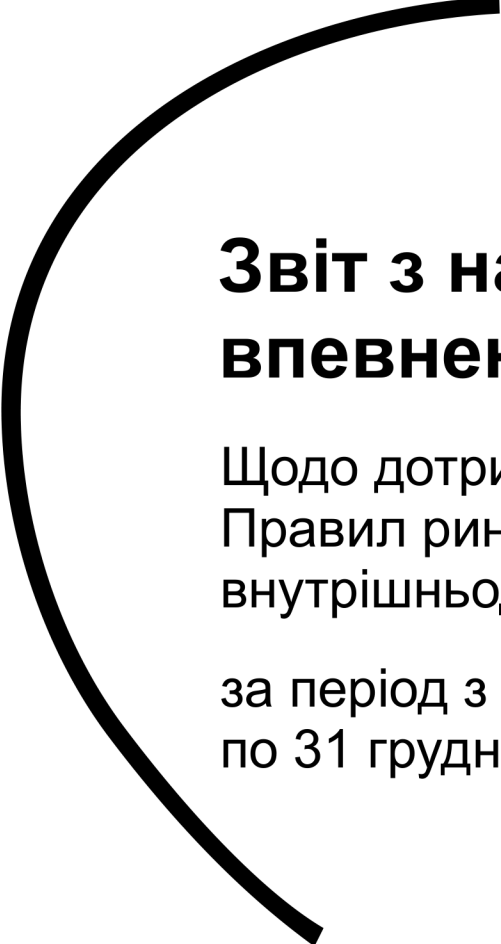




Звіт з надання обмеженої впевненості

Щодо дотримання АТ «Оператор ринку»
Правил ринку «на добу наперед» та
внутрішньодобового ринку

за період з 01 січня 2025 року
по 31 грудня 2025 року

Звіт незалежного практикуючого фахівця з надання обмеженої впевненості щодо дотримання АТ «Оператор ринку» Правил ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку

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

Висновок

Ми виконали завдання з надання обмеженої впевненості щодо дотримання Акціонерним товариством «Оператор ринку» (далі – «Оператор ринку») положень Правил ринку «на добу наперед» та внутрішньодобового ринку, затверджених постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 14 березня 2018 року № 308 (далі – «Правила РДН/ВДР»).

На основі виконаних нами процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що Оператор ринку не дотримувався в усіх суттєвих аспектах застосовних до предмета цього завдання положень Правил РДН/ВДР протягом періоду з 1 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року.

Предмет завдання та застосовані критерії

Предметом нашого завдання з надання обмеженої впевненості було оцінювання факту та ступеня дотримання Оператором ринку положень Правил РДН/ВДР за період з 1 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року, зокрема щодо правильності визначення результатів торгів на РДН і ВДР та пов'язаних із ними нарахувань.

Оцінювання предмета завдання охоплювало:

- перевірку заявок та інших постійних і періодичних даних, що надавалися учасниками РДН/ВДР відповідно до вимог Правил РДН/ВДР;
- перевірку процесів, що застосовувалися Оператором ринку до даних, наданих учасниками РДН/ВДР, на відповідність вимогам Правил РДН/ВДР;
- оцінювання спроможності програмного забезпечення Оператора ринку забезпечувати виконання положень Правил РДН/ВДР та процесів, що застосовувалися Оператором ринку до даних, наданих учасниками РДН/ВДР.

Критеріями для оцінювання предмета завдання були застосовні положення Правил РДН/ВДР у редакціях, чинних протягом відповідних частин періоду завдання, зокрема:

- вимоги пункту 3.2.7 глави 3.2, пункту 3.5.4 глави 3.5 розділу III та додатка 4 до Правил РДН/ВДР щодо заявок та інших даних, що подаються учасниками РДН/ВДР;
- вимоги Правил РДН/ВДР щодо процесів, що застосовуються Оператором ринку до даних, наданих учасниками РДН/ВДР;
- вимоги Правил РДН/ВДР щодо проведення розрахунків на РДН та ВДР;
- вимоги Правил РДН/ВДР щодо спроможності програмного забезпечення Оператора ринку забезпечувати управління процесами на РДН та ВДР;
- положення Інструкції користувача програмного забезпечення, затвердженої наказом АТ «Оператор ринку» від 4 листопада 2022 року № 339.

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.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

Відповідальність Оператора ринку

Управлінський персонал Оператора ринку несе відповідальність за організацію та забезпечення функціонування ринку «на добу наперед» і внутрішньодобового ринку відповідно до вимог Правил РДН/ВДР, а також за розроблення, впровадження та підтримання такої системи внутрішнього контролю, яку він визначає необхідною для забезпечення дотримання застосовних вимог Правил РДН/ВДР, належного функціонування відповідних процесів і програмного забезпечення, а також повноти, точності та збереження інформації, що стосується предмета завдання.

Наша відповідальність

Нашою відповідальністю є висловлення висновку з надання обмеженої впевненості щодо предмета завдання на основі виконаних нами процедур та отриманих доказів.

Ми виконали це завдання відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 (переглянутого) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації». Цей стандарт вимагає, щоб ми планували та виконували завдання з метою отримання обмеженої впевненості щодо того, чи привернули нашу увагу будь-які обставини, які змусили б нас вважати, що Оператор ринку не дотримувався в усіх суттєвих аспектах застосовних критеріїв.

Незалежність, етичні вимоги та управління якістю

Ми дотримувалися вимог незалежності та інших етичних вимог Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), виданого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), які ґрунтуються на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності й професійної поведінки.

Наша фірма застосовує Міжнародний стандарт управління якістю 1, який вимагає від фірми розробити, впровадити та забезпечити функціонування системи управління якістю, що включає політики або процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів, а також застосовних законодавчих і нормативних вимог.

Характер і обсяг виконаних процедур

Процедури, виконані під час завдання з надання обмеженої впевненості, відрізняються за характером і часом та є меншими за обсягом, ніж процедури, що виконувалися б під час завдання з надання обґрунтованої впевненості. Відповідно рівень впевненості, отриманий у цьому завданні, є суттєво нижчим за рівень, який був би отриманий у разі виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості.

Вибір процедур ґрунтувався на нашому професійному судженні з урахуванням характеру завдання, суттєвості та оцінених ризиків суттєвого недотримання застосовних критеріїв. Наші процедури включали, зокрема:

- проведення опитувань управлінського персоналу та ключових працівників Оператора ринку, відповідальних за організацію та функціонування РДН і ВДР;
- отримання розуміння відповідних процесів Оператора ринку та огляд внутрішніх документів, регламентів, процедур, технічної документації, реєстрів, журналів і даних інформаційних систем;
- оцінювання дизайну та впровадження відповідних процесів і пов'язаних із ними контрольних процедур у частині, релевантній для забезпечення дотримання застосовних вимог Правил РДН/ВДР;
- перевірку на вибірковій основі дотримання Оператором ринку вимог щодо реєстрації учасників, укладання договорів, забезпечення виконання зобов'язань, організації та проведення торгів, обміну й оприлюднення інформації, конфіденційності даних, проведення розрахунків та інших процесів, охоплених завданням;
- перевірку на вибірковій основі заявок та інших даних, наданих учасниками РДН/ВДР, на відповідність установленим вимогам, а також процедур, застосованих Оператором ринку до таких заявок і даних;
- незалежне повторне виконання для вибраних розрахункових періодів окремих розрахунків і процедур визначення ціни та обсягів купівлі-продажу електричної енергії на РДН і ВДР та зіставлення отриманих результатів із результатами програмного забезпечення Оператора ринку;

- перевірку на вибірковій основі визначення грошових зобов'язань учасників, проведення розрахунків та визначення вартості послуг Оператора ринку;
- огляд здійснення Оператором ринку постійного спостереження за роботою РДН і ВДР та поведінкою учасників, включаючи аналіз сформованих системою сигналів, документування їх розгляду та прийнятих за ними рішень;
- оцінювання спроможності програмного забезпечення Оператора ринку забезпечувати виконання відповідних процесів шляхом огляду функціональності, даних, журналів, результатів роботи системи та тестування окремих операцій.

Оцінювання програмного забезпечення здійснювалося лише в частині його спроможності забезпечувати процеси, охоплені цим завданням відповідно до Правил РДН/ВДР, і не становило окремого аудиту інформаційно-технологічного середовища Оператора ринку.

Для процедур, що виконувалися на вибірковій основі, обсяг вибірки визначався умовами завдання.

Детальний опис виконаних процедур, отриманих спостережень та результатів оцінювання за окремими завданнями наведено у *Звіті про результати аудиту РДН та ВДР* («Детальний звіт»).

Призначення та обмеження використання звіту

Цей звіт підготовлено виключно для 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».

Відповідно до вимог глави 1.11 Правил РДН/ВДР цей звіт буде оприлюднено на вебсайті АТ «Оператор ринку» без Детального звіту, який містить конфіденційну інформацію учасників РДН/ВДР та Оператора ринку.

У межах, дозволених законодавством, ми не несемо відповідальності перед будь-якими іншими особами у зв'язку з виконаною роботою або цим звітом.

Партнером із завдання, за результатами якого складено цей звіт незалежного практикуючого фахівця, є Кесарєв Сергій Анатолійович.

Сергій Кесарєв
Партнер

Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100804



ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Реєстровий номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2091
Код ЄДРПОУ: 30373906
Місцезнаходження: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28

м. Київ, Україна
23 липня 2026 р.

Центральний офіс
вул. Фізкультури 28,
Київ, 03150, Україна
info@bakertilly.ua
Т: +38 044 284 18 65

www.bakertilly.ua

Південна філія
вул. Успенська 39/1,
Одеса, 65048, Україна
info@bakertilly.ua
Т: +38 048 734 71 83

www.bakertilly.ua

Східна філія
пр-т Соборний 160,
Запоріжжя, 69005, Україна
info@bakertilly.ua

www.bakertilly.ua

Західна філія
вул. Шашкевича Маркіяна, 19
Тернопіль, 46008, Україна
info@bakertilly.ua

www.bakertilly.ua