

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России
за 1 полугодие 2021 года

1. Общие сведения

Федеральное государственное унитарное предприятие «Главное промышленно-строительное управление» Федеральной службы исполнения наказаний (далее – Предприятие), создано приказом ФСИН России 15.10.2015 № 957 «О переименовании Государственного предприятия Учреждения АМ-244/3 Главного управления исполнения наказаний Министерства Юстиции РФ и утверждении Устава федерального государственного унитарного предприятия «Главное промышленно-строительное управление» Федеральной службы исполнения наказаний», с местонахождением по адресу: г Красноярск, ул. 60 лет Октября д. 119 «Д».

Предприятие поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Красноярскому краю 22.10.2015.

Организована работа 3 (трех) филиалов:

- Торговое управление ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России;
- Строительное управление ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России;
- Филиал по г. Норильску ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России.

2. Информация об учетной системе

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. При формировании бухгалтерской отчетности предприятием не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все числовые значения в бухгалтерском отчете представлены в тысячах рублей.

Учет финансово хозяйственной деятельности Предприятия ведется в программе «1С: Предприятие 8.3» конфигурация «Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0». В связи с территориальной удаленностью филиалов друг от друга и наличием низкоскоростного интернет соединения работа каждого филиала осуществляется в своих информационных базах, объединенных с главной базой по технологии РИБ (Распределенные информационные базы).

2.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 1 полугодие 2021 года подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом от 30.12.2020 № 210.

Учетная политика Предприятия сформирована с учетом допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008. Допущения, отличные от предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008, не допускались.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелась значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Предприятия.

Учет доходов ведется методом начисления - по моменту отгрузки продукции и предъявления первичных документов покупателю (заказчику).

Выручка по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, определяется Предприятием по мере готовности работ, услуг.

Расходы на продажу отражаются по счету 44 «Расходы на продажу» и подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом (управленческие расходы) учитываются в составе общехозяйственных расходов Предприятия по счету 26 «Общехозяйственные расходы», признаются косвенными расходами и не включаются в себестоимость выпущенной продукции в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Аналитический учет общехозяйственных расходов ведется Предприятием и его филиалами (за исключением филиала Торговое управление) на счете учета 26 «Общехозяйственные расходы» по подразделениям и статьям затрат. Однородные по экономическому содержанию расходы группируются на счете по калькуляционным статьям.

По истечении месяца общехозяйственные расходы списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы», формируя себестоимость реализованной продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Административно-управленческие расходы филиала Торговое управление отражаются по счету 44.08 «Расходы на продажу к распределению», по истечении отчетного месяца распределяются на затраты каждого обособленного подразделения филиала пропорционально доле соответствующего дохода обособленного подразделения в суммарном объеме всех доходов.

Расходы на продажу филиала Торговое управление отражаются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» в разрезе розничных сетей по регионам, в которых открыты обособленные подразделения филиала Предприятия, статей издержек обращения.

Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам на производство.

Себестоимость объектов незавершенного строительства (НЗП) оценивается по состоянию на последний день отчетного месяца по сумме прямых затрат, числящихся на дебетовом сальдо счета 20 «Основное производство» на соответствующую дату.

Приобретение (заготовление) и текущий учет материально-производственных запасов отражается по счету 10 «Материалы» с оценкой по фактической

себестоимости приобретения. При списании (выбытии) материально-производственных запасов их оценка осуществляется способом ФИФО (в хронологическом порядке их поступления и списания).

Товары, приобретенные для продажи в розницу, общественном питании учитываются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

Учет основных средств.

К основным средствам Предприятие относит материальные объекты имущества, стоимостью выше 40 000 рублей, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Предприятия либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Не признаются в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц – предполагается продажа, мена и тому подобное. В этом случае активы отражаются в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов как товары.

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

При приобретении за плату, сооружении или изготовлении объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется по фактическим вложениям Предприятия, без учета сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации на объекты основных средств, числящихся на учете Предприятия, а также оприходованных в процессе деятельности в течение отчетного года, производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности Предприятия объекта в тех целях, ради которых он был приобретен, создан или получен.

Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Постановление № 1).

Срок полезного использования основных средств определяется по наименьшему сроку, установленному внутри группы Постановления № 1.

Объекты амортизируемого имущества, бывшие в эксплуатации включаются в состав той амортизационной группы, в которую они были включены у предыдущего собственника или балансодержателя.

Для основных средств, которые не указаны в амортизационных группах Постановления № 1, срок полезного использования устанавливается в соответствии

с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей либо комиссионно с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; гарантийного срока использования объекта.

Приобретение объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в отчетном периоде Предприятием не осуществлялось.

Стоимость основных средств, полученных Предприятием от собственника (ФСИН России), сверх вклада в уставный капитал, отражается по сч. 83 «Добавочный капитал».

Активы, отвечающие признакам основных средств, стоимостью до 40 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов и одновременно списываются на расходы по мере их отпуска в производство и эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности данных объектов контроль за их движением осуществляется на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественной и стоимостной оценке.

Учет объектов малоценных основных средств осуществляется по местам их хранения (эксплуатации) в разрезе материально-ответственных лиц.

Учет специальной одежды, специальной оснастки, специальных приспособлений и специального инвентаря.

Под специальной одеждой понимаются средства индивидуальной защиты сотрудников Предприятия.

Под специальной оснасткой (специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование) понимаются:

- специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);

- специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Приобретенная специальная одежда и специальная оснастка учитывается до передачи в эксплуатацию на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Специальная одежда, и специальная оснастка принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Стоимость специальной одежды, специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, а также стоимость специальной оснастки одновременно списывается на затраты в момент ее передачи в эксплуатацию (отпуска работникам) Предприятия.

Стоимость специальной одежды, специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования сроком эксплуатации свыше 12 месяцев одновременно списывать на затраты в момент ее передачи (отпуска) работникам Предприятия на основании п.9 Приказа Минфина РФ

от 26.12.2002 г. № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

Списание спецодежды в утиль производится на основании Акта о списании непригодной к дальнейшей эксплуатации спецодежды вследствие ее износа.

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки, специальной одежды, ее количество и стоимость при передаче из мест хранения Предприятия в производство (эксплуатацию) учитываются на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации», счете МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации». С учета снимаются по истечении сроков эксплуатации малоценных ТМЦ, либо полном износе (поломке).

Списание инвентаря, непригодного для дальнейшего использования (в связи с полным износом, порчей, поломкой) осуществляется на основании комиссионного решения с оформлением соответствующих актов.

Погашение стоимости специальной оснастки в течение срока ее полезного использования осуществляется линейным способом.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с разделом II ПБУ 14/2007.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

Стоимость нематериальных активов погашается Предприятием посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизацию Предприятие не начисляет.

По нематериальным активам Предприятие применяет линейный метод начисления амортизации.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Под сроком полезного использования Предприятие понимает выраженный в месяцах период, в течение которого оно предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономических выгод.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Предприятием исходя из:

- срока действия прав Предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Предприятие предполагает получать экономические выгоды.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Предприятием в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования проверяются на необходимость их уточнения:

- сроки полезного использования;
- способы определения амортизации.

Дополнительные затраты по займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов тех периодов, к которым относятся данные начисления.

В случае приобретения ценных бумаг (финансового векселя) проценты, начисленные векселедателем, учитываются в составе прочих расходов.

Затраты на научные исследования или опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента. Если в результате произведенных расходов на научные исследования или опытно-конструкторские разработки Предприятие получит исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем, вклады в уставные (складочные)).

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Последующая оценка финансовых вложений.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»

Внеоборотные активы

Общая стоимость внеоборотных активов по сравнению с началом 2021 года уменьшилась на 9 205 тыс. рублей и составила 182 530 тыс. рублей.

По состоянию на 30.06.2021 остаточная стоимость основных средств по сравнению с началом 2021 года уменьшилась на 6 198 тыс. рублей и составила 154 493 тыс. рублей.

Всего за 6 месяцев 2021 года приобретены объекты основных средств балансовой стоимостью 5 632 тыс. рублей, в том числе:

4 932 тыс. рублей приобретено производственное оборудование (аппарат воздушно-плазменной резки, бензопила, ножницы механические) и станок для деятельности филиала по г. Норильску;

412 тыс. рублей приобретено оборудование (сервер, кондиционеры), для деятельности филиала Торговое управление;

288 тыс. рублей переведено из группы запасов в состав основных средств (холодильное оборудование, компьютеры, видеорегиистратор, производственный инвентарь).

За отчетный период проведено два заседания комиссии по списанию, основных средств ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России, на основании решений этой комиссии выбыло (списано) основных средств всего на сумму 159 тыс. рублей, в том числе амортизация – 159 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 0 рублей, в том числе:

- станок токарный 1М63 стоимостью 68 тыс. рублей;

- отбойный молоток HILTITE 800-AVR стоимостью 91 тыс. рублей.

Кроме того, за 6 месяцев 2021 года начислена амортизация на объекты основных средств в размере 11 830 тыс. рублей.

Размер отложенных налоговых активов уменьшился по сравнению с началом года на 2 556 тыс. рублей и составил 22 888 тыс. рублей (в основном за счет списанных ОНА на расходы будущих периодов и начисленных ОНА на остаток оценочных обязательств по резерву на оплату отпусков).

Прочие внеоборотные активы по сравнению с началом 2021 года уменьшились на 451 тыс. рублей и составили 5 149 тыс. рублей, приобретение неисключительных прав на использование программ в том числе; информационная система для автоматизации бизнес-процессов документального управления – 4 388 тыс. рублей, 1С Предприятие 8 Клиентская лицензия – 454 тыс. рублей, УПРЗА «Эколог» - 149 тыс. рублей, 1С Предприятие 8 Управление торговлей – 50 тыс. рублей, программное обеспечение 1С Документооборот – 30 тыс. рублей, программное обеспечение 1С Предприятие общепит Корп – 39 тыс. рублей, права на программы для ЭВМ ОС РОСА КОБАЛЬТ сервер – 17 тыс. рублей, право на использование базы данных ПК Гранд-Смета – 18 тыс. рублей, лицензия СКЗИ-КриптоПро ФН – 2 тыс. рублей, программное обеспечение Драйвер для ТСД Минимум скан штрихкодов – 2 тыс. рублей.

Оборотные активы

За 1 полугодие отчетного года стоимость запасов в целом по Предприятию увеличилась на 38 946 тыс. рублей и по состоянию на 30.06.2021 составила 400 219 тыс. рублей.

Остаток сырья и материалов по сравнению с началом года увеличился на 15 940 тыс. рублей и по состоянию на 30.06.2021 составил 242 420 тыс. рублей, из них:

- филиал Торговое управление – 2 425 тыс. рублей;
- филиал Строительное управление – 13 251 тыс. рублей;
- филиал г. Норильск - 208 393 тыс. рублей;
- головное подразделение - 18 351 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение остатков обусловлено приобретением сырья в период навигации для обеспечения бесперебойной работы филиала по г. Норильску в зимний период.

Остаток затрат в незавершенном производстве по сравнению с началом года в целом увеличился на 3 187 тыс. рублей и по состоянию на 30.06.2021 составил 36 682 тыс. рублей.

Остаток затрат в незавершенном производстве в части выполнения строительно-монтажных работ составил 14 904 тыс. рублей, в том числе 12 185 тыс. рублей по текущим объектам строительства (будут списаны в стоимость реализованных работ, услуг по завершению строительных работ), 2 719 тыс. рублей по объекту «Жилой дом ГУФСИН России по Кемеровской области. Предприятием подано исковое заявление в Арбитражный суд Кемеровской области о взыскании стоимости фактически выполненных работ на объекте, проведена судебная экспертиза, в настоящее время решение по делу не вынесено.

Остаток затрат в незавершенном производстве в части выполнения проектно-изыскательских работ – 21 778 тыс. рублей, будут списаны в стоимость реализованных работ, услуг после завершения проектирования и получения положительного заключения Главгосэкспертизы.

Остаток готовой продукции и товаров на складах по сравнению с началом года увеличился на 19 441 тыс. рублей и по состоянию на 30.06.2021 составил 120 017 тыс. рублей, из них:

- филиал Торговое управление – 113 497 тыс. рублей;
- головное подразделение - 25 тыс. рублей;
- филиал по г. Норильск - 6 495 тыс. рублей;

Наибольшее увеличение остатков в филиале Торговое управление, в результате закупки табачной продукции для дальнейшей реализации, до вступления в силу изменений Федерального закона от 30.12.2020 № 504-ФЗ в части увеличения минимальной стоимости табачных изделий с 01.07.2021.

Остаток расходов будущих периодов со сроком списания расходов менее 12 месяцев увеличился на 378 тыс. рублей, за счет приобретения программного обеспечения в головном подразделении и по состоянию на 30.06.2021 составил 1 100 тыс. рублей, из них:

- филиал Строительное управление – 44 тыс. рублей;
- филиал г. Норильск - 99 тыс. рублей;
- головное подразделение - 947 тыс. рублей;
- филиал Торговое управление -10 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по сравнению с началом 2021 года увеличилась на 54 286 тыс. рублей и по состоянию на 30.06.2021 года составила 269 171 тыс. рублей, из них расчеты с покупателями 203 550 тыс. рублей, расчеты с поставщиками 27 055 тыс. рублей, расчеты по налогам и взносам 2 332 тыс. рублей, расчеты с разными дебиторами 35 804 тыс. рублей, резервы по сомнительным долгам 33 278 тыс. рублей, **итого по строке 1230 бухгалтерского баланса дебиторская задолженность составила 235 893 тыс. рублей.**

В общей структуре задолженности наибольший удельный вес занимает задолженность филиала по г. Норильску – 151 912 тыс. рублей или 56 % и по Филиалу Торговое Управление – 68 509 тыс. рублей или 26 %.

. Задолженность образовалась в связи с тем, что контрагенты оплачивают за проданный товар до 5 числа месяца следующего за отчетным, согласно условий заключенных договоров, задолженность является текущей и оплачена согласно установленных сроков в июле 2021 года.

Увеличение дебиторской задолженности по филиалу г. Норильска обусловлено увеличением выпуска и реализации продукции в мае-июне 2021 года.

Структура дебиторской задолженности ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России в разрезе филиалов представлена в таблице.

Таблица - Структура дебиторской задолженности Предприятия в разрезе филиалов на 30.06.2021 г. в тыс. рублей.

Показатели	на 01.01.2021	Уд. вес %	на 30.06.2021	Уд. вес %	Отклонение
Дебиторская задолженность, всего, в т. ч.	214 885	100,00	269 171	100,00	+ 54 286
ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН	3 460	2 %	8 420	3 %	+ 4 960
Филиал по г. Норильск	100 620	47 %	151 912	56 %	+ 51 292
Филиал Строительное управление	44 999	21 %	37 998	14 %	- 7 001
Филиал Торговое управление	59 759	28 %	68 509	26 %	+ 8 750
Прочая задолженность (в т. ч. налоги, взносы)	6 047	3 %	2332	1 %	- 3 715
Резервы по сомнительным долгам	33 415	100,00	33 278	100,00	- 137
Итого дебиторская задолженность по стр. 1230:	181 470	100,00	235 893	100,00	+ 54 423

По состоянию на 30.06.2021 дебиторская задолженность составила 269 171 тыс. рублей, без учета резерва по сомнительным долгам, из неё наибольшая задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками – 203 550 тыс. рублей (76 %).

Таблица – Структура текущей дебиторской задолженности Предприятия по видам расчетов на 30.06.2021 в тыс. рублей.

Показатель	на 01.01.2021	Уд. вес, %	на 30.06.2021	Уд. вес, %	Отклонение
Дебиторская задолженность, в том числе:	214 885	100,00	269 171	100,00	+ 54 286
Расчеты с покупателями и заказчиками	148 941	69 %	203 550	76 %	+ 54 609
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	24 486	12 %	27 055	10 %	- 2 569
Расчеты по налогам и взносам	6 047	3 %	2 332	1 %	- 3 715
Расчеты с подотчетными лицами	6	0 %	430	0 %	+ 424
Расчеты с прочими дебиторами	35 405	16 %	35 804	13 %	+ 399

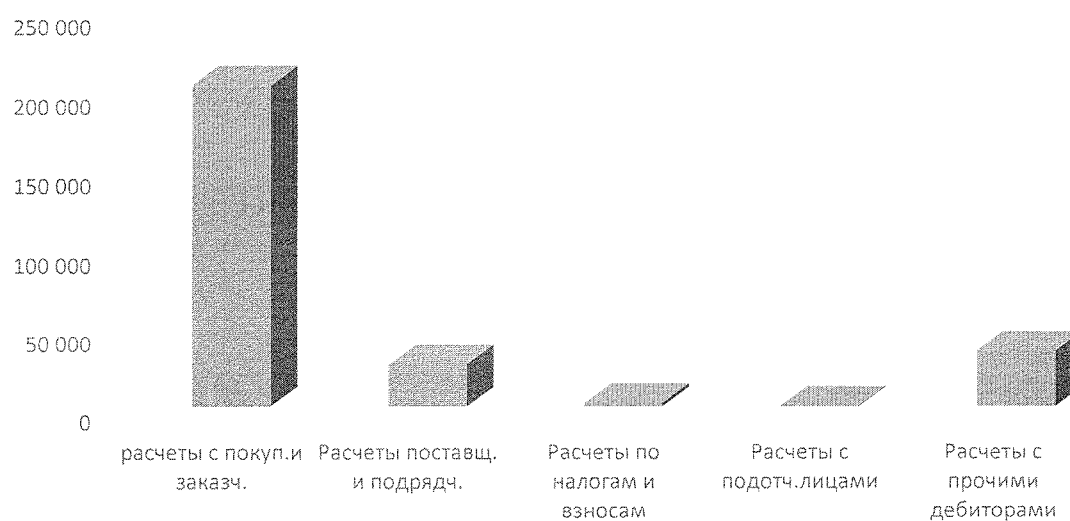


Рисунок – Структура краткосрочной дебиторской задолженности ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России по видам расчетов на 30.06.2021 года.

Наибольшая задолженность сформировалась по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме **203 550** тыс. рублей, из них по филиалу

г. Норильска в сумме 151 912 тыс. рублей, по филиалу Торговое управление 68 509 тыс. рублей, в том числе наиболее крупные:

- ПАО ГМК «Норильский никель» в сумме 91 637 тыс. рублей;
- ОАО «Заполярная строительная компания» – 10 407 тыс. рублей;
- ООО «Медвежий ручей» - 14 928 тыс. рублей;
- ООО «Норильский Обеспечивающий Комплекс»- 8 214 тыс. рублей;
- ООО «Норильсникельремонт» - 13 197 тыс. рублей.

Все указанные дебиторы являются основными заказчиками филиала по г. Норильску, из заказов, которых складывается основной производственный процесс. Наличие задолженности объясняется непрерывностью технологического процесса (при ежедневной отгрузке готовой продукции для нужд комбината), оплата в соответствии с условиями договора осуществляется в течение 30-45 дней после отгрузки.

По счету 60.02 «Авансы выданные поставщикам и подрядчикам» дебиторская задолженность составила 27 055 тыс. рублей, из них наиболее крупные:

- ООО «Сибирский строительный холдинг» - 4 589 тыс. рублей;
- ООО «Стройтех» - 8 491 тыс. рублей;
- ООО «МК-Строй» - 1 514 тыс. рублей;
- ФАУ России «Главгосэкспертиза» - 3 644 тыс. рублей;
- ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю – 5 500 тыс. рублей;
- ООО «Мастер Ди» - 1 198 тыс. рублей.

Задолженность перед разными дебиторами и кредиторами составила **35 804** тыс. рублей, в том числе:

по сч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - **7 229** тыс. рублей, в том числе наиболее крупная задолженность, переданная от ФГУП «Управлением торговли ГУФСИН» на основании согласования ФСИН России от 30.08.2018 № исх-04-49799 на сумму 7 000 тыс. рублей,

по сч.76.08 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - 5 тыс. рублей, аванс по оплате рабочей силы по договору №26 от 12.02.2020 г. с ФКУ ЛИУ-32 ГУФСИН России по Красноярскому краю,

по сч.76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» - 22 469 тыс. рублей, в том числе вексель 1 100 тыс. рублей;

по сч.76.02 «Расчеты по претензиям» - 3 674 тыс. рублей,

по сч.73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» -2 134 тыс. рублей,

по сч.71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 430 тыс. рублей;

Задолженность по налогам и страховым взносам составила **2 332** тыс. рублей, в том числе:

-по налогу на прибыль (сч.68.04), начисленного за 1 полугодие 2021 года (с учетом уплаченных авансовых платежей) – 2 272 тыс. рублей;

-пени по НДС - 3 тыс. рублей (сумма пени начислена и уплачена в результате представления корректирующей декларации, переплата возвращена ИФНС на расчетный счет Предприятия в июле 2021 года);

-пени по транспортному налогу – 1 тыс. рублей (сумма пени начислена и уплачена в результате представления корректирующей декларации, образовавшаяся переплата будет учтена в счет предстоящей уплаты по налогу);

- прочая задолженность (сч. 68.06, 68.10) – 1 тыс. рублей;

- расчеты по социальному страхованию (сч. 69.11) – 55 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность (приложение №4, сумма строк 20-60 (столбец 3)).

За первое полугодие 2021 года просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 1 697 тыс. рублей, и по состоянию на 30.06.2021 составила **43 731** тыс. рублей, дата возникновения 2020 -2015 годы и ранее.

Просроченная дебиторская задолженность

Показатель	тыс. рублей		
	на 01.01.2021	на 30.06.2021	отклонение
Просроченная дебиторская задолженность, в том числе:	42 034	43 731	+ 1697
Расчеты с покупателями и заказчиками	270	691	+ 421
Расчеты поставщиками и подрядчиками	10 200	10 845	+ 645
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	31 564	32 195	+ 631

Просроченная задолженность по покупателям и заказчикам, перешедшая в ходе реорганизации в порядке универсального правопреемства от ФГУПов составила **270** тыс. рублей, в том числе:

-ИП Воробьева в сумме **94** тыс. рублей, дата возникновения – 2015 год. В связи с отказом дебитора вернуть дебиторскую задолженность в рамках претензионного порядка урегулирования спора, подано исковое заявление в Арбитражный суд (дело № А19-16263/2016).

25.11.2019 Предприятием № исх. 137/2-5519 направлен запрос приставам о предоставлении информации о ходе исполнительного производства. 09.01.2020 от судебных приставов поступил ответ о проведении исполнительских действий, место работы должника не установлено, составлен акт описи и ареста имущества должника, 26.08.2019 вынесено постановление об исполнительном розыске должника.

04.02.2020 от судебных приставов поступило постановление от 27.01.2020 об участии в исполнительном производстве специалиста для оценки арестованного движимого имущества мельничного комплекса.

Судебными приставами-исполнителями проведена работа по оценки арестованного имущества, осуществляется реализация с целью погашения задолженности.

-ООО «УНИВЕРСАЛ» в сумме **45** тыс. рублей, дата возникновения 2018 год. Предприятием направлено заявление о возбуждении исполнительного производства.

Задолженность подтверждена Решением Арбитражного суда Красноярского края по делу № А33-15360/2017 от 01.09.2017.

Решением Арбитражного суда Красноярского края по делу № А33-10340-11/2020 от 18.03.2021 ООО «Универсал» признано банкротом, в отношении него открыта процедура конкурсного производства сроком до 10.09.2021.

Предприятием в Арбитражный суд Красноярского края 27.05.2021 направлено требование о включении в реестр требований кредиторов задолженности. Судебное заседание назначено на 24.08.2021 .

- ИРМЗ в сумме **421** тыс. рублей с датой образования – октябрь 2019 г. Арбитражным судом Красноярского края 08.09.2020 и 23.09.2020 вынесено решение о взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами.

Возбуждено исполнительное производство судебными приставами от 18.02.2021 № 43305/21/38021-ИП о взыскании задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами.

В настоящее время судебными приставами-исполнителями ведется работа по взысканию задолженности.

Просроченная задолженность по авансам выданным поставщикам и подрядчикам, перешедшая в ходе реорганизации в порядке универсального правопреемства от ФГУПов составила **10 845** тыс. рублей, в том числе:

-ООО «Иркутская земельная компания», принятая от ФГУП «Сибирское» ФСИН России в сумме **23** тыс. рублей., дата возникновения 2015 год. Частично дебиторская задолженность погашена. Предприятием подано исковое заявление в Арбитражный суд Иркутской области о взыскании задолженности. Получен исполнительный лист, направлен для осуществления принудительного взыскания. 15.05.2019 возбуждено исполнительное производство № 108134/19/38021-ИП.

29.06.2019 исполнительное производство прекращено на основании п.3 ч. 1 ст. 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" в связи с невозможностью установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей.

В настоящее время согласно выписки из ЕГРН общество находится в стадии ликвидации.

-ООО «Доктор Тайрес» принятая от ФГУП «СМУ-22» ФСИН России в сумме **150** тыс. рублей, дата возникновения задолженности 2016 год. Судом произведено процессуальное правопреемство, 15 декабря 2017 возбуждено исполнительное производство.

Предприятием повторно 29.07.2019 исх. № 137/2-3553 (по истечении шести месяцев) направлено заявление о возбуждении исполнительного производства.

08.08.2019 судебными приставами ОСП Железнодорожного района г. Барнаула УФССП России по Алтайскому краю возбуждено исполнительное производство. В настоящее время осуществляется взыскание.

18.01.2021 в адрес Предприятия поступил оригинал исполнительного листа с актом о наличии обстоятельств, в соответствии с которыми исполнительный документ возвращен взыскателю - у должника отсутствует имущество. Исполнительный лист будет направлен повторно в июле-августе 2021.

По истечении шести месяцев исполнительный лит будет направлен повторно.

- ООО «МК-Строй» в размере **1 514** тыс. рублей судом произведено процессуальное правопреемство, возбуждено исполнительное производство.

Согласно информации с официального сайта службы, судебных приставов исполнительное производство прекращено на основании ч. 1 п. 3 ст. 46 Федеральный закон от 02.10.2007 N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» в связи с невозможностью установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных

ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях.

До настоящего времени постановление об окончании исполнительного производства в адрес Предприятия не поступало.

31.03.2020 исполнительный лист возвращен с актом о наличии обстоятельств, в соответствии с которыми исполнительный документ возвращен взыскателю - у должника отсутствует имущество, постановление об окончании исполнительного производства.

05.07.2021 исполнительный лист повторно направлен в службу судебных приставов в целях принудительного взыскания задолженности. 14.07.2021 возбуждено исполнительное производство.

ООО «Строительные технологии» задолженность в размере **8 491** тыс. рублей.

Договор субподряда от 31.10.2018 № 308-р заключен между Предприятием и ООО «Строительные технологии» в рамках исполнения государственного контракта по завершению комплекса работ по строительству и вводу в эксплуатацию объекта «Колония-поселение № 11 (с. Усть-Золиха Саратовская область) строительство бани- санпропускника с прачечной».

С целью исполнения договора субподряда, Предприятием в соответствии с дополнительным соглашением перечислен авансовый платеж.

24.12.2018 Предприятием принято работ у ООО «Строительные технологии» на общую сумму 2 315 628,46 руб.

30.08.2019 Предприятие в одностороннем порядке отказалось от исполнения договора субподряда, в адрес ООО «Строительные технологии» направлено соответствующее извещение и требование о возврате авансового платежа.

ООО «Строительные технологии» предоставлены акты о приемки выполненных работ, которые содержат, в том числе работы не мотивированно не принятые Государственным заказчиком.

В связи с невозвратом авансового платежа ООО «Строительные технологии» в добровольном порядке, Предприятием подано исковое заявление в Арбитражный суд Красноярского края (судебное дело № А33-20293/2020), судебное заседание назначено на 15.09.2021.

Просроченная задолженность по прочим дебиторам и кредиторам, перешедшая в ходе реорганизации в порядке универсального правопреемства от ФГУПов составила **32 195** тыс. рублей, в том числе:

- дебиторская задолженность по претензиям к работникам (продавцам), переданная от присоединенного ФГУП «Кемеровское» ФСИН России судами осуществлено процессуальное правопреемство, возбуждены исполнительные производства на сумму 443 тыс. рублей;

- дебиторская задолженность по претензиям к работникам (продавцам) от ФГУП «Управление Торговли» осуществлено процессуальное правопреемство, возбуждены исполнительные производства на сумму 2 049 тыс. рублей.

- сомнительная дебиторская задолженность по займам, переданная в рамках реорганизации:

1.Задолженность, переданная от ФГУП «Управлением торговли ГУФСИН» на основании согласования ФСИН России от 30.08.2018 № исх-04-49799 на сумму 12 000 тыс. рублей:

- ФГУП «Амурское» ФСИН России – договор № 400 от 31.08.2016 на сумму 2 100 тыс. рублей согласно условиям договора, займ предоставлен сроком до 31 августа 2017 года.

- ФГУП «Амурское» ФСИН России – договор № 429 от 20.09.2016 на сумму 500 тыс. рублей согласно условиям договора, займ предоставлен сроком до 20 сентября 2017 года.

- ФГУП «Амурское» ФСИН России – договор № 409 от 06.09.2016 на сумму 1 500 тыс. рублей согласно условиям договора, займ предоставлен сроком до 06 сентября 2017 года.

ФГУП «Амурское» ФСИН России – договор № 403 от 01.09.2016 на сумму 2 900 тыс. рублей согласно условиям договора, займ предоставлен сроком до 01 сентября 2017 года. Предприятие 21.12.2017 в связи с реорганизацией подано заявление о замене стороны. Определением Арбитражного суда Свердловской области от 26.01.2018, судом осуществлено процессуальное правопреемство.

- ФГУП «Амурское» ФСИН России – договор № 2 от 15.09.2016 на сумму 5 000 тыс. руб. (согласование ФСИН России от 30.08.2016 исх-04-49801). Согласно условиям договора займ предоставлен до 1 сентября 2017 года.

Так как в отношении ФГУП «Амурское» ФСИН России введена процедура наблюдения 10.02.2017 направлено заявление о включении в реестр требований кредиторов должника. Определением Арбитражного суда Амурской области от 22.03.2017 по делу № А04-4307/2016 отказано во включении в реестр требований кредиторов в связи с тем, что требования ФГУП «УС № 24» ФСИН России возникли после возбуждения дела о банкротстве, являются текущими платежами и не подлежат включению в реестр требований кредиторов должника.

30.01.2018 временному управляющему ФГУП «Амурское» ФСИН России направлено требование о включении задолженности ФГУП «УС № 24» ФСИН России в общей сумме 5 000 тыс. рублей в реестр по текущим платежам и о процессуальном правопреемстве в связи с реорганизацией.

Так как в отношении ФГУП «Амурское» ФСИН России введена процедура наблюдения, 08.02.2017 направлено заявление о включении в реестр требований кредиторов должника. Определением Арбитражного суда Амурской области от 22.03.2017 по делу № А04-4307/2016 отказано во включении в реестр требований кредиторов в связи с тем, что требования ФГУП «Управление торговли ГУФСИН» возникли после возбуждения дела о банкротстве, являются текущими платежами и не подлежат включению в реестр требований кредиторов должника.

28.04.2017 временному управляющему ФГУП «Амурское» ФСИН России направлено требование о включении задолженности ФГУП «Управление торговли ГУФСИН» в общей сумме 7 000 тыс. рублей в реестр по текущим платежам.

12.09.2017 повторно направлено требование о включении задолженности в реестр требований по текущим платежам, а также о перемене кредитора в связи с реорганизацией на ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России.

Требования Предприятия удовлетворены, включены в пятую очередь реестра текущих платежей ФГУП «Амурское» ФСИН России, произведена замена кредитора.

Определением Арбитражного суда Амурской области от 25.01.2017 в отношении ФГУП «Амурское» ФСИН России введена процедура, применяемая в деле о банкротстве – наблюдение, сроком до 29 мая 2017 года. Временным управляющим утвержден Легалов Владимир Александрович. Срок процедуры,

применяемой в деле о банкротстве – наблюдение в отношении ФГУП «Амурское» ФСИН России неоднократно продлевался. Рассмотрение отчета временного управляющего неоднократно откладывалось в связи с отсутствием решения собрания кредиторов об утверждении саморегулируемой организации и кандидата конкурсного управляющего, соответствующего специальным требованиям.

Решением Арбитражного суда Амурской области от 05.12.2017 ФГУП «Амурское» ФСИН России признано несостоятельным (банкротом), в отношении него введена процедура, применяемая в деле о банкротстве - конкурсное производство сроком до 05 марта 2018 года, для банкротства стратегических предприятия или организации, конкурсным управляющим утвержден Шевченко Василий Геннадиевич. Определением от 05.03.2018 срок конкурсного производства в отношении ФГУП «Амурское» ФСИН России продлен до 06.06.2018.

Определением от 16.12.2019 срок конкурсного производства в отношении ФГУП «Амурское» ФСИН России продлен до 16.03.2020.

Определением от 13.01.2020 суд утвердил конкурсным управляющим ФГУП «Амурское» ФСИН России Гаффанова Флита Загитовича.

Определением от 25.03.2020 срок конкурсного производства в отношении ФГУП «Амурское» ФСИН России продлен до 22.06.2020.

Определением от 23.06.2020 срок конкурсного производства в отношении ФГУП «Амурское» ФСИН России продлен до 23.09.2020.

В настоящее время сумма займа не возвращена.

2.Переданная задолженность по займам от ФГУП «УС № 24» ФСИН России на сумму 15 000 тыс. рублей:

- ФГУП «Строительно-монтажное управление № 38 Федеральной службы исполнения наказаний» - договор № 3 от 28.12.2016 на сумму 15 000 тыс. рублей согласно условиям договора, займ предоставлен сроком до 20 декабря 2017 года.

Определением Арбитражного суда Свердловской области от 15.11.2017 по делу № А60-19560/2017 по заявлению ФГУП «УС № 24» ФСИН России включено в реестр требований кредиторов ФГУП «Строительно-монтажное управление № 38 Федеральной службы исполнения наказаний» в составе третьей очереди в размере 15 000 тыс. рублей.

Конкурсным управляющим 17.07.2019 утвержден Киселев Олег Александрович.

Конкурсным управляющим, согласно отчетам, ведется работа по определению сумм задолженности Второй очереди (задолженность по заработной плате), а также получению документов по финансово-хозяйственной деятельности Должника для формирования конкурсной массы (имущества) для удовлетворения требований кредиторов.

Конкурсным управляющим проинвентаризировано фактически переданное имущество. В соответствии с Инвентаризационной описью от 08.11.2019 № 1 стоимость обнаруженное имущество Должника составляет всего в сумме 7 322 тыс. рублей.

Протоколом торгов от 21.02.2020 торги о реализации вышеуказанного имущества признаны недействительными в виду непредставления заявок на участие в торгах.

Кроме того, в настоящее время, конкурсным управляющим предъявлены требования к третьим лицам о взыскании задолженности на общую сумму 13 445 тыс. рублей.

Согласно представленному Конкурсным управляющим реестром кредиторов на 21.11.2019 Предприятие является 29 кредитором по реестру и 78 по требованию из числа кредиторов Третьей очереди.

При этом, в соответствии с отчетом конкурсного управляющего Киселева О. А. от 03.06.2020 размер требований кредиторов Второй очереди составляет 9 266 тыс. рублей, Третьей очереди 392 912 тыс. рублей.

3. ФГУП «Заполярье» ФСИН России задолженность в размере 1 100 тыс. рублей. Согласно договору денежного займа от 14.10.2016 № 427 Предприятие передало в собственность ФГУП «Заполярье» ФСИН России вексель общей номинальной стоимостью 1 100 000 руб. Срок предоставления займа 36 месяцев с момента получения векселя.

В связи с тем, что ФГУП «Заполярье» ФСИН России в установленный договором срок возврат займа не осуществлен, Предприятием подано исковое заявление в Арбитражный суд Красноярского края с требованием о взыскании задолженности.

Решением Арбитражного суда Красноярского края от 29.06.2021 требования Предприятия удовлетворены в полном объеме, после вступления решение суда в законную силу Предприятие будет запрошен исполнительный лист с целью взыскания задолженности.

По состоянию на 01.01.2021 размер **резерва по сомнительным долгам** составлял 33 415 тыс. рублей, учет которого ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

За 1 полугодие 2021 года сумма восстановленного (списанного) резерва по оплаченной должниками дебиторской задолженности составила 137 тыс. рублей (в части оплаченных недостач ТМЦ работниками-продавцами).

По состоянию на 30.06.2021 остаток по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» составил **33 278 тыс. рублей.**

На 01.01.2021 начальное сальдо на **сч. 007** «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» составляет 8 064 тыс. рублей.

На основании решения комиссии по сокращению непроизводительных расходов Предприятием в 1 полугодии 2021 года списана дебиторская задолженность, с истекшим иском сроком, на общую сумму **23 тыс. рублей** за счет прочих расходов сч. 91 (приложение №9 к Балансу):

- переплата пени по налогам и взносам, принятая на баланс Предприятия от присоединенного ФГУП «Кемеровское» ФСИН России в 2017 году в размере 6 тыс. рублей;

- переплата по НДС, принятая на баланс Предприятия от присоединенного ФГУП «Сибирское» ФСИН России в размере 17 тыс. рублей.

В первом полугодии поступили денежные средства по списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов в размере 1 тыс. рублей.

В результате по состоянию на 30.06.2021 сальдо по сч. 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» составило 8 086 тыс. рублей.

Денежные средства

Остаток денежных средств Предприятия на начало 2021 года составлял 172 035 тыс. рублей, на 30.06.2021 – 101 276 тыс. рублей.

В том числе:

Остаток денежных средств в кассе на начало 2021 года – 1 317 тыс. рубля, на 30.06.2021 – 1 323 тыс. рублей.

Для проведения расчетных операций у головного подразделения Предприятия открыт расчетный счет № 40502810131000000017 в Красноярском отделении № 8646 ПАО «Сбербанк» по которому остаток денежных средств на начало 2021 года составлял 103 870 тыс. рублей, на 30.06.2021 года составил 55 291 тыс. рублей.

Для осуществления расчетных операций открыты расчетные счета в том же банке в филиалах предприятия:

№ 40502810731000000019 - Филиал по г. Норильск, на начало 2021 года остаток денежных средств 232 тыс. рублей, на 30.06.2021 года - 590 тыс. рублей;

№ 40502810131000000020 - Филиал Строительное управление, на начало 2021 года остаток денежных средств 412 тыс. рублей, на 30.06.2021 года составил 98 тыс. рублей;

№ 40502810031000000023 - Филиал Торговое управление, на начало 2021 года остаток денежных средств 26 917 тыс. рублей, на 30.06.2021 года – 983 тыс. рублей;

Для обеспечения казначейского сопровождения государственных контрактов, заключенных в рамках государственного оборонного заказа головным подразделением Предприятия в 2021 году было открыто 17 лицевых счетов в Отделе № 19 УФК по Красноярскому краю. Остаток денежных средств на начало 2021 года на расчетном счете № 40501810307071000001 составлял 36 958 тыс. рублей. По мере исполнения государственных контрактов денежные средства полученные на лицевые счета в УФК переводились для дальнейшего использования на основной расчетный счет головного подразделения Предприятия в общей сумме 11 975 тыс. рублей. Остаток на 30.06.2021 на счетах в казначействе составил 36 958 тыс. рублей. В УФК по Алтайскому краю открыт 1 лицевой счет, расчетный счет № 40501810250041000003, остаток денежных средств на начало года 56 тыс. рублей. По мере исполнения государственных контрактов денежные средства полученные на лицевой счет в УФК переводились для дальнейшего использования на основной расчетный счет головного подразделения Предприятия в общей сумме 11 374 тыс. рублей. Остаток на 30.06.2021 на счете в казначействе составил 1 120 тыс. рублей.

Переводы в пути (розничная выручка от реализации товаров первой необходимости магазинов открытых при УИС) на начало 2021 года составляли 1 773 тыс. рублей, на 30.06.2021 года – 4 413 тыс. рублей.

На спец.счетах в банке (депозит) остаток денежных средств Предприятия на начало 2021 года и на 30.06.2021 составил 500 тыс. рублей.

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы (стр. 1260) по сравнению с началом 2021 года увеличились на 3 355 тыс. рублей (наибольшее увеличение за счет НДС, начисленного с авансов – рост на 2 586 тыс. рублей), и по состоянию на 30.06.2021

составили 9 616 тыс. рублей, в том числе НДС с авансов полученных – 8 637 тыс. рублей, стоимость денежных документов – 301 тыс. рублей, сумма выявленных недостатков – 678 тыс. рублей (судебные решения в отношении виновных лиц не вынесены).

Капитал и резервы

Уставный капитал (стр.1310) Размер Уставного фонда Предприятия по сравнению с началом года не изменился и по состоянию на 30.06.2021 составил 19 974 тыс. рублей.

Уставный фонд обеспечен основными средствами на сумму 19 474 тыс. рублей, а также денежными средствами в размере 500 тыс. рублей.

Добавочный капитал (стр. 1350) Размер добавочного капитала по сравнению с началом текущего года сократился на 543 тыс. рублей за счет отнесения стоимости списанных в производство и эксплуатацию ТМЦ, принятых от собственника (ФСИН России) сверх вклада в уставный капитал, на нераспределенную прибыль.

По состоянию на 30.06.2021 размер добавочного капитала составил 152 069 тыс. рублей.

Резервный капитал (стр.1360) по сравнению с началом года не изменился и на отчетную дату составил 484 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль (стр.1370) за отчетный период текущего года сократилась на 142 тыс. рублей и по состоянию на 30.06.2021 составила 335 838 тыс. рублей.

За отчетный период получена чистая прибыль в размере 10 829 тыс. рублей, в состав нераспределенной прибыли отнесена стоимость списанных в производство и эксплуатацию ТМЦ, ранее принятых от собственника (ФСИН России) сверх вклада в уставный капитал, в размере 543 тыс. рублей, перечислено в доход федерального бюджета за пользование имуществом 11 514 тыс. рублей (платежное поручение от 02.06.2021 № 2237), что повлияло на размер нераспределенной прибыли на отчетную дату.

Долгосрочные обязательства

По состоянию на 30.06.2021 года сумма займов и долгосрочных кредитов отсутствует.

Отложенные налоговые обязательства (стр.1420). Размер отложенных налоговых обязательств по сравнению с началом года в целом сократился на 753 тыс. рублей, из них наибольшее снижение по ОНО, начисленным на остатки не реализованной готовой продукции (филиал по г. Норильск) в размере 389 тыс. рублей, по ОНО, исчисленным по разнице в начислении амортизации основных средств на 267 тыс. рублей, по остаткам материалов собственного производства на 109 тыс. рублей.

Остаток ОНО по состоянию на 30.06.2021 составил 4 799 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (стр.1520) Предприятия по состоянию на 30.06.2021 составила 350 893 тыс. рублей.

По сравнению с началом 2021 года кредиторская задолженность увеличилась на 11 346 тыс. рублей.

Таблица - Структура кредиторской задолженности ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России в разрезе филиалов на 30.06.2020 г. в тыс. рублей.

Показатели	на 31.12.2020		на 30.06.2021		Отклонение тыс. рублей
	тыс. рублей	удельный вес, %	тыс. рублей	удельный вес, %	
Кредиторская задолженность, всего, в том числе:	339 547	100	350 893	100	11 346
ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» в т.ч.	60 390	18	101 944	29	41 554
– Проектное управление	0	0	48 183	14	
Филиал по г. Норильску	75 126	22	107 171	31	32 045
Филиал «Строительное управление», в т.ч.	62 855	19	7 531	2	- 55 324
- Проектное управление	49 353	15	0	0	
Филиал «Торговое управление»	141 176	41	134 247	38	- 6 929

На рисунке представлена структура кредиторской задолженности Предприятия в разрезе филиалов на 30.06.2021г.

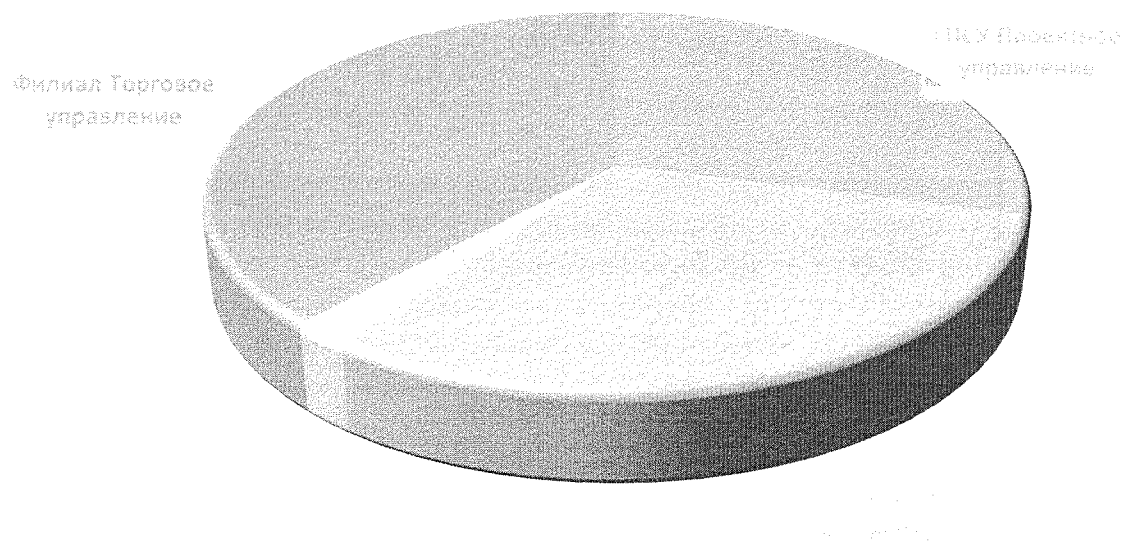
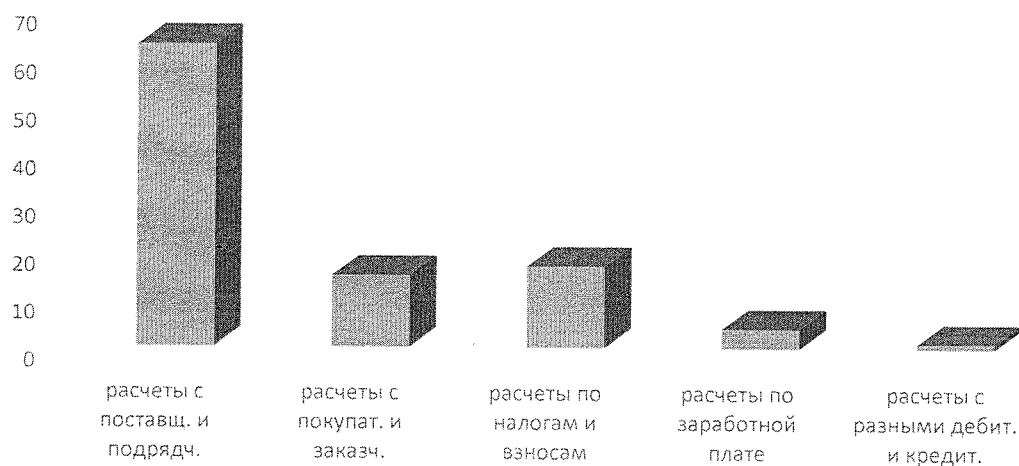


Рисунок – Структура кредиторской задолженности ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России в разрезе филиалов на 30.06.2020г.

Таблица – Структура кредиторской задолженности Предприятия по видам расчетов на 30.06.2021г. в тыс. рублей.

Показатели	на 31.12.2020		на 30.06.2021		Отклонение тыс. рублей
	тыс. рублей	удельный вес, %	тыс. рублей	удельный вес, %	
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	339 547	100	350 893	100	11 346
расчеты с поставщиками и подрядчиками	226 760	67	221 887	63	- 4 873
расчеты с покупателями и заказчиками (в т.ч. авансы полученные)	39 047	11	54 565	15	15 518
расчеты по налогам и взносам	73 454	21	59 769	17	- 13 685
расчеты по заработной плате	0	0	13 914	4	13 914
расчеты с разными кредиторами	286	1	758	1	472

На рисунке представлена структура кредиторской задолженности Предприятия в разрезе расчетов на 30.06.2021г.



Данные из таблицы показывают, что наибольшая кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составляет 221 887 тыс. рублей (63%).

По филиалу Торговое управление задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 123 362 тыс. рублей.

Уменьшение задолженности перед поставщиками обусловлено, приведением в норматив товарных остатков на складах и соблюдением сроков оплаты согласно условиям заключенных договоров. Расчет за приобретенные товары осуществлен в июле 2021 года.

Наибольшая кредиторская задолженность 64 178 тыс. рублей по расчетам с комитентами (за товар) в результате того, что оплата за реализованные товары, производится до 25 числа следующего месяца.

Вся сумма задолженности погашена в июле 2021 года, наиболее крупная:
сч. 76.08.2 «Расчеты с комитентами (за товар)»:

- ООО Байкал ТДЛ – 12462 тыс.рублей;
- ООО «ОптимаСервис» - 17532 тыс.рублей;
- ООО «Табак Сибири» - 3 144 тыс.рублей;

Сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- ООО ТК «Омега» в сумме 9698 тыс.рублей за поставку продовольственных товаров;

- ООО «ОптимаСервис» в сумме 6866 тыс.рублей за поставку продовольственных товаров;

- ООО ТК «Пеко» в сумме 5878 тыс.рублей за поставку продовольственных товаров.

По **Филиалу г. Норильска** задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 107 171 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность возросла по сравнению с началом 2021 года на 32 046 тыс. руб. Это обусловлено увеличением приобретенного сырья для производства продукции и выполнения услуг, так как произошло увеличение объема продаж от планируемого за полугодие. Получены авансы по счёту 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 17 178 тыс. руб. от покупателей в счет поставок товаров согласно условиям заключенных договоров.

Наиболее крупная задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по счёту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- ПАО ГМК «Норильский Никель» в сумме 55 441 тыс. руб.;
- ООО «Норильский обеспечивающий комплекс» в сумме 3 187 тыс. руб.;
- ОАО «НТЭК» в сумме 2 326 тыс. руб.;
- ФКУ ОИК-30 ГУФСИН по Красноярскому краю в сумме 13 499 тыс. руб.

По **Филиалу Строительное управление** задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 60) составила 4 695 тыс. рублей, в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками, наиболее крупные
 - ООО «Строй-Енисей» в сумме 148 тыс. рублей за выполнение СМР.

Задолженность погашена в июле 2021 года.

- гарантийные удержания по договорам в сумме 2 652 тыс. рублей (Суммы гарантийного удержания выплачиваются Субподрядчику на момент подписания Акты о приемке выполненных работ, согласно условий договора), наиболее крупные:

● ООО «Крафт групп» в сумме 206 тыс. рублей. Задолженность погашена в апреле 2020 года.

● ООО «Сибирский строительный холдинг» в сумме 890 тыс. рублей. Задолженность погашена в апреле 2020 года

По ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» задолженность перед поставщиками и подрядчиками (сч 60) составила 13 786 тыс. рублей, в том числе:

- выполнение проектно-изыскательских работ в сумме 16 578 тыс. рублей
 - ООО ЦПИСРР Вестлайн в сумме 7 341 тыс. рублей;
 - ООО «Енисей-изыскания» в сумме 2 648 тыс. рублей;
 - ООО «Землеустройство-ДВ» в сумме 549 тысяч рублей;
- присоединённое ФГУП «Кемеровское» в сумме 1 854 тыс. рублей (ЗАО «Картофель»).

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (сч. 62), составили 54 565 тыс. рублей (15 %), наиболее крупные:

- ГУФСИН России по Приморскому краю в сумме 32 349 тыс. рублей за выполнение проектно-изыскательских работ;
- УФСИН России по Забайкальскому краю в сумме 3 902 тыс. рублей за выполнение проектно-изыскательских работ;
- ООО «ТБС» в сумме 15 686 тыс. рублей за пиломатериал.

Задолженность по налогам (сч. 68) составила 48 696 тыс. рублей, в т.ч.:

- по налогу на добавленную стоимость (сч. 68.02), начисленного за 2 квартал 2021 года в размере 44 624 рублей;
- по налогу на доходы физ. лиц (сч.68.01) составила 3 832 тыс. рублей;
- по транспортному налогу (сч. 68.07) составила 240 тыс. рублей.

Задолженность по страховым взносам (сч. 69) составила 11 073 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по социальному страхованию (сч.69.01) – 777 тыс. рублей;
- расчеты по пенсионному обеспечению (сч. 69.02) – 8 201 тыс. рублей;
- расчёты по обязательному мед. страхованию (сч. 69.03) – 1 899 тыс. рублей;
- расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве (сч. 69.11) - 196 тыс. рублей.

Вся задолженность по налогам и взносам является текущей, со сроками уплаты согласно НК РФ в 3 квартале 2021 года, просроченной задолженности не допущено.

Остаток по заработной плате работникам Предприятия (сч. 70) составил 13 914 тыс. рублей, который перечислен в июле 2021 года, согласно сроков установленных учетной политикой Предприятия.

Прочая кредиторская задолженность составила 758 тыс. рублей, в т.ч.:

- 14 тыс. рублей по счёту 71 «Расчёты с подотчётными лицами» (погашена в июле 2021 года);

- 554 тыс. рублей по счёту 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников». Удержаны иски с работников в пользу получателей согласно исполнительным листам.

- 158 тыс. рублей по счёту 76.50 «Денежные средства осужденных»;

- 1 тыс. рублей по счёту сч.76.04 «Депонированная заработная плата»;

- 27 тыс. рублей по счёту 76.10 «Прочие расчеты» (договора ГПХ);

- 4 тыс. рублей по счёту 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 30.06.2021 составила 4 289 тыс. рублей. По сравнению с началом 2021 годом просроченная кредиторская задолженность снизилась на 549 тыс. рублей.

Таблица - Структура просроченной кредиторской задолженности Предприятия в разрезе филиалов на 30.06.2020 г. в тыс. рублей.

Показатели	тыс. рублей
2017 год	3 954
Филиал Торговое управление	1
ФГУП «Кемеровское»	1 845
Филиал Строительное управление	2 091
2018	117
Филиал Строительное управление	116
Филиал Торговое управление	1
2020	280
Филиал Торговое управление	15
Филиал Строительное управление	206
ГПСУ	14
Итого	4 289

В 1 полугодии 2021 года была списана кредиторская задолженность на сумму 751 тыс. рублей по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (стр. 380 Расшифровки прочих доходов и расходов Ф №2) (Приложение №8), согласно Приказу на списание кредиторской задолженности ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России от 31.03.2021 № 28 на сумму 31 тыс. рублей.

3. Краткая характеристика и структура доходов Предприятия.

В отчетном периоде Предприятие осуществляло деятельность в соответствии с уточненной Программой деятельности, утвержденной Протоколом заседания комиссии по вопросам осуществления прав собственника имущества ФГУП ФСИН России от 28.10.2020 № 5, по основным направлениям: капитальное строительство, проектно-изыскательские работы, промышленное производство, организация розничной торговли.

Выполнение планового показателя по выручке от продаж за I полугодие 2021 года составило 104,5% (при плановой выручке от продаж 1 240 903 тыс. рублей, фактически получено 1 296 925 тыс. рублей). Перевыполнение плана по выручке составило 56 022 тыс. рублей.

Выполнение планового показателя «Чистая прибыль» составило 119,9% (при плане 9 035 тыс. рублей фактически чистая прибыль составила 10 829 тыс. рублей). Перевыполнение планового показателя составило 1 794 тыс. рублей.

Выполнение планового показателя «Чистые активы» составило 101,9% (при плане 498 938 тыс. рублей фактически «Чистые активы» составили 508 365 тыс. рублей). Перевыполнение планового показателя составило 9 427 тыс. рублей.

Чистая прибыль, подлежащая перечислению в федеральный бюджет. При плане 10 875 тыс. рублей, фактически составила 11 514 тыс. рублей. Перевыполнение на 639 тыс. рублей или на 5,9%.

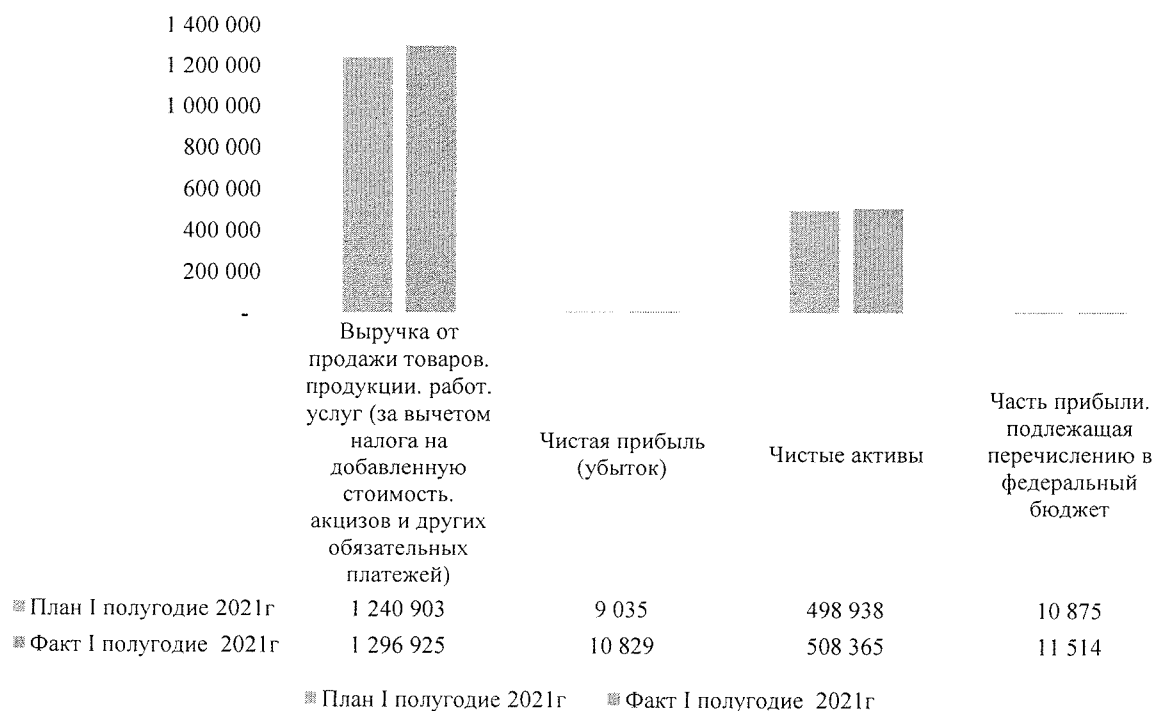
По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы по Предприятию выросли на 108 776 тыс. рублей или на 9,2 % (АППГ – 1 188 149 тыс.

рублей). Рост выручки к АППГ произошел по всем видам деятельности, кроме «капитального строительства и проектирования». Выручка от промышленного производства увеличилась к АППГ на 80 762 тыс. рублей (+13,9%), от розничной торговли на 31 347 тыс. рублей (+5,5%), по капитальному строительству и проектированию снижение к АППГ на 3 656 тыс. рублей (-11,6%). По прочим видам деятельности рост выручки к АППГ составил 323 тыс. рублей или 8,4%

Выполнение Программы деятельности Предприятия

Наименование	АППГ			I полугодие 2021 года		
	План тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Откл.. (+/-)	План тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Откл.. (+/-)
Выручка от продажи товаров. Продукции, работ, услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей)	1 245 697	1 188 149	-57 548	1 240 903	1 296 925	+56 022
Чистая прибыль (убыток)	5 059	8 966	+3 907	9 035	10 829	+1 794
Чистые активы	484 087	489 379	+5 292	498 938	508 365	+9 427
Часть прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет	10 035	11 419	+1 384	10 875	11 514	+639

Достижение утвержденных показателей экономической эффективности



Характеристика и структура доходов Предприятия за анализируемый период

Предприятие осуществляло деятельность по основным направлениям: капитальное строительство, проектно-изыскательские работы, промышленное производство, организация розничной торговли.

За отчетный период выручка от реализации готовой продукции (работ, услуг) (*стр. 2110 отчета о финансовых результатах*) составила 1 296 925 тыс. рублей, в т.ч. от промышленного производства – 660 633 тыс. рублей, от капитального строительства и проектирования – 27 764 тыс. рублей, от розничной торговли – 604 339 тыс. рублей, от прочей деятельности – 4 189 тыс. рублей.

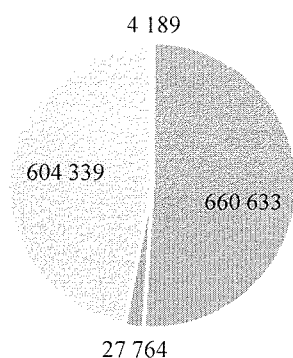
Себестоимость продаж (*стр. 2120*) составила 961 883 тыс. рублей, валовая прибыль 335 042 тыс. рублей, рост по сравнению с АППГ на 158 605 тыс. рублей в основном за счет отнесения управленческих расходов в состав расходов на продажу (сч. 90.08) в соответствии с изменениями законодательства РФ.

Структура доходов по видам деятельности ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России

тыс. рублей

Вид деятельности	План I полугодие 2021 г.		Факт I полугодие 2021 г.	
	Доход	Удельный вес, %	Доход	Удельный вес, %
Промышленное производство	568 186	45,8%	660 633	50,9%
Капитальное строительство и проектирование	115 000	9,3%	27 764	2,1%
Розничная торговля по реализации товаров спецконтингенту	554 517	44,7%	604 339	46,6%
Прочие доходы	3 200	0,3%	4 189	0,3%
Итого	1 240 903	100,0%	1 296 925	100,0%

Структура выручки по итогам деятельности за I полугодие 2021 г., тыс.рублей



■ Промышленное производство, 51,0%

■ Капитальное строительство и проектирование, 2,1%

■ Розничная торговля по реализации товаров спецконтингенту, 46,6%

■ Прочие доходы, 0,3%

Удельный вес выручки: по г. Норильск составил 51,0%, по капитальному строительству – 2,1%, от розничной торговли – 46,6%, от прочих видов деятельности составил 0,3%.

Анализ доходов по видам деятельности ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России

тыс. рублей

Виды деятельности	Доход за I полугодие			Отклонение			
	Факт АППГ	2021 год		к АППГ		к плану	
		План	Факт	абсолютное +, -	относительное %,	абсолютное +, -	относительное %
Промышленное производство	579 871	568 186	660 633	+80 762	+13,9	+92 447	+16,3
Капитальное строительство и проектирование	31 420	115 000	27 764	-3 656	-11,6	-87 236	-75,9
Розничная торговля по реализации товаров спецконтингенту	572 992	554 517	604 339	+31 347	+5,5	+49 822	+9,0
Прочие доходы	3 866	3 200	4 189	+323	+8,4	+989	+30,9
Итого	1 188 149	1 240 903	1 296 925	+108 776	+9,2	+56 022	+4,5

Сравнение доходов I полугодия 2021 года и АППГ, тыс. рублей



Рентабельность деятельности Предприятия за I полугодие 2021 года в сравнении с АППГ

Показатель	I полугодие 2020 года	I полугодие 2021 года	Отклонение (+,-)
Выручка (без НДС)	1 188 149	1 296 925	+108 776
Полная себестоимость продаж (включая коммерческие и управленческие расходы)	1 169 363	1 263 924	+94 561
Прибыль от продаж	18 786	33 001	+14 215
Рентабельность	1,6%	2,6%	+1,0%
Затраты на рубль	98,42	97,46	-0,96

Себестоимость продаж (включая коммерческие и управленческие расходы) за I полугодие 2021 года составила 1 263 924 тыс. рублей, что выше уровня АППГ на 94 561 тыс. рублей или на 8,1%.

Валовая прибыль от продаж за отчетный период составила 33 001 тыс. рублей, что больше результата АППГ на 14 215 тыс. рублей или на 75,7%

Несмотря на рост себестоимости, рентабельность деятельности Предприятия выросла на 1,0% и составила 2,6%.

Динамика чистых активов Предприятия

Показатель	На конец периода			отклонение от I полугодия 2019 года	
	I полугодие 2019 года	I полугодие 2020 года	I полугодие 2021 года	абсолютное (+,-)	относительное %
Стоимость чистых активов	477 728	489 379	508 365	+30 637	+6,4

Анализ структуры накладных расходов

Структура общепроизводственных расходов Предприятия

Наименование	АППГ		I полугодие 2021 года		Отклонение	
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	абсолют. (+,-)	%
Амортизация	1 965	1,2	2 775	1,6	+810	+41,2
Оплата труда	47 490	30,1	50 100	29,5	+2 610	+5,5
Страховые взносы	14 415	9,1	15 540	9,2	+1 125	+7,8
Услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента	49 282	31,2	56 289	33,2	+7 007	+14,2
Материалы	8 104	5,1	9 700	5,7	1 596	+19,7
Услуги сторонних организаций	410	0,3	457	0,3	+47	+11,5
Расходы вспомогательного производства	17 840	11,3	11 460	6,8	-6 380	-35,8
Коммунальные услуги	16 520	10,5	21 170	12,5	+4 650	+28,1
Прочие расходы	1 868	1,2	2 248	1,3	+380	+20,3
Итого	157 894	100,0	169 739	100,0	+11 845	+7,5

В соответствии с учетной политикой Предприятия общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по подразделениям Предприятия. Базой распределения общепроизводственных расходов внутри подразделений являлась выручка от продаж.

Анализ динамики и изменения структуры общепроизводственных расходов 1-го полугодия 2021г. к АППГ показывает рост расходов на 11 845 тыс. рублей (или на 7,5%), структура расходов к АППГ по удельному весу незначительно изменилась по отдельным элементам затрат. Наибольшую долю в 1-м полугодии 2021г. составили расходы: ФОТ и соц. отчисления в сумме 65 640 тыс. рублей, удельный вес в – 38,7% (в 1-м полугодии 2020г. расходы ФОТ и соц. отчислений составили 61 905 тыс. рублей, удельный вес – 39,2%), увеличение расходов на 3 735 тыс. рублей вызвано изменением в начислении надбавки «за сложность и напряженность работы», выплатой премии к дню УИС. Наиболее значимыми расходами повлиявшими на увеличение общепроизводственных расходов Предприятия в целом являются расходы по «Услугам предоставления рабочей силы из числа спецконтингента», в 1-м полугодии 2021г. расходы составили 56 289 тыс. рублей (удельный вес в – 33,2 %), в 1-м полугодии 2020г. расходы по «Услугам предоставления рабочей силы из числа спецконтингента» составили 49 282 тыс. рублей, удельный вес – 31,2%), увеличение расходов произошло по причине роста объемов производства продукции металлообработки филиалом по городу Норильск. Также значительно снизились «расходы вспомогательного производства». Снижение к АППГ составило 6 380 тыс. рублей или 35,8%. Ввиду снижения СМР территориально отдаленных объектов использование и текущий ремонт автотранспортных средств в 1 полугодии 2021 года снижено по сравнению с АППГ.

В соответствии с учетной политикой Предприятия общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по подразделениям Предприятия, базой распределения общехозяйственных расходов внутри подразделений является выручка от продаж.

Анализ динамики и изменения структуры общехозяйственных расходов 1-го полугодия 2021г. к АППГ показывает снижение расходов на – 6 642 тыс. рублей (или -3,6%), структура расходов по удельному весу изменилась по отдельным элементам затрат. Наибольшую долю в 1-м полугодии 2021г. составили расходы: ФОТ и соц. отчислений в сумме 101 374 тыс. рублей, удельный вес в – 56,6% (в 1-м полугодии 2020г. расходы ФОТ и соц. отчислений составили 111 418 тыс. рублей, удельный вес – 60,0%), снижение расходов на 10 044 тыс. рублей вызвано изменением в начислении надбавки «за сложность и напряженность работы», выплата премии к дню УИС. Дополнительными элементом затрат повлиявшим на снижение общехозяйственных расходов Предприятия в целом являются расходы по «Услугам предоставления рабочей силы из числа спецконтингента» и «Командировочные расходы», в 1-м полугодии 2021г. расходы по рабочей силе составили 22 402 тыс. рублей (удельный вес в – 12,5 %), в 1-м полугодии 2020г. расходы по «Услугам предоставления рабочей силы из числа спецконтингента» составили 22 882 тыс. рублей, удельный вес – 12,3%), причина снижения является сокращение объемов внепланового ремонта цехового оборудования по филиалу г. Норильск; в 1-м полугодии 2021г. командировочные расходы составили 352 тыс. рублей (удельный вес в – 0,2 %), в 1-м полугодии 2020г. расходы составили 1 779 тыс. рублей, удельный вес – 1,0%), причина в уменьшении количества объектов СМР за пределами г. Красноярск.

Структура общехозяйственных расходов Предприятия

Наименование	АППГ		I полугодие 2021 года		Отклонение	
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	абсолют. (+,-)	%
Оплата труда	85 436	46,0	77 810	43,5	-7 626	-8,9
Страховые взносы	25 982	14,0	23564	13,2	-2 418	-9,3
Услуги по предоставлению рабочей силы	22 882	12,3	22 402	12,5	-480	-2,1
Коммунальные услуги	3 171	1,7	3 271	1,8	100	3,2
Командировочные расходы	1 779	1,0	352	0,2	-1 427	-80,2
Материальные расходы (материалы)	1 411	0,8	2 303	1,3	892	63,2
Амортизация	1 174	0,6	1 445	0,8	271	23,1
Услуги связи, интернет, ПО	921	0,5	798	0,4	-123	-13,4
Расходы вспомогательного производства	16 070	8,7	19 384	10,8	3 314	20,6
Управленческие расходы ЦАУП	19 991	10,8	21 229	11,9	1 238	6,2
Прочие расходы	6 820	3,7	6 437	3,6	-383	-5,6
Итого	185 637	100,0	178 995	100,0	-6 642	-3,6

Филиал Торговое управление ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России

Характеристика и структура доходов

От деятельности филиала Торговое управление получена выручка без НДС (Форма № 2) в размере 604 340 тыс. рублей, план составлял 554 517 тыс. рублей, перевыполнение на 49 823 тыс. рублей или 109 %. Рост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошел на 30 986 тыс. рублей, темп роста 105,4 % (выручка за АППГ составляла 573 354 тыс. рублей).

В состав выручки филиала Торговое управление за I полугодие 2021 года входит:

- выручка от розничных продаж в сумме 567 256 тыс. рублей, доля 93,9% (АППГ – 530 396 тыс. рублей, доля 92,5 %),
- комиссионное вознаграждение в сумме 37 084 тыс. рублей, доля 6,1% (АППГ – 42 596 тыс. рублей, доля 7,4 %),
- выручка общепита отсутствует в 2021г., (АППГ – 362 тыс. рублей, доля 0,1 %).

Анализ расходов по элементам затрат Себестоимость

План по себестоимости продаж, в соответствии с Программой деятельности на 1 полугодие 2021 год, составляет 388 810 тыс. рублей, факт 443 363 тыс. рублей. Отклонение в сумме + 54 553 тыс. рублей (114 %) связано с увеличением объема и стоимости закупаемых товаров. Кроме того, фактическое увеличение стоимости продуктов питания за отчетный период превысил плановый дефлятор в среднем на 2,3 %.

Анализ затрат по статьям филиала Торговое управление за 1 полугодие 2021 год по сравнению с планом и АППГ

Наименование затрат	АППГ		План 1 полугодие 2021		Факт 1 полугодие 2021	
	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	Удельный вес, %
Материальные расходы, в том числе:	410 422	72,3	388 810	71,1	443 363	73,1
- товары для перепродажи	410 422		388 810		443 363	
- сырье, материалы и полуфабрикаты						
Коммунальные расходы	3227	0,6	3 341	0,6	2594	0,4
Оплата труда	81 166	14,3	82 560	15,1	86 119	14,2
Страховые взносы	24 486	4,3	24 840	4,5	25 997	4,3
Услуги субподрядчиков	0		0		0	
Услуги сторонних организаций	18 356	3,2	16 023	2,9	15 833	2,6
Амортизация	46	0,0	81	0,0	290	0,04
Прочие расходы (в том числе: командир.расх., программн.обеспеч., расходы вспомогат.произв.)	11 016	1,9	10 547	1,9	12 632	2,1
Накладные расходы (торговая деятельность), в том числе:	19 354	3,4	21 527	3,9	19 582	3,2
- управленческие расходы ЦАУП	19 354		21 527		19 582	
ИТОГО СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	568 073	100	547 729	100	606 410	100

В связи с возросшей стоимостью закупаемых товаров, увеличилась себестоимость продаж, включающая в себя товары для перепродажи и затраты. Произошло увеличение удельного веса закупаемых товаров относительно плана на 2,0% и относительно АППГ на 0,8% (удельный вес товаров для перепродажи за 1 полугодие 2021 года составил 73,1% при плане 71,1% (АППГ 72,3%).

По статьям расходов проведенный анализ показал, что произошли следующие изменения:

- по коммунальным расходам удельный вес относительно плана снизился на 0,2 %, относительно АППГ снизился на 0,2% (удельный вес коммунальных расходов за 1 полугодие 2021 года составил 0,4 %, план на 1 полугодие 2021 года составил 0,6%, АППГ 0,6 %);

- по оплате труда удельный вес относительно плана снизился на 0,9%, относительно АППГ снизился на 0,1% (удельный вес по оплате труда за 1 полугодие 2021 года составил 14,2 %, план на 1 полугодие 2021 года составил 15,1%, АППГ 14,3 %);

- по страховым взносам удельный вес относительно плана снизился на 0,2%, относительно АППГ остался на прежнем уровне (удельный вес за 1 полугодие 2021 года составил 4,3 %, план на 1 полугодие 2021 года составил 4,5%, АППГ 4,3 %);
- по услугам сторонних организаций удельный вес относительно плана снизился на 0,5%, относительно АППГ снизился на 0,6% (удельный вес услуг сторонних организаций за 1 полугодие 2021 года составил 2,6% при плане 2,9%, АППГ 3,2 %);
- по прочим расходам удельный вес относительно плана увеличился на 0,2%, относительно АППГ также на 0,2% (удельный вес прочих расходов за 1 полугодие 2021 год составил 2,1 % при плане 1,9%, АППГ 1,9 %);
- по управленческим расходам ЦАУП удельный вес относительно плана снизился на 0,7% , относительно АППГ на 0,2% (удельный вес ЦАУП за 1 полугодие 2021 год составил 3,2 % при плане 3,9 %, АППГ 3,4 %).

Расходы филиала
Анализ затрат (счета 44.08) филиала Торговое управление за 1 полугодие 2021 года по сравнению с планом и АППГ

тыс.рублей								
№	Показатели	Показатели за 1 полуг. 2020	План на 1 полуг. 2021	Факт за 1 полуг. 2021	Откл. +/- к плану на 1 полуг. 2021	%% исп.плана за 1 полуг. 2021	Темп роста за 1 полуг. 2021 год к 1 полуг. 2020	Откл. +/- за 1 полуг. 2021 год к 1 полуг. 2020
1	Коммунальные услуги	3 227	3 341	2 594	+747	77,6	80,4	-633
2	Амортизация	46	81	290	+209	358	630	+244
3	Арендные платежи	1 851	1 901	1970	+69	103,6	106,4	+119
4	Командировочные расходы	578	828	842	+14	101,7	145,6	+264
5	Заработная плата и страховые взносы	105 652	107 400	112 116	+4 716	104,4	106,1	+6464
6	Обучение персонала	8	35	32	-3	91,4	450	+24
7	Программное обеспечение, Информационные услуги	409	443	413	-30	93,2	100,9	+4
8	Прочие расходы (матер.расходы)	4 733	3 722	3881	+159	104,3	82,0	-852
9	Расходы вспомогательного производства (Ремонт и техобслуживание автотранспорта)	5 296	5 554	7 496	+1942	134,9	141,5	+2200
14	Содержание и ремонт оборудования, сетей тепловодоснабжения	72		87	+87		120,8	+15
15	Затраты на охрану труда (в т.ч. медосмотр)	377	446	487	+41	109,2	129,2	+110
15-1	Специальная оценка условий труда			135	+135			+135
16	Текущий ремонт зданий (Приобретение строительных материалов, СМР)	3406	519	0	0			

17	Транспортно - экспедиционные расходы	30	27	16	-11	59,3	53,3	-14
18	Услуги охраны зданий	417	413	502	+89	121,5	120,4	+85
19	Услуги по подбору и предоставлению рабочей силы из числа осужденных	9618	10 091	9 417	-674	93,3	97,9	-201
20	Услуги связи: Почтовые, телеграфные, телефонные услуги, интернет, курьер	1 866	1 781	1 751	-30	98,3	93,8	-85
21	Услуги сторонних организаций (инкассация, обслуживание кассовых аппар.,заправка картридж.,поверка весов,монтажоборуд.)	711, в том числе ККМ 312	810	1 425 в том числе ККМ 761	+615	175,9	200,4	+714
22	Расходы будущих периодов			11	+11			+11
23	ЦАУП	19 354	21 527	19 582	-1 945	91,0	101,1	+228
	ИТОГО:	157 651	158 919	163 047	+4 128	102,6	103,4	+5396

Анализ счета 44.08. В соответствии с Программой деятельности филиала Торговое управление, план по расходам на 1 полугодие 2021 года составляет 158 919 тыс. рублей, факт 163 047 тыс. рублей, перерасход составил 4 128 тыс. рублей. За АППГ фактические расходы составляли 157 651 тыс. рублей, увеличение показателей за 1 полугодие 2021 года к показателям за 1 полугодие 2020 года составило 5 396 тыс. рублей, в том числе за счет следующих статей расхода:

- амортизация увеличилась относительно плана на 209 тыс. рублей, относительно АППГ на 244 тыс. рублей), увеличение произошло в результате начисления амортизации на вновь установленное оборудование;
- арендные платежи выросли относительно плана на 69 тыс. рублей, относительно АППГ на 119 тыс. рублей, увеличение произошло в результате повышения стоимости арендных платежей у контрагентов;
- командировочные расходы выросли относительно плана на 14 тыс. рублей, относительно АППГ на 264 тыс. рублей, увеличение стоимости билетов в среднем на 12 %, количество поездок снижено к АППГ;
- заработная плата и страховые взносы выросли относительно плана на 4 716 тыс. рублей, относительно АППГ на 6 464 тыс. рублей. Увеличение произошло в результате повышения среднего уровня заработной платы до средней зарплаты продавцов в регионах осуществления торговой деятельности филиалом, а также в результате создания отдела информационных технологий, группы работы с системой «Честный знак», группы сопровождения баз данных программы 1С;
- расходы вспомогательного производства выросли относительно плана на 1 942 тыс. рублей, относительно АППГ на 2 200 тыс. рублей, увеличение произошло за счет роста затрат на доставку товаров собственным автотранспортом;

- расходы на медосмотры выросли относительно плана на 41 тыс. рублей, относительно АППГ на 110 тыс. рублей, рост произошел за индексации стоимости предоставляемых медицинских услуг;
- расходы по специальной оценке условий труда выросли относительно плана на 135 тыс. рублей, относительно АППГ на 135 тыс. рублей, в 1 полугодии 2020 года указанные расходы отсутствовали;
- услуги сторонних организаций выросли относительно плана на 615 тыс. рублей, относительно АППГ на 714 тыс. рублей, в том числе: по причине увеличения объема инкассации на 86 тыс. рублей; увеличение количества обслуживания ККМ на 449 тыс. рублей; индексации стоимости заправки картриджей на 117 тыс. рублей.

Филиал по г. Норильску ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России

Характеристика и структура доходов

Филиал г. Норильска перевыполнил план по выручке на 92 560 тыс. рублей или 116,2 %, и 113,9% к АППГ (план – 569 686 тыс. рублей, факт – 662 246 тыс. рублей, АППГ – 581 377 тыс. рублей). Рост выручки достигнут за счет перевыполнения плановых значений отгруженной продукции для ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель», удельный вес 92,1 % ввиду увеличения программы ремонта комбината.

Выполнение плана по выручке филиала г. Норильск в разрезе видов деятельности:

Вид деятельности	1 полугодие 2021 год			Отклонение			
				от АППГ		от плана	
	АППГ	План	Факт	(+,-)	%	(+,-)	%
Металлообработка	416 912	411 304	455 458	38 546	109,2	44 154	110,7
Деревообработка	138 868	142 143	183 513	46 645	133,6	43 370	130,5
Мастерские	13 624	3 403	8 456	- 5 168	62,1	5 053	248,5
Прочее	11 973	12 836	14 819	2 846	123,8	1 983	115,4
Всего по филиалу	581 377	569 686	662 246	80 869	113,9	92 560	116,2

Анализ по элементам затрат на реализацию продукции

Фактическая себестоимость реализованной продукции за анализируемый период составила 585 191 тыс. рублей, при плане 530 343 тыс. рублей. (отклонение + 54 848 тыс. рублей). За аналогичный период прошлого года себестоимость составила 484 595 тыс. рублей, увеличение на 100 596 тыс. рублей или 20,7 %.

Структура себестоимости реализованной продукции, работ, услуг

Наименование затрат	АППГ		План 1 пол-е 2021 год		Факт 1 пол-е 2021 год	
	Сумма тыс.руб.	Уд. Вес %	Сумма тыс.руб.	Уд. Вес %	Сумма тыс.руб.	Уд. Вес %
Материальные расходы, в том числе:	203 744	42,0	232 383	43,8	268 744	45,9
- сырье, материалы и полуфабрикаты	203 744	42,0	232 383	43,8	268 744	45,9
Коммунальные расходы	913	0,2	1 223	0,2	940	0,2
Оплата труда	3 655	0,8		0,0	2 368	0,4
Страховые взносы	1 152	0,2		0,0	748	0,1
Услуги субподрядчиков						
Услуги сторонних организаций	26 314	5,4	26 781	5,0	29 021	5,0
Амортизация	3 626	0,7		0,0	4 547	0,8
Прочие расходы	73	0,02		0,0	115	0,02
Накладные расходы (торговая деятельность), в том числе:	245 118	50,6	269 957	50,9	278 708	47,6
Итого себестоимость продаж	484 595	100,0	530 343	100,00	585 191	100,0

Увеличение материальных расходов по сравнению с АППГ на 65 000 тыс. рублей (32%), и по сравнению с планом на 36 361 тыс. рублей (16%) вызвано ростом производства и соответственно ростом выручки на 13,9% и 16,2% соответственно. По сравнению с АППГ оплата труда снизилась на 1 287 тыс. рублей (35%) в связи с тем, со 2 квартала 2021 г. технически изменен порядок отнесения расходов по ФОТ мастеров цехов, с прямых затрат на общепроизводственные расходы. Увеличение амортизации по сравнению с АППГ на 921 тыс. рублей (25%) связано с приобретением в 2020 году нового оборудования. Рост затрат по статье «услуги сторонних организаций» (услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента) по сравнению с АППГ на 2 707 тыс. рублей (10%) и с планом на 2 240 тыс. рублей (8 %) связано с увеличением объемов производства и с увеличением вывода осужденных. Увеличение потребления коммунальных услуг на 4 360 тыс. рублей (30%) к АППГ и на 1 441 тыс. рублей (7%) к плану, связано с превышением на 7% фактического роста тарифов над плановой индексации расходов на коммунальные услуги.

Анализ структуры накладных расходов филиала

За период 1 полугодие 2021 года общепроизводственные расходы составляли 153 212 тыс. рублей или 26% от общей себестоимости по филиалу,

общехозяйственные расходы составляли 125 495 тыс. рублей или 21% от общей себестоимости (общая сумма накладных расходов – 278 708 тыс. рублей).

В соответствии с учетной политикой Предприятия общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», ежемесячно распределяются по подразделениям Предприятия. Базой распределения общепроизводственных расходов внутри подразделений являлась выручка от продаж.

Общепроизводственные расходы за период 1 полугодие 2021 года составили 153212 тыс. рублей, основную долю которых составляли: расходы, Оплата труда – 24,9 %, Услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента – 36,7%.

Структура общепроизводственных расходов филиала

Наименование	АППГ		План 1 пол-е 2021года		Факт 1 пол-е 2021года	
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %
Амортизация	1 479	1,3	1 738	1,3	2 471	1,6
Оплата труда	20 738	17,9	28 635	22,0	38 105	24,9
Страховые взносы	6 452	5,6	8 803	6,8	11 837	7,7
Услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента	49 282	42,5	45 820	35,2	56 289	36,7
Материалы	6 551	5,6	3 461	2,7	8 946	5,8
Услуги сторонних организаций	154	0,1	1 645	1,3	432	0,3
Расходы вспомогательного производства	11 915	10,3	16 804	12,9	11 460	7,5
Коммунальные услуги	16 810	14,5	19 729	15,1	21 170	13,8
Прочие расходы	2 653	2,3	3 654	2,8	2 502	1,6
Итого	116 035	100,0	130 289	100,0	153 212	100,0

Увеличение амортизации по сравнению с АППГ на 992 тыс. рублей (67%) и по сравнению с планом на 733 тыс. рублей (42%) связано с приобретением в 2020 году нового оборудования. Увеличение расходов на коммунальные услуги на 4 360 тыс. рублей (30%) к АППГ и на 1 441 тыс. рублей (7%) к плану связано с превышением фактического роста тарифов над плановой индексации расходов на коммунальные услуги. Увеличение материальных расходов по сравнению с АППГ на 2 395 тыс. рублей (36%), и по сравнению с планом на 5 485 тыс. рублей (158%) связано с

вызвано ростом производства продукции и соответственно ростом выручки на 13,9% и 16,2% соответственно. В целях более рационального распределения затрат на оплату труда с 2021 года заработная плата части работников отделов и служб, закрепленных за конкретными цехами, отнесена на общепроизводственные расходы. В связи с этим отклонения с АППГ составили 17 367 тыс. рублей и с планом 9 470 тыс. рублей. Расходы вспомогательного производства (гараж) снизились к плану на 5 344 тыс. рублей (32%) в связи с тем, что планировали осуществлять доставку продукции собственными силами, фактически заказчик доставка производилась заказчиком.

В соответствии с учетной политикой Предприятия базой распределения общехозяйственные расходов внутри подразделений являлась выручка от продаж. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» за период 1 полугодие 2021 года составили 125 495 тыс. рублей, основную долю которых составляли: расходы Оплата труда – 36,3 %, Услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента – 17,9 %, Управленческие расходы – 16,7 %.

Структура общехозяйственных расходов филиала

Наименование	АППГ		План 1 пол-е. 2021 года		Факт 1 пол-е 2021 года	
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %
Оплата труда	51 606	40,0	52 810	37,8	45 591	36,3
Страховые взносы	15 944	12,4	16 237	11,6	13 827	11,0
Услуги по предоставлению рабочей силы	22 882	17,7	22 620	16,2	22 402	17,9
Коммунальные услуги	1 937	1,5	1 256	0,9	2 349	1,9
Командировочные расходы	191	0,1	180	0,1	223	0,2
Материалы	631	0,5	444	0,3	1 472	1,2
Амортизация	735	0,6	906	0,6	895	0,7
Услуги связи, интернет	406	0,3	495	0,4	460	0,4
Расходы вспомогательного производства	12 851	10,0	12 750	9,1	14 842	11,8
Расходы на обслуживание и ремонт оборудования	1 151	1,0	775	0,6	1 365	1,1
Управленческие расходы ЦАУП	19 199	14,9	28 484	20,4	20 904	16,7
Прочие расходы	1 550	1,2	2 709	1,9	1 164	0,9
ИТОГО	129 083	100,0	139 668	100,0	125 495	100,0

Расходы вспомогательного производства (гараж) выросли к АППГ на 1 991 тыс. рублей (15%) и к плану на 2 092 тыс. рублей (16%) по причине интенсивного использования автотранспорта (автобус) ввиду эпидемиологической ситуации. Увеличение материальных расходов по сравнению с АППГ на 841 тыс. рублей (133%), и по сравнению с планом на 1 028 тыс. рублей (230%) вызвано ростом

производства и соответственно ростом выручки на 13,9% и 16,2% соответственно. Увеличение потребления коммунальных услуг на 412 тыс. рублей (21%) к АППГ и на 1 093 тыс. рублей (87%) к плану связано с увеличением тарифов, утвержденных региональными РЭК. Рост расходов на ремонт и обслуживание оборудования на 214 тыс. рублей (18%) к АППГ и на 590 тыс. рублей (76%) к плану связан с внеплановыми ремонтами оборудования. В целях более рационального распределения затрат на оплату труда с 2021 года заработная плата части ИТР отделов и служб, закрепленных за конкретными цехами, частично отнесены с общехозяйственных расходов на общепроизводственные расходы, отклонения составили с АППГ -6 015 тыс. рублей (11%) и с планом -7 219 тыс. рублей (13%).

Филиал «Строительное управление» ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России

Характеристика и структура доходов филиала за анализируемый период

За I полугодие 2021 года филиалом получена выручка (без НДС) на сумму 10 573 тыс. рублей (в т.ч. от ПИР – 925 тыс. рублей). Проектно-изыскательские работы начиная со 2-го квартала 2021 года выделены в отдельное управление и включены в состав АУП. В составе аппарата управления выручка от ПИР за 1 полугодие 2021 года составила 17 191 тыс. рублей. Всего от капитального строительства и проектирования получена выручка 27 764 тыс. рублей при плане 115 000 тыс. рублей. Невыполнение плана по выручке составило 87 236 тыс. рублей.

Выполнение плана по выручке по капитальному строительству и проектированию

Вид деятельности	Полугодие 2021 год			Отклонение			
				от АППГ		от плана	
	АППГ	План	Факт	(+,-)	%	(+,-)	%
СМР	31 420	95 000	9 648	-21 772	-69	-85 352	-90
ПИР	-	20 000	18 116	18 116	-	-1 884	-9
Всего по филиалу	31 420	115 000	27 764	-3 656	-12	-87 236	-76

Невыполнение плана по выручке от СМР в том, что по предварительно включенным в план объектам строительства на 2021 год, заказчики не вышли на подписание договоров подряда ввиду собственных бюджетных ограничений.

Невыполнение плана по выручке от ПИР сложилось по причинам:

- несвоевременная передача исходных данных для проектирования Заказчиком;
- отсутствие правоустанавливающих документов на земельные участки или некорректно оформленные документы на территории Объектов;
- невозможность размещения Объектов заявленной мощности на отведенных земельных участках;

Анализ расходов по элементам затрат

В структуре плановых расходов СМР по филиалу Строительное управление наибольший удельный вес имеет элемент затрат «Услуги субподряда» - 75,9% (7 454 тыс. рублей). В структуре фактических расходов наибольший удельный вес у элемента «Заработная плата» - 34,7% (11 469 тыс. рублей).

Элемент затрат	ПЛАН 1 кв. 2021 год		ФАКТ 1 кв. 2021 год		Δ
	Расходы	Уд. вес %	Расходы	Уд. вес %	
Материалы	1 557	15,9	1 839	5,6	+282
З/плата с отчисл.	316	3,2	11 469	34,7	+11 153
Услуги субподряда	7 454	75,9	10 447	31,6	+2 993
машины и механизмы	180	1,8	6 105	18,5	+5 925
Накладные расходы	312	3,2	3 224	9,7	+2 912
Итого	9 819	100,0	33 084	100,0	+23 265

По всем объектам СМР допущен перерасход по элементу затрат «Материалы» на сумму 282 тыс. рублей. Несмотря на то, что основной объем материально-технических ресурсов приобретается на конкурсной основе, из-за объективного роста стоимости стройматериалов сложилось превышение расходов над сметной стоимостью.

Перерасход фактических расходов к сметным по элементу затрат ФОТ составил 11 153 тыс. рублей. При этом фактическая численность занятых на объектах СМР работников не превысила расчетное количество занятых, предусмотренное сметой. Причины в том, что техническое задание для разработки сметной документации к объектам разработано с учетом **общего индекса пересчета стоимости в текущий уровень цен** (на основании ежеквартально обновляющегося Минстроем России индекса пересчета цен), а не с учетом разработанных территориальными органами ГАУ ВО «Центр Госэкспертизы» с учетом индексов изменения сметной стоимости СМР в регионе, по материалам, заработной платы, эксплуатации машин и механизмов. Таким образом ФОТ по смете занижен в среднем в 2,4 раза.

Перерасход фактических расходов к сметным по элементу затрат «Машины и механизмы» составил 5 925 тыс. рублей. Согласно МДС 81 – 35.2004 при отсутствии ведомственных нормативов транспортные расходы могут приниматься в сметах в размере 3% от отпускной цены на оборудование. Учитывая стоимость установленного оборудования на объектах СМР, расчетная величина транспортных расходов составляет 4 579 тыс. рублей. Фактически транспортные расходы составили 6 105 тыс. рублей что составляет 4% к отпускной цене на оборудование (отклонение – 1 527 тыс. рублей)

Анализ структуры накладных расходов филиала

Анализ накладных расходов в разрезе объектов строительства

Номенклатурная группа	Накладные расходы		
	смета	факт	отклонение
Кап. ремонт помещен. №233/1, г. Красноярск, пр. 60 лет СССР, д.31	0,0	4 282	4 282
Реконстр. адм. здания ФБУ Красноярской лаборатории судебной эксп. Минюста РФ (ул. Сурикова, 20А)	300	2 735	2 435
Стр-во Жилой дом на 60 квартир г Воронеж	0	4 668	4 668
Стр-во очистных сооруж. ФКУ ЛИУ-4 УФСИН России по Забайк.кр, г. Чита	12	2 110	2 098
Итого	312	13 795	13 483

Превышение фактических накладных расходов над сметными допущено по всем объектам строительства (по смете 312 тыс. рублей, фактически расходы составили 13 795 тыс. рублей, отклонение 13 483 тыс. рублей. Причина отклонения в том, что сметный расчет суммы накладных расходов формируется в процентах согласно Постановления Госстроя РФ от 12.01.2004 N 6 ред. от 23.07.2004, с изм. от 17.03.2011, от величины ФОТ соответствующего раздела сметного расчета, при этом величина ФОТ ввиду применения более низкого индекса стоимости на общепромышленное строительство уменьшает сметные расходы к текущим фактическим расходам в 2,4 раза. Таким образом, рассчитанные сметные накладные расходы не компенсируют фактически отнесенные накладные расходы (командировочные, ФОТ аппарата управления и линейных ИТР, расходы вспомогательного производства и т.д.) на объект строительства, в результате сложился перерасход.

Прочие доходы и расходы

Внереализационные доходы за 1 полугодие 2021 года составили 3 883 тыс. рублей (АППГ – 2 682 тыс. рублей), из них проценты банка за размещение денежных средств 703 тыс. рублей.

Прочие доходы (*стр. 2340*) отчета о финансовых результатах составили 3 180 тыс. рублей (АППГ – 2 666 тыс. рублей), в том числе:

Доходы от реализации и оприходования товарно-материальных ценностей (*стр. 10 приложения № 8*) составили 231 тыс. рублей (АППГ – 534 тыс. рублей) – реализация лома стального и отходов черных металлов филиалом по г. Норильску.

Доходы по возмещению банковского обслуживания (*стр. 360*) – 11 тыс. рублей (АППГ – 13 тыс. рублей).

Списание кредиторской задолженности (*стр. 380*) – 751 тыс. рублей (АППГ – не производилось), из них наибольшая - задолженность, переданная в 2017 году при присоединении ФГУП «УС №24» ФСИН, не подтвержденная документально – 747 тыс. рублей.

Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году (*стр. 400*), составили 193 тыс. рублей (АППГ – 2 тыс. рублей), в том числе прибыли прошлых лет, выявленные в результате проведенной сверки расчетов с контрагентами 96 тыс. рублей (торговая деятельность), принятие к учету корректировочных первичных документов за прошлые периоды 97 тыс. рублей (перерасчет объемов услуг холодного водоснабжения).

Доходы от возмещения ранее понесенных расходов и причиненных убытков (*стр. 410*) составили 152 тыс. рублей (АППГ – 7 тыс. рублей), из них наибольшие: возмещение суммы недостачи охранной организацией ООО «Кодекс» – 91 тыс. рублей, страховое возмещение по полюсу ОСАГО СПАО «Ингосстрах» – 48 тыс. рублей, возмещение расходов работниками по оплате взносов на капитальный ремонт по служебным квартирам – 10 тыс. рублей.

Доходы по взысканным штрафам, пени, неустойкам (*стр. 430*) составили 347 тыс. рублей (АППГ – 330 тыс. рублей).

Из них наибольшие: Катышев И.Л. 200 тыс. рублей (по договору поставки), ООО «Станкомаш» 29 тыс. рублей, ООО ОКБ «Енисейпром» 28 тыс. рублей (выполнение инженерных изысканий), ООО «Инструмент» 27 тыс. рублей (просрочка поставки), ООО «ТСК БСС» 18 тыс. рублей, ООО «Авто Поставка» 18 тыс. рублей, ООО «Томскпродторг» 7 тыс. рублей.

Отчисления в оценочные резервы (*стр. 470*) составили 722 тыс. рублей (АППГ – 151 тыс. рублей), из них резерв на гарантийный ремонт и обслуживание – 302 тыс. рублей (дисконтирование по уровню цен, инфляции), резерв на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) – 283 тыс. рублей, списанные резервы сомнительных долгов – 137 тыс. рублей (получена оплата от дебиторов).

Прочие доходы (*стр. 490*) составили 773 тыс. рублей (АППГ – 1 629 тыс. рублей), из них:

оприходование излишков в результате проведенных инвентаризаций 335 тыс. рублей (АППГ – 34 тыс. рублей),

восстановление с забаланса стоимости ранее списанного имущества – 429 тыс. рублей (АППГ – 18 тыс. рублей), из них – восстановление стоимости оргтехники и торгового оборудования 330 тыс. рублей, стоимости производственного оборудования 46 тыс. рублей, стоимости оборудования строительного – 31 тыс. рублей, восстановление стоимости спецодежды – 13 тыс. рублей, прочего имущества – 9 тыс. рублей,

доходы по возврату ранее оплаченных госпошлин по судебным делам составили 7 тыс. рублей (АППГ – 35 тыс. рублей),

доходы по возмещению штрафа ГИБДД – 2 тыс. рублей.

Прочие расходы (*стр. 2350*) отчета о финансовых результатах составили **19 561 тыс. рублей** (АППГ – 8 742 тыс. рублей), в том числе:

Расходы от реализации товарно-материальных ценностей (*стр. 10 приложения № 8*) составили 75 тыс. рублей (АППГ – 349 тыс. рублей) – стоимость реализованного лома стального и отходов черных металлов филиалом по г. Норильску.

Амортизация основных средств (*стр. 20*) составила 375 тыс. рублей (АППГ – 98 тыс. рублей), в том числе амортизация имущества, восстановленного с забалансовых счетов для учета в составе основных средств – 261 тыс. рублей, амортизация служебных квартир – 114 тыс. рублей.

Безвозмездные перечисления денежных средств (*стр. 130*) 230 тыс. рублей - пожертвование в целях материальной поддержки ветеранов ВОВ Фонда «Ветеран службы исполнения наказаний» (АППГ – 510 тыс. рублей).

Безвозмездная передача товарно-материальных ценностей (*стр. 170*) – 348 тыс. рублей (АППГ – 648 тыс. рублей), из них передача оборудования для кабельного телевидения в ФКУ СИЗО-1 ГУФСИН России по Новосибирской области на сумму 167 тыс. рублей, в ФКУ СИЗО-2 ГУФСИН России по Новосибирской области на 85 тыс. рублей, в ФКУ СИЗО-3 ГУФСИН России по Новосибирской области на 92 тыс. рублей, строительных материалов в ФКУ ИК-22 ГУФСИН России по Красноярскому краю на сумму 4 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу (*стр. 290*) составили 2 268 тыс. рублей (АППГ – 2 232 тыс. рублей), в том числе:

- материальная помощь и премии работникам Предприятия, выплаченные на основании коллективного договора (*стр. 300*) – 1 698 тыс. рублей (АППГ – 1 969 тыс. рублей), из них – материальная помощь – 253 тыс. рублей (АППГ – 376 тыс. рублей), премии, выплаченные к юбилейным и праздничным датам – 1 445 тыс. рублей (АППГ – 1 593 тыс. рублей),

- культурно-спортивные мероприятия (*стр. 320*) - 30 тыс. рублей (АППГ – 15 тыс. рублей),

- подарки и сувенирная продукция – 540 тыс. рублей (АППГ – 248 тыс. рублей).

Расходы на оплату банковских услуг (*стр. 360*) составили 1 046 тыс. рублей (АППГ – 1 072 тыс. рублей).

Списание дебиторской задолженности (*стр. 380*) – 23 тыс. рублей (АППГ – не производилось) – не подтвержденная налоговыми органами задолженность, переданная в 2017 году при присоединении ФГУП «Сибирское» ФСИН России, ФГУП «Кемеровское» ФСИН России.

Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (*стр. 400*), составили 11 016 тыс. рублей (АППГ – 133 тыс. рублей) за счет принятия к учету расходов за прошлые периоды (в связи с поздним поступлением первичных документов) – 10 996 тыс. рублей (наибольший ООО «Атлас» в размере 9 800 тыс. рублей, оплата расходов на выполнение инженерных изысканий), за счет исправительных записей в учете в результате проведенной инвентаризации и перерасчетов за прошлые периоды – 20 тыс. рублей.

Возмещение понесенных затрат (*стр. 410*) – 1 тыс. рублей (АППГ – 150 тыс. рублей) – возмещение морального вреда по решению суда.

Расходы в виде начисленных штрафов и пени за нарушение условий договоров (*стр. 430*) составили 485 тыс. рублей (АППГ – 60 тыс. рублей) – пени и неустойки по выполнению строительно-монтажных работ, из них УФСИН России по Костромской области 200 тыс. рублей, УФСИН России по Воронежской области 285 тыс. рублей.

Списание, уценка неликвидной продукции (*стр. 460*) составили 32 тыс. рублей (АППГ – 17 тыс. рублей), списание пришедших в негодность остатков лакокрасочных и иных материалов, принятых при присоединении ФГУП УС № 24 в 2017 году.

Отчисления в оценочные резервы (*стр. 470*) составили 764 тыс. рублей (АППГ – 2 250 тыс. рублей) – начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Прочие расходы (*стр. 490*) составили 2 898 тыс. рублей (АППГ – 1 222 тыс. рублей), из них:

расходы на содержание турбазы «Журавушка», организованной для отдыха работников Предприятия и членов их семей – 2 026 тыс. рублей;

расходы, понесенные в отношении сданных в эксплуатацию объектов – 606 тыс. рублей (командировочные расходы, замена электроприборов, не входящих в план гарантийного обслуживания и т.п.);

расходы в виде оплаты госпошлин – 132 тыс. рублей;

расходы в виде оплаты судебных издержек и экспертиз – 112 тыс. рублей;

представительские расходы – 11 тыс. рублей;

доначисление ЕДВ по решению суда – 10 тыс. рублей;

прочее – 1 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль за 1 полугодие 2021 года составил 4 691 тыс. рублей (*стр. 2411* отчета о финансовых результатах (АППГ – 3 194 тыс. рублей).

Отложенный налог на прибыль за 1 полугодие 2021 года составил - 1 803 тыс. рублей (*стр. 2412* отчета о финансовых результатах) за счет динамики изменения показателей отложенных налоговых активов (сч. 09) на 2 556 тыс. рублей и отложенных налоговых обязательств (сч. 77) на 753 тыс. рублей.

Чистая прибыль Предприятия за 1 полугодие 2021 года (*стр. 2400*) составила 10 829 тыс. рублей (АППГ – 8 966 тыс. рублей).

Оплата труда

Штатное расписание ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России (далее – Предприятие) по состоянию на 31.12.2019 утверждено на 987 единиц, на 30.06.2020 – 970 единиц, фактическая численность на конец отчетного периода – 823 чел.

Подразделения	по штату, ед.		фактическая, чел.	
	на начало года	на конец отчетного периода	на начало года	на конец отчетного периода
Всего по Предприятию:	987	970	773	823
в том числе:				
Аппарат управления	189	132	139	102
Филиал Строительное управление	202	245	87	174
Филиал по г. Норильску	164	164	142	141
Филиал Торговое управление	432	429	405	406

Среднесписочная численность работников Предприятия за 1 полугодие 2020 года составила 759,3 чел. (АППГ – 688,4 чел.) увеличение численности на 70,9 чел.

Подразделения	Среднесписочная численность, чел.		откл. к АППГ (+; -)
	1 полугодие	АППГ	

	2020 года		
Всего по Предприятию:	759,3	688,4	+70,9
в том числе:			
Аппарат управления	116,2	126,9	-10,7
Филиал Строительное управление	135,1	56,4	+ 78,7
Филиал по г. Норильску	135,1	139,6	- 4,5
Филиал Торговое управление	372,9	365,5	+ 7,4

Оплата труда работников Предприятия производилась в соответствии с окладами, установленными штатным расписанием.

Среднемесячная заработная плата работников Предприятия за 1 полугодие 2020 составила 55 249 рублей, увеличение к АППГ на 1538 рублей (АППГ 53 711 рублей).

Подразделения	Среднемесячная заработная плата, руб.		Откл. к АППГ +;-
	1 полугодие 2020 г.	АППГ	
Всего по Предприятию:	55 249	53 711	+1 538
в том числе:			
Аппарат управления	57 458	61 219	-3 761
Филиал Строительное управление	68 944	65 695	+3249
Филиал по г. Норильску	98 443	99 974	-1531
Филиал Торговое управление	33 950	31 584	+2 366

Привлечение осужденных на объектах Предприятия по договорам предоставления услуг рабочей силы

Среднесписочная численность привлеченных осужденных по договорам оказания услуг по предоставлению рабочей силы за 1 полугодие 2020 составила 834,92 чел., снижение численности к АППГ на 25,19 чел. (АППГ 860,11 чел.) за счет завершённых работ по строительным объектам.

Наименование объекта ФГУП	Среднеспи сочная числен-ть, чел.	ФОТ (без начислений), руб.	Среднемесячная з/плата (без начислений), руб.
ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России (Хозяйственные работы)	8,05	589 131,54	12 197
Филиал Строительное управление ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России (Строительство)	0,89	65 253,55	12 220
Филиал по городу Норильску ФГУП «Главное	728	53 693 586,12	12 292

промышленно-строительное управление» ФСИН России (Производство)			
Филиал Торговое управление ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России (Торговля)	97,98	7 180 300	12 214
Итого:	834,92	61 528 271,21	12 282

Среднемесячная заработная плата (без отчислений) привлеченных осужденных за 1 полугодие 2020 составила 12 282 (МРОТ 12 130 рублей).

О наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

На счете 001 «Арендованные основные средства» по состоянию на 30.06.2021 отражено 93 053 тыс. рублей.

Аренда 6 земельных участков на общую сумму 52 789 тыс. рублей, в том числе:

Филиал по г. Норильску 29 525 тыс. рублей, из них:

- 22 609 тыс. рублей кадастровая стоимость земельного участка, расположенного по адресу г. Норильск, Вальковское шоссе, 14, площадью 26 176 кв.м., полученный по договору аренды от 27.04.2018 №55-17 Межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва (оплата в квартал составляет 473,69 рубля);

- 6 916 тыс. рублей кадастровая стоимость земельного участка, расположенного по адресу г. Норильск, 17 км. Вальковского шоссе, 62 «А», площадью 15 300 кв.м. полученный по договору аренды от 19.09.2018 №55-18 Межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва (оплата в квартал составляет 192,61 рубля).

Филиал Торговое управление 4 520 тыс. рублей, из них:

- 4 520 тыс. рублей кадастровая стоимость земельного участка, расположенного по адресу г. Красноярск ул. Маерчака, площадью 1 156 кв.м. полученный по договору аренды от 11.04.2017 №55-155 и доп. соглашению от 11.04.2018 Межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва (оплата в квартал составляет 125,89 рублей);

Филиал «Строительное управление» 16 219 тыс. рублей:

- 7 145 тыс. рублей кадастровая стоимость земельного участка, расположенного по адресу: г. Красноярск, ул. Парашютная, площадью 1 843 кв.м. полученного по договору аренды от 29.12.2015 №55-139 и доп. соглашению от 24.09.2018 Межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва (оплата в квартал составляет 206,96 рубля).

- 9 074 тыс. рублей кадастровая стоимость земельного участка, расположенного по адресу г. Красноярск ул. Биатлонная, площадью 5 476 кв.м.

полученный по договору аренды от 20.09.2013 №55-116 и доп. соглашению от 11.04.2018 Межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва (оплата в квартал составляет 226,85 рублей).

Центральное подразделение 2 525 тыс. рублей:

- 2525 тыс. рублей кадастровая стоимость земельного участка, расположенный по адресу: г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, площадью 3 929 кв.м. полученный по договору аренды от 11.12.2014 №55-131 и доп. соглашению от 24.09.2018 Межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва (оплата в квартал составляет 70,33 рубля).

Аренда недвижимого имущества на сумму 39 458 тыс. рублей по филиалу Торговое управление, из них:

- 7 116 тыс. рублей стоимость 13 нежилых помещений, арендованных на возмездной основе у сторонних организаций, общей площадью 543,3 кв.м.;

- 31 696 тыс. рублей стоимость 197 помещений арендованных на безвозмездной основе, общей площадью 3 067,29 кв.м.;

- 646 тыс. рублей стоимость 2-х помещений модульного типа арендованных на безвозмездной основе у ФКУ ОИК-1 ГУФСИН России по Иркутской области, общей площадью 42,92 кв.м.

Аренда движимого имущества на сумму 806 тыс. рублей в том числе:

Филиал Торговое управление:

- 756 тыс. рублей принято в безвозмездное пользование оборудование для торговых точек от ФКУ СИЗО-6 ГУФСИН России по Красноярскому краю, ФКУ СИЗО-1 УФСИН России по Республике Хакасия и ФКУ Томская ВК-2 УФСИН России по Томской области, ФКУ ЛИУ-27 ГУФСИН России по Иркутской области.

Филиал Строительное управление:

- 50 тыс. рублей стоимость 2-х мобильных туалетных кабинок арендованных на строительный участок по договору аренды от 18.06.2021 №67-СУ/2021.

По счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражено 144 тыс. рублей по подразделению филиал Торговое управление (оборудование в магазинах).

По сч. 004 «Товары принятые на комиссию» отражено 148 060 тыс. рублей по подразделению филиал Торговое управление.

По сч. 006 «Бланки строгой отчетности» отражено 10 тыс. рублей, в том числе бланки трудовых книжек и вкладыши в трудовую книжку на сумму 8 тыс. рублей и пломба номерная самоклеящаяся на сумму 2 тыс. рублей.

По сч. 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов» отражено 8 086 тыс. рублей из них:

4 052 тыс. рублей по ФГУП «Кемеровское»;

1 736 тыс. рублей по ФГУП «Сибирское»;

1 464 тыс. рублей по ФГУП «Торговое управление»;

588 тыс. рублей по подразделению Продовольствие.

246 тыс. рублей по ФГУП «СМУ-22».

Прочие забалансовые счета отражено 84 474 тыс. рублей из них: спецодежда в эксплуатации 929 тыс. рублей, инвентарь и хозяйственные принадлежности 76 925 тыс. рублей, запасные части в эксплуатации 6 587 тыс. рублей. Нематериальные активы 33 тыс. рублей получены (лицензии на программное обеспечение) от присоединения ФГУП Кемеровское.

Приложение № 1 «Расшифровка недостатч, хищений и потерь товарно-материальных ценностей и денежных средств»

По состоянию на 01.01.2021 остаток невзысканных недостатч и потерь от порчи ценностей отсутствовал.

По результатам проведения инвентаризаций наличия, хранения и состояния ТМЦ за отчетный период 2021 года выявлен 191 случай недостатч и потерь на сумму 2 062 тыс. рублей, в том числе:

- 2 048 тыс. рублей в филиале Торговое управление, из них недостатча товаров 2 044 тыс. рублей, недостатча денежных средств 3 тыс. рублей, порча товаров 1 тыс. рублей;

- 11 тыс. рублей в филиале Строительное управление;

- 3 тыс. рублей в головном подразделении Предприятия.

Общая сумма недостатч товарно-материальных ценностей, взысканных за счет виновных лиц в отчетном периоде, составила 1 383 тыс. рублей.

Потери от порчи продуктов грызунами - 1 тыс. рублей, рассмотрены на комиссии по сокращению непроизводительных расходов и списаны за счет прочих расходов Предприятия.

Остаток на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по состоянию на 30.06.2021 составил 678 тыс. рублей (2 случая), в том числе 670 тыс. рублей стоимость утраченного в результате пожара имущества в магазине при ФКУ ИК-14 ОУХД п. Тамтачет Тайшетского района Иркутской области. По данному факту подано исковое заявление в Арбитражный суд Красноярского края, решение по делу в настоящее время не вынесено.

Недостача товарно-материальных ценностей в магазине при ФКУ ИК-40 УКП п. Бозой Эхирит-Булагатского района Иркутской области составила 8 тыс. рублей. Материалы для установления виновного лица переданы в следственные органы.

Меры, принимаемые по предотвращению недостатч:

1. Проводится разъяснительная работа с материально-ответственными лицами:

- об обязательной приемке товаров по количеству и качеству;

- о соблюдении сроков реализации получаемых товаров;

- о соблюдении ведомственного порядка оформления товарных отчетов и приложенных к ним приходных и расходных документов;

- предупреждение о невступлении в неслужебные связи с осужденными, лицами, содержащимися под стражей и их родственниками и иными лицами;

- предупреждение о запрете продажи товаров в долг без документального оформления ведомостей продажи и оплаты денежными средствами.

2. Проводится полная автоматизация рабочих мест продавцов для контроля текущих продаж и остатков товаров, подбор и замена продавцов розничных магазинов на более квалифицированных специалистов.

Всего за отчетный период привлечено к материальной и административной ответственности за необеспечение сохранности товарно-материальных ценностей 51 человек, из них:

- 50 человек к материальной ответственности,

- 1 человек к дисциплинарной ответственности.

Выполнение государственных контрактов, заключенных в текущем году.

Предприятием за первое полугодие 2021 года заключено 8 государственных контрактов на общую сумму 88 275 тыс. рублей, в 3 территориальных органах ФСИН России, из них:

- На выполнение строительно-монтажных работ - 1 контракт, на сумму 30 519 тыс. рублей, что составляет 34,5 % от общего количества и общей суммы государственных контрактов.

- На выполнение проектно-изыскательских работ - 1 контракт, на сумму 51 тыс. рублей, что составляет 0,1 % от общего количества и общей суммы государственных контрактов.

- Прочие услуги - 4 контракта, что составляет 2,8 % от общего количества и общей суммы государственных контрактов, на общую сумму 2 448 тыс. рублей.

Предметом заключения контрактов явилось: аренда строительного оборудования с оператором, перевозка груза автомобильным транспортом, изготовление ворот.

- Сторонних государственных контрактов - 2, на сумму 55 257 тыс. рублей, что составляет 62,6 % от общего количества и общей суммы государственных контрактов.

Предметом заключения контрактов явилось: поставка и монтаж модульного нежилого здания с учебными мастерскими г. Красноярск, изготовление и поставка мебели.

Объем выполнения государственных контрактов 1,12 % от общего количества контрактов, в сумме 992 тыс. рублей.

Реализация работ (услуг) Предприятием за пределы Российской Федерации не осуществлялась.

Выполнение переходящих (действующих) государственных контрактов.

Предприятием в 2018- 2021 годах заключено 39 государственных контрактов на общую сумму 730 814 тыс. рублей, в 11 территориальных органах ФСИН России, из них:

-на выполнение строительно - монтажных работ - 4 контракта, в сумме 230 540 тыс. рублей, что составляет 31,5 % от общего количества и суммы государственных контрактов.

Предметом заключения контрактов явилось: выполнение комплекса работ по строительству и вводу в эксплуатацию объекта, завершение комплекса работ по строительству и вводу в эксплуатацию объекта, строительство бани-санпропускника с прачечной, выполнение строительно-монтажных работ и строительство складов овощехранилища, иное.

- на выполнение проектно-изыскательских работ – 25 контрактов, в сумме 382 363 тыс. рублей, что составляет 52,3 % от общего количества и суммы государственных контрактов.

Предметом заключения контрактов явилось: реконструкция (восстановление) ФКУ, строительство общежития, строительство административно-бытового корпуса, строительство очистных сооружений, строительство бани, строительство здания для проведения длительных свиданий и иное.

- прочие услуги - 4 контракта, на общую сумму 2 448 тыс. рублей, что составляет 0,3 % от общего количества и суммы государственных контрактов.

Предметом заключения контракта явилось: аренда строительного оборудования с оператором, перевозка груза автомобильным транспортом, изготовление ворот.

-сторонних государственных контрактов - 6, на общую сумму 115 463 тыс. рублей, что составляет 15,9 % от общего количества и суммы государственных контрактов.

Предметом заключения контрактов явилось: изготовление и поставка мебели, поставка и монтаж модульного нежилого здания с учебными мастерскими, реконструкция административного здания, оказание услуг по авторскому надзору и иное.

Объем выполнения государственных контрактов 31,61 % от общего количества контрактов, в сумме 233 065 тыс. рублей, из них: исполнение сторонними организациями 13,08 %, в сумме 95 579 тыс. рублей, Предприятием 18,53 % на сумму 137 486 тыс. рублей.

Сумма уменьшения 4 контрактов составила 1 502 тыс. рублей (причина уменьшения: в локально - сметные расчеты заложены объемы, не подлежащие выполнению. Сумма увеличения 3 контрактов составила 8 076 тыс. рублей.

Реализация работ (услуг) Предприятием за пределы Российской Федерации не осуществлялась.

События после отчетной даты

События после отчетной даты не осуществлялись.

Корректировки по итогам документальных ревизий ФХД

В текущем периоде корректировки (исправления) в бухгалтерский учет и отчетность не вносились.

Чрезвычайные обстоятельства

В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19, в связи с чем Правительством РФ введены предупредительные меры против распространения коронавируса в стране.

Руководство Предприятия считает, что эффект воздействия распространения коронавируса на финансовые результаты и финансовое положение Предприятия не значительное, поскольку Предприятие по настоящее время не приостанавливало и не предполагает приостанавливать свою деятельность в период распространения коронавирусной инфекции COVID-19 (является исполнителем государственного оборонного заказа); сомнения в способности Предприятия непрерывно продолжать свою деятельность отсутствуют.

В настоящее время руководство Предприятия внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Непрерывность деятельности

С 2020 года Предприятие включено в План Приватизации ФАУТИ (Росимущество), осуществляющее полномочия собственника по отношению к вышестоящей организации ФСИН России и соответственно к ФГУИ «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России (МГУ Росимущества в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва) в соответствии с 178-ФЗ от 21.12.2001 «О приватизации государственного и муниципального имущества».

В конце 2019 года подписано распоряжение Правительства РФ от 31.12.2019 №3260-р, в котором утверждены прогнозный план (программа) приватизации федерального имущества и основные направления приватизации федерального имущества на 2020-2022 годы.

Таким образом, смена организационно-правовой формы Предприятия не повлияет на применение допущения непрерывности деятельности, использованного при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2021 по 30.06.2021.

Мероприятия плана (программы) приватизации выполнены Предприятием в отчетном периоде своевременно в полном объеме.


У руководства Предприятия и его работников отсутствует информация о событиях или условиях, которые ожидаются в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, а также выходят за рамки периода в 12 месяцев, и в отдельности и в совокупности могут вызывать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность.

Врио директора



М.А. Анашкин

Главный бухгалтер



Н.Ю. Халдеева