

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказ Міністерства енергетики
України

«__»_____2026 року

**РІЧНИЙ ЗВІТ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ
МЕНЕДЖЕРА З ПИТАНЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР РИНКУ»
ЗА 2025 РІК**

**м. Київ
2026**



UB
Міністерство енергетики України
№237 від 30.04.2026
КЕП: Шмигаль Д. А. 30.04.2026 18:46
514B5C86A1E5DA110400000037A79401B6BB3F05
Сертифікат дійсний з 15.01.2026 14:27 до 15.01.2028 14:27

1. ВСТУПНА ЧАСТИНА ТА ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОНТЕКСТ

Даний звіт відображає результати діяльності системи внутрішнього аудиту АТ «Оператор ринку» за 2025 рік.

Особливості звітного періоду: Звіт охоплює діяльність з 07 квітня 2025 року (дати призначення менеджера на посаду). Відповідно, показники за I квартал 2025 року у звіті не відображені, оскільки функція внутрішнього аудиту у цей період не здійснювалася поточною посадовою особою.

Мета: Надання незалежної та об'єктивної оцінки ефективності системи внутрішнього контролю (СВК), управління ризиками та процесів корпоративного управління.

Звітний період: 07.04.2025 – 31.12.2025

2. МЕТОДОЛОГІЧНА ОСНОВА ТА ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНДАРТАМ

Діяльність здійснювалася з дотриманням таких регуляторних та професійних вимог:

- Міжнародні стандарти: Робота базується на Міжнародних стандартах внутрішнього аудиту (IPPF) та інтегрованій концепції внутрішнього контролю COSO. При перевірках ІТ-сектору враховувалися принципи ISO 27001.

- Національне законодавство: Дотримання вимог Цивільного кодексу України, Закону України «Про акціонерні товариства», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також інших нормативно-правових актів, що регулюють діяльність Товариства.

3. СТРАТЕГІЧНИЙ РОЗВИТОК ТА НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Протягом року було реалізовано ключові заходи щодо трансформації аудиторської функції:

Оновлення методології: У II кварталі внесено зміни до діючих положень, що дозволило підвищити ефективність перевірок та забезпечити системний підхід до розвитку функції.

Наприкінці 2025 року розроблено Положення про внутрішній аудит (контроль) АТ «Оператор ринку» (біржа). Документ враховує специфічні вимоги до бірж і наразі перебуває на стадії погодження.

Результативність: Забезпечено 100% виконання планів роботи за II, III та IV квартали 2025 року.

4. ВЗАЄМОДІЯ З ДРУГОЮ ЛІНІЄЮ ЗАХИСТУ ТА КОМПЛАЄНС - КОНТРОЛЬ

Для забезпечення ефективності та уникнення дублювання зусиль, було налагоджено координацію з менеджером з управління ризиками та комплаєнсу:

Спільні аудити: Протягом року спільно проведено 9 перевірок структурних підрозділів Товариства:

Департамент спостереження за ринком (ДСР);
 Департамент економіки та фінансів (ДЕФ);
 Департамент правового забезпечення (ДПЗ)
 Департамент аналізу ринку електричної енергії (ДАРЕЕ)
 Департамент бухгалтерського обліку (ДБО)
 Департамент з регуляторних питань (ДРП)
 Департамент адміністративно-господарського забезпечення (ДАГЗ)
 Відділ супроводження процедури закупівель (ВСПЗ)
 Департамент забезпечення ІТ та інформаційної безпеки (ДЗІТІБ).

Розмежування функцій: Внутрішній аудит (третя лінія) здійснював незалежну оцінку того, як методологія комплаєнсу та ризиків, розроблена другою лінією, імплементується в реальну діяльність підрозділів.

5. КЛЮЧОВІ ДОСЯГНЕННЯ: ЗАПОБІГАННЯ КОНФЛІКТУ ІНТЕРЕСІВ

Одним із вагомих результатів року стало зміцнення антикорупційного комплаєнсу:

- Впровадження декларування: Запроваджено щорічне декларування конфлікту інтересів усіма працівниками перевірених підрозділів.
- Механізм контролю: Процедура реалізована через заповнення типових самодекларацій. Аудит підтвердив дієвість цього механізму, як інструменту раннього виявлення та мінімізації етичних та операційних ризиків.

6. ПРОВЕДЕННЯ ОПИТУВАННЯ САМООЦІНКА КОНТРОЛІВ (CSA) за 2025 рік

У звітному періоді вперше проведено комплексне опитування CSA (Control Self-Assessment) серед керівників підрозділів. Загальний середній бал ефективності СВК по компанії становить 4.4 з 5.

Рейтинг ефективності за підрозділами:

Підрозділ	Сер. бал	Стан СВК	Ключовий висновок
ДАРЕЕ / ДБО	4.8	Повністю ефективний	Найвищий рівень валідації даних та фінансової дисципліни.
ДЕФ / ДПТ	4.7	Повністю ефективний	Висока автоматизація торгів та бюджетний контроль.
Корпоративний відділ	4.7	Ефективний	Зразкова взаємодія з Акціонером та НР.

Підрозділ	Сер. бал	Стан СВК	Ключовий висновок
ДЗІТІБ	4.1	Ефективний	Максимальна оцінка (5) за реагування на ІТ-інциденти.

Ключові висновки CSA:

- Зони стабільності:** Найбільш критичні ділянки (розкриття інформації, валідація ринкових даних, банківські операції) мають найвищі бали (5.0).
- Системні точки росту:** Виявлено необхідність уніфікації роботи зі скаргами. Встановлено контрольний термін — **червень 2026 року** для впровадження єдиних реєстрів звернень із SLA (ДАРЕЕ, ДПЗ).
- Кібербезпека:** Необхідно затвердити графік навчань персоналу до квітня 2026 року (оцінка обізнаності — 3).

7. РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТОРСЬКИХ ПЕРЕВІРОК

Протягом звітного періоду перевірено 9 структурних одиниць:
Операційні аудити (II–III кв.): Встановлено відповідність діяльності підрозділів внутрішнім актам Товариства. Рівень контролю оцінено як належний.
Спеціалізовані аудити (IV кв.): Закупівлі (ВСПЗ): Підтверджено прозорість планування та обґрунтованість очікуваної вартості. Надано рекомендації щодо якості тендерної документації.

ІТ-безпека (ДЗІТІБ): Підтверджено надійність архітектури захисту даних. Надано рекомендації щодо мінімізації «ризиків ключової особи» та впровадження «аудиторського сліду».

8. МОНІТОРИНГ ВПРОВАДЖЕННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ ТА СТАН ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ

Система внутрішнього контролю АТ «Оператор ринку» визнана сформованою та функціонально дієвою (охоплення бізнес-процесів > 90%).

Статус рекомендацій станом на 31.12.2025:

Протягом 2025 року менеджером з питань внутрішнього аудиту здійснювався безперервний моніторинг виконання наданих рекомендацій. Нижче наведено перелік ключових заходів, які мали найбільший вплив на посилення кадрового потенціалу, автоматизацію процесів та мінімізацію ризиків інформаційної безпеки:

Таблиця: Статус реалізації ключових заходів

№	Напрямок / Рекомендація	Відповідальний підрозділ	Очікуваний результат (Індикатор)	Статус виконання (на 31.12.2025)
1	Операційна ефективність та персонал			
1.1	Зміна штатної чисельності для покриття нових завдань та усунення дефіциту.	Генеральний директор, ДАРЄЕ, ДСР	Посилення аналітичної спроможності (ВІ-аналітики, юристи).	Виконано
1.2	Внесення змін до Положення про ДСР щодо визначення відповідальності працівників за розголошення інформації з обмеженим доступом та/або за неправомірне поширення даних.	ДСР, ДПЗ	Затверджені зміни до Положення про ДСР/наказ.	Виконано
1.3	Створення централізованої бази знань (архіву листів, протоколів та проєктів).	ДРП	Наявність єдиної системи зберігання матеріалів.	В процесі (термін: 30.06.26)
2	Інформаційна безпека та ІТ-технології			
2.1	Впровадження відповідальності за розголошення даних з обмеженим доступом.	ДСР, ДПЗ	Зміни до Положення про ДСР / наказ.	Виконано
2.2	Надання прямого доступу до аналітичних баз даних для автоматизації звітів.	ДАРЄЕ, ДЗІТІБ	Скорочення частки ручної обробки даних.	У процесі (термін: 30.06.26)
2.3	Розробка Інструкції до програмного	ДСР, ДЗІТІБ	Затверджений технічний	Виконано

№	Напрям / Рекомендація	Відповідальний підрозділ	Очікуваний результат (Індикатор)	Статус виконання (на 31.12.2025)
	комплексу Системи спостереження.		регламент експлуатації.	
3	Комплаєнс та внутрішній контроль			
3.1	Впровадити щорічне декларування конфлікту інтересів усіма працівниками підрозділу шляхом заповнення типових самодекларацій.	Менеджер з управління ризиками та комплаєнсу, Уповноважений з антикорупційної діяльності	Наявність заповнених самодекларацій	Виконано

Ключові досягнення за звітний період:

1. Зміцнення команди: за рекомендаціями аудиту прийнято рішення про збільшення штату (ДАРЕЕ та ДСР), що дозволило знизити навантаження на ключових працівників та підвищити якість аналітики.
2. Захист інформації: Формалізовано вимоги щодо нерозголошення конфіденційних даних, що є критично важливим для забезпечення стабільної роботи АТ «Оператор ринку».
3. Автоматизація: розпочато процес переходу від ручної обробки даних до прямого доступу до баз даних, що суттєво пришвидшить підготовку звітності у 2026 році.

8. ВИСНОВОК

У 2025 році основними напрямками роботи стали адаптація методології аудиту до вимог акціонерного товариства та посилення контрольних функцій у ключових підрозділах. Вдалося впровадити системний моніторинг рекомендацій та забезпечити належний рівень контролю за ризиками Товариства.