

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
ДО ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОЦІНЮВАННЯ ФІСКАЛЬНИХ РИЗИКІВ,
ПОВ'ЯЗАНИХ З ДІЯЛЬНІСТЮ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ
ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ (ДП «УСС»)
ЗА 2023 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 2023 року має 2-й ранг ризику. Дана ситуація свідчить про високий рівень ризику, так як ДП «УСС» має високе боргове навантаження (показник «Важіль чиста заборгованість» є більшим, ніж 3) та коефіцієнт поточної ліквідності (покриття) менше 1.

Показник «Чиста заборгованість» складає 560,4050 млн. гривень.

Показник EBITDA дорівнює 7,298 млн. гривень.

Виходячи з цього, показник «Важіль чиста заборгованість»: 76,7888 млн.грн.

Коефіцієнт поточної ліквідності за 2023 рік менше 1 і становить 0,0538, що вказує про недостатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань.

Розмір бюджетного фінансування склав 166,406 млн. грн., а саме:

- фінансування бюджетної програми КПКВК 6641020 «Розвиток і модернізація державної системи спеціального зв'язку та захисту інформації» обсягом 156,852 млн. грн.
- фінансування бюджетної програми КПКВК 6641010 "Забезпечення функціонування державної системи спеціального зв'язку та захисту інформації" обсягом 9,554 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 2023 рік ДП «УСС» отримано доходів загальною сумою 194,984 млн. грн, у тому числі операційних доходів на суму 145,137 млн. грн. та понесено витрат на суму 193,017 млн. грн, у тому числі операційні витрати на суму 192,382 млн. гривень. Розмір зобов'язань станом на 01.01.2024 року становить 580,777 млн. грн, що складається з 12,51 млн. грн. довгострокових та 568,267 млн. грн. короткострокових зобов'язань. Коефіцієнт фінансової стійкості становить 0,1792 що не відповідає рекомендованому значенню та свідчить про нестійке фінансове положення підприємства.

За 2023 рік ДП «УСС» сплачено податків та зборів до державного бюджету України на суму 29,657млн. грн., в тому числі:

- податок на прибуток 0,859 млн. грн.
- податок на доходи фізичних осіб 5,167 млн. грн.
- податок на додану вартість 11,083 млн. грн.
- військовий збір 0,718 млн. грн.
- єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування 9,439 млн. грн.
- відрахування частини чистого прибутку 2,391 млн. грн.

Сума податкової заборгованості складає 2,950 млн. грн., в тому числі: податок на прибуток 0,109 млн.грн.; ПДВ – 2,833 млн. грн. , військовий збір 0,00099 млн. грн. та ПДФО 0,007 млн. грн.

Фактичний обсяг капітальних інвестиції за 2023 рік склав 135,665 млн. грн., без ПДВ а саме:

- придбання (виготовлення) основних засобів – 132823,0 млн. грн. (комп'ютерна та телекомунікаційна техніка та автомобіль);
- придбання нематеріальних активів 1,656 млн. грн.
- інші необоротні активи – 1,186 млн. грн.

Витрати на капітальні інвестиції здійснювалися за власні та бюджетні кошти. За бюджетні кошти капітальні інвестиції становили 130,721 тис. грн.

Протягом наступних звітних періодів для забезпечення прибутковості та виконання планових показників чистого фінансового результату на 2024 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