

**ЗВІТ З НАДАННЯ ОБМЕЖЕНОЇ
ВПЕВНЕНОСТІ НЕЗАЛЕЖНОГО ФАХІВЦЯ**
щодо дотримання та міри
дотримання ДП «Оператор ринку»
положень Правил РДН/ВДР
за період з 01.07.2019 по 31.12.2019

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

AC Crowe Ukraine

03040 Київ, Україна
провулок Задорожний, 1А.
office@crowe.com.ua

www.crowe.com.ua

Audit / Tax / Advisory



ЗМІСТ

ЗВІТ З НАДАННЯ ОБМЕЖЕНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ НЕЗАЛЕЖНОГО ФАХІВЦЯ ЩОДО ДОТРИМАННЯ ТА МІРИ ДОТРИМАННЯ ДП «ОПЕРАТОР РИНКУ» ПОЛОЖЕНЬ ПРАВИЛ РДН/ВДР ЗА ПЕРІОД З 01.07.2019 ПО 31.12.2019.....	3
Висновок.....	3
Інформація, якої стосується цей звіт.....	3
Застосовні професійні стандарти і ступінь впевненості.....	3
Незалежність та контроль якості.....	3
Опис предмета і критеріїв перевірки.....	3
Виконана робота.....	4
Відповідальність ДП «Оператор ринку».....	4
Наша відповідальність.....	4

ЗВІТ З НАДАННЯ ОБМЕЖЕНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ НЕЗАЛЕЖНОГО ФАХІВЦЯ щодо дотримання та міри дотримання ДП «Оператор ринку» положень Правил РДН/ВДР за період з 01.07.2019 по 31.12.2019

Керівництву ДП «Оператор ринку»

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг

Висновок

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, щоб змусило нас вважати, що ДП «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 (далі – Правила РДН/ВДР), протягом періоду з 01.07.2019 по 31.12.2019.

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

Інформація, якої стосується цей звіт

Обсяг нашої роботи обмежувався наданням обмеженої впевненості щодо інформації, наведеної в Додатку 1 «Перевірена інформація».

Наше запевнення не поширюється на іншу інформацію та інформацію стосовно інших періодів.

Застосовні професійні стандарти і ступінь впевненості

Ми виконали завдання, що забезпечує обмежену впевненість, відповідно до *Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації»*, випущеного Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості.

Рівень впевненості, отриманої під час виконання завдання з надання обмеженої впевненості, є нижчим за рівень, отриманий під час виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості, процедури, які практикує фахівець виконує у завданні з надання обмеженої впевненості, за своїм характером та часом будуть відрізнятися від процедур завдання з надання обґрунтованої впевненості, будучи при цьому меншими за обсягом.

Незалежність та контроль якості

Ми дотримались вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у *Кодексі етики професійних бухгалтерів*, затвердженому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Ми дотримуємось вимог *Міжнародного стандарту контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги»* (далі – МСКЯ 1), інших професійних вимог або вимог законодавчих чи нормативних актів, які є, принаймні, не менш суворими, ніж вимоги МСКЯ 1.

Завдання було виконано незалежною та кваліфікованою командою, яка має відповідний досвід з надання впевненості.

Опис предмета і критеріїв перевірки

ДП «Оператор ринку» (далі – Оператор ринку або ОР) відповідає за організацію купівлі-продажу електричної енергії на ринку «на добу наперед» та внутрішньодобовому ринку, допомагає забезпечити баланс між попитом та пропозицією на ринку електричної енергії.

Предметом нашого завдання є надання обмеженої впевненості щодо факту дотримання та міри дотримання Оператором ринку положень *Правил РДН/ВДР* за період з 01.07.2019 по 31.12.2019, який включав:

- 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 ОР положень *Правил РДН/ВДР* та процесів, що застосовуються ОР 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.

Виконана робота

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

- опитування керівництва ДП «Оператор ринку»;
- опитування ключових працівників ДП «Оператор ринку»;
- оцінка дизайну ключових структур, систем, процесів та засобів управління для організації купівлі-продажу електричної енергії на РДН/ВДР;
- виконання процедур по суті на вибірковій основі, щоб перевірити, що: (i) дані були належним чином виміряні, зареєстровані, зібрані та подані; та (ii) діяльність належним чином засвідчується та звітується;
- тестування програмного забезпечення.

Відповідальність ДП «Оператор ринку»

Керівництво ДП «Оператор ринку» несе відповідальність за дотримання Оператором ринку положень *Правил РДН/ВДР* та за розробку, впровадження та підтримання такої системи внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає необхідною для забезпечення дотримання *Правил РДН/ВДР*.

Наша відповідальність

Наша відповідальність полягає в:

- плануванні і виконанні завдання з метою отримання обмеженої впевненості щодо дотримання та міри дотримання Оператором ринку *Правил РДН/ВДР* за період з 01.07.2019 по 31.12.2019;
- формуванні незалежного висновку на основі виконаних нами процедур і отриманих доказів;
- надання нашого незалежного звіту керівництву ДП «Оператор ринку» та Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Цей звіт, що містить наші висновки, був підготовлений виключно для керівництва ДП «Оператор ринку» та Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, відповідно до договору між нами та ДП «Оператор 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 ДП «Оператор ринку», затвердженого Наказом ДП «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 і програмного 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 фахівця.

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

Партнер

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100612)

Партнер завдання

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100561)



О.В. Потопальська

С.А. Костенко

м. Київ, Україна

09 листопада 2020



Контактна інформація

Київський офіс
03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс
65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс
61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine
03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine
03040 Київ, Україна
пров. Задорожний, 1а
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 146 країнах світу та мають 765 офісів. AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.