

**ЗВІТ З НАДАННЯ
ОБМЕЖЕНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ
НЕЗАЛЕЖНОГО
ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ**
щодо дотримання та міри
дотримання АТ «Оператор ринку»
положень Правил РДН/ВДР
за період з 01.01.2023 по 31.12.2023

AC Crowe Ukraine

Оболонська набережна, 33
м. Київ 04210, Україна
тел: +380 44 3913003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory



ЗМІСТ

ЗВІТ З НАДАННЯ ОБМЕЖЕНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ щодо факту дотримання та міри дотримання АТ «Оператор ринку» положень Правил РДН/ВДР за період з 01.01.2023 по 31.12.2023	3
Висновок	3
Інформація, якої стосується цей звіт	3
Застосовні професійні стандарти і ступінь впевненості	3
Незалежність та контроль якості	3
Відповідальність АТ «Оператор ринку»	4
Відповідальність незалежного практикуючого фахівця	4
Опис предмета і критеріїв перевірки	4
Виконана робота	4

ЗВІТ З НАДАННЯ ОБМЕЖЕНОЇ ВПЕВНЕНОСТІ НЕЗАЛЕЖНОГО ПРАКТИКУЮЧОГО ФАХІВЦЯ**щодо факту дотримання та міри дотримання АТ «Оператор ринку» положень Правил РДН/ВДР за період з 01.01.2023 по 31.12.2023**

Керівництву АТ «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 АТ «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), у періоді з 01.01.2023 по 31.12.2023.

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» до цього звіту.

Наше задоволення 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 (переглянутого) «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 з управління якістю 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг»* (далі – МСУЯ 1), інших професійних вимог або вимог законодавчих чи нормативних актів, які є, принаймні, не менш суворими, ніж вимоги МСУЯ 1.

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

Відповідальність АТ «Оператор ринку»

Керівництво АТ «Оператор ринку» (далі – Оператор ринку або ОР) 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*.

Відповідальність незалежного практикуючого фахівця

Наша відповідальність полягає в:

- плануванні і виконанні завдання з метою отримання обмеженої впевненості щодо факту дотримання та міри дотримання Оператором ринку *Правил РДН/ВДР* за період з 01.01.2023 по 31.12.2023;
- формуванні незалежного висновку на основі виконаних нами процедур і отриманих доказів;
- надання нашого незалежного звіту керівництву АТ «Оператор ринку» та Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (Регулятор).

Опис предмета і критеріїв перевірки

АТ «Оператор ринку» відповідає за організацію купівлі-продажу електричної енергії на ринку «на добу наперед» (далі – РДН) та внутрішньодобовому ринку (далі – ВДР), створює організаційні, технологічні, інформаційні та інші умови для здійснення регулярних торгів за правилами ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку.

Предметом нашого завдання є надання обмеженої впевненості щодо факту дотримання та міри дотримання Оператором ринку положень *Правил РДН/ВДР* за період з 01.01.2023 по 31.12.2023, 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 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 подання, 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 до цього Звіту.

Виконана робота

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

- опитування керівництва АТ «Оператор ринку»;
- опитування ключових працівників АТ «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.

Цей звіт, що містить наші висновки, був підготовлений виключно для керівництва АТ «Оператор ринку» та Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, відповідно до договору між нами та АТ «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 17.02.2021 №60, який діяв до 16.06.2023;
- Переліку відомостей, що становлять конфіденційну інформацію / комерційну таємницю АТ «Оператор ринку», затвердженого Наказом АТ «Оператор ринку» від 16.06.2023 №262.

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 цього Звіту.

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

Незалежним практикуючим фахівцем завдання, результатом якого є цей звіт з надання обмеженої впевненості, є Сергій Костенко.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Генеральний директор/керуючий партнер
№100612 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Практикуючий фахівець
№100561 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності



Олена ПОТОПАЛЬСЬКА

Сергій КОСТЕНКО

04210, Україна, Київ, Оболонська набережна, 33

08 серпня 2024 року



Контактна інформація

Київський офіс
04210 Київ, Україна
Оборонська набережна, 33
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
04210 Київ, Україна
Оборонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

АС Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 140 країнах світу через 800 офісів.

АС Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:
<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>