

**Обґрунтування**  
**до проєкту постанови НКРЕКП**  
**«Про застереження ТОВ «ЛАН» щодо недопущення надалі порушень Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії та недотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії»**  
**та проєкту розпорядження «Про усунення порушень ТОВ «ЛАН»**

Відповідно до Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2024 рік, затвердженого постановою НКРЕКП від 22 листопада 2023 року № 2202, та посвідчення на проведення планової перевірки від 12 липня 2024 року № 331, НКРЕКП здійснено планову перевірку дотримання ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАН» (код ЄДРПОУ 30746377) (далі – ТОВ «ЛАН», Товариство, Ліцензіат) вимог Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії, затверджених постановою НКРЕКП від 27 грудня 2017 року № 1467 (далі – Ліцензійні умови з виробництва електричної енергії), та нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії, за період діяльності з 12 березня 2020 року по 31 грудня 2023 року, за результатами якої складено Акт планової перевірки від 12 серпня 2024 року № 304 (Акт № 304).

Товариство листом від 16.08.2024 № 159 надало до НКРЕКП письмові пояснення до Акта планової перевірки від 12 серпня 2024 року № 304, які опрацьовано.

Так, Актом № 304 встановлено та зафіксовано наступне:

№ п/п	Виявлене порушення	Суть порушення
1.	<p><b>підпункту 9 пункту 2.2</b> (у редакції, що діяла до 20.10.2020) <b>та підпункту 8 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії</b></p> <p><b>пункту 1 постанови НКРЕКП від 11.05.2017 № 624</b> «Про надання суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг копій фінансової звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг»</p>	<p>у частині обов'язку ліцензіата надавати до НКРЕКП документи (їх копії), інформацію (дані, відомості, звітність), необхідні для виконання НКРЕКП своїх повноважень та функцій, в обсягах та у строки (не менше десяти робочих днів для надання копій документів, пояснень тощо), встановлені НКРЕКП.</p> <p>у частині обов'язку ліцензіатів, у т. ч. з виробництва електричної енергії, подавати до НКРЕКП на паперовому носії і в електронному вигляді та до територіального органу НКРЕКП на паперових носіях до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом, копії квартальної фінансової звітності: № 1 «Баланс (звіт про фінансовий стан)»; № 2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)».</p> <p><i>(п.п. 1.5, стор. 5, 12, 15)</i></p>

ТОВ «ЛАН» подало в електронному вигляді форми звітності із порушенням терміну: до НКРЕКП

№ 4а-НКРЕКП:

2020 рік: за березень – на 50 днів, за квітень – на 165 днів, за травень – на 1 день, за червень – на 1 день, за липень – на 1 день, за серпень – на 6 днів, за вересень – на 7 днів, за жовтень – на 1 день, за листопад – на 1 день, за грудень – на 9 днів;

за ч  
за л



НКРЕКП  
№ 1774-14-1-1924-10/20.08.2024  
КЕП: Смикалов В. Р. 19.08.2024 16:57  
3FAA9288358EC00304000000F32D3200CCB8B600  
Сертифікат дійсний з 13.04.2023 до 13.04.2025 10:10

2021 рік: за квітень – на 3 дні, за серпень – на 1 день, за листопад – на 1 день.

№ 4-НКРЕКП:

2020 рік: за I квартал – на 47 днів, за II квартал – на 4 дні, за III квартал – на 3 дні.

Додаток 3 до форми № 4-НКРЕКП:

2020 рік: за I квартал – на 50 днів, за II квартал – на 7 днів, за III квартал – на 7 днів;

2021 рік: за I квартал – на 2 дні.

до Сектору НКРЕКП у Кіровоградській області

№ 4а-НКРЕКП:

2020 рік: за грудень – на 3 дні.

Також, Товариство подало до НКРЕКП наступні форми звітності, з порушенням терміну, а саме:

на паперових носіях

№ 1 В-НКРЕКП: за 2020 рік – на 50 днів.

№ 2-НКРЕКП: за I квартал 2020 року – на 16 днів; за II квартал 2020 року – на 1 день; за III квартал 2020 року – на 7 днів; за IV квартал 2020 року – на 1 день.

№ 3-НКРЕКП: за I квартал 2020 року – на 16 днів; за II квартал 2020 року – на 1 день; за III квартал 2020 року – на 7 днів; за IV квартал 2020 року – на 1 день.

№ 4 В-НКРЕКП: за 2020 рік: березень – на 16 днів, квітень – на 11 днів, червень – на 1 день, вересень – на 14 днів, жовтень – на 13 днів, грудень – на 1 день.

з накладенням кваліфікованого електронного підпису

№ 1 В-НКРЕКП: за 2021 рік- на 69 днів.

№ 2-НКРЕКП: за I квартал 2021 року – на 2 дні.

№ 4 В-НКРЕКП: за 2021 рік: січень – на 15 днів, березень – на 2 дні.

ТОВ «ЛАН» подало до НКРЕКП копії фінансової звітності з порушенням терміну за I квартал 2020 року – на 47 днів, за II квартал 2020 року – на 4 дні.

### **Щодо заповнення форм звітності**

Комісією з проведення перевірки здійснено аналіз заповнення форм звітності на підставі первинних бухгалтерських документів та виявлено відображення Ліцензіатом недостовірних даних, про що відображено нижче.

*Інформація щодо заповнення Ліцензіатом показника «Чистий дохід від реалізації продукції» у формі звітності № 4-НКРЕКП та у Додатку 3 до форми звітності № 4-НКРЕКП у порівнянні з даними первинної документації*

Період	Сума чистого доходу за формами звітності № 4-НКРЕКП (рядок 205) (наростаючим підсумком)	Сума чистого доходу по розрахунку комісії з проведення перевірки (наростаючим підсумком)	Відхилення	додаток 3 до форми № 4-НКРЕКП («Чистий дохід від реалізації продукції») (поквартально)	Сума чистого доходу, відповідно до первинної документації (поквартально)	Відхилення
1	2	3	4=2-3	5	6	7=5-6
I квартал 2020 року	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
II квартал 2020 року	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-
III квартал 2020 року	1217,76	1217,94	-0,18	1181,99	1217,94	-35,95
IV квартал 2020 року	1 818,90	1819,08	-0,18	601,14	601,14	-
I квартал 2021 року	1009,24	1009,24	-	1009,24	1009,24	-

II квартал 2021 року	3105,20	3105,20	-	2095,96	2095,96	-
III квартал 2021 року	5447,58	5447,58	-	2342,38	2342,38	-
IV квартал 2021 року	6317,06	6317,06	-	869,48	869,48	-

**Під час перевірки Ліцензіатом листом від 02.08.2024 № 144 надано до НКРЕКП та Сектору НКРЕКП у Кіровоградській області (вх. НКРЕКП від 02.08.2024 №6192/2-24) коригуючі форми звітності № 4-НКРЕКП за III та IV квартали 2020 року, IV квартал 2021 року, I - IV квартали 2022 року, тобто порушення усунуто до закінчення цієї планової перевірки.**

*Згідно з пунктом 2.2.13 глави 2.2 розділу II Порядку (методики) визначення розміру штрафів, які накладаються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, затвердженого постановою НКРЕКП від 29 вересня 2023 року № 1800 (далі – Порядок (методика) визначення розміру штрафів), НКРЕКП припиняє розрахунок розміру штрафів та застосовує інші види санкцій, передбачені чинним законодавством у разі, якщо сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.*

*Отже, згідно з Порядком (методикою) визначення розміру штрафів за порушення підпункту 9 пункту 2.2 (у редакції, що діяла до 20.10.2020), підпункту 8 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії та пункту 1 постанови НКРЕКП від 11.05.2017 № 624 Департамент ліцензійного контролю пропонує застосувати санкцію у вигляді застереження, оскільки сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.*

<b>2.</b>	<b>підпункту 5 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії</b>	щодо обов'язку ліцензіата виконувати рішення НКРЕКП у строки, встановлені відповідним рішенням. <i>(п.п. 1.6, стор. 17)</i>
-----------	--	--

Відповідно до вимог пункту 2 постанови НКРЕКП від 19 серпня 2020 року № 1571 «Про затвердження Змін до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії» (набрала чинності з 20 жовтня 2020 року), ліцензіати, які провадять господарську діяльність з виробництва електричної енергії, протягом трьох місяців з дня набрання чинності цією постановою (тобто до 20 січня 2021 року) мали подати до НКРЕКП інформацію згідно з додатком 3 до Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії, а саме Інформацію про підтвердження відсутності здійснення контролю за діяльністю суб'єкта господарювання у значенні, наведеному у статті 1 Закону України «Про захист економічної конкуренції», резидентами держав, що здійснюють збройну агресію проти України у значенні, наведеному у статті 1 Закону України «Про оборону України».

Товариством **не надано до НКРЕКП** Інформацію про підтвердження відсутності здійснення контролю за діяльністю суб'єкта господарювання у значенні, наведеному у статті 1 Закону України «Про захист економічної конкуренції», резидентами держав, що здійснюють збройну агресію проти України у значенні, наведеному у статті 1 Закону України «Про оборону України, відповідно до Додатка 3 до Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії.

**Під час перевірки Ліцензіат листом від 30.07.2024 № 139 надав до НКРЕКП та Сектору НКРЕКП у Кіровоградській області (вх. НКРЕКП від 30.07.2024 № 25348/1-24) Інформацію, визначену додатком 3 до Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії.**

*Згідно з пунктом 2.2.13 глави 2.2 розділу II Порядку (методики) визначення розміру штрафів, НКРЕКП припиняє розрахунок розміру штрафів та застосовує інші види санкцій,*

передбачені чинним законодавством у разі, якщо сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.

Отже, згідно з Порядком (методикою) визначення розміру штрафів за порушення підпункту 5 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії **Департамент ліцензійного контролю пропонує застосувати санкцію у вигляді застереження, оскільки сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.**

3.	<p><b>підпункту 3 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії</b></p> <p><b>пункту 7 Порядку розрахунку та встановлення ставки внесків на регулювання, затвердженого постановою НКРЕКП від 06 квітня 2017 року № 491 (далі – Порядок № 491)</b></p>	<p>у частині обов'язку ліцензіата сплачувати щоквартально, протягом перших 30 днів кварталу, наступного за звітним, внески на регулювання, що визначаються рішенням НКРЕКП;</p> <p>яким встановлено, що внески на регулювання сплачуються щоквартально суб'єктами господарювання до спеціального фонду державного бюджету протягом перших 30 днів поточного кварталу, наступного за звітним.</p> <p><i>(п.п. 1.7, стор. 19 Акта)</i></p>
----	---	--

Відповідно до даних виписок Державної казначейської служби України Ліцензіат здійснив оплату внеску на регулювання за IV квартал 2022 року з порушенням терміну **на 8 днів**.

Згідно з пунктом 2.2.13 глави 2.2 розділу II Порядку (методики) визначення розміру штрафів, НКРЕКП припиняє розрахунок розміру штрафів та застосовує інші види санкцій, передбачені чинним законодавством у разі, якщо сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.

Отже, згідно з Порядком (методикою) визначення розміру штрафів за порушення підпункту 3 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії та пункту 7 Порядку № 491 **Департамент ліцензійного контролю пропонує застосувати санкцію у вигляді застереження, оскільки сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.**

4.	<p><b>підпункту 42 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії (у редакції, що діяла до 16 січня 2024 року)</b></p>	<p>у частині обов'язку ліцензіата здійснювати обов'язкову перевірку річної фінансової звітності незалежним аудитором та розміщувати її на власному вебсайті у встановленому законом порядку.</p> <p><i>(п.п. 1.8, стор. 22 Акта)</i></p>
----	---	--

Абзацом другим частини третьої статті 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який набрав чинності з 01 січня 2019 року, визначено, що великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів, та **середні підприємства** зобов'язані не пізніше ніж до **1 червня року**, що настає за звітним періодом, **оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй вебсторінці** (у повному обсязі).

Комісією з проведення перевірки встановлено, що на вебсайті Товариства, яке за показниками господарської діяльності **відноситься до середніх підприємств**, розміщено фінансові звіти ТОВ «ЛАН» за 2020-2021 роки.

Аудиторських перевірок незалежним аудитором за 2020-2021 роки Товариство не проводило. Таким чином, **звітів незалежного аудитора за 2020-2021 роки ТОВ «ЛАН» на власному вебсайті не публікувало.**

<p><i>Згідно з пунктом 2.2.13 глави 2.2 розділу II Порядку (методики) визначення розміру штрафів, НКРЕКП припиняє розрахунок розміру штрафів та застосовує інші види санкцій, передбачені чинним законодавством у разі, якщо сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.</i></p> <p><i>Отже, згідно з Порядком (методикою) визначення розміру штрафів за порушення підпункту 42 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії <b>Департамент ліцензійного контролю пропонує застосувати санкцію у вигляді застереження</b>, оскільки сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.</i></p>	
5.	<p><b>підпункту 34</b> (у редакції, що діяла до 20 жовтня 2020 року) <b>та підпункту 33 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії</b></p> <p>у частині обов'язку ліцензіата своєчасно сплачувати за електричну енергію, куплену на ринку електричної енергії, та за послуги, що надаються на ринку електричної енергії.</p> <p><i>(п.п. 3.12, стор. 51-52 Акта)</i></p>
<p>На підставі Типового договору <b>про надання послуг з диспетчерського (оперативно-технологічного) управління</b>, що є Додатком 5 до Кодексу системи передачі, затвердженого постановою НКРЕКП від 14.03.2018 № 309, між Ліцензіатом та НЕК «УКРЕНЕРГО» укладено Договір про надання послуг з диспетчерського (оперативно-технологічного) управління (Договір).</p> <p>Відповідно до умов вищезазначеного Договору ОСП (НЕК «УКРЕНЕРГО») зобов'язується надавати послугу з диспетчерського (оперативно-технічного) управління об'єктами Користувача (Ліцензіат) у складі об'єднаної енергетичної системи ОЕС України, а саме забезпечити надійне та ефективне функціонування ОЕС України, а Користувач зобов'язується здійснювати оплату за послугу відповідно до умов цього Договору.</p> <p><b>Відповідно до пункту 2.5 Договору розрахунок за надану Послугу здійснюється на умовах часткової попередньої оплати вартості Послуги за поточний розрахунковий період згідно із нижчезазначеною системою платежів і розрахунків:</b></p> <p><b>до 10 числа розрахункового місяця - 35 % вартості Послуги;</b></p> <p><b>до 20 числа розрахункового місяця - 35 % вартості Послуги;</b></p> <p><b>до останнього банківського дня календарного місяця - 30 % вартості Послуги.</b></p> <p>Ліцензіатом здійснювалися розрахунки з НЕК «УКРЕНЕРГО» за послугу з <b>диспетчерського (оперативно-технологічного) управління з недотриманням системи платежів і розрахунків визначених пунктом 2.5 Договору</b>, а саме 1, 2 платежі квітня 2023 року та 2 платіж за листопад 2023 року.</p> <p><i>Згідно з пунктом 2.2.13 глави 2.2 розділу II Порядку (методики) визначення розміру штрафів, НКРЕКП припиняє розрахунок розміру штрафів та застосовує інші види санкцій, передбачені чинним законодавством у разі, якщо сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.</i></p> <p><i>Отже, згідно з Порядком (методикою) визначення розміру штрафів за порушення підпункту 34 (у редакції, що діяла до 20 жовтня 2020 року) та підпункту 33 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії <b>Департамент ліцензійного контролю пропонує застосувати санкцію у вигляді застереження</b>, оскільки сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.</i></p>	
6.	<p><b>підпункту 14 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії</b></p> <p>у частині обов'язку ліцензіата виконувати умови договорів, укладення яких є обов'язковим для здійснення діяльності на ринку електричної енергії;</p>

	<p><b>підпункту 33 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії</b></p>	<p>у частині своєчасної оплати за електричну енергію, куплену на ринку електричної енергії, та за послуги, що надаються на ринку електричної енергії.</p> <p><i>(п.п. 3.12, стор. 54 Акта)</i></p>
<p>Протягом 2022 року обсяг закупленої електричної енергії для забезпечення власних потреб у склав 433,799 тис. кВт год на суму 1 732,12 тис. грн (з ПДВ). Товариством здійснено оплату за 2022 рік на загальну суму 1 690,43 тис. грн (з ПДВ).</p> <p>Станом на 31.12.2022 <b>заборгованість</b> ТОВ «ЛАН» перед ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» становила <b>22,87 тис. грн (з ПДВ)</b> (з урахуванням передоплати на початок 2023 року у розмірі 18,82 тис. грн).</p> <p>Відповідно до пункту 2.2 розділу 2 комерційної пропозиції, по закінченню розрахункового місяця, Постачальник, до 7 числа місяця наступного за розрахунковим, надає Споживачу остаточний рахунок на оплату фактично спожитої електричної енергії за попередній розрахунковий період. Надані Постачальником рахунки за фактично відпущену електричну енергію підлягають оплаті Споживачем, протягом п'яти робочих днів з дати отримання.</p> <p>ТОВ «ЛАН» надало копію рахунку від 01.01.2023 за грудень 2022 року на суму 22,87 тис. грн (з ПДВ), з <b>терміном оплати до 12.01.2023</b>, який було <b>сплачено</b> Ліцензіатом <b>19.01.2023</b>, що підтверджується платіжною інструкцією від 19.01.2023 № 32.</p> <p>Таким чином, ТОВ «ЛАН» <b>несвоєчасно здійснено розрахунок за 2022 рік</b> (за закуплену електричну енергію на власні потреби) з ТОВ «КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ».</p> <p><i>Згідно з пунктом 2.2.13 глави 2.2 розділу II Порядку (методики) визначення розміру штрафів, НКРЕКП припиняє розрахунок розміру штрафів та застосовує інші види санкцій, передбачені чинним законодавством у разі, якщо сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.</i></p> <p><i>Отже, згідно з Порядком (методикою) визначення розміру штрафів за порушення підпункту 14 та 33 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії <b>Департамент ліцензійного контролю пропонує застосувати санкцію у вигляді застереження</b>, оскільки сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.</i></p>		
<p><b>7.</b></p>	<p><b>підпункту 14 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії</b></p> <p><b>підпункту 32 (у редакції, що діяла до 20 жовтня 2020 року) пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії</b></p>	<p>у частині обов'язку ліцензіата виконувати умови договорів, укладення яких є обов'язковим для здійснення діяльності на ринку електричної енергії;</p> <p>щодо обов'язку ліцензіата нести фінансову відповідальність за небаланси електричної енергії за цінами, визначеними відповідно до правил ринку, у разі невиконання акцептованих оператором системи передачі погодинних графіків електричної енергії з урахуванням особливостей, встановлених частиною п'ятою статті 71 Закону України «Про ринок електричної енергії» для виробників за «зеленим» тарифом.</p> <p><i>(п.п. 3.22, стор. 61-62 Акта)</i></p>
<p>Згідно з Актом звірки розрахунків між НЕК «УКРЕНЕРГО» та ТОВ «ЛАН» станом на кінець дня <b>31.10.2021 заборгованість</b> ТОВ «ЛАН» перед НЕК «УКРЕНЕРГО» за продану електричну енергію для <b>врегулювання небалансів</b> становила <b>0,22 тис. грн (з ПДВ)</b>, яка станом на <b>31.12.2023</b></p>		

та на дату завершення перевірки за даними бухгалтерського обліку ТОВ «ЛАН» не погашена.

Згідно з пунктом 2.2.13 глави 2.2 розділу II Порядку (методики) визначення розміру штрафів, НКРЕКП припиняє розрахунок розміру штрафів та застосовує інші види санкцій, передбачені чинним законодавством у разі, якщо сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.

Отже, згідно з Порядком (методикою) визначення розміру штрафів за порушення підпункту 14 та 32 (у редакції, що діяла до 20 жовтня 2020 року) пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії Департамент ліцензійного контролю пропонує застосувати санкцію у вигляді застереження, оскільки сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.

8.	<p>підпункту 14 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії</p> <p>підпункту 32 (у редакції, що діяла до 20 жовтня 2020 року) пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії</p>	<p>у частині обов'язку ліцензіата виконувати умови договорів, укладення яких є обов'язковим для здійснення діяльності на ринку електричної енергії;</p> <p>щодо обов'язку ліцензіата нести фінансову відповідальність за небаланси електричної енергії за цінами, визначеними відповідно до правил ринку, у разі невиконання акцептованих оператором системи передачі погодинних графіків електричної енергії з урахуванням особливостей, встановлених частиною п'ятою статті 71 Закону України «Про ринок електричної енергії» для виробників за «зеленим» тарифом.</p> <p>(п.п.3.35, стор. 77-78 Акта)</p>
----	---	--

Згідно даних бухгалтерського обліку ТОВ «ЛАН» перед ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ» обліковувалась заборгованість щодо відшкодування гарантованому покупцю частки вартості врегулювання небалансу гарантованого покупця:

станом на 31.12.2021 в сумі **3 291,31 грн;**  
станом на 31.12.2022 в сумі **608 545,24 грн;**  
станом на 31.12.2023 в сумі **588 520,34 грн.**

Станом на момент проведення перевірки залишок заборгованості ТОВ «ЛАН» перед ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ», складає 588 520,34 грн (з ПДВ), **погашення заборгованості, яка виникла станом на 31.12.2023, ТОВ «ЛАН» не проводилось.**

Згідно з пунктом 2.2.13 глави 2.2 розділу II Порядку (методики) визначення розміру штрафів, НКРЕКП припиняє розрахунок розміру штрафів та застосовує інші види санкцій, передбачені чинним законодавством у разі, якщо сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.

Отже, згідно з Порядком (методикою) визначення розміру штрафів за порушення підпункту 14 та 32 (у редакції, що діяла до 20 жовтня 2020 року) пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії Департамент ліцензійного контролю пропонує застосувати санкцію у вигляді застереження, оскільки сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує 11.

9.	<p>підпункту 3 пункту 2.3 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії</p>	<p>у частині обов'язку ліцензіата забезпечувати комерційний облік електричної енергії відповідно до кодексу комерційного обліку, інших нормативно-</p>
----	--	--

**пункту 7.1.5 глави 7.1 розділу VII Кодексу комерційного обліку**

правових актів та нормативних документів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії;

щодо своєчасного з дотриманням встановлених міжповірочних інтервалів подання законодавчо регульованих ЗВТ, що перебувають в експлуатації, на періодичну повірку.

*(п.п. 4.2, стор. 83-84 Акта)*

Згідно з положенням пунктів 7.1.2 та 7.1.3 глави 7.1 розділу VII Кодексу комерційного обліку електричної енергії, затвердженого постановою НКРЕКП від 14 березня 2018 року № 311 (далі – Кодекс комерційного обліку), лічильники електричної енергії, трансформатори струму та трансформатори напруги, що використовуються для комерційного обліку електричної енергії, належать до законодавчо регульованих засобів вимірювальної техніки.

Відповідно до пунктів 7.1.5 та 7.1.6 глави 7.1 розділу VII Кодексу комерційного обліку суб'єкти господарювання зобов'язані своєчасно з дотриманням встановлених міжповірочних інтервалів подавати законодавчо регульовані ЗВТ, що перебувають в експлуатації, на періодичну повірку, відповідальність за проведення періодичної повірки, обслуговування та ремонт (зокрема демонтаж, транспортування та монтаж) ЗВТ покладається на його власника, якщо інше не встановлено законом.

Постановою Кабінету Міністрів України від 05.04.2022 № 412 передбачено, що позитивні результати періодичної, позачергової повірки та повірки після ремонту законодавчо регульованих засобів вимірювальної техніки, засвідчені відбитком повірочного тавра на таких засобах чи записом з відбитком повірочного тавра у відповідному розділі експлуатаційних документів та/або оформлені свідоцтвом про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки, строк дії яких закінчився у період воєнного і надзвичайного стану та протягом місяця після його припинення чи скасування, чинні на період воєнного і надзвичайного стану та протягом трьох місяців після його припинення чи скасування на всій території України або в окремих її місцевостях.

Облік виробленої електричної енергії, яка відпускається з виробничих потужностей Ліцензіата забезпечується АСКОЕ з використанням приладів обліку електричної енергії, технічні характеристики яких наведені в таблиці.

*Інформація щодо приладів обліку, які входять у систему АСКОЕ*

Найменування точки нарахування електроенергії	Тип лічильника	Номер лічильника	Дата державної повірки/Міжповірочний інтервал/термін наступної	Клас точності	Тип трансформатора струму	Коефіцієнт трансформації	Номер трансформатора струму	Клас точності	Дата державної повірки/Міжповірочний інтервал/термін наступної повірки	Тип трансформатора напруги	Номер трансформатора напруги	Клас точності	Дата державної повірки/Міжповірочний інтервал/термін наступної повірки
РУ-0,4 кВ КТП-470	Itron SL 7000 Smart	48350926	III.2019 / 6 років / 2025	0,5 s	T-0.66-2	2000/5		0,5s	2019 / 5 років / 2024				
КТП-470 ВП ФЕС	Itron ACE 6000	84390769	III.2019 / 6 років / 2025	1.0									
РП 10кВ КТП-470, ком.2	Itron SL 7000 Smart	843350915	III.2019 / 6 років / 2025	0,5 s	ТОЛА- 10 75/5	1500 (для точки)		0,5s	IV/2019 / 5 років / 2024	НАМИ-10 10000/100		0,5s	<b>Відсутні документи</b>
	Itron SL 7000 Smart	84350935	III.2019 / 6 років / 2025	0,5 s	ТОЛА- 10 15/1	1500 (для точки)		0,5s	IV/2019 / 5 років / 2024	НАМИ-10 10000/100		0,5s	<b>Відсутні документи</b>



Комісія з перевірки зазначає, що відповідно до даних таблиці у Ліцензіата **відсутні документи на 2 трансформатори** напруги типу НАМИ-10 (комерційний облік), відсутня інформація про рік випуску і дату проведення періодичної повірки.

Враховуючи наведене, Товариством **не забезпечено своєчасне проведення періодичної повірки засобів вимірювальної техніки.**

*Згідно з пунктом 2.2.13 глави 2.2 розділу II Порядку (методики) визначення розміру штрафів, НКРЕКП припиняє розрахунок розміру штрафів та застосовує інші види санкцій, передбачені чинним законодавством у разі, якщо сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує ІІ.*

*Отже, згідно з Порядком (методикою) визначення розміру штрафів за порушення підпункту 3 пункту 2.2 Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії та пункту 7.1.5 глави 7.1 розділу VII Кодексу комерційного обліку, **Департамент ліцензійного контролю пропонує застосувати санкцію у вигляді застереження, оскільки сума оцінки серйозності та характеру порушення, розрахована відповідно до пункту 2.2.12 цієї глави, не перевищує ІІ.***

Відповідно до **Письмових пояснень**, наданих листом ТОВ «ЛАН» від 16.08.2024 № 159, Товариство зобов'язується надалі дотримуватись вимог Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії та нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії.

**З огляду на зазначене, пропонується прийняти:**

**1) постанову, якою:**

**Застерегти ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАН»** (код ЄДРПОУ 30746377) щодо недопущення надалі порушення Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії та недотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії.

**2) розпорядження** про усунення порушень, відповідно до якого:

Зобов'язати ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАН» (код ЄДРПОУ 30746377) для чого у термін до 01 грудня 2024 року забезпечити:

безумовне виконання умов договору про врегулювання небалансів електричної енергії від 30 липня 2020 року № 1791-01014 (зі змінами), укладеного з НЕК «УКРЕНЕРГО», шляхом забезпечення розрахунків у повному обсязі станом на 31 грудня 2023 року;

безумовне виконання умов договору про відшкодування частки вартості врегулювання небалансу електричної енергії від 05 серпня 2020 року № 1730/02/20 (зі змінами), укладеного з ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ», шляхом забезпечення розрахунків у повному обсязі станом на 31 грудня 2023 року;

розміщення перевіреної аудитором річної фінансової звітності за 2020 та 2021 роки на власному вебсайті у встановленому законом порядку;

повірку законодавчо регульованих засобів вимірювальної техніки, зафіксованих в Акті планової перевірки від 12 серпня 2024 року № 304.

Про виконання зазначених зобов'язань у термін до 10 грудня 2024 року повідомити НКРЕКП та Сектор НКРЕКП у Кіровоградській області з наданням належним чином завірених копій підтвердних документів.

**Заступник директора  
Департаменту ліцензійного контролю**

**Володимир СМІКАЛОВ**



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

**ПОСТАНОВА**

Київ

№ \_\_\_\_\_

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

Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, у результаті розгляду \_\_\_ серпня 2024 року на засіданні, яке проводилось у формі відкритого слухання, Акта планової перевірки від 12 серпня 2024 року № 304, проведеної на підставі Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2024 рік, затвердженого постановою НКРЕКП від 22 листопада 2023 року № 2202, та відповідно до посвідчення на проведення планової перевірки від 12 липня 2024 року № 331, встановлено, що ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАН» (код ЄДРПОУ 30746377) порушено Ліцензійні умови провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії, затверджені постановою НКРЕКП від 27 грудня 2017 року № 1467 (далі – Ліцензійні умови з виробництва електричної енергії), та не дотримано вимоги нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії, а саме:

Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії, а саме:

підпункт 3 пункту 2.2 у частині сплати щоквартально, протягом перших 30 днів кварталу, наступного за звітним, внесків на регулювання, що визначаються рішенням НКРЕКП,

підпункт 5 пункту 2.2 у частині виконання рішення НКРЕКП у строки, встановлені відповідним рішенням,

підпункт 9 (у редакції, що діяла до 20 жовтня 2020 року) та підпункт 8 пункту 2.2 у частині надання документів (їх копій), інформації (даних, відомостей, звітності), необхідних для виконання НКРЕКП своїх повноважень та функцій, в обсягах та у строки (не менше десяти робочих днів для надання копій документів, пояснень тощо), встановлені НКРЕКП,

підпункт 14 пункту 2.2 у частині виконання умов укладених договорів, які є обов'язковими для здійснення діяльності на ринку електричної енергії,

підпункт 32 пункту 2.2 (у редакції, що діяла до 16 січня 2024 року) у частині фінансової відповідальності за небаланси електричної енергії за цінами, визначеними відповідно до правил ринку, у разі невиконання акцептованих оператором системи передачі погодинних графіків електричної енергії з урахуванням особливостей, встановлених частиною п'ятою статті 71 Закону України «Про ринок електричної енергії» для виробників за «зеленим» тарифом,

підпункт 34 (у редакції, що діяла до 20 жовтня 2020 року) та підпункт 33 (у редакції, що діяла до 16 січня 2024 року) пункту 2.2 у частині своєчасної та в повному обсязі сплати за послуги, що надаються на ринку електричної енергії,

підпункт 42 (у редакції, що діяла до 16 січня 2024 року) пункту 2.2, згідно з яким річна фінансова звітність ліцензіата, що відповідно до законодавства підлягає обов'язковій перевірці аудитором, вимоги до якого встановлено Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має бути розміщена на вебсайті ліцензіата у порядку, встановленому Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»,

підпункт 3 пункту 2.3 у частині забезпечення комерційного обліку електричної енергії відповідно до кодексу комерційного обліку, інших нормативно-правових актів та нормативних документів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії;

пункту 1 постанови НКРЕКП від 11 травня 2017 року № 624 «Про надання суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг копій фінансової звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» у частині подання до НКРЕКП на паперовому носії і в електронному вигляді та до територіального органу НКРЕКП на паперових носіях до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом, копії квартальної фінансової звітності:

№ 1 «Баланс (звіт про фінансовий стан)»; № 2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)».

Відповідно до статей 17, 19 та 22 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг» Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг,

**ПОСТАНОВЛЯЄ:**

Застерегти ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАН» (код ЄДРПОУ 30746377) щодо недопущення надалі порушення Ліцензійних умов з виробництва електричної енергії та недотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії.

Голова НКРЕКП

Юрій ВЛАСЕНКО



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

**РОЗПОРЯДЖЕННЯ**

Київ

№ \_\_\_\_\_

Про усунення порушень  
ТОВ «ЛАН»

Відповідно до пункту 4 частини другої статті 3, частини п'ятої статті 14, пункту 5 частини четвертої статті 19 Закону України «Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг», згідно з Актом планової перевірки від 12 серпня 2024 року № 304 (далі – Акт), проведеної відповідно до Плану здійснення заходів державного контролю суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у сферах енергетики та комунальних послуг, на 2024 рік, затвердженого постановою НКРЕКП від 22 листопада 2023 року № 2202, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг,

**ВИРІШИЛА:**

Зобов'язати ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАН» (код ЄДРПОУ 30746377) усунути порушення вимог Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії, затверджених постановою НКРЕКП від 27 грудня 2017 року № 1467, а саме:

підпункту 14 пункту 2.2 у частині укладення договорів, які є обов'язковими для здійснення діяльності на ринку електричної енергії та виконання їх умов,

підпункту 32 пункту 2.2 (у редакції, що діяла до 16 січня 2024 року) у частині фінансової відповідальності за небаланси електричної енергії за цінами, визначеними відповідно до правил ринку, у разі невиконання акцептованих оператором системи передачі погодинних графіків електричної енергії з урахуванням особливостей, встановлених частиною п'ятою статті 71 Закону України «Про ринок електричної енергії» для виробників за «зеленим» тарифом,

підпункту 42 пункту 2.2 (у редакції, що діяла до 16 січня 2024 року) згідно з яким річна фінансова звітність ліцензіата, що відповідно до законодавства підлягає обов'язковій перевірці аудитором, вимоги до якого встановлено Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», має бути розміщена на вебсайті ліцензіата у порядку, встановленому Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»,

підпункту 3 пункту 2.3 у частині забезпечення комерційного обліку електричної енергії відповідно до кодексу комерційного обліку, інших нормативно-правових актів та нормативних документів, що регулюють функціонування ринку електричної енергії,

для чого у термін до 01 грудня 2024 року забезпечити:

безумовне виконання умов договору про врегулювання небалансів електричної енергії від 30 липня 2020 року № 1791-01014 (зі змінами), укладеного з НЕК «УКРЕНЕРГО», шляхом забезпечення розрахунків у повному обсязі станом на 31 грудня 2023 року;

безумовне виконання умов договору про відшкодування частки вартості врегулювання небалансу електричної енергії від 05 серпня 2020 року № 1730/02/20 (зі змінами), укладеного з ДП «ГАРАНТОВАНИЙ ПОКУПЕЦЬ», шляхом забезпечення розрахунків у повному обсязі станом на 31 грудня 2023 року;

розміщення перевіреної аудитором річної фінансової звітності за 2020 та 2021 роки на власному вебсайті у встановленому законом порядку;

півірку законодавчо регульованих засобів вимірювальної техніки, зафіксованих в Акті.

Про виконання зазначених зобов'язань у термін до 10 грудня 2024 року повідомити НКРЕКП та Сектор НКРЕКП у Кіровоградській області з наданням належним чином завірених копій підтвердних документів.

Голова НКРЕКП

Юрій ВЛАСЕНКО