

ADVISORY • ASSURANCE • TAX

Now, for tomorrow



вул. Фізкультури, 28  
Київ, 03150  
Україна

Т: + 380 (44) 284 18 65  
Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua  
www.bakertilly.ua

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО НАДАННЯ ОБМЕЖЕНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ стосовно дотримання та міри дотримання Акціонерним товариством «Оператор ринку» положень Правил РДН/ВДР за період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року.

*Керівництву Акціонерного товариства «Оператор ринку»  
Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг*

### Вступ

---

Відповідно до частин 1 та 2 статті 51 Закону України «Про ринок електричної енергії» АТ «Оператор ринку» (далі «Оператор ринку» або «ОР») забезпечує функціонування ринку «на добу наперед» (далі – «РДН») та внутрішньодобового ринку (далі – «ВДР») за правилами ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, що затверджені постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі – «Регулятор»), від 14.03.2018 №308 (далі – «Правила РДН/ВДР»).

Аудит роботи РДН та ВДР здійснюється відповідно до вимог глави 1.11. розділу I Правил РДН/ВДР та встановлює, чи дотримані і якою мірою дотримані положення Правил РДН/ВДР у межах періоду, якого стосується аудит.

Предметом аудиту РДН та ВДР є виконання завдання з надання обмеженої впевненості щодо факту дотримання та міри дотримання Оператором ринку положень Правил РДН/ВДР за період з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року, який включає:

- перевірку надання учасниками РДН/ВДР заявок та інших постійних і періодичних даних, визначених Правилами РДН/ВДР;
- перевірку процесів, що застосовуються Оператором ринку до наданих учасниками РДН/ВДР даних відповідно до Правил РДН/ВДР;
- оцінку забезпечення виконання програмним забезпеченням Оператора ринку положень Правил РДН/ВДР та процесів, що застосовуються Оператором ринку до наданих учасниками РДН/ВДР даних відповідно до Правил РДН/ВДР.

Нами здійснено оцінку предмета перевірки відповідно до прийнятних критеріїв, а саме визначено їх відповідність Правилам РДН/ВДР щодо дотримання способу та форми, строків та порядку дій. Ми вважаємо, що для цілей виконання нашого завдання з надання обмеженої впевненості застосування цих критеріїв є обґрунтованим.

Обсяг наших процедур був обмежений перевіркою якісної і кількісної інформації, яка розкрита в Додатку 1.

## **Відповідальність за предмет перевірки**

---

ОР відповідає за організацію купівлі-продажу електричної енергії на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку, створює організаційні, технологічні, інформаційні та інші умови для здійснення регулярних торгів за правилами ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, укладання і виконання договорів та розрахунків за ними, а також здійснює спостереження за дотриманням Правил РДН/ВДР.

Регулятор здійснює контроль за дотриманням Правил РДН/ВДР.

## **Обсяг завдання з обмеженою впевненістю**

---

Нашою відповідальністю є надання звіту щодо вищезазначеного предмету перевірки за результатами завдання з обмеженого надання впевненості. Ми виконали наше завдання у відповідності до вимог Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості («МСЗНВ») 3000 (переглянутого), який застосовується до завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації. Ми застосовуємо Міжнародний стандарт контролю якості («МСКЯ 1») та, відповідно, підтримуємо систему контролю якості, включаючи задокументовані політики та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів та відповідних законодавчих і регуляторних вимог.

Ми дотримуємося незалежності та інших етичних вимог Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів, випущеного Радою з Міжнародних стандартів етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ»), який заснований на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Наші процедури щодо завдання були суттєво меншими за обсягами у порівнянні із завданням з надання обґрунтованої впевненості, тому вони забезпечують нижчий рівень впевненості. Відповідно, ми не висловлюємо аудиторську думку.

## **Виконані процедури**

---

Враховуючи рівень впевненості, що надається, та ризики завдання, наша робота включала, але не обмежувалась, наступним:

- опитування ключових працівників Оператора ринку;
- оцінка дизайну процесів, систем та засобів управління для організації купівлі-продажу електричної енергії на РДН/ВДР;
- здійснення на вибірковій основі тестування щодо результатів дії алгоритму визначення ціни та обсягів купівлі-продажу електричної енергії на ринку РДН/ВДР шляхом застосування альтернативного програмного забезпечення;
- здійснення на вибірковій основі перевірки дотримання правил проведення розрахунків та РДН/ВДР, у частині визначення Оператором ринку зобов'язань учасників РДН/ВДР з оплати за куплену/продану на торгах електричну енергію та правильності визначення вартості послуг Оператора ринку;
- здійснення на вибірковій основі перевірки заявок РДН/ВДР на відповідність вимогам до складання заявок на торги, викладеним у главах 1 та 2 Вимог до складання заявок на торги на РДН та ВДР, що є додатком до Правил РДН/ВДР.

## Висновок

На основі виконаних нами процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, щоб змусило нас вважати, що Оператор ринку не дотримувався в усіх суттєвих аспектах вимог Правил ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, затверджених Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 14.03.2018 №308, протягом періоду з 01.01.2020 по 31.12.2020 року.

Цей висновок слід читати в контексті того, про що ми говоримо у решті нашого звіту.

## Інші питання

### *Ненадання інформації Оператором системи передачі (ОСП) згідно п.2.2.8 Правил РДН/ВДР*

Згідно п.2.2.8 Правил РДН/ВДР ОСП розраховує та надає ОР до 11:30 години доби, що передує добі постачання, максимальний обсяг продажу електричної енергії на РДН та ВДР по кожному учаснику ринку. Згідно п.3..5.4 Оператор ринку при надходженні заявок на торги ВДР здійснює їх перевірку щодо відповідності максимальному обсягу продажу електричної енергії на РДН та ВДР, що визначаються ОСП для відповідної доби постачання, з урахуванням обсягів купівлі-продажу електричної енергії за результатами торгів на РДН.

На основі виконаних нами процедур та отриманих доказів ми виявили, що максимальний обсяг продажу електричної енергії на РДН та ВДР по кожному учаснику ринку, надавався ОСП не за кожний день. В результаті, заявки на продаж на ВДР приймалися в повному обсязі, що був заявлений учасниками.

### *Основа складання та обмеження щодо використання*

Цей звіт, що містить наші висновки, був підготовлений виключно для керівництва Оператора ринку та Регулятора, відповідно до договору між нами та Оператором ринку.

Ми даємо згоду на розкриття змісту даного звіту згідно вимог глави 1.11 Правил РДН/ВДР за винятком конфіденційної інформації. До конфіденційної інформації відноситься інформація згідно Переліку відомостей, що становлять конфіденційну інформацію та/або комерційну таємницю Оператора ринку, затвердженого Наказом АТ «Оператор ринку» від 15.07.2019 №26. Ця інформація, в тому числі включає інформацію щодо заявлених учасниками РДН/ВДР обсягів та цін купівлі-продажу електроенергії, інформації про стан комп'ютерного забезпечення та інформації про засоби і методи захисту інформації в автоматизованих системах, тобто інформація, яка міститься в Додатку 1 до Звіту з надання обмеженої впевненості незалежного аудитора.

В рамках передбачених законодавством ми не приймаємо на себе відповідальність перед іншими особами, крім керівництва АТ «Оператор ринку» та Регулятора, за виконану роботу і цей звіт, за винятком випадків, коли відповідні умови були спеціально узгоджені.

## Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100804.

30 грудня 2021 року,

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму



Кесарев Сергій

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

**About Baker Tilly**

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.



(c) Baker Tilly, 2018

Baker Tilly Ukraine LLP trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

**Contact us**

28 Fizkultury Street,  
Kyiv, 03150  
Ukraine  
info@bakertilly.ua  
T: +38 044 284 18 65

[www.bakertilly.ua](http://www.bakertilly.ua)