

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 30 сентября 2022 года

Организация	Акционерное общество "Предприятие уголовно-исполнительной системы "Главное промышленно-строительное управление"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	30	09	2022
Вид экономической деятельности	Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования	по ОКПО	59101498		
Организационно-правовая форма/форма собственности	акционерное общество	ИНН	2464157703		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	71.12		
Местонахождение (адрес)	660079, г. Красноярск, ул.60 лет Октября, д.119Д	по ОКОПФ/ОКФС	12267	12	
		по ОКЕИ	384 (385)		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 30 сентября 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5100	Нематериальные активы (сч.04-сч.05)	1110			
5140	Результаты исследований и разработок (сч. 04)	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5200	Основные средства (сч. 01-сч.02)	1150	222 788	226 622	160 691
5220	Доходные вложения в материальные ценности (сч. 03)	1160			
5300	Финансовые вложения (сч. 55, 58, 59)	1170			
	Отложенные налоговые активы (сч. 09)	1180	11 081	11 260	25 444
5240	Прочие внеоборотные активы (сч. 07, 08, 15, 16, 97, 01)	1190	4 989	5 257	5 600
	Итого по разделу I	1100	238 858	243 139	191 735
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400, 5420	Запасы (сч. 10, 11, 14, 15, 16, 20, 21, 23, 29, 41, 43, 44, 45, 46, 97)	1210	217 187	434 477	361 273
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (сч. 19)	1220			8
5500	Дебиторская задолженность (сч. 60, 62, 68, 69*, 70, 71, 73, 75, 76)	1230	290 135	189 141	181 470
5300	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (сч. 55.3, 58)	1240			
4500	Денежные средства и денежные эквиваленты (сч. 50, 51, 55, 57)	1250	284 897	84 856	172 035
	Прочие оборотные активы (сч. 45, 46, 62, 68, 76, 94)	1260	4 990	5 697	6 261
	Итого по разделу II	1200	797 209	714 171	721 047
	БАЛАНС	1600	1 036 067	957 310	912 782

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 30 сентября 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)(сч.80)	1310	556 271	556 271	19 974
	Собственные акции, выкупленные у акционеров (сч. 81)	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов(сч.83)	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки) (сч. 83)	1350			152 612
	Резервный капитал (сч. 82)	1360	1 279	1 279	484
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (сч. 84, 99)	1370	67 916	34 536	335 980
	Итого по разделу III	1300	625 466	592 086	509 050
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства (сч. 67)	1410			
	Отложенные налоговые обязательства (сч. 77)	1420	6 229	1 925	5 552
5700	Оценочные обязательства (сч. 96)	1430	10 511	10 006	10 867
	Прочие обязательства (сч. 60, 62, 68, 69, 76, 86)	1450			
	Итого по разделу IV	1400	16 740	11 931	16 419
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства (сч. 66)	1510			
5550	Кредиторская задолженность (сч. 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76)	1520	347 625	298 246	339 547
	Доходы будущих периодов (сч. 98)	1530		28	
	Оценочные обязательства (сч. 96)	1540	46 236	55 019	47 766
	Прочие обязательства (сч. 76, 86)	1550			
	Итого по разделу V	1500	393 861	353 293	387 313
	БАЛАНС	1700	1 036 067	957 310	912 782

Генеральный директор _____ М.А. Анашкин
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер _____ Н.Ю. Халдеева
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

27 октября 2022 г

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь -сентябрь 2022г

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Акционерное общество "Предприятие уголовно-исполнительной системы "Главное промышленно-строительное управление"

Организация

строительное управление"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования 2

Организационно-правовая форма/форма собственности акционерное общество

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
30	09	2022
59101498		
2464157703		
71.12		
12267	12	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за январь -сентябрь 2022г	за январь-сентябрь 2021 г
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	2 408 965	2 111 550
	Себестоимость продаж	2120	(1 792 712)	(1 590 991)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	616 253	520 559
	Коммерческие расходы	2210	(184 801)	(165 917)
	Управленческие расходы	2220	(328 704)	(296 042)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	102 748	58 600
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	6 152	874
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	6 616	8 090
	Прочие расходы	2350	(47 278)	(39 017)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	68 238	28 547
	Налог на прибыль	2410	(20 665)	(8 637)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(16 182)	(9 546)
	отложенный налог на прибыль	2412	(4 483)	(-909)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	47 573	19 910

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	январь -сентябрь 20	январь-сентябрь 202
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	47 573	19 910
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Справочно:			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Генеральный директор

(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

"_27_" октября 2022 г.

М.А. Анашкин

(расшифровка подписи)

Н.Ю. Халдеева

(расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Предприятие уголовно-исполнительной системы
«Главное промышленно-строительное управление»
за 9 месяцев 2022 года

1. Общие сведения

Акционерное общество «Предприятие уголовно-исполнительной системы «Главное промышленно-строительное управление» (далее – Общество), создано путем преобразования из ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» Федеральной службы исполнения наказаний» на основании Распоряжения Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 15.09.2021 № 07-749р «Об условиях приватизации 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».

Общество поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Красноярскому краю 30.12.2021.

Организована работа 2 (двух) филиалов:

- Торговое управление АО «Предприятие УИС «ГПСУ»;
- Филиал по г. Норильску АО «Предприятие УИС «ГПСУ».

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 Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все числовые значения в бухгалтерском отчете представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность за отчетный период составлена с учетом показателей деятельности Общества с даты его регистрации в 2021 году.

Учет финансово хозяйственной деятельности Общества 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 Общества за 9 месяцев 2022 года подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом от 10.01.2022 № 4.

Учетная политика Общества 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 Общества.

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 Обществом 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 Общества 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 Обществом 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 Общества, 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 Общество относит материальные объекты имущества,

стоимостью выше 100 000 рублей, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества 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 Общества, 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 Общества, 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 Общества 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 Обществом не осуществлялось.

Активы, отвечающие признакам основных средств, стоимостью до 100 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов и единовременно 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 Общества.

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 единовременно списывается на затраты в момент ее передачи в эксплуатацию (отпуска работникам) Общества.

Стоимость специальной одежды, специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования сроком эксплуатации свыше 12 месяцев единовременно списывать на затраты в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества на основании п.41 ФСБУ 5/2019.

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 Общества 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 Обществом посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

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

По нематериальным активам Общество применяет линейный метод начисления амортизации.

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

Под сроком полезного использования Общество 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 Обществом исходя из:

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

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом 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 периодах, 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 Общество 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 2022 года уменьшилась на 4 281 тыс. рублей и составила 238 858 тыс. рублей.

По состоянию на 30.09.2022 остаточная стоимость основных средств по сравнению с началом 2022 года уменьшилась на 3 834 тыс. рублей и составила 222 788 тыс. рублей.

Всего за 9 месяцев 2022 года приобретены объекты основных средств первоначальной стоимостью 19 459 тыс. рублей, в том числе:

16 595 тыс. рублей приобретено производственное оборудование (аппарат воздушно-плазменной резки, станки токарно-винторезные, система безопасности на кран, газорезательные машины, сварочное оборудование, пресс гидравлический, пресс-ножницы, станок многопильный), а также собственными силами

смонтирована и введена в эксплуатацию система пожарной сигнализации для деятельности филиала по г. Норильску;

121 тыс. рублей приобретено торговое оборудование (витрина), для деятельности филиала Торговое управление;

2 665 тыс. рублей приобретены: автомобиль ГАЗ А21R22 и регулятор давления для деятельности головного подразделения;

78 тыс. рублей увеличена кадастровая стоимость земельного участка полученного в рамках приватизации имущественного комплекса ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» на основании распоряжения Межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва от 15.09.2021 №07-749р, в связи с увеличением его площади на основании соглашения с Межрегиональным территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва от 06.09.2021 №3.

За отчетный период проведено четыре заседания комиссии по списанию, основных средств АО «Предприятие УИС «ГПСУ», на основании решений этой комиссии выбыло (списано) основных средств всего на сумму 1 712 тыс. рублей, в том числе амортизация – 1 712 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 0 рублей, в том числе:

- автомобиль ГАЗ 3302 первоначальной стоимостью 243 тыс. рублей;
- автомобиль УАЗ-3163-030 первоначальной стоимостью 420 тыс. рублей;
- грузовой тягач седельный МАЗ первоначальной стоимостью 242 тыс. рублей;
- автомобиль КАМАЗ 54112 первоначальной стоимостью 110 тыс. рублей;
- сервер первоначальной стоимостью 105 тыс. рублей;
- люнет неподвижный первоначальной стоимостью 113 тыс. рублей;
- аппарат воздушно-плазменной резки первоначальной стоимостью 262 тыс. рублей;
- станок полуавтоматический кромкооблицовочный первоначальной стоимостью 217 тыс. рублей.

Кроме того, за 9 месяцев 2022 года начислена амортизация на объекты основных средств в размере 23 293 тыс. рублей.

Размер отложенных налоговых активов уменьшился по сравнению с началом года на 179 тыс. рублей и составил 11 081 тыс. рублей (в основном за счет уменьшения резерва по сомнительным долгам за счет поступившей оплаты от контрагентов).

Прочие внеоборотные активы по сравнению с началом 2022 года уменьшились на 268 тыс. рублей и составили 4 989 тыс. рублей, приобретение неисключительных прав на использование программ в том числе: информационная система для автоматизации бизнес-процессов документального управления – 4 388 тыс. рублей, программное обеспечение Scad Office SProMax – 274 тыс. рублей, программное обеспечение NormCAD к-т строительство MAXIMUM – 94 тыс. рублей, УПРЗА «Эколог» 4.60+ГИС Стандарт+застройка и высота - 86 тыс. рублей, программное обеспечение MyChat 8.9 Расширение лицензии – 60 тыс. рублей, программное обеспечение 1С Предприятие общепит Корп – 27 тыс. рублей, программное обеспечение 1С Документооборот – 20 тыс. рублей, право на

использование базы данных ПК Гранд-Смета – 13 тыс. рублей, программное обеспечение MyChat 8.9 Расширение лицензии – 11 тыс. рублей, права на программы для ЭВМ ОС РОСА КОБАЛЬТ сервер – 10 тыс. рублей, право пользования «АС «Кабинет УЦ» «Квалифицированный Классик» - 2 тыс. рублей, код активации программы Контур ОФД – 2 тыс. рублей, право пользования «АС «Кабинет УЦ» «Квалифицированный Классик» - 1 тыс. рублей, программное обеспечение Драйвер для ТСД Минимум скан штрихкодов – 1 тыс. рублей.

Оборотные активы

По состоянию на 30.09.2022 стоимость запасов составила 217 187 тыс. рублей (снижение по сравнению с началом отчетного года на 217 290 тыс. рублей)

Остаток сырья и материалов по сравнению с началом года уменьшился на 149 951 тыс. рублей. По состоянию на 30.09.2022 остаток сырья и материалов составил 121 094 тыс. рублей (300 855 тыс. рублей со снижением на 179 761 тыс. рублей за счет счета 14.01 «Резерв под снижение стоимости материалов», где отражена стоимость резерва материалов под снижение стоимости запасов).

Остаток затрат в незавершенном производстве в части выполнения строительно-монтажных работ по состоянию на 30.09.2022 предприятие не имеет (снижение на 23 301 тыс. рублей в сравнении с началом отчетного года, что связано с завершением строительных работ).

Остаток готовой продукции и товаров на складах по сравнению с началом года снизился на 44 356 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2022 составил 94 978 тыс. рублей.

Наибольшее снижение товарных запасов было в филиале Торговое управление, так как к концу третьего квартала филиал на 95% отказался от закупа собственных табачных изделий и перешел на реализацию табачных изделий по договорам комиссии. На реализацию по договорам комиссии табачных изделий переведены крупные обособленные подразделения, такие как Торговое отделение учреждений ГУФСИН России по Красноярскому краю, Торговое отделение учреждений ГУФСИН по Новосибирской области, Торговое отделение учреждений УФСИН по Республике Хакасия. Закуп собственных табачных изделий производится для отдельных территорий в небольшом количестве. Так же из-за нестабильной ситуации на рынке поставок и колебания закупочных цен, закуп товара производится из расчета фактических покупательских способностей и его реализации. В 3 квартале так же было произведено ряд конкурентных закупок с наиболее выгодными закупочными ценами по Хабаровскому, Красноярскому краю, что тоже повлияло на снижение запасов.

Остаток расходов будущих периодов со сроком списания расходов менее 12 месяцев увеличился на 318 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2022 составил 1 115 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (стр. 1230) по сравнению с началом 2022 года увеличилась на 99 833 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2022 года составила 319 585 тыс. рублей, из них расчеты с покупателями 264 965 тыс. рублей, расчеты с поставщиками 24 897 тыс. рублей, расчеты по налогам и взносам 174 тыс. рублей, расчеты с разными дебиторами 29 549 тыс. рублей, резервы

по сомнительным долгам 29 450 тыс. рублей, **итого по строке 1230** бухгалтерского баланса дебиторская задолженность составила **290 135 тыс. рублей**.

В общей структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес занимает задолженность филиала по г. Норильску– 197 104 тыс. рублей или 62 %. Структура дебиторской задолженности АО «Предприятие УИС «ГПСУ» в разрезе филиалов представлена в таблице.

Таблица - Структура дебиторской задолженности Общества в разрезе филиалов на 30.09.2022.

Показатели	тыс. рублей				
	на 01.01.2022	Уд. вес %	на 30.09.2022	Уд. вес %	Отклонение
Дебиторская задолженность, всего, в т. ч.	219 752	100	319 585	100	99 833
АО «Предприятие УИС «ГПСУ»	5 244	2	43 797	14	38 553
Филиал по г. Норильск	124 889	57	197 013	62	72 124
Филиал Строительное управление	29 514	13	0	0	- 29 514
Филиал Торговое управление	56 037	26	74 426	25	18 389
Прочая задолженность (в т. ч. налоги, взносы)	4 068	2	4 349	1	281
Резервы по сомнительным долгам	30 611	100	29 450	100	-1 161
Итого дебиторская задолженность по стр. 1230:	189 141	100	290 135	100	100 994

По состоянию на 30.09.2022 дебиторская задолженность составила 319 585 тыс. рублей, без учета резерва по сомнительным долгам, из неё наибольшая задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками – 264 965 тыс. рублей (83 %).

Таблица – Структура текущей дебиторской задолженности Общества по видам расчетов на 30.09.2022.тыс. рублей

Показатель	на 01.01.2022	Уд. вес, %	на 30.09.2022	Уд. вес, %	Отклонение
Дебиторская задолженность, в том числе:	219 752	100,00	319 585	100,00	99 833
Расчеты с покупателями и заказчиками	172 463	78	264 965	83	92 502
Авансы выданные	22 687	11	24 897	8	2 210

поставщикам и подрядчикам					
Расчеты по налогам и взносам	32	0	174	0	142
Расчеты с подотчетными лицами	98	0	82	0	- 16
Расчеты с прочими дебиторами	24 472	11	29 467	9	4 995

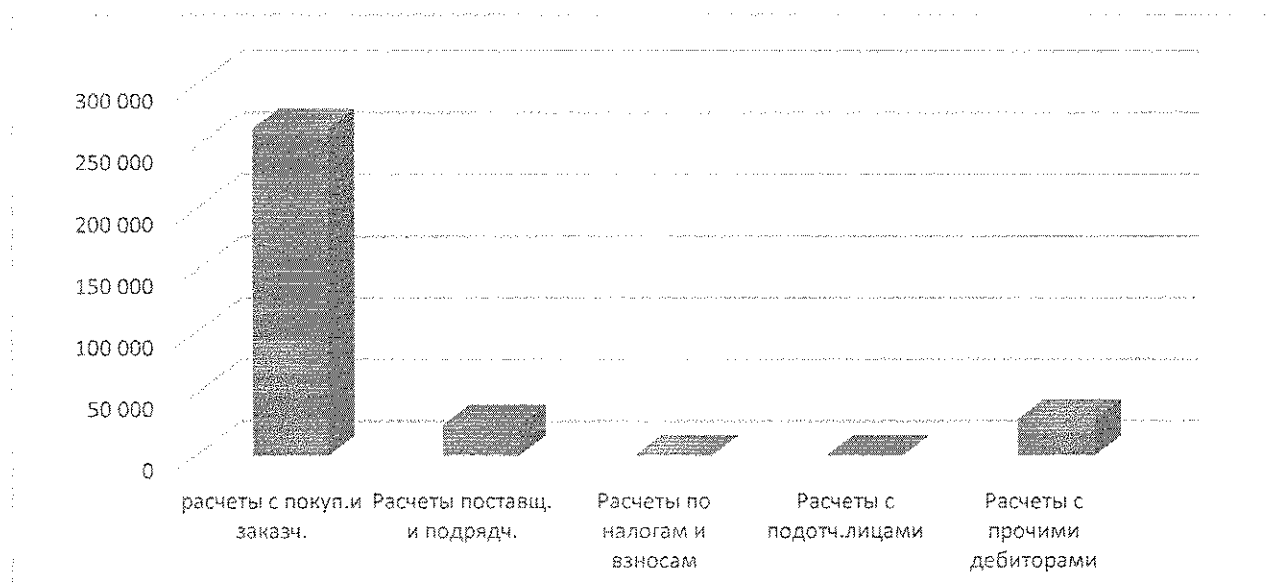


Рисунок — Структура краткосрочной дебиторской задолженности Общества по видам расчетов на 30.09.2022 года.

Наибольшая задолженность сформировалась по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме **264 965** тыс. рублей, из них по филиалу г. Норильска в сумме 191 274 тыс. рублей, в том числе наиболее крупные:

- ПАО ГМК «Норильский никель» в сумме 129 253 тыс. рублей;
- ОАО «Заполярная строительная компания» – 16 806 тыс. рублей;
- ООО «Норильсникельремонт» - 17 155 тыс. рублей;
- ООО «Медвежий ручей» - 10 995 тыс. рублей,
- ООО «Норильский Обеспечивающий Комплекс»- 7 154 тыс. рублей.

Размер дебиторской задолженности филиала по г. Норильску находится на уровне среднемесячного объема продаж (99% от среднемесячного объема продаж филиала). Задолженность образовалась в сентябре 2022 года, в связи с 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 филиалу Торговое управление дебиторская задолженность покупателей составила 73 690 тыс. рублей (126 учреждений УИС). Задолженность образована за реализацию товаров для нужд осужденных. Увеличение дебиторской задолженности Филиала по сравнению с началом года на 20 474 тыс. рублей, обусловлено увеличением стоимости реализуемых товаров, рассчитанной исходя из цены закупаемых товаров. Доля дебиторской задолженности филиала Торговое управление в объеме продаж составляет 18% от среднемесячного объема продаж. Отрицательной динамики не допускается.

По счету 60.02 «Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам» дебиторская задолженность составила **24 897** тыс. рублей, из них наиболее крупные:

- ООО «Стройтех» - 8 491 тыс. рублей;
- ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю – 5 500 тыс. рублей;
- ООО «Сибирский строительный холдинг» - 3 700 тыс. рублей.

Задолженность перед разными дебиторами и кредиторами составила **29 467** тыс. рублей, в том числе:

по сч. 76.01 «Расчеты по страховым взносам» - 284 тыс. рублей,

по сч.76.02 «Расчеты по претензиям» - 582 тыс. рублей,

по сч.76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» - 24 436 тыс. рублей, в том числе задолженность, принятая от ФГУП «УС №24» ФСИН России в сумме 15 000 тыс. рублей, задолженность ФГУП «Заполярное» ФСИН России в сумме 1 100 тыс. рублей.

по сч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 72 тыс. рублей,

по сч.73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» -4 093 тыс. рублей.

Задолженность по сч.71 «Расчеты с подотчетными лицами» - **82** тыс. рублей.

Задолженность по налогам составила **174** тыс. рублей, в том числе:

-пени по НДФЛ (сч.68.01.) составил 20 тыс. рублей;

-по сч.69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний» - в сумме 154 тыс. рублей, которые сформировались за счет стоимости путевок на санаторно-курортное лечение, предъявленных в ФСС в рамках предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний. Возмещение за счет финансирования ФСС будет произведено в срок до 15.12.2022.

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

По состоянию на 30.09.2022 просроченная дебиторская задолженность составила **29 450** тыс. рублей, дата возникновения 2021 -2016 годы.

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. рублей

Показатель	на 01.01.2022	на 30.09.2022	отклонение
Просроченная дебиторская задолженность, в том числе:	30 611	29 450	- 1 161
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	0
Расчеты поставщиками и подрядчиками	13 577	12 688	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17 034	16 762	- 272

Просроченная задолженность по авансам выданным поставщикам и подрядчикам, перешедшая в ходе реорганизации в порядке универсального правопреемства от ФГУПов составила **12 688** тыс. рублей, в том числе:

- ООО «Строительные технологии» задолженность в размере 8 491 тыс. рублей по договору субподряда от 31.10.2018 № 308-р, заключенному между Обществом 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, Обществом в соответствии с дополнительным соглашением перечислен авансовый платеж.

24.12.2018 Обществом принято работ у ООО «Строительные технологии» на общую сумму 2 316 тыс. рублей.

30.08.2019 Общество 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, Обществом подано исковое заявление в Арбитражный суд Красноярского края (судебное дело № А33-20293/2020).

Решением Арбитражного суда Красноярского края от 16.06.2022 иски требования удовлетворены частично, взыскать с ООО «Строительные технологии» 4 910 363 рублей 12 коп. неосвоенного аванса, 239 740 рублей 51 коп. процентов за пользование чужими денежными средствами, 152 234 рублей 96 коп. пени, а также 40 069 рублей судебных расходов по уплате государственной пошлины.

Постановлением Третьего арбитражного апелляционного суда от 05.09.2022 Решение Арбитражного суда Красноярского края от 16.06.2022 оставлено без изменения, апелляционная жалоба ООО «Строительные технологии» без удовлетворения. По истечении срока для обжалования в кассационном порядке (до 05.11.2022) Предприятием будет запрошен исполнительный лист для взыскания задолженности в принудительном порядке через службу судебных приставов.

- ООО «Сибирский строительный холдинг» в размере 3 700 тыс. рублей, авансовый платеж по договору субподряда от 11.03.2019 №57-р, заключенному в рамках государственного контракта капитального строительства «Жилой дом на 60 квартир г. Воронеж».

В связи с тем, что ООО «Сибирский строительный холдинг» не вернул авансовый платеж, Обществом подано исковое заявление в Арбитражный суд Красноярского края о взыскании задолженности, процентов за пользование чужими денежными средствами.

14.10.2021 Решением Арбитражного суда Красноярского края иски требования Общества удовлетворены в полном объеме, взыскано 3 699 843,59 рублей авансовых платежей по договору № 57-р от 11.03.2019, 93 714,35 рублей

процентов за пользование чужими денежными средствами в период с 30.10.2020 по 27.05.2021. Постановлением Третьего Арбитражного апелляционного суда от 01.12.2021 апелляционная жалоба ООО «Сибирский строительный холдинг» оставлена без удовлетворения, решения суда первой инстанции без изменения.

28.06.2022 исполнительный лист направлен в службу судебных приставов для осуществления принудительного взыскания задолженности.

29.07.2022 судебными приставами ОСП по Железнодорожному району г. Красноярска возбуждено исполнительное производство № 73989/22/24008-ИП.

15.09.2022 вынесено постановление об обращении взыскания на денежные

средства должника, находящиеся в банке или иной кредитной организации.

- ООО «АБ Систем -Групп» в сумме 474 тыс. рублей, задолженность образована в результате перечисления авансовых платежей в соответствии с условием договора от 12.08.2019 №301-р на поставку программного обеспечения.

ООО «АБ Систем-групп» обратилось в Арбитражный суд Красноярского края с иском к Обществу о взыскании задолженности по оплате оказанных услуг по договору № 301- р/2019.297108 от 12.08.2019 в размере 11 526 000 рублей. Исковое заявление принято к производству суда (дело № А33-34497/2020). Определением от 02 декабря 2020 года возбуждено производство по делу.

21.12.2020 Обществом подано встречное исковое заявление к ООО «АБ Систем-групп» о взыскании 5 424 000 рублей неосновательного обогащения. Определением от 25.12.2020 встречное исковое заявление принято к производству арбитражного суда.

Определением от 8.02.2022 осуществлена замена федерального государственного унитарного предприятия "Главное промышленно - строительное управление" Федеральной службы исполнения наказаний на правопреемника – акционерное общество «Предприятие уголовно-исполнительной системы «Главное промышленно-строительное управление».

Решением Арбитражного суда Красноярского края от 14.09.2022 в удовлетворении исковых требований ООО «АБ Систем-групп» отказано в полном объеме. Встречное исковое заявление Предприятия удовлетворено. Взыскано с ООО «АБ Систем-групп» в пользу Предприятия 5 424 000 руб. неосновательного обогащения, 50 120 руб. судебных расходов по оплате государственной пошлины, 52 944 руб. судебных расходов по оплате экспертизы.

ООО «АБ Систем-групп» подана апелляционная жалоба в Третий арбитражный апелляционный суд, рассмотрение апелляционной жалобы назначено на 16.11.2022.

- ПАО МРСК СИБИРИ в сумме 10 тыс. рублей, задолженность образована в результате перечисления авансового платежа согласно условиям договора и фактической невозможностью исполнения договора со стороны ПАО МРСК СИБИРИ с связи с отсутствием возможности по техническому присоединению по обстоятельствам, не зависящим от сторон.

Претензионные требования Общества по возврату авансового платежа удовлетворены, в настоящее время в адрес контрагента направлено соглашение о расторжении с указанием срока возврата авансового платежа.

- ООО «Нижевартовскгаз» в сумме 13 тыс. рублей, задолженность образована в результате перечисления авансового платежа согласно условиям договора. В связи с не урегулированием спора в досудебном порядке, 11.02.2022 Обществом подано исковое заявление о взыскании задолженности.

Решением Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 19.07.2022 исковые требования Общества удовлетворены в полном объеме, взыскано с ООО «Нижевартовскгаз» 16 064 рубля 33 копейки, в том числе основной долг в размере 13 291 рубль 42 копейки, проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 772 рубля 91 копейка, а также расходы по оплате государственной пошлины в сумме 2 000 рублей 00 копеек.

Исполнительный лист направлен для принудительного взыскания в службу судебных приставов.

Просроченная задолженность по прочим дебиторам и кредиторам, перешедшая в ходе реорганизации в порядке универсального правопреемства от ФГУПов составила 16 762 тыс. рублей, из них наиболее крупные:

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

Решением Арбитражного суда Свердловской области от 27.03.2019 по делу № А60-19560/2017 ФГУП СМУ-38 ФСИН России признано несостоятельным (банкротом), в отношении него введена процедура – конкурсное производство. Общество определением Арбитражного суда Свердловской области от 15.11.2017 по делу № А60-19560/2017 включено в реестр требований кредиторов в состав третьей очереди на сумму 15 000 тысяч 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 тысяч рублей.

Согласно представленному Конкурсным управляющим реестром кредиторов на 21.11.2019 Общество 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.

Определением от 18.08.2021 срок конкурсного производства в отношении ФГУП «СМУ-38» ФСИН России продлен до 07.02.2023.

В настоящее время сумма займа не возвращена.

2. ФГУП «Заполярье» ФСИН России задолженность в размере 1 100 тыс. рублей. Согласно договору денежного займа от 14.10.2016 № 427 Общество передало в собственность ФГУП «Заполярье» ФСИН России вексель общей номинальной стоимостью 1 100 тыс. рублей. 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, Обществом подано исковое заявление в Арбитражный суд Красноярского края с требованием о взыскании задолженности.

Решением Арбитражного суда Красноярского края от 29.06.2021 по делу № А33-3242/2021 требования Общества удовлетворены в полном объеме. 20.09.2021 исх. № 137/2-2144 исполнительный лист направлен в службу судебных приставов для принудительного взыскания задолженности.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 26.10.2021 по делу № А40-145227/21-157-379 ФГУП «Заполярье» ФСИН России признано несостоятельным (банкротом) по упрощенной процедуре ликвидируемого должника, открыто конкурсное производство сроком на шесть месяцев.

В настоящее время в связи с реорганизацией в Арбитражный суд Красноярского края подано заявление об осуществлении процессуального правопреемства.

Определением Арбитражного суда города Москвы от 17.05.2022 года требования Общества в размере 1 100 тыс. рублей признаны обоснованными и включены в реестр требований кредиторов.

Определением Арбитражного суда г. Москва срок конкурсного производства продлен до 30.03.2023.

3. Дебиторская задолженность по претензиям к работникам (продавцам) на сумму 27 тыс. рублей, возбуждены исполнительные производства. Задолженность по неустойкам и пени, предъявленным контрагентам в сумме 198 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 размер **резерва по сомнительным долгам** составлял 30 611 тыс. рублей, учет которого ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

За 9 месяцев 2022 года сумма восстановленного (списанного) резерва по оплаченной должниками дебиторской задолженности составила 1 161 тыс. рублей (в том числе в части оплаченных недостач ТМЦ работниками-продавцами в сумме 7 тыс. рублей).

По состоянию на 30.09.2022 остаток по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» составил **29 450 тыс. рублей.**

Денежные средства

Остаток денежных средств Общества (стр. 1250) на начало 2022 года составлял 84 856 тыс. рублей, на 30.09.2022 – 284 897 тыс. рублей.

В том числе:

Остаток денежных средств в кассе на начало 2022 года – 579 тыс. рублей, на 30.09.2022 – 2 084 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 2022 года составлял 36 079 тыс. рублей, на 30.09.2022 года составил 187 534 тыс. рублей.

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

№ 40502810731000000019 - Филиал по г. Норильск, на начало 2022 года остаток денежных средств 1 755 тыс. рублей, на 30.09.2022 года - 13 тыс. рублей;

№ 40502810031000000023 - Филиал Торговое управление, на начало 2022 года остаток денежных средств 14 506 тыс. рублей, на 30.09.2022 года - 4 197 тыс. рублей;

Для обеспечения казначейского сопровождения государственных контрактов, заключенных в рамках государственного оборонного заказа головным подразделением Предприятия в 2022 году открыт 1 лицевой счет в УФК по Алтайскому краю расчетный счет № 405018102500410000003. Остаток денежных средств на начало 2022 года на расчетном счете составлял 31 114 тыс. рублей, на 30.09.2022 года - 37 217 тыс. рублей.

Для обеспечения заявок на участие в закупках по государственным контрактам, Предприятием в 2022 так же открыт специальный счет

№ 40502810631000000009 в Красноярском отделении № 8646 ПАО «Сбербанк» по которому остаток денежных средств на 30.09.2022 года отсутствовал.

Переводы в пути (розничная выручка от реализации товаров первой необходимости магазинов открытых при УИС) на начало 2022 года составляли 323 тыс. рублей, на 30.09.2022 – 3 352 тыс. рублей.

Остаток денежных средств Предприятия на спец. счетах в банке (депозит) на начало 2022 года - 500 тыс. рублей, на 30.09.2022 – 50 500 тыс. рублей.

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы (стр. 1260) по сравнению с началом 2022 года сократились на 707 тыс. рублей за счет снижения НДС, начисленного с авансов, и уменьшения остатка денежных документов, и по состоянию на 30.09.2022 составили 4 990 тыс. рублей, в том числе НДС с авансов полученных – 4 628 тыс. рублей, стоимость денежных документов – 354 тыс. рублей, сумма выявленных недостач – 8 тыс. рублей.

Капитал и резервы

Уставный капитал (стр.1310) Размер Уставного фонда Общества 556 271 тыс. рублей, состоящий из 556 271 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций.

Добавочный капитал (стр. 1350) отсутствует.

Резервный капитал (стр.1360) по сравнению с началом текущего года не изменился и на отчетную дату составил 1 279 тыс. рублей. Резервный капитал будет формироваться в соответствии с уставом Общества путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера 5 процентов от уставного капитала или 27 814 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль (стр.1370) возросла по сравнению с началом года на 33 380 тыс. рублей, в том числе за счет чистой прибыли, полученной за 9 месяцев 2022 года на 47 573 тыс. рублей, на 78 тыс. рублей за счет приведения к кадастровой стоимости земельного участка, полученного в рамках приватизации имущественного комплекса ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» на основании распоряжения Межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва от 15.09.2021 №07-749р.

Кроме того, в отчетном периоде произведено доначисление прибыли в ФБ согласно представления Счетной палаты РФ от 28.04.2022 № ПР07/113/07-02ДСП по деятельности реорганизованного ФГУП «ГПСУ» за 2020 год в размере 1 479 тыс. рублей, а также начислены дивиденды Федеральному агентству по управлению государственным имуществом за 2021 год в размере 12 792 тыс. рублей.

По состоянию на 30.09.2022 размер нераспределенной прибыли составил 67 916 тыс. рублей.

Долгосрочные обязательства

По состоянию на 30.09.2022 года сумма займов и долгосрочных кредитов отсутствует.

Отложенные налоговые обязательства (стр.1420). Размер отложенных налоговых обязательств по сравнению с началом года увеличился на 4 304 тыс. рублей, в основном за счет увеличения ОНО, начисленным по разнице в начислении амортизации основных средств и оценочных обязательств и резервов на сумму 4 296 тыс. рублей.

Остаток ОНО по состоянию на 30.09.2022 составил 6 229 тыс. рублей, из них:

- 4 684 тыс. рублей – ОНО, начисленные по разнице бухгалтерского и налогового учета в оценке основных средств;
- 853 тыс. рублей – ОНО, начисленные оценочные обязательства и резервы на гарантийный ремонт;
- 586 тыс. рублей – ОНО, начисленные в составе остатков не реализованной готовой продукции;
- 80 тыс. рублей – ОНО, начисленные в составе остатков материальных запасов;
- 26 тыс. рублей - ОНО, признанные в 2021 году в оценке резервов по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (стр.1520) Предприятия по состоянию на 30.09.2022 составила 347 625 тыс. рублей (на начало 2022–298 246 тыс. рублей).

По сравнению с началом 2022 года кредиторская задолженность увеличилась на 49 379 тыс. рублей.

В общей структуре задолженности по состоянию на 30.09.2022 сформировалась наибольшая сумма по филиалу Торговое управление, что составляет 134 753 тыс. рублей (37%) . Структура кредиторской задолженности АО «Управление УИС «ГПСУ» в разрезе филиалов представлена в таблице.

Таблица - Структура кредиторской задолженности Предприятия в разрезе филиалов на 30.09.2022 г.

Показатели	на 30.12.2021		на 30.09.2022		Откл тыс. рублей
	тыс. рублей	удельный вес, %	тыс. рублей	удельный вес, %	
Кредиторская задолженность, всего, в том числе:	298 246	100	347 625	100	49 379
АО «Предприятие УИС «ГПСУ», в т.ч.	44 283	15	50 052	14	5 769
Филиал Торговое управление	113 053	38	129 115	37	16 062
Филиал по г. Норильску	87 488	29	74 566	22	-12 922
Филиал «Строительное			0	0	-2 498

управление»	2 498	1			
Налоги и взносы	50 924	17	93 892	27	42 968

На рисунке представлена структура кредиторской задолженности Предприятия в разрезе филиалов на 30.09.2022г.

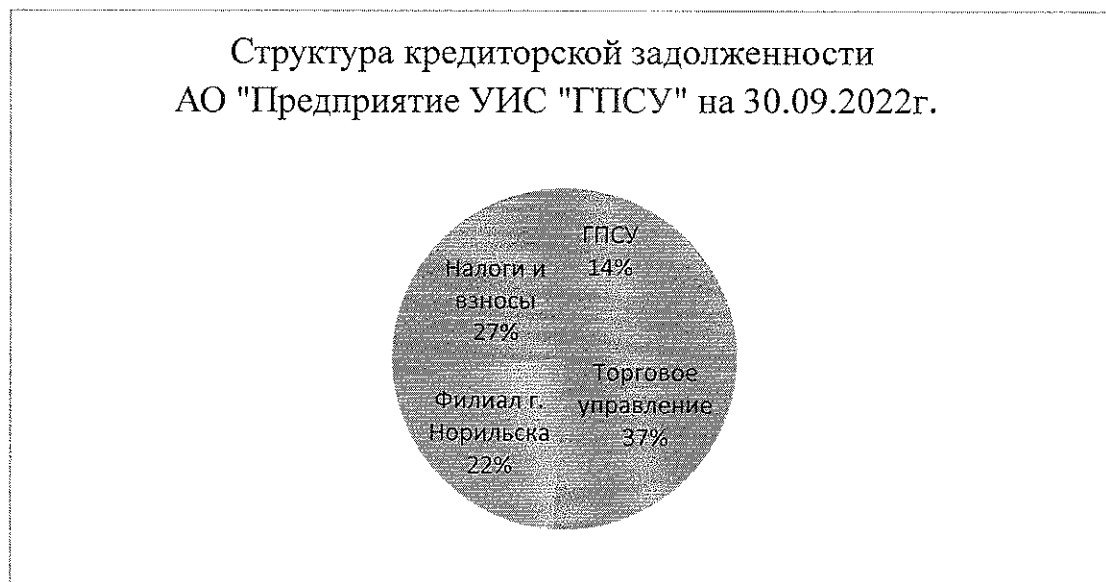
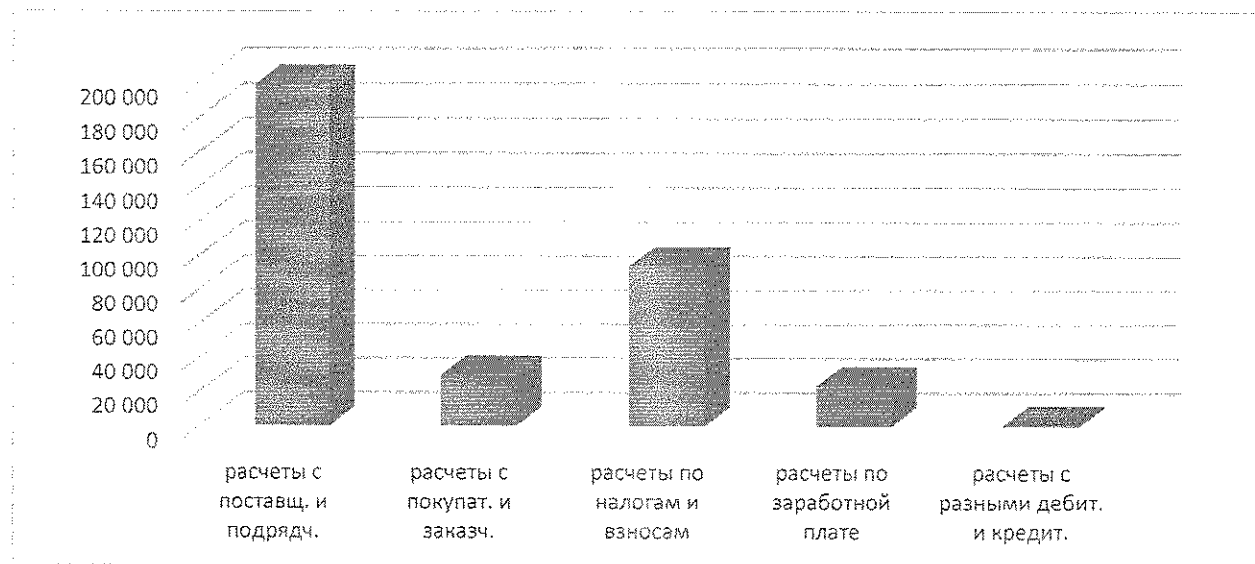


Таблица – Структура кредиторской задолженности Предприятия по видам расчетов на 30.09.2022г.

Показатели	на 30.12.2021		на 30.09.2022		Отклонение тыс. рублей
	тыс. рублей	удельный вес, %	тыс. рублей	удельный вес, %	
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	298 246	100	347 625	100	49 379
расчеты с покупателями и заказчиками	33 357	11	29 962	8	-3 395
расчеты с поставщиками и подрядчиками	213 112	70	199 089	57	- 14 023
расчеты по налогам и взносам	50 924	17	93 892	27	42 968
расчеты по заработной плате	730	1	23 779	7	23 049
расчеты с разными кредиторами	123	1	903	1	780

На рисунке представлена структура кредиторской задолженности Предприятия в разрезе расчетов на 30.09.2022г.



Данные из таблицы показывают, что наибольшая кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составляет 199 089 тыс. рублей (57%) (на начало 2022- 213 122 тыс. рублей (66%).

По филиалу Торговое управление кредиторская задолженность по сравнению с началом 2022 года увеличилась на 21 684 тыс. рублей и составила 134 753 рублей (на начало 2022- 113 069 тыс. рублей).

Из общей суммы кредиторской задолженности наибольший удельный вес составляет задолженность перед комитентами (сч.76)– 98 006 тыс. рублей (увеличение по сравнению с началом текущего года на 27 555 тыс. рублей). Увеличение кредиторской задолженности произошло в результате изменения структуры продаж по табачным изделиям. Во втором квартале заключены новые договора комиссии с новыми контрагентами под наиболее выгодный процент комиссионного вознаграждения в сторону увеличения. К концу квартала в сентябре 2022 года были значительно увеличены объемы продаж табачных изделий, что увеличило кредиторскую задолженность на конец квартала так расчеты по договорам комиссии это 25 число следующего месяца после реализации.

В свою очередь изменение структуры заключенных договоров повлекло за собой уменьшение задолженности по поставщикам на 16 738 тыс. рублей так как закуп собственных табачных изделий значительно снижен из-за отсутствия потребности в этом. Кредиторская задолженность по поставщикам (сч. 60) на 30.09.2022 составила 25 407 тыс. рублей (на начало 2022- 42 145 тыс. рублей).

Так же изменение законодательства в рамках уменьшения сроков оплаты субъектам малого предпринимательства за поставленный товар привело к уменьшению кредиторской задолженности так как расчет стал производится за 7 календарных дней в отличии от 15 календарных дней.

Сумма кредиторской задолженности по крупным контрагентам по итогам каждого квартала изменяется в сторону уменьшения или увеличения в зависимости от сезонности продаваемого товара, но не более чем на 5-7%. Так как доля табачный изделий по всем контрагентам составляет не более 40 % абсолютных продаж и 10-12% доля продаж непродовольственных товаров, это и сказывается на сумме кредиторской задолженности.

По **Филиалу г. Норильска** кредиторская задолженность снизилась на 4 667 тыс. рублей и составила 82 821 тыс. рублей (на начало 2022- 87 488 тыс. рублей).

Задолженность по поставщика снизилась по сравнению с началом 2022 года на 23 014 тыс. руб. Это обусловлено частичным погашением задолженности в текущем месяце.

По **АО «Предприятие УИС «ГПСУ»** кредиторская задолженность увеличилась на 37 358 тыс. рублей и составила 130 051 тыс. рублей (на начало 2022 - 95 191 тыс. рублей).

Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 13 001 тыс. рублей (на начало 2022- 13 121 тыс. рублей), из них:

- Выполнение работ по инженерно-изыскательским работам по объектам строительства, исполнение работ которых согласно договора в 2022 году составила 10 910 тыс. рублей;

- Гарантийные удержания по договорам в сумме 116 тыс. рублей (Суммы гарантийного удержания выплачиваются Субподрядчику на момент подписания Акты о приемке выполненных работ, согласно условий договора).

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (сч. 62), составили 29 962 тыс. рублей (8 %) (на начало 2022- 33 357 тыс. рублей),

Задолженность по налогам (сч. 68) составила 79 862 тыс. рублей, в т.ч.:

- по налогу на добавленную стоимость (сч. 68.02), начисленного за 3 квартал 2022 года в размере 76 154 тыс. рублей;

- по транспортному налогу (сч. 68.07) составила 193 тыс. рублей;

- по налогу на имущество (сч. 68.08) составила 524 тыс. рублей.

- по налогу на доходы физ. лиц (сч.68.01) составила 5 588 тыс. рублей;

- по земельному налогу (сч. 68.06) составила 198 тыс. рублей.

Задолженность по страховым взносам (сч. 69) составила 14 030 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по социальному страхованию (сч.69.01) – 886 тыс. рублей;

- расчеты по пенсионному обеспечению (сч. 69.02) – 10 226 тыс. рублей;

- расчёты по обязательному мед. страхованию (сч. 69.03) – 2 628 тыс. рублей;

- расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве (сч. 69.11) - 290 тыс. рублей.

Вся задолженность по налогам и взносам является текущей, со сроками уплаты согласно НК РФ в 4 квартале 2022 года, просроченной задолженности не допущено.

Остаток по **заработной плате** работникам Предприятия (сч. 70) составил 23 779 тыс. рублей, который перечислен в октябре 2022 года, согласно сроков установленных учетной политикой Предприятия.

Прочая кредиторская задолженность составила 903 тыс. рублей, в т.ч:

- 5 тыс. рублей по счёту 71 «Расчёты с подотчётными лицами»;

- 33 тыс. рублей по счёту 76.10 «Прочие расчеты»;

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

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

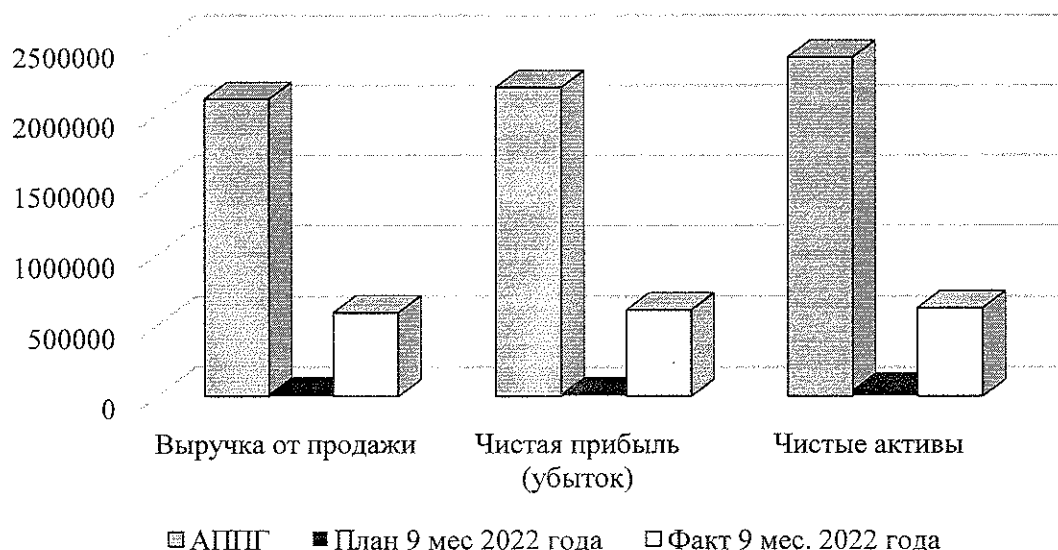
- 804 тыс. рублей по счету 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников».

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2022 составила 136 тыс. рублей.

3. Анализ объемов деятельности по основным направлениям

В анализируемом периоде Обществом осуществлялась деятельность в соответствии со Стратегией развития, Долгосрочной программой деятельности, Положением о ключевых показателях эффективности деятельности Общества по основным направлениям: капитальное строительство, проектно-изыскательские работы, промышленное производство, розничная торговля.

За 9 месяцев 2022 года общий объем выручки составил 2 408 965 тыс. рублей, что выше планового значения на 9,8% или на 214 800 тыс. рублей. По сравнению с АППГ выручка увеличилась на 14,1% или на 297 415 тыс. рублей, что положительно характеризует темпы деятельности Общества.



Динамика основных показателей деятельности АО «Предприятие УИС «ГПСУ» за 9 месяцев 2022 года, тыс. рублей

Чистая прибыль Общества за 9 месяцев 2022 года составила 47573 тыс. рублей, что выше планового показателя в 2,5 раза или на 28 874 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом чистая прибыль возросла в 2,4 раза или на 27 663 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов Общества была запланирована в размере 610 785 тыс. рублей, фактически стоимость чистых активов составила 625 466 тыс. рублей, что на 2,4% или на 14 681 тыс. рублей выше планового показателя и на 5,6% или на 33 408 тыс. рублей превышает величину АППГ (положительная динамика).

Таблица 1 – Динамика выполнения основных показателей деятельности АО «Предприятие УИС ГПСУ» за 9 месяцев 2022 года в сравнении с АППГ и плановыми величинами

Показатель	АППГ				2022 год			
	план, тыс. руб.		факт, тыс. руб.		отклонение		темпы выполнения, %	
	план, тыс. руб.	факт, тыс. руб.	отклонение	темпы выполнения, %	план, тыс. руб.	факт, тыс. руб.	отклонение от плана	темпы выполнения, %
Выручка от продажи	1920903	2111550	190647	109,9	2194165	2408965	214800	109,8
Чистая прибыль (убыток)	15 826	19 910	4084	125,8	18699	47573	28874	254,4
Чистые активы	505 729	592 058	86329	117,1	610785	625466	14681	102,4
							33408	105,6

Таблица 2 – Динамика выполнения плана доходов по основным видам деятельности по составу и структуре АО «Предприятие УИС ГПСУ» за 9 месяцев 2022 года

Вид деятельности	АППГ				9 месяцев 2022 года				Отклонение по				Темпы выполнения, %	
	План		Факт		План		Факт		плана		АППГ		плана	АППГ
	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %		
Промышленное производство	887 486	46,20	1028327	48,70	1013458	46,19	1383538	57,43	370080	11,24	355211	8,73	136,5	134,5
Капитальное строительство					31 900	1,45	7653	0,32	-24247	-1,14	-87274	-4,18	22,2	16,2
Проектно-исследовательские работы	185 700	9,67	94 927	4,50	37 500	1,71	7766	0,32	-29734	-1,39	7766	0,32		
Розничная торговля по реализации товаров слесарно-ремонтного	842 967	43,88	933 101	44,19	1 104 676	50,35	1007004	41,80	-97673	-8,54	73903	-2,39	91,2	107,9
Прочие виды деятельности	4 750	2,61	55 195	2,61	6631	0,30	3004	0,12	-3627	-0,18	-52191	-2,49	45,3	5,4
Итого	1 920 903	100,00	2111550	100,00	2 194 165	100,00	2 408 965	100,00	214800	-	297415	-	109,8	114,1

Основные показатели деятельности в динамике возрастают, что свидетельствует о наращении Обществом темпов деятельности.

Характеристика и структура доходов АО «Предприятие УИС «ГПСУ» за 1 полугодие 2022 года

Основными направлениями деятельности Предприятия в соответствии с программой деятельности являются: капитальное строительство, проектно-изыскательские работы, промышленное производство, организация розничной торговли, прочие виды деятельности. Состав направлений деятельности Общества по сравнению с периодом прошлого года остался неизменным.

За отчетный период выручка от реализации готовой продукции (работ, услуг) (*стр. 2110 отчета о финансовых результатах*) составила 2 408 965 тыс. рублей (прирост относительно АППГ составил 14,1% или 297 415 тыс. рублей; по сравнению с планом показатель увеличился на 9,8% или на 297 415 тыс. рублей), в т.ч. от промышленного производства – 1 383 538 тыс. рублей, от капитального строительства и проектирования – 7 653 тыс. рублей, от розничной торговли – 1 007 003 тыс. рублей, от прочей деятельности – 3 004 тыс. рублей.



Состав и структуры выручки по направлениям деятельности АО «Предприятие УИС «ГПСУ» за 9 месяцев 2022 года, %

Себестоимость продаж (*стр. 2120 отчета о финансовых результатах*) составила 1 792 712 тыс. рублей, в том числе основная доля – 58,3% (1 044 412 тыс. рублей) приходится на деятельность филиала г. Норильск, расходы на продажу товаров спецконтингенту занимают – 40% (720 556 тыс. рублей); доля себестоимости строительно-монтажного управления – 1,5% (27 744 тыс. рублей), прочие виды деятельности (транспортные услуги, деятельность столовой) в составе себестоимости имеют удельный вес в размере 0,4 % (6432 тыс. рублей).

Размер валовой прибыли (*стр. 2100 отчета о финансовых результатах*) за 9 месяцев составил 616 253 тыс. рублей, рост по сравнению с АППГ на 95 694 тыс. рублей или на 18,4%, что обеспечилось опережающими темпами роста выручки от продажи, и в том числе за счет снижения расходов на продажу по прочему производству филиала г. Норильск на 13,4% или на 2 146 тыс. рублей, а также снижения себестоимости товаров по розничной торговле (филиал Торговое управление) на 6,1% или на 72 735,4 тыс. рублей.

В структуре доходов наибольший удельный вес занимают следующие виды деятельности: промышленное производство – 57,43% и розничная торговля по реализации товаров спецконтингенту – 41,8%. Темп выполнения плана по данным видам деятельности составляет 136% и 91,2% соответственно.

Доля выручки по прочей деятельности, деятельности в области капитального строительства проектно-изыскательских работ составила менее 1% доходов общества в отчетном периоде. По сравнению с предыдущим годом доходы по данным видам деятельности в совокупности сократились.

Фактический объем выручки по направлению «Промышленное производство» составил 1 383 538 тыс. рублей, при этом план перевыполнен на 36,5% или на 370 080 тыс. рублей, АППГ превышены на 34,5% или на 355 211 тыс. рублей. Превышение стоимостных показателей относительно плановой величины объясняется перевыполнением объемных значений по выпуску и реализации договорной продукции для ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель», увеличением спроса на продукцию металлообрабатывающих и деревообрабатывающих цехов, который формируется ежемесячными заявками ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель» и дочерними зависимыми организациями, а также путем заключения разовых договоров с покупателями продукции дерево- и металлообработки.



Динамика выполнения выручки по направлениям деятельности
АО «Предприятие УИС «ГПСУ» за 9 месяцев 2022 года, %

Темп роста выручки «Розничная торговля по реализации товаров спецконтингенту» составил за 9 месяцев 2022 года – 91,2% (или 97673 тыс. рублей) по сравнению с плановым показателем. Недостижение плановых показателей объясняется недостаточно высокими темпами продаж в некоторых регионах: Красноярский край, Республика Хакасия, Сахалинская область, Камчатский край,

Магаданская область, что обусловлено отсутствием денежных средств у спецконтингента, сокращением численности осужденных, закрытием магазинов в упраздняемых учреждениях. Объем выручки по розничной торговле по сравнению с АППГ возрос на 7,9% или на 73 903 тыс. рублей.

«Строительно-монтажное управление» по состоянию на 9 месяцев 2022 года полностью завершило 2 объекта на общую сумму 7653 тыс. рублей (капитальный ремонт помещения (камерный блок), А0-8 и А0-7 здания Красноярского краевого суда; Строительство складов и овощехранилища ФКУ СИЗО-5 ГУФСИН по Красноярский край, г. Канск).

В настоящее время ведется работы по 9 строительным объектам (капитальный ремонт многоквартирных домов по г. Красноярск и г. Сосновоборск).

По направлению «Проектно-изыскательные работы»: полностью завершены проектно-изыскательные работы для УФСИН по Сахалинской области (строительство склада хранения вооружений), ФКУ ЛИУ-2 УФСИН по Еврейской автономной области (строительство склада хранения вооружений), ФКУ СИЗО-5 ГУФСИН по Красноярскому краю (разработка рабочей документации «Строительство караула») на общую сумму 7 766 тыс. рублей.

По направлениям деятельности: «Капитальное строительство», «Проектно-изыскательные работы», транспортные услуги (заключен договор на оказание услуг: перевозка овощей с ФКУ КП-42) имеется специфика, обусловленная перераспределением доходов на периоды ввода в эксплуатацию выполняемых объектов (выполняемых работ, оказание услуг), что согласно заключенному договору определено на 4 квартал 2022 года.

Прочие виды деятельности включают: оказание транспортных услуг и деятельность по организации общественного питания. По деятельности по оказанию транспортных услуг за указанный период происходит сокращения в связи с отсутствием заявок по оказанию транспортных услуг со стороны потребителей (рынок транспортных услуг перенасыщен), относительно АППГ объемы деятельности снизились на 69% или на 639 тыс. рублей, плановый показатель не выполнен на 82% или на 1306 тыс. рублей.

Фактическая выручка по организации общественного питания составила 6 031 тыс. рублей, что выше значения предыдущего периода на 3,6% или на 210 тыс. рублей. В целом, выручка по прочим видам деятельности снизилась относительно АППГ на 94,6% или на 52 191 тыс. рублей, в основном за счет отсутствия разовых заказов по оказанию транспортных услуг.

В целом, деятельность Общества по формированию доходов по основным видам деятельности характеризуется положительно, т.к. объемы относительно плановых показателей и аналогичного периода 2021 года возросли.

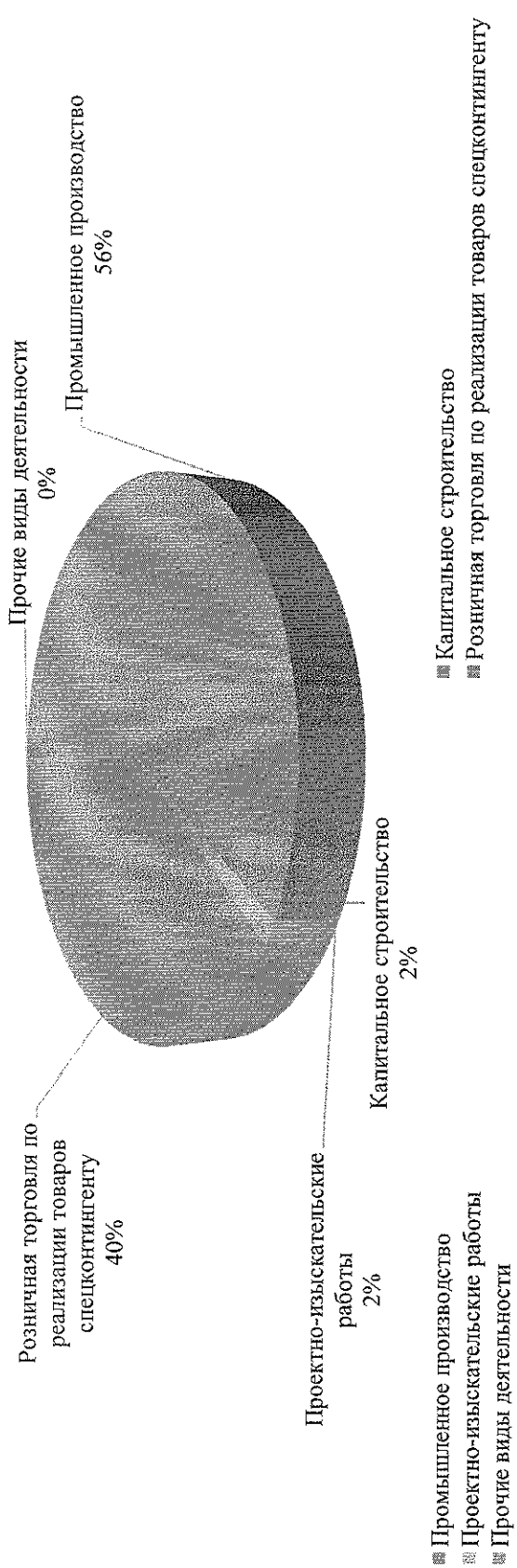
Характеристика и структуры расходов АО «Предприятие УИС «ГПСУ» за 9 месяцев 2022 года

Формирование и распределение расходов осуществляется в соответствии с учетной политикой АО.

Основным видом расходов Общества является себестоимость продаж, которая формируется по направлениям деятельности, осуществляемых Обществом. Общая величина себестоимости продаж составила 1 792 712 тыс. рублей, что превышает АППГ на 12,7% или на 201 721 тыс. рублей. По сравнению с

Таблица 3 – Динамика выполнения плана себестоимости по основным видам деятельности по составу и структуре АО «Предприятие УИС ГПСУ» за 9 месяцев 2022 года

Вид деятельности	АПШ		9 месяцев 2022 года				Отклонение по				Темп выполнения, %	
	Факт		План		Факт		плана		АПШ		плана	АПШ
	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумме, тыс. руб.	удел. вес, %	сумме, тыс. руб.	удел. вес, %		
Промышленное производство	721927	45,38	912240	50,17	1011302	56,4	99062	6,25	289375	11,04	110,9	140,1
Капитальное строительство	139578	8,77	81 600	4,49	27 744	1,55	-53856	-2,94	-111834	-7,23	34,0	19,9
Проектно-изыскательские работы	38872	2,44	24 334	1,34	26 678	1,49	2344	0,15	-12194	-0,96	109,6	68,6
Розничная торговля по реализации товаров спецконтингенту	683787	42,98	793 291	43,62	720 556	40,19	-72735	-3,43	36769	-2,79	90,8	105,4
Прочие виды деятельности	6827	0,43	6990	0,38	6432	0,36	-558	-0,03	-395	-0,07	92,0	94,2
Итого	1590991	100,00	1 818 455	100,00	1 792 712	100,00	-25743,2	-	201721,0	-	98,6	112,7



Состав и структура себестоимости продаж по основным видам деятельности АО «Предприятие УИС «ГПСУ» за 9 месяцев 2022 года, %

плановыми значениями себестоимость продаж снизилась на 3%, что составило 54 948 тыс. рублей.

По сравнению с АППГ выросла себестоимость по направлениям: «Промышленное производство» на 40,1% (289 375 тыс. рублей). По остальным направлениям деятельности прирост незначительный - «розничная торговля товарами спецконтингенту» - 5,4% (36 769 тыс. рублей), либо сформировано снижение («Капитальное строительство» на 80%, «Прочие виды деятельности» на 5,4%, учитывая тот факт, что по транспортным услугам отсутствуют заявки на оказание услуг, снижение себестоимости характеризуется положительно).

Плановые показатели превышены по «Промышленное производство» на 10,9% или на 99 062 тыс. рублей, что объясняется увеличением объемов производственной деятельности. При этом темпы роста выручки опережают аналогичный показатель по себестоимости, что говорит о правильном экономически эффективном подходе.

Подобная динамика отслеживается по направлению «Проектно-исследовательские работы» себестоимость возросла по сравнению с планом на 9,6% или на 2 344 тыс. рублей, что связано с удорожанием в течение 9 месяцев проведения инженерных изысканий и государственной экспертизы разработанных проектов.

Себестоимость продаж в разрезе направлений деятельности совпадает структурно с объемами выручки от продаж, что является закономерным процессом. Наибольшая доля себестоимости приходится на направление деятельности «Промышленное производство» – 56,4%, при этом в динамике относительно аналогичного периода прошлого года она возросла на 11,04%, что объясняется опережающими темпами роста (140,1%) по сравнению с другими видами деятельности, по сравнению с плановой величиной также имеется прирост удельного веса на 6,96%.

Сопоставление выручки и себестоимости продукции в сравнении с АППГ свидетельствует о положительной динамике 114,1% против 112,7%.

По направлению «Розничная торговля по реализации товаров спецконтингенту» себестоимость товаров составила за 9 месяцев 720 556 тыс. рублей, в течение анализируемого периода сложилась экономия относительно планового значения – 9,8% или 72 735 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом величина как указывалось выше, себестоимость незначительно (на 5,4%) увеличилась, что обусловлено повышением поставщиками цен на закупаемые товары в феврале, марте 2022 года. Практически по всем торговым отделениям произошло увеличение себестоимости относительно периода прошлого года, наибольшие прирост имеют регионы: ТО УФСИН по Омской области (+ 39%); ТО УФСИН по Амурской области (+ 16%); ТО ГУФСИН по Приморскому краю (+ 25%); ТО УФСИН по Томской области (+ 17%); ТО УФСИН по Республике Саха (+ 29%); ТО УФСИН по Хабаровскому краю (+ 19%); ТО УФСИН по Магаданской области (+ 18%).

Экономии по себестоимости товаров сформировали: ТО УФСИН по Еврейской автономной области (- 2%); ТО ГУФСИН по Новосибирской области (- 12%); ТО УФСИН по Республике Тыва (+ 18%).

Сформировали в пределах прошлого года ТО УФСИН по Камчатскому краю.

Работа по поиску и заключению новых аукционных контрактов с поставщиками способствовало тому, что 12 из 18 регионов сформировали экономию по себестоимости продаж (положительный факт).

Увеличение себестоимости по транспортным услугам и в сфере общественного питания происходит по объективным причинам: рост стоимости топлива, смазочных материалов, запасных частей (по транспортным услугам); сырьевого набора (общественное питание).

Ведется постоянный поиск и подбор новых поставщиков сырья для сферы общественного питания.

По направлению «Проектно-изыскательные работы»: фактическая себестоимость услуги составила 26 678 тыс. рублей, которая планируется к покрытию в 4 квартале 2022 года по мере завершения этапов выполняемых работ, предусмотренных договорами.

Коммерческие расходы за 9 месяцев 2022 года составили 184 801 тыс. рублей (АППГ – 165 917 тыс. рублей), превысив показатель АППГ на 11,4% или на 18 884 тыс. рублей.

Большая часть коммерческих расходов приходится на торговую деятельность для нужд заключенных: 98% за 9 месяцев 2022 года, 99% за 9 месяцев 2021 года.

У всех отделений Торгового управления увеличились объемы расходов по обеспечению торговой деятельности по сравнению с АППГ.

ОСП, допустившие наибольший перерасход расходов, связанных с осуществлением торговой деятельности: ТО ГУФСИН по Иркутской области (+ 36%); ТО УФСИН по Омской области (+ 38%); ТО ГУФСИН по Красноярскому краю (+ 24%); ТО УФСИН по Томской области (+ 27%), ТО УФСИН по Республике Хакасия (+ 25%); ТО УФСИН по Хабаровскому краю (+ 44%), ТО УФСИН по Республика Тыва (+49%).

Единственный регион, у которого произошла экономия расходов: ТО УФСИН по Еврейской автономной области (- 60%).

Таблица 4 – Динамика коммерческих расходов по составу и структуре АО «Предприятие УИС «ГПСУ» за 9 месяцев 2021-2022 г.г.

Показатель	9 месяцев АППГ		9 месяцев 2022 года		Отклонение по		Темп изменения, %
	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумме, тыс. руб.	удел. весу, %	
Коммерческие расходы, всего:	165 917	100	184 801	100,00	18 884	-	111,4
в том числе:							
затаривание и упаковка изделий на складах готовой продукции	2 332	1,41	3 784	2,05	1 452	0,64	162,3
заработная плата	96 943	58,43	105 899	57,30	8 956	-1,12	109,2
налоги и страховые взносы	28 233	17,02	31 847	17,23	3 614	0,22	112,8
предоставление рабочей силы	14 524	8,75	15 248	8,25	724	-0,50	105,0
коммунальные услуги	4 355	2,62	3 358	1,82	-997	-0,81	77,1
командировочные расходы	427	0,26	1 161	0,63	734	0,37	271,9
материалы	4 468	2,69	2 518	1,36	-1 950	-1,33	56,4
амортизация	90	0,05	-	-	-90	-0,05	-
аренда	2 515	1,52	2 631	1,42	116	-0,09	104,6

услуги связи (интернет)	1 859	1,12	1 864	1,01	5	-0,11	100,3
расходы вспомогательного производства	6 744	4,06	9 722	5,26	2 978	1,20	144,2
ремонт, техническое обслуживание	1 047	0,63	3 970	2,15	2 923	1,52	379,2
расходы на медицинский осмотр	708	0,43	898	0,49	190	0,06	126,8
прочие услуги	1 672	1,01	1 901	1,03	229	0,02	113,7



Коммерческие расходы АО «Предприятие УИС «ГПСУ» за 9 месяцев 2022 года, %

Наибольшую долю коммерческих расходов занимают заработная плата (57,3%), налоги и страховые взносы (17,23%), причем по сравнению с прошлым годом доля заработной платы снизилась на 1,12% (положительный факт), что объясняется закрытием магазинов с одновременным увольнением продавцов. По сравнению с АППГ по данным статьям расходов наблюдается перерасход в связи с выплатами премий работникам Торгового управления за достижение текущих плановых показателей деятельности Общества.

Наибольший перерасход по сравнению с АППГ произошел по статье «Ремонт, техническое обслуживание» (рост в 3,8 раза или на 2 923 тыс. рублей), что объясняется проведением текущих ремонтов в зданиях торговых точек, а также обусловлено удорожанием оказываемых услуг (поверка весо-измерительного оборудования в магазинах; курьерские услуги, почтовые расходы Торгового управления и его подразделений, и др.).

Существенно относительно АППГ возросла статья «Командировочные расходы» (рост в 2,8 раза), причина направлением в служебные командировки

работников в январе 2022 года для проведения регистрационных действий в связи с реорганизацией (перерегистрация кассовых аппаратов), а также проведение плановых инвентаризаций и ревизий в целях планового контроля за сохранностью имущества Общества.

Произошло увеличение статьи «Расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции» на 62,3% или на 1 452 тыс. рублей, что связано с особенностью осуществления торговой деятельности в удаленных районах, где невозможно осуществление поставки товаров в зимний период времени.

Положительно оценивается экономия расходов по статье «Коммунальные услуги» на 997 тыс. рублей или 22,9%, произошедшая за счет сокращения затрат по статье «Теплоэнергия», что обусловлено применением многими учреждениями исключением в летние периоды указанного вида коммунальных расходов из стоимости услуги и усиления контроля за составлением актуальных калькуляционных расчетов по содержанию магазинов АО «Предприятие УИС ГПСУ» на территориях учреждений ФСИН России, а также вариабельностью стоимости электроэнергии (понижение тарифа за электроэнергию при увеличении объемов потребления).

За 9 месяцев 2022 года «Расходы вспомогательного производства» составили 9 722 тыс. рублей, что превышает показатель АППГ в 1,4 раза и объясняется увеличением стоимости закупаемого топлива, смазочных средств.

По статье «Амортизационные отчисления» произошла экономия расходов, что объясняется частичным списанием имущества, находящегося на балансе Общества.

В связи с ростом расходов по указанным выше статьям возросла их доля в общем объеме коммерческих расходов возросла, так доля статьи «Ремонты и техническое обслуживание» увеличилась с 0,63% до 2,15%, по статье «Командировочные расходы» с 0,26% до 0,63%, по статье «Расходы вспомогательного производства» с 4,06% до 5,26%, по статье «Затаривание и упаковка изделий на складах торговой продукции» с 1,41% до 2,05% соответственно.

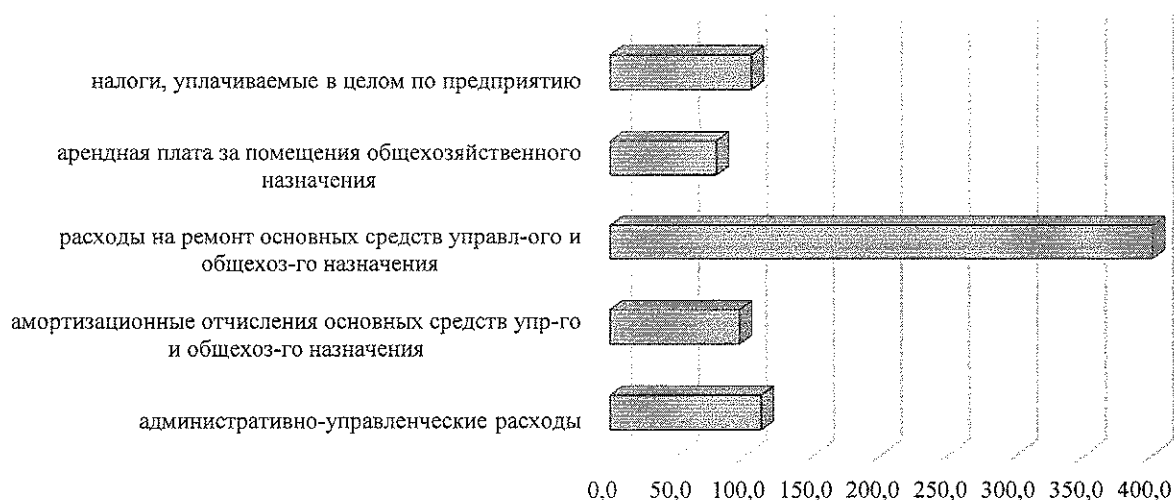
Расходы по статье «Услуги связи (интернет)» возросли на 0,3% по сравнению с АППГ, за счет определения оптимальных условий договоров по предоставлению указанных услуг.

Управленческие расходы Общества за анализируемый период 2022 года увеличились по сравнению с АППГ на 32662 тыс. рублей или на 11% и составили 328 704 тыс. рублей.

Таблица 5 – Динамика выполнения плана управленческих расходов по составу и структуре АО «Предприятие УИС «ГПСУ» за 9 месяцев 2022 года

Показатель	9 месяцев АППГ		9 месяцев 2022 года		Отклонение по		Темп изменения , %
	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумма, тыс. руб.	удел. вес, %	сумме, тыс. руб.	удел. весу, %	
Управленческие расходы, всего:	296042	100,00	328704	100,0	32 662	0,00	111,0
в том числе:							
административно- управленческие расходы	246678	83,33	273871	83,32	27 193	-0,01	111,0

амортизационные отчисления основных средств управленческого и общехозяйственного назначения	2646	0,89	2514	0,76	-132	-0,13	95,0
расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения	1282	0,43	5123	1,56	3 841	1,13	399,6
арендная плата за помещения общехозяйственного назначения	447	0,15	348	0,11	-99	-0,05	77,9
налоги, уплачиваемые в целом по предприятию	44989	15,20	46699	14,21	1 710	-0,99	103,8
другие аналогичные по назначению расходы	-	-	-	-	-	-	-



Динамика управленческих расходов АО «Предприятие УИС ГПСУ»
за 9 месяцев 2022 года, %

В большей степени перерасход произошел за счет увеличения административно-управленческих расходов на 27193 тыс. рублей или 11% по сравнению с АППГ.

Несмотря на экономию по статьям «Арендная плата за помещения общехозяйственного назначения» (снижение на 22,1%) и «Амортизационные отчисления основных средств управленческого и общехозяйственного назначения» (снижение на 5%) в совокупности динамика данных показателей не оказала весомого воздействия на общую величину управленческих расходов Общества.

Максимальный перерасход сложился по статье «Расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения», увеличение указанных расходов составило 3841 тыс. рублей (в 4 раза по сравнению с АППГ), что произошло в связи с проведением в отчетном периоде ремонтных работ в административном здании Общества (ремонт лестничных пролетов, установление дополнительных звеньев теплоснабжения).

Кроме того, в текущем году произошло увеличение размера имущественных налогов, уплачиваемых в связи с невозможностью применения льготного налогообложения в отношении имущества (земельный налог, имущественный налог), которое ранее распространялось на реорганизованный ФГУП.

В составе управленческих расходов Предприятия основная доля принадлежит «Административно-управленческим расходам» - 83,32% за 9 месяцев 2022 года и 83,33% за аналогичный период 2021 года. Их значение возросло относительно периода 2021 года на 11% или на 27 193 тыс. рублей, составив 273 871 тыс. рублей, что ниже общего темпа роста по управленческим расходам, что и привело снижению их удельного веса в управленческих расходах (положительный фактор).

Таким образом, рост управленческих расходов является обоснованным, не превышает темпы роста выручки, что обеспечивает положительный финансовый результат в целом.

Анализ ключевых экономических показателей деятельности

В динамике основных показателей по АО «Предприятие УИС «ГПСУ» за 9 месяцев 2022 года в сравнении с планом и АППГ отмечается положительная динамика, что характеризует эффективность деятельность Общества положительно.

В течение 9 месяцев 2022 года Обществом достигнута положительная динамика ключевых показателей АО «Предприятие УИС ГПСУ» за 9 месяцев 2022 года, которая характеризуется увеличением объемных показателей деятельности. Выручка в отчетном периоде увеличилась на 297 415 тыс. рублей (+14,1%) по сравнению с АППГ и составила 2 408 965 тыс. рублей, план превышен на 214 800 тыс. рублей или на 214 800 тыс. рублей.

В результате более интенсивного темпа роста выручки по сравнению с ростом средней стоимостью оборотных средств, произошло ускорение оборачиваемости активов на 0,3 руб. / руб. по сравнению с АППГ и 0,5 руб. / руб. по сравнению с плановым значением (сложившийся показатель превысил установленное плановое ключевое значение, что оценивается положительно).

Рентабельность по прибыли до вычета составила 3,8%, превышение планового показателя на 2,2%.

Рентабельность собственного капитала составила 3,9%, что выше плана на 1,8%, по сравнению с АППГ величина рентабельности собственного капитала осталась без изменений. Динамика рентабельности активов, рассчитанная по методике Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) согласно Поручениям № ОМ-03/40010 и № ОМ-03/42665, положительная: фактически за 9 месяцев отчетного года показатель составил 6,9%, превысив показатель 9 месяцев 2021 года на 4,8% и плановое (установленное советом директоров Общества) на 2,2%.

Показатели «Динамика размера прибыли до вычета налоговых и процентных платежей и амортизации к предыдущему периоду (рост показателя, сравнить с предыдущим периодом)», «Динамика удельной выручки за период из расчета на одного сотрудника (рост по отношению к предыдущему периоду)» имеют положительную динамику: относительно 9 месяцев 2021 года происходит рост, плановые значения выполнены.

Доля закупок товаров, работ, услуг, осуществленных конкурентными

способами, фактически за 9 месяцев 2022 года составила 61%, плановые значения показателя выполнены.

Сформировавшаяся динамика ключевых (результативных) экономических показателей характеризует эффективное использование ресурсов Общества и способствует повышению эффективности деятельности.

Таблица 6 – Динамика ключевых показателей деятельности АО «Предприятие УИС «ГПСУ» за 9 месяцев 2022 года

№ п/п	Ключевой показатель эффективности	Вес КПЭ, не менее %	Ед. изм.	Целевое значение КПЭ на 2022 год				
				III квартал			Отклонение	
				АППГ	план	факт	АППГ	плана
ОТРАСЛЕВЫЕ КЛЮЧЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ		30						
1	Среднесписочная численность привлеченных к труду осужденных	10	чел.	860	855	857	-3	2
2	Выручка от реализации товаров, работ, услуг	10	тыс. руб.	2111550	2194165	2408965	297415	214800
3	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (активов)	10	коэф.	2,9	2,7	3,2	0,3	0,5
ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКИЕ КЛЮЧЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ		70					0	0
1	Рентабельность продаж по «Прибыли до вычета»	15	%	1,38	1,6	3,8	2,42	2,2
2	Рентабельность собственного капитала	15	%	3,9	2,1	3,9	0	1,8
3	Динамика размера прибыли до вычета налоговых и процентных платежей и амортизаций к предыдущему периоду (рост показателя, сравнить с предыдущим периодом)	10	%	22,4	1,5	96,5	74,1	95
4	Динамика удельной выручки за период из расчета на одного сотрудника (рост по отношению к предыдущему периоду)	10	%	21	10	22,6	1,6	12,6
5	Доля закупок товаров, работ, услуг, осуществленных конкурентными способами	10	%	67	40	61	-6	21
6	Рентабельность активов (с учетом изменений методики расчета, не ниже 85% среднеотраслевого уровня)	10	%	2,1	4,7	6,85	4,75	2,15

Прочие доходы и расходы

Внереализационные доходы за 9 месяцев 2022 года составили 12 768 тыс. рублей (АППГ – 8 964 тыс. рублей), из них проценты банка за размещение денежных средств 6 152 тыс. рублей.

Прочие доходы (*стр. 2340*) отчета о финансовых результатах составили 6 616 тыс. рублей (АППГ – 8 090 тыс. рублей), в том числе:

Доходы от реализации и оприходования товарно-материальных ценностей составили 234 тыс. рублей (АППГ – 432 тыс. рублей) – реализация лома стального и отходов черных металлов филиалом по г. Норильску.

Доходы по возмещению банковского обслуживания – 14 тыс. рублей (АППГ – 17 тыс. рублей).

Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году, составили 45 тыс. рублей (АППГ – 205 тыс. рублей), из них наибольшее - корректировка суммы торговой наценки за 2021 год на товары, реализуемые в столовых Общества (16 тыс. рублей), а также корректировка налога на прибыль (26 тыс. рублей), проведенная после реорганизации при сверке с данными ИФНС.

Доходы от возмещения ранее понесенных расходов и причиненных убытков составили 51 тыс. рублей (АППГ – 330 тыс. рублей) – возмещение расходов работниками по оплате взносов на капитальный ремонт по служебным квартирам в размере 9 тыс. рублей, возмещение сумм недостач 42 тыс. рублей.

Доходы по взысканным штрафам, пени, неустойкам составили 563 тыс. рублей (АППГ – 2 535 тыс. рублей).

Из них наибольшие: ООО «Мегаватт» - 359 тыс. рублей (поставка оборудования), ИП Петрухина И.С. – 121 тыс. рублей (по договору поставки), ИП Максименко Н.П. – 20 тыс. рублей (по договору поставки), ООО «Торговый дом ППЗ» 19 тыс. рублей (по договору поставки), ООО «Аркон» 18 тыс. рублей (выполнение инженерных изысканий).

Возмещенные суммы штрафов, пени по налогам и сборам составили 9 тыс. рублей (АППГ – 6 тыс. рублей).

Отчисления в оценочные резервы составили 4 884 тыс. рублей (АППГ – 1 186 тыс. рублей), из них списанный резерв на оплату отпусков в связи с предоставлением работникам отпусков до момента формирования полного годового объема резервного фонда (с учетом страховых взносов) – 3 710 тыс. рублей, списанные резервы сомнительных долгов – 1 171 тыс. рублей (получена оплата от дебиторов), восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей – 3 тыс. рублей.

Прочие внереализационные доходы составили 816 тыс. рублей (АППГ – 2 628 тыс. рублей), из них:

восстановление с забалансовых счетов 407 тыс. рублей (АППГ – 867 тыс. рублей), из них наибольшее - восстановление ранее списанной дебиторской задолженности 336 тыс. рублей, восстановление стоимости спецодежды 68 тыс. рублей;

оприходование излишков в результате проведенных инвентаризаций 323 тыс. рублей (АППГ – 1 075 тыс. рублей),

доходы по возврату ранее оплаченных судебных издержек и госпошлин составили 57 тыс. рублей (АППГ – 380 тыс. рублей),

доходы, полученные в рамках субсидии на озеленение города –

28 тыс. рублей,

возмещение штрафа ГИБДД – 1 тыс. рублей.

Прочие расходы (*стр. 2350*) отчета о финансовых результатах составили **47 278 тыс. рублей** (АППГ – 39 017 тыс. рублей), в том числе:

Расходы от реализации товарно-материальных ценностей – 40 тыс. рублей (АППГ – 232 тыс. рублей) – стоимость реализованного лома черных металлов филиалом по г. Норильску.

Амортизация основных средств составила 192 тыс. рублей (АППГ – 780 тыс. рублей).

Безвозмездные перечисления денежных средств 299 тыс. рублей - пожертвование в целях материальной поддержки ветеранов ВОВ Фонда «Ветеран службы исполнения наказаний» (АППГ – 320 тыс. рублей).

Безвозмездная передача товарно-материальных ценностей 195 тыс. рублей (АППГ – 556 тыс. рублей), из них передача строительных материалов ФКУЗ МСЧ-24 ФСИН России 148 тыс. рублей, мебель для ФКУ БМТИВС ГУФСИН России по Красноярскому краю 47 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу составили 9 512 тыс. рублей (АППГ – 3 223 тыс. рублей), в том числе:

- материальная помощь и премии работникам Общества, выплаченные на основании коллективного договора – 3 150 тыс. рублей (АППГ – 2 445 тыс. рублей), из них – материальная помощь – 918 тыс. рублей (АППГ – 578 тыс. рублей), премии, выплаченные к юбилейным и праздничным датам – 2 232 тыс. рублей (АППГ – 1 867 тыс. рублей),

- культурно-спортивные мероприятия – 225 тыс. рублей (АППГ – 47 тыс. рублей),

- подарки и сувенирная продукция – 811 тыс. рублей (АППГ – 714 тыс. рублей),

- выплаты отпускных за выслугу лет, предусмотренных коллективным договором – 4 965 тыс. рублей,

- расходы на санаторно-курортное лечение – 361 тыс. рублей в отношении путевок, возмещение расходов по которым будет проведено за счет средств ФСС в рамках предупредительных мер по предупреждению травматизма в 4 квартале 2022 года.

Расходы на оплату банковских услуг составили 1 538 тыс. рублей (АППГ – 1 626 тыс. рублей).

Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, составили 4 317 тыс. рублей (АППГ – 4 493 тыс. рублей) за счет принятия к учету расходов за прошлые периоды (в связи с поздним поступлением первичных документов) – 1 598 тыс. рублей, за счет отнесения расходов незавершенного производства («Жилой дом г. Кемерово»), по объекту строительства, в отношении которого производятся судебные разбирательства с заказчиком – 2 719 тыс. рублей.

Расходы в виде начисленных штрафов и пени за нарушение условий договоров составили 158 тыс. рублей (АППГ – 1 109 тыс. рублей), из них: пени ГУФСИН России по Пермскому краю 103 тыс. рублей (по выполнению проектно-изыскательских работ), неустойка ООО «Промстройресурс» 50 тыс. рублей (СМР по реорганизованному УС №24), неустойка по договору с ГУФСИН России по Красноярскому краю 5 тыс. рублей (выполнение СМР).

Расходы в виде начисленных штрафов и пени по налогам и сборам составили 8 тыс. рублей (АППГ – 7 тыс. рублей).

Отчисления в оценочные резервы (*стр. 470*) составили 2 976 тыс. рублей (АППГ – 1 103 тыс. рублей) – резерв на гарантийный ремонт и обслуживание, дисконтирование по уровню цен, инфляции – 2 966 тыс. рублей, начисление резерва сомнительных долгов – 10 тыс. рублей.

Прочие расходы (*стр. 490*) составили 28 028 тыс. рублей (АППГ – 25 176 тыс. рублей), из них:

текущие расходы, относящиеся к прошлым периодам – 21 550 тыс. рублей, в том числе оплата СМР по ремонту помещения водогрейной модульной котельной (ИК-40 г. Пермь), работы по объекту СИЗО, г. Абакан, расходы по выполнению проектно-изыскательских работ ООО «Атлас», а также командировочные расходы, понесенные в отношении сданных в эксплуатацию объектов, не входящих в план гарантийного обслуживания;

расходы на содержание турбазы «Журавушка», организованной для отдыха работников Предприятия и членов их семей – 4 047 тыс. рублей (АППГ – 3 054 тыс. рублей);

расходы в виде оплаты госпошлин по судебным делам, а также госпошлин по выполнению регистрационных действий Общества – 1 579 тыс. рублей (АППГ – 293 тыс. рублей);

расходы по оплате судебных издержек и экспертиз – 810 тыс. рублей (АППГ – 112 тыс. рублей);

прочее – 42 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль за 9 месяцев 2022 года составил 16 182 тыс. рублей (*стр. 2411* отчета о финансовых результатах (АППГ – 9 546 тыс. рублей).

Отложенный налог на прибыль за 9 месяцев 2022 года составил - 4 483 тыс. рублей (*стр. 2412* отчета о финансовых результатах) за счет динамики изменения показателей отложенных налоговых активов (сч. 09) на 179 тыс. рублей и отложенных налоговых обязательств (сч. 77) на 4 304 тыс. рублей.

Чистая прибыль Общества за 9 месяцев 2022 года (*стр. 2400*) составила 47 573 тыс. рублей (АППГ – 19 910 тыс. рублей).

Оплата труда

Штатное расписание Общества по состоянию на 01.01.2022 утверждено на 803 единиц, на 30.09.2022 – 759,5 единиц, фактическая численность на конец отчетного периода – 647 человек (таблица).

Таблица – Численность работников Общества

Подразделения	по штату, ед.		фактическая, чел.	
	на начало года	на конец отчетного периода	на начало года	на конец отчетного периода
Всего по Обществу:	803	759,5	703	647
в том числе:				
Аппарат управления	238	211	205	180
Филиал по г. Норильску	165	165	143	125
Филиал Торговое управление	400	383,5	355	342

Среднесписочная численность работников Общества за 9 месяцев

2022 года составила 640,8 человек (АППГ – 683,3 человек) снижения численности на 42,5 человек в связи с обновлением штатного расписания на 01.01.2022.

Таблица – Среднесписочная численность работников Общества

Подразделения	Среднесписочная численность, чел.		Откл. к АППГ (+; -)
	9 месяцев	АППГ	
Всего по Обществу:	640,8	683,3	-42,5
в том числе:			
Аппарат управления	176,1	192,3	-16,2
Филиал по г. Норильску	127,7	130,7	-3
Филиал Торговое управление	337	360,3	-23,3

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

Среднемесячная заработная плата работников Общества за 9 месяцев 2022 года составила 68 835 рублей, увеличение к АППГ на 6 935 рубля (АППГ 61 900 рублей) (таблица).

Рост заработной платы в Обществе за 9 месяцев 2022 года к АППГ обусловлен:

повышением размера заработной платы работникам Общества в условиях роста потребительских цен на товары и услуги с 01.01.2022 года;

увеличением выплат стимулирующего характера работникам за выполнение производственных показателей, особо сложных и важных задач, связанных с реорганизацией и деятельностью Общества;

изменением МРОТ с 01.01.2022 (13 890) и с 01.06.2022 года (15 279);

повышением заработной платы с учетом роста объемов производства в филиале по г. Норильску с 01.07.2022;

снижением среднесписочной численности Общества на 42,5 человека.

Таблица – Среднемесячная заработная плата работников Общества

Подразделения	Среднемесячная заработная плата, рублей		Откл. +;- к АППГ
	АППГ	Факт за 9 месяцев	
Всего по Обществу:	61 900	68 835	6 935
в том числе:			
Аппарат управления	69 172	70 840	-1 668
Филиал по г. Норильску	122 763	140 923	18 160
Филиал Торговое управление	37 241	40 939	3 698

Привлечение осужденных на объектах Общества по договорам предоставления услуг рабочей силы

Привлечение осужденных на объекты Общества (хозяйственные работы, производство, строительный профиль, торговля) осуществляется согласно договорам по предоставлению услуг рабочей силы из числа осужденных, заключенным между Обществом и учреждениями территориальных органов ФСИН России.

Списочная численность осужденных на конец отчетного периода составила 826 чел., снижение численности к АППГ на 104 чел. (АППГ – 930 чел.). Среднесписочная численность осужденных за 9 месяцев 2022 г. составила 857 чел., что ниже численности АППГ на 3 чел. (АППГ – 860 чел.) (таблица).

Таблица - Численность привлеченных осужденных

Наименование объекта Общества и учреждения	Списочная численность на конец отчетного периода, чел			Среднесписочная численность за 9 месяцев, чел		
	Факт АППГ	Факт 9 мес 2022	+/-	Факт АППГ	Факт 9 мес 2022	+/-
АО «Предприятие УИС «ГПСУ» (хозяйственные работы) - ФКУ КП-19 ГУФСИН России по Красноярскому краю (строительный профиль) ФКУ ИК-27 ГУФСИН России по Красноярскому краю;	15	22	7	12	20	8
	22	0	-22	14	4	-10
Филиал по г. Норильску (производство) - ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю	763	690	-73	741	713	-28
Филиал Торговое управление (торговля) - Учреждения территориальных органов ФСИН России	130	114	-16	93	120	28
Всего по Обществу:	930	826	-104	860	857	-3

Снижение численности за 9 месяцев 2022 года к АППГ обусловлено снижением вывода фактической численности осужденных, содержащихся в ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю филиала по г. Норильску на 102 чел. (на 30.09.2021 года численность осужденных в ИК-15 составляла 1116 чел., на 30.09.2022 года – 1014 чел.), закрытием торговых точек после ликвидации учреждений ФСИН и отсутствием потребности вывода осужденных в торговые точки, а также невозможным заключением государственных контрактов на выполнение строительно-монтажных работ по жилым объектам с привлечением осужденных, так как на капитальные ремонты жилых домов по новому государственному контракту на 2022 год № 12200132/80-КР осужденные не задействованы.

Среднемесячная заработная плата привлеченных осужденных за 9 месяцев 2022 года составила 16 713 рублей, увеличение к АППГ – 3 144 рубля (АППГ 13 569) (таблица).

Таблица – Среднемесячная заработная плата привлеченных осужденных

Наименование объекта Общества и учреждения	Среднемесячная заработная плата, руб.		
	Факт АППГ	Факт 9 мес 2022	откл к АППГ
АО «Предприятие УИС «ГПСУ» (хозяйственные работы) - ФКУ КП-19 ГУФСИН России по Красноярскому краю (строительный профиль) ФКУ ИК-27 ГУФСИН России по Красноярскому краю;	12 964	14 528	1 564
Филиал по г. Норильску (производство) - ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю	13 678	17 052	3 374
Филиал Торговое управление (торговля) - Учреждения территориальных органов ФСИН России	12 871	14 528	1 657
Всего по Обществу:	13 569	16 713	3 144

Рост среднемесячной заработной платы за 9 месяцев 2022 года к АППГ обусловлен увеличением минимального размера оплаты труда (МРОТ в 2021 году – 12 792 руб., в 2022 году: до 01.06.2022 – 13 890 руб., с 01.06.2022 - 15 279 руб.) и повышением заработной платы на основном производстве (филиал по г. Норильску) с 01.07.2022.

О наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

На счете **001** «Арендованные основные средства» по состоянию на 30.09.2022 отражено **34 160** тыс. рублей.

Аренда недвижимого имущества на сумму **33 477** тыс. рублей по филиалу Торговое управление, из них:

- 5 015 тыс. рублей стоимость 10 нежилых помещений, арендованных на возмездной основе у сторонних организаций, общей площадью 368,8 кв.м.;
- 27 816 тыс. рублей стоимость 195 помещений арендованных на безвозмездной основе, общей площадью 3061,18 кв.м.;
- 646 тыс. рублей стоимость 2-х помещений модульного типа арендованных на безвозмездной основе у ФКУ ИК-11 ГУФСИН России по Иркутской области, общей площадью 42,92 кв.м.

Аренда движимого имущества на сумму **683** тыс. рублей в том числе:

- 618 тыс. рублей по филиалу Торговое управление 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;
- 65 тыс. рублей по управлению Строительства, взятые в аренду туалетные мобильные кабинки для строительных участков.

По счету **002** «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражено **90** тыс. рублей по подразделению филиал Торговое управление (оборудование в магазинах).

По сч. 004 «Товары принятые на комиссию» отражено 215 585 тыс. рублей по подразделению филиал Торговое управление.

По сч. 006 «Бланки строгой отчетности» отражено 9 тыс. рублей, в том числе бланки трудовых книжек и вкладыши в трудовую книжку на сумму 7 тыс. рублей и пломба номерная самоклеящаяся на сумму 2 тыс. рублей.

По сч. 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов» отражено 25 153 тыс. рублей из них:

11 669 тыс. рублей по ФГУП «Торговое управление»;

6 559 тыс. рублей по ФГУП «УС-24»;

4 467 тыс. рублей по ФГУП «Кемеровское»;

1 474 тыс. рублей по ФГУП «Сибирское»;

588 тыс. рублей по подразделению Продовольствие.

396 тыс. рублей по ФГУП «СМУ-22».

Прочие забалансовые счета отражено 115 586 тыс. рублей из них: спецодежда в эксплуатации 3 139 тыс. рублей, инвентарь и хозяйственные принадлежности 106 025 тыс. рублей, запасные части в эксплуатации 6 422 тыс. рублей.

«Расшифровка недостатч, хищений и потерь товарно-материальных ценностей и денежных средств»

По состоянию на 01.01.2022 остаток невзысканных недостатч и потерь от порчи ценностей составил 8 тыс. рублей.

По результатам проведения инвентаризаций, наличия, хранения и состояния ТМЦ за отчетный период 2022 года выявлено 436 случаев недостатч и потерь на общую сумму 2 695 тыс. рублей, из них:

- 2 618 тыс. рублей - по филиалу Торговое управление.

В филиале Торговое управление недостаха товарно-материальных ценностей составила на сумму 2 573 тыс. рублей, 37 тыс. рублей - денежных средств, 8 тыс. рублей - порча продуктов;

- 77 тыс. рублей по головному подразделению.

Общая сумма недостатч товарно-материальных ценностей взысканных за счет виновных лиц за отчетный период составила 2 687 тыс. рублей.

Потери от порчи продуктов грызунами - 8 тыс. рублей, рассмотрены на комиссии по непроизводительным расходам и списаны на убытки предприятия.

Остаток на счете 94 «Недостахи и потери от порчи ценностей» по состоянию на 30.09.2022 составил 8 тыс. рублей (1 случай), недостаха товарно-материальных ценностей в магазине при ФКУ ИК-40 УКП п. Бозой Эхирит-Булагатского района Иркутской области.

Меры по предотвращению недостатч:

Меры по предотвращению недостатч:

1.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.

Выполнение переходящих (действующих) государственных контрактов.

Предприятием в 2018- 2022 годах заключено 35 государственных контрактов на общую сумму 457 938 тыс. рублей, в 8 территориальных органах ФСИН России, из них 29 государственных контракта на сумму 450 423 тыс. рублей с учреждениями уголовно-исполнительной системы, 6 государственных контрактов на сумму 7 515 тыс. рублей со сторонними организациями.

Предметом заключения контрактов явилось: реконструкция (восстановление) ФКУ, выполнение строительно-монтажных работ, разработка рабочей документации, оказание услуг по перевозке грузов, оказание услуг по предоставлению питания, выполнение проектно-изыскательских работ, изготовление и поставка мебели и иное.

Объем выполнения государственных контрактов 16,29 % от общего количества контрактов, в сумме 70 174 тыс. рублей, из них: исполнение сторонними организациями - 48 950 тыс. рублей (10,69%), Предприятием в сумме 21 224 тыс. рублей (5,60%).

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер



М.А. Анашкин

Н.Ю. Халдеева