

ЗАТВЕРДЖУЮ

Заступник Голови Державної
аудиторської служби України

_____ Галина ВАШЕКА
« ___ » вересня 2020 року

ВИСНОВОК

на заперечення (зауваження) до акта ревізії від 02.09.2020 № 05-21/2 фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019

№	Викладено в акті	Заперечення (зауваження)	Висновок
1.	<p>Стор. 11-13.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>- абзац «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.»</p> <p>замінити абзацом:</p> <p>«Зважаючи на викладене, у зв'язку з невизначеністю умов функціонування Компанії у планових роках та ключових показників, що впливають на формування планового фінансового результату, проекти фінансових планів АТ «НАК «Нафтогаз України» на 2018 рік та 2019 рік подано пізніше строку, передбаченого пунктом 4 Порядку № 205».</p> <p>- абзац «Фінансові плани АТ НАК</p>	<p>Заперечення не приймаються оскільки не спростовують викладеного в акті ревізії.</p> <p>В акті ревізії зазначено про порядок затвердження фінансових планів відповідно до статей 89 та 75 Господарського кодексу України та листування АТ «НАК «Нафтогаз України» щодо затвердження проектів фінансових планів.</p>

<p>своїх функцій протягом року відповідно до установчих документів.</p> <p>Фінансовий план підлягає затвердженню до 1 вересня року, що передує плановому, якщо інше не передбачено законом:</p> <p>підприємств, що є суб'єктами природних монополій, та підприємств, плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку яких перевищує 50 мільйонів гривень, - Кабінетом Міністрів України;</p> <p>інших підприємств - органами, до сфери управління яких вони належать.</p> <p>Протягом ревізійного періоду складання, затвердження та контроль виконання фінансових планів передбачено:</p> <p>- 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 (zareestrovano v Ministerstvi yustitsii Ukraini 19.03.2015 za № 300/26745) (далі - Порядок № 205).</p> <p>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</p>	<p>«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.»</p> <p>замінити абзацом:</p> <p>«Фінансовий план АТ НАК «Нафтогаз України» на 2018 рік Кабінетом Міністрів України не затверджено, фінансовий план на 2019 рік затверджено Урядом з недотриманням терміну, встановленого статтею 75 Господарського кодексу України».</p>	
--	--	--

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

<p>Компанією природного газу в межах виконання покладених на Компанію цим Положенням спеціальних обов'язків.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Листом Мінекономрозвитку 06.05.2019 № 3221-03/19092-07 надіслало Компанії зауваження до вказаного проекту фінансового плану.</p> <p>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.</p> <p>Доопрацьований проект фінансового плану НАК «Нафтогаз України» на 2019 рік, який</p>		
--	--	--

<p>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.</p> <p>Фінансовий план АТ «НАК «Нафтогаз України» на 2019 рік затверджено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2019 р. № 1286-р</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>		
<p>2. Стор. 14. 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.</p>	<p>У IV кварталі 2018 року Компанією перевищено планові показники за інші фінансові доходи на 181 077 тис. грн (1086 %, факт – 119 443 199 443 тис. грн при плані 18 366 тис. грн, які відображені у складі</p>	<p>Зауваження приймаються.</p>

<p>грн, які відображені у складі інших доходів.</p> <p>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).</p> <p>Фінансовим планом передбачалися витрати на консалтингові послуги та не здійснювалися.</p> <p>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 здійснювалися, витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів – не передбачались та не здійснювались, інші адміністративні витрати – 48 858 тис. грн (30 %).</p> <p>Інші витрати – не здійснювались та фінансовим планом не передбачалися.</p>	<p>інших доходів.</p> <p>У IV кварталі 2018 року НАК «Нафтогаз України» за адміністративними витратами показник збільшився у 1 526 846 тис. грн (151 157%, факт – 1 526 846 тис. грн при плані 969 715 тис. грн).</p> <p>Абзац «Фінансовим планом передбачалися витрати на консалтингові послуги та не здійснювалися»</p> <p>замінити абзацом:</p> <p>«Фінансовим планом передбачалися витрати на консалтингові послуги в розмірі 417 тис.грн., але фактично не здійснювалися.»</p> <p>У складі адміністративних витрат витрати на службові відрядження – 14 128 тис. грн (105 %), витрати на зв'язок – 1 171 тис. грн (57–105%), витрати на оплату праці – 918 918 129 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 здійснювалися, витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів – не передбачались та не здійснювались 469 804</p>	
---	--	--

		<p>тис.грн. (303%), послуги з оцінки майна, витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу, витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів фінансовим планом передбачалися (100 тис.грн., 71 тис.грн., 1 054 тис.грн. відповідно) проте не здійснювались, інші адміністративні витрати – 48 858 тис. грн (30 %).</p> <p>Інші витрати – не здійснювались та фінансовим планом не передбачалися. фінансовим планом передбачалися в розмірі 534 922 тис.грн., проте фактично становили 2 тис.грн.</p>	
3.	<p>Стор. 14. 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).</p>	<p>Невірно зазначений показник відхилення стосовно суми адміністративних витрат за 4 квартал 2018 р. Вірно вказати: «У IV кварталі 2018 року НАК «Нафтогаз України» за адміністративними витратами збільшився на суму 557 131 тис. грн., замість – 1 526 846 тис. грн.</p>	Зауваження приймаються.
4.	<p>Стор. 14. 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 %), відрухування 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</p>	<p>Невірно зазначена фактична загальна сума та визначення витрат на зв'язок. Вірна сума фактичних витрат на зв'язок та поштові послуги – 792.9 тис.грн. замість 1171 тис. грн.</p> <p>Невірно визначення «витрат на операційну оренду основних засобів та <u>рента</u> в сумі 4427 тис.грн.». Вірно зазначити: «витрати на операційну оренду основних засобів та відшкодування витрат на утримання орендованих приміщень в сумі 4427 тис.грн.».</p> <p>В акті зазначено, що витрати на юридичні послуги не здійснювались, що не відповідає дійсності. За 4 квартал 2018 р. фактична</p>	Зауваження приймаються.

	<p>здійснювались, 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 – не передбачались та не здійснювались, інші адміністративні витрати – 48 858 тис. грн (30 %).</p>	<p>загальна сума витрат на юридичні послуги склала 469 773 тис.грн. Загальна сума перелічених в 7 та 8 абзацах суми не збігається з загальною сумою адміністративних витрат.</p>	
5.	<p>Стор. 15. 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.</p> <p>Втрати від участі в капіталі – не здійснювались проте фінансовим планом передбачено – 8 134 554 тис. грн.</p> <p>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 – 535 535 602 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).</p> <p>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 %). 204 609 тис.грн. (100 %).</p> <p>Витрати на оплату праці адміністративно – управлінського персоналу становлять 2 048 988 тис. грн (82 %) 918 129 тис. грн (171 % від фінансового плану), середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника –</p>	<p>Слід зазначити, що дохід від участі в капіталі фінансовим планом не передбачено проте фактично – 2 33 849 2 333 849 тис. грн.</p> <p>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 – 535 535 602 тис. грн), відрахування на соціальні заходи на 67 82 % (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).</p> <p>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 %). 204 609 тис.грн. (100 %).</p> <p>Витрати на оплату праці адміністративно – управлінського персоналу становлять 2 048 988 тис. грн (82 %) 918 129 тис. грн (171 % від фінансового плану), середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника –</p>	<p>Зауваження приймаються.</p>

<p>витрати на 190 % (факт – 26 046 607 тис. грн, план – 13 678 432 тис. гривень).</p> <p>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 %).</p> <p>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 %).</p> <p>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 здійснювались.</p>	<p>203 096 тис. грн (78 %).</p> <p>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 планували в розмірі 2 500 тис.грн., фактично не здійснювали. 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 здійснювались.</p> <p>Абз. 1 стор.15 Акта Замість слів «відшкодування раніше списаних активів» вірно вказати «відшкодування раніше знецінених активів».</p>	
<p>6. Стор. 17.</p> <p>У складі інших операційних доходів, зокрема дохід від операційної оренди активів – планом не передбачався 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</p>	<p>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.</p>	<p>Зауваження приймаються.</p>

	<p>фактично понесено 13 765 тис. грн.</p> <p>Слід зазначити, що дохід від участі в капіталі фінансовим планом передбачався на суму 11 363 532 тис. грн, проте фактично дохід не отримано.</p>	<p>Слід зазначити, що дохід від участі в капіталі фінансовим планом передбачався на суму 11 363 532 тис. грн, проте фактично.</p>	
7.	<p>Стор. 20.</p> <p>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 % (102 672 тис.грн.) від загального фонду оплати праці (1 2 69 495 тис. гривень).</p>	<p>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 (1 269 495 тис. гривень).</p>	Зауваження приймаються.
8.	<p>Стор. 29.</p> <p>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).</p>	<p>Доходи від транзиту за актами з Газпромом у 4 кв. 2018 року складають 682 553 296,27 дол. США, а не 680 886 517,10 дол.США, що підтверджується і даними на стор.40.</p>	Зауваження приймаються.
9.	<p>Стор. 29.</p> <p>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</p>	<p>Невірно зазначена загальна сума доходу від транзиту природного газу за жовтень – грудень 2018 року у валюті контракту. Вірна сума – 682 553 296,27 дол. США замість 680 886 517,10 дол. США.</p>	Зауваження приймаються.

	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).		
10.	<p>Стор. 29.</p> <p>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 склали 185 920 481 366,04 грн з ПДВ (чистий дохід від реалізації без ПДВ – 154 933 734 471,61 грн):</p> <p>жовтень-грудень 2018 року – 56 574 170 164,19 грн з ПДВ (чистий дохід від реалізації без ПДВ – 47 145 141 803,4 грн);</p> <p>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).</p>	Невірно зазначена загальна сума доходу від транспортування природного газу за січень – грудень 2019 року. Вірна сума – 630 278 196,50 грн., замість 630 278 186,52 грн.	Зауваження приймаються.
11.	<p>Стор. 35.</p> <p>Концесійна угода на проведення нафтової розвідки та експлуатації між АР Єгипет та Єгипетською Генеральною</p>	Помилка в даті укладення Концесійної угоди (стр.35, стр.264), вірна дата– 13.12.2006. Помилка в площі території (стр. 35), вірна	Зауваження приймаються. Водночас, у наданому до ревізії перекладі Концесійної угоди вказано: «Площа Території складає приблизно

	<p>Нафтовою Корпорацією (ЄГНК) і НАК «Нафтогаз України» (Підрядник) на території ALAM EL SHAWISH Західної пустелі підписана у грудні 2016 року.</p> <p>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).</p>	<p>площа - дев'ятсот сімдесят чотири км² і 256 м² (274, 256 км²)</p>	<p>дев'ятсот сімдесят чотири дев'ять кв. км. і двісті п'ятдесят шість квадратних метри (974,256 км²)), про що і було зазначено в акті.</p>
12.	<p>Стор. 35.</p> <p>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%.</p>	<p>Помилка в посиланнях на статті Концесійної угоди щодо розподілу прибуткової продукції на стр. 35, вірне посилання - ст. VII (b) (i) – щодо нафти, (ii) – щодо газу</p>	<p>Зауваження приймаються.</p>
13.	<p>Стор. 36.</p> <p>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).</p>	<p>Помилка в валютній сумі доходу за січень-грудень 2019 року</p> <p>Повинно бути:</p> <p>13 698 239,58дол. США 353 892 686,74 грн.</p>	<p>Зауваження приймаються.</p>
14.	<p>Стор. 36.</p> <p>Згідно з інвойсами та даними бухгалтерського обліку за рахунками 70-6</p>	<p>Невірно зазначена загальна сума в валюті доходів за концесійною угодою за січень – грудень 2019 р. Вірна сума – 13 698 239,60</p>	<p>Зауваження приймаються.</p>

	«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).	дол. США , замість – 13 729 654, 22 дол. США.	
15.	Стор. 38. За 2019 рік: дохід від реалізації зовнішнім споживачам становив 70 206 913 тис. грн, за 2018 рік – 72 347 411 тис. куб. метрів.	Третій абзац зверху. Треба зазначити 72 347 411 тис грн., а не 72 347 411 тис. куб.метрів.	Зауваження приймаються.
16.	Стор. 40. 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.	Третій абзац зверху. Треба зазначити 2 724 368,31 тис. дол. США, а не 2 724 368,31 тис. гривень.	Зауваження приймаються.
17.	Стор. 43. 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;	Другий та четвертий абзаци зверху. Не вірне округлення цифри послуг у 4 кварталі. Вірна цифра 6 058 803,23 замість 6 058 803,22.	Зауваження приймаються.

	<p>в 2019 році – обсягом 89 585 792,374 тис. куб. м на суму 25 445 948,47 тис. грн з ПДВ.</p> <p>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 <u>Договором № 1602000328</u> 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 <u>Договором № 1602000328</u> рахується дебіторська заборгованість на суму 907 284,05 тис. грн. За 2019 рік Компанією по кредиту рахунку 63-1-09-1 за <u>Договором № 1602000328</u> 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 <u>Договором № 1602000328</u> рахується кредиторська заборгованість на суму 4 173 406,06 тис. гривень.</p>		
18.	<p>Стор. 43.</p> <p>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-</p>	<p>В переліку договорів за якими реалізовувався природний газ на ТОВ «Науково-виробнича фірма Міда, ЛТД» відсутній договір №4034/1920-КП-13 від 20.09.2019 р.</p>	<p>Зауваження приймаються.</p>

	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.		
19.	<p>Стор. 51.</p> <p>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.</p>	Невірно зазначена загальна сума реалізації природного газу за січень – грудень 2019 року на ТОВ «Теро ЛТД». Вірна сума – 1606,17 тис.грн., замість 1608,97 тис. грн.	Зауваження приймаються.
20.	<p>Стор. 51.</p> <p>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</p>	Невірно зазначена загальна сума та обсяг реалізації природного газу на ТОВ «Весо»: <ul style="list-style-type: none"> - за IV квартал 2018 року: Вірна сума 28,532 тис.м.куб на суму 177,91 тис.грн крім того ПДВ – 35,58 тис.грн., всього на суму 	Зауваження приймаються.

	<p>ПДВ – 166,26 тис. грн, всього на суму 995,77 тис. грн з ПДВ, в т.ч.:</p> <p>- 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;</p> <p>- 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.</p>	<p>213,49 тис.грн з ПДВ., замість 111,068 тис.м.куб на суму 650,6 тис.грн крім того ПДВ – 130,7 тис.грн., всього на суму 782,27 тис.грн з ПДВ.</p> <p>за 2019 рік. Вірна сума – 114,068 тис.м.куб на суму 650,6 тис.грн крім того ПДВ – 130,7 тис.грн., всього на суму 782,27 тис.грн з ПДВ. замість 28,532 тис.м.куб на суму 177,91 тис.грн крім того ПДВ – 35,58 тис.грн., всього на суму 213,49 тис.грн з ПДВ.</p>	
21.	<p>Стор. 52.</p> <p>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.</p>	<p>Невірно зазначена загальна сума оплати за природний газ за IV квартал 2018 року отримана від ТОВ фірма «Ареанда» ЛТД. Вірна сума – 22,03тис.грн., замість 24,26 тис. грн..</p>	Зауваження приймаються.
22.	<p>Стор. 67.</p> <p>Протягом IV кварталу 2018 року та 2019 року ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» сплатило коштів на суму 7 664 731 789,55 гривень.</p>	<p>Невірно зазначена загальна сума оплати за природний газ за IV квартал 2018 року та 2019 рік отримана від ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг». Вірна сума – 7 683 272 895,63 грн., замість 7 664 731 789,55грн.</p>	Зауваження приймаються.
23.	<p>Стор. 73.</p> <p>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</p>	<p>Невірно зазначена собівартість поставленого протягом IV кварталу 2018 року та 2019 року ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» природного газу. Вірна сума – 7 352 544 912,59 грн., замість 7 346 544 912,59 грн.</p>	Заперечення не приймаються. В акті ревізії собівартість поставленого протягом IV кварталу 2018 року та 2019 року ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» природного газу в обсязі 1 003 969,98 тис. м. куб. на суму 7 346 544 912,59 грн

	<p>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).</p>		<p>визначено за даними бухгалтерського обліку АТ «НАК «Нафтогаз України».</p> <p>Підтвердних документів, що підтверджують собівартість поставленого протягом IV кварталу 2018 року та 2019 року ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» природного газу на суму 7 352 544 912,59 грн до заперечень не надано.</p>																				
24.	<p>Стор. 79. На запит Держаудитслужби від 25.08.2020 № 69 АТ «НАК «Нафтогаз України» повідомив таке:</p> <p>...</p> <p><i>Відповідно даних бухгалтерського обліку:</i></p> <table border="1" data-bbox="315 746 947 1169"> <thead> <tr> <th>Назва рахунку</th> <th>Сальдо о К-т</th> <th>Оборот от Д-</th> <th>Оборот т К-т</th> <th>Сальдо до К-</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Рахунок 69 Доходи майбутніх</td> <td>16 686 158 915,99</td> <td>2 891 375 199,45</td> <td>5 783 832 569,01</td> <td>19 578 616 285,56</td> </tr> <tr> <th>Назва</th> <th>Сальдо К-т 01.01.2019.</th> <th>Оборот Д-т (сплачено)</th> <th>Оборот К-т (нарахован)</th> <th>Сальдо К-т 31.12.2019</th> </tr> <tr> <td>Рахунок 69 Доходи майбутніх періодів</td> <td>19 578 616 285,56</td> <td>5 013 675 161,11</td> <td>7 008 814 088,14</td> <td>21 573 755 230,10</td> </tr> </tbody> </table> <p><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.</i></p>	Назва рахунку	Сальдо о К-т	Оборот от Д-	Оборот т К-т	Сальдо до К-	Рахунок 69 Доходи майбутніх	16 686 158 915,99	2 891 375 199,45	5 783 832 569,01	19 578 616 285,56	Назва	Сальдо К-т 01.01.2019.	Оборот Д-т (сплачено)	Оборот К-т (нарахован)	Сальдо К-т 31.12.2019	Рахунок 69 Доходи майбутніх періодів	19 578 616 285,56	5 013 675 161,11	7 008 814 088,14	21 573 755 230,10	<p>Уточнюємо що в інформаційній довідці Компанії на запит Держаудитслужби від 25.08.2020 № 69 зазначені дані бухгалтерського обліку по рахунку 69 «Доходи майбутніх періодів» за 2018 рік, а не за IV квартал 2018 року Так, вірні дані Сальдо К-т на 01.10.2018 – 18 486 625 451,11грн., замість 16 686 158 915,99 грн. Вірні дані Обороти Д-т – 717 309 299,33 грн., замість 2 891 375 199,45 грн.. Вірні дані Обороти К-т – 1 809 300 133,78 грн., замість – 5 783 832 569,01 грн.</p> <p>Відповідно приріст заборгованості по штрафам, пеням за 4 квартал 2018 року становив 1 091 990 834,4 грн.</p>	<p>Зауваження приймаються як уточнення до інформаційної довідки АТ «НАК «Нафтогаз України».</p>
Назва рахунку	Сальдо о К-т	Оборот от Д-	Оборот т К-т	Сальдо до К-																			
Рахунок 69 Доходи майбутніх	16 686 158 915,99	2 891 375 199,45	5 783 832 569,01	19 578 616 285,56																			
Назва	Сальдо К-т 01.01.2019.	Оборот Д-т (сплачено)	Оборот К-т (нарахован)	Сальдо К-т 31.12.2019																			
Рахунок 69 Доходи майбутніх періодів	19 578 616 285,56	5 013 675 161,11	7 008 814 088,14	21 573 755 230,10																			
25.	<p>Стор. 118. Під час ревізії встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку по рахунках: 37-7-02-02 «Розрахунки з іншими</p>	<p>Невірно вказаний коментар стосовно отриманої оплати від ПАО «Газпром». Вірне твердження: за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 р. сума коштів, що надійшла від</p>	<p>Зауваження приймаються.</p>																				

	<p>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:</p> <p>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).</p>	<p>ПАО «Газпром» відповідно до даних бухгалтерського субрахунку 37-7-02-04 – 976 362,36 грн. (30 000 англ.фунт.ст). Решта суми 4 415 902, 30 грн. (132 000 англ.фунт.ст) Компанія сплатила на користь ПАО «Газпром» відповідно до Наказів Високого суду правосуддя від 15.04.19 та від 27.11.19.</p>	
26.	<p>Стор. 134.</p> <p>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.</p>	<p>Компанія не згодна з висновком в Акті : <i>«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»,</i> а саме <i>«та відповідно перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 6 966 446 грн»,</i> Компанія не</p>	<p>Заперечення приймаються.</p> <p>Відповідно до частини третьої статті 7 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» нарахування єдиного внеску здійснюється в межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої цим Законом.</p> <p>Відповідно до статті 1 Закону максимальна величина бази нарахування єдиного внеску – максимальна сума доходу застрахованої особи на місяць, що дорівнює п'ятнадцяти розмірам мінімальної заробітної плати, встановленої законом, на яку нараховується єдиний внесок.</p> <p>Зважаючи на викладене, АТ «НАК «Нафтогаз України» перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 68 854,5 грн (5 виплат</p>

		<p>нараховувала на премії загальною сумою 31 665 665,71, єдиний соціальний внесок в розмірі 6 966 446 грн. тому, що суми вищевказаної премії перевищували максимальну величину бази нарахування єдиного внеску на місяць по кожному працівнику окремо, відповідно до Закону України від 08.07.2010, № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».</p>	* 4173*15*22%).
27.	<p>Стор. 134. 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.</p>	<p>Невірно зазначена в Акті сума премії за особливі досягнення Коновцю С.О. - 10 022 844,7 гривень. Сума премії згідно даних бухгалтерського обліку за особливі досягнення Коновцю С.О фактично складає 3 640 000, 00 гривень. Уточнюємо щодо зазначеного в Акті «Члену правління Колбушкіну Ю.П. в сумі- 773 500 гривень» сума 773 500 гривень це квартальна премія за 1 квартал 2019 року.</p>	<p>Заперечення не приймаються. В акті ревізії викладене на підставі наданих для ревізії документів. В акті ревізії зазначено, що 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. Підтвердних документів, що спростовують викладене в акті ревізії до заперечень не надано.</p>
28.	<p>Стор. 209. 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</p>	<p>Невірно зазначено збільшення суми резерву. Вірна сума 339 848 582,94 грн., замість – 1 121 763 448,98 грн. Невірно зазначено збільшення резерву на суму відсотків нарахованих на суму основного боргу. Вірна сума – 29 317 820,27 грн., замість – 22 567 017,71 грн. Невірно зазначено зменшення суми резерву. Вірна сума 914 021 102,76 грн., замість 1 689 185 166,24 грн.</p>	Зауваження приймаються.

	<p>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 Словачької республіки) на 1 689 185 166,24 грн.</p>		
29.	<p>Стор. 211. 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.</p>	<p>Невірно зазначена сума коштів, що надійшла від ПАО «Газпром» відповідно до даних бухгалтерського субрахунку 37-7-02-04 за період з 01.10.2018 по 31.12.2019 р. Вірна сума – 976 362,36 грн. (30 000 англ.фунт.ст). Решта суми 4 415 902, 30 грн. (132 000 англ.фунт.ст) Компанія сплатила на користь ПАО «Газпром» відповідно до Наказів Високого суду правосуддя від 15.04.2019 та від 27.11.2019.</p>	<p>Зауваження приймаються.</p>
30.	<p>Стор. 211. За даними бухгалтерського обліку АТ «НАК «Нафтогаз України» у вересні 2019 року сплатило (як передплата) 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</p>	<p>Невірно зазначена сума передоплати за природний газ сплачену Компанії RWE Supply & Trading GmbH у грудні 2019 року вірна сума - 11 071 669,17 Євро, замість 11 524 021,17 Євро.</p>	<p>Зауваження приймаються.</p>

	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).		
31.	<p>Стор. 240.</p> <p>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 <i>на 31.12.2018</i> 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.</p>	Невірно зазначена сума нарахованого резерву на знецінення за період від 271 до 365 днів – вірна сума 8 190 049 тис. грн., замість 8 190 047 тис. грн.	<p>Заперечення не приймаються, позаяк розмір нарахованого резерву на знецінення, в акті ревізії за термінами нарахування і за сумами нарахування зазначений за даними, наведеними у пункті 8 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 та 2019 роки, які підтверджені незалежним аудитом та офіційно оприлюднені на сайті АТ «НАК «Нафтогаз України».</p> <p>Документи, що підтверджують суму, зазначену у запереченнях, до заперечень не надано.</p>
32.	<p>Стор. 241.</p> <p>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.</p>	Невірно зазначена сума нарахованого резерву сумнівних боргів з терміном прострочки до 1 року вірна сума - 8 190 049 тис. грн., замість - 8 190 047 тис. грн.	<p>Заперечення не приймаються, позаяк розмір нарахованого резерву на знецінення, в акті ревізії за термінами нарахування і за сумами нарахування зазначений за даними, наведеними у пункті 8 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 та 2019 роки, які підтверджені незалежним аудитом та офіційно оприлюднені на сайті АТ «НАК «Нафтогаз України».</p> <p>Документи, що підтверджують</p>

			суму, зазначену у запереченнях, до заперечень не надано.
33.	<p>Стор. 241.</p> <p>Відповідно до пункту 8 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік станом <i>на 31.12.2019</i> 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.</p>	<p>Невірно зазначена сума нарахованого резерву на знецінення за період від 271 до 365 днів вірна сума – 8 306 571 тис. грн., замість - 8 306 558 тис. грн</p>	<p>Заперечення не приймаються, позаяк розмір нарахованого резерву на знецінення, в акті ревізії за термінами нарахування і за сумами нарахування зазначений за даними, наведеними у пункті 8 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 та 2019 роки, які підтверджені незалежним аудитом та офіційно оприлюднені на сайті АТ «НАК «Нафтогаз України».</p> <p>Документи, що підтверджують суму, зазначену у запереченнях, до заперечень не надано.</p>
34.	<p>Стор. 243.</p> <p>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 <i>на 31.12.2019</i> загальна сума нарахованого резерву на непрострочену дебіторську</p>	<p>Невірно зазначена сума нарахованого резерву на знецінення за період від 271 до 365 днів вірна сума – 8 306 571 тис. грн., замість - 8 306 558 тис. грн.</p>	<p>Заперечення не приймаються, позаяк розмір нарахованого резерву на знецінення, в акті ревізії за термінами нарахування і за сумами нарахування зазначений за даними, наведеними у пункті 8 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 та 2019 роки, які підтверджені незалежним аудитом та офіційно оприлюднені на сайті АТ «НАК «Нафтогаз України».</p> <p>Документи, що підтверджують суму, зазначену у запереченнях, до заперечень не надано.</p>

	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.		
35.	Стор. 248. 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.	Невірно вказана сума нарахованого зносу станом на 01.10.2018 на основні засоби первісною вартістю 458 788,4 тис.грн. Вірна сума – 98 862, 7 тис.грн., замість 96 898,1 тис.грн.	Зауваження приймаються.
36.	Стор. 248. Станом на 31.12.2019 року на баланс 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.	Невірно вказана сума нарахованого зносу станом на 31.12.2019 на основні засоби первісною вартістю 443 574,8 тис.грн. Вірна сума – 138 958,1 тис.грн., замість 136 105 тис.грн.	Зауваження приймаються.
37.	Стор. 248. Шляхом співставлення регістрів 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	Невірно вказаний коментар до суми 1 161,9 тис.грн. Вірно «...оприбутковано придбані основні засоби та введені в експлуатацію раніше придбані кондиціонери на загальну суму 1 161,9 тис.грн.». Невірно вказаний контрагент, від якого	Зауваження приймаються.

	<p>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.</p>	<p>оприбутковано трансформаторна підстанція, автомобіль. Замість «Філії АТ »НАК «Нафтогаз України», вірно, - ДП Будівельник НАК «Нафтогаз України».</p>	
38.	<p>Стор. 249. 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.</p>	<p>Невірно вказана сума нарахованого зносу станом на 31.12.2019 на основні засоби первісною вартістю 443 574,8 тис.грн. Вірна сума – 138 958,1 тис.грн., замість 136 105 тис.грн.</p>	Зауваження приймаються.
39.	<p>Стор. 256. 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.</p>	<p>Невірно вказаний коментар стосовно відображеної суми 2 042 242,10 грн., яка є нарахуванням орендної плати та відшкодування комунальних витрат, а не тільки орендної плати.</p>	Зауваження приймаються.
40.	<p>Стор. 256. Станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується кредиторська заборгованість на суму 124 232,13 гривень.</p>	<p>Твердження даного абзацу не відповідає дійсності. За договором від 01.07.2019 №1107/19 з ТОВ Укртранснафта – Сервіс відсутня кредиторська заборгованість станом на 01.10.2018.</p>	Зауваження приймаються.

41.	<p>Стор. 256. 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 грн отримала та відобразила в бухгалтерському обліку рахунки –фактури на суму на суму 122 380,92 грн перенесення авансу К-т (виставлені рахунки).</p>	Лексична помилка, - необхідно вилучити слова «перенесення авансу К-т».	Зауваження приймаються.
42.	<p>Стор. 256. Станом на 31.01.2019 по Договору № 75 в бухгалтерському обліку Компанії обліковується кредиторська заборгованість на суму 6 000,00 гривень.</p>	Невірно вказана дата стану розрахунків. Вірно станом на 31.12.2019, замість 31.01.2019.	Зауваження приймаються.
43.	<p>Стор. 258. 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.</p>	Невірно вказана сума проведених розрахунків та відображених нарахувань орендної плати та відшкодування комунальних платежів за договором №14/3034/17 за період з 01.10.18 по 31.12.19. Вірна сума розрахунків – 11 830 490 грн., нарахувань – 11 949 670,49 грн.	Зауваження приймаються.
44.	<p>Стор. 260. 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.</p>	Невірно вказана сума проведених розрахунків та відображених нарахувань орендної плати та відшкодування комунальних платежів за договором №182/02/05-19 від 02.05.2019 за період з 01.10.18 по 31.12.19. Вірна сума розрахунків – 5 554 642,70 грн., нарахувань – 2 694 187,62 грн.	Зауваження приймаються.
45.	<p>Стор. 260-261. 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</p>	Невірно вказана сума проведених розрахунків та відображених нарахувань орендної плати та відшкодування комунальних платежів за договором	Зауваження приймаються.

	проведено нарахування орендної плати (по К-ту 37.7.02.03 «Розрахунки з іншими дебіторами») на суму 1 341 334,56 гривень.	№61/19/1-НЦТ від 15.10.2019 за період з 01.10.18 по 31.12.19. Вірна сума розрахунків – 895 937,65 грн., нарахувань – 675 990,56 грн.	
46.	Стор. 261. 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.	Невірно вказана сума проведених розрахунків та відображених нарахувань орендної плати та відшкодування комунальних платежів за договором №17 від 01.10.2018 за період з 01.10.18 по 31.12.19. Вірна сума розрахунків – 12 355 025,60грн., нарахувань – 12 631 672,8 грн.	Зауваження приймаються.
47.	Стор. 262. 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.	Невірно вказана сума проведених розрахунків та відображених нарахувань орендної плати та відшкодування комунальних платежів за договором №17/1 від 14.05.2019 за період з 01.10.18 по 31.12.19. Вірна сума розрахунків – 513 999,30 грн., нарахувань – 528 281,53 грн.	Зауваження приймаються.
48.	Стор. 264. <u>Дебіторська заборгованість за угодою про розподіл продукції</u> 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 відшкодувати 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.	Помилка у формулюванні відшкодування витрат на стор. 264 (абз.1) в частині відшкодування всіх витрат протягом 5 років починаючи від дати першого постачання нафти або газу Помилка у назві республіки по тексту – Арабська Республіка Єгипет, скорочено – АРЕ.	Зауваження приймаються. Відповідно до концесійної угоди Арабська Республіка Єгипет скорочена як «А.Р.Є.».
49.	Стор. 275.	Невірно зазначено період за який	Зауваження приймаються.

	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)):	проводиться аналіз. Вірний період з 01.10.2018 по 31.12.2019, замість з 01.10.2019 по 31.12.2019.	
50.	Стор. 276. 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: <i>Альтенессенер штр. 27, 45141 Ессен, Німеччина</i>) 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);	Невірно зазначено загальний обсяг імпортованого природного газу оприбуткований від Компанії RWE Supply & Trading GmbH. Вірний обсяг 3 036 133,668 тис.м.куб. замість 3 036 136,669 тис.м.куб.	Зауваження приймаються.
51.	Стор. 276. DXT Commodities S.A. (зареєстрована за адресою: <i>Via Trevano 2A, 6900, Лугано, Швейцарія</i>) 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);	Невірно зазначено загальний обсяг імпортованого природного газу оприбуткований від Компанії DXT Commodities S.A. Вірний обсяг 2 017 377,114 тис.м.куб. замість 2 017 377,122 тис.м.куб.	Зауваження приймаються.
52.	Стор. 276. DXT Commodities S.A. (зареєстрована за адресою: <i>Via Trevano 2A, 6900, Лугано, Швейцарія</i>) 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);	Невірно зазначена загальна сума імпортованого природного газу оприбуткованого від Компанії DXT Commodities S.A. Вірна сума 356 562 440,67 Євро, замість 356 562 440,6 Євро.	Зауваження приймаються.
53.	Стор. 277. Uniper Global Commodities SE	Невірно зазначена загальна сума імпортованого природного газу	Зауваження приймаються.

	<i>(зареєстрована за адресою: вул. Хольцитрассе 6, 40221, Дюссельдорф, Німеччина)</i> 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);	оприбуткованого від Компанії Uniper Global Commodities SE. Вірна сума 142 482 062,43 Євро, замість 142 482 062,4 Євро.	
54.	Стор. 277. CEZ a.s. <i>(зареєстрована за адресою: Духова 2/1444, 140 53 Прага 4, Чеська Республіка)</i> 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);	Невірно зазначено загальний обсяг імпортованого природного газу оприбуткований від Компанії CEZ a.s. Вірний обсяг 483 414,489 тис.м.куб., замість 483 414,493 тис.м.куб..	Зауваження приймаються.
55.	Стор. 277. MET Gas and Energy Marketing AG <i>(зареєстрована за адресою: Vaarestrasse 141, CH-6300 Цуг, Швейцарія)</i> 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);	Невірно зазначена загальна сума імпортованого природного газу оприбуткованого від Компанії MET Gas Energy Marketing AG. Вірна сума 857 825,66 тис.грн., замість 857 875,66 тис.грн.	Зауваження приймаються.
56.	Стор. 277. Naftogaz Trading Europe A.G. <i>(зареєстрована за адресою: Банхофплатц, 6300, Цуг, Швейцарія)</i> обсягом 236 600 МВт год (або 22 409,574 тис.куб.м) на суму 6 305 985 Євро (або 202 795,89 тис. грн);	Невірно зазначена загальна сума імпортованого природного газу оприбуткованого від Компанії Naftogaz Trading Europe A.G. Вірна сума 202 979,82 тис.грн., замість 202 795,89 тис.грн.	Зауваження приймаються.
57.	Стор. 280. - 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	Невірно зазначено загальний обсяг імпортованого природного газу оприбуткований від Компанії Engie S.A. Вірний обсяг 955 612,553 тис.м.куб., замість 955612.565 тис.м.куб.	Зауваження приймаються.

	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);		
58.	<p>Стор. 280. - 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 окремих 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);</p>	Невірно зазначено загальний обсяг імпортованого природного газу оприбуткований від Компанії RWE Supply & Trading GmbH. Вірний обсяг 1018848.614 тис.м.куб. замість 1 018 848.615 тис.м.куб.	Зауваження приймаються.
59.	<p>Стор. 280. За отриманий газ НАК «Нафтогаз України» здійснила платежі в 4 кварталі 2018 року на суму 30 830,46 тис. гривень.</p>	Невірно зазначено період в якому здійснено платежі на суму 30 830,46. Вірний період з 1 півріччя 2019 року, замість в 4 кварталі 2018 року.	Зауваження приймаються.
60.	<p>Стор. 310-311. 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</p>	Виправити помилку при відмінюванні жіночого прізвища в родовому відмінку.	Зауваження приймаються.


	<p>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 implementation: 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).</p> <p>Пояснення начальника управління закупівель – відповідального секретаря тендерного комітету Попадина О. в додатку №2 до довідки ревізії окремих питань (додаток 16).</p>		
61.	<p>Стор. 317, 326.</p> <p>Витрати (доходи) АТ «НАК «Нафтогаз України» за вказаними договором сформувалися наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>Некоректний опис стосовно утриманого податку на доходи з нерезидентів, що сплачується в бюджет відповідно вимог податкового кодексу України. Відображене сторно не є доходами Компанії, але дана проводка – коригувальна з метою вирівнювання розрахунків з контрагентом Naftogaz Traiding Europe AG відповідно до договорів від 13.05.2019 №14/524/19 та від 27.11.2018 №14/3393/18 та двома актами, податок відповідно чого сплачувався одним платіжем.</p> <p>В зв’язку з описаним виключити з тексту</p>	<p>Зауваження приймаються.</p>

	юридичних осіб на суму 20 345 євро (525 079,44 грн.). Сума відображена у складі доходів по субрахунку 77-374-374.	Акта редакцію стосовно сторнування податку на доходи з нерезидентів на суму 20 345 євро (525 074,44 грн) та стосовно відображення такої суми у складі доходів по субрахунку 77-374-374.	
62.	Стор. 372. Відповідно до наданих до перевірки документів за вказаним договором надано послуг на 719 796 грн (оплачені у повному обсязі).	Некоректний опис щодо розрахунків за договором 14/226/19 від 19.02.2019. Вірно вказати, - розрахунки здійснені за період 01.10.2018 по 31.12.2019 на загальну суму 624492 грн., станом на 31.12.2019 кредиторська заборгованість складає 95 304 грн.	Зауваження приймаються.
63.	Стор. 394. 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.	На сторінці 394 в 2 абзаці цифри 101 273 490,00 євро просимо замінити на 108 076 650,00 євро. Станом на 31.12.2019 на рахунку у ПАТ «АБ «Укргазбанк» IBAN:UA663204780000000000026006866 обліковувався залишок невикористаних кредитних коштів у сумі 108 076 650,00 євро, отриманих в рамках розміщення облігацій участі у кредиті від компанії Kondor Finance plc за кредитним договором від 17.07.2019. Із зазначеного залишку 03.01.2020 кошти у сумі 6 803 160,00 євро були використані для перерахування іноземним постачальникам за природний газ. Відповідно на кінець дня 03.01.2020 залишок коштів на вищезазначеному рахунку складав 101 273 490,00 євро.	Зауваження приймаються.
64.	Стор. 6. Зважаючи на викладене, на дату завершення даної ревізії АТ «НАК «Нафтогаз України» не забезпечило усунення порушень, виявлених	НАК «Нафтогаз України» заперечує в цілому факт наявності порушень, про які ДАСУ зазначено у Вимогах від 12.09.2017 № 05-14/683 та від 20.02.2019 № 05-14/92-2019. Це і стало підставою для оскарження	Заперечення не приймаються. Так, дійсно, у запереченнях АТ «НАК «Нафтогаз України» заперечує факт наявності порушень, виявлених попередніми заходами державного

<p>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.</p> <p>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» встановлено, 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.</p> <p><i>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.</i></p>	<p>Нафтогазом вказаних Вимог у судовому порядку.</p> <p>Вимога від 12.09.2017 № 05-14/683 є предметом судового контролю у справі № 826/13003/17. Вимога від 20.02.2019 № 05-14/92-2019 є предметом судового контролю у справі №640/3186/19.</p> <p>У цих Вимогах Держаудитслужбою вказано про порушення, на її думку, Нафтогазом законодавства та викладено вимоги опрацювати матеріали ревізії, усунути виявлені порушення законодавства в установленому законодавством порядку та розглянути питання про притягнення працівників ПАТ «НАК «Нафтогаз України» винних у зазначених порушеннях, до встановленої законом відповідальності.</p> <p>Разом з тим такі вимоги ДАСУ не містять жодних конкретних вказівок на дії, які має вчинити Компанія, та які на думку ДАСУ є необхідними та достатніми для усунення порушень, про які зазначено у Вимозі від 12.09.2017 № 05-14/683 та Вимозі від 20.02.2019 № 05-14/92-2019.</p> <p>Крім того, у справах №826/13003/17 та №640/3186/19 Шостий апеляційний адміністративний суд за наслідками оцінки Вимог ДАСУ дійшов висновку, що «пункти вимоги щодо необхідності опрацювати матеріали ревізії та розгляду питання про притягнення винних працівників до відповідальності самі по собі не створюють жодних негативних наслідків для позивача, оскільки не зобов'язують НАК «Нафтогаз України» прийняти конкретне рішення». Саме відсутність обов'язку Нафтогазу</p>	<p>фінансового контролю.</p> <p>Проте, відповідно до статті 10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» органу державного фінансового контролю надано право пред'являти керівникам та іншим особам підприємств, установ та організацій, що контролюються, обов'язкові до виконання вимоги щодо усунення виявлених порушень законодавства, вилучати в судовому порядку до бюджету виявлені ревізіями приховані і занижені валютні та інші платежі, ставити перед відповідними органами питання про припинення бюджетного фінансування і кредитування, якщо отримані підприємствами, установами та організаціями кошти і позички використовуються з порушенням чинного законодавства.</p> <p>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.</p> <p>Держаудитслужба листом від 12.09.2017 № 05-14/683 направила ПАТ «НАК «Нафтогаз України»</p>
---	---	--

		<p>прийняте конкретне рішення, пов'язане з вказівками, викладеними у вказаних Вимогах, стала підставою для відмови судом у задоволенні позовів Нафтогазу про визнання цих Вимог протиправними та їх скасування.</p> <p>Разом з тим, судові рішення у справі №826/13003/17 є предметом касаційного перегляду Верховним Судом (ухвала ВС від 07.04.2020).</p> <p>Судові рішення у справі №640/3186/19 оскаржені Нафтогазом у касаційному порядку до Верховного Суду. За інформацією ВС на сайті Судової влади України щодо касаційної скарги Копаній 31.08.2020 призначено склад суду.</p> <p>Щодо посилення ДАСУ на п.2 Постанови КМУ від 29.11.2006 1673 відповідно до якого КМУ установив, 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.</p> <p>Відповідно до пп.8 п.70 Статуту НАК «Нафтогаз України» затвердження умов контрактів, що укладатимуться з головою та членами правління, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання таких контрактів, є виключною компетенцією наглядової ради.</p> <p>Контракт з головою правління НАК</p>	<p>вимогу щодо усунення порушень законодавства.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>ухвалено нове судове рішення,</p>
--	--	--	--

		<p>«Нафтогаз України» укладено від імені Компанії уповноваженою наглядовою радою НАК «Нафтогаз України» особою. Тобто, роботодавцем в розумінні ст. 21 Кодексу законів про працю України є уповноважений орган Компанії – наглядова рада.</p> <p>В силу ст.21 Кодексу законів про працю України умови розірвання контракту, який є особливою формою трудового договору, можуть встановлюватися угодою сторін.</p> <p>Умови та підстави розірвання контракту з керівником НАК «Нафтогаз України» визначені у контракті, укладеному від імені Компанії уповноваженою наглядовою радою НАК «Нафтогаз України» особою.</p> <p>Серед підстав розірвання строкового трудового договору, визначених законом - ст.40, ст.41 КЗпП України, відсутня така підстава, як незабезпечення виконання вимог Держаудитслужби.</p>	<p>яким у позові відмовлено.</p> <p>Зазначена постанова набрала законної сили 23.12.2019.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>На виконання пункту 2.16 Плану проведення заходів державного</p>
--	--	--	---

			<p>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.</p> <p>Держаудитслужба листом від 20.02.2019 № 05-14/92-2019 направила ПАТ «НАК «Нафтогаз України» вимогу щодо усунення порушень законодавства.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Зазначена постанова набрала</p>
--	--	---	--

			<p>законної сили 23.07.2020.</p> <p>Отже, 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.</p>
65.	<p>Стор. 11-13, 25-28.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Фінансовий план підлягає затвердженню до 1 вересня року, що передує плановому, якщо інше не передбачено законом:</p> <p>підприємств, що є суб'єктами природних монополій, та підприємств, плановий</p>	<p>Передумовою складання фінансового плану НАК «Нафтогаз України» є визначення акціонером основних умов функціонування Компанії у плановому році та визначення ключових показників, що впливають на формування планового фінансового результату.</p> <p>Беручи до уваги, що з 2015 року на Компанію Урядом країни (як єдиним акціонером) покладені спеціальні обов'язки для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу (Положення про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу – далі Положення про ПСО), Компанія має планувати свою діяльність, базуючись на визначених Урядом зобов'язаннях.</p> <p>В період формування проекту фінансового плану Компанії на 2018 рік Компанія неодноразово зверталась до Уряду як єдиного акціонера Компанії та ЦОВВ</p>	<p>Заперечення не приймаються.</p> <p>Так, дійсно, АТ «НАК «Нафтогаз України» у запереченнях новодить факти, що передували затвердженню фінансових планів у планових роках.</p> <p>Однак, 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.</p> <p>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</p>

<p>розрахунковий обсяг чистого прибутку яких перевищує 50 мільйонів гривень, - Кабінетом Міністрів України;</p> <p>інших підприємств - органами, до сфери управління яких вони належать.</p> <p>Протягом ревізійного періоду складання, затвердження та контроль виконання фінансових планів передбачено:</p> <p>- 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 (зарєєстровано в Міністерстві юстиції України 19.03.2015 за № 300/26745) (далі - Порядок № 205).</p> <p>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).</p>	<p>щодо невизначених питань, які суттєво впливають на прогностичні результати діяльності Компанії (листи від 19.07.2017 №31-581/1/КМ-17, від 03.08.2017 №31-623/1.8/КМ-17, від 07.08.2017 №8-6040/1.2.1-17, від 10.08.2017 №31-639/1.2.1/КМ-17, від 31.08.2017 №10-6484/1.8-17).</p> <p>Зокрема, окремими проблемними питаннями, що залишались без відповіді від КМУ та відповідальних міністерств були:</p> <p>- невизначеність щодо рівня цін, за якими має реалізовуватись природний газ категоріям споживачів, визначеним у Положенні про ПСО, затвердженим постановою КМУ від 22.03.17 №187, а також невизначеність дати та порядку переходу до нерегульованого (ринкового) ціноутворення для побутових споживачів та виробників теплової енергії;</p> <p>- розробка та затвердження КМУ порядку отримання суб'єктом господарювання, на якого покладено спеціальні обов'язки, компенсації економічно обґрунтованих витрат, понесених таким суб'єктом, зменшених на доходи, отримані у процесі виконання покладених на нього спеціальних обов'язків, та з урахуванням допустимого рівня прибутку, як це передбачено пунктом 7 статті 11 Закону України «Про ринок природного газу»;</p> <p>- розмір компенсації витрат, що понесено Компанією за період виконання спеціальних обов'язків, що передбачається у Державному бюджеті на 2018 рік.</p>	<p>спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року відповідно до установчих документів.</p> <p>Фінансовий план підлягає затвердженню до 1 вересня року, що передусє плановому, якщо інше не передбачено законом:</p> <p>підприємств, що є суб'єктами природних монополій, та підприємств, плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку яких перевищує 50 мільйонів гривень, - Кабінетом Міністрів України;</p> <p>інших підприємств - органами, до сфери управління яких вони належать.</p> <p>Відповідно до пункту 4 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 02.03.2015 № 205 (у редакції наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 31 липня 2018 року № 1070), проект фінансового плану підприємства, підписаний керівником підприємства, з пронумерованими та прошнурованими сторінками у двох примірниках разом з пояснювальною запискою в паперовому та електронному вигляді подається суб'єкту управління об'єктами</p>
---	---	--

<p>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).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>У таких невизначених умовах Компанія, керуючись діючою законодавчою та нормативною базою, сформувала та подала 20.11.2017 на затвердження КМУ проект фінансового плану Компанії на 2018 рік.</p> <p>При цьому зауважуємо, що після закінчення строку дії зазначеної постанови протягом 2018 року до неї вносились зміни 7 разів стосовно продовження дії постанови на короткотермінову перспективу, що залишало невизначеними основні умови виконання Компанією спеціальних обов'язків відповідно до Положення про ПСО до кінця 2018 року.</p> <p>Аналогічна ситуація склалась у період формування проекту фінансового плану на 2019 рік. Після прийняття постанови Кабінету Міністрів України 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 у новій редакції, яка визначає основні засади виконання Компанією спеціальних обов'язків до 01 травня 2020 року, Компанією сформовано проект фінансового плану НАК «Нафтогаз України» на 2019 рік та листом від 27.12.2018 № 31-8350/1.9-18 направлено до Кабінету Міністрів України на затвердження в установленому порядку.</p> <p>Таким чином, подання фінансових планів Компанії на 2018 рік та 2019 рік для затвердження в установленому порядку поза терміни, визначені пунктом 4 Порядку (до 1 червня року, що передує плановому), було</p>	<p>державної власності (далі - суб'єкт управління) до 01 червня року, що передує плановому.</p> <p>У разі необхідності суб'єкти управління самостійно встановлюють диференційовані строки подання проектів фінансових планів підприємств, але не пізніше 01 червня року, що передує плановому.</p> <p>Проект фінансового плану підприємства, суб'єктом управління якого є Кабінет Міністрів України, подається Мінекономрозвитку відповідно до абзаців першого і другого цього пункту.</p> <p>Фінансовий план АТ «НАК «Нафтогаз України» на 2019 рік затверджено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2019 р. № 1286-р, а на 2018 рік – не затверджено.</p> <p>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).</p> <p>Проект фінансового плану Національної Акціонерної компанії «Нафтогаз України» на 2019 рік було сформовано відповідно до Положення про покладання спеціальних обов'язків на суб'єктів</p>
--	--	---

<p>розвитку і торгівлі України.</p> <p>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 Міненергівугіллям.</p> <p>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.</p> <p>Листом Мінекономрозвитку 06.05.2019 № 3221-03/19092-07 надіслало Компанії зауваження до вказаного проекту фінансового плану.</p> <p>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.</p> <p>Доопрацьований проект фінансового плану НАК «Нафтогаз України» на 2019 рік, який було затверджено рішенням правління Компанії від 20.06.19 № 316, а також погоджено Наглядною радою на засіданні у червні 2019 року, враховує істотні зауваження Міністерства економічного розвитку і торгівлі України.</p> <p>Фінансовий план АТ «НАК «Нафтогаз</p>	<p>обумовлене невизначеністю основних вихідних умов виконання покладених на Компанію завдань.</p> <p>Враховуючи викладене Компанія заперечує проти наведеного на сторінці 27 Акта, а саме:</p> <p>«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;</p> <p>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;»</p> <p>та пропонує замінити абзацами:</p> <p>«Висновок: у зв'язку з невизначеністю умов функціонування Компанії у планових роках та ключових показників, що впливають на формування планового фінансового результату, проекти фінансових планів АТ «НАК «Нафтогаз України» на 2018 рік та 2019 рік подано пізніше строку, передбаченого пунктом 4 Порядку № 205.</p> <p>Фінансовий план АТ НАК «Нафтогаз України» на 2018 рік Кабінетом Міністрів України не затверджено, фінансовий план на 2019 рік затверджено Урядом з недотриманням терміну, встановленого статтею 75 Господарського кодексу України.»</p>	<p>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.</p> <p>Листом від 27.12.2018 № 31-8350/1.9-18 НАК «Нафтогаз України» надіслала проект розпорядження про затвердження фінансового плану Компанії на 2019 рік до Міністерства економічного розвитку і торгівлі України.</p> <p>Отже, 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;</p> <p>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.</p> <p>Відповідно до постанови Кабінету</p>
--	---	--

<p>України» на 2019 рік затверджено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2019 р. № 1286-р</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> роботи з консервації на свердловині № 100 Руновщинської площі вартістю (без ПДВ) – 1 096 175,77 грн; роботи з консервації на свердловині № 	<p>Щодо витрат на капітальні інвестиції в рамках договору між Компанією та АТ «Укргазвидобування» від 29.12.2016 №УГВ4088/06-16 на виконання робіт з пошуку, розвідки, дорозвідки, розробки родовищ та перспективних структур в межах Ліцензійних ділянок Компанії, в порушення вимог постанови КМУ від 03.10.2012 №899, тобто без затвердженого в установленому порядку фінансового плану на 2018 рік.</p> <p>На виконання постанови окружного адміністративного суду м. Києва 13.09.2017 по справі №826/6680/17 Державною службою геології та надр України відповідно до п.25 Порядку надання спеціальних дозволів на користування надрами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 30.05.2011 №615 «Про затвердження Порядку надання спеціальних дозволів на користування надрами» видано наказ від 01.12.2017 №527 про анулювання спеціальних дозволів Компанії: від 21.10.2011 №4062, Оболонська площа; від 31.10.2011 №4063, Будищансько-Чутівська площа; від 29.12.2012 №4294, Писарівська площа.</p> <p>Пунктом 5.3 Угод про умови користування надрами, які є невід’ємними частинами вищезазначених спеціальних дозволів на користування надрами, визначено, що надрокористувач зобов’язаний дотримуватись вимог законодавства України, діючих нормативно-правових документів з охорони надр, екологічної, виробничої та промислової безпеки, забезпечувати безпеку людей,</p>	<p>Міністрів України від 3 жовтня 2012 р. № 899 «Про порядок здійснення витрат суб’єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку» суб’єкти господарювання державного сектора економіки (далі - суб’єкти господарювання) у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку:</p> <p>можуть здійснювати витрати, які безпосередньо пов’язані з виробництвом та реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). При цьому забороняється здійснювати витрати на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - капітальні інвестиції (за винятком випадків, рішення щодо яких прийнято Кабінетом Міністрів України). <p>Згідно акта прийому-передачі від 28.12.2018 між АТ «Укргазвидобування» (Виконавець) та ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (Замовник) 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> роботи з консервації на свердловині № 100 Руновщинської
--	---	---

<p>101 Східно-Руновщинської площі вартістю (без ПДВ) – 1 235 491,32 грн;</p> <p>роботи з консервації на свердловині № 110 родовища Академіка Шпака площі вартістю (без ПДВ) – 2 537 054,99 гривні.</p> <p>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 передплата на виконання робіт з пошуку, розвідки, дорозвідки, розробки родовищ тощо відповідно до умов Договору № УГВ4088/06-16).</p> <p>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.</p> <p><i>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</i></p>	<p>майна, та навколишнього природного середовища, зберігати свердловини, які можуть бути використані при розробці родовищ, і у разі зупинення дозволу на користування надрами проводити роботи, пов'язані з запобіганням виникнення аварійних ситуацій.</p> <p>Статтею 57 Кодексу про адміністративні правопорушення, ВР УРСР, від 07.12.1984, № 8073-Х, передбачено наступне:</p> <p>«Втрата маркшейдерської документації, невиконання вимог щодо приведення гірничих виробок і бурових свердловин, які ліквідуються або консервуються, в стан, що забезпечує безпеку населення, а також вимог щодо збереження родовищ, гірничих виробок і бурових свердловин на час консервації - тягнуть за собою накладення штрафу на посадових осіб від ста до трьохсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.»</p> <p>Статтею 54 Кодексу про надра, ВР України, від 27.07.1994, № 132/94-ВР передбачено:</p> <p>«У разі повної або часткової ліквідації чи консервації гірничодобувного об'єкта гірничі виробки і свердловини повинні бути приведені у стан, який гарантує безпеку людей, майна і навколишнього природного середовища, а в разі консервації - гарантує також і збереження родовищ, гірничих виробок та свердловин на весь період консервації. У разі ліквідації гірничодобувних об'єктів повинно бути вирішено також питання про можливе використання гірничих виробок і свердловин</p>	<p>площі вартістю (без ПДВ) – 1 096 175,77 грн;</p> <p>роботи з консервації на свердловині № 101 Східно-Руновщинської площі вартістю (без ПДВ) – 1 235 491,32 грн;</p> <p>роботи з консервації на свердловині № 110 родовища Академіка Шпака площі вартістю (без ПДВ) – 2 537 054,99 гривні.</p> <p>Зазначені капітальні інвестиції відображено у звіті про виконання фінансового плану АТ «НАК «Нафтогаз України» за 2018 рік.</p> <p>Отже, 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.</p>
---	--	--

<p><i>терміни) в установленому порядку не затверджено, що є недотриманням вимог статті 75 Господарського кодексу України; 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.</i></p>	<p>для інших цілей суспільного виробництва.»</p> <p>Правилами розробки нафтових і газових родовищ, затверджених наказом Міністерства екології та природних ресурсів України від 15.03.2017 №118 і зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 02.06.2017 №692/30560, встановлено вимоги щодо утримання фонду свердловин та відповідальності підприємства, на балансі якого знаходяться свердловини, за їх технічний стан та визначено умови та порядок консервації свердловин, зокрема розділ XIV пункти 37, 42, 42, 45, 46 та розділ XVIII пункт 16.</p> <p>Оскільки на балансі Компанії знаходяться три продуктивні свердловини №№ 100, 101 та 110, що пробурені в 2012-2013 роках у межах Руновщинської площі на Будищансько-Чутівській ділянці, та на момент анулювання спецдозволу перебували під тиском в очікуванні облаштування Компанія вимушена була призупинити роботи з освоєння зазначених ділянок та розпочати розробку програми з консервації вже пробурених свердловин. Протягом 2018 року Компанія провела обов'язкові роботи з консервації свердловин на Будищансько-Чутівській ділянці (Полтавська область) на загальну суму 4 868 722,08 грн. (без ПДВ). Роботи проводились в рамках договору між Національною акціонерною компанією «Нафтогаз України» та АТ «Укргазвидобування» №УГВ4088/06-16 на виконання робіт з пошуку, розвідки, дорозвідки, розробки родовищ та перспективних структур в межах</p>	
---	--	--

		<p>Ліцензійних ділянок Компанії.</p> <p>Таким чином, проведення робіт з консервації свердловин на Будищансько-Чутівській ділянці протягом 2018 року було пов'язане з обов'язком виконання заходів безпеки, які Компанія мала виконувати після анулювання дозволів на проведення робіт з освоєння зазначених ділянок.</p> <p>Консервація свердловин №№ 100, 101 та 110 дозволила Компанії, як підприємству, відповідальному за технічний стан цих свердловин, виконати вимоги чинних нормативно-правових актів, запобігти газонафтопроявам свердловин, грифонам, а як наслідок негативному впливу на навколишнє середовище та здоров'я людей, враховуючи неможливість належного контролю за свердловинами після анулювання ліцензій. Також консервація дозволила запобігти ризику фінансових втрат, пов'язаних з накладанням штрафів контролюючими державними екологічними службами та службами у сфері промислової безпеки, охорони праці та здійснення державного гірничого нагляду, іміджевих втрат від імовірних аварій на незаконсервованих свердловинах, які не використовуються для експлуатації родовищ.</p> <p>Не виконання робіт з консервації свердловин призвело б до грубого порушення законодавства.</p>	
66.	<p>Стор. 10-11. Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2016 р. № 1079-р схвалено Концепцію розвитку</p>	<p>При цьому, орган державного фінансового контролю не зазначив, яких саме дій НАК «Нафтогаз України», як акціонер АТ «Укргазвидобування», не</p>	<p>Заперечення не приймаються. Так, дійсно, АТ «НАК «Нафтогаз України» у запереченнях наводить факти, що призвели до невиконання</p>

газовидобувної галузі України, якою зокрема визначено прогнозні 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

вчинив, які норми законів чи інших нормативно-правових актів порушені НАК «Нафтогаз України».

Стосовно Концепції розвитку газовидобувної галузі України, яка затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28.12.16 №1079-р, слід зазначити, що цією Концепцією не покладається на НАК «Нафтогаз України» жодного зобов'язання. При цьому досягнення очікуваних результатів у тому числі щодо видобутку АТ «Укргазвидобування» протягом 2016-2020 рр. природного газу в обсязі 84,5 млрд. куб.метрів залежить від розв'язання проблем, визначених самою Концепцією та виконання Плану заходів щодо реалізації Концепції розвитку газовидобувної галузі України, який затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28.12.16 №1079-р.

Однак, Акт не містить жодної інформації про виконання Плану заходів щодо реалізації Концепції розвитку газовидобувної галузі України, який передбачав, зокрема, прийняття ряду нормативно-правових актів, які б сприяли збільшенню власного видобутку природного газу. Немає в Акті жодних згадок про розв'язання проблем, пов'язаних із запровадження стимулюючого фіскального режиму для надрокористувачів, спрощення та прискорення процедур отримання дозвільних документів щодо розвідки та розробки родовищ та інших. Концепцією передбачалось розв'язання цих і ряду інших

Концепцію розвитку газовидобувної галузі України та заперечує наявність порушень з боку АТ «НАК «Нафтогаз України» з даного питання.

Однак, відповідно до статті 2 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» головними завданнями органу державного фінансового контролю зокрема є: здійснення державного фінансового контролю за використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, ефективним використанням коштів і майна у суб'єктах господарювання державного сектору економіки.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2016 р. № 1079-р схвалено Концепцію розвитку газовидобувної галузі України, якою зокрема визначено прогнозні 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

<p>«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).</p> <p>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.</p> <p>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%.</p> <p>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).</p> <p>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).</p> <p>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</p>	<p>проблем для досягнення очікуваних результатів.</p> <p><u>За таких обставин Компанія вважає безпідставним та необґрунтованим висновок органу державного фінансового контролю (стор.11 Акту), що 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.</u></p> <p>Крім того, вказаний висновок органу державного фінансового контролю є передчасним, оскільки реалізація Концепції повинна здійснюватися протягом п'яти років, з 2016-2020 рр. При цьому, станом на дату складання Акту – 02.09.2020 період реалізації Концепції розвитку газовидобувної галузі України, яка затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28.12.16 №1079-р., не закінчився і триває до 31.12.2020.</p> <p>Слід зазначити, що стан ресурсної бази АТ «Укргазвидобування» за оцінкою незалежних іноземних експертних компаній (Ryder Scott, Miller and Lents, DeGolyer and</p>	<p>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);</p> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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%.</p> <p>Обсяг виробничо-технологічних</p>
---	--	--

<p>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).</p> <p>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 х 4849 грн за 1 тис. куб м), у 2019 році – на 17 259 млн грн (3,3 млрд куб м х 5230 грн за 1 тис. куб м (середня ціна придбання газу АТ «НАК «Нафтогаз України» у 2019 році)).</p> <p>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 х 4942 грн за 1 тис. куб м), у 2019 році – на 17 823,3 млн грн (3,3 млрд куб м х 5401 грн за 1 тис. куб м (середня ціна реалізації газу за ПСО)).</p> <p>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 досягнення 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</p>	<p>MacNaughton) свідчить про її недостатність для забезпечення сталої позитивної динаміки видобутку.</p> <p>Позитивна динаміка видобутку вуглеводнів забезпечується їх достатньою ресурсною базою та за умов постійного її нарощування, основою якої є отримання спеціальних дозволів на користування надрами.</p> <p>Основними важелями нарощування видобутку вуглеводнів згідно Стратегії 20/20 передбачалися заходи з:</p> <ul style="list-style-type: none"> - видобутку з нових перспективних ділянок надр (greenfield) – у 2019р. – 1,7 млрд. м³ і у 2020 – 2,8 млрд. м³; - інтенсифікації припливу газу - у 2019р. – 1,7 млрд. м³ і у 2020 – 2,3 млрд. м³; - оптимізації гирлових тиску - у 2019р. – 0,7 млрд. м³ і у 2020 – 0,9 млрд. м³. <p>АТ «Укргазвидобування», маючи необхідний технічний, науковий та кадровий потенціал, здатне суттєво нарощувати видобуток вуглеводнів при умові отримання необхідної кількості спецдозволів (15-20 спеціальних дозволів на користування надрами, на нові ділянки надр щорічно). Тобто, починаючи з 2016 року, АТ «Укргазвидобування» повинно було отримати спеціальні дозволи на користування надрами на 60-80 нових перспективних ділянок нафтогазоносних надр.</p> <p>Натомість, станом на 01.09.2020 р. з 2016 року отримано дозволи тільки на 35 нових ділянок (з яких 14 спецдозволів придбано на аукціоні в 2019 році).</p>	<p>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).</p> <p>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).</p> <p>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 досягнення 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).</p> <p>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 х 4849 грн за 1 тис. куб</p>
---	---	--

	<p>22 765,3 млн гривень.</p>	<p>Основною причиною такого стану стало блокування процесу отримання спеціальних дозволів з боку органів місцевого самоврядування. Зокрема, починаючи з 2014 року, тільки до Полтавської обласної ради направлялися матеріали з метою отримання спеціальних дозволів на геологічне вивчення, в тому числі дослідно-промислоу розробку (ДІР) з подальшим видобуванням на 17 нових ділянках надр. Загальна площа поданих ділянок склала 4431 км.кв., при цьому жодного погодження не отримано. Через відмови в отриманні спеціальних дозволів Товариство не змогло розпочати буріння нових свердловин на перспективних ділянках надр в Полтавській області.</p> <p>Прогнозна кількість продуктивних свердловин, які повинні були бути пробурені за 2016-2020 р. на цих ділянках могла скласти близько 70 свердловин, з яких очікувалося отримувати: у 2017 р.-близько 80 млн. м³, у 2018 р.-близько 360 млн. м³, у 2019 р.- 1,7 млрд. м³, а у 2020 р.- 2,8 млрд. м³.</p> <p>Але у 2018 р. обсяг видобутку природного газу з пошуково-розвідувальних свердловин на нових площах склав 40,0 млн. м³, а у 2019 р. - 14,5 млн. м³.</p> <p>Супроводжуючими листами від 12.11.2015 р. за №2/2-01-6958; від 29.11.2016 р. за №32-01-9480; від 11.08.2017 р. за №32-01-6889 Товариство звернуло увагу Кабінету Міністрів України, що збільшення обсягу видобутку природного газу, без нарощування нової ресурсної бази є неможливим.</p>	<p>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)).</p> <p>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)).</p>
--	-------------------------------------	--	---

		<p>Разом з тим незважаючи на негативні суб'єктивні фактори з отримання нових спецдозволів на нові площі в необхідній кількості, Товариство в цілях нарощування видобутку природного газу з наявних родовищ за рахунок застосування та залучення передових новітніх світових технологій довело відсоток річного вилучення природного газу із наявних родовищ:</p> <ul style="list-style-type: none">- до 3,8 % по великих родовищах при середньому світовому рівні 3,0 %;- до 5,8 % по середніх родовищах при середньому світовому рівні 4,1 %;- до 16,6 % по малих родовищах при середньому світовому рівні 8,2 %.. <p>Необхідно зазначити, що 34 родовища із 141, які знаходяться в розробці, та забезпечують 90% видобутку природного газу, знаходяться на завершальній стадії розробки в умовах постійного природного падіння обсягів видобутку близько 1 млрд. м³/рік.</p> <p>Слід підкреслити, що по фонду діючих родовищ фактичні показники видобутку газу за 2016-2018 р. в цілому відповідають очікуваним показникам згідно Стратегії 20/20.</p> <p>Ще одним одним з чинників недосягнення намічених обсягів видобутку на 2018-2020 р. є негативні результати з освоєння покладів газу щільних колекторів на Святогірському газоконденсатному родовищі, де в результаті проведення багатостадійних гідророзривів на цей час не досягнуто стійких економічно</p>	
--	--	--	--

		<p>обґрунтованих дебітів газу.</p> <p>Важливим чинником є прогресуючий процес обводнення фонду свердловин на Тимофіївському, Куличихинському, Юліївському, Матвіївському, Абазівському та ін. родовищах, що за прогнозами призведе до сумарного зниження річного видобутку на 1,2 млрд. м³ порівняно з аналогічним показником Стратегії 20/20.</p> <p>Іншою складовою є збільшення термінів капітальних ремонтів свердловин, пов'язаних з вилученням аварійних НКТ та вибійного обладнання і відповідно, відтермінування введення в експлуатацію з бездіючого фонду свердловин Яблунівського, Тимофіївського, Котелевського, Березівського, Куличихинського, Західно-Хрестищенського родовищ.</p> <p>З метою отримання додаткового видобутку природного газу Товариством поруч з використанням власного флоту залучені іноземні підрядники для проведення інтенсифікації видобутку методом проведення потужного ГРП, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none">- Республіканське Унітарне Підприємство «Виробниче об'єднання «Белоруснефть»;- TACROM SERVICES S.R.L. <p>Тільки за 8 місяців 2020 р. виконано 70 свердловино-операцій ГРП, в т.ч. 46 свердловино-операцій ГРП іноземними флотами. Завдяки проведенню таких операцій на усіх проектах (ГРП, ЗБС, буріння) додатковий ефект від проведення ГРП склав – 147,5 млн.м³.</p>	
--	--	--	--

		<p>Виходячи з вище викладеного, основними чинниками відхилень від виконання Стратегії 20/20 є:</p> <ul style="list-style-type: none"> - надання недостатньої кількості нових перспективних спецдозволів на геологічне вивчення надр в 2015-2018 рр.; - непідтвердження частини прогнозних запасів за результатами буріння нових розвідувальних свердловин; - упереджене зниження продуктивності нових експлуатаційних свердловин а також свердловин після ГРП та капітального ремонту; - недооцінка реального технічного стану успадкованого фонду свердловин при складанні Стратегії 20/20 та непередбачувані обводнення родовищ із значним рівнем видобутку та залишковими запасами; - обмеженість українського нафто-газо-сервісного ринку та взагалі відсутність високотехнологічного ринку в Україні; - необхідність будівництва інфраструктури (доріг) як до родовищ, так і безпосередньо до свердловин (не було передбачено Стратегією 20/20); - відсутність необхідних ключових закупівельних, планувальних, сервісних, геологічних та резервуарних компетенцій в УГВ в 2015 році та необхідність їх створення в 2016-2017 рр. 	
67.	<p>Стор. 21-28. 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</p>	<p>Стосовно цього висновку НАК «Нафтогаз України» відзначає, що згідно з п.15 Договору №УГВ4088/06-16 від 29.12.2016, Договір може бути розірвано достроково за згодою Сторін, що оформлюється письмово, або у випадках,</p>	<p>Заперечення не приймаються. Так, дійсно, АТ «НАК «Нафтогаз України» у запереченнях доводить відсутність порушень при виконанні договору від 29.12.2016 № УГВ4088/06-16.</p>

<p>Олексія Григоровича, з іншої сторони, укладено договір від 29.12.2016 № УГВ4088/06-16.</p> <p>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.</p> <p>Згідно з пунктом 3.1 Договору № УГВ4088/06-16 дата початку робіт – 03 січня 2017 року.</p> <p>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</p>	<p>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 неналежно виконує прийняті 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 потребує підписання Сторонами відповідної додаткової угоди до цього Договору.</p> <p>За результатами перевірки НАК «Нафтогаз України» та зустрічної перевірки АТ «Укргазвидобування» щодо виконання умов договору №УГВ4088/06-16 від 29.12.2016 орган державного фінансового контролю не вказує, що ним виявлені порушення умов вказаного договору АТ «Укргазвидобування». Тобто, у НАК «Нафтогаз України» відсутні підстави для розірвання договору №УГВ4088/06-16 від 29.12.2016 в односторонньому порядку.</p> <p>З приводу розірвання договору №УГВ4088/06-16 від 29.12.2016 достроково за згодою сторін (п.15.2) слід зазначити наступне.</p> <p>За умовами Договору на виконання робіт з пошуку, розвідки, дорозвідки, розробки родовищ та перспективних структур в межах Ліцензійних ділянок від 29.12.2016 № УГВ4088/06-16 в редакції Додаткової угоди №4 від 02.10.2018</p>	<p>Водночас, 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.</p> <p>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</p>
---	--	---

<p>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.</p> <p>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 передплата на виконання робіт з пошуку, розвідки, дорозвідки, розробки родовищ тощо відповідно до умов Договору № УГВ4088/06-16).</p> <p><i>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</i></p>	<p>сторони дійшли згоди викласти термін «Спеціальні дозволи» статті 1 «Визначення» Договору в редакції, відповідно до якої «Спеціальні дозволи означає спеціальні дозволи на користування надрами, а саме геологічне вивчення, у тому числі дослідно-промислому розробку з подальшим видобуванням нафти і газу (промислова розробка родовищ), які належать Замовнику, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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). <p>Додатковою угодою №4 від 02.10.2018 сторони також внесли зміни до Договору від 29.12.2016 № УГВ4088/06-16, якими доповнили цей 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.</p> <p>Таким чином, АТ «Укргазвидобування» за умовами Договору від 29.12.2016 № УГВ4088/06-16, від 29.12.2016 № УГВ4088/06-16 зобов'язане було виконувати</p>	<p>або залученими силами з метою належного виконання своїх зобов'язань за цим договором.</p> <p>Згідно з пунктом 3.1 Договору № УГВ4088/06-16 дата початку робіт – 03 січня 2017 року.</p> <p>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.</p> <p>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:</p> <p>«Спеціальні дозволи означає спеціальні дозволи на користування надрами, а саме геологічне вивчення, у тому числі дослідно-промислому розробку з подальшим видобуванням нафти і газу (промислова розробка родовищ), які належать Замовнику, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - спеціальний дозвіл від 21.10.2011 № 4062 (Оболонська
---	--	---

<p><i>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.</i></p>	<p>роботи, які визначені предметом договору, у межах ділянок, які визначені у просторі географічними координатами та глибинами, зазначеними у вищенаведених спеціальних дозволах. Анулювання Держгеонадра спеціальних дозволів від 21.10.2011 № 4062 (Оболонська площа); від 31.10.2011 № 4063 (Будищанська-Чутівська площа); від 29.12.2012 № 4294 (Писарівська площа) не є підставою для припинення виконання робіт, які передбачені умовами договору від 29.12.2016 № УГВ4088/06-16, на Стельмахівській площі (спеціальний дозвіл від 16.03.2012 №4110) та Південно-Ямпільсько-Дронівській площі (спеціальний дозвіл від 05.04.2012 № 4126).</p> <p>Наведені обставини вказують, що у НАК «Нафтогаз України» відсутні підстави для розірвання договору. Крім того, розірвання договору від 29.12.2016 №УГВ4088/06-16 виконання умов якого сприятиме збільшенню внутрішнього видобутку природного газу, повернення 217 500 000 грн., сплачених на підставі п.4.6.1. Договору у якості передоплати, не відповідатиме виконанню Концепції розвитку газовидобувної галузі України, яка затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 28.12.16 №1079-р.</p> <p>Враховуючи викладене Компанія заперечує проти наведеного на сторінці 27-28 Акта, а саме:</p> <p>«АТ «НАК «Нафтогаз України» не ініціювало розірвання договору з АТ «Укргазвидобування» та повернення коштів на суму 217 500 000 грн, що</p>	<p>площа);</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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). <p>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).</p> <p>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.</p> <p>Між Державною службою геології та надр України та НАК «Нафтогаз України» укладено угоду про умови</p>
--	--	--

		<p>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;</p> <p>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.»</p> <p>та пропонує замінити словами:</p> <p><i>«В рамках зазначеного договору у 2018 році Компанією виконано роботи з консервації свердловин на Будищансько-Чутівській ділянці протягом 2018 року на суму 5 842 466,50 грн з ПДВ (капітальні інвестиції), що обумовлено обов'язковим виконанням заходів безпеки, які Компанія мала здійснити після анулювання дозволів на проведення робіт з освоєння зазначених ділянок.»</i></p> <p>Слова: <i>«що свідчить про приховане</i></p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
--	--	---	---

		<p>кредитування АТ «Укргазвидобування» та ризик втрати двох дозволів на користування надрами»</p> <p><u>ВИКЛЮЧИТИ</u></p> <p>На вказаний висновок ДАСУ про приховане кредитування АТ «Укргазвидобування» зауважуємо, що протягом періоду, що розглядається (з 01.01.2018 по 31.12.2019), середня кредиторська заборгованість НАК «Нафтогаз України» перед АТ «Укргазвидобування» за поставлений природний газ складала 14 008,2 млн грн. Таким чином, висновок щодо прихованого кредитування шляхом підписання зазначеного договору не відповідає дійсності, оскільки заборгованість Компанії перед АТ «Укргазвидобування» значно перевищувала суму авансу за договором від 29.12.2016 №УГВ4088/06-16.</p> <p>Відповідно до укладеного договору від 29.12.2016 №УГВ4088/06-16 Компанією була перерахована попередня оплата робіт з пошуку, розвідки вуглеводнів <u>30.12.2016</u> в загальній сумі 217 500 000 грн, в період затвердженого фінансового плану на 2016 рік (розпорядження КМУ від 30.11.2016 №1009-р).</p> <p>Згідно з нормами положень (стандартів) бухгалтерського обліку 7 та положень Облікової політики НАК Нафтогаз України (затверджена рішенням засідання правління, протокол №291 від 28.12.2016) незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи - капітальні інвестиції в будівництво, виготовлення, реконструкцію,</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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:</p> <p>роботи з консервації на свердловині № 100 Руновщинської площі вартістю (без ПДВ) – 1 096 175,77 грн;</p> <p>роботи з консервації на свердловині № 101 Східно-Руновщинської площі вартістю (без ПДВ) – 1 235 491,32 грн;</p> <p>роботи з консервації на свердловині № 110 родовища</p>
--	--	--	---

		<p>модернізацію, придбання об'єктів необоротних матеріальних активів, уведення яких на дату балансу не відбулось, а також <u>авансові платежі для фінансування будівництва.</u></p> <p>На підставі зазначеного перерахована сума авансу визнана Компанією в складі капітальних інвестицій, - витрат на роботи згідно з договором від 29.12.2016 №УГВ4088/06-16.</p> <p>Відповідно до укладеної додаткової угоди №3 від 15.05.2018 до договору №УГВ4088/06-16 підписані акти 28.12.2018 щодо консервації свердловин на загальну суму 4 868 722, 08 грн.(без ПДВ). Тобто на момент підписання згаданих актів витрати на виконання даних робіт вже були визнані в попередніх періодах (а не в 2018 році) капітальними інвестиціями як авансові платежі для фінансування будівництва.</p> <p>Слід відзначити, що відповідно до ст.49 Закону України «Про Кабінет Міністрів України» Кабінет Міністрів України на основі та на виконання Конституції і законів України, актів Президента України, постанов Верховної Ради України, прийнятих відповідно до Конституції та законів України, видає обов'язкові для виконання акти - постанови і розпорядження.</p> <p>Відповідно ст.117 Конституції України постанови і розпорядження Кабінету Міністрів України є обов'язковими для виконання актами.</p> <p>З огляду на зазначені нормативно-правові акти, НАК «Нафтогаз України»</p>	<p>Академіка Шпака площі вартістю (без ПДВ) – 2 537 054,99 гривні.</p> <p>Отже, 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.</p> <p>Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 3 жовтня 2012 р. № 899 «Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку» суб'єкти господарювання державного сектора економіки (далі - суб'єкти господарювання) у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку:</p> <p>можуть здійснювати витрати, які безпосередньо пов'язані з виробництвом та реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).</p>
--	--	--	--

		<p>зауважує, що виконання Компанією розпорядження Кабінету Міністрів України від 28.12.16 №1079-р виключає будь-які підстави для висновку, що таким чином НАК «Нафтогаз України» порушує постанову Кабінету Міністрів України від 03.10.12 №899 «Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку».</p> <p>З огляду на наведене НАК «Нафтогаз України» вважає безпідставним висновок органу державного фінансового контролю про порушення НАК «Нафтогазом України» постанови Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 р. № 899 постанови Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2012 р. № 899.</p>	<p>При цьому забороняється здійснювати витрати на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - капітальні інвестиції (за винятком випадків, рішення щодо яких прийнято Кабінетом Міністрів України). <p>Згідно акта прийому-передачі від 28.12.2018 між АТ «Укргазвидобування» (Виконавець) та ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (Замовник) 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. <p>Зазначені капітальні інвестиції відображено у звіті про виконання фінансового плану АТ «НАК «Нафтогаз України» за 2018 рік.</p> <p>Отже, капітальні інвестиції з дослідно-промислової розробки родовищ, з подальшим видобуванням</p>
--	--	---	---

			<p>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.</p>
68.	<p>Стор. 43 – 48, 95. 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 встановленому 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</p>	<p>Відповідно до Акта ДАСУ від 02.09.2020 № 05-21/2 (стор.44 Акта) «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...», (стор. 47-48 Акта) «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,</p>	<p>Заперечення приймаються. Відповідно до пункту 7 частини п'ятої статті 4 Закону України «Про ринок природного газу» НКРЕКП має право встановлювати (змінювати) тимчасові тарифи на транспортування, розподіл, зберігання (закачування, відбір) природного газу (щодо газосховищ, до яких застосовується регульований режим доступу відповідно до статті 48 цього Закону) та послуги установки LNG у разі, якщо оператор газотранспортної системи, оператор газорозподільної системи, оператор газосховища або оператор установки LNG вчасно не надав розрахунки відповідних тарифів для їх встановлення Регулятором, а також приймати рішення щодо механізму надання компенсації, якщо остаточні</p>

<p>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.</p> <p>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:</p> <p>«..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).</p> <p>Розмір тарифу на транспортування природного газу у договорах між Компанією і ПАТ «Укртрансгаз», як правило, дорівнював</p>	<p>нижчим від встановленого НКРЕКП, АТ «НАК «Нафтогаз України» безпідставно занижено вартість послуг філії «Оператор газотранспортної системи України» АТ «Укртрансгаз» за надані послуги транспортування...»</p> <p>разом з тим зазначене твердження <u>не відповідає дійсності з огляду на наступне.</u></p> <p>Розпорядженням від 11.02.2016 №1-р «Щодо деяких питань діяльності транспортування природного газу» (зі змінами) (далі також – Розпорядження) НКРЕКП встановила:</p> <p>відповідно до частини 1 Розпорядження - «НАК «Нафтогаз України», ПАТ «Укртрансгаз» привести договірні відносини щодо транзиту природного газу у відповідність до Типового договору транспортування природного газу, затвердженого постановою НКРЕКП від 30 вересня 2015 року № 2497 (далі - Типовий договір), у термін до 01 березня 2016 року»;</p> <p>відповідно до частини 2 Розпорядження - «До приведення договірних відносин <u>щодо транзиту природного газу</u> у відповідність до Типового договору:</p> <p>1) НАК «Нафтогаз України» надавати послуги з транзиту природного газу територією України на умовах Контракту ТКГУ від 19 січня 2009 року щодо об'ємів та умов транзиту природного газу через територію України на період з 2009 по 2019 року між ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» та ВАТ «Газпром», «Технічної угоди між ВАТ «Газпром» та НАК «Нафтогаз України»</p>	<p>тарифи відрізняються від тимчасових.</p> <p>Відповідно до частини третьої статті 4 зазначеного Закону до компетенції НКРЕКП на ринку природного газу, зокрема, належать моніторинг застосування тарифів, інших платежів, пов'язаних із доступом до газотранспортних і газорозподільних систем, газосховищ та установки LNG або приєднанням до газотранспортної або газорозподільної системи, а також моніторинг застосування та забезпечення дотримання методологій визначення таких тарифів та платежів, а також забезпечення дотримання операторами газотранспортних і газорозподільних систем, а також іншими суб'єктами ринку природного газу (крім споживачів) їхніх обов'язків згідно з цим Законом та іншими відповідними актами законодавства, у тому числі обов'язків щодо співпраці та взаємодії із суб'єктами ринку природного газу інших держав - сторін Енергетичного Співтовариства.</p> <p>АТ «Укртрансгаз» листом від 11.09.2020 № 1001ВИХ-20-4881 звернувся до НКРЕКП щодо надання відповіді, «чи наявні у діях ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» та Акціонерного товариства «Укртрансгаз» щодо</p>
---	---	---

<p>встановленому НКРЕКП розрахунковому середньому тарифу на транспортування природного газу магістральними трубопроводами.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Розпорядженням НКРЕКП від 11.02.16 № 1-р було зобов'язано НАК «Нафтогаз України» та ПАТ «Укртрансгаз» привести договірні відносини щодо транзиту</p>	<p>щодо умов приймання-передачі природного газу на прикордонних газовимірювальних станціях для транзиту його територією України, а також передачі природного газу споживачам України у 2009 році» від 06 квітня 2009 року;</p> <p>2) ПАТ «Укртрансгаз» надавати послуги з транзиту природного газу територією України на умовах діючого Договору від 31 березня 2015 року № 1504000090 на транзит природного газу територією України станом на 01 грудня 2015 року».</p> <p>Враховуючи, що ПАТ «Газпром» відмовилося в добровільному порядку приводити договірні відносини з НАК «Нафтогаз України» <u>щодо транзиту природного газу</u> у відповідність до діючих норм законодавства України, зокрема проводити будь-які зустрічі та вносити будь-які зміни в умови <i>Контракту від 19 січня 2009 року № ТКГУ</i> (відповідно до умов <i>Контракту від 19.01.09 №ТКГУ</i> НАК «Нафтогаз України» здійснювала транзит російського природного газу через територію України для споживачів Європи та Республіки Молдови), Компанія була позбавлена можливості виконати вимоги Розпорядження в частині дотримання терміну, встановленого в частині 1 щодо приведення договірних відносин транзиту природного газу у відповідність до Типового договору у термін до 01.03.2016, про що було повідомлено НКРЕКП.</p> <p>При цьому необхідно зазначити, що ПАТ «Газпром» в своїх відмовах на проведення переговорів щодо приведення</p>	<p>забезпечення транзиту природного газу на умовах Контракту ТКГУ від 19.01.2009 та Договору від 12.02.2016 № 1602000328 у період з 2009 по 2019 роки, порушення постанов НКРЕКП від 29.12.2015 № 3158, від 21.12.2018 № 2001 та від 30.09.2015 № 2497?».</p> <p>НКРЕКП листом від 14.09.2020 № 9756/01/7-20 поінформувало АТ «Укртрансгаз», що «...з 01.01.2016, на виконання вимог Директиви 2009/73/ЄС про спільні правила внутрішнього ринку природного газу та про скасування Директиви 2003/55/ЄС, НКРЕКП постановою від 29.12.2015 № 3158 було встановлено тарифи для ПАТ «Укртрансгаз» на послуги транспортування природного газу транскордонними газопроводами для точок входу і точок виходу. Ці тарифи було розраховано відповідно до положень Методики.</p> <p>Відповідно до пункту 3 постанови РЕКП від 30.09.2015 № 2497 суб'єкт господарювання, що здійснює діяльність та підставі ліцензії на право провадження господарської діяльності з транспортування природного, нафтового газу і газу (метану) вугільних родовищ, зобов'язаний був привести свої договірні відносини у відповідність до вимог Типового договору у тримісячний строк з дати набрання чинності цією постановою.</p>
---	--	--

<p><i>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.</i></p> <p><i>Необхідно зазначити, що Розпорядження НКРЕКП від 11.02.16 № 1-р і на сьогодні не втратило свою чинність.</i></p> <p><i>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).</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>За договором транспортування природного</i></p>	<p><u>договірних відносин щодо транзиту природного газу у відповідність до діючих норм законодавства України</u> неодноразово посилалося на те, що взаємовідносини сторін відносно транзиту природного газу територією України врегульовані довгостроковим Контрактом, а також на той факт, що спірні питання щодо виконання Контракту є предметом справи, що розглядається арбітражним трибуналом Арбітражного інституту Торгової палати м. Стокгольм (Швеція). Таким чином питання приведення договірних відносин <u>щодо транзиту природного газу у відповідність з нормами діючого законодавства України</u> (у тому числі щодо здійснення транзиту на умовах типового договору транспортування природного газу, затвердженого постановою НКРЕКП від 30.09.2015 № 2497) Компанія була змушена вирішувати в числі інших спірних питань між НАК «Нафтогаз України» та ПАТ «Газпром» щодо виконання умов Контракту від 19 січня 2009 року № ТКГУ, в рамках триваючого на той час арбітражного провадження. Рішення в арбітражному провадженні у справі ТПС V2014/129 було винесено 28.02.2018.</p> <p>При цьому Трибуналом у рішенні було зазначено, що до його компетенції не відноситься вирішення питань приведення умов договірних стосунків сторін у відповідність з вимогами українського енергетичного законодавства, зазначивши, що такі дії є компетенцією органів влади України. В результаті довгих перемовин за участю представників органів державної</p>	<p>Водночас до НКРЕКП надійшли звернення НАК «Нафтогаз України» (лист від 09.02.2016 № 14-716/1.2-1.6) та ПАТ «Укртрансгаз» (від 10.02.2016 № 17-22/8-011) щодо ситуації з транзитом природного газу. Відповідно до інформації викладеної у зазначених листах, починаючи з кінця 2015 року компаніями були ініційовані консультації з представниками ПАТ «Газпром» з метою приведення існуючих договірних відносин у відповідність із вимогами чинного законодавства України, зокрема, в частині застосування встановлених НКРЕКП тарифів.</p> <p>При цьому, відповідно до інформації, наданої ПАТ «Укртрансгаз» та НАК «Нафтогаз України», російська сторона не погодилась виконати всі вимоги законодавства України. Разом з цим, частиною другою статті 8 Закону України «Про нафту і газ» передбачено, що у разі виникнення спорів між сторонами угоди про транзит не допускається припинення або скорочення транзиту нафти, газу та продуктів їх переробки підприємством трубопровід: юго транспорту до вирішення спору в суді, якщо інше не передбачено відповідною угодою.</p> <p>Враховуючи зазначене, та відповідно до пункту 11 частини</p>
--	---	---

<p>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.</p> <p>Типовий договір транспортування природного газу затверджується Регулятором.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>влади України та Європейської комісії питання встановлення договірних відносини <u>щодо транзиту територією України російського природного газу для потреб споживачів Європи та Молдови</u> із врахуванням діючих норм законодавства України було вирішено на майбутній період в кінці 2019 року.</p> <p>На період приведення договірних відносини <u>щодо транзиту природного газу у відповідність до діючих норм законодавства України як це передбачено пунктом 1 частини 2 Розпорядження</u>; з метою дотримання <u>норм статті 8 Закону України від 12.07.2001 №2665-III «Про нафту і газ»</u>, відповідно до якої: <i>«у разі виникнення спорів між сторонами угоди про транзит не допускається припинення або скорочення транзиту нафти, газу та продуктів їх переробки підприємством трубопровідного транспорту до вирішення спору в суді, якщо інше не передбачено відповідною угодою»</i>, яке також відображає міжнародні зобов'язання України за статтею 7(6) Договору до Енергетичної Хартії (ратифікованого Законом України від 06.02.1998 №89/98-ВР); <u>положень пункту 13.12 Контракту від 19 січня 2009 року № ТКГУ</u> (угоди про транзит), відповідно до яких <i>«Исполнитель не должен, в случае возникновения спора по любому вопросу, связанному с исполнением или действительностью Контракта, прерывать или сокращать, равно как и разрешать любому лицу, находящемуся под его прямым или косвенным контролем, в</i></p>	<p>третьої статті 4 Закону України «Про ринок природного газу», частини другої статті 8 Закону України «Про нафту і газ» та міжнародні зобов'язання України за статтею 7(6) Договору до Енергетичної Хартії, ратифікованого Законом України від 06.02.1998 № 89/98-ВР, НКРЕКП було прийнято розпорядження від 11.02.2016 № 1-р «Щодо деяких питань діяльності транспортування природного газу» (зі змінами, внесеними розпорядженням НКРЕКП від 26.02.2016 № 2-р). Відповідно до положень зазначеного розпорядження НАК «Нафтогаз України», ПАТ «Укртрансгаз» у термін до 01 березня 2016 року зобов'язані були привести договірні відносини щодо транзиту природного газу у відповідність до Типового договору.</p> <p>При цьому, відповідно до пункту 2 вказаного розпорядження до приведення договірних відносин щодо транзиту природного газу у відповідність до Типового договору АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» та АТ «Укртрансгаз» мають надавати послуги з транзиту на умовах, передбачених Контрактом ТКГУ від 19 січня 2009 року щодо об'ємів та умов транзиту природного газу та Договором від 31 березня 2015 року № 1504000090 на транзит природного газу територією України станом на 01</p>
---	--	--

<p>діяльності з транспортування, розподілу, зберігання (закачування, відбору), надання послуг установки LNG, постачання природного газу.</p> <p>Постановою НКРЕКП від 30.09.2015 № 2497 на виконання вимог статті 32 Закону України «Про ринок природного газу» затверджено Типовий договір транспортування природного газу.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p><i>частности, уполномоченной газотранспортной компании, прерывать или сокращать, либо требовать от кого-либо лица находящегося под его прямым или косвенным контролем, в частности уполномоченной газотранспортной компании, чтобы он прерывал или сокращал транзит природного газа до завершения процедуры разрешения спора, изложенной в ст. 12 Контракта», НАК «Нафтогаз України» продовжила надавати послуги з транзиту природного газу територією України на умовах Контракту ТКГУ від 19 січня 2009 року щодо об'ємів та умов транзиту природного газу через територію України на період з 2009 по 2019 року між ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» та ВАТ «Газпром», «Технічної угоди між ВАТ «Газпром» та НАК «Нафтогаз України» щодо умов приймання-передачі природного газу на прикордонних газовимірювальних станціях для транзиту його територією України, а також передачі природного газу споживачам України у 2009 році" від 06 квітня 2009 року.</i></p> <p>Одночасно відповідно до пункту 2) частини 2 Розпорядження між НАК «Нафтогаз України» та АТ «Укртрансгаз» було укладено договір на транзит природного газу територією України <u>на умовах діючого станом на 01 грудня 2015 року Договору від 31 березня 2015 року № 1504000090</u>, а саме Договір від 12.02.2016 № 1602000328 на транзит природного газу територією України, відповідно до якого Компанії надавалися «послуги з</p>	<p>грудня 2015 року.</p> <p>Враховуючи викладене, на думку НКРЕКП, НАК «Нафтогаз України» та АТ «Укртрансгаз», в межах викладених у цьому листі питань, у зазначений період здійснювало надання послуг з транзиту природного газу в межах діючого законодавства».</p>
---	--	---

<p>транспортування природного газу для точок входу і точок виходу.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p><i>транспортування природного газу, (далі - газу), територією України на умовах цього Договору, умов Контракту від 19 січня 2009 року № ТКГУ між Національною акціонерною компанією «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 Національною акціонерною компанією «Нафтогаз України» і АТ «Молдовагаз» «Об объемах и условиях транспортировки газа по территории Украины в 2013 году» та інших компаній, які мають контракти з Національною акціонерною компанією «Нафтогаз України» (далі також – Контракт (ти), з Доповненнями та Технічними угодами до Контрактів, ...».</i></p> <p>Таким чином НАК «Нафтогаз України» та філія «Оператор газотранспортної системи України» АТ «Укртрансгаз», застосовуючи під час виконання Договору від 12.02.2016 № 1602000328 тариф, що був передбачений діючим станом на 01 грудня 2015 року Договором від 31 березня 2015 року № 1504000090 та є відмінний від тарифів, що були встановлені у відповідний період постановами НКРЕКП, діяли в межах розпорядження НКРЕКП від 11.02.2016 №1-р (зі змінами) «Щодо деяких питань діяльності транспортування природного газу», <u>відтак висновок</u>, зазначений в Акті ДАСУ від 02.09.2020 № 05-21/2, щодо порушення НАК «Нафтогаз України» та філією «Оператор газотранспортної системи України» АТ «Укртрансгаз» зазначених</p>	
--	---	--

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

постанов НКРЕКП та застосування тарифу, відмінного від встановленого НКРЕКП в постановах, є необґрунтованим та хибним.

Слід зазначити, що під час проведення перевірки Компанією на запит від 17.07.2020 №34 ДАСУ надано пояснення щодо роботи за Договором між НАК «Нафтогаз України» та АТ «Укртрансгаз» на транзит природного газу територією України від 12.02.2016 №1602000328 (далі також -Договір), яке приведено у Акті. У зазначеному поясненні обґрунтовано дії Компанії та АТ «Укртрансгаз» щодо виконання умов Договору у повній відповідності до рішень НКРЕКП - регулятора ринку природного газу. При цьому сторони Договору при його укладанні та виконанні керувалися рішеннями НКРЕКП: Розпорядженням від 11.02.16 №1-р та Розпорядженням від 26.02.16 №2-р. Але пояснення Компанії просто процитовано на сторінці 44 Акта, не прокоментовані та не спростовані.

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 періоду філією «Оператор газотранспортної системи України» АТ «Укртрансгаз» здійснено транспортування природного газу для країн Європи та Республіки Молдови, 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.**

	<p><i>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;</i></p> <p><i>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;</i></p>		
69.	<p>Стор. 67-73, 95.</p> <p>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</p>	<p><u>Продовження строку оплати за поставлений газ ТОВ ГК Нафтогаз Трейдингу у листопаді 2018 року.</u></p> <p>12.10.2018 між Компанією та Товариством з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг» (далі – Товариство) укладено Індивідуальний Договір від 12.10.2018 №1/11/18-НТУ (далі – Індивідуальний Договір) до Рамкового Договору купівлі-</p>	<p>Заперечення не приймаються.</p> <p>Так, дійсно, АТ «НАК «Нафтогаз України» у запереченнях доводить відсутність порушень та ефективних управлінських дій при взаєморозрахунках з ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Трейдинг».</p> <p>Водночас, між АТ «НАК «Нафтогаз України», в особі</p>

<p>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 P баз- базова ціна природного газу відповідної партії, €/МВт. год вказана у відповідному Підтвердженні; X- $\text{Rate}_{\text{eur}}/100$ – 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-$\text{Rate}_{\text{eur}}/100$ – 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.</p> <p>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</p>	<p>продажу природного газу від 11.10.2018 (далі – Рамковий Договір), погодженого рішенням правління Компанії від 10.10.2018, протокол №531 (далі – Рішення 531), відповідно до якого у листопаді 2018 року Компанія продала Товариству на віртуальній торговій точці (далі – ВТТ) України обсяги газу, що імпортує в Україну.</p> <p>Відповідно до умов Індивідуального Договору в листопаді 2018 року Компанія передала, а Товариство прийняло на ВТТ України 103 471 072 куб. м природного газу. Вартість поставленого газу складає 1 160 779 873,74 (один мільярд сто шістдесят мільйонів сімсот сімдесят дев'ять тисяч вісімсот сімдесят три) грн. 74 коп. з ПДВ, про що Компанія та Товариство підписали Комерційний акт приймання-передачі природного газу від 30.11.2018 №1К-1/11/18-НТУ.</p> <p>Відповідно до умов Індивідуального Договору 12.10.2018 №1/11/18-НТУ між НАК «Нафтогаз України» та ТОВ ГК «Нафтогаз Трейдинг», Компанія до 14.12.2018 повинна була отримати 100% оплати від Товариства за поставлений в листопаді 2018 року природний газ. 16.05.2019 Товариство звернулось до Компанії з проханням відтермінувати розрахунки. За інформацією Товариства прострочена заборгованість за поставлений Компанією природний газ виникла у зв'язку з порушенням договірних зобов'язань контрагентами Товариства.</p> <p>Крім того, починаючи з листопада 2018 року середньоринкова ціна природного газу</p>	<p>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.</p> <p>Фінансові розрахунки за цим індивідуальним договором будуть здійснюватися після загального періоду поставки на підставі комерційного акту протягом 10 робочих днів з дати його підписання.</p> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>Станом на 31.12.2018 за Договором №1/11/18-НТУ за розрахунками з ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» обліковувалася дебіторська</p>
--	--	--

<p>формулою.</p> <p>Фінансові розрахунки за цим індивідуальним договором будуть здійснюватися після загального періоду поставки на підставі комерційного акту протягом 10 робочих днів з дати його підписання.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» частково погашено зазначену заборгованість шляхом</p>	<p>знижилась більш ніж на 21 %, тому, враховуючи ціну поставленого Компанією природного газу у листопаді 2018 році, Товариство опинилось в умовах, в яких було неможливо здійснити реалізацію газу за цінами, які б дозволили Товариству розрахуватися з Компанією в повному обсязі.</p> <p>Тому рішенням правління Компанії від 02.08.2019, протокол №388, було погоджено продовження терміну оплати за природний газ до 15.04.2020. Не зважаючи на різке зниження цін на природний газ на початку 2020 року у порівнянні з ціною придбання Товариством природного газу з поставкою у листопаді 2018 року (зниження до 70%) , Товариство протягом січня-квітня 2020 року розрахувалося з Компанією за даний природний газ у повному обсязі за цінами, що діяли у листопаді 2018 року. Заперечуючи проти цього висновку, Компанія також відзначає, що борг та «штрафні санкції» ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» (далі також – Товариство) за Індивідуальним Договором від 12.10.2018 №1/11/18-НТУ (далі – Індивідуальний Договір) до Рамкового Договору купівлі-продажу природного газу від 11.10.2018 (далі – Рамковий Договір) у судовому порядку не визнавались.</p> <p>Отже, правовідносини між контрагентами за Індивідуальним Договором, в силу принципів свободи підприємницької діяльності у визначених законом межах (ст. 3 ЦК України, ст. 6, ст. 43 ГК України), заборони незаконного втручання органів державної влади та органів місцевого</p>	<p>заборгованість на суму 352 119 560,17 гривень.</p> <p>Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (витяг з засідання правління протоколу № 388 від 02.08.2019) зокрема вирішено:</p> <p>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.</p> <p>Слід наголосити, що зазначене рішення прийнято через 7 місяців після передбаченого строку оплати.</p> <p>АТ «НАК «Нафтогаз України» направлено претензію до ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» від 19.04.2019 № 18-3448/1.17-19 щодо несвочасного 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</p>
---	---	---

<p>перерахування у 2019 році коштів на суму 76 990 810,04 гривень.</p> <p>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.</p> <p>Правлінням ПАТ «НАК «Нафтогаз України» (витяг з засідання правління протоколу № 388 від 02.08.2019) зокрема вирішено:</p> <p>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.</p> <p><i>На вказаному засіданні правління АТ «НАК «Нафтогаз України» були присутні такі члени правління та голосували «за»: Андрій Коболєв, Сергій Перелома, Микола Гавриленко, Юрій Колбушкін.</i></p> <p>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</p>	<p>самоврядування, їх посадових осіб у господарські відносини (ст. 6 ГК України) та дефініції поняття «підприємництво» (ст. 42 ГК України) регулюються самими контрагентами.</p> <p>У свою чергу, згідно з принципами підприємницької діяльності (ст. 44 ГК України) підприємці (суб'єкти господарювання) самостійно формують програми діяльності, обирають постачальників і споживачів продукції, що виробляється, залучають матеріально-технічні, фінансові та інші види ресурсів, використання яких не обмежено законом, встановлюють ціни на продукцію та послуги відповідно до закону тощо; здійснюють господарську діяльність на основі комерційного розрахунку та власного комерційного ризику.</p> <p>В силу статті 230 ГК України суб'єктами права застосування штрафних санкцій є учасники відносин у сфері господарювання.</p> <p>За змістом частини п'ятої статті 231 ГК України саме сторони наділяються правом узгоджувати між собою питання встановлення та розміру штрафних санкцій за порушення зобов'язання.</p> <p>Застереження: у разі якщо порушено господарське зобов'язання, в якому хоча б одна сторона є суб'єктом господарювання, що належить до державного сектора економіки, або порушення пов'язане з виконанням державного контракту, або виконання зобов'язання фінансується за рахунок Державного бюджету України чи за рахунок державного кредиту, штрафні</p>	<p>нарахованих відповідно до статей 526, 530, 612 Цивільного кодексу України, статей 5-8 Господарського процесуального кодексу України інфляційних 7 725 320,35 гривень.</p> <p>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.</p> <p>За даними бухгалтерського обліку АТ «НАК «Нафтогаз України» загалом собівартість поставленого протягом ІV 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</p>
---	---	--

<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>Загалом за вказаний період АТ «НАК</p>	<p>санкції застосовуються, якщо інше не передбачено законом чи договором, у таких розмірах:</p> <p>за порушення строків виконання зобов'язання стягується пеня у розмірі 0,1 відсотка вартості товарів (робіт, послуг), з яких допущено прострочення виконання за кожний день прострочення, а за прострочення понад тридцять днів додатково стягується штраф у розмірі семи відсотків вказаної вартості. (ч. 2 ст. 231 ГК України).</p> <p>Виходячи з такого та з урахуванням ситуації, що склалась на ринку природного газу (починаючи з листопада 2018 року середньоринкова ціна природного газу знизилась більш ніж на 21 % і Товариство опинилось в умовах, коли було неможливо здійснити реалізацію газу за цінами, які б дозволили йому розрахуватися з Компанією в повному обсязі), а також з урахуванням порушення договірних зобов'язань контрагентами Товариства правління НАК «Нафтогаз України» на прохання Товариства відтермінувати розрахунки правомірно та доцільно прийняло рішення (від 02.08.2019) про продовження строку оплати за поставлений ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» природний газ до 15.04.2020.</p> <p>ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» протягом січня-квітня 2020 року розрахувалося з Компанією за цей природний газ у повному обсязі за цінами, що діяли у листопаді 2018 року (незважаючи на різке зниження цін на природний газ на початку 2020 року у</p>	<p>грудень 2019 року, в інші періоди доходи перевищували собівартість).</p> <p>Загалом за вказаний період АТ «НАК «Нафтогаз України» реалізовувало природний газ ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» за цінами, що були нижчими за ціни, які встановлені прејскурантами 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 прејскурантами для суб'єктів господарювання, що не підпадають під дію положення про покладання спеціальних обов'язків (які уклали такі договори), становили б 8 272 760,08 гривень.</p> <p>Крім того, ціна реалізації природного газу ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» переважно була нижче середньої митної вартості імпортного природного газу, що склалася у процесі його митного оформлення під час ввезення на територію України, та/або цін для ПСО, та/або цінам Української енергетичної біржі у відповідні періоди.</p> <p>Аналіз наведено у таблиці:</p>
---	---	---

«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 6 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

порівнянні з ціною придбання Товариством природного газу з поставкою у листопаді 2018 року (зниження до 70%).

(На підтвердження розрахунків за Індивідуальним Договором № 1/11/18-НТУ ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» надано копію картки субконто «Контрагенти, Договори за Жовтень 2018 р. - Квітень 2020 р.», а також сканкопію листа про зміну призначення платежу.)

З огляду на зазначене та з урахуванням того, що ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» не отримало у цьому випадку будь-яких додаткових економічних вигід, відтермінування розрахунків за природний газ не є «прихованим кредитуванням».

Ціни реалізації ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг» нижче собівартості.

Щодо цін реалізації природного газу Компанією Товариству – зазначені ціни визначалися відповідно до діючого на момент надання цін Порядку купівлі продажу природного газу між Компанією та Товариством та базувалися на відповідних пропозиціях постачальників та/або котируваннях на європейських газових хабах. Щодо ситуації, коли такі ціни були нижчими від середньозваженої собівартості імпортованого природного газу, то слід зазначити, що про зазначену ситуацію правління було проінформоване (від 27.02.2019. протокол №106, від 20.03.2019, протокол №161). Зазначені рішення були ефективними управлінськими рішеннями на момент їх прийняття, які приймалися з метою якнайшвидшого вивільнення обігових

Період поставки	Середня ціна, грн з ПДВ	Ціна без ПДВ	Ціна продажу НАК для промислових споживачів, грн без ПДВ (після оплати)	середня митна вартість імпортованого природного газу, що склалася у процесі його оформлення під час ввезення на територію України
жовтень 2018 року	11562,89	9635,74	12155	9059,1260 грн.
листопад 2018 року	11218,40	9348,67	12155	9471,9252 грн.
грудень 2018 року	11007,50	9172,92	10150	9062,3226 грн.
листопад 2018 року			12155	9471,9252 грн.
грудень 2018 року	10140,00	8450,00	10150	9062,3226 грн.
грудень 2018 року	9402,00	7835,00	10150	9062,3226 грн.
січень 2019	9496,69	7913,91	9861	8892,1325 грн.
лютий 2019 року	9103,61	7586,34	9549	7865,0409 грн.
березень 2019 року	7709,93	6424,95	8160	7005,4765 грн.

<p>2 450 995 416 грн, тобто втрати доходів АТ «НАК «Нафтогаз України» становили 656 446 803 гривень.</p> <p><i>Додаток 7 - реєстр реалізації природного газу ТОВ «ГК «Нафтогаз Трейдинг».</i></p> <p>Висновки: 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 ІV 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</p>	<p>коштів із запасів ПСГ та зменшення збитків, пов'язаних із знеціненням природного газу у разі продовження падіння цін на природний газ на ринках ЄС у 2019 році. В іншому випадку Компанія продавала би ще дешевше, урахувавши поточний рівень ринкових цін станом на сьогодні. Варто також зазначити, що Компанія накопичує необхідний ресурс природного газу в ПСГ, у тому числі, і відповідно до завдань уряду з огляду на діючі у 2019-2020 році зобов'язання щодо ПСО та враховуючи існуючу у 2019 році невизначеність щодо продовження АТ Газпром транзиту природного газу територією України.</p> <p><i>Довідково: середньозважена собівартість природного газу Компанії базується на кумулятивній історичній вартості закупленого природного газу.</i></p> <p>Обґрунтування і відповідні розрахунки щодо ринкових цін на момент реалізації природного газу надавалися правлінню Компанії. Слід відмітити, що Компанія продавала природний газ, у тому числі і з ресурсів природного газу, який знаходився в ПСГ. І Компанія не може впливати на тенденцію збільшення чи зниження цін на природний газ на європейських ринках.</p> <p>Слід також зауважити, що висновки ДАСУ щодо недоотримання доходів та отримання втрат в результаті реалізації природного газу ТОВ «ГК ««Нафтогаз Трейдинг» ґрунтуються на припущенні про те, що усі обсяги природного газу реалізовані Товариству було можливо реалізовувати за цінами для суб'єктів</p>	<table border="1"> <tr> <td>квітень 2019 року</td> <td>7012,34</td> <td>5843,62</td> <td>6233</td> <td>5963,536 2 грн.</td> </tr> <tr> <td>травень 2019</td> <td>6930,14</td> <td>5775,11</td> <td>6948</td> <td>5681,542 7 грн.</td> </tr> <tr> <td>травень 2019 (ПСГ)</td> <td>6348,45</td> <td>5290,37</td> <td>6948</td> <td>5681,542 7 грн.</td> </tr> <tr> <td>червень 2019 року</td> <td>6311,33</td> <td>5259,44</td> <td>6423</td> <td>5160,506 9 грн.</td> </tr> <tr> <td>червень 2019 року (ПСГ)</td> <td>6286,69</td> <td>5238,91</td> <td>6423</td> <td>5160,506 9 грн.</td> </tr> <tr> <td>липень 2019 року</td> <td>5190,67</td> <td>4325,56</td> <td>5606</td> <td>4811,777 9 грн.</td> </tr> <tr> <td>липень 2019 року (ПСГ)</td> <td>5235,22</td> <td>4362,68</td> <td>5606</td> <td>4811,777 9 грн.</td> </tr> <tr> <td>серпень 2019 року</td> <td>4846,59</td> <td>4038,82</td> <td>5204</td> <td>4493,636 3 грн.</td> </tr> <tr> <td>вересень 2019 року</td> <td>4906,17</td> <td>4088,47</td> <td>5204</td> <td>4272,760 4 грн.</td> </tr> <tr> <td>вересень 2019 року (ПСГ)</td> <td>5487,73</td> <td>4573,11</td> <td>5204</td> <td>4272,760 4 грн.</td> </tr> <tr> <td>жовтень 2019 року</td> <td>4996,51</td> <td>4163,76</td> <td>5458</td> <td>4988,462 0 грн.</td> </tr> <tr> <td>листопад 2019</td> <td>5718,60</td> <td>4765,50</td> <td>6463</td> <td>4276,695 8 грн.</td> </tr> <tr> <td>грудень 2019 року</td> <td>5166,41</td> <td>4305,34</td> <td>6463</td> <td>4130,661 3 грн.</td> </tr> </table>	квітень 2019 року	7012,34	5843,62	6233	5963,536 2 грн.	травень 2019	6930,14	5775,11	6948	5681,542 7 грн.	травень 2019 (ПСГ)	6348,45	5290,37	6948	5681,542 7 грн.	червень 2019 року	6311,33	5259,44	6423	5160,506 9 грн.	червень 2019 року (ПСГ)	6286,69	5238,91	6423	5160,506 9 грн.	липень 2019 року	5190,67	4325,56	5606	4811,777 9 грн.	липень 2019 року (ПСГ)	5235,22	4362,68	5606	4811,777 9 грн.	серпень 2019 року	4846,59	4038,82	5204	4493,636 3 грн.	вересень 2019 року	4906,17	4088,47	5204	4272,760 4 грн.	вересень 2019 року (ПСГ)	5487,73	4573,11	5204	4272,760 4 грн.	жовтень 2019 року	4996,51	4163,76	5458	4988,462 0 грн.	листопад 2019	5718,60	4765,50	6463	4276,695 8 грн.	грудень 2019 року	5166,41	4305,34	6463	4130,661 3 грн.
квітень 2019 року	7012,34	5843,62	6233	5963,536 2 грн.																																																															
травень 2019	6930,14	5775,11	6948	5681,542 7 грн.																																																															
травень 2019 (ПСГ)	6348,45	5290,37	6948	5681,542 7 грн.																																																															
червень 2019 року	6311,33	5259,44	6423	5160,506 9 грн.																																																															
червень 2019 року (ПСГ)	6286,69	5238,91	6423	5160,506 9 грн.																																																															
липень 2019 року	5190,67	4325,56	5606	4811,777 9 грн.																																																															
липень 2019 року (ПСГ)	5235,22	4362,68	5606	4811,777 9 грн.																																																															
серпень 2019 року	4846,59	4038,82	5204	4493,636 3 грн.																																																															
вересень 2019 року	4906,17	4088,47	5204	4272,760 4 грн.																																																															
вересень 2019 року (ПСГ)	5487,73	4573,11	5204	4272,760 4 грн.																																																															
жовтень 2019 року	4996,51	4163,76	5458	4988,462 0 грн.																																																															
листопад 2019	5718,60	4765,50	6463	4276,695 8 грн.																																																															
грудень 2019 року	5166,41	4305,34	6463	4130,661 3 грн.																																																															

<p><i>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.</i></p>	<p>господарювання, що не підпадають під дію положення про покладання спеціальних обов'язків. Зазначене припущення можливо легко спростувати, базуючись на інформації щодо формування ціни для ПСО наведеній ДАСУ на стор. 65-66 звіту де зазначено, що середньозважена ціна ресурсу природного газу на Товарній біржі «Українська енергетична біржа» була нижчою за ціни у преїскуранті Нафтогазу, що вказує на те, що ринковий рівень цін був нижчим за ціни, які було запропоновані Нафтогазом у відповідному преїскуранті.</p> <p>Зазначимо, що Компанія здійснювала реалізацію промисловим підприємствам, які закуповували газ для власних потреб <u>виключно у разі наявності</u> у таких контрагентів з Компанією договорів постачання природного газу в рамках дії постанови Кабінету Міністрів України від 19 жовтня 2018 р. №867 (ПСО) та пропонувала ціни на природний газ розраховані Компанією самостійно із подальшим щомісячним їх затвердженням відповідними Преїскурантами Компанії.</p> <p>При цьому Преїскурант Нафтогазу публікувався один раз на місяць, тоді як ціни реалізації «ГК «Нафтогаз Трейдинг» формувалися на підставі Порядку купівлі продажу природного газу між Компанією та Товариством та змінювалися щоденно, виходячи з актуальних ринкових котирувань.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Період поставки</th> <th>Середня ціна, грн з ПДВ</th> <th>Ціна без ПДВ</th> <th>ПСО</th> <th>Українська енергетична біржа</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>жовтень 2018 року</td> <td>11 562,89</td> <td>9 635,74</td> <td>4942</td> <td>10321,53</td> </tr> <tr> <td>листопад 2018 року</td> <td>11 218,40</td> <td>9 348,67</td> <td>6235,51</td> <td>10052,36</td> </tr> <tr> <td>грудень 2018 року</td> <td>11 007,50</td> <td>9 172,92</td> <td>6235,51</td> <td>9780,33</td> </tr> <tr> <td>листопад 2018 року</td> <td></td> <td></td> <td>6235,51</td> <td>10052,36</td> </tr> <tr> <td>грудень 2018 року</td> <td>10 140,00</td> <td>8 450,00</td> <td>6235,51</td> <td>9780,33</td> </tr> <tr> <td>грудень 2018 року</td> <td>9 402,00</td> <td>7 835,00</td> <td>6235,51</td> <td>9780,33</td> </tr> <tr> <td>січень 2019</td> <td>9 496,69</td> <td>7913,91</td> <td>6235,51</td> <td>8185,78</td> </tr> <tr> <td>лютий 2019 року</td> <td>9103,61</td> <td>7586,34</td> <td>6235,51</td> <td>7670,73</td> </tr> <tr> <td>березень 2019 року</td> <td>7709,93</td> <td>6424,95</td> <td>6235,51</td> <td>6600,97</td> </tr> <tr> <td>квітень 2019 року</td> <td>7012,34</td> <td>5843,62</td> <td>6235,51</td> <td>5753,73</td> </tr> </tbody> </table>	Період поставки	Середня ціна, грн з ПДВ	Ціна без ПДВ	ПСО	Українська енергетична біржа	жовтень 2018 року	11 562,89	9 635,74	4942	10321,53	листопад 2018 року	11 218,40	9 348,67	6235,51	10052,36	грудень 2018 року	11 007,50	9 172,92	6235,51	9780,33	листопад 2018 року			6235,51	10052,36	грудень 2018 року	10 140,00	8 450,00	6235,51	9780,33	грудень 2018 року	9 402,00	7 835,00	6235,51	9780,33	січень 2019	9 496,69	7913,91	6235,51	8185,78	лютий 2019 року	9103,61	7586,34	6235,51	7670,73	березень 2019 року	7709,93	6424,95	6235,51	6600,97	квітень 2019 року	7012,34	5843,62	6235,51	5753,73
Період поставки	Середня ціна, грн з ПДВ	Ціна без ПДВ	ПСО	Українська енергетична біржа																																																					
жовтень 2018 року	11 562,89	9 635,74	4942	10321,53																																																					
листопад 2018 року	11 218,40	9 348,67	6235,51	10052,36																																																					
грудень 2018 року	11 007,50	9 172,92	6235,51	9780,33																																																					
листопад 2018 року			6235,51	10052,36																																																					
грудень 2018 року	10 140,00	8 450,00	6235,51	9780,33																																																					
грудень 2018 року	9 402,00	7 835,00	6235,51	9780,33																																																					
січень 2019	9 496,69	7913,91	6235,51	8185,78																																																					
лютий 2019 року	9103,61	7586,34	6235,51	7670,73																																																					
березень 2019 року	7709,93	6424,95	6235,51	6600,97																																																					
квітень 2019 року	7012,34	5843,62	6235,51	5753,73																																																					

			травень 2019	6930,1 4	5775,1 1	5990	5813,75
			травень 2019 (ПСГ)	6348,4 5	5290,3 7	5990	5813,75
			червень 2019 року	6311,3 3	5259,4 4	5553,8 9	5553,89
			червень 2019 року (ПСГ)	6286,6 9	5238,9 1	5553,8 9	5553,89
			липень 2019 року	5190,6 7	4325,5 6	4905,6 75	4797,12
			липень 2019 року (ПСГ)	5235,2 2	4362,6 8	4905,6 75	4797,12
			серпень 2019 року	4846,5 9	4038,8 2	4653,5 44	4586,15
			вересень 2019 року	4906,1 7	4088,4 7	4493,6 363	4465,01
			вересень 2019 року (ПСГ)	5487,7 3	4573,1 1	4493,6 363	4465,01
			жовтень 2019 року	4996,5 1	4163,7 6	4272,7 604	4283,98
			листопад 2019	5718,6 0	4765,5 0	4899	4849,82
			грудень 2019 року	5166,4 1	4305,3 4	4276,6 958	4422,57
<p>Зважаючи на викладене, через прийняття правлінням АТ «НАК «Нафтогаз України» неефективного управлінського рішення щодо реалізації природного газу ТОВ «ГК</p>							

			<p>«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.</p> <p>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.</p>
70.	<p>Стор. 53-58, 96.</p> <p>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:</p> <p>«..За період з 01 лютого по 01 липня 2020 року комісійна винагорода ТОВ «ФК ГЕРЦ»</p>	<p>Компанія заперечує проти зазначення у висновках ДАСУ на стор. 96 Акта ревізії наступного: <i>«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»</i>, оскільки господарська діяльність акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі – Компанія або</p>	<p>Заперечення не приймаються.</p> <p>Так, дійсно, АТ «НАК «Нафтогаз України» у запереченнях доводить, що відсутність розрахунків з ТОВ «ФК «ГЕРЦ» не може вплинути на фінансово-господарську діяльність АТ «НАК «Нафтогаз України».</p> <p>Проте, під час ревізії АТ «НАК «Нафтогаз України» проведено зустрічну звірку у комунальному підприємстві «Теплопостачання міста Одеси» (далі – КП «ТМО»),</p>

<p>за прийом та переказ коштів згідно умов договору від 30.11.2016 № 161130-01 склала 37 514 952,08 гривень.</p> <p>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 статті 19-1 Закону України «Про теплопостачання» та постанови Кабінету Міністрів України від 18.06.2013 № 217.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>Нафтогаз) не має відношення до господарської діяльності третіх осіб, з якими контрагенти Компанії укладають договори на надання різних послуг, в тому числі й на збір коштів за теплову енергію.</p> <p>Компанія укладає договори постачання природного газу з виробниками теплової енергії (в даному випадку – з КП «Теплопостачання міста Одеси»), в яких чітко прописуються обов'язки та відповідальність контрагентів за несвоєчасність проведення розрахунків. Компанія не може здійснювати контроль за діяльністю третіх осіб, у тому числі і за діяльністю ТОВ «ФК «Герц». Тому зазначений запис в акті є некоректним і має бути вилучений.</p>	<p>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</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
--	---	--

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 тепlopостачання» 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 тепlopостачальні 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 спожитую 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 обсягу 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.

<p><i>та судові витрати.</i></p> <p><i>Ухвалою суду від 12.03.2018 була порушена господарська справа № 916/316/18 (http://reyestr.court.gov.ua/Review/72401712).</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>З огляду на викладене, а також на те, що різниця у фактично отриманих відповідачем та перерахованих коштах 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.</i></p> <p><i>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».</i></p> <p><i>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</i></p>		
---	--	--

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

	<p>гривень.</p> <p>Висновки: 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.</p>		
71.	<p>Стор. 79- 96.</p> <p>Як встановлено попередніми заходами державного фінансового контролю.</p> <p>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 Примірною угоди про постачання природного газу виробникам теплової енергії для виробництва теплової енергії», та з дотриманням принципу недискримінації.</p>	<p><u>Компанія категорично заперечує проти висновку ДАСУ на стор. 96 Акта ревізії</u>, а саме: <i>«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 невідповідний 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 11 Правил постачання природного газу, затверджених постановою Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 30 вересня 2015 № 2496, та частини першої статті 193 Господарського кодексу України, що</i></p>	<p>Заперечення не приймаються.</p> <p>Так, дійсно, АТ «НАК «Нафтогаз України» заперечує проти відсутності підстав для оформлення природного газу, спожитого теплопостачальними організаціями у 2016-2018 роках.</p> <p>Водночас, 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</p>

<p>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.</p> <p>Пунктом 2 зазначеного примірною 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.</p> <p>Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 30 вересня 2015 № 2496 затверджено Правила постачання природного газу.</p> <p>Відповідно до пункту 3 розділу II Правил № 2496 укладення договору постачання природного газу здійснюється з урахуванням таких вимог:</p> <p><u>- споживач має право укласти договір постачання природного газу з будь-яким постачальником за умови відсутності простроченої заборгованості за поставлений природний газ перед діючим постачальником;</u></p> <p>- договір постачання природного газу не укладається в разі закупівлі природного газу постачальником на власні потреби з власного підтвердженого обсягу природного газу;</p> <p><u>- договір постачання природного газу укладається на весь очікуваний обсяг</u></p>	<p><i>привело до недоотримання Компанією доходів на суму 2 364 964 712,43 грн, та зниження суми сплачених відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» дивіденди 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» з огляду на таке.</i></p> <p>Як зазначено в акті ревізії на стор. 33 під час ревізії проведено 24 зустрічні звірки стану взаєморозрахунків з такими суб'єктами господарювання: міське комунальне підприємство «Одеська теплоелектроцентраль №2» (Одеська область), АТ «Криворізька теплоцентраль» (Дніпропетровська область), АТ «Дніпровська теплоелектроцентраль» (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</p>	<p>відповідно до договорів, які укладені з ними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 29 квітня 2016 р. № 357 «Про затвердження Примірною договору про постачання природного газу виробникам теплової енергії для виробництва теплової енергії», та з дотриманням принципу недискримінації.</p> <p>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.</p> <p>Пунктом 2 зазначеного примірною 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.</p> <p>Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 30 вересня 2015 № 2496 затверджено Правила постачання природного газу.</p> <p>Відповідно до пункту 3 розділу II Правил № 2496 укладення договору постачання природного газу</p>
--	---	--

<p><u>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.</u></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Також, згідно з пунктом 21 розділу II Правил № 2496, зокрема, споживач має право:</p> <p>на отримання природного газу в</p>	<p>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), комунальне підприємство «Дирекція розвитку інфраструктури територій» (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).</p> <p>Як зазначається в акті на стор. 34: «Наявність не підписаних НАК «Нафтогаз України» договорів постачання природного газу, актів приймання-передачі природного газу та не підтверджених НАК «Нафтогаз</p>	<p>здійснюється з урахуванням таких вимог:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>споживач має право укласти договір постачання природного газу з будь-яким постачальником за умови відсутності простроченої заборгованості за поставлений природний газ перед діючим постачальником;</u> - договір постачання природного газу не укладається в разі закупівлі природного газу постачальником на власні потреби з власного підтвердженого обсягу природного газу; - <u>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.</u> <p>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</p>
--	--	--

<p>обсягах, визначених договором постачання природного газу, за умови дотримання його умов;</p> <p>на одночасне укладення декількох договорів постачання природного газу, якщо його річний обсяг споживання природного газу перевищує 30 млн куб. метрів;</p> <p>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.</p> <p><u>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.</u></p> <p>Згідно з пунктом 1 розділу II Правил № 2496 підставою для постачання природного газу споживачу є:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>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». (НАК «Нафтогаз України» не здійснювала постачання природного газу КП «Первомайськтеплокомуненерго» у листопаді та грудні 2019 року через не виконання останнім умов пункту 11 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 19.10.18 №867).</p> <p>Однак, вже далі на стор.79-95 ДАСУ, посилаючись на <u>«попередні заходи державного контролю»</u> приводить дані зустрічних звірок у перелічених вище підприємствах та які стосуються періодів поставки газу 2016-2017 років та 1 кварталу 2018 року, що не відповідає періоду, за який відбувалася дана ревізія.</p> <p>Крім того, перелічуючи в акті ревізії спеціальні обов'язки, які покладаються Кабінетом Міністрів на НАК «Нафтогаз України» відповідно до Закону України «Про ринок природного газу», перевіряючи з</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Також, згідно з пунктом 21 розділу II Правил № 2496, зокрема, споживач має право:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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; <p>Відповідно до пункту 2 розділу IV Правил № 2496 кожен споживач (у тому числі побутовий споживач) має право на вільний вибір постачальника</p>
--	--	---

<p>природного газу;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведення споживачем неповних або несвоєчасних розрахунків за договором; - перевитрат добової норми (узгодженого договором графіка нерівномірної подачі природного газу) та/або місячного підтвердженого обсягу природного газу; - розірвання договору постачання природного газу; 	<p>незрозумілих причин не зазначають умови, за яких здійснюється постачання природного газу в рамках покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу.</p> <p>Так, відповідно до підпункту 4 пункту 3 Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу (відносини у перехідний період)», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 1 жовтня 2015 р. № 758 (із змінами і доповненнями), що діяла до 31 березня 2017 року:</p> <p>«обов'язок НАК «Нафтогаз України» постачати природний газ виробникам теплової енергії для виробництва теплової енергії за цінами, на умовах та у порядку, що визначені пунктами 15-17 цього Положення».</p> <p>Відповідно до пункту 17 зазначеного Положення:</p> <p>«17. Постачання природного газу НАК «Нафтогаз України» виробникам теплової енергії здійснюється на підставі договору, що враховує положення примірного договору про постачання природного газу виробникам теплової енергії, який затверджується Кабінетом Міністрів України, та з дотриманням принципу недискримінації.</p> <p>Обов'язок, передбачений підпунктом 4 пункту 3 цього Положення,</p>	<p>шляхом укладення з ним договору постачання природного газу відповідно до умов та положень, передбачених цими Правилами.</p> <p><u>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.</u></p> <p>Згідно з пунктом 1 розділу II Правил № 2496 підставою для постачання природного газу споживачу є:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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
--	---	---

<p>- відмови від підписання акта приймання-передачі без відповідного письмового обґрунтування;</p> <p>- настання заходів, передбачених Правилами про безпеку постачання природного газу, що діють відповідно до вимог <u>статті 5</u> Закону України «Про ринок природного газу» та поширюються на споживачів, що не є захищеними відповідно до зазначених Правил.</p> <p>Газопостачання споживачу може бути припинено (обмежено) в інших випадках, передбачених <u>Законом України</u> «Про ринок природного газу», <u>Кодексом газотранспортної системи</u>, <u>Кодексом газорозподільних систем</u>, <u>Правилами безпеки систем газопостачання</u>.</p> <p>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 <u>форми повідомлення</u>, встановленої наказом Міністерства палива та енергетики України від 03 липня 2009</p>	<p>покладається на НАК «Нафтогаз України» на період до 1 квітня 2017 р. за таких умов:</p> <p>укладення виробником теплової енергії з НАК «Нафтогаз України» договору постачання природного газу відповідно до законодавства;</p> <p>відсутність у виробника теплової енергії заборгованості перед НАК «Нафтогаз України» за використаний природний газ, або</p> <p>відсутність у виробника теплової енергії заборгованості (без урахування штрафних санкцій) перед НАК «Нафтогаз України» за спожитий до 1 січня 2016 р. природний газ за всіма укладеними з НАК «Нафтогаз України» договорами постачання природного газу (купівлі-продажу, про закупівлю, відступлення права вимоги тощо), а також здійснення поточних розрахунків за використаний природний газ, або</p> <p>рівень розрахунків виробника теплової енергії станом на 25 число місяця, що передує місяцю постачання природного газу (без урахування штрафних санкцій), за всіма укладеними з НАК «Нафтогаз України» договорами постачання природного газу (купівлі-продажу, про закупівлю, відступлення права вимоги тощо) становить не нижче 90 відсотків, або</p> <p>надання НАК «Нафтогаз України» та виконання виробником теплової енергії погодженого виконавчим органом ради графіка погашення заборгованості (рівними частинами до 1 січня 2021 р. з розбивкою за</p>	<p>між споживачем та Оператором ГТС, та присвоєння споживачу Оператором ГТС персонального ЕІС-коду як суб'єкту ринку природного газу;</p> <p>- наявність у споживача укладеного з постачальником договору постачання природного газу та дотримання його умов;</p> <p>- наявність підтвердженого обсягу природного газу на відповідний розрахунковий період для потреб споживача;</p> <p>- 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.</p> <p>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:</p> <p>- проведення споживачем неповних або несвоєчасних розрахунків за договором;</p> <p>- перевитрат добової норми (узгодженого договором графіка нерівномірної подачі природного газу) та/або місячного підтвердженого обсягу природного газу;</p>
---	--	--

<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Проведеними зустрічними звірками встановлено таке.</p> <p>Зустрічною звіркою в акціонерному товаристві «Криворізька теплоцентраль» встановлено наявність заборгованості за контрагентом АТ «НАК «Нафтогаз України»</p>	<p>всіма договорами з НАК «Нафтогаз України»), складеного на підставі довідки щодо заборгованості, наданої НАК «Нафтогаз України», а також здійснення поточних розрахунків за використаний природний газ. Наявність графіка погашення заборгованості не змінює порядок розрахунків, установлений між постачальником та виробником теплової енергії у договорах постачання природного газу (купівлі-продажу, про закупівлю, відступлення права вимоги тощо)).</p> <p>Відповідно до частини 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.</p> <p>Тобто, у разі порушення виробником теплової енергії умов зазначеного Положення, Компанія не зобов'язана постачати природний газ такому виробнику теплової енергії.</p> <p>Крім того, відповідно до пункту 12 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 (із змінами і доповненнями),</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Газопостачання споживачу може бути припинено (обмежено) в інших випадках, передбачених <u>Законом України «Про ринок природного газу»</u>, <u>Кодексом газотранспортної системи</u>, <u>Кодексом газорозподільних систем</u>, <u>Правилами безпеки систем газопостачання</u>.</p> <p>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</p>
--	--	---

<p>на суму 1 216 120 288,24 грн за використаний АТ «Криворізька теплоцентраль» 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.</p> <p>АТ «Криворізька теплоцентраль» з метою документального оформлення обсягів спожитого природного газу направлялись акти приймання – передачі природного газу до Департаменту реалізації газу ПАТ «НАК «Нафтогаз України» листами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, <p>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 теплоцентраль» не було підтверджено планові обсяги (номінації) природного газу на період листопад 2017 – березень 2018, таким чином</p>	<p>яка діяла до 1 листопада 2018 року:</p> <p>«12. Виробник теплової енергії має право до 1 листопада 2018 р. придбавати природний газ для категорій використання природного газу, визначених підпунктом 4 пункту 3 цього Положення, у НАК «Нафтогаз України» за умови, що такий виробник, на якого станом на 30 вересня 2015 р. поширювалася дія статті 19-1 Закону України «Про теплопостачання», виконав обов'язок щодо відкриття рахунків із спеціальним режимом використання, а виробник теплової енергії, що також придбаває природний газ для виробництва електричної енергії, додатково виконав установлені розпорядженням Кабінету Міністрів України від 20 травня 2015 р. № 670 «Про порядок розрахунків за спожитий природний газ виробниками електричної енергії, які використовують природний газ для її виробництва» (Офіційний вісник України, 2015 р., № 53, ст. 1722) вимоги щодо проведення розрахунків з використанням механізму розподілу коштів, що надходять в розрахунок за відпущену електричну енергію на рахунки із спеціальним режимом використання.</p> <p>Постачання природного газу НАК «Нафтогаз України» виробникам теплової енергії здійснюється за цінами, визначеними відповідно до пункту 13 цього Положення, на підставі договору, що враховує положення примірною договору про постачання природного газу виробникам теплової енергії, що затверджується Кабінетом Міністрів України, а у випадках,</p>	<p>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.</p> <p>Пунктом 1 розпорядження Кабінету Міністрів України від 4 жовтня 2017 року № 720-р «Деякі питання опалювального сезону 2017/18 року» (яке було чинне в опалювальному сезоні 2017/2018 років) 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</p>
--	---	---

<p>ПАТ «НАК «Нафтогаз України» не здійснювала постачання природного газу по зазначеним категоріям споживачів.</p> <p>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.</p> <p>Рішенням господарського суду Дніпропетровської області від 09.11.2017 по справі 904/9265/17 позовні вимоги задоволено у повному обсязі, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 теплоцентрально» 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 	<p>передбачених Законом України «Про ринок природного газу», - на підставі типового договору з дотриманням принципу недискримінації.</p> <p>Обов'язок, передбачений підпунктом 4 пункту 3 цього Положення, покладається на НАК «Нафтогаз України» на період до 1 листопада 2018 р. за таких умов:</p> <ul style="list-style-type: none"> укладення виробником теплової енергії з НАК «Нафтогаз України» договору постачання природного газу відповідно до законодавства; відсутність у виробника теплової енергії заборгованості перед НАК «Нафтогаз України» за використаний природний газ; або відсутність у виробника теплової енергії заборгованості (без урахування штрафних санкцій) перед ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за спожитий до 1 січня 2017 р. природний газ з урахуванням сум оформлених та не профінансованих пільг і житлових субсидій населенню згідно з Порядком фінансування видатків місцевих бюджетів на здійснення заходів з виконання державних програм соціального захисту населення за рахунок субвенцій з державного бюджету, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 4 березня 2002 р. № 256 (Офіційний вісник України, 2002 р., № 10, ст. 482; 2003 р., № 44, ст. 2309), за усіма укладеними з ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» договорами про постачання природного газу (купівлі- 	<p>інших організацій, надання послуг з опалення та постачання гарячої води населенню.</p> <p>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.</p> <p>Компанія (постачальник) постачала природний газ на підставі укладених договорів, які є типовими та укладені на постачання природного газу окремо залежно від напряму використання природного газу та категорій кінцевих споживачів.</p> <p>Пунктом 1.1 зазначених договорів передбачено, що постачальник зобов'язується передати у власність споживачу природний газ, а споживач зобов'язується прийняти та оплатити цей газ на умовах зазначених договорів. Орієнтовні обсяги поставок природного газу вказуються в п. 2.1 договорів.</p> <p>Аналогічні норми містить Примірний договір про постачання природного газу виробникам теплової енергії для виробництва теплової енергії, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 29 квітня 2016 р. № 357, згідно з пунктом 14 якого Споживач подає постачальнику до 15 числа місяця, що</p>
---	---	---

<p>виключно для виробництва теплової енергії, яка споживається бюджетними установами/організаціями орієнтованим обсягом до 19022 тис. куб. метрів;</p> <p>- 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.</p> <p>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.</p> <p>На час проведення зустрічної звірки питання щодо виділення номінації та постачання природного газу в обсягах, визначених умовами договорів № 3262/1718-</p>	<p>продажу, про закупівлю, відступлення права вимоги тощо), а також здійснення поточних розрахунків за використаний природний газ; або</p> <p>станом на 23 число місяця, що передує місяцю постачання природного газу, рівень розрахунків виробника теплової енергії (без урахування штрафних санкцій) з урахуванням суми нарахованих та не профінансованих пільг і субсидій згідно з Порядком фінансування видатків місцевих бюджетів на здійснення заходів з виконання державних програм соціального захисту населення за рахунок субвенцій з державного бюджету, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 4 березня 2002 р. № 256 (Офіційний вісник України, 2002 р., № 10, ст. 482; 2003 р., № 44, ст. 2309), за усіма укладеними з ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» договорами про постачання природного газу (купівлі-продажу, про закупівлю, відступлення права вимоги тощо) становить не нижче 90 відсотків; або</p> <p>наявність укладеного договору про реструктуризацію заборгованості за спожитий природний газ згідно з типовим договором в рамках реалізації Закону України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії»; або</p> <p>надання НАК «Нафтогаз України» та</p>	<p>передусь місяцю постачання природного газу, належно оформлену заявку на плановані обсяги використання природного газу на наступний місяць, підписану уповноваженою особою. У разі неподання або несвоєчасного подання заявки споживачем постачальник може користуватися планованими обсягами, зазначеними у пункті 4 цього договору, на відповідний місяць.</p> <p>Обсяги постачання підтверджуються постачальником шляхом подання оператору газотранспортної системи номінації на відповідний місяць постачання (розрахунковий період) в установленому законодавством порядку.</p> <p>Постачальник протягом трьох днів з моменту підтвердження оператором газотранспортної системи номінації повідомляє споживачу про розмір поданої номінації шляхом надсилання відповідного повідомлення на електронну адресу, надану споживачем.</p> <p>Відповідно до пункту 35 зазначеного примірною договору Споживач зобов'язаний самостійно припинити (обмежувати) використання природного газу у разі порушення строків оплати за договором про постачання природного газу;</p>
--	--	---

<p>ТЕ-5 від 27.09.2017; №3263/1718-БО-5 від 27.09.2017; № 3264/1718-КП-5 від 27.09.2017 не вирішено.</p> <p>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).</p> <p>Зустрічною звіркою у Концерні «Міські теплові мережі» встановлено, що, у Концерні «Міські теплові мережі» обліковувалась кредиторська заборгованість у сумі 146 314 390,81 гривень.</p> <p>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</p>	<p>виконання виробником теплової енергії погодженого виконавчим органом ради графіка погашення заборгованості (рівними частинами до 1 січня 2021 р. з розбивкою за всіма договорами з НАК «Нафтогаз України»), складеного на підставі довідки щодо заборгованості, наданої НАК «Нафтогаз України», а також здійснення поточних розрахунків за використаний природний газ. Наявність графіка погашення заборгованості не змінює порядок розрахунків, установлений між постачальником та виробником теплової енергії у договорах постачання природного газу (купівлі-продажу, про закупівлю, відступлення права вимоги тощо).</p> <p>При цьому графіки погашення заборгованості, надані виробниками теплової енергії та прийняті НАК «Нафтогаз України» відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 1 жовтня 2015 р. № 758 «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу (відносини у перехідний період)» (Офіційний вісник України, 2015 р., № 79, ст. 2651), використовуються для цілей цього Положення та не підлягають зміні або корегуванню, крім випадків участі теплопостачальних та теплогенеруючих організацій у процедурі врегулювання заборгованості за спожитий природний газ, визначеній Законом України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості</p>	<p>При цьому згідно з пунктом 36 Постачальник має право припинити або обмежити постачання природного газу споживачеві в разі відсутності або недостатності підтвердженого обсягу природного газу для забезпечення об'єктів газоспоживання споживача, а також достроково в односторонньому порядку розірвати цей договір, якщо споживач порушує умови оплати за цим договором.</p> <p>З огляду на викладене, постачання природного газу повинно було здійснюватися у відповідності до умов укладених договорів та з дотримання Положення № 187, проте ані Споживачі, ані постачальник (ПАТ «НАК «Нафтогаз України») заходів з припинення або обмеження в установленому порядку постачання природного газу не застосовував.</p> <p>Зустрічними звірками встановлено, що теплопостачальними організаціями обліковується або обліковувалася у періоді, що підлягав ревізії, заборгованість за спожитий у пепередніх періодах природний газ за яким не підписано договори або/та акти приймання-передачі, а саме:</p> <p>АТ «Криворізька ТЕЦ» на суму <i>1 216 120 288,24 грн</i>; АТ «Дніпровська ТЕЦ» – 207 358 355,74 грн Концерну «Міські теплові мережі» – 146 314 390,81 грн;</p>
--	---	--

<p>редакції, згідно проекту договору, запропонованого Позивачем .</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>Рішенням господарського суду міста Києва від 30.08.2017 року у справі №910/9105/17 в задоволенні позовних вимог відмовлено в повному обсязі.</p> <p>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.</p> <p>Постановою касаційного господарського суду Верховного Суду від 05.06.2018 касаційна скарга АТ «НАК «Нафтогаз України» залишена без задоволення, а</p>	<p>теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії», в частині реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ».</p> <p>Відповідно до пункту 11 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:</p> <p>«11. Виробник теплової енергії має право з 1 листопада 2018 р. по 1 травня 2021 р. придбавати природний газ для всіх категорій використання природного газу у НАК «Нафтогаз України» у разі виконання таких умов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) укладення виробником теплової енергії договору постачання природного газу з НАК «Нафтогаз України» відповідно до законодавства; 2) виконання виробником, на якого станом на 30 вересня 2015 р. поширювалася дія статті 19-1 Закону України «Про теплопостачання» або якому надано в користування (оренду, концесію, управління тощо) цілісний майновий комплекс або індивідуально визначене майно з вироблення теплової енергії, що використовувалися виробником теплової енергії, на якого станом на 30 вересня 2015 р. поширювалася дія статті 19-1 Закону України «Про теплопостачання», обов'язку щодо відкриття рахунків із спеціальним режимом 	<p>КП Теплоенергетик – 36 160 798,94 грн;</p> <p>КПТМ «Тернопільськтеплокомуненерго» – 81 660 165,73 грн;</p> <p>ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ» – 196 962 962,19 грн;</p> <p>КП «Креміннатеплокомуненерго» – 5 515 647,11 грн;</p> <p>КСТП «Рубіжнетеплокомуненерго» – 55 069 031,30 грн</p> <p>АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» – 279 588 240,84 грн;</p> <p>Харківського обласного комунального підприємства «Дирекція розвитку інфраструктури території» – 103 372 780,67 грн;</p> <p>ТОВ «АКІМЖИЛСЕРВІС» – 3 196 874,57 грн;</p> <p>ПАТ «Бердянське підприємство теплових мереж» – 33 645 176,29 грн,</p> <p>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 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</p>
---	---	--

<p>постанова Київського апеляційного господарського суду від 22.01.2018 у справі № 910/9105/17 - без змін.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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 перевіряемому періоді не відбувалось.</p> <p>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</p>	<p>використання.</p> <p>Крім того, виробнику теплової енергії необхідно виконати одну з таких умов: досягнення станом на 23 число місяця, що передує місяцю постачання природного газу, рівня розрахунків виробника теплової енергії (без урахування штрафних санкцій), за усіма укладеними з НАК «Нафтогаз України» договорами про постачання природного газу (купівлі-продажу, про закупівлю, відступлення права вимоги тощо) не нижче 90 відсотків (у період з 1 грудня 2018 р. до 1 квітня 2019 р. - не нижче 78 відсотків, а для виробника теплової енергії, управління майном якого здійснює Фонд державного майна і який використовує природний газ для виробництва теплової та електричної енергії, у період з 16 листопада 2018 р. до 1 квітня 2019 р. та у період з 1 жовтня 2019 р. до 1 травня 2021 р. - не нижче 60 відсотків); або укладення з НАК «Нафтогаз України» договору про реструктуризацію заборгованості за спожитий природний газ згідно з типовим договором у рамках реалізації Закону України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії» (за наявності відповідної заборгованості) та виконання зазначеного договору; або подання виробником теплової енергії до НАК «Нафтогаз України» погодженого НАК «Нафтогаз України» та виконавчим органом</p>	<p>«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:</p> <p>АТ «Криворізька ТЕЦ» на суму 1 216 120 288,24 грн;</p> <p>АТ «Дніпровська ТЕЦ» – 207 358 355,74 грн</p> <p>Концерну «Міські теплові мережі» – 146 314 390,81 грн;</p> <p>КП Теплоенергетик – 36 160 798,94 грн;</p> <p>КПТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» – 81 660 165,73 грн;</p> <p>ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ» – 196 962 962,19 грн;</p> <p>КП «Креміннатеплокомуненерго» – 5 515 647,11 грн;</p> <p>КСТП «Рубіжнетеплокомуненерго» – 55 069 031,30 грн</p> <p>АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» –</p>
---	--	--

<p>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».</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>В період з 01.01.2017 по 31.03.2017 ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ» без наявності</p>	<p>відповідної місцевої ради графіка погашення заборгованості (рівними частинами до 1 січня 2021 р. щодо всіх договорів з НАК «Нафтогаз України»), складеного на підставі довідки щодо заборгованості, виданої НАК «Нафтогаз України», та виконання такого графіка, а також здійснення поточних розрахунків за використаний природний газ. Наявність графіка погашення заборгованості не змінює порядку розрахунків, установленого між постачальником та виробником теплової енергії у договорах постачання природного газу (купівлі-продажу, про закупівлю, відступлення права вимоги тощо).</p> <p>При цьому графіки погашення заборгованості, подані виробниками теплової енергії та прийняті НАК «Нафтогаз України» відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 1 жовтня 2015 р. № 758 «Про затвердження Положення про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу (відносини у перехідний період)» (Офіційний вісник України, 2015 р., № 79, ст. 2651), використовуються для цілей цього Положення та не підлягають зміні або коригуванню, крім випадків участі теплопостачальних та теплогенеруючих організацій у процедурі врегулювання заборгованості за спожитий природний газ, визначеній Законом України «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих</p>	<p>279 588 240,84 грн; Харківського обласного комунального підприємства «Дирекція розвитку інфраструктури території» – 103 372 780,67 грн; ТОВ «АКИМЖИЛСЕРВІС» – 3 196 874,57 грн; ПАТ «Бердянське підприємство теплових мереж» – 33 645 176,29 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 суми.</p>
--	--	---

<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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»).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Відмова з боку АТ «НАК «Нафтогаз</p>	<p>організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії», в частині реструктуризації заборгованості за спожитий природний газ.</p> <p>Виробники теплової та електричної енергії, управління майном яких здійснюють суб'єкти 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 з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів», мають право з 1 листопада 2018 р. по 1 травня 2021 р. придбавати природний газ для всіх категорій використання природного газу, у тому числі для виробництва електричної енергії, у НАК «Нафтогаз України» у разі виконання таких умов:</p> <ul style="list-style-type: none"> умов, визначених у підпунктах 1-3 цього пункту; досягнення станом на 23 число місяця, що передує місяцю постачання природного газу, рівня розрахунків, за договорами про постачання природного газу, укладеними з НАК «Нафтогаз України», не нижче 90 відсотків (у період з 1 грудня 2018 р. до 1 квітня 2019 р. - не нижче 78 відсотків). <p>У разі наявності у виробника теплової та електричної енергії боргових зобов'язань перед НАК «Нафтогаз України» з оплати спожитих енергоносіїв та послуг з їх транспортування і постачання, що виникли до дати прийняття об'єкта, на якому</p>	
--	--	--

<p>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.</p> <p>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:</p> <p>....</p> <p>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</p>	<p>здійснюється виробництво теплової та електричної енергії, в управління управителем, погашення зазначених боргових зобов'язань здійснюється управителем за рахунок коштів, одержаних від погашення дебіторської заборгованості, що належала власнику (користувачу) майна об'єкта, на якому здійснюється виробництво теплової та електричної енергії, на дату прийняття його в управління управителем. У разі припинення управління відповідно до частини восьмої статті 21 Закону України «Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів» або зміни його умов, що пов'язані із зміною особи управителя, законний власник об'єкта, на якому здійснюється виробництво теплової та електричної енергії, або суб'єкт господарювання, якому переходить в користування (власність) об'єкт, на якому здійснюється виробництво теплової та електричної енергії, стає правонаступником за борговими зобов'язаннями перед НАК «Нафтогаз України».</p> <p>Постачання природного газу НАК «Нафтогаз України» виробникам теплової енергії відповідно до цього Положення здійснюється за цінами, визначеними відповідно до пунктів 12 і 13 цього Положення, на підставі договору, що враховує положення примірного договору про постачання природного газу виробникам теплової енергії».</p> <p>В іншому випадку виробник теплової</p>	
--	--	--

<p>«Креміннатеплокомуненерго» у повному обсязі.</p> <p>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 «Укртарнспгаз» 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.</p> <p>Зустрічною звіркою у КСТП «Рубіжнатеплокомуненерго» 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>енергії позбавлений права придбавати природний газ в рамках виконання Компаніє спеціальних обов'язків на ринку природного газу.</p> <p>Отже, відповідно до законодавства, постачання Компанією природного газу (надання номінацій) виробнику теплової енергії здійснювалося виключно у разі виконання останнім, як мінімум, двох умов: укладення з Компанією договору постачання природного газу відповідно до законодавства, а також забезпечення хоча б однієї з передбачених Положенням обов'язкових умов в частині розрахунків за природний газ.</p> <p>У всіх інших випадках Компанія не мала жодних правових підстав для постачання природного газу (надання номінацій) виробнику теплової енергії та, відповідно, для документального оформлення (підписання актів передачі-приймання) будь-яких обсягів природного газу з ресурсів Компанії такому споживачу у відповідному розрахунковому періоді.</p> <p>Відповідно до частини першої статті 193 Господарського кодексу України суб'єкти господарювання та інші учасники господарських відносин повинні виконувати господарські зобов'язання належним чином відповідно до закону, інших правових актів, договору, а за відсутності конкретних вимог щодо виконання зобов'язання - відповідно до вимог, що у певних умовах звичайно ставляться.</p> <p>Відповідно до частини шостої статті 193 Господарського кодексу України зобов'язана</p>	
--	---	--

<p>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;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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;</p> <p>- за договором від 05.09.2017 №5023/1718-ТЕ-20, акт приймання-передачі природного газу від 30.11.2017 в обсязі</p>	<p>сторона має право відмовитися від виконання зобов'язання у разі неналежного виконання другою стороною обов'язків, що є необхідною умовою виконання.</p> <p>Відповідно до пункту 3 розділу II Правил постачання природного газу укладення договору постачання природного газу здійснюється з урахуванням таких вимог:</p> <p>споживач має право укласти договір постачання природного газу з будь-яким постачальником за умови відсутності простроченої заборгованості за поставлений природний газ перед діючим постачальником;</p> <p>договір постачання природного газу не укладається в разі закупівлі природного газу постачальником на власні потреби з власного обсягу природного газу;</p> <p>договір постачання природного газу укладається на весь очікуваний обсяг споживання природного газу в розрахунковому періоді, необхідний споживачу, або по його точці комерційного обліку, якій присвоєно окремий ЕІС-код.</p> <p>Відповідно до пункту 8 розділу II Правил постачання природного газу 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</p>	
--	---	--

<p>1 581,796 тис.куб.м. по ціні 4 942,20 грн на загальну суму 7 817 235,83 грн, крім того ПДВ – 1 563 447,17грн;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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.</p> <p>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.</p> <p>Згідно із Рішенням Господарського суду Луганської області від 19 грудня 2019 року по справі №913/515/19 (провадження №15/913/515/19) позовну заяву</p>	<p>обсягів та цін, якщо вони будуть встановлені для постачальника) за умови дотримання цими споживачами вимог цих Правил та чинного законодавства України. Укладання договорів для інших категорій споживачів не є обов'язком Компанії, тим більше, якщо ці категорії споживачів мають значну прострочену заборгованість перед Компанією.</p> <p>Так, на сторінках 84, 85, 86 зазначається про відсутність укладених договорів постачання природного газу з АТ «Дніпровська ТЕЦ», КП «Теплоенергетик», ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ», Концерн «Міські теплові мережі», за категоріями які в <u>ті періоди не підпадали під постачання газу в рамках спеціальних обов'язків.</u> А враховуючи значну прострочену заборгованість цих підприємств, Компанія взагалі не мала правових підстав для укладання зазначених договорів.</p> <p>Що стосується укладання договору з ТОВ «АКІМЖИЛСЕРВІС», яке згадується на стор. 92 акту ревізії, то враховуючи те, що зазначене підприємство, як правонаступник за борговими зобов'язаннями Якимівського ОП «ВОЖКГ та ПО» відповідно до статті 22 Закону України «Про теплопостачання», не уклало договори переведення боргу, не дотрималося вимог чинного Законодавства, підстав для укладання договорів постачання природного газу з цим підприємством у Компанії не було (п.8 розділу II Правил постачання природного газу.</p> <p>Таким чином НАК «Нафтогаз України» не порушувала норми Господарського</p>	
---	---	--

<p>АТ «Укртрансгаз» до КСТП «Рубіжнотеплокомуненерго» 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 «Рубіжнотеплокомуненерго» було задоволено частково в частині стягнення з КСТП «Рубіжнотеплокомуненерго» 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.</p> <p>Зустрічною звіркою у АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» встановлено укладання <i>договору від 13.10.2016 № 3500/1617-ТЕ-23</i>, 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.</p> <p>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</p>	<p>кодексу та Правил постачання природного газу, а навпаки, діяла строго у відповідності до чинних нормативно-правових актів та умов укладених договорів.</p> <p>ДАСУ пов'язує відсутність належно підтвердженого відбору зазначеними споживачами природного газу з двома причинами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. наявністю заборгованості зазначених споживачів за спожитий у 2016-2018 роках природний газ (неналежний стан розрахунків) та 2. незастосування з боку Компанії заходів з припинення або обмеження постачання природного газу. <p>Наявність заборгованості споживачів за спожитий природний газ (неналежний стан розрахунків) дійсно є підставою для відмови у постачанні їм природного газу в силу пункту 17 ПОЛОЖЕННЯ про покладення спеціальних обов'язків на суб'єктів ринку природного газу для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку природного газу (відносини у перехідний період), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 1 жовтня 2015 р. № 758 та в силу пункту 12 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.</p> <p>Саме з цієї причини для вказаних</p>
--	---

<p>заборгованість в сумі 65 349 615,80 грн (сума активів 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.</p> <p><i>Договір від 27.10.2016 № 3501/1617-БО-23</i>, 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.</p> <p>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 активів 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.</p> <p><i>Договір від 13.10.2016 № 3502/1617-РО-</i></p>	<p>споживачів природного газу не виділялись номінації. Відповідно до пункту 3.2 договорів постачання природного газу з вказаними споживачами обсяги постачання підтверджуються постачальником шляхом подання оператору газотранспортної системи номінації. Згідно з договорами, умови яких добровільно погоджені вказаними виробниками теплової енергії, підтвердження обсягу природного газу, що буде поставлений шляхом видачі номінації є єдиним узгодженим сторонами способом підтвердження поставки.</p> <p>Відповідно до пункту 7.2 укладених вказаними споживачами природного газу договорів постачання (що відповідає пункту 35 Примірного договору про постачання природного газу виробникам теплової енергії для виробництва теплової енергії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 квітня 2016 р. № 357)</p> <p><i>Споживач зобов'язаний самостійно припиняти (обмежувати) використання природного газу в:</i></p> <p><i>разі порушення строків оплати за договором про постачання природного газу;</i></p> <p><i>разі відсутності або недостатності підтвердженого обсягу природного газу, виділеного споживачу.</i></p> <p>Аналогічні вимоги для виробника теплової енергії встановлені пунктами 2, 3 та 5 частини 2 статті 13 Закону України «Про ринок природного газу»:</p> <p><i>«2. Споживач зобов'язаний, зокрема:</i></p> <p><i>...</i></p>	
---	---	--

<p>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.</p> <p>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»).</p> <p><i>Договір від 23.10.2017 № 8001/1718-БО-23</i>, 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.</p> <p>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,</p>	<p>2) забезпечувати своєчасну та повну оплату вартості природного газу згідно з умовами договорів;</p> <p>3) не допускати несанкціонованого відбору природного газу;</p> <p>...</p> <p>5) припиняти (обмежувати) споживання природного газу відповідно до вимог законодавства та умов договорів.</p> <p>У розділі II Правил постачання природного газу, затверджених постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 30 вересня 2015 року N 2496 встановлено, що «споживач самостійно контролює власне газоспоживання та для недопущення перевищення підтвердженого обсягу природного газу в розрахунковому періоді має самостійно і завчасно обмежити (припинити) власне газоспоживання. В іншому разі до споживача можуть бути застосовані відповідні заходи з боку постачальника, передбачені цим розділом та розділом VI цих Правил, у тому числі примусове обмеження (припинення) газопостачання.»</p> <p>З наведених умов договорів та норм законодавства очевидно, що:</p> <p>1. самостійно припиняти споживання природного газу, постачання якого внаслідок недостатнього рівня розрахунків не підтверджено постачальником (не видано номінацію для споживача) є зобов'язанням споживача;</p> <p>2. постачальник має право, а не</p>	
---	---	--

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

обов'язок, на відміну від споживача, вживати заходів з припинення або обмеження постачання природного газу;

3. обов'язок споживача самостійно припиняти споживання природного газу, постачання якого не підтверджено постачальником, **не залежить** від здійснення постачальником дій щодо його примусового відключення (фізичного припинення несанкціонованого відбору природного газу цим виробником теплової енергії).

У зв'язку з наведеним вище можна погодитись з висновком ДАСУ, що відсутність належно підтвердженого відбору зазначеними споживачами природного газу є наслідком наявності заборгованості зазначених споживачів за природний газ. Одночасно, слід зазначити, що висновок про те, що причиною цього є також незастосування з боку Компанії заходів з припинення або обмеження постачання природного газу, є помилковим.

Наявність у Компанії права вживати заходів з припинення або обмеження постачання природного газу (як і будь-якого права) передбачає можливість обирати використовувати таке право чи ні. Обидва варіанти є правомірною поведінкою.

Правопорушення, допущене виробниками теплової енергії, у вигляді відбору природного газу без проведення належних розрахунків за нього та без підтвердження його постачання з боку постачальника є правопорушенням на ринку природного газу, яке сталося саме внаслідок порушення обов'язку самостійно

<p>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»).</p> <p><i>Договір від 23.10.2017 № 8002/1718-КП-23</i>, 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.</p> <p>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»).</p> <p><i>Договір від 23.10.2017 № 8003/1718-РО-23</i>, відповідно до умов якого АТ НАК «Нафтогаз України» зобов'язалося поставити</p>	<p>припинити споживання природного газу. Таке правопорушення споживачів природного газу неможливо пов'язувати з правомірною поведінкою постачальника, який не здійснював (і був вправі це не робити) заходів з припинення або обмеження постачання природного газу.</p> <p>Слід звернути увагу на те, що ДАСУ вказує на <i>«належно непідтверджений відбір природного газу зазначеними споживачами»</i>. Належно непідтверджений відбір природного газу в розумінні Кодексу газотранспортної системи, затвердженого постановою НКРЕ від 30.09.2015 р. №2493, є несанкціонованим відбором.</p> <p>Так, згідно з абзацом 45 пункту 5 глави 1 розділу I Кодексу газотранспортної системи, в редакції чинній у періоді, за який аналізувались дані бухгалтерського обліку виробників теплової енергії шляхом проведення зустрічних звірок з січня 2016 по квітень 2018 року (АТ «Криворізька ТЕЦ» у періоді з листопада 2017 – березень 2018, АТ «Дніпровська ТЕЦ» з 01.10.2016 по 31.03.2017, Концерні «Міські теплові мережі» у квітні-травні 2017, КП «Теплоенергетик» станом на 01.10.2018, КПТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» Тернопільської міської ради станом на 31.12.2019 за договорами 2015 року та 2017 року, ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ» з 01.01.2016 по 31.03.2017, КП «Креміннатеплокомуненерго» з грудня 2016 року та за січень 2017 року, КСТП «Рубіжнетеплокомуненерго» за грудень 2016 року та січень 2017 року, за жовтень</p>	
--	--	--

<p>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).</p> <p>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»).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>2017 року та листопад 2017 року, АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» за лютий 2017 року та за березень 2017 року, за березень 2018 року та за квітень 2018 року, ХОКП «Дирекція розвитку інфраструктури території» станом на 30.09.2018, ТОВ «АКИМЖИЛСЕРВІС» у період з 01.01.2016 по 31.03.2016, ПРАТ «Бердянське підприємство теплових мереж» у січні 2017 року)</p> <p>несанкціонований відбір природного газу - відбір природного газу: за відсутності по суб'єкту ринку природного газу підтвердженої номінації (підтвердженого обсягу природного газу) на відповідний розрахунковий період; без укладення відповідного договору з постачальником; шляхом самовільного під'єднання та/або з навмисно пошкодженими приладами обліку природного газу або поза охопленням приладами обліку; шляхом самовільного відновлення споживання природного газу;</p> <p>Про те, що відбір споживачем природного газу без підтвердженої номінації є несанкціонованим відбором вказано Верховним Судом в низці судових спорів.</p> <p>У постанові Верховного Суду від 6 березня 2018 року у справі №917/492/17 (http://reyestr.court.gov.ua/Review/72730806#) вказано:</p> <p><i>«Таким чином, зважаючи на викладені норми та умови договору постачання, санкціонованим відбором споживачем - відповідачем природного газу є його відбір</i></p>	
--	---	--

<p>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.</p> <p>Зустрічною звіркою 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.</p> <p>Також за даними бухгалтерського обліку ХОКП «ДРІТ» кредиторська заборгованість перед «Невизначений постачальник» на загальну суму 103 372 780,67 грн в вересні</p>	<p>у межах договірною обсягу та за наявності підтвердженої номінації, за відсутності якої такі дії кваліфікуються як несанкціонований відбір газу.»</p> <p>У постанові Верховного Суду від 5 березня 2019 року у справі №914/666/18 (http://reyestr.court.gov.ua/Review/80308705) вказано:</p> <p><i>«Згідно з пунктом 2 частини другої статті 59 Закону України «Про ринок природного газу» та вимогами розділу I Кодексу газотранспортної системи відбір природного газу за відсутності по суб'єкту ринку природного газу підтвердженої номінації (підтвердженого обсягу природного газу) на відповідний розрахунковий період є несанкціонованим відбором природного газу. Несанкціонований відбір природного газу є правопорушенням на ринку природного газу, за яке до суб'єкта ринку, який його скоїв, можуть застосовуватися санкції, передбачені частиною третьою статті 59 Закону України «Про ринок природного газу».»</i></p> <p>У постанові Верховного Суду від 18 квітня 2018 року у справі №910/6916/17 (http://reyestr.court.gov.ua/Review/73532988) вказано:</p> <p><i>«Відповідно до термінів, визначених у Кодексі газотранспортної системи, відбір природного газу за відсутності по суб'єкту ринку природного газу підтвердженої номінації (підтвердженого обсягу природного газу) є несанкціонованим.»</i></p> <p>У постанові Верховного Суду від 5</p>
--	---

<p>2019 року була віднесена до складу доходів підприємства.</p> <p>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».</p> <p>Зустрічною звіркою 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.</p> <p>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 проектах 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<p>квітня 2018 року у справі №910/6917/17 (http://reyestr.court.gov.ua/Review/73278072) вказано:</p> <p><i>«Відповідно до термінів, визначених у Кодексі ГТС, відбір природного газу за відсутності по суб'єкту ринку природного газу підтвердженої номінації (підтверженого обсягу природного газу) є несанкціонованим і оскільки у Позивача існує заборгованість за поставлений природний газ, Відповідач не надав Позивачу номінації природного газу на січень та лютий 2017 року, а тому у Відповідача були відсутні підстави для документального оформлення обсягів природного газу спожитих Позивачем у вказаний період.»</i></p> <p>У постанові Верховного Суду від 18 травня 2020 року у справі №826/16697/17 вказано:</p> <p><i>«При цьому номінація на певного споживача визначає певний обсяг газу, що може бути відібраний споживачем у відповідному періоді з ГТС. Відбір природного газу за відсутності номінації кваліфікується як несанкціонований.»</i></p> <p>Стосовно посилань ДАСУ на «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» слід звернути увагу, що жодне з цих</p>	
--	--	--

<p>загальною вартістю 512 116,44 грн, з яких природний газ – 431 258,77 грн, транспортування 80 857,67 грн;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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 –</p>	<p>розпоряджень не регулювало відносини у ревізованому періоді.</p> <p>Розпорядження Кабінету Міністрів України, яке регулювало питання опалювального сезону 2018/19 року (ревізованого періоду) та є аналогічним за змістом із розпорядженням № 720-р – це розпорядження від 3 жовтня 2018 р. №717-р. Однак, це розпорядження 25.06.2020 року за позовом НАК «Нафтогаз України» визнано постановою Шостого апеляційного адміністративного суду у справі №640/5884/19 протиправним та нечинним.</p> <p>Також слід зазначити, що Верховний Суд надав посиланням на порушення Нафтогазом розпорядження Кабінету Міністрів України від 5 жовтня 2016 р. №742-р «Деякі питання опалювального сезону 2016/17 року» в контексті правомірності відбору (внаслідок постачання чи як несанкціонованого відбору) таку оцінку у справі №826/16697/17:</p> <p>1) <i>«колегія суддів касаційного суду зазначає, що внаслідок встановлення чинним законодавством особливого правового регулювання у сфері газопостачання до суб'єктів ринку природного газу висуваються підвищені вимоги щодо виконання своїх договірних зобов'язань з покладенням на них певних обов'язків. Зокрема, право відбору природного газу на точці виходу із ГТС виникає у споживача у разі підтвердження оператором ГТС поданих йому постачальником номінацій. За їх відсутності відбір газу вважається</i></p>	
---	--	--

<p>484 189,55 грн, транспортування – 25 699,58 гривень.</p> <p>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».</p> <p>Проте, відповідно до рішення Господарського суду міста Києва від 07.04.2016 у справі № 910/2649/16 у позові ТОВ «АКІМЖИЛСЕРВІС», повністю відмовлено.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Зустрічною звіркою у приватному акціонерному товаристві «Бердянське</p>	<p>несанкціонованим. При цьому і відносини по реалізації покладеного на позивача спеціального обов'язку також є унормованими.</p> <p>Так, обов'язку постачальника газу видати номінації в межах виконання спеціальних обов'язків кореспондує обов'язок споживача щодо дотримання вимог, визначених у пункті 17 Положення №758. (стор. 17 постанови ВС);</p> <p>2) «В той же час, на переконання суду касаційної інстанції, незалежно від встановлення нормативно визначеного для позивача обов'язку видати номінації та здійснити постачання газу певним споживачам, в розумінні положень ПК України обов'язок платника податків із сплати податку на додану вартість знаходиться у прямій залежності саме від реальності вчинення відповідної господарської операції шляхом встановлення обставин фактичного постачання певного товару між визначеними контрагентами. Наявність у НАК «Нафтогаз України» обов'язку з постачання газу споживачам, який протиправно не було виконано позивачем, на що посилались суди попередніх інстанцій, не можна оцінювати як підтвердження факту дійсного руху спірного активу між сторонами.» (стор. 17 постанови).</p> <p>Окремо слід зазначити, що висновок ДАСУ про те, що належно непідтверджений відбір природного газу зазначеними споживачами призвів до недоотримання Компанією доходів на суму 2 364 964 712,43</p>	
--	---	--

<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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: <i>«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</i></p>	<p>грн., зроблено за межами повноважень контролюючого органу, оскільки усі події, за якими ДАСУ зроблено вказаний висновок, пов'язуються в акті ревізії з періодом, що передує 01.10.2018 року, тобто не входить до періоду ревізії.</p> <p>Так, як вже зазначалося вище, відповідно до пункту 8 розділу II Правил постачання природного газу 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, <u>не мають права відмовити таким споживачам</u>, 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) <u>за умови дотримання цими споживачами вимог цих Правил та чинного законодавства України.</u></p> <p><u>Умови та порядок постачання природного газу виробникам теплової енергії</u> Кабінет Міністрів України виклав в <u>Положенні про ПСО.</u></p> <p>Отже, відповідно до законодавства, постачання Компанією природного газу (надання номінацій) виробнику теплової енергії здійснювалося виключно у разі виконання останнім, як мінімум, двох умов: <u>укладення з Компанією договору постачання природного газу</u> відповідно до законодавства, а також забезпечення хоча б однієї з передбачених Положенням <u>обов'язкових умов в частині розрахунків за</u></p>	
---	--	--

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

природний газ.

У всіх інших випадках Компанія не мала жодних правових підстав для постачання природного газу (надання номінацій) виробнику теплової енергії та, відповідно, для документального оформлення (підписання актів передачі-приймання) будь-яких обсягів природного газу з ресурсів Компанії такому споживачу у відповідному розрахунковому періоді.

Крім того, відповідно до пункту 19 розділу II Правил постачання природного газу постачальник зобов'язаний забезпечувати постачання природного газу на умовах та в обсягах, визначених договором на постачання природного газу, **за умови дотримання споживачем дисципліни відбору природного газу та розрахунків за нього.**

Відповідно до пункту 1 розділу II Правил постачання природного газу в редакції, що діяла у 2016-2017 роках, **однією з підстав для постачання природного газу споживачу є наявність підтверженого обсягу природного газу на відповідний розрахунковий період для потреб споживача.**

Відповідно до Кодексу газотранспортної системи України: «**номінація** - заявка замовника послуг транспортування, надана оператору газотранспортної системи стосовно обсягів природного газу, **які будуть подані замовником послуг транспортування** протягом доби до газотранспортної системи в точках входу та відібрані з

<p>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:</p> <p>АТ «Криворізька ТЕЦ» на суму <i>1 216 120 288,24 грн;</i></p> <p>АТ «Дніпровська ТЕЦ» – 207 358 355,74 грн</p> <p>Концерну «Міські теплові мережі» – 146 314 390,81 грн;</p> <p>КП Теплоенергетик – 36 160 798,94 грн;</p> <p>КПТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго» – 81 660 165,73 грн;</p> <p>ПрАТ «Миколаївська ТЕЦ» – 196 962 962,19 грн;</p> <p>КП «Креміннатеплокомуненерго» – 5 515 647,11 грн;</p> <p>КСТП «Рубіжнетеплокомуненерго» – 55 069 031,30 грн</p> <p>АТ «ОДЕСЬКА ТЕЦ» – 279 588 240,84 грн;</p> <p>Харківського обласного комунального підприємства «Дирекція розвитку інфраструктури території» – 103 372 780,67 грн;</p>	<p>газотранспортної системи в точках виходу, у тому числі у розрізі контрагентів (споживачів) замовника та їх точок комерційного обліку (за необхідності)».</p> <p>З огляду на порушення умов постачання природного газу виробниками теплової енергії, які зазначаються в Акті ревізії на стор. 94, в наведені в Акті періоди, а саме: АТ «Криворізька ТЕЦ», КПТМ «Тернопільміськтеплокомуненерго», КП«Креміннатеплокомуненерго», КСТП «Рубіжнетеплокомуненерго», АТ «Одеська ТЕЦ», ХОКП «Дирекція розвитку інфраструктури території», ПрАТ «Бердянське ПТМ» Компанія не мала правових підстав для постачання природного газу цим підприємствам.</p> <p>Крім того, слід звернути увагу, що в Акті ревізії на стор. 87 зазначається: «Відповідно до Рішення Господарського суду в Луганській області від 21.01.2020 по справі №913/513/19 провадження №33/913/513/19 власником безномінаційно спожитого природного газу у обсязі 872,991 тис.куб.м визнано АТ «Укртрансгаз» 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».</p> <p>На сторінці 88 Акту ревізії зазначається: «згідно із Рішенням Господарського суду Луганської області від 19 грудня 2019 року по справі №913/515/19 (провадження №15/913/515/19) позовну</p>	
--	---	--

<p>ТОВ «АКІМЖИЛСЕРВІС» – 3 196 874,57 грн; ПАТ«Бердянське підприємство теплових мереж» – 33 645 176,29 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 суми.</p> <p>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,</p> <p><i>Довідка перевірки зазначеного у додатку 10.</i></p> <p>Висновки: 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</p>	<p>заяву АТ «Укртрансгаз» до КСТП «Рубіжнетеплокомуненерго» про зобов'язання повернути в натурі безпідставно набутого майна – 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.</p> <p>Відсутність номінації з боку Компанії свідчить про те, що вона <u>не подавала в газотранспортну систему обсяг газу, відібраний споживачем.</u> Тобто відібраний споживачем газ <u>не є власністю Компанії,</u> і відповідно, <u>не може бути оформлений</u> і переданий у власність споживачу актом приймання-передачі з боку Компанії.</p> <p>Також зазначаємо, що відповідно до Кодексу ГРМ (абзац другий пункту 3 розділу 5) споживач зобов'язаний самостійно контролювати власне газоспоживання та для недопущення перевищення добового/місячного підтвердженого обсягу</p>	
--	--	--

<p><i>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 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 суму.</i></p>	<p>природного газу має самостійно і завчасно обмежити (припинити) власне газоспоживання. В іншому разі до споживача можуть бути застосовані відповідні санкції та заходи з боку Оператора ГТС/ГРМ (його постачальника), передбачені умовами договору, у тому числі примусове обмеження (припинення) подачі газу в установленому законодавством порядку. Пунктом 9.1 Типового договору на розподіл природного газу, затвердженого постановою НКРЕКП від 30.09.15 №2498, визначено випадки, в яких оператор ГРМ має право самостійно припинити/обмежити розподіл природного газу споживачу, в тому числі й у разі відсутності або недостатності підтвердженого обсягу природного газу та у разі несанкціонованого відбору природного газу з газотранспортної системи.</p> <p>Таким чином, споживачі, які не мали договору або підтверджених обсягів газу на відповідний період (номінацій) і продовжували використовувати газ, здійснювали <u>несанкціонований відбір природного газу</u> з газотранспортної системи, чим грубо порушили цілу низку норм та вимог чинного законодавства, зокрема Закон України «Про ринок природного газу» (пункт 1 статті 12; підпункти 1, 2, 3 та 5 пункту 2 статті 13), Правила постачання природного газу (пункт 20 розділу II).</p> <p>Відповідно абзацу другого пункту 7 глави 6 розділу XII Кодексу ГТС, у разі несанкціонованого відбору природного газу</p>	
---	--	--

	<p>споживачем весь відповідний обсяг вноситься в алокацію відповідного оператора газорозподільної системи, а по прямому споживачу – оператора газотранспортної системи. В зв'язку із зазначеними вимогами, Оператор ГТС включив несанкціоновано відібрані обсяги такими споживачами в алокацію відповідних Операторів ГРМ, у яких, як наслідок, виник негативний місячний небаланс.</p> <p>Окремо наголошуємо, що несанкціоновано відібрані обсяги природного газу не були власністю Компанії (обсяги закупівлі природного газу та відбір з ПСГ за кожний розрахунковий місяць в балансі Компанії дорівнюють документально оформленим обсягам газу), тому їх відбір споживачами не може вважатися недоотриманим доходом Компанії. Більш того, дохід отриманий підприємством всупереч чинному законодавству, є неправовим і злочинним.</p> <p>Враховуючи наведене, категорично заперечуємо проти висновка наведеного на сторінці 96 Акту ревізії ДАСУ:</p> <p><i>«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</i></p>	
--	--	--

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 11 Правил постачання природного газу, затверджених постановою Національною комісією, 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» дивіденди 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»

Такий висновок вважаємо протиправним та вимагаємо його скасувати.

Вважаємо, що подібні висновки направлені на дестабілізацію роботи Компанії як державного підприємства, яке забезпечує належне виконання спеціальних обов'язків для задоволення нагальних загальносуспільних інтересів, зокрема для забезпечення стабільності, належної якості та доступності природного газу, підтримання належного рівня безпеки його

72.	<p>Стор. 73-76, 96.</p> <p>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.</p> <p>Відповідно до Інструкції про застосування <u>Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій</u>, 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).</p> <p>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</p>	<p>постачання споживачам.</p> <p>Компанія веде бухгалтерський облік та складає окрему фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.99 № 996-XIV» зі змінами і доповненнями (далі – ЗУ №996) відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).</p> <p>Відповідно до підпункту 9) пункту 88 Статуту акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» до компетенції правління належить вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, ведення обліку та звітності.</p> <p>На виконання пункту 5 статті 8 ЗУ № 996 Облікова політика акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України», її дочірніх підприємств та господарських товариств, єдиним акціонером (засновником, учасником) яких є Компанія (далі - Облікова політика) затверджена уповноваженим органом – рішенням правління Компанії.</p> <p>Облікову політику підготовлено у відповідності до ЗУ №996, МСФЗ, а також Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в частині застосування форм фінансової звітності. Вона регламентує вимоги до складу, порядку обліку та оцінки, деталізації та розкриття інформації у фінансовій звітності Компанії та її філій та представництв.</p>	<p>Заперечення не приймаються.</p> <p>Так, дійсно, АТ «НАК «Нафтогаз України» заперечує наявність порушень при здійсненні обліку доходів майбутніх періодів на суми пені, неустойки, інфляційних нарахувань, процентів річних за рішенням судів.</p> <p>Водночас, відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: активи - ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигід у майбутньому. Аналогічне визначення активу наведено також у МСФО.</p> <p>Так, під активом розуміється, ресурс контрольований суб'єктом господарювання в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання який отримують при здійсненні операцій (подій), (пункт 4.4, пункт 4.13 Концептуальної основи фінансової звітності та пункт 8 МСБО 38 «Нематеріальні активи»).</p> <p>В свою чергу, дохід включає надходження економічних вигід, які підлягають отриманню суб'єктом господарювання на його власний рахунок, оцінюється за справедливою</p>
-----	--	--	---

<p>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.</p> <p>Згідно з пунктом 4.4. Концептуальної основи фінансової звітності, виданої у вересні 2010 р. Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (<i>IASB</i>), актив - це ресурс, контрольований суб'єктом господарювання в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання.</p> <p>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.</p> <p>Відповідно до пункту 4.13 Концептуальної основи фінансової звітності активи суб'єкта</p>	<p>Відповідно до пункту 1 статті 3 ЗУ №996 метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.</p> <p>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.</p> <p>Інформація, на основі якої складена фінансова звітність Компанії, відповідає усім якісним характеристикам інформації.</p> <p>Відповідно до Облікової політики принципи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Компанії ґрунтуються на вимогах Концептуальної основи фінансової звітності (далі - КОФЗ) та ЗУ №996.</p> <p>Відповідно до пунктів 15,16 розділу «Загальні характеристики Достовірне подання та відповідність МСФЗ» МСБО 1 «Подання фінансової звітності»:</p> <p>«15 Фінансова звітність має достовірно подавати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. <u>Достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв</u></p>	<p>вартістю компенсації, яка підлягає отриманню та визнається, коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зі зменшенням зобов'язання, (пункт 8, пункт 9 М(С)БО 18 «Дохід», п. 4.47, Концептуальної основи фінансової звітності).</p> <p>У балансі, стаття яка відповідає визначенню актив, має бути визнана якщо:</p> <ul style="list-style-type: none"> - є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання майбутньої економічної вигоди; - актив має вартість, яку можливо достовірно визначити, (пункт 4.38 Концептуальної основи фінансової звітності). <p>Концепція ймовірності використовується в критеріях визнання і належить до ступеня невизначеності щодо надходження до суб'єкта господарювання або вибуття з нього майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі статтею.</p> <p>Оцінка ступеня невизначеності стосовно отримання майбутніх економічних вигід робиться на основі свідчення, яке є наявним на момент складання фінансових звітів. Наприклад, якщо існує ймовірність погашення дебіторської заборгованості суб'єктові господарювання, визнання такої</p>
---	--	--

<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p><u>визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат, наведених у Концептуальній основі.</u> Передбачається, що в результаті застосування МСФЗ з розкриттям додаткової інформації (за потреби) буде досягнуто достовірне подання у фінансовій звітності.</p> <p>16 Суб'єкт господарювання, фінансова звітність якого відповідає МСФЗ, має чітко та без будь-яких обмежень зазначити таку відповідність у примітках. Суб'єкт господарювання не повинен характеризувати фінансову звітність як таку, що відповідає МСФЗ, якщо вона не відповідає усім вимогам МСФЗ».</p> <p>Відповідно до підпункту 7.16.1 пункту 7.16 Облікової політики до доходів майбутніх періодів відносяться доходи майбутніх періодів по штрафам, неустойкам та пені;</p> <p>В момент надходження грошових коштів в погашення отриманих штрафів, пеней, неустойок визнаються інші операційні доходи за рахунок зменшення раніше визнаних доходів майбутніх періодів на підставі п.7.7.1 Розділу 7.7 «Дебіторська заборгованість» Облікової політики, а саме:</p> <p>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 кожен звітну дату непогашені грошовими коштами отримані штрафи, пені, неустойки представляються у фінансовій звітності у</p>	<p>дебіторської заборгованості як активу буде виправданим, якщо немає свідчення протилежного (пункт 4.40 Концептуальної основи фінансової звітності).</p> <p>Другим критерієм, необхідним для визнання статті, є наявність вартості, яка може бути достовірно виміряна.</p> <p>Якщо не можна зробити достовірної оцінки, стаття не визнається в балансі або звіті про прибутки та збитки. Наприклад, надходження, які очікуються в результаті успішного судового процесу, можуть відповідати визначенню як активу і доходу, так і критерію ймовірності при визнанні; проте, якщо неможливо достовірно визначити претензію, її не можна визнавати як актив або дохід (пункт 4.41 Концептуальної основи фінансової звітності).</p> <p>Отже, враховуючи вищезазначене, у зв'язку з набранням законної сили рішень суддів, які є обов'язковими до виконання на всій території України (ймовірність надходження) та у яких достовірно визнана претензія (визначена оцінка активу) визнання такої дебіторської заборгованості як активу є обов'язковим.</p> <p>Окрім того, пункт 4.3 Концептуальної основи фінансової звітності по МСФО в редакції, що діяла на дату порушення визначено, що актив це економічний ресурс, що</p>
---	--	--

<p>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).</p> <p>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.</p> <p>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 вигод (грошових коштів), а отже відображення його у складі доходів є економічно доцільним, так як виникає зростання економічних вигод.</p> <p>Відповідно до пункту 7 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО 18 Дохід, виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB), дохід - це валове надходження економічних вигод 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,</p>	<p>складі іншої дебіторської заборгованості за вирахуванням відповідних доходів майбутніх періодів.</p> <p>Компанія для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності застосовує МСФЗ і відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій щодо визнання неустойки (штрафів, пені) доходами здійснюється відповідно до вимог МСФЗ.</p> <p>Відповідно до пунктів 27,28 розділу Принцип нарахування в бухгалтерському обліку МСБО 1 «Подання фінансової звітності»:</p> <p>27 Суб'єкт господарювання складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.</p> <p>28 Якщо застосовується принцип нарахування в бухгалтерському обліку, суб'єкт господарювання визнає такі статті як активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати (елементи фінансової звітності) тоді, коли вони відповідають визначенням та критеріям визнання для цих елементів у Концептуальній основі фінансової звітності</p> <p>Штрафи і пені не є активами і доходами тому, що вони не відповідають критеріям визнання активу і доходу відповідно до вимог КОФЗ, а саме :</p> <p>Актив:</p> <p>п. 4.4: актив – це ресурс, контрольований суб'єктом господарювання в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх</p>	<p>контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій.</p> <p>Під економічним ресурсом розуміється право, що має потенціал створення економічних вигод (пункт 4.4 Концептуальної основи фінансової звітності).</p> <p>Права, що мають потенціал створення економічних вигод набувають багатьох форм, у тому числі права, що відповідають обов'язку іншої сторони (пункт 4.6 Концептуальної основи фінансової звітності).</p> <p>Водночас, обов'язок - це дія або відповідальність, уникнути якої суб'єкт господарювання не має практичної можливості та який завжди виникає перед іншою особою, (пункт 4.29 Концептуальної основи фінансової звітності).</p> <p>Статтею 326 Господарського процесуального кодексу України щодо обов'язковості судових рішень, визначено наступне: судові рішення, що набрали законної сили, є обов'язковими на всій території України.</p> <p>Право АТ «НАК «Нафтогаз України» у вигляді рішень судів на стягнення економічних санкцій (пеня, штрафи, інфляційні) та обов'язок іншої сторони у їх поверненні, є високою ймовірністю отримання коштів, яка достовірно</p>
---	---	--

<p>зацікавленими та незалежними сторонами.</p> <p>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.</p> <p>Відповідно до пункту 9 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО 18 дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.</p> <p>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.</p> <p>У період з 01.10.2018 по 31.12.2019 АТ «НАК «Нафтогаз України» нараховано</p>	<p>економічних вигід до суб'єкта господарювання</p> <p>п. 4.5: У визначеннях активу і зобов'язання встановлено їхні основні ознаки, але не робиться спроби встановити критерії, яким вони повинні відповідати, перш ніж будуть визнанні у балансі. Таким чином, ці визначення охоплюють статті, що не визнаються в балансі як активи або зобов'язання, оскільки вони не відповідають критеріям визнання, які обговорюються в параграфах 4.37-4.53. Зокрема, <u>прогнозування збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід повинно бути достатньо певним, щоб відповідати критерію ймовірності, викладеному в параграфі 4.38, перш ніж актив або зобов'язання будуть визнані.</u></p> <p>Дохід:</p> <p>п. 4.25: дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи вдосконалення активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників;</p> <p>п. 4.26: Ці визначення доходу та витрат окреслюють їхні основні риси, але не встановлюють критерії, яким вони повинні відповідати перед визнанням їх у звіті про прибутки та збитки. Критерії визнання доходу та витрат розглядаються в параграфах 4.37-4.53.</p> <p>п. 4.38: Стаття, яка відповідає визначенню елемента, має бути визнана,</p>	<p>оцінена, фактично створює для підприємства економічні вигоди (економічний ресурс) у формі грошових потоків.</p> <p>Пунктом 4.68 Концептуальної основи фінансової звітності визначено, що дохід - це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу.</p> <p>Одночасно з первісним визнання активу, визнається* дохід та відображається у звіті про фінансовий стан підприємства (пункт 5.4, пункт 5.6 Концептуальної основи фінансової звітності).</p> <p>Таким чином, визнані в судових рішеннях економічні санкції (3% річних, інфляційні, пеня тощо) в розумінні норм Концептуальної основи фінансової звітності та М(С)БО 18 «Дохід» є активом, так як є ресурсом контрольованим, що виник в результаті минулих подій та операцій, від якого очікується надходження економічних вигід (грошових коштів), а отже відображення його у складі доходів є обов'язковим.</p> <p>Отже, 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</p>
--	--	---

<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Зважаючи на викладене, АТ «НАК «Нафтогаз України» на порушення статті 3</p>	<p>якщо:</p> <p>а) <u>є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання або вибуття з нього будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею;</u></p> <p>б) стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.</p> <p>Відповідно до Облікової політики 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. <u>Відповідність поняттю активу є обов'язковою, але недостатньою умовою для відображення такого активу у фінансовій звітності.</u></p> <p>Відповідно до Облікової політики :</p> <p>Майбутні економічні вигоди – це потенційна можливість активу прямо чи опосередковано сприяти потоку грошових коштів (генерувати грошовий потік) в Компанію.</p> <p>Вважається що, актив принесе в майбутньому економічні вигоди, якщо він може бути:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 	<p>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:</p> <p>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%);</p> <p>заниження суми сплачених відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» дивідендів за</p>
--	---	--

<p>Закону України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Інструкції про застосування <u>Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій</u>, затвердженої наказом Міністерства фінансів України <u>30.11.1999 № 291</u>, 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 (<u>IASB</u>), пунктів 7, 8, 9 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку МСБО 18 Дохід, виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (<u>IASB</u>) 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:</p> <p>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%);</p> <p>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</p>	<p>Статтею 18 Цивільного процесуального кодексу України визначено, що судові рішення, які набрали законної сили, обов'язкові для всіх органів державної влади і органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій, посадових чи службових осіб та громадян і підлягають виконанню на всій території України.</p> <p>Підприємства боржники не виконують рішення судів після набрання законної сили про визнання штрафних санкцій на користь Компанії. Компанія застосовує відповідні заходи згідно чинного законодавства України з метою стягнення дебіторської заборгованості по штрафам, пеням. Компанією відкрито більше 2500 виконавчих проваджень.</p> <p>На виконання Закону України від 03.11.2016 № 1730-VIII «Про заходи, спрямовані на врегулювання заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих організацій та підприємств централізованого водопостачання і водовідведення за спожиті енергоносії» (далі – Закон) Компанія має здійснити ряд правочинів щодо списання і реструктуризації заборгованості теплопостачальних та теплогенеруючих підприємств та організацій, що включені до Реєстру теплопостачальних та теплогенеруючих організацій, підприємств централізованого водопостачання та водовідведення, що беруть участь у процедурі врегулювання заборгованості за спожиті енергоносії, попередньо опрацювавши їх на засіданні Комісії з</p>	<p>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.</p>
---	---	--

<p>державним бюджетом фінансових ресурсів на вказані суми.</p> <p>Висновки: 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.</p>	<p>організації виконання спеціалізованих законів або нормативно-правових актів з питань заборгованості за природний газ. Відповідно до частини 1 статті 7 Закону встановлено, що нараховані на реструктуризовану заборгованість неустойка, інфляційні нарахування, проценти річних підлягають списанню за умови повного виконання договору про реструктуризацію заборгованості.</p> <p>В акті ДАСУ планової виїзної ревізії фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за період з 01.04.2017 по 30.09.2018 року від 27.12.18 №05-21/6 відсутні факти порушення правильності віднесення Компанією до доходів майбутніх періодів по штрафам, неустойкам та пені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 9 місяців 2018 року.</p> <p>Враховуючи викладене Компанія заперечує проти наведеного на сторінці 76 Акта :</p> <p>«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:</p> <p>заниження суми сплачених відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» дивідендів за 2018 рік та</p>	
--	---	--

		<p>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».</p> <p><u>Висновок є безпідставним та таким що спонукає Компанію до порушення пункту 1 статті 3 ЗУ №996 , а саме наданню користувачам для прийняття рішень не повної, не правдивої та упередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.</u></p>	
73.	<p>Стор. 96 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</p>	<p>Відповідно до підпункту 14.1.49 статті 14 Податкового Кодексу України дивіденди - платіж, що здійснюється юридичною особою, у тому числі емітентом корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів на користь власника таких корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів та інших цінних паперів, що засвідчують право власності інвестора на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку, розрахованого за правилами бухгалтерського обліку.</p> <p>Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу акціонерам, визначається на основі даних окремої фінансової звітності, підготовленої за Міжнародними стандартами фінансової</p>	<p>Заперечення не приймаються. Так, дійсно, АТ «НАК «Нафтогаз України» заперечує проти наявності порушень щодо несплати дивідендів. Водночас, відповідно до статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» 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 відсотків чистого прибутку на виплату дивідендів. Наслідком наявності заборгованості зазначених споживачів за спожитий у 2016-2018 роках природний газ (неналежний</p>

<p>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.</p>	<p>звітності. Відповідно до українського законодавства, розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду або розміром інших резервів, що підлягають розподілу, але не перевищуючи розміру нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними окремої фінансової звітності, підготовленої за МСФЗ. Компанія зобов'язана прийняти рішення щодо розподілу частки прибутку до 30 квітня, та сплатити кошти до Державного бюджету України до 30 червня року, наступного за звітним. Кабінет Міністрів України затверджує відсоток чистого прибутку до розподілу кожного року окремим розпорядженням. Якщо таке розпорядження не оприлюднено до 30 червня, Компанія зобов'язана розподілити 30% чистого прибутку до Державного бюджету України у вигляді дивідендів, як передбачено Законом України «Про управління об'єктами державної власності» № 185-V від 21.09.06.</p> <p><u>Прибуток розраховується - доходи мінус витрати (або собівартість реалізованих товарів, робіт послуг), а не дебіторська заборгованість яку рахує ДАСУ прибутком Компанії та розраховує та нараховує дивіденди, що не відповідає економічній суті та природі дивідендів взагалі.</u></p> <p>Враховуючи викладене Компанія стверджує що висновок не відповідає чинному законодавству України та заперечує проти наведеного на сторінці 96 Акта:</p>	<p>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, 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.</p>
--	---	--

		<p><i>«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, 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».</i></p>	
74.	Стор. 127-129, 134	Щодо нарахування/виплати членам	Заперечення приймаються.

<p>Під час ревізії отримано накази Компанії на підставі яких були надані премії членам правління в 2019 році:</p> <p>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;</p> <ul style="list-style-type: none"> - першому заступнику голови Правління Переломі С.В.; - заступнику голови Правління: Коновцю С.О.; - члену правління Колбушкіну Ю.П. <p>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::</p> <p>Першому заступнику голови Правління Переломі С.В. в сумі – 9 171 271 гривень;</p> <p>Заступнику голови правління Коновцю С.О. в сумі - 4 959 973 гривень;</p> <p>Члену правління Колбушкіну Ю.П. в сумі – 6 738 077 гривень.</p> <p>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».</p> <p>На вказаний запит Компанією надано інформаційну довідку в якій зазначено</p>	<p>правління премії за досягнення вагомих цілей, реалізацію важливих та стратегічних проектів протягом 2019 року за відсутності на момент підписання наказів про преміювання затвердженого КМУ фінансового плану на 2019 рік</p> <p>Актом ДАСУ (сторінки 127, 129, 134) та Додатком 12 до Акту встановлено порушення Компанією порядку преміювання членів правління Компанії), а саме – виплату премій членам правління за відсутності затвердженого фінансового плану на 2019 рік.</p> <p>Висновок на стор. 134 абз. 9 «З огляду на викладене АТ «НАК «Нафтогаз України» на порушення постанови Кабінету Міністрів України від 03.10.2012 №899 та п. 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.» є таким що не відповідає вимогам закону виходячи з наступного.</p> <p>1. <u>Законодавством не було встановлено обмежень щодо виплати премій членам</u></p>	<p>Відповідно до підпункту 1 пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 3 жовтня 2012 р. № 899 «Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку» суб'єкти господарювання державного сектора економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку не можуть здійснювати виплату винагороди (премії) керівникам.</p> <p>Дійсно вказана норма не встановлює переліку посадових осіб суб'єкта господарювання, яких слід віднести до категорії «керівник».</p> <p>Голові правління АТ «НАК «Нафтогаз України» Коболєву А.В. винагороди та премії не виплачувалися.</p> <p>Відповідно до пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 19 травня 1999 р. № 859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств» (у редакції, що діяла у 2019 році) надано керівникам центральних органів виконавчої влади, Голові Ради міністрів Автономної Республіки Крим, керівникам місцевих органів виконавчої влади та органів</p>
--	--	--

<p>наступне:</p> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>На підставі такого рішення видано наказ про виплату премії, зокрема:</p> <p>Першому заступнику голови Правління Компанії Переломі С.В. в сумі - 9 171 271 гривень;</p> <p>Заступнику Голови Правління Компанії Коновцю С.О. в сумі - 4 959 973 гривень;</p> <p>Члену Правління Компанії Колбушкіну Ю.П. в сумі – 6 738 038 гривень.</p> <p>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:</p> <p>Першому заступника голови Правління Переломі С.В.- 95 %;</p> <p>Заступнику голови правління Коновцю С.О. – 95 %;</p>	<p><u>правління у разі незатвердження фінансового плану на 2019 рік.</u></p> <p>Відповідно до підпункту 1 пункту 1 постанови КМУ 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» (зі змінами, внесеними постановою КМУ від 18.07.2018, що набули чинності 18.09.2018, суб'єкти господарювання державного сектору економіки (далі – суб'єкти господарювання) у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку <i>не можуть здійснювати виплату винагороди (премії) керівникам.</i></p> <p>При цьому названа норма не встановлює переліку посадових осіб суб'єкта господарювання, яких слід віднести до категорії «керівник». Водночас, пунктом 2 Постанови № 899 вносяться зміни до Типової форми контракту з керівником підприємства, що є у державній власності, затвердженої постановою КМУ від 02.08.1995 № 597. Зазначене дає підстави стверджувати, що керівниками в розумінні Постанови № 899 є саме керівники підприємств.</p> <p>Також необхідно врахувати, що відповідно до частини 1 ст. 8 Закону України «Про оплату праці» <u>Держава здійснює регулювання оплати праці працівників підприємств усіх форм власності шляхом встановлення розміру мінімальної заробітної плати та інших державних норм і гарантій,</u></p>	<p>місцевого самоврядування, а також керівнику уповноваженого суб'єкта господарювання з управління об'єктами державної власності в оборонно-промисловому комплексі, які укладають контракти з керівниками підприємств, заснованих на державній власності, у тому числі казенних, та об'єднань державних підприємств, утворених центральними органами виконавчої влади відповідно до законодавства, підприємств, які належать Автономній Республіці Крим, підприємств, заснованих на комунальній власності, право встановлювати такі виключні умови оплати праці, зокрема, у разі незатвердження (непогодження) в установленому законодавством порядку річного фінансового плану винагорода (премія) не нараховується.</p> <p>Відповідно до пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 19 травня 1999 р. № 859 поширено умови оплати праці, передбачені пунктом 1 цієї постанови, на керівників - голів правлінь відкритих акціонерних товариств, створених у процесі приватизації (корпоратизації) державних підприємств, з якими укладено контракти, на період до скликання перших загальних зборів акціонерів товариства, а також на</p>
--	--	---

<p>Члену правління Колбушкіну Ю.П. – 85 %.</p> <p>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:</p> <p>Першому заступника голови Правління Переломі С.В.- 98 %;</p> <p>Заступнику голови правління Коновцю С.О. – 90 %;</p> <p>Члену правління Колбушкіну Ю.П. – 85 %.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>На підставі рішення наглядової ради від 22 жовтня 2019, (протокол 20/2019) нараховано премію , за високі досягнення, зокрема:</p> <p>Члену правління Колбушкіну Ю.П. в сумі – 773 500 гривень.</p> <p>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</p>	<p><u>встановлення умов і розмірів оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, працівників підприємств, установ та організацій, що фінансуються чи дотуються з бюджету, а також шляхом оподаткування доходів працівників.</u> При цьому названа норма Закону не визначає в особі якого державного органу Держава здійснює встановлення умов і розмірів оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній власності.</p> <p>При цьому повноваження керівника визначені частиною 5 статті 65 ГКУ, статтею 59 Закону України «Про акціонерні товариства» та пунктом 89 Статуту Компанії.</p> <p>Крім того, згідно з пунктом 13) частини 2 статті 9 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань» в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань містяться, зокрема відомості про керівника юридичної особи. Відповідно до інформації, що міститься у вказаному реєстрі, керівником Компанії є Коболев А.В. Відтак, вказані в Акті ДАСУ члени правління не є керівниками НАК «Нафтогаз України» в розумінні чинного законодавства.</p> <p>Отже, положення пункту 1 постанови КМУ від 03.10.2012 № 899 щодо встановлення обмежень про виплату премій поширюються на голову правління Компанії. Перелома С.В., Коновець С.О. та Колбушкін</p>	<p>голів правлінь та членів правлінь публічних акціонерних товариств.</p> <p>Постановою Кабінету Міністрів України від 6 березня 2019 р. № 226 «Деякі питання акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» змінено тип публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» з публічного на приватне та перейменувати його в акціонерне товариство «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України».</p> <p>Умови праці членів правлінь акціонерних товариств, господарських товариств, 100 відсотків акцій яких належать державі поширено лише зі змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 05.02.2020 № 141.</p>
---	--	--

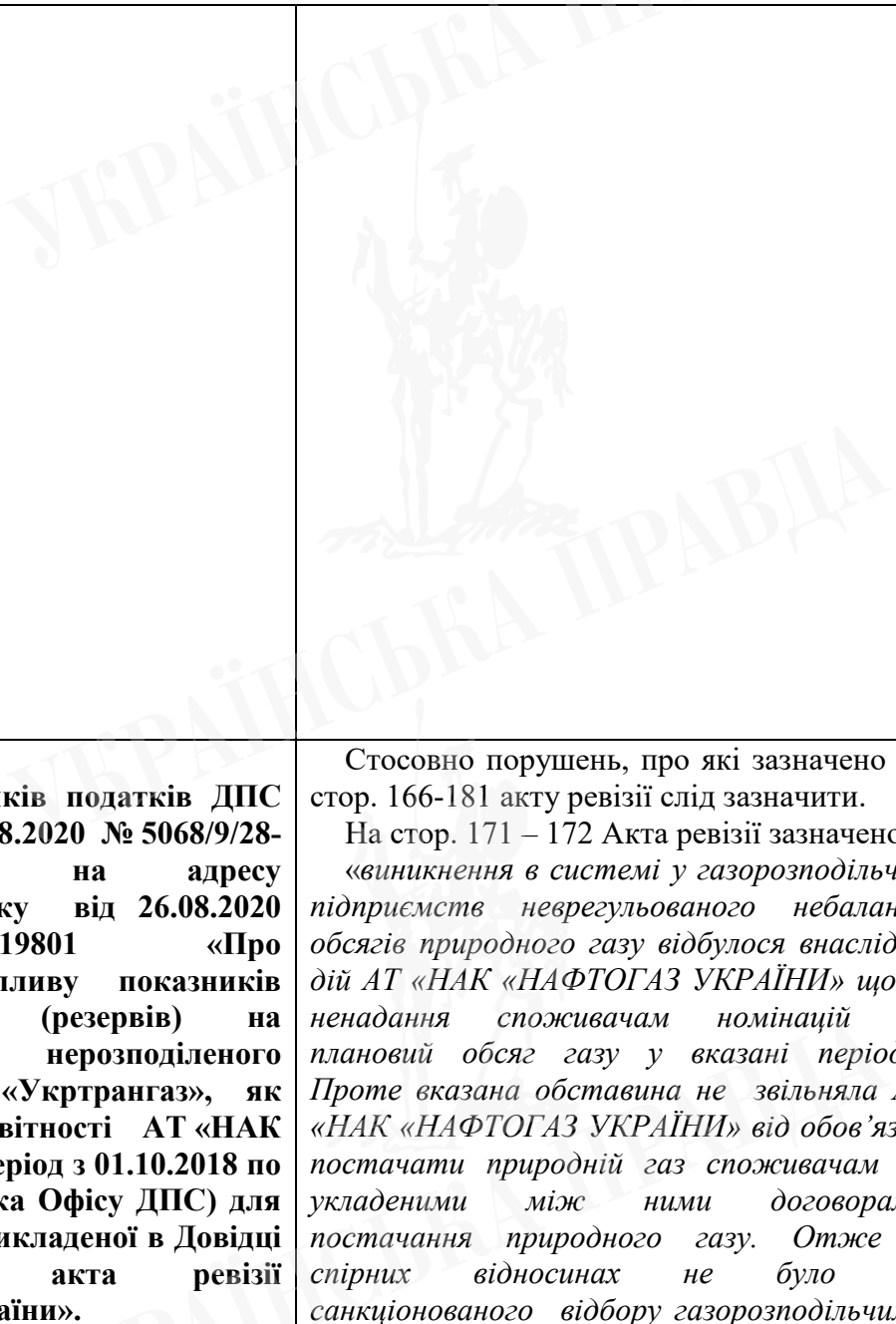
<p>2019 року надано премію:</p> <p>Першому заступнику голови Правління Переломі С.В. - 75 % від місячного посадового окладу;</p> <p>Члену правління Колбушкіну Ю.П. –85 % від місячного посадового окладу;</p> <p>Порушень при здійсненні нарахувань та виплаті заробітної плати членам правління Компанії не встановлено.</p> <p>Обсяг нарахувань членам правління Компанії здійснено відповідно до обсягів відображених в наказах Компанії.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>Ю.П. у період, що перевірявся, були членами виконавчого органу Компанії та обіймали посади першого заступника голови правління, заступника голови правління, начальника департаменту відповідно; посади керівника НАК «Нафтогаз України» вказані особи не займали. За таких підстав виплата премії (винагороди) працівникам Компанії, які не замаюють посаду керівника, не обмежена Постановою КМУ від 03.10.2012 №899 і жодним чином її умов не порушує.</p> <p>Відповідно, у разі нарахування та виплати членам правління премій протягом 2019 року за відсутності на момент підписання наказів про преміювання затвердженого КМУ фінансового плану на 2019 рік, такі нарахування та виплата не порушують вимог постанови КМУ від 03.10.2012 № 899.</p> <p><u>2. Положення Колективного договору не вимагають затвердження фінансового плану як умови нарахування та виплати премій членам правління.</u></p> <p>Пункт 3.8 Колективного договору ПАТ «НАК «Нафтогаз України» на 2017 – 2020 роки, на який помилково посилається ДАСУ, не регулює питання оплати праці. Наведена в Акті редакція цього пункту (стор. 134 абз. 8) фактично відповідає редакції пункту 3.7. додатка 5 Положення про преміювання працівників НАК «Нафтогаз України», яке визначає умови преміювання за внесок у загальні результати роботи, в редакції, що діяла з 29.08.2018 (далі – Положення). Оскільки такий вид преміювання відповідно до п. 1.4 Положення безпосередньо</p>	
--	--	--

<p>призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначені суми.</p>	<p>пов'язаний з виконанням працівниками виробничих завдань і функцій, пункт 3.7 цього ж Положення згідно з ст. 2 Закону України «Про оплату праці» відносить цей вид премії до додаткової заробітної плати, виплата якої здійснюється за рахунок коштів, передбачених фінансовим планом Компанії.</p> <p>Умови Колективного договору не ставлять наявність підстав для преміювання в залежність від факту затвердження фінансового плану, а тому наявність затвердженого фінансового плану не є умовою преміювання працівників, визначеною Колективним договором Компанії.</p> <p>Відповідно до п. 4.1. розділу IV «ОПЛАТА ПРАЦІ» Колективного договору за виконання працівником трудових обов'язків Роботодавець виплачує заробітну плату, розмір якої залежить від складності та умов виконуваної роботи, професійно-ділових якостей працівника, результатів його праці та господарської діяльності Компанії і яка максимальним розміром не обмежується. Зазначене у повній мірі відповідає вимогам ст. 94 Кодексу законів про працю України.</p> <p>Відповідно до ст. 2 Закону України «Про оплату праці» заробітна плата складається з основної та додаткової заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат. Згідно з ст. 4 цього ж Закону джерелом коштів на оплату праці працівників госпрозрахункових підприємств, яким є Компанія, є частина доходу та інші</p>	
--	---	--

		<p>кошти, одержані внаслідок їх господарської діяльності.</p> <p>Законодавством України не встановлено заборони суб'єктам господарювання здійснювати нарахування та виплату заробітної плати або її певної частини в період до затвердження фінансового плану. Більше того, відповідно до ст. 24 Закону України «Про оплату праці» заробітна плата виплачується працівникам регулярно в робочі дні у строки, встановлені колективним договором або нормативним актом роботодавця, погодженим з виборним органом первинної профспілкової організації чи іншим уповноваженим на представництво трудовим колективом органом (а в разі відсутності таких органів - представниками, обраними і уповноваженими трудовим колективом), але не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів, та не пізніше семи днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата. Своєчасність та обсяги виплати заробітної плати працівникам не можуть бути поставлені в залежність від здійснення інших платежів та їх черговості.</p> <p>Зазначене є обов'язковим для виплати усіх складових заробітної плати, визначених ст.2 Закону України «Про оплату праці».</p> <p>Крім того, Положення текст в редакції, чинній з 29.08.2018, не містить умов нарахування та виплати премій <u>за досягнення вагомих цілей, реалізацію важливих та стратегічних проектів.</u> Членам правління Компанії протягом 2019 року не</p>	
--	--	---	--

		<p>здійснювалось нарахування та виплата такого виду премії.</p> <p>Станом на момент нарахування та виплати премій членам правління, пункт 4.6 Колективного договору діяв в редакції: "Умови оплати праці голови та членів правління Компанії встановлюються в укладених з ними контрактах, умови яких затверджуються в установленому порядку"(зміни від 11.12.2018 року).</p> <p>Однак, в контрактах, укладених з членами правління, з якими посадові особи (працівники) ДАСУ ознайомились під час ревізії, в пунктах, що стосуються преміювання членів правління, відсутні вимоги щодо затвердженого фінансового плану як умови нарахування та виплати премій.</p> <p>Відповідно, у разі нарахування та виплати членам правління премій протягом 2019 року за відсутності на момент підписання наказів про преміювання затвердженого КМУ фінансового плану на 2019 рік, такі нарахування та виплата не порушували вимог Колективного договору.</p> <p>Отже, висновок ДАСУ зроблено не об'єктивно, без встановлення всіх обставин, які мають правове значення.</p>	
75.	<p>Стор. 128. 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.</p>	<p>В зазначеному тексті Акту не вказано реквізити наказу, згідно якого була нарахована та виплачена премія члену правління Компанії Колбушкіну Ю.П. на суму 773 500 гривень.</p> <p>За наявною інформацією наглядовою радою Компанії 22 жовтня 2019 року (протокол 20/2019) рішення щодо</p>	<p>Заперечення не приймаються. В акті ревізії викладене на підставі наданих для ревізії документів. В акті ревізії зазначено, що 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 –</p>

		преміювання члена правління Компанії Колбушкіна Ю.П. не приймалося.	10 022 844,7 гривень Члену правління Колбушкіну Ю.П. в сумі – 773 500 гривень. Підтвердних документів, що спростовують викладене в акті ревізії до заперечень не надано.
76.	<p>Стор. 133 – 134</p> <p>Працівникам Компанії загалом протягом 2019 року нараховано та виплачено премій за досягнення вагомих цілей на загальну суму 31 665 665 гривень, у тому числі:</p> <p>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:</p> <p>Першому заступнику голови Правління Переломі С.В. в сумі – 9 171 271 гривень;</p> <p>Заступнику голови правління Коновцю С.О. в сумі - 4 959 973 гривень;</p> <p>Члену правління Колбушкіну Ю.П. в сумі – 6 738 077 гривень.</p> <p>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</p> <p>Члену правління Колбушкіну Ю.П. в сумі – 773 500 гривень.</p>	<p>Членам правління Компанії, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Першому заступнику голови Правління Переломі С.В.; – Заступнику голови правління Коновцю С.О.; – Члену правління Колбушкіну Ю.П.; <p>згідно з наказом від 22 квітня 2019 року №127-Кі не нараховувалася та не виплачувалася премія за досягнення вагомих цілей.</p> <p>В зазначеному тексті не вказано реквізити наказу, згідно якого була нарахована та виплачена премія члену правління Компанії Колбушкіну Ю.П. на суму 773 500 гривень.</p> <p>Наказом від 06.11.2019 р. №365-Кі та Наказом від 07.11.2019 р. №366-Кі не передбачено виплату премії члену правління Компанії Колбушкіну Ю.П.</p>	<p>Заперечення не приймаються.</p> <p>В акті ревізії викладене на підставі наданих для ревізії документів.</p> <p>Наказом від 22 квітня 2019 року № 127-Кі, який надано до ревізії, 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:</p> <p>Першому заступнику голови Правління Переломі С.В. в сумі – 9 171 271 гривень;</p> <p>Заступнику голови правління Коновцю С.О. в сумі - 4 959 973 гривень;</p> <p>Члену правління Колбушкіну Ю.П. в сумі – 6 738 077 гривень.</p> <p>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</p> <p>Члену правління Колбушкіну Ю.П. в сумі – 773 500 гривень.</p> <p>Зазначене підтверджуються інформаційною довідкою (за підписом начальника Департаменту управління персоналом та соціальної</p>

			<p>політики Я.Євглевською) до пункту 2 запиту Держаудитслужби від 14.07.2020 № 23, згідно з якою:</p> <p><i>«...за результатами роботи у 2018 році Наглядовою радою Компанії на засіданні, яке відбулося 19-21 лютого 2019 року, було проведено оцінку досягнення членами правління Компанії цілей та ключових показників виконання, встановлених на 2018 рік....</i></p> <p><i>На виконання наказу від 22.04.2019 № 127 першому заступнику голови правління Компанії Переломі С.В., заступнику голови правління Компанії Коновцю С.О. та члену правління Компанії Колбушкіну Ю.П. було нараховано та виплачено премію за 2018 рік за досягнення цілей та ключових показників виконання»...</i></p>
77.	<p>Стор. 166-181. 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».</p>	<p>Стосовно порушень, про які зазначено на стор. 166-181 акту ревізії слід зазначити.</p> <p>На стор. 171 – 172 Акта ревізії зазначено: <i>«виникнення в системі у газорозподільчих підприємств нерегульованого 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</i></p>	<p>Заперечення не приймаються.</p> <p>Так, дійсно, АТ «НАК «Нафтогаз України» заперечує проти наведення в акті ревізії порушень, виявлених Офісом великих плаників податків ДПС України під час ревізії АТ «Укртрансгаз».</p> <p>Відповідно до статті 10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» органу державного фінансового контролю надається право одержувати від державних органів та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій</p>

<p>У зазначеній Довідці Офісу ДПС зазначено про таке:</p> <p>«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.</p> <p>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.</p> <p>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».</p> <p>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.</p> <p>В ході проведення ревізії встановлено, що значний вплив на формування показників фінансової звітності АТ «УКРТРАНСГАЗ» має створення резервів сумнівних боргів на дебіторську заборгованість газорозподільчих</p>	<p><i>підприємствами природнього газу з газотранспортної системи.»</i></p> <p><i>З цього приводу слід зазначити, що в системі у газорозподільчих підприємств нерегульований небаланс не може виникати в принципі (ні внаслідок дій Нафтогазу, ні внаслідок дій інших суб'єктів), оскільки це не передбачено кодексом газорозподільної системи, затвердженим постановою НКРЕ від 30.09.2015 р. №2494.</i></p> <p><i>Посилання ДАСУ на те, що «ненадання споживачам номінацій на плановий обсяг газу у вказані періоди не звільняла АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» від обов'язку постачати природній газ споживачам за укладеними між ними договорами постачання природного газу. Отже в спірних відносинах не було не санкціонованого відбору газорозподільчими підприємствами природнього газу з газотранспортної системи» спростовуються висновками Верховного Суду, викладеними у постанові від 18 травня 2020 року у справі №826/16697/17 :</i></p> <p><i>«В той же час, на переконання суду касаційної інстанції, незалежно від встановлення нормативно визначеного для позивача обов'язку видати номінації та здійснити постачання газу певним споживачам, в розумінні положень ПК України обов'язок платника податків із сплати податку на додану вартість знаходиться у прямій залежності саме від реальності вчинення відповідної господарської операції шляхом встановлення обставин фактичного постачання певного</i></p>	<p>усіх форм власності, інших юридичних осіб та їх посадових осіб, фізичних осіб - підприємців інформацію, документи і матеріали, необхідні для виконання покладених на нього завдань.</p> <p>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 «Укртрангаз», 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».</p> <p>Офісом великих плаників податків ДПС України встановлено 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.»</p>
--	---	---

<p>підприємств. Ревізією правильності ведення бухгалтерського обліку АТ «УКРТРАНСГАЗ» встановлено:</p> <p>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.</p> <p>АТ «УКРТРАНСГАЗ» веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність відповідно до МСБО та МСФЗ.</p> <p>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:</p> <p>...</p> <p>АТ «УКРТРАНСГАЗ» в бухгалтерському обліку нарахування резервів сумнівних боргів відображено наступними проводками:</p> <p>....</p>	<p>товару між визначеними контрагентами. Наявність у НАК «Нафтогаз України» обов'язку з постачання газу споживачам, який протиправно не було виконано позивачем, на що посилались суди попередніх інстанцій, не можна оцінювати як підтвердження факту дійсного руху спірного активу між сторонами.»</p> <p>Крім цього слід звернути увагу на таке.</p> <p>1. Щодо правомірності посилань в акті ревізії на Довідку ОВП ДПС України.</p> <p>На сторінках 166 – 181 Акту ревізії містяться неодноразові посилання на Довідку Офісу великих платників податків ДПС України 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», надіслану на адресу Держаудитслужби листом від 26.08.2020 №5068/9/28-10-05-01-02.</p> <p>Фактично висновки ДАСУ про заниження чистого нерозподіленого прибутку АТ «Укртрансгаз» та 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, обумовлено висновками вказаної довідки ОВП ДПС України.</p> <p>Однак, наведене не відповідає визначеній законодавством процедури проведення ревізії.</p> <p>Так, відповідно до п. 35 ПОРЯДКУ проведення інспектування Державною</p>	<p>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 витрат 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:</p> <p>за 2018 рік – зменшити втрати від участі в капіталі за ІУ квартал 2018 року - на суму 5 078 850 652 грн;</p> <p>за 2019 рік – зменшити втрати від участі в капіталі за 2019 рік - на суму 32 202 216 640 гривень.</p> <p>Зважаючи на викладене, з</p>
---	--	---

<p>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.</p> <p>В подальшому встановлено, що АТ «УКРТРАНСГАЗ» резерв сумнівних боргів нараховується на кожен 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 комісії апарату та філій АТ «Укртрансгаз» щодо нарахування резерву сумнівних боргів та відображено в обліку.</p> <p>Зокрема, до ревізії надано Протоколів засідання Комісії АТ «УКРТРАНСГАЗ» щодо розгляду питання нарахування резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості контрагентів, а саме:</p> <p><u>По Апапрату АТ «УКРТРАНСГАЗ»:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p><u>по філії «Оператора газотранспортної системи України» АТ «УКРТРАНСГАЗ»:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Протокол № 4 від 04.03.2019; - Протокол № 6 від 25.07.2019; - Протокол № 7 від 18.10.2019; - Протокол № 8 від 17.01.2020. <p>Інших протоколів та інформації щодо загальної кількості протоколів, що</p>	<p>аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 р. № 550, результати ревізії оформляються актом, який складається на паперовому носії державною мовою і повинен мати наскрізну нумерацію сторінок.</p> <p>Акт ревізії - документ, який складається посадовими особами органу державного фінансового контролю, що проводили ревізію, фіксує факт її проведення та результати.</p> <p>Посадові особи органу державного фінансового контролю - працівник або група у складі двох і більше працівників органу державного фінансового контролю, що в межах компетенції органу державного фінансового контролю проводять ревізію або зустрічну звірку.</p> <p>Складення довідки працівниками ОВП ДПС не може вважатись проведенням ревізії працівниками органу державного фінансового контролю в межах їхньої компетенції.</p> <p>Пункт 10 ПОРЯДКУ проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами передбачає можливість залучення до участі в ревізії за письмовим зверненням керівника органу державного фінансового контролю спеціалістів інших центральних органів виконавчої влади, їх територіальних органів, а пункт 54 ПОРЯДКУ - можливість</p>	<p>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:</p> <p>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;</p> <p>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.</p>
--	--	--

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 правомочим), 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 заборгованості, 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

залучення інших органів державної влади в установленому законодавством порядку. Однак, передбачені вказаними пунктами ПОРЯДКУ обставини в даному випадку не настали, отже, працівники податкового органу не могли брати участь у проведенні ревізії, а використання даних довідки, складеної ОВП ДПС суперечить законодавству.

2. Виявлені в акті ревізії порушення законодавства повинні бути зафіксовані з обов'язковим посиланням на норми законів чи інших нормативно-правових актів, які порушено.

Відповідно до п. 35 ПОРЯДКУ:

Акт ревізії повинен містити констатуючу частину, в якій має бути наведено інформацію про результати ревізії в розрізі кожного питання програми із зазначенням, за який період, яким способом (вибірковим, суцільним) та за якими документами перевірено ці питання, висновок про наявність або відсутність порушень законодавства, а також у разі наявності визначений в установленому законодавством порядку розмір збитків, завданих державі чи об'єкту контролю внаслідок таких порушень.

Виявлені допущені об'єктом контролю порушення законодавства, контроль за дотриманням якого віднесено до компетенції органу державного фінансового контролю, фіксуються в констатуючій частині акта ревізії з обов'язковим посиланням на норми законів чи інших нормативно-правових актів, які порушено,

<p>претензійно-позовні заходи;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>✓ філії «Оператор газотранспортної системи України» АТ «УКРТРАНСГАЗ»</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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</p>	<p>та зазначенням винних у їх допущенні осіб.</p> <p>При цьому в акті ревізії (стор. 173) вказано:</p> <p><i>Отже, враховуючи все вищезазначене, проведеною ревізією фінансового господарських операцій АТ «УКРТРАНСГАЗ» з газорозподільчими підприємствами, встановлено нарахування резервів сумнівних боргів до перевіряемого 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.</i></p> <p><i>Таким чином, в ході ревізії не можливо встановити відображення (коригування, списання та інше) нарахованих резервів у минулих періодах 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.</i></p> <p>З цього фрагменту неможливо встановити:</p> <ul style="list-style-type: none"> - як висновки про ведення АТ «Укртрансгаз» бухгалтерського обліку всупереч МСБО можуть засвідчувати порушення з боку НАК «Нафтогаз України»; - чому та на якій підставі акт планової виїзної ревізії фінансово-господарської діяльності НАК «Нафтогаз України» містить висновки про порушення АТ «Укртрансгаз»; 	
---	---	--

<p>«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.</p> <p>До ревізії на вказаний запит посадових осіб Офісу великих платників податків ДПС, АТ «УКРТРАНСГАЗ» надано тільки пояснення без розшифрувань в розрізі бухгалтерських проведення (зазначено нижче по тексті).</p> <p>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.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>- чому та на якій підставі порушення встановлюються за період до 01.10.2018 р., тобто до періоду, за який проводилась ревізія;</p> <p>- яким чином висновок про те, що «в ході ревізії неможливо встановити відображення (коригування, списання та інше) нарахованих резервів у минулих періодах в бухгалтерському обліку перевіряемого періоду» свідчить про виконання вимог ПОРЯДКУ в частині обов'язкового посилання на норми законів чи інших нормативно-правових актів, які порушено.</p> <p>На сторінці 174 акту ревізії встановлено таке:</p> <p><i>«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.</i></p> <p><i>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</i></p>	
---	--	--

<p>заборгованості АТ «Харківгаз» (код 03359500) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 142 852 083,16 грн.;</p> <p>- протокол №5/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості АТ «Волиньгаз» (код 03339459) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 55 588 485,62 грн.;</p> <p>- протокол №6/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості АТ «Сумигаз» (код 03352432) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 76 609 100,88 грн.;</p> <p>- протокол №7/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості ПрАТ «Коростишівгаз» (код 20413052) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 286 233,86 грн.;</p> <p>- протокол №8/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості АТ «Харківміськгаз» (код 03359552) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 956 184 086,96 грн.;</p> <p>- протокол №9/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості ПрАТ «Кременчукгаз» (код 03351734) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 72 218 370,60 грн.;</p> <p>- протокол №10/2019 від 31.03.2020 щодо заборгованості ПрАТ «Уманьгаз» (код 03361419) перед АТ «УКРТРАНСГАЗ» у сумі 17 239 816,48 грн.</p> <p>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</p>	<p><i>стандартів бухгалтерського обліку після набрання Постановами (Рішеннями) судів законної сили.»</i></p> <p>Вказаний фрагмент знову засвідчує безпідставне викладення в акті ревізії НАК «Нафтогаз України», як окремого об'єкта контролю, висновків щодо фінансово-господарської діяльності іншої юридичної особи, що не може свідчити про порушення, допущені НАК «Нафтогаз України».</p> <p>Що стосується посилань на порушення АТ «Укртрансгаз» пункту 3.1.1 п. 3.1 Первісне визнання Розділу 3 «Визнання та припинення визнання» МСБО 9 «Фінансові інструменти» шляхом відображення нарахувань резерву сумнівних боргів у складі витрат відповідного періоду, то вказаний пункт МСБО не забороняє та взагалі не регулює такі нарахування. Так, цим пунктом передбачено:</p> <p><i>3.1.1 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 (див. параграфи БЗ.1.1 та БЗ.1.2). Коли суб'єкт господарювання вперше визнає фінансовий актив, він класифікує його відповідно до параграфів 4.1.1 - 4.1.5 та оцінює його відповідно до параграфів 5.1.1 та 5.1.2. Коли суб'єкт господарювання вперше визнає фінансове зобов'язання, він класифікує його відповідно до параграфів 4.2.1 та 4.2.2 та оцінює його відповідно до параграфа 5.1.1.</i></p>	
--	--	--

<p>чим підлягає списанню (припиненню визнання активом та виключенню зі звіту про фінансовий стан.</p> <p><u>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.</u></p> <p>В бухгалтерському обліку АТ «УКРТРАНСГАЗ» вищезазначені операції, відображено наступним чином:</p> <p>...</p> <p>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.</p> <p>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:</p> <p>- запит <u>від 17.07.2020 №46</u> щодо надання пояснень по створеним резервам сумнівних боргів, інформацію щодо стягнення заборгованостей та реєстрів бухгалтерського обліку по рахунках 38,36,37,63,68,84;</p>	<p>Тобто ця норма регулює визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання, і не встановлює правил чи заборон щодо включення сум резерву сумнівних боргів до складу витрат відповідного періоду.</p> <p>На сторінці 177 Акту ревізії також вказано, що :</p> <p><i>«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:</i></p> <p><i>створення на неіснуючу дебіторську заборгованість за послуги балансування обсягів природного газу резерву сумнівних боргів;</i></p> <p><i>вплив створеного резерву сумнівних боргів на інші витрати підприємства та як наслідок на фінансовий результат до оподаткування;»</i></p> <p>Якщо ДАСУ вдалось до аналізу впливу штучно створеної, на її думку, дебіторської заборгованості та нарахованого резерву сумнівних боргів на чистий прибуток, то для повноти такого аналізу потрібно досліджувати і вплив на чистий прибуток від такого помилкового визнання дебіторської заборгованості / доходів від послуг балансування.</p> <p>Інші порушення, допущені АТ «Укртрансгаз», на думку ДАСУ, викладені</p>	
--	---	--

<p>- запит від <u>06.08.2020 №71</u> щодо надання договорів, які укладені з покупцями згідно яких створено резерв сумнівних боргів по наданню послуг балансування обсягів природного газу;</p> <p>- запит від <u>06.08.2020 №73</u> щодо надання до ревізії протоколів на списання дебіторської заборгованості;</p> <p>- запит від <u>06.08.2020 №74</u> (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;</p> <p>- запит від <u>10.08.2020 №77</u> щодо надання до ревізії інформації про створення забезпечень під майбутні сплати позовних вимог за позовами;</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>також на сторінці 178 Акту ревізії:</p> <p><i>«Враховуючи зазначене, АТ «УКРТРАНСГАЗ» порушено наступні норми діючого законодавства, а саме:</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>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,</i></p>	
---	--	--

<p>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.</p> <p>Зокрема встановлено наявність 110 справ за позовами АТ «УКРТРАНСГАЗ» до 39 газорозподільчих підприємств на загальну суму 31 873 707 744 гривень, з них:</p> <p>Послуги балансування до перевіряемого періоду – до 01.10.2018.</p> <p>Встановлено 41 справу за позовами АТ «УКРТРАНСГАЗ» до 31 газорозподільчого підприємства по заборгованості, що стосується <u>послуг балансування до перевіряемого періоду, а саме – до 01.10.2018</u> на загальну суму 12 917 783 155 гривень, що складає 40,5 % від загальної суми позовів, з них:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Детальний перелік в розрізі газорозподільчих підприємств, справ, сум судових інстанцій наведено в додатку №1 до довідки.</p> <p>Проведеною оцінкою аргументів</p>	<p><i>капіталу, зобов'язань і фінансових результатів.»</i></p> <p>Однак, неможливо зрозуміти, в чому полягають такі порушення, адже</p> <ul style="list-style-type: none"> - фактів не ведення бухгалтерського обліку, як обов'язкового виду обліку ні АТ «Укртрансгаз», ні НАК «Нафтогаз України» ревізією не встановлено; не встановлено і фактів неподання фінансової, податкової, статистичної та інших видів звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку, тому посилення ДАСУ на порушення п.2 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» недоречні; - фактів ведення бухгалтерського обліку господарських операцій не на підставі первинних документів, які фіксують факти здійснення господарських операцій не встановлено, отже, посилення ДАСУ на ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» недоречні; - абзац 2 п. 2.1 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 року № 88, містить визначення терміну «господарські операції» і не містить імперативних приписів, про порушення яких взагалі можна було б вести мову. <p>3. Посилання ДАСУ на судову практику до 01.10.2018, яка не охоплюється періодом ревізії, безпідставні.</p> <p>Так, відповідно до пункту 16 ПОРЯДКУ</p>	
---	--	--

<p>визначених 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:</p> <p>✓ по 15 справам (близько 81,5% суми послуг балансування),</p> <p>- виникнення в системі у газорозподільчих підприємств нерегульованого 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.</p> <p>- АТ «УКРТРАНСГАЗ» помилково зараховано до небалансу газорозподільчих підприємств обсяг газу, поставленого АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» на користь газорозподільчих підприємств;</p> <p>- 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</p>	<p>проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами:</p> <p><i>документальна і фактична перевірки проводяться щодо дотримання вимог законів та інших нормативно-правових актів. Фактична перевірка здійснюється станом на дату її проведення незалежно від періоду, що підлягає ревізії. Для підтвердження результатів фактичної перевірки та фактів, що стосуються періоду, який підлягає ревізії, посадові особи органу державного фінансового контролю можуть перевіряти документи об'єкта контролю і за інші періоди фінансово-господарської діяльності об'єкта контролю.</i></p> <p>Однак, жодних фактів з періоду, який підлягав ревізії, посадові особи органу державного фінансового контролю з аналізу судової практики до 01.10.2018 року не встановили, отже, безпідставно посилались на таку судову практику.</p> <p>4. В обґрунтування своїх висновків орган державного фінансового контролю також посилається на позицію Верховного Суду та судів апеляційних інстанцій у справах, ініційованих АТ «Укртрансгаз» проти операторів ГРМ про стягнення заборгованості за послуги балансування.</p> <p>Орган державного фінансового контролю в акті зазначає, що по 15 справам (близько 81,5% суми послуг балансування), виникнення в системі у газорозподільчих підприємств нерегульованого небалансу</p>	
---	--	--

<p>нього;</p> <ul style="list-style-type: none"> - газорозподільчі підприємства не придбавали газ у АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» та не могли здійснити несанкціонований відбір; ✓ <u>по 12 справам (близько 9,1 % суми послуг балансування)</u> - підписання спільних прокольних рішень про організацію взаєморозрахунків за природний газ за рахунок коштів загального фонду державного бюджету України; - підписанням спільних протокольних рішень сторони погодилися з тим, що між ними встановлюється інший порядок розрахунків; - доказів порушення газорозподільчими підприємствами взятих на себе протокольними дорученнями зобов'язань обов'язків не встановлено. <p><i>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.</i></p> <p>Отже судами чітко встановлено, що заборгованість за послуги балансування не підлягає погашенню газорозподільчими підприємствами та як наслідок відображенню в складі активів АТ «УКРТРАНСГАЗ».</p> <p>Факт створення резервів сумнівних боргів під вищезазначені заборгованості підтверджується наявністю Кредитового сальдо по рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» по кожному контрагенту станом на</p>	<p><i>обсягів природного газу відбулося внаслідок дій АТ «НАК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ» щодо ненадання споживачам номінації 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.</i></p> <p>З цього приводу слід відзначити, що орган державного фінансового контролю залишив поза увагою й інші висновки Верховного Суду з вказаної категорії справ.</p> <p>Наприклад, у справі №916/1004/18 (пункт 67 постанови) Верховний Суд відзначив, що встановлення обставин щодо підстав виникнення у відповідача негативного місячного небалансу, зокрема, внаслідок несанкціонованого відбору природного газу, не впливає на обов'язок оператора здійснювати розрахунок вартості послуг балансування, що були надані замовнику в порядку, встановленому пунктом 4 глави 4 Розділу XIV Кодексу ГТС та умовами укладеного між сторонами договору.</p> <p>Тобто, підстави виникнення негативного місячного небалансу, зокрема, внаслідок несанкціонованого відбору природного газу, не впливають на обов'язок оператора (АТ «Укртрансгаз») здійснювати розрахунок вартості послуг балансування.</p> <p>У справі № 917/492/17 Верховний Суд,</p>	
--	--	--

<p>початок перевіряемого періоду - 01.10.2018, та станом на кінець перевіряемого періоду - 31.12.2019.</p> <p>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 <u>послугам балансування до перевіряемого періоду, а саме – до 01.10.2018 та їх вплив (відображення) в бухгалтерському обліку протягом перевіряемого періоду, в тому числі проведенні коригування (сторнування).</u></p> <p>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.</p> <p>Отже, враховуючи все вищезазначене, проведеною ревізією фінансового господарських операцій АТ «УКРТРАНСГАЗ» з газорозподільчими підприємствами, встановлено нарахування резервів сумнівних боргів до перевіряемого періоду – 01.10.2018 у загальній сумі суму 12 917 783 155 гривень та всупереч вимог пп. 3.1.1 п. 3.1 Первісне</p>	<p>посилаючись на пункт 5 глави I розділу I Кодексу газотранспортної системи, затвердженого постановою Національної комісії що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 30.09.2015 № 2493, зазначив, що <i>зважаючи на викладені норми та умови договору постачання, санкціонованим відбором споживачем – відповідачем природного газу є його відбір у межах договірною обсягу та за наявності підтвердженої номінації, за відсутності якої такі дії кваліфікуються як несанкціонований відбір газу.</i></p> <p>Тобто, згідно з нормами Кодексу ГТС та висновками Верховного Суду, споживання (відбір) природного газу з ГТС за відсутності підтвердженої номінації, кваліфікується як несанкціонований відбір природного газу. Відтак, для кваліфікації дій суб'єкта ринку природного газу по відбору природного газу, як несанкціонований відбір, достатнім є відбір природного газу без підтвердженої номінації. При цьому, немає ніякого правового значення правова оцінка поведінки постачальника у разі невідачі ним номінації.</p> <p>У постанові №826/16697/17 Верховний Суд, проаналізувавши положення Кодексу ГТС, розпорядження КМУ, які стосуються проходження опалювальних сезонів, та іншого законодавства у сфері газопостачання, зазначив <i>Проаналізувавши наведені правові положення, колегія суддів касаційного суду зазначає, що внаслідок встановлення чинним законодавством</i></p>	
---	---	--

<p>визнання Розділу 3 «Визнання та припинення визнання» МСБО 9 «Фінансові інструменти» відображення їх у складі витрат відповідного періоду.</p> <p>Таким чином, в ході ревізії не можливо встановити відображення (коригування, списання та інше) нарахованих резервів у минулих періодах 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.</p> <p>Інформації щодо коригування резервів при підписанні спільних прокольних рішень та погашення заборгованості по вказаних рішеннях до ревізії не надано.</p> <p>1. Послуги балансування за перевіряємий період, а саме – з 01.10.2018 по 31.12.2019.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 перевіряемого періоду; - судові рішення (постанови) на користь газорозподільчих підприємств з урахуванням 	<p><i>особливого правового регулювання у сфері газопостачання до суб'єктів ринку природного газу висуваються підвищені вимоги щодо виконання своїх договірних зобов'язань з покладенням на них певних обов'язків. Зокрема, право відбору природного газу на точці виходу із ГТС виникає у споживача у разі підтвердження оператором ГТС поданих йому постачальником номінацій. За їх відсутності відбір газу вважається несанкціонованим. При цьому і відносини по реалізації покладеного на позивача спеціального обов'язку також є унормованими.</i></p> <p><i>Так, обов'язку постачальника газу видати номінації в межах виконання спеціальних обов'язків кореспондує обов'язок споживача щодо дотримання вимог, визначених у пункті 17 Положення №758. При цьому номінація на певного споживача визначає певний обсяг газу, що може бути відібраний споживачем у відповідному періоді з ГТС. Відбір природного газу за відсутності номінації кваліфікується як несанкціонований. Основним первинним документом, що підтверджує факт переходу права власності на природний газ, є акти приймання-передачі, що підписуються постачальником та споживачем.</i></p> <p>Варто також відзначити, що згідно з п.10 глави 3 розділу XII Кодексу ГТС алокація фактичних обсягів споживача можлива тільки на постачальника, зазначеного у відповідній підтвердженій</p>	
--	---	--

<p>часткового скасування на загальну суму 343 288 725,79 гривень, що складають 8,5% від сум позовів по послугам балансування за перевіряємий період.</p> <p>Детальний перелік в розрізі газорозподільчих підприємств, справ, сум судових інстанцій наведено в додатку №2 до довідки.</p> <p>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:</p> <p>✓ <u>по 10 справам (близько 39,0% суми послуг балансування),</u></p> <p>- не надано доказів на підтвердження наявності між сторонами договору, який би регулював відносини між сторонами щодо врегулювання щодобових небалансів.</p> <p>✓ <u>по 16 справам (близько 84,0% суми послуг балансування),</u></p> <p>- односторонні акти складання щодобових небалансів не містять відомостей про джерела внесення в них даних</p> <p>✓ <u>по 12 справам (близько 67,0% суми послуг балансування),</u></p> <p>- не надано жодних первинних документів, які б свідчили вчинення балансуєчих дій кожної доби;</p> <p>Крім того, вказані позиції судів узгоджуються з правовими позиціями Верховного суду по інших аналогічних 31 справах за позовами АТ «УКРТРАНСГАЗ» до</p>	<p>номінації/реномінації, крім випадків, передбачених нижче.</p> <p>У разі несанкціонованого відбору газу споживачем весь відповідний обсяг вноситься в алокацію на відповідного оператора газорозподільної системи.</p> <p>Відповідно до п. 5 глави 1 розділу 1 Кодексу ГТС відбір природного газу за відсутності підтвердженої номінації або без укладення відповідного договору з постачальником – є несанкціонованим відбором.</p> <p>В обґрунтування вищенаведеного висновку (щодо безпідставного відображення АТ «Укртрансгаз» дебіторської заборгованості за газорозподільчими підприємствами за послуги балансування) та посилаючись на судову практику, орган державного фінансового контролю в Акті також відзначив, що 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.</p> <p>Однак, орган державного фінансового контролю не взяв до уваги інші висновки судів. Наприклад, у справі №922/1689/16 судом касаційної інстанції зазначено, що Попередніми судовими інстанціями встановлено, що позивач (АТ «Укртрансгаз),</p>	
--	--	--

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-

здійснюючи права та виконуючи обов'язки, передбачені Договором та Кодексом, встановив наявність у відповідача (ВАТ «Харківміськгаз») негативного місячного небалансу в лютому 2016 року в обсязі 1499,994 тис. куб. м., що не був врегульований відповідачем у строк та в порядку, визначеними умовами Договору та Кодексом.

Наявність негативного небалансу газу у відповідача в лютому 2016 року підтверджується тим, що згідно номінації відповідача на лютий 2016 року ПАТ «Харківміськгаз» передбачало отримати природний газ у вказаному місяці лише на власні потреби в обсязі 0,5 тис. куб. м. відповідач до номінації на лютий 2016 року не включав обсяги природного газу на виробничо-технологічні витрати, як і не були виділені на вказані потреби відповідача обсяги природного газу й жодним постачальником природного газу.

Натомість, у звіті ПАТ "Харківміськгаз" про фактичні обсяги розподілу природного газу по постачальниках за лютий 2016 року було вказано про використання ПАТ "Харківміськгаз" в лютому 2016 року 1499,994 тис. куб. м. природного газу на виробничо-технологічні витрати, при тому, що в графі "підтверджений обсяг номінацій" на вказану потребу відповідача обсяги природного газу виділені не були.

Враховуючи зазначені вище нормативні приписи, умови договору та фактичні обставини справи, висновок місцевого господарського суду про правомірність

<p>01 про ненадання до ревізії фінансово-господарської діяльності АТ «УКРТРАНСГАЗ» інформації та пояснення.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p><i>заявлених позовних вимог, колегія суддів вважає обґрунтованим.</i></p> <p>Тобто, суд касаційної інстанції (ВГСУ) погодився з обґрунтованістю позовних вимог АТ «Укртрансгаз» про стягнення вартості послуг балансування з тих підстав, що оператор ГРМ використав природний газ на виробничо-технологічні витрати за відсутності підтверджених обсягів газу (тобто через відбір газу на ВТВ за відсутності підтвердженої номінації).</p> <p><u>Сторінки 179-180 Акта</u></p> <p>Компанія згідно з пунктом 7.5.1.Облікової політики та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» станом на 31.12.2018 та 31.12.2019 визначила вартість фінансового вкладення АТ «Укртрансгаз» за методом участі в капіталі на підставі фінансової звітності АТ «Укртрансгаз» складеної за МСФЗ зі звітами незалежного аудитора ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК». В звітах незалежного аудитора щодо окремої фінансової звітності зазначено: фінансова звітність АТ «Укртрансгаз» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2018 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та відповідно фінансова звітність АТ «Укртрансгаз»</p>	
---	--	--

<p>гривень, судові рішення (постанови) <u>по яким судами не прийнято.</u></p> <p>Детальний перелік в розрізі газорозподільчих підприємств, справ, сум судових інстанцій наведено в додатку №3 до довідки.</p> <p>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.</p> <p>Відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»:</p> <p><i>Умовний актив</i> - 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.</p> <p>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).</p>	<p>відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2019 року , та його фінансові результати і грошові потоки за рік що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідно до Закону України « Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності</p> <p>Відповідно до пункту 16 постанови КМ України, від 20.04.2006, № 550 «Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами» (далі – Постанова) ревізія проводиться шляхом: документальної перевірки, що передбачає контроль за установчими, фінансовими, бухгалтерськими (первинними і зведеними) документами, статистичною, фінансовою та бюджетною звітністю, господарськими договорами, розпорядчими та іншими документами об'єкта контролю, пов'язаними з плануванням і провадженням фінансово-господарської діяльності, веденням бухгалтерського обліку, складенням фінансової звітності .</p> <p>В порушення пункту 16 Постанови в акті ДАСУ від 02.09.2020 №05-21/2 зроблено висновок щодо фінансово - господарської діяльності АТ «Укртрансгаз» з урахуванням даних, які викладені в довідці Офісу ДПС від 26.08.2020 № 1016/28-10-05-01-01/30019801,</p>	
---	--	--

<p>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.</p> <p>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.</p> <p>3. Щодо відображення у складі резервів сумнівних боргів, боргів по «невизначеному власнику».</p> <p>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.</p> <p>АТ «УКРТРАНСГАЗ» в бухгалтерському обліку відображено створення резервів сумнівних боргів наступними проведеннями:</p> <p>...</p> <p>Крім того, згідно наданої оборотно-сальдової відомості по рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» встановлено, що станом на</p>	<p>а не в ході планової виїзної ревізії фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за період з 01.10.2018 по 31.12.2019.</p> <p>Враховуючи викладене Компанія заперечує проти наведеного на сторінці 180 Акта:</p> <p>«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 зниження 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:</p> <p>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;</p> <p>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.»</p>	
---	---	--

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 проведень, 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;

<ul style="list-style-type: none"> • ненадання до ревізії інформації та пояснень щодо нарахування резерву сумнівних боргів на «<u>невизначеного власника</u>»; • 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 «<u>невизначений власник</u>»; • 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; <p>Враховуючи зазначене, АТ «УКРТРАНСГАЗ» порушено наступні норми діючого законодавства, а саме:</p>		
--	--	--

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 витрат 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

	<p>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.</p> <p>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:</p> <p>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.</p>		
78.	<p>Стор. 181.</p> <p>Висновки: <i>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.</i> <i>існує резерв додаткового наповнення державного бюджету орієнтовно на суму</i></p>	<p>На сторінці 181 Акту також наведений висновок органу державного фінансового контролю 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.</p> <p>З цього приводу варто відзначити, що відповідно до п. 35 Порядку проведення</p>	<p>Заперечення приймаються частково.</p> <p>Висновки щодо понесення додаткових витрат на утримання філій, дочірніх підприємств та інших заснованих суб'єктів господарювання та наявності резерву додаткового наповнення державного бюджету лише за рахунок сплати дивідендів</p>

<p><i>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).</i></p>	<p>інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 р. № 550, Акт ревізії повинен містити констатуючу частину, в якій має бути наведено інформацію про результати ревізії в розрізі кожного питання програми із зазначенням, за який період, яким способом (вибірковим, суцільним) та за якими документами перевірено ці питання, висновок про наявність або відсутність порушень законодавства, а також у разі наявності визначений в установленому законодавством порядку розмір збитків, завданих державі чи об'єкту контролю внаслідок таких порушень.</p> <p>Виявлені допущені об'єктом контролю порушення законодавства, контроль за дотриманням якого віднесено до компетенції органу державного фінансового контролю, фіксуються в констатуючій частині акта ревізії з обов'язковим посиланням на норми законів чи інших нормативно-правових актів, які порушено, та зазначенням винних у їх допущенні осіб.</p> <p>Оскільки у цьому висновку орган державного фінансового контролю не зазначено про порушення норм законів чи інших нормативно-правових актів, тому цей висновок не є висновком про порушення законодавства.</p> <p>Щодо твердження «існує резерв додаткового наповнення державного бюджету орієнтовно на суму 44 811 195,4 тис.грн лише за рахунок сплати</p>	<p>суб'єктами господарювання, акціонером яких є АТ «НАК «Нафтогаз України», не містять даних про порушення норм законів чи інших нормативно-правових актів.</p> <p>Дійсно, відповідно до частини сьомої статті 11 Закону України від 09 квітня 2015 року № 329-VIII «Про ринок природного газу» суб'єкт ринку природного газу, на якого покладаються спеціальні обов'язки відповідно до частини першої цієї статті, має право на отримання компенсації економічно обґрунтованих витрат, здійснених таким суб'єктом, зменшених на доходи, отримані у процесі виконання покладених на нього спеціальних обов'язків, та з урахуванням допустимого рівня прибутку відповідно до порядку, затвердженого Кабінетом Міністрів України.</p> <p>У судах розглядаються 3 позови АТ «НАК «Нафтогаз України» з вимогами на такі суми розміру заявленої шкоди:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 6 633 860 000 грн (справа №910/13084/18 розглядається в Північному апеляційному господарському суді); 2) 4 491 417 000 грн (справа №910/7591/19 розглядається в Господарському суді міста Києва); 3) 15 483 843 000 (справа №910/11141/19 розглядається в
--	--	--

		<p>дивідендів суб'єктами господарювання, акціонером яких є НАК «Нафтогаз України» до бюджету за 2018-2019 рік (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)» (ст.181)</p> <p>Цей висновок органу державного фінансового контролю не містить даних про порушення норм законів чи інших нормативно-правових актів, тому цей висновок не є висновком про порушення законодавства</p> <p>Акції зазначених суб'єктів господарювання належать Компанії на праві власності, тобто в статутних капіталах цих товариств наявні лише корпоративні права Компанії та відсутні корпоративні права держави, що підтверджується випискою про стан рахунку в цінних паперах.</p> <p>На зазначені суб'єкти не поширюється дія частини 5 статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності», а тому у товариств відсутній обов'язок сплачувати дивіденди до державного бюджету.</p> <p>Виплата дивідендів акціонерними товариствами здійснюється Компанії як акціонеру товариств відповідно до частини 1 статті 25, статті 30 Закону України «Про акціонерні товариства» за рішенням загальних зборів акціонерів товариств. Таким чином, для нарахування та сплати до державного бюджету відсутні правові підстави.</p> <p>Водночас звертаємо увагу, що згідно з стандартами бухгалтерського обліку чистий</p>	<p>Господарському суді міста Києва).</p> <p>Відповідно до рішення Господарського суду м. Києва від 28.02.2019 у справі № 910/13084/18 Кабінет Міністрів України зазначив, що з системного аналізу положень Закону України «Про ринок природного газу» вбачається, що право на отримання компенсації не є абсолютним та безумовним, а напряду залежить від цілого ряду обставин та інших положень чинного законодавства України.</p> <p>Наразі рішення Кабінетом Міністрів України щодо порядку визначення компенсації не прийнято.</p> <p>Зважаючи на викладене, у разі прийняття рішення Кабінетом Міністрів України щодо порядку визначення компенсації, що надається суб'єктам ринку природного газу, існують резерви належного розрахунку з бюджетом за податковими боргами суб'єктами господарювання, акціонером яких є АТ «НАК «Нафтогаз України», отримання доходів АТ «НАК «Нафтогаз України».</p>
--	--	---	--

прибуток всіх господарських товариств, часткою (акціями) яких володіє Компанія, пропорційно до розміру частки (акцій) враховується за методом участі у капіталі в чистому прибутку Компанії, з якого Компанія сплачує дивіденди до державного бюджету.

При цьому слід зазначити, що дійсно існує резерв додаткового наповнення державного бюджету за рахунок сплати Компанією дивідендів в разі виконання Кабінетом Міністрів України обов'язків щодо визначення джерел та порядку компенсації НАК «Нафтогаз України» економічно-обґрунтованих витрат, понесених під час виконання спеціальних обов'язків, покладених Урядом на Компанію.

Так, частиною 7 статті 11 Закону прямо передбачено, що суб'єкт ринку природного газу, на якого покладаються спеціальні обов'язки (яким є Компанія), має право на отримання компенсації економічно обґрунтованих витрат, здійснених таким суб'єктом, зменшених на доходи, отримані у процесі виконання покладених на нього спеціальних обов'язків, та з урахуванням допустимого рівня прибутку відповідно до порядку, затвердження якого відноситься до компетенції КМУ. Натомість затвердження такого документу як Методика компенсації економічно обґрунтованих витрат, здійснених суб'єктом господарювання у процесі виконання покладених на нього спеціальних обов'язків, про який запитується ДАСУ, Законом не передбачено,

		<p>і відповідно, такий документ відсутній.</p> <p>Однак у порушення вимог ч.7 статті 11 Закону, починаючи з 1 жовтня 2015 року і дотепер, рішення КМУ про покладення на суб'єктів ринку природного газу спеціальних обов'язків для забезпечення загальносуспільних інтересів на ринку природного газу <u>не встановлювали ані порядку визначення компенсації, право на отримання якої мають суб'єкти ринку природного газу, на яких покладаються спеціальні обов'язки, ані джерел її фінансування.</u></p> <p>При цьому Компанія неодноразово зверталась до КМУ щодо необхідності встановлення порядку визначення компенсації, право на отримання якої мають суб'єкти ринку природного газу, на яких покладаються спеціальні обов'язки, та джерел її фінансування (листи Компанії від 22.01.2018 № 14-49/1/КМ-18; від 24.01.2018 № 26-53/1.2.1/МВБУ-18).</p> <p>Більше того, нижчезазначеними рішеннями суду визнано протиправною бездіяльність КМУ та зобов'язано Уряд виконати вимоги пункту 7 частини четвертої статті 11 Закону - визначити джерела фінансування та порядок визначення компенсації, що надається суб'єктам ринку природного газу, на яких покладаються спеціальні обов'язки:</p> <p>- постанова Окружного адміністративного суду міста Києва від 19.07.2017 у справі №826/6066/17, залишена без змін ухвалою Київського апеляційного адміністративного суду від 03.10.2017 та</p>	
--	--	---	--

	<p>постановою Верховного Суду від 21.08.2019 у справі № 826/6066/17;</p> <p>- рішення Окружного адміністративного суду міста Києва від 10.04.2018 у справі №826/6064/17, залишене без змін постановою Київського апеляційного адміністративного суду від 03.07.2018;</p> <p>- рішення Окружного адміністративного суду міста Києва від 19.02.2010 у справі №640/19903/19, залишене без змін постановою Шостого апеляційного адміністративного суду від 02.07.2020.</p> <p>З огляду на вищезазначене, Компанія повідомляє, що через відсутність затвердженого КМУ порядку компенсації економічно обґрунтованих витрат, здійснених суб'єктом господарювання, на якого покладено спеціальні обов'язки на ринку природного газу, Компанія звернулась до Господарського суду м. Києва із позовом до КМУ із вимогою про відшкодування шкоди, завданої протиправною бездіяльністю КМУ. Рішенням Господарського суду м. Києва від 28.02.2019 у справі №910/13084/18 було <u>визнано формулу Компанії, за якою здійснено розрахунок розміру заявленої шкоди, наведеної у своєму позові, такою, що є «повною, обґрунтованою та такою, що не суперечить наведеним приписам законодавства».</u></p> <p>Компенсація економічно обґрунтованих витрат, здійснених суб'єктом господарювання у процесі виконання</p>	
--	---	--

покладених на нього спеціальних обов'язків, визначення їх розміру та їх розрахунок, можуть бути здійсненими виключно на підставі порядку компенсації економічно обґрунтованих витрат, здійснених суб'єктом, на якого покладено спеціальні обов'язки, зменшених на доходи, отримані у процесі виконання покладених на нього спеціальних обов'язків, та з урахуванням допустимого рівня прибутку, затвердження якого КМУ передбачено ч.7 ст.11 Закону. Зважаючи на те, що станом на сьогодні зазначений порядок компенсації КМУ не затверджено, компенсацію економічно обґрунтованих витрат, здійснених Компанією у процесі виконання покладених на неї спеціальних обов'язків, та визначення її розміру, здійснити неможливо.

Відсутність передбаченої Законом компенсації негативно відображається на фінансовому результаті Компанії та її спроможності виконувати належні до сплати податкові і неподаткові зобов'язання перед державним бюджетом, призводячи до недоотримання державою, як єдиним акціонером НАК «Нафтогаз України», надходжень від результатів її діяльності. Так, за підрахунками Компанії в наслідок недоотримання компенсації за період з 01.10.2015 по 31.12.2019 Компанія зазнала майнової шкоди у розмірі 32 205 млн. грн. в вигляді додаткових витрат та упущеної вигоди, в свою чергу, внаслідок таких обставин державою недоотримано надходжень з 01.10.2015 по 31.12.2019 у розмірі 30 884 млн. грн.

		<p>Більше того, через відсутність затвердженого КМУ порядку економічно обґрунтованих витрат, здійснених суб'єктом господарювання, на якого покладено спеціальні обов'язки на ринку природного газу, Компанія звернулась до Господарського суду м. Києва із позовами до КМУ з вимогами про відшкодування шкоди, завданої протиправною бездіяльністю. Так, рішенням Господарського суду м. Києва від 28.02.2019 у справі № 910/13084/18 визнано обґрунтованою формулу Компанії, за якою здійснено розрахунок розміру заявленої шкоди. Також, наразі в судах розглядаються 3 позови Компанії з вимогами на такі суми розміру заявленої шкоди:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 6 633 860 000,00 грн (справа №910/13084/18 розглядається в Північному апеляційному господарському суді); 2) 4 491 417 000, 00 грн (справа №910/7591/19 розглядається в Господарському суді міста Києва); 3) 15 483 843 000,00 (справа №910/11141/19 розглядається в Господарському суді міста Києва). 	
79.	<p>Стор. 185-191. 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</p>	<p>На сторінці 191 акта ревізії зазначено <i>«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</i></p>	<p>Заперечення не приймаються. Так, дійсно, АТ «НАК «Нафтогаз України» щзаперечує проти факту несвоєчасного перерахування до бюджету дивідендів. Проте, відповідно до пункту 3 § 31 Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 липня 2007 р. № 950 у редакції постанови Кабінету</p>

<p>діяльності публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (далі – Розпорядження № 535-р) - з чистого прибутку за 2017 рік;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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.</p> <p>А саме:</p> <p>У 2018 році</p> <p>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:</p> <p>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).</p> <p>Розпорядженням № 384-р 45 % чистого прибутку в розмірі 17 698 568,4 тис. грн – залишено нерозподіленим до прийняття окремого рішення Кабінету Міністрів України.</p> <p>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</p>	<p><i>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.</i></p> <p><i>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.»</i></p> <p><u>НАК «Нафтогаз України» заперечує проти цього висновку з таких підстав.</u></p> <p>За правилами абз.5 ч.5 ст.11 Закону України від 21.09.2006 №185-V «Про управління об'єктами державної власності» (далі – Закон №185-V) дивіденди сплачуються до державного бюджету у строк не пізніше 1 липня року, що настає за звітним.</p> <p>За приписами абз.7 ч.5 ст.11 Закону №185-V на суму дивідендів на державну частку, несвоєчасно сплачених господарським товариством, у статутному капітал якого є корпоративні права держави, нараховується пеня, що сплачується до державного бюджету, з розрахунку подвійної облікової ставки Національного банку України від суми недоплати,</p>	<p>Міністрів України від 09 листопада 2011 р. № 1156), розпорядження Кабінету Міністрів набирає чинності з моменту його прийняття, якщо таким розпорядженням не встановлено пізніший строк набрання ним чинності.</p> <p>Не своєчасне перерахування дивідендів до державного бюджету підтверджено рішенням Окружного адміністративного суду м. Києва від 02.06.2020 у справі № 640/24774/19, відповідно до якого 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.</p> <p>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</p>
--	--	---

<p>таким графіком:</p> <p>не пізніше 31 липня 2018 р. - 500000 тис. гривень;</p> <p>не пізніше 31 серпня 2018 р. - 500000 тис. гривень;</p> <p>не пізніше 30 вересня 2018 р. - 500000 тис. гривень;</p> <p>не пізніше 30 листопада 2018 р. - 8099284,2 тис. гривень,</p> <p>не пізніше 25 грудня 2018 р. - 8099284,2 тис. гривень.</p> <p>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:</p> <p>у червні 2018 року (30 % від чистого прибутку за 2017 рік) – на суму 11 799 045 600 грн;</p> <p>протягом липня-вересня 2018 року – на суму 1 863 037 963,26 грн;</p> <p>протягом жовтня-грудня 2018 року – на суму 15 835 530 436,74 грн</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>розрахованої за кожен день прострочення платежу, починаючи з наступного дня після настання строку сплати і по день сплати включно.</p> <p>Відповідно до ч.2 ст.30 Закону України від 17.09.2008 №514-VI «Про акціонерні товариства» виплата дивідендів за простими акціями здійснюється з чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку <i>на підставі рішення загальних зборів</i> акціонерного товариства у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття загальними зборами рішення про виплату дивідендів.</p> <p>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 відсотків чистого прибутку на виплату дивідендів (абз.4 ч.5 ст.11 Закону №185-V).</p> <p>З огляду на приписи абз.4 ч.5 ст.11 Закону №185-V факт прийняття рішення загальних зборів акціонерів має вирішальне значення для визначення правових наслідків.</p> <p>Так, із приписів ст.11 вказаного закону слідує, що в разі прийняття рішення про відрахування дивідендів <u>до 1 травня року</u>, наступного за звітним, дивіденди підлягають сплаті <u>до 1 липня такого року</u> (абз.5 ч.5 ст.11).</p> <p>Кабінетом Міністрів України оформлено розпорядження від 24.04.2019 №461-р «Питання річних загальних зборів акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»</p>	<p>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.</p> <p>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</p>
---	--	---

<p>(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.</p> <p>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).</p> <p>Станом на 01.01.2019 заборгованість за дивідендами до державного бюджету відсутня.</p> <p>У 2019 році Компанія перерахувала до державного бюджету дивідендів на загальну суму 20 751 932 200 грн, у тому числі:</p> <p>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).</p> <p>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</p>	<p>(далі – Розпорядження №461-р) про затвердження розподілу чистого прибутку Компанії за 2018 рік та розміру річних дивідендів, що спрямовуються до державного бюджету в розмірі 90 відсотків чистого прибутку в сумі 12 251 932,2 тис. грн.</p> <p>Проте в порушення ч.4 ст.3 Закону України «Про Кабінет Міністрів України», ч.1, ч.2 ст.15 Закону України «Про доступ до публічної інформації», п.1 §27 та п.3 §154 Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого Кабінету Міністрів України від 18.07.2007 №950, <u>Кабінет Міністрів України проігнорував свій обов'язок щодо обов'язкового оприлюднення своїх розпоряджень</u> (Розпорядження №461-р не було оприлюднене на офіційному веб-сайті КМУ у встановлений законодавством строк, тобто протягом 5-ти днів з дня його затвердження, а в «Урядовому кур'єрі» опубліковане лише 04.09.2019) та не надіслав Розпорядження №461-р заінтересованому господарському підприємству – Компанії не пізніше ніж протягом двох робочих днів з моменту їх підписання.</p> <p>Про прийняття Розпорядження №461-р Компанія дізналась лише 05.07.2019 (з листа Секретаріату Кабінету Міністрів України від 04.07.2019 №13465/0/2-19).</p> <p>В подальшому, після отримання Розпорядження №461-р, Компанія виконала його вимоги та перерахувала дивіденди до державного бюджету у сумі 8 167 954 800 грн.</p>	<p>№ 7006741).</p> <p>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%.</p> <p>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).</p> <p>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</p>
--	---	--

<p>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).</p> <p>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».</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>За правилами ч.1 ст.614 Цивільного кодексу України особа, яка порушила зобов'язання, несе відповідальність за наявності її вини (умислу або необережності), якщо інше не встановлено законом або договором. Особа є невинуватою, якщо вона доведе, що вжила всіх залежних від неї заходів щодо належного виконання зобов'язання.</p> <p>Разом з цим, оскільки станом на 01.07.2019 Компанії не було відомо про прийняття Розпорядження №461-р, а Кабінет Міністрів України поінформував Компанію про прийняття Розпорядження №461-р, лише 05.07.2019, тобто після 01.07.2019, строку перерахування дивідендів до державного бюджету, визначеного Законом №185-V, у Компанії була відсутня підстава для перерахування дивідендів до державного бюджету, з якою Закон України «Про акціонерні товариства» пов'язує рішення загальних зборів акціонерного товариства, а тому відсутня вина Компанії у несвоєчасному перерахування дивідендів до державного бюджету, що виключає відповідальність Компанії у вигляді нарахування пені на суму 163 582 875,50 грн за несвоєчасне перерахування дивідендів до державного бюджету.</p> <p>Варто відзначити, що справа №640/24774/19 за позовом НАК «Нафтогаз України» до Міністерства розвитку економіки торгівлі та сільського господарства України про визнання протиправним та скасування наказу МРЕТСГ від 25.10.19 №258 розглянута</p>	<p>та № 7006741.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Зважаючи на викладене, 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</p>
--	---	--

<p>4 083 977 000 грн).</p> <p>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).</p> <p>Відповідно до даних бухгалтерського обліку по рах. 67-1, станом на 01.01.2020 заборгованість Компанії перед державним бюджетом за нарахованими дивідендами відсутня.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Відповідно до частини 5 статті 11 Закону України «Про управління об'єктами державної власності»:</p> <p>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.</p> <p>Господарські товариства, у статутному</p>	<p>Окружним адміністративним судом. м. Києва, який рішенням від 02.06.2020 відмовив у задоволенні позову. Зазначене рішення не набрало законної сили, оскільки оскаржене в апеляційному порядку. Розгляд апеляційної скарги НАК «Нафтогаз України» у справі №640/24774/19 призначений на 23.09.2020 на 10:10 год.</p>	<p>(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.</p> <p>Несвоечасність 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.</p>
---	---	--

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*

	<p><i>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.</i></p> <p><i>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.</i></p>		
80.	<p>Стор. 212 – 225.</p> <p>Крім того, АТ «НАК «Нафтогаз України» у 2019 році укладено такі договори на придбання природного газу з періодом поставки у 2020 року:</p> <p>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».</p> <p>Пункт 4 – виставлення рахунків та сплата: передплата за графіком, погодженим нижче:</p> <p>4.1. Оплата 1: до або 27.09.2019 року в сумі 7 500 000 EUR.</p>	<p>ДАСУ на стор. 225 акту ревізії зазначає наступне: «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».</p> <p><u>НАК «Нафтогаз України» вважає, що зазначені твердження є безпідставними та необґрунтованими з таких підстав.</u></p> <p>Відсутнє будь-яке пояснення, про які саме та чий «додаткові витрати» йдеться,</p>	<p>Заперечення не приймаються позаяк не спростовують викладеного в акті ревізії.</p>

<p>Для уникнення сумнівів, така передоплата складається з:</p> <p>2 500 000 EUR – передоплата за Період Постачання 1;</p> <p>2 500 000 EUR – передоплата за Період Постачання 2;</p> <p>2 500 000 EUR – передоплата за Період Постачання 3;</p> <p>4.2. Оплата 2 - до або на 5-й Робочий День, що передує 01.01.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірної Обсягу 1 та Договірної Ціни 1 (або Договірної Ціни 2) для Періоду Постачання 1, за вирахуванням частини Оплати 1, яка стосується Періоду Постачання 1;</p> <p>4.3. Оплата 3 - до або на 5-й Робочий День, що передує 01.02.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірної Обсягу 2 та Договірної Ціни 1 (або Договірної Ціни 2) для Періоду Постачання 2, за вирахуванням частини Оплати 1, яка стосується Періоду Постачання 2;</p> <p>4.4. Оплата 4 - до або на 05.02.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірної Обсягу 1 та Договірної Ціни встановленої для Періоду Постачання 1, за вирахуванням частини Оплати 2, яка стосується Періоду Постачання 1;</p> <p>4.5. Оплата 5 - до або на 5-й Робочий День, що передує 01.03.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірної Обсягу 3 та Договірної Ціни 1 (або Договірної Ціни 2) для Періоду Постачання 3, за вирахуванням частини Оплати 1, яка стосується Періоду Постачання 3;</p> <p>4.6. Оплата 6 - до або 05.03.2020, у сумі,</p>	<p>особливо зважаючи на заявлене зниження вартості газу у порівнянні з уже здійсненою попередньою оплатою.</p> <p>Відсутні будь-які дані, про який саме природний газ йдеться, та будь-які розрахунки на підтвердження «значного зниження» вартості цього загадкового газу. Відтак не простежується причинно-наслідковий зв'язок між здійсненням попередньої оплати за зазначеними договорами та гіпотетичними «додатковими витратами».</p> <p>У вересні 2019 року НАК «Нафтогаз України» повідомила про закупівлю природного газу для поставок в Україну з країн Європейського Союзу за кредитні кошти Європейського банку реконструкції та розвитку (орієнтовна вартість проекту – до 120 млн євро).</p> <p>У рамках цього проекту НАК «Нафтогаз України» має право укласти договори лише з тими постачальниками, що входять до переліку постачальників, які пройшли попередню кваліфікацію і отримали право брати участь у тендерах на закупівлю газу НАК «Нафтогаз України» на кошти, залучені від ЄБРР в рамках розміщення єврооблігацій НАК «Нафтогаз України» у 2019 році.</p> <p>Отже, договори з Компаніями Uniper Global Commodities SE та RWE Supply & Trading GmbH укладені за результатами відбору цих постачальників ЄБРР.</p> <p>У свою чергу, контракти, які фінансуються за рахунок кредитних коштів ЄБРР, регулюються політикою та правилами</p>	
---	--	--

<p>що дорівнює добутку Договірної Ціни встановленої для Періоду Постачання 2, за вирахуванням Оплати 3 та частини Оплати 1, яка стосується Періоду Постачання 2;</p> <p>4.7. Оплата 7 - до або 05.04.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірної Ціни встановленої для Періоду Постачання 3, за вирахуванням Оплати 5 та частини Оплати 1, яка стосується Періоду Постачання 3.</p> <p>Для цілей цього індивідуального Договору Стаття 13 Рамкового Договору змінюється таким чином.</p> <p>Пункт 13.2 Рамкового Договору змінюється в повному обсязі наступним чином:</p> <p>«Пункт 13.2 Сплата: Оплата відповідно до кожного Попереднього Рахунку здійснюється не пізніше 17:00 ЦЕЧ дня відповідної оплати.</p> <p>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.</p> <p>За винятком будь-якого зобов'язання щодо оплати Попереднього Рахунку, Стаття 13.1 Рамкового Договору застосовується без змін до Фінального Рахунку».</p> <p>Восьмий абзац Пункту 13.4 Акти та Остаточний Взаєморозрахунок видається та змінюється наступним:</p>	<p>закупівель цього Банку, укладаються за стандартними процедурами та практикою (включаючи умову про передоплату) закупівель природного газу в країнах ЄС.</p> <p>Як було зазначено вище, Кабінетом Міністрів України (постанова КМУ від 19.10.2018 №867) було покладено на НАК «Нафтогаз України» спеціальні обов'язки щодо постачання природного газу побутовим споживачам, релігійним організаціям, виробникам теплової енергії та ін.</p> <p>Обсягів вітчизняного газу, що видобувалося Групою Нафтогаз протягом 2019 року, було недостатньо для виконання Нафтогазом зазначених спеціальних обов'язків. Задля виконання покладених на Компанію функцій, вона була вимушена імпортувати в Україну природний газ.</p> <p>Враховуючи, що 01.01.2020 сплинув термін дії контракту від 19.01.2009 № ТКГУ між Компанією та публічним акціонерним товариством «Газпром» (далі - Газпром) про обсяги та умови транзиту природного газу територією України в період з 2009 по 2019 роки, а також те, що на момент вересня 2019 року не було досягнуто домовленостей щодо подальшого транзиту територією України природного газу Газпром, була значна ймовірність повної зупинки транзиту російського газу, починаючи з січня 2020 року.</p> <p>Задля уникнення такої ситуації рішенням правління Компанії від 15.03.2019, протоколом № 139 було затверджено підхід для визначення цільових обсягів закупівлі</p>	
---	--	--

<p>«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: ...»</p> <p>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</p>	<p>природного газу з європейського напрямку для сталого проходження опалювального сезону 2019/2020 року за Моделлю визначення цільових щодобових обсягів імпорту природного газу (далі – Модель).</p> <p>Згідно з розрахунками Моделі, для безболісного проходження опалювального сезону 2019-2020 року станом на 01.10.2019 необхідно було накопичити в ПСГ України 20 млрд куб. м природного газу. Саме такий обсяг дозволив би підтримувати роботу газотранспортної системи України протягом опалювального сезону у несприятливих ринкових умовах.</p> <p>Одночасно з вищевикладеним ряд додаткових ризиків був взятий до розгляду:</p> <ul style="list-style-type: none"> - зберігалася значна невизначеність щодо температурного режиму у 4-му кварталі 2019 року та у 1-му кварталі 2020 року; - виходячи з досвіду 2018 року необхідно було врахувати ризики, пов'язані з проходженням останньої декади лютого – березня, зокрема різке похолодання у 2018 році разом з відмовою Газпром виконувати контрактні зобов'язання призвело до значних складнощів, пов'язаних з підтриманням сталості роботи ГТС України; - зберігалася значна невизначеність щодо цінової кон'юнктури у 4-му кварталі 2019 року та 1-му кварталі 2020 року, пов'язана з переговорами щодо продовження транзиту газу територією України; - вірогідність недоступності ресурсу природного газу для контрагування з європейського напрямку в Україну через 	
---	--	--

<p>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</p>	<p>формування дефіциту природного газу на ринках Центральної та Східної Європи у зв'язку з відсутністю подачі Газпром природного газу для його транспортування до країн ЄС територією України та недостатності потужності Північного потоку для транспортування необхідних обсягів газу;</p> <ul style="list-style-type: none"> - незадовільний рівень підготовки енергосистеми України до зимового періоду через мінімальні за останні 6 років запаси вугілля на ГК України, які є недостатніми для забезпечення потреб генерації електроенергії з використанням вугілля. У таких умовах є висока ймовірність заміщення генерації на вугіллі потужностями, які використовують природний газ для виробництва електроенергії. Так, заміщення потужності тільки 1 ГВт вугільної генерації протягом одної доби формує додаткову потребу у природному газі в еквіваленті 7-8 млн куб. м/добу. При цьому при пікових навантаженнях при балансуванні енергосистеми має бути задіяно близько 7-7,5 ГВт генерації, що використовує вугілля; - безальтернативність джерел постачання природного газу до Молдови (та залежність частини споживачів України від роботи цього напрямку) могло сформувати додаткове навантаження на ГТС України протягом 1-го кварталу 2020 року в еквіваленті близько 12 млн куб. м/добу (до 15 млн куб. м/добу пікового навантаження). Дефіцит природного газу в Молдові автоматично призвів би до формування 	
--	--	--

<p>Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання виключно для цілей митного оформлення в Україні: до 480 680 000 м³</p> <p>Договірна Ціна виключно для цілей митного оформлення в Україні: 213,79791446 Євро/тис.м³</p> <p>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.</p> <p>I. Для цілей Індивідуального Договору № 1S/I/20-UGC від 20.09.2019 Сторони домовились видалити наступні умови:</p> <p>«Договірна Ціна 2 – за умови, якщо Договірна Ціна 1 не була узгоджена, Договірна Ціна 2 розраховується як: $CP2=SP+1,47 \text{ EUR/МВт-год, де}$ «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: $CP2=SP+2,62 \text{ EUR/МВт-год, де}$ «Точка Поставки: Будінце (Словацько-</p>	<p>дефіциту електроенергії, який в умовах, коли енергосистеми Молдови і України є об'єднаними, що, в свою чергу, збільшить навантаження на балансуєчу генерацію в Україні;</p> <p>- існували ризики пов'язані з інцидентами на інфраструктурних об'єктах, які, зокрема, могли би призвести до обмеження максимальних добових відборів природного газу з ПСГ АТ «Укртрансгаз» або зменшення обсягів внутрішнього добового видобутку газу доступного для використання споживачами.</p> <p>Таким чином, станом на початок осені 2019 року ризики сталого проходження опалювального сезону 2019/2020 були значними. З метою мінімізації таких ризиків згідно з розрахунками Моделі необхідно було забезпечити імпорт додаткових 2,4 млрд куб. м природного газу протягом 4-го кварталу 2019 року та/або забезпечити надходження природного газу з європейського напрямку в обсягах близько 15 млн куб. м/добу протягом 1-го кварталу 2020 року.</p> <p>На той момент Компанія вже уклала ряд угод, направлених на максимізацію обсягу закачування природного газу в ПСГ України до початку 2020 року.</p> <p>Слід зазначити, що при відсутності транзиту природного газу територією України, незалежно від обсягу природного газу, накопиченого в ПСГ України, для повноцінного забезпечення споживачів України природним газом під час пікових навантажень, наприклад, викликаних</p>	
---	--	--

<p>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): $PCP = TTF Q1'20 + 1,47 \text{ Євро/МВт}\cdot\text{год}$, $PCP = 19,0875 + 1,47 = 20,5575 \text{ EUR/MWh}$, 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: $PCP = TTF Q1'20 + 2,62 \text{ Євро/МВт}\cdot\text{год}$, $PCP = 16,5875 + 2,62 = 19,2075 \text{ Євро/МВт}\cdot\text{год}$, 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</p>	<p>несприятливими погодними умовами, необхідно було забезпечити надходження в ГТС України додаткових обсягів з території прилеглих країн. На той момент Компанія вже мала договори з оператором словацької ГТС компанією Eustream a.s. на бронювання потужностей та транспортування природного газу через точку виходу з ГТС Словаччини «Будінце», строк дії яких закінчувався 01.01.2020. Тому, враховуючи вищезазначене, було розпочато переговорний процес щодо продовження/укладання нового договору на бронювання потужностей та транспортування природного газу, а також було запропонована додатковий інструмент мінімізації ризиків проходження опалювального сезону шляхом укладання договорів на постачання природного газу у 1-му кварталі 2020 року на ВТП Словаччини з подальшим його імпортом в Україну на гарантованих потужностях оператора ГТС Словаччини eustream a.s. через точку Будінце. Зазначений інструмент було обрано з урахуванням наступних чинників: - за результатами навчань щодо застосування Національного плану дій, організованих Спільним дослідницьким центром Європейської Комісії та проведених у 2018 році, виявлено що запорукою сталого функціонування ГТС в умовах кризової ситуації, основним показником, що дозволяє уникнути довготермінових негативних наслідків є обсяг запасу газу у ГТС УТГ (line</p>	
--	---	--

<p>опубліковані під заголовком «TTF Price Assessment Q1'20», округлюється до 4 цифри після коми.»</p> <p>Таким чином, видаляються наступні абзаци:</p> <p>«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»</p> <p>«Договірна Ціна виключно для цілей митного оформлення в Україні: 213,79791446 Євро/тис.м³»</p> <p>та замінюється абзацами наступного змісту:</p> <p>«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»</p> <p>«Договірна Ціна виключно для цілей митного оформлення в Україні: 199,75792009 Євро/тис.м³»</p> <p>II. Сторони домовились додати Статтю 6.4 до Індивідуального Договору № 1S/I/20-UGC від 20.09.2019:</p> <p>«6.4 Відсоток Переривання</p> <p>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 VTP eustream на Будние (Словацько-Український кордон), додати нову Статтю 7 (б).</p> <p>Додаткова Угода № 2 до Індивідуального Договору № 1S/I/20-UGC від 20.09.2019 укладеного до Рамкового</p>	<p>pack) – таким чином, необхідно було забезпечити максимізацію джерел поповнення такого запасу для мінімізації ризиків;</p> <p>- оператор ГТС Словаччини готовий був забезпечити функціонування гарантованих потужностей точки виходу Будінце в умовах припинення транзиту газу територією України;</p> <p>- зазначений інструмент дозволяв зменшити ризики, пов'язані з вже використаними Компанією інструментами (контрактування в ПСГ, значні обсяги закачування природного газу власного видобутку);</p> <p>- інструмент дозволив значно підвищити надійність постачання за рахунок надходження обсягів газу з європейського напрямку в період ймовірних пікових навантажень.</p> <p>Для аналізу можливості використання зазначеного інструменту Компанія провела переговори з постачальниками природного газу з ЄС щодо постачання природного газу на ВТП Словаччини у 1-му кварталі 2020 року, і в результаті були отриманні комерційні пропозиції від наступних постачальників природного газу:</p> <p>- RWE Supply & Trading GmbH – постачання близько 4,5 млн.куб.м/добу природного газу з індексацією 50% обсягу до котирувань TTF DaH/Weekend та 50% обсягу до котирувань TTF MaH, премія до котирувань TTF за постачання на ВТП Словаччини – 1,9 євро/МВт-год, передплата в розмірі премії, помноженої на договірний</p>	
---	---	--

<p>Договору про поставку та прийом Природного Газу від 12.07.2016 від 27.11.2019.</p> <p>I. Для цілей Індивідуального Договору № 1S/I/20-UGC від 20.09.2019 Сторони домовились:</p> <p>I. Видалити визначення «Договірна Ціна 1»:</p> <p>«Договірна Ціна 1 – як узгоджено відповідно до Процесу Фіксації Ціни у пункті 2 цього Договору;»</p> <p>Та замінити його наступним:</p> <p>«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:</p> <p>для обсягу у періоді Постачання 1: 1 190 400,000 МВт·год/год</p> <p>для обсягу у періоді Постачання 2: 1 113 600,000 МВт·год/год</p> <p>для обсягу у періоді Постачання 3: 1 188 800,000 МВт·год/год</p> <p>складатиме: 19,02 Євро/ МВт·год/год»</p> <p>Для залишку обсягу 1 506 270,000 МВт·год/год застосовується положення та умови цього Індивідуального Договору.</p> <p>II. Видалити пункти 4.1-4.7 розділу 4 цього Індивідуального Договору повністю та замінити його пунктами наступного змісту:</p> <p>4.1. Оплата 1: до/або 27.09.2019 року в сумі 7 500 000,00 EUR.</p> <p>Для уникнення сумнівів, така передоплата складається з:</p> <p>2 000 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 2;</p>	<p>обсяг через 10 днів після укладання угоди, передплата вартості місячного договірного обсягу до початку місяця поставки;</p> <p>- Uniper Global Commodities SE – постачання близько 5,1 млн.куб.м/добу природного газу з індексацією до котирувань TTF MaN, премія до котирувань TTF за постачання на ВТП Словаччини – 1,47 евро/МВт·год, передплата 7,5 млн.євро після укладання угоди, передплата вартості місячного договірного обсягу до початку місяця поставки;</p> <p>- Axpo Solutions AG – постачання близько 0,9 – 1,8 млн.куб.м/добу природного газу з індексацією до котирувань TTF DaN/Weekend, премія до котирувань TTF за постачання на ВТП Словаччини – 2,05 евро/МВт·год, передплата 15% номінальної вартості договору (розрахованої виходячи з котирувань на 1-й квартал 2020 року на хабі TTF) після укладання угоди, передплата вартості місячного договірного обсягу до початку місяця поставки;</p> <p>Використання індексації до хабу TTF було виправданим, зважаючи на його найбільшу ліквідність серед хабів ЄС, сильну ступінь диверсифікації джерел постачання газу, що торгується на ньому, та відносно віддаленість від регіонів, які відчувають максимальний вплив у разі припинення транзиту газу територією України.</p> <p>Використання такої індексації повинно було дозволити мінімізувати вплив короткострокових та спекулятивних або панічних підвищень цін на газ у разі</p>	
---	---	--

<p>5 500 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 3;</p> <p>4.2. Оплата 2 - до/або 29.11.2019 року в сумі 12 600 000,00 EUR.</p> <p>Для уникнення сумнівів, така передоплата складається з:</p> <p>4 900 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 1;</p> <p>5 000 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 2;</p> <p>2 700 00,00 EUR – передоплата за Період Постачання 3;</p> <p>4.3. Оплата 3 - до/або на 5-й Робочий День, що передує 01.01.2020, у сумі, що дорівнює добутку зафіксованої частки Договірному 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;</p> <p>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;</p> <p>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);</p>	<p>припинення транзиту</p> <p>Запропоновані постачальниками премії були більшими за середнє історичне для середньозважених премій за договорами, укладеними між Нафтогазом та іноземними постачальниками з постачанням з європейського напрямку, на ВТП Словаччини, що складала:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у 1-му кварталі 2019 року – 1,133 євро/МВт·год; - у 1-му кварталі 2018 року – 0,043 євро/МВт·год (за виключенням закупівель у березні 2018 року пов'язаних з відмовою ПАТ Газпром виконувати рішення щодо постачання газу та внутрішньо групових транзакцій); - у 1-му кварталі 2017 року - 1,351 євро/МВт·год; - у 1-му кварталі 2016 року - 1,888 євро/МВт·год. <p>Виходячи з діючих тоді тарифних рішень операторів ГТС Європи та враховуючи поточний спред між ціною на хабі NCG та хабі TTF на природний газ з постачанням у 1-му кварталі 2020 року, розрахунковий рівень премії, що включало би витрати на транспортування від NCG до ВТП Словаччини, та спред між ціною TTF та NCG мав би становити:</p> <ul style="list-style-type: none"> при бронюванні місячних потужностей – 2,056 - 2,323 євро/МВт·год (1,432 для ВТП Австрії); при бронюванні кварталних потужностей – 1,745 - 1,966 євро/МВт·год (1,193 євро/МВт·год для ВТП Австрії); при бронюванні річних потужностей – 	
---	---	--

<p>4.6. Оплата 6 - до/або 01.03.2020, у сумі, що дорівнює добутку зафіксованої частки Договірної Обсягу 2 та Договірної Ціни 1 плюс добуток залишку Договірної Обсягу 2 та Договірної Ціни 2 для Періоду Постачання 2, за вирахуванням частини Оплати 1 та частини Оплати 2, яка стосується Періоду Постачання 3;</p> <p>4.7. Оплата 7 - до/або 05.03.2020, у сумі, що дорівнює добутку залишку Договірної Обсягу 2 та уточненої Договірної Ціни 2 для Періоду Постачання 2 за вирахуванням добутку залишку Договірної Обсягу 2 та Договірної Ціни 2 що (що є складовою Оплати 4);</p> <p>4.8. Оплата 8: до/або 06.04.2020 у сумі, що дорівнює добутку залишку Договірної Обсягу 3 та уточненої Договірної Ціни 2 для Періоду Постачання 3 за вирахуванням добутку залишку Договірної Обсягу 3 та Договірної Ціни 2, що (що є складовою Оплати 6).</p> <p>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.</p> <p>I. Для цілей Індивідуального Договору № 1S/I/20-UGC від 20.09.2019 Сторони домовились:</p> <p>I. Видалити визначення «Договірна Ціна 1»:</p> <p>«Договірна Ціна 1 – як узгоджено відповідно до Процесу Фіксації Ціни у пункті 2 цього Договору;»</p>	<p>1,541 - 1,700 євро/МВт-год (1,032 Євро/МВт-год для ВТП Австрії).</p> <p>Виходячи з наведених розрахунків для продуктів з поставкою у 1-му кварталі 2020 року спостерігалася ситуація, коли рівень премії наближався до вартості транспортування природного газу, що вказувало на те, що у 1-му кварталі 2020 року постачальники очікували потенційний дефіцит вільних обсягів газу для реалізації, тому прив'язували свої ціни до відповідних вартостей транспортування.</p> <p>Слід зауважити, що враховуючи низький кредитний рейтинг як Компанії так і України в цілому іноземні постачальники, готові здійснювати поставки природного газу Компанії лише за умови надання попередньої оплати.</p> <p>Враховуючи все вищевикладене, протягом вересня було укладено один договір з компанією Uniper Global Commodities SE та два договори з компанією RWE Supply&Trading GmbH на постачання природного газу у 1-му кварталі 2020 року на індексованій Моделі розрахунків за умови здійснення Компанією попередньої оплати. Наприкінці листопада та на початку грудня було зафіксовано ціни за цими договорами відповідними Додатковими угодами.</p>	
--	--	--

<p>Та замінити його наступним:</p> <p>«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:</p> <p>для обсягу у періоді Постачання 1: 1 703 760,000 МВт·год/год</p> <p>для обсягу у періоді Постачання 2: 1 593 840,000 МВт·год/год</p> <p>для обсягу у періоді Постачання 3: 1 701 470,000 МВт·год/год</p> <p>складатиме: 18,9056 Євро/ МВт·год/год»</p> <p>II. Видалити пункти 4.1-4.7 розділу 4 цього Індивідуального Договору повністю та замінити його пунктами наступного змісту:</p> <p>4.1. Оплата 1: до/або 27.09.2019 року у сумі 7 500 000,00 EUR.</p> <p>Для уникнення сумнівів, така передоплата складається з:</p> <p>2 000 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 2;</p> <p>5 500 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 3;</p> <p>4.2. Оплата 2 - до/або 29.11.2019 року у сумі 12 600 000,00 EUR.</p> <p>Для уникнення сумнівів, така передоплата складається з:</p> <p>4 900 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 1;</p> <p>5 000 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 2;</p> <p>2 700 00,00 EUR – передоплата за Період Постачання 3;</p> <p>4.3. Оплата 3: 09.12.2019 у сумі 6 000 000,00 EUR.</p>		
--	--	--

<p>Для уникнення сумнівів, така передоплата складається з:</p> <p>2 800 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 2;</p> <p>3 200 000,00 EUR – передоплата за Період Постачання 3.</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>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),</p>		
--	--	--

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 Договірного 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 Договірного Обсягу 2 та Ціну Передоплати за 2 Період Постачання;

4. Оплата 4 – до або на 10.02.2020 у сумі, що дорівнює добутку Договірного 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 Договірного Обсягу 3 та Ціну Передоплати за 3 Період Постачання;

6. Оплата 6 – до або на 10.03.2020 у сумі, що дорівнює добутку Договірного Обсягу 3 та Договірної Ціни за 2 Період Постачання за

<p>вирахуванням Оплати 3;</p> <p>7. Оплата 7 – до або на 10.04.2020 у сумі, що дорівнює добутку Договірної Ціни за 3 Період Постачання за вирахуванням Оплати 1 та Оплати 5.</p> <p>Договірна Ціна: Плаваюча Ціна відповідно до Статті 15 «Плаваючі Ціни та Резервна Процедура на Випадок Порушення Роботи Ринку» Рамкового Договору.</p> <p>Розрахункова Дата: кожен календарний день, в який публікується Базова Ціна Товару.</p> <p>Розрахункова Ціна: Договірна Ціна в Євро/МВтгод/год, розрахована на Дату Розрахунку відповідно до Методу Розрахунку.</p> <p>Метод Розрахунку: ICIS TTF DA або Weekend ціна, що застосована, плюс Премія.</p> <p>Премія: 1,900 Євро/МВтгод</p> <p>Макс-ФіксО становить: 500,000 МВтгод/год</p> <p>Загальний Період Постачання (2 183 Години):</p> <p>01.01.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.04.2020 06:00 ЦЄЧ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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»). <p>Точка Поставки: SK VTP eustream (FCA Incoterms 2010)</p> <p>Одиниця Часу: 1 Година</p> <p>Договірний Обсяг: 1 000,000 МВтгод/год</p>		
---	--	--

<p>Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання: 2 183 000,000 МВтгод/год:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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»). <p>Попередня Договірна Вартість за Загальний Період Постачання розраховується як сума Преміуму та середнєарифметичного 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.</p> <p>Кінцева Договірна Вартість розраховується після закінчення Загального Періоду Постачання.</p> <p>Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання для цілей митного оформлення в Україні: до 209 904 000 м³</p> <p>Договірна Ціна для цілей митного оформлення в Україні: 202,66985146 Євро/тис.м³</p> <p>Початкова Газотранспортна Система: eustream, a.s.</p> <p>Оператор Початкової Газотранспортної Системи: eustream, a.s.</p> <p>Кінцева Газотранспортна Система: eustream, a.s.</p> <p>Оператор Кінцевої Газотранспортної Системи: eustream, a.s.</p>		
--	--	--

<p>Газопостачальний код Продавця: EUS_RST11</p> <p>Газопостачальний код Покупця: EUC_NAK11</p> <p>Відхилення: 0% Відсоток переривання: 0%.</p> <p>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.</p> <p>1. Для цілей цього Індивідуального Договору № 1S/I/20-RWE від 09.09.2019 Сторони Домовилися видалити наступні рядки:</p> <p>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.</p> <p>Газопостачальний код Покупця: EUC_NAK11</p> <p>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»</p>		
---	--	--

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

<p>Євро/МВтґгод.</p> <p>2. Сторони Домовилися видалити такі абзаци:</p> <p>«Попередня Договірна Вартість за Загальний Період Постачання розраховується як сума Преміуму та середнесарифметичного 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.</p> <p>Кінцева Договірна Вартість розраховується після закінчення Загального Періоду Постачання.</p> <p>Договірна Ціна для цілей митного оформлення в Україні: 2 02,66985146 Євро/тис.м³»</p> <p>та замінити їх наступними:</p> <p>«Договірна Вартість за Загальний Період Постачання складає 40 985 825,00 Євро»</p> <p>«Договірна Ціна для цілей митного оформлення в Україні: 195,2598569 Євро/тис.м³»</p> <p>3. Сторони Домовилися видалити графік платежів, викладений у Індивідуальному Договорі та викласти його, як вказано нижче:</p> <p>Оплата 1 – до або 23.09.2019 року в сумі 4 147 700,00 Євро;</p> <p>Оплата 2 – до або 13.12.2019 у сумі 4 352 300,00 Євро;</p> <p>Оплата 3 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.01.2020 у сумі 11 071 669,17 Євро;</p> <p>Оплата 4 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.02.2020 у сумі 10 357 367,93 Євро;</p> <p>Оплата 5 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.03.2020 у сумі 11 056 787,90 Євро.</p> <p>За даними бухгалтерського обліку АТ</p>		
--	---	--

«НАК «Нафтогаз України» у вересні 2019 року сплатило (як передплата) 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 % передплата 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 передре 01.01.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірного Обсягу 1 та Ціни передплати за 1 Період Постачання;

3. Оплата 3 – до або на 4-й Робочий день, що передре 01.02.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірного Обсягу 2 та Ціну Передплати за 2 Період Постачання;

4. Оплата 4 – до або на 10.02.2020 у сумі, що дорівнює добутку Договірного Обсягу 1 та Договірної Ціни за 1 Період Постачання за вирахуванням Оплати 2;


5. Оплата 5 – до або на 4-й Робочий день,


<p>що передує 01.03.2020, у сумі, що дорівнює добутку Договірному Обсягу 3 та Ціну Передоплати за 3 Період Постачання;</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>Договірна Ціна: Плаваюча Ціна відповідно до Статті 15 «Плаваючі Ціни та Резервна Процедура на Випадок Порушення Роботи Ринку» Рамкового Договору.</p> <p>Розрахункова Дата: кожен календарний день, в який публікується Базова Ціна Товару.</p> <p>Розрахункова Ціна: Договірна Ціна в Євро/МВтгод/год, розрахована на Дату Розрахунку відповідно до Методу Розрахунку.</p> <p>Метод Розрахунку: ICIS TTF DA або Weekend ціна, що застосована, плюс Премія.</p> <p>Премія: 1,900 Євро/МВтгод</p> <p>Макс-ФіксО становить: 500,000 МВтгод/год</p> <p>Загальний Період Постачання (2 183 Години):</p> <p>01.01.2020 06:00 ЦЄЧ – 01.04.2020 06:00 ЦЄЧ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 		
---	--	--

<p>06:00 ЦЄЧ (743 Години) («3 Період Постачання»).</p> <p>Точка Поставки: SK VTP eustream (FCA Incoterms 2010)</p> <p>Одиниця Часу: 1 Година</p> <p>Договірний Обсяг: 1 000,000 МВтгод/год</p> <p>Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання:</p> <p>2 183 000,000 МВтгод/год:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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»). <p>Валюта платежу: Євро.</p> <p>Попередня Договірна Вартість за Загальний Період Постачання розраховується як сума Преміуму та середнєарифметичного 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.</p> <p>Кінцева Договірна Вартість розраховується після закінчення Загального Періоду Постачання.</p> <p>Договірний Обсяг за Загальний Період Постачання для цілей митного оформлення в Україні: до 209 904 000 м³</p> <p>Договірна Ціна для цілей митного оформлення в Україні: 202,66985146 Євро/тис.м³</p> <p>Початкова Газотранспортна Система:</p>		
---	--	--

<p>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%.</p> <p>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.</p> <p>2. Для цілей цього Індивідуального Договору № 2S/I/20-RWE від 09.09.2019 Сторони Домовилися видалити наступні рядки:</p> <p>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))»</p>		
---	--	--

<p>«Кінцева Газотранспортна Система: Українська Газотранспортна Система під Управлінням Оператора Кінцевої Газотранспортної Системи»»</p> <p>«Оператор Кінцевої Газотранспортної Системи: Укртрансгаз (України)»</p> <p>«Газопостачальний код Покупця: NGUK1»</p> <p>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.</p> <p>Для цілей цього Індивідуального Договору № 2S/I/20-RWE від 09.09.2019</p> <p>1. Сторони Домовилися зафіксувати Договірну Ціну за Одиницю Часу протягом Загального Періоду Постачання наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 		
---	--	--

<p>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»).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>2. Сторони Домовилися видалити такі абзаци:</p> <p>«Попередня Договірна Вартість за Загальний Період Постачання розраховується як сума Преміуму та середнєарифметичного 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.</p> <p>Кінцева Договірна Вартість</p>		
--	---	--

<p>розраховується після закінчення Загального Періоду Постачання.</p> <p>Договірна Ціна для цілей митного оформлення в Україні: 202,66985146 Євро/тис.м³» та замінити їх наступними:</p> <p>«Договірна Вартість за Загальний Період Постачання складає 42 313 089,00 Євро»</p> <p>«Договірна Ціна для цілей митного оформлення в Україні: 201,58305225 Євро/тис.м³»</p> <p>3. Сторони Домовилися внести зміни у графік передоплат наступним чином:</p> <p>Оплата 2 – до або 29.11.2019 у сумі 4 352 300,00 Євро;</p> <p>Оплата 3 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.01.2020 у сумі 11 524 021,17 Євро;</p> <p>Оплата 4 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.02.2020 у сумі 10 780 535,93 Євро;</p> <p>Оплата 5 – до або на 4-й Робочий день, що передує 01.03.2020 у сумі 11 508 531,90 Євро.</p> <p>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).</p> <p>Зважаючи на викладене, АТ «НАК «Нафтогаз України» з вересня 2019 року здійснено авансування Компаній Uniper</p>		
---	---	--

	<p>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.</p>		
81.	<p>Стор. 225-228. 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).</p> <p><i>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.</i></p> <p>Під час ревізії здійснений моніторинг закупівель НАК «Нафтогаз України» товарно-матеріальних цінностей, відповідно до даних електронної системи закупівель ProZorro.</p> <p>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</p>	<p>«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).»</p> <p><u>Щодо закупівлі Продукції з логотипом Компанії (ідентифікатор закупівлі UA-2019-11-12-003753-b).</u></p> <p>В аукціоні приймали участь 5 учасників (а не 4 як це зазначено в Акті). За результатами аукціону, який відбувся 29.11.2019, найбільш економічно вигідною було визначено тендерну пропозицію ФОП БОНДАРЕНКО ДМИТРО АНАТОЛІЙОВИЧ.</p> <p>03.12.2019 Замовником було прийнято рішення та оприлюднено повідомлення про намір укласти договір про закупівлю. Враховуючи обмежений термін підписання договору та відсутність наміру з боку переможця укласти договір відповідно до його тендерної пропозиції, Замовником 19.12.2019 було направлено листа ФОП</p>	<p>Заперечення не приймаються.</p> <p>Інформація надана в запереченні не спростовує фактів викладених в довідці ревізії від 25.08.2020 № 01-20 Міністерства енергетики України, зокрема.</p> <p>Щодо закупівлі з ідентифікатором UA-2019-11-12-003753- b</p> <p>Відповідно до ч. 2 ст. 32 Закону України «Про публічні закупівлі» (далі – Закон) у редакції до 19.04.2020, передбачено, що виключно на замовника покладений обов'язок укладання договору з переможцем торгів не пізніше ніж через 20 днів з дня прийняття рішення про намір укласти договір про закупівлю. При здійсненні процедури UA-2019-11-12-003753-b недосконале документальне підтвердження причин неукладення договору про закупівлю у строк, визначений Законом з вини учасника ФОП Бондаренка Д.А., а саме:</p> <p>- відсутній факт підтвердження отримання ФОП Бондаренком Д.А. листа НАК «Нафтогаз України» від 19.12.2019 із зазначенням кінцевої дати підписання договору до разом з 2-ма екземплярами договору (відсутня</p>

<p>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.</p> <p>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».</p> <p>Таким чином, не можливо перевірити дотримання законодавства при здійсненні закупівель та виконання умов договорів, укладених відокремленим підрозділом НАК «Нафтогаз України» - філією «Нафтогазобслуговування».</p> <p>Крім того, відповідно до інформаційних довідок НАК «Нафтогаз України» наданих на запити №№ 18 та 26, у перевіряемому періоді відсутні господарські операції з наступними контрагентами:</p> <p>ТОВ «Торговий Дім Еней» (договір від 13.01.2020 № 5-1/2020);</p> <p>ТОВ «ТАЛАН СИСТЕМС» (договір від 20.1.2018 № НФГ18-1);</p> <p>ТОВ «ОФІСТАЙМ УА» (договір від</p>	<p>БОНДАРЕНКА ДМИТРА АНАТОЛІЙОВИЧА із зазначенням кінцевої дати підписання договору до разом з 2-ма екземплярами договору, підписаного НАК «Нафтогаз України». Однак, станом на останню дату (26.12.2019) зазначеним вище учасником договір на закупівлю Продукції з логотипом Компанії не був підписаний.</p> <p>Керуючись ч.3 ст.32 Закону України «Про публічні закупівлі» (в редакції Закону, що діяв до 19.04.2020), а саме: у разі неукладення договору про закупівлю з вини учасника у строк, визначений цим Законом, замовник відхиляє тендерну пропозицію такого учасника та визначає переможця серед тих учасників, строк дії тендерної пропозиції яких ще не минув.</p> <p>Таким чином, Замовником була розглянута тендерна пропозиція наступного за найменшою ціною учасника та за результатами розгляду ТОВ «Торговий Дім «Еней» визначено переможцем процедури закупівлі.</p> <p><u>Щодо закупівлі Паперу для друку (ідентифікатор закупівлі UA-2019-02-12-002037-b).</u></p> <p>В аукціоні приймали участь 4 учасника. За результатами аукціону найбільш економічно вигідною було визначено тендерну пропозицію ТОВ «ОФІС-КИТ».</p> <p>В Гарантійному листі учасником було зазначено найменування товару та торговельна марка, що пропонував цей учасник. Також відповідно до вимог тендерної документації в складі пропозиції було надано копії сертифікатів якості на</p>	<p>інформація, що даний лист є рекомендованим листом з повідомленням із врученням);</p> <p>-відповідно до Протоколу засідання Тендерного комітету НАК «Нафтогаз України» від 27.12.2019 № 111/2, відхилення тендерної пропозиції учасника ФОП Бондаренка Д.А. здійснено на підставі відмови переможця від підписання договору про закупівлю. Документальне підтвердження факту відмови учасника від підписання договору – відсутнє.</p> <p>Щодо закупівлі з ідентифікатором UA-2019-02-12-002037-b</p> <p>У Протоколі засідання Тендерного комітету НАК «Нафтогаз України» від 05.03.2019 № 14/1 та в запереченнях не вказані конкретні недоліки, які є підставою для відхилення тендерної пропозиції ТОВ «ОФІС- КИТ», допустимі торговельні марки товару в тендерній документації не передбачені.</p> <p>В інших зазначених процедурах закупівель також наявні ризики порушення принципів здійснення державних закупівель, зокрема, добросовісна конкуренція та недискримінація серед учасників тендерних процедур, що суперечить вимогам законодавства України.</p>
--	--	---

<p>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).</p> <p>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».</p> <p>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 заздальгідь визначеним контрагентом, а саме:</p> <p>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.</p> <p><i>Наприклад:</i> 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.</p> <p>В тендері приймали участь 4 учасника. За результатами тендерної процедури пропозиції двох учасників не розглядалися (найбільші</p>	<p>запропонований товар. За результатами розгляду наданих сертифікатів якості встановлено, що деякі технічні характеристики паперу, що пропонувалися учасником, не відповідають технічним характеристикам, зазначеним в тендерній документації, та є гіршими по деяким критеріям. Отже, тендерна пропозиція ТОВ «ОФІС-КИТ» була відхилена.</p> <p>Таким чином, Замовником була розглянута тендерна пропозиція наступного за найменшою ціною учасника та за результатами розгляду ТОВ «Український папір» визначено переможцем процедури закупівлі.</p> <p>Слід зауважити, що в шаблоні Гарантійного листа про відповідність технічним, якісним та кількісним характеристикам в стовпці таблиці «Технічні характеристики» зазначено перелік характеристик товару відповідно до вимог замовника, учасником заповнювався останній стовпець «Найменування та торгівельна марка товарів, що пропонується учасником», а також додатково надавалися сертифікати якості на такий товар. Торговельні марки запропонованих товарів ТОВ «ОФІС-КИТ» та ТОВ «Український папір» є різними.</p> <p><u>Щодо закупівлі Дрібного канцелярського приладдя (папки-реєстратори, скріпки, скоби в блоках, ручки, маркери, олівці, інше) (ідентифікатор закупівлі UA-2019-04-04-003219-a).</u></p> <p>В аукціоні приймали участь 3 учасника. За результатами аукціону найбільш</p>	
--	--	--

<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Переможцем було визнано ТОВ «Торговий Дім Еней», цінова пропозиція якого була не найменшою – 911 640,0 грн.</p> <p>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 <u>певні товари</u> не відповідають технічним і якісним характеристикам предмета закупівлі.</p> <p>Переможцем було визнано ТОВ «Український папір», цінова пропозиція якого була не найменшою – 556 251,0 грн.</p> <p>Разом з тим, відповідно до Гарантійних листів про відповідність технічним, якісним та кількісним характеристикам предмета закупівлі, наданих ТОВ «ОФІС-КИТ» та ТОВ</p>	<p>економічно вигідною було визначено тендерну пропозицію ТОВ «Компанія Укрканцторг» та за результатами розгляду його пропозиції визначено переможцем торгів та укладено договір.</p> <p><u>Щодо закупівлі Брошурувальної машини (ідентифікатор закупівлі UA-2018-12-04-004742-с) та Паперових канцелярських виробів (ідентифікатор закупівлі UA-2019-07-23001691-с).</u></p> <p>Закупівлі «Брошурувальні машини» (UA-2018-12-04-004742-с), «Паперові канцелярські вироби» (UA-2019-07-23-001691-с) не є у розумінні Закону України «Про публічні закупівлі» тендерними процедурами. Зазначені закупівлі здійснено відповідно до внутрішніх документів Компанії із дотриманням усіх принципів здійснення закупівель.</p> <p>«Брошурувальні машини» (UA-2018-12-04-004742-с): Учасники закупівлі ТОВ «БКС», ТОВ «Надійний компаньйон» скориставшись своїм правом, відмовились від подальшої участі у закупівлі листами від 17.12.2018 №171218-01, від 22.12.2018 №22122018/1 відповідно. Враховуючи зазначене, Замовником було розглянуто наступну найбільш економічну пропозицію в межах зазначеної закупівлі Учасника ТОВ «ОФІСТАЙМ УА» та встановлено її відповідність вимогам Документації допорогових закупівель.</p> <p>«Паперові канцелярські вироби» (UA-2019-07-23-001691-с). Учасником ТОВ «КОМПАНІЯ УКРКАНЦТОРГ» надано</p>	
---	---	--

«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-с – 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-а – 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...

В процесі тендерної процедури два учасника ТОВ «Компанія Укрканцторг» та ТОВ «Аркуш трейдінг» понизили первинні пропозиції. Переможцем визнана найменша

найбільш економічну пропозицію в межах закупівлі, Замовником встановлено її відповідність вимогам Документації допорогових закупівель, в результаті чого укладено договір.

Під час здійснення закупівель НАК «Нафтогаз України» як Замовник завжди дотримується принципів здійснення закупівель та недискримінації учасників, відтак усі суб'єкти господарювання приймають участь у закупівлях на рівних умовах (в незалежності від того чи це є новостворене підприємство, чи то воно здійснює господарську діяльність протягом тривалого часу).

Враховуючи викладене Компанія **заперечує** проти наведеного на сторінці 227 Акта, а саме:

«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».»

Також вважаємо необхідним наголосити, що використання в Акті поняття **«подібна схема»** є неприйнятною, безпідставною та образливою для Замовника. Відхилення тендерних пропозицій недобросовісних учасників, які беруть участь у торгах, заздалегідь

<p>пропозиція – пропозиція ТОВ «Компанія Укрканцторг» у сумі 568 002 грн, яка була меншою ніж у конкурента – ТОВ «Аркуш трейдінг» лише на 3,00 грн.</p> <p>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 - задалегідь визначений контрагент ТОВ «Компанія Укрканцторг» (договір від 21.08.2019 № 21-08.19 на суму 104 220,0 грн).</p> <p>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.</p> <p>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».</p> <p>Аналіз виконання умов укладених господарських договорів.</p> <p>За результатами аналізу 18 вибіркового договорів, укладених НАК «Нафтогаз</p>	<p>розуміючи, що не мають змоги поставити товар, є необхідним рішенням для виконання вимог законодавства про публічні закупівлі, а також отримання Замовником товару відповідно до вимог, зазначених в тендерній документації.</p>	
--	--	--

	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.		
82.	<p>Стор. 236 – 244.</p> <p>Фактичне відображення резерву сумнівних боргів у бухгалтерському обліку Компанії здійснюється по рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» у розрізі субрахунків.</p> <p>Станом на 05.01.2018 залишок нарахованого резерву сумнівних боргів (К-т рах. 38) становив 49 481 045 455,82 грн.</p> <p>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.</p> <p>У 2018 році Компанія нарахувала резерв сумнівних боргів на загальну суму 26 982 939 080,56 грн, у тому числі: за IV квартал 2018 року – 8 138 861 915,81 грн</p> <p>Нарахування у 2018 році резерву сумнівних боргів здійснено за рахунок:</p> <p>збільшення інших операційних витрат – на суму 24 007 230 045 грн (Д-т рах. 94), у тому числі за IV квартал 2018 року – 9 066 136 563,88 грн;</p> <p>транзитного рахунку – на суму 1 757 757,60 грн, у тому числі за IV квартал 2018 року – 15 000 грн;</p>	<p>Компанія веде бухгалтерський облік та складає окрему фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.99 № 996-XIV» зі змінами і доповненнями відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності .</p> <p><u>Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.99 № 996-XIV» зі змінами і доповненнями, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та Міжнародні стандарти фінансової звітності не містять обмежень, застережень щодо нарахування резерву сумнівних боргів, незастосування МСФЗ та МСБО.</u></p> <p>Відповідно до п. 5.5.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» суб'єкт господарювання визнає резерв сумнівних боргів для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами. Згідно п.5.5.17 стандарту суб'єкт господарювання оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:</p> <p>а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;</p>	<p>Заперечення не приймаються.</p> <p>Так, дійсно, АТ «НАК «Нафтогаз України» заперечує наявність порушень при нарахуванні резерву сумнівних боргів.</p> <p>Водночас, відповідно до підпункту 1 пункту 1 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» суб'єкти господарювання державного сектора економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку:</p> <p>можуть здійснювати витрати, які безпосередньо пов'язані з виробництвом та реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг). При цьому забороняється здійснювати витрати на відрахування до резерву сумнівних боргів.</p> <p>не можуть здійснювати продаж, списання державного майна, виплату винагороди (премії) керівникам;</p> <p>Відповідно до підпункту 2 пункту 1 зазначеної постанови зазначені у</p>

<p>нерозподілених прибутків (збитків) – на суму 2 973 951 277,96 грн, у тому числі за ІУ квартал 2018 року – (-927 289 648,07 грн).</p> <p>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.</p> <p>Сторнування (зменшення) резерву сумнівних боргів відбулося за рахунок:</p> <p>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;</p> <p>розрахунків за іншими операціями – на 500 грн;</p> <p>розрахунків з різними дебіторами – на 9 518,95 грн;</p> <p>розрахунків з покупцями і замовниками – на 106,97 грн, у тому числі: за ІУ квартал 2018 року – 92,45 грн.</p> <p>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</p> <p>Станом на 01.01.2019 залишок нарахованого резерву сумнівних боргів (К-т рах. 38) становив 54 723 236 059,77 грн.</p> <p>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</p> <p>Нарахування у 2019 році резерву сумнівних боргів здійснено за рахунок:</p> <p>збільшення інших операційних витрат –</p>	<p>b) часову вартість грошей; і</p> <p>c) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.</p> <p>В примітці 26 «Основа підготовки а основні принципи облікової політик» до окремої фінансової звітності станом на та за рік що закінчився 31.12. 2018 і відповідно до окремої фінансової звітності станом на та за рік що закінчився 31.12.2019 зазначено наступне:</p> <p>«Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії фінансових активів, як дозволено в МСФЗ 9. Компанія відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожен звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.</p> <p>Очікувані кредитні збитки розраховуються використовуючи матриці міграції на основі історичного досвіду дефолту дебіторів та аналізу поточного стану дебітора. Для цілей використання даного методу контрагенти Компанії були згруповані за однорідним рівнем кредитного ризику, щодо яких Компанія розраховувала очікувані кредитні збитки. Компанія нараховує 100% резерв зменшення корисності на дебіторську заборгованість, яка прострочена на термін більше 365 днів, на дебіторську заборгованість контрагента,</p>	<p>підпункті 1 цього пункту обмеження діють на період до затвердження (погодження) в установленому порядку річного фінансового плану суб'єкта господарювання.</p> <p>Фінансовий план АТ «НАК «Нафтогаз України» на 2018 рік незатверджено.</p> <p>Фінансовий план АТ «НАК «Нафтогаз України» на 2019 рік затверджено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2019 р. № 1286-р.</p> <p>Крім того, відповідно до пункту 13 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 заборонено суб'єктам господарювання державного сектору економіки включати до розрахунку резерву сумнівних боргів суми поточної дебіторської заборгованості із строком виникнення до півтора року.</p> <p>Жодним законодавчим чи нормативним актом України не визначено, що обмеження у частині заборони здійснення певного виду витрат для суб'єктів господарювання державного сектору економіки до затвердження в установленому законодавством порядку фінансових</p>
--	---	---

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

який розпочав процедуру банкрутства, ліквідації або фінансової реорганізації, та на дебіторську заборгованість контрагентів, які перебувають на тимчасово окупованих територіях України. Відповідно до історичного досвіду, ймовірність повернення відповідної дебіторської заборгованості є вкрай малою.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки або збитки. У випадку якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок резерву для дебіторської заборгованості. Подальше відшкодування раніше списаних сум включається до складу звіту про прибутки або збитки ».

Інформація про рух резерву на знецінення торгової дебіторської заборгованості представлена в фінансовій звітності таким чином:

гривень	У тисячах	
	2019	2018
Залишок станом на 1 січня		31 541 364
Ефект від застосування МСФЗ 9 (Примітка 27)	-	2 973 952
Резерв на знецінення, створений протягом року	18 671 050	24 004 604
Сторнування резерву	(16 371 957)	(21 686 901)
Списання за рахунок резерву	(6 445)	-
Інші зміни (переміщення резерву між поточною та довгостроковою дебіторською заборгованістю) (Примітки 6 та 9)	3 345	60 471

планів, не стосуються суб'єктів господарювання, якими ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Не врахування в обліковій політиці АТ «НАК «Нафтогаз України» обмежень, визначених законодавчими та нормативними актами України щодо здійснення Компанією витрат при не затвердженні фінансового плану на відповідні роки, призвело до здійснення таких витрат з порушенням законодавства, що призвело відповідно до завищення витрат, заниження фінансового результату, заниження чистого прибутку, та як наслідок до заниження суми дивідендів, що підлягала нарахуванню і перерахуванню до державного бюджету України за нормативами, затвердженими відповідними розпорядженнями Кабінету Міністрів України, про що засвідчено в акті ревізії.

Зважаючи на викладене, АТ «НАК «Нафтогаз України» порушено вимоги Порядку № 899 та нараховано резерв сумнівних боргів при не затверджені фінансовому плані Компанії за 2018 рік та 9 місяців 2019

<p><i>зроблених та інших оборотних активів та прями списання (Примітки 6, 8, 9) – на суму 5 335 539 тис. грн, у тому числі:</i></p> <p><i>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);</i></p> <p><i>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);</i></p> <p><i>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).</i></p> <p>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</p>	<p>Залишок станом на 31 грудня</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">39 189 483</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">36 893 490</td> </tr> </table> <p>Розпорядженнями Кабінету Міністрів України № 461-р від 24.04.19 та № 655-р від 10.06.20 затверджені річні звіти акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за 2018 та 2019 роки, відповідно, які включають окрему фінансову звітність разом з висновком незалежного аудитора. Розпорядженнями КМУ затверджено розмір річних дивідендів до сплати в Державний бюджет України:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за 2018 рік розпорядженням КМУ 461-р від 24.04.19 затверджено розмір річних дивідендів в розмірі 12 251 932,2 тис. гривень; - за 2019 рік розпорядженням КМУ 655-р від 10.06.20 затверджено розмір річних дивідендів в розмірі 48 125 300,45 тис. гривень. <p>Таким чином Кабінету Міністрів України -центральний орган виконавчої влади до сфери управління якого належить Компанія затвердив і чітко визначив розмір дивідендів до сплати за 2018 та 2019 роки, які були повністю перераховані в Державний бюджет України.</p> <p>Враховуючи вище викладене Компанія заперечує проти наведених в Акті висновків про втрати фінансових ресурсів державним бюджетом (дивідендів), як таких що не відповідають дійсності.</p> <p>Відповідно до підпункту 14.1.49 статті 14 Податкового Кодексу України дивіденди -</p>	39 189 483	36 893 490	<p>року на загальну суму 38 438 894 тис. грн, що призвело до завищення інших операційних витрат, зниження фінансового результату, зниження суми чистого прибутку на вказану суму та зниження 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:</p> <p>за 2018 рік нараховано резерв сумнівних боргів на суму 24 007 230 тис. грн (у т.ч. за ІІІ квартал 2018 року – 9 066 137 тис. грн), що вплинуло на збільшення витрат на вказану суму, зменшення фінансового результату та зниження 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.</p> <p>До затвердження фінансового плану АТ «НАК «Нафтогаз України на 12019 року Компанією за 9 місяців</p>
39 189 483	36 893 490			

<p>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).</p> <p>У Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік (рядок 2180) та примітки 18 <u>інші операційні витрати</u> склали 20 716 536 тис. грн, що склалися серед інших витрат також з таких витрат як:</p> <p>Чистий рух забезпечень під судові позови (примітка 12) – 13 973 959 тис.грн;</p> <p>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:</p> <p><i>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 б);</i></p> <p><i>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);</i></p>	<p>платіж, що здійснюється юридичною особою, у тому числі емітентом корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів чи інших цінних паперів на користь власника таких корпоративних прав, інвестиційних сертифікатів та інших цінних паперів, що засвідчують право власності інвестора на частку (пай) у майні (активах) емітента, у зв'язку з розподілом частини його прибутку, розрахованого за правилами бухгалтерського обліку.</p> <p>Фінансова звітність складається наростаючим підсумком з початку звітного року.</p> <p>Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу акціонерам, визначається на основі даних окремої фінансової звітності, підготовленої за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Відповідно до українського законодавства, розмір дивідендів обмежується розміром чистого прибутку звітного періоду або розміром інших резервів, що підлягають розподілу, але не перевищуючи розміру нерозподіленого прибутку, розрахованого за даними окремої фінансової звітності, підготовленої за МСФЗ. Компанія зобов'язана прийняти рішення щодо розподілу частки прибутку до 30 квітня, та сплатити кошти до Державного бюджету України до 30 червня року, наступного за звітним. Кабінет Міністрів України затверджує відсоток чистого прибутку до розподілу кожного року окремим розпорядженням. Якщо таке розпорядження не оприлюднено до 30</p>	<p>2019 року 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.</p>
--	--	---

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 рах. 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,

червня, Компанія зобов'язана розподілити 30% чистого прибутку до Державного бюджету України у вигляді дивідендів, як передбачено Законом України «Про управління об'єктами державної власності» № 185-V від 21.09.06.

Таким чином, **окремо за 1 квартал, 1 півріччя, 9 місяців дивіденди не розраховуються, не нараховуються та не сплачуються Компанією.**

Фінансовий план Компанії на 2019 рік затверджено розпорядженням КМУ від 18.12.19 № 1286-р. Нарахований резерв сумнівних боргів в 2019 році відображений в фінансовій звітності станом 31.12.2019 року.

Розпорядженнями Кабінету Міністрів України № 461-р від 24.04.19 та № 655-р від 10.06.20 затверджені річні звіти акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за 2018 та 2019 роки, відповідно, які включають окрему фінансову звітність разом з висновком незалежного аудитора.

В акті ДАСУ планової виїзної ревізії фінансово-господарської діяльності Публічного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» за період з 01.04.2017 по 30.09.2018 року від 27.12.18 №05-21/6 відсутні факти порушень щодо законності нарахування Компанією резерву сумнівних боргів в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 9 місяців 2018 року.

Враховуючи вище викладене Компанія заперечує проти наведеного на сторінці 243-244 Акту :

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

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, зниження фінансового результату, зниження суми чистого прибутку на вказану суму та зниження 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 зниження 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

<p>суб'єктам господарювання державного сектору економіки включати до розрахунку резерву сумнівних боргів суми поточної дебіторської заборгованості із строком виникнення до півтора року.</p> <p>Проте, Компанією, у тому числі її Обліковою політикою, не враховано вимоги Порядку № 899 щодо заборони нарахування резерву сумнівних боргів у разі не затвердження (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.</p> <p>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.</p> <p>Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 10.06.2020 № 665-р</p>	<p><i>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 зниження 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.</i></p>	
--	---	--

«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 запитамі, 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 реестром 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, зниження фінансового результату, зниження суми чистого прибутку на вказану суму та зниження 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 зниження 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» 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, зниження фінансового результату, зниження суми чистого прибутку на вказану суму та зниження 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 зниження 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 зниження 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.

83.	<p>Стор. 250-254, 301.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Зокрема, до реєстру речових прав внесено нерухоме майно за адресою: м. Київ, вул. Андрія Шоптицького Митрополита, 2</p>	<p>Компанія заперечує проти висновку, наведеного на сторінці 301 Акта, а саме:</p> <p><i>«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».»</i></p> <p><i>Щодо виникнення права власності НАК «Нафтогаз України» на об'єкт незавершеного будівництва, розташований за адресою: м. Київ, вул. А. Шептицького (кол. Луначарського), буд. 2 (далі також – Будівля).</i></p> <p>НАК «Нафтогаз України» утворено у формі відкритого акціонерного товариства на підставі указу Президента України від 25.02.1998 № 151 «Про реформування</p>	<p>Заперечення не приймаються.</p> <p>Так, дійсно, АТ «НАК «Нафтогаз України» у запереченнях стверджує про відсутність порушень при оформленні права власності на два об'єкти нерухомості.</p> <p>Проте, 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.</p> <p>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</p>
-----	---	---	---

<p>(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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>нафтогазового комплексу України» та відповідно до постанови Кабінету Міністрів України (далі – КМУ) від 25.05.1998 № 747 «Про утворення Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України».</p> <p>Акціонерне товариство є господарським товариством (юридичною особою) в розумінні частини 2 статті 1 Закону України «Про господарські товариства» (в редакції від 22.01.1998, що була чинна на момент прийняття вищевказаних нормативних актів).</p> <p>Відповідно до частини 3 статті 6 Закону України «Про власність» (в редакції від 21.04.1995, що була чинна на момент прийняття вищевказаних постанови КМУ та указу Президента України) власник засобів виробництва та іншого майна має право створити у встановленому законом порядку підприємство, організацію, що є юридичною особою. <i>Юридична особа здійснює право володіння, користування і розпорядження закріпленим за нею майном власника відповідно до свого статуту (положення).</i></p> <p>Статтею 26 Закону України «Про власність» передбачено, що об'єктами права власності господарського товариства, що є юридичною особою, <i>є грошові та майнові внески його членів</i>, а також майно, набуте внаслідок господарської діяльності, та інше майно, придбане на підставах, не заборонених законом.</p> <p>Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.05.1998 № 343-р (далі – Розпорядження) Кабінетом Міністрів України було прийнято пропозицію</p>	<p>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».</p> <p>Проте зазначені об'єкти до статутного фонду АТ «НАК «Нафтогаз України» не внесено.</p> <p>Зважаючи на викладене, 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, буд. 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, буд. 2</p>
--	--	---

<p><i>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».</i></p> <p><i>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».</i></p> <p><i>Відповідно до даних оборотно- сальдових балансів Компанії статутний фонд складає 190 150 481 000 гривень.</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>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</i></p>	<p>Компанії та 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 Компанії. На виконання Розпорядження 17.12.1999 між Компанією та Мінекономіки було підписано акт приймання-передачі (далі також – Акт), відповідно до якого до Компанії було передано, зокрема Будівлю. На підставі вказаних документів Будівлю було взято на баланс Компанії.</p> <p>Отже, держава в особі КМУ як засновник НАК «Нафтогаз України» фактично здійснила внесок в розумінні Закону України «Про власність» та Закону України «Про господарські товариства».</p> <p>У зв'язку з цим Компанія зареєструвала право власності на будівлю як на об'єкт незавершеного будівництва, що підтверджується витягом з Держаного реєстру речових прав на нерухоме майно від 23.12.2016 № 76854279.</p> <p><i>Щодо невнесення до статутного фонду (капіталу) Компанії будівлі, розташованої за адресою: м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 6 (далі також – Адмнібудівля).</i></p> <p>Згідно з постановою КМУ від 24.07.1998 № 1173 та постановою КМУ від 31.05.1999 № 931 АТ «Укргазпром» реорганізовано, і на його базі створено та визначено правонаступником НАК «Нафтогаз України» з її дочірніми підприємствами, а все майно АТ «Укргазпром» передано Компанії в</p>	<p>вартістю 32 270 000 грн, натомість оформлено права власності на зазначені об'єкти на АТ «НАК «Нафтогаз України».</p>
---	---	---

<p>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; облигації внутрішньої державної позики на суму 184 585 767 000,00 гривень.</p> <p>За період з 01.10.2018 по 31.12.2019 року майно до статутного фонду НАК «Нафтогаз України» не передавалось».</p> <p>Згідно з інформацією начальника Управління корпоративних прав Зігненка П. «...під час реєстрації першого випуску акцій НАК «Нафтогаз України» статутний фонд Компанії формувався за рахунок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>порядку правонаступництва відповідно до Передаточного акту від 01.01.1999 № 1.</p> <p>Також розпорядженням КМУ від 28.12.2001 № 621-р (із змінами та доповненнями, внесеними розпорядженням КМУ 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».</p> <p>Відповідно до частини 3 статті 19 Закону України «Про господарські товариства» (в редакції від 22.01.1998, що була чинна на момент прийняття вищевказаних актів) при реорганізації товариства вся сукупність прав та обов'язків переходить до його правонаступників.</p> <p>Таким чином, зважаючи на це та вищевказані частину 3 статті 6 та статтю 26 Закону України «Про власність» (в редакції від 21.04.1995) Компанія набула права власності на Адмінбудівлю в порядку правонаступництва. Зазначене майно обліковується у складі основних засобів на балансі Компанії (відповідно до Передаточного акту від 01.01.1999 № 1).</p> <p>У зв'язку з цим Компанія зареєструвала право власності на Адмінбудівлю, що підтверджується відповідним витягом з Держаного реєстру речових прав на нерухоме майно від 23.12.2016 № 76847087.</p> <p>Відповідно до частини 2 статті 104, статей 106, 109 ЦКУ, що були чинні на момент реєстрації права власності на Адмінбудівлю, до похідних способів належить набуття права власності в порядку правонаступництва при реорганізації</p>
---	--

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

юридичної особи.

Проте рішення КМУ про збільшення статутного капіталу та про додаткову емісію акцій з метою внесення цього майна не приймалося, емісія не проводилася, оскільки в цей час Адмінбудинок вже був переданий НАК «Нафтогаз України» та обліковувався на його балансі у складі власних основних засобів.

Відповідно до законодавства оплата за акції акціонерного товариства, що розміщуються, може бути здійснена інвестором тільки тим майном, що належить йому на праві власності.

Щодо відсутності у Компанії обов'язку звертатись до Фонду державного майна України (далі – Фонд) про включення відомостей про Будівлю до Єдиного реєстру об'єктів державної власності.

Компанія не наділена повноваженнями щодо звернення до Фонду про внесення відомостей про майно до Єдиного реєстру об'єктів державної власності.

Так, відповідно до частини 2 статті 12 та п. 23 частини 1 статті 6 Закону України «Про управління об'єктами державної власності», абзацу 4 пункту 7 Положення про Єдиний реєстр об'єктів державної власності (постанова КМУ від 14.04.2004 № 467) саме уповноважені органи управління забезпечують надання розпоряднику Єдиного реєстру об'єктів державної власності відомостей про об'єкти державної власності для формування і ведення зазначеного реєстру.

Однак НАК «Нафтогаз України» не є

<p><i>цінних паперів та фондового ринку необхідно прийняти рішення загальних зборів акціонерів товариства про:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - збільшення статутного капіталу акціонерного товариства шляхом додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків; - емісію акцій. <p><i>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.</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>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.»</i></p> <p><i>Відповідно до пунктів 24-26 Статуту</i></p>	<p>уповноваженим органом управління в розумінні частини 1 статті 4 Закону України «Про управління об'єктами державної власності».</p> <p>Також зазначаємо, що наказ Міненерговугілля від 22.02.17 №142 «Про інвентаризацію державного майна та надання відомостей до Єдиного реєстру об'єктів державної власності» стосується лише об'єктів державної власності, повноваження з управління якими передано Міненерго (вищезазначені об'єкти нерухомості не відносяться до зазначених об'єктів).</p>	
---	--	--

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

	<p>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».</p>		
84.	<p>Стор. 305 - 308 Закупівля з ідентифікатором UA-2018-07-27-001790-b 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</p>	<p>Під час проведення планової виїзної ревізії фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства Компанії за період 01.10.2018 по 31.12.2019 представникам ДАСУ надавалися пояснення за запитамі №№ 22 та 61. Пояснення на запити були викладені в Акті, однак заперечення щодо порушень законодавства при проведенні однієї з закупівель не було прийнято до уваги. Отже, повторно надаємо обґрунтоване заперечення щодо закупівлі, за якою ДАСУ зазначені порушення в частині здійснення процедур закупівель. Сторінка 306 Акту ревізії</p>	<p>Заперечення не приймаються. Інформація, щодо закупівлі з ідентифікатором UA-2018-07-27-001790-b в акті ревізії викладена в частині результатів, які виявлено за результатами моніторингу проведеної державної аудиторської служби, проведеного на виконання наказу Держаудитслужби від 17.04.2020 № 94, а тому під час проведення ревізії пояснення за вказаною процедурою не запитувалися.</p>

<p>гіперпосиланням https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-07-27-001790-b.</p> <p>Для проведення закупівлі обрано процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою.</p> <p>План закупівлі оприлюднено за гіперпосиланням https://prozorro.gov.ua/plan/UA-P-2017-12-26-003510-b. Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено.</p> <p>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.</p> <p>Висновок про результати моніторингу оприлюднено 14.05.2020. Кінцевий термін оскарження 29.05.2020.</p> <p>За результатами моніторингу встановлено наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>На сторінці 306 акту ревізії зазначено «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.»</p> <p><u>Компанія заперечує проти цього з таких підстав.</u></p> <p>Відповідно до вимог абз.2 ч.2 статті 23 Закону України «Про публічні закупівлі» у редакції чинній станом на 28.08.2018 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. Положення тендерної документації, до яких вносяться зміни, відображаються у вигляді закреслених даних та повинні бути доступними для перегляду після внесення змін до тендерної документації.</p> <p>Як відображено на веб-порталі Уповноваженого органу (www.prozorro.gov.ua) додатково до попередньо розміщеної 27.07.2018 тендерної документації на закупівлю на закупівлю</p>	
--	---	--

<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>Послуг юридичних, пов’язаних із юридичним супроводженням роботи наглядової ради Національної акціонерної компанії «Нафтогаз України» та її комітетів, 28.08.2018 Компанією розміщено тендерну документацію вказаної закупівлі у новій редакції, а також файл із зазначенням змін, що вносяться до тендерної документації.</p> <p>При цьому у вкладці «Історія змін» тендерна документація у попередній редакції відображена у вигляді закреслених даних та є доступною до перегляду, що відповідає вимогам ст.23 Закону.</p> <p>За таких підстав висновки щодо порушення Нафтогазом абз.2 ч.2 ст. 23 Закону України «Про публічні закупівлі» у редакції, чинній у період проведення закупівлі UA-2018-07-27-001790-b, є безпідставними та не підтверджені фактичними обставинами.</p>	
---	--	--

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.

<p>За результатами закупівлі укладено договір від 22.10.2018 № АК-18 з переможцем торгів Andrékó Kinstellar Ügyvédi Iroda.</p> <p>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.</p> <p>Сторонами підписано наступні акти здавання-приймання наданих послуг:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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;		
--	--	--

	<p>- 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.</p>														
85.	<p>Стор. 353-358, 373-374. 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. Порушень в частині оприлюднення планів закупівель за вказаної процедурою не встановлено. До участі в процедурі закупівлі подано 3 тендерні пропозиції.</p> <table border="1" data-bbox="311 1225 945 1477"> <thead> <tr> <th>Учасник</th> <th>Первинна пропозиція (грн)</th> <th>Остаток на пропозиція (грн)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ТОВ Делойт енд Туш ЮСК</td> <td>63 900 000,00</td> <td>61 849 000,00</td> </tr> <tr> <td>ТОВ Ернст енд Янг Аудиторські послуги</td> <td>64 560 000,00</td> <td>61 850 000,00</td> </tr> <tr> <td>ТОВ «Бейкер Тіллі Україна» (тендерна пропозиція відхилена)</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаток на 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)			<p>«Закупівля з ідентифікатором UA-2019-06-21-002383-a. Предмет закупівлі - аудиторські послуги Audit services.» Відповідно до рішення Тендерного комітету Компанії від 21.06.2019 (протокол №59) було прийнято рішення та розміщено оголошення (UA-2019-06-21-002383-a) про закупівлю Аудиторських послуг за процедурою відкритих торгів. На виконання ст. 16 Закону України «Про публічні закупівлі» (в редакції Закону, що діяв до 19.04.2020) (далі – Закон) 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. З метою перевірки наявності в штаті Учасника не менше 100 працівників Замовником було встановлено вимогу щодо надання копії всіх сторінок трудових книжок (або копії діючих трудових договорів) усіх</p>	<p>Заперечення не приймаються Так, дійсно, у заперечення АТ «Нафтогаз України» стверджує, що процедура UA-2019-06-21-002383-a проведена у відповідно до вимог законодавства. Проте, учасник закупівлі відповідно до вимог тендерної документації повинен надати у 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. У складі тендерної пропозиції надано інформацію, щодо наявності у штаті товариства 114 працівників, які будуть безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг. За 6 працівниками (перелік, яких зазначено в акті ревізії) документи (копії всіх сторінок трудових книжок, копії діючих трудових договорів) передбачені вимогами тендерної документації учасником торгів не надані. Отже, учасником торгів не дотримано зазначені вимоги тендерної документації.</p>
Учасник	Первинна пропозиція (грн)	Остаток на 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)		
---	--	--

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

працівників учасника, що наведені в Таблиці 1 та зазначено, що кількість спеціалістів повинна бути не менше як 100 працівників. Отже, встановлюючи такий кваліфікаційний критерій Замовник вважав достатньою інформацією в кількості 100 працівників, як зазначено в п.2 Додатку 7 тендерної документації на закупівлю Аудиторських послуг.

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 (АССА), Американському інституті сертифікованих громадських бухгалтерів (АІСРА), Інституті присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ІСАЕВ). Зараховується кількість персоналу лише за документами,

процедури закупівлі перед проведенням електронного аукціону повинен розглянути тендерні пропозиції учасників торгів на відповідність технічним вимогам, визначеним у тендерній документації, та визначити 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

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).

Слід зазначити, що тендерною документацією визначений перелік формальних (несуттєвих) помилок, що пов'язані з оформленням пропозиції процедури закупівлі та не впливають на зміст пропозиції, зокрема: надання в складі пропозиції процедури закупівлі додаткових документів, які не вимагалися умовами документації процедури закупівлі. Документи, надані у складі пропозиції процедури закупівлі учасника, які не вимагалися умовами документації процедури закупівлі, не розглядаються замовником, а також їх невідповідність вимогам чинного законодавства та умовам тендерної документації не є підставою для відхилення пропозиції процедури закупівлі учасника.

Враховуючи зазначене, вимога щодо підтвердження наявності працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід, повністю виконана Учасником відповідно до вимог тендерної

<p>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.</p> <p>На підтвердження відповідності вказаному кваліфікаційному критерію надається довідка в якій зазначається: ПІБ, посаду, стаж роботи в області аудиту кожного фахівця.</p> <p>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.</p> <p>На виконання вказаної вимоги до складу тендерної пропозиції ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено наступні файли:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 5_лист про відповідність кваліфікаційним критеріям; - 10_Копії трудових книжок_частина 1; - 10_Копії трудових книжок_частина 2; - 10_Копії трудових книжок_частина 3. <p>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.</p> <p>Шляхом співставлення даних таблиці 1 файл («5_лист про відповідність кваліфікаційним критеріям») та даних копій трудових книжок (файли 10 Копії трудових</p>	<p>документації. Надання інформації в кількості понад 100 працівників не є обов'язковою і не вимагалася Замовником та не може бути підставою для відхилення тендерної пропозиції.</p> <p>Таким чином, тендерна пропозиція ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» відповідає кваліфікаційним критеріям, зазначеним у тендерній документації, та правомірно допущена до оцінки.</p>	
--	---	--

книжок_частина 1; 10_Копії трудових книжок_частина 2; 10_Копії трудових книжок_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 (років, місяців)
6.	Жутаєва Аліса Ігорівна	Старший фахівець з бухгалтерського обліку	6 р. 5 м. 15 дн.
7.	Замітайло Євгенія Володимирівна	Головний фахівець з бухгалтерського обліку	15 р. 0 м. 12 дн.
8.	Захарова Юлія Анатоліївна	Головний фахівець з бухгалтерського обліку	21 р. 0 м. 6 дн.
9.	Зеленько Микола Павлович	Експерт з аудиту	3 р. 1 м. 26 дн.
10.	Іванько Валентина Олексіївна	Експерт з аудиту	2 р. 8 м. 20 дн.
1.	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

<p>яких учасником надано:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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 (АССА), Американському інституті сертифікованих громадських бухгалтерів (АІСРА), Інституті присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ІСАЕВ). 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 (АССА), Американському інституті сертифікованих громадських бухгалтерів (АІСРА), Інституті присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ІСАЕТО). <p>Таким чином, тендерна пропозиція ТОВ “Ерест енд Янг Аудиторські послуги” відповідає кваліфікаційним критеріям, зазначеним у тендерній документації, та правомірно допущена до оцінки».</p> <p>Пояснення голови тендерного комітету Щербенка В. в додатку до довідки 16.</p>		
--	--	--

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 відміняється.»

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., ДумчеваТ.Б,
Мовчанюк Л.Т., Скопіч 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 пана 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 пана 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

<p>12 845 661,7 грн. (оплачені у повному обсязі).</p> <p>Сторонами складено такі акти приймання-передачі послуг:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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»»). <p>Надані послуги оплачені у повному обсязі. Станом на 31.12.2019 дебіторська та/або кредиторська заборгованість за вказаним договором відсутня.</p> <p>Висновок: за процедурою закупівлі з</p>		
--	---	--

<p>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.</p>		
--	--	--

Директор департаменту контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту та фінансових послуг Державної аудиторської служби України

Володимир ЛАБА