-господарської діяльності АТ «УКРТРАНСГАЗ» інформації та пояснення.

Отже, враховуючи все вищезазначене, проведеною ревізією фінансового господарських операцій АТ «УКРТРАНСГАЗ» з газорозподільчими підприємствами, встановлено нарахування резервів сумнівних боргів до перевіряємого періоду – 01.10.2018 у загальній сумі суму 12 917 783 155 гривень та всупереч вимог пп. 3.1.1 п. 3.1 Первісне визнання Розділу 3 «Визнання та припинення визнання» МСБО 9 «Фінансові інструменти» відображення їх у складі витрат відповідного періоду.

Таким чином, в ході ревізії не можливо встановити відображення (коригування, списання та інше) нарахованих резервів у минулих періодах в бухгалтерському обліку перевіряємого періоду, в тому числі коригування нарахованих резервів та/або нарахування відповідних інших доходів, як це передбачено вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку після набрання Постановами (Рішеннями) судів законної сили.

Інформації щодо коригування резервів при підписанні спільних прокольних рішень та погашення заборгованості по вказаних рішеннях до ревізії не надано.

1. Послуги балансування за перевіряємий період, а саме – з 01.10.2018 по 31.12.2019.

Встановлено 28 справ за позовами АТ «УКРТРАНСГАЗ» до 27 газорозподільчого підприємства по заборгованості, що стосується послуг балансування за перевіряємий період, а саме – з 01.10.2018 по 31.12.2019 на загальну суму 4 041 609 523,59 гривень, з них:

- судові рішення (постанови) на користь газорозподільчих підприємств у сумі

3 698 320 797,8 гривень, що складає 91,5 % від сум позовів по послугам балансування протягом перевіряємого періоду;

- судові рішення (постанови) на користь газорозподільчих підприємств з урахуванням часткового скасування на загальну суму 343 288 725,79 гривень, що складають 8,5% від сум позовів по послугам балансування за перевіряємий період.

Детальний перелік в розрізі газорозподільчих підприємств, справ, сум судових інстанцій наведено в додатку №2 до довідки.

Проведеною оцінкою аргументів учасників справ (АТ «УКРТРАНСГАЗ» та газорозподільчих підприємств), позиції судів з урахуванням конкретних

обставин справ, висновків судів попередніх інстанцій, обґрунтування позовів учасниками, основними причинами відмов в задоволенні позовів АТ «УКРТРАНСГАЗ» є:

✓ по 10 справам (близько 39,0% суми послуг балансування),
- не надано доказів на підтвердження наявності між сторонами договору, який би регулював відносини між сторонами щодо врегулювання щодобових небалансів.

✓ по 16 справам (близько 84,0% суми послуг балансування),
- односторонні акти складання щодобових небалансів не містять відомостей про джерела внесення в них даних

✓ по 12 справам (близько 67,0% суми послуг балансування),
- не надано жодних первинних документів, які б свідчили вчинення балансуєчих дій кожної доби;

Крім того, вказані позиції судів узгоджуються з правовими позиціями Верховного суду по інших аналогічних 31 справах за позовами АТ «УКРТРАНСГАЗ» до інших підприємств, установ та організацій, на які в свою чергу посилається Верховний (апеляційний) суд у своїх постановках.

Отже, судами чітко встановлено, що заборгованість за послуги балансування не підлягає погашенню газорозподільчими підприємствами та як наслідок відображенню в складі активів АТ «УКРТРАНСГАЗ».

Факт створення резервів сумнівних боргів під вищезазначені заборгованості підтверджується наявністю Кредитового сальдо по рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» по кожному контрагенту станом на кінець перевіряемого періоду - 31.12.2019.

З метою проведення аналізу та дослідження правильності нарахування резервів сумнівних боргів на підставі пункту 8.39 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на I півріччя 2020 року (в частині інспектувань) у зв'язку з проведенням ревізії фінансово-господарської діяльності АТ «УКРТРАНСГАЗ» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019, АТ «УКРТРАНСГАЗ» вручено запит від 21.08.2020 №88 про надання до ревізії інформації та пояснення щодо відображення в бухгалтерському обліку Постанов (рішень) суду по послугам балансування протягом перевіряемого періоду та їх вплив на бухгалтерський облік, в тому числі проведенні коригування (сторнування).

Інформації та пояснення на вищезазначений запит, до ревізії АТ «УКРТРАНСГАЗ» не надано, про що, складено акт від 25.08.2020 №73/28-10-05-01-01 про ненадання до ревізії фінансово-господарської діяльності АТ «УКРТРАНСГАЗ» інформації та пояснення.

Отже, враховуючи все вищезазначене, проведеною ревізією фінансового господарських операцій АТ «УКРТРАНСГАЗ» з газорозподільчими підприємствами, встановлено нарахування резервів сумнівних боргів протягом перевіряемого періоду у загальній сумі суму 4 041 609 523,59 гривень та всупереч вимог пп. 3.1.1 п. 3.1 Первісне визнання Розділу 3 «Визнання та припинення визнання» МСБО 9 «Фінансові інструменти» відображення їх у

складі витрат відповідного періоду.

Таким чином, в ході ревізії не можливо встановити відображення (коригування, списання та інше) нарахованих резервів в бухгалтерському обліку перевіряемого періоду, в тому числі, коригування нарахованих резервів та/або нарахування відповідних інших доходів, як це передбачено вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку після набрання Постановами (Рішеннями) судів законної сили.

2. Послуги балансування до перевіряемого періоду, а саме – до 01.10.2018 та послуг за перевіряємий період, а саме – з 01.10.2018 по 31.12.2019.

Встановлено 39 справ за позовами АТ «УКРТРАНСГАЗ» до 24 газорозподільчих підприємства по заборгованості, що стосується послуг балансування до перевіряемого періоду, а саме – до 01.10.2018 та послуг за перевіряємий період, а саме – з 01.10.2018 по 31.12.2019 на загальну суму 14 914 315 065,36 гривень, судові рішення (постанови) по яким судами не прийнято.

Детальний перелік в розрізі газорозподільчих підприємств, справ, сум судових інстанцій наведено в додатку №3 до довідки.

Разом з тим встановлено, незважаючи на негативну судову практику з питань стягнення з газорозподільчих підприємств плати за послуги балансування (близько 92% справ рішення яких прийнято не на користь АТ «УКРТРАНСГАЗ»), що стосуються періодів 2016-2018 років та перевіряемого періоду, АТ «УКРТРАНСГАЗ» в подальшому формує резерв сумнівних боргів та відображає у складі витрат відповідних періодів, що як наслідок впливає на фінансовий результат до оподаткування.

Відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»:

Умовний актив - можливий актив, який виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання.

умовні активи виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигід до суб'єкта господарювання. **Прикладом умовного активу є позов, який суб'єкт господарювання порушує через судові процеси і результат якого є невизначеним. (п.32).**

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим. Проте, коли з'являється цілковита впевненість у отриманні доходу, тоді пов'язаний з ним актив не є умовним активом і його визнання є належним.

Отже, в даному випадку, АТ «УКРТРАНСГАЗ» незважаючи на Постанови Апеляційних господарських судів та Верховних судів України, які набрали законної сили в частині незадоволення позивних вимог по послугам балансування, АТ «УКРТРАНСГАЗ» відображає дебіторську заборгованість

з газорозподільчими підприємствами та, у порушення вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», формує витрати у сумі 14 914 315 065,36 гривень внаслідок створення резерву на такі борги.

3. Щодо відображення у складі резервів сумнівних боргів, боргів по «невизначеному власнику».

Згідно наданої до ревізії інформації, АТ «УКРТРАНСГАЗ» створено протягом 4 кварталу 2018 – 2019 резервів сумнівних боргів по дебіторській заборгованості по невизначеному власнику (зовнішньому) у сумі 5 407 359 548 гривень.

АТ «УКРТРАНСГАЗ» в бухгалтерському обліку відображено створення резервів сумнівних боргів наступними проведеннями:

Дт. 84944130, 84944110, 84944180 «Нарахування резерву сумнівних боргів Балансування»	Нарахування руху сумнівних боргів на суму 5 407 359 548 гривень	Кт. 38130000, 38110000, 38180000 «Резерв сумнівних боргів Балансування 1125»
--	---	--

Крім того, згідно наданої оборотно-сальдової відомості по рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» встановлено, що станом на початок перевіряемого періоду - 01.10.2018 обліковується кредитове сальдо по невизначеному власнику у сумі 2 500 175 222,03 гривень та станом на кінець перевіряемого періоду - 31.12.2019 кредитове сальдо у сумі – 7 903 288 971,45 гривень.

З метою проведення аналізу та дослідження правильності нарахування резервів сумнівних боргів на підставі пункту 8.39 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на I півріччя 2020 року (в частині інспектувань) у зв'язку з проведенням ревізії фінансово-господарської діяльності АТ «УКРТРАНСГАЗ» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019, АТ «УКРТРАНСГАЗ» вручено запит від 11.08.2020 №79 щодо надання пояснення та обґрунтування терміну «невизначений власник – зовнішній/внутрішній» для ідентифікації дебіторської заборгованості.

До ревізії на вказаний запит посадових осіб Офісу великих платників податків ДПС, АТ «УКРТРАНСГАЗ» надано тільки пояснення без розшифрувань в розрізі бухгалтерських проведенень, в яких зокрема зазначено:

« . . . У випадку, якщо виникають спірні питання, невизначеність або сумніви щодо конкретного отримувача послуги (зокрема послуги щодо зберігання природного газу в ПСГ) в АТ «Укртрансгаз» введено термін «Невизначений власник».

Таким чином, невизначений власник - це технічний запис у реєстрах бухгалтерського обліку, який був зареєстрований в програмі КАСК SAP виключно для відображення в бухгалтерському та податковому обліку доходів Товариства та податкових зобов'язань з ПДВ, для включення до фінансової звітності та податкової звітності, з метою забезпечення контролю за активами Товариства та сплати податків до Державного бюджету України у відповідному звітному періоді в повному обсязі.

Після надходження належним чином оформлених первинних документів або встановлення отримувача послуги, в обліку АТ «УКРТРАНСГАЗ» проводяться

відповідні коригування шляхом сторно з «Невизначеного власника» та нарахування послуг визначеному контрагенту з оформленням актів та податкових документів, що засвідчується уточненими деклараціями з ПДВ та прибутку підприємства ...».

До ревізії інформації та пояснення щодо невизначено власника, документів щодо виникнення дебіторської заборгованості по невизначеному власнику, підстав створення резерву сумнівних боргів на невизначеного власника, відображення таких операцій у складі витрат не надано.

Відповідно до вимог пп. 3.1.1 п. 3.1 Первісне визнання Розділу 3 «Визнання та припинення визнання» МСБО 9 «Фінансові інструменти» - **суб'єкт господарювання визнає фінансовий актив** або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли **суб'єкт господарювання стає стороною контрактних положень** щодо цього інструмента.

У зв'язку з відсутністю контрактних положень (зобов'язань) щодо послуг балансування, які не визначені сторонами в договорах пп. 3.1.1 п. 3.1 Первісне визнання Розділу 3 «Визнання та припинення визнання» МСБО 9 «Фінансові інструменти», АТ «УКРТРАНСГАЗ» безпідставно сформовано резерви на таку заборгованість.

Таким чином, враховуючи вищезазначене, АТ «УКРТРАНСГАЗ» безпідставно відображено та нараховано у складі витрат створені резерви сумнівних боргів по невизначеному власнику у загальній сумі 5 407 359 548 гривень.

Таким чином, встановлено повторення та незмінність дій АТ «УКРТРАНСГАЗ» протягом 2016-2020 років в частині подання позовів до газорозподільчих підприємств на однотипні операції щодо стягнення плати за послуги балансування та як наслідок систематичне **прийняття рішень судами не на користь АТ «УКРТРАНСГАЗ»**.

Враховуючи вищезазначене, проведеною ревізією фінансового господарських операцій АТ «УКРТРАНСГАЗ» з газорозподільчими підприємствами в частині відображення послуг балансування обсягів природного газу та створення резервів сумнівних боргів з урахуванням Рішень (Постанов) суду, встановлено наступне:

- створення на неіснуючу дебіторську заборгованість за послуги балансування обсягів природного газу резерву сумнівних боргів;
- вплив створеного резерву сумнівних боргів на інші витрати підприємства та як наслідок на фінансовий результат до оподаткування;
- ненадання до ревізії інформації та пояснень щодо нарахування резерву сумнівних боргів на «невизначеного власника»;
- ненадання до ревізії інформації та пояснень щодо впливу рішень (постанов) суддів прийнятих на користь газорозподільчих підприємств, які набрали законної сили на фінансовий результат господарської діяльності та по яким в свою чергу були нараховані резерви сумнівних боргів;

- неправомірне відображення в бухгалтерському обліку показників, які не можливо ідентифікувати з умовною назвою «невизначений власник»;

- незважаючи на негативну судову практику по однотиповим операціям з газорозподільчими підприємствами (послуги балансування),

АТ «УКРТРАНСГАЗ» штучно створюється дебіторська заборгованість та нараховується резерв сумнівних боргів;

- позиція та аргументи судів на користь газорозподільчих підприємств;

- прийняття рішень (постанов) судами по послугам балансування не на користь АТ «УКРТРАНСГАЗ»;

- посилення в постановках судів на аналогічну позицію інших судів в частині стягнення заборгованостей за послуги балансування за позовами

АТ «УКРТРАНСГАЗ» до інших газорозподільчих підприємств;

Враховуючи зазначене, АТ «УКРТРАНСГАЗ» порушено наступні норми діючого законодавства, а саме:

Як визначено у п.2 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996, **бухгалтерський облік** є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством, фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Отже, підприємство, з метою складання бухгалтерського обліку, використовує дані по кожній окремій господарській операції. На підставі саме даних первинного обліку підприємство відносить суми до складу доходу та на витрати в податковому обліку.

Згідно ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996 **підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій**, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення.

Відповідно до абзацу 2 п.2.1 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 року № 88, **господарські операції** – це факти підприємницької та іншої діяльності, що впливають на стан майна, капіталу, зобов'язань і фінансових результатів.

Відповідно до вимог пп. 3.1.1 п. 3.1 Первісне визнання Розділу 3 «Визнання та припинення визнання» МСБО 9 «Фінансові інструменти» - **суб'єкт господарювання визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.**

Відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та

умовні активи» умовні активи виникають, як правило, внаслідок незапланованих або інших неочікуваних подій, які уможливають надходження економічних вигід до суб'єкта господарювання. **Прикладом умовного активу є позов, який суб'єкт господарювання порушує через судові процеси і результат якого не невизначеним.**

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, оскільки це може спричинити визнання доходу, який може бути ніколи не отриманим. Проте, коли з'являється цілковита впевненість у отриманні доходу, тоді пов'язаний з ним актив не є умовним активом і його визнання є належним.

Отже, в порушення вимог пп. 3.1.1 п. 3.1 Первісне визнання Розділу 3 «Визнання та припинення визнання» Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 9 «Фінансові інструменти» та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» встановлено завищення АТ «УКРТРАНСГАЗ» інших операційних витрат у сумі загальній сумі 37 281 067 292 гривні шляхом нарахування резерву сумнівних боргів, що призвело як наслідок до заниження рядку 2355 «Чистий фінансовий результат» Звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), у розмірі 37 281 067 292 гривні, в тому числі по періодах:

- за 4 квартал 2018 у сумі 5 078 850 652 гривні;
- за 2019 у сумі 32 202 216 640 гривні.

Враховуючи вищезазначене, заниження рядку 2355 «Чистий фінансовий результат» Звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), у розмірі 37 281 067 292 гривні мало вплив на формування показників Звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» та як наслідок на сплату дивідендів до державного бюджету України.

Ревізією встановлено порушення АТ «УКРТРАНСГАЗ»:

1. пп. 3.1.1 п. 3.1 Первісне визнання Розділу 3 «Визнання та припинення визнання» Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 9 «Фінансові інструменти» та Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» в частині завищення АТ «УКРТРАНСГАЗ» інших операційних витрат, шляхом нарахування резерву сумнівних боргів, що призвело до заниження рядку 2355 «Чистий фінансовий результат» Звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), у розмірі 37 281 067 292 грн, в тому числі по періодах:

- за 4 квартал 2018 у сумі 5 078 850 652 грн;
- за 2019 у сумі 32 202 216 640 грн;

2. заниження рядка 2355 «Чистий фінансовий результат» Звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), у розмірі 37 281 067 292 гривні мало вплив на формування показників Звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» та як наслідок на сплату дивідендів до державного бюджету України.»

Довідка Офісу великих платників податків ДПС України від 26.08.2020 № 1016/28-10-05-01-01/30019801 у додатку 17.

З урахуванням даних, *відображених в Довідці Офісу ДПС від 26.08.2020 № 1016/28-10-05-01-01/30019801 щодо завищення АТ «УКРТРАНСГАЗ» інших операційних витрат та заниження рядку 2355 «Чистий фінансовий результат»* Звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) на загальну суму **37 281 067 292 грн** (у тому числі за 4 квартал 2018 року – 5 078 850 652 грн, за 2019 рік – 32 202 216 640 грн) та з урахуванням того, що АТ «НАК «Нафтогаз України» в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності обліковує фінансові інвестиції до дочірніх підприємств за методом участі в капіталі, то *по АТ «Укртрансгаз» відображені суми втрат від інвестицій в дочірні підприємства* (Д-т рах. 96-3, К-т рах. 14-1-01) за 2018 рік – 32 627 768 000 грн, за 2019 рік – 23 585 779 000 грн, потрібно зменшити (сторнувати) на суми завищених інших операційних витрат та відповідно заниженого фінансового результату Компанії:

за 2018 рік – зменшити втрати від участі в капіталі за ІУ квартал 2018 року - на суму 5 078 850 652 грн;

за 2019 рік – зменшити втрати від участі в капіталі за 2019 рік - на суму 32 202 216 640 гривень.

Зважаючи на викладене, з урахуванням даних, викладених в Довідці Офісу ДПС від 26.08.2020 № 1016/28-10-05-01-01/30019801, зменшення фінансового результату та заниження чистого прибутку за ІУ квартал 2018 року на 5 078 850 652 грн та за 2019 рік – 32 202 216 640 грн, спричинило не нарахування і не перерахування відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» дивідендів до державного бюджету, що призвело до втрат фінансових ресурсів державним бюджетом:

за 2018 рік (у розмірі 90 % від суми заниженої частини чистого прибутку – відсоток затверджений Розпорядженням № 461-р) – на суму 4 570 965,59 тис. грн;

за 2019 рік (у розмірі 95 % від суми заниженої частини чистого прибутку – відсоток затверджений розпорядженням № 665-р) – на суму 30 592 105 ,81 тис. гривень.

Висновок: АТ «НАК «Нафтогаз України» постанови Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 р. № 899 та пункту 3.8 Колективного договору ПАТ «НАК «Нафтогаз України» на 2017-2020 роки членам правління загалом протягом 2019 року нараховано та виплачено премій за досягнення вагомих цілей, реалізацію важливих і стратегічних проектів на загальну суму 31 665 665,71 грн та відповідно перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 6 966 446 грн, які здійснені на час підписання наказів на преміювання при відсутності затвердженого Кабінетом Міністрів України фінансового плану на 2019 рік, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 31 665 665,71 грн;

відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.04.2019 № 461-р «Питання річних загальних зборів акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі – Розпорядження № 461-р) затверджено річний звіт акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за 2018 рік, який включає окрему фінансову звітність зазначеного товариства разом з висновком незалежного аудитора ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК», визано роботу наглядової ради та правління НАК «Нафтогаз України» незадовільною;

загалом на у 2018 році АТ «НАК «Нафтогаз України» витратила на забезпечення діяльності наглядової ради 53 млн грн, що включає оплату послуг членів наглядової ради на суму 46 млн грн, а також 7 млн грн у вигляді відшкодування витрат, пов'язаних з виконанням ними обов'язків членів наглядової ради, а також на винагороди членам правління 389,3 млн грн;

через ненадання і несвоєчасне надання ПАТ «Транснаціональна фінансово-промислова нафтова компанія «Укртатнафта» фінансового звіту Компанії за 2019 рік для відображення останньою у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності операцій за методом участі в капіталі за той звітний період, за який Компанія складає свою фінансову звітність, порушено вимоги, визначені розділом 7.5.2 Облікової політики та пунктом 24 МСБО 28 фінансової звітності та безпосередньо вплинуло на достовірність показників бухгалтерського обліку і фінансової звітності Компанії у частині достовірності визначення вартості зазначеної фінансової інвестиції, витрат, фінансового результату, отриманих сукупних доходів (збитків), величини власного капіталу уцілому по Компанії за 2019 рік. Конкретну суму заниження чи завищення витрат, фінансового результату, сукупного доходу (збитку), вартості фінансової інвестиції та власного капіталу АТ «НАК «Нафтогаз України» за 2019 рік під час ревізії визначити неможливо через не надання ПАТ «Укртатнафта» на час завершення ревізії фінансової звітності за 2019 рік;

АТ «НАК «Нафтогаз України» понесло додаткові витрати обігових коштів на утримання філій, дочірніх підприємств та інших заснованих суб'єктів господарювання на суму 1 615 041 120,27 гривень.

існує резерв додаткового наповнення державного бюджету орієнтовно на суму 44 811 195,4 тис. грн лише за рахунок сплати дивідендів суб'єктами господарювання, акціонером яких є АТ «НАК «Нафтогаз України» до бюджету за 2018-2019 роки (90% чистого прибутку за 2018 рік на суму 25 865 658,9 тис. грн та 95% - 2019 рік на суму 18 945 536,5 тис. грн);

з урахуванням даних, викладених в Довідці Офісу ДПС від 26.08.2020 № 1016/28-10-05-01-01/30019801, зменшення фінансового результату та заниження чистого прибутку за ІУ квартал 2018 року на 5 078 850 652 грн та за 2019 рік – 32 202 216 640 грн, спричинило не нарахування і не перерахування відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами

державної власності» дивідендів до державного бюджету, що призвело до втрат фінансових ресурсів державним бюджетом:

за 2018 рік (у розмірі 90 % від суми заниженої частини чистого прибутку - відсоток затверджений Розпорядженням № 461-р) – на суму 4 570 965,59 тис. грн;

за 2019 рік (у розмірі 95 % від суми заниженої частини чистого прибутку - відсоток затверджений розпорядженням № 665-р) – на суму 30 592 105 ,81 тис. гривень.

4.3. Фінансовий результат та власний капітал.

Ревізія даного питання проведена вибіркоким способом, за документами, перелік яких наведено у додатку 3 до акта.

Відповідно до даних фінансової звітності Компанії - Балас (Звіт про фінансовий стан) *власний капітал* становив:

на 30 вересня 2018 року - **479 443 787 тис. грн**, у тому числі: статутний капітал - 190 150 481 тис. грн, капітал у дооцінках – 331 059 947 тис. грн, додатковий капітал – 2 660 010 тис. грн, резервний капітал – 4 717 181 тис. грн, непокритий збиток – (- 49 143 832 тис. грн);

на 31 грудня 2018 року – **398 684 336 тис. грн**, у тому числі: статутний капітал - 190 150 481 тис. грн, капітал у дооцінках – 256 739 107 тис. грн, додатковий капітал – 2 656 977 тис. грн, резервний капітал – 4 717 181 тис. грн, непокритий збиток – (- 55 579 410 тис. грн);

на 31 грудня 2019 року – **385 173 670 тис. грн**, у тому числі: статутний капітал - 190 150 481 тис. грн, капітал у дооцінках – 216 302 443 тис. грн, додатковий капітал – 2 655 036 тис. грн, резервний капітал – 5 397 844 тис. грн, непокритий збиток – (- 29 332 134 тис. грн).

Відповідно до Статуту АТ «НАК «Нафтогаз України», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14 грудня 2016 р. № 1044, статутний капітал Компанії становить 190 150 481 000 грн і поділяється на 190 150 481 просту іменну акцію номінальною вартістю 1 000 грн кожна.

За даними фінансової звітності та бухгалтерського обліку протягом ревізійного періоду статутний капітал Компанії не змінився і станом на 01.10.2018 та 31.12.2019 становив 190 150 481 тис. грн.

Протягом ревізійного періоду *величина власного капіталу АТ «НАК «Нафтогаз України» зменшилася на 94 270 117 тис. грн* (з 479 443 787 тис. грн станом на 30.09.2018 до 385 173 670 тис. грн станом на 31.12.2019).

Відповідно до Звіту про зміни у власному капіталі *за 2018 рік* (форма № 4) у 2018 році *зменшення власного капіталу* з 431 528 024 тис. грн станом на 31.12.2017 до 398 684 336 тис. грн, або *на 32 843 688 тис. грн* відбулося унаслідок таких змін у власному капіталі Компанії:

збільшення за рахунок отриманого чистого прибутку за 2018 рік на суму **13 613 258 тис. грн**;

зменшення за рахунок отриманих інших сукупних збитків за звітний період на суму **(-39 399 017 тис. грн)**, у тому числі від зменшення капіталу у дооцінках на суму (-39 680 091 тис. грн), зменшення додаткового капіталу – на суму (-3 033 тис. грн), збільшення нерозподіленого прибутку – на суму 284 107 тис. грн;

збільшення за рахунок відрахувань до резервного капіталу – **1 966 507 тис. грн** та зменшення нерозподіленого прибутку на вказану суму **(-1 966 507 тис. грн)** (згідно з постановами Кабінету Міністрів України від 25.04.2018 № 384-р та від 26.07.2018 № 535-р, відповідно до яких частина чистого прибутку Компанії за 2017 рік у розмірі 29 497 614 тис. грн спрямована на виплату дивідендів, а 1 966 507 тис. грн – до резервного капіталу);

зменшення нерозподіленого прибутку на суму дивідендів, що належали перекуванню до державного бюджету за рахунок чистого прибутку – на суму **(-4 083 977 тис. грн)**;

збільшення нерозподіленого прибутку на суму **1 641 тис. грн** та зменшення капіталу в дооцінках – на суму **(-1 641 тис. грн)**;

збільшення непокритого збитку за рахунок застосування МСФЗ 39 – на суму **(-2 973 952 тис. грн)** – амортизована вартість фінансових активів. З 01.01.2018, Компанія змінила облікову політику щодо визнання доходів від реалізації та класифікації і оцінки фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 та МСФЗ 15. Компанія застосувала МСФЗ 9 ретроспективно. Відповідно до перехідних положень МСФЗ 9, перерахунок порівняльної інформації не здійснювався. Власний капітал Компанії було відкориговано на ефект від застосування нового стандарту.

Відповідно до Звіту про зміни у власному капіталі **за 2019 рік** (форма № 4) у 2019 році **зменшення власного капіталу** з 398 684 336 тис. грн станом на 31.12.2018 до 385 173 670 тис. грн, або **на 13 510 666 тис. грн** відбулося унаслідок таких змін у власному капіталі Компанії:

збільшення за рахунок отриманого чистого прибутку за 2019 рік на суму **50 658 211 тис. грн**;

зменшення за рахунок отриманих інших сукупних збитків за звітний період на суму **(-40 803 459 тис. грн)**, у тому числі від зменшення капіталу у дооцінках на суму (-40 394 553 тис. грн), зменшення додаткового капіталу – на суму (-1 941 тис. грн), зменшення нерозподіленого прибутку – на суму (-406 965 тис. грн);

зменшення нерозподіленого прибутку на суму дивідендів, що належала перекуванню до державного бюджету за рахунок чистого прибутку – у розмірі **(-8 167 955 тис. грн)** та зменшення нерозподіленого прибутку на створення забезпечень на суму **(-15 197 463 тис. грн)** для майбутнього перерахування частки прибутку до Державного бюджету України у складі поточних забезпечень;

збільшення відрахувань до резервного капіталу на суму **680 663 тис. грн** та зменшення нерозподіленого прибутку на вказану суму **(-680 663 тис. грн)**;

збільшення нерозподіленого прибутку на суму **42 111 тис. грн** та зменшення капіталу в дооцінках – на суму **(-42 111 тис. грн)**.

Причини та фактори, що вплинули на формування фінансового результату та власного капіталу Компанії у 2018 та 2019 років детально розкриті у інших розділах цього акта ревізії (отриманих доходів, у тому числі від транзиту газу; здійснених витрат, у тому числі собівартості реалізованої продукції, товарів, робіт і послуг; нарахування резерву сумнівних боргів; нарахування різного роду забезпечень, у тому числі за судовими позовами; нарахування відсотків за користування фінансовими ресурсами, амортизація (дисконт) дебіторської і кредиторської заборгованостей, сплата та надходження штрафних санкцій (пені) тощо).

До основних факторів, які безпосередньо вплинули на формування фінансового результату Компанії та величини її власного капіталу, відноситься результат діяльності її дочірніх і асоційованих підприємств, а також зменшення (збільшення) вартості довгострокових фінансових інвестицій, внесених Компанією до дочірніх і асоційованих підприємств.

Так, діяльність одних дочірніх і асоційованих з Компанією підприємств є прибутковою, завдяки чому Компанія отримує значні прибутки та сукупні доходи, які поглинаються результатами збиткової діяльності інших дочірніх і асоційованих підприємств.

Негативно на фінансові результати діяльності Компанії та різке зменшення величини її власного капіталу відіграв той факт, що *інші сукупні збитки окремих дочірніх підприємств* мали тенденцію до зростання з 39 399 017 тис. грн у 2018 році до 40 803 459 тис. грн у 2019 році, що призвело до *стрімкого зменшення величини власного капіталу Компанії протягом 2018-2019 років на 80 202 476 тис. грн*, насамперед негативно на збільшення збитків та зменшення величини власного капіталу вплинула діяльність АТ «Укртрансгаз».

Детально питання щодо наявності довгострокових фінансових інвестицій за внесками Компанії до дочірніх та асоційованих підприємств та їх вплив на фінансові результати діяльності Компанії і величину власного капіталу Компанії висвітлено у розділі 4.2 підрозділі «Фінансові інвестиції та втрати від участі в капіталі».

Відповідно до Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Компанія протягом ревізійного періоду отримала чистий прибуток, у тому числі:

- за 9 місяців 2018 року - 18 567 734 тис. грн;
- за 2018 рік – 13 613 258 тис. грн;
- за 2019 рік – 50 658 211 тис. грн.

На отримання чистого прибутку Компанії за 2018 рік на загальну суму 13 613 258 тис. грн серед інших факторів, викладених у відповідних розділах цього акта, суттєво вплинули доходи, отримані Компанією від довгострокових фінансових інвестицій до 3 дочірніх підприємств, у тому числі за рахунок отриманих доходів (Д-т рах. 14-1-01, К-т рах. 72-3) від:

- АТ «Укргазвидобування» - на суму 28 114 133 тис. грн;
- ПАТ «Укрнафта» - на суму 3 219 839 тис. грн;

АТ «Укртранснафта» - на суму 1 463 239 тис. гривень.

На отримання чистого прибутку за 2019 рік на загальну суму 50 658 211 тис. грн, серед інших факторів, викладених у відповідних розділах цього акта, суттєво вплинули:

отримані Компанією інші операційні доходи, нараховані по Арбітражному провадженню щодо транзиту газу – на загальну суму 67 958 196 тис. грн, про що детально висвітлено у розділі 4.1. цього акта ревізії;

отримані Компанією доходи від довгострокових фінансових інвестицій 2 дочірніх підприємств, у тому числі за рахунок отриманих доходів (Д-т рах. 14-1-01, К-т рах. 72-3) від:

АТ «Укргазвидобування» - на суму 18 815 903 тис. грн;

АТ «Укртранснафта» - на суму 779 943 тис. гривень.

Отже, протягом ревізійного періоду **величина власного капіталу АТ «НАК «Нафтогаз України» зменшилася на 94 270 117 тис. грн**

Компанія отримала **чистий прибуток за 2018 рік – на суму 13 613 258 тис. грн** (у тому числі за ІІІ квартал 2018 року чистий збиток (- 4 954 476 тис. грн); **чистий прибуток за 2019 рік - 50 658 211 тис. грн.**

Одним з найсуттєвіших факторів, що вплинули **на збільшення** фінансового результату Компанії за 2019 рік та, відповідно, на збільшення величини її власного капіталу були **доходи, нараховані по Арбітражному провадженню щодо транзиту газу у судових справах з ПАТ «Газпром»** (Росія), – на загальну суму **67 958 196 тис. грн**

Також суттєво на отримання АТ «НАК «Нафтогаз України» чистих прибутків за 2018-2019 роки вплинуло **отримання Компанією доходів від результатів діяльності її дочірніх і асоційованих підприємств: АТ «Укргазвидобування» - на суму 46 930 036 тис. грн, ПАТ «Укрнафта» - на суму 3 219 839 тис. грн, АТ «Укртранснафта» - на суму 2 243 182 тис. грн**, тоді як інші дочірні і асоційовані підприємства поглинали фінансові результати Компанії через їх збитковість, серед яких **найбільше поглинання спричинили втрати від фінансових інвестицій до АТ «Укртрансгаз», що склали 56 213 547 тис. грн** (за 2018 рік – 32 627 768 тис. грн, за 2019 рік - 23 585 779 тис. грн).

На зменшення величини власного капіталу Компанії **найбільше вплинуло зменшення вартості довгострокової фінансової інвестиції до АТ «Укртрансгаз» на 136 078 945 тис. грн** (з 276 465 888,6 тис. грн станом на 01.12.2018 до 140 386 943,6 тис. грн станом на 31.12.2019).

Дивіденди

Під час ревізії встановлено, що Компанією нарахування і перерахування дивідендів до державного бюджету протягом 2018 – 2019 років здійснювалося на підставі розпоряджень Кабінету Міністрів України:

- від 25.04.18 № 384-р «Питання річних загальних зборів публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі – Розпорядження № 384-р) та від 26.07.2018 № 535-р «Питання

діяльності публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі – Розпорядження № 535-р) - з чистого прибутку за 2017 рік;

- від 24.04.2019 № 461-р «Питання річних загальних зборів публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі – Розпорядження № 461-р) з чистого прибутку за 2018 рік;

- від 26.12.2019 № 1339-р «Про рішення загальних зборів акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі – Розпорядження № 1339-р) - з чистого прибутку за 9 місяців 2019 року.

А саме:

У 2018 році

За результатами діяльності Компанії за **2017 рік** нарахування і сплата дивідендів до державного бюджету здійснювалися у 2018 році згідно з Розпорядженнями № 384-р та № 535-р на загальну суму **29 497 614 тис. грн** (всього 75 % від чистого прибутку Компанії за 2017 рік), у тому числі:

згідно з Розпорядженням № 384-р перераховано дивідендів з чистого прибутку за 2017 рік у розмірі 30% чистого прибутку на суму 11 799 045 600 грн (у червні 2018 року).

Розпорядженням № 384-р 45 % чистого прибутку в розмірі 17 698 568,4 тис. грн – залишено нерозподіленим до прийняття окремого рішення Кабінету Міністрів України.

Надалі Розпорядженням № 535-р прийнято рішення спрямувати 45 % чистого прибутку у розмірі 17 698 568,4 тис. грн на виплату дивідендів до державного бюджету за таким графіком:

не пізніше 31 липня 2018 р. - 500000 тис. гривень;

не пізніше 31 серпня 2018 р. - 500000 тис. гривень;

не пізніше 30 вересня 2018 р. - 500000 тис. гривень;

не пізніше 30 листопада 2018 р. - 8099284,2 тис. гривень,

не пізніше 25 грудня 2018 р. - 8099284,2 тис. гривень.

Фактичне перерахування Компанією дивідендів до державного бюджету з чистого прибутку за 2017 рік здійснено протягом червня-грудня 2018 року на загальну суму **29 497 614 тис. грн** (75 % чистого прибутку за 2017 рік), у тому числі:

у червні 2018 року (30 % від чистого прибутку за 2017 рік) – на суму 11 799 045 600 грн;

протягом липня-вересня 2018 року – на суму 1 863 037 963,26 грн;

протягом жовтня-грудня 2018 року – на суму 15 835 530 436,74 грн

У журналі-ордері по кредиту рах. 67-1 «Розрахунки за нарахованими дивідендами» станом на 01.10.2018 обліковувалася кредиторська заборгованість Компанії перед державним бюджетом за дивідендами, нарахованими за 2017 рік на загальну суму – 15 835 530 436,74 грн.

Відповідно до відомості по рах. 67-1 протягом періоду з 03.10.2018 по 22.12.2018 Компанією перераховано до державного бюджету дивідендів, нарахованих за результатами діяльності у 2017 році (відповідно до статті 21

Закону України «Про Державний бюджет України на 2018 рік», розпорядження КМУ від 26.07.2018 № 535-р та постанови КМУ від 04.03.2002 № 256) - на загальну суму 15 877 534 412,39 гривень.

Державною казначейською службою України у Шевченківському районі 23.11.2018 повернуто платіжні документи на перерахування до державного бюджету дивідендів на загальну суму 42 003 975,65 грн з вимогою уточнення реквізитів отримувача коштів (Д-т рах. 31-3-91, К-т рах. 67-1).

Станом на 01.01.2019 заборгованість за дивідендами до державного бюджету відсутня.

У **2019 році** Компанія перерахувала до державного бюджету дивідендів на загальну суму **20 751 932 200 грн**, у тому числі:

За результатами діяльності Компанії за **2018 рік** сплата дивідендів до державного бюджету здійснювалося у 2019 році згідно з Розпорядженням № 461-р на загальну суму **12 251 932,2 тис. грн** (90 % чистого прибутку за 2018 рік), у тому числі: з 13 по 26 червня 2019 року (30 % від чистого прибутку за 2018 рік) – на суму 4 083 977 400 грн; 22.07.2019 (60 % від чистого прибутку за 2018 рік) – 8 167 954 800 грн (Д-т 67-1, К-т 31-3-09, 31-3-61).

Нарахування дивідендів до державного бюджету у 2019 році за 2018 рік здійснено Компанією на підставі рішень засідання позачергового засідання наглядової ради АТ «НАК «Нафтогаз України» у розмірі 30 % - на суму 4 083 977,4 тис. грн (витяг з протоколу № 11/2019 від 19.04.2019) та визначеним строком перерахування дивідендів до державного бюджету до 30.06.2019 (витяг з протоколу засідання наглядової ради №10/2019 від 15.04.2019).

Разом з тим, перерахування дивідендів здійснено Компанією з порушенням термінів перерахування, визначених Розпорядженням № 461-р, - «здійснити виплату дивідендів згідно з вимогами законодавства не пізніше 30.06.2019».

У грудні 2019 року відповідно до Розпорядження № 1339-р, Компанією 26.12.2019 перераховано **8 500 000 000 грн** (частину чистого прибутку за 9 місяців 2019 року) (Д-т рах.67-1, К-т рах. 31-3-61).

Згідно з інформацією, наданою Офісом великих платників податків ДПС листом від 24.07.2020 № 4438/9/28-10-01-01-10, за результатами фінансово-господарської діяльності за **2019 рік** АТ «НАК «Нафтогаз України» **сплачено до державного бюджету** всього **48 125 300,4 тис. грн**, у т.ч. у грудні 2019 року по розпорядженню КМУ від 26.12.2019 № 1339-р – 8 500 000 тис. грн, 26.06.2020 – 5 670 000 тис. грн, 2 980 000 тис. грн та 27 124 414 тис. грн; 30.06.2020 – 3 850 886,4 тис. гривень.

Відповідно до журналу-ордеру по рах. 67-1 нарахування частки чистого прибутку за 2018 рік на виплату дивідендів до державного бюджету на загальну суму 12 251 932 200 грн Компанією здійснено 30.06.2019 (Д-т рах. 44-3, К-т рах. 67-1 – на суму 8 167 955 200 грн; Д-т рах. 47-4-10, К-т рах. 67-1 – на суму 4 083 977 000 грн).

Нарахування у грудні 2019 року до державного бюджету дивідендів за результатами діяльності 9 місяців 2019 року здійснено згідно з розпорядженням КМУ від 26.12.2019 № 1339-р за рахунок створених забезпечень на суму 8 500 000 000 грн (Д-т рах. 47-4-10, К-т рах. 67-1).

Відповідно до даних бухгалтерського обліку по рах. 67-1, станом на 01.01.2020 заборгованість Компанії перед державним бюджетом за нарахованими дивідендами відсутня.

Загалом протягом ревізійного періоду Компанією нараховані забезпечення під виплату дивідендів за 2018 рік та за 2019 рік на загальну суму 19 281 440 000 грн, у тому числі:

- відповідно до бухгалтерської довідки № 1089 нарахування забезпечення під виплату дивідендів за 2018 рік (Д-т рах. 44-3, К-т 47-4-10) - на суму 4 083 977 000 грн;

- відповідно до бухгалтерської довідки № 1349 нарахування забезпечення під виплату дивідендів за 2019 рік (Д-т рах. 44-3, К-т 47-4-10) - на суму 15 197 463 000 грн.

Відповідно до частини 5 статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності»:

Господарська організація, у статутному капіталі якої є корпоративні права держави, за підсумками календарного року зобов'язана спрямувати частину чистого прибутку на виплату дивідендів згідно з порядком, затвердженим Кабінетом Міністрів України.

Господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, до 1 травня року, що настає за звітним, приймають рішення про відрахування не менше 30 % чистого прибутку на виплату дивідендів.

Господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, сплачують до Державного бюджету України дивіденди у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним, нараховані пропорційно розміру державної частки (акцій) у їх статутних капіталах.

Господарські товариства, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких знаходяться у статутних капіталах господарських товариств, частка держави в яких становить 100%, сплачують дивіденди безпосередньо до Державного бюджету України у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним, у розмірі базових нормативів відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів, але не менше 30%, пропорційно розміру державної частки (акцій) у статутних капіталах господарських товариств, акціонером яких є держава і володіє в них контрольним пакетом акцій.

На суму дивідендів на державну частку, несвоєчасно сплачених господарським товариством, у статутному капіталі якого є корпоративні права держави, та господарським товариством, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких знаходяться у статутному капіталі господарського товариства, частка держави якого становить 100%, центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері управління об'єктами державної власності, нараховується пеня, яка сплачується до

загального фонду Державного бюджету України з розрахунку подвійної облікової ставки Національного банку України від суми недоплати, розрахованої за кожний день прострочення платежу, починаючи з наступного дня після настання строку платежу і по день сплати включно.

Господарські товариства, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, та господарські товариства, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких знаходяться у статутних капіталах господарських товариств, частка держави яких становить 100%, які не прийняли рішення про нарахування дивідендів до 1 травня року, що настає за звітним, сплачують до державного бюджету частину чистого прибутку у розмірі, визначеному за базовими нормативами відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів, встановлених на відповідний рік, але не менше 30%, до 1 липня року, що настає за звітним. На суму таких коштів податковими органами нараховується пеня у порядку, визначеному абзацом шостим цієї частини, яка сплачується до загального фонду Державного бюджету України.

Згідно з пунктом 43 Статуту, рішення про виплату дивідендів та їх розмір за простими акціями приймається загальними зборами з урахуванням вимог законодавства. Для кожної виплати дивідендів відповідно до закону наглядова рада встановлює порядок та строк виплати. Компанія повідомляє акціонеру про дату, розмір, порядок та строк виплати дивідендів у порядку, встановленому наглядовою радою Компанії.

Відповідно до інформації, наданої в.о. начальника Управління корпоративних прав Компанії Чередник І. На запит від 12.08.2020 № 37, Компанія повідомила Кабінет Міністрів України про дату, розмір, порядок та строк виплати дивідендів своїм листом від 22.04.2019 № 10-101/1/КМ-19, яким надіслала пакет матеріалів та проекти рішень для проведення річних загальних зборів Компанії за результатами діяльності у 2018 році включно з пропозиціями щодо розподілу прибутку, затвердження розміру річних дивідендів за 2018 рік, порядку та строку їх виплати.

На підтвердження обґрунтованості висновку Держаудитслужби щодо порушених Компанією строків сплати до державного бюджету дивідендів у 2019 році за 2018 рік є рішення Окружного адміністративного суду м. Києва від 02.06.2020 у справі № 640/24774/19.

Так, відповідно до рішення Окружного адміністративного суду м. Києва від 02.06.2020 у справі № 640/24774/19 АТ «НАК «Нафтогаз України» (далі - позивач) звернулося до Окружного адміністративного суду міста Києва з позовом до Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України (відповідач), в якому просить суд визнати протиправним та скасувати наказ Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 25.10.2019 № 258 «Про нарахування пені акціонерному товариству «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» та відшкодувати судові витрати.

Судом встановлено, що наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства від 25 жовтня 2019 року № 258 відповідно до абзацу сьомого частини п'ятої статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності», пункту 2 Порядку формування та реалізації дивідендної політики держави, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12 травня 2007 року № 702, та пункту 7 Порядку нарахування пені на суму дивідендів на державну частку, несвоєчасно сплачених господарським товариством, у статутному капіталі якого є корпоративні права держави, та господарським товариством 50 і більше відсотків акцій (часток, паїв) якого знаходяться у статутному капіталі господарського товариства, частка держави якого становить 100%, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі від 02 липня 2013 року № 725, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2013 року за №1830/24362, АТ «НАК «Нафтогаз України» нараховано пеню за несвоєчасно сплачені дивіденди до державного бюджету, згідно з доданим до наказу розрахунком, а саме: **за період з 02.07.2019 по 22.07.2019 нараховано пеню у розмірі 163 582 875,50 гривень.**

Як зазначається у розрахунку пені АТ «НАК «Нафтогаз України» було сплачено частину дивідендів 22.07.2019 на суму 8 167 954 800 грн з порушенням строку, встановленого законодавством (платіжні доручення від 22.07.2019 № 7006740 та № 7006741).

Для розрахунку пені на суму несвоєчасно сплачених дивідендів до державного бюджету використано показники облікової ставки Національного банку України, яка протягом період з 02.07.2019 до 18.07.2019 становила 17,5%, а з 19.07.2019 до 22.07.2019 - 17%.

Судом встановлено, що у період до 01 липня 2017 року позивач перерахував до Державного бюджету України частину чистого прибутку згідно з платіжним дорученням від 13.06.2019 № 7005494 у сумі 2 000 000 000 тис. грн., згідно з платіжним дорученням від 13.06.2019 № 7005499 в розмірі 2 000 000 000 грн, згідно з платіжним дорученням від 26.06.2019 № 7005926 в розмірі 83 977 400 грн).

Як вбачається з розрахунку, доданого до оскаржуваного наказу від 25 жовтня 2019 року № 258, підставою для нарахування пені відповідачем є несвоєчасна сплата дивідендів АТ «НАК «Нафтогаз України» згідно з інформацією Державної казначейської служби України (лист від 14.08.2019 № 12-06-06/13955). У розрахунку відображено, що позивач сплатив частину дивідендів у сумі 8 167 954 800 грн з порушенням строку, про що свідчать платіжні доручення від 22.07.2019 № 7006740 та № 7006741.

При цьому, як вбачається з матеріалів справи, розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 квітня 2019 року № 461-р «Питання річних загальних зборів Акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» затверджено розподіл частини чистого прибутку за 2018 рік та розмір річних дивідендів, що спрямовується до державного бюджету у сумі 12 251 932,2 тис. гривень.

За результатами судового розгляду Окружним адміністративним судом м. Києва відмовлено у задоволенні адміністративного позову АТ «НАК «Нафтогаз України» до Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України про визнання протиправним та скасування наказу.

Ухвалою Шостого апеляційного адміністративного суду від 27.07.2020 у справі № 640/24774/19 призначено справу за адміністративним позовом АТ «НАК «Нафтогаз України» до Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України про визнання протиправним та скасування наказу до апеляційного розгляду у відкритому судовому засіданні на 23.09.2020.

Довідка перевірки даного питання у додатку 14.

Висновок: *ревізією правильності нарахування і своєчасного перерахування дивідендів до державного бюджету встановлено, що АТ «НАК «Нафтогаз України» на порушення вимог Розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.04.2019 № 461-р «Питання річних загальних зборів публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» перерахувало у 2019 році дивідендів до Державного бюджету України з чистого прибутку за 2018 рік з простроченням платежу на 22 дні на суму 8 167 954 800 грн (перераховано – 22.07.2019, тоді як законодавством визначено – до 1 липня року, що настає за звітним), чим порушено вимоги частини п'ятої статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» у частині спрямування частини чистого прибутку на виплату дивідендів згідно з порядком, затвердженим Кабінетом Міністрів України.*

Несвоєчасність сплати у 2019 році Компанією дивідендів до державного бюджету призвело до додаткових витрат Компанії, пов'язаних з нарахуванням пені, на суму 163 582 875,50 гривень.

Вплив виявлених ревізією порушень на зниження фінансового результату, зниження чистого прибутку і зниження суми дивідендів, що належала нарахуванню і перерахуванню до державного бюджету розкрито у інших розділах цього акта ревізії.

4.4. Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами.

Ревізія даного питання проведена вибіркоким способом, за документами, перелік яких наведено у *додатку 2* до акта.

Ревізія питання касових операцій у національній та іноземній валюті проведена шляхом дослідження первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, а саме: оборотно-сальдових відомостей за рахунком 30 «Каса», касових книг, відомостей на виплату готівки, прибуткових та видаткових касових ордерів.

Ревізію касових операцій проведено вибіркоким способом за період Ревізію касових операцій проведено вибіркоким способом за період з 01.10.2018 по 31.12.2019.

Відповідальність за ведення касових операцій у періоді, який підлягав ревізії, покладено на головного фахівця НАК «Нафтогаз України» Барвінську Н.О., з якою укладено договір про повну матеріальну відповідальність від 20.03.2008.

Під час ревізії відповідно до розпорядження голови правління національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» від 15.07.2020 № 47-р станом на 17.07.2020 проведено інвентаризацію наявних грошових коштів та бланків суворої звітності у касі, за результатами якої нестач та лишків не встановлено.

Облік касових операцій ведеться відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148 «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті України», зі змінами та доповненнями. У Компанії наказом НАК «Нафтогаз України» від 11.04.2018 № 109 «Про ведення касових операцій в Національній акціонерній компанії «Нафтогаз України» затверджено Порядок оприбуткування готівки в касі НАК «Нафтогаз України».

Аналітичний облік касових операцій у національній валюті ведеться за субрахунком № 30-1 «Каса в національній валюті» та у касовій книзі, яка зшита, скріплена печаткою та підписами керівника Компанії та головного бухгалтера.

Ревізією дотримання строків, порядку та обов'язковості проведення у передбачених випадках інвентаризації готівки у касі порушень не встановлено.

Ревізією дотримання ліміту готівки в касі встановлено, що за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 року наказом НАК «Нафтогаз України» від 11.04.2018 № 108 «Про встановлення ліміту залишку готівки в касі» з 16.04.2018 встановлений ліміт залишку готівки у каси НАК «Нафтогаз України» на суму 40 000,00 гривень;

Ревізією дотримання ліміту готівки в касі за період з 01.10.2018 по 31.12.2019, проведеною шляхом звіряння залишків по касовій книзі на кінець кожного операційного дня зі встановленими лімітами каси, перевищення не встановлено.

Ревізією відповідності залишку на кінець кожного місяця за касовою книгою, оборотно-сальдовою відомістю за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 розбіжностей не встановлено.

Документи, додані до прибуткових та видаткових касових ордерів погашені штампом або ручним надписом «Сплачено», що відповідає вимогам пункту 2.18. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 № 88.

Прибуткові та видаткові касові ордери реєструються у реєстрі операцій за рахунком № 30-1 «Каса в національній валюті», що відповідає вимогам пункту 33 Положення № 148.

Вибірковою ревізією цього питання порушень не встановлено.

Відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148 «Про затвердження Положення про ведення

касових операцій у національній валюті України», зі змінами та доповненнями на підставі наказів НАК «Нафтогаз України» від 13.03.06р., № 151 «Про інвентаризацію каси» та від 11.08.2016 № 323 «Про утворення постійно діючої інвентаризаційної комісії» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 року проведені інвентаризації коштів:

станом на 01 жовтня 2018 року (Акт №3 про результати інвентаризації наявних коштів від 28 вересня 2018 року);

станом на 01 листопада 2018 року (Акт №4 про результати інвентаризації наявних коштів від 31 жовтня 2018 року);

станом на 01 квітня 2019 року (Акт №1 про результати інвентаризації наявних коштів від 29 березня 2019 року);

станом на 01 липня 2019 року (Акт №2 про результати інвентаризації наявних коштів від 27 червня 2019 року), та на підставі наказів НАК «Нафтогаз України» від 13.03.06р., № 151 «Про інвентаризацію каси» та від 31.10.2016 № 446 «Про утворення інвентаризаційної комісії» проведена інвентаризація коштів:

станом на 01 січня 2020 року (Акт №4 про результати інвентаризації наявних коштів від 28 грудня 2019 року).

За результатами проведених інвентаризацій надлишків та нестач по касі не встановлено.

Розрахунки з підзвітними особами.

Ревізію розрахунків з підзвітними особами проведено вибіркоким способом за період жовтень, листопад, грудень 2018 року, та вересень, жовтень та грудень 2019 року.

Облік розрахунків з підзвітними особами здійснюється у відомостях аналітичного обліку розрахунків із різними дебіторами (до рахунку 37-2 «Розрахунки з підзвітними особами»).

Ревізією операцій із підзвітними особами встановлено, що у НАК «Нафтогаз України» протягом ревізійного періоду діяв наказ про встановлення єдиних граничних норм з відшкодування витрат на відрядження від 16.03.2015 № 85, яким затверджено Положення про службові відрядження за кордон працівників апарату Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» (далі – Положення), згідно з яким проводилося відшкодування витрат на відрядження працівникам Компанії.

При фінансуванні витрат на службові відрядження затверджено Порядок використання корпоративних платіжних карток працівниками апарату Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» від 10.03.2018 № 81.

За даними бухгалтерського обліку по рахунку 37-2-03 «Розрахунки з підзвітними особами за кордон» станом на 01.10.2018 обліковувалася дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами за кордон на суму 1 154 413,54 грн, кредиторська – 22 719 02 грн., обороти по дебету – 11 472 990, 56 грн, обороти по кредиту – 12 580 569, 96 грн, сальдо на кінець періоду по дебету – 31 933,39 грн, по кредиту – 7 818,27 гривні.

За даними бухгалтерського обліку по рахунку 37-2-03 «Розрахунки з підзвітними особами за кордон» станом на 01.01.2019 обліковувалася дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами за кордон на суму 31 933,39 грн, кредиторська – 7 818,27 грн, обороти по дебету – 38 982 486,93 грн, по кредиту 38 529 685,21 грн, сальдо на кінець періоду по дебету – 609 419, 50 грн, по кредиту – 132 502, 66 грн.

Вибірковою ревізією встановлено, що протягом ревізійного періоду **витрачено коштів на відрядження за кордон працівниками компанії на загальну суму 7 419 268,42 гривні.**

Відповідно до Положення про службові відрядження за кордон працівників Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» від 20.09.2018 № 303, що регулює порядок виїзду за кордон у службові відрядження та повернення з місця відрядження працівників Компанії, оформлення та фінансування відповідних витрат, службовим відрядженням закордон вважається поїздка фізичної особи, яка перебуває у трудових відносинах із Компанією за **наказом**, підготовленим та підписаним відповідно до цього Положення, на певний строк до інших держав для виконання службового доручення поза місцем її постійної роботи. Накази НАК Нафтогаз України», які видано у період з 01.10.2018 по 31.12.2019 про відрядження за кордон, є документами з обмеженим рівнем доступу та зберігаються в Службі забезпечення роботи правління. Відповідні накази про відрядження за кордон містять додатки у яких зазначено місце відрядження, мета та ціль поїздки та період перебування працівника у відрядженні.

Ревізією звітів про використання коштів виданих на відрядження порушень не встановлено.

Відповідно до інформаційної довідки наданої до ревізії заступником начальника Департаменту бухгалтерського обліку та звітності – заступником головного бухгалтера Мовчанюк Л.Т., Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія» «Нафтогаз України» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 не уклало договори на придбання послуг чартерних авіарейсів.

Відповідно до наказів Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» від 29.08.2019 № 281-КТ та від 13.09.2019 № 310-КТ (*накази з обмеженим доступом*), голова правління Андрій Коболев перебував у закордонному відрядженні. Відповідно до службової записки помічника голови правління Довгуші Н.М. (б/н, б/д), 10 вересня 2019 року голова правління Коболев А.В. повернувся з відрядження чартерним рейсом без попередньої оплати за квиток. Після отримання рахунку оплата за переліт була здійснена готівкою в валюті (євро), з відповідною пропозицією щодо включення до авансового звіту понесених головою правління вищезгаданих витрат на загальну суму 137 069,67 грн з подальшим утриманням відповідних податків та зборів згідно з чинним законодавством. Переліт здійснювався авіакомпанією ABS JETS, яка спеціалізується на виконанні чартерних рейсів, за маршрутом Прага-Київ 10.09.2019. Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт від 22.10.2019 перевірено, та затверджено на суму 137 069,67 грн (сто тридцять сім тисяч шістдесят дев'ять грн 67 коп.)

Довідка перевірки зазначеного питання у додатку 4.

Висновок перевіркою цього питання порушень не встановлено.

4.5. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи.

Ревізія даного питання проведена вибіркоким способом, за документами, перелік яких наведено у *додатку 2* до акта.

Ревізією наявності та реєстрації договорів встановлено, що господарські операції з контрагентами (покупцями, постачальниками тощо) проводяться Компанією на підставі укладених договорів, які реєструються в журналі реєстрації договорів. Відповідно до даних журналів реєстрації договорів АТ «НАК «Нафтогаз України» за 2018 рік укладено 4160 договорів, за 2019 рік укладено – 1285 договорів. Порушень з даного питання не встановлено.

Ревізією строків та порядку проведення інвентаризацій розрахунків з покупцями природного газу та іншими контрагентами центрального апарату АТ «НАК «Нафтогаз України» порушень не встановлено.

Відповідно до даних фінансової звітності форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» сума дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги на 01.10.2018 становила 39 008 599 тис. грн,

Станом на 01.01.2019 – торгова дебіторська заборгованість за газ 86 151 113 тис. грн, дебіторська заборгованість за послуги транзиту 6 098 330 тис. грн, інша торгова дебіторська заборгованість – 914 728 тис. грн. У фінансовій звітності за 2018 рік дебіторська заборгованість відображена з вирахуванням резерву за знецінення в сумі 36 893 490 тис. гривень.

Станом на 31.12.2019 – торгова дебіторська заборгованість за газ 95 452 644 тис. грн., дебіторська заборгованість за послуги транзиту 5 673 137 тис. грн., інша торгова дебіторська заборгованість 1 552,018 тис. грн. У фінансовій звітності за 2019 рік дебіторська заборгованість відображена з вирахуванням резерву за знецінення в сумі 39 189 483 тис. гривень.

Відповідно до плану рахунків АТ «НАК «Нафтогаз України» для розрахунків з покупцями природного газу використовується рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» з відповідними субрахунками.

Станом на 01.10.2018 по субрахунку 36-1-08 «Реалізація газу по відвантаженню» (з вітчизняними покупцями) рахувалася дебіторська заборгованість за реалізований природний газ вітчизняним покупцям на 64 745 320 189,58 грн, кредиторська заборгованість на 20 934 172,77 грн. За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 відвантажено природного газу на суму 180 601 756 963,71 грн, отримано оплату за відвантажений природний газ на суму 149 892 431 347,72 грн. Станом на 31.12.2019 по субрахунку 36-1-08 рахувалася дебіторська заборгованість за реалізований природний газ на суму 95 454 645 805,2 грн та кредиторська заборгованість на 20 934 172,4 гривні.

Станом на 01.10.2018 по субрахунку 36-2 «Розрахунки з іноземними покупцями» рахувалася дебіторська заборгованість за надані послуги з транзиту природного газу (інші послуги) на суму 6 752 592 521,28 грн (кредиторська заборгованість на вказану дату відсутня). За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 надано послуг з транзиту природного газу на 89 853 296 391,84 грн, отримано оплату за надані послуги на 90 472 087 943,16 грн. Станом на 31.12.2019 рахується дебіторська заборгованість на суму 6 133 800 969,96 грн. (кредиторська заборгованість на вказану дату відсутня).

Найбільшу питому вагу у складі субрахунків рахунку 36-2 «Розрахунки з іноземними покупцями» займає субрахунок 36-2-01 «Розрахунок за великий транзит з РФ».

Згідно з даними бухгалтерського обліку по субрахунку 36-2-01 «Розрахунки за великий транзит з РФ» станом на 01.10.2018 рахується дебіторська заборгованість за надані але не оплачені послуги з транзиту природного газу ПАО «Газпром» на 6 291 653 229,27 грн. За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 надано послуг з транспортування природного газу на 89 848 996 166,28 грн. За вказаний період проведено оплату послуг з транспортування природного газу на 90 468 246 317,79 грн. Станом на 31.12.2019 року за даними субрахунку 36-2-01 рахується дебіторська заборгованість за надані послуги на 5 672 403 077,76 гривні.

Ревізією наявності простроченої дебіторської заборгованості (в межах терміну позовної давності) або кредиторської заборгованості та стану нарахування можливих санкцій за несвоєчасне погашення такої заборгованості; вжиття об'єктом контролю заходів для стягнення простроченої дебіторської заборгованості встановлено, що у судах різних інстанцій розглядаються 7 судових позовів, які стосуються взаємовідносин між АТ «НАК «Нафтогаз України» та АТ «Укртрансгаз», з них 4 судові позови в яких відповідачем виступає АТ «Укртрансгаз» та 3 судові позови в яких відповідачем виступає АТ «НАК «Нафтогаз України».

Крім того, за інформацією Департаменту роботи з проблемною заборгованістю у судах різних інстанцій розгадаються 111 судових справ з них 5 за позовами до АТ «НАК «Нафтогаз України».

Відповідно до наданої інформації, за сумою позовних вимог, найбільшими є наступні позови:

- **судова** справа № 916/188/17, **відповідач** Одеський припортовий завод, загальна сума вимог 1 474 263 265,23 гривні;

- **судові** справи №№ 910/6030/13, 910/5744/13, 910/5668/13, 910/6115/16, **відповідач** Газ України ДК «НАК «Нафтогаз України», загальна сума позовних вимог за вказаними судовими справами 6 596 107 984,00 грн; крім того, проти Газ України ДК «НАК «Нафтогаз України» подано 23 позови, сума позовних заяв 4 611 052 413,20 гривні.

- **судова** справа № 914/1974/17, **відповідач** ПАТ Львівгаз, сума позовних вимог 506 606 082,43 гривні.

Згідно з протоколами засідань комісії ПАТ «НАК «Нафтогаз України» зі списання дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено та протоколами засідання правління акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (від 05.10.2018 № 521, від 05.10.2018 № 522, від 08.10.2018 № 526, від 19.11.2018 № 617, від 23.11.2018 № 630, від 28.12.2018 № 723, від 19.03.2019 № 145, від 21.03.2019 № 164, від 11.10.2019 № 490, від 06.11.2019 № 527, від 06.12.2019 № 598, від 18.12.2019 № 633), що за ревізійний період **списано безнадійну дебіторську заборгованість на загальну суму 691 525 669,27 грн** (основна частина боргу, неустойки, пені, 3% річних, інфляційних на виконання Закону України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії» від 03.11.2016 № 1730). Ревізією встановлено, що за вказаною заборгованість вжиті необхідні заходи для її стягнення. Поршень з даного питання не встановлено.

***Резерви під судові забезпечення за позовом «Italia Ukraina GAS S.p.a» до
АТ «НАК «Нафтогаз України»***

Арбітражні рішення, винесені за межами України, **визнаються та виконуються в Україні**, враховуючи положення **Конвенції про визнання і приведення до виконання іноземних арбітражних рішень 1958 рік** (далі – Нью-Йоркська конвенція) або за принципом взаємності.

Згідно зі статтею III Конвенції кожна Договірна Держава визнає арбітражні рішення як обов'язкові і **виконує їх відповідно до процесуальних нормам тієї території**, де запитується визнання і виконання цих рішень.

В Україні виконання рішень іноземних судів регулюється розділом IX Цивільного процесуального кодексу України (ЦПК), Законом України «Про міжнародний комерційний арбітраж».

Главою 3 розділу IX ЦПК України регламентована процедура визнання та надання дозволу на виконання рішень міжнародного комерційного арбітражу. Ця процедура зазнала суттєвих уточнень та деталізації у новій редакції ЦПК України, яка набрала чинності 15.12.2017, зокрема: детально визначено порядок **добровільного** виконання рішення міжнародного арбітражу.

Відповідно до частини першої статті 480 ЦПК заява про визнання і надання дозволу на добровільне виконання рішення міжнародного комерційного арбітражу про стягнення грошових коштів подається до суду боржником в порядку та відповідно до вимог, встановлених статтями 474-476 ЦПК.

Статтею 474 ЦПК передбачено, що рішення міжнародного комерційного арбітражу (якщо його місце знаходиться за межами України), незалежно від того, в якій країні воно було винесено, визнається та виконується в Україні, якщо їх визнання та виконання передбачено міжнародним договором, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або за принципом взаємності.

Водночас пунктом 1 статті 35 Закону України «Про міжнародний комерційний арбітраж» передбачено, що арбітражне рішення, незалежно від того, в якій країні воно було винесено, визнається обов'язковим і **при поданні до компетентного суду письмового клопотання виконується.**

Згідно з пунктом 2 статті 35 Закону України «Про міжнародний комерційний арбітраж» Сторона, що спирається на арбітражне рішення або порушує клопотання про його виконання, повинна подати оригінал належним чином засвідченого арбітражного рішення або належним чином засвідчену копію такого, а також оригінал арбітражної угоди, зазначеної в статті 7, або належним чином засвідчену копію такої. Якщо арбітражне рішення або угода викладені іноземною мовою, сторона повинна подати належним чином засвідчений переклад цих документів на українську мову.

Згідно з пунктом 7.14.5 Облікової політики **Компанія створює забезпечення за судовими позовами, якщо вони відповідають критеріям визнання, що визначені відповідно до розділу 8.8 цієї Облікової політики.**

Компанія визнає у фінансовій звітності забезпечення за судовими позовами, якщо існує висока ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди та суму відповідного вибуття можна достовірно оцінити.

Визнане забезпечення за судовими позовами відображається в складі короткострокових забезпечень, якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями не перевищує 12 місяців зі звітної дати. Якщо очікуваний термін виконання зобов'язань за судовими рішеннями перевищує 12 місяців зі звітної дати - забезпечення відображається в складі довгострокових забезпечень.

Ревізією встановлено, що Арбітражним інститутом торгової палати Стокгольму винесене у м. Стокгольм 19 грудня 2012 року остаточне рішення по арбітражній справі № V007/2008, за позовом Italia Ukraina GAS s.p.a (далі - IUGAS) до НАК «Нафтогаз України». У позовній заяві Italia Ukraina GAS s.p.a висунула наступні вимоги:

1. Оголосити Контракт укладений між Italia Ukraina GAS s.p.a та НАК «Нафтогаз України» дійсним, та зобов'язати «НАФТОГАЗ» поставити природний газ згідно з умовами Контракту,

2. Наказати НАК «Нафтогаз України» поставити IUGAS природний газ туркменського походження та/або казахського походження та/або узбецького походження та/або українського походження, що відповідає узгодженим вимогам щодо якості у кількості 1 312 780 000 м³ на українсько-словацькому кордоні (Велке Капушани), поблизу газовимірювальної станції (ГВС) Велке Капушани (Словацька Республіка) на узгоджених умовах поставки та після оплати 110 доларів США за 1 000 кубічних метрів, та

3. Наказати НАК «Нафтогаз України» оплатити IUGAS пеню у сумі 80 733 087,61 доларів США, а також відсотки за ставкою, що відповідає офіційній базовій ставці, чинній у Швеції, плюс вісім відсотків річних, за період з дати настання терміну оплати відповідних штрафних санкцій до дати здійснення оплати у повному обсязі.

За результатами розгляду вказаної арбітражної справи винесене таке рішення:

1. Стосовно Компанії «Нафтогаз» Суд видає судовий наказ про сплату штрафу на користь Акціонерного товариства «Італія Україна Газ» (Italia Ukraina Gas S.p.a. / IUGAS) згідно зі пунктом 6.2 Договору про поставки природного газу (який був укладений 24 грудня 2003 р.) за недопоставки потрібних обсягів газу впродовж періоду часу, починаючи з 1 вересня 2008 р. по 31 грудня 2010 р. на загальну суму 12 718 486,00 доларів США.

2. Компанія «Нафтогаз» зобов'язана сплатити відсотки, які нараховані на зазначену вище суму штрафних платежів за ставкою, яка дорівнює офіційній базовій ставці у Швеції плюс вісім відсотків річних. Нарахування відсотків за кожну недопоставлену партію газу розпочинається через 30 днів після закінчення того місяця, впродовж якого було потрібно поставити належні обсяги газу, і продовжується доти, доки не буде здійснено повну оплату штрафної суми.

3. Усі інші клопотання Сторін відхиляються.

4. Кожна із Сторін несе власну відповідальність за сплату витрат на арбітражні процедури.

5. Сторони несуть солідарну та дольову відповідальність за сплату зазначених нижче грошових сум на користь членів Арбітражного суду та секретаря Арбітражного суду:

пану Стаффану Магнуссону (Staffan Magnusson) — 294 000 євро;

пану Ларсу Едлунду (Lars Edlund) — 198 000 євро;

пану Яну Рамбергу (Jan Ramberg) — 198 000 євро;

пані Шарлотті Ліндсьо (Charfotta Lindsjo) — 80 000 євро.

6. Сторони несуть солідарну та дольову відповідальність за сплату зазначених нижче грошових сум на користь Арбітражного інституту Торгової палати м. Стокгольм:

адміністративний збір — 60 000 євро; витрати: — 68 408 євро.

7. Що стосується витрат між Сторонами, то кожна з них несе повну та остаточну відповідальність за сплату половини тих грошових сум, які зазначені в пунктах 5 та 6.

Будь-яка Сторона має право подати позов до Округового суду м. Стокгольм задля оскарження цього Рішення Арбітражного суду стосовно здійснення компенсаційних виплат на користь членів Арбітражного суду, секретаря Арбітражного суду або Арбітражно[^] інституту. Такий позов має бути поданий упродовж трьох місяців після цієї дати, коли відповідна Сторона одержала це Рішення суду.

Ревізією встановлено, що в рамках розгляду судової справи № 761/38433/15-ц «У грудні 2015 року представник компанії «Італія-Україна Газ с.п.а.» (далі – стягувач або ІУГАЗ) звернувся до суду із клопотанням про надання дозволу на виконання рішення іноземного суду, що підлягає примусовому виконанню про стягнення коштів з Публічного акціонерного товариства «Національна Акціонерна Компанія «Нафтогаз України» (далі - боржник).

В обґрунтування поданого клопотання представник стягувача зазначає, що 19 грудня 2012 року рішенням Арбітражного інституту торгової палати Стокгольма у арбітражній справі № V 007/2008 між компанією Італія-Україна Газ с.п.а. (Позивач) та Національною акціонерною компанією «Нафтогаз України» (Відповідач) було стягнуто штраф і розраховано відсотки по час повної сплати штрафу, у зв'язку з недопоставленими обсягами газу (далі «**Арбітражне рішення**»).

Зазначеним Арбітражним рішенням було визначено про наступне: Нафтогаз повинен сплатити штраф ІУГАЗ згідно з пунктом 6.2. Контракту поставки природного газу, укладеного 24 грудня 2003 року за не поставку затребуваного газу за період з 1 вересня 2008 року по 31 грудня 2010 року на загальну суму 12 718 486,00 доларів США, а також Нафтогаз зобов'язаний сплатити проценти, нараховані на згадану вище суму штрафу за ставкою, яка відповідає офіційній шведській обліковій ставці плюс вісім процентів річних. Стосовно кожної непоставки, ставка починає нараховуватись через 30 днів після закінчення місяця, в якому вимагалася поставка, і нараховуватиметься до дати здійснення повної оплати. Стягнуто судові витрати.

Станом на 18 грудня 2015 року сума нарахованих процентів на загальну суму штрафу складає - 6 889 096, 00 доларів США 00 центів. 19 грудня 2012 року Арбітражне рішення набрало законної сили та є обов'язковим до виконання, що підтверджується листом Арбітражного інституту Стокгольмської торгової палати від 14 грудня 2015 року, у якому також зазначено, що вказане Арбітражне рішення судами Швеції не скасоване. При цьому, підстав для відмови у визнанні і виконанні задоволенні вказаного клопотання відповідності до норм чинного в Україні законодавства немає. Проте, не дивлячись на той факт, що рішення іноземного арбітражу набрало законної сили з 19.12.2012 р., на момент подання до суду даного клопотання, Боржником його добровільно виконано не було, а тому наявні підстави для його примусового виконання в Україні.

У запереченнях проти даного клопотання представник боржника зазначив, що до клопотання не додано документів, які б підтверджували повноваження ОСОБА_5 як представника ІУГАЗ; не додано офіційний документ про набрання рішення іноземного суду законної сили; до клопотання не додано засвідчену в установленому порядку копію Проміжного рішення Арбітражного трибуналу, яке винесене у м. Стокгольм 19.10.2010 року, яке є невід'ємною частиною та підставою Остаточного рішення Арбітражного трибуналу, яке винесене у м. Стокгольм 19.12.2012 року; до клопотання не додано документи, що вказують в якій частині чи з якого часу рішення іноземного суду підлягають виконанню; стягувачем пропущено строк для пред'явлення вказаного клопотання до суду, оскільки подано в останній день. Крім того стороною боржника зазначено, що Контрактом не передбачено сплату відсотків та штрафу, а тому не є підставою для нарахування таких, та визначення розміру штрафів виходить за межі арбітражного застереження. У запереченнях боржником було наголошено, що під час розгляду справи у Арбітражному трибуналі, було порушено право на справедливий суд. Так, в остаточному рішенні арбітражний трибунал у декількох

випадках не розглянув обставини, на які посилається НАК «Нафтогаз Україна». Також, в остаточному рішенні відсутнє будь-яке наведення правових підстав щодо встановлення обов'язку НАК «Нафтогаз України» зі сплати процентів, нарахованих на суму присуджених штрафів. Таким чином, просив відмовити у задоволення даного клопотання у повному обсязі.

У додаткових поясненнях представник стягувача зазначає, що документи, які мають бути додані до клопотання про визнання та надання дозволу на примусове виконання іноземного арбітражного рішення, встановлює Нью-Йоркська конвенція. Цими документами відповідно до ст. 4 Нью-Йоркської конвенції є: оригінал належним чином засвідченого арбітражного рішення або належним чином засвідчена копія такого; оригінал арбітражної угоди або належним чином засвідчена копія такого. Ні Нью-Йоркською конвенцією ні українським законодавством не вимагається надавати всі рішення, пов'язані зі спором. Щодо нарахування відсотків, то заявник наголошує, що суд не є апеляційною інстанцією та не має повноважень на перегляд остаточного арбітражного рішення по суті. При цьому, на даний час ЦПК України закріпив повноваження виконавця щодо нарахування відсотків до моменту виконання рішення.

У своїх запереченнях на додаткові пояснення, боржник зазначає, що є необхідним застосування національного законодавства, оскільки Конвенцією ООН про визнання та виконання іноземних арбітражних рішень 1958 року не врегульовані питання щодо оформлення клопотання та документів, доданих до нього. Із тексту рішення слідує, що боржник зобов'язаний сплатити відсотки, які нараховані на зазначену суму штрафних платежів за ставкою, яка дорівнює офіційній базовій ставці у Швеції плюс вісім відсотків річних, нарахування відсотків за кожну непоставлену партію газу розпочинається через 30 днів після закінчення того місяця, впродовж якого було потрібно поставити належні обсяги газу, і продовжувати до повної оплати штрафної суми. Так, рішення іноземного суду про стягнення суми, розмір якої не визначено у рішенні, має ознаки такого, що суперечить публічному порядку України.

У судовому засіданні представники стягувача вимоги клопотання підтримали в повному обсязі та просили суд їх задовольнити.

Представники боржника заперечували проти задоволення вимог клопотання та просив відмовити у його задоволенні з підстав, викладених у запереченнях.

Ухвалою Шевченківського районного суду м. Києва від 28.03.2016 року, клопотання представника компанії «Італія-Україна Газ с.п.а.» Костюшко Христини Віталіївни від 18.12.2015 року про визнання та надання дозволу на примусове виконання в Україні рішення Арбітражного інституту Торгової палати м.Стокгольм у арбітражній справі № V 007/2008 від 19 грудня 2012 року між компанією «Італія-Україна Газ с.п.а.» до Національної акціонерної компанії «Нафтогаз Україна» про стягнення штрафу та процентів, - залишено без розгляду, яка залишена в силі Ухвалою Апеляційного суду м. Києва від 27.04.2016 року.

Разом з тим, ухвалою Вищого Спеціалізованого суду України з розгляду цивільних і кримінальних справ від 16.11.2016 року, касаційну скаргу компанії «Італія-Україна Газ с.п.а.» задоволено. Ухвалу Шевченківського районного суду м. Києва від 28.03.2016 року та ухвалу Апеляційного суду м. Києва від 27.04.2016 року скасовано та направлено справу для продовження розгляду.

Ухвалою Шевченківського районного суду м. Києва від 01.06.2018 року, цивільну справу направлено до Апеляційного суду м. Києва для розгляду з підсудністю у зв'язку з прийняттям ЦПК України (Глави 1 Розділу 9 визнання та звернення до виконання рішення іноземного суду, що підлягає примусовому виконанню) в новій редакції, але вказана справи ухвалою Апеляційного суду м. Києва від 19.06.2018 року, була повернута до суду першої інстанції для розгляду.

Ухвалою Шевченківського районного суду м. Києва від 04.12.2018 року замінено первісного стягувача компанію «Італія Україна Газ с.р.а.» (перейменоване в «Італія Україна Газ с.р.л. ін. ліквідацьоне») на його правонаступника компанію «Трамета Кфт.»

Розглянувши подані заявником документи, вислухавши пояснення представників стягувача та боржника, суд вважає, що клопотання підлягає задоволенню з наступних підстав.

Так, рішенням Арбітражного інституту Стокгольмської торгової палати від 19 грудня 2012 р. було вирішено наступне:

1. Нафтогаз повинен сплатити штраф ІУГАЗу згідно з пунктом 6.2. Контракту поставки природного газу, укладеного 24 грудня 2003 року за не поставку затребуваного газу за період з 1 вересня 2008 року по 31 грудня 2010 року на загальну суму 12 718 486,00 доларів США.

2. Нафтогаз зобов'язаний сплатити проценти, нараховані на згадану вище суму штрафу за ставкою, яка відповідає офіційній шведській обліковій ставці плюс вісім процентів річних. Стосовно кожної непоставки, ставка починає нараховуватись через 30 днів після закінчення місяця, в якому вимагалася поставка, і нараховуватиметься до дати здійснення повної оплати.

Відповідно до частин першої та другої статті 3 ЦПК України у редакції, що набрала чинності 15 грудня 2017 року, цивільне судочинство здійснюється відповідно до Конституції України, цього кодексу, Закону України «Про міжнародне приватне право», законів України, що визначають особливості розгляду окремих категорій справ, а також міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України. Якщо міжнародним договором, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, передбачено інші правила, ніж встановлені цим кодексом, застосовуються правила міжнародного договору України.

22 серпня 1960 року Указом Президії Верховної Ради УРСР ратифікована Нью-Йоркська конвенція про визнання та виконання іноземних арбітражних рішень від 10 червня 1958 року. Її учасниками є, зокрема, Україна та Швеція.

Конвенція застосовується до визнання та виконання арбітражних рішень, ухвалених на території держави іншої, ніж держава, в якій подане клопотання

про визнання і виконання таких рішень, у спорах, сторонами в яких можуть бути як фізичні, так і юридичні особи. Вона застосовується також до арбітражних рішень, які не вважаються внутрішніми рішеннями у тій державі, в якій запитується їх визнання і виконання (стаття I).

Згідно зі статтею III Конвенції кожна Договірна Держава визнає арбітражні рішення як обов'язкові і виконує їх згідно з процесуальними нормами тієї території, на якій запитується визнання і виконання цих рішень, на умовах, викладених у Конвенції.

Вирішуючи питання про надання дозволу на примусове виконання рішення міжнародного комерційного арбітражу, суд не надає оцінки цьому рішення по суті, а перевіряє дотримання строків звернення з відповідним клопотанням, дотримання вимог процесуального закону щодо форми та змісту цього клопотання та наявність обставин, які можуть бути підставою для відмови в його задоволенні.

Згідно з ч.1 ст. 81 ЗУ «Про міжнародне приватне право», в Україні можуть бути визнані та виконані рішення іноземних судів у справах, що виникають з цивільних, трудових, сімейних та господарських правовідносин, вироки іноземних судів у кримінальних провадженнях у частині, що стосується відшкодування шкоди та заподіяних збитків, а також рішення іноземних арбітражів та інших органів іноземних держав, до компетенції яких належить розгляд цивільних і господарських справ, що набрали законної сили, крім випадків, передбачених частиною другою цієї статті.

Частиною 1 статті 82 ЗУ «Про міжнародне приватне право» встановлено, що визнання та виконання рішень, визначених у статті 81 цього Закону, здійснюється у порядку, встановленому законом України.

Відповідно до ст. 462 ЦПК України, рішення іноземного суду (суду іноземної держави, інших компетентних органів іноземних держав, до компетенції яких належить розгляд цивільних справ) визнаються та виконуються в Україні, якщо їх визнання та виконання передбачено міжнародним договором, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, або за принципом взаємності. У разі якщо визнання та виконання рішення іноземного суду залежить від принципу взаємності, вважається, що він існує, оскільки не доведено інше.

Рішення іноземного суду може бути пред'явлено до примусового виконання в Україні протягом трьох років з дня набрання ним законної сили, за винятком рішення про стягнення періодичних платежів, яке може бути пред'явлено до примусового виконання протягом усього строку проведення стягнення з погашенням заборгованості за останні три роки (ч.1 ст.463 ЦПК України).

Як вказано у постанові Верховного Суду України від 23 квітня 2014 року у справі № 6-39цс14, за змістом частини другої статті 10 ЦК України та статті 3 Закону № 2709-IV, якщо в чинному міжнародному договорі України, укладеному у встановленому законом порядку, містяться інші правила, ніж ті, що встановлені відповідним актом цивільного законодавства, застосовуються правила відповідного міжнародного договору України.

Відповідно до ст.35 Закону України «Про міжнародний комерційний арбітраж» арбітражне рішення, незалежно від того, в якій країні воно було винесено, визнається обов'язковим і при поданні до компетентного суду письмового клопотання виконується з урахуванням положень статей 35 та 36.

Як вбачається зі змісту ст.466, 468 Цивільного процесуального кодексу України, ст.36 Закону України «Про міжнародний комерційний арбітраж», статті V Нью-Йоркської конвенції, у їх взаємозв'язку суд не надає оцінки рішенню арбітражного суду по суті, а перевіряє дотримання строків звернення з відповідним клопотанням, дотримання вимог процесуального закону щодо форми та змісту цього клопотання та наявності обставин, які можуть бути підставою для відмови в його задоволенні.

При цьому, в основу положень Нью-Йоркської конвенції покладено принцип презумпції обов'язковості арбітражного рішення. Це означає, що сторона, на користь якої ухвалені арбітражне рішення, не повинна доводити відповідність арбітражної угоди, процедури та самого арбітражного рішення будь-яким вимогам, крім наявності самого арбітражного рішення, яке підлягає виконанню, а національним законодавством України визначено, що визнання та виконання рішень іноземних судів здійснюється за принципом взаємності. Водночас, тягар доведення наявності чи відсутності принципу взаємності покладено на боржника.

Зокрема, згідно вимог ст.468 ЦПК України передбачено, що клопотання про надання дозволу на примусове виконання рішення іноземного суду не задовольняється у випадках, передбачених міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України. Якщо міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, такі випадки не передбачено, у задоволенні клопотання може бути відмовлено:

- 1) якщо рішення іноземного суду за законодавством держави, на території якої воно постановлено, не набрало законної сили;
- 2) якщо сторона, стосовно якої постановлено рішення іноземного суду, була позбавлена можливості взяти участь у судовому процесі через те, що їй не було належним чином і вчасно повідомлено про розгляд справи;
- 3) якщо рішення ухвалене у справі, розгляд якої належить виключно до компетенції суду або іншого уповноваженого відповідно до закону органу України;
- 4) якщо раніше ухвалене рішення суду України у спорі між тими самими сторонами, з того самого предмета і на тих самих підставах, що набрало законної сили, або якщо у провадженні суду України є справа у спорі між тими самими сторонами, з того самого предмета і на тих самих підставах, яка порушена до часу відкриття провадження у справі в іноземному суді;
- 5) якщо пропущено встановлений міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, та цим Кодексом строк пред'явлення рішення іноземного суду до примусового виконання в Україні;
- 6) якщо предмет спору за законами України не підлягає судовому розгляду;
- 7) якщо виконання рішення загрожувало б інтересам України;

8) якщо раніше в Україні було визнано та надано дозвіл на виконання рішення суду іноземної держави у спорі між тими самими сторонами, з того самого предмета і на тих самих підставах, що і рішення, що запитується до виконання;

9) в інших випадках, встановлених законами України.

Обґрунтовуючи підстави для відмови у задоволенні вказаного клопотання сторони стягувача, сторона Боржника зазначає, що відсутні дані про остаточність рішення у арбітражній справі, пропущено строк на подачу вказаного клопотання в

Україні, а у рішенні відсутнє чітке визначення суми відсотків та періоду їх розрахунку до стягнення, а тому виконання в Україні зазначених актів іноземного суду в цій частині є неможливим, оскільки суперечитиме правопорядку України та загрожуватиме інтересам України в частині визначеності правових норм та єдності їх застосування, оскільки не передбачено стягнення таких процентів «на майбутнє».

З цього приводу варто зазначити наступне.

Так, як вбачається зі вхідного штампу суду про реєстрацію вказаного клопотання Італія - Україна Газ с . п . а., то вона надійшло до суду 18.12.2015 року, а саме рішення торгової палати датоване 19.12.2012 року.

При цьому, в силу положень ст. 463 ЦПК України, яка визначає строки пред'явлення для примусового виконання рішення іноземного суду, судом беззаперечно встановлено, що станом на час подання цього клопотання до суду 3-х річний строк пред'явлення його до примусового виконання не закінчився.

Також, як вбачається з назви самого рішення, то воно є **ОСТАТОЧНИМ** Арбітражним рішенням від 19 грудня 2012 року у справі № V 007/2008, і як у ньому самому зазначено може бути оскаржено лише в частині судових витрат (т.1 а.с.72-124).

При цьому, листом Арбітражного інституту Торгової палати м.Стокгольм від 14.12.2015 року підтверджено, що вказане рішення є остаточним і обов'язковим для виконання з часу його винесення, не підлягає перегляду в апеляції, судами Швеції не скасоване (т.1 а.с.155).

За таких обставин, Арбітражне рішення від 19 грудня 2012 р. Арбітражного Трибуналу в справі № V 007/2008 між компанією Італія-Україна Газ с.п.а та Національною акціонерною компанією «Нафтогаз України» щодо сплати штрафу у зв'язку з недопоставленими обсягами газу, є таким, що набрало законної сили, раніше не виконувалось, прийнято за участі сторін та підлягає виконанню на території України в силу принципу взаємності.

Як на підставу відмови у задоволенні клопотання боржником зазначено, те, що у рішенні арбітражного інституту не визначена як основна сума до стягнення, так і конкретна сума відсотків, які боржник має сплатити, а також те, що клопотання і додані до нього документи не відповідають вимогам національного законодавства.

Разом з тим, вимоги до клопотання про визнання та надання дозволу на примусове виконання іноземного арбітражного рішення, встановлює Нью-

Йоркська конвенція. Цими документами відповідно до ст.4 Нью-Йоркської конвенції є: оригінал належним чином засвідченого арбітражного рішення або належним чином засвідчена копія такого; оригінал арбітражної угоди або належним чином засвідчена копія такого. Даний перелік документів є вичерпним.

Як вбачається з матеріалів справи, то вказані документи в повному обсязі містяться у справі, є засвідченими належним чином і будь-яких підстав для існування сумніву у їх достовірності у суду немає (т.1 а.с.72-155).

Із тексту ж самого рішення арбітражного інституту від 19.12.2012 року вбачається, що сума до стягнення в частині штрафу становить - 12 718 486,00 доларів США, а також визначено у рішенні обов'язок Нафтогазу щодо сплати процентів, нарахованих на згадану вище суму штрафу за ставкою, яка відповідає офіційній шведській обліковій ставці плюс вісім процентів річних. Стосовно кожної непоставки, ставка починає нараховуватись через 30 днів після закінчення місяця, в якому вимагалася поставка, і нараховуватиметься до дати здійснення повної оплати .

При цьому, з аналізу змісту вищевказаного законодавства судом враховано, що під час розгляду справ аналогічної категорії суд не має повноважень переглядати остаточне арбітражне рішення по суті, вносити зміни, тощо. Відтак, з приводу доводів сторони боржника в частині невідповідності нормам законодавства України формулювання у рішенні про стягнення відсотків на майбутнє слід зазначити наступне.

Так, відповідно до вимог ч.4,5 ст.479 ЦПК України визначено, що якщо в рішенні міжнародного комерційного арбітражу передбачена сплата відсотків та (або) пеня, які нараховуються відповідно до умов, вказаних в рішенні міжнародного арбітражу, суд вказує в своїй ухвалі про визнання та надання дозволу на виконання такого рішення про нарахування таких відсотків та (або) пені до моменту виконання рішення з урахуванням чинного законодавства, що регулює таке нарахування. Остаточна сума відсотків (пені) у такому випадку розраховується за правилами, визначеними у рішенні суду, органом (особою), який (яка) здійснює примусове виконання рішення суду і відповідні дії (рішення) якого (якої) можуть бути оскаржені в порядку, передбаченому розділом VII цього Кодексу.

Відтак, за змістом вказаної норми законодавства - відсотки мають бути сплачені до повної сплати штрафних стягнень, тобто до повного виконання рішення суду, що у відповідності до ч. 4,5 ст. 479 ЦПК України може бути розраховано та стягнуто виконавцем під час примусового виконання рішення.

Крім того, ухвалою Великої Палати Верховного суду від 15.05.2018 року у справі №759/16206/14-ц про надання дозволу на примусове виконання рішення апеляційної колегії Арбітражного суду Міжнародної асоціації торгівлі зерном і кормами від 23.05.2014 року висловлено правову позицію з провладу нарахування відсотків і дотримання у цьому випадку публічного порядку в Україні.

Зокрема, Велика Палата зазначила, що із викладенням ЦПК України в новій редакції за ч.4, 5 ст.479 ЦПК України, законодавець визначив напрямок

розвитку вказаних правовідносин щодо виконання рішення міжнародного комерційного арбітражу в частині нарахування виконавцем відсотків та (або) пені відповідно до умов, вказаних у такому рішенні. Крім того, публічний порядок України не виключає можливість визначення виконавцем суми заборгованості для її стягнення, опосередковано свідчать приписи частин третьої та четвертої статті 71 Закону України «Про виконавче провадження», відповідно до яких виконавець щомісяця визначає суму заборгованості зі сплати аліментів, присуджених як частка від заробітку (доходу). Прогалина у правовому регулюванні відносин між учасниками цієї справи зводиться до відсутності чіткого припису щодо повноважень виконавця до 1 січня 2019 року нараховувати відсотки на визначену чинним рішенням міжнародного комерційного арбітражу суму відшкодування збитків.

Відтак, у цій справі суд вважає, що рішення Арбітражне рішення від 19 грудня 2012 р. Арбітражного Трибуналу в справі № V 007/2008 між компанією Італія-Україна Газ с.п.а та Національною акціонерною компанією «Нафтогаз України» щодо сплати штрафу не містить двозначності стосовно того, в якому розмірі боржник має сплатити відсотки на користь стягувача, а проведення виконавцем розрахунку відсотків не є втручанням у відносини, врегульовані в арбітражному застереженні, та не може вважатися виходом за межі повноважень і порушенням публічного порядку.

Таким чином, стороною боржника не було обґрунтовано та надано суду належних і допустимих доказів для прийняття рішення про відмову у наданні дозволу на примусове виконання Арбітражного рішення від 19 грудня 2012 р. у справі № V 007/2008, у розумінні Глави №1 Розділу 9 ЦПК України, а тому клопотання представника компанії «Італія-Україна Газ с.п.а.» (його правонаступника Тремата КФТ.) до Публічного акціонерного товариства «Національна Акціонерна Компанія «Нафтогаз України» про надання дозволу на примусове виконання рішення іноземного суду, що підлягає примусовому виконанню в Україні у визначеному у цьому рішенні обсязі, підлягає задоволенню.

При цьому, судом не виявлено перешкод для належного визнання і виконання в Україні Арбітражного рішення від 19 грудня 2012 р. Арбітражного Трибуналу в справі № V 007/2008 і підстав для відмови у задоволенні клопотання стягувача.

Згідно з ч.8 ст. 467 ЦПК України, якщо в рішенні іноземного суду суму стягнення зазначено в іноземній валюті, суд, який розглядає це клопотання, визначає суму в національній валюті за курсом Національного банку України на день постановлення ухвали.

Враховуючи, що в Арбітражному рішенні від 19 грудня 2012 р. сума стягнення зазначена в іноземних валютах, тому кошти, які слід стягнути з боржника на користь стягувача, визначаються в національній валюті України за курсом Національного Банку України на день постановлення ухвали.

Так, станом на 21.11.2019 року Національним Банком України встановлено офіційний курс гривні до іноземної валюти - долар США, який становить за 1 долар США - 24,1836 грн.

При цьому, з врахуванням заміни первісного стягувача згідно ухвали суду від 04.12.2018 року з боржника Публічного акціонерного товариства «Національна Акціонерна Компанія «Нафтогаз України» підлягають стягненню грошові кошти в розмірі 12 718 486,00 доларів США, що згідно офіційного курсу Національного Банку України станом на 21 листопада 2019 року становить - 307 578 778 гривень 00 коп., саме на користь компанії «Трамета Кфт.».

Крім того, суд вважає за необхідне визнати та надати дозвіл на примусове виконання на території України рішення Арбітражного інституту Торгової палати м.Стокгольм у арбітражній справі № V 007/2008 від 19 грудня 2012 року та видати виконавчий лист про стягнення з Публічного акціонерного товариства «Національна Акціонерна Компанія «Нафтогаз України» на користь компанії «Трамета Кфт.» (як правонаступника компанії «Італія-Україна Газ с.п.а.», перейменованої в «Італія Україна Газ с.р.л. ін..ліквідацьоне») відсотків, нарахованих на згадану вище суму штрафу за ставкою, яка відповідає офіційній шведській обліковій ставці плюс вісім процентів річних, яка щодо кожної недопоставки починає розраховуватись через 30 днів після закінчення місяця, в якому вимагалась поставка, і нараховуватиметься до дати здійснення повної оплати.

На підставі викладеного, керуючись ст.ст. 462-470 ЦПК України, Закону України «Про міжнародне приватне право», Нью-Йоркська конвенція про визнання та виконання іноземних арбітражних рішень від 10 червня 1958 року суд, ухвалив:

- клопотання представника компанії «Італія-Україна Газ с.п.а.» Костюшко Х.В. від 18.12.2015 року до Публічного акціонерного товариства «Національна Акціонерна Компанія «Нафтогаз України» про надання дозволу на примусове виконання рішення Арбітражного інституту Торгової палати м.Стокгольм у арбітражній справі № V 007/2008 від 19 грудня 2012 року про стягнення штрафу та процентів, - задовольнити повністю.

- визнати та надати дозвіл на примусове виконання на території України рішення Арбітражного інституту Торгової палати м.Стокгольм у арбітражній справі № V 007/2008 від 19 грудня 2012 року та видати виконавчий лист про стягнення з Публічного акціонерного товариства «Національна Акціонерна Компанія «Нафтогаз України» на користь компанії «Трамета Кфт.» (правонаступника компанії «Італія-Україна Газ с.п.а.», перейменованої в «Італія Україна Газ с.р.л. ін..ліквідацьоне») штрафу в розмірі - 12 718 486,00 доларів США, що згідно офіційного курсу Національного Банку України станом на 21 листопада 2019 року становить - **307 578 778 (триста сім мільонів п'ятсот сімдесят вісім тисяч сімсот сімдесят вісім) гривень 00 коп.**

- визнати та надати дозвіл на примусове виконання на території України рішення Арбітражного інституту Торгової палати м.Стокгольм у арбітражній справі № V 007/2008 від 19 грудня 2012 року та видати виконавчий лист про

стягнення з Публічного акціонерного товариства «Національна Акціонерна Компанія «Нафтогаз України» на користь компанії «Трамета Кфт.» (правонаступника компанії «Італія-Україна Газ с.п.а.», перейменованої в «Італія Україна Газ с.р.л. ін..ліквідацьоне») відсотків, нарахованих на згадану вище суму штрафу за ставкою, яка відповідає офіційній шведській обліковій ставці плюс вісім процентів річних, яка щодо кожної недопоставки починає розраховуватись через 30 днів після закінчення місяця, в якому вимагалась поставка, і нараховуватиметься до дати здійснення повної оплати».

Відповідно до даних бухгалтерського обліку станом на 01.10.2018 рахується сума резерву під судові забезпечення за позовом «Italia Ukraina GAS S.p.a» до АТ «НАК «Нафтогаз України» на суму 695 806 627,24 гривні.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 по 31.12.2019 АТ «НАК «Нафтогаз України» здійснено нарахування (зменшення) забезпечення під судові виплати за позовом Italia Ukraina GAS s.p.a до АТ «НАК «Нафтогаз України» в наступних сумах:

- нараховано від'ємні курсові різниці на 222 739 658,88 грн;
- збільшено суму резерву на 1 121 763 448,98 грн;
- збільшення резерву на суму відсотків нарахованих на суму основного боргу на 22 567 017,71 грн;
- збільшено суму резерву на суму витрат по зберіганню заарештованого природного газу, в рамках рішення Арбітражного інституту Торгової палати м.Стокгольм у арбітражній справі № V 007/2008 від 19 грудня 2012, на 454 932 238,63 грн;
- зменшено суму резерву (за рахунок передачі газу на виконання рішень суду за виконавчими справами № 1679/17, 1680/17/ 1681/17 розпочатими Екзекуційним бюро Братіслава на території Словацької республіки) на 1 689 185 166,24 грн.

Станом на 31.12.2019 сума забезпечення під судові виплати за вказаним позовом становить 383 144 507,44 гривні.

Ревізією товарообмінних операцій встановлено, що такі операції АТ «НАК «Нафтогаз України» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 не здійснював.

За результатами зустрічної звірки взаєморозрахунків між АТ «НАК «Нафтогаз України» та АТ «Укртрансгаз» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 встановлено існування розбіжностей **щодо наявної дебіторської та кредиторської заборгованостей загалом на 3 505 327 508,19 грн. станом на 31.10.2018, 31.12.2018, 30.09.2019, 31.10.2019.**

Відповідно до результатів зустрічної звірки існує розбіжність за наступними контрактами:

- від 31.12.2013 № 1402000029-ПР (за надані послуги у 2016 році) – на суму 219 598,82 грн;
- від 31.01.2014 № 1402000251-ТБ (за надані послуги у 2016 році) – на суму 4 079 278,79 грн;

- від 31.01.2014 № 1402000250-ТН (за надані послуги у 2016 році) – на суму 150 968 981,14 грн;
- 1602000329 (за 2016-2017 роки) – на суму 2 129 006 897,82 грн;
- від 31.07.2007 № 117-315 (послуги за 2007 рік) – на суму 31 079 871,22 грн;
- з надані послуги у 2014 році у справах № 910/6260/13, 910/4260/14, 910/660/14, 910/878/13, 910/877/13 – на 68ц 820 грн, 1 218 грн, 609 грн, 1 147 грн, 1 720,50 грн відповідно по справах;
- від 27.05.2011 № 110501822 (послуги за 2012 рік) – на суму 50 246 743,20 грн;
- 118-95 (в обліку АТ «Укртрансгаз» проведено рішення суду) – на суму 1 015 403 087,07 грн;
- 14/3095/12/1205000028 (послуги за 2012 рік) – на суму 50 246 743,20 грн;
- 1701001564-ВТВ – на суму 47 035 320,22 грн;
- 110325528/14/537/11/ВОУ (послуги за 2019 рік) – на суму 3 171,80 грн

З метою отримання інформації, щодо причин існування розбіжності між даними бухгалтерського обліку АТ «НАК «Нафтогаз України» та АТ «Укртрансгаз» вручено запит від 12.08.2020 № 41, щодо надання письмових пояснень, щодо причин виникнення (існування) таких розбіжностей з долученням вказаних договорів (додаткових угод, додатків до них тощо), первинних документів за операціями по яких виникли розбіжності, реєстрів бухгалтерського обліку в яких відображено розрахунки за вказаними договорами.

На виконання вказаного запиту до ревізії надано реєстри бухгалтерського обліку, зазначені договори та акт звірки розрахунків станом на 30.09.2019. Пояснення, щодо причин виникнення вказаних розбіжностей до ревізії не надані. Інформація на вказаний запит надана до перевірки 26.08.2020 о 15:36. **Пояснення, щодо причини виникнення розбіжностей та первинні документи за вказаними договорами та господарськими операціями, за якими існує розбіжність до ревізії не надані.**

Відповідно до даних акту звірки розрахунків станом на 30.09.2019 вказана розбіжність виникла з наступних причин:

- по заборгованості на суму 2 442 887 953 грн в акті звірки розрахунків вказано наступне «в обліку не проведено послуги, документи до бухгалтерії не надано»;
- по заборгованості на суму 1 015 403 087,07 грн за договором 118-95 в акті звірки розрахунків вказано наступне «В обліку УТГ проведено рішення суду (відсутнє оприбуткування природного газу від НАК)»;
- по заборгованості на суму (-47 035 320,22 грн.) в акті звірки розрахунків вказано наступне «Нарахування зг. Постанови АГСУ від 20.05.2019 спр. № 910/2105/18»;
- по заборгованості на суму 1147 грн в акті звірки розрахунків вказано «910/878/13 скасовано ВГСУ від 18.12.13».

Отже, відповідно до даних зустрічної звірки взаєморозрахунків між АТ «НАК «Нафтогаз України» та АТ «Укртрансгаз» встановлено існування

розбіжності за 16 договорами щодо наявної дебіторської та кредиторської заборгованостей загалом на 3 505 327 508,19 грн. Пояснення, щодо причини виникнення розбіжностей та первинні документи за вказаними договорами та господарськими операціями, за якими існує розбіжність до ревізії не надані, що може свідчити про зниження кредиторської заборгованості АТ «НАК «Нафтогаз України» та потребує врегулювання.

Перевірка розрахунків за зовнішньоекономічними контрактами відображена у питанні 4.1 «Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів» за розрахунками з ПАО «Газпром» та питанні 4.7 «Дотримання законодавства про закупівлі» за розрахунками з Naftogaz Trading Europe AG, Andr k  Kinstellar  gyv di Iroda, Ronald Fletcher Baker LLP, Holland Van Gijzen Advocaten en Notarissen (HWG LAW LLP).

Розрахунки з ПАО «Газпром»

Відповідно до даних бухгалтерського обліку по субрахунку 37-4-10 «Рішення Стокгольмського арбітражу» від ПАО «Газпром» на рахунки АТ «НАК «Нафтогаз України» у 2019 році надійшло коштів в сумі 2 917 551 678,8 доларів (67 958 195 735,85 гривні). Дебетове або кредитове сальдо за субрахунком 37-4-10 станом на 01.10.2018 та 31.12.2019 відсутнє.

Згідно з даними бухгалтерського обліку по субрахунку 36-2-01 «Розрахунки за великий транзит з РФ» станом на 01.10.2018 рахується дебіторська заборгованість за надані але не оплачені послуги з транзиту природного газу ПАО «Газпром» на 6 291 653 229,27 грн (222 333 556,36 доларів). За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 надано послуг з транспортування природного газу на 89 848 996 166,28 грн (3 419 776 123,22 доларів). За вказаний період проведено оплату послуг з транспортування природного газу на 90 468 246 317,79 грн (3 402 628 332,73 доларів). Станом на 31.12.2019 року за даними субрахунку 36-2-01 рахується дебіторська заборгованість за надані послуги на 5 672 403 077,76 грн (239 481 346,85 доларів).

Відповідно до даних бухгалтерського субрахунку 37-7-02-04 «Розрахунки з дебіторами нерезидентами» станом на 01.10.2018 дебіторська або кредиторська заборгованість відсутня. За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 року від ПАО «Газпром» на виконання рішень (наказів) Високого суду правосуддя Англії надійшли кошти на суму 5 392 264,66 грн (162 000 фунтів стерлінгів). Станом на 31.12.2018 року дебіторська або кредиторська заборгованість за вказаним субрахунком відсутня.

Згідно з даними бухгалтерського субрахунку 68-1-1-02 «Аванси за газ від нерезидентів» станом на 01.10.2018 рахувалася кредиторська заборгованість (попередня оплата за транзит газу) на суму 258 933 708,03 грн (9 208 101,72 доларів). За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 по кредиту відображене збільшення сум авансових платежів на 359 365 504,99 грн (12 854 513,47 доларів) по дебету відображене закриття операцій з авансовими сума на 618 299 213,02

грн (22 062 615,19 доларів). Станом на 31.12.2019 дебіторська або кредиторська заборгованість за вказаним субрахунком відсутня.

Детальніша інформація, щодо стану розрахунків та формування доходів за розрахунками з ПАО «Газпром» в пункті 4.1 «Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів».

Порядок укладання договорів визначений наступними документами Компанії

- положенням про порядок підготовки, погодження, підписання, реєстрації, обліку та контролю за виконанням договорів, контрактів, угод в Національній акціонерній компанії «Нафтогаз України» (зі змінами)» затверджене наказом Компанії від 06.04.2007 № 151;

- положення про порядок ведення договірної роботи в акціонерному товаристві «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (зі змінами); затверджене наказом від 30.09.2019 №322;

- регламент підготовки, погодження та укладення договорів про реструктуризацію заборгованості за спожитий природний газ (зі змінами) затверджений наказом від 25.10.2017 №355;

- положення про порядок ведення договірної роботи з реалізації природного газу в Національній акціонерній компанії «Нафтогаз України» (зі змінами) затверджене наказом від 30.12.2014 № 493.

Крім того, АТ «НАК «Нафтогаз України у 2019 році укладено такі договори на придбання природного газу з періодом поставки у 2020 року:

1. **Індивідуальний Договір № 1S/I/20-UGC укладений до Рамкового Договору про поставку та прийом Природного Газу від 12.07.2016 від 20.09.2019 укладений між Компанією Uniper Global Commodities SE та НАК «Нафтогаз України».**

Пункт 4 – виставлення рахунків та сплата: передплата за графіком, погодженим нижче:

4.1. Оплата 1: до або 27.09.2019 року в сумі 7 500 000 EUR.

Для уникнення сумнівів, така передплата складається з:

2 500 000 EUR – передплата за Період Постачання 1;

2 500 000 EUR – передплата за Період Постачання 2;

2 500 000 EUR – передплата за Період Постачання 3;

4.2. Оплата 2 - до або на 5-й Робочий День, що передує 01.01.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 1 та Договірної Ціни 1 (або Договірної Ціни 2) для Періоду Постачання 1, за вирахуванням частини Оплати 1, яка стосується Періоду Постачання 1;

4.3. Оплата 3 - до або на 5-й Робочий День, що передує 01.02.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 2 та Договірної Ціни 1 (або Договірної Ціни 2) для Періоду Постачання 2, за вирахуванням частини Оплати 1, яка стосується Періоду Постачання 2;

4.4. Оплата 4 - до або на 05.02.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 1 та Договірної Ціни встановленої для Періоду Постачання 1, за вирахуванням частини Оплати 2, яка стосується Періоду Постачання 1;

4.5. Оплата 5 - до або на 5-й Робочий День, що передує 01.03.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 3 та Договірної Ціни 1 (або Договірна Ціна 2) для Періоду Постачання 3, за вирахуванням частини Оплати 1, яка стосується Періоду Постачання 3;

4.6. Оплата 6 - до або 05.03.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 2 та Договірної Ціни встановленої для Періоду Постачання 2, за вирахуванням Оплати 3 та частини Оплати 1, яка стосується Періоду Постачання 2;

4.7. Оплата 7 - до або 05.04.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 3 та Договірної Ціни встановленої для Періоду Постачання 3, за вирахуванням Оплати 5 та частини Оплати 1, яка стосується Періоду Постачання 3.

Для цілей цього індивідуального Договору Стаття 13 Рамкового Договору змінюється таким чином.

Пункт 13.2 Рамкового Договору змінюється в повному обсязі наступним чином:

«Пункт 13.2 Сплата: Оплата відповідно до кожного Попереднього Рахунку здійснюється не пізніше 17:00 ЦЕЧ дня відповідної оплати.

Покупець сплачує банківським переказом у вільно доступних коштах суму, зазначену у відповідному Попередньому Рахунку, на платіжну адресу або банківський рахунок, зазначений Продавцем у Додатковій Угоді про внесенні змін до Рамкового Договору. Така оплата проводиться в євро та підпадає під дію §14 (ПДВ та Податки), і відправник платежу сплачує всі власні банківські збори.

За винятком будь-якого зобов'язання щодо оплати Попереднього Рахунку, Стаття 13.1 Рамкового Договору застосовується без змін до Фінального Рахунку».

Восьмий абзац Пункту 13.4 Акти та Остаточний Взаєморозрахунок видаляється та змінюється наступним:

«Різниця, якщо така є, між сумою фактично сплаченою, та сумою, належною до сплати, згідно з підписаними Актами за відповідний Період Постачання згідно цим Індивідуальним Договором: ...»

5. Сторони домовились про наступне:

Загальний Період Постачання (2 183 Години):

01.01.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.04.2020 06:00 ЦЄЧ в тому числі:

Період Постачання 1 (744 Години):

01.01.2020 06:00 ЦЄЧ –

01.02.2020 06:00 ЦЄЧ

Період Постачання 2 (696 Години):

01.02.2020 06:00 ЦЄЧ –

01.03.2020 06:00 ЦЄЧ

Період Постачання 3 (743 Години):

01.03.2020 06:00 ЦЄЧ –
 01.04.2020 06:00 ЦЄЧ
 Точка Поставки: SK VTP eustream (FCA Incoterms 2010)
 Одиниця Часу: 1 Година
 Договірний Обсяг: 2 290,00 МВтгод/год
 Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання: 4 999 070,000 МВтгод/год, в тому числі:
 Договірний Обсяг 1: 1 703 760,000 МВтгод/год
 Договірний Обсяг 2: 1 593 840,000 МВтгод/год
 Договірний Обсяг 3: 1 701 470,000 МВтгод/год
 Валюта Платежу: Євро
 Початкова Газотранспортна Система: eustream, a.s.
 Оператор Початкової Газотранспортної Системи: eustream, a.s.
 Кінцева Газотранспортна Система: eustream, a.s.
 Оператор Кінцевої Газотранспортної Системи: eustream, a.s.
 Газопостачальний код Продавця: EUS_CCC11
 Газопостачальний код Покупця: EUC_NAK11
 Відхилення: 0
 Відсоток Переривання: 0%
 7. Митне Оформлення

Виключно для цілей митного оформлення зі сторони Покупця, зазначені дані відповідно до інформаційних цілей. Ці положення не мають впливу на дійсність будь-яких положень Рамкового Договору та цього Індивідуального Договору.

Попередня Договірна Ціна (PCP) розраховується наступним чином:

$PCP = TTF Q1 \cdot 20 + 1,47 \text{ Євро/МВт} \cdot \text{год}$,

$PCP = 19,0875 + 1,47 = 20,5575 \text{ EUR/MWh}$, де:

«TTF Q1·20» означає ціну постачання Природного Газу, опубліковану «19» вересня 2019 року у Джерелі Котирувань, визначену у Євро за МВт·год, яка розраховується як середньоарифметичне між цінами «Bid» та «Offer» для такого дня, які опубліковані під заголовком «TTF Price Assessment Q1·20», округлюється до 4 цифри після коми.

Попередня Договірна Вартість за Загальний Період Постачання визначається як добуток Попередньої Договірної Ціни та Договірного Обсягу за Загальний Період Постачання та дорівнює 102 768 381,53 Євро

Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання виключно для цілей митного оформлення в Україні: до 480 680 000 м³

Договірна Ціна виключно для цілей митного оформлення в Україні: 213,79791446 Євро/тис.м³

Додаткова Угода № 1 до Індивідуального Договору № 1S/I/20-UGC від 20.09.2019 укладеного до Рамкового Договору про поставку та прийом Природного Газу від 12.07.2016 від 27.11.2019.

I. Для цілей Індивідуального Договору № 1S/I/20-UGC від 20.09.2019 Сторони домовились видалити наступні умови:

«Договірна Ціна 2 – за умови, якщо Договірна Ціна 1 не була узгоджена, Договірна Ціна 2 розраховується як:

$CP2=SP+1,47 \text{ EUR/МВт}\cdot\text{год}$, де»

«Точка Поставки: SK VTP eustream (FCA Incoterms 2010)»

«Кінцева Газотранспортна Система: eustream, a.s.»

«Оператор Кінцевої Газотранспортної Системи: eustream, a.s.»

«Газопостачальний код Продавця: EUS_CCC11»

«Газопостачальний код Покупця: EUC_NAK11»

«Відхилення: 0»

та замінити їх умовами наступного змісту:

«Договірна Ціна 2 – за умови, якщо Договірна Ціна 1 не була узгоджена, Договірна Ціна 2 розраховується як:

$CP2=SP+2,62 \text{ EUR/МВт}\cdot\text{год}$, де»

«Точка Поставки: Будінце (Словацько-Український кордон) (DAP Incoterms 2010)»

«Кінцева Газотранспортна Система: Українська Газотранспортна Система під управлінням Оператора Кінцевої Газотранспортної Системи»

«Оператор Кінцевої Газотранспортної Системи: Укртрансгаз (Україна)»

«Газопостачальний код Продавця: EUS_EGC11»

«Газопостачальний код Покупця: NGUK»

«Відхилення: 0%, але можливе переривання постачання відповідно до Статті 6.4 нижче»

Формула розрахунку Попередньої Договірної Ціни (PCP):

$PCP=TTF Q1\cdot 20+1,47 \text{ Євро/МВт}\cdot\text{год}$,

$PCP=19,0875+1,47= 20,5575 \text{ EUR/MWh}$, де

«TTF Q1·20» означає ціну постачання Природного Газу, опубліковану «19» вересня 2019 року у Джерелі Котирувань, визначену у Євро за МВт·год, яка розраховується як середньоарифметичне між цінами «Bid» та «Offer» для такого дня, які опубліковані під заголовком «TTF Price Assessment Q1·20», округлюється до 4 цифри після коми.»

Видаляється та замінюється формулою:

$PCP=TTF Q1\cdot 20+2,62 \text{ Євро/МВт}\cdot\text{год}$,

$PCP=16,5875+2,62= 19,2075 \text{ Євро/МВт}\cdot\text{год}$, де

«TTF Q1·20» означає ціну постачання Природного Газу, опубліковану «26» листопада 2019 року у Джерелі Котирувань, визначену у Євро за МВт·год, яка розраховується як середньоарифметичне між цінами «Bid» та «Offer» для такого дня, які опубліковані під заголовком «TTF Price Assessment Q1·20», округлюється до 4 цифри після коми.»

Таким чином, видаляються наступні абзаци:

«Попередня Договірна Вартість за Загальний Період Постачання визначається як добуток Попередньої Договірної Ціни та Договірною Обсягу за Загальний Період Постачання та дорівнює 102 768 381,53 Євро»

«Договірна Ціна виключно для цілей митного оформлення в Україні: 213,79791446 Євро/тис.м³»

та замінюється абзацами наступного змісту:

«Попередня Договірна Вартість за Загальний Період Постачання визначається як добуток Попередньої Договірної Ціни та Договірного Обсягу за Загальний Період Постачання та дорівнює 96 019 637,03 Євро»

«Договірна Ціна виключно для цілей митного оформлення в Україні: 199,75792009 Євро/тис.м³»

II. Сторони домовились додати Статтю 6.4 до Індивідуального Договору № 1S/I/20-UGC від 20.09.2019:

«6.4 Відсоток Переривання

Для цілей Індивідуального Договору № 1S/I/20-UGC від 20.09.2019 та з метою усунення зростаючого ризику Продавця від зміни Точки Поставки з SK VTR eustream на Будние (Словацько-Український кордон), додати нову Статтю 7 (б).

Додаткова Угода № 2 до Індивідуального Договору № 1S/I/20-UGC від 20.09.2019 укладеного до Рамкового Договору про поставку та прийом Природного Газу від 12.07.2016 від 27.11.2019.

I. Для цілей Індивідуального Договору № 1S/I/20-UGC від 20.09.2019 Сторони домовились:

I. Видалити визначення «Договірна Ціна 1»:

«Договірна Ціна 1 – як узгоджено відповідно до Процесу Фіксації Ціни у пункті 2 цього Договору;»

Та замінити його наступним:

«Договірна Ціна 1 – узгоджена відповідно до Процесу Фіксації Ціни у розділі 2 цього Індивідуального Договору, для обсягу у Загальному Періоді Постачання, 3 492 800,000 МВт·год, включаючи:

для обсягу у періоді Постачання 1: 1 190 400,000 МВт·год/год

для обсягу у періоді Постачання 2: 1 113 600,000 МВт·год/год

для обсягу у періоді Постачання 3: 1 188 800,000 МВт·год/год

складатиме: 19,02 Євро/ МВт·год/год»

Для залишку обсягу 1 506 270,000 МВт·год/год застосовується положення та умови цього Індивідуального Договору.

II. Видалити пункти 4.1-4.7 розділу 4 цього Індивідуального Договору повністю та замінити його пунктами наступного змісту:

4.1. Оплата 1: до/або 27.09.2019 року в сумі 7 500 000,00 EUR.

Для уникнення сумнівів, така передоплата складається з:

2 000 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 2;

5 500 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 3;

4.2. Оплата 2 - до/або 29.11.2019 року в сумі 12 600 000,00 EUR.

Для уникнення сумнівів, така передоплата складається з:

4 900 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 1;

5 000 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 2;

2 700 00,00 EUR – передоплата за Період Постачання 3;

4.3. Оплата 3 - до/або на 5-й Робочий День, що передує 01.01.2020, у сумі, що дорівнює добутку зафіксованої частки Договірного Обсягу 1 та Договірної

Ціни 1 плюс добуток залишку Договірному Обсягу 1 та Договірної Ціни 2 для Періоду Постачання 1 за вирахуванням частини Оплати 2, що стосується Періоду Постачання 1;

4.4. Оплата 4 - до/або на 5-й Робочий День, що передує 01.02.2020, у сумі, що дорівнює добутку зафіксованої частки Договірному Обсягу 2 та Договірної Ціни 1 плюс добуток залишку Договірному Обсягу 2 та Договірної Ціни 2 для Періоду Постачання 2 за вирахуванням частин Оплати 1 та Оплати 2, що стосується Періоду Постачання 2;

4.5. Оплата 5 - до/або на 5-й Робочий День, що передує 05.02.2020, у сумі, що дорівнює добутку залишку Договірному Обсягу 1 та уточненої Договірної Ціни 2 для Періоду Постачання 1 за вирахуванням добутку залишку Договірному Обсягу 1 та Договірної Ціни 2 для Періоду Постачання 1 (що є складовою Оплати 3);

4.6. Оплата 6 - до/або 01.03.2020, у сумі, що дорівнює добутку зафіксованої частки Договірному Обсягу 2 та Договірної Ціни 1 плюс добуток залишку Договірному Обсягу 2 та Договірної Ціни 2 для Періоду Постачання 2, за вирахуванням частини Оплати 1 та частини Оплати 2, яка стосується Періоду Постачання 3;

4.7. Оплата 7 - до/або 05.03.2020, у сумі, що дорівнює добутку залишку Договірному Обсягу 2 та уточненої Договірної Ціни 2 для Періоду Постачання 2 за вирахуванням добутку залишку Договірному Обсягу 2 та Договірної Ціни 2 що (що є складовою Оплати 4);

4.8. Оплата 8: до/або 06.04.2020 у сумі, що дорівнює добутку залишку Договірному Обсягу 3 та уточненої Договірної Ціни 2 для Періоду Постачання 3 за вирахуванням добутку залишку Договірному Обсягу 3 та Договірної Ціни 2, що (що є складовою Оплати 6).

Додаткова Угода № 3 до Індивідуального Договору № 1S/I/20-UGC від 20.09.2019 укладеного до Рамкового Договору про поставку та прийом Природного Газу від 12.07.2016 від 06.12.2019.

I. Для цілей Індивідуального Договору № 1S/I/20-UGC від 20.09.2019 Сторони домовились:

I. Видалити визначення «Договірна Ціна 1»:

«Договірна Ціна 1 – як узгоджено відповідно до Процесу Фіксації Ціни у пункті 2 цього Договору;»

Та замінити його наступним:

«Договірна Ціна 1 – узгоджена відповідно до Процесу Фіксації Ціни у розділі 2 цього Індивідуального Договору, для обсягу у Загальному Періоді Постачання, 4 999 070,000 МВт·год, включаючи:

для обсягу у періоді Постачання 1: 1 703 760,000 МВт·год/год

для обсягу у періоді Постачання 2: 1 593 840,000 МВт·год/год

для обсягу у періоді Постачання 3: 1 701 470,000 МВт·год/год

складатиме: 18,9056 Євро/ МВт·год/год»

II. Видалити пункти 4.1-4.7 розділу 4 цього Індивідуального Договору повністю та замінити його пунктами наступного змісту:

4.1. Оплата 1: до/або 27.09.2019 року у сумі 7 500 000,00 EUR.

Для уникнення сумнівів, така передоплата складається з:

2 000 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 2;

5 500 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 3;

4.2. Оплата 2 - до/або 29.11.2019 року у сумі 12 600 000,00 EUR.

Для уникнення сумнівів, така передоплата складається з:

4 900 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 1;

5 000 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 2;

2 700 00,00 EUR – передоплата за Період Постачання 3;

4.3. Оплата 3: 09.12.2019 у сумі 6 000 000,00 EUR.

Для уникнення сумнівів, така передоплата складається з:

2 800 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 2;

3 200 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 3.

4.4. Оплата 4: до/або на 5-й Робочий День, що передує 01.01.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 1 та Договірної Ціни 1 за вирахуванням частин Оплати 2, що стосується Періоду Постачання 1. Для уникнення сумнівів сума до оплати 27 310 605,06 EUR;

4.5. Оплата 5: до/або на 5-й Робочий День, що передує 01.02.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 2 та уточненої Договірної Ціни 1 за вирахуванням частин Оплати 1, Оплати 2 та Оплати 3, що стосуються Періоду Постачання 2. Для уникнення сумнівів сума до оплати 20 332 501,50 EUR;

4.6. Оплата 6: до/або на 5-й Робочий День до 01.03.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 3 та Договірної Ціни 1 за вирахуванням частини Оплати 1, Оплати 2 та Оплати 3, що стосуються Періоду Постачання 3. Для уникнення сумнівів сума до оплати 20 767 311,23 EUR.

За даними бухгалтерського обліку АТ «НАК «Нафтогаз України» у вересні 2019 року сплатило (як передоплата) за вказаним договором на суму 198 417 690 грн (7 500 000 євро), у листопаді 2019 року – 333 284 490 грн (12 600 000 євро) та у грудні 2019 року – 157 921 686 грн (6 000 000 євро) та 705 877 326,87 (27 310 605,06 євро), дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 становила 1 395 501 192,87 грн (53 410 605,06 євро).

2. Індивідуальний Договір № 1S/1/20-RWE укладений до Рамкового Договору про поставку та прийом Природного Газу від 23.12.2016 (далі – Рамковий Договір) від 09.09.2019 укладений між Компанією RWE Supply & Trading GmbH та НАК «Нафтогаз України».

Продавець: RWEST

Покупець: Нафтогаз

Оплата: 100 % передоплата за графіком, погодженим нижче:

1. Оплата 1 – до або 23.09.2019 року в сумі 4 147 700,00 Євро;

2. Оплата 2 – до або на 4-й Робочий День, що передує 01.01.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 1 та Ціни передоплати за 1 Період Постачання;

3. Оплата 3 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.02.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 2 та Ціну Передоплати за 2 Період Постачання;

4. Оплата 4 – до або на 10.02.2020 у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 1 та Договірної Ціни за 1 Період Постачання за вирахуванням Оплати 2;

5. Оплата 5 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.03.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 3 та Ціну Передоплати за 3 Період Постачання;

6. Оплата 6 – до або на 10.03.2020 у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 3 та Договірної Ціни за 2 Період Постачання за вирахуванням Оплати 3;

7. Оплата 7 – до або на 10.04.2020 у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 2 та Договірної Ціни за 3 Період Постачання за вирахуванням Оплати 1 та Оплати 5.

Договірна Ціна: Плаваюча Ціна відповідно до Статті 15 «Плаваючі Ціни та Резервна Процедура на Випадок Порушення Роботи Ринку» Рамкового Договору.

Розрахункова Дата: кожен календарний день, в який публікується Базова Ціна Товару.

Розрахункова Ціна: Договірна Ціна в Євро/МВтгод/год, розрахована на Дату Розрахунку відповідно до Методу Розрахунку.

Метод Розрахунку: ICIS TTF DA або Weekend ціна, що застосована, плюс Премія.

Премія: 1,900 Євро/МВтгод

Макс-ФіксО становить: 500,000 МВтгод/год

Загальний Період Постачання (2 183 Години):

01.01.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.04.2020 06:00 ЦЄЧ:

- 01.01.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.02.2020 06:00 ЦЄЧ (744 Години) («1 Період Постачання»);

- 01.02.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.03.2020 06:00 ЦЄЧ (696 Години) («2 Період Постачання»);

- 01.03.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.04.2020 06:00 ЦЄЧ (743 Години) («3 Період Постачання»).

Точка Поставки: SK VTR eustream (FCA Incoterms 2010)

Одиниця Часу: 1 Година

Договірний Обсяг: 1 000,000 МВтгод/год

Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання:
2 183 000,000 МВтгод/год:

- 01.01.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.02.2020 06:00 ЦЄЧ: 744 000,000 МВтгод («Договірний Обсяг 1»);

- 01.02.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.03.2020 06:00 ЦЄЧ: 696 000,000 МВтгод («Договірний Обсяг 2»);

- 01.03.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.04.2020 06:00 ЦЄЧ: 743 000,000 МВтгод («Договірний Обсяг 3»).

Попередня Договірна Вартість за Загальний Період Постачання розраховується як сума Преміуму та середнеарифметичного між цінами TTF Q1'20 «Bid» та «Offer», які опубліковані 06.09.2019, помножена на Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання, та складає 42 541 212,50 Євро.

Кінцева Договірна Вартість розраховується після закінчення Загального Періоду Постачання.

Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання для цілей митного оформлення в Україні: до 209 904 000 м³

Договірна Ціна для цілей митного оформлення в Україні: 202,66985146 Євро/тис.м³

Початкова Газотранспортна Система: eustream, a.s.

Оператор Початкової Газотранспортної Системи: eustream, a.s.

Кінцева Газотранспортна Система: eustream, a.s.

Оператор Кінцевої Газотранспортної Системи: eustream, a.s.

Газопостачальний код Продавця: EUS_RST11

Газопостачальний код Покупця: EUC_NAK11

Відхилення: 0%

Відсоток переривання: 0%.

Додаткова Угода № 1 до Індивідуального Договору № 1S/I/20-RWE від 09.09.2019 укладеного до Рамкового Договору про поставку та прийом Природного Газу від 23.12.2016 від 20.11.2019.

1. Для цілей цього Індивідуального Договору № 1S/I/20-RWE від 09.09.2019 Сторони Домовилися видалити наступні рядки:

Премія: 1,900 Євро/МВтгод

Точка Поставки: SK VTP eustream (FCA Incoterms 2010)

Кінцева Газотранспортна Система: eustream, a.s.

Оператор Кінцевої Газотранспортної Системи: eustream, a.s.

Газопостачальний код Покупця: EUC_NAK11

та замінити їх рядками наступного змісту:

«Премія: 3,00 Євро/МВтгод»

«Точка Поставки: Будінце (Словацько-Український кордон (DAP Incoterms 2010))»

«Кінцева Газотранспортна Система: Українська Газотранспортна Система під Управлінням Оператора Кінцевої Газотранспортної Системи»»

«Оператор Кінцевої Газотранспортної Системи: Укртрансгаз (України)»

«Газопостачальний код Покупця: NGUK»

Додаткова Угода № 2 до Індивідуального Договору № 1S/I/20-RWE від 09.09.2019 укладеного до Рамкового Договору про поставку та прийом Природного Газу від 23.12.2016 від 10.12.2019.

Для цілей цього Індивідуального Договору № 1S/I/20-RWE від 09.09.2019

1. Сторони Домовилися зафіксувати Договірну Ціну за Одиницю Часу протягом Загального Періоду Постачання наступним чином:

- дата фіксації ціни: 03.12.2019; Договірний Обсяг за Одиницю Часу складає 400,000 МВтгод; Договірна Ціна за Одиницю Часу протягом Загального Періоду Постачання складає 18,825 Євро/МВтгод («Фіксована ціна 1»);
- дата фіксації ціни: 04.12.2019; Договірний Обсяг за Одиницю Часу складає 200,000 МВтгод; Договірна Ціна за Одиницю Часу протягом Загального Періоду Постачання складає 18,725 Євро/МВтгод («Фіксована ціна 2»);
- дата фіксації ціни: 05.12.2019; Договірний Обсяг за Одиницю Часу складає 400,000 МВтгод; Договірна Ціна за Одиницю Часу протягом Загального Періоду Постачання складає 18,75 Євро/МВтгод («Фіксована ціна 3»).

Для подальших розрахунків відповідно до умов цього Індивідуального Договору Сторони домовились використовувати Середньозважену Договірну Ціну («Weighted Average Contract Price - WACP») за Одиницю Часу, яка становить 18,775 Євро/МВтгод.

2. Сторони Домовилися видалити такі абзаци:

«Попередня Договірна Вартість за Загальний Період Постачання розраховується як сума Преміуму та середнеарифметичного між цінами TTF Q1'20 «Bid» та «Offer», які опубліковані 06.09.2019, помножена на Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання, та складає 42 541 212,50 Євро.

Кінцева Договірна Вартість розраховується після закінчення Загального Періоду Постачання.

Договірна Ціна для цілей митного оформлення в Україні: 2 02,66985146 Євро/тис.м³»

та замінити їх наступними:

«Договірна Вартість за Загальний Період Постачання складає 40 985 825,00 Євро»

«Договірна Ціна для цілей митного оформлення в Україні: 195,2598569 Євро/тис.м³»

3. Сторони Домовилися видалити графік платежів, викладений у Індивідуальному Договорі та викласти його, як вказано нижче:

Оплата 1 – до або 23.09.2019 року в сумі 4 147 700,00 Євро;

Оплата 2 – до або 13.12.2019 у сумі 4 352 300,00 Євро;

Оплата 3 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.01.2020 у сумі 11 071 669,17 Євро;

Оплата 4 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.02.2020 у сумі 10 357 367,93 Євро;

Оплата 5 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.03.2020 у сумі 11 056 787,90 Євро.

За даними бухгалтерського обліку АТ «НАК «Нафтогаз України» у вересні 2019 року сплатило (як передоплата) за вказаним договором на суму 111 777 105,59 грн (4 147 700 євро), у листопаді 2019 року – 114 214 884,57 грн (4 352 300 євро) та у грудні 2019 року – 288125188,04 грн (11 524 021,17 євро), дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 становила 514 117 178,2 грн (19 571 669,17 євро).

3. **Індивідуальний Договір № 2S/I/20-RWE укладений до Рамкового Договору про поставку та прийом Природного Газу від 23.12.2016 (далі – Рамковий Договір) від 09.09.2019 укладений між Компанією RWE Supply & Trading GmbH та НАК «Нафтогаз України».**

Продавець: **RWEST**

Покупець: Нафтогаз

Оплата: 100 % передоплата за графіком, погодженим нижче:

1. Оплата 1 – до або 23.09.2019 року в сумі 4 147 700,00 Євро;
2. Оплата 2 – до або на 4-й Робочий День, що передує 01.01.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 1 та Ціни передоплати за 1 Період Постачання;

3. Оплата 3 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.02.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 2 та Ціну Передоплати за 2 Період Постачання;

4. Оплата 4 – до або на 10.02.2020 у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 1 та Договірної Ціни за 1 Період Постачання за вирахуванням Оплати 2;

5. Оплата 5 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.03.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 3 та Ціну Передоплати за 3 Період Постачання;

6. Оплата 6 – до або на 10.03.2020 у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 3 та Договірної Ціни за 2 Період Постачання за вирахуванням Оплати 3;

7. Оплата 7 – до або на 10.04.2020 у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 2 та Договірної Ціни за 3 Період Постачання за вирахуванням Оплати 1 та Оплати 5.

Договірна Ціна: Плаваюча Ціна відповідно до Статті 15 «Плаваючі Ціни та Резервна Процедура на Випадок Порушення Роботи Ринку» Рамкового Договору.

Розрахункова Дата: кожен календарний день, в який публікується Базова Ціна Товару.

Розрахункова Ціна: Договірна Ціна в Євро/МВтгод/год, розрахована на Дату Розрахунку відповідно до Методу Розрахунку.

Метод Розрахунку: ICIS TTF DA або Weekend ціна, що застосована, плюс Премія.

Премія: 1,900 Євро/МВтгод

Макс-Фіксо становить: 500,000 МВтгод/год

Загальний Період Постачання (2 183 Години):

01.01.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.04.2020 06:00 ЦЄЧ:

- 01.01.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.02.2020 06:00 ЦЄЧ (744 Години) («1 Період Постачання»);

- 01.02.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.03.2020 06:00 ЦЄЧ (696 Години) («2 Період Постачання»);

- 01.03.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.04.2020 06:00 ЦЄЧ (743 Години) («3 Період Постачання»).

Точка Поставки: SK VTP eustream (FCA Incoterms 2010)

Одиниця Часу: 1 Година
 Договірний Обсяг: 1 000,000 МВтгод/год
 Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання:
 2 183 000,000 МВтгод/год:

- 01.01.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.02.2020 06:00 ЦЄЧ: 744 000,000 МВтгод («Договірний Обсяг 1»);
- 01.02.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.03.2020 06:00 ЦЄЧ: 696 000,000 МВтгод («Договірний Обсяг 2»);
- 01.03.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.04.2020 06:00 ЦЄЧ: 743 000,000 МВтгод («Договірний Обсяг 3»).

Валюта платежу: Євро.

Попередня Договірна Вартість за Загальний Період Постачання розраховується як сума Преміуму та середнеарифметичного між цінами TTF Q1'20 «Bid» та «Offer», які опубліковані 06.09.2019, помножена на Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання, та складає 42 541 212,50 Євро.

Кінцева Договірна Вартість розраховується після закінчення Загального Періоду Постачання.

Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання для цілей митного оформлення в Україні: до 209 904 000 м³

Договірна Ціна для цілей митного оформлення в Україні: 202,66985146 Євро/тис.м³

Початкова Газотранспортна Система: eustream, a.s.

Оператор Початкової Газотранспортної Системи: eustream, a.s.

Кінцева Газотранспортна Система: eustream, a.s.

Оператор Кінцевої Газотранспортної Системи: eustream, a.s.

Газопостачальний код Продавця: EUS_RST11

Газопостачальний код Покупця: EUS_EEE11

Відхилення: 0%

Відсоток переривання: 0%.

Додаткова Угода № 1 до Індивідуального Договору № 2S/I/20-RWE від 09.09.2019 укладеного до Рамкового Договору про поставку та прийом Природного Газу від 23.12.2016 від 20.11.2019.

2. Для цілей цього Індивідуального Договору № 2S/I/20-RWE від 09.09.2019 Сторони Домовилися видалити наступні рядки:

Премія: 1,900 Євро/МВтгод

Точка Поставки: SK VTP eustream (FCA Incoterms 2010)

Кінцева Газотранспортна Система: eustream, a.s.

Оператор Кінцевої Газотранспортної Системи: eustream, a.s.

Газопостачальний код Покупця: EUC_NAK11

та замінити їх рядками наступного змісту:

«Премія: 3,00 Євро/МВтгод»

«Точка Поставки: Будінце (Словацько-Український кордон (DAP Incoterms 2010))»

«Кінцева Газотранспортна Система: Українська Газотранспортна Система під Управлінням Оператора Кінцевої Газотранспортної Системи»»

«Оператор Кінцевої Газотранспортної Системи: Укртрансгаз (України)»

«Газопостачальний код Покупця: NGUK1»

Додаткова Угода № 2 до Індивідуального Договору № 2S/I/20-RWE від 09.09.2019 укладеного до Рамкового Договору про поставку та прийом Природного Газу від 23.12.2016 від 27.11.2019.

Для цілей цього Індивідуального Договору № 2S/I/20-RWE від 09.09.2019

1. Сторони Домовилися зафіксувати Договірну Ціну за Одиницю Часу протягом Загального Періоду Постачання наступним чином:

- дата фіксації ціни: 11.11.2019; Договірний Обсяг за Одиницю Часу складає 200,000 МВтгод; Договірна Ціна за Одиницю Часу протягом Загального Періоду Постачання складає 18,45 Євро/МВтгод («Фіксована ціна 1»);

- дата фіксації ціни: 04.12.2019; Договірний Обсяг за Одиницю Часу складає 200,000 МВтгод; Договірна Ціна за Одиницю Часу протягом Загального Періоду Постачання складає 18,125 Євро/МВтгод («Фіксована ціна 2»);

- дата фіксації ціни: 14.11.2019; Договірний Обсяг за Одиницю Часу складає 400,000 МВтгод; Договірна Ціна за Одиницю Часу протягом Загального Періоду Постачання складає 18,25 Євро/МВтгод («Фіксована ціна 3»);

- дата фіксації ціни: 15.11.2019; Договірний Обсяг за Одиницю Часу складає 200,000 МВтгод; Договірна Ціна за Одиницю Часу протягом Загального Періоду Постачання складає 18,34 Євро/МВтгод («Фіксована ціна 4»).

Для подальших розрахунків відповідно до умов цього Індивідуального Договору Сторони домовились використовувати Середньозважену Договірну Ціну («Weighted Average Contract Price - WACP») за Одиницю Часу, яка становить 18,283 Євро/МВтгод.

Враховуючи те, що після фіксації Договірних Цін за Одиницю Часу протягом Загального Періоду Постачання та розрахунку Середньозваженої Договірної Ціни Сторони та збільшення премію на 1,10 Євро/МВтгод (з 1,90 Євро/МВтгод. до 3,00 Євро/МВтгод.), про що було укладено Додаткову Угоду № 1 від 20.11.2019, Сторони відповідно збільшують Договірну Ціну за Одиницю Часу для цього Індивідуального Договору та встановлюють її на рівні 19,383 Євро/МВтгод.

2. Сторони Домовилися видалити такі абзаци:

«Попередня Договірна Вартість за Загальний Період Постачання розраховується як сума Преміуму та середнearифметичного між цінами TTF Q1'20 «Bid» та «Offer», які опубліковані 06.09.2019, помножена на Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання, та складає 42 541 212,50 Євро.

Кінцева Договірна Вартість розраховується після закінчення Загального Періоду Постачання.

Договірна Ціна для цілей митного оформлення в Україні: 202,66985146 Євро/тис.м³»

та замінити їх наступними:

«Договірна Вартість за Загальний Період Постачання складає 42 313 089,00 Євро»

«Договірна Ціна для цілей митного оформлення в Україні: 201,58305225 Євро/тис.м³»

3. Сторони Домовилися внести зміни у графік передоплат наступним чином:

Оплата 2 – до або 29.11.2019 у сумі 4 352 300,00 Євро;

Оплата 3 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.01.2020 у сумі 11 524 021,17 Євро;

Оплата 4 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.02.2020 у сумі 10 780 535,93 Євро;

Оплата 5 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.03.2020 у сумі 11 508 531,90 Євро.

За даними бухгалтерського обліку АТ «НАК «Нафтогаз України» у вересні 2019 року сплатило (як передоплата) за вказаним договором на суму 111 777 105,59 грн (4 147 700 євро), у листопаді 2019 року – 115 123 340,15 грн (4 352 300 євро) та у грудні 2019 року – 299 450 929,52 грн (11 524 021,17 євро), дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019 становила 526 351 375,26 грн (20 024 021,17 євро).

Зважаючи на викладене, АТ «НАК «Нафтогаз України» з вересня 2019 року здійснено авансування Компаній Uniper Global Commodities SE та RWE Supply & Trading GmbH за придбання природного газу на суму 2 435 969 746,33 грн, при цьому у 2020 році вартість природного газу значно знизилася, що може призвести до додаткових витрат.

Додаток 10 – довідка перевірки даного питання, матеріали зустрічних звірок АТ «Укртрансгаз» та ДАТ «Чорноморнафтогаз».

Ревізія окремих питань ревізії фінансово-господарської діяльності АТ «НАК «Нафтогаз України» у частині аналізу виконання умов господарських договорів, укладених НАК «Нафтогаз України» з іншими суб'єктами господарювання, у частині своєчасної оплати та поставки, нарахування штрафних санкцій у разі недотримання умов договорів (проведена спеціалістом Міністерства енергетики України (довідка від 25.08.2020 № 01-20).

Перелік використаних документів: договори про закупівлю матеріальних цінностей; оборотно-сальдові відомості за 2018 - 2019 роки; первинні документи по рахунку 63-1-02-1 «Розрахунки з постачальниками за оборотні активи»; акти приймання-передачі товарів.

Під час ревізії здійснений моніторинг закупівель НАК «Нафтогаз України» товарно-матеріальних цінностей, відповідно до даних електронної системи закупівель ProZorro.

Протягом перевіряемого періоду за даними ProZorro, укладено 138 договорів про закупівлю товарів на загальну суму 36 680,4 тис грн, з яких були

укладені шляхом здійснення закупівель без використання електронної системи закупівель з оприлюдненням звітів в ProZorro - 76 договорів (55,1%) на загальну суму 5 600,0 тис грн, 41 договір (28,7%) на загальну суму 6 058,4 тис грн шляхом застосування спрощених/допорогових закупівель, 18 договорів (13,1%) на загальну суму 20 305,09 тис грн шляхом проведення відкритих торгів укладено.

З метою перевірки договорів про закупівлю товарів, НАК «Нафтогаз України» були направлені запити від 10.07.2020 № 18 та від 16.07.2020 № 26 щодо надання первинних документів по вибіркових договорах (додаються). Разом з тим, відповідно до інформаційного листа – відповіді на запит № 18 (додається), НАК «Нафтогаз України» відмовлено у наданні первинних документів по 14 договорах, замовником яких було НАК «Нафтогаз України» в особі директора філії «Нафтогазобслуговування».

Таким чином, не можливо перевірити дотримання законодавства при здійсненні закупівель та виконання умов договорів, укладених відокремленим підрозділом НАК «Нафтогаз України» - філією «Нафтогазобслуговування».

Крім того, відповідно до інформаційних довідок НАК «Нафтогаз України» наданих на запити №№ 18 та 26, у перевіряемому періоді відсутні господарські операції з наступними контрагентами:

ТОВ «Торговий Дім Еней» (договір від 13.01.2020 № 5-1/2020);

ТОВ «ТАЛАН СИСТЕМС» (договір від 20.1.2018 № НФГ18-1);

ТОВ «ОФІСТАЙМ УА» (договір від 21.12.2018 № 32-2/18Т);

ТОВ «7-Я» (договір від 09.12.2019 № 14.1148.19);

ФОП Ващенко Г.В. (договір від 03.02.2020 № ВДД-20);

ТОВ «Безпекасервіс» (договір від 14.06.2019 № ВДД-19).

Враховуючи вищевикладене, під час ревізії була здійснена вибіркова перевірка дотримання законодавства при здійсненні закупівель та виконання договірних відносин стосовно договорів безпосередньо укладених НАК «Нафтогаз України».

Відповідно до даних системи ProZorro, при проведенні відкритих торгів переможців процедури закупівель було визначено за принципом найнижчої цінової пропозиції, проте виявлені факти проведення процедури укладання договорів із заздалегідь визначеним контрагентом, а саме:

1. Один з учасників тендеру подає невідповідно низьку цінову пропозицію, що дозволяє йому перемогти конкурентів, і виграти тендер, але потім по різних причинах його дискваліфікують, і перемагає інший учасник з більш високою ціною.

Наприклад: процедура UA-2019-11-12-003753-b – придбання продукції з логотипом компанії. Відповідно до оголошення, очікувана вартість предмета закупівлі – 1 309 000,0 грн, а розмір мінімального кроку пониження ціни – 6 545,0 грн.

В тендері приймали участь 4 учасника. За результатами тендерної процедури пропозиції двох учасників не розглядались (найбільші суми пропозицій), переможцем було визначено фізичну особу-підприємця Бондаренко Д.А., який мав найменшу цінову пропозицію у сумі 911 600,0 грн та

відповідав установленим кваліфікаційним критеріям.

Разом з тим, відповідно до Протоколу розгляду тендерних пропозицій учасників на закупівлю, тендерна пропозиція переможця торгів була відхилена, згідно частини першої статті 30 Закону України «Про публічні закупівлі» по причині відмови переможця від підписання договору.

Переможцем було визнано ТОВ «Торговий Дім Еней», цінова пропозиція якого була не найменшою – 911 640,0 грн.

Подібна схема була використана при проведенні тендерної процедури UA-2019-02-12-002037-b – придбання паперу для друку. В тендері приймали участь 4 учасника. Переможцем було визначено учасника ТОВ «ОФІС-КИТ» з найменшою сумою пропозиції – 552 635,04 грн. Відповідно до Протоколу розгляду тендерних пропозицій учасників на закупівлю, тендерна пропозиція переможця торгів була відхилена, згідно частини першої статті 30 Закону України «Про публічні закупівлі», у зв'язку тим, що запропоновані певні товари не відповідають технічним і якісним характеристикам предмета закупівлі.

Переможцем було визнано ТОВ «Український папір», цінова пропозиція якого була не найменшою – 556 251,0 грн.

Разом з тим, відповідно до Гарантійних листів про відповідність технічним, якісним та кількісним характеристикам предмета закупівлі, наданих ТОВ «ОФІС-КИТ» та ТОВ «Український папір» в пакетах тендерної документації, технічні характеристики запропонованого підприємствами товару повністю співпадають.

Така ж схема була використана проведенні тендерної процедури UA-2018-12-04-004742-c – придбання брошурувальної машини. Два учасника з найменшими пропозиціями ТОВ «БКС» на суму 47 775.0 грн та ТОВ «Надійний Компаньйон» - на суму 52 999,80 грн добровільно відмовились від укладання договору з однаковим обґрунтуванням: «неможливість поставки товару за запропонованою ціною». Переможцем було визнано ТОВ «ОФІСТАЙМ УА», цінова пропозиція якого була найбільшою – 53 035,25 грн.

2. Всі учасники тендеру значно знижують остаточну суму пропозиції в порівнянні з первинною, але переможець має найменш економічну суму, яка менша пропозицій конкурентів у мінімальних розмірах – до 10 грн.

Наприклад. Процедура UA-2019-04-04-003219-a – придбання дрібного канцелярського приладдя. Відповідно до оголошення, очікувана вартість предмета закупівлі – 805 200,00 грн, а розмір мінімального кроку пониження ціни – 4 026,00 грн.

Участь у тендерній процедурі прийняли 3 підприємства:

Учасники тендеру	Первинна пропозиція, грн	Остаточна пропозиція, грн
ТОВ «Компанія Укрканцторг»	582 495,06	568 002,00
ТОВ «Аркуш трейдінг»	680 010,00	568 005,00
ТОВ «Компанія ТВМ»	648 308,10	648 308,10

В процесі тендерної процедури два учасника ТОВ «Компанія Укрканцторг» та ТОВ «Аркуш трейдінг» понизили первинні пропозиції. Переможцем визнана найменша пропозиція – пропозиція ТОВ «Компанія Укрканцторг» у сумі

568 002 грн, яка була меншою ніж у конкурента – ТОВ «Аркуш трейдінг» лише на 3,00 грн.

Подібна схема була використана при проведенні тендерної процедури UA-2019-07-23-001691-с. Приймали участь 2 учасника, які понизили суми первинних пропозицій до однакових сум з різницею у 2,86 грн. Переможець - заздалегідь визначений контрагент ТОВ «Компанія Укрканцторг» (договір від 21.08.2019 № 21-08.19 на суму 104 220,0 грн).

ТОВ «Компанія Укрканцторг» новостворене підприємство, на дату підписання договору було зареєстровано у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань у термін менше одного року, що підвищує критерії ризику договірних відносин з даним контрагентом.

Таким чином, при визначенні переможців тендерних процедур, за результатами яких укладені договори на загальну суму 2 193 148,25 грн, допущені випадки, які суперечать принципам здійснення публічних закупівель, а саме: добросовісна конкуренція та недискримінація серед учасників тендерних процедур, що є порушенням частини першої статті 5 Закону України «Про публічні закупівлі».

Аналіз виконання умов укладених господарських договорів.

За результатами аналізу 18 вибіркових договорів, укладених НАК «Нафтогаз України» з іншими суб'єктами господарювання на загальну суму 5 791 623,94 грн (додаток № 5), порушення договірних зобов'язань в частині термінів поставки товару, повноти та своєчасності оплати за поставлений товар, не встановлено.

Довідка ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності АТ «НАК «Нафтогаз України» від 25.08.2020 № 01-20, складена головним спеціалістом відділу моніторингу ризикових операцій Департаменту внутрішнього аудиту Міністерства енергетики України Рибас Іриною Станіславівною додається у додатку 18.

Резерв сумнівних боргів

Відповідно до пункту 7.7.4 «Зменшення корисності» Облікової політики НАК «Нафтогаз України», дочірніх підприємств (компаній), засновником яких є Компанія та господарських товприств, акціонером (учасником) яких є Компанія, затверджених рішеннями правління ПАТ «НАК «Нафтогаз України» протоколами від 28.12.2016 № 291, від 22.02.2018 № 91, від 28.12.2018 № 722, витягу з протоколу засідання правління ПАТ «НАК «Нафтогаз України» від **19.02.2019 № 87**, від 28.02.2019 № 107 (далі – Облікова політика), Компанія нараховує та сторнує резерв сумнівних боргів згідно з:

МСФЗ 9.5.5.1 Компанія визнає резерв сумнівних боргів Компанія визнає резерв сумнівних боргів під **очікувані** кредитні збитки для дебіторської заборгованості, що обліковується за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю, через інший сукупний дохід;

МСФЗ 9.5.5.2 Для дебіторської заборгованості, яка обліковується за

справедливою вартістю через сукупний дохід, нарахування резерву сумнівних боргів. Компанія використовує наступну трьохетапну модель нарахування резерву під сумнівні борги:

Перший етап: нарахування резерву сумнівних боргів на основі розрахунку очікуваних кредитних збитків.

Другий етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, яка прострочена на строк більше 365 Днів.

Третій етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на всю дебіторську заборгованість окремого контрагенту у разі дефолту контрагента.

МСФЗ 9.5.5.15 Компанія використовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, який полягає у розрахунку за весь строк дії відповідної дебіторської заборгованості.

Модель розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю затверджується в Методиці нарахування резерву сумнівних боргів.

Дефолт контрагента приймається, якщо виконується хоча б один з таких критеріїв:

розпочато процедуру банкрутства або ліквідації контрагента;

наявні об'єктивні свідчення того, що контрагент не буде здатен повернути усі належні суми згідно з умовами договору;

інші форс-мажорні обставини (наприклад відсутність контролю над дебіторською заборгованістю, якщо контрагент перебуває в зоні бойових дій або на непідконтрольних територіях тощо).

Компанія не розраховує резерв сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом та для заборгованості Компаній Групи Нафтогаз (окрім форс-мажорних обставин).

Для дебіторської заборгованості за виданими авансами Компанія нараховує резерв сумнівних боргів на суму заборгованості без ПДВ лише у разі виникнення дефолту контрагента або прострочення виконання зобов'язань за виданими авансами на строк більше 365 днів.

Рішення про створення резерву сумнівних боргів приймає Комісія за результатом розгляду розрахунків очікуваних кредитних збитків та висновків про наявність дебіторської заборгованості з ознаками сумнівності, згідно наданих реєстрів в розрізі кожного дебітора по кожному окремому договору з датою виникнення такої заборгованості. Рішення фіксується протоколом засідання комісії, затверджується керівником Компанії та є підставою для відображення в обліку.

Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, що обліковується за амортизованою собівартістю, створюється за рахунок інших операційних витрат та зменшує балансову вартість такої дебіторської заборгованості, та сторнується за рахунок, інших операційних доходів.

У випадку, якщо контрагент, довгострокова дебіторська заборгованість якого обліковувалася за амортизованою вартістю, переходить в стан дефолту, то до моменту нарахування 100% резерву сумнівних боргів Компанія сторнує

фінансові витрати щодо первісного визнання цієї дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю та фінансові доходи щодо амортизації її дисконту.

Відповідно до пункту 1.1. «Загальні положення та законодавче регулювання складання фінансової звітності» Облікової політики Компанії, Компанія складає окрему фінансову звітність юридичної особи за МСФЗ для надання користувачам для прийняття рішень та аналізу. Така **звітність складається відповідно до** цієї Облікової політики та **законодавства України.**

Протоколи засідання комісії з нарахування резерву сумнівних боргів

До ревізії надано протокол засідання комісії з нарахування резерву сумнівних боргів, резерву під судові виплати та резерву під пенсійні зобов'язання Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» за 2018 рік від 12.03.2019 № 1 (далі -Протокол № 1).

Рішенням правління Компанії 28.12.2018 затверджені зміни до Облікової політики, згідно з якими визнання збитків від знецінення МСФЗ 9 запроваджує модель очікуваних кредитних збитків. Відповідна модель вимагає враховувати очікувані кредитні збитки та їх зміни на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в рівні кредитного ризику з дати визнання фінансових активів.

Компанія використовує на наступну трьох-етапну модель нарахування резерву під сумнівні борги.

1. Перший етап: нарахування резерву сумнівних боргів на основі розрахунку очікуваних кредитних збитків.
2. Другий етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, яка прострочена, на термін більше 365 днів;
3. Третій етап: нарахування 100% резерву сумнівних боргів на всю дебіторську заборгованість окремого контрагенту у випадку дефолту контрагента.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Компанія використовує модель % міграції дебіторської заборгованості за строками прострочення (Додаток для розрахунку очікуваних кредитних збитків згідно моделі % міграції на кожну звітну дату Компанія аналізує історичну інформацію за 3 попередні роки (12 кварталних періодів) щодо міграції дебіторської заборгованості між наступними групами прострочення:

- «не прострочена» (1);
- «прострочена від 1 до 90 днів» (2);
- «прострочена від 91 до 180 днів» (3);
- «прострочена від 181 до 270 днів» (4);
- «прострочена від 271 до 365 днів» (5);
- «прострочена більше 365 днів» (6).

та оцінює потенційні кредитні збитки від фінансового активу як ймовірність прострочення дебіторської заборгованості на період більше 365 днів.

Ймовірність міграції дебіторської заборгованості з однієї категорії до іншої визначається як середньозважена міграція між відповідними категоріями за попередні 12 кварталних періодів.

Процент резервування по категоріям прострочення дебіторської заборгованості окремо розраховуються для торгової дебіторської заборгованості та для іншої дебіторської заборгованості. На заборгованість дебіторів, що знаходяться у стані процедури банкрутства або ліквідації, нараховується резерв незалежно від періоду виникнення такої заборгованості, так як ризик її непогашений є значним. Розрахунок відсотків наведено у додатку 1.

У зв'язку із прийнятими змінами до Облікової політики, щодо запровадження розрахунку очікуваних кредитних збитків згідно моделі % міграції на кожен звітну дату, було проведено перерахунок резерву сумнівних боргів з і використанням коефіцієнтів знецінення дебіторської заборгованості, які і розраховані за допомогою моделі % міграції станом на 01.01.2018 (відповідно до додатку 1 до Протоколу № 1).

Станом на 01.01.2018 розмір дебіторської заборгованості, яка має ознаки знецінення оцінюється у сумі 82 015 465 840,19 гривень.

Отже загальна сума резерву сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків.) дебіторської заборгованості станом на 01.01.2018, яка розрахована за допомогою моделі % міграції складає 34 504 385 497,54 грн (додаток 2 до Протоколу № 1).

В наслідок проведеного перерахунку сторнувати відповідний резерв в сумі 3 901 240 926,03 грн (який був розрахований та затверджений Протоколом засідання комісії нарахування резерву сумнівних боргів, резерву під судові виплати №2 від 25.04.2018) та нарахувати новий в сумі 2 973 950 689,98 грн. (додаток 3 до Протоколу № 1). У фінансовій звітності Компанії відображено вказані операції через коригування капіталу внаслідок застосування нового стандарту станом на 01.01.2018.

Станом на 31.12.18 розмір дебіторської заборгованості, яка має ознаки знецінення оцінюється у сумі 86 613 263 436,57 гривень.

Загальна сума резерву сумнівних боргів дебіторської заборгованості станом 31.12.18, яка розрахована за допомогою моделі % міграції складає 35 346 598 428,22 грн (додаток 4 до Протоколу № 1). Отже загальна сума збільшення резерву сумнівних боргів дебіторської заборгованості за 2018 рік складає 22 619 714 638,05 грн. Розшифрування суми збільшення резерву знецінення дебіторської заборгованості за 2018 рік наведено у додатку 5 до Протоколу № 1.

На виконання Закону України від 03.11.16 №1730-VIII «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії» Компанія проводить реструктуризацію заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій на 5 років.

Заборгованість по зазначеним договорам реструктуризації визнається довгостроковою у разі сумлінного виконання боржником графіку погашення такої заборгованості.

При визнанні довгострокової дебіторської заборгованості виникає необхідність сторнувати резерв сумнівних боргів, що був раніше нарахований на дебіторську заборгованість.

Отже загальна сума, що підлягає сторнуванню резерву сумнівних боргів такої дебіторської заборгованості у 4 кварталі 2018 року складає 299 307 330,77 грн. (додаток 6 до Протоколу № 1).

За результатами розгляду питань винесених на комісію прийнято рішення

1. У відповідності до вимог п.7.7.4 Облікової політики Компанії та МСБО 9 “Фінансові інструменти” в бухгалтерському обліку Компанії збільшити резерв знецінення дебіторської заборгованості за 2018 рік на 22 619 714 638,05 грн. згідно додатку 5.

2. Сторнувати резерв в сумі 3 901 240 926,03 грн. та нарахувати новий в сумі 2 973 950 689,98 грн. станом на 01.01.2018 року згідно додатку 3.

3. Сторнувати резерв сумнівних боргів дебіторської заборгованості у 4 кварталі 2018 року у сумі 299 307 330,77 грн. згідно додатку 6.

4. Відповідно до вимог п.7.14.5 Облікової політики Компанії та МСБО 37 -Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи” нарахувати резерв під судові виплати станом на 31.12.2018 за позовом “Italia Ukraina Gas S.p.a.” до Компанії в сумі 1 141 871 307,04 гривні.

5. Згідно п.7.14.5 Облікової політики Компанії, МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи» нарахувати в бухгалтерському обліку Компанії забезпечення під ймовірне вибуття ресурсів в майбутньому у сумі 8 032 582 371.01 грн., та резерв під потенційні зобов’язання з ПДВ у сумі 1 606 516 474,20 гривні.

6. Згідно п.7.7.4 Облікової політики Компанія відобразити в бухгалтерському обліку Компанії резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за Концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів, яку Компанія уклала із Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією в сумі 3 069 453 000,00 гривень.

Відповідно до даних протоколу від 12.03.2019 на засіданні комісії присутні:
голова комісії - Коновець Сергій Олександрович - заступник голови правління, голова комісії

члени комісії:

Збаразська Т.Є. - заступник начальника департаменту-заступник головного бухгалтера Департаменту бухгалтерського обліку та звітності

Сезонов О.І. - Начальник центру фінансової безпеки Департаменту безпеки

Горонескуль Т.О. - заступник начальника відділу Департаменту бухгалтерського обліку та звітності

Ронська О.І. — Менеджер з компенсацій та пільг Департаменту управління персоналом та соціальної політики

Татаренцева М.Л. - головний фахівець Департаменту реалізації газу

Демченко Т.О. - головний фахівець Департаменту реалізації газу

Запрошені:

Гучек А.В.- в.о. начальника департаменту - головний бухгалтер Департаменту бухгалтерського обліку та звітності

Гнездилова О.М - заступник начальника Департаменту бухгалтерського обліку та звітності - заступник головного бухгалтера.

Скворцов А.С. - начальник відділу консолідованої фінансової звітності Департаменту консолідованої фінансової та управлінської звітності Куницький В.В - начальник від ділу судової роботи з особливо важливих справ Юридичного департаменту.

Пасенова В.М.-начальник Управління закордонних проектів

Прокоф'єва Л.В.-начальник відділу виконавчих проваджень Юридичного Департаменту.

Протокол підписано головою комісії та її членами за виключенням головного фахівця Департаменту реалізації газу Демченка Т.О.

До ревізії надано протоколи засідань комісії з нарахування резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість з ознаками сумнівності, резерву під судові виплати та резерву під майбутні витрати за 1,2,3 та 4 квартали 2019 року. (протокол за 1 квартал 2019 року від 06.05.2019 № 2, протокол за 2 квартал 2019 року від 08.08.2019 № 3, протокол за 3 квартал 2019 року від 07.11.2019 № 4 та протокол за 4 квартал 2019 року від 13.03.2020 № 1).

Відповідно до протоколу від 06.05.2019 № 2 (за перший квартал 2019 року), на засіданні комісії були присутні:

Коновець Сергій Олександрович - заступник голови правління, голова комісії

члени комісії:

Збаразська Т.Є. - заступник начальника департаменту - заступник головного бухгалтера Департаменту бухгалтерського обліку та звітності

Сезонов О.І. - начальник Центру фінансової безпеки Департаменту безпеки Горонескуль Т.О. - заступник начальника відділу Департаменту бухгалтерського обліку та звітності

Ронська О.І. - менеджер з компенсацій та пільг Департаменту управління персоналом та соціальної політики

Татаренцева М.Л. — головний фахівець Департаменту реалізації газу

Демченко Т.О. - головний фахівець Департаменту реалізації газу

Запрошені: голова Секретаріату науково-технічної ради Ковалко О.М., начальник Відділу судової роботи з особливо важливих справ Юридичного департаменту Куницький В .В., начальник Відділу консолідованої фінансової звітності Департаменту консолідованої фінансової та управлінської звітності Скворцов А.С.

Комісією за результатами розгляду поставлених питань прийнято наступні рішення:

1. У відповідності до п. 7.7.3 Облікової політики в бухгалтерському обліку Компанії збільшити резерв знецінення дебіторської заборгованості за 1 квартал 2019 року на 4 500 290 206.97 грн. (додаток 1,3 до протоколу).

2. У відповідності до п.7.7.3 Облікової політики в бухгалтерському

(обліку Компанії у 1 кварталі 2019 року зменшити резерв знецінення дебіторської заборгованості, яка віднесена до складу довгострокової на суму 2 582 175 199,11 грн. (додаток 2 до протоколу).

3. Відповідно до МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи” нарахувати резерв під судові виплати станом на 31.03.19 за позовом “Italia Ukraina Gas S.p.a.” до Компанії в сумі 1 217 319 824,43 гривні.

4. Згідно з п. 7.3.3 Облікової політики нарахувати резерв знецінення незавершених капітальних інвестицій у створення інших необоротних матеріальних активів в сумі 3 919 086,00 грн.(додаток 4 до протоколу).

Протокол засідання комісії підписаний головою та членами комісії за виключенням Демченко Т.О. (відпустка).

Відповідно до протоколу від 08.08.2019 № 3 (за 2 квартал 2019 року) на засіданні комісії присутні:

Коновець Сергій Олександрович - заступник голови правління, голова комісії.

члени комісії:

Збаразська Т.Є. - заступник начальника департаменту - заступник головного бухгалтера Департаменту бухгалтерського обліку та звітності.

Сезонов О.І. - начальник Центру фінансової безпеки Департаменту безпеки Горонескуль Т.О. - заступник начальника відділу Департаменту бухгалтерського обліку та звітності.

Ронська О.І. - менеджер з компенсацій та пільг Департаменту управління персоналом та соціальної політики.

Татаренцева М.Л. — головний фахівець Департаменту реалізації газу.

Демченко Т.О. - головний фахівець Департаменту реалізації газу.

Запрошені: начальник Відділу судової роботи з особливо важливих справ Юридичного департаменту Куницький В.В., заступник начальника департаменту – заступник головного бухгалтера Департаменту бухгалтерського обліку та звітності Гнезділова О.М., начальник управління закордонних проєктів - Пасенова В.М.

Комісією з нарахування резерву сумнівних боргів, резерву під судові виплати та резерву під пенсійні зобов’язання прийнято наступні рішення:

1. У відповідності до п.7.7.3 Облікової політики в бухгалтерському обліку Компанії збільшити резерв знецінення дебіторської заборгованості за квартал 2019 року на 4 345 312 831,80 грн. (додаток 1,2 до протоколу).

2. У відповідності до п.7.7.3 Облікової політики в бухгалтерському обліку Компанії у 2 кварталі 2019 року зменшити резерв знеціненні дебіторської заборгованості, яка віднесена до складу довгострокової в суму 279 267 830,15 грн. (додаток 3 до протоколу).

3. Відповідно до МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи” нарахувати резерв під судові виплати станом на 30.06.19 за позовом “Italia Ukraina Gas S.p.a.” до Компанії в сумі 1 312 206 942,04 гривні.

4. Згідно п.7.7.4 Облікової політики Компанія відобразити в бухгалтерському обліку Компанії резерв сумнівних боргів на дебіторську

заборгованість за Концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів, яку Компанія уклала із Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією станом на 30.06.2019 в сумі 3 340 174 000,00 грн. (у 2 кварталі 2019 сума донарахування резерву сумнівних боргів становить 365 536 000,00 грн.)

5. Згідно пп. 7.14.5 Облікової політики Компанії, МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» суму забезпечення під ймовірне вибуття ресурсів в майбутньому у 2 кварталі 2019 зменшити на 92 318 316 гривень.

Протокол підписано головою та членами комісії за виключенням Демченко Т.О.

Відповідно до протоколу від 07.11.2019 № 4 (за 3 квартал 2019 року) на засіданні комісії присутні:

Коновець Сергій Олександрович - заступник голови правління, голова комісії
Гнезділова Олена Миколаївна - заступник начальника Департаменту бухгалтерського обліку та звітності — заступник головного бухгалтера
Скворцов Андрій Сергійович начальник Відділу консолідованої фінансової звітності Департаменту консолідованої фінансової та управлінської звітності
Коноплицький Ігор Васильович заступник начальника Відділу виконавчих проваджень Юридичного департаменту

Тимчак Віталій Іванович - старший експерт Центру фінансової безпеки Департаменту безпеки

Татаренцева Мирослава Любомирівна - головний фахівець Відділу зведеної звітності за борговими зобов'язаннями Департаменту реалізації газу

Запрошені: начальник Відділу судової роботи з особливо важливих справ Юридичного департаменту Куницький В.В., начальник Управління закордонних проектів Пасенова В.М.

Комісією з нарахування резерву сумнівних боргів, резерву під судові виплати та резерву під пенсійні зобов'язання прийнято наступні рішення:

1. У відповідності до п.7.7.3 Облікової політики в бухгалтерському обліку Компанії збільшити резерв знецінення дебіторської заборгованості за 3 квартал 2019 року на 5 586 061 185,08 грн. (додаток 1,2 до протоколу).

2. У відповідності до п.7.7.3 Облікової політики в бухгалтерському обліку Компанії у 3 кварталі 2019 року зменшити резерв знецінення дебіторської заборгованості, яка віднесена до складу довгострокової на суму 623 090,16 грн. (додаток 3 до протоколу).

3. Відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» нарахувати резерв під судові виплати станом на 30.09.19 за позовом «Italia Ukraina Gas S.p.a.» до Компанії в сумі 689 199 916,09 гривні.

4. Згідно п.7.7.4 Облікової політики Компанія відобразити в бухгалтерському обліку Компанії резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за Концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів, яку Компанія уклала із Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією станом на 30.09.2019 в сумі

3 316 167 000 грн. (нарахування резерву сумнівних боргів за 9 місяців 2019 року становить 246 714 000,00 грн.)

5. Згідно п. 7.14.5 Облікової політики Компанії, МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» суму забезпечення під ймовірне вибуття ресурсів в майбутньому у 3 кварталі 2019 зменшити на 206 648 895 гривень.

Протокол підписано головою та членами комісії за виключенням Татаринцевої М.Л.

Відповідно до протоколу від 13.03.2020 № 1 (4 квартал 2019 року) на засіданні комісії присутні:

Колбушкін Юрій Петрович – начальник департаменту бюджетних розрахунків та податкового планування, голова комісії

Гнезділова Олена Миколаївна - заступник начальника Департаменту бухгалтерського обліку та звітності — заступник головного бухгалтера,

Скворцов Андрій Сергійович начальник Відділу консолідованої фінансової звітності Департаменту консолідованої фінансової та управлінської звітності,

Коноплицький Ігор Васильович заступник начальника Відділу виконавчих проваджень Юридичного департаменту,

Тимчак Віталій Іванович - старший експерт Центру фінансової безпеки Департаменту безпеки

Татаренцева Мирослава Любомирівна - головний фахівець Відділу зведеної звітності за борговими зобов'язаннями Департаменту реалізації газу;

Запрошені – заступник начальника Департаменту бухгалтерського обліку та звітності – заступник головного бухгалтера Мовчанюк Л.Т., юрист-міжнародник відділу питань з арбітражу Юридичного департаменту Чураков М.М., начальник управління закордонних проєктів Пасенова В.М.

Комісією прийнято наступні рішення

1. У відповідності до п.7.7.3 Облікової політики в бухгалтерському обліку Компанії збільшити резерв знецінення дебіторської заборгованості за 4 квартал 2019 року на суму 4 246 266 235,13 грн. (додаток 1,2 до протоколу).

2. У відповідності до п.7.7.3 Облікової політики в бухгалтерському обліку Компанії у 4 кварталі 2019 року зменшити резерв знецінення дебіторської заборгованості, яка віднесена до складу довгострокової на суму 31 039 219,85 грн. (додаток 3 до протоколу).

3. Відповідно до МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи” донарахувати забезпечення під судові виплати станом на 31.12.19 за позовом “Italia Ukraina Gas S.p.a.” до Компанії на суму 107 474 570,71 гривні.

4. Згідно п.7.7.4 Облікової політики відобразити в бухгалтерському обліку Компанії резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за Концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів, яку Компанія уклала із Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією станом на 31.12.2019 в сумі 3 986 435 000 грн. (нарахування резерву сумнівних боргів за 4 квартал 2019 року становить 670 238 000 грн.)

5. Згідно п.7.14.5 Облікової політики Компанії, МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» суму забезпечення під ймовірне вибуття

ресурсів в майбутньому зменшити у 4 кварталі 2019 року на суму 1 425 577 574 гривні.

6. Згідно п.7.14.5 Облікової політики Компанії, МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» нарахувати в бухгалтерському обліку Компанії забезпечення під ймовірне вибуття ресурсів у майбутньому у сумі 15 543 208 532 грн, та забезпечення під потенційні зобов'язання з ПДВ у сумі 3 014 823 012 гривні.

7. Згідно п.7.5.3 та п.7.6.2 Облікової політики Компанії, МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» та МСБО 39 «Фінансові інструменти визнання та оцінка» нарахувати в бухгалтерському обліку Компанії резерв знецінення фінансових інвестицій у ПАТ «Укртатнафта» у сумі 295 437 000 грн. та в ТОВ «Міжнародний консорціум розвитку газотранспортної системи України» – у сумі 103 749 416 грн станом на 31.12.2019 року.

Фактичне відображення резерву сумнівних боргів у бухгалтерському обліку Компанії здійснюється по рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» у розрізі субрахунків.

Станом на 05.01.2018 залишок нарахованого резерву сумнівних боргів (К-т рах. 38) становив 49 481 045 455,82 грн.

У відповідності до МСФЗ 9.5.5.15 та розділу 7.7.4 Облікової політики резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, що обліковується за амортизованою собівартістю, створюється за рахунок інших операційних витрат та зменшує балансову вартість такої дебіторської заборгованості, та сторнується за рахунок інших операційних доходів.

У **2018 році** Компанія нарахувала резерв сумнівних боргів на загальну суму 26 982 939 080,56 грн, у тому числі: за ІУ квартал 2018 року – 8 138 861 915,81 грн

Нарахування у 2018 році резерву сумнівних боргів здійснено за рахунок: збільшення **інших операційних витрат** – на суму **24 007 230 045 грн** (Д-т рах. 94), у тому числі за ІУ квартал 2018 року – 9 066 136 563,88 грн;

транзитного рахунку – на суму 1 757 757,60 грн, у тому числі за ІУ квартал 2018 року – 15 000 грн;

нерозподілених прибутків (збитків) – на суму 2 973 951 277,96 грн, у тому числі за ІУ квартал 2018 року – (-927 289 648,07 грн).

Також у 2018 році Компанією сторновано (зменшено) резерву сумнівних боргів на загальну суму 21 740 748 476,61 грн, у тому числі: за ІУ квартал 2018 року – 4 308 906 257,80 грн.

Сторнування (зменшення) резерву сумнівних боргів відбулося за рахунок: збільшення **інших операційних доходів** (К-т рах. 71) – на суму **21 740 738 350,69 грн**, у тому числі: за ІУ квартал 2018 року – 4 308 906 165,35 грн;

розрахунків за іншими операціями – на 500 грн;

розрахунків з різними дебіторами – на 9 518,95 грн;

розрахунків з покупцями і замовниками – на 106,97 грн, у тому числі: за ІУ квартал 2018 року – 92,45 грн.

Різниця між нарахованими іншими операційними витратами за створеним резервом сумнівних боргів та нарахованими доходами за сторнованим резервом у 2018 році становила 2 266 491 694,31 грн

Станом на 01.01.2019 залишок нарахованого резерву сумнівних боргів (К-т рах. 38) становив 54 723 236 059,77 грн.

У 2019 році Компанія нарахувала резерв сумнівних боргів на загальну суму 18 677 935 459,06 грн, у тому числі: за 9 місяців 2019 року – 14 431 669 224 грн

Нарахування у 2019 році резерву сумнівних боргів здійснено за рахунок: збільшення **інших операційних витрат** – на суму **18 677 930 459,06 грн** (Д-т рах. 94), у тому числі за 9 місяців 2019 року – 14 431 664 224 грн;

транзитного рахунку – на суму 5 000 грн, у тому числі за 9 місяців 2019 року – 5000 грн;

У 2019 році Компанією сторновано (зменшено) резерву сумнівних боргів на загальну суму 16 598 633 250,36 грн, у тому числі: за 9 місяців 2019 року – 12 637 755 790 грн.

Сторнування (зменшення) резерву сумнівних боргів відбулося за рахунок: збільшення **інших операційних доходів** (К-т рах. 71) – на суму **16 592 187 369,51 грн**, у тому числі: за 9 місяців 2019 року – 12 637 755 790 грн;

розрахунків з різними дебіторами – на 757,37 грн;

розрахунків з покупцями і замовниками – на 6 445 123,48 грн.

Різниця між нарахованими іншими операційними витратами за створеним резервом сумнівних боргів та нарахованими доходами за сторнованим резервом у 2019 році становила 2 085 743 089,55 грн

У Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (рядок 2180) **інші операційні витрати** склали 21 933 631 тис. грн, що складаються серед інших витрат, також з таких витрат:

нарахування забезпечень під судові позови (примітка 12) – 10 109 429 тис. грн;

чистий рух у резерві на знецінення довгострокової та поточної торгової дебіторської заборгованості і передплат зроблених та інших оборотних активів та прями списання (Примітки 6, 8, 9) – на суму 5 335 539 тис. грн, у тому числі:

за рахунок визнання збитку від знецінення дебіторської заборгованості за концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів із Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією (ЄГНК) від 13.12.2006, про розподіл продукції у складі інших операційних витрат на суму 3 069 453 тис. грн (Примітка 6);

за рахунок нарахованого резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за **продукцію, товари, роботи, послуги з віднесенням на збільшення інших операційних витрат** – **24 004 604 тис. грн та сторнованого резерву** на суму нарахованих **інших операційних доходів** – на суму **(-21 686 901 тис. грн)**;

за рахунок нарахованого резерву на знецінення на дебіторську заборгованість за виданими авансами, розрахунками з бюджетом, іншу поточну дебіторську заборгованість та інші оборотні активи з віднесенням до складу інших операційних витрат – 2 625 тис. грн та сторнованого резерву на суму нарахованих інших операційних доходів – на суму (-54 242 тис. грн).

Тобто, до інших операційних витрат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік Компанією включений резерв сумнівних боргів на суму 2 266 086 тис. грн, що є різницею між нарахованим у бухгалтерському обліку резервом за рахунок інших операційних витрат (Д-т рах. 94, К-т рах. 38) та сторнованим у бухгалтерському обліку резервом сумнівних боргів із включенням до складу інших операційних доходів (Д-т рах. 38, К-т рах. 71).

У Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (рядок 2180) та примітки 18 інші операційні витрати склали 20 716 536 тис. грн, що склалися серед інших витрат також з таких витрат як:

Чистий рух забезпечень під судові позови (примітка 12) – 13 973 959 тис.грн;

чистий рух у резерві на знецінення довгострокової та поточної торгової дебіторської заборгованості і передплат зроблених та інших оборотних активів та прями списання (Примітки 6, 8, 9) – на суму 3 002 625 тис. грн, у тому числі:

за рахунок визнання збитку від знецінення дебіторської заборгованості за концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів із Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією (ЄГНК) від 13.12.2006, про розподіл продукції у складі інших операційних витрат на суму 760 751 тис. грн (Примітка 6);

за рахунок нарахованого резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги з віднесенням на збільшення інших операційних витрат – 18 671 050 тис. грн та сторнованого резерву на суму нарахованих інших операційних доходів – на суму (-16 371 957 тис. грн);

за рахунок нарахованого резерву на знецінення на дебіторську заборгованість за виданими авансами, розрахунками з бюджетом, іншу поточну дебіторську заборгованість та інші оборотні активи з віднесенням до складу інших операційних витрат – 6 874 тис. грн та сторнованого резерву на суму нарахованих інших операційних доходів – на суму (-64 093 тис. грн).

Тобто, до інших операційних витрат у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік Компанією включений резерв сумнівних боргів на суму 2 266 086 тис. грн, що є різницею між нарахованим у бухгалтерському обліку резервом за рахунок інших операційних витрат (Д-т рах. 94, К-т рах. 38) та сторнованим у бухгалтерському обліку резервом сумнівних боргів із

включенням до складу інших операційних доходів (Д-т рах. 38, К-т рах. 71).

До ревізії на пункт 8 запиту від 01.06.2020 № 6 та пункти 3-4 запиту від 10.06.2020 № 5 надано реєстри аналітичного обліку та документи щодо нарахованого у 2018 році резерву сумнівних боргів, суми за яким віднесено до складу витрат (Д-т рах. 94-4, К-т 38) у розмірі 24 007 230 045 грн та нарахування доходів за раніше нарахованим резервом сумнівних боргів (Д-т рах. 38, К-т рах. 71) на суму 21 740 738 350,69 грн, але не зазначено за який саме період за раніше нарахованими резервами нараховані такі доходи.

У зв'язку з чим, для перевірки питань, визначених Програмою ревізії, надано ще один запит від 07.07.2020 № 10 щодо надання до ревізії документів (або їх належно завірених копій) та інформацію про перелік суб'єктів господарювання, із зазначенням за яким саме контрагентом, контрактом і на яку суму відображені у 2018 році доходи за нарахованим за цими ж контрагентами і за цими ж контрактами (договорами) резерви сумнівних боргів, що віднесені до інших операційних витрат у 2018 році.

Проте, станом на час завершення ревізії відповіді по суті запиту № 10 не надано.

Оскільки фінансовий план Компанії на 2018 рік взагалі не затверджено, то відповідно до підпункту 1 пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 03.10.2012 № 899 «Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку (далі – Порядок № 899), суб'єктам господарювання державного сектора економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку забороняється здійснювати відрахування до резерву сумнівних боргів.

Крім того, пунктом 13 постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» (далі – Постанова № 1673) заборонено суб'єктам господарювання державного сектору економіки включати до розрахунку резерву сумнівних боргів суми поточної дебіторської заборгованості із строком виникнення до півтора року.

Проте, Компанією, у тому числі її Обліковою політикою, не враховано вимоги Порядку № 899 щодо заборони нарахування резерву сумнівних боргів у разі незатвердження (не погодження) річних фінансових планів у встановленому порядку та Постанови № 1673 щодо заборони нарахування резерву сумнівних боргів на поточну заборгованість із строком виникнення до півтора року.

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.04.2019 № 461-р «Питання річних загальних зборів акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі – Розпорядження № 461-р) затверджено річний звіт акціонерного товариства «Національна

акціонерна компанія «Нафтогаз України» за 2018 рік, який включає окрему фінансову звітність зазначеного товариства разом з висновком незалежного аудитора ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК», визано роботу наглядової ради та правління НАК «Нафтогаз України» незадовільною та затверджено розподіл чистого прибутку Компанії за 2018 рік і розмір річних дивідендів, у тому числі 90 % чистого прибутку в розмірі 12 251 932,2 тис. грн – на виплату дивідендів до державного бюджету.

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 10.06.2020 № 665-р «Питання річних загальних зборів акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі – Розпорядження № 665-р) затверджено річний звіт акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за 2019 рік, який включає окрему фінансову звітність зазначеного товариства, визано роботу наглядової ради та правління НАК «Нафтогаз України» задовільною та затверджено розподіл чистого прибутку Компанії за 2019 рік і розмір річних дивідендів, у тому числі 95 % чистого прибутку в розмірі 48 125 300,45 тис. грн – на виплату дивідендів до державного бюджету з яких 3 800 000 тис. грн – до спеціального фонду державного бюджету.

Також ревізією встановлено, що відповідно до пункту 8 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік станом **на 31.12.2018** загальна сума нарахованого резерву на знецінення становила 36 893 490 тис. грн, у тому числі нарахованого до 1 року на непрострочену дебіторську заборгованість, прострочену від 1 до 90 днів, від 91 до 180 днів, від 181 до 270 днів, від 271 до 365 днів – **8 190 047 тис. грн.**

Тобто, станом на 31.12.2018 нарахований резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість з терміном прострочення до 1 року становив 8 190 047 тис. грн.

Відповідно до пункту 8 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік станом **на 31.12.2019** загальна сума нарахованого резерву на знецінення становила 39 189 483 тис. грн, у тому числі нарахованого на непрострочену дебіторську заборгованість, прострочену від 1 до 90 днів, від 91 до 180 днів, від 181 до 270 днів, від 271 до 365 днів – **8 306 558 тис. грн.**

Тобто, станом на 31.12.2019 нарахований резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість з терміном прострочення **до 1 року збільшився на 116 511 тис. грн у порівнянні з його величиною станом на 31.12.2018.**

Через неможливість визначити за наданими до ревізії регістрами бухгалтерського обліку сум нарахованого резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість з терміном виникнення до 1,5 року, під час ревізії надано запит від 08.07.2020 № 13 щодо надання до ревізії інформації про нараховані у 2018 та 2019 роках суми резерву сумнівних боргів, віднесених до складу інших операційних витрат за дебіторською заборгованістю, термін виникнення якої до 1,5 року.

Компанією на запити Держаудитслужби від 07.07.2020 № 10 та від 08.07.2020 № 13 надана до ревізії Інформаційна довідка від 16.07.2020, у якій відповіді по суті запитуваної у зазначених запитах інформації щодо нарахованих сум резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість з терміном виникнення до 1,5 року не надано.

У наданій Інформаційній довідці поінформовано про фактичне нарахування резерву сумнівних боргів та відображення його в фінансовій звітності, а також про те, що облік нарахованого резерву сумнівних боргів за термінами виникнення дебіторської заборгованості не ведеться, а категорії кредитної якості торгової дебіторської заборгованості представлені за термінами прострочення, а не в розрізі термінів виникнення.

Через на надання до ревізії повної інформації щодо нарахованих сум резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість з терміном виникнення до 1,5 року за попередніми запитами, під час ревізії надано ще один запит від 12.08.2020 № 40, у тому числі щодо надання документів, інформації та пояснень щодо:

«1. Нарахування АТ «НАК «Нафтогаз України» резерву сумнівних боргів **з порушенням** вимог Порядку № 899 при незатвердженому фінансовому плані Компанії **за 2018 рік та 9 місяців 2019 року** на загальну суму **38 438 894 тис. грн**, чим збільшено інші операційні витрати та зменшено фінансовий результат за відповідний звітний період на вказану суму, у тому числі: **за 2018 рік** - на суму 24 007 230 тис. грн (у т.ч. за ІУ квартал 2018 року – 9 066 137 тис. грн); **за 9 місяців 2019 року** - на суму 14 431 664 тис. грн.

2. Чому у **Обліковій політиці не враховані вимоги** чинного законодавства України щодо обмежень, визначених Постановою № 899, у частині **заборони здійснювати нарахування резерву сумнівних боргів при незатвердженому фінансовому плані**, а також Постановою № 1673, у частині **заборони суб'єктам господарювання державного сектору економіки включати до розрахунку резерву сумнівних боргів суми поточної дебіторської заборгованості із строком виникнення до півтора року**, що також вплинуло на збільшення інших операційних витрат та зменшення фінансового результату протягом ревізійного періоду».

Компанією 19.08.2020 згідно з реєстром надана до ревізії Інформаційна довідка на запит № 40 у якій містилися інформація, що розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.04.2019 затверджено річний звіт АТ «НАК «Нафтогаз України» за 2018 рік, який включає окрему фінансову звітність разом з висновком незалежного аудитора ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК», а відповідним розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.04.2019 № 655-р затверджено річний звіт АТ «НАК «Нафтогаз України» за 2019 рік.

Також у вказаній Інформаційній довідці зазначено про те, що Компанія веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність за МСБО та МСФЗ і

виконує вимоги Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з переліком термінів, визначених у цьому законі.

Також наголошено, що нарахування резерву сумнівних боргів здійснено на підставі протоколів засідання комісії з нарахування резерву сумнівних боргів, резерву під судові виплати та резерву під пенсійні зобов'язання НАК «Еафтогаз України» за 2018 та 2019 рік з обґрунтуваннями і розрахунками.

Стосовно не врахування Компанією в Обліковій політиці заборони та обмежень щодо нарахування резерву сумнівних боргів, визначених Порядком № 899 та Постановою № 1673, пояснень не надано.

Зважаючи на викладене, АТ «НАК «Нафтогаз України» порушено вимоги Порядку № 899 та нараховано резерв сумнівних боргів при не затвердженому фінансовому плані Компанії за 2018 рік та 9 місяців 2019 року на загальну суму 38 438 894 тис. грн, що призвело до завищення інших операційних витрат, заниження фінансового результату, заниження суми чистого прибутку на вказану суму та заниження розміру нарахування і перерахування до державного бюджету дивідендів (за 2018 рік – 90 % від суми чистого прибутку, за 9 місяців 2019 року – 95 %) на загальну суму 35 316 587,8 тис. грн, зокрема:

за 2018 рік нараховано резерв сумнівних боргів на суму 24 007 230 тис. грн (у т.ч. за ІУ квартал 2018 року – 9 066 137 тис. грн), що вплинуло на збільшення витрат на вказану суму, зменшення фінансового результату та заниження чистого прибутку за 2018 рік на 24 007 230 тис. грн, що призвело до не нарахування і не перерахування відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» дивідендів до державного бюджету за 2018 рік у розмірі 90 % (відсоток затвердженого Розпорядженням № 461-р) від суми заниженої частини чистого прибутку, що становить 21 606 507 тис. грн, і, як, наслідок до втрат фінансових ресурсів державним бюджетом.

Аналогічна ситуація спостерігається і **за 9 місяців 2019 року**, де при не затвердженому фінансовому плані Компанії на 2019 рік **нараховано резерв сумнівних боргів на суму 14 431 664 тис. грн**, що вплинуло на збільшення витрат на вказану суму, зменшення фінансового результату та заниження чистого прибутку за 9 місяців 2019 року на 14 431 664 тис. грн, що призвело до не нарахування і не перерахування відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» дивідендів до державного бюджету за 2019 рік у розмірі 95 % від суми заниженої частини чистого прибутку, що становить 13 710 080,8 тис. грн, і, як, наслідок до втрат фінансових ресурсів державним бюджетом.

В Обліковій політиці не враховані вимоги чинного законодавства України щодо обмежень, визначених Постановою № 899, у частині заборони здійснювати нарахування резерву сумнівних боргів при незатвердженому фінансовому плані, а також Постановою № 1673, у частині заборони суб'єктам господарювання державного сектору економіки включати до розрахунку

резерву сумнівних боргів суми поточної дебіторської заборгованості із строком виникнення до півтора року, що вплинуло на збільшення інших операційних витрат та зменшення фінансового результату у відповідних звітних періодах і станом на 31.12.2019 загальна сума нарахованого резерву на непрострочену дебіторську заборгованість, прострочену від 1 до 90 днів, від 91 до 180 днів, від 181 до 270 днів, від 271 до 365 днів становила **8 306 558 тис. грн.**

Зважаючи на викладене, відповідальними особами за вказане порушення є членами комісії з нарахування резерву сумнівних боргів, резерву під судові виплати та резерву під пенсійні зобов'язання Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України», які приймали відповідні протоколи.

Довідка перевірки зазначеного питання у додатку 14

Висновки: АТ «НАК «Нафтогаз України» з вересня 2019 року здійснено авансування Компаній *Uniper Global Commodities SE та RWE Supply & Trading GmbH* за придбання природного газу на суму 2 435 969 746,33 грн, при цьому у 2020 році вартість природного газу значно знизилася, що може призвести до додаткових витрат.

АТ «НАК «Нафтогаз України» порушено вимоги Порядку № 899 та нараховано резерв сумнівних боргів при не затвердженому фінансовому плані Компанії за 2018 рік та 9 місяців 2019 року на загальну суму 38 438 894 тис. грн, що призвело до завищення інших операційних витрат, заниження фінансового результату, заниження суми чистого прибутку на вказану суму та заниження розміру нарахування і перерахування до державного бюджету дивідендів (за 2018 рік – 90 % від суми чистого прибутку, за 9 місяців 2019 року – 95 %) на загальну суму 35 316 587,8 тис. грн, зокрема:

за 2018 рік нараховано резерв сумнівних боргів на суму 24 007 230 тис. грн (у т.ч. за ІУ квартал 2018 року – 9 066 137 тис. грн), що вплинуло на збільшення витрат на вказану суму, зменшення фінансового результату та заниження чистого прибутку за 2018 рік на 24 007 230 тис. грн, що призвело до не нарахування і не перерахування відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» дивідендів до державного бюджету за 2018 рік у розмірі 90 % (відсоток затвердженого Розпорядженням № 461-р) від суми заниженої частини чистого прибутку, що становить 21 606 507 тис. грн, і, як, наслідок до втрат фінансових ресурсів державним бюджетом.

Аналогічна ситуація спостерігається і за 9 місяців 2019 року, де при не затвердженому фінансовому плані Компанії на 2019 рік нараховано резерв сумнівних боргів на суму 14 431 664 тис. грн, що вплинуло на збільшення витрат на вказану суму, зменшення фінансового результату та заниження чистого прибутку за 9 місяців 2019 року на 14 431 664 тис. грн, що призвело до не нарахування і не перерахування відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» дивідендів до державного бюджету за 2019 рік у розмірі 95 % від суми заниженої частини чистого

прибутку, що становить 13 710 080,8 тис. грн, і, як, наслідок до втрат фінансових ресурсів державним бюджетом;

при визначенні переможців тендерних процедур, за результатами яких укладені договори на загальну суму 2 193 148,25 грн, допущені випадки, які суперечать принципам здійснення публічних закупівель, а саме: добросовісна конкуренція та недискримінація серед учасників тендерних процедур, що є порушенням частини першої статті 5 Закону України «Про публічні закупівлі».

4.6 Стан збереження державного майна (за наявністю), використання оборотних та необоротних активів.

Ревізія даного питання проведена вибіркоким способом, за документами, перелік яких наведено у *додатку 2* до акта.

Відповідно розділу «Майно Компанії» в Статуті АТ «НАК «Нафтогаз України», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.12.2016 № 1044 (в редакції постановою Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 226) майно Компанії складається з основних засобів, обігових коштів, акцій (часток) у статутному (складеному) капіталі господарських товариств, а також інших активів, відображених у балансі Компанії.

Компанія використовує державне майно, що не підлягає приватизації, відповідно до законодавства. Майно, що є державною власністю і надане Компанії в господарське відання, користування чи управління, включається до її активів, але не може бути відчужене у будь-який спосіб без рішення загальних зборів. Списання та передача державного майна здійснюється відповідно до законодавства (п. 25 Статуту).

Державне майно, передане Компанії у господарське відання, користування чи управління, не включається до статутного капіталу Компанії та використовується в порядку передбаченому п. 25 Статуту.

Облікова політика АТ «НАК «Нафтогаз України» розроблена згідно з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності, затверджено рішенням правління публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (протокол від 28.02.2019 №107).

З метою визначення облікового та інвестиційного підходу до основних засобів, а також відображення змін в таких інвестиціях Компанією застосовує Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО 16 «Основні засоби»).

Основними завданнями МСБО 16 «Основні засоби» з точки зору бухгалтерського обліку є визнання активів, визначення їхньої балансової вартості та амортизаційних відрахувань, а також збитків від зменшення корисності, які слід визнавати у зв'язку з ними.

Відповідно до пункту 7 МСБО 16 «Основні засоби» собівартість об'єкта основного засобу слід визнавати активом, якщо і тільки якщо: є ймовірність, що

майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання.

Також, відповідно до пункту 60 МСБО 16 «Основні засоби» суб'єкт господарювання застосовує до активу такий метод амортизації, який найкраще відображає передбачувану структуру споживання майбутніх економічних вигід від використання активу. Згідно з пунктом 61 МСБО 16 «Основні засоби» метод амортизації, застосований до активу, слід обліковувати як зміну в обліковій оцінці відповідно до слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року, а якщо відбулася значна зміна в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, метод слід змінити для відображення зміненої форми. Таку зміну слід обліковувати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Згідно з даними фінансової звітності (приміток до річної фінансової звітності (ф.№5) та даних ф. №1 «Баланс» (звіт про фінансові результати) станом на 01.10.2018 року на балансі АТ «НАК «Нафтогаз України» рахуються необоротні активи первісною вартістю 412 845 028 тис. грн, з яких: вартість основних засобів складає 815 328 тис. грн, (знос – 233 862 тис. грн), незавершені капітальні інвестиції – 544 344 тис. грн, нематеріальні активи – 218 855 тис. грн (знос – 103 518 тис. грн), інші необоротні активи – 1 133 178 тис. грн, відстрочені податкові активи – 573 334 тис.грн, інші фінансові інвестиції – 103 257 тис.грн, довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств – 404 388 653 тис. грн та довгострокова дебіторська заборгованість – 5 405 459 тис. гривень.

Станом на 31.12.2018 року на балансі Компанії обліковуються необоротні активи вартістю 341 530 769 тис. грн, з яких: вартість основних засобів складає 816 454 тис. грн, (знос та знецінення – 248 341 тис. грн), незавершені капітальні інвестиції – 542 957 тис. грн, нематеріальні активи – 213 344 тис. грн (знос – 108 011 тис. грн), інші необоротні активи – 307 927 тис. грн, відстрочені податкові активи – 2 994 141 тис.грн, інші фінансові інвестиції – 103 257 тис.грн, довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств – 333 360 222 тис. грн та довгострокова дебіторська заборгованість – 3 548 819 тис. гривень.

Станом на 31.12.2019 року на балансі Компанії обліковуються необоротні активи вартістю 282 037 826 тис. грн, з яких: вартість основних засобів складає 734 196 тис. грн, (знос та знецінення – 257 540 тис. грн), незавершені капітальні інвестиції – 529 188 тис. грн, нематеріальні активи – 153 175 тис. грн (знос – 102 940 тис. грн), інші необоротні активи – 11 419 тис. грн, відстрочені податкові активи – 5 120 363 тис.грн, довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств – 272 274 976 тис. грн та довгострокова дебіторська заборгованість – 3 574 989 тис. гривень.

Слід зазначити, що за досліджений період балансова вартість необоротних активів загалом скоротилась на суму 130 807 202 тис. грн, що відбулося в основному внаслідок скорочення довгострокових фінансових інвестицій, які

обліковуються бухгалтерському обліку Компанії за методом участі в капіталі інших підприємств.

Станом на 31.12.2019 в структурі необоротних активів питома вага основних засобів складає 4,8 %.

Згідно з п.7.2 Облікової політики АТ «НАК «Нафтогаз України» основними засобами визнаються матеріальні активи, які Компанія утримує для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуватиме, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Так, відповідно до пункту 7.2.1.2 Облікової політики АТ «НАК «Нафтогаз України», рішення Компанії про первісне визнання об'єкту основних засобів засвідчується шляхом складання Акту введення в експлуатацію об'єкту основних засобів за встановленою в Компанії формою, а також правил документообігу у Компанії. У момент введення активів в експлуатацію відповідною комісією визначається первісна вартість основного засобу, строк корисного використання, розмір ліквідаційної вартості, метод нарахування амортизації та матеріально-відповідальна особа, які фіксуються в Акті введення в експлуатацію об'єкту основних засобів.

Інвентарні картки обліку основних засобів відповідають типовим формам первинного обліку, ведуться та зберігаються в електронному вигляді за допомогою програми «Фінансовий експерт».

Облік основних засобів Компанії відображаються на субрахунках, визначених Інструкцією про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291.

Бухгалтерський облік основних засобів ведеться із застосуванням реєстрів, які відповідають вимогам Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. Облік ведеться пооб'єктно в розрізі груп основних засобів та у розрізі матеріально-відповідальних осіб.

Аналітичний облік основних засобів здійснюється у відповідності до типових форм первинного обліку, затверджених наказом Міністерства статистики України від 29.12.95 № 352.

Ревізією дотримання періодичності та порядку проведення інвентаризацій необоротних активів та запасів, незавершеного будівництва, правильності оформлення та відображення у бухгалтерському обліку її результатів встановлено, що щорічні інвентаризації Філії проводяться відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

До ревізії надано накази про проведення річної інвентаризації в Компанії у 2018 та 2019 роках, а саме: від 26.09.2018 № 308 «Про проведення інвентаризації в Компанії», від 25.09.2019 № 319 «Про проведення річної інвентаризації в Компанії» та протоколи проведення суцільної річної інвентаризації за 2018 та за 2019 роки.

Згідно з протоколом засідання комісії від 26.12.2018 щодо розгляду та затвердження результатів проведеної річної інвентаризації в Національній акціонерній комісії «Нафтогаз України» за результатами проведеної суцільної річної інвентаризації основних засобів встановлено наступне.

Неможливо підтвердити наявність катера, яхти та інших необоротних активів, що обліковуються на балансі Компанії та знаходяться на морських судах за договором відповідального зберігання з ДАТ «Чорноморнафтогаз», у зв'язку з тим, що вони перебувають на окупованій території АР Крим. Наявні основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, непридатні для використання, у зв'язку з чим виникає питання подальшого обліку таких активів. Також в ході інвентаризації виникло питання щодо підтвердження наявності 7 (семи) об'єктів основних засобів – планшета Apple iPad Pro 10.5» WI-FI+Cellular 256 GB Shase Grayне з інвентарними номерами 3920, 3922, 3926, 3936, 3937,3938 та планшет Apple A1673 iPad Pro 9.7-inch WI-FI 128GB Shase Gray з інвентарним номером 5135, що дорученням керівництва передані членам Наглядової ради.

З метою підтвердження експлуатації цих об'єктів Департамент інформаційних технологій надав інвентаризаційній комісії витяги з програмного забезпечення Мегаполіс, встановленого на кожен з таких планшетів, в яких зафіксовано накладення персональних цифрових підписів членів Наглядової ради на документи Компанії. Витяги з ПЗ Мегаполіс підтверджують наявність об'єктів за інвентарними номерами 3920, 3922, 3936, 3937,3938 та 5135 та їх експлуатацію шляхом накладання персонального електронного цифрового підпису відповідного члена Наглядової ради. Однак, відсутній витяг з ПЗ Мегаполіс з підтвердженням накладення персонального цифрового підпису члена Наглядової ради Хейсома Стівена Джона, якому видано планшет під інвентарним № 3926. Первісна вартість цього об'єкта основних засобів станом на 26.12.2018 становить 29 583, 0 грн, нарахований знос – 6 409,65 грн, залишкова вартість – 23 173,35 гривень.

Відповідно до приміток до річної фінансової звітності (ф.№5), балансів Компанії та даних оборотно-сальдових відомостей по рахунку 10 «Основні засоби» станом на 01.10.2018 первісна вартість основних засобів складає **458 788,4** тис. грн, (нарахований знос - 96 898,1 тис. грн), у т.ч., по субрахунках бухгалтерського обліку: 10.3 «Будинки та споруди» - 405 400,0 тис. грн, 10.4 «Спеціальне обладнання та станки» - 3 114,6 тис. грн, 10.5 «Транспортні засоби» - 17 210,0 тис. грн, 10.6 «Інструмент, прилади та інвентар» - 160,0 тис. грн, 10.9 «Інші основні засоби» - 32 903,8 тис. гривень.

Шляхом співставлення реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Компанії встановлено, що в ревізійному періоді балансова вартість основних засобів загалом скоротилась на суму 15 213,6 тис. грн, в т. ч.: за IV квартал 2018 рік - на суму 837,3 тис. грн та за 2019 рік скоротилась на суму 16 050,9 тис. гривень.

Станом на 31.12.2019 року на балансі Компанії обліковуються основні засоби балансовою вартістю **443 574,8** тис. грн (нарахований знос - 136 105 тис.

грн), а саме по балансових рахунках: 10.3 «Будинки та споруди» на суму 405 400,0 тис. грн, 10.4 «Спеціальне обладнання та станки» на суму 3 462,6 тис. грн, 10.6 «Інструмент, прилади та інвентар» - 159,0 тис. грн, 10.9 «Інші основні засоби» - 34 553,2 тис. гривень.

Ревізією встановлено, що дані аналітичного обліку основних засобів відповідають даним синтетичного обліку.

Ревізією встановлено, що придбання основних засобів відображається в обліку на підставі первинних документів: видаткових накладних, актів приймання-передачі.

Шляхом співставлення реєстрів аналітичного та синтетичного обліку АТ «НАК «Нафтогаз» встановлено, що за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 Компанією придбано та введено в експлуатацію основні засоби на загальну суму 2 702,9 тис. грн, а саме: оприбутковано придбані основні засоби на суму 1 161,9 тис. грн (у 2019 році), збільшено балансову вартість основних засобів в результаті виконаної модернізації основних засобів на суму 1 384,1 тис. грн та оприбутковано основні засоби від Філії АТ «НАК «Нафтогаз» (трансформаторна підстанція, автомобіль) на суму 8,4 тис. грн, (у IV кварталі 2018 року), оприбутковано отриману від ДК «Газ України» у 2019 році комп'ютерну техніку на суму 46,5 тис. грн, оприбутковано отримані від представництва АТ «НАК «Нафтогаз» в Угорщині у 2019 році основні засоби на суму 102,0 тис. грн,

Ревізією встановлено, що у 2018 році поліпшення (модернізація, дообладнання) проведено в результаті доукомплектування комутатора «Cisco Catalist 6500E» (інв. № № 2043, 2076,2077) на суму 924,0 тис. грн та блейд серверів HP BL460c G6 X5670x2 12GB 300GBx2 (інв. № № 1714, 1725,1732, 2217, 2218, 2222) суму 460,0 тис. гривень.

Вибірковою перевіркою (за січень 2019 року) повноти оприбуткування основних засобів на баланс Компанії встановлено, що згідно з актами приймання-передачі основних засобів від 16.01.2019 від Представництвом Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» в Угорщині передано на баланс АТ «НАК «Нафтогаз» офісні меблі, обладнання для місцевої мережі, та два комп'ютери на загальну суму 102 тис. гривень.

Всі вищезазначені основні засоби оприбутковані на баланс Компанії.

Також за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 з балансу АТ «НАК «Нафтогаз» вибуло основних засобів на загальну суму 17 916,5 тис. грн, а саме: списано основних засобів за рахунок створеного забезпечення інших витрат (в дебет балансового рахунку 47.4 «Забезпечення інших виплат і платежів») на суму 17 213, 4 тис. грн, списано основні засоби за рахунок нарахованого зносу (балансовий рахунок 13.1 «Знос основних засобів») на суму 370,6 тис. грн, списано основні засоби за рахунок інших операційних витрат на суму 33,0 тис. грн (в дебет балансового рахунку 97.6 «Списання необоротних активів»), передано основні засоби до Представництва Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» в ФРН на суму 276,1 тис. грн, передано основні засоби філії «Нафтогазобслуговування» на суму 23,4 тис. гривень.

Слід зазначити, що в бухгалтерському обліку Компанії обліковувалось майно, яке знаходиться на тимчасово окупованій території України-АР Крим. На підставі рішення Арбітражного трибуналу при Постійній палаті Третейського суду у м. Гаага від 22.02.2019 в арбітражній справі № 2017-16 та керуючись Обліковою політикою (затвердженою рішенням правління від 28.02.2019 № 107) правлінням Компанії прийнято рішення про припинення визнання майна в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності та списання майна акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»», яке знаходиться на тимчасово окупованій території України АР Крим та експропрійоване Російською Федерацією, з балансових рахунків: 10 «Основні засоби», 12 «Нематеріальні активи», 15 «Капітальне будівництво», 20 «Виробничі запаси», 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», 28 «Товари».

Ревізією достовірності відображення операцій по списанню вищезазначених необоротних активів в бухгалтерському обліку Компанії встановлено, що зазначені вище операції в бухгалтерському обліку відображені в листопаді 2019 року з одночасним відображенням їх на позабалансових рахунках.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Компанії, операції по відчуженню необоротних активів не здійснювалися.

Ревізією встановлено, що станом на 31.12.2019 в бухгалтерському обліку нараховано амортизацію на основні засоби, які обліковуються на балансі Компанії на загальну суму 136 105,0 тис. гривень.

Амортизація нараховується на систематичній основі для розподілу витрат на окремі активи за використанням їх ліквідаційної вартості протягом очікуваних строків корисного використання активів відповідно до 7.2.5 Облікової політики.

Вибірковою перевіркою (січень-березень 2019) нарахування амортизації на основні засоби (інв. № № 4535, 1569 та 1980) порушень не встановлено (матеріально - відповідальна особа - Гандарай В.В.).

Під час ревізії, на звернення *Головного управління контролю за безпекою захисту інтересів держави у сфері економічної безпеки Служби безпеки України (лист від 11.06.2020 № 3555), в межах компетенції Держаудитслужби досліджено наступні питання.*

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21 травня 1998 р. № 343-р «Про передачу Управління з будівництва та експлуатації адміністративного будинку Мінекономіки із зональним центром, що будується в м. Києві до статутного фонду цієї компанії» прийнято пропозицію державної Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України" і Мінекономіки про передачу Управління з будівництва та експлуатації адміністративного будинку Мінекономіки із зональним центром оптової торгівлі, що будується в м. Києві по вул. Луначарського, 2, до статутного фонду цієї компанії із збереженням у 1998 році відносин зазначеного Управління і об'єкта незавершеного будівництва з бюджетом, що існували на момент передачі майна.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28.12.2001 № 621-р (із змінами та доповненнями, внесеними розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.02.2003 № 103-р) прийнято рішення про передачу будинку по вул. Б. Хмельницького, 6 у місті Києві до статутного фонду НАК «Нафтогаз України». Київській міськдержадміністрації забезпечити реєстрацію будинку по вул. Б. Хмельницького, 6 за НАК «Нафтогаз України».

Ревізією встановлено, що згідно з даними бухгалтерського обліку Компанії на балансі АТ «НАК «Нафтогаз України» (по балансовому рахунку 10.3.11.92 «Будівля по вул. Б. Хмельницького, 6») в ревізійному періоді обліковувалася адміністративна будівля по вул. Б. Хмельницького, 6 первісною (переоціненою) вартістю 375 200 000 грн, залишковою - 268 000 000 грн, введена в експлуатацію з 01.01.99.

До ревізії надано витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, сформоване приватним нотаріусом Падалкою Р.О. станом на 23.12.2016 за № 76847087.

Зокрема, до реєстру речових прав внесено нерухоме майно за адресою: м. Київ, вул. Хмельницького Богдана, 6 (реєстраційний № 18260841) на підставі розпорядження Кабінету Міністрів України від 28.12.2001 № 621-р згідно з рішенням про державну реєстрацію прав та їх обтяжень ідентифікаційний номер 33136793. Форма власності – приватна. Власником зареєстрованого майна є Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», код ЄДРПОУ 20077720.

Як зазначалося, до ревізії надано витяг з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, сформоване приватним нотаріусом Падалкою Р.О. станом на 23.12.2016 за № 76854279.

Зокрема, до реєстру речових прав внесено нерухоме майно за адресою: м. Київ, вул. Андрія Шоптицького Митрополита, 2 (реєстраційний № 1130505280000) на підставі акта приймання-передачі нерухомого майна від 17.12.1999, виданого Міністерством енергетики України згідно з рішенням про державну реєстрацію прав та їх обтяжень (з відкриттям розділу) ідентифікаційний номер 33137300. Власником зареєстрованого майна є Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», код ЄДРПОУ 20077720.

На запит Держаудитслужби Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства листом від 28.08.2020 № 2111-20/52715-03 повідомило, що документи щодо приймання-передачі незавершеного будівництва адміністративного будинку, розташованого за адресою: м. Київ, вул. Андрія Шептицького, буд. 2, були знищені через завершення строків їх зберігання.

На адресу АТ «НАК «Нафтогаз України» направлено запит від 09.07.2020 № 17 щодо надання до ревізії: реєстрів аналітичного обліку Компанії об'єктів нерухомого майна, у тому числі: незавершеного будівництва (м. Київ, вул. Луначарського, 2; м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 6; м. Київ, вул. Івана Гонти, 3-А); первинних документів щодо обліку зазначеного вище нерухомого

майна; переліку майна, включеного до статутного фонду Компанії; переліку державного майна Компанії, інвентаризаційні описи (відомості) нерухомого державного майна.

Згідно з наданою на пункт 3 запиту Державної аудиторської служби України № 17 від 09.07.2020, інформаційною довідкою, підписаною начальником Департаменту майна та непрофільних активів Лютом В.: « за наявною у Департаменті інформацією за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 державне майно на балансі НАК «Нафтогаз України» не обліковувалось та, відповідно, відсутні переліки державного майна та інвентаризаційні описи (відомості) нерухомого державного майна, які обліковувались на балансі НАК «Нафтогаз України» за вказаний період».

Згідно з наданими до ревізії регістрами аналітичного обліку (по балансовому рахунку 40 «Статутний капітал») в ревізійному періоді не вносилися зміни до статутного фонду АТ «НАК «Нафтогаз України».

Відповідно до даних оборотно- сальдових балансів Компанії статутний фонд складає 190 150 481 000 гривень.

До ревізії надано інформаційну довідку, підписану заступником начальника Департаменту бухгалтерського обліку та звітності – заступником головного бухгалтера Мовчанюк Л.Т., згідно з якою: «... об'єкти за адресами: вул. А. Шептицького, 2 (колишня Луначарського, 2) та вул. Богдана Хмельницького, 6 обліковуються на балансі АТ «НАК «Нафтогаз України». Об'єкт за адресою: вул. Івана Гонти, 3-А – є об'єктом оренди за договором з ДП «Нафтогаз-Енергосервіс» від 05.12.2005 № 745-05.

Станом на 01.10.2019 статутний фонд НАК «Нафтогаз України» Кабінетом Міністрів України сформовано повністю в сумі 190 150 481 000,00 грн, а саме передано наступне майно: акції відкритих акціонерних товариств на суму 34 546 390,40 грн; акції державних акціонерних товариств на суму 806 836 692,00 грн; майно АТ «Укргазпром» на суму 4 674 488 161,90 грн; майно ДАХК «Укргаз» на суму 999 877,04 грн; акції ДАХК «Укргаз» на суму 927 950,66 грн; акції на суму 46 914 928,00 грн; облігації внутрішньої державної позики на суму 184 585 767 000,00 гривень.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 року майно до статутного фонду НАК «Нафтогаз України» не передавалось».

Згідно з інформацією начальника Управління корпоративних прав Зігненка П. «...під час реєстрації першого випуску акцій НАК «Нафтогаз України» статутний фонд Компанії формувався за рахунок:

- вартості майна, що передано до статутного фонду НАК «Нафтогаз України» (від підприємств та філій реорганізованого АТ «Укргазпром» станом на 01.01.1999 – 4 674 488 189,6 грн); від ліквідації ДАХК «Укргаз» - 1 927 800,00 грн;

- пакетів акцій Державних акціонерних товариств, які передані до статутного фонду НАК «Нафтогаз України» відповідно до постанови

Кабінету Міністрів України від 25.05.1998 № 747 «Про утворення Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України»» - 806 836 692,00 грн.

- пакетів акцій відкритих акціонерних товариств, які передані до статутного фонду НАК «Нафтогаз України» відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25.05.1998 № 747 «Про утворення Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України»» - 34 546 390,40 грн.

- Довгострокових фінансових вкладень Державних акціонерних товариств, які передані до статутного фонду НАК «Нафтогаз України» відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 13.07.1999 № 1242 «Про внесення змін і доповнень до постанови Кабінету Міністрів України від 25.05.1998 № 747 – 46 914 928,00 гривень.

Таким чином, загальний розмір статутного фонду НАК «Нафтогаз України», що був сформований під час реєстрації першого випуску акцій Компанії становив 5 564 714 000,00 грн відповідно до пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 13.07.1999 № 1242 (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №105/1/01 від 22.02.2001).

У подальшому збільшення статутного капіталу НАК «Нафтогаз України» відбувалося на виконання відповідних рішень Уряду виключно за рахунок внесення до статутного капіталу Компанії облігацій внутрішньої державної позики».

Також, до інформації, наданої в. о. начальника Управління корпоративних прав Чередник І. на пункт 4 запиту від 18.08.2020 № 57: «...Відповідно до чинного законодавства додатковий внесок до статутного капіталу акціонерного товариства (у тому числі у формі майна, майнових прав) здійснюється шляхом розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості при збільшенні статутного капіталу товариства. Для цього, крім інших рішень, передбачених чинним законодавством, зокрема нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку необхідно прийняти рішення загальних зборів акціонерів товариства про:

- збільшення статутного капіталу акціонерного товариства шляхом додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків;

- емісію акцій.

Відповідно до чинного законодавства та підпунктів 6 та 7 пункту 47 Статуту НАК «Нафтогаз України»(далі також - Компанія) повноваження щодо прийняття рішення про розміщення акцій та при збільшенні статутного капіталу Компанії належить до виключної компетенції загальних зборів акціонерів.

Згідно з пунктом 15 Статуту Компанії засновником та єдиним акціонером Компанії є держава. Функції з управління корпоративними правами держави у статутному капіталі Компанії здійснює Кабінетом Міністрів України оформляється відповідним актом Кабінету Міністрів України, проект якого розробляється та подається в установленому порядку Мінекономрозвитку.

У період з 01.10.2018 по 31.12.2019 рішення про збільшення статутного капіталу НАК «Нафтогаз України» на відповідну суму шляхом додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків (у тому числі м. Київ вул. Б. Хмельницького 6 та вул. Луначарського, 2 незавершене будівництво) та емісію акцій Кабінетом Міністрів України не приймалося.»

Відповідно до пунктів 24-26 Статуту публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14 грудня 2016 р. № 1044 (у редакції, що діяла на дату реєстрації права власності), здійснюючи право власності, Компанія володіє, користується та розпоряджається належним їй майном і вчиняє стосовно нього будь-які дії, що не суперечать закону та меті діяльності Компанії. Компанія несе ризик випадкового знищення або пошкодження майна, що є її власністю.

Компанія використовує державне майно, що не підлягає приватизації, відповідно до законодавства. Майно, що є державною власністю і надане Компанії в господарське відання, користування чи управління, включається до її активів, але не може бути відчужене у будь-який спосіб без рішення загальних зборів. Списання та передача державного майна здійснюються відповідно до законодавства.

Все нерухоме майно, передане до статутного капіталу Компанії або набуто Компанією на законних підставах, є її власністю. Державне майно, передане Компанії в господарське відання, користування чи управління, не включається до статутного капіталу Компанії та використовується в порядку, передбаченому пунктом 25 цього Статуту.

Ревізією своєчасності відображення в обліку Компанії операцій з державним майном встановлено, що на порушення вимог розпорядження Кабінету Міністрів України від 28.12.2001 № 621-р (із змінами та доповненнями, внесеними розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.02.2003 № 103-р) АТ «НАК «Нафтогаз України» не внесено до статутного фонду Компанії будівлі по вул. Б. Хмельницького, 6 у м. Києві, яка в ревізійному періоді обліковувалася в балансі Компанії (балансовий рахунок 10.3.11.92 «Будівля по вул. Б. Хмельницького, 6») первісною (переоціненою) вартістю 375 200 000 грн, залишковою – 268 000 000 грн як не державне майно (приватна власність) та на порушення вимог розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21 травня 1998 р. № 343-р АТ «НАК «Нафтогаз України» не внесено до статутного фонду Компанії незавершене будівництво по вул. Луначарського, 2 вартістю 32 270 000 грн, натомість оформлено права власності на зазначені об'єкти на АТ «НАК «Нафтогаз України».

Обґрунтованість придбання , рух та повнота відображення запасів підприємства:

Ревізією встановлено, що методологічні принципи формування інформації про запаси по бухгалтерському обліку і розкриття її у фінансовій звітності в АТ «НАК «Нафтогаз України» визначається М(С)БО 2 «Запаси» та наказу «Про облікову політику».

На баланс Компанії запаси зараховуються за собівартістю, яка визначається у залежності від способу їх придбання (отримання). Собівартість запасів в обов'язковому порядку включає всі витрати на придбання, переробку, а також витрати, понесені у зв'язку з доставкою цих запасів до місця їх використання і доведення до стану, в якому вони придбані для використання.

Ревізією встановлено, що в бухгалтерському обліку Компанії власні запаси класифікуються за наступними групами: сировина і матеріали; купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби; паливо; тара та тарні матеріали; будівельні матеріали; запасні частини; малоцінні та швидкозношувані предмети; незавершене виробництво; готова продукція; товари.

Запаси Компанії списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, переданих експлуатацію, списується зі складу активів за рахунок операційних витрат та для подальшого обліку, протягом строку їх фактичного використання, відображається в кількісному виразі на позабалансових рахунках.

Синтетичний облік запасів ведеться на відповідних субрахунках балансового рах. 20 «Виробничі запаси»; облік малоцінних та швидкозношуваних предметів на субрахунках рах. 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»; облік товарів на субрахунках рах. 28 «Товари».

Згідно з даними бухгалтерського обліку на балансі АТ «НАК «Нафтогаз» залишок запасів становив станом на:

- 01.10.2018 – 102 885 448,5 тис. грн, в т.ч. виробничі запаси – 5 445,8 тис. грн, малоцінні та швидкозношувані предмети –43,3 тис. грн, товари – 102 879 959,4 тис.грн;

- 01.01.2019 –95 589 742,5 тис. грн, в т.ч. виробничі запаси – 6 896,0 тис. грн, малоцінні та швидкозношувані предмети –43,7 тис. грн, товари – 95 582 802,8 тис.грн;

- 31.12.2019 – 92 665 125,1 тис. грн, в т.ч. виробничі запаси – 7 072,3 тис. грн, малоцінні та швидкозношувані предмети –281,4 тис. грн, товари – 92 657 771,4 тис. гривень.

Ревізією встановлено, що за досліджений період балансова вартість запасів скоротилась на суму 10 220 323,4 тис. грн, що відбулося, у тому числі, в наслідок скорочення газу власного видобутку (балансовий рахунок 28.1.02.20 «Газ в ПСГ власного видобутку (ПСО)»).

Вибірковою перевіркою за січень – березень 2019 року повноти оприбуткування малоцінних та швидкозношуваних предметів порушень не встановлено.

Оренда.

До ревізії надано 15 договорів, укладених суб'єктами господарювання з АТ «НАК «Нафтогаз» на предмет оренди та суборенди нерухомого майна (приміщень, офісних меблів, систем та пристроїв нагляду та охорони), згідно з якими Компанія виступає «Орендарем», «Суборендарем».

До вищезазначених договорів додані розрахунки плати за перший місяць оренди нерухомого майна та акти приймання-передачі майна.

Ревізією встановлено, що нарахування та перерахування орендної плати в бухгалтерському обліку відображається в регістрах аналітичного та синтетичного обліку, по балансовому рахунку 37.7.02.03 «Розрахунки з іншими дебіторами».

Шляхом співставлення даних бухгалтерського обліку (оборотно – сальдових відомостей по рахунку 37.7.02.03 «Розрахунки з іншими дебіторами» з первинними бухгалтерськими документами, виставлених Компанії рахунках-фактурах, актах надання послуг) порушень не встановлено.

Так, у ревізійному періоді діяли шість договорів, укладені Дочірнім підприємством «Нафтогаз-Енергосервіс» АТ «НАК «Нафтогаз» (далі - Орендодавець) (ЄДРПОУ 30167066) з АТ «НАК «Нафтогаз» (далі - Орендар), а саме: від 02.02.2018 № 02-02/2018, від 24.07.2018 №24/07, від 03.04.2018 № 303/19-Р, від 28.10.2019 №2310/19-Р на предмет передачі в строкове платне користування АТ «НАК «Нафтогаз» офісних меблів; від 02.07.2018 № 207 на предмет передачі в строкове платне користування АТ «НАК «Нафтогаз» комплекта – шлагбаума NICE WIDE M4 з фотоелементами і проблісковою лампою та додатково пульти дистанційного управління в кількості 19 штук.

Згідно з наданими до ревізії сальдовими відомостями по розрахунках з контрагентами в розрізі договорів оренди/суборенди, станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується кредиторська заборгованість на суму 124 232,13 грн, а саме: за договором від 02.07.2018 № 207 на суму 691,0 грн, від 28.10.2019 №2310/19-Р на суму 2 331,0 гривень.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 в бухгалтерському обліку Компанії за вищезазначеними договорами проведено розрахунки на суму 2 012 333,46 грн, відображено в обліку нарахування орендної плати (по К-ту 37.7.02.03 «Розрахунки з іншими дебіторами») на суму 2 042 242,10 гривень.

Станом на 31.01.2019 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується кредиторська заборгованість на суму 154 140,77 грн, а саме: за договором від 02.07.2018 № 207 на суму 691,0 грн, від 03.04.2018 № 303/19-Р на суму 25 373,90 грн від 28.10.2019 № 2310/19-Р на суму 2 331,0 гривень.

До ревізії надано договір від 11.07.2019 № 1107/19 (далі – Договір № 107/19), укладений ТОВ «Укртрансффта - Сервіс» (далі - Орендодавець) (ЄДРПОУ 41435718) з АТ «НАК «Нафтогаз» (далі - Орендар) на предмет передачі в строкове платне користування АТ «НАК «Нафтогаз» офісних меблів.

Балансова вартість майна за Договором № 1107/19 складає 777 021,86 гривень.

Орендна плата за користування майном за повний календарний місяць становить 20396,82 гривень.

Відповідно до п.5.1 Договору № 1107/19 договір є укладеним з дати підписання його уповноваженими представниками Сторін, розповсюджує свою дію на взаємовідносини Сторін, що склалися між ними з 01.07.2019 та діє до 31.12.2019 року (включно).

Станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується кредиторська заборгованість на суму 124 232,13 гривень.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 в бухгалтерському обліку Компанії за вищезазначеним договором відображено зарахування (Д-т (оплата) на суму 101 984,1 грнотримала та тідобразила в бухгалтерському обліку рахунки – фактури на суму на суму 122 380,92 грн перенесення авансу К-т (виставлені рахунки).

Також, між ТОВ «Безпекасервіс» (далі - Орендодавець) та АТ «НАК «Нафтогаз» (далі - Орендар) укладено договір від 27.02.2019 № 75 на предмет строкового платного користування системи та пристроїв охоронної сигналізації.

Станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку Компанії о дебіторська/кредиторська заборгованість по Договору № 75 не обліковується.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 в бухгалтерському обліку Компанії за договором № 75 проведено розрахунки на суму 66 000,00 грн та проведено нарахування орендної плати (по К-ту 37.7.02.03 «Розрахунки з іншими дебіторами») на суму 72 000,00 гривень.

Станом на 31.01.2019 по Договору № 75 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується кредиторська заборгованість на суму 6 000,00 гривень.

Крім того, в ревізійному періоді діяли договори оренди та суборенди нерухомого майна (приміщень), а саме:

Договір суборенди майна (нерухомого) від 05.12.2005 № 745 – 05 (ЄДРПОУ 30167066), укладений між Дочірнім підприємством «Укрнафтогазкомплект» Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» (далі - Орендодавець) з Національною акціонерною компанією «Нафтогаз України» (далі - Суборендар) на предмет передачі в суборенду Суборендару в строкове платне користування нежитлових приміщень, розташованих за адресою: м. Київ, вул. Гонти, 3-А, корпус 2 загальною площею 229,7 кв. м. на термін до 30 вересня 2006 року. У разі відсутності заяви однієї із сторін про припинення дії договору після закінчення строку його чинності протягом одного місяця договір вважається продовженим на той самий терміні тна тих самих умовах. Ринкова вартість майна, що передається в суборенду станом на 01.11.2005 року складає 1 011 037,28 гривень. Орендна плата включає в себе оплату за оренду приміщення та відшкодування комунальних витрат і визначена на підставі Методики розрахунку орендної плати, затвердженої Кабінетом Міністрів України.

Згідно з додатковими угодами до договору від 05.12.2005 № 745 – 05 вносилися зміни в частині збільшення орендованої площі та ринкової вартості майна, зокрема за додатковими угодами, які діяли в ревізійному періоді, а саме: від 12.07.2016 №10 до договору від 05.12.2005 № 745 – 05, орендована площа складає 566,685 кв. м. ринкова вартість майна, що передається в суборенду станом на 31.03.2016 р. складає 4 012 802,95 грн; від 30.08.2019 №11 до договору від 05.12.2005 № 745 – 05, орендована площа складає 689,5 кв. м. ринкова вартість майна, що передається в суборенду станом на 01.08.2019 р. складає 5 536 555,07 гривень.

За вищезазначеним договором станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується кредиторська заборгованість на суму 101 051,13 гривень.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 в бухгалтерському обліку Компанії за договором від 05.12.2005 № 745 – 05 проведено розрахунки на суму 1 689 886,37 грн, відображено в обліку нарахування орендної плати (по К-ту 37.7.02.03 «Розрахунки з іншими дебіторами») на суму 1 714 580,11 гривень.

Станом на 31.01.2019 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується кредиторська заборгованість на суму 125 744,87 гривень.

Договір суборенди від 07.06.2017 № 14/3034/17 (далі – Договір 14/3034/17), укладений між ТОВ «Будівельна компанія «Фенікс Груп» (далі - Орендар) з Національною акціонерною компанією «Нафтогаз України» (далі - Суборендар) на предмет передачі в суборенду об'єкта нерухомості разом з меблями та обладнанням, які знаходяться в будівлі загальною площею 1 434,10 кв. м. за адресою: м. Київ, бульвар Тараса Шевченка, 23, учбовий корпус «А».

Об'єкт суборенди використовується Орендарем на підставі від 18.05.2017 № 1805/1 договору з ТОВ «УКРАЇНСЬКО-ЄВРОПЕЙСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА» (власник).

Балансова вартість Об'єкта суборенди станом на дату підписання договору складає 20 958 210,0 гривень

Строк суборенди Об'єкта суборенди починається з моменту підписання сторонами Акту прийому-передачі Об'єкта суборенди і закінчується в момент підписання сторонами акту про повернення Об'єкту суборенди.

Щомісячна Суборендна плата за користування Об'єктом суборенди становить 533 485,00 грн (з ПДВ).

Відповідно до пункту 4.13 Договору № 14/3034/17 щомісячна Суборендна плата, передбачена пунктом 4.1 Договору, кожні 6 календарних місяців строку суборенди індексуються Орендарем на індекс інфляції відповідно до даних Державної служби статистики, опублікованих на офіційному сайті Державної служби статистики України (www.ukrstat.gov.ua). У випадку, якщо показник щомісячного індексу інфляції менше одиниці, то застосовується показник у розмірі одиниця.

Згідно з додатковою угодою від 28.07.2017 № 1 до договору від 07.06.2017 № 14/3034/17 внесено зміни, а саме: визначення «Експлуатаційні послуги» і

«прибирання території» змінено на «прибирання прилеглої до Будівлі території», а також виправлені інші стилістичні неточності в Договорі № 14/3034/17.

Відповідно до додаткової угоди від 28.07.2017 № 1 до договору від 07.06.2017 № 14/3034/17 внесено зміни до пункту 4.1 договору, а саме: щорічна Суборенда плата за користування Об'єктом суборенди становить 600 977,14 грн (з ПДВ). Розмір Суборендної плати, що відображається в рахунках, може змінюватись відповідно до п. 4.13 Договору № 14/3034/17.

За договором № 14/3034/17 станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується дебіторська заборгованість на суму 533 485,00 грн та кредиторська заборгованість на суму 199 252,76 гривень.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 в бухгалтерському обліку Компанії за договором № 14/3034/17 проведено розрахунки на суму 11 952 309,33 грн та проведено нарахування орендної плати (по К-ту 37.7.02.03 «Розрахунки з іншими дебіторами») на суму 12 071 489,76 гривень.

Станом на 31.01.2019 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується дебіторська заборгованість на суму 1 066 970,00 грн кредиторська заборгованість на суму 851 918,19 гривень.

Договір оренди від 17.12.2018 № 547 (далі – Договір № 547), укладений між ТОВ «Квінн Пропертіз Юкрейн» (далі - Орендодавець) з Публічним акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі - Орендар) на предмет передачі в оренду в строкове платне користування Приміщення загальною площею 23155,40 кв. м. за адресою: м. Київ. вул. Б. Хмельницького, 17/52, «А», яке належить Орендарю на праві приватної власності.

Відповідно до пункту 1.7 Договору № 547 дата закінчення строку оренди (закінчення строку оренди) 30 листопада 2021 року. За умовами вищезазначеного договору, цільове призначення приміщення - виключно для розміщення офісу.

Орендна плата за місяць використання одним квадратним метром Об'єктом оренди становить 1089,94 грн (з ПДВ). Загальний розмір орендної плати за перший місяць користування Об'єктом оренди складає 122 073, 28 грн (з ПДВ).

Орендна плата перераховується Орендодавцю не пізніше 15 числа місяця наступного за звітним на підставі Акту наданих послуг, який підписується сторонами до 5 числа місяця, наступного за місяцем надання послуг та виставленого оригіналу рахунку.

Станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку Компанії о дебіторська/кредиторська заборгованість за договором № 547 не обліковується.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 в бухгалтерському обліку Компанії за договором № 547 проведено розрахунки на суму 2 603 614,42 грн та проведено нарахування орендної плати (по К-ту 37.7.02.03 «Розрахунки з іншими дебіторами») на суму 2 299 872,57 гривень.

Станом на 31.01.2019 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується дебіторська заборгованість на суму 488 293,12 грн кредиторська заборгованість на суму 184 551,27 гривень.

Договір оренди від 02.05.2019 №182/02/05-19 (далі – Договір № 182/02/05-19), укладений між ТОВ «К.А.Н.» (далі - Орендодавець) та Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі - Орендар) на предмет передачі в тимчасове платне користування (оренду) приміщення за адресою: м. Київ, вул. Московська, 32/2, і є цілісним громадським, торгівельно-офісно-готельним комплексом з підземною автостоянкою (літера В) під назвою «Бізнес центр «Сенатор», що має власну необхідну інфраструктуру, яка дозволяє Орендарю використовувати приміщення і здійснювати в ньому свою діяльність відповідно до мети і умов цього Договору.

Відповідно до пункту 1.5. Договору № 182/02/05-19 Орендар не має права передавати Приміщення чи його частку в суборенду третім особам без отримання письмової згоди Орендодавця.

Вартість Приміщення з урахуванням її індексації дорівнює балансовій вартості Приміщення і складає 5 433 131,81 гривень (пункт 1.6 Договору № 182/02/05-19). Приміщення являє собою частину будинку, знаходиться на 1 поверсі Будівлі.

Загальна площа Приміщення з урахуванням місць загального користування складає 369,96 кв. метрів.

Орендар зобов'язаний використовувати Приміщення виключно з метою розміщення свого офісу.

Строк Оренди Приміщення відповідно до вищезазначеного договору становить 1 085 календарних днів. Обчислення Строку Оренди починається з дати підписання Сторонами Акта прийому-передачі Приміщення.

Відповідно до пункту 9.1. Договору № 182/02/05-19 платежі щодо орендної плати та відшкодування витрат за спожиті комунальні послуги сплачуються в порядку та строки, передбачені договором на підставі виставленого Орендодавцем рахунку та оформленого (підписаного) зі сторони Орендодавця акта наданих послуг за розрахунковий період (за минулий місяць).

Станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку Компанії о дебіторська/кредиторська заборгованість за договором № 182/02/05-19 не обліковується.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 в бухгалтерському обліку Компанії за договором № 182/02/05-19 проведено розрахунки на суму 2 665 931,74 грн та проведено нарахування орендної плати (по К-ту 37.7.02.03 «Розрахунки з іншими дебіторами») на суму 2 665 931,74 гривень.

Станом на 31.01.2019 в бухгалтерському обліку Компанії дебіторська/кредиторська заборгованість за договором № 182/02/05-19 не обліковується.

Договір суборенди від 15.10.2019 № 61/19/1-НЦТ (далі – Договір № 61/19/1-НЦТ), укладений між ТОВ «Нафтогаз Цифрові Технології» (далі - Орендодавець) та Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі - Суборендар) на предмет передачі в суборенду Приміщення, що знаходиться за адресою: м. Київ. вул. Московська, 32/2, і є цілісним громадським, торгівельно-офісно-готельним комплексом з підземною автостоянкою (літера В) під назвою «Бізнес центр «Сенатор», що має власну необхідну інфраструктуру, яка дозволяє Орендарю використовувати приміщення і здійснювати в ньому свою діяльність відповідно до мети і умов цього Договору.

Відповідно до пункту 1.5. Договору № 61/19/1-НЦТ Суборендар не має права передавати Приміщення чи його частку в суборенду третім особам.

Сторони погодили наступну оціночну вартість Приміщення, яка складає 3 110 813,08 гривень (пункт 1.6 Договору № 61/19/1-НЦТ).

Приміщення являє собою частину будинку, знаходиться на 1 поверсі Будівлі.

Загальна площа Приміщення з урахуванням місць загального користування складає 256,44 кв. метрів.

Орендар зобов'язаний використовувати Приміщення виключно з метою розміщення свого офісу.

Строк Суборенди Приміщення відповідно до вищезазначеного договору – до 31 липня 2021 року (включно) та, в будь-якому випадку цей строк не може перевищувати строк оренди Приміщення, встановлений договором оренди № 136/23/07-18 від 23.07.2018, укладеним між ТОВ «Нафтогаз Цифрові Технології» та ТОВ «К.А.Н.».

Відповідно до пункту 9.1. Договору № 61/19/1-НЦТ набуває чинності з дати його укладання і діє до 31.07.2021(включно), але не більше строку оренди.

Станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку Компанії о дебіторська/кредиторська заборгованість за договором № 61/19/1-НЦТ не обліковується.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 в бухгалтерському обліку Компанії за договором № 61/19/1-НЦТ проведено розрахунки на суму 1 561 281,65 грн та проведено нарахування орендної плати (по К-ту 37.7.02.03 «Розрахунки з іншими дебіторами») на суму 1 341 334,56 гривень.

Станом на 31.01.2019 за договором № 61/19/1-НЦТ в бухгалтерському обліку Компанії обліковується дебіторська заборгованість на суму 224 001,64 грн кредиторська заборгованість на суму 4 054,55 гривень.

Договір суборенди об'єкта нерухомості від 01.10.2018 № 17 (далі – Договір № 17), укладений між ТОВ «КООП ДЕВЕЛОПМЕНТ» (далі - Орендар) та Національною акціонерною компанією «Нафтогаз України» (далі - Суборендар) на предмет передачі в оренду в строкове платне користування Приміщення з правом користування Комунікаціями та при належностями за адресою: м. Київ. вул. Хрещатик, 7/11.

Орендар користується вищезазначеними Приміщеннями на підставі Договору об'єкта нерухомого майна від 25.07.2018 № 1564 з Центральною спілкою споживачів товариств України (УКООПСПЛКА).

Об'єкт суборенди Приміщення – відокремлені та укомплектовані офісними меблями нежитлові приміщення загальною площею 1606,30 кв. метри.

Залишкова балансова вартість Приміщення складає 8 084 989,79 гривень (пункт 2.3 Договору № 17).

Суборендна плата за місяць використання одним квадратним метром Об'єкта суборенди становить 400,00 грн (з ПДВ). Загальний розмір суборендної плати за перший місяць користування Об'єктом суборенди складає 642 520,00 грн (з ПДВ). Крім суборендної плати, Суборендар на підставі показників лічильників та після отримання рахунків відшкодовує вартість: усіх комунальних послуг, експлуатаційних послуг та витрат. Відшкодування вартості комунальних та експлуатаційних послуг та витрат здійснюється у фактичних затратах, пропорційно займаній площі та сплачується до 15 числа кожного поточного місяця за минулий місяць.

Відповідно до пункту 11.1 Договору № 17 договір є укладеним з дати його підписання уповноваженими представниками Сторін та діє до 30 вересня 2019 року.

Станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку Компанії о дебіторська/кредиторська заборгованість за договором № 17 не обліковується.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 в бухгалтерському обліку Компанії за договором № 17 проведено розрахунки на суму 12 812 320,05 грн та проведено нарахування орендної плати (по К-ту 37.7.02.03 «Розрахунки з іншими дебіторами») на суму 13 875 017,01 гривень.

Станом на 31.01.2019 за договором № 17 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується дебіторська заборгованість на суму 715 062,58 грн кредиторська заборгованість на суму 991 709,82 гривень.

Договір суборенди об'єкта нерухомості від 14.05.2019 № 17/1 (далі – Договір № 17/1), укладений між ТОВ «КООП ДЕВЕЛОПМЕНТ» (далі - Орендар) та Акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі - Суборендар) на предмет передачі в оренду в строкове платне користування Приміщення з правом користування Комунікаціями та при належностями за адресою: м. Київ, вул. Хрещатик, 7/11.

Орендар користується вищезазначеними Приміщеннями на підставі Договору об'єкта нерухомого майна від 25.07.2018 № 1564 з Центральною спілкою споживачів товариств України (УКООПСПЛКА).

Об'єкт суборенди Приміщення – відокремлені та укомплектовані офісними меблями нежитлові приміщення загальною площею 131,84 кв. метри.

Залишкова балансова вартість Приміщення складає 554 429,39 гривень (пункт 2.3 Договору № 17/1).

Суборендна плата за місяць використання одним квадратним метром Об'єкта суборенди становить 430,10 грн (з ПДВ). Загальний розмір суборендної

плати за перший місяць користування Об'єктом суборенди складає 56 704, 91 грн (з ПДВ). Крім суборендної плати, Суборендар на підставі показників лічильників та після отримання рахунків відшкодовує вартість: усіх комунальних послуг, експлуатаційних послуг та витрат. Відшкодування вартості комунальних та експлуатаційних послуг та витрат здійснюється у фактичних затратах, пропорційно займаній площі та сплачується до 15 числа кожного поточного місяця за минулий місяць.

Відповідно до пункту 11.1 Договору № 17/1 договір є укладеним з дати його підписання уповноваженими представниками Сторін та діє до 14 травня 2020 року.

Станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку Компанії о дебіторська/кредиторська заборгованість за договором 17/1 не обліковується.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 в бухгалтерському обліку Компанії за договором 17/1 проведено розрахунки на суму 1 285 766,79 грн та проведено нарахування орендної плати (по К-ту 37.7.02.03 «Розрахунки з іншими дебіторами») на суму 528 281,53 гривень.

Станом на 31.01.2019 за договором 17/1 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується дебіторська заборгованість на суму 828 472,4 грн кредиторська заборгованість на суму 70 967,14 гривень.

Договір оренди нерухомого майна від 01.11.2018 №11.2/18-117 (далі – Договір № 11.2/18-117), укладений між Дочірнім підприємством «Газ України» НАК «Нафтогаз» (далі - Орендодавець) та ПАТ«Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі - Орендар) на предмет передачі в оренду в строкове платне користування (без права викупу) нежитлові приміщення (з кабельними мережами) загальною площею 10834,90 кв. м. за адресою: м. Київ. вул. Шолуденка, 1,(літера «А»).

Приміщення передаються для використання Орендарем в якості офісу.

Ринкова вартість 1 кв. м. Приміщень визначена відповідно до Закону про оцінку, здійснену станом на 31.08.2018 року суб'єктом оціночної діяльності складає 17552,54 гривень (без ПДВ). Орендна плата включає в себе оплату за оренду приміщення та відшкодування комунальних витрат і визначена на підставі Методики розрахунку орендної плати, затвердженої Кабінетом Міністрів України.

Орендна плата за користування Приміщеннями за місяць становить 66 443,39 грн (з ПДВ). Загальний розмір орендної плати за перший місяць користування Об'єктом оренди складає 122 073, 28 грн (з ПДВ).

Орендна плата визначається на підставі Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.1995 №786.

Розмір орендної плати за кожний наступний місяць визначається шляхом коригування розміру місячної орендної плати за попередній місяць на індекс інфляції з поточний місяць.

Відповідно до пункту 11.1 Договору № 11.2/18-117 договір є укладеним з дати його підписання уповноваженими представниками Сторін та діє протягом 2-х років 11 місяців.

Станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку Компанії о дебіторська/кредиторська заборгованість за договором № 11.2/18-117 не обліковується.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 в бухгалтерському обліку Компанії за договором № 11.2/18-117 проведено розрахунки на суму 1 186 184,23 грн та проведено нарахування орендної плати (по К-ту 37.7.02.03 «Розрахунки з іншими дебіторами») на суму 1 279 200,39 гривень.

Станом на 31.01.2019 за договором № 11.2/18-117 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується кредиторська заборгованість на суму 93 016,16 гривень.

Сальдо та операції по розрахунках з контрагентами в розрізі договорів оренди/суборенди у додатку 10 до довідки.

Згідно з наданими до ревізії бухгалтерськими документами, Компанією не здійснювались в ревізійному періоді витрати на поліпшення об'єктів фінансової та оперативної оренди.

Під час ревізії на адресу АТ «НАК «Нафтогаз» направлено запит від 19.08.2020 № 59 щодо надання щодо проведених Компанією у ревізійному періоді витрат на поліпшення об'єктів фінансової та оперативної оренди (модернізацію, модифікацію, добудову, дообладнання, реконструкцію, тощо) з дорученням підтверджуючих документів.

До ревізії надано інформаційну довідку б/н та б/д згідно з якою за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 не проводились Компанією витрати на поліпшення об'єктів фінансової та оперативної оренди.

Концесійна угода

Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи, які відображені на балансі Компанії станом на 31.12.2019 складається: із дебіторської заборгованості за угодою про розподіл продукції на суму 4 503 631 тис.грн, реструктуризованої дебіторської заборгованості споживачів газу - 2 163 253 тис. грн, інших необоротних активів – 905 960 тис.грн та нарахування резерву на знецінення на суму 3 986 436 гривень.

Дебіторська заборгованість за угодою про розподіл продукції сформувалась в результаті укладення Компанією концесійної угоди на розвідку і розробку вуглеводнів із Арабської Республіки Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією («ЄГНК») 13 грудня 2006 року. За умовами концесійної угоди Компанія має право відшкодовувати усі витрати на розвідку та розробку, понесені у зв'язку з її виконанням рівними частинами протягом п'яти років, починаючи від дати першого постачання нафти або газу.

Концесійна Угода (далі - Угода) укладена і вступає в силу 2005 року, між **Арабською Республікою Єгипет** (далі - «А.Р.Є.», або - «Уряд»), **Єгипетською Генеральною Нафтовою Корпорацією** (ЄГНК), юридичною особою,

створеною на підставі Закону № 167 від 1958 року з змінами та доповненнями (далі - «ЄГНК») та **Національною акціонерною компанією „Нафтогаз України”**, компанією, що створена і функціонує на підставі законодавства України (далі - «**Нафтогаз** » або «**Підрядник**»).

Відповідно до умов та зобов'язань, передбачених Угодою, Уряд надає ЄГНК та Підряднику ексклюзивне право на концесію на Територію, описану в Додатках «А» і «В».

Уряд володітиме і матиме право, як передбачено цією Угодою, на отримання роялті готівкою або натурою в розмірі 10% (десять відсотків) від загальної кількості Вуглеводнів, здобутих та збережених і не використаних в Нафтогазових роботах на Території протягом Періоду розробки, включаючи відновлювальний період. Вищезгадане роялті має бути сплачене ЄГНК, а також ніяким чином не впливатиме на частку Підрядника, передбачену цією Угодою. Сплата ЄГНК роялті не вважатиметься такою, що призводить до прибутку що зараховується на користь Підрядника.

Комерційне Відкриття – нафтове або газове – може складатися з одного родовища, що розробляється, або групи родовищ, що розробляються, які придатні для комерційної розробки. Після відкриття Комерційної нафтової або газової свердловини Підрядник, якщо щодо іншого не досягнуто згоди з ЄГНК, візьме на себе зобов'язання, як частину Програми розвідки, з оцінки відкритого родовища за допомогою буріння однієї або декількох розвідувальних свердловин з метою визначення чи придатне таке відкрите родовище для комерційної розробки, враховуючи видобувні запаси, видобуток, необхідне обладнання для трубопроводів та перевалочних баз, приблизні ціни на Вуглеводні та всі інші відповідні технічні і економічні чинники.

До складу інших необоротних активів станом на 31.12.2019 року були включені витрати на дослідження та розробку, які були понесені АТ «НАК «Нафтогаз» у зв'язку з виконанням концесійної угоди на розвідку і розробку нафти, але ще не надані до відшкодування згідно з умовами угоди.

Реструктуризована дебіторська заборгованість споживачів газу сформувалась відповідно до Закону України від 12 травня 2011 № 3319-VI «Про деякі питання заборгованості за спожитий природний газ та електричну енергію» внаслідок реструктуризації (на строк від 1 до 20 років) дебіторської заборгованості підприємств, що постачають природний газ і яка виникла до 2010 року та оцінена за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки в межах від 14 % до 15 %.

Резерв знецінення заборгованості за Концесійною угодою.

Ревізією встановлено, що згідно з Положенням про облікову політику НАК «Нафтогаз України» (далі - Положення), затвердженим рішенням правління Компанії (протокол від 28.12.2016 № 291, зі змінами та доповненнями) нарахування резерву сумнівних боргів Компанією проводиться щоквартально на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Зокрема, відповідно до п. 7.7.4 Облікової політики Компанії від 28.12.2016 № 291 зі змінами (протокол від 28.12.2018 № 722) Компанія визнає резерв

сумнівних боргів під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості, що обліковується за амортизованою собівартістю.

Для дебіторської заборгованості, яка обліковується за справедливою вартістю через сукупний дохід нарахування сумнівних боргів визнається в іншому сукупному доході і не зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості, зазначеної у звіті про фінансовий стан.

Слід зазначити, що включно по 19.02.2019 Компанією використовувалась двох-етапна модель нарахування резерву сумнівних боргів: 1) нарахування резерву сумнівних боргів на основі розрахунку очікуваних кредитних збитків під час визнання дебіторської заборгованості; 2) нарахування 100% резерву сумнівних боргів на всю дебіторську заборгованість окремого контрагенту у випадку виникнення дефолту контрагенту.

Слід зазначити, що для дебіторської заборгованості за виданими авансами Компанія нараховує резерву сумнівних боргів лише у випадку виникнення дефолту контрагенту.

Компанія використовує спрощений підхід до розрахунків очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості, який полягає у розрахунку за весь строк дії відповідної дебіторської заборгованості.

Відповідно до змін внесених до Облікової політики (Протокол від 19.02.2019) Компанія використовує трьохетапна модель нарахування резерву сумнівних боргів: 1) нарахування резерву сумнівних боргів на основі розрахунку очікуваних кредитних збитків; 2) нарахування 100% резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість, яка прострочена на строк більше 365 днів; 3) нарахування 100% резерву сумнівних боргів на всю дебіторську заборгованість окремого контрагента у разі його дефолту.

Рішення про створення резерву сумнівних боргів приймає Комісія за результатом розгляду розрахунків очікуваних кредитних збитків та висновків про наявність дебіторської заборгованості з ознаками сумнівності, згідно наданих реєстрів в розрізі кожного кредитора по кожному окремому договору з датою виникнення такої заборгованості. Рішення фіксується протоколом засідання комісії та затверджується керівником Компанії та є підставою для відображення в обліку.

Ревізією встановлено, що в бухгалтерському обліку Компанії у 2019 році нараховано резерв знецінення заборгованості за Концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів, укладеною Компанією з Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією станом на 31.03.2019 в сумі 3 069 453,0 тис. грн, станом на 30.06.2019 в сумі 365 536,0 тис. грн та станом на 30.09.2019 в сумі 246 714,0 тис. грн з їх відображення по дебету рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності».

Зокрема, рішення про розгляд питання нарахування резерву знецінення заборгованості за Концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів, укладеною Компанією з Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією за 1 та 2 квартал прийнято та підписано у складі: заступника голови правління, голови комісії – Коновця С. О., членів

комісії: Збараської Т.Є. - заступника начальника департаменту – заступника головного бухгалтера Департаменту бухгалтерського обліку та звітності, Сезонова О.І. – начальника центру фінансової безпеки Департаменту безпеки, Горонескуль Т.О. – заступника начальника відділу Департаменту бухгалтерського обліку та звітності, Ронської О.І. – менеджера з компенсації та пільг Департаменту управління персоналом та соціальної політики, Татаренцевої М.Л. - головного фахівця Департаменту реалізації газу та Демченко Т.О. - головного фахівця Департаменту реалізації газу

Так, відповідно до протоколу № 1 від 12.03.2019 засідання комісії з нарахування резерву сумнівних боргів, резерву під судові виплати та резерву під пенсійні зобов'язання Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» розглянуто питання щодо нарахування резерву знецінення заборгованості за Концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів, укладеною Компанією з Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією та прийнято рішення відповідно до п.7.4.4 Облікової політики Компанії про відображення в бухгалтерському обліку Компанії резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за Концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів з Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією в сумі **3 069 453 000,0 гривень**.

Згідно з протоколом № 3 від 08.08.2019 засідання комісії з нарахування резерву сумнівних боргів, резерву під судові виплати та резерву під пенсійні зобов'язання Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» за 2 квартал 2019 року розглянуто питання щодо нарахування резерву знецінення заборгованості за Концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів, укладеною Компанією з Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією та прийнято рішення відповідно до п.7.4.4 Облікової політики Компанії про відображення в бухгалтерському обліку Компанії резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за Концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів з Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією в сумі 3 340 170 000,0 гривень (у 2 кварталі 2019 року сума донарахування резерву сумнівних боргів становить 365 536 000,00 грн).

Рішення про розгляд питання нарахування резерву знецінення заборгованості за Концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів, укладеною Компанією з Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією за 3 квартал прийнято та підписано у складі: заступника голови правління, голови комісії – Коновця С. О., членів комісії: Гнезділової О.М. - заступника начальника Департаменту бухгалтерського обліку та звітності, Скворцова А.С. – начальника Відділу консолідованої фінансової звітності Департаменту консолідованої фінансової звітності, Коноплицького І.В. – заступника начальника відділу виконавчих проваджень юридичного департаменту, Тимчака В.І. – старшого експерта Центру фінансової безпеки

Департаменту безпеки, Татаренцевої М.Л. - головного фахівця відділу зведеної звітності за борговими зобов'язаннями Департаменту реалізації газу.

Відповідно до протоколу № 4 від 07.11.2019 засідання комісії з нарахування резерву сумнівних боргів, резерву під судові виплати та резерву під пенсійні зобов'язання Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» за 3 квартал 2019 року розглянуто питання щодо нарахування резерву знецінення заборгованості за Концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів, укладеною Компанією з Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією та прийнято рішення відповідно до п.7.4.4 Облікової політики Компанії про відображення в бухгалтерському обліку Компанії резерву сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за Концесійною угодою на розвідку і розробку вуглеводнів з Арабською Республікою Єгипет та Єгипетською генеральною нафтовою корпорацією в сумі 3 316 167 000,0 гривень (нараховано резерв сумнівних боргів за 9 місяців 2019 року становить 206 648 895 грн).

Для розрахунку відповідного резерву Компанією використано вартість майбутніх грошових потоків (за розрахунками Lazard Freres) з урахуванням очікуваного погашення несплачених інвойсів за 2018 рік.

Відповідно до Окремої фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року разом із звітом незалежного аудитора ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК», а саме Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року сума нематеріальних активів становила 50 235 тис. грн., станом на 31 грудня 2018 року – 105 333 тис. гривень.

Відповідно до пункту 7.1.1 «Первісне визнання» Облікової політики НАК «Нафтогаз України», затвердженої протоколом засідання правління від 28.02.2019 № 107 та введеної з 01.01.2019 (далі – Облікова політика) Компанія визнає нематеріальний актив якщо він відповідає всім наступним критеріям:

- актив є ідентифікованим, тобто: його можна виокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Компанія намір зробити це, або; він виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав та зобов'язань;

- Компанія контролює актив, тобто вона має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;

- від активу очікується надходження економічних вигід. Такі вигоди можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Компанією. Оцінка ймовірності очікуваних майбутніх економічних вигід має відбуватись згідно припущень, які можна обґрунтувати і підтвердити. Ці припущення відображають найкращу оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу;

- собівартість активу можна достовірно оцінити

Згідно з пункту 7.1.3 «Подальша оцінка» Облікової політики Компанія застосовує модель собівартості до всіх класів нематеріальних активів.

Після первісного визнання Компанія відображає нематеріальні активи за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення).

Рішення Компанії про визнання об'єкту нематеріальних активів придатним до використання засвідчується шляхом складання Акту введення в господарський оборот об'єкта нематеріальних активів.

Відповідно до пункту 7.1.4 «Припинення визнання» Облікової політики визнання нематеріального активу слід припиняти:

- в разі його вибуття, або;

- якщо від його використання або вибуття не очікується надходження або майбутніх економічних вигід.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, слід визначати як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. При цьому такі прибутки не класифікуються як дохід від реалізації.

Списання з балансу нематеріального активу внаслідок неможливості отримання Компанією економічних вигід від його використання здійснюється на підставі акту про неможливість подальшого використання нематеріального активу і про його списання, складеного і підписаного особами, уповноваженими на це наказом керівника Компанії, згідно з регламентом, затвердженим в Компанії.

Ревізію обґрунтованості придбання та повноти відображення нематеріальних активів проведено вибіркоким способом по операції з придбання програмного продукту «Система документообігу «Megapolis. Документообіг».

Відповідно до відомості по дебету рахунка 12 за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 Компанією відображено надходження нематеріальних активів на загальну суму 880,0 тис. гривень.

Так між НАК «Нафтогаз України» (Ліцензіат), в особі директора з ІТ Квашніної М.В., який діє на підставі довіреності № 14-259 від 05.06.2019 та ТОВ «Софтлайн ІТ» (Ліцензіар), в особі генерального директора Гармаша Є.П. укладено Договір від 23.12.2019 № 29-сл/19 про закупівлю ліцензій на програмний продукт «Система документообігу «Megapolis. Документообіг» (далі – Договір № 29-сл/19).

Згідно з п. 1.1 Договору № 29-сл/19 в порядку та на умовах, визначених цим Договором, Ліцензіар зобов'язується поставити Ліцензіату № 29-сл/19 програмний продукт «Система документообігу «Megapolis. Документообіг» та надати відповідні дозволи на право використання цього програмного продукту, а Ліцензіат зобов'язується прийняти та оплатити надані Ліцензії.

Згідно з п. 1.2 Договору № 29-сл/19 відповідно до ДК 021:2015 – код 48310000-4 «Пакети програмного забезпечення для створення документів».

Відповідно до п. 1.3 Договору № 29-сл/19 Ліцензіар засвідчує, що йому належать майнові авторські права на ПЗ, що підтверджується свідоцтвом про реєстрацію авторського права на твір від 24.09.2002 р. № 6277, Авторським договором про передання виключних майнових прав інтелектуальної власності від 28.11.14 року між ТОВ «Софтлайн-ІТ» та ТОВ «Софтлайн ІТ».

Згідно з п. 1.4 Договору № 29-сл/19 Ліцензіату разом із примірниками ПЗ також надається Ліцензія, що підтверджує правомірність використання ПЗ Ліцензіатом і оформляється у вигляді окремого документу з підписом уповноваженої особи Ліцензіара.

Відповідно до п. 1.5 Договору № 29-сл/19 Ліцензіар надає Ліцензіату невиключну ліцензію на використання програмного продукту «Система документообігу «Megapolis. Документообіг» в своїй господарській діяльності без права передачі третім особам.

Згідно з п. 2.1 Договору № 29-сл/19 програмний продукт «Система документообігу «Megapolis. Документообіг» складається з серверної та клієнтської частини, до якої входять:

- підсистеми (програми модулі): Діловодство та контроль виконавчої дисципліни; архівна справа; штрих-кодування; звернення громадян; документів;
- та додаткові підсистеми: підсистема «Обмін даними».

Відповідно до п. 4.1 Договору № 29-сл/19 ціна Договору складає 888,0 тис. грн без ПДВ (операції з постачання програмної продукції звільняються від оподаткування податком на додану вартість у відповідності із п. 26-1 Підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України). Загальна вартість Договору складається з вартості Ліцензій, що надаються Ліцензіату за Договором.

Відповідно до п. 5.5 Договору № 29-сл/19 Ліцензії, що надаються за цим Договором, діють з дати їх передачі протягом всього строку чинності виключних майнових прав інтелектуальної власності на програмний продукт (ПЗ).

Ліцензіар підтверджує, що у разі передачі (відчуження) ним своїх виключних прав на ПЗ, це в жодному разі не буде перешкоджати здійсненню Ліцензіатом його невиключних прав на ПЗ, отриманих за цим Договором. У разі передачі (відчуження) Ліцензіаром своїх виключних прав на ПЗ він зобов'язується повідомити про таке Ліцензіата, а також свого правонаступника про права Ліцензіата.

Згідно з Специфікацією до Договору № 29-сл/19 передається примірник програмного продукту «Система документообігу «Megapolis. Документообіг» кількістю 370 штук, ціною 2400 грн без ПДВ за одиницю, на загальну суму 888,0 тис. грн без ПДВ (ПДВ – 0).

Так відповідно до акта від 24.12.2019 № 1725 приймання-передачі програмної продукції згідно Договору від 23.12.2019 № 29-СП/19 Компанією прийнято від ТОВ «Софтлайн ІТ» програмний продукт «Система документообігу «Megapolis.документообіг» з відповідним дозволом на право використання програмного продукту згідно Специфікації, а саме: примірник програмного продукту «Система документообігу «Megapolis.документообіг».

Ліцензії на право використання програмного продукту «Система документообігу «Megapolis.документообіг» кількістю 370 штук, ціна за одиницю без ПДВ – 2400 грн, ціна всього – 888,0 тис. грн.

Ревізією обґрунтованості придбання, повноти та правильності відображення в обліку Компанії програмного продукту «Система документообігу «Megapolis.документообіг» порушень не встановлено.

Відповідно до журнал-ордера по кредиту 12 рахунку за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 загальна сума вибуття нематеріальних активів становила 85 333,62 тис. грн, в тому числі: списано суму нарахованої амортизації на загальну суму 17 265,14 тис. грн (дебет субрахунків 13-3), переведено в склад активів для продажу на загальну суму 1 155,72 тис. грн (дебет субрахунку 28-1-05), списано залишкову вартість нематеріальних активів на загальну суму 56 912,77 тис. гривень.

Ревізією обґрунтованості та правильності відображення Компанією в обліку списання нематеріальних активів проведено вибірковим способом по операціям зі списання спеціальних дозволів № 3907, № 4300, № 4125.

Так відповідно до акта вибуття об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів № 1 від 11.11.2019 списано відповідно до рішення правління згідно протоколу від 11.11.2019 № 532 та на підставі рішення № 2017-16 Арбітражного трибуналу при постійній палаті третейського суду такий нематеріальний актив: спеціальний дозвіл на користування надрами площа Паласа № 3907, первісною вартістю – 2 882,66 тис. грн, залишковою вартістю – 2 073,91 тис. грн, місце вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності – знаходилося на тимчасово окупованій території України АР Крим.

Відповідно до акта вибуття об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів № 3 від 11.11.2019 списано відповідно до рішення правління згідно протоколу від 11.11.2019 № 532 та на підставі рішення № 2017-16 Арбітражного трибуналу при постійній палаті третейського суду такий нематеріальний актив: спеціальний дозвіл № 4125 на користування надрами площа Лучицького, первісною вартістю – 38 564,34 тис. грн, залишковою вартістю – 29 137,5 тис. грн, місце вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності – знаходилося на тимчасово окупованій території України АР Крим.

Відповідно до акта вибуття об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів № 2 від 11.11.2019 списано відповідно до рішення правління згідно протоколу від 11.11.2019 № 532 та на підставі рішення № 2017-16 Арбітражного трибуналу при постійній палаті третейського суду такий нематеріальний актив: спеціальний дозвіл № 4300 на користування надрами Тарханкутська ділянка, первісною вартістю – 32 927,0 тис. грн, залишковою вартістю – 25 701,35 тис. грн, місце вибуття (ліквідації) об'єкта права інтелектуальної власності – знаходилося на тимчасово окупованій території України АР Крим.

Відповідно до витягу з Протоколу № 532 директор Компанії з юридичних питань Теклюк Я.В., поінформував, що у вересні 2017 року НАК «Нафтогаз

України» спільно з 6 компаніями Групи Нафтогаз (ДАТ «Чорноморнафтогаз», АТ «Укртрансгаз», ТОВ «ЛІКВО», АТ «Укргазвидобування», АТ «Укртранснафта», ДК «Газ України») звернулася до Постійної палати третейського суду у м. Гаага (Нідерланди) з позовом до Російської Федерації про відшкодування збитків, завданих експропріацією інвестицій позивачів, що знаходилися у Криму.

Справу розглядає міжнародний арбітражний трибунал при Постійній палаті третейського суду (далі – трибунал), утворений на підставі статті 9 Угоди між Кабінетом Міністрів України і Урядом Російської Федерації (далі – РФ) про заохочення та взаємний захист інвестицій від 27.11.1998 (далі – Угода).

22.02.2019 Трибунал виніс Часткове остаточне арбітражне рішення з питань юрисдикції та відповідальності, яким (1) визнав свою юрисдикцію розглядати цей спір, (2) вирішив, що РФ порушила свої зобов'язання за Угодою, зокрема, шляхом здійснення незаконної експропріації активів позивачів, що були розташовані у Криму, та (3) вирішив, що РФ має понести майнову відповідальність за встановлені порушення.

Зокрема, Частковим остаточним арбітражним рішенням встановлено, що РФ, як безпосередньо, так і через законодавчу та виконавчу владу, надану РФ уряду Криму, за який РФ несе міжнародну відповідальність, незаконно експропріювала інвестиції позивачів без належної правової процедури та компенсації. Також визначено, що трибунал переходить до стадії визначення розмірів відшкодування збитків.

Часткове остаточне арбітражне рішення є обов'язковим до вткнення з моменту його винесення, тобто з 22.02.2019.

Оригінал Рішення № 2017-16 Арбітражного трибуналу при Постійній палаті третейського суду отримано Компанією 26.09.2019.

Також відповідно до витягу з Протоколу № 532 засідання правління «НАК Нафтогаз України» від 11.11.2019 В.о. начальника Департаменту бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер Гучек А.В. поінформував:

Станом на 30.09.2019 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується майно за первинною вартістю, яке знаходилося на тимчасово окупованій території України АР Крим: основні засоби на суму 71016 тис.грн; нематеріальні активи на суму 74374 тис.грн; капітальні інвестиції на суму 96014 тис.грн; товари (природний газ) у кількості 675269,598 тис.куб.м на суму 1 903 484 тис.грн; запаси на суму 16 тис. гривень.

В попередніх звітних періодах на підставі Облікової політики, МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Компанією оцінено негативний вплив змін у економічному і правовому середовищі та визнано суми втрат від зменшення корисності щодо майна, яке знаходилося на тимчасово окупованій території України АР Крим.

Керуючись Обліковою політикою, затвердженою рішенням правління від 28.02.2019, протокол №107, та рішенням Арбітражного трибуналу при постійній палаті Третейського суду у м.Гаага від 22.02.2019 в Арбітражній справі №2017-

16, враховуючи що майно фактично вибуло з власності (з-під контролю) Компанії, оскільки було експропрійовано РФ, внаслідок чого одержання Компанією економічної вигоди від використання майна стало неможливим, запропоновано припинити визнавати майно в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності та списати майно Компанії, яке знаходилося на тимчасово окупованій території України АР Крим та експропрійовано РФ, з балансових рахунків №10 «Основні засоби», 12 «Нематеріальні активи», №15 «Капітальне будівництво, №20 «Виробничі запаси», №22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», №28 «Товари» з подальшим обліком на позабалансових рахунках.

Відповідно до додатку 1 до рішення правління АТ «НАК «Нафтогаз України» від 11.11.2019 № 532 загальна первісна вартість нематеріальних активів, що списуються становила 74 374,0 тис. грн, первісна вартість – 56 912,77 тис. грн, а саме:

- спеціальний дозвіл на користування надрами площа Паласа (Спеціальний дозвіл № 3907 (22 грудня 2010): кількістю 1 шт, первісна вартість – 2 882,66 тис. грн, залишкова вартість – 2 073,91 тис.грн;

- спеціальний дозвіл на користування надрами Тарханкутська ділянка (родовища Альбатрос та Прибійна – Спеціальний дозвіл № 4300 (17 січня 2013), кількістю 1 шт, первісна вартість – 32 927,0 тис. грн; залишкова вартість – 25 701,35 тис. грн;

- спеціальний дозвіл на користування надрами площа Лучицького (родовища Керченське та Південно-Керченське – спеціальний дозвіл № 4125 (5 квітня 2012 року): кількістю 1 шт, первісна вартість – 38 564,34 тис. грн; залишкова вартість – 29 137,5 тис. гривень.

Ревізією обґрунтованості та правильності відображення Компанією в обліку списання спеціальних дозволів № 3907, № 4300, № 4125 порушень не встановлено.

Відповідно до п.7.8.1 «Первісне визнання» Облікової політики Компанії об'єктом обліку запасів є активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу; або
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Компанія визнає запаси у бухгалтерському обліку, якщо вони відповідають наступним критеріям визнання активу:

- до Компанії перейшли всі ризики і вигоди, пов'язані з власністю на запаси;

- існує ймовірність того, що Компанія отримає у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням;

- їх вартість може бути достовірна визначена.

Відповідно до п. 7.8.3 «Подальша оцінка» Облікової політики Компанія відображає запаси за найменшою з двох оцінок: собівартості та чистої вартості реалізації.

Відповідно до п. 7.8.4 «Припинення визнання» Облікової політики Компанії для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, вибуття запасів здійснюється шляхом використання наступних методів (у залежності від виду запасів):

- для оцінки вибуття нафти, природного газу (як товару) та нафтопродуктів (як товару або готової продукції) використовується метод середньозваженої собівартості. Оцінка за середньозваженою собівартістю проводиться щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і одержаних у звітному місяці запасів;

- для оцінки вибуття природного газу для надання однієї чи декількох складових послуги з транспортування природного газу використовується метод середньозваженої собівартості, згідно якого собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду, при цьому під періодом розуміється календарний місяць, що передує календарному місяцю вибуття такого природного газу;

- для оцінки вибуття великої кількості одиниць запасів, які швидко змінюються і дають однаковий прибуток – метод роздрібних цін. Собівартість запасів визначається шляхом зменшення вартості продажу запасів на відповідний відсоток валового прибутку, який розраховується як співвідношення собівартості та роздрібною ціни наявних запасів;

- для оцінки вибуття всіх інших видів запасів – метод ФІФО, який базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, у якій вони надходили на підприємство (відображені у бухгалтерському обліку), тобто запаси, які першими відпускаються у виробництво (продаж та інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів;

- для оцінки вибуття природного газу для надання послуг балансування використовується метод середньозваженої собівартості, згідно яким собівартість кожної одиниці визначається з середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані для надання послуг балансування протягом періоду; при цьому під періодом розуміється поточний календарний місяць вибуття такого природного газу.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається витратами того звітного періоду, в якому визнається відповідний дохід від реалізації.

Відповідно до Окремої фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року разом із звітом незалежного аудитора ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК», а саме Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року:

Запаси (код рядка 1100) становили 83 327 766 тис. грн, станом на 31 грудня 2018 року – 81 992 435 тис. гривень.

Відповідно до Примітки 7 до Окремої фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року запаси Компанії складаються з:

Природного газу на суму 83 243 546 тис. грн, станом на 31 грудня 2018 – 81 926 763 тис. грн;

Інші запаси 84 220 тис. грн, станом на 31 грудня 2018 – 65 672 тис. гривень.

Відповідно до інформації Компанії щодо надходження та розподілу природного газу по НАК «Нафтогаз України» за жовтень-грудень 2018 року:

Надходження природного газу становило 7 982 639,715 тис.куб.м, в т.ч.;

- газу власного видобутку 3 552 151,881 тис.куб.м (або 44,5%), в т.ч.: від ПАТ «Укргазвидобування» 3 549 187,93 тис.куб.м (або 99,9 від обсягу власного видобутку) та від ДАТ «Чорноморнафтогаз» 2 963,951 тис.куб.м (або 0,1% від обсягу власного видобутку);

- імпортованого газу з Європи – 1 280 160,674 тис.куб.м (або 16%);

- відбір газу із ПСГ АТ «Укртрансгаз» – 3 150 327,16 тис.куб.м (або 44,5%), в т.ч.: газу власного видобутку – 3 044 160,989 тис.куб.м (або 96,6% від обсягу відібраного газу) та імпортованого газу – 106 166,171 тис.куб.м (або 3,4% від обсягу відібраного газу).

Загальний розподіл природного газу за жовтень-грудень 2018 становив 7 982 639,715 тис. куб.м, в т.ч. закачування до ПСГ АТ «Укртрансгаз» 1 028 157,296 тис.куб.м (або 12,9% від загального обсягу розподілу), в т.ч.: газу власного видобутку 722 136,572 тис.куб.м (або 70,2% від обсягу закачування) та імпортованого газу 306 020,724 тис.куб.м (або 29,8% від обсягу закачування).

Відповідно до інформації Компанії щодо надходження та розподілу природного газу по НАК «Нафтогаз України» за 2019 рік:

Надходження природного газу становило 28 674 221,822 тис.куб.м, в т.ч.;

- газу власного видобутку 13 629 160,947 тис.куб.м (або 47,5%), в т.ч.: від ПАТ «Укргазвидобування» 13 620 744,016 тис.куб.м (або 99,9 від обсягу власного видобутку) та від ДАТ «Чорноморнафтогаз» 8 416,931 тис.куб.м (або 0,1% від обсягу власного видобутку);

- імпортованого газу з Європи – 7 156 848,422 тис.куб.м (або 25%);

- відбір газу із ПСГ АТ «Укртрансгаз» – 7 466 909,214 тис.куб.м (або 26%), в т.ч.: газу власного видобутку – 4 763 697,847 тис.куб.м (або 63,8% від обсягу відібраного газу) та імпортованого газу – 2 703 211,366 тис.куб.м (або 36,2% від обсягу відібраного газу);

- врегулювання щодобових небалансів за газовий місяць – 421 303,238 тис.куб.м (або 1,5%).

Крім того, закупівля в ПСГ АТ «Укртрансгаз» імпортованого газу – 177 665,708 тис.куб.м

Загальний розподіл природного газу 2019 рік становив 28 673 856,2 тис.куб.м, в т.ч. закачування до ПСГ АТ «Укртрансгаз» 11 041 243,241 тис.куб.м (або 38,5% від загального обсягу розподілу), в т.ч.: газу власного видобутку 5 109 656,019 тис.куб.м (або 46,3% від обсягу закачування) та імпортованого газу 5 931 587,221 тис.куб.м (або 53,7% від обсягу закачування).

Відповідно до картотек обсягів залишків природного газу в ПСГ в період з 01.10.2019 по 31.12.2019 середньозважена собівартість одного тис. куб. м

імпортованого природного газу в ПСГ АТ «Укртрансгаз» становила ((вартість залишку газу + вартість надходження газу)/(кількість залишку газу + кількість газу, що надійшла)):

За період з жовтня 2018 по грудень 2018 року: жовтень – 7250,58513 грн; листопад – 7 376,32095 грн; грудень – 7400,43888 гривень.

За 2019 рік: січень – 7402,30185 грн; лютий – 7423,53766 грн; березень – 7388,45487 грн; квітень – 7366,41829 грн; травень – 7353,62740 грн; червень – 7329,56129 грн; липень – 7304,11507 грн; серпень – 7261,73892 грн; вересень – 7170,90616 грн; жовтень – 6976,34562 грн; листопад – 6 893,10965 грн; грудень – 6076,41591 гривень.

Середньозважена собівартість одного тис. куб. м природного газу власного видобутку в ПСГ АТ «Укртрансгаз» становила:

За період з жовтня 2018 по грудень 2018 року: жовтень – 4888,01692 грн; листопад – 5104,33354 грн; грудень – 5318,91702 гривень.

За 2019 рік: січень – 5572,35106 грн; лютий – 5939,32713 грн; березень – 6115,60575 грн; квітень – 6138,81168 грн; травень – 6880,19781 грн; червень – 6989,28441 грн; липень – 5424,70385 грн; серпень – 5202,04356 грн; вересень – 5 036,04383 грн; жовтень – 4869,59779 грн; листопад – 4857,38112 грн; грудень – 4712,57389 гривень.

Слід зазначити, що в період з 01.10.2018 по 31.10.2019 в обліку за картотеками по субрахунку 28-1-02-03 «Газ в Глібовському ПСГ ЧНГ власного видобутку» та по субрахунках 28-1-02-12, 28-1-02-13, 28-1-02-14, 28-1-02-15, 28-1-02-16 «Газ ім.п.в Глібовському ПСГ ЧНГ» рахувався природний газ загальним обсягом 675 269,598 тис.куб.м на загальну суму 1 903 483,89 тис.гривень.

Відповідно до витягу з Протоколу № 532 засідання правління «НАК Нафтогаз України» від 11.11.2019 В.о. начальника Департаменту бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер Гучек А.В. поінформував наступне:

Станом на 30.09.2019 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується майно за первинною вартістю, яке знаходилося на тимчасово окупованій території України АР Крим: основні засоби на суму 71 016 тис. грн; нематеріальні активи на суму 74 374 тис. грн; капітальні інвестиції на суму 96 014 тис. грн; товари (природний газ) у кількості 675 269,598 тис.куб.м на суму 1 903 484 тис.грн; запаси на суму 16 тис. гривень.

В попередніх звітних періодах на підставі Облікової політики, МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Компанією оцінено негативний вплив змін у економічному і правовому середовищі та визнано суми втрат від зменшення корисності щодо майна, яке знаходилося на тимчасово окупованій території України АР Крим.

Керуючись Обліковою політикою, затвердженою рішенням правління від 28.02.2019, протокол № 107, та рішенням Арбітражного трибуналу при постійній палаті Третейського суду у м. Гаага від 22.02.2019 в Арбітражній справі № 2017-16, враховуючи що майно фактично вибуло з власності (з-під контролю)

Компанії, оскільки було експропрійовано РФ, внаслідок чого одержання Компанією економічної вигоди від використання майна стало неможливим, запропоновано припинити визнавати майно в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності та списати майно Компанії, яке знаходилося на тимчасово окупованій території України АР Крим та експропрійовано РФ, з балансових рахунків № 10 «Основні засоби», 12 «Нематеріальні активи», № 15 «Капітальне будівництво, № 20 «Виробничі запаси», № 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», № 28 «Товари» з подальшим обліком на позабалансових рахунках.

Правлінням погоджено припинити визнання майна в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності та списати майно. Зокрема, списано природний газ, що зберігався у Глібовському підземному сховищі (Чорноморнафтогаз-Нафтогаз Договір про зберігання газу № 14/2932/13 від 15 квітня 2013 року) обсягом 675 269,598 тис.куб.м на суму 1 903 483,89 тис. гривень.

В листопаді 2019 року в обліку за картотеками по субрахунку 28-1-02-03 «Газ в Глібовському ПСГ ЧНГ власного видобутку» та по субрахунках 28-1-02-12, 28-1-02-13, 28-1-02-14, 28-1-02-15, 28-1-02-16 «Газ ім.п.в Глібовському ПСГ ЧНГ» відображено вибуття (списання) природного газу загальним обсягом 675 269,598 тис.куб.м на загальну суму 1 903 483,89 тис.гривень

Імпортований природний газ

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 Компанія імпортувала (розмитнено) з Європи природного газу обсягом 8 437 009,096 тис.куб.м

Крім того, НАК «Нафтогаз України» закуплено у постачальника Trafigura Trading (Europe) Sarl імпортованого газу обсягом 177 665,708 тис.куб.м, який знаходився в ПСГ АТ «Укртрансгаз».

Так постачальниками для НАК «Нафтогаз України» в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 імпортованого природного газу з Європи були такі іноземні компанії:

RWE Supply & Trading GmbH (зареєстрована за адресою: *Альтенессенер штр. 27, 45141 Ессен, Німеччина*) обсягом 32 642 800 МВт год (або 3 036 136,669 тис.куб.м) на суму 550 529 596 Євро (або 16 410 826,81 тис. грн);

DXT Commodities S.A. (зареєстрована за адресою: *Via Trevano 2A, 6900, Лугано, Швейцарія*) обсягом 21 767 938,33 МВт год (або 2 017 377,122 тис.куб.м) на суму 356 562 440,6 Євро (або 10 433 969,24 тис. грн);

Aхро Solutions AG (зареєстрована за адресою: *Parkstrasse 23, CH-5401, Баден, Швейцарія*) обсягом 14 546 680 МВт год (або 1 311 061,611 тис.куб.м) на суму 251 846 695,7 Євро (або 7 503 074,17 тис. грн);

Uniper Global Commodities SE (зареєстрована за адресою: *вул. Хольцштрассе 6, 40221, Дюссельдорф, Німеччина*) обсягом 8 272 318,5 МВт год (або 755 726,44 тис.куб.м) на суму 142 482 062,4 Євро (або 4 238 702,27 тис. грн);

CEZ a.s. (зареєстрована за адресою: *Духова 2/1444, 140 53 Прага 4, Чеська Республіка*) обсягом 5 273 520 МВт год (або 483 414.493 тис.куб.м) на суму 93 567 267,68 Євро (або 2 826 815,36 тис. грн);

Engie S.A. (зарєєстрована за адресою: *Case courier 811-DA-BO 1, place Smuel de Champlain, 92400, Париж, Франція*) обсягом 4 451 200 МВт год (або 408 238,654 тис.куб.м) на суму 78 789 105,5 Євро (або 2 339 943,94 тис. грн);

MET Gas and Energy Marketing AG (зарєєстрована за адресою: *Baarestrasse 141, CH-6300 Цуг, Швейцарія*) обсягом 1 511 605 МВт год (або 135 361,067 тис.куб.м) на суму 28 312 125,48 Євро (або 857 875,66 тис. грн);

Shell Energy Europe Limited (зарєєстрована за адресою: *Shell Centre, Лондон, SE1 7NA, Великобританія*) обсягом 644 050 МВт год (або 60 999,419 тис.куб.м) на суму 17 914 589,5 Євро (або 583 748,65 тис. грн);

Eni Trading&Shipping S.p.A (зарєєстрована за адресою: *Piazzale Enrico Mattei 1-00144, Рим, Італія*) обсягом 610 560 МВт год (або 57 804,977 тис.куб.м) на суму 14 925 744 Євро (або 474 830,18 тис. грн);

Naftogaz Trading Europe A.G. (зарєєстрована за адресою: *Банхофплатц, 6300, Цуг, Швейцарія*) обсягом 236 600 МВт год (або 22 409,574 тис.куб.м) на суму 6 305 985 Євро (або 202 795,89 тис. грн);

Vitol Gas and Power B.V. (зарєєстрована за адресою: *K.P. van der Mandelelaan 130, 3062 MB Rotterdam, Королівство Нідерланди*) обсягом 1 481 250 МВт год (або 140 310,554 тис.куб.м) на суму 38 421 718,75 Євро (або 1 230 924,36 тис. грн);

Enet Energy SA (зарєєстрована за адресою: *via Pelli 13B, 6900, Лугано, Швейцарія*) обсягом 55 800 МВт год (або 5 266,696 тис.куб.м) на суму 855 879 Євро (або 23 947,82 тис. грн);

Alpiq Energy SE (зарєєстрована за адресою: *Jungmannova 26/15, Nove Mesto, 110 00 Прага 1, Чеська Республіка*) обсягом 22 320 МВт год (або 2 113,342 тис.куб.м) на суму 593 712,0 Євро (або 18 821,27 тис. грн);

AOT Energy Poland Sp. zo.o. (зарєєстрована за адресою: *Krolewska street 16, 00-103, Варшава, Польща*) обсягом 11 520 МВт год (або 1 091,491 тис.куб.м) на суму 292 320 Євро (або 9 339,02 тис. грн).

Також Trafigura Trading (Europe) Sarl (зарєєстрована за адресою: *вул. Jaronnant 1, 1207 Женева, Швейцарія*) поставила для НАК «Нафтогаз України» в ПСГ АТ «Укртрансгаз» імпортованого газу обсягом 177 665,708 тис. куб.м на суму 31 497 642,71 Євро (або 842 239,34 тис. гривень).

(Реєстр актів приймання-передачі природного газу від іноземних постачальників в Додатку _____ до Довідки)

Поставка природного газу постачальниками здійснювалася на підставі індивідуальних договорів укладених з НАК «Нафтогаз України», що укладені на виконання таких Рамкових договорів про поставку та прийом природного газу: з Alpiq Energy SE – Рамковий договір від 17.07.2018; з AOT Energy Poland Sp. zo.o. – Рамковий договір від 27.09.2016; з Axpo Solutions AG – Рамковий договір від 29.02.2016; з CEZ a.s. – Рамковий договір від 23.12.2016; з DXT Commodities S.A. – Рамковий договір від 29.02.2016; з Engie S.A. – Рамковий договір від 02.03.2016; з Eni Trading&Shipping S.p.A – Рамковий договір від 12.07.2016; з MET Gas and Energy Marketing AG – Рамковий договір від 29.02.2016; з Naftogaz

Trading Europe A.G. – Рамковий договір від 05.07.2017; з RWE Supply & Trading GmbH – Рамковий договір від 23.12.2016; з Shell Energy Europe Limited – від 27.09.2016; з Uniper Global Commodities SE – Рамковий договір від 12.07.2016; Vitol Gas and Power B.V. – Рамковий договір від 22.12.2017; з Trafigura Trading (Europe) Sarl – Рамковий договір від 24.07.2017.

Придбання природного газу НАК «Нафтогаз України» в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 в іноземних постачальниках в розрізі місяців мало такі обсяги:

- в жовтні 2018 року: придбано природного газу обсягом 6 274 233,5 МВт год (або 594 331,850 тис.куб.м) на суму 174 603 782,5 Євро (або 5 696 161,63 тис. гривень). Найнижча ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника Vitol Gas and Power B.V., яка становила 23,55 Євро/МВт-год (або 248,61591984 Євро/тис.м.куб. чи 7771,93 грн за тис.куб.м). Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника RWE Supply & Trading GmbH, яка становила 30,275 Євро/МВт-год (або 319,61133910 Євро/тис.м.куб. чи 10 562,41 грн за тис.куб.м);

- в листопаді 2018 року: придбано природного газу обсягом 5 672 235 МВт год (або 537 190,458 тис.куб.м) на суму 152 270 579,1 Євро (або 4 906 934,86 тис. гривень). Найнижча ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника Uniper Global Commodities SE, яка становила 23,98 Євро/МВт-год (або 253,17023182 Євро/тис.м.куб. чи грн за тис.куб.м). Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника DXT Commodities S.A, яка становила 28,031 Євро/МВт-год (або 295,98376911 Євро/тис.м.куб. чи 9 563,2 грн за тис.куб.м);

- в грудні 2018 року: придбано природного газу обсягом 1 569 840 МВт год (або 148 638,366 тис.куб.м) на суму 39 719 704,8 Євро (або 1 255 709,58 тис. гривень). Найнижча ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника DXT Commodities S.A., яка становила 24,07 Євро/МВт-год (або 254.21464326 Євро/тис.м.куб. чи 8021,44 грн за тис.куб.м). Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була також у постачальника DXT Commodities S.A, яка становила 26,799 Євро/МВт-год (або 283.03691178 Євро/тис.м.куб. чи 8930,9 грн за тис.куб.м);

- в січні 2019 року: придбано природного газу обсягом 282 240 МВт год (або 26 622,562 тис.куб.м) на суму 6 483 456 Євро (або 204 754,06 тис. гривень). Найнижча ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника RWE Supply & Trading GmbH, яка становила 21,4 Євро/МВт-год (або 226.70436572 Євро/тис.м.куб. чи 7 191,47 грн за тис.куб.м). Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була також у постачальника RWE Supply & Trading GmbH, яка становила 23,15 Євро/МВт-год (або 245,66779842 Євро/тис.м.куб. чи 7801,23 грн за тис.куб.м);

- в лютому 2019 року: придбано природного газу обсягом 4 361 280 МВт год (або 411 631,625 тис.куб.м) на суму 97 883 876,16 Євро (або 3 093 201,7 тис. гривень). Найнижча ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника Engie S.A., яка становила 22,09 Євро/МВт-год (або 234,0458541 Євро/тис.м.куб. чи 7 172,45 грн за тис.куб.м). Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника RWE Supply & Trading GmbH, яка становила 23,42 Євро/МВт-год (або 248,13733304 Євро/тис.куб.м чи 7873,58 грн за тис.куб.м);

- в березні 2019 року: придбано природного газу обсягом 3 208 390,0 МВт год (або 250 601,53 тис.куб.м) на суму 58 428 452,25 Євро (або 1 786 524,77 тис. гривень). Найнижча ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальників Axpo Solutions AG та DXT Commodities S.A., яка становила 16,82 Євро/МВт-год (або 177,719 Євро/тис.м.куб. чи грн за тис.куб.м). Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника Uniper Global Commodities SE, яка становила 19,079 Євро/МВт-год (або 201.62436487 Євро/тис.куб.м чи 6 132,18 грн за тис.куб.м);

- в квітні 2019 року: придбано природного газу обсягом 2 660 880 МВт год (або 251 576,220 тис.куб.м) на суму 44 992 838,4 Євро (або 1 365 123,94 тис. гривень). Найнижча ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника Uniper Global Commodities SE, яка становила 15,675 Євро/МВт-год (або 165,78551525 Євро/тис.куб.м чи 5025,96 грн за тис.куб.м). Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника DXT Commodities S.A., яка становила 17,9 Євро/МВт-год (або 189,40962284 Євро/тис.куб.м чи 5 705,45 грн за тис.куб.м);

- в травні 2019 року: придбано природного газу обсягом 10 124 600 МВт год (або 957 835,47 тис.куб.м) на суму 180 195 034,2 Євро (або 5 379 425,97 тис. гривень). Найнижча ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника Engie S.A., яка становила 16,23 Євро/МВт-год (або 171.55582897 Євро/тис.куб.м чи 5071,19 грн за тис.куб.м). Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника RWE Supply & Trading GmbH, яка становила 18,7 Євро/МВт-год (або 197,66444679 Євро/тис.куб.м чи 5852,58 грн за тис.куб.м);

- в червні 2019 року: придбано природного газу обсягом 9 798 000,0 МВт год (або 924 113,772 тис.куб.м) на суму 165 280 596 Євро (або 4 905 114,69 тис. гривень). Найнижча ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника RWE Supply & Trading GmbH, яка становила 15,19 Євро/МВт-год (або 161.05334898 Євро/тис.куб.м чи 4818,7 грн за тис.куб.м). Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була також у постачальника RWE Supply

&Trading GmbH, яка становила 17,74 Євро/МВт-год (або 188.08995686 Євро/тис.куб.м чи 5599,06 грн за тис.куб.м);

- в липні 2019 року: придбано природного газу обсягом 10 124 600 МВт год (або 955 612,565 тис.куб.м) на суму 142 343 332,4 Євро (або 4 234 088,15 тис. гривень). Найнижча ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника Engie S.A., яка становила 12,7 Євро/МВт-год (або 134.55497233 Євро/тис.куб.м чи 3851,11 грн за тис.куб.м). Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника DXT Commodities S.A., яка становила 15,65 Євро/МВт-год (або 165,80986748 Євро/тис.куб.м чи 4928,38 грн за тис.куб.м);

- в серпні 2019 року: придбано природного газу обсягом 10 124 600 МВт год (або 957 644,482 тис.куб.м) на суму 129 870 277,8 Євро (або 3 685 401,21 тис. гривень). Найнижча ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника DXT Commodities S.A., яка становила 11,8 Євро/МВт-год (або 124.75431427 Євро/тис.куб.м чи 3 546,16109424 грн за тис.куб.м). Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника Axpo Solutions AG, яка становила 14,947 Євро/МВт-год (або 158,0256533 Євро/тис.куб.м чи 4491,9 грн за тис.куб.м);

- у вересні 2019 року: придбано природного газу обсягом 9 798 000,0 МВт год (або 924 060,804 тис.куб.м) на суму 123 569 280 Євро (або 3 457 918,15 тис. гривень). Найнижча ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника RWE Supply &Trading GmbH, яка становила 11,79 Євро/МВт-год (або 125,01170273 Євро/тис.куб.м чи 3492,48 грн за тис.куб.м). Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника MET Gas and Energy Marketing AG, яка становила 13,33 Євро/МВт-год (або 141.34067468 Євро/тис.куб.м чи 3990,56 грн за тис.куб.м);

- у жовтні 2019 року: придбано природного газу обсягом 10 924 463,33 МВт год (або 1 018 848,615 тис.куб.м) на суму Євро (або тис. гривень). Найнижчі ціни в цьому місяці по окремим поставкам за попередньо укладеним договором були у постачальників DXT Commodities S.A. та RWE Supply &Trading GmbH, яка становила 13,275 Євро/МВт-год (або 140,38140648 Євро/тис.куб.м чи 3696,88 грн за тис.куб.м). Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника Engie S.A., яка становила 16,125 Євро/МВт-год (або 170.51981174 Євро/тис.куб.м чи 4707,63 грн за тис.куб.м);

- у листопаді 2019 року: придбано природного газу обсягом 5 400 000 МВт год (або 364 217,932 тис.куб.м) на суму 91 538 568 Євро (або 2 443 976,63 тис. гривень). Найнижча ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника RWE Supply &Trading GmbH, яка становила 16,55 Євро/МВт-год. Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника DXT

Commodities S.A., яка становила 17,49 Євро/МВт-год (або 185,10701959 Євро/тис.куб.м чи 5173,1829 грн за тис.куб.м);

- у грудні 2019 року: придбано природного газу обсягом 291 748,566 тис.куб.м) на суму 50 224 152,71 Євро (або 1 333 644,47 тис. гривень), в тому числі у ПСГ АТ «Укртрансгаз» 177 665,708 тис.куб.м на суму 31 497 642,71 Євро (або 842 239,34 тис. гривень). Найнижча ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника Axpro Solutions AG, яка становила 15,15 Євро/МВт-год (або 159,84550729 Євро/тис.куб.м чи 4198,98 грн за тис.куб.м). Найвища ціна в цьому місяці по окремій поставці за попередньо укладеним договором була у постачальника Trafigura Trading (Europe) Sarl, яка становила 177,286 Євро/тис.куб.м чи 4740,58 грн за тис.куб.м.

Слід зазначити, що Компанією в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 віднесено частину придбаного імпортованого газу в Європейських постачальників, а саме: газ загальним обсягом 2 255 200 МВт год та загальною вартістю 1 081 532,7 тис. грн в дебет за субрахунком 28-9 «Газ природний, обмежений у використанні (МВт)».

Відповідно до оборотного балансу Компанії сальдо на початок 2019 року за субрахунком 28-9 «Газ природний, обмежений у використанні (МВт)» становило 991 175,77 тис. грн. За 2019 рік відображено по дебету субрахунку 28-9 операції з внутрішнього переміщення природного газу на загальну суму 304 621,68 тис. грн (березень 2019 року), приймання природного газу (МВт-год) на загальну суму 776 911,02 тис. грн та переоцінку залишків природного газу на суму 454,15 тис. гривень, а по кредиту цього субрахунку передачу газу Italia Ukraina Gas S.p.a. в рахунок виконання рішень суду за справами № 1679/17, № 1680/17, № 1681/17 на загальну суму 2 073 162,63 тис. гривень.

Так виконавчі справи № 1679/17, № 1680/17, № 1681/17 були видані районним судом Братислави II відповідно до параграфу 45 пункту 1 Закону № 233/1995 Збірки законів на проведення виконавчої процедури на підставі Остаточного рішення Арбітражного інституту Торгової палати Стокгольма (номер процедури V007/2008 від 19.12.2012 року) на користь особи, що виграла справу Італія Україна Газ С.п.а. (Italia Ukraina Gas S.p.a).

Таким чином, у зв'язку з тим, що Компанія не мала змоги використовувати зазначений придбаний газ загальним обсягом 2 255 200 МВт год та загальною вартістю 1 081 532,7 грн у зв'язку з проведенням екзекуції відповідно до виконавчих справ № 1679/17, № 1680/17, № 1681/17, що були видані районним судом Братислави II, то зазначені обсяги не відображалися Компанією в Інформаціях щодо надходження та розподілу природного газу (Місячних балансах) за 2019 рік, а саме в рядку надходження імпортованого природного газу з Європи (тис.куб.м).

Ревізію придбання та розрахунків за природний газ з іноземними постачальниками проведено вибіркоким способом по операціям з Trafigura Trading (Europe) Sarl, також вибіркоким способом проведено ревізію здійснення

передоплат за природний газ, а саме, за авансом перерахованому ERU Management Services LLC.

Між **Trafigura Trading (Europe) Sarl** (Продавець), юридичною особою, заснованою відповідно до законодавства Швейцарії, що зареєстрована відповідно до законодавства Швейцарії, що зареєстрована за адресою вул. Jargonnant 1, 1207 Женева, Швейцарія в особі уповноваженого Річарда Холтума, який діє на підставі довіреності від 20.05.2019 (реєстраційний номер компанії – CHE-194.037.761, свідоцтва платника ПДВ – CHE-194.037.761 MWST) з однієї сторони, та НАК «Нафтогаз України», в особі Голови правління Андрія Коболева, який діє на підставі Статуту уклали 24.07.2019 Індивідуальний Договір № 1G/07/19-TTE (далі – Договір № 1G/07/19-TTE), укладений до Рамкового Договору про поставку та прийом Природного Газу від 24 липня 2017 року.

Відповідно до п. 1 Договору № 1G/07/19-TTE:

- Акт приймання-передачі природного газу («Комерційний акт») – акт, в якому зазначається Договірна ціна, Договірний обсяг, його вартість. Комерційний Акт підписується Продавцем та Покупцем на основі всіх Торгових Сповіщень підтверджених Оператором газосховищ.

- Договірна ціна: $CP = (Avg\ TTF\ Dec'19 + 0,90) * K_{gev}$, Євро/1000м.куб, де

Avg TTF Dec'19 – це проста середня арифметична котирувань попиту та пропозиції протягом Періоду Розрахунку на природний газ з поставкою у Грудні 2019 року, що публікується ICIS виражена у Євро за МВт год у публікації «Європейські Спотові Газові Ринки» під заголовком «Оцінка ціни TTF»;

Період розрахунку – це кожний День Визначення Ціни, коли поставка Грудня 2019 року є поставкою наступного місяця опублікованою у публікації ICIS Європейські Спотові Газові Ринки. Для уникнення сумнівів період розрахунку буде 1-30 Листопада 2019;

День Визначення Ціни – є кожним днем, в якому користування на поставку Грудня 2019 року публікуються в ICIS Європейські Спотові Газові Ринки;

K_{gev} – коефіцієнт, який відображає співвідношення одиниць енергії (МВт год) та об'єму (1000 куб.м) при 20°C, P = 101,325 кПа, визначається як середньозважений показник GCV, розрахований на основі виписок з місячних загальних актів транспортування природного газу Продавця через ГВС Будінце, Берегдароц та Германовичі за липень-жовтень 2019 року, які надаються Продавцю Українським Оператором ГТС, відповідно до яких Продавець підтверджує факт виконання своїх зобов'язань згідно з Розділом 6 цього Індивідуального Договору та який повністю або частково буде передано Покупцю відповідно до цього Індивідуального Договору. K_{gev} розраховується шляхом ділення суми усього обсягу ввезеного Продавцем Природного Газу та вираженого у МВт год на суму обсягу цього ж газу, виражену у тис.куб.м.

При розрахунках «CP», «Avg TTF Dec'19», « K_{gev} » округлюються до третьої цифри після коми (якщо наступна за третім знаком цифра є більшою або рівною 5 (п'яти), то ця третя цифра збільшується на 1 (одиницю), якщо наступна

за третім знаком цифра є меншою або рівною 4 (чотирьом), то цифра третього знаку до якого виконується округлення, залишається без змін.

Відповідно до п. 13.4.1. Договору № 1G/07/19-ТТЕ не обмежуючи прав відповідно до статті 13.4.2 нижче покупець оплачує газ таким чином, щоб сума усіх платежів за цим Індивідуальним Договором сплачених Покупцем Продавцю повинна дорівнювати наступним величинам на такі дати:

- 1) до/або 4 Грудня 2019 року – 50% Загального Договірною Обсягу помноженого на Договірну Ціну;
- 2) до/або 10 Грудня 2019 року – 75% Загального Договірною обсягу помноженого на Договірну Ціну;
- 3) до/або 20 Грудня 2019 року – 100% Загального Договірною обсягу помноженого на Договірну ціну.

Відповідно до п. 13.4.2. Договору № 1G/07/19-ТТЕ Передоплата: Покупець сплачує Продавцю 20% Попередньої Договірної Вартості за загальний Період Постачання, що складає 7 305 542,85 Євро до/або 26.07.2019 за умови виконання таких умов:

1) Продавець надає гарантію від 1-класного міжнародного банку на таку ж Суму для передоплати щодо виконання зобов'язань з оплати за Індивідуальним Договором не пізніше 3 Робочих Днів після підписання цього Індивідуального Договору (Банківська гарантія Продавця) і така Банківська Гарантія Продавця діє на дату передплати:

2) Продавець надає Попередній рахунок на Суму для передоплати не пізніше ніж за 2 (два) Робочих Дні до дати здійснення передоплати

Відповідно до п. 3 Договору № 1G/07/19-ТТЕ для цілей цього Індивідуального Договору Сторони домовились про наступне:

Попередня Договірна Ціна: 205,598 Євро/100 куб.м. (відповідно до ціни продукту «Грудень 2019» на хабі TTF опублікованого ICIS 17.07.2019 та Kgev 10,55);

Загальний період постачання: 05.12.2019-23.12.2019;

Дати поставки: 05.12.2019, 11.12.2019, 23.12.2019 за умови виконання положень Статті 13.4.3;

Точка Поставки: на умовах постачання DAP (Incoterms 2010) Газосховище Оператора ПСГ;

Договірний Обсяг: Обсяги Природного Газу, які передаються від Продавця Покупцю у Дату поставки.

Для кожної Дати поставки, крім 23.12.2019 Договірний Обсяг дорівнює сумі, що була сплачена Покупцем Продавцю відповідно до рахунку розділеної на Договірну Ціну.

У дату поставки 23.12.2019 Договірний Обсяг дорівнює сумі платежу за відповідним рахунком збільшеного на Суму для передоплати розділену на Договірну Ціну.

Загальний Договірний Обсяг (Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання) 177 665,708 тис.куб.м.

Остаточний обсяг розраховується як сума усіх обсягів Природного Газу, які передаються від Продавця Покупцю у Дату поставки, виражені у тис.куб.м, які вказуються у Комерційному Акті.

Валюта Платежу: Євро.

Попередня Договірна Вартість за Загальний Період Постачання визначається як добуток Попередньої Договірної Ціни та Загального Договірного Обсягу: 36 527 714,23 Євро.

Відповідно до п. 4 Договору № 1G/07/19-ТТЕ приймання-передача поміщеного в митний режим митного складу Природного Газу, що знаходиться в статусі іноземного товару, здійснюється в газосховищах Оператора ПСГ (номер в реєстрі митних складів № М/0487/V/01).

Відповідно до п. 5 Договору № 1G/07/19-ТТЕ за цим Індивідуальним Договором Продавець зобов'язується забезпечити ввезення Загального Договірного Обсягу шляхом доставки Загального Договірного Обсягу в газосховища Оператора ПСГ до 15.10.2019 року, та подальше зберігання Загального Договірного обсягу до початку Загального Періоду Постачання.

Згідно з п. 6 Договору № 1G/07/19-ТТЕ цей Індивідуальний Договір підписано відповідно до Рамкового Договору про поставку та прийом природного Газу від 24 липня 2017 року між Сторонами, він доповнює та складає частину Рамкового Договору та залишається юридично обов'язковим до його повного виконання обома Сторонами.

Відповідно до акту від 05.12.2019 № 1 прийому-передачі в газосховищах АТ «Укртрансгаз» природного газу, який поміщено в митний режим митного складу Trafigura Trading (Europe) Sarl передала, а НАК «Нафтогаз України» прийняла природний газ в обсязі 47 625,185 тис.куб.м, який був закачаний в газосховища в серпні місяці 2019 року відповідно до додаткової митної декларації від 12.09.2019 № UA903010/2019/017869 та поміщений в митний режим митного складу. Прийом-передача поміщеного в митний режим митного складу природного газу, що знаходиться в статусі іноземного товару, здійснюється в газосховищах АТ «Укртрансгаз» (номер в реєстрі митних складів № М/0487/V/01).

Відповідно до акту від 11.12.2019 № 824/12-19-МС прийому-передачі в газосховищах АТ «Укртрансгаз» природного газу, який поміщено в митний режим митного складу Trafigura Trading (Europe) Sarl передала, а НАК «Нафтогаз України» прийняла природний газ в обсязі 19 027,144 тис.куб.м, який був закачаний в газосховища в липні місяці 2019 року відповідно до додаткової митної декларації від 22.08.2019 № UA903010/2019/016355 та поміщений в митний режим митного складу. Прийом-передача поміщеного в митний режим митного складу природного газу, що знаходиться в статусі іноземного товару, здійснюється в газосховищах АТ «Укртрансгаз» (номер в реєстрі митних складів № М/0487/V/01).

Відповідно до акту від 11.12.2019 № 825/12-19-МС прийому-передачі в газосховищах АТ «Укртрансгаз» природного газу, який поміщено в митний режим митного складу Trafigura Trading (Europe) Sarl передала, а НАК «Нафтогаз

України» прийняла природний газ в обсязі 25 389,283 тис.куб.м, який був закачаний в газосховища в липні місяці 2019 року відповідно до додаткової митної декларації від 22.08.2019 № UA903010/2019/015770 та поміщений в митний режим митного складу. Прийом-передача поміщеного в митний режим митного складу природного газу, що знаходиться в статусі іноземного товару, здійснюється в газосховищах АТ «Укртрансгаз» (номер в реєстрі митних складів № М/0487/V/01).

Відповідно до акту від 23.12.2019 № 918/12-19-МС прийому-передачі в газосховищах АТ «Укртрансгаз» природного газу, який поміщено в митний режим митного складу Trafigura Trading (Europe) Sarl передала, а НАК «Нафтогаз України» прийняла природний газ в обсязі 14 353,324 тис.куб.м, який був закачаний в газосховища в серпні місяці 2019 року відповідно до додаткової митної декларації від 11.09.2019 № UA903010/2019/017783 та поміщений в митний режим митного складу. Прийом-передача поміщеного в митний режим митного складу природного газу, що знаходиться в статусі іноземного товару, здійснюється в газосховищах АТ «Укртрансгаз» (номер в реєстрі митних складів № М/0487/V/01).

Відповідно до акту від 23.12.2019 № 919/12-19-МС прийому-передачі в газосховищах АТ «Укртрансгаз» природного газу, який поміщено в митний режим митного складу Trafigura Trading (Europe) Sarl передала, а НАК «Нафтогаз України» прийняла природний газ в обсязі 17 241,121 тис.куб.м, який був закачаний в газосховища в серпні місяці 2019 року відповідно до додаткової митної декларації від 11.09.2019 № UA903010/2019/017854 та поміщений в митний режим митного складу. Прийом-передача поміщеного в митний режим митного складу природного газу, що знаходиться в статусі іноземного товару, здійснюється в газосховищах АТ «Укртрансгаз» (номер в реєстрі митних складів № М/0487/V/01).

Відповідно до акту від 23.12.2019 № 920/12-19-МС прийому-передачі в газосховищах АТ «Укртрансгаз» природного газу, який поміщено в митний режим митного складу Trafigura Trading (Europe) Sarl передала, а НАК «Нафтогаз України» прийняла природний газ в обсязі 12 374,815 тис.куб.м, який був закачаний в газосховища в серпні місяці 2019 року відповідно до додаткової митної декларації від 12.09.2019 № UA903010/2019/017869 та поміщений в митний режим митного складу. Прийом-передача поміщеного в митний режим митного складу природного газу, що знаходиться в статусі іноземного товару, здійснюється в газосховищах АТ «Укртрансгаз» (номер в реєстрі митних складів № М/0487/V/01).

Відповідно до акту від 23.12.2019 № 921/12-19-МС прийому-передачі в газосховищах АТ «Укртрансгаз» природного газу, який поміщено в митний режим митного складу Trafigura Trading (Europe) Sarl передала, а НАК «Нафтогаз України» прийняла природний газ в обсязі 8 681,980 тис.куб.м, який був закачаний в газосховища в вересні місяці 2019 року відповідно до додаткової митної декларації від 10.10.2019 № UA903010/2019/020056 та поміщений в митний режим митного складу. Прийом-передача поміщеного в митний режим

митного складу природного газу, що знаходиться в статусі іноземного товару, здійснюється в газосховищах АТ «Укртрансгаз» (номер в реєстрі митних складів № М/0487/V/01).

Відповідно до акту від 23.12.2019 № 922/12-19-МС прийому-передачі в газосховищах АТ «Укртрансгаз» природного газу, який поміщено в митний режим митного складу Trafigura Trading (Europe) Sarl передала, а НАК «Нафтогаз України» прийняла природний газ в обсязі 32 972,856 тис.куб.м, який був закачаний в газосховища в липні місяці 2019 року відповідно до додаткової митної декларації від 22.08.2019 № UA903010/2019/016355 та поміщений в митний режим митного складу. Прийом-передача поміщеного в митний режим митного складу природного газу, що знаходиться в статусі іноземного товару, здійснюється в газосховищах АТ «Укртрансгаз» (номер в реєстрі митних складів № М/0487/V/01).

Таким чином, загальний обсяг переданого в газосховищах АТ «Укртрансгаз» в грудні 2020 року від Trafigura Trading (Europe) Sarl природного газу до НАК «Нафтогаз України» становить 177 665,708 тис.куб.м.

Відповідно до комерційного акту від 23.12.2019 № 1/12/19-ТТЕ приймання передачі природного газу між Trafigura Trading (Europe) Sarl та НАК «Нафтогаз України» згідно з Індивідуальним Договором № 1G/07/19-ТТЕ Продавець передав, а Покупець прийняв у грудні 2019 року природний газ в обсязі 177 665,708 тис.куб.м, договірною ціною 177,286 Євро тис.куб.м, вартістю поставленого обсягу загального періоду постачання 31 497 642,71 Євро.

Відповідно до оборотно-сальдової відомості по субрахунку 37-1-08 НАК «Нафтогаз України» відображено по дебету рахунку перерахування в грудні 2019 року передоплати за природний газ постачальнику Trafigura Trading (Europe) Sarl за Індивідуальним Договором № 1G/07/19-ТТЕ на загальну суму 24 192 099,86 Євро або 635 279,34 тис. грн та по кредиту рахунку зарахування цієї передоплати за поставлений природний газ.

Так згідно з оборотно-сальдовою відомістю по субрахунку 63-2-01-10 НАК «Нафтогаз України» відображено в грудні 2019 року по кредиту рахунку отримання природного газу від Trafigura Trading (Europe) Sarl за Індивідуальним Договором № 1G/07/19-ТТЕ на загальну суму 31 497 642,71 Євро (або 842 239,34 тис. грн) та по дебету здійснення розрахунків Компанією на суму 31 497 642,71 Євро (або 842 239,34 тис. грн.), в т.ч. за рахунок авансів на суму 24 192 099,86 Євро або 635 279,34 тис. грн.. Станом на 31.12.2019 кредиторська чи дебіторська заборгованість за Індивідуальним Договором № 1G/07/19-ТТЕ по розрахункам з Trafigura Trading (Europe) Sarl в обліку Компанії не рахується.

Ревізією повноти оприбуткування та правильності відображення в бухгалтерському обліку отриманого природного газу від Trafigura Trading (Europe) Sarl, а також здійснених розрахунків з Trafigura Trading (Europe) Sarl порушень не встановлено.

Між **ERU Management Services LLC** та НАК «Нафтогаз України» укладено 25.06.2019 Рамковий договір про поставку та прийом природного газу (далі – Рамковий договір).

Відповідно до п. 1 статті 1 Рамкового договору Предмет Договору: Якщо інше не зазначене у Додатковій угоді про Внесення Змін, цей Рамковий Договір (включаючи Додатки до нього та додаткову угоду про внесення змін (надалі – «Додаткова Угода про внесення Змін») регулює всі угоди, які будуть укладені Сторонами щодо купівлі, продажу, поставки та прийому Природного Газу (кожна з таких угод надалі – «Індивідуальний Договір»). Сторони укладають цей Рамковий Договір та Індивідуальні Договори виходячи з розуміння, що усі Індивідуальні Договори та цей Рамковий Договір становлять єдиний договір між Сторонами, а також, що Сторони не укладали б Індивідуальні Договори, якщо б це було не так. Положення цього Рамкового Договору становлять невід'ємну частину кожного Індивідуального Договору, але можуть доповнюватися умовами кожного Індивідуального Договору.

Також між ERU Management Services LLC (далі – «ERUMS»), юридичною особою, заснованою відповідно до законодавства США, що зареєстрована за адресою: 16192 Костал Хайуей, Льюїс, Делавер 19958, США, в особі уповноваженого представника Ярослава Мудрого, який діє на підставі Довіреності від 25.014.2019 № 25/01-1, реєстраційний номер: 603-548-408 з однієї сторони, та НАК «Нафтогаз України», в особі голови правління Андрія Коболева, який діє на підставі Статуту уклали Індивідуальний договір № 1G/07/19-EMS від 25.06.2019 (далі – Договір № 1G/07/19-EMS).

Відповідно до п. 1 Договору № 1G/07/19-EMS для цілей цього Індивідуального Договору Сторони домовились використовувати наступні визначення:

Акт приймання-передачі природного газу в підземних сховищах газу (Акт ПСГ) – акт який підтверджує приймання передачу природного газу між Сторонами в підземних сховищах газу, та передається Оператору ПСГ для відповідного врахування та узгодження.

Комерційний акт – акт, в якому зазначаються Договірна Ціна, Договірний обсяг, його вартість. Такий Комерційний акт підписується Продавцем та Покупцем на підставі Акту ПСГ.

Договірна ціна: $CP = (Avg\ TTF\ DA'19 + 0,90) * K_{gev}$, Євро/1000м.куб, де
Avg TTF DA – розраховується в Євро/Мвт год окремо для кожної Дати поставки як сума котирувань TTF DA за кожен календарний день з першого по останнє число кожного Періоду для котирувань, розділена на кількість днів у відповідному періоді для котирувань:

З 01.01.2020 по 10.01.2020 (Період для котирувань, який застосовується для розрахунку Договірної ціни Періоду поставки 1.1)

З 11.01.2020 по 20.01.2020 (Період для котирувань, який застосовується для розрахунку Договірної ціни Періоду поставки 1.2)

З 21.01.2020 по 31.01.2020 (Період для котирувань, який застосовується для розрахунку Договірної ціни Періоду поставки 1.3)

З 01.02.2020 по 10.02.2020 (Період для котирувань, який застосовується для розрахунку Договірної ціни Періоду поставки 2.1)

З 11.02.2020 по 20.02.2020 (Період для котирувань, який застосовується для розрахунку Договірної ціни Періоду поставки 2.2)

З 21.02.2020 по 29.02.2020 (Період для котирувань, який застосовується для розрахунку Договірної ціни Періоду поставки 2.3)

З 01.03.2020 по 10.03.2020 (Період для котирувань, який застосовується для розрахунку Договірної ціни Періоду поставки 3.1)

З 11.03.2020 по 20.03.2020 (Період для котирувань, який застосовується для розрахунку Договірної ціни Періоду поставки 3.2)

З 21.03.2020 по 31.03.2020 (Період для котирувань, який застосовується для розрахунку Договірної ціни Періоду поставки 3.3)

TTF DA означає ціну Природного Газу кожного календарного дня на дату її визначення за принципом на добу наперед в Євро/МВт год:

- якщо датою визначення ціни є день опублікування Джерела Котирувань, TTF DA розраховується як середньоарифметичне між цінами «Bid» та «Offer» для такого дня, які опубліковані під заголовком «TTF Price Assesment: Day-ahead» у Джерелі Котирувань у день, що безпосередньо передує даті визначенню ціни;

- якщо дата визначення ціни не є днем публікування Джерела Котирувань, TTF DA розраховується як середньоарифметичне між цінами «Bid» та «Offer» для такого дня, які опубліковані під заголовком «TTF Price Assesment: Weekend» у Джерелі Котирувань у день, що безпосередньо передує даті визначення ціни;

Джерело Котирувань – звіт ICIS European Spot Gas Markets.

Kgev – коефіцієнт, який відображає співвідношення одиниць енергії (МВт год) та об'єму (1000 куб.м) при 20°C, P = 101,325 кПа, визначається як середньозважений показник GCV, розрахований на основі митних декларацій типу ДР при ввезенні природного газу на територію України у режимі митний склад (імпорт 74), якими Продавець підтверджує факти виконання своїх зобов'язань щодо ввезення природного газу на територію України та який буде передано Покупцю відповідно до цього індивідуального Договору. Зазначений показник розраховується шляхом ділення суми усього обсягу ввезеного газу зазначеного у таких деклараціях вираженого у МВт год на суму виражену у тис. куб. м та використовується виключно для розрахунку ціни.

Відповідно до п. 2 Договору № 1G/07/19-EMS для цілей цього Індивідуального Договору Стаття 13.4 не застосовується в редакції, що наведена в Рамковому Договорі, але замінюється в повному обсязі статтею 13.4 Умови поставки та оплати з таким змістом:

13.4.1 Визначення Дат строку платежу (Д-1), періодів поставки та Дат поставки (День Д), а також Періодів для котирувань, який застосовується для розрахунку Договірної ціни.

Період поставки	Дата строку платежу (День Д-1)	Дата поставки Договорного обсягу (День Д)	Договірний обсяг, 1000 куб.м	Період для котирувань, який застосовується для розрахунку договірної ціни
1.1	14.01.2020	15.01.2020	32 982,13	01-10.01.2020
1.2	22.01.2020	23.01.2020	32 982,13	11-20.01.2020
1.3	04.02.2020	05.02.2020	36 280,36	21-31.01.2020
2.1	12.02.2020	13.02.2020	32 982,13	01-10.02.2020

2.2	24.02.2020	25.02.2020	32 982,13	11-20.02.2020
2.3	04.03.2020	05.03.2020	29 683,93	21-29.02.2020
3.1	12.03.2020	13.03.2020	32 982,13	01-10.03.2020
3.2	24.03.2020	25.03.2020	32 982,13	11-20.03.2020
3.3	03.04.2020	06.04.2020	36 142,93	21-31.03.2020

13.4.2 Передоплата: Покупець сплачує на користь Продавця 20% від Попередньої Договірної Вартості за Загальний період Постачання, що складає 13 014 150,0 Євро.

Продавець надсилає Покупцю Попередній рахунок на Суму для передоплати та відповідне підтвердження Оператора ПСГ про наявність у газосховищах Оператора ПСГ обсягу Природного Газу, що був завезений на територію України ERU Management Services LLC та/або його афілійованою особою – ТОВ «Еру Трейдинг» в режимі митний склад у обсязі на Суму для передоплати після підписання цього Індивідуального Договору.

Покупець здійснює зазначену передоплату протягом двох Робочих Днів з дати отримання такого попереднього рахунку на суму для передоплати та підтвердження Оператора ПСГ, але в будь-якому випадку не раніше 19.07.2019 та не пізніше 30.09.2019.

13.4.3 Поставка природного газу у відповідному періоді поставки здійснюється Продавцем після оплати Покупцем вартості Договірного обсягу, що запланований до поставки.

Відповідно до п. 3 Договору № 1G/07/19-EMS для цілей цього індивідуального Договору Сторони домовились про наступне:

Попередня Договірна Ціна: 216,9025 Євро/100 куб.м

Загальний Період Постачання з 01.01.2020 (06:00) ЦЄЧ по 07.04.2020 (06:00) ЦЄЧ).

Для цілей цього Індивідуального Договору стаття 6.2 Рамкового Договору не застосовується та відповідна розбивка визначається Розділом 2 цього Індивідуального Договору.

Точка Поставки: На умовах постачання FCA (Incoterms 2010) Газосховище Оператора ПСГ.

Договірний Обсяг: обсяг Природного Газу, який передається у Дату поставки.

Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання: 300 000 тис.куб.м.

Остаточний обсяг у тис.куб.м вказується у Акті ПСГ та в Комерційному акті.

Валюта Платежу: Євро.

Попередня Договірна Вартість за Загальний період Постачання визначається як добуток попередньої Договірної Ціни та Договірного Обсягу за Загальний Період Постачання: 65 070 750 Євро.

Відповідно до пункту 5 Додаткові зобов'язання продавця та забезпечення:

За цим Індивідуальним Договором Продавець його Афілійована особа та/або його партнери-нерезиденти продавця зобов'язуються забезпечити ввезення Договірного Обсягу за Загальний Період Постачання природного Газу після підписання цього Індивідуального Договору, його закачування в газосховища Оператора ПСГ до 30.09.2019 року, та подальше зберігання

Договірного Обсягу за Загальний період Постачання до початку Загального Періоду Постачання. Перелік таких Партнерів-нерезидентів Продавця наведений в Додатку 1 до цього Індивідуального Договору, шляхом письмового повідомлення Покупця.

Сторони домовились, що Продавець в забезпечення виконання зобов'язань за цим Індивідуальним Договором надасть в заставу Природний газ в обсязі, що відповідає здійсненій Покупцем передоплати в розмірі 20% від Попередньої Договірної Вартості за загальний період Постачання, що складає 60 млн.м.куб.

Договір застави має бути укладений та нотаріально посвідчений протягом 5 Робочих Днів з дня здійснення передоплати, як зазначено статтею 13.4.2. Витрати на нотаріальне посвідчення Договору застави здійснюється за рахунок Продавця.

Відповідно до пункту 6 Договору № 1G/07/19-EMS цей індивідуальний Договір Підписано відповідно до Рамкового Договору про поставку та прийом Природного Газу від 25.06.2019 між Сторонами, він доповнює та складає частину Рамкового Договору та залишається юридично обов'язковим до його повного виконання обома Сторонами.

Так ERU Management Services LLC виставлено НАК «Нафтогаз України» попередній рахунок згідно з Індивідуальним Договором №1G/07/19-EMS до Рамкового Договору про поставку та Прийом Природного газу від 25.06.2019 на передоплату за Природний газ згідно з статтею 13.4.2. Індивідуального Договору №1G/07/19-EMS договірним обсягом – 60000,0 тис.куб.м, договірною ціною– 216,9025 Євро/1000 куб.м та договірною вартістю 13 014 150 Євро.

До ревізії надано Довідку АТ «Укртрансгаз» від 15.07.2019 № 5001ВИХ-19-1055, за підписом начальника Управління обліку газу та реалізації послуг в ПСГ філії «Оператор газосховищ України» Ю.Вербенка, якою підтверджено, що в ПСГ АТ «Укртрансгаз» на рахунку зберігання ТОВ «Еру Трейдинг» станом на 7:00 ранку 15.07.2019 обліковується природний газ в обсязі 66 350,484 тис.куб.м, який поміщено в митний режим митного складу.

Відповідно до платіжного доручення НАК «Нафтогаз України» в іноземній валюті або банківських металах від 19 липня 2019 року № 7006661: Компанією здійснено з рахунку 26006866.978 в АБ «Укргазбанк» переказ для ERU Management Services LLC на рахунок в Банк Бенефіціара ING BANK SLASKI SA, Sokolska 34, 40-086 Katowice, Poland – передплату за постачання природного газу по окремому контракту 1G/07/19-EMS до Генерального договору від 25.06.2019 на суму 13 014 150 Євро.

Відповідно до оборотно-сальдової відомості Компанії по контрагенту ERU Management Services LLC станом на 01.10.2018, 01.01.2019 будь-яка дебіторська чи кредиторська заборгованість в обліку НАК «Нафтогаз України» не рахується. В 2019 році Компанією за дебетом рахунку 37-1-08 відображено здійснення передплати ERU Management Services LLC за Індивідуальним Договором №1G/07/19-EMS на суму 379 952,05 тис. грн (або 13 014,15 тис. Євро). Станом на 31.12.2019 в обліку НАК «Нафтогаз України» за контрагентом ERU

Management Services LLC рахується дебіторська заборгованість на суму 379 952,05 тис. грн (або 13 014,15 тис. Євро).

До ревізії надано договір застави від 25.07.2019, укладений між НАК «Нафтогаз України» (Заставодержатель) та ERU Management Services LLC (Заставодавець), що посвідчений приватним нотаріусом Козярською Ю.В.

Відповідно до п. 1.1 Договору застави в забезпечення виконання зобов'язань за Індивідуальним Договором № 1G/07/19-EMS до Рамкового Договору про поставку та прийом Природного Газу від 25.06.2019, укладеного між ERU Management Services LLC (Продавець) та НАК «Нафтогаз України» (Покупець), з усіма подальшими змінами та доповненнями до нього, згідно з яким Продавець у відповідності до розділу 5 Індивідуального Договору, зобов'язаний забезпечити виконання своїх зобов'язань з поставки Природного Газу протягом Періодів поставки, Заставодавець надає Заставодержателю в заставу природний газ, який належить Заставодавцю на праві власності, та зберігається в підземних сховищах газу на підставі Договору зберігання (закачування, відбору) природного газу № 1904000081 від 04.04.2019 року, укладеного між АТ «Укртрансгаз» і Заставодавцем.

Відповідно до п. 1.2 Договору застави обсяг природного газу, який передається в заставу на умовах цього Договору відповідає здійсненій Заставодержателем по Індивідуальному Договору передоплаті в розмірі 20% від Попередньої Договірної Вартості за Загальний Період Постачання, та становить 60 000 кубічних метрів.

Відповідно до п. 1.5 Договору застави право власності Заставодавця на природний газ, що передається в заставу за цим Договором, підтверджується Довідкою стосовно обсягу газу, виданої 25 липня 2019 року АТ «Укртрансгаз» за № 5001ВИХ-19-1139.

Слід зазначити, що до ревізії надано 9 актів приймання-передачі природного газу від ERU Management Services LLC до НАК «Нафтогаз України» за Індивідуальним Договором № 1G/07/19-EMS. Відповідно до цих актів ERU Management Services LLC поставило в січні-березні 2020 року природного газу для НАК «Нафтогаз України» загальним обсягом 300 000 тис.куб.м та загальною вартістю 34 397,2 тис. Євро.

Перевіркою правомірності здійснення Компанією передплати за постачання природного газу по окремому контракту 1G/07/19-EMS до Генерального договору від 25.06.2019 на суму 13 014 150 Євро порушень не встановлено.

Відповідно до інформацій Компанії щодо надходження та розподілу природного газу по НАК «Нафтогаз України» загальний обсяг придбаного природного газу власного видобутку за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 становив 17 181 312,83 тис.куб.м, в т.ч.:

За IV квартал 2018 року – 3 552 151,881 тис.куб.м.

За 2019 рік – 13 629 160,947 тис.куб.м.

Придбання НАК «Нафтогаз України» газу власного видобутку здійснювалося в АТ «Укргазвидобування» та ДАТ «Чорноморнафтогаз».

Обсяг придбаного природного газу в АТ «Укргазвидобування» становив 17 169 931,946 тис.куб.м, в т.ч.: в IV кварталі 2018 року – 3 549 187,93 тис.куб.м та в 2019 році – 13 620 744,016 тис.куб.м.

Обсяг придбаного природного газу в ДАТ «Чорноморнафтогаз» становив 11 380,882 тис.куб.м, в т.ч.: в IV кварталі 2018 року – 2 963,951 тис.куб.м та в 2019 році тис.куб.м – 8 416,931 тис.куб.м.

Придбання НАК «Нафтогаз України» природного газу в ДАТ «Чорноморнафтогаз» в період з 01.10.2018 по 31.12.2019 здійснювалося за Договором від 16.04.2018 № 5 (далі – Договір № 5) та Договором від 13.12.2018 № 14/3478/18 (далі – Договір № 14/3478/18).

Договір № 5, укладений між акціонерним товариством «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» (далі - Продавець) в особі Генерального директора Нежної Світлани Володимирівни, яка діє на підставі Статуту та НАК «Нафтогаз України» (далі - Покупець) в особі Першого заступника Голови Правління Переломи С.В., який діє на підставі довіреності від 21.12.2017 № 14-218.

Згідно з пунктом 1.1 Договору № 5 Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 квітня 2018 року по 31 травня 2018 року (включно) у власність природний газ власного видобутку для формування ресурсу природного газу відповідно до затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.03.2017 № 187 Положення про накладання спеціальних обов'язків на суб'єкти ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ за умовами цього договору.

Згідно з пунктом 2.1 Продавець передає Покупцю з 01 квітня 2018 року по 31 травня 2018 року газ обсягом 700 тис.куб.м.

Згідно з пунктом 3.1 Продавець передає газ Покупцеві у віртуальній торговій точці (віртуальна торгова точка, на якій відбувається передача природного газу) у значенні кодексу ГТС.

Згідно з пунктом 3.2 Приймання-передача природного газу, переданого Продавцем Покупцеві у відповідному місяці, оформляється Актом приймання-передачі газу.

Згідно з пунктом 4.1 ціна газу за 1000 куб.м відповідно до Положення про покладання спеціальних обов'язків на суб'єкти ринку природного газу, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.03.17 № 187 становить 4 849,0 грн без ПДВ, ПДВ – 969,8 грн, разом з ПДВ – 5 818,8 гривень.

Згідно з пунктом 4.3 загальна розрахункова сума цього Договору становить 3 394 300 грн без ПДВ, крім того, ПДВ – 678 860 грн, разом з ПДВ – 4 073 160,0 гривень.

Згідно з пунктом 11.1 договір діє з 1-го квітня 2018 року та діє в частині проведення розрахунків до їх повного виконання.

До договору № 5 Сторони уклали Додаткова угода № 1 від 01.06.2018.

Пункт 1.1 розділу 1 Договору викладено у редакції: Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 квітня 2018 року по 31 липня 2018 року (включно) у власність природний газ власного видобутку для формування ресурсу природного газу відповідно до затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.03.2017 № 187 Положення про накладання спеціальних обов'язків на суб'єкти ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ за умовами цього договору.

Згідно з пунктом 2.1 розділу 2 Продавець передає Покупцю з 01 квітня 2018 року по 31 липня 2018 року газ обсягом до 1 075 410 куб. метрів, зокрема по місяцях:

квітень – 475 410 куб.м; травень – 200 000 куб.м;

червень – 200 000 куб.м; липень – 200 000 куб.м.

Згідно з пунктом 4.3 розділу 4 Договору загальна розрахункова сума цього Договору становить 5 214 663,09 грн без ПДВ, крім того ПДВ - 1 042 932,62 грн, разом з ПДВ – 6 257 595,71 гривень.

Згідно з пунктом 11.1 договір діє з 1-го квітня 2018 року та діє в частині проведення розрахунків до їх повного виконання.

Додатковою угодою № 2 від 31.07.2018 до договору № 5 пункт 1.1 розділу 1 Договору викладено у редакції: Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 квітня 2018 року по 31 серпня 2018 року (включно) у власність природний газ власного видобутку для формування ресурсу природного газу відповідно до затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.03.2017 № 187 Положення про накладання спеціальних обов'язків на суб'єкти ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ за умовами цього договору.

Згідно з пунктом 2.1 розділу 2 Продавець передає Покупцю з 01 квітня 2018 року по 31 серпня 2018 року газ обсягом до 1 148 798 куб. метрів, зокрема по місяцях:

квітень – 475 410 куб. м; травень – 144 862 куб.м;

червень – 168 526 куб. м; липень – 180 000 куб.м;

серпень – 180 000 куб.м.

Згідно з пунктом 4.3 розділу 4 загальна розрахункова сума цього Договору становить 5 570 521,50 грн без ПДВ, крім того ПДВ – 1 114 104,3 грн, разом з ПДВ – 6 684 625,8 гривень.

Згідно з пунктом 11.1 договір діє з 1-го квітня 2018 року та діє в частині проведення розрахунків до їх повного виконання.

Додатковою угодою № 3 від 31.08.2018 до договору № 5 Пункт 1.1 розділу 1 Договору викладено у редакції:

Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 квітня 2018 року по 17 жовтня 2018 року (включно) у власність природний газ власного видобутку для

формування ресурсу природного газу відповідно до затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.03.2017 № 187 Положення про накладання спеціальних обов'язків на суб'єкти ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ на умовах цього договору.

Згідно з пунктом 2.1 розділу 2 Продавець передає Покупцю з 01 квітня 2018 року по 17 жовтня 2018 року газ обсягом до 1 581 846 куб.м, зокрема по місяцях:

квітень – 475 410 куб.м; травень – 144 862 куб.м;
червень – 168 526 куб.м; липень – 193 048 куб.м;
серпень – 180 000 куб.м; вересень - 420 000 куб.м.

Згідно з пунктом 4.3 розділу 4 загальна розрахункова сума цього Договору становить 7 670 371,25 грн без ПДВ, крім того ПДВ – 1 534 074,25 грн, разом з ПДВ – 9 204 445,5 гривень.

Згідно з пунктом 11.1 договір діє з 1-го квітня 2018 року та діє в частині проведення розрахунків до їх повного виконання.

Згідно з пунктом 11.1 договір діє з 1-го квітня 2018 року та діє в частині проведення розрахунків до їх повного виконання.

Додатковою угодою № 4 від 28.09.2018 до договору № 5 пункт 1.1 розділу 1 Договору викладено у редакції: Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 квітня 2018 року по 31 серпня 2018 року (включно) у власність природний газ власного видобутку для формування ресурсу природного газу відповідно до затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.03.2017 № 187 Положення про накладання спеціальних обов'язків на суб'єкти ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ за умовами цього договору.

Згідно з пунктом 2.1 розділу 2 Продавець передає Покупцю з 01 квітня 2018 року по 30 вересня 2018 року газ обсягом до 1 581 846 куб.м, зокрема по місяцях: квітень – 475 410 куб.м; травень – 144 862 куб.м; червень – 168 526 куб.м; липень – 193 048 куб.м; серпень – 273 439 куб.м; вересень - 420 000 куб.м; жовтень – 274 194 куб.м.

Згідно з пунктом 4.3 розділу 4 загальна розрахункова сума цього Договору становить 9 453 023,67 грн без ПДВ, крім того ПДВ – 1 890 604,73 грн, разом з ПДВ – 11 373 628,4 гривень.

Згідно з пунктом 11.1 договір діє з 1-го квітня 2018 року та діє в частині проведення розрахунків до їх повного виконання.

Додатковою угодою № 5 від 19.10.2018 до договору № 5 пункт 1.1 розділу 1 Договору викладено у редакції: Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 квітня 2018 року по 31 серпня 2018 року (включно) у власність природний газ власного видобутку для формування ресурсу природного газу відповідно до затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.03.2017 № 187 Положення про накладання спеціальних обов'язків на суб'єкти ринку

природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ за умовами цього договору.

Згідно з пунктом 2.1 розділу 2 Продавець передає Покупцю з 01 квітня 2018 року по 26 жовтня 2018 року обсягом до 2 149 935 куб. метрів, зокрема по місяцях:

квітень – 475 410 куб.м; травень – 144 862 куб.м;
червень – 168 526 куб.м; липень – 193 048 куб.м;
серпень – 273 439 куб.м; вересень – 394 650 куб.м;
жовтень – 500 000 куб.м.

Згідно з пунктом 4.3 розділу 4 загальна розрахункова сума цього Договору становить 10 425 034,82 грн без ПДВ, крім того ПДВ – 2 085 006,96 грн, разом з ПДВ – 12 510 041,78 грн.

Згідно з пунктом 11.1 договір діє з 1-го квітня 2018 року та діє в частині проведення розрахунків до їх повного виконання.

Додатковою угодою № 6 від 26.10.2018 до договору № 5 пункт 1.1 розділу 1 Договору викладено у редакції: Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 квітня 2018 року по 31 серпня 2018 року (включно) у власність природний газ власного видобутку для формування ресурсу природного газу відповідно до затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.03.2017 № 187 Положення про накладання спеціальних обов'язків на суб'єкти ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ за умовами цього договору.

Згідно з пунктом 2.1 розділу 2 Продавець передає Покупцю з 01 квітня 2018 року по 31 жовтня 2018 року обсягом до 2 149 935 куб.м, зокрема по місяцях:

квітень – 475 410 куб.м; травень – 144 862 куб.м;
червень – 168 526 куб.м; липень – 193 048 куб.м;
серпень – 273 439 куб.м; вересень – 394 650 куб. м;
жовтень – 500 000 куб.м.

Згідно з пунктом 11.1 договір діє з 1-го квітня 2018 року та діє в частині проведення розрахунків до їх повного виконання.

Додатковою угодою № 7 від 31.10.2018 до договору № 5 пункт 1.1 розділу 1 Договору викладено у редакції: Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 квітня 2018 року по 31 серпня 2018 року (включно) у власність природний газ власного видобутку для формування ресурсу природного газу відповідно до затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22.03.2017 № 187 Положення про накладання спеціальних обов'язків на суб'єкти ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ за умовами цього договору.

Згідно з пунктом 2.1 розділу 2 Продавець передає Покупцю з 01 квітня 2018 року по 31 грудня 2018 року обсягом 4 449 935 куб.м, зокрема по місяцях:

квітень – 475 410 куб.м; травень – 144 862 куб.м;
червень – 168 526 куб.м; липень – 193 048 куб.м;
серпень – 273 439 куб.м; вересень – 394 650 куб.м;
жовтень – 500 000 куб.м; листопад – 900 000 куб.м;
грудень – 1 400 000 куб.м.

Згідно з пунктом 4.3 розділу 4 загальна розрахункова сума цього Договору становить 24 491 788,82 грн без ПДВ, крім того ПДВ – 4 898 357,58 грн, разом з ПДВ – 29 390 146,58 гривень.

Згідно з пунктом 11.1 договір діє з 1-го квітня 2018 року та діє в частині проведення розрахунків до їх повного виконання.

Додатковою угодою № 8 від 21.01.2019 до договору № 5 пункт 2.1 розділу 2 Договору викладено у редакції: Продавець передає Покупцю з 01 квітня 2018 року по 31 грудня 2018 року обсягом 4 613 886 куб. метрів, зокрема по місяцях:

квітень – 475 410 куб.м; травень – 144 862 куб.м;
червень – 168 526 куб.м; липень – 193 048 куб.м;
серпень – 273 439 куб.м; вересень – 394 650 куб.м;
жовтень – 344 087 куб.м; листопад – 1 103 974 куб.м;
грудень – 1 515 890 куб.м.

Згідно з пунктом 4.3 розділу 4 загальна розрахункова сума цього Договору становить 25 692 048,69 грн без ПДВ, крім того, ПДВ – 5 138 409,69 грн, разом з ПДВ – 30 830 458,18 гривень.

Згідно з пунктом 11.1 договір діє з 1-го квітня 2018 року та діє в частині проведення розрахунків до їх повного виконання.

Загальний обсяг отриманого НАК «Нафтогаз України» від Товариства газу за 4 квартал 2018 року становить 2963,951 тис.куб.м на загальну суму 21 229,81 тис. гривень.

За отриманий газ НАК «Нафтогаз України» здійснила платежі в 4 кварталі 2018 року на суму 30 830,46 тис. гривень.

Відповідно до оборотно-сальдової відомості Компанії по контрагенту ДАТ «Чорноморнафтогаз» станом на 01.10.2018 по субрахунку 63-1-01-1 за Договором № 5 рахувалася кредиторська заборгованість на суму 9600,64 тис. грн. Компанією за IV квартал 2018 року відображено по кредиту субрахунку 63-1-01-1 отримання природного газу за Договором № 5 на суму 21 229,82 тис. грн. Станом на 31.12.2018 в обліку Компанії по субрахунку 63-1-01-1 за Договором № 5 рахувалася кредиторська заборгованість на суму 30 830,46 тис. грн. За 2019 рік Компанією відображено по дебету субрахунку 63-1-01-1 здійснення розрахунків за Договором № 5 на суму 30 830,46 тис. грн. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії дебіторська чи кредиторська заборгованість за Договором № 5 не рахується.

Зустрічною звіркою в ДАТ «Чорноморнафтогаз» розбіжностей в проведених операціях, розрахунках між НАК «Нафтогаз України» та сум заборгованостей станом на 01.10.2018, 31.12.2019 за Договором № 5 не встановлено.

Договір від 13.12.2018 № 14/3478/18, укладений між Акціонерним товариством «Державне акціонерне товариство «Чорноморнафтогаз» (далі - Продавець), в особі Генерального директора Нежнової Світлани Володимирівни, яка діє на підставі Статуту та НАК «Нафтогаз України» (далі – Покупець), в особі Першого заступника Голови Правління Переломи С.В., який діє на підставі довіреності від 21.12.2017 р. № 14-218, уклали Договір про наступне:

Згідно з пунктом 1.1 Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року (включно) у власність природний газ власного видобутку для формування ресурсу природного газу відповідно до затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867 Положення про накладання спеціальних обов'язків на суб'єкти ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу, а Покупець зобов'язується приймати та оплачувати газ за умовами цього договору.

Згідно з пунктом 2.1 Продавець передає Покупцю з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року газ обсягом 8 189 000 куб.м, зокрема по місяцях:

Згідно з пунктом 3.1 Продавець передає газ Покупцеві у віртуальній торговій точці у значенні кодексу ГТС.

Ціна газу за 1000 куб.м, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867 становить:

- з 01.01.2019 по 30.04.2019 – 7 339,18 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.05.2019 по 31.12.2019 – 8 456,48 грн, включаючи ПДВ.

Згідно з пунктом 4.3 Договору його загальна розрахункова сума становить 53 814 345,71 грн без ПДВ, крім того ПДВ – до 10 762 869,14 грн, разом з ПДВ – до 64 577 214,85 гривень.

Договір вважається укладеним з дати його підписання та діє з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року, в частині проведення розрахунків - до їх повного виконання.

Додатковою угодою № 1 від 27.05.2019 до договору від 13.12.2018 № 14/3478/18 пункт 2.1 розділу 2 Договору викладено у наступній редакції:

Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року 8 391 240 куб.м.

Згідно з пунктом 4.1 розділу 4 ціна газу за 1000 куб.м, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867, становить:

- з 01.01.2019 по 30.04.2019 – 7 339,18 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.05.2019 по 31.05.2019 – 7 050,20 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.06.2019 по 30.06.2019 – 7 413,9 грн, включаючи ПДВ.

Згідно з пунктом 4.3 розділу 4 Договору загальна сума цього Договору складається із суми вартості фактично переданих обсягів газу.

Згідно з пунктом 5 Сторони домовились, що ця додаткова угода розповсюджує свою дію на відносини Сторін, що виникли станом на 01 травня 2019 року та діє протягом строку дії цього Договору.

Додатковою угодою № 2 від 26.06.2019 до договору від 13.12.2018 № 14/3478/18 пункт 2.1 розділу 2 Договору викласти у наступній редакції:

Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року 8 352 598 куб.м.

Згідно з пунктом 4.1 розділу 4 ціна газу за 1000 куб.м, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867, становить:

- з 01.01.2019 по 30.04.2019 – 7 339,18 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.05.2019 по 31.05.2019 – 7 050,20 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.06.2019 по 30.06.2019 – 6 536,9 грн, включаючи ПДВ.

Згідно з пунктом 4.3 розділу 4 Договору загальна сума цього Договору складається із суми вартості фактично переданих обсягів газу.

Згідно з пунктом 5 Сторони домовились, що ця додаткова угода розповсюджує свою дію на відносини Сторін, що виникли станом на 01 травня 2019 року та діє протягом строку дії цього Договору.

Додатковою угодою № 3 від 22.07.2019 до договору від 13.12.2018 № 14/3478/18 пункт 2.1 розділу 2 Договору викладено у наступній редакції:

Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року 8 310 743 куб.м.

Згідно з пунктом 4.1 розділу 4 ціна газу за 1000 куб.м, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867, становить:

- з 01.01.2019 по 30.04.2019 – 7 339,18 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.05.2019 по 31.05.2019 – 7 050,20 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.06.2019 по 30.06.2019 – 6 536,9 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.07.2019 – 5 773,96 грн, включаючи ПДВ.

Згідно з пунктом 4 Сторони домовились, що ця додаткова угода розповсюджує свою дію на відносини Сторін, що виникли станом на 01 червня 2019 року та діє протягом строку дії цього Договору.

Додатковою угодою № 4 від 27.08.2019 до договору від 13.12.2018 № 14/3478/18 пункт 2.1 розділу 2 Договору викладено у наступній редакції:

Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року 8 302 935 куб.м.

Згідно з пунктом 4.1 розділу 4 ціна газу за 1000 куб.м, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867, становить:

- з 01.01.2019 по 30.04.2019 – 7 339,18 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.05.2019 по 31.05.2019 – 7 050,20 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.06.2019 по 30.06.2019 – 6 536,9 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.07.2019 по 31.07.2019 – 5 773,96 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.08.2019 – 5 477,20 грн, включаючи ПДВ.

Згідно з пунктом 4 Сторони домовились, що ця додаткова угода розповсюджує свою дію на відносини Сторін, що виникли станом на 01 липня 2019 року та діє протягом строку дії цього Договору.

Додатковою угодою № 5 від 27.09.2019 до договору від 13.12.2018 № 14/3478/18 пункт 2.1 розділу 2 Договору викладено у наступній редакції:

Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року 8 244 067 куб.м.

Згідно з пунктом 4.1 розділу 4 ціна газу за 1000 куб.м, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867, становить:

- з 01.01.2019 по 30.04.2019 – 7 339,18 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.05.2019 по 31.05.2019 – 7 050,20 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.06.2019 по 30.06.2019 – 6 536,9 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.07.2019 по 31.07.2019 – 5 773,96 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.08.2019 по 31.08.2019 – 5 477,20 грн, включаючи ПДВ;
- з 01 вересня – 5 288,99 грн.

Згідно з пунктом 4 Сторони домовились, що ця додаткова угода розповсюджує свою дію на відносини Сторін, що виникли станом на 01 серпня 2019 року та діє протягом строку дії цього Договору.

Додатковою угодою № 6 від 23.10.2019 до договору від 13.12.2018 № 14/3478/18 пункт 2.1 розділу 2 Договору викласти у наступній редакції:

Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року 8 403 068 куб.м.

Згідно з пунктом 4.1 розділу 4 ціна газу за 1000 куб.м, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867, становить:

- з 01.01.2019 по 30.04.2019 – 7 339 ,18 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.05.2019 по 31.05.2019 – 7 050,20 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.06.2019 по 30.06.2019 – 6 536,9 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.07.2019 по 31.07.2019 – 5 773,96 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.08.2019 по 31.08.2019 – 5 477,20 грн, включаючи ПДВ;
- з 01 вересня по 30 вересня 2019 – 5 288,99 грн;
- з 01 жовтня 2019 – 5 029,02 гривень.

Згідно з пунктом 4 Сторони домовились, що ця додаткова угода розповсюджує свою дію на відносини Сторін, що виникли станом на 01 вересня 2019 року та діє протягом строку дії цього Договору.

Додатковою угодою № 7 від 15.11.2019 до договору від 13.12.2018 № 14/3478/18. пунктом 2.1 розділу 2 Договору викладено у наступній редакції:

Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року 8 403 068 куб.м.

Згідно з пунктом 4.1 розділу 4 ціна газу за 1000 куб.м, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867, становить:

- з 01.01.2019 по 30.04.2019 – 7 339,18 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.05.2019 по 31.05.2019 – 7 050,20 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.06.2019 по 30.06.2019 – 6 536,9 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.07.2019 по 31.07.2019 – 5 773,96 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.08.2019 по 31.08.2019 – 5 477,20 грн, включаючи ПДВ;
- з 01 вересня по 30 вересня 2019 – 5 288,99 грн, включаючи ПДВ;
- з 01 жовтня 2019 по 31 жовтня 2019 – 5 029,02 грн, включаючи ПДВ;
- з 01 листопада 2019 – 5 766,11 грн, включаючи ПДВ.

Згідно з пунктом 4 Сторони домовились, що ця додаткова угода розповсюджує свою дію на відносини Сторін, що виникли станом на 01 листопада 2019 року та діє протягом строку дії цього Договору

Додатковою угодою № 8 від 18.12.2019 до договору від 13.12.2018 № 14/3478/18 пункт 2.1 розділу 2 Договору викладено у наступній редакції:

Продавець зобов'язується передати Покупцеві з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року 8 403 068 куб.м.

Згідно з пунктом 4.1 розділу 4 ціна газу за 1000 куб.м, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19.10.2018 № 867, становить:

- з 01.01.2019 по 30.04.2019 – 7 339,18 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.05.2019 по 31.05.2019 – 7 050,20 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.06.2019 по 30.06.2019 – 6 536,9 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.07.2019 по 31.07.2019 – 5 773,96 грн, включаючи ПДВ;
- з 01.08.2019 по 3.08.2019 – 5 477,20 грн, включаючи ПДВ;
- з 01 вересня по 30 вересня 2019 – 5 288,99 грн, включаючи ПДВ;
- з 01 жовтня 2019 по 31 жовтня 2019 – 5 029,02, включаючи ПДВ;
- з 01 листопада 2019 по 30 листопада – 5 766,11 грн, включаючи ПДВ;
- з 01 грудня 2019 – 5 033,65 грн, включаючи ПДВ.

Згідно з пунктом 4 Сторони домовились, що ця додаткова угода розповсюджує свою дію на відносини Сторін, що виникли станом на 01 грудня 2019 року та діє протягом строку дії цього Договору.

Згідно з актами приймання-передачі природного газу у віртуальній торговій точці Товариство передало, а НАК «Нафтогаз України» отримала природний газ на суму 54 159 373,01 грн, зокрема:

- Акт приймання-передачі від 31.12.2019 № 12/19 на загальну суму 6 219 844,38 гривні;
- Акт приймання-передачі від 30.11.2019 № 11/19 на загальну суму 4 986 893,46 гривні;
- Акт приймання-передачі від 31.10.2018 № 10/19 на загальну суму 3 114 714,67 гривні;
- Акт приймання-передачі від 30.09.2019 № 9/19 на загальну суму 2 850 771,96 гривні;
- 1- Акт приймання-передачі від 31.08.2019 № 8/19 на загальну суму 1 238 570,92 гривні;
- Акт приймання-передачі від 31.07.2019 № 7/19 на загальну суму 1 051 968,59 гривні;
- Акт приймання-передачі від 30.06.2019 № 6/19 на загальну суму 968 409,65 гривні;
- Акт приймання-передачі від 31.05.2019 № 5/19 на загальну суму 1 067 104,78 гривні;
- Акт приймання-передачі від 30.04.2019 № 4/19 на загальну суму 3 888 633,05 гривні;
- Акт приймання-передачі від 30.04.2019 № 3/19 на загальну суму 7 630 020,2 гривні;
- Акт приймання-передачі від 30.04.2019 № 2/19 на загальну суму 9 672 567,01 гривні;

- Акт приймання-передачі від 31.01.19 № 1/19 на загальну суму 11 469 774,34 гривні.

Відповідно до оборотно-сальдової відомості Компанії по контрагенту ДАТ «Чорноморнафтогаз» станом на 01.10.2018, 31.12.2018 в обліку НАК «Нафтогаз України» кредиторська чи дебіторська заборгованість за Договором № 14/3478/18 не рахується. За 2019 рік Компанією за Договором № 14/3478/18 по кредиту субрахунку 63-1-01-1 відображено отримання природного газу від ДАТ «Чорноморнафтогаз» на загальну суму 54 159,37 тис. грн, а по дебету цього субрахунку здійснення НАК «Нафтогаз України» розрахунків за газ на загальну суму 29 369,75 тис. гривень. Станом на 31.12.2019 в обліку Компанії за Договором № 14/3478/18 рахується кредиторська заборгованість на суму 24 789,63 тис. гривень.

Проведеною зустрічною звіркою в ДАТ «Чорноморнафтогаз» розбіжностей в обсягах операцій та розрахунків, а також в сумі заборгованості станом на 31.12.2019 за Договором № 14/3478/18 не встановлено.

Ревізією повноти оприбуткування та правильності відображення Компанією в обліку природного газу, отриманого від ДАТ «Чорноморнафтогаз» порушень не встановлено.

Довідки перевірки зазначеного питання у додатках 10, 15.

Лист Мінекономіки від 28.08.2020 № 2111-20/52715-03 у додатку 5.

Висновок: на порушення вимог розпорядження Кабінету Міністрів України від 28.12.2001 № 621-р (із змінами та доповненнями, внесеними розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24.02.2003 № 103-р) АТ «НАК «Нафтогаз України» не внесено до статутного фонду Компанії будівлі по вул. Б. Хмельницького, 6 у м. Києві, яка в ревізійному періоді обліковувалася в балансі Компанії (балансовий рахунок 10.3.11.92 «Будівля по вул. Б. Хмельницького, 6») первісною (переоціненою) вартістю 375 200 000 грн, залишковою – 268 000 000 грн як не державне майно (приватна власність) та на порушення вимог розпорядженням Кабінету Міністрів України від від 21 травня 1998 р. № 343-р АТ «НАК «Нафтогаз України» не внесено до статутного фонду Компанії незавершене будівництво по вул. Луначарського, 2 вартістю 32 270 000 грн, натомість оформлено права власності на зазначені об'єкти на АТ «НАК «Нафтогаз України».

4.7. Дотримання законодавства про закупівлі.

Перевірка дотримання вимог законодавства про публічні закупівлі проведена вибіркоким способом за процедурами зазначеними у по тексту довідки. Перевіркою охоплено 23 процедури закупівель (відкриті торги, переговорні процедури) з очікуваною вартістю 243 826,23 тис. грн, 3 процедури закупівлі з очікуваною вартістю 1240,0 тис. євро та 1 процедура закупівлі з очікуваною вартістю 130,0 тис. доларів.

За 1-ю процедурою закупівель виявлено порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII. (далі – Закон № 922). За цією процедурою закупівлі укладено договір на 61 849 000 гривень.

Під час перевірки вказаного питання контролем охоплено наступні документи: плани закупівель з додатками, накази про затвердження складу тендерних комітетів, які діяли протягом періоду з 01.10.2018 по 31.12.2019, документи процедур закупівель оприлюднені замовником процедур публічних закупівель (оголошення, протоколи, рішення тощо), тендерні пропозиції учасників процедур публічних закупівель, укладені за результатами процедур публічних закупівель договори з додатковими угодами, реєстри аналітичного обліку в яких відображено господарські операції пов'язані з виконанням договорів укладених за результатами процедур публічних закупівель, первинні документи складені за результатами виконання договорів зазначених по тексту довідки, інші документи, що стосуються процедур закупівель організованих та проведених НАК «Нафтогаз України».

Положення про тендерний комітет затверджене рішенням правління ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» від 10.09.2016 протокол № 159 (питання 7).

Склад тендерного комітету затверджений наказом Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» від 05.04.2016 № 122.

Вказаним наказом визначено наступний склад тендерного комітету:

- Щербенко Віталій Вікторович директор з питань матеріально-технічного енергозбереження та забезпечення, голова Тендерного комітету;
- Буртан Тетяна Петрівна директор Департаменту бухгалтерського обліку та звітності - головний бухгалтер;
- Загнітко Поліна Михайлівна директор Департаменту майнових та корпоративних відносин;
- Савченко Олександр Ілліч директор Департаменту економічної, промислової, інформаційної безпеки та управління ризиками;
- Чумак Роман Миколайович директор Казначейського департаменту;
- Хоменко Дмитро Олександрович начальник управління Юридичного департаменту;
- Войтович Юрій Леонтійович директор Департаменту енергоефективності та енергозбереження;
- Папуша Олександр Миколайович заступник начальника управління - начальник відділу Департаменту економічної, промислової, інформаційної безпеки та управління ризиками;
- Попадин Ольга Миколаївна заступник начальника управління - начальник відділу Управління матеріального та господарського забезпечення, відповідальний секретар Тендерного комітету.

Наказом від 30.05.2016 до складу тендерного комітету внесено наступні зміни:

- Виключено зі складу тендерного комітету Савченка Олександра Ілліча.

- Включено до складу тендерного комітету – Синяков Іван Олегович директор департаменту управління персоналом та соціальної політики, Дмитрика Вадима Володимировича – начальника відділу екології, Лупашенка Володимира Миколайовича заступника директора департаменту – начальника управління Департаменту безпеки.

Відповідно до наказу від 21.10.2016 № 427 тендерний комітет мав наступний склад:

- Щербенко Віталій Вікторович директор з адміністративної діяльності та енергоефективності, голова Тендерного комітету;

- Буртан Тетяна Петрівна начальник Департаменту бухгалтерського обліку та звітності — головний бухгалтер;

- Войтович Юрій Леонтійович начальник Департаменту енергоефективності;

- Думчева Тетяна Борисівна начальник Управління фінансового планування;

- Загнітко Поліна Михайлівна начальник Управління корпоративних прав;

- Заєць Віктор Олександрович начальник Департаменту з охорони праці, екологічної та промислової безпеки;

- Лупашенко Володимир Миколайович начальник Департаменту безпеки;

- Папуша Олександр Миколайович керівник групи корпоративних розслідувань Департаменту безпеки;

- Попадин Ольга Миколаївна начальник Управління закупівель;

- Синяков Іван Олегович начальник Департаменту управління персоналом та соціальної політики;

- Сірченко Сергій Валерійович заступник начальника Казначейського департаменту;

- Скопич Володимир Володимирович заступник начальника Юридичного департаменту.

Відповідно до наказу від 30.03.2017 № 102 до складу тендерного комітету внесені наступні зміни:

- виключено Буртан Тетяну Петрівну;

- включено до складу Мовчанюк Ларису Тимофіївну заступника начальника Департаменту бухгалтерського обліку та звітності – заступника головного бухгалтера.

Відповідно із наказом від 18.01.2019 № 17 унесено зміни до наказу від 05.04.2016 № 122 та сформовано наступний склад тендерного комітету:

- Щербенко Віталій Вікторович – директор з адміністративної діяльності та енергоефективності, голова Тендерного комітету;

- Попадин Ольга Миколаївна – начальник управління закупівель, відповідальний секретар тендерного комітету;

- Войтович Юрій Леонтійович – начальник Департаменту енергоефективності;

- Заєць Віктор Олександрович – начальник Департаменту з охорони праці, екологічної та промислової безпеки;

- Думчева Тетяна Борисівна – начальник Управління фінансового планування;

- Скопіч Володимир Володимирович – заступник начальника Юридичного департаменту;

- Мовчанюк Лариса Тимофіївна – заступник начальника Департаменту бухгалтерського обліку та звітності – заступник головного бухгалтера;

- Папуша Олександр Миколайович – керівник групи корпоративних розслідувань Департаменту безпеки;

- Довженко Вікторія Михайлівна – керівник групи навчання та розвитку персоналу Департаменту управління персоналом та соціальної політики.

Річний план закупівель товарів, робіт та послуг на 2018 рік затверджено рішенням тендерного комітету від 26.12.2017.

До річного плану закупівель у 2018 році вносилися зміни та доповнення на підставі наступних рішень тендерного комітету:

- зміни № 1 рішення від 17.01.2018 № 2;
- зміни № 2 рішення від 26.01.2018 № 5;
- зміни № 3 рішення від 27.02.2018 № 5;
- зміни № 4 рішення від 02.03.2018 № 15;
- зміни № 5 рішення від 15.03.2018 № 19\$
- зміни № 6 рішення від 23.03.2018 № 24;
- зміни № 7 рішення від 30.03.2018 № 27;
- зміни № 8 рішення від 11.04.2018 № 33;
- зміни № 9 рішення від 16.04.2018 № 36;
- зміни № 10 рішення від 23.41.2018 № 40;
- зміни № 11 рішення від 27.04.2018 № 43;
- зміни № 12 рішення від 16.05.2018 № 50;
- зміни № 13 рішення від 31.05.2018 № 56;
- зміни № 14 рішення від 06.06.2018 № 58;
- зміни № 15 рішення від 21.06.2018 № 67;
- зміни № 16 рішення від 04.07.2018 № 70;
- зміни № 17 рішення від 12.07.2018 № 75;
- зміни № 18 рішення від 17.07.2018 № 77;
- зміни № 19 рішення від 27.07.2018 № 81;
- зміни № 20 рішення від 31.07.2018 № 85;
- зміни № 21 рішення від 03.08.2018 № 87;
- зміни № 22 рішення від 13.08.2018 № 92;
- зміни № 23 рішення від 28.08.2018 № 97;
- зміни № 24 рішення від 03.09.2018 № 99;
- зміни № 25 рішення від 13.09.2018 № 103;
- зміни № 26 рішення від 27.09.2018 № 109;
- зміни № 27 рішення від 03.10.2018 № 112;
- зміни № 28 рішення від 11.10.2018 № 117;
- зміни № 29 рішення від 01.11.2018 № 121;
- зміни № 30 рішення від 16.11.2018 № 128;

- зміни № 31 рішення від 26.11.2018 № 133;
- зміни № 32 рішення від 04.12.2018 № б/н;
- зміни № 33 рішення від 10.12.2018 № 148;

Крім того, на підставі рішень тендерного комітету оформлених у формі протоколів вносилися зміни до додатку №1 до річного плану закупівель товарів, робіт та послуг.

На 2019 рік річний план закупівель товарів, робіт та послуг затверджено рішенням тендерного комітету від 21.12.2018 № 158. До річного плану закупівель на підставі наступних рішень тендерного комітету вносилися зміни та доповнення:

- зміни № 1 рішення від 10.01.2019 № 1;
- зміни № 2 рішення від 25.01.2019 № 11;
- зміни № 3 рішення від 12.02.2019 № 13;
- зміни № 4 рішення від 19.02.2019 № 18;
- зміни № 5 рішення від 01.03.2019 № 20;
- зміни № 6 рішення від 14.03.2019 № 23;
- зміни № 7 рішення від 21.03.2019 № 27;
- зміни № 8 рішення від 04.04.2019 № 33;
- зміни № 9 рішення від 15.04.2019 № 38;
- зміни № 10 рішення від 30.05.2019 № 50;
- зміни № 11 рішення від 19.06.2019 № 54;
- зміни № 12 рішення від 10.07.2019 № 60;
- зміни № 13 рішення від 31.07.2019 № 64;
- зміни № 14 рішення від 15.08.2019 № 71;
- зміни № 15 рішення від 27.08.2019 № 76;
- зміни № 16 рішення від 13.09.2019 № 82;
- зміни № 17 рішення від 27.09.2019 № 88;
- зміни № 18 рішення від 01.10.2019 № 91
- зміни № 19 рішення від 07.10.2019 № 93;
- зміни № 20 рішення від 18.10.2019 № 96;
- зміни № 21 рішення від 31.10.2019 № 102;
- зміни № 22 рішення від 12.11.2019 № 107;
- зміни № 23 рішення від 20.11.2019 № 113;
- зміни № 24 рішення від 26.11.2019 № 117;
- зміни № 25 рішення від 20.11.2019 № 137;

Крім того, на підставі рішень тендерного комітету оформлених у формі протоколів вносилися зміни до додатку №1 до річного плану закупівель товарів, робіт та послуг.

Закупівля з ідентифікатором UA-2018-07-27-001790-б

Предмет закупівлі – послуги юридичні, пов'язані із юридичним супроводженням роботи наглядової ради Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України" та її комітетів Legal services connected with the legal support

of the National Joint-Stock Company "Naftogaz of Ukraine" supervisory board and its committees activity.

Очікувана вартість закупівлі – 35 000 тис. гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-07-27-001790-b>.

Для проведення закупівлі обрано процедуру **відкритих торгів з публікацією англійською мовою.**

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2017-12-26-003510-b>. Поршень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

Відповідно до наказу державної аудиторської служби України (далі ДАСУ) від 17.04.2020 № 94 «Про початок моніторингу закупівель» проведено моніторинг закупівлі з ідентифікатором UA-2018-07-27-001790-b.

Висновок про результати моніторингу оприлюднено 14.05.2020. Кінцевий термін оскарження 29.05.2020.

За результатами моніторингу встановлено наступне:

- тендерним комітетом АТ «НАК «Нафтогаз України» 28.08.2018 на вебпорталі Уповноваженого органу оприлюднено нову редакцію тендерної документації та перелік змін, що вносяться до неї, проте положення тендерної документації, до яких вносилися зміни, не відображені у вигляді закреслених даних, **чим порушено вимоги абзацу другого частини другої статті 23 Закону.**

- за результатами аналізу питання щодо внесення змін до тендерної документації встановлено порушення норм абзацу другого частини другої статті 23 Закону. За результатами аналізу питання дотримання Замовником законодавства у сфері публічних закупівель щодо визначення предмета закупівлі, відображення закупівлі у річному плані, оприлюднення інформації про закупівлю, правильності заповнення форм документів, затверджених Уповноваженим органом, відповідності вимог тендерної документації вимогам Закону, розгляду тендерних пропозицій Andr k Kinstellar  gyvdi Iroda, представництва «БЕЙКЕР І МАКЕНЗІ - СІ АЙ ЕС, ЛІМІТЕД», своєчасності укладання договору про закупівлю та його оприлюднення, відповідності умов договору умовам тендерної пропозиції переможця, внесення змін до договору, – **порушень не встановлено.**

Керуючись абз.2 ч.8 ст.8 Закону України “Про публічні закупівлі”, у відповідь на Висновок Державної аудиторської служби України від 12.05.2020 про результати моніторингу закупівлі Послуг юридичних, пов’язаних із юридичним супроводженням роботи наглядової ради Національної акціонерної компанії “Нафтогаз України” та її комітетів (ідентифікатор закупівлі UA-2018-07-27-001790-b) надано заперечення.

Відповідно до оприлюднених заперечень АТ «НАК «Нафтогаз України» «Статтею 10 Закону України «Про публічні закупівлі» (у редакції Закону, що діяв до 19.04.2020) (далі - Закон) передбачено перелік інформації, яку Замовник оприлюднює на веб-порталі Уповноваженого органу (www.prozorro.gov.ua), зокрема зміни до тендерної документації та роз’яснення до неї.

Відповідно до вимог абзацу 2 частини 2 статті 23 Закону зміни, що вносяться замовником до тендерної документації, розміщуються та відображаються в електронній системі закупівель у вигляді нової редакції тендерної документації додатково до початкової редакції тендерної документації. Замовник разом із змінами до тендерної документації в окремому документі оприлюднює перелік змін, що вносяться.

Замовником 28.08.2018 прийнято рішення щодо внесення змін до тендерної документації на закупівлю Послуг юридичних, пов'язаних із юридичним супроводженням роботи наглядової ради Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» та її комітетів та, відповідно до вимог статті 23 Закону, такі зміни оприлюднені на веб-порталі Уповноваженого органу у вигляді нової редакції тендерної документації (файл «ТД_Наглядова рада_нова редакція (28.08.18)») додатково до початкової редакції, а також перелік змін до неї (файл «Перелік змін до ТД_НР (28.08.18).docx»).

Також в абзаці 2 частини 2 статті 23 Закону зазначається, що положення тендерної документації, до яких вносяться зміни, відображаються у вигляді закреслених даних та повинні бути доступними для перегляду після внесення змін до тендерної документації.

Як вбачається з скріншоту закупівлі юридичних послуг, зробленого з веб-порталу Уповноваженого органу, положення тендерної документації відображаються у вигляді закреслених даних та доступні для перегляду після внесення змін.

Слід зазначити, що Законом чітко передбачено перелік документів, які публікуються саме Замовником. Відповідні документи оприлюднені Замовником в строки та порядку згідно з вимогами Закону.

Таким чином, під час оприлюднення інформації щодо змін до тендерної документації на закупівлю Послуг юридичних, пов'язаних із юридичним супроводженням роботи наглядової ради Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» та її комітетів Замовником дотримано всіх вимог Закону/

Слід зазначити, що вказана процедура закупівлі закінчилася укладенням договору 22.10.2018. Натомість моніторинг проведено у квітні-травні 2020 року.

Зважаючи на викладене, керуючись статтями 2 та 5 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», Держаудитслужба зобов'язує здійснити заходи щодо усунення виявлених порушень в установленому Законом порядку, зокрема, шляхом недопущення таких порушень в подальшому, та протягом п'яти робочих днів з дня оприлюднення висновку оприлюднити через електронну систему закупівель інформацію та/або документи, що свідчать про усунення порушення (порушень) законодавства у сфері публічних закупівель, викладених у висновку, або аргументовані заперечення до висновку, або інформацію про причини неможливості усунення виявлених порушень.

За результатами закупівлі укладено договір від 22.10.2018 № АК-18 з переможцем торгів Andr k  Kinstellar  gyv di Iroda.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку по рахунку 37-7-02-04 за вказаним договором надано послуг на суму 101 603 євро (2 993 855,14 грн). Оплачені у повному обсязі.

Сторонами підписано наступні акти здавання-приймання наданих послуг:

- акт від 06.11.2018 б/н на суму 5912,75 євро.
- акт від 07.12.2018 б/н на суму 5005,68 євро;
- акт від 09.01.2019 б/н на суму 10 515,29 євро;
- акт від 06.02.2019 б/н на суму 5946,35 євро;
- акт від 11.03.2019 б/н на суму 12049,47 євро;
- акт від 08.04.2019 б/н на суму 10 392,11 євро;
- акт від 10.05.2019 б/н на суму 13079,72 євро;
- акт від 27.06.2019 б/н на суму 3437,91 євро;
- акт від 09.07.2019 б/н на суму 9429,04 євро;
- акт від 06.08.2019 б/н на суму 8051,64 євро;
- акт від 04.09.2019 б/н на суму 324,75 євро;
- акт від 17.10.2019 б/н на суму 3964,23 євро;
- акт від 07.11.2019 б/н на суму 6887,01 євро;
- акт від 10.12.2019 б/н на суму 6607,05 євро;

Станом на 01.10.2018 та 31.12.2019 дебіторська або кредиторська заборгованість за розрахунками по вказаному договору відсутня.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-10-22-001080-b

Предмет закупівлі - послуги з проведення незалежних фінансових розслідувань, антикорупційних розслідувань (форензик) з метою виявлення та знешкодження неправомірних дій, у тому числі і запобігання економічному шахрайству Services for independent financial investigations, anti-corruption investigations (Forensic) in order to identify and mitigate cases of misconduct including prevention of economic fraud.

Очікувана вартість закупівлі – 65 000,0 тис. грн.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-10-22-001080-b>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів з публікацією англійською мовою.**

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2019-10-18-005457-b>. **Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедури не встановлено.**

До участі в процедурі закупівлі подано 2 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
KPMG Advisory GmbH (переможець торгів)	26 795 000,00	18 499 999,00
BDO IT & Risk Advisory GmbH	36 921 226,00	18 500 000,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

Відповідно до частини п'ять статті 28 Закону № 922 «У разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до норм частини четвертої статті 10 цього Закону, замовник розглядає тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

За результатами розгляду складається протокол розгляду тендерних пропозицій за формою, встановленою Уповноваженим органом, та оприлюднюється замовником на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 цього Закону. Після оприлюднення замовником протоколу розгляду тендерних пропозицій електронною системою закупівель автоматично розсилаються повідомлення всім учасникам тендеру та оприлюднюється перелік учасників, тендерні пропозиції яких не відхилені згідно з цим Законом. Дата і час проведення електронного аукціону визначаються електронною системою автоматично, але не раніше ніж через п'ять днів після оприлюднення протоколу розгляду тендерних пропозицій».

Зважаючи на викладене організатор процедури закупівлі перед проведенням електронного аукціону повинен розглянути тендерні пропозиції учасників торгів на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

Відповідно до протоколу розгляду тендерних пропозицій б/д б/н тендерні пропозиції зазначених учасників процедури закупівлі допущені до електронного аукціону.

Перевіркою встановлено, що тендерні пропозиції вказаних учасників процедури закупівлі відповідають вимогам тендерної документації. Порухень з даного питання не встановлено.

За результатами закупівлі укладено договір з переможцем торгів KPMG Advisory GmbH від 27.12.2019 б/н на суму 702 879,99 євро.

Договір укладено між АТ «НАК «Нафтогаз України» в особі першого заступника голови правління Переломи С.В. та KPMG Advisory GmbH в особі Партнера Герта Вайдінгера.

Предмет договору – надання послуг з проведення незалежних фінансових розслідувань, антикорупційних розслідувань (форензик) з метою виявлення та знешкодження неправомірних дій, у тому числі і запобігання економічному шахрайству), які стосуються

- підозрілих операцій;
- фальсифікації фінансової звітності;
- порушень нормативно-правової бази;
- хабарництва та корупції;
- неналежних бізнес-відносин;
- незаконного привласнення активів;

- конфлікту інтересів.

Відповідно до пункту 3.1 договору **Ціна договору** становить не більше 702 879,99 євро.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 відповідно до даних бухгалтерського обліку господарські операції за вказаним договором не здійснювалися.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-04-26-002190-a

Предмет закупівлі - послуги з надання прав на користування об'єктами права інтелектуальної власності за звітами «Kick off and scale up of Naftogaz Organization Transformation – People» та «Naftogaz Organization Transformation – Culture».

Очікувана вартість закупівлі – 687 249 євро.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-04-26-002190-a>.

Для проведення закупівлі обрану **переговорну процедуру**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2019-04-15-004309-a>. **Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.**

Відповідно до оприлюдненої на сторінці закупівлі інформації переговорна процедура застосована через «необхідність у постачанні додаткового обсягу товару у того самого постачальника, що здійснюється протягом трьох років після укладення договору про закупівлю і загальна вартість такого постачання не перевищує 50 відсотків ціни договору про закупівлю».

Слід зазначити, що частиною 2 статті 35 Закону № 922 не передбачено такої підстави застосування переговорної процедури, як «необхідність у постачанні додаткового обсягу товару у того самого постачальника, що здійснюється протягом трьох років після укладення договору про закупівлю і загальна вартість такого постачання не перевищує 50 відсотків ціни договору про закупівлю».

Натомість, пунктом 6 частини 2 статті 35 Закону № 922 передбачено можливість застосування переговорної процедури у випадку «необхідності проведення додаткових будівельних робіт, не зазначених у початковому проекті, але які стали через непередбачувані обставини необхідними для виконання проекту за сукупності таких умов: договір буде укладено з попереднім виконавцем цих робіт, такі роботи технічно чи економічно пов'язані з головним (первинним) договором; загальна вартість додаткових робіт не перевищує 50 відсотків вартості головного (первинного) договору».

Відповідно до пояснення начальника управління закупівель – відповідального секретаря тендерного комітету Попадина О. «Акціонерним товариством “Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України” (далі - Компанія або Замовник) закупівлі Послуг з надання прав на користування об'єктами права інтелектуальної власності за звітами “Kick off and scale up of Naftogaz Organization Transformation - People” та “Naftogaz Organization Transformation - Culture” (ідентифікатор закупівлі UA-2019-04- 26-002190-a) та

Послуг з надання прав на користування об'єктами права інтелектуальної власності за звітами “Naftogaz strategy implémentation: Capturing synergies from intégration” та “Naftogaz Group: Préparation for Organization Transformation” (ідентифікатор закупівлі UA-2018-11-16-002992-a) були проведені за результатами застосування переговорної процедури відповідно до пункту 5 частини 2 статті 35 Закону України “Про публічні закупівлі” (в редакції Закону, що діяв до 19 квітня 2020 року) (далі - Закон).

В обох закупівлях під час оприлюднення повідомлення про намір укласти договір під час застосування переговорної процедури в складі документів Замовником було завантажено скан-копію протоколу засідання Тендерного комітету НАК “Нафтогаз України” щодо прийняття рішення про намір укласти договір (протокол від 26.04.2019 №41/1 та протокол від 16.11.2018 №124/1 відповідно), а також повідомлення про намір укласти договір під час застосування переговорної процедури в форматі Word, складеного відповідно до Наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 22.03.2016 № 490 (далі - Наказ) в редакції, що діяла на момент публікації інформації про **закупівлі**. Відповідно до зазначених документів закупівлі були проведені **на підставі пункту 5 частини 2 статті 35 Закону** а саме: *"потреби здійснити додаткову закупівлю в того самого постачальника з метою уніфікації, стандартизації або забезпечення сумісності з наявними товарами, технологіями, роботами чи послугами, якщо заміна попереднього постачальника (виконавця робіт, надавача послуг) може призвести до несумісності або виникнення проблем технічного характеру, пов'язаних з експлуатацією та обслуговуванням”*.

Також зазначаємо, що вся інформація, яка підлягає оприлюдненню відповідно до законодавства про публічні закупівлі, розміщується Замовником через електронний майданчик Zakupki.Prom.ua.

Відповідно до Наказу під час заповнення форми Повідомлення про намір частина інформації надається Замовником шляхом заповнення електронних форм з окремими полями, зокрема такого поля як підстави проведення **переговорної процедури**. При заповненні такого поля в електронній системі закупівель Замовник не має можливості зазначити самостійно підставу проведення переговорної **процедури**. Електронний майданчик дозволяє обрати серед варіантів, запропонованих в переліку підстав, які визначені Законом.

Відповідно до нової редакції Закону України “Про публічні закупівлі” з 19.04.2020 було змінено статтю та перелік підстав застосування переговорної процедури закупівлі, та відповідно в електронній системі закупівель було **відкориговане** формулювання підстав здійснення такої процедури закупівлі.

Листом від 21.08.2020 №1117/08 (вх. Компанії від 21.08.200 №3304/21-20) **ТОВ «ЗАКУПКИ.ПРОМ.УА»** (лист додається) підтвердило автоматичну зміну обґрунтування переговорних процедур закупівель у зв'язку оновленнями, що були впроваджені після вступу в дію нової редакції Закону України “Про публічні закупівлі”.

Пояснення начальника управління закупівель – відповідального секретаря тендерного комітету Попадина О. в додатку № 2 до довідки ревізії окремих питань (додаток 16).

Обґрунтування процедури закупівлі - листи від ТОВ «МакКінзі і Компанія Україна» про виключне право власності Naftogaz Trading Europe SA та право розпорядження об'єктами права інтелектуальної власності за звітами «Naftogaz strategy implementation: Capturing synergies from integration» та «Naftogaz Group: Preparation for Organization Transformation» та лист Naftogaz Trading Europe AG від 11.02.19 про можливість надати право на користування об'єктами права інтелектуальної власності за звітами «Kick off and scale up of Naftogaz Organization Transformation – People» та «Naftogaz Organization Transformation – Culture»; протокол засідання правління НАК «Нафтогаз України» від 18.03.19 №143.

Відповідно до даних протоколу від 18.03.2019 № 143 «на виконання Закону України “Про управління об'єктами державної власності”¹¹ від 21.09.2006 № 185-У, згідно з Концепцією розвитку газовидобувної галузі України (далі також - Програма 20/20), схваленою розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28.12.2016 № 1079-р, рішенням правління Національної акціонерної компанії “Нафтогаз України” (далі також — Компанія) від 06.06.2017, протокол №230, питання 1, за попереднім погодженням наглядової ради Компанії (протокол від 6-8 червня 2017 року № 15/2017) про погодження проекту Корпоративної стратегії Групи Нафтогаз (далі також — Корпоративна стратегія) розпочато широкомасштабну організаційну трансформацію Групи Нафтогаз (далі також - Група Нафтогаз, Група).

Така трансформація передбачає зміну операційної моделі Групи — бізнес-процесів, систем, організаційної структури і, відповідно, змін у сфері управління персоналом та культурних перетворень. Зокрема, правлінням прийнято рішення від 14.01.2019 про запровадження дивізіонної структури у Групі, утворено дивізіони “Інтегрований газовий бізнес” та “Нафта” і призначено їх директорів (протокол № 4).

Організаційні перетворення мають супроводжуватися діагностикою організаційного здоров'я, оцінкою відповідності новій операційній моделі і потенціалу до розвитку персоналу, запровадженням корпоративної культури, яка, по-перше, сприяла б перетворенням, а по-друге, забезпечила б сталість позитивних результатів унаслідок змін.

Отримані результати мають, зокрема, але не виключно, містити за піднапрямами таке:

- 1) Результати діагностики організаційного здоров'я на основі опитування 5 000 працівників та порівняльний аналіз за індексом організаційного здоров'я ОНІ.
- 2) Рольові моделі:

результати майстер-класів зі спрямування команди ключових керівників; результати дослідження ефективності команди ключових керівників; визначення критичних ролей,

3) Розвиток талантів та навичок:

основні принципи і підвалини моделі компетенцій керівництва; деталізована модель компетенцій керівництва;

система регулярної оцінки талантів на груповому рівні (річна та піврічна),

4) Розуміння і переконання:

історія змін для внутрішньої цільової аудиторії; попередній порядок денний, зміст промов.

5) Механізм закріплення (поведінкові ключові показники ефективності).

6) Плани трансформації та розвитку персоналу:

результати оцінки розвитку команди ключових керівників;

плани введення для ключових ролей; плани розвитку для команди ключових керівників.

Для ефективного управління зазначеними такими важливими та чутливими питаннями, як персонал та корпоративна культура, а також отримання якісних аналітичних матеріалів Компанії потрібна зовнішня профільна професійна допомога консультантів.

З метою забезпечення якісної підготовки до трансформації компанія Naftogaz Trading Europe AG у 2017-2018 рр. залучила одного з трьох провідних стратегічних консультантів (№ 1 у рейтингу Vault Management Consulting) - McKinsey&Company (McKinsey&Company - мережа афілійованих компаній, що спеціалізуються на стратегічному консультуванні, представлених на світовому ринку як одне ціле і об'єднаних одним комерційним брендом, далі - МакКінзі). У подальшому Компанією придбані права користування об'єктами інтелектуальної власності щодо реалізації стратегії Компанії, отримання синергії від інтеграції та підготовки до організаційної трансформації.

Окрім стратегії ці об'єкти інтелектуальної власності містили: визначення набору рішень для основних напрямів діяльності та порівняльний аналіз з міжнародними практиками; оцінку потенційного економічного ефекту від операційних синергій; створення структури оптимального бізнес-портфеля; вимоги до нової команди, принципи її оптимізації та очікувані результати від такої трансформації; основні засади прийняття рішень і управління; ключові фундаментальні цінності, на яких базується корпоративна культура Групи Нафтогаз; план дій щодо розробки процесів інтеграції та трансформації.

На сьогодні Naftogaz Trading Europe AG разом з міжнародними радниками МакКінзі, які брали участь у розробці Корпоративної стратегії, отримання синергії від вертикальної інтеграції, підготовці до організаційної трансформації, розробили звіти “Kick off and scale up of Naftogaz Organization Transformation - People” (“Старт та масштабування організаційної трансформації Нафтогазу - Персонал”) та “Naftogaz Organization Transformation - Culture” (“Організаційна трансформація Нафтогазу - Культура”). Залучення МакКінзі забезпечило

сумісність результатів послуг і вищу якість та ефективність запропонованих результатів.

Використання цих звітів та впровадження відповідних рекомендацій забезпечило б основу для впровадження найкращих міжнародних корпоративних практик у діяльності Групи Нафтогаз та отримання практичних і відчутних результатів від організаційної трансформації.

При цьому варто врахувати, що аналіз та рекомендації, що містять зазначені звіти, охоплюють діяльність Групи, яка повинна забезпечити імплементацію корпоративної стратегії та трансформуватися, але за договором з компанією-розробником права на об'єкти інтелектуальної власності, що містяться у звітах “Kick off and scale up of Naftogaz Organization Transformation - People” та “Naftogaz Organization Transformation - Culture”, належать Naftogaz Trading Europe AG.

За інформацією Naftogaz Trading Europe AG для того, щоб Компанія та підприємства Групи Нафтогаз мали підстави використовувати звіти “Kick off and scale up of Naftogaz Organization Transformation — People” та “Naftogaz Organization Transformation - Culture” у своїй діяльності з метою впровадження їх висновків, а також результати аналізу, що базується на цих звітах, вони повинні отримати відповідні права на користування об'єктами права інтелектуальної власності, якими є ці звіти.

Зазначені об'єкти права інтелектуальної власності відповідають вимогам Компанії щодо змісту відповідно до листа Naftogaz Trading Europe AG на адресу Компанії від 11.02.2019 (вх.№ 1281/13-19). Naftogaz Trading Europe AG також повідомила Компанію, що компанія МакКінзі не заперечує проти розпорядження на розсуд компанії Naftogaz Trading Europe AG правами на користування об'єктами права інтелектуальної власності за звітами “Kick off and scale up of Naftogaz Organization Transformation - People” та Naftogaz Organization Transformation — Culture”, зокрема, розкриття Компанії та підприємствам Групи Нафтогаз.

Очікувана вартість послуг з надання прав користування об'єктами права інтелектуальної власності за звітами “Kick off and scale up of Naftogaz Organization Transformation - People” та “Naftogaz Organization Transformation - Culture” на основі пропозиції Naftogaz Trading Europe AG становитиме 3 653 418 євро та 687 249 євро для Акціонерного товариства “Укргазвидобування” (далі також - Товариство) та Компанії відповідно.

За наявною інформацією Naftogaz Trading Europe AG готова укласти необхідні угоди за зазначеними цінами.

Придбання звітів у Naftogaz Trading Europe AG має такі переваги:

- 1) Звіти уже створені і відповідають необхідним вимогам Компанії щодо змісту (зазначені вище), отже Компанія не несе ризиків втрати часу на їх розробку з непередбачуваним результатом.
- 2) Забезпечені синергії та сумісність з попередніми результатами, отриманими із залученням МакКінзі (Корпоративна стратегія, звіти “Naftogaz strategy implementation: Capturing synergies from integration” та “Naftogaz Group:

Preparation for Organization Transformation”), які не можуть передаватись і використовуватись іншими консультантами, адже Naftogaz Trading Europe AG надала права користування без можливості передачі її третім особам (і, згідно з угодою з МакКінзі, не має права передавати її компаніям, що не входять до Групи Нафтогаз).

- 3) Побудована ефективна робота з радниками і, відповідно, не будуть відволікатися ресурси Компанії та Товариства на їх супроводження.
- 4) Придбання аналогічних послуг у МакКінзі, за наявною інформацією, не можливе, оскільки вони надавалися Naftogaz Trading Europe AG.

Відповідно до статті 3 Статуту Naftogaz Trading Europe AG її утворено, зокрема, з метою здійснення будь-якої іншої діяльності або надання інших послуг, включаючи, зокрема, адміністративну, консультаційну діяльність та пов’язані послуги.

Відповідно до пункту 5) частини 2 статті 35 Закону України “Про публічні закупівлі” у разі потреби здійснити додаткову закупівлю в того самого постачальника з метою уніфікації, стандартизації або забезпечення сумісності з наявними товарами, технологіями, роботами чи послугами, якщо заміна попереднього постачальника (виконавця робіт, надавача послуг) може призвести до несумісності або виникнення проблем технічного характеру, пов’язаних з експлуатацією та обслуговуванням, застосовується переговорна процедура закупівлі.

Ураховуючи вищевикладене, правлінню пропонується розглянути можливість проведення переговорної процедури закупівлі прав на користування об’єктами права інтелектуальної власності за зазначеними звітами.

Відповідно до підпунктів 6), 7) та 10) пункту 6 Статуту Національної акціонерної компанії “Нафтогаз України” предметом діяльності Компанії є, зокрема, налагодження ефективної взаємодії між юридичними особами, акціонером (засновником, учасником) яких є Компанія, розроблення єдиної технічної та економічної стратегії розвитку Компанії, юридичних осіб, акціонером (засновником, учасником) яких є Компанія, регулювання інвестиційної політики юридичних осіб, акціонером (засновником, учасником) яких є Компанія.

Згідно з частиною першою статті 33 Закону України “Про акціонерні товариства” та пункту 10,1 статуту АТ “Укргазвидобування” загальні збори товариства можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства.

Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України” є одноосібним акціонером Товариства та відповідно до статті 49 Закону України “Про акціонерні товариства” та пункту 10.15 статуту АТ Укргазвидобування” здійснює повноваження загальних зборів акціонерів Товариства одноосібно.

Підпунктом 4) пункту 88 Статуту Компанії до компетенції правління належить вирішення питань управління юридичними особами, акціонером (засновником, учасником) яких є Компанія, а також філіями, представництвами, іншими відокремленими підрозділами. Для господарських товариств, єдиним акціонером (засновником, учасником) яких є Компанія, рішення правління є

підставою для оформлення рішення загальних зборів акціонерів (учасників) таких товариств за підписом голови правління.

ВИРІШИЛИ:

1. Визнати за доцільне закупівлю Національною акціонерною компанією “Нафтогаз України” послуг з надання прав на користування об’єктами права інтелектуальної власності за звітами “Kick off and scale up of Naftogaz Organization Transformation - People” та “Naftogaz Organization Transformation - Culture”.
2. Погодити рішення акціонера Акціонерного товариства “Укргазвидобування про придбання послуг з надання прав на користування об’єктами права інтелектуальної власності за звітами “Kick off and scale up of Naftogaz Organization Transformation — People” та “Naftogaz Organization Transformation - Culture”, що додається.
3. Голові правління Коболеву А.В. або особі, яка виконує його обов’язки, підписати рішення акціонера, погодженого пунктом 2 цього рішення.
4. Застосувати переговорну процедуру закупівлі під час закупівлі Компанією послуг з надання прав на користування об’єктами права інтелектуальної власності, зазначених у пункті 1 цього рішення. Вартість закупівлі не перевищуватиме 687 249 (шістсот вісімдесят сім тисяч двісті сорок дев’ять) євро.
5. Заступнику голови правління Коновцю С.О, Департаменту стратегічного планування і контролю (Боев С.С.), Управлінню фінансового планування (Думчева Т.Б.), Казначейському департаменту (Чумак Р.М.) передбачити витрати, необхідні для виконання пунктів 1 та 4 цього рішення, у фінансовому плані Національної акціонерної компанії “Нафтогаз України” на 2019 рік. У договорі про закупівлю послуг, передбачених пунктом 1 цього рішення, врахувати обмеження, встановлені постановою Кабінету Міністрів України від 03.10.2012 №899 “Про порядок здійснення витрат суб’єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку”.
6. Тендерному комітету (Щербенко В.В.), Департаменту стратегічного планування і контролю (Боев С.С.) внести необхідні для виконання цього рішення зміни до Річного плану закупівель товарів, робіт та послуг Національної акціонерної компанії “Нафтогаз України” на 2019 рік.
7. Тендерному комітету (Щербенко В.В.) здійснити переговорну процедуру з метою закупівлі послуг, передбачених пунктом 1 цього рішення.
8. Голові правління або іншій уповноваженій особі за результатами проведення переговорної процедури підписати договір про закупівлю послуг, передбачених пунктом 1 цього рішення.»

До ревізії надано статут Naftogaz Trading Europe SA відповідно до статті 1, якого вказана компанія здійснює свою діяльність під наступними назвами:

- Naftogaz Trading Europe SA;
- Naftogaz Trading Europe AG;

- Naftogaz Trading Europe LTD.

На виконання вимог частини 1 статті 35 Закону № 922 Naftogaz Trading Europe AG тендерному комітету АТ «НАК «Нафтогаз України» надано лист щодо підтвердження відповідності кваліфікаційним вимогам (щодо наявності обладнання та матеріально-технічної бази) українською та англійською мовами, гарантійний лист про наявність обладнання та матеріально-технічної бази українською та англійською мовами.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції вимогам тендерної документації в частині її відповідності кваліфікаційним критеріям порушень не встановлено.

За результатом вказаної процедури укладено договір з Naftogaz Trading Europe AG від 13.05.2019 № 14/524/19.

Договір укладено між АТ «НАК «Нафтогаз України» в особі Голови правління Коболєва А.В. та Naftogaz Trading Europe AG в особі генерального директора Володимира Томаша.

Предмет договору – послуги з надання прав на користування об'єктами права інтелектуальної власності за звітами «Kick off and scale up of Naftogaz Organization Transformation – People» та «Naftogaz Organization Transformation – Culture».

Відповідно до пункту 2.1 договору послуги надаються шляхом надання постійного доступу до об'єктів права інтелектуальної власності за звітами «Kick off and scale up of Naftogaz Organization Transformation – People» та «Naftogaz Organization Transformation – Culture», а саме передання його копії у електронному форматі (pdf або PowerPoint) електронною поштою та/або на електронних носіях англійською мовою та можливості користуватися цим об'єктом для власних потреб.

Згідно з пунктом 2.2 договору «надані у результаті послуг з надання права користування об'єктами права інтелектуальної власності за звітами «Kick off and scale up of Naftogaz Organization Transformation – People» та «Naftogaz Organization Transformation – Culture», є безстроковими, незалежно від терміну дії договору, та безвідкличними, без права передачі та субліцензування, надається на усій території світу».

Ціна договору – 687 249 євро.

Відповідно до наданих до перевірки документів (акт здавання-приймання наданих послуг, та реєстр аналітичного обліку по бухгалтерському субрахунку 37-7-02-13 «Розрахунки з дебіторами нерезидентами за надані послуги») за вказаними договором надано послуг на 687 249 євро (17 884 724 грн).

Сторонам складено акт здавання-приймання наданих послуг від 19.12.2019 б/н на суму 687 249 євро. Відповідно до вказаного акту якість наданих послуг відповідає вимогам визначеним у договорі. Замовник немає жодних претензій до якості наданих послуг. Після завершення розрахунків в повному обсязі виконавець не матиме жодних претензій до замовника.

Акт з боку АТ «НАК «Нафтогаз України» підписано головою правління Коболєвим А.В., з боку Naftogaz Trading Europe AG паном Томашем В.

Витрати (доходи) АТ «НАК «Нафтогаз України» за вказаними договором сформувалися наступним чином:

- надано послуг на суму 687 249 євро (17 884 724 грн).
- за надані послуги перераховано кошти в сумі 618 524,1 євро (15 963 189,75 грн);
- нараховано податок на прибуток іноземних юридичних осіб на 89 070 євро (2 298 767,19 грн.) відображено по кредиту рахунку 64-1-29.
- сторновано податок на доходи іноземних юридичних осіб на суму 20 345 євро (525 079,44 грн.). Сума відображена у складі доходів по субрахунку 77-374-374.

Станом на 31.12.2019 року за вказаним договором дебіторська або кредиторська заборгованість відсутня. Розрахунки за вказаним договором проведені у повному обсязі.

Закупівля з ідентифікатором UA-2018-11-16-002992-a

Предмет закупівлі - послуги з надання прав на користування об'єктами права інтелектуальної власності за звітами “Naftogaz strategy implementation: Capturing synergies from integration” та “Naftogaz Group: Preparation for Organization Transformation”

Очікувана вартість закупівлі – 203 452 євро.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-11-16-002992-a>.

Для проведення закупівлі обрану **переговорну процедуру**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2018-11-06-002809-c>. Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

Відповідно до оприлюдненої на сторінці закупівлі інформації переговорна процедура застосована через «необхідність у постачанні додаткового обсягу товару у того самого постачальника, що здійснюється протягом трьох років після укладення договору про закупівлю і загальна вартість такого постачання не перевищує 50 відсотків ціни договору про закупівлю».

Слід зазначити, що частиною 2 статті 35 Закону № 922 не передбачено такої підстави застосування переговорної процедури, як «необхідність у постачанні додаткового обсягу товару у того самого постачальника, що здійснюється протягом трьох років після укладення договору про закупівлю і загальна вартість такого постачання не перевищує 50 відсотків ціни договору про закупівлю».

Натомість, пунктом 6 частини 2 статті 35 Закону № 922 передбачено можливість застосування переговорної процедури у випадку «необхідності проведення додаткових будівельних робіт, не зазначених у початковому проекті, але які стали через непередбачувані обставини необхідними для виконання проекту за сукупності таких умов: договір буде укладено з попереднім виконавцем цих робіт, такі роботи технічно чи економічно пов'язані з головним

(первинним) договором; загальна вартість додаткових робіт не перевищує 50 відсотків вартості головного (первинного) договору».

Відповідно до пояснення начальника управління закупівель – відповідального секретаря тендерного комітету Попадина О. «Акціонерним товариством “Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України” (далі - Компанія або Замовник) закупівлі Послуг з надання прав на користування об’єктами права інтелектуальної власності за звітами “Kick off and scale up of Naftogaz Organization Transformation - People” та “Naftogaz Organization Transformation - Culture” (ідентифікатор закупівлі UA-2019-04- 26-002190-a) та Послуг з надання прав на користування об’єктами права інтелектуальної власності за звітами “Naftogaz strategy implémentation: Capturing synergies from intégration” та “Naftogaz Group: Préparation for Organization Transformation” (ідентифікатор закупівлі UA-2018-11-16-002992-a) були проведені за результатами застосування переговорної процедури відповідно до пункту 5 частини 2 статті 35 Закону України “Про публічні закупівлі” (в редакції Закону, що діяв до 19 квітня 2020 року) (далі - Закон).

В обох закупівлях під час оприлюднення повідомлення про намір укласти договір під час застосування переговорної процедури в складі документів Замовником було завантажено скан-копію протоколу засідання Тендерного комітету НАК “Нафтогаз України” щодо прийняття рішення про намір укласти договір (протокол від 26.04.2019 №41/1 та протокол від 16.11.2018 №124/1 відповідно), а також повідомлення про намір укласти договір під час застосування переговорної процедури в форматі Word, складеного відповідно до Наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 22.03.2016 № 490 (далі - Наказ) в редакції, що діяла на момент публікації інформації про закупівлі. Відповідно до зазначених документів закупівлі були проведені **на підставі пункту 5 частини 2 статті 35 Закону а саме: "потреби здійснити додаткову закупівлю в того самого постачальника з метою уніфікації, стандартизації або забезпечення сумісності з наявними товарами, технологіями, роботами чи послугами, якщо заміна попереднього постачальника (виконавця робіт, надавача послуг) може призвести до несумісності або виникнення проблем технічного характеру, пов'язаних з експлуатацією та обслуговуванням"**.

Також зазначаємо, що вся інформація, яка підлягає оприлюдненню відповідно до законодавства про публічні закупівлі, розміщується Замовником через електронний майданчик Zakupki.Prom.ua.

Відповідно до Наказу під час заповнення форми Повідомлення про намір частина інформації надається Замовником шляхом заповнення електронних форм з окремими полями, зокрема такого поля як підстави проведення **переговорної процедури**. При заповненні такого поля в електронній системі закупівель Замовник не має можливості зазначити самостійно підставу проведення переговорної **процедури**. Електронний майданчик дозволяє обрати серед варіантів, запропонованих в переліку підстав, які визначені Законом.

Відповідно до нової редакції Закону України “Про публічні закупівлі” з 19.04.2020 було змінено статтю та перелік підстав застосування переговорної процедури закупівлі, та відповідно в електронній системі закупівель було **відкориговане** формулювання підстав здійснення такої процедури закупівлі.

Листом від 21.08.2020 №1117/08 (вх. Компанії від 21.08.200 №3304/21-20) **ТОВ «ЗАКУПКИ.ПРОМ.УА»** (лист додається) підтвердило автоматичну зміну обґрунтування переговорних процедур закупівель у зв’язку оновленнями, що були впроваджені після вступу в дію нової редакції Закону України “Про публічні закупівлі”.

Пояснення начальника управління закупівель – відповідального секретаря тендерного комітету Попадина О. в додатку довідки (*додаток 16*).

Обґрунтування процедури закупівлі - лист від McKinsey&Company Poland Sp. z o.o. про виключне право власності Naftogaz Trading Europe SA та право розпорядження об’єктом права інтелектуальної власності за Звітом «Affordable energy for Ukraine. Naftogaz Strategy» та лист Naftogaz Trading Europe AG від 30.08.18 про розробку та можливість надати право на користування об’єктами права інтелектуальної власності за Звітами «Naftogaz strategy implementation: Capturing synergies from integration» та «Naftogaz Group: Preparation for Organization Transformation».

Відповідно до листа ТОВ «МакКінзі і Компанія Україна» «На виконання Угоди про надання консультаційних послуг від 15.01.2018 (далі — «Угода») між McKinsey & Company і Нафтогаз Трейдинг Юроп СА та Додаткової угоди 1 від 24.04.2018 до неї з Додатками, цим ми підтверджуємо, що МакКінзі і компанія Україна не має заперечень щодо розкриття та використання без обмежень усіх Результатів роботи, наданих компанією McKinsey згідно з Угодою (визначених у пункті 4,1, Угоди), які перебувають у власності Нафтогаз Трейдинг Юроп СА з усіма інструментами (визначеними у пункті 5.1. Угоди), та/або розширення прав на їх використання» включно без обмежень із правами на звіт «Впровадження стратегії Нафтогазу: синергії від інтеграції» від Нафтогаз Трейдинг Юроп СА на її власний розсуд філії Нафтогаз Трейдинг Юроп СА, ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» та її дочірнім підприємствам, включно з акціонерними товариствами у 100% власності, за умови, що Стаття 7.1. Угоди також застосовуватиметься до отримувачів з урахуванням усіх змін до викладеного у цьому листі, й за умови, що ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» та її дочірні підприємства, яким розкриватимуться такі Результати роботи, зокрема (i) мають потребу дізнатися таку інформацію; (ii) розуміють конфіденційний характер цих Результатів роботи, (iii) Нафтогаз Трейдинг Юроп СА відповідає за дотримання ними викладених в Угоді обмежень щодо конфіденційності та використання назви McKinsey. Також підтверджуємо, що МакКінзі і компанія Україна не має заперечень до публічного розкриття цього листа».

Згідно з листом ТОВ «МакКінзі і Компанія Україна» «На виконання Угоди про надання консультаційних послуг від 15.01.2018 (далі - «Угода») між

McKinsey & Company і Нафтогаз Трейдінг Юроп СА та Додаткової угоди 1 від 24.04.2018 до неї з Додатками, цим ми підтверджуємо, що Маккінзі і компанія Україна не має заперечень щодо розкриття та використання без обмежень усіх Результатів роботи, наданих компанією McKinsey згідно з Угодою (визначених у пункті 4.1. Угоди), які перебувають у власності Нафтогаз Трейдінг Юроп СА з усіма інструментами (визначеними у пункті 5.1. Угоди), та/або розширення прав на їх використання, включно без обмежень із правами на звіт «Група Нафтогаз: Підготовка до організаційної трансформації» від Нафтогаз Трейдінг Юроп СА на її власний розсуд філії Нафтогаз Трейдінг Юроп СА, ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» та її дочірнім підприємствам, включно з акціонерними товариствами у 100% власності, за умови, що Стаття 7.1. Угоди також застосовуватиметься до отримувачів з урахуванням усіх змін до викладеного у цьому листі, й за умови, що ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» та її дочірні підприємства, яким розкриватимуться такі Результати роботи, зокрема (i) мають потребу дізнатися таку інформацію; (ii) розуміють конфіденційний характер цих Результатів роботи, (iii) Нафтогаз Трейдінг Юроп СА відповідає за дотримання ними викладених в Угоді обмежень щодо конфіденційності та використання назви McKinsey. Також підтверджуємо, що Маккінзі і компанія Україна не має заперечень до публічного розкриття цього листа».

На виконання вимог частини 1 статті 35 Закону № 922 Naftogaz Trading Europe AG тендерному комітету АТ «НАК «Нафтогаз України» надано лист щодо підтвердження відповідності кваліфікаційним вимогам (щодо наявності обладнання та матеріально-технічної бази) українською та англійською мовами, гарантійний лист про наявність обладнання та матеріально-технічної бази українською та англійською мовами.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції вимогам тендерної документації в частині її відповідності кваліфікаційним критеріям порушень не встановлено.

Відповідно до протоколу засідання правління ПАТ «НАК Нафтогаз України» від 25.10.2018 № 563 «Про реалізацію Корпоративної стратегії Групи Нафтогаз та підготовку до організаційної трансформації»

Слухали:

1. Головного директора виконавчого “Групи Нафтогаз” Вітренка Ю.Ю., який інформував про те, що на виконання Закону України “Про управління об’єктами державної власності” від 21.09.2006 № 185-V та згідно із Концепцією розвитку газовидобувної галузі України (далі також - Програма 20/20), схваленою розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28.12.2016 № 1079-р, рішенням правління Національної акціонерної компанії “Нафтогаз України” (далі також — Компанія) від 06.06.2017, протокол №230, питання 1, за попереднім погодженням наглядової ради Компанії (протокол № 15/2017 від 6-8 червня 2017 року) погоджено проект Корпоративної стратегії Групи Нафтогаз (далі - Корпоративна стратегія), що свідчить про актуальність і високу якість матеріалів, які покладено в її

основу.

Корпоративна стратегія визначає, зокрема, місію та корпоративні цілі Групи Нафтогаз, аналіз сценаріїв та стратегічних альтернатив, цільовий портфель активів Групи Нафтогаз, високорівневу цільову операційну модель (що включає корпоративне управління та довгострокові очікування щодо ефективності діяльності), яка необхідна для забезпечення реалізації стратегії, ключові ризики та передумови реалізації Корпоративної стратегії, аналіз і високорівневі стратегічні ініціативи, що потребують подальшого опрацювання і деталізації для впровадження, ефективного використання фінансових ресурсів, загальну дорожню карту необхідних заходів з її реалізації. З метою забезпечення якісної розробки Корпоративної стратегії компанія Naftogaz Trading Europe AG у 2017 році залучила одного з трьох провідних стратегічних консультантів (№ 1 у рейтингу Vault Management Consulting) - McKinsey&Company (McKinsey&Company - мережа афілійованих компаній, що спеціалізуються на стратегічному консультуванні, представлених на світовому ринку як одне ціле і об'єднаних одним комерційним брендом, далі - МакКінзі) і надала права користування Корпоративною стратегією Компанії.

З метою продовження розпочатої роботи, для ефективної підтримки ринкових трансформацій та досягнення своїх корпоративних цілей Корпоративною стратегією передбачається, що Група Нафтогаз залишатиметься вертикально інтегрованою за тими сегментами, що не підпадають під дію регуляторних обмежень, при цьому виконуючи вимогу щодо відокремлення діяльності з транспортування природного газу.

У той же час Група Нафтогаз має змінити свою корпоративну структуру на модель стратегічного контролера. Це допоможе Групі Нафтогаз забезпечити створення цінності за рахунок ефектів масштабу, охоплення та розвитку компетенцій.

Таким чином, наступними етапами перетворень в Групі Нафтогаз з метою забезпечення практичного виконання Корпоративної стратегії та впровадження передбачених нею стратегічних ініціатив мають стати процеси організаційної трансформації, а також пошуку та отримання переваг (синергій) від вертикальної інтеграції.

З метою ефективного управління зазначеними процесами Компанії потрібна зовнішня профільна професійна допомога для підготовки рекомендацій та графіка реалізації зазначених перетворень.

Отримані результати мають, зокрема, але не виключно, містити:

1) Стосовно отримання синергій від вертикальної інтеграції всередині Групи Нафтогаз:

визначення передумов існування синергії для вертикально інтегрованих компаній (визначення сценаріїв, коли скоординоване прийняття рішень підвищує загальну вартість підприємств Групи Нафтогаз);

визначення набору рішень для основних напрямів діяльності та порівняльний аналіз з міжнародними практиками;

оцінку потенційного економічного ефекту від операційних синергій;

створення структури оптимального бізнес-портфеля (інкорпорація нових бізнесів до існуючих напрямків діяльності).

2) Стосовно організаційної трансформації в Групі Нафтогаз:

визначення основних структурних підрозділів та ключових посад в організації, необхідних для імплементації стратегії;

вимоги до нової команди, принципи її оптимізації та очікувані результати від такої трансформації;

основні засади прийняття рішень і управління;

ключові фундаментальні цінності, на яких базується корпоративна культура Групи Нафтогаз;

план дій щодо розробки процесів інтеграції та трансформації.

На сьогодні Naftogaz Trading Europe AG разом з міжнародними радниками МакКінзі, які брали участь у розробці Корпоративної стратегії, розробили звіти “Naftogaz strategy implementation: Capturing synergies from integration” (“Реалізація стратегії “Нафтогазу”: Отримання синергії від інтеграції”) та “Naftogaz Group: Preparation for Organization Transformation” (“Група Нафтогаз: Підготовка до організаційної трансформації”)- Залучення МакКінзі забезпечило сумісність результатів послуг і вищу якість та ефективність запропонованих результатів.

Використання цих звітів та впровадження відповідних рекомендацій забезпечило б основу для впровадження найкращих міжнародних корпоративних практик у діяльності Групи Нафтогаз та отримання практичних і відчутних результатів від вертикальної інтеграції та організаційної трансформації.

При цьому варто врахувати, що аналіз та рекомендації, що містять зазначені звіти, охоплюють діяльність Групи Нафтогаз, яка повинна забезпечити імплементацію Корпоративної стратегії, але за договором з компанією-розробником права на об'єкти інтелектуальної власності, що містяться у звітах “Naftogaz strategy implementation: Capturing synergies from integration» (“Реалізація стратегії “Нафтогазу”: Отримання синергії від інтеграції”) та “Naftogaz Group: Preparation for Organization Transformation” (Група Нафтогаз: Підготовка до організаційної трансформації” належать Naftogaz Trading Europe AG.

За інформацією Naftogaz Trading Europe AG для того, щоб Компанія та підприємства Групи Нафтогаз мали підстави використовувати звіти “Naftogaz strategy implementation: Capturing synergies from integration та “Naftogaz Group: Preparation for Organization Transformation” у своїй діяльності з метою впровадження їх висновків, а також результати аналізу, що базується на цих звітах, вони повинні отримати відповідні права на користування об'єктами права інтелектуальної власності, якими є ці звіти.

Зазначені об'єкти права інтелектуальної власності відповідають вимогам Компанії щодо змісту відповідно до листа Naftogaz Trading Europe AG на адресу Компанії від 30.08.2018. Naftogaz Trading Europe AG також повідомила Компанію, що компанія МакКінзі не заперечує проти розпорядження на розсуд

компанії Naftogaz Trading Europe AG правами на користування об'єктами права інтелектуальної власності за звітами " «Naftogaz strategy implementation: Capturing synergies from integration “ та “ Naftogaz Group: Preparation for Organization Transformation”, зокрема, розкриття Компанії та Групи Нафтогаз.

Омшпі вартість послуг з надання прав користування об'єктами права власності за звітами «Naftogaz strategy implementation: Capturing synergies from integration “ та “ Naftogaz Group: Preparation for Organization Transformation” на основі пропозиції Naftogaz Trading Europe AG становитиме 1 506 846 та 203 452 євро для АТ Укртрансгаз (далі також - Товариство) та Компанії відповідно.

За наявною інформацією Naftogaz Trading Europe AG готова укласти необхідні угоди за зазначеними цінами.

Придбання звітів у Naftogaz Trading Europe AG має такі переваги:

1) Звіти уже створені і відповідають необхідним вимогам Компанії щодо змісту (зазначені вище), отже Компанія не несе ризиків втрати часу на їх розробку з непередбачуваним результатом.

2) Забезпечені синергії та сумісність з попередніми результатами, отриманими із залученням МакКінзі (Корпоративна стратегія), які не можуть передаватись і використовуватися іншими консультантами, адже Naftogaz Trading Europe AG надала право використання Корпоративною стратегією Компанії, без можливості передачі її передачі особам (і згідно з угодою з МакКінзі, не має права передавати її компаніям, що не входять до Групи Нафтогаз).

3) Побудована ефективна робота з радниками і, відповідно, не будуть відволікатися ресурси Компанії та Товариства на їх супроводження.

4) Придбання аналогічних послуг з надання прав користування об'єктами права інтелектуальної власності за зазначеними звітами у компанії Naftogaz Trading Europe AG коштуватиме дешевше ніж у МакКінзі.

Відповідно до статті 3 Статуту Naftogaz Trading Europe AG її утворено, зокрема, з метою здійснення будь-якої іншої діяльності або надання інших послуг, включаючи, зокрема, адміністративну, консультаційну діяльність та пов'язані послуги.

Відповідно до пункту 5) частини 2 статті 35 Закону України “Про публічні закупівлі» у разі потреби здійснити додаткову закупівлю в того самого постачальника з метою уніфікації, стандартизації або забезпечення сумісності з наявними товарами, технологіями, роботами чи послугами, якщо заміна попереднього постачальника (виконавця робіт, надавача послуг) може призвести до несумісності або виникнення проблем технічного характеру, пов'язаних з експлуатацією та обслуговуванням, застосовується переговорна процедура закупівлі.

Зважаючи на викладене правлінням ПАТ НАК «Нафтогаз України»

ВИРІШИЛИ:

1. Визнати за доцільне закупівлю Національною акціонерною компанією “Нафтогаз України” послуг з надання прав на користування об'єктами права інтелектуальної власності за звітами “Naftogaz strategy

implementation: Capturing synergies from integration” (“Реалізація стратегії “Нафтогазу”: Отримання синергії від інтеграції”) та “Naftogaz Group: Preparation for Organization Transformation” (“Група Нафтогаз: Підготовка до організаційної трансформації”).

2. Погодити рішення акціонера Акціонерного товариства “Укргазвидобування” про придбання послуг з надання прав на користування об’єктами права інтелектуальної власності за звітами “Naftogaz strategy implementation: Capturing synergies from integration” та “Naftogaz Group: Preparation for Organization Transformation”, що додається.
3. Голові правління Коболеву А.В. або особі, яка виконує його обов’язки, підписати рішення акціонера Товариства, погодженого пунктом 2 цього рішення.
4. Застосувати переговорну процедуру закупівлі під час закупівлі Компанією послуг з надання прав на користування об’єктами права інтелектуальної власності, зазначених у пункті. 1 цього рішення. Вартість закупівлі не перевищуватиме 203 452 (двісті три тисячі чотириста п’ятдесят два) євро.
5. Заступнику голови правління Коновцю С.О., головному директору виконавчому “Групи Нафтогаз” Вітренку Ю.Ю., Департаменту стратегічного планування і контролю (Боев С.С.), Управлінню фінансового планування (Думчева Т.Б.), Казначейському департаменту (Чумак Р.М.) передбачити витрати, необхідні для виконання пунктів 1 та 4 цього рішення, у фінансовому плані Національної акціонерної компанії “Нафтогаз України” на 2019 рік. У договорі про закупівлю послуг, передбачених пунктом 1 цього рішення, врахувати обмеження, встановлені постановою Кабінету Міністрів України від 03,10.2012 №899 “Про порядок здійснення витрат суб’єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку”.
6. Головному директору виконавчому “Групи Нафтогаз” Вітренку Ю.Ю.» Тендерному комітету (Щербенко В.В.), Департаменту стратегічного планування і контролю (Боев С.С.) внести необхідні для виконання цього рішення зміни до Річного плану закупівель товарів, робіт та послуг Національної акціонерної компанії “Нафтогаз України” на 2018 рік Тендерному комітету (Щербенко В.В.) здійснити переговорну процедуру : метою закупівлі послуг, передбачених пунктом 1 цього рішення.
7. Голові правління або іншій уповноваженій особі за результатами проведення переговорної процедури підписати договір про закупівлю послуг, передбаченої пунктом 1 цього рішення.
8. Контроль за виконанням цього рішення покласти на голову правління

За результатом вказаної процедури укладено договір з Naftogaz Trading Europe AG від 27.11.2018 № 14/3393/18.

Договір укладено між АТ «НАК «Нафтогаз України» в особі Голови правління Коболева А.В. та Naftogaz Trading Europe AG в особі генерального директора Володимира Томаша.

Предмет договору – послуги з надання прав на користування об'єктами права інтелектуальної власності за звітами «Naftogaz strategy implementation: Capturing synergies from integration» та «Naftogaz Group: Preparation for Organization Transformation».

Відповідно до пункту 2.1 договору послуги надаються шляхом надання постійного доступу до об'єктів права інтелектуальної власності за звітами «Naftogaz strategy implementation: Capturing synergies from integration» та «Naftogaz Group: Preparation for Organization Transformation», а саме передання його копії у електронному форматі (pdf або PowerPoint) електронною поштою та/або на електронних носіях англійською мовою та можливості користуватися цим об'єктом для власних потреб.

Згідно з пунктом 2.2 договору «надані у результаті послуг з надання права користування об'єктами права інтелектуальної власності за звітами «Naftogaz strategy implementation: Capturing synergies from integration» та «Naftogaz Group: Preparation for Organization Transformation», є безстроковими, незалежно від терміну дії договору, та безвідкличними, без права передачі та субліцензування, надається на усій території світу».

Ціна договору – 203 452 євро.

Відповідно до наданих до перевірки документів (акт здавання-приймання наданих послуг, та реєстр аналітичного обліку по бухгалтерському субрахунку 37-7-02-13 «Розрахунки з дебіторами нерезидентами за надані послуги») за вказаними договором надано послуг на 203 452 євро (5 294 562,62 грн).

Сторонам складено акт здавання-приймання наданих послуг від 19.12.2019 б/н на суму 203 452 євро. Відповідно до вказаного акту якість наданих послуг відповідає вимогам визначеним у договорі. Замовник немає жодних претензій до якості наданих послуг. Після завершення розрахунків в повному обсязі виконавець не матиме жодних претензій до замовника.

Акт з боку АТ «НАК «Нафтогаз України» підписано головою правління Коболевим А.В., з боку Naftogaz Trading Europe AG паном Томашем В.

Витрати (доходи) АТ «НАК «Нафтогаз України» за вказаними договором сформувалися наступним чином:

- за надані послуги перераховано кошти в сумі 183 106,8 євро (4 725 714,96 грн);

- нараховано податок на прибуток іноземних юридичних осіб на 20 235 євро (525 079,44 грн.) відображено по кредиту рахунку 64-1-29.

- сторновано податок на доходи іноземних юридичних осіб на суму 20 345 євро (525 079,44 грн.). Сума відображена у складі доходів по субрахунку 77-374-374.

- позитивна курсова різниця в сумі 147 846,5 грн відображена у складі доходів по субрахунку 71-4.

Станом на 31.12.2019 року за вказаним договором дебіторська або кредиторська заборгованість відсутня.

Закупівля з ідентифікатором UA-2018-11-16-003409-а

Предмет закупівлі – послуги з прибирання та доглядання адміністративного будинку та орендованих приміщень Замовника Cleaning services and maintenance of the administrative building of the company and other rented premises

Очікувана вартість закупівлі – 7 752,68 тис. гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-11-16-003409-a>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів з публікацією англійською мовою.**

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2018-11-16-003513-a>. **Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.**

До участі в процедурі закупівлі подано 2 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
ТОВ «ІМПЕЛ ГРІФФІН СЕРВІС»	7 365 045,60	4 018 161,00
ТОВ «Алма Фасіліті груп»	7 296 352,92	5 630 796,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

Відповідно до частини п'ять статті 28 Закону № 922 «У разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до норм частини четвертої статті 10 цього Закону, замовник розглядає тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

За результатами розгляду складається протокол розгляду тендерних пропозицій за формою, встановленою Уповноваженим органом, та оприлюднюється замовником на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 цього Закону. Після оприлюднення замовником протоколу розгляду тендерних пропозицій електронною системою закупівель автоматично розсилаються повідомлення всім учасникам тендеру та оприлюднюється перелік учасників, тендерні пропозиції яких не відхилені згідно з цим Законом. Дата і час проведення електронного аукціону визначаються електронною системою автоматично, але не раніше ніж через п'ять днів після оприлюднення протоколу розгляду тендерних пропозицій».

Зважаючи на викладене організатор процедури закупівлі перед проведенням електронного аукціону повинен розглянути тендерні пропозиції учасників торгів на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення

автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції ТОВ «Алма Фасіліті груп» технічним вимогам, визначеним у тендерній документації та кваліфікаційним критеріям встановлено наступне.

На підтвердження відповідності кваліфікаційним критеріям тендерної пропозиції учасника процедури закупівлі надається інформація та відповідні документи визначені додатком № 7 до тендерної документації.

У відповідності з вимогами пункту 3 додатку № 7 до тендерної документації учасник процедури закупівлі у складі тендерної пропозиції повинен надати інформацію в табличній формі, щодо виконання аналогічного договору (таблиця 3 додатку № 7)

Назва організації з якою укладено договір	№ та дата договору	Предмет закупівлі	Примітки

Додатково Учасник надає копії сторінок договору, зазначеного в Таблиці 3, про надання аналогічних предмету закупівлі послуг, на яких міститься преамбула договору, предмет договору, строк дії договору, підписи сторін договору, всіх додатків до договору (в разі наявності) та актів приймання-передачі наданих за договором послуг.

Разом з зазначеними вище документами надається відгук/рекомендаційний лист, який повинен бути оформлений на фірмовому бланку підприємства, організації (якій надавалися послуги за договором, зазначеному в Таблиці 3) за підписом керівника або уповноваженої особи, з зазначенням предмету виконаного договору, обсягу послуг, номеру та дати договору, П.І.Б., контактного телефону і посади особи, яка може підтвердити вказані дані.

На виконання вимог додатку № 7 до тендерної документації **ТОВ «Алма Фасіліті груп» у складі тендерної пропозиції надано наступні документи:**

- лист про відповідність кваліфікаційним критеріям додаток 7 (файл «Лист про відповідність кваліфікаційним критеріям додаток 7»).

- договір від 11.10.2017 № 47-17 укладений між Міністерством екології та природних ресурсів та ТОВ «Алма Фасіліті груп». **Відповідно до даних системи Прозорро, вказаний договір укладено за результатами процедури закупівлі з ідентифікатором UA-2017-08-04-000311-b. Вказана закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2017-08-04-000311-b>.**

У відповідності з оприлюдненими організатором торгів документами (стосуються процедури UA-2017-08-04-000311-b) між Міністерством екології та природних ресурсів та ТОВ «Алма Фасіліті груп» також уклалися додаткові угоди договору від 11.10.2017 № 47-17. А саме: додаткова угода від 18.10.2017 № 1/17, додаткова угода від 28.12.2017 № 2/17 та додаткова угода від 23.01.2018 № 3/18.

У відповідності з пунктом 4 додаткової угоди від 18.10.2017 № 1/17 «ця додаткова угода набуває чинності з моменту її підписання уповноваженими

представниками сторін та скріплення їх підписів печатками, **та є невід'ємною частиною Договору»**

Згідно з пунктом 5 додаткової угоди від 28.12.2017 № 2/17 «Ця додаткова угода набирає чинності і моменту її підписання, укладена в двох примірниках однакової юридичної сили, по одному для кожної із сторін і **становить невід'ємну частину договору № 47-17 від 11 жовтня 2017 року».**

Відповідно до пункту 5 додаткової угоди від 23.01.2018 № 3/18 «Ця додаткова угода складена у двох автентичних примірниках українською мовою , по одному для кожної із Сторін і **є невід'ємною частиною Договору»**

Зважаючи на викладене, **ТОВ «Алма Фасіліті груп» у складі тендерної пропозиції не надано вказані додаткові угоди, які є невід'ємною частиною договору від 11.10.2017 № 47-17.**

Відповідно до пояснення голови тендерного комітету Щербенка В. «Відповідно до рішення Тендерного комітету Компанії від 16.11.2018 (протокол №132) було прийнято рішення та розміщено оголошення (UA-2018- 11-16-004109-а) про закупівлю Послуг з прибирання та доглядання адміністративного будинку та орендованих приміщень Замовника за процедурою відкритих торгів.

На виконання ст. 16 Закону України “Про публічні закупівлі” (у редакції Закону, що діяла до 19.04.2020 року) (далі - Закон) в Додатку 7 до тендерної документації були визначені кваліфікаційні вимоги до учасників закупівлі. На підтвердження наявності досвіду виконання аналогічного договору учасник повинен був заповнити таблицю 3 та надати додатково копії сторінок **ДОГОВОРУ**, зазначеного в Таблиці 3, про надання аналогічних предмету закупівлі послуг, на яких міститься преамбула договору, предмет договору, строк дії договору, підписи сторін договору, всіх додатків до договору (в разі наявності) та актів приймання-передачі наданих за договором послуг. Разом з зазначеними вище документами Учасник повинен надати відгук/рекомендаційний лист, який повинен бути оформлений на фірмовому бланку підприємства, організації (якій надавалися послуги за договором, зазначеному в Таблиці 3) за підписом керівника або уповноваженої особи, з зазначенням предмету виконаного договору, обсягу послуг, номеру та дати договору, П.І.Б., контактного телефону і посади особи, яка може підтвердити вказані дані.

Отже, відповідно до вимог тендерної документації достатньо було надати копію **одного договору** разом з актами та листом-відгуком до цього договору.

Учасником Товариство з обмеженою відповідальністю “Алма Фасіліті груп на підтвердження наявності досвіду виконання аналогічного договору в складі тендерної пропозиції надано договір з Державною службою зайнятості ^центрального апарату) від 24.04.2017 №40/05. Разом з цим договором надано акти приймання-передачі наданих послуг та листи-відгуки, що цілком відповідає вимогам тендерної документації.

Таким чином, тендерна пропозиція учасника Товариство з обмеженою відповідальністю “Алма Фасіліті груп” відповідає кваліфікаційним критеріям, зазначеним у тендерній документації, та правомірно допущена до оцінки».

Пояснення голови тендерного комітету Щербенка В. в додатку довідки (додаток 16)

Таким чином, вказана тендерна пропозиція відповідає вимогам тендерної документації. Порухень з даного питання не встановлено.

Результати розгляду тендерної пропозиції та визначення переможця відкритих торгів на закупівлю послуг з прибирання та доглядання адміністративного будинку та орендованих приміщень Замовника викладені у протоколі тендерного комітету від 10.01.2019 № 132/2.

Відповідно до інформації начальника управління справами Заєць О.В. «За результатами розгляду тендерних пропозицій до оцінки було допущено тендерні пропозиції учасників: ТОВ «Алма Фасіліті Груп» та ТОВ «ІМПЕЛ ГРІФФІН СЕРВІС». За результатами аукціону на закупівлю зазначених послуг найбільш економічно вигідною визнано тендерну пропозицію ТОВ «ІМПЕЛ ГРІФФІН СЕРВІС» за ціною 4 018,161 тис. грн.

Зважаючи на викладене вирішено визнати ТОВ «ІМПЕЛ ГРІФФІН СЕРВІС» за ціною 4 018,161 тис. грн. переможцем торгів на закупівлю послуг з прибирання та доглядання адміністративного будинку та орендованих приміщень Замовника та оприлюднити повідомлення про намір укласти договір.

Вказаний протокол підписано наступними членами тендерного комітету та запрошеними особами:

- Голова тендерного комітету – Щербенко В.В.;
- В.о. відповідального секретаря тендерного комітету – Папуша О.М.
- Члени тендерного комітету – Мовчанюк Л.Т., Загнітко П.М., Думчева Т.Б., Войтович Ю.Л., Сірченко С.В., Скопич В.В.
- Запрошений – начальник управління справами Заєць О.В.

За результатами процедури закупівлі визнано переможцем ТОВ «ІМПЕЛ ГРІФФІН СЕРВІС», з яким укладено договір від 30.01.2019 № 1130/19.

Договір укладено ПАТ «НАК «Нафтогаз України», в особі Першого заступника голови правління Переломи Сергія Віталійовича, який діє на підставі довіреності від 27.12.2018 № 14-302, з однієї сторони, та ТОВ «Імпел Гріффін Сервіс» в особі директора Каримова Максима Ратміровича, який діє на підставі Статуту.

Предмет договору - послуги з прибирання та доглядання адміністративного будинку та орендованих приміщень.

Ціна договору- 4 018 161 гривень з ПДВ.

Відповідно до умов додаткової угоди від 31.07.2019 № 1 пункт 3.1. договору було викладено у наступній редакції «Ціна (загальна вартість) цього Договору становить 3 702 443 грн. 35 коп. (три мільйони сімсот дві тисячі чотириста сорок три грн. 35 коп.), з яких 1 693 751 грн. 42 коп. (один мільйон шістсот дев'яносто три тисячі сімсот п'ятдесят одна грн. 42 коп.) без ПДВ за період з 30.01.2019 року по 30.06.2019 року (включно) та

з 01.07.2019 року 1 673 909 грн. 94 коп. (один мільйон шістсот сімдесят три тисячі дев'ятсот дев'ять грн. 94 коп.) без ПДВ, крім того ПДВ 334 781 грн. 99 коп. (триста тридцять чотири тисячі сімсот вісімдесят одна грн. 99 коп.), всього з урахуванням ПДВ 2 008 691 грн. 93 коп. (два мільйони вісім тисяч шістсот дев'яносто одна грн. 93 коп.) (Додаток №1 до Договору)».

Додатковою угодою №1 зменшено ціну договору без зміни кількості (обсягу) та якості послуг.

Згідно з умовами додаткової угоди від 27.12.2019 № 2 пункт 3.1. договору було викладено у наступній редакції «Ціна (загальна вартість) цього Договору становить 4 037 225 грн. 35 коп. (чотири мільйони тридцять сім тисяч двісті двадцять п'ять грн. 35 коп.), з яких 1 693 751 грн. 42 коп. (один мільйон шістсот дев'яносто три тисячі сімсот п'ятдесят одна грн. 42 коп.) без ПДВ за період з 30.01.2019 року по 30.06.2019 року (включно) та

з 01.07.2019 року 1 952 894 грн. 94 коп. (один мільйон дев'ятсот п'ятдесят дві тисячі вісімсот дев'яносто чотири грн. 94 коп.) без ПДВ, крім того ПДВ 390 578 грн. 99 коп. (триста дев'яносто тисяч п'ятсот сімдесят вісім грн. 99 коп.), всього з урахуванням ПДВ 2 343 473 грн. 93 коп. (два мільйони триста сорок три тисячі чотириста сімдесят три грн. 93 коп.)».

додатковою угодою № 2 збільшено ціну договору в обсязі, що не перевищує 20% суми, визначеної в договорі, укладеному в попередньому році, із продовженням строку дії договору до 31.01.2020. Сума договору після внесення змін – 4 037 225,35 грн. Обсяг надання послуг - відповідно до умов Договору та Додаткової угоди.

Порушень порядку укладення договору та додаткових угод до нього не встановлено.

Відповідно до наданих до перевірки документів за вказаним договором надано послуг на суму 3 702 443,45 грн. Оплату проведено на 3 367 661,46 грн. Станом на 31.12.2019 за даними бухгалтерського субрахунку 37-7-02-03 рахується кредиторська заборгованість за надані у грудні 2019 року послуги на 334 781,99 гривні.

По факту надання послуг сторони договору щомісячно складали та підписували акти надання послуг.

закупівля з ідентифікатором UA-2018-10-11-002236-b

Предмет закупівлі – послуги юридичні, пов'язані з забезпеченням представництва інтересів Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» перед третіми особами в іноземних юрисдикціях, у тому числі у судових засіданнях судів іноземних юрисдикцій усіх інстанцій, арбітражних інституціях, у тому числі з приводу відшкодування шкоди Компанії, завданої третіми особами під час примусового виконання заочного рішення англійського суду від 28.02.11, винесеного у справі, ініційованій Корпорацією «Merchant International Company Ltd» (США), у тому числі подання позовів, заяв, скарг, апеляційних та касаційних, скарг (заяв) та послуги юридичні, пов'язані з представництвом інтересів Компанії у Європейському суді з прав людини Legal

services, related to representation of the National Joint-Stock Company's "Naftogaz of Ukraine" interests in relations with the third parties in foreign jurisdictions, including in court hearings in courts of foreign jurisdictions of all instances, arbitration institutions, including the reimbursement of damage caused to the Company by third parties regarding the enforcement of the English Court decision dated 28.02.11, rendered in the case initiated by Merchant International Company Ltd (USA), including the filing suits, applications, complaints, appeal and cassation petitions, complaints (applications), and legal services related to the representation of the interests of the Company in the European Court of Human Rights

Очікувана вартість закупівлі – 25 000 тис. гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-10-11-002236-b>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів з публікацією англійською мовою.**

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2018-10-11-002689-b>. Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

До участі в процедурі закупівлі подано 2 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
Ronald Fletcher Baker Limited Liability Partnership	19 300 000,00	8 999 896,00
DWF LLP	24 281 800,00	8 999 897,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

Відповідно до частини п'ять статті 28 Закону № 922 «У разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до норм частини четвертої статті 10 цього Закону, замовник розглядає тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

За результатами розгляду складається протокол розгляду тендерних пропозицій за формою, встановленою Уповноваженим органом, та оприлюднюється замовником на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 цього Закону. Після оприлюднення замовником протоколу розгляду тендерних пропозицій електронною системою закупівель автоматично розсилаються повідомлення всім учасникам тендеру та оприлюднюється перелік учасників, тендерні пропозиції яких не відхилені згідно з цим Законом. Дата і час проведення електронного аукціону визначаються електронною системою автоматично, але не раніше ніж через п'ять днів після оприлюднення протоколу розгляду тендерних пропозицій».

Зважаючи на викладене організатор процедури закупівлі перед проведенням електронного аукціону повинен розглянути тендерні пропозиції учасників торгів на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення

автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

Перевіркою відповідності тендерних пропозицій Ronald Fletcher Baker Limited Liability Partnership та DWF LLP технічним вимогам та кваліфікаційним критеріям порушень не встановлено.

До оцінки допущено всі тендерні пропозиції подані до участі в процедурі закупівлі.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція Ronald Fletcher Baker Limited Liability Partnership. Зважаючи на викладене тендерним комітетом проведено її оцінку на відповідність вимогам тендерної документації.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції Ronald Fletcher Baker Limited Liability Partnership вимогам тендерної документації встановлено наступне.

У відповідності з вимогами пункту 2 розділу III тендерної документації учасник торгів повинен надати забезпечення тендерної пропозиції. Розмір забезпечення 250 тис. гривень.

В разі надання електронної банківської гарантії, вона повинна бути підписана електронний цифровим підписом. Замовник під час розгляду пропозицій має перевірити достовірність підпису на гарантії. Учасник не повинен змінювати назву банківської гарантії, всі файли, що були надані банком, повинні бути завантажені в систему. Учасник має самостійно перевірити електронний підпис після завантаження пропозиції в систему. Перевірити банківську гарантію можливо за інструкцією, що надрукована на банківській гарантії (детальна інструкція розміщується після тексту гарантії).

На виконання вимоги, щодо надання забезпечення тендерної пропозиції, Ronald Fletcher Baker Limited Liability Partnership у складі тендерної пропозиції завантажено файл «Guarantee».

У зазначеному файлі Ronald Fletcher Baker Limited Liability Partnership подано електронну банківську гарантію видану АТ «Райффайзен Банк Аваль» від 11.12.2018 № GRI0928HQ18.

Відповідно до інформації зазначеної у банківській гарантії її підписано такими уповноваженими особами:

- Шульга Катерина Сергіївна – начальник управління на підставі довіреності від 23.07.2018 № 276/18-Н;

- Гарбарук Віталій Петрович – провідний експерт з торгового фінансування на підставі довіреності від 23.07.2018 № 278/18-Н.

Після тексту банківської гарантії вказано наступне: *«Для перевірки електронних цифрових підписів, за допомогою яких підписано цю гарантію, відвідайте офіційний веб-сайт Центрального засвідчувального органу Міністерства юстиції України <http://czo.gov.ua/>, перейдіть за посиланням «Перевірка та накладення ЕЦП» --> «Перевірка ЕЦП» <http://czo.gov.ua/verify>) та скористайтеся онлайн сервісом перевірки електронних цифрових підписів. Рекомендується використовувати останню версію Internet Explorer або*

Microsoft Edge».

Слід зазначити, що у складі тендерної пропозиції відсутні електронні цифрові підписи зазначених, у банківській гарантії від 11.12.2018 № GRI0928HQ18, уповноважених осіб АТ «Райффайзен Банк Аваль».

При спробі перевірити додану до складу тендерної пропозиції банківську гарантію за допомогою офіційного веб-сайту Центрального засвідчувального органу Міністерства юстиції України <http://czo.gov.ua/> онлайн-сервіс «Перевірка ЕЦП» видав повідомлення «Файл має невірний формат».

Зважаючи на відсутність у складі тендерної пропозиції електронних цифрових підписів уповноважених осіб АТ «Райффайзен Банк Аваль» та неможливість отримати підтвердження дійсності накладення електронних цифрових підписів на вказану банківську гарантію не представляється можливим перевірити дійсність (справжність) вказаної банківської гарантії.

Таким чином банківська гарантія не відповідає вимогам тендерної документації, відповідно учасником торгів не надано банківську гарантію забезпечення тендерної пропозиції. Зважаючи на викладене тендерна пропозиція Ronald Fletcher Baker Limited Liability Partnership мала бути відхилена, через ненадання забезпечення тендерної пропозиції.

В недотримання вимог пункту 1 частини 1 статті 30 Закону № 922 тендерним комітетом не відхилено тендерну пропозицію Ronald Fletcher Baker Limited Liability Partnership, через ненадання забезпечення тендерної пропозиції.

Відповідно до пояснення голови тендерного комітету Щербенко В. «Відповідно до рішення Тендерного комітету Компанії від 11.11.2018 (протокол №119) було прийнято рішення та розміщено оголошення (UA-2018- 10-11-002236-Б) про закупівлю послуг юридичних, пов'язаних з забезпеченням представництва інтересів Національної акціонерної компанії “Нафтогаз України” перед третіми особами в іноземних юрисдикціях, у тому числі у судових засіданнях судів іноземних юрисдикцій усіх інстанцій, арбітражних інституціях, у тому числі з приводу відшкодування шкоди Компанії, завданої третіми особами під час примусового виконання заочного рішення англійського суду від 28.02.11, винесеного у справі, ініційованій Корпорацією “Merchant International Company Ltd” (США), у тому числі подання позовів, заяв, скарг, апеляційних та касаційних, скарг (заяв) та послуг юридичних, пов'язаних з представництвом інтересів Компанії у Європейському суді з прав людини за процедурою відкритих торгів.

Учасник Ronald Fletcher Baker LLP у складі своєї тендерної пропозиції надав банківську гарантію АТ “Райффайзен Банк Аваль”, що відповідала вимогам, встановленим тендерною документацією замовника, але не містила ЕЦП.

Користуючись тим, що пунктом 2 розділу III тендерної документації *передбачено, що* на вимогу Замовника банк-емітент банківської гарантії *повинен* надати підтвердження щодо видачі банківської гарантії та *повноважень* підписанта з боку банку-емітента шляхом направлення *авторизованого* свіфт-повідомлення до обслуговуючого банку Замовника, Компанія звернулася до банку-емітента банківської гарантії учасника Ronald Fletcher Baker LLP - АТ

“Райффайзен Банк Аваль”, з запитом підтвердження її випуску.

Таким чином, Замовник скористався правом, передбаченим частиною сьомою статті 28 Закону, відповідно до якої Замовник має право звернутися за підтвердженням інформації, наданої учасником, до органів державної влади, підприємств, установ, організацій відповідно до їх компетенції.

На підтвердження запитуваної Інформації Компанія отримала лист АБ Укргазбанк від 27.12.2018 №130/25221/2018, яким повідомлялось про отримання банком від АТ “Райффайзен Банк Аваль” свіфт-повідомлення від 21.12.2018, та підтверджено справжність банківської гарантії № GRI0928HQ18 від 11.12.2018 на суму 250 тис. грн строком дії до 01.06.2019, випущеної за дорученням Ronald Fletcher Baker LLP, та повноваження підписанта з боку банку. Підтверджуючий лист від АБ «Укргазбанк» додається.

Таким чином, тендерна пропозиція учасника Ronald Fletcher Baker LLP відповідає вимогам, зазначеним у тендерній документації, та правомірно допущена до оцінки».

Таким чином, вказана тендерна пропозиція відповідає вимогам тендерної документації. Порушень з даного питання не встановлено.

Результати розгляду тендерної пропозиції та визначення переможця відкритих торгів на закупівлю послуг юридичних, пов'язаних з забезпеченням представництва інтересів Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» перед третіми особами в іноземних юрисдикціях, у тому числі у судових засіданнях судів іноземних юрисдикцій усіх інстанцій, арбітражних інституціях, у тому числі з приводу відшкодування шкоди Компанії, завданої третіми особами під час примусового виконання заочного рішення англійського суду від 28.02.11, винесеного у справі, ініційованій Корпорацією «Merchant International Company Ltd» (США), у тому числі подання позовів, заяв, скарг, апеляційних та касаційних, скарг (заяв) та послуги юридичні, пов'язані з представництвом інтересів Компанії у Європейському суді з прав людини Legal services, related to representation of the National Joint-Stock Company's “Naftogaz of Ukraine” interests in relations with the third parties in foreign jurisdictions, including in court hearings in courts of foreign jurisdictions of all instances, arbitration institutions, including the reimbursement of damage caused to the Company by third parties regarding the enforcement of the English Court decision dated 28.02.11, rendered in the case initiated by Merchant International Company Ltd (USA), including the filing suits, applications, complaints, appeal and cassation petitions, complaints (applications), and legal services related to the representation of the interests of the Company in the European Court of Human Rights **викладені у протоколі тендерного комітету від 16.01.2019 № 119/4.**

Відповідно до інформації начальника відділу Юридичного департаменту Лавреши Н.В. «оцінки було допущено тендерні пропозиції учасників: Ronald Fletcher Baker LLP та DWF LLP. За результатами аукціону на закупівлю зазначених послуг найбільш економічно вигідною визнано тендерну пропозицію учасника Ronald Fletcher Baker LLP за ціною 8 999 896,00 грн.

Враховуючи викладене, запропонував визнати Ronald Fletcher Baker LLP

переможцем торгів та у разі завантаження через електронну систему закупівель документів, зазначених у пп.2 п.6 Розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції» тендерної документації, укласти договір відповідно до вимог тендерної документації та пропозиції учасника-переможця.».

Зважаючи на викладене вирішено визнати Ronald Fletcher Baker LLP переможцем торгів на закупівлю зазначених послуг та оприлюднити повідомлення про намір укласти договір.

Вказаний протокол підписано наступними членами тендерного комітету та запрошеними особами:

- Голова тендерного комітету – Щербенко В.В.;
- Відповідальний секретар тендерного комітету – Попадин О.М.
- Члени тендерного комітету – Лупащенко В.М., Мовчанюк Л.Т., Загнітко П.М., Папуша О.М., Заєць В.О., Сірченко С.В.
- Запрошений – начальник відділу Юридичного департаменту Лавреха Н.В.

Переможцем визнано Ronald Fletcher Baker LLP з яким укладено договір від 04.02.2019 № RFB-2019.

Договір укладено – між ПАТ «НАК «Нафтогаз України», що створена та діє згідно законів України, в особі голови правління Коболева Андрія Володимировича, що діє на підставі Статуту та Ronald Fletcher Baker LLP, створено та діє згідно законів Англії та Уельсу, в особі Ракіби Рахім, що діє на підставі права представляти Партнерство за посадою як призначений член Партнерства відповідно до Акту про Партнерства з Обмеженою Відповідальністю.

Предмет договору - (Послуги юридичні, пов'язані з забезпеченням представництва інтересів Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» перед третіми особами в іноземних юрисдикціях, у тому числі у судових засіданнях судів іноземних юрисдикцій усіх інстанцій, арбітражних інституціях, у тому числі з приводу відшкодування шкоди Компанії, завданої третіми особами під час примусового виконання заочного рішення англійського суду від 28.02.11, винесеного у справі, ініційованій Корпорацією «Merchant International Company Ltd» (США), у тому числі подання позовів, заяв, скарг, апеляційних та касаційних, скарг (заяв) та послуги юридичні, пов'язані з представництвом інтересів Компанії у Європейському суді з прав людини (далі - Послуги).

1.2.1. До Послуг, що надаються за цим Договором належать наступні, але не виключно, Послуги, пов'язані з:

1) наданням висновків відносно наявності або відсутності підстав для звернення з вимогами, заявами, позовами про відшкодування Компанії шкоди, завданої третіми особами під час примусового виконання заочного рішення англійського суду від 28.02.11, винесеного у справі, ініційованій Корпорацією «Merchant International Company Ltd» (США);

2) забезпеченням представництва інтересів Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» перед третіми особами в іноземних юрисдикціях, у тому числі у судових засіданнях судів іноземних юрисдикцій усіх інстанцій,

арбітражних інституціях, у тому числі з приводу відшкодування шкоди Компанії, завданої третіми особами під час примусового виконання заочного рішення англійського суду від 28.02.11, винесеного у справі, ініційованій Корпорацією «Merchant International Company Ltd» (США), у тому числі подання позовів, заяв, скарг, апеляційних та касаційних, скарг (заяв);

3) представництвом інтересів Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» у Європейському суді з прав людини, у тому числі надання роз'яснень, подання заяв (скарг);

4) проведенням переговорів з третіми особами з метою забезпечення захисту та/або поновлення прав та законних інтересів Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» в іноземних юрисдикціях;

5) підготовкою документів з приводу досудового врегулювання спорів, пов'язаних з порушенням прав та законних інтересів Компанії;

6) підготовкою та пред'явленням листів, заяв, скарг, позовів та інших документів, необхідних для захисту прав та законних інтересів Компанії в судових інституціях та арбітражах в іноземних юрисдикціях;

7) підготовкою до судових, арбітражних слухань та здійсненням представництва інтересів Компанії в судових та арбітражних інституціях, у тому числі в англійському суді (у тому числі в апеляційній та вищій інстанції), при розгляді заяв, скарг, позовів Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» або при розгляді заяв, скарг, позовів пред'явлених до Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України»;

8) розглядом підстав та доцільності звернення до англійського суду з клопотанням про скасування або зміну умов заморожувального наказу, винесеного проти Компанії у 2010 році;

9) представництвом інтересів Компанії в англійському суді, у тому числі в апеляційній та вищій інстанціях, при розгляді питання про скасування або про зміну умов заморожувального наказу, винесеного проти Компанії у 2010 році;

10) розглядом підстав для висунення до The Bank of New York Mellon вимог, підготовкою та поданням до судових інституцій, арбітражів відповідних позовних заяв, скарг, заяв, спрямованих на забезпечення захисту прав та законних інтересів Компанії або поновлення порушених прав та законних інтересів Компанії;

11) застосуванням норм англійського та європейського права з приводу звернення Компанії з листами, заявами, скаргами до Європейського суду з прав людини;

12) представництвом інтересів Компанії у Європейському суді з прав людини, у тому числі із підготовкою та поданням до вказаного суду листів, заяв, скарг;

13) визначенням та залученням баристера, роботою з баристером для забезпечення належного представництва інтересів Компанії у судах та арбітражних інституціях;

14) підготовкою афідевітів, скелетонів аргументів, проектів наказів,

клопотань про надання права на оскарження рішення суду у судах вищих інстанцій та інших процесуальних документів згідно з англійським та європейським законодавством;

15) підготовкою розрахунків юридичних витрат та поданням заяв про відшкодування судових, арбітражних витрат;

16) підготовкою та поданням заяв про винесення судом забезпечувальних (заморожуючих) наказів, наказів про борг третьої сторони, про зміну, скасування забезпечувального наказу, наказу про борг третьої сторони.

Ціна договору - становить не більше: 279 693,00 (двісті сімдесят дев'ять тисяч шістсот дев'яносто три) Євро.

Порушень при укладанні договору не встановлено.

Відповідно до наданих до перевірки документів за вказаним договором надано послуг на 78 104 євро (2 202 098,31 грн).

Сторонами складено акти здавання-передачі наданих послуг:

- акт від 17.05.2019 № 1 на суму 18 606 євро зі звітом щодо обсягу наданих послуг;

- акт від 05.09.2019 № 2 на суму 45426 євро зі звітом щодо обсягу наданих послуг;

- акт від 10.09.2019 № 3 на суму 14 072 євро зі звітом щодо обсягу наданих послуг.

Вказані акти підписано з боку АТ «НАК «Нафтогаз України» директором з юридичних питань Я. Теклюком, з боку Ronald Fletcher Baker LLP Ракіба Рахім, як призначений член Партнерства відповідно до Акту про Партнерство з обмеженою відповідальністю.

Доходи (витрати) за вказаним договором сформувався наступним чином:

- перераховано кошти за надані послуги на 78 104 євро (2145786,74 грн.);

- нараховано від'ємну курсову різницю на суму 5790 грн. та 18 540 грн;

- нараховано позитивну курсову різницю на суму 80 642,61 грн.

Станом на 31.12.2019 року дебіторська або кредиторська заборгованість за вказаним договором відсутня.

закупівля з ідентифікатором UA-2018-10-04-002135-с

Предмет закупівлі – активне мережеве обладнання;

Очікувана вартість закупівлі – 4 066 тис. гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-10-04-002135-с>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2018-10-04-001204-с>. Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

До участі в процедурі закупівлі подано 3 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
ТОВ «ЕВІМЕР»	3 984 680,00	3 800 000,00
ТОВ «ТАЛАН СИСТЕМС» переможець	4 001 115,00	3 903 300,00

ТОВ «Компанія "Версія»	4 065 900,00	3 984 580,00
------------------------	--------------	--------------

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція ТОВ «ЕВІМЕР».

За результатами оцінки тендерної пропозиції ТОВ «ЕВІМЕР» на відповідність вимогам тендерної документації тендерним комітетом встановлено, що у складі тендерної пропозиції відсутній авторизаційний лист виробника або його офіційного представника з підтвердженням повноважень здійснювати на території України продаж кінцевому споживачу обладнання, що є предметом даної закупівлі (додаток 1 до тендерної документації).

Зважаючи на викладене, тендерна пропозиція ТОВ «ЕВІМЕР» тендерним комітетом відхилена через невідповідність вимогам тендерної документації. Порушень з даного питання не виявлено.

Наступною найбільш економічно вигідною за результатами електронного аукціону стала тендерна пропозиція ТОВ «ТАЛАН СИСТЕМС».

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції ТОВ «ТАЛАН СИСТЕМС» вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

За результатами торгів переможцем визнано ТОВ «ТАЛАН СИСТЕМС» з яким укладено договір від 21.11.2018 № НФГ18-1.

Договір укладено між публічним акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», заступника голови правління Коковця Сергія Олександровича, який діє на підставі довіреності від 26.12.2017 № 14-225 та Тов «ТАЛАН СИСТЕМС», надалі - Постачальник, в особі Комерційного директора Марковця Олександра Олексійовича, який діє на підставі довіреності № 0703/18-1 від 07.03.2018р.

Предмет договору – поставка активного мережевого обладнання.

Ціна договору – 3 903 300 гривень.

Порушень порядку укладання договору за результатами процедури закупівлі не встановлено.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 відповідно до даних бухгалтерського обліку господарські операції за вказаним договором не здійснювалися.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-08-09-001970-a

Предмет закупівлі - ліцензії/субліцензії на право використання програмного забезпечення виробництва корпорації Microsoft Licenses/sublicenses for the right to use the software produced by Microsoft corporation.

Очікувана вартість закупівлі – 16 277 тис. гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-08-09-001970-a>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів з публікацією англійською мовою.**

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2019-07-31-001901-b>. **Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.**

До участі в процедурі закупівлі подано 2 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
ТОВ "СІТРОНІКС ТЕЛЕКОМ УКРАЇНА"	14 393 572,46	13 030 000,00
ТОВ "СОФТВЕРВАН УКРАЇНА"	13 035 458,52	13 035 458,52

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

Відповідно до частини п'ять статті 28 Закону № 922 «У разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до норм частини четвертої статті 10 цього Закону, замовник розглядає тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

За результатами розгляду складається протокол розгляду тендерних пропозицій за формою, встановленою Уповноваженим органом, та оприлюднюється замовником на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 цього Закону. Після оприлюднення замовником протоколу розгляду тендерних пропозицій електронною системою закупівель автоматично розсилаються повідомлення всім учасникам тендеру та оприлюднюється перелік учасників, тендерні пропозиції яких не відхилені згідно з цим Законом. Дата і час проведення електронного аукціону визначаються електронною системою автоматично, але не раніше ніж через п'ять днів після оприлюднення протоколу розгляду тендерних пропозицій».

Зважаючи на викладене організатор процедури закупівлі перед проведенням електронного аукціону повинен розглянути тендерні пропозиції учасників торгів на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

Подані до участі в торгах тендерні пропозиції були допущені до участі в електронному аукціоні та оцінці на їх відповідність вимогам тендерної документації.

Перевіркою відповідності тендерних пропозицій ТОВ «Сітронікс телеком солюшнс Україна» та ТОВ «Софтверван Україна» порушень не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція ТОВ «Сітронікс телеком солюшнс Україна».

За результатами процедури закупівлі переможцем визнано ТОВ «Сітронікс телеком солюшнс Україна» та укладено субліцензійний договір від 24.10.2019 № 108.

Договір укладено між Акціонерним товариством «Національна акціонерна

компанія «Нафтогаз України»», в особі директора з інформаційних технологій Квашніної М.В., яка діє на підставі довіреності від 05.06.2019 № 14-259, та ТОВ «Сітпонікс Телеком Солюшнс Україна», в особі Агаркової Наталії Володимирівни, яка діє на підставі Статуту.

Предмет договору - надання ліцензій/субліцензій на право використання програмного забезпечення виробництва корпорації Microsoft.

Ціна договору – 13 030 000 гривень.

Відповідно до наданих до перевірки документів за вказаним договором надано ліцензії/субліцензії на право використання програмного забезпечення виробництва корпорації Microsoft на суму 13 030 000 грн. (повністю оплачені). Станом на 31.12.2019 дебіторська або кредиторська заборгованість за вказаним договором відсутня.

Сторонами складено акт приймання-передачі субліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft від 24.10.2019 № 1 на суму 10 030 000 гривень за надання АТ «НАК «Нафтогаз України» 3599 ліцензій/субліцензій на одиницю техніки або клієнтських одиниць.

Закупівля з ідентифікатором UA-2018-12-27-002831-b

Предмет закупівлі - консультаційні послуги в галузі геології (Незалежна оцінка резервів (запасів, ресурсів) вуглеводнів родовищ та площ Філії Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» в Арабській Республіці Єгипет).

Очікувана вартість закупівлі – 130 тис. доларів.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-12-27-002831-b>.

Для проведення закупівлі обрану **переговорну процедуру**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2018-12-06-002170-c>. Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

Відповідно до оприлюдненої на сторінці закупівлі інформації переговорна процедура застосована відповідно до пункту 5 статті 35 Закону України № 922 «потреба здійснити додаткову закупівлю в того самого постачальника з метою уніфікації, стандартизації або забезпечення сумісності з наявними товарами, технологіями, роботами чи послугами, якщо заміна попереднього постачальника (виконавця робіт, надавача послуг) може призвести до несумісності або виникнення проблем технічного характеру, пов'язаних з експлуатацією та обслуговуванням».

Обґрунтування застосування переговорної процедури - науково-правовий експертний висновок Інституту держави і права ім. В.М. Корецького Національної академії наук України від 12.03.18 №126/54-е.

За результатами розгляду звернення інститутом держави та права імені В. Корецького встановлено наступне «В ході проведення науково-правової експертизи системно аналізувались відповідні акти та норми чинного законодавства України, Досилання на які містяться у нижченаведеному

висновку, а також Спеціальна юридична література з питання експертного дослідження.

1. Зі змісту звернення Компанії слідує, що за результатами відкритих торгів між Компанією та компанією Ryder Scott Company, L.P. укладено договір RS I 2015 від 09 квітня 2015 р. «Про закупівлю послуг» (далі - Договір), зокрема, геологічних, геофізичних та пов'язаних з ними вишукувальних та консультаційних послуг (Незалежна оцінка резервів (запасів/ресурсів) вуглеводнів нафтогазових родовищ та перспективних площ Компанії, Державного акціонерного товариства «Чорноморнафтогаз», ПАТ «Укргазвидобування», в тому числі і для філії Національною акціонерної компанії «Нафтогаз України» в Арабській Республіці Єгипет).
2. В рамках зазначеного Договору за результатами здійснення оцінки компанією Ryder Scott Company, L.P. надано висновок (далі - Звіт) - Estimated future reserves, resources and income attributable to certain interests and derived through a concession agreement escalated parameters as of December 31, 2014. В рамках цього Звіту Компанія отримала окрему частину стосовно проекту, що реалізується на території Арабської Республіки Єгипет - Naftogaz of Ukraine, NJSC Naftogaz of Ukraine Branch in the Arab Republic of Egypt Estimated future Reserves and Income Derived through a Concession Agreement.
3. Відповідно до положень Концесійної угоди на проведення нафтової розвідки та експлуатації на східній території Alam El Shawish Західної пустелі партнером Компанії є Єгипетська Генеральна Нафтова Корпорація (далі — ЄГНК). Тому будь-які матеріали та відповідні дані (інформація) є спільною власністю обох сторін, а відтак передача таких матеріалів і відповідних даних третій стороні має проводитись виключно за письмовим погодженням всіх сторін Концесійної угоди. Таке погодження на передачу матеріалів та даних Компанія отримала у 2015 році від ЄГНК виключно для компанії Ryder Scott Company, L.P. Отримання нового погодження для іншої компанії, яка може надавати схожі послуги, по-перше, може не відбутись взагалі, по-друге, потягне за собою додаткові процеси і процедури погодження. Це, в свою чергу, може привести до затягування процесу на не визначений час, у зв'язку з тим, що зазвичай єгипетська сторона неохоче надає такі погодження.
4. При закупівлі зазначених послуг у третьої сторони це потягне за собою необхідність повного нового вивчення та аналізу геологічних, геофізичних та пов'язаних з ними вишукувальних матеріалів та даних не тільки за останні три Хки, а й за той період, що був вивчений, проаналізований та використаний Експертами компанії Ryder Scott Company, L.P. при підготовці Звіту для Компанії. Це призведе до значно триваліших строків надання таких послуг не кажучи про те, що витратна частина збільшиться в рази. Також буде існувати ризик того, що за технічними параметрами та методиками аналізу звіти можуть відрізнитись, що унеможливить їх подальше використання у виробничих

потребах.

5. Між Компанією та компанією Ryder Scott Company, L.P. 30 березня 2015 року була укладена угода про взаємний захист конфіденційної інформації/комерційної таємниці, що в свою чергу унеможливило передачу даних та матеріалів, які містяться у Звіті, третім особам. Угода діє протягом п'яти років від дати підписання.
6. При отриманні послуг від третьої сторони постане необхідність в отриманні Національною акціонерною компанією «Нафтогаз України» нового письмового погодження на передачу відповідних матеріалів, даних та документів у партнера - компанії ЄГНК.
7. В Компанії виникла нагальна виробнича потреба в оновленні вищезгаданої окремої частини Звіту стосовно проекту, що реалізується на території Арабської Республіки Єгипет. Тому Компанія, керуючись вищезазначеним, обґрунтовано вважає за доцільне закупити оновлення даної окремої частини у компанії Ryder Scott Company, L.P., що дає можливість забезпечити уніфікацію, наступність та сумісність з послугами, які були надані раніше. Зміна попереднього виконавця може призвести до несумісності або виникнення проблем технічного та організаційного характеру, пов'язаних з використанням Звіту. Також необхідно мати на увазі збільшення строків надання послуг, необхідність отримання погодження на передачу даних від ЄГНК та збільшення витратної частини. Це, в свою чергу, може спричинити для Компанії збитки.
8. Отже, враховуючи те, що компанію Ryder Scott Company, L.P. вже надавались геологічні, геофізичні та пов'язані з ними вишукувальні та консультаційні послуги (Незалежна оцінка резервів (запасів/ресурсів) вуглеводнів нафтогазових родовищ та перспективних площ Компанії, Державного акціонерного товариства «Чорноморнафтогаз», ПАТ «Укргазвидобування», в тому числі і для філії Національною акціонерної компанії «Нафтогаз України» в Арабській Республіці Єгипет). Це, безсумнівно, потребуватиме додаткових видатків на оплату роботи нової (іншої) компанії із вивчення матеріалів, даних, документів та додаткового часу, а також можливої відмови компанії ЄГНК щодо надання дозволу на передачу наявних матеріалів, відповідних даних і документів до нової (іншої) компанії, що, в свою чергу, призведе до нестачі необхідних матеріалів при аналізі виробничого процесу. Підсумовуючи викладене, слід констатувати, що за наведених обставинах Компанія має обґрунтовані правові підстави для закупівлі у компанії Ryder Scott Company, L.P. оновлення необхідних геологічних, геофізичних та пов'язаних з ними вишукувальних та консультаційних послуг (Незалежна оцінка резервів (запасів/ресурсів) вуглеводнів нафтогазових родовищ та перспективних площ філії Національною акціонерної компанії «Нафтогаз України» в Арабській Республіці Єгипет) за переговорною процедурою відповідно до п.5 частини 2 статті

35 Закону України «Про публічні закупівлі», а саме: потреби здійснити додаткову закупівлю в того самого постачальника з метою уніфікації, стандартизації або забезпечення сумісності з наявними товарами, технологіями, роботами чи послугами, якщо заміна попереднього постачальника (виконавця робіт, надавача послуг) може призвести до несумісності або виникнення проблем технічного характеру, пов'язаних з експлуатацією та обслуговуванням».

Таким чином, АТ «НАК «Нафтогаз України» має обґрунтування застосування переговорної процедури.

В рамках переговорної процедури закупівлі укладено договір з RYDER SCOTT COMPANY, L.P. від 09.01.2019 № RS/2018-E2.

Договір укладено – національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», створена та діє згідно законів України, в особі Заступника голови правління Коновця Сергій Олександровича, який діє на підставі довіреності від 27 грудня 2018 р. № 14-303 та RYDER SCOTT COMPANY, L.P., створена та діє згідно законів Сполучених Штатів Америки, далі зазначена як Виконавець, в особі Ларрі П. Коннора, діючого в якості Старшого Віце- президента - Радника, на підставі довіреності від 10.02.2015

Предмет договору – консультаційні послуги в галузі геології (Незалежна оцінка резервів (запасів/ресурсів) вуглеводнів родовищ та площ Філії Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» в Арабській Республіці Єгипет

Ціна договору – 130 000 доларів.

Відповідно до даних реєстрів бухгалтерського обліку по субрахунку 37-7-02-13 «Розрахунки з дебіторами нерезидентами за інші послуги» на виконання вказаного договору надано послуг на суму 130 000 доларів (3 626 458,94 грн). Дебіторська або кредиторська заборгованість станом на 31.12.2019 за вказаним договором відсутня.

Закупівля з ідентифікатором UA-2018-09-27-001780-с

Предмет закупівлі - невиключна ліцензія на право використання комп'ютерної програми FinExpert (ФінЕксперт).

Очікувана вартість закупівлі – 1 492,85 тис. гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-09-27-001780-с>.

Для проведення закупівлі обрану **переговорну процедуру**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2018-08-28-002987-а>. Поршень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

Відповідно до оприлюдненої на сторінці закупівлі інформації переговорна процедура застосована відповідно пункту 1 ст. 35 закупівля творів мистецтва або закупівля, пов'язана із захистом прав інтелектуальної власності, або укладення договору про закупівлю з переможцем архітектурного чи мистецького конкурсу.

Обґрунтування застосування переговорної процедури - рішення від 05.12.2005 №532 про реєстрацію договору, який стосується права автора на твір, виданого Державним департаментом інтелектуальної власності Міністерства освіти і науки України та рішення від 28.12.11 №1747 про реєстрацію договору, який стосується права автора на твір, виданого Державною службою інтелектуальної власності України.

В рамках переговорної процедури закупівлі укладено договір з ПРАТ «АЙ ДІ ЕМ» від 30.10.2018 № 18-2.

Договір укладено – національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» в особі заступника голови правління Коновця С.О., що діє на підставі довіреності від 26.12.2017 № 14-225 та приватного акціонерного товариства «АЙ ДІ ЕМ» в особі директора Лакізи Вадима Юрійовича, діючого на підставі статуту.

Предмет договору – надання Ліцензіату, відповідно коду згідно з ЄЗС ДК 021:2015 48150000-4 (невиключної ліцензії на право використання комп'ютерної програми FinExpert (ФінЕксперт)) версія (реліз) FEO7.1CNO15.OO9.OOO.OO9.OOOOO2.OO1, що утворює автоматизовану систему на електронно-обчислювальних машинах (комп'ютерах) у комп'ютерній мережі, призначену для здійснення автоматизації бухгалтерського, податкового та управлінського обліку, керування виробничими процесами та формування звітності підприємства Ліцензіата у його власній господарській діяльності

Ціна договору – 1 492,85 тис. гривень.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 відповідно до даних бухгалтерського обліку господарські операції за вказаним договором не здійснювалися.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-10-24-002679-b

Предмет закупівлі - юридичні послуги з питань, що пов'язані з процедурою реструктуризації акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» з метою виконання вимог щодо відокремлення та незалежності оператора газотранспортної системи України відповідно до Закону України «Про ринок природного газу» і законодавства ЄС та залученням кваліфікованого партнера до управління газотранспортною системою України відповідно до статті 21 Закону України «Про ринок природного газу»

50 000,00EUR

Очікувана вартість закупівлі – 350 тис. євро.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-10-24-002679-b>.

Для проведення закупівлі обрану **переговорну процедуру**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2019-10-09-001383-b>. Порухень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

Відповідно до оприлюдненої на сторінці закупівлі інформації переговорна процедура застосована відповідно пункт 5 статті 35 «потреба здійснити додаткову закупівлю в того самого постачальника з метою уніфікації, стандартизації або забезпечення сумісності з наявними товарами, технологіями,

роботами чи послугами, якщо заміна попереднього постачальника (виконавця робіт, надавача послуг) може призвести до несумісності або виникнення проблем технічного характеру, пов'язаних з експлуатацією та обслуговуванням»

Обґрунтування застосування переговорної процедури - висновок Ради науково-правових експертиз при Інституті держави та права ім. В.М. Корецького Національної академії наук України щодо застосування переговорної процедури при закупівлі Юридичних послуг з питань, що пов'язані з процедурою реструктуризації акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» з метою виконання вимог щодо відокремлення та незалежності оператора газотранспортної системи України відповідно до Закону України «Про ринок природного газу» і законодавства ЄС та залученням кваліфікованого партнера до управління газотранспортною системою України відповідно до статті 21 Закону України «Про ринок природного газу» від 18.09.19 № 126/186-е.

В рамках переговорної процедури закупівлі укладено договір з Holland Van Gijzen Advocaten en Notarissen (HVG Law LLP) від 05.11.2019 № HVG-19.

Договір укладено - **Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»**, створена та діє згідно законів України, в особі директора з юридичних питань Теклюка Ярослава Володимировича, який діє на підставі довіреності від 12.04.2019 №14-126, з однієї сторони, і **HVG Law LLP**, створено та діє відповідно до законів Англії та Уельсу, з місцезнаходженням в Нідерландах, в особі Яна Падберга, керуючого партнера, голови правління та уповноваженого представника, що діє на підставі Статутних правил від 15 лютого 2017 року.

Предмет договору - Юридичні послуги з питань, що пов'язані з процедурою реструктуризації акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» з метою виконання вимог щодо відокремлення та незалежності оператора газотранспортної системи України відповідно до Закону України «Про ринок природного газу» і законодавства ЄС та залученням кваліфікованого партнера до управління газотранспортною системою України відповідно до статті 21 Закону України «Про ринок природного газу».

До юридичних послуг за вказаним договором належать:

- юридичний супровід реалізації відокремлення діяльності із транспортування природного газу відповідно до вимог законодавства ЄС та України щодо незалежності оператора газотранспортної системи України (далі також - ГТС) з урахуванням існуючих зобов'язань та арбітражних інтересів Замовника;

- надання юридичних порад та рекомендацій у ході відокремлення діяльності із транспортування природного газу з метою забезпечення успішної сертифікації майбутнього оператора ГТС згідно із вимогам Третього енергетичного пакету ЄС та законодавства України; підготовка необхідних документів;

- надання рекомендацій щодо оптимального способу передачі майбутньому оператору ГТС майна, контрактів, ІТ-систем, ліцензій, дозвільних документів,

працівників та інших необхідних елементів від Замовника та визначених підприємств групи компаній, акціонером (учасником, засновником) яких є Замовник, з точки зору юридичних наслідків для Замовника, перспективи залучення Партнера ГТС, відповідності вимогам законодавства ЄС та України;

- аналіз та надання рекомендацій щодо усунення або зменшення виявлених юридичних ризиків, пов'язаних із обраним способом та процесом відокремлення діяльності з транспортування природного газу для Замовника, а також з точки зору перспективи залучення Партнера ГТС;

- надання письмових та усних консультацій, рекомендацій, юридичних висновків, щодо проекту структури транзакції (транзакцій), включно з консультуванням щодо змісту інформаційних матеріалів, процедурного листа та іншої документації;

- координація і підготовка кімнати даних для потенційних Партнерів ГТС, включаючи в разі необхідності надання власних юридичних висновків щодо юридичних аспектів/ потенційних ризиків новоствореного оператора ГТС;

- участь та юридичне супроводження переговорів, за попереднім погодженням із Замовником, з зацікавленими особами, потенційними Партнерами ГТС для узгодження юридично зобов'язуючих документів та угод, включаючи надання письмових та усних консультацій, рекомендацій, юридичних висновків та здійснення іншого юридичного супроводу з метою захисту інтересів Замовника;

- підготовка та структурування угод, інших зобов'язуючих документів та документів, пов'язаних із відокремленням діяльності із транспортування, залученням Партнера ГТС та інших форм дозволеної співпраці з метою залучення досвіду ЄС та США до управління газотранспортною системою України; супроводження укладання інших угод за погодженням із Замовником, зокрема щодо нерозголошення інформації з потенційними Партнерами ГТС;

- виконання інших завдань за погодженням з Замовником, пов'язаних із відокремленням діяльності з транспортування природного газу та залученням Партнера ГТС.

Ціна договору - **не більше 350 тис. євро.**

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 відповідно до даних бухгалтерського обліку господарські операції за вказаним договором не здійснювалися.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-08-16-002314-a

Предмет закупівлі - примірники програмного забезпечення щодо Системи моніторингу та оповіщення щодо інцидентів інформаційної безпеки Software instances for user's audit system

Очікувана вартість закупівлі – 7 927,5 тис. гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-08-16-002314-a>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів з публікацією англійською мовою.**

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2019-08-15-002845-a>. **Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.**

До участі в процедурі закупівлі подано 3 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
ТОВ «ІНТРАСИСТЕМС»	7 500 000,00	5 555 000,00
ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ»	7 800 000,00	6 000 000,00
ТОВ «АЙТІ-СОЛЮШНС»	7 700 000,00	6 100 000,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

Відповідно до частини п'ять статті 28 Закону № 922 «У разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до норм частини четвертої статті 10 цього Закону, замовник розглядає тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

За результатами розгляду складається протокол розгляду тендерних пропозицій за формою, встановленою Уповноваженим органом, та оприлюднюється замовником на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 цього Закону. Після оприлюднення замовником протоколу розгляду тендерних пропозицій електронною системою закупівель автоматично розсилаються повідомлення всім учасникам тендеру та оприлюднюється перелік учасників, тендерні пропозиції яких не відхилені згідно з цим Законом. Дата і час проведення електронного аукціону визначаються електронною системою автоматично, але не раніше ніж через п'ять днів після оприлюднення протоколу розгляду тендерних пропозицій».

Зважаючи на викладене організатор процедури закупівлі перед проведенням електронного аукціону повинен розглянути тендерні пропозиції учасників торгів на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

Перевіркою відповідності тендерних пропозицій ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ», ТОВ «ІНТРАСИСТЕМС» та ТОВ «АЙТІ-СОЛЮШНС» вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція ТОВ «ІНТРАСИСТЕМС».

За результатами процедури закупівлі переможцем визнано ТОВ «ІНТРАСИСТЕМС» та укладено договір від 23.10.2019 № 14/1037/19.

Договір укладено – між АТ «**Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»**, (далі № - Замовник), в особі Директора з безпеки «Групи Нафтогаз» Пожидаєва Костянтина Миколайовича, що діє на підставі довіреності

від 11 квітня 2019 року №14-121, з однієї сторони, і **Товариство з обмеженою відповідальністю «Інтрасистемс»** (далі - Постачальник), в особі Генерального директора Шевченка Андрія Вікторовича, що діє на підставі Статуту, з іншої сторони, (далі разом - Сторони), уклали цей договір (далі - Договір) про таке:

Предмет Договору – поставка примірників програмного забезпечення щодо Системи моніторингу та оповіщення щодо інцидентів інформаційної безпеки.

Ціна договору – 5 555 тис. гривень

Сторонами складено акт приймання-передачі програмної продукції до договору про закупівлю від 23.10.2019 № 14/1037/19.

За вказаними договором надано в користування 1 примірник програмного забезпечення на 5 555 000 грн. (оплачені у повному обсязі).

Станом на 31.12.2019 дебіторська або кредиторська заборгованість за вказаним договором відсутня.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-07-31-001834-b

Предмет закупівлі - примірники програмного забезпечення щодо Системи аудиту дій користувачів Software instances for user's audit system

Очікувана вартість закупівлі – 6 554,139 тис. гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-07-31-001834-b>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів з публікацією англійською мовою.**

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2019-06-20-002717-c>. Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

До участі в процедурі закупівлі подано 2 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ»	6 550 000,00	5 333 244,00
ТОВ «РМРФ СЕРВІСЗ»	6 554 000,00	5 598 000,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

Відповідно до частини п'ять статті 28 Закону № 922 «У разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до норм частини четвертої статті 10 цього Закону, замовник розглядає тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

За результатами розгляду складається протокол розгляду тендерних пропозицій за формою, встановленою Уповноваженим органом, та оприлюднюється замовником на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 цього Закону. Після оприлюднення замовником протоколу розгляду тендерних пропозицій електронною системою закупівель автоматично

розсилаються повідомлення всім учасникам тендеру та оприлюднюється перелік учасників, тендерні пропозиції яких не відхилені згідно з цим Законом. Дата і час проведення електронного аукціону визначаються електронною системою автоматично, але не раніше ніж через п'ять днів після оприлюднення протоколу розгляду тендерних пропозицій».

Зважаючи на викладене організатор процедури закупівлі перед проведенням електронного аукціону повинен розглянути тендерні пропозиції учасників торгів на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

Перевіркою відповідності тендерних пропозицій ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ», та ТОВ «РМРФ СЕРВІСЕЗ» вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ».

За результатами процедури закупівлі переможцем визнано ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ» та укладено договір від 30.09.2019 № 14/978/19.

Договір укладено між АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», в особі Директора з безпеки «Групи Нафтогаз» Пожидаєва Константина Миколайовича, що діє на підставі довіреності від 11 квітня 2019 року №14-121, з однієї сторони, і Товариство з обмеженою відповідальністю «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ», в особі директора Трофімчука Андрія Віталійовича, що діє на підставі Статуту.

Предмет договору поставка примірники програмного забезпечення щодо Системи аудиту дій користувачів.

Ціна договору - 5 333 244 гривень.

Відповідно до наданих до перевірки документів постачальником надано на користь АТ «НАК «Нафтогаз України» 844 примірники комп'ютерної програми забезпечення щодо Системи аудиту дій користувачів на 4 862 841,0 грн та надана послуга з активації та налаштування вказаного програмного забезпечення на 470 403 грн. Загалом за вказаним договором поставлено програмного забезпечення та надано послуг на 5 333 244 гривень (повністю оплачені).

Сторонами договору складено наступні акти:

- акт від 16.10.2019 № 48 на 4 862 841 грн (поставка програмної продукції системи аудиту дій користувачів «ObserverIT»).

- акт від 11.11.2019 № 55 на 470 403 грн (послуги з активації та налаштування програмної продукції).

Станом на 31.12.2018 року дебіторська або кредиторська заборгованість за вказаним договором відсутня.

закупівля з ідентифікатором UA-2019-06-21-002687-a

Предмет закупівлі – примірники програмного забезпечення щодо Системи управління вразливістю;

Очікувана вартість закупівлі – 3 390,079 тис. гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-06-21-002687-a>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2019-06-20-002719-c>. Поршень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

До участі в процедурі закупівлі подано 3 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ»	3 380 000,00	2 900 000,00
ТОВ «СВІТ ІТ»	3 390 079,00	3 056 000,00
ТОВ «НЕТВЕЙВ»	3 390 000,00	3 075 000,00

Поршень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ».

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ» вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

За результатами торгів переможцем визнано ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ», з яким укладено договір від 02.08.2019 № 14/804/19.

Договір укладено між АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», в особі Директора з безпеки «Групи Нафтогаз» Пожидаєва Константина Миколайовича, що діє на підставі довіреності від 11 квітня 2019 року №14-121, з однієї сторони, і Товариство з обмеженою відповідальністю «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ», в особі директора Трофімчука Андрія Віталійовича, що діє на підставі Статуту.

Предмет договору - примірники програмного забезпечення щодо Системи управління вразливістю.

Ціна договору 2 900 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку договір виконано на 2 900 000 грн (повністю оплачено).

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-12-04-004532-b

Предмет закупівлі – програмне забезпечення “Автоматична система пошуку інформації з відкритих джерел”;

Очікувана вартість закупівлі – 3 355,5 тис. гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-12-04-004532-b>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2019-11-26-005357-b>. Поршень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

До участі в процедурі закупівлі подано 3 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
ТОВ «ДЗЕНКОД АЙТІ КОМПАНІ»	3 000 000,00	2 490 000,00
ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ»	3 355 000,00	2 500 000,00
ТОВ «МОДЕРН САЙБЕР ІНТЕЛІДЖЕНС»	3 355 500,00	3 321 000,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція ТОВ «ДЗЕНКОД АЙТІ КОМПАНІ».

Як встановлено тендерним комітетом у складі тендерної пропозиції ТОВ «ДЗЕНКОД АЙТІ КОМПАНІ» відсутні наступні документів передбачені тендерною документацією, а саме;

- документи, що підтверджують повноваження посадової особи або представника учасника процедури закупівлі, щодо підпису документів тендерної пропозиції;

- документ з інформацією, що підтверджує наявність актуальних (представницьких, дилерських, агентських, дистриб'юторських, пратнерських, вендерських тощо) повноважень щодо продажу примірників програмного забезпечення в Україні (у складі скан-копії листа від вендора (виробника)).

Зважаючи на викладене, тендерна пропозиція ТОВ «ДЗЕНКОД АЙТІ КОМПАНІ» тендерним комітетом була відхилена, як така, що не відповідає вимогам тендерної документації. Порушень з даного питання не виявлено.

Наступною найбільш економічно вигідною тендерною пропозицією стала пропозиція ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ».

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ» вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

Договір укладено між АТ НАК «Нафтогаз України» та За результатами торгів переможцем визнано ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ», з яким укладено договір від 15.01.2020 № 14/11/20.

Договір укладено між АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», в особі Директора з безпеки «Групи Нафтогаз» Пожидаєва Костянтина Миколайовича, який діє на підставі довіреності від 20 грудня 2019 року № 14-485, з однієї сторони, і ТОВ «ГАРТЕН-КОНСАЛТИНГ», в особі Трофімчука Андрія Віталійовича, що діє на підставі Статуту, з іншої сторони.

Предмет Договору поставка програмного забезпечення «Автоматична система пошуку інформації з відкритих джерел».

Ціна (загальна вартість) Договору становить без ПДВ - 2 500 000,00 гри (два мільйони п'ятсот тисяч гривень 00 коп.);

Операції з постачання програмного забезпечення звільняються від оподаткування податком на додану вартість відповідно до пункту 26^б підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів складених на виконання умов вказаного договору договір виконаний у повному

обсязі. Поставлено програмного забезпечення на суму 2 500 тис. грн. (повністю оплачено).

Закупівля з ідентифікатором UA-2018-09-14-000625-с

Предмет закупівлі – послуги технічної підтримки «Microsoft Premier Support Services»

Очікувана вартість закупівлі – 3 308 тис. гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-09-14-000625-с>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2018-09-17-000764-с>. **Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.**

До участі в процедурі закупівлі подано 2 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
Приватне Акціонерне Товариство «Пріоком»	3 150 000,00	3 083 840,00
ТОВ "КОМПАРЕКС УКРАЇНА"	3 298 000,00	3 133 100,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція приватного акціонерного товариства «Пріоком».

Перевіркою встановлено, що тендерна пропозиція приватного акціонерного товариства «Пріоком» відповідає вимогам тендерної документації, порушень з даного питання не встановлено.

Зважаючи на викладене, тендерним комітетом визнано переможцем торгів приватне акціонерне товариство «Пріоком». Тендерна пропозиція ТОВ «Компарекс Україна» на виконання частини 4 статті 28 Закону № 922 тендерним комітетом не розглядалася.

З приватним акціонерним товариством «Пріоком» укладено договір від 17.10.2018 № ПР-10/18.

Договір укладено між ПАТ «НАК «Нафтогаз України» в особі заступника голови правління Коновця С.О., який діє на підставі довіреності від 26.12.2017 № 14-225 та приватним акціонерним товариством «Пріоком» в особі генерального директора Міколюк Оксани Василівни, яка діє на підставі Статуту.

Предмет договору послуги технічної підтримки «Microsoft Premier Support Services».

Ціна договору 3 083 840 гривень.

Відповідно до наданих до перевірки документів в рамках виконання вказаного договору надано послуг з технічної підтримки Microsoft Premier Support Services на суму 3 083 840 грн. (оплачені у повному обсязі)

Сторонами договору складено наступні акти:

- акт від 31.12.2018 № 1 на 636 880 грн;
- акт від 31.03.2019 № 2 на 770 960 грн;

- акт від 30.06.2019 № 3 на 770 960 грн;
- акт від 30.09.2019 № 4 на 770 960 грн;
- акт від 16.10.2019 № 5 на 134 080 грн.

Станом на 31.12.2019 за вказаним договором відсутня дебіторська або кредиторська заборгованість.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-06-21-002383-a

Предмет закупівлі - аудиторські послуги Audit services.

Очікувана вартість закупівлі – 66 560,0 тис. грн.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-06-21-002383-a>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів з публікацією англійською мовою.**

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2019-06-20-002712-c>. Порухень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

До участі в процедурі закупівлі подано 3 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
ТОВ Делойт енд Туш ЮСК	63 900 000,00	61 849 000,00
ТОВ Ернст енд Янг Аудиторські послуги	64 560 000,00	61 850 000,00
ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» (тендерна пропозиція відхилена до проведення електронного аукціону)		

Порухень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

Відповідно до частини п'ять статті 28 Закону № 922 «У разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до норм частини четвертої статті 10 цього Закону, замовник розглядає тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

За результатами розгляду складається протокол розгляду тендерних пропозицій за формою, встановленою Уповноваженим органом, та оприлюднюється замовником на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 цього Закону. Після оприлюднення замовником протоколу розгляду тендерних пропозицій електронною системою закупівель автоматично розсилаються повідомлення всім учасникам тендеру та оприлюднюється перелік учасників, тендерні пропозиції яких не відхилені згідно з цим Законом. Дата і час проведення електронного аукціону визначаються електронною системою автоматично, але не раніше ніж через п'ять днів після оприлюднення протоколу розгляду тендерних пропозицій».

Зважаючи на викладене організатор процедури закупівлі перед проведенням електронного аукціону повинен розглянути тендерні пропозиції учасників торгів

на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

Тендерна пропозиція ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» тендерним комітетом відхилена у зв'язку з ненаданням учасником торгів копії договору страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку із провадженням професійної діяльності на суму не менш як 10 млн. гривень), який буде діяти протягом усього періоду надання аудиторських послуг. Порушень в частині дотримання вимог Закону № 922 при відхиленні тендерної пропозиції ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» не встановлено.

До участі в електронному аукціоні тендерним комітетом допущено тендерні пропозиції ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» та ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги».

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» встановлено наступне.

У відповідності з вимогами тендерної документації (додаток 7 таблиця 1) учасник у складі тендерної пропозиції повинен надати підтвердження наявності станом на 01.05.2019 у штаті не менш як 100 (сто) працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості.

На підтвердження відповідності вказаному кваліфікаційному критерію надається довідка в якій зазначається: ПІБ, посаду, стаж роботи в області аудиту кожного фахівця.

Крім того, учасник повинен надати у складі тендерної пропозиції копії всіх сторінок трудових книжок (або копії діючих трудових договорів) **усіх працівників учасника, що наведені в Таблиці 1**, з відмітками про працевлаштування в даний час на підприємстві учасника.

На виконання вказаної вимоги до складу тендерної пропозиції ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено наступні файли:

- 5_лист про відповідність кваліфікаційним критеріям;
- 10_Копії трудових книжок_ частина 1;
- 10_Копії трудових книжок_ частина 2;
- 10_Копії трудових книжок_ частина 3.

У таблиці 1 (файл «5_лист про відповідність кваліфікаційним критеріям») надано інформацію, щодо наявності у штаті товариства 114 працівників, безпосередньо залучених до надання аудиторських послуг та працюючих на умовах повної зайнятості.

Шляхом співставлення даних таблиці 1 файл («5_лист про відповідність кваліфікаційним критеріям») та даних копій трудових книжок (файли 10_Копії трудових книжок_ частина 1; 10_Копії трудових книжок_ частина 2; 10_Копії

трудовах книжках_ частина 3) встановлено, що у складі наданих копій відсутні трудові книжки наступних працівників:

№ з/п	Прізвище, ім'я та по батькові працівника (не менш як 100 працівників)*	Посада працівника*	Стаж працівника в області аудиту
36.	Жутаєва Аліса Ігорівна	Старший фахівець бухгалтерського обліку	3 6 р. 5 м. 15 дн.
37.	Замітайло Євгенія Володимирівна	Головний фахівець бухгалтерського обліку	3 15 р. 0 м. 12 дн.
38.	Захарова Юлія Анатоліївна	Головний фахівець бухгалтерського обліку	3 21 р. 0 м. 6 дн.
39.	Зеленько Микола Павлович	Експерт з аудиту	3 р. 1 м. 26 дн.
40.	Іванько Валентина Олексіївна	Експерт з аудиту	2 р. 8 м. 20 дн.
41.	Іващенко Євген Олександрович	Консультант відділу консультаційних послуг з розслідування шахрайства та зловживань	6 р. 3 м. 14 дн.

Зважаючи на викладене (відсутність копій трудових книжок окремих працівників), тендерна пропозиція ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» не відповідає кваліфікаційному критерію «Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід», оскільки у складі тендерної пропозиції, в недотримання вимог встановлених у тендерній документації, відсутні копії трудових книжок зазначених у таблиці 1 файл «5_лист про відповідність кваліфікаційним критеріям».

Таким чином, в недотримання вимог пункту 1 частини один статті 30 Закону № 922 тендерним комітетом не відхилено тендерну пропозицію ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», як таку, що не відповідає встановленому, відповідно до статті 16 Закону № 922, кваліфікаційному критерію.

Відповідно до пояснення голови тендерного комітету Щербенка В. «Відповідно до рішення Тендерного комітету Компанії від 21.06.2019 (протокол №59) було прийнято рішення та розміщено оголошення (UA-2019- 06-21-002383-а) про закупівлю Аудиторських послуг за процедурою відкритих торгів.

На виконання ст. 16 Закону в Додатку 7 до тендерної документації були визначені кваліфікаційні вимоги до учасників закупівлі. На підтвердження наявності працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід. Учасник повинен підтвердити наявність станом на 01.05.2019 у штаті учасника не менш як 100 (сто) працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості. У довідці зазначити ПІБ, посаду, стаж роботи в області аудиту кожного фахівця відповідно до Таблиці 1.

Учасником ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» в складі тендерної пропозиції надано Лист про відповідність кваліфікаційним критеріям. В таблиці 1 цього листа учасником зазначено 114 працівників, серед яких на 108 працівників надано трудові книжки з відміткою про працевлаштування в ТОВ

“Ернст енд Янг Аудиторські послуги”. На виконання вимог тендерної документації серед цих 108 працівників є працівники, на яких учасником надано:

- копії сертифікатів працівників Учасника (не менш як 5 працівників), що визначають їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України;

- копії сертифікатів, що підтверджують членство працівників учасника (не менш як 15 працівників), в одній з таких міжнародних організацій: Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (ACCA), Американському інституті сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інституті присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW). Зараховується кількість персоналу лише за документами, що підтверджують їх членство: Member of the Association, Certificate of Membership, Fellow Member of the Association;

- копія сертифікату аудитора Керівника, проекту, наданого Аудиторською Палатою України, та копії сертифікатів, що підтверджують членство Керівника проекту в одній з таких міжнародних організацій: Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (ACCA), Американському інституті сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інституті присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW).

Таким чином, тендерна пропозиція ТОВ “Ернст енд Янг Аудиторські послуги” відповідає кваліфікаційним критеріям, зазначеним у тендерній документації, та правомірно допущена до оцінки».

Пояснення голови тендерного комітету Щербенка В. в додатку [до довідки 16](#).

Слід зазначити, що до участі в закупівлі подано 3 тендерні пропозиції. З поданих пропозицій - 2 підлягали відхиленню через невідповідність вимогам тендерної документації (невідповідність кваліфікаційним критеріям). У відповідності з частиною п’ять статті 28 Закону № 922 «Якщо за результатами розгляду тендерних пропозицій до оцінки допущено тендерні пропозиції менше ніж двох учасників, процедура закупівлі відмінюється.»

Зважаючи на викладене, тендерним комітетом **в недотримання вимог** частини п’ять статті 28 не відмінено процедуру закупівлі з ідентифікатором UA-2019-06-21-002383-а.

Відповідно до протоколу тендерного комітету від 02.08.2019 № 59/2 начальник Департаменту консолідованої фінансової та управлінської звітності Гучек А.В. повідомила наступне: «22.07.19 відбулося розкриття тендерних пропозицій на закупівлю Аудиторських послуг. До участі у торгах тендерні пропозиції подано від учасників: ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ Україна» та ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК».

Під час розгляду тендерних пропозицій виявлено наступне.

Пропозиція учасника ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ Україна» не відповідає таким вимогам: в складі пропозиції не надано копії договору страхування відповідальності суб’єкта аудиторської діяльності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв’язку із провадженням професійної діяльності на суму не менш як 10 млн. гривень), який буде діяти протягом усього

періоду надання аудиторських послуг (тобто до 01.12.2021).

Таким чином, тендерна пропозиція учасника ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ Україна» не відповідає умовам тендерної документації та відповідно до частини 1 ст.30 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.15 №922-VIII (далі — Закон) підлягає відхиленню.

За результатами перевірки тендерних пропозицій учасників ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» та ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» встановлено, що **їх пропозиції відповідають вимогам, встановленим в тендерній документації.**

Повідомила, що Аудиторський комітет також розглянув тендерні пропозиції учасників закупівлі та надав результати такого аналізу.

Враховуючи зазначене, з урахуванням аналізу тендерних пропозицій, наданих Аудиторським комітетом, запропонувала відхилити тендерну пропозицію учасника ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ Україна» та допустити до оцінки тендерні пропозиції учасників: ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» та ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК».

Протокол тендерного комітету від 02.08.2019 № 59/2 підписано наступними особами:

- Заступник голови тендерного комітету – Папуша О.М.;
- Відповідальний секретар тендерного комітету – Попадин О.М.
- Члени тендерного комітету – Войтович Ю.Л., Заєць В.О., Думчева Т.Б., Мовчанюк Л.Т., Скопич В.В., Долженкова В.М.

- Запрошена - начальник Департаменту консолідованої фінансової та управлінської звітності Гучек А.В.

Таким чином, порушення, в частині допуску до участі в оцінці тендерної пропозиції ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», яка не відповідає кваліфікаційному критерію та не відміна процедури закупівлі, через можливість допуску до участі в оцінці лише однієї тендерної пропозиції допущене з вини осіб, які підписали **протокол тендерного комітету від 02.08.2019 № 59/2.**

За результатами закупівлі укладено договір з переможцем торгів ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» від 20.08.2019 № 14/832/19.

Договір укладено між АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», в особі заступника голови правління pana Коновця Сергія Олександровича, який діє на підставі довіреності від 4 липня 2019 року №14-273, з однієї сторони, і Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейпіан Сервісез Компані», в особі Директора відділу аудиту pana Кулика Сергія Івановича, який діє на підставі Довіреності № 4 від 19 червня 2019 року, який діє на підставі Статуту.

Предмет договору – аудиторські послуги.

Ціна договору – 61 849 тис. гривень.

Відповідно до наданих до перевірки документів в рамках виконання вказаного договору надано аудиторських послуг на суму 12 845 661,7 грн. (оплачені у повному обсязі).

Сторонами складено такі акти приймання-передачі послуг:

- Акт від 20.12.2019 б/н на 1 041 644,7 грн (етап 3.1 «презентація результатів проведення проміжних аудиторських процедур»);

- Акт від 26.11.2019 б/н на 4 159 480 грн. (етап 5.1 «проекти листів-запевнень, що були підготовлені для надання банкам організаторам випуску єврооблігацій на основі даних консолідованої фінансової звітності за періоди визначені замовником»);

- Акт від 26.11.2019 б/н на 4 159 480 грн (етап 5.2 «звіт за результатами перегляду іншої інформації Проспекту емісії, підготовленої для цілей випуску єврооблігацій на основі консолідованої фінансової звітності за періоди визначені замовником згідно з окремими листами у рамках надання послуги із супроводження випуску єврооблігацій Акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»»);

- Акт від 17.09.2019 б/н на 3 485 057 грн (етап 4.1 «звіт щодо огляду скороченої проміжної консолідованої звітності за 6 місяців 2019 року у рамках надання послуги з огляду скороченої проміжної консолідованої фінансової звітності Акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»»).

Надані послуги оплачені у повному обсязі. Станом на 31.12.2019 дебіторська та/або кредиторська заборгованість за вказаним договором відсутня.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-06-21-002438-a

Предмет закупівлі - послуги з підготовки та випуску листів-запевнень, послуги з перегляду та надання коментарів стосовно іншої інформації проспекту емісії, підготовленої для цілей випуску єврооблігацій.

Очікувана вартість закупівлі – 6 219 180 гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-06-21-002438-a>.

Для проведення закупівлі обрану **переговорну процедуру**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2019-05-31-001340-b>. **Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.**

Відповідно до оприлюдненої на сторінці закупівлі інформації переговорна процедура застосована відповідно до пункту 5 статті 35 Закону України № 922 «потреба здійснити додаткову закупівлю в того самого постачальника з метою уніфікації, стандартизації або забезпечення сумісності з наявними товарами, технологіями, роботами чи послугами, якщо заміна попереднього постачальника (виконавця робіт, надавача послуг) може призвести до несумісності або виникнення проблем технічного характеру, пов'язаних з експлуатацією та обслуговуванням».

Обґрунтування процедури закупівлі - протокол засідання правління АТ «НАК «Нафтогаз України» від 24.05.19 №284.

Відповідно до зазначеного протоколу «»

За результатом вказаної процедури укладено договір з ТОВ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ» від 08.07.2019 № 14/669/19.

Договір укладено між АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» в особі заступника голови правління пана **Коновця Сергія Олександровича**, який діє на підставі довіреності від 12 квітня 2019 № 14-125, з однієї сторони, і **Товариство з обмеженою відповідальністю “Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані”**, в особі Директора пана **Занози Євгена Олексійовича**, який діє на підставі Статуту

Предмет договору - послуги з підготовки та випуску листів-запевнень, послуги з перегляду та надання коментарів стосовно іншої інформації проспекту емісії, підготовленої для цілей випуску єврооблігацій

Ціна договору - 6 219 180 гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку на виконання умов вказаного договору надано послуг на суму 6 219 180 грн. (оплачені у повному обсязі). Станом на 31.12.2019 дебіторська та/або кредиторська заборгованість за вказаним договором відсутня.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-03-21-001209-b

Предмет закупівлі - послуги з охорони (адмін. буд. вул. Б.Хмельницького, 6, оренд. прим. вул. Гонти, 3А) Security services (for admin. bldg. at 6 B. Khmelnytskoho St, leased premises at 3A Honty St).

Очікувана вартість закупівлі – 6 162 854 гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-03-21-001209-b>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів з публікацією англійською мовою.**

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2018-12-22-005200-b>. **Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.**

До участі в процедурі закупівлі подано 2 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
Відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення	6 113 664,00	6 113 664,00
Управління поліції охорони в Київській області	6 162 800,00	6 162 800,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

Відповідно до частини п'ять статті 28 Закону № 922 «У разі якщо оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднюється відповідно до норм частини четвертої статті 10 цього Закону, замовник розглядає тендерні пропозиції на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

За результатами розгляду складається протокол розгляду тендерних пропозицій за формою, встановленою Уповноваженим органом, та оприлюднюється замовником на веб-порталі Уповноваженого органу відповідно до статті 10 цього Закону. Після оприлюднення замовником протоколу розгляду

тендерних пропозицій електронною системою закупівель автоматично розсилаються повідомлення всім учасникам тендеру та оприлюднюється перелік учасників, тендерні пропозиції яких не відхилені згідно з цим Законом. Дата і час проведення електронного аукціону визначаються електронною системою автоматично, але не раніше ніж через п'ять днів після оприлюднення протоколу розгляду тендерних пропозицій».

Зважаючи на викладене організатор процедури закупівлі перед проведенням електронного аукціону повинен розглянути тендерні пропозиції учасників торгів на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначає відповідність учасників кваліфікаційним критеріям до проведення автоматичної оцінки тендерних пропозицій у строк, що не перевищує 20 робочих днів.

Перевіркою відповідності тендерних пропозицій Відділу поліції охорони об'єктів стратегічного значення та Управління поліції охорони в Київській області вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною стала тендерна пропозиція Відділу поліції охорони об'єктів стратегічного значення, яка рішенням тендерного комітету була визнана переможцем.

За результатами вказаної процедури закупівлі з Відділом поліції охорони об'єктів стратегічного значення укладено договір від 24.05.2019 № 05-К-2019.

Договір укладено між АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», в особі Директора з безпеки «Групи Нафтогаз» Пожидаєва Костянтина Миколайовича, який діє на підставі Довіреності № 14-121 від 11.04.2019 року з однієї сторони, та **Відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення**, в особі Начальника відділу Коровіна Сергія Геннадійовича, який діє на підставі Положення про Відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення (ліцензія від 13.11.2015 № 1461).

Предмет договору - Послуги з охорони (адмін. буд. вул. Б.Хмельницького, 6, оренд. прим. вул. Гонти, 3А).

Ціна договору – 6 113 664 гривень.

З врахування умов додаткової угоди від 29.05.2020 ціна договору збільшена до 6 798 528 грн. (на виконання умов Закону № 922, у випадку продовження терміну дії договору на термін необхідний для проведення нової закупівлі ціна договору не може бути збільшена більше ніж на 20 % від ціни визначеної у основному договорі).

Відповідно до даних бухгалтерського обліку в рамках виконання вказаного договору надано послуг на суму 3 574 824 грн. Оплачено на суму 3 056 832 грн. Станом на 31.12.2019 рахується заборгованість за надані та неоплачені послуг на суму 517 992 гривни.

Закупівля з ідентифікатором UA-2018-09-14-000907-с

Предмет закупівлі – багатофункціональні пристрої друку.

Очікувана вартість закупівлі – 2 840 тис. гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням
<https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-09-14-000907-c>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням
<https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2018-09-17-000759-c>. **Порушень в частині**
 оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

До участі в процедурі закупівлі подано 6 тендерних пропозицій.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
ТОВ «ІНЖЕНЕРНО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ЛДС»	2 286 240,00	2 163 990,00
ТОВ «ПРИНТ ЕКСПЕРТ»	2 349 240,00	2 164 000,02
ДП «Коніка Мінолта Україна»	2 548 800,00	2 164 032,00
Товариство з обмеженою відповідальністю «Мегапринт Сервіс»	2 430 000,00	2 229 432,00
ТОВ «ОК СІП»	2 655 000,00	2 547 000,00
ТОВ «В.М.»	2 839 968,00	2 839 968,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція ТОВ «ІНЖЕНЕРНО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ЛДС».

Перевіркою встановлено, що тендерна пропозиція ТОВ «ІНЖЕНЕРНО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ЛДС» відповідає вимогам тендерної документації.

Зважаючи на викладене, тендерним комітетом визнано переможцем торгів ТОВ «ІНЖЕНЕРНО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ЛДС». Решта тендерних пропозицій на виконання частини 4 статті 28 Закону № 922 тендерним комітетом не розглядалася.

З ТОВ «ІНЖЕНЕРНО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ЛДС» укладено договір від 29.10.2018 № MFD-18.

Договір укладено між ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», в особі заступника голови правління Коновця Сергія Олександровича, який діє на підставі довіреності від 26.12.2017 № 14-225 та Товариство з додатковою відповідальністю «Інженерно-будівельна фірма «ЛДС», в особі директора Хандогіна Олександра Юрійовича, який діє на підставі Статуту.

Предмет договору – поставка багатофункціональних пристроїв друку.

Ціна договору 2 163 990 гривень.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 відповідно до даних бухгалтерського обліку господарські операції за вказаним договором не здійснювалися.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-03-15-001006-a

Предмет закупівлі – послуги з охорони об'єктів НАК (свердловини Руновщинської площі та ін. об.).

Очікувана вартість закупівлі – 2 773 613,9 гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням
<https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-03-15-001006-a>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням
<https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2018-12-22-004796-b>. **Порушень в частині**
 оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

До участі в процедурі закупівлі подано 2 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
Управління поліції охорони в Полтавській області	2 771 226,00	2 771 226,00
УПРАВЛІННЯ ПОЛІЦІЇ ОХОРОНИ В ЧЕРНІГІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ	2 772 999,99	2 772 999,99

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція Управління поліції охорони в Полтавській області.

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції Управління поліції охорони в Полтавській області встановлено наступне.

Відповідно до вимог тендерної документації учасник торгів у складі тендерної пропозиції має надати «Документи, що підтверджують повноваження посадової особи або представника Учасника процедури закупівлі, щодо підпису документів тендерної пропозиції (протокол засновників)» або наказ про призначення, або довіреність (доручення) або бідь-який інший документ, що підтверджує повноваження посадової особи Учасника на підписання документів» (пункт 1 додатку 10 до тендерної документації). Перелік обов'язкових документів для подання у складі тендерної пропозиції учасника процедури закупівлі в додатку № 10 до тендерної документації.

Управлінням поліції охорони в Полтавській області у складі тендерної пропозиції надано витяг з наказу по особовому складу від 23.10.2017 №879 о/с (файл «1 наказ»).

Вказаним наказом по особовому складу призначено підполковника поліції Запорожця Сергія Володимировича (0018930) начальником Управління поліції охорони в Полтавській області Департаменту поліції охорони (міжрегіональний територіальний орган), у порядку переведення, установивши йому відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11 листопада 2015 року № 988 посадовий оклад у розмірі 3550 грн, звільнивши з посади начальника Управління поліції охорони в Луганській області цього Департаменту.

Підстава: рапорт Запорожця С.В. від 04.09.2017 та лист МВС від 17.10.2017 № 15050/01/22-2017».

По тексту наказу від 23.10.2017 №879 о/с відсутня інформація, щодо наявності у підполковника Запорожця С.В. начальника Управління поліції охорони в Полтавській області Департаменту поліції охорони повноважень посадової особи, щодо підпису документів тендерної пропозиції. Крім того, у складі тендерної пропозиції Управління поліції охорони в Полтавській області відсутні інші документи, які підтверджують повноваження посадової особи або

представника Учасника процедури закупівлі, щодо підпису документів тендерної пропозиції.

Відповідно до пояснення голови тендерного комітету Щербенка В. «Відповідно до рішення Тендерного комітету Компанії від 14.03.2019 (протокол №26) було прийнято рішення та розміщено оголошення (иА-2019- 03-15-001006-а) про закупівлю Послуг з охорони об'єктів НАК (свердловини Руновщинської площі та ін. об.) за процедурою відкритих торгів.

Тендерною документацією вимагалось від учасників надати документи, що підтверджують повноваження посадової особи або представника Учасника процедури закупівлі щодо підпису документів тендерної пропозиції (протокол засновників, або наказ про призначення, або довіреність (доручення) або будь який інший документ, що підтверджує повноваження посадової—~~або~~б

Учасника на підписання документів).

Управління поліції охорони в Полтавській області надало наказ по особовому складу від 23.10.2017 № 879 о/с про призначення Запорожця С.В. начальником Управління, чим повністю виконано вимоги тендерної документації.

Разом з тим, Управління поліції охорони в Полтавській області в пункті 6 Опитувальника контрагента (Файл — «Опитувальник») зазначило, що Запорожець С.В. є особою на яку покладено функцію керівництва та управління господарською діяльністю контрагента.

Крім того, у відкритих джерелах, а саме в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань міститься інформація про особу (Запорожця С.В.) уповноважену представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, яка має право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та відсутні дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи.

Таким чином, тендерна пропозиція учасника Управління поліції охорони в Полтавській області відповідає вимогам, зазначеним у тендерній документації».

Пояснення голови тендерного комітету Щербенка В. в додатку до довідки *(додаток 16).*

Результати розгляду тендерної пропозиції та визначення переможця відкритих торгів на закупівлю послуг з охорони об'єктів НАК (свердловини Руновщинської площі та ін. об.) викладені у протоколі тендерного комітету від 04.04.2019 № 26/1.

Відповідно до інформації керівника групи з охоронної діяльності Поготова С.М. «За результатами аукціону на закупівлю **Послуг з охорони об'єктів НАК (свердловини Руновщинської площі та ін. об.)** найбільш економічно вигідною визнано тендерну пропозицію учасника Управління поліції охорони в Полтавській області за ціною 2 771 226,00 гри. Також під час перевірки були розглянуті документи учасника та встановлено, що всі документи відповідають вимогам тендерної документації.

Враховуючи викладене, запропонував визнати Управління поліції охорони в Полтавській області переможцем торгів та у разі завантаження через електронну систему закупівель документів, зазначених у пп.2 п.6 Розділу III “Інструкція з підготовки тендерної пропозиції*” тендерної документації, укласти договір відповідно до вимог тендерної документації та пропозиції учасника-переможця.

Вказаний протокол підписано наступними членами тендерного комітету та запрошеними особами:

- Голова тендерного комітету – Щербенко В.В.;
- Відповідальний секретар тендерного комітету – Попадин О.М.
- Члени тендерного комітету – Папуша О.М., Заєць В.О., Думчева Т.Б., Мовчанюк Л.Т., Скопич В.В., Довженкова В.М.
- Запрошений – керівник групи з охоронної діяльності Поготов С.М.

Таким чином, порушення в частині визнання переможцем торгів Управління поліції охорони в Полтавській області тендерна пропозиція якого не відповідає вимогам тендерної документації, допущене з вини осіб, які підписали **протокол тендерного комітету від 04.04.2019 № 26/1.**

Зважаючи на викладене, тендерним комітетом визнано переможцем торгів Управління поліції охорони в Полтавській області. Решта тендерних пропозицій на виконання частини 4 статті 28 Закону № 922 тендерним комітетом не розглядалася.

З Управлінням поліції охорони в Полтавській області укладено договір від 15.04.2019 № ПЛ-1022/19.

Договір укладено між АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», в особі Директора з безпеки «Групи Нафтогаз» Пожидаєва Костянтина Миколайовича, який діє на підставі довіреності від 11.04.2019 № 14-121 та Управління поліції охорони в Полтавській області в особі начальника управління Запорожця Сергія Володимировича, який діє на підставі Положення про Управління поліції охорони в Полтавській області, ліцензія від 13.11.15 № 1461.

Предмет договору - послуги з охорони свердловин №100, 101 №110 Руновщинської площі Будищансько-Чутівської ліцензійної ділянки на території Полтавського району Полтавської області (землі Нестеренківської та Рунівщинської сільських рад Полтавського району Полтавської області), а також об'єктів по облаштуванню зазначених свердловин, які планується ввести в експлуатацію у 2019-2020 роках.

Ціна договору – 2 771 226 гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку надано послуг на суму 1 734 603 грн (оплачено 1 969 320 грн.). Станом на 31.12.2019 року рахується кредиторська заборгованість на суму 234 717 грн.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-04-15-001860-a

Предмет закупівлі – бухгалтерські та аудиторські послуги для виконання узгоджених процедур щодо окремих показників консолідованої фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року Публічного акціонерного товариства “Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України”.

Очікувана вартість закупівлі – 2 500 тис. гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-04-15-001860-a>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2019-04-15-004314-a>. **Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.**

До участі в процедурі закупівлі подано 3 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"	1 560 000,00	1 280 000,00
ТОВ Ернст енд Янг Аудиторські послуги	1 999 000,00	1 300 000,00
ТОВ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА"	1 790 000,00	1 520 000,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

Тендерним комітетом за результатами перевірки відповідності тендерної пропозиції ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» вимогам тендерної документації встановлено її невідповідність окремим вимогам, а саме:

- учасник не підтвердив, що у його штаті наявні працівники не менш як 15 осіб, які станом на 01.04.2019 працюють на умовах повної зайнятості та з якими укладений трудовий договір, обіймають відповідну посаду та мають досвід (трудоий стаж) в області надання аналогічних послуг, а саме: не надав копії сторінок трудових книжок (або копії діючих трудових договорів) **усіх працівників учасника, що наведені в Таблиці 1**, з відмітками про працевлаштування в даний час на підприємстві учасника;

- банківська гарантія, надана в складі тендерної пропозиції учасника, не містить повного переліку вимог, визначених у Додатку ЗБ тендерної документації.

Зважаючи на викладене, тендерним комітетом прийнято рішення відхилити тендерну пропозицію ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» та взяти до розгляду наступну найбільш економічно вигідну пропозицію, а саме: ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги».

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

Зважаючи на викладене, тендерним комітетом визнано переможцем торгів ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» Решта тендерних пропозицій на виконання частини 4 статті 28 Закону № 922 тендерним комітетом не розглядалася.

З ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» укладено договір від 29.05.2019 № АТТЕСТ-2019-00088. Крім того, до вказаного договору укладено 4 додаткові угоди. Порушень при укладанні договору та додаткових угод не встановлено.

Договір укладено між Акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», в особі заступника голови правління Коповця Сергія Олександровича, який діє на підставі довіреності від 12.04.2019 року №14-125 і ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», в особі Светлеючого Олега Станіславовича, який діє на підставі довіреності від 12 січня 2017 року.

Предмет договору - бухгалтерські та аудиторські послуги для виконання узгоджених процедур щодо окремих показників консолідованої фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року Публічною акціонерною о товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України».

Ціна договору 1 300 000 гривень.

Відповідно до умов додаткової угоди від 02.09.2019 № 1 сторонами внесено зміни до додатку № 1 договору від 29.05.2019 № АТТЕСТ-2019-00088. Інші умови договору залишилися без змін.

Додатковою угодою від 30.09.2019 № 2 продовжено строк дії договору та виконання зобов'язань щодо надання послуг до 16.12.2019 без збільшення суми, визначеної в договорі.

Додатковою угодою від 16.12.2019 № 3 продовжено строк дії договору та виконання зобов'язань щодо надання послуг до 31.03.2020 без збільшення суми, визначеної в договорі.

Додатковою угодою від 31.03.2020 № 4 продовжено строк дії договору та виконання зобов'язань щодо надання послуг до 30.06.2020 без збільшення суми, визначеної в договорі.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 відповідно до даних бухгалтерського обліку господарські операції за вказаним договором не здійснювалися.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-03-21-000713-b

Предмет закупівлі – послуги з охорони (орендованих приміщень вул. Хрещатик, 7/11, та б. Шевченка, 23).

Очікувана вартість закупівлі – 2 297 894 гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-03-21-000713-b>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2018-12-22-004812-b>. Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

До участі в процедурі закупівлі подано 2 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
Відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення	2 296 000,00	2 296 000,00
Управління поліції охорони в Київській області	2 297 800,00	2 297 800,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція Відділу поліції охорони об'єктів стратегічного значення.

Тендерним комітетом за результатами перевірки відповідності тендерної пропозиції Відділу поліції охорони об'єктів стратегічного значення встановлено її відповідність вимогам тендерної документації. Порушень з даного питання не встановлено.

Зважаючи на викладене, тендерним комітетом визнано переможцем торгів Відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення. Решта тендерних пропозицій на виконання частини 4 статті 28 Закону № 922 тендерним комітетом не розглядалася.

З Відділом поліції охорони об'єктів стратегічного значення укладено договір від 26.04.2019 №04-К-2019. Крім того, до вказаного договору укладено 1 додаткову угоду. Порушень при укладанні договору та додаткових угод не встановлено.

Договір укладено між **АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»**, в особі Директора з безпеки «Групи Нафтогаз» Пожидаєва Костянтина Миколайовича, який діє на підставі Довіреності № 14-121 від 11.04.2019 року з однієї сторони, та **Відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення**, в особі Начальника відділу Коровіна Сергія Геннадійовича, який діє на підставі Положення про Відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення (ліцензія від 13.11.2015 № 1461).

Предмет договору - послуги з охорони (орендованих приміщень вул. Хрещатик, 7/11, та б. Шевченка, 23.

Ціна договору – 2 296 000 гривень.

Додатковою угодою від 26.04.2019 № 1 узгоджено зміну ціни в бік зменшення (без зміни обсягу та якості послуг) до 2 295 786,24 грн. Інші умови договору залишилися без змін.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 відповідно до даних бухгалтерського обліку господарські операції за вказаним договором не здійснювалися.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-11-27-000684-b

Предмет закупівлі – охоронні послуги.

Очікувана вартість закупівлі – 2 215 500 гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-11-27-000684-b>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2019-11-01-002245-b>. **Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.**

До участі в процедурі закупівлі подано 2 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
Відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення	2 193 960,00	2 193 960,00
Відділ воєнізованої охорони Департаменту поліції охорони	2 214 966,00	2 214 966,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція Відділу поліції охорони об'єктів стратегічного значення.

Тендерним комітетом за результатами перевірки відповідності тендерної пропозиції Відділу поліції охорони об'єктів стратегічного значення встановлено її відповідність вимогам тендерної документації. Порушень з даного питання не встановлено.

Зважаючи на викладене, тендерним комітетом визнано переможцем торгів Відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення. Решта тендерних пропозицій на виконання частини 4 статті 28 Закону № 922 тендерним комітетом не розглядалася.

З Відділом поліції охорони об'єктів стратегічного значення укладено договір від 31.12.2019 №45/03. Порушень при укладанні договору не встановлено.

Договір укладено між АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», в особі Директора Філії «Нафтогазобслуговування» акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» Задніпрянець Олени Василівни, що діє на підставі Положення та Довіреності від 20.12.2019р.№ 14-511 та Відділом поліції охорони об'єктів стратегічного значення в особі тимчасово виконуючого обов'язки начальника Відділу Буряка Дениса Володимировича, який діє на підставі Положення про Відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення (ліцензія від 13.11.2015 року № 1461 на охоронну діяльність.

Предмет договору - послуги з охорони будівель та приміщень за адресою м. Київ, вул. Митрополита Андрея Шептицького, 2, прилеглих до них територій.

Ціна договору – 2 193 960 гривні.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 господарські операції направлені на виконання вказаного договору сторонами не здійснювалися.

Закупівля з ідентифікатором UA-2018-12-21-000263-a

Предмет закупівлі – неетильований бензин, дизельне паливо.

Очікувана вартість закупівлі – 2 170 000 гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням
<https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-12-21-000263-a>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням
<https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2018-11-26-006274-c>. **Порушень в частині**
 оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.

До участі в процедурі закупівлі подано 2 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
ТОВ «Нафтотрейд Ресурс»	1 782 960,00	1 772 079,00
ПП «ОККО КОНТРАКТ»	1 782 960,00	1 772 080,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція ТОВ «Нафтотрейд Ресурс».

Тендерним комітетом за результатами перевірки відповідності тендерної пропозиції ТОВ «Нафтотрейд Ресурс» встановлено її відповідність вимогам тендерної документації.

Зважаючи на викладене, тендерним комітетом визнано переможцем торгів ТОВ «Нафтотрейд Ресурс». Решта тендерних пропозицій на виконання частини 4 статті 28 Закону № 922 тендерним комітетом не розглядалася.

З ТОВ «Нафтотрейд Ресурс» укладено договір від 05.02.2019 №06/01. До договору укладено додаткову угоду №1. Порушень при укладанні договору та додаткової угоди не встановлено.

Договір укладено між ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», що є платником податку на прибуток за основною ставкою згідно Податкового кодексу України, в особі Директора Філії «Нафтогазобслуговування» Публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» Задніпрянець Олени Василівни, яка діє на підставі Положення та Довіреності від 28.12.2018 року № 14-338, та ТОВ «НАФТОТРЕЙД РЕСУРС», в особі Представника Бойко Сергія Леонідовича, який діє на підставі Довіреності № 1081 від 29 листопада 2018 року.

Предмет договору передача у власність Покупця через АЗС (АЗК), що розміщені на території України з використанням смарт-карт **відповідно до коду ЄЗС ДК 021:2015: 09130000-9 (Неетильований бензин, дизельне паливо)**

Ціна договору - ціна за одиницю паливно-мастильних матеріалів визначається згідно Специфікації (додаток №1 Договору) та зазначається в рахунках-фактурах Продавця та видаткових накладних на товар. Ціна підтверджується видатковими накладними та актами приймання-передачі.

Ціна Договору складається із загальної вартості переданих Покупцю паливно-мастильних матеріалів і становить не більше ніж 1 476 732,50 грн, крім того податок на додану вартість 295 346,50 грн, всього 1 772 079,00 гривень.

Відповідно до умов додаткової угоди від 05.02.2019 № 1 «На підставі пункту 4.1 Договору про закупівлю неетилованого бензину, дизельного палива № 06/01 від 05 лютого 2019 року (далі - Договір) Сторонами досягнуто взаємної згоди, щодо зміни ціни за одиницю ПММ з 05.02.2019 року, шляхом підписання Специфікації (Додаток № 3 до Договору),

Викладено у новій редакції п. 4.1. Договору: «4.1. Ціна за одиницю ПММ визначається згідно Специфікації (додаток №3 Договору) та зазначається в рахунках-фактурах Продавця та видаткових накладних на товар. Ціна підтверджується видатковими накладними та актами приймання-передачі».

Викладено у новій редакції п. 4.7 Договору: «Ціна Договору складається із загальної вартості переданих Покупцю паливно-мастильних матеріалів і становить не більше ніж 1 475 600,00 грн, крім того податок на додану вартість - 295 120,00 грн, всього 1 770 720,00 грн.»

Сторони домовилися, що Додаток №1 (Специфікація) до Договору вважати таким, що втратив чинність з 05.02.2019 року.

Усі інші умови Договору залишаються незмінними і є обов'язковими для їх виконання Сторонами.»

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 господарські операції за вказаним договором не здійснювалися.

Інформаційна довідка, щодо відсутності у бухгалтерському обліку господарських операцій в додатку № 1 до довідки ревізії окремих питань.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-05-08-002321-a

Предмет закупівлі – витратні матеріали і запасні частини для сервісу друку.

Очікувана вартість закупівлі – 2 012 322,98 гривні.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-05-08-002321-a>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2019-04-04-002937-a>. **Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.**

До участі в процедурі закупівлі подано 3 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
ТОВ «Інженерно-будівельна фірма «ЛДС»	1 743 702,54	1 743 702,54
Литвиненко Руслан Миколайович	2 005 000,00	1 964 753,00
Товариство з обмеженою відповідальністю «Мегапринт Сервіс»	1 999 992,00	1 999 992,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція ТОВ «Інженерно-будівельна фірма «ЛДС».

Тендерним комітетом за результатами перевірки відповідності тендерної пропозиції ТОВ «Інженерно-будівельна фірма «ЛДС» встановлено її відповідність вимогам тендерної документації. Порушень з даного питання не встановлено.

Зважаючи на викладене, тендерним комітетом визнано переможцем торгів ТОВ «Інженерно-будівельна фірма «ЛДС». Решта тендерних пропозицій на виконання частини 4 статті 28 Закону № 922 тендерним комітетом не розглядалася.

З ТОВ «Інженерно-будівельна фірма «ЛДС» укладено договір від 14.06.2019 №ВДД-19. Порушень при укладанні договору не встановлено.

Договір укладено між АТ «НАК «Нафтогаз України» в особі директора з інформаційних технологій Квашніної М.В. та ТОВ «Інженерно-будівельна фірма «ЛДС», в особі директора Хандогіна Олександра Юрійовича, який діє на підставі статуту.

Предмет договору - поставка відповідно до заявок АТ «НАК «Нафтогаз України» витратних матеріалів і запасних частин для сервісу друку.

Ціна договору - є сумою вартостей поставлених товарів упродовж строку дії цього Договору та становить **1 743 702,54 гривень**.

Відповідно до наданих до перевірки документів (актів приймання отриманих матеріальних цінностей та реєстрів аналітичного обліку) на виконання умов вказаного договору відвантажено матеріальних цінностей на суму 1 738 398,24 грн. (оплачені у повному обсязі). Станом на 31.12.2019 за вказаним договором дебіторська та/або кредиторська заборгованість відсутня.

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-01-10-001290-с

Предмет закупівлі – послуги щодо посилення охорони об'єктів Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України».

Очікувана вартість закупівлі – 1 984 320 гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-01-10-001290-с>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2018-12-22-004890-b>. Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедури не встановлено.

До участі в процедурі закупівлі подано 2 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
Відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення	1 976 832,00	1 976 832,00
Управління поліції охорони в Київській області	1 984 320,00	1 984 320,00

Порушень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція відділу поліції охорони об'єктів стратегічного значення.

Тендерним комітетом за результатами перевірки відповідності тендерної пропозиції відділу поліції охорони об'єктів стратегічного значення встановлено її відповідність вимогам тендерної документації. Порухень з даного питання не встановлено.

Зважаючи на викладене, тендерним комітетом визнано переможцем торгів відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення. Решта тендерних пропозицій на виконання частини 4 статті 28 Закону № 922 тендерним комітетом не розглядалася.

З відділом поліції охорони об'єктів стратегічного значення укладено договір від 19.02.2019 №14/226/19. Порухень при укладанні договору не встановлено.

Договір укладено – між ПАТ«НАК «Нафтогаз України», в особі Директора з безпеки «Групи Нафтогаз» Пожидаєва Костянтина Миколайовича, який діє на підставі довіреності від 28.12.18 № 14-326 з однієї сторони, та **Відділом поліції охорони об'єктів стратегічного значення** в особі Начальника відділу Коровіна Сергія Геннадійовича, який діє на підставі Положення про Відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення (ліцензія від 13.11.15 № 1461).

Предмет договору - послуги щодо посилення охорони об'єктів Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України».

Ціна договору становить всього 1 976 832,00 гривень.

Відповідно до наданих до перевірки документів за вказаним договором надано послуг на 719 796 грн (оплачені у повному обсязі).

Закупівля з ідентифікатором UA-2019-12-03-004885-b

Предмет закупівлі – послуги щодо посилення охорони об'єктів НАК «Нафтогаз України».

Очікувана вартість закупівлі – 1 966 800 гривень.

Закупівля оприлюднена за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-12-03-004885-b>.

Для проведення закупівлі обрану процедуру **відкритих торгів**.

План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням <https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2019-11-13-001228-b>. Порухень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедури не встановлено.

До участі в процедурі закупівлі подано 2 тендерні пропозиції.

Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаточна пропозиція (грн)
Відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення	1 909 440,00	1 909 440,00
Управління поліції охорони з фізичної безпеки в м. Києві	1 934 400,00	1 934 400,00

Порухень в частині складання та затвердження тендерної документації не встановлено.

За результатами електронного аукціону найбільш економічно вигідною визнана тендерна пропозиція відділу поліції охорони об'єктів стратегічного значення.

Тендерним комітетом за результатами перевірки відповідності тендерної пропозиції відділу поліції охорони об'єктів стратегічного значення встановлено її відповідність вимогам тендерної документації. Порушень з даного питання не встановлено.

Зважаючи на викладене, тендерним комітетом визнано переможцем торгів відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення. Решта тендерних пропозицій на виконання частини 4 статті 28 Закону № 922 тендерним комітетом не розглядалася.

З відділом поліції охорони об'єктів стратегічного значення укладено договір від 11.01.2020 №14/10/20. Порушень при укладанні договору не встановлено.

Договір укладено між АТ «НАК «Нафтогаз України» в особі Директора з безпеки «Групи Нафтогаз» Пожидаєва Костянтина Миколайовича, який діє на підставі Довіреності від 20.12.2019 року № 14-485, та Відділом поліції охорони об'єктів стратегічного значення, в особі т.в.о. начальника відділу Буряка Дениса Володимировича, який діє на підставі Положення про Відділ поліції охорони об'єктів стратегічного значення (ліцензія від 13.11.2015 року № 1461).

Предмет договору - послуги щодо посилення охорони об'єктів НАК «Нафтогаз України».

Ціна договору - становить 1 909 440 гривень.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 господарські операції направлені на виконання вказаного договору сторонами не здійснювалися.

Довідка перевірки зазначеного питання у додатку 16.

Висновок: за процедурою закупівлі з ідентифікатором UA-2019-06-21-002383-а встановлено, що тендерна пропозиція переможця торгів не відповідає вимогам тендерної документації та в недотримання вимог пункту 1 частини 1 статті 30 Закону № 922 тендерним комітетом, не відхилено таку тендерну пропозицію. За результатами вказаної процедури укладено договір на 61 849 000 грн.

4.8. Дотримання законодавства під час отримання та використання бюджетних коштів (за наявності). Складання документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету (за наявності). Забезпечення цільового використання бюджетних коштів (за наявності).

На запит Держаудитслужби від 09.07.2020 № 15 надано інформаційну довідку б/н та б/д, підписану начальником Управління фінансового планування Думчевою Т., відповідно до якої АТ «НАК «Нафтогаз України» у період з 01.10.2018 по 31.12.2019 бюджетні кошти не надходили, відповідно, плани та звіти про їх використання не складались.

Довідка перевірки зазначеного питання у додатку 19.

4.9. Дотримання законодавства щодо здійснення енергосервісу.

На запит Держаудитслужби від 13.08.2020 № 48 надано інформаційну довідку б/д та б/н, підписану начальником Департаменту енергоефективності Войтович Ю., відповідно до якої АТ «НАК «Нафтогаз України» у період з 01.10.2018 по 31.12.2019 не уклало договорів енергосервісу відповідно до Закону України «Про запровадження нових інвестиційних можливостей, гарантування прав та законних інтересів суб'єктів підприємницької діяльності для проведення масштабної енергомодернізації» та постанови Кабінету Міністрів України від 21 жовтня 2015 р. № 845.

Довідка перевірки зазначеного питання у додатку 19.

4.10. Стан виконання заходів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 року № 710 «Про ефективне використання державних коштів».

Постановою Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 р. № 710 затверджено заходи щодо економного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного бюджету.

АТ «НАК «Нафтогаз України» не є розпорядником бюджетних коштів та не використовує кошти державного бюджету.

Довідка перевірки зазначеного питання у додатку 19.

4.11. Дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю.

Відповідно до частини першої статті 19 Закону України від 21 березня 1991 р. № 875-ХІІ «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» (далі – Закон № 875) для підприємств, установ, організацій, у тому числі підприємств, організацій громадських організацій осіб з інвалідністю, фізичних осіб, які використовують найману працю, установлюється норматив робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю у розмірі чотирьох відсотків середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу за рік, а якщо працює від 8 до 25 осіб, - у кількості одного робочого місяця.

Відповідно до звіту про зайнятість і працевлаштування інвалідів за 2018 рік середньооблікова кількість штатних працівників облікового складу АТ «НАК «Нафтогаз України» становила 817 осіб, з них: середньооблікова кількість штатних працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність – 36 осіб.

Кількість інвалідів – штатних працівників, які повинні працювати на робочих місцях, створених відповідно до вимог статті 19 Закону № 875 становить 33 особи, тобто у 2018 році норматив робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю АТ «НАК «Нафтогаз України» дотримано.

Відповідно до звіту про зайнятість і працевлаштування інвалідів за 2019 рік середньооблікова кількість штатних працівників облікового складу АТ «НАК

«Нафтогаз України» становила 823 осіб, з них: середньооблікова кількість штатних працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлена інвалідність – 37 осіб.

Кількість інвалідів – штатних працівників, які повинні працювати на робочих місцях, створених відповідно до вимог статті 19 Закону № 875 становить 33 особи, тобто у 2019 році норматив робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю АТ «НАК «Нафтогаз України» дотримано.

Довідка перевірки зазначеного питання у додатку 19.

Висновок: ревізією цього питання порушень не виявлено.

5. Забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії (за наявністю).

Ревізія даного питання проведена вибіркоким способом, за документами, перелік яких наведено у *додатку 2* до акта.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 АТ «НАК «Нафтогаз України» здійснювало залучення додаткових фінансових ресурсів та/або повернення основної суми боргу та нарахованих відсотків за 11 кредитними договорами, в тому числі за 2 договорами, за рахунок випуску та розміщення єврооблігацій, укладеними у 2019 році, шляхом відкриття кредитних ліній у банківських установах, а саме:

- ВАТ «Державний ощадний банк України» - 3 договори (від 17.12.2008 № 218/31/2, від 30.12.2008 № 220/31/2 та від 05.06.2009 № 274/31/2);
- ПАТ «АБ «Укргазбанк» – 3 договори (від 12.06.2017 № 19-К/17-VIP, від 12.06.2017 № 20-К/17-VIP та від 11.08.2017 № 27-К/17-VIP);
- ВАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» – 2 договори (від 18.07.2008 № 151108K48 та від 15.10.2008 № 151108K70);
- Сітібанк, Н.А., Лондонська філія (Citibank, N.A.) – 1 договір (від 30.12.2016 б/н);
- Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) – 1 договір (від 17.07.2019, б/н, транш А та транш В, за рахунок випуску та розміщення єврооблігацій);
- Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) – 1 договір (від 06.11.2019 б/н, за рахунок випуску та розміщення єврооблігацій).

АТ «НАК «Нафтогаз України» здійснювало залучення кредитних коштів з метою поповнення обігових коштів, забезпечення розрахунків за природний газ, включаючи газ, який буде закачуватись до підземних сховищ та за послуги з його транспортування, закачування і зберігання в зазначених сховищах, для погашення кредитів.

Станом на 01.10.2018 загальна сума заборгованості АТ «НАК «Нафтогаз України» за довгостроковими кредитами банків становила **47 341 024,01 тис. грн**, з них:

- ВАТ «Державний ощадний банк України» – 11 927 316,53 тис. грн, в тому числі 9 955 560 тис. грн (договір від 30.12.2008 № 220/31/2) та 1 971 756,53 тис. грн (договір від 05.06.2009 № 274/31/2);

- ПАТ «АБ «Укргазбанк» – 3 300 000 тис. грн (договір від 11.08.2017 № 27-К/17-VIP);

- ВАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» – 579 400 тис. дол. США або 16 396 013 тис. грн, в тому числі 175 300 тис. дол. США або 4 960 685,33 тис. грн (договір від 18.07.2008 № 151108K48), 174 100 тис. дол. США або 4 926 727,41 тис. грн та 230 000 тис. дол. США або 6 508 600,26 тис. грн (договір від 15.10.2008 № 151108K70);

- Сітібанк, Н.А., Лондонська філія (Citibank, N.A.) – 474 442,37 тис. євро або 15 717 694,47 тис. грн (договір від 30.12.2016 № б/н).

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 АТ «НАК «Нафтогаз України» отримано кредитних коштів на загальну суму 54 395 156,22 тис. грн, в тому числі:

- **за період з 01.10.2018 по 31.12.2018 рік – 6 190 000 тис. грн**, в тому числі:

- ВАТ «Державний ощадний банк України» – 2 690 000 тис. грн (договір від 17.12.2008 № 218/31/2);

- ПАТ «АБ «Укргазбанк» – 3 500 000 тис. грн, в тому числі 2 000 000 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 19-К/17-VIP) та 1 500 000 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 20-К/17-VIP)).

- **за 2019 рік – 48 205 156,22 тис. грн** (в тому числі 38 495 156,22 тис. грн за рахунок випуску та розміщення єврооблігацій), в тому числі:

- ВАТ «Державний ощадний банк України» – 6 340 000 тис. грн (договір від 17.12.2008 № 218/31/2);

- ПАТ «АБ «Укргазбанк» – 3 370 000 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 19-К/17-VIP);

- за рахунок випуску та розміщення єврооблігацій

- Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) – 600 000 тис. євро (транш А) або 17 517 181,8 тис. грн та 335 000 тис. дол. США (транш В) або 8 720 066,42 тис. грн (договір від 17.07.2019);

- Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) – 500 000 тис. дол. США або 12 257 908 тис. грн (договір від 06.11.2019).

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 АТ «НАК «Нафтогаз України» погашено заборгованості по кредитах на загальну суму 39 336 259,8 тис. грн, з них:

- **за період з 01.10.2018 по 31.12.2018 рік – 4 311 412,01 тис. грн**, в тому числі:

- ВАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» – 63 000 тис. дол. США або 1 748 027,11 тис. грн, в тому числі 3 000 тис. дол. США або 85 006,75 тис. грн (договір від 18.07.2008 № 151108K48) та 60 000 тис. дол. США або 1 663 020,36 тис. грн (договір від 15.10.2008 № 151108K70);

- Сітібанк, Н.А., Лондонська філія (Citibank, N.A.) – 79 291,18 тис. євро або 2 563 384,9 тис. грн (договір від 30.12.2016 № б/н).

- **за 2019 рік погашено заборгованості – 35 024 847,79 тис. грн**, в тому числі:

- ВАТ «Державний ощадний банк України» – 9 140 000 тис. грн, в тому числі 9 030 000 тис. грн (договір від 17.12.2008 № 218/31/2) та 110 000 тис. грн (договір від 30.12.2008 № 220/31/2);

- ПАТ «АБ «Укргазбанк» – 5 370 000 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 19-К/17-VIP);

- ВАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» – 334 000 тис. дол. США або 8 445 258,87 тис. грн, в тому числі 22 300 тис. дол. США або 539 294,35 тис. грн (договір від 18.07.2008 № 151108K48), 311 700 тис. дол. США або 7 905 964,52 тис. грн (договір від 15.10.2008 № 151108K70);

- Сітібанк, Н.А., Лондонська філія (Citibank, N.A.) – 395 320,23 тис. євро або 12 069 588,92 тис. грн (договір від 30.12.2016 № б/н).

Станом на 31.12.2018 загальна сума заборгованості АТ «НАК «Нафтогаз України» за довгостроковими кредитами банків становить **48 247 415,52 тис. грн**, в тому числі:

- ВАТ «Державний ощадний банк України» – 14 617 316,53 тис. грн, в тому числі 2 690 000 тис. грн (договір від 17.12.2008 № 218/31/2), 9 955 560 тис. грн (договір від 30.12.2008 № 220/31/2) та 1 971 756,53 тис. грн (договір від 05.06.2009 № 274/31/2);

- ПАТ «АБ «Укргазбанк» – 6 800 000 тис. грн, в тому числі 2 000 000 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 19-К/17-VIP), 1 500 000 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 20-К/17-VIP), 3 300 000 тис. грн (договір від 11.08.2017 № 27-К/17-VIP);

- ВАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» – 516 400 тис. дол. США або 14 298 219,53 тис. грн, в тому числі 172 300 тис. дол. США або 4 770 687,89 тис. грн (договір від 18.07.2008 № 151108K48), 344 100 тис. дол. США або 9 527 531,64 тис. грн (договір від 15.10.2008 № 151108K70);

- Сітібанк, Н.А., Лондонська філія (Citibank, N.A.) – 395 151,19 тис. євро або 12 531 879,47 тис. грн (договір від 30.12.2016 № б/н).

Станом на 31.12.2019 загальна сума заборгованості АТ «НАК «Нафтогаз України» за довгостроковими кредитами банків становить **56 568 856,41 тис. грн**, в тому числі:

- ВАТ «Державний ощадний банк України» – 11 817 316,53 тис. грн, в тому числі 9 845 560 тис. грн (договір від 30.12.2008 № 220/31/2) та 1 971 756,53 тис. грн (договір від 05.06.2009 № 274/31/2);

- ПАТ АБ «Укргазбанк» – 4 800 000 тис. грн, в тому числі 1 500 000 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 20-К/17-VIP), 3 300 000 тис. грн (договір від 11.08.2017 № 27-К/17-VIP);

- ВАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» – 182 400 тис. дол. США або 4 320 362,88 тис. грн, в тому числі 150 000 тис. дол. США або 3 552 930 тис. грн (договір від 18.07.2008 № 151108K48), 32 400 тис. дол. США або 767 432,88 тис. грн (договір від 15.10.2008 № 151108K70);

- за рахунок випуску та розміщення єврооблігацій

- Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) – 600 000 тис. євро (транш А) або 15 853 200 тис. дол. США та 335 000 тис. дол. США (транш В) або 7 934 877 тис. грн (договір від 17.07.2019);

- Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) – 500 000 тис. дол. США або 11 843 100 тис. грн (договір від 06.11.2019).

Станом на 01.10.2018 заборгованість АТ «НАК «Нафтогаз України» за нарахованими та несплаченими відсотками за довгостроковими кредитами банків становила **378 349,04 тис. грн**, в тому числі:

- ВАТ «Державний ощадний банк України» – 197 348,56 тис. грн, в тому числі 170 608,3 тис. грн (договір від 30.12.2008 № 220/31/2) та 26 740,26 тис. грн (договір від 05.06.2009 № 274/31/2);

- ПАТ «АБ «Укргазбанк» – 47 465,75 тис. грн (договір від 11.08.2017 № 27-К/17-VIP);

- ВАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» – 3 974,11 тис. дол. США або 112 460,47 тис. грн, в тому числі 1 281,64 тис. дол. США або 36 268,23 тис. грн (договір від 18.07.2008 № 151108K48) та 2 692,47 тис. дол. США або 76 192,24 тис. грн (договір від 15.10.2008 № 151108K70).

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 АТ «НАК «Нафтогаз України» нараховано відсотків за користування довгостроковими кредитами банків на загальну суму **6 761 961,98 тис. грн**, в тому числі:

- за період з **01.10.2018 по 31.12.2018 рік – 1 297 507,14 тис. грн**, в тому числі:

- ВАТ «Державний ощадний банк України» – 679 762,4 тис. грн, в тому числі 72 050,82 тис. грн (договір від 17.12.2008 № 218/31/2), 525 708,12 тис. грн (договір від 30.12.2008 № 220/31/2) та 82 003,46 тис. грн (договір від 05.06.2009 № 274/31/2);

ПАТ «АБ «Укргазбанк» – 259 613,7 тис. грн, в тому числі 73 917,81 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 19-К/17-VIP), 40 134,25 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 20-К/17-VIP), 145 561,64 тис. грн (договір від 11.08.2017 № 27-К/17-VIP);

- ВАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» – 12 042,97 тис. дол. США або 337 968,12 тис. грн, в тому числі 3 826,81 тис. дол. США або 107 390,13 тис. грн (договір від 18.07.2008 № 151108K48) та 8 216,16 тис. дол. США або 230 577,99 тис. грн (договір від 15.10.2008 № 151108K70);

- Сітібанк, Н.А., Лондонська філія (Citibank, N.A.) – 627,24 тис. євро або 20 162,92 тис. грн (договір від 30.12.2016 № б/н).

- за **2019 рік – 5 464 454,84 тис. грн**, в тому числі:

- ВАТ «Державний ощадний банк України» – 2 505 238,07 тис. грн, в тому числі 217 100,71 тис. грн (договір від 17.12.2008 № 218/31/2), 1 962 797,53 тис. грн (договір від 30.12.2008 № 220/31/2) та 325 339,83 тис. грн (договір від 05.06.2009 № 274/31/2);

- ПАТ «АБ «Укргазбанк» – 1 080 679,18 тис. грн, в тому числі 183 732,6 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 19-К/17-VIP), 285 000 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 20-К/17-VIP), 611 946,58 тис. грн (договір від 11.08.2017 № 27-К/17-VIP);

- ВАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» – 34 134,7 тис. дол. США або 883 713,59 тис. грн, в тому числі 14 891,26 тис. дол. США або 383 525,99 тис. грн (договір від 18.07.2008 № 151108K48), 19 243,44 тис. дол. США або 500 187,6 тис. грн (договір від 15.10.2008 № 151108K70);

- Сітібанк, Н.А., Лондонська філія (Citibank, N.A.) – 322,76 тис. євро або 9 851,52 тис. грн (договір від 30.12.2016 № б/н).

- за рахунок випуску та розміщення єврооблігацій

- Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) – 20 409,84 тис. євро (транш А) або 557 131,43 тис. грн та 11 724,28 тис. дол. США (транш В) або 288 831,83 тис. грн (договір від 17.07.2019);

- Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) – 5 811,4 тис. дол. США або 139 009,22 тис. грн (договір від 06.11.2019).

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 АТ «НАК «Нафтогаз України» сплачено відсотків за користування довгостроковими кредитами банків на загальну суму **5 819 061,99 тис. грн**, в тому числі:

- за період з **01.10.2018 по 31.12.2018 рік – 1 196 445,5 тис. грн**, в тому числі:

- ВАТ «Державний ощадний банк України» – 624 931,94 тис. грн, в тому числі 24 644,18 тис. грн (договір від 17.12.2008 № 218/31/2), 519 175,64 тис. грн (договір від 30.12.2008 № 220/31/2) та 81 112,12 тис. грн (договір від 05.06.2009 № 274/31/2);

ПАТ «АБ «Укргазбанк» – 201 552,06 тис. грн, в тому числі 41 643,84 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 19-К/17-VIP), 15 928,77 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 20-К/17-VIP), 143 979,45 тис. грн (договір від 11.08.2017 № 27-К/17-VIP);

- ВАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» – 11 992,21 тис. дол. США або 335 168,48 тис. грн, в тому числі 3 825,05 тис. дол. США або 106 914,42 тис. грн (договір від 18.07.2008 № 151108K48) та 8 167,16 тис. дол. США або 228 254,06 тис. грн (договір від 15.10.2008 № 151108K70);

- Сітібанк, Н.А., Лондонська філія (Citibank, N.A.) – 1 076,23 тис. євро або 34 793,02 тис. грн (договір від 30.12.2016 № б/н).

- за **2019 рік – 4 622 616,49 тис. грн**, в тому числі:

- ВАТ «Державний ощадний банк України» – 2 568 103,72 тис. грн, в тому числі 246 853,99 тис. грн (договір від 17.12.2008 № 218/31/2), 1 995 909,9 тис. грн (договір від 30.12.2008 № 220/31/2) та 325 339,83 тис. грн (договір від 05.06.2009 № 274/31/2);

- ПАТ «АБ «Укргазбанк» – 1 091 456,44 тис. грн, в тому числі 198 713,97 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 19-К/17-VIP), 285 000 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 20-К/17-VIP), 607 742,47 тис. грн (договір від 11.08.2017 № 27-К/17-VIP);

- ВАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» – 36 656,78 тис. дол. США або 947 268,14 тис. грн, в тому числі 15 057,37 тис. дол. США або 387 273,64 тис. грн (договір від 18.07.2008 № 151108K48), 21 599,41 тис. дол. США або 559 994,5 тис. грн (договір від 15.10.2008 № 151108K70);

- Сітібанк, Н.А., Лондонська філія (Citibank, N.A.) – 509,91 тис. євро або 15 788,19 тис. грн (договір від 30.12.2016 № б/н).

Станом на 31.12.2018 заборгованість АТ «НАК «Нафтогаз України» за нарахованими та несплаченими відсотками за довгостроковими кредитами банків становила **474 893,29 тис. грн**, в тому числі:

ВАТ «Державний ощадний банк України» – 252 179,02 тис. грн, в тому числі 47 406,64 тис. грн (договір від 17.12.2008 № 218/31/2), 177 140,78 тис. грн (договір від 30.12.2008 № 220/31/2) та 27 631,6 тис. грн (договір від 05.06.2009 № 274/31/2);

ПАТ «АБ «Укргазбанк» – 105 527,4 тис. грн, в тому числі 32 273,97 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 19-К/17-VIP), 24 205,48 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 20-К/17-VIP), 49 047,95 тис. грн (договір від 11.08.2017 № 27-К/17-VIP);

- ВАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» – 4 024,87 тис. дол. США або 111 251,63 тис. грн, в тому числі 1 283,4 тис. дол. США або 35 475,05 тис. грн (договір від 18.07.2008 № 151108K48) та 2 741,47 тис. дол. США або 75 776,58 тис. грн (договір від 15.10.2008 № 151108K70);

- Сітібанк, Н.А., Лондонська філія (Citibank, N.A.) – 187,15 тис. євро або 5 935,24 тис. грн (договір від 30.12.2016 № б/н).

Станом на 31.12.2019 заборгованість АТ «НАК «Нафтогаз України» за нарахованими та несплаченими відсотками за довгостроковими кредитами банків становила **1 274 281,33 тис. грн**, в тому числі:

ВАТ «Державний ощадний банк України» – **189 313,38 тис. грн**, в тому числі 17 653,37 тис. грн (договір від 17.12.2008 № 218/31/2), 144 028,4 тис. грн (договір від 30.12.2008 № 220/31/2) та 27 631,6 тис. грн (договір від 05.06.2009 № 274/31/2);

ПАТ «АБ «Укргазбанк» – **94 750,13 тис. грн**, в тому числі 17 292,6 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 19-К/17-VIP), 24 205,48 тис. грн (договір від 12.06.2017 № 20-К/17-VIP), 53 252,05 тис. грн (договір від 11.08.2017 № 27-К/17-VIP);

- ВАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України» – **1 502,79 тис. дол. США або 35 595,46 тис. грн**, в тому числі 1 117,29 тис. дол. США або 26 464,39 тис. грн (договір від 18.07.2008 № 151108K48) та 385,5 тис. дол. США або 9 131,07 тис. грн (договір від 15.10.2008 № 151108K70);

- за рахунок випуску та розміщення єврооблігацій

- Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) – **20 409,84 тис. євро (транш А) або 539 268,69 тис. грн та 11 724,28 тис. дол. США (транш В) або 277 703,59 тис. грн** (договір від 17.07.2019);

- Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) – **5 811,4 тис. дол. США або 137 650,08 тис. грн** (договір від 06.11.2019).

Станом на 01.10.2018 заборгованість за нарахованими та не сплаченими відсотками за надані Міністерством фінансів України гарантії під отриманий кредит (договір від 05.06.2009 № 274/31/2, укладений з ВАТ «Державний ощадний банк України») становить 162,06 тис. гривень.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 АТ «НАК «Нафтогаз України» нараховано Міністерству фінансів України відсотків за надані гарантії під отриманий кредит на загальну суму **2 468,75 тис. грн**, в тому числі:

- за період з 01.10.2018 по 31.12.2018 – 496,99 тис. грн;
- за 2019 рік – 1 971,76 тис. гривень.

За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 АТ «НАК «Нафтогаз України» перераховано Міністерству фінансів України за надання державних гарантії відсотків на загальну суму **2 463,35 тис. грн**, в тому числі:

- за період з 01.10.2018 по 31.12.2018 – 491,59 тис. грн;
- за 2019 рік – 1 971,76 тис. гривень.

Станом на 31.12.2019 заборгованість АТ «НАК «Нафтогаз України» по нарахованим відсоткам Міністерству фінансів України за надання державних гарантії становить 167,46 тис. гривень.

Крім того, за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 АТ «НАК «Нафтогаз України» сплачено за вказаними кредитними договорами, укладеними з ПАТ «АБ «Укргазбанк», ВАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», Сітібанк, Н.А., Кондор Файненс пі.ел.сі. додатково комісій (за невикористаний ліміт, за обслуговування позичкового рахунку, за внесення змін до кредитного договору, за довідку про заборгованість тощо) на загальну суму **192 164,56 тис. грн** (в тому числі за період з 01.10.2018 по 31.12.2018 – 42 492,21 тис. грн та за 2019 рік – 149 672,35 тис. гривень).

1. Так, між НАК «Нафтогаз України», у якості позичальника в особі Андрія Коболева, голови правління, (далі – Позичальник) та Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc), публічною компанією з обмеженою відповідальністю, зареєстрованою за законами Англії та Уельсу, з місцезнаходженням за адресою: третій поверх, 1 Кінгс Армс Ярд, Лондон, EC2R 7 AF, Сполучене Королівство (далі – Кредитор) укладено кредитний договір від 17.07.2019.

Кредитор на запит Позичальника погодився надати Позичальнику кредит у формі двох траншів на суму 600 000 000 євро та 335 000 000 дол. США на умовах та з урахуванням положень Договору.

Відповідно до пункту 2.1. Договору Кредитор надає Позичальнику на умовах та з урахуванням положень Договору, кредит у двох траншах, що включає (а) транш у формі разової вибірки на суму 600 000 000 євро (далі – Транш А) та (б) транш у формі разової вибірки на суму 335 000 000 дол. США (далі – транш В та, разом із Траншем А, далі – Кредит та кожен окремо далі - Транш), у кожному випадку профінансований шляхом розміщення Кредитором Фінансових інструментів на Біржі з метою надання Кредиту, та Позичальник погоджується позичити такі суми у Кредитора в дату отримання Кредиту відповідно до Договору.

Фінансові інструменти означає (і) стосовно Траншу А – облігації участі в Кредиті на суму 600 000 000 євро з процентною ставкою 7,125 процентів та погашенням у 2024 році та (ii) стосовно Траншу В – облігації участі в Кредиті на суму 335 000 000 дол. США з процентною ставкою 7,375 процентів та погашенням у 2022 році, у кожному випадку запропоновані до випуску

Кредитором відповідно до фінансових документів у дату отримання кредиту для цілей фінансування Кредиту.

Кредит має використовуватись Позичальником в загальних корпоративних цілях, у тому числі для закупівлі природного газу. Без впливу на зобов'язання Позичальника будь-яким чином, Кредитор не несе обов'язку перевіряти таке застосування (пункт 2.2. Договору).

Згідно з пунктом 3.1. Договору з урахуванням умов, викладених у Договорі, кожен Транш Кредиту буде доступний шляхом одноразового платежу, який буде здійснений Кредитором на рахунок для отримання кредитних коштів Позичальника в дату отримання Кредиту за умови, що Кредит буде наданий лише у разі, якщо:

(а) Кредитор підтвердив Позичальнику, що він отримав всі документи, перераховані у Додатку 1 (Документи – Попередні Умови) до Договору, та що кожний документ є за формою та змістом задовільним для Кредитора, якщо тільки Кредитор не погодився про інше;

(b) Кредитор отримав у повному обсязі (i) загальну основну суму Кредиту, яка дорівнює валовим надходженням від Фінансових інструментів відповідно до Фінансових документів, та (ii) суму, зазначену у статті 3.2 (а) (Комісії); та

(c) не мав місце жодний випадок або не виникла обставина, яка б становила випадок невиконання зобов'язань або можливий випадок невиконання зобов'язань; та запевнення та гарантії, викладені в статті 11 (Запевнення та Гарантії Позичальника), є вірними та точними стосовно фактів та обставин, які існують на той час.

Відповідно до пункту 3.2. Договору Позичальник погоджується, що він сплатить Кредитору у формі коштів із негайним зарахуванням стосовно Траншу А та у формі коштів із зарахуванням у день платежу стосовно траншу В та у якості винагороди за надання Кредиту Позичальнику:

(а) всі суми, які повинні бути сплачені Позичальником Кредитору на підставі та відповідно до листа про комісії від 17 липня 2019 року, не пізніше ніж об 11:00 (за лондонським часом) за два робочих дні до дати отримання кредиту, такі суми мають бути застосовані Кредитором відповідно до листа про комісії; та

(b) комісію, яка складатиме суму, що дорівнює утримуваному доходу Кредитора станом на 19 липня у будь-якому році, в якому будь-який Транш залишається непогашеним, починаючи з 19 липня 2020 року.

До договору від 17.07.2019 укладено Лист про комісії від 17 липня 2019 року.

Відповідно до пункту 2 Листа про Комісії від 17 липня 2019 року на виконання своїх зобов'язань за статтями 3.2 (а) (Комісії) та 17 (Платежі) Кредитного Договору Позичальник сплатить Кредитору комісію за надання кредиту (далі – Комісія за надання Кредиту), склад якої було окремо погоджено між Позичальником та Кредитором у розмірі:

(а) 4 200 фунтів стерлінгів (що є сумою, яка складає платіж, що сплачується Кредитором на користь Вілмінгтон Траст ЕсПі Сервісез (Лондон) Лімітед, та

включає 3 500 фунтів стерлінгів та ПДВ з такої суми у розмірі 700 фунтів стерлінгів), та

(b) 272 428,7 євро (що є сумою, яка сукупно складає суму таких платежів, що підлягають сплаті Кредитором: 173 000 євро та ПДВ з такої суми у розмірі 34 600 євро для оплати послуг юридичного радника Емітента, 6 250 євро та ПДВ з такої суми у розмірі 1 437,5 євро для оплати Arthur Cox за послуги агента з лістингу, 7 540 євро і ПДВ з такої суми у розмірі 101,2 євро для певних реєстраційних зборів Євронекст Дублін, 25 000 євро та ПДВ з такої суми у розмірі 5 000 євро для оплати послуг юридичного радника Довірчого Управителя, 10 000 євро та ПДВ з такої суми у розмірі 2 000 євро для оплати послуг Довірчого Управителя, Основного Платіжного Агента та інших Агентів та 7 500 євро для оплати послуг Обслуговуючого Банку), що сплачуються не пізніше ніж об 11:00 (за Лондонським часом) за два робочих дні до дати отримання Кредиту та які будуть сплачені на такі банківські рахунки:

Платежі на користь Кредитора (у євро): Банк-кореспондент: Citibank Europe PLC.

Платежі на користь Кредитора (у фунтах стерлінгів): Банк-кореспондент: Citibank London.

Відповідно до пункту 4 Кредитного договору «Процентні періоди»:

(a) Проценти нараховуються на кожен Транш з та включаючи дату отримання Кредиту.

(b) Кожний період, що починається на (та включно) дату отримання Кредиту або будь-яку дату сплати процентів та закінчується на (але не включно) наступну дату сплати процентів або відповідну кінцеву дату погашення.

(c) З урахуванням того, що передбачено в статті 5.2 (Нарахування процентів), проценти на кожен Транш припинять нараховуватись у відповідну дату погашення, якщо тільки платіж основної суми не утримується або в ньому не відмовляють неналежним чином, в цьому випадку проценти будуть продовжувати нараховуватись (до та після будь-якого судового рішення) на непогашену основну суму відповідного Траншу за відповідною процентною ставкою до (але не включаючи) дату, на яку зроблено повний платіж непогашеної основної суми відповідного Траншу.

Згідно з пунктом 5.1. Кредитного договору сплата процентів не пізніше (a) 11:00 (за лондонським часом) стосовно Траншу А та (b) 11:00 (за нью-йоркським часом) стосовно траншу В, у кожному випадку за два робочих дні до дати сплати процентів, Позичальник повинен сплачувати на відповідний накопичувальний рахунок всі нараховані та несплачені проценти, які розраховуються в останній день кожного процентного періоду на несплачену основну суму кожного непогашеного траншу.

Відповідно до пункту 5.2 Кредитного договору «Нарахування процентів»:

(a) Сума процентів за будь-який процентний період стосовно Траншу А розраховується шляхом застосування відповідної процентної ставки до непогашеної основної суми Траншу А, округляючи отримане число до найближчого центру (половина центру округляється до центру).

(b) Сума процентів стосовно Траншу А за будь-який період, відмінний від процентного періоду, розраховується на основі бази розрахунку днів, що має обраховуватися шляхом ділення кількості днів за відповідний період, починаючи та включно з датою, з якої починають нараховуватися проценти до, але не включаючи, дати, коли вони підлягають сплаті, на кількість днів у процентному періоді в який входить відповідний період (включно з таким першим днем, але не включаючи останній день).

(c) Сума процентів за будь-який процентний період стосовно Траншу В розраховується шляхом застосування відповідної процентної ставки до непогашеної основної суми Траншу В, поділивши отримане число на два та заокругливши до найближчого центу (половина центу округляється до центу).

(d) Сума процентів стосовно Траншу В за будь-який період, відмінний від процентного періоду, розраховується на основі року з 360 днів, що складається з 12 місяців по 30 днів кожен, та, у випадку неповного місяця, - фактичної кількості днів, що минули.

Договір набуває чинності у дату набрання чинності. Як засвідчують підписи належним чином уповноважених представників сторін Договору на день та в рік, вперше визначені раніше (пункт 25 Договору).

Між Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc), публічною компанією з обмеженою відповідальністю, зареєстрованою відповідно до права Англії та Уельсу, з місцезнаходженням за адресою: Сполучене Королівство, EC2R 7 AF, м. Лондон, Кінгс Армс Ярд, 1, третій поверх (далі – Емітент,) НАК «Нафтогаз України», як позичальником, в особі Андрія Коболева, голови правління (далі – Позичальник) та Сітігруп Глобал Маркетс Лімітед (Citigroup Global Markets Limited) та Дойче Банк АГ, лондонська філія (Deutsche Bank Ag, London Branch) як спільними лід-менеджерами (далі – Спільні Лід-Менеджери) укладено до кредитного договору від 17.07.2019 **договір про підписку від 17.07.2019.**

Відповідно до умов договору про підписку від 17.07.2019:

(А) Емітент прийняв рішення про створення та випуск облігацій участі в кредиті на сукупну основну суму 600 000 000 євро з дохідністю 7,125 % та з погашенням у 2024 році та облігації участі в кредиті на сукупну основну суму 335 000 000 дол. США з дохідністю 7,375 % та з погашенням у 2022 році виключно з метою фінансування кредиту у формі двох траншів на суму 600 000 000 євро (транш А) та 335 000 000 дол. США (транш В).

(В) Емітент застосовує суму, що дорівнює основній сумі кожної серії облігацій, виключно для фінансування відповідного траншу та буде відповідати перед держателями відповідної серії облігацій за суми, еквівалентні всім платежам на погашення основної суми, сплату процентів та додаткових сум (за наявності), що були фактично отримані (та такі, що не повинні бути повернуті) Кредитором або на користь Кредитора від Позичальника стосовно відповідного траншу за кредитним договором, за вирахуванням будь-яких сум стосовно застережних прав.

(С) Облігації будуть створені та регулюватимуться відповідно до, а також матимуть перевагу від наявності, договору про довірче управління, що буде

датований датою закриття чи приблизно такою датою. Договір про Довірче Управління буде укладений між Емітентом та Сітікорп Трасті Компані Лімітед (Citicorp Trustee Company Limited) (далі – Довірчий Управитель) як довірчим управителем від імені осіб, що є держателями кожної серії облигацій у відповідний час. Відповідно до договору про Довірче управління, Емітент погодився забезпечити свої платіжні зобов'язання за договором про довірче управління та кожною серією облигацій шляхом (а) обтяження шляхом створення забезпечення на користь Довірчого Управителя щодо всіх його прав на основну суму, процентів та певних інших сум стосовно відповідного Траншу за Кредитним договором (за винятком Застережних прав); (b) обтяження шляхом створення забезпечення на користь Довірчого Управителя усіх сум, які утримуються на депозиті час від часу на відповідному накопичувальному рахунку, разом із боргом, представленим ними (за винятком тієї міри, якою такий борг стосується застережних прав), та (c) передачі Довірчому Управителю усіх його адміністративних прав за Кредитним договором (за винятком його Застережних прав).

(D) У зв'язку з облигаціями, Емітент також укладе договір доручення із Сітібанк Ен.Ей., лондонська філія (Citibank N.A., London Branch), як головним платіжним агентом, Сітігруп Глобал Маркетс Дойчланд АГ (Citigroup Global Markets Deutschland AG) як реєстратором, агентами з передачі, вказаними у Договорі доручення, іншими платіжними агентами, вказаними у договорі доручення, та Довірчим Управителем, який буде датований датою закриття чи приблизно такою датою.

(E) Кожна серія облигацій буде в іменній формі. Облігації з погашенням у 2024 році будуть номіналом 100 000 євро та будь-яким номіналом понад цей, який є цілим числом, що кратне 1 000 євро, а облигації з погашенням у 2022 році будуть номіналом 200 000 000 дол. США та будь-яким номіналом понад цей, який є цілим числом, що кратне 1 000 дол. США. Облігації пропонуватимуться нерезидентам США, як цей термін визначений у положенні S згідно із Законом США про цінні папери 1933 року, зі змінами, та кожна серія буде представлена після випуску сертифікатом глобальних облигацій у повністю іменній формі, без закріплених за ним процентних купонів. Крім того, кожен сертифікат глобальних облигацій підлягатиме обміну на окремі сертифікати облигацій за передбачених в них обставин.

(F) Кожен сертифікат глобальних облигацій буде депонований у Спільного депозитарія (як цей термін визначений нижче) та зареєстрований на ім'я Сітівік Номініз Лімітед (Citivic Nominees Limited), як номінального утримувача для Спільного Депозитарія.

Відповідно до Додатку № 2 Зобов'язання спільних Лід-Менеджерів до договору про підписку від 17.07.2019 основна сума облигацій з погашенням у 2024 році, на які буде здійснена підписка:

Сітігруп Глобал Маркетс Лімітед (Citigroup Global Markets Limited) – 300 000 000 євро та Дойче Банк АГ, лондонська філія (Deutsche Bank Ag, London Branch) - 300 000 000 євро.

Основна сума облігацій з погашенням у 2022 році, на які буде здійснена підписка:

Сітігруп Глобал Маркетс Лімітед (Citigroup Global Markets Limited) – 167 500 000 дол. США та Дойче Банк АГ, лондонська філія (Deutsche Bank Ag, London Branch) - 167 500 000 дол. США.

Між KONDOR FINANCE PLC, акціонерним товариством, яке створене та здійснює діяльність відповідно до законодавства Англії та Уельсу (далі – Емітент), НАК «Нафтогаз України», акціонерним товариством, яке створено та здійснює діяльність відповідно до законодавства України (далі – Зацікавлена сторона) і Європейським банком реконструкції та розвитку, міжнародною організацією, утвореною за договором (далі – ЄБРР) укладено рамкову угоду від 12.07.2019.

Відповідно до умов рамкової угоди:

(А) Емітент і Зацікавлена сторона прагнуть залучити до 900 млн євро шляхом випуску облігацій участі в кредиті (далі - Облігації), надходження від яких має бути використано для загальних корпоративних цілей, зокрема, закупівлі природного газу Зацікавленою стороною (далі - Розміщення). Облігації будуть випущені відповідно до проспекту емісії на дату цієї Угоди або близько неї («Проспект») та публічно торгуватимуться на глобальному біржовому ринку в Дубліні.

(В) Надходження від облігацій буде надано Емітентом Зацікавленій стороні.

(С) ЄБРР може придбати Облігації у Розміщення за умови, що Емітент і Зацікавлена сторона погоджуються дотримуватися певних політик і вимог ЄБРР, які застосовуються до всіх одержувачів фінансування ЄБРР.

Відповідно до розділу 3.01. «Придбання ЄБРР облігацій ЄБРР» Рамкової угоди:

- (a) ЄБРР може придбати облігації ЄБРР за умови, що:
 - (i) ЄБРР задовольняє кінцева ціна облігацій;
 - (ii) ЄБРР задовольняє, що облігації було запропоновано широкій базі інвесторів, прийнятній для ЄБРР;
 - (iii) номінальна вартість облігацій ЄБРР не повинна перевищувати 20 % сукупної номінальної вартості облігацій, розміщених згідно з Проспектом емісії;
 - (iv) сума, інвестована ЄБРР з метою придбання облігацій ЄБРР, не повинна перевищувати 150 млн євро;
 - (v) ЄБРР задовольняє, що між датою цієї Угоди та датою придбання облігацій ЄБРР не відбулося суттєвих змін;
 - (vi) ЄБРР отримав належним чином оформлений оригінал цієї Угоди та
 - (vii) ЄБРР отримав юридичний висновок від англійського іноземного радника Емітента стосовно його належного корпоративного статусу та від українського зовнішнього радника Зацікавленої сторони стосовно його належного корпоративного статусу.

(b) Зацікавлена сторона надає ЄБРР не пізніше, ніж за 20 днів від дати укладення цієї Угоди копію письмового підтвердження від агента для вручення процесуальних документів, призначеного Зацікавленою стороною діяти в якості

агента для вручення процесуальних документів за цією Угодою, разом з доказами прийняття ним такого призначення в період володіння ЄБРР облігаціями ЄБРР.

(c) Сторони визнають, що остаточна ціна Облігацій визначається протягом періоду збору заявок інвесторів на облігації. Як Емітент, так і Зацікавлена сторона визнає, що ЄБРР не зобов'язаний придбавати будь-які облігації, незважаючи на те, що ЄБРР уклала цю Угоду.

(d) Емітент та Зацікавлена сторона не включатимуть до Проспекту будь-яке посилення на ЄБРР та намір ЄБРР на придбання облігацій ЄБРР без попередньої письмової згоди ЄБРР.

(e) У разі, якщо ЄБРР здійснює оплату облігацій ЄБРР у валюті, що відрізняється від євро, обмінний курс євро до долара США для цілей цієї Угоди ґрунтується на курсі, доступному ЄБРР на дату, коли Рада директорів ЄБРР затверджує потенційні інвестиції у Проект.

Згідно з розділом 4.01. Впровадження Проекту та використання надходжень Рамкової угоди:

(a) Емітент невідкладно після завершення Розміщення та після придбання ЄБРР облігацій ЄБРР надає чисту суму надходжень від випуску облігацій ЄБРР Зацікавленій стороні для цілей впровадження Проекту.

(b) Зацікавлена сторона зобов'язується застосовувати всі суми, надані їй відповідно до розділу 4.01 (a), виключно для фінансування закупівель природного газу від Прийнятних постачальників відповідно до умов Прийнятних контрактів. Зацікавлена сторона зобов'язується, що у зв'язку з Прийнятними контрактами, що фінансуються за рахунок надходжень від емісії облігацій ЄБРР:

(1) не існує загрози судового розгляду, окрім такого, який розкрито в розділах «Фактори ризику» та «Діяльність – Судові процеси та арбітражні провадження» Проспекту;

(2) у випадку післяплати, вона отримала поставку газу в повному обсязі (справжні копії протоколів поставки має бути надано ЄБРР протягом 30 днів після закінчення кожного квартального періоду);

(3) у випадку передоплати, Прийнятні постачальники відповідають вимога Частини (B) (17) Процедур закупівель; і

(4) Зацікавлена сторона надаватиме справжні копії Прийнятного контракту (контрактів) та відповідних рахунків протягом 30 днів після закінчення кожного квартального періоду.

У 2019 році отримано від Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) за рахунок випуску та розміщення єврооблігацій кредитних коштів на загальну суму 600 000 тис. євро (транш А) або 17 517 181,8 тис. грн та 335 000 тис. дол. США (транш В) або 8 720 066,42 тис. гривень.

2. Між НАК «Нафтогаз України», у якості позичальника в особі Сергія Коновця, Заступника голови правління (далі – Позичальник) та Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc), публічною компанією з обмеженою відповідальністю, зареєстрованою за законами Англії та Уельсу, з місцезнаходженням за адресою: третій поверх, 1 Кінгс Армс Ярд, Лондон, EC2R

7 AF, Сполучене Королівство (далі – Кредитор) укладено кредитний договір від 06.11.2019.

Кредитор на запит Позичальника погодився надати Позичальнику кредит на суму 500 000 000 дол. США на умовах та з урахуванням положень Договору.

Відповідно до пункту 2.1. Договору Кредитор надає Позичальнику на умовах та з урахуванням положень Договору, кредит у формі разової вибірки на суму 500 000 000 дол. США профінансований шляхом розміщення Кредитором Фінансових інструментів на Біржі з метою надання Кредиту, та Позичальник погоджується позичити таку суму у Кредитора в дату отримання Кредиту відповідно до Договору.

Фінансові інструменти означає облігації участі в Кредиті на суму 500 000 000 дол. США з дохідністю 7,625 процентів та з погашенням у 2026 році, запропоновані до випуску Кредитором відповідно до фінансових документів у дату отримання кредиту для цілей фінансування Кредиту.

Кредит має використовуватись Позичальником в загальних корпоративних цілях, у тому числі для погашення існуючої фінансової заборгованості. Без впливу на зобов'язання Позичальника будь-яким чином, Кредитор не несе обов'язку перевіряти таке застосування (пункт 2.2. Договору).

Згідно з пунктом 3.1. Договору з урахуванням умов, викладених у Договорі, Кредит буде доступний шляхом одноразового платежу, який буде здійснений Кредитором на рахунок для отримання кредитних коштів Позичальника в дату отримання Кредиту за умови, що Кредит буде наданий лише у разі, якщо:

(a) Кредитор підтвердив Позичальнику, що він отримав всі документи, перераховані у Додатку 1 (Документи – Попередні Умови) до Договору, та що кожний документ є за формою та змістом задовільним для Кредитора, якщо тільки Кредитор не погодився про інше;

(b) Кредитор отримав у повному обсязі (i) загальну основну суму Кредиту, яка дорівнює валовим надходженням від Фінансових інструментів відповідно до Фінансових документів, та (ii) суму, зазначену у статті 3.2 (a) (Комісії); та

(c) не мав місце жодний випадок або не виникла обставина, яка б становила випадок невиконання зобов'язань або можливий випадок невиконання зобов'язань; та запевнення та гарантії, викладені в статті 11 (Запевнення та Гарантії Позичальника), є вірними та точними стосовно фактів та обставин, які існують на той час.

Відповідно до пункту 3.2. Договору Позичальник погоджується, що він сплатить Кредитору у формі коштів із зарахуванням у день платежу та у якості винагороди за надання Кредиту Позичальнику:

(a) всі суми, які повинні бути сплачені Позичальником Кредитору на підставі та відповідно до листа про комісії від 6 листопада 2019 року, не пізніше ніж об 11:00 (за нью-йоркським часом) за два робочих дні до дати отримання кредиту, такі суми мають бути застосовані Кредитором відповідно до листа про комісії; та

(b) комісію, яка складатиме суму, що дорівнює утримуваному доходу Кредитора поділену на два у кожную дату сплати процентів.

До договору від 06.11.2019 укладено Лист про комісії від 06 листопада 2019 року.

Відповідно до пункту 2 Листа про Комісії від 06 листопада 2019 року на виконання своїх зобов'язань за статтями 3.2 (а) (Комісії) та 17 (Платежі) Кредитного Договору Позичальник сплатить Кредитору комісію за надання кредиту (далі – Комісія за надання Кредиту), склад якої було окремо погоджено між Позичальником та Кредитором у розмірі:

(а) 6 000 фунтів стерлінгів (що є сумою, яка складає платіж, що сплачується Кредитором на користь Вілмінгтон Траст ЕсПі Сервісез (Лондон) Лімітед, та включає 5 000 фунтів стерлінгів та ПДВ з такої суми у розмірі 1 000 фунтів стерлінгів), та

(б) 109 145,47 євро (що є сумою, яка сукупно складає суму таких платежів, що підлягають сплаті Кредитором: 50 035,64 євро та ПДВ з такої суми у розмірі 10 007,13 євро для оплати послуг юридичного радника Емітента, 6 250 євро та ПДВ з такої суми у розмірі 1 437,5 євро для оплати Arthur Cox за послуги агента з лістингу, 4 540 євро і ПДВ з такої суми у розмірі 101,2 євро для певних реєстраційних зборів Євронекст Дублін, 18 145 євро та ПДВ з такої суми у розмірі 3 629 євро для оплати послуг юридичного радника Довірчого Управителя, 11 500 євро та ПДВ з такої суми у розмірі 2 000 євро для оплати послуг Довірчого Управителя, Основного Платіжного Агента та інших Агентів та 1 500 євро для оплати послуг Обслуговуючого Банку), що сплачуються не пізніше ніж об 11:00 (за Лондонським часом) за два робочих дні до дати отримання Кредиту та які будуть сплачені на такі банківські рахунки:

Платежі на користь Кредитора (у євро): Банк-кореспондент: Citibank Europe PLC Dublin.

Платежі на користь Кредитора (у фунтах стерлінгів): Банк-отримувач: Citibank NA London.

Відповідно до пункту 4 Кредитного договору «Процентні періоди»:

(а) Проценти нараховуються на кредит з та включаючи дату отримання Кредиту.

(б) Кожний період, що починається на (та включно) дату отримання Кредиту або будь-яку дату сплати процентів та закінчується на (але не включно) наступну дату сплати процентів або дату погашення, що припадає на 8 листопада 2026 року.

(с) З урахуванням того, що передбачено в статті 5.2 (Нарахування процентів), проценти на кредит припинять нараховуватись у дату погашення, що припадає на 8 листопада 2026 року, якщо тільки платіж основної суми не утримується або в ньому не відмовляють неналежним чином, в цьому випадку проценти будуть продовжувати нараховуватись (до та після будь-якого судового рішення) на непогашену основну суму кредиту за процентною ставкою до (але не включаючи) дату, на яку зроблено повний платіж непогашеної основної суми кредиту.

Згідно з пунктом 5.1. Кредитного договору сплата процентів не пізніше (а) 11:00 (за лондонським часом) стосовно Траншу А та (б) 11:00 (за нью-йоркським

часом) стосовно траншу В, у кожному випадку за два робочих дні до дати сплати процентів, Позичальник повинен сплачувати на відповідний накопичувальний рахунок всі нараховані та несплачені проценти, які розраховуються в останній день кожного процентного періоду на несплачену основну суму кожного непогашеного траншу.

Відповідно до пункту 5.2 Кредитного договору «Нарахування процентів»:

(а) Сума процентів за будь-який процентний період стосовно кредиту розраховується шляхом застосування процентної ставки до непогашеної основної суми кредиту, поділивши отримане число на два та заокругливши до найближчого центу (половина центу округляється до центу).

(б) Сума процентів стосовно кредиту за будь-який період, відмінний від процентного періоду, розраховується на основі року з 360 днів, що складається з 12 місяців по 30 днів кожен, та, у випадку неповного місяця, - фактичної кількості днів, що минули.

Договір набуває чинності у дату набрання чинності. Як засвідчують підписи належним чином уповноважених представників сторін Договору на день та в рік, вперше визначені раніше (пункт 25 Договору).

Між Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc), публічною компанією з обмеженою відповідальністю, зареєстрованою відповідно до права Англії та Уельсу, з місцезнаходженням за адресою: Сполучене Королівство, EC2R 7 AF, м. Лондон, Кінгс Армс Ярд, 1, третій поверх (далі – Емітент,) НАК «Нафтогаз України», як позичальником, в особі Сергія Коновця, Заступника голови правління (далі – Позичальник) та Сітігруп Глобал Маркетс Лімітед (Citigroup Global Markets Limited) як лід-менеджером (далі –Лід-Менеджер) укладено до кредитного договору від 06.11.2019 **договір про підписку від 06.11.2019.**

Відповідно до умов договору про підписку від 06.11.2019:

(А) Емітент прийняв рішення про створення та випуск облігацій участі в кредиті на сукупну основну суму 500 000 000 дол. США з дохідністю 7,625 % та з погашенням у 2026 році (далі – облігації) виключно з метою фінансування кредиту (далі – Кредит) відповідно до умов кредитного договору між Емітентом та Позичальником від 06.11.2019.

(В) Емітент застосовує суму, що дорівнює основній сумі облігацій, виключно для фінансування Кредиту та буде відповідати перед держателями облігацій за суми, еквівалентні всім платежам на погашення основної суми, сплату процентів та додаткових сум (за наявності), що були фактично отримані (та такі, що не повинні бути повернуті) Кредитором або на користь Кредитора від Позичальника за кредитним договором, за вирахуванням будь-яких сум стосовно застережних прав.

(С) Облігації будуть створені та регулюватимуться відповідно до договору про довірче управління, а також матимуть перевагу від наявності договору про довірче управління, що буде датований датою закриття чи приблизно такою датою. Договір про Довірче Управління буде укладений між Емітентом та Сітікорп Трасті Компані Лімітед (Citicorp Trustee Company Limited) (далі – Довірчий Управитель) як довірчим управителем від імені осіб, що є держателями

облігацій у відповідний час. Відповідно до договору про Довірче управління, Емітент погодився забезпечити свої платіжні зобов'язання за договором про довірче управління та облігаціями шляхом (а) обтяження шляхом створення забезпечення на користь Довірчого Управителя щодо всіх його прав на основну суму, процентів та певних інших сум за Кредитним договором (за винятком Застережних прав); (b) обтяження шляхом створення забезпечення на користь Довірчого Управителя усіх сум, які утримуються на депозиті час від часу на накопичувальному рахунку, разом із боргом, представленим ними (за винятком тієї міри, якою такий борг стосується застережних прав), та (c) передачі Довірчому Управителю усіх його адміністративних прав за Кредитним договором (за винятком його Застережних прав).

(D) У зв'язку з облігаціями, Емітент також укладе договір доручення із Сітібанк Ен.Ей., лондонська філія (Citibank N.A., London Branch), як головним платіжним агентом, Сітігруп Глобал Маркетс Дойчланд АГ (Citigroup Global Markets Deutschland AG) як реєстратором, агентами з передачі, вказаними у Договорі доручення, іншими платіжними агентами, вказаними у договорі доручення, та Довірчим Управителем, який буде датований датою закриття чи приблизно такою датою.

(E) Облігації будуть в іменній формі номіналом 200 000 000 дол. США та будь-яким номіналом понад цей, який є цілим числом, що кратне 1 000 дол. США. Облігації пропонуватимуться та продаватимуться нерезидентам США, як цей термін визначений у положенні S згідно із Законом США про цінні папери 1933 року, зі змінами, за межами США з урахуванням Положення S, а також пропонуватимуться та продаватимуться у Сполучених Штатах Америки кваліфікованим інституційним покупцям, як цей термін визначений у Правилі 144 А за законом США про Цінні папери, які також є кваліфікованими покупцями, як цей термін визначений у Розділі 2(a) (51) Закону США про Інвестиційні Компанії 1940 року, зі змінами, згідно із Правилем 144А. Облігації будуть представлені окремими глобальними сертифікатами облігацій. Обмежений сертифікат глобальних облігацій представлятиме облігації, що пропонуються та продаються у Сполучених Штатах Америки відповідно до Правилу 144А, та які є обмеженими цінними паперами у значенні законодавства США про цінні папери. Інші облігації будуть представлені Необмеженим Сертифікатом Глобальних облігацій. Право на Обмежений Сертифікат Глобальних облігацій підлягатиме обміну на право на Необмежений Сертифікат Глобальних облігацій та навпаки за передбачених в них обставин. Крім того, кожен Обмежений Сертифікат Глобальних облігацій та Необмежений Сертифікат Глобальних облігацій підлягатиме обміну на окремі сертифікати облігацій за передбачених в них обставин.

(F) Необмежений Сертифікат Глобальних облігацій буде депонований у Спільного депозитарія (як цей термін визначений нижче) та зареєстрований на ім'я Сітівік Номініз Лімітед (Citivic Nominees Limited), як номінального утримувача для Спільного Депозитарія. Обмежений Сертифікат Глобальних

облігацій буде депонований у Зберігача та зареєстрований на ім'я Сід енд Ко (Cede & Co), як номінального утримувача для DTC.

У 2019 році отримано від Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) за рахунок випуску та розміщення єврооблігацій кредитних коштів на загальну 500 000 тис. дол. США або 12 257 908 тис. гривень.

На запит Держаудитслужби від 09.07.2020 № 15 надано листи Фонду державного майна України від 01.07.2019 № 10-11-11910, Міністерства фінансів України від 05.07.2019 № 12010-19/1-7/17444, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 03.07.2019 № 3243-09/27206-07 та Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 05.07.2019 № 02/13-6517, якими погоджено АТ «НАК «Нафтогаз України» залучення зовнішнього фінансування шляхом отримання кредиту від компанії Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc), який фінансуватиметься за рахунок випуску та розміщення компанією Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) облігацій участі у кредиті (договір від 17.07.2019).

Також надано листи Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 15.10.2019 № 3243-09/42341-07, Міністерства фінансів України від 23.10.2019 № 12010-11/79-7/26712, Міністерства енергетики та вугільної промисловості України від 21.10.2019 № 01/21-8765 та Фонду державного майна України від 16.10.2019 № 10-17-18044, якими погоджено АТ «НАК «Нафтогаз України» залучення зовнішнього фінансування шляхом отримання кредиту від компанії Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc), який фінансуватиметься за рахунок випуску та розміщення компанією Кондор Файненс пі.ел.сі. (Kondor Finance plc) облігацій участі у кредиті (договір від 06.11.2019).

За даними бухгалтерського обліку АТ «НАК «Нафтогаз України» за період з **01.10.2018 по 31.12.2018** кредитні кошти отримані від банківських установ, а саме:

- від ПАТ «АБ «Укргазбанк» на загальну суму **3 500 000 тис. грн** перераховані ПАТ «Укртрансгаз» – 2 100 000 тис. грн (оплата послуг з транзиту газу згідно з договором від 12.02.2016 № 1602000328); Енергетичній митниці ДФС – 700 000 тис. грн (передплата ПДВ за митне оформлення імпортованого газу) та АТ «Укргазвидобування» – 700 000 тис. грн (оплата за природний газ за вересень 2018 року згідно з договором від 16.04.2018 № УГВ8964/34-18);

- від ВАТ «Державний ощадний банк України» на загальну суму **2 690 000 тис. грн** перераховані АТ «Укргазвидобування» – 2 000 000 тис. грн (оплата за природний газ за вересень 2018 року згідно з договором від 16.04.2018 № УГВ8964/34-18) та Філії «Оператор газотранспортної системи України АТ «Укртрансгаз» - 690 000 тис. грн (оплата послуг з транзиту газу згідно з договором від 12.02.2016 № 1602000328).

За даними бухгалтерського обліку АТ «НАК «Нафтогаз України» за **2019 рік** кредитні кошти отримані від банківських установ, а саме:

- від ВАТ «Державний ощадний банк України» на загальну суму **6 340 000 тис. грн** перераховані АТ «Укргазвидобування» – 2 000 000 тис. грн

(оплата за природний газ за квітень 2019 року згідно з договором від 29.12.2018 № УГВ12023/34-18), 690 000 тис. грн (оплата за природний газ за травень 2019 року згідно з договором від 29.12.2018 № УГВ12023/34-18), 1 500 000 тис. грн (оплата за природний газ за липень 2019 року згідно з договором від 29.12.2018 № УГВ12023/34-18), 1 000 000 тис. грн (оплата за природний газ за серпень 2019 року згідно з договором від 29.12.2018 № УГВ12023/34-18) та 1 150 000 тис. грн (оплата за природний газ за вересень 2019 року згідно з договором від 29.12.2018 № УГВ12023/34-18);

- від ПАТ «АБ «Укргазбанк» на загальну суму **3 370 000 тис. грн** перераховані АТ «Укргазвидобування» – 1 260 000 тис. грн (оплата за природний газ за квітень 2019 року згідно з договором від 29.12.2018 № УГВ12023/34-18), 740 000 тис. грн (оплата за природний газ за травень 2019 року згідно з договором від 29.12.2018 № УГВ12023/34-18), 500 000 тис. грн (оплата за природний газ за серпень 2019 року згідно з договором від 29.12.2018 № УГВ12023/34-18), 870 000 тис. грн (оплата за природний газ за вересень 2019 року згідно з договором від 29.12.2018 № УГВ12023/34-18).

- Кондор Файненс пі.ел.сі. (договір від 17.07.2019) на загальну суму **491 923,34 тис. євро** перераховані іноземним постачальникам – 267 849,66 тис. євро (оплата за природний газ) та АТ «Укргазвидобування» - 224 073,68 тис. євро або 6 308 576,86 (оплата за природний газ згідно з договором від 29.12.2018 № УГВ12023/34-18).

- Кондор Файненс пі.ел.сі. (договір від 17.07.2019) на загальну суму **335 000 тис. дол. США** перераховані іноземним постачальникам (оплата за природний газ) – 30 000 тис. євро та АТ «Укргазвидобування» - 292 970,2 тис. євро або 7 238 061,21 тис. грн та 212 080 тис. грн (оплата за природний газ згідно з договором від 29.12.2018 № УГВ12023/34-18).

- Кондор Файненс пі.ел.сі. (договір від 06.11.2019) на загальну суму **495 500 тис. дол. США** перераховані АТ «Укрексімбанк» - 200 000 тис. дол. США (для погашення кредиту), АТ «Ощадбанк» - 11 058 тис. дол. США або 265 100 тис. грн та 1 464 500 тис. грн (для погашення кредиту), АТ «Укргазбанк» - 1 970 000 тис. грн (для погашення кредиту) та АТ «Укргазвидобування» - 3 221 085,2 тис. грн (оплата за природний газ згідно з договором від 29.12.2018 № УГВ12023/34-18).

На запит Держаудитслужби від 09.07.2020 № 15 надано інформаційну довідку б/д та б/н, підписану Головою казначейських операцій «Групи Нафтогаз» - начальником казначейського департаменту Чумаком Р., відповідно до якої станом на 31.12.2019 на рахунках ПАТ «АБ «Укргазбанк» обліковується залишок невикористаних кредитних коштів у сумі **101 273 490 євро** на рахунку IBAN:UA663204780000000000026006866, отриманих в рамках розміщення облігацій участі у кредиті від компанії Kondor Finance plc за кредитним договором від 17.07.2019. Використання зазначених кредитних коштів згідно з документацією випуску, має здійснюватися виключно за процедурами та політиками закупівель, визначеними ЄБРР.

Також відповідно до зазначеної довідки депозитні договори, укладені АТ «НАК «Нафтогаз України» або депозитні договори, вклади за якими здійснювалися за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 відсутні.

Довідка перевірки зазначеного питання у додатку 20.

Висновок: перевіркою цього питання порушень не виявлено.

5. Стан і достовірність бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Фінансова звітність сформована відповідно до принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996, Порядку подання фінансової звітності, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419, Облікової політики НАК «Нафтогаз України», дочірніх підприємств (компаній), засновником яких є Компанія та господарських товприств, акціонером (учасником) яких є Компанія, затверджених рішеннями правління ПАТ «НАК «Нафтогаз України» протоколами від 28.12.2016 № 291, від 22.02.2018 № 91, від 28.12.2018 № 722, від 19.02.2019 № 87, від 28.02.2019 № 107 (далі – Облікова політика), інших нормативних документів з питань бухгалтерського обліку.

Ревізією встановлено, що ведення бухгалтерського обліку господарських операцій здійснюється у таблично-автоматизованій формі обліку, що базується на використанні ПЕОМ. До автоматизованої системи інформація вводиться з первинних документів, які фіксують факт здійснення господарських операцій.

Первинні та зведені облікові реєстри формуються в електронному вигляді згідно з відповідним програмним забезпеченням та на паперових носіях.

Інформація, що міститься в первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

Виявлені ревізією порушення щодо відображення фінансово-господарських операцій в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності викладено в попередніх розділах цього акта ревізії.

Акт складено у 3-х примірниках на 395 (триста дев'яносто п'яти) аркушах.

Заступник директора
департаменту
Держаудитслужби

Сергій ШЕВЧУК

Голова правління
АТ «НАК «Нафтогаз України»

Андрій КОБОЛЄВ

В.о. начальника Департаменту
бухгалтерського обліку та звітності -
головного бухгалтера
АТ «НАК «Нафтогаз України»

Анна ГУЧЕК

Перший та третій примірники акта ревізії вручено для ознайомлення

« » _____ 2020 року _____

Другий примірник акта ревізії отримано

« » _____ 2020 року _____