

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
ДО ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОЦІНЮВАННЯ ФІСКАЛЬНИХ РИЗИКІВ,
ПОВ'ЯЗАНИХ З ДІЯЛЬНІСТЮ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ
ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ (ДП «УСС»)
ЗА 2022 РІК**

Державне підприємство «Українські спеціальні системи» (далі – ДП «УСС» або Підприємство) є державним комерційним підприємством, заснованим на державній формі власності, що належить до сфери управління Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України (далі - Уповноважений орган управління), яка здійснює повноваження щодо реалізації прав держави як власника майна, переданого Підприємству, відповідно до Закону України від 21.09.2006 № 185-V «Про управління об'єктами державної власності», Положення про Адміністрацію Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 03.09.2014 № 411, інших нормативно-правових актів України та Статуту ДП «УСС», затвердженого наказом Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України від 23 березня 2016 року № 226 (у редакції наказу Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України від 22 січня 2021 року № 45).

ДП «УСС» утворено відповідно до наказу Департаменту спеціальних телекомунікаційних систем та захисту інформації Служби безпеки України від 06.12.2002 №82 «Про створення державного підприємства «УСС» та затвердження його Статуту».

Підприємство утворено з метою отримання прибутку від забезпечення відповідно до законодавства функціонування Національної системи конфіденційного зв'язку (далі - НСКЗ) та надання органам державної влади і органам місцевого самоврядування, державним підприємствам, установам, організаціям, іншим юридичним та фізичним особам послуг конфіденційного зв'язку в НСКЗ, у тому числі послуг захищеного доступу до мережі Інтернет; розроблення комплексних рішень та виконання робіт з упровадження сучасних комплексних систем захисту інформації, які забезпечують технічний, інженерний, криптографічний та організаційний захист інформації; надання послуг з використання електронного цифрового підпису та інших послуг у сфері інформатизації, телекомунікації.

Згідно з інформацією про фінансово-економічну діяльність суб'єктів господарювання державного сектору економіки, яка міститься у Додатку 1 до Методики оцінювання фіскальних ризиків, пов'язаних з діяльністю суб'єктів господарювання державного сектору економіки, затвердженою постановою

Кабінету Міністрів України від 11 січня 2018 року № 7 (далі - Методика), ДП «УСС» за результатами діяльності 2022 року має 1-й ранг ризику, що зумовлено збитковою діяльністю (чистий збиток). Дана ситуація свідчить про високий рівень ризику, так як підприємство має високе боргове навантаження (показник «Важіль чиста заборгованість» є більшим за 5 і становить 101,5693 та збиткова діяльність).

Збиткова діяльність підприємства пов'язана із:

- зменшенням кількості наданих послуг, що пов'язано з запровадженням військового стану на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України;

- значним зменшенням кількості та обсягів договорів, укладених з основними замовниками за рахунок зниження бюджетних призначень та затверджених кошторисних асигнувань для контрагентів, що фінансуються за рахунок державного бюджету;

- значним зменшенням кількості та обсягів договорів внаслідок проведення військових дій, частина території України є окупованою та такою по якій проходить лінія фронту, відповідно до чого послуги в системі НСКЗ в зазначених регіонах наразі не надаються та прогнозування часу поновлення надання послуг не є можливим;

- прогалинами в системі управління та внутрішнього контролю;

- негативними наслідками бойових дій та терористичних актів російської федерації проти України.

Показник «Чиста заборгованість» дорівнює сумі II, III і IV розділів пасиву балансу за вирахуванням рядка 1165 розділу II активу балансу (звіту про фінансовий стан), визначеного Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим Мінфіном.

Отже, показник «Чиста заборгованість» складає $12,674 + 478,306 - 16,550 = 474,430$ млн. гривень.

Показник EBITDA дорівнює 4,6710 млн. гривень.

Виходячи з цього, показник «Важіль чиста заборгованість»: $474,430 / 4,6710 = 101,5693$ млн.грн.

Коефіцієнт поточної ліквідності за 2022 рік менше 1 і становить 0,0531, що вказує про недостатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань.

Розмір бюджетного фінансування склав 374,7125 млн. грн., а саме:

- фінансування бюджетної програми КПКВК 6641020 «Розвиток і модернізація державної системи спеціального зв'язку та захисту інформації» обсягом 371, 4473 млн. грн.

- фінансування бюджетної програми КПКВК 6641010 "Забезпечення функціонування державної системи спеціального зв'язку та захисту інформації" обсягом 3,2652 млн. грн.

Згідно з інформацією про фінансово-економічну діяльність суб'єктів господарювання державного сектору економіки, яка міститься у Додатку 2 до Методики у результаті господарської діяльності за 2022 рік ДП «УСС» отримано доходів загальною сумою 116499 млн. грн, у тому числі операційних доходів на суму 103,134 млн. грн. та понесено витрат на суму 120,09 млн. грн, у тому числі операційні витрати на суму 119,765 млн. гривень. Розмір зобов'язань за 2022 рік становить 490,98 млн. грн, що складається з 12,674 млн. грн. довгострокових та 478,3060 млн. грн. короткострокових зобов'язань. Коефіцієнт фінансової стійкості становить 0,2186, що не відповідає рекомендованому значенні та свідчить про нестійке фінансове положення підприємства.

За 2022 рік ДП «УСС» сплачено податків та зборів до державного бюджету України на суму 21,625 млн. грн., в тому числі:

- податок на прибуток 0,220 млн. грн.
- податок на доходи фізичних осіб 3,3870 млн. грн.
- податок на додану вартість 11,1770 млн. грн.
- військовий збір 0,4690 млн. грн.
- єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 6,372 млн. грн.

Сума податкової заборгованості складає 2,413 млн. грн., в тому числі: податок на прибуток 0,328 млн.грн.; ПДВ – 2,085 млн. грн.

Фактичний обсяг капітальних інвестицій у 2022 році склав 340,885 млн. грн., без ПДВ а саме:

- придбання (виготовлення) основних засобів – 167, 126 млн. грн.: комп'ютерна та телекомунікаційна техніка (153,368 млн. грн.) та інженерні споруди (13,758 млн. грн.).

- модернізація, модифікація основних засобів – 173,759 млн. грн. (програмне забезпечення та бази даних).

Витрати на капітальні інвестиції здійснювалися відповідно до Плану використання бюджетних коштів на 2022 рік ДП «УСС» за бюджетною програмою КПКВК 6641020 «Розвиток і модернізація державної системи спеціального зв'язку та захисту інформації», а також в III кварталі були

здійснені витрати ДП «УСС» на «Модернізацію системи контролю та управління доступом» за власні кошти.

Плановий обсяг капітальних інвестицій не виконано через невиконання планового обсягу витрат на капітальні інвестиції протягом 9 місяців 2022 року.

Протягом наступних звітних періодів для забезпечення прибутковості та виконання планових показників чистого фінансового результату на 2023 рік Підприємство має за мету нарощувати обсяги наданих послуг за рахунок активної участі в закупівлях та залучення нових користувачів.

Однак, в діяльності підприємства присутні фактори, що можуть негативно вплинути на його діяльність та призвести до виникнення фіскальних ризиків, а саме:

- неналежне виконання контрагентами ДП «УСС» (бюджетні установи) умов укладених договорів (як в частині поточних розрахунків, так і в частині погашення дебіторської заборгованості минулих періодів);

- зниження курсу гривні, оскільки закупівля окремого обладнання відбувається в іноземній валюті;

- можливе подальше падіння української та світової економіки, у тому числі у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України.

Генеральний директор

Михайло ДМИТРИЧЕНКО