

125

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России**  
**за 9 месяцев 2021 года**

**1. Общие сведения**

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

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

Организована работа 3 (трех) филиалов:

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

**2. Информация об учетной системе**

*2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности*

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

Все числовые значения в бухгалтерском отчете представлены в тысячах рублей.

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

126

## 2.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Предприятия за 9 месяцев 2021 года подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом от 30.12.2020 № 210.

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

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

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

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

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

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

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

По истечению месяца общехозяйственные расходы по счету 26 списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы», формируя себестоимость реализованной продукции (выполнения работ, оказания услуг).

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

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

Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам на производство.

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

Приобретение (заготовление) и текущий учет материально-производственных запасов отражается по счету 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости приобретения. При списании (выбытии) материально-

124

производственных запасов их оценка осуществляется способом ФИФО (в хронологическом порядке их поступления и списания).

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

Учет основных средств.

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

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

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

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

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

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

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

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

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

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

Для основных средств, которые не указаны в амортизационных группах Постановления № 1, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей либо

12/2

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

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

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

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

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

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

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

Под специальной одеждой понимаются средства индивидуальной защиты сотрудников Предприятия.

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

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

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

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

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

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

Стоимость специальной одежды, специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования сроком эксплуатации свыше 12 месяцев одновременно списывать на затраты в момент ее передачи (отпуска) работникам Предприятия на основании п.9 Приказа Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н «Об утверждении Методических указаний по

109

бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

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

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

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

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

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

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

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

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

По нематериальным активам Предприятие применяет линейный метод начисления амортизации.

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

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

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Предприятием исходя из:

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

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

- сроки полезного использования;
- способы определения амортизации.

Дополнительные затраты по займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов тех 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 Предприятие получит исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

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

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

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

Последующая оценка финансовых вложений.

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

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

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

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

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

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

## Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»

### Внеоборотные активы

Общая стоимость внеоборотных активов по сравнению с началом 2021 года уменьшилась на 10 903 тыс. рублей и составила 180 832 тыс. рублей.

По состоянию на 30.09.2021 остаточная стоимость основных средств по сравнению с началом 2021 года уменьшилась на 10 602 тыс. рублей и составила 150 089 тыс. рублей.

Всего за 9 месяцев 2021 года приобретены и изготовлены собственными силами объекты основных средств балансовой стоимостью 7 442 тыс. рублей, в том числе:

6 079 тыс. рублей приобретено производственное оборудование (аппарат воздушно-плазменной резки, трансформатор силовой, вентилятор пылевой, машина холодильная моноблочная, стабилизатор напряжения, аквадистиллятор, бензопила, ножницы механические, станок) для деятельности филиала по г. Норильску;

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

248 тыс. рублей приобретено оборудование (сервер, аппаратные платформы) для деятельности головного подразделения;

415 тыс. рублей скомплектована из основных средств и материальных запасов передвижная мобильная котельная для деятельности филиала Строительное управление;

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

За отчетный период проведено 9 заседания комиссии по списанию, основных средств ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России, на основании решений этой комиссии выбыло (списано) основных средств всего на сумму 1201 тыс. рублей, в том числе амортизация – 1201 тыс. рублей, остаточной стоимостью – 0 рублей, в том числе:

- котел Logano стоимостью 297 тыс. рублей и горелка дизельная Logotop стоимостью 56 тыс. рублей списаны в связи с комплектацией в единый объект основных средств «Передвижная мобильная котельная»;

- машины кислородно-газовой резки «Гугарк» в количестве 2-х единиц на общую сумму 201 тыс. рублей;

- МФУ XEROX стоимостью 86 тыс. рублей;

- кран гусеничный МКГ-25БР стоимостью 89 тыс. рублей;

- автомобиль КАМАЗ 5410 стоимостью 73 тыс. рублей;

- автомобиль КРАЗ 6510 стоимостью 70 тыс. рублей;

- автомобиль ГАЗ 330210 стоимостью 56 тыс. рублей;

- головка универсальная УДГ-160 стоимостью 53 тыс. рублей;

- видеокамера BD 133 стоимостью 61 тыс. рублей.

- станок токарный 1М63 стоимостью 68 тыс. рублей;

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

Кроме того, за 9 месяцев 2021 года начислена амортизация на объекты основных средств в размере 18 044 тыс. рублей.

Размер отложенных налоговых активов увеличился по сравнению с началом года на 190 тыс. рублей и составил 25 634 тыс. рублей (в основном за счет

начисленных ОНА на расходы будущих периодов и начисленных ОНА на остаток оценочных обязательств по резерву на оплату отпусков).

Прочие внеоборотные активы по сравнению с началом 2021 года уменьшились на 491 тыс. рублей и составили 5 109 тыс. рублей, приобретение неисключительных прав на использование программ в том числе; информационная система для автоматизации бизнес-процессов документального управления – 4 388 тыс. рублей, 1С Предприятие 8 Клиентская лицензия – 270 тыс. рублей, УПРЗА «Эколог» - 192 тыс. рублей, программное обеспечение MyChat 8.9 – 89 тыс. рублей, права пользования «АС Кабинет УЦ» – 41 тыс. рублей, программное обеспечение 1С Предприятие общепит Корп – 37 тыс. рублей, 1С Предприятие 8 Управление торговлей – 30 тыс. рублей, программное обеспечение 1С Документооборот – 28 тыс. рублей, право на использование базы данных ПК Гранд-Смета – 16 тыс. рублей, права на программы для ЭВМ ОС РОСА КОБАЛЪТ сервер – 15 тыс. рублей, программное обеспечение Драйвер для ТСД Минимум скан штрихкодов – 2 тыс. рублей, лицензия СКЗИ-КриптоПро ФН – 1 тыс. рублей.

### Оборотные активы

За 9 месяцев отчетного года стоимость запасов в целом увеличилась на 15 105 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2021 составила 376 378 тыс. рублей.

Остаток сырья и материалов по сравнению с началом года увеличился на 29 106 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2021 составил 255 586 тыс. рублей, из них:

- филиал Торговое управление – 2 813 тыс. рублей;
- филиал Строительное управление - 10 283 тыс. рублей;
- филиал г. Норильск - 229 726 тыс. рублей;
- головное подразделение - 12 764 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение по филиалу г. Норильск, что обусловлено приобретением сырья в период навигации для обеспечения бесперебойной работы Предприятия в зимний период.

Остаток затрат в незавершенном производстве на 01.01.2021 года составлял 33 495 тыс. рублей, сократился по сравнению с началом года на 28 824 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2021 составил 4 671 тыс. рублей, из них:

- в части выполнения строительно-монтажных работ 4 436 тыс. рублей, в том числе – 1 340 тыс. рублей по объектам «Строительство складов и овощехранилища. ФКУ СИЗО-5 ГУФСИН», 377 тыс. рублей «Ремонт помещений гаража (Боксы 1, 2, 3, 4) г. Красноярск, ул. Маерчака, 48, стр. 5» будут списаны в стоимость реализованных работ, услуг по завершению строительных работ и 2 719 тыс. рублей на объекте «Жилой дом ГУФСИН России по Кемеровской области (Предприятием подано исковое заявление в Арбитражный суд Кемеровской области о взыскании фактически выполненных работ на объекте, проведена судебная экспертиза, решение по делу не вынесено);

- в части выполнения проектно изыскательских работ – 235 тыс. рублей, которые будут списаны в стоимость реализованных работ, услуг после получения положительного заключения Главгосэкспертизы.

Остаток готовой продукции и товаров на складах по сравнению с началом года увеличился на 14 337 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2021 составил 114 913 тыс. рублей, из них:

- филиал Торговое управление – 105 661 тыс. рублей;



133

- филиал по г. Норильск - 9 248 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение остатков товаров наблюдается в филиале Торговое управление, в результате закупки табачной продукции для дальнейшей реализации по новой максимальной розничной цене (в связи с вступлением в силу изменений Федерального закона от 30.12.2020 № 504-ФЗ о запрете продажи табачной продукции с максимальной розничной ценой ниже 108 рублей). Табачная продукция, приобретенная по ценам ниже установленных Федеральным законом, будет возвращена поставщикам в 4 квартале отчетного года.

В сравнении с началом отчетного периода произошло увеличение остатков готовой продукции в филиале г. Норильск. Это связано с увеличением себестоимости продукции за счет подорожания сырья (пиловочник, металл), большую долю остатков занимает металлообработка. При этом вся продукция изготавливается по письменным заказам (заявкам) покупателей и планируется к продаже в октябре-ноябре 2021 года.

Остаток расходов будущих периодов со сроком списания расходов менее 12 месяцев увеличился на 486 тыс. рублей, за счет приобретения программного обеспечения в головном подразделении и по состоянию на 30.09.2021 составил 1 208 тыс. рублей, из них:

- филиал Строительное управление – 54 тыс. рублей;
- филиал г. Норильск - 269 тыс. рублей;
- головное подразделение - 880 тыс. рублей;
- филиал Торговое управление -5 тыс. рублей.

### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по сравнению с началом 2021 года увеличилась на 138 735 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2021 года составила 353 620 тыс. рублей, из них расчеты с покупателями 289 896 тыс. рублей, расчеты с поставщиками 24 528 тыс. рублей, расчеты по налогам и взносам 371 тыс. рублей, расчеты с разными дебиторами 38 825 тыс. рублей, резервы по сомнительным долгам 33 252 тыс. рублей, **итого по строке 1230 бухгалтерского баланса дебиторская задолженность составила 320 368 тыс. рублей.**

В общей структуре задолженности наибольший удельный вес занимает задолженность филиала по г. Норильску – 159 251 тыс. рублей или 45 %, по Филиалу Торговое Управление – 78 639 тыс. рублей или 22 %, по ГПСУ- 79 555 тыс. рублей или 22%.

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

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

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

Таблица - Структура дебиторской задолженности Предприятия в разрезе филиалов на 30.09.2021 г., в тыс. рублей.

Показатели	на 01.01.2021	Уд. вес %	на 30.09.2021	Уд. вес %	Отклонение
<b>Дебиторская задолженность, всего, в т. ч.</b>	<b>214 885</b>	<b>100,00</b>	<b>353 620</b>	<b>100,00</b>	<b>138 735</b>
ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН	3 460	2 %	76 198	22 %	72 738
Филиал по г. Норильск	100 620	47 %	159 149	45 %	58 529
Филиал Строительное управление	44 999	21 %	36 176	10 %	- 8 823
Филиал Торговое управление	59 759	28 %	70 764	20 %	11 005
Прочая задолженность (в т. ч. налоги, взносы)	6 047	3 %	11 333	3 %	5 286
Резервы по сомнительным долгам	33 415	100,00	33 252	100,00	- 163
<b>Итого дебиторская задолженность по стр. 1230:</b>	<b>181 470</b>	<b>100,00</b>	<b>320 368</b>	<b>100,00</b>	<b>138 898</b>

По состоянию на 30.09.2021 дебиторская задолженность составила 353 620 тыс. рублей, без учета резерва по сомнительным долгам, из неё наибольшая задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками – 289 896 тыс. рублей (82 %).

Таблица – Структура текущей дебиторской задолженности Предприятия по видам расчетов на 30.09.2021, в тыс. рублей.

Показатель	на 01.01.2021	Уд. вес, %	на 30.09.2021	Уд. вес, %	Отклонение
<b>Дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>214 885</b>	<b>100,00</b>	<b>353 620</b>	<b>100,00</b>	<b>138 735</b>

Расчеты с покупателями и заказчиками	148 941	69 %	289 896	82 %	140 955
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	24 486	12 %	24 528	7 %	42
Расчеты по налогам и взносам	6 047	3 %	371	1 %	-5 676
Расчеты с подотчетными лицами	6	0 %	117	0 %	111
Расчеты с прочими дебиторами	35 405	16 %	38 708	10 %	3 303

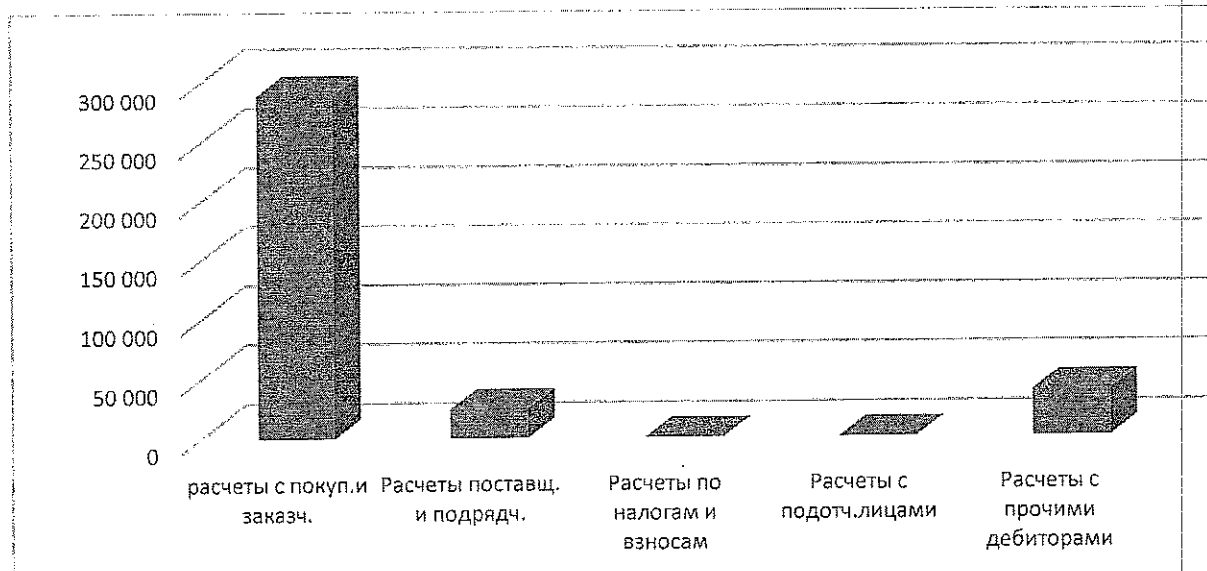


Рисунок – Структура краткосрочной дебиторской задолженности ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России по видам расчетов на 30.09.2021 года.

Наибольшая задолженность сформировалась по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме **289 896** тыс. рублей, из них по филиалу г. Норильска в сумме 153 644 тыс. рублей, по филиалу Торговое управление 63 583 тыс. рублей, по ГПСУ в сумме 72 624 тыс. рублей, в том числе наиболее крупные:

- ПАО ГМК «Норильский никель» в сумме 112 304 тыс. рублей;
- ОАО «Заполярная строительная компания» – 10 819 тыс. рублей;
- ООО «Медвежий ручей» -13 770 тыс. рублей;
- ООО «Норильский Обеспечивающий Комплекс»- 7 611 тыс. рублей;
- ООО «Норильсникельремонт» - 6 627 тыс. рублей
- ГУФСИН РОССИИ ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ- 13 949 тыс. рублей;

13/6

- МБОУ СПШ №86- 58 138 тыс. рублей.

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

По счету 60.02 «Авансы выданные поставщикам и подрядчикам» дебиторская задолженность составила **24 528** тыс. рублей, из них наиболее крупные:

- ООО «Сибирский строительный холдинг» - 4 589 тыс. рублей;
- ООО «Стройтех» - 8 491 тыс. рублей;
- ООО «МК-Строй» - 1 514 тыс. рублей;
- ФАУ России «Главгосэкспертиза» - 1 734 тыс. рублей;
- ФКУ ИК-15 ГУФСИН России по Красноярскому краю – 5 500 тыс. рублей;
- ООО «ИГИТ» - 1 134 тыс. рублей.

Задолженность перед разными дебиторами и кредиторами составила **38 825** тыс. рублей, в том числе:

по сч.76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 7 075 тыс. рублей, в том числе наиболее крупная задолженность, переданная от ФГУП «Управлением торговли ГУФСИН» на основании согласования ФСИН России от 30.08.2018 № исх-04-49799 на сумму 7 000 тыс. рублей,

по сч.76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» - 22 468 тыс. рублей, в том числе вексель 1 100 тыс. рублей;

по сч.76.02 «Расчеты по претензиям» - 4 512 тыс. рублей,

по сч.76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию» - 263 тыс. рублей,

по сч.73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» -4 390 тыс. рублей,

по сч.71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 117 тыс. рублей;

Задолженность по налогам и взносам составила **372** тыс. рублей, в том числе:

-по налогу на прибыль (сч.68.04), начисленного за 3 квартал 2021 года (с учетом уплаченных авансовых платежей) – 294 тыс. рублей;

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

-расчеты по социальному страхованию (сч.69.11) - 77 тыс. рублей.

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

За 9 месяцев 2021 года просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 991 тыс. рублей, и по состоянию на 30.09.2021 составила **43 025** тыс. рублей, дата возникновения 2020 -2015 годы и ранее.

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. рублей

Показатель	на 01.01.2021	на 30.09.2021	отклонение
<b>Просроченная дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>42 034</b>	<b>43 025</b>	<b>991</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	270	139	- 131
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 200	10 723	523
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	31 564	32 163	599

Просроченная задолженность по покупателям и заказчикам, перешедшая в ходе реорганизации в порядке универсального правопреемства от ФГУПов составила **139** тыс. рублей, в том числе:

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

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

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

26.08.2021 судебными приставами-исполнителями снят арест с имущества должника в связи с отказом взыскателя принять имущество, невозможностью его реализации.

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

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

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

Определением Арбитражного суда Красноярского края от 24.08.2021 требования Предприятия включены в третью очередь реестра требований кредиторов должника.

Просроченная задолженность по авансам выданным поставщикам и подрядчикам, перешедшая в ходе реорганизации в порядке универсального правопреемства от ФГУПов составила **10 723** тыс. рублей, в том числе:

-ООО «Иркутская земельная компания», принятая от ФГУП «Сибирское» ФСИН России в сумме **23** тыс. рублей., дата возникновения 2015 год. Частично дебиторская задолженность погашена. Предприятием подано исковое заявление в Арбитражный суд Иркутской области о взыскании задолженности. Получен

138

исполнительный лист, направлен для осуществления принудительного взыскания. 15.05.2019 возбуждено исполнительное производство № 108134/19/38021-ИП.

Исполнительное производство прекращено 29.06.2019 на основании п. 3 ч. 1 ст. 46 Закона об исполнительном производстве. В связи с тем, что в адрес Предприятия информация судебными приставами не направлялась, направлен запрос о предоставлении информации.

Согласно ответу судебных приставов-исполнителей от 08.09.2021 у должника отсутствует имущество, денежные средств для взыскания задолженности, исполнительный лист возвращен в адрес Предприятия.

30.08.2021 исх. 137/2-2959 Предприятием повторно направлено заявление о возбуждении исполнительного производства.

08.09.2021 судебными приставами-исполнителями возбуждено исполнительное производство 220024/21/38021-ИП.

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

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

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

18.01.2021 в адрес Предприятия поступил оригинал исполнительного листа с актом о наличии обстоятельств, в соответствии с которыми исполнительный документ возвращен взыскателю - у должника отсутствует имущество.

05.07.2021 исполнительный лист повторно направлен в службу судебных приставов в целях принудительного взыскания задолженности.

15.07.2021 судебными приставами-исполнителями возбуждено исполнительное производство 75073/21/22021-ИП.

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

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

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

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

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

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

13/09

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

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

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

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

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

В связи с невозвратом авансового платежа ООО «Строительные технологии» в добровольном порядке, Предприятием подано исковое заявление в Арбитражный суд Красноярского края (судебное дело № А33-20293/2020), судебное заседание назначено на 02.12.2021.

Просроченная задолженность по прочим дебиторам и кредиторам, перешедшая в ходе реорганизации в порядке универсального правопреемства от ФГУПов составила **32 163** тыс. рублей, в том числе:

- дебиторская задолженность по претензиям к работникам (продавцам), переданная от присоединенных ФГУП «Кемеровское» ФСИН России и ФГУП «Сибирское» ФСИН России судами осуществлено процессуальное правопреемство, возбуждены исполнительные производства на сумму 927 тыс. рублей;

- дебиторская задолженность по претензиям к работникам (продавцам) от ФГУП «Управление Торговли» осуществлено процессуальное правопреемство, возбуждены исполнительные производства на сумму 2 423 тыс. рублей.

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

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

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

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

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

- ФГУП «Амурское» ФСИН России – договор № 403 от 01.09.2016 на сумму 2 900 тыс. рублей согласно условиям договора, займ предоставлен сроком до 01 сентября 2017 года. Предприятие 21.12.2017 в связи с реорганизацией подано

1/20

заявление о замене стороны. Определением Арбитражного суда Свердловской области от 26.01.2018, судом осуществлено процессуальное правопреемство.

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

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

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

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

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

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

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

Определением Арбитражного суда Амурской области от 25.01.2017 в отношении ФГУП «Амурское» ФСИН России введена процедура, применяемая в деле о банкротстве – наблюдение, сроком до 29 мая 2017 года. Временным управляющим утвержден Легалов Владимир Александрович. Срок процедуры, применяемой в деле о банкротстве – наблюдение в отношении ФГУП «Амурское» ФСИН России неоднократно продлевался. Рассмотрение отчета временного управляющего неоднократно откладывалось в связи с отсутствием решения собрания кредиторов об утверждении саморегулируемой организации и кандидата конкурсного управляющего, соответствующего специальным требованиям.

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



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

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

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

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

Определением от 27.09.2021 срок конкурсного производства в отношении ФГУП «Амурское» ФСИН России продлен до 28.03.2022.

В настоящее время сумма займа не возвращена.

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

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

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

Конкурсным управляющим 17.07.2019 утвержден Киселев Олег Александрович.

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

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

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

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

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

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

Определением от 30.08.2021 срок конкурсного производства в отношении ФГУП «СМУ-22» ФСИН России продлен до 21.02.2022.

В настоящее время сумма займа не возвращена.

112

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

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

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

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

За 9 месяцев 2021 года сумма восстановленного (списанного) резерва по оплаченной должниками дебиторской задолженности составила 163 тыс. рублей (в части оплаченных недостач ТМЦ работниками-продавцами).

По состоянию на 30.09.2021 остаток по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» составил **33 252 тыс. рублей.**

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

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

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

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

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

На 30.09.2021 сальдо конечное по сч.007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» составила 8 086 тыс. рублей.

### Денежные средства

Остаток денежных средств Предприятия на начало 2021 года составлял 172 035 тыс. рублей, по состоянию на 30.09.2021 – 122 700 тыс. рублей.

В том числе:

Остаток денежных средств в кассе на начало 2021 года – 1 317 тыс. рубль, на 30.09.2021 – 2 657 тыс. рублей.

MB

Для проведения расчетных операций у Предприятия открыты расчетные счета в коммерческом банке ПАО «Сбербанк» остаток денежных средств на начало 2021 года составлял 131 431 тыс. рублей, на 30.09.2021 года составил 66 625 тыс. рублей.

У головного подразделения Предприятия открыт расчетный счет № 40502810131000000017 в Красноярском отделении № 8646 ПАО «Сбербанк» по которому остаток денежных средств на начало 2021 года составлял 103 870 тыс. рублей, на 30.09.2021 года составил 62 051 тыс. рублей.

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

№ 40502810731000000019 - Филиал по г. Норильск, на начало 2021 года остаток денежных средств 232 тыс. рублей, на 30.09.2021 года - 26 тыс. рублей;

№ 40502810131000000020 - Филиал Строительное управление, на начало 2021 года остаток денежных средств 412 тыс. рублей, на 30.09.2021 года составил 351 тыс. рублей;

№ 40502810031000000023 - Филиал Торговое управление, на начало 2021 года остаток денежных средств 26 917 тыс. рублей, на 30.09.2021 года - 4 197 тыс. рублей;

Для обеспечения казначейского сопровождения государственных контрактов, заключенных в рамках государственного оборонного заказа головным подразделением Предприятия открыты лицевые счета в УФК, остаток на начало года составил 37 014 тыс. рублей, из них:

в Отделе № 19 УФК по Красноярскому краю остаток денежных средств на начало 2021 года, расчетный счет № 40501810307071000001 составлял 36 958 тыс. рублей.

18.08.2021 года произведены мероприятия Отделом № 19 УФК по Красноярскому краю в соответствии с письмом Федерального казначейства от 27.04.2021 года № 07-04-05/22-9781 по закрытию, переводу остатков (36 958 тыс. рублей) и показателей по лицевым счетам на лицевой счет № 711Э3745001 в УФК по Алтайскому краю (миграция).

В УФК по Алтайскому краю открыт лицевой счет № 711Э3745001, расчетный счет № 40501810250041000003, остаток денежных средств на начало года 56 тыс. рублей.

По мере исполнения государственных контрактов денежные средства полученные на лицевой счет в УФК переводились для дальнейшего использования на основной расчетный счет головного подразделения.

Остаток на 30.09.2021 на счете в казначействе составил 49 060 тыс. рублей.

Переводы в пути (розничная выручка от реализации товаров первой необходимости магазинов открытых при УИС) на начало 2021 года составляли 1 773 тыс. рублей, на 30.09.2021 года - 3 858 тыс. рублей.

На спец.счетах в банке (депозит) остаток денежных средств Предприятия на начало 2021 года и на 30.09.2021 составил 500 тыс. рублей.

### **Прочие оборотные активы**

*Прочие оборотные активы (стр. 1260)* по сравнению с началом 2021 года сократились на 282 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2021 составили 5 979 тыс. рублей, в том числе НДС с авансов полученных - 5 090 тыс. рублей, стоимость денежных документов - 211 тыс. рублей, сумма выявленных недостач - 678 тыс. рублей (судебные решения в отношении виновных лиц не вынесены).

144

## Капитал и резервы

**Уставный капитал (стр.1310)** Размер Уставного фонда Предприятия по сравнению с началом года не изменился и по состоянию на 30.09.2021 составил 19 974 тыс. рублей.

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

**Добавочный капитал (стр. 1350)** Размер добавочного капитала по сравнению с началом текущего года сократился на 1 076 тыс. рублей за счет отнесения стоимости списанных в производство и эксплуатацию ТМЦ, принятых от собственника (ФСИН России) сверх вклада в уставный капитал, на нераспределенную прибыль.

По состоянию на 30.09.2021 размер добавочного капитала составил 151 536 тыс. рублей.

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

**Нераспределенная прибыль (стр.1370)** за отчетный период текущего года увеличилась на 9 472 тыс. рублей и по состоянию на 30.09.2021 составила 345 452 тыс. рублей.

За отчетный период получена чистая прибыль в размере 19 910 тыс. рублей, в состав нераспределенной прибыли отнесена стоимость списанных в производство и эксплуатацию ТМЦ, ранее принятых от собственника (ФСИН России) сверх вклада в уставный капитал, в размере 1 076 тыс. рублей, перечислено в доход федерального бюджета за пользование имуществом 11 514 тыс. рублей (платежное поручение от 02.06.2021 № 2237), что повлияло на размер нераспределенной прибыли на отчетную дату.

## Долгосрочные обязательства

По состоянию на 30.09.2021 года сумма займов и долгосрочных кредитов отсутствует.

**Отложенные налоговые обязательства (стр.1420).** Размер отложенных налоговых обязательств по сравнению с началом года в целом сократился на 719 тыс. рублей, из них наибольшее снижение по ОНО, начисленным на остатки не реализованной готовой продукции (филиал по г. Норильск) в размере 395 тыс. рублей, по ОНО, исчисленным по разнице в начислении амортизации основных средств на 404 тыс. рублей, по остаткам материалов собственного производства на 116 тыс. рублей.

Остаток ОНО по состоянию на 30.09.2021 составил 4 833 тыс. рублей.

## Кредиторская задолженность

**Кредиторская задолженность (стр.1520)** Предприятия по состоянию на 30.09.2021 составила 419 307 тыс. рублей.

По сравнению с началом 2021 года кредиторская задолженность увеличилась на 79 760 тыс. рублей.

Таблица - Структура кредиторской задолженности ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России в разрезе филиалов на 30.09.2021 г.

Показатели	на 31.12.2020		на 30.09.2021		Отклонение тыс. рублей
	тыс. рублей	удельный вес, %	тыс. рублей	удельный вес, %	
<b>Кредиторская задолженность, всего, в том числе:</b>	<b>339 547</b>	<b>100</b>	<b>419 307</b>	<b>100</b>	<b>79 760</b>
ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России, в т.ч.	60 390	18	138 088	33	77 698
– Проектное управление	0	0	42 367	10	42 367
Филиал по г. Норильску	75 126	22	117 876	28	42 750
Филиал «Строительное управление», в т.ч.	62 855	19	19 529	5	- 43 326
- Проектное управление	49 353	15	0	0	- 49 353
Филиал Торговое управление	141 176	41	143 814	34	2 638

На рисунке представлена структура кредиторской задолженности Предприятия в разрезе филиалов на 30.09.2021г.

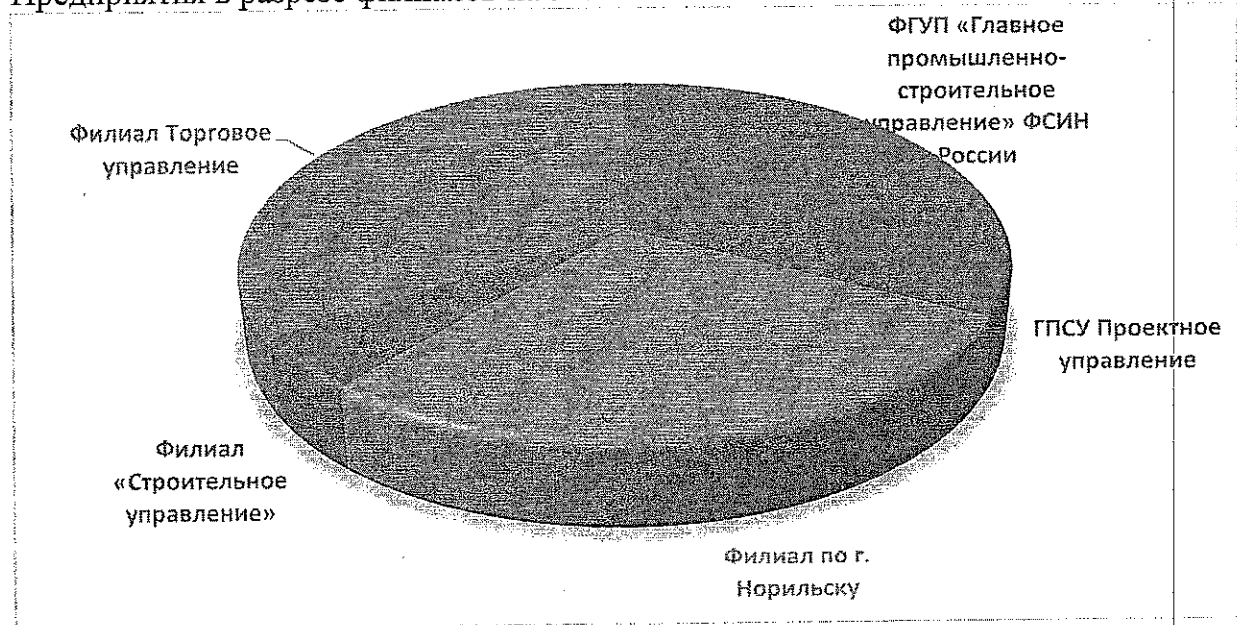


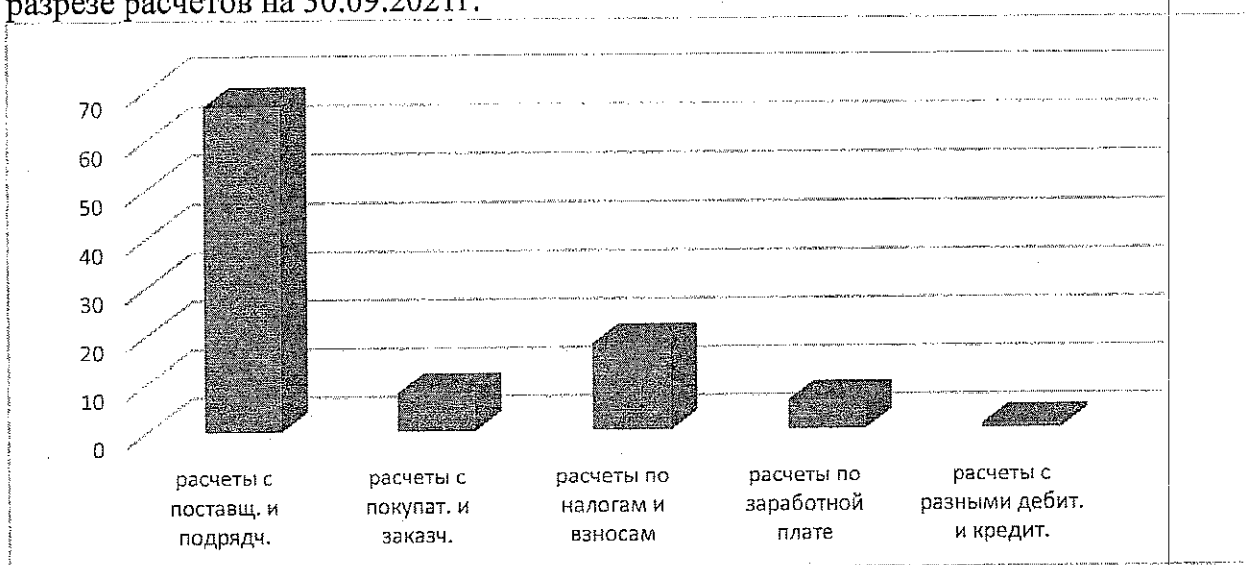
Рисунок – Структура кредиторской задолженности ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России в разрезе филиалов на 30.09.2020г.

146

Таблица – Структура кредиторской задолженности Предприятия по видам расчетов на 30.09.2021г.

Показатели	на 31.12.2020		на 30.09.2021		Отклонение тыс. рублей
	тыс. рублей	удельный вес, %	тыс. рублей	удельный вес, %	
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>339 547</b>	<b>100</b>	<b>419 307</b>	<b>100</b>	<b>79 760</b>
расчеты с поставщиками и подрядчиками	226 760	67	284 237	67	57 477
расчеты с покупателями и заказчиками (в т.ч. авансы полученные)	39 047	11	32 736	8	- 6 311
расчеты по налогам и взносам	73 454	21	76 304	18	2 850
расчеты по заработной плате	0	0	25 023	6	25 023
расчеты с разными кредиторами	286	1	1 007	1	721

На рисунке представлена структура кредиторской задолженности Предприятия в разрезе расчетов на 30.09.2021г.



11/17

Данные из таблицы показывают, что наибольшая кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составляет 284 237 тыс. рублей (68%).

По филиалу **Торговое управление** задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 132 124 тыс. рублей.

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

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

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

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

Сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- ООО ТК «Омега» в сумме 9698 тыс.рублей за поставку продовольственных товаров;
- ООО «Оптимасервис» в сумме 6866 тыс.рублей за поставку продовольственных товаров;
- ООО ТК «Пеко» в сумме 5878 тыс.рублей за поставку продовольственных товаров.

По филиалу г. **Норильска** задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 98 263 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность возросла по сравнению с началом 2021 года на 42750 тыс. руб. Это обусловлено ростом цен на сырье-металлы с мая 2021 года, увеличением приобретенного сырья для производства продукции и выполнения услуг, так как произошло увеличение объема продаж от планируемого за 9 месяцев.

По филиалу наиболее крупная задолженность по счёту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- ПАО ГМК «Норильский Никель» в сумме 80 036 тыс. руб.;
- ООО «Норильский обеспечивающий комплекс» в сумме 977 тыс. руб.;
- ОАО «НТЭК» в сумме 1 440 тыс. руб.;
- ФКУ ОИК-30 ГУФСИН по Красноярскому краю в сумме 13 359 тыс. руб..

По филиалу **Строительное управление** задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч. 60) составила 14 636 тыс. рублей, в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками, наиболее крупные
  - ООО «Тепломир» в сумме 920 тыс. рублей за выполнение СМР. Задолженность погашена в октябре 2021 года.
  - ООО «СМК» в сумме 3 185 тыс. рублей за выполнение СМР. Задолженность погашена в октябре 2021 года.
  - ООО НТЦ «Практика» в сумме 4 638 тыс. рублей за выполнение СМР. Задолженность погашена в октябре 2021 года.

- гарантийные удержания по договорам в сумме 3 598 тыс. рублей (Суммы гарантийного удержания выплачиваются Субподрядчику на момент подписания Акты о приемке выполненных работ, согласно условий договора), наиболее крупные:

- ООО «Крафт групп» в сумме 206 тыс. рублей.
- ООО «Мастер Ди» в сумме 289 тыс. рублей.
- ООО «Сибирский строительный холдинг» в сумме 890 тыс. рублей.

По ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» задолженность перед поставщиками и подрядчиками (сч 60) составила 39 214 тыс. рублей, в том числе:

- ООО «Атис» в сумме 24 427 тыс. рублей;
- выполнение проектно-изыскательских работ в сумме 10 724 тыс. рублей
- ООО ЦПСИРР Вестлайн в сумме 7 341 тыс. рублей;
- ООО «Енисей-изыскания» в сумме 1 813 тыс. рублей;
- ООО «Сахгеология» в сумм 985 тысяч рублей;
- присоединённое ФГУП «Кемеровское» в сумме 1 854 тыс. рублей (ЗАО «Картофель»).

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (сч. 62), составили 32 736 тыс. рублей (8 %), наиболее крупные:

- ГУФСИН России по Приморскому краю в сумме 25 880 тыс. рублей за выполнение проектно-изыскательных работ;
- УФСИН России по Забайкальскому краю в сумме 3 902 тыс. рублей за выполнение проектно-изыскательных работ;
- ООО «ВелесСтрой» в сумме 1 092 тыс. рублей за пиломатериал.

**Задолженность по налогам** (сч. 68) составила 62 971 тыс. рублей, в т.ч.:

- по налогу на добавленную стоимость (сч. 68.02), начисленного за 3 квартал 2021 года в размере 57 317 рублей;
- по налогу на доходы физ. лиц (сч.68.01) составила 5 442 тыс. рублей;
- по транспортному налогу (сч. 68.07) составила 212 тыс. рублей.

**Задолженность по страховым взносам** (сч. 69) составила 13 333 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по социальному страхованию (сч.69.01) – 753 тыс. рублей;
- расчеты по пенсионному обеспечению (сч. 69.02) – 9 833 тыс. рублей;
- расчёты по обязательному мед. страхованию (сч. 69.03) – 2 481 тыс. рублей;
- расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве (сч. 69.11) - 266 тыс. рублей.

Вся задолженность по налогам и взносам является текущей, со сроками уплаты согласно НК РФ в 4 квартале 2021 года, просроченной задолженности не допущено.

Остаток по заработной плате работникам Предприятия (сч. 70) составил 25 023 тыс. рублей, который перечислен в октябре 2021 года, согласно сроков установленных учетной политикой Предприятия.

**Прочая кредиторская задолженность** составила 1 007 тыс. рублей, в т.ч:

- 8 тыс. рублей по счёту 71 «Расчёты с подотчётными лицами» (погашена в июле 2021 года);
- 776 тыс. рублей по счёту 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников». удержаны иски с работников в пользу получателей согласно исполнительным листам.



149

- 157 тыс. рублей по счёту 76.50 «Денежные средства осужденных»;
- 1 тыс. рублей по счёту сч.76.04 «Депонированная заработная плата»;
- 65 тыс. рублей по счёту 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

**Просроченная кредиторская** задолженность по состоянию на 30.09.2021 составила 3 092 тыс. рублей. По сравнению с началом 2021 годом просроченная кредиторская задолженность снизилась на 1 755 тыс. рублей.

Таблица - Структура просроченной кредиторской задолженности Предприятия в разрезе филиалов на 30.09.2020 г.

Показатели	тыс. рублей
<b>2017 год</b>	<b>2 953</b>
ФГУП «Кемеровское»	1 845
Филиал Торговое управление	1
Филиал Строительное управление	1 107
<b>2018 год</b>	<b>116</b>
Филиал Строительное управление	116
<b>2020 год</b>	<b>23</b>
Филиал Торговое управление	12
ГПСУ	11
Итого	3092

### 3. Краткая характеристика и структура доходов Предприятия.

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

Выполнение планового показателя по выручке от продаж за 9 месяцев 2021 года составило 109,9% (при плановой выручке от продаж 1 920 903 тыс. рублей, фактически получено 2 111 550 тыс. рублей). Перевыполнение плана по выручке составило 190 647 тыс. рублей.

Выполнение планового показателя «Чистая прибыль» составило 125,8% (при плане 15 826 тыс. рублей фактически чистая прибыль составила 19 910 тыс. рублей). Перевыполнение планового показателя составило 4 084 тыс. рублей.

Выполнение планового показателя «Чистые активы» составило 102,3% (при плане 505 729 тыс. рублей фактически «Чистые активы» составили 517 446 тыс. рублей). Перевыполнение планового показателя составило 11 717 тыс. рублей.

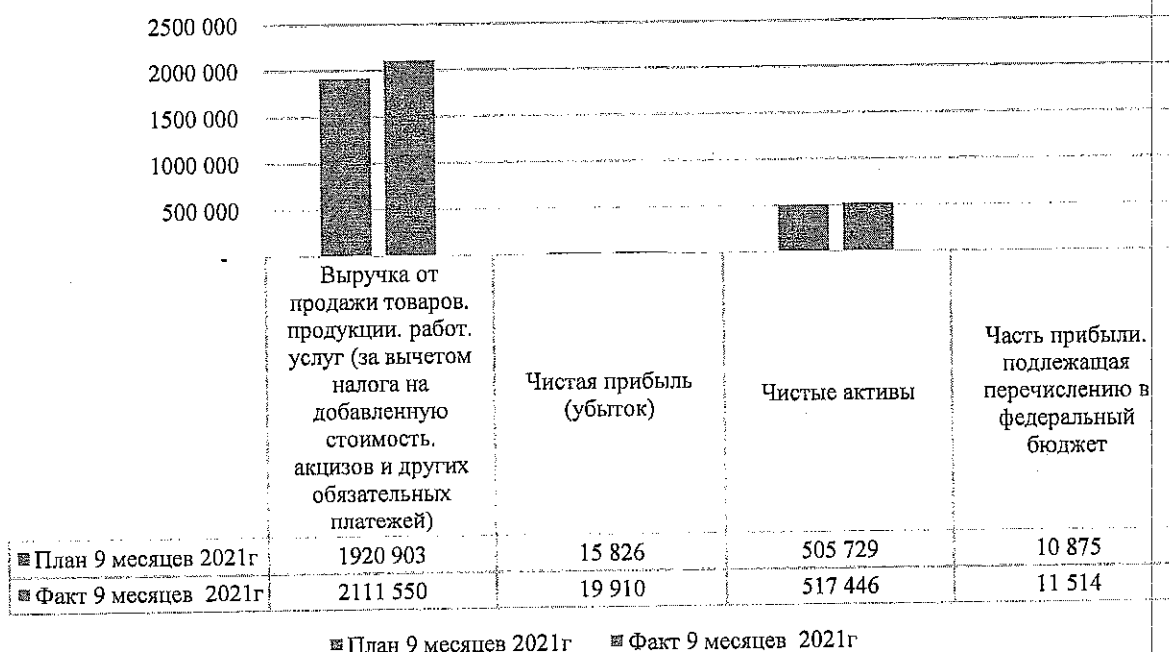
Чистая прибыль, подлежащая перечислению в федеральный бюджет. При плане 10 875 тыс. рублей, фактически составила 11 514 тыс. рублей. Перевыполнение на 639 тыс. рублей или на 5,9%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы по Предприятию выросли на 185 399 тыс. рублей или на 9,6 % (АППГ – 1 926 151 тыс. рублей). Рост выручки к АППГ произошел по всем видам деятельности, кроме «капитального строительства и проектирования». Выручка от промышленного производства увеличилась к АППГ на 141 915 тыс. рублей (+16,0%), от розничной торговли на 61 871 тыс. рублей (+7,1%), по капитальному строительству и проектированию снижение к АППГ на 67 536 тыс. рублей (-41,6%). По прочим видам деятельности рост выручки к АППГ составил 49 149 тыс. рублей или 812,9%

### Выполнение Программы деятельности Предприятия

Наименование	АППГ			9 месяцев 2021 года		
	План тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Откл. (+/-)	План тыс. руб.	Факт тыс. руб.	Откл. (+/-)
Выручка от продажи товаров. Продукции, работ, услуг (за вычетом НДС, акцизов и других обязательных платежей)	1 953 348	1 926 151	- 27 197	1 920 903	2 111 550	+190 647
Чистая прибыль (убыток)	16 584	16 952	+ 368	15 826	19 910	+4 084
Чистые активы	495 612	502 830	+ 7 218	505 729	517 446	+11 717
Часть прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет	10 035	11 419	+ 1 384	10 875	11 514	+ 639

### Достижение утвержденных показателей экономической эффективности



## Характеристика и структура доходов Предприятия за анализируемый период

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

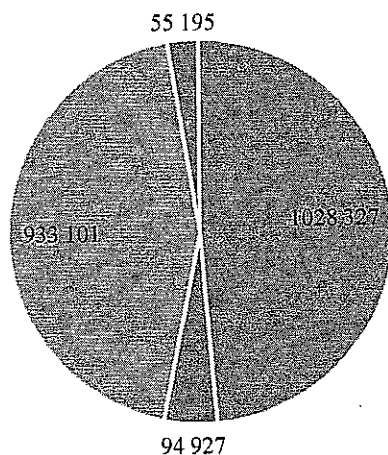
За отчетный период выручка от реализации готовой продукции (работ, услуг) составила 2 111 550 тыс. рублей, в т.ч. от промышленного производства – 1 028 327 тыс. рублей, от капитального строительства и проектирования – 94 927 тыс. рублей, от розничной торговли – 933 101 тыс. рублей, от прочей деятельности – 55 195 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

Вид деятельности	План 9 месяцев 2021 г.		Факт 9 месяцев 2021 г.	
	Доход	Удельный вес, %	Доход	Удельный вес, %
Промышленное производство	887 486	46,2%	1 028 327	48,7%
Капитальное строительство и проектирование	185 700	9,7%	94 927	4,5%
Розничная торговля по реализации товаров спецконтингенту	842 967	43,9%	933 101	44,2%
Прочие доходы	4 750	0,2%	55 195	2,6%
<b>Итого</b>	<b>1 920 903</b>	<b>100,0%</b>	<b>2 111 550</b>	<b>100,0%</b>

### Структура выручки по итогам деятельности за 9 месяцев 2021 г., тыс.рублей



- Промышленное производство, 48,7%
- Капитальное строительство и проектирование, 4,5%
- Розничная торговля по реализации товаров спецконтингенту, 44,2%
- Прочие доходы, 2,6%

182

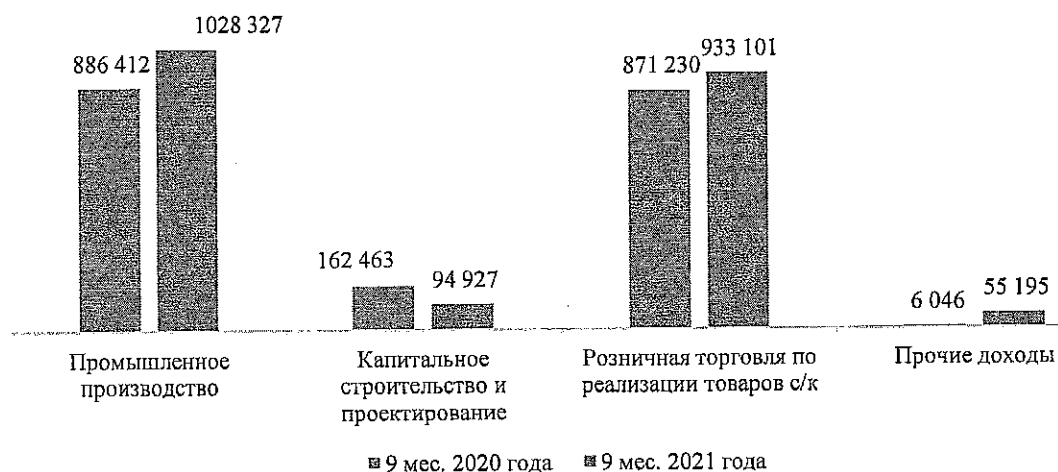
Удельный вес выручки: по промышленному производству составил 48,7%, по капитальному строительству и проектированию – 4,5%, от розничной торговли – 44,2%, от прочих видов деятельности составил 2,6%.

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

тыс. рублей

Виды деятельности	Доход за 9 месяцев			Отклонение			
	Факт АППГ	2021 год		к АППГ		к плану	
		План	Факт	абсолютное +,-	относительное %	абсолютное +,-	относительное %
Промышленное производство	886 412	887 486	1 028 327	+141 915	+16,0%	+140 841	+15,9%
Капитальное строительство и проектирование	162 463	185 700	94 927	-67 536	-41,6%	-90 773	-48,9%
Розничная торговля по реализации товаров спецконтингенту	871 230	842 967	933 101	+61 871	+7,1%	+90 134	+10,7%
Прочие доходы	6 046	4 750	55 195	+49 149	812,9%	+50 445	1062%
<b>Итого</b>	<b>1 926 151</b>	<b>1 920 903</b>	<b>2 111 550</b>	<b>+185 399</b>	<b>+9,6%</b>	<b>+190 647</b>	<b>+9,9%</b>

Сравнение доходов 9 месяцев 2021 года и АППГ, тыс. рублей



**Рентабельность деятельности Предприятия за 9 месяцев 2021 года  
в сравнении с АППГ**

Показатель	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2021 года	Отклонение (+,-)
Выручка (без НДС)	1 926 151	2 111 550	+ 185 399
Полная себестоимость продаж (включая коммерческие и управленческие расходы)	1 894 263	2 052 950	+158 687
Прибыль от продаж	+31 888	58 600	+26 712
Рентабельность	1,7%	2,9%	+1,2%
Затраты на рубль	98,34	97,22	-1,12

Полная себестоимость (включая коммерческие и управленческие расходы) за 9 месяцев 2021 года составила 2 052 950 тыс. рублей, что выше уровня АППГ на 158 687 тыс. рублей или на 8,4%.

Прибыль от продаж за отчетный период составила 58 600 тыс. рублей, что больше результата АППГ на 26 712 тыс. рублей или на 83,8%.

Несмотря на рост себестоимости, рентабельность деятельности Предприятия выросла на 1,2% и составила 2,9%.

**Динамика чистых активов Предприятия**

Показатель	На конец периода			отклонение от 2019 года	
	2019 год	2020 год	9 месяцев 2021 года	абсолютное (+,-)	относительное %
Стоимость чистых активов	491 832	509 050	517 446	+25 614	+5,2%

**Анализ структуры накладных расходов**

**Структура общепроизводственных расходов Предприятия**

Наименование	АППГ		9 месяцев 2021 года		Отклонение	
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	абсолют. (+,-)	%
Амортизация	2 651	1,1%	4 107	1,6%	+1 456	+54,9%
Оплата труда	71 487	30,7%	74 109	29,2%	+2 622	+3,7%
Страховые взносы	21 374	9,2%	22 399	8,8%	+1 025	+4,8%
Услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента	75 370	32,3%	86 926	34,3%	+11 556	+15,3%

Материалы	13 776	5,9%	17 857	7,0%	+4 081	+29,6%
Услуги сторонних организаций	1 147	0,5%	745	0,3%	-402	-35,0%
Расходы вспомогательного производства	26 114	11,2%	18 876	7,4%	-7 238	-27,7%
Коммунальные услуги	20 782	8,9%	26 959	10,6%	+6 177	+29,7%
Прочие расходы	380	0,2%	1 782	0,7%	+1 402	+368,9%
<b>Итого</b>	<b>233 081</b>	<b>100,0%</b>	<b>253 760</b>	<b>100,0%</b>	<b>+20 679</b>	<b>+8,9%</b>

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

Анализ динамики и изменения структуры общепроизводственных расходов за 9 месяцев 2021 года к АППГ показывает рост расходов на 20 679 тыс. рублей (или на 8,9%), структура расходов к АППГ по удельному весу незначительно изменилась по отдельным элементам затрат. Наибольшую долю за 9 месяцев 2021г. составили расходы: ФОТ и соц. отчисления в сумме 96 508 тыс. рублей, удельный вес в – 38,0% (за 9 месяцев 2020 года расходы ФОТ и соц. отчислений составили 92 861 тыс. рублей, удельный вес – 39,9%), увеличение расходов на 3 647 тыс. рублей вызвано изменением в начислении надбавки «за сложность и напряженность работы», выплатой премии к дню УИС. Наиболее значимыми расходами повлиявшими на увеличение общепроизводственных расходов Предприятия в целом являются расходы по «Услугам предоставления рабочей силы из числа спецконтингента», за 9 месяцев 2021 года расходы составили 86 926 тыс. рублей (удельный вес в – 34,3 %), за 9 месяцев 2020 года расходы по «Услугам предоставления рабочей силы из числа спецконтингента» составили 75 370 тыс. рублей, удельный вес – 32,3%), увеличение расходов произошло по причине роста объемов производства продукции металлообработки филиалом по городу Норильск. Также значительно снизились «расходы вспомогательного производства». Снижение к АППГ составило 7 238 тыс. рублей или 27,7%. Виду снижения СМР территориально отдаленных объектов использование и текущий ремонт автотранспортных средств за 9 месяцев 2021 года снижено по сравнению с АППГ.

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

Анализ динамики и изменения структуры общехозяйственных расходов за 9 месяцев 2021 года к АППГ показывает снижение расходов на – 6 579 тыс. рублей (или -2,9%), структура расходов по удельному весу незначительно изменилась по отдельным элементам затрат. Наибольшую долю в отчетном периоде составили расходы: ФОТ и соц. отчислений в сумме 114 665 тыс. рублей, удельный вес в – 52,9% (за 9 месяцев 2020 года расходы ФОТ и соц. отчислений составили 124 434 тыс. рублей, удельный вес – 55,7%), снижение расходов на 9 769 тыс. рублей вызвано изменением в начислении надбавки «за сложность и напряженность работы». Дополнительными элементом затрат повлиявшим на снижение общехозяйственных расходов Предприятия в целом являются расходы по «Услугам предоставления рабочей силы из числа спецконтингента» и «Командировочные

расходы», в отчетном периоде расходы по рабочей силе составили 33 685 тыс. рублей (удельный вес в – 15,5 %), в АППГ расходы по «Услугам предоставления рабочей силы из числа спецконтингента» составили 34 735 тыс. рублей, удельный вес – 15,5%), причина снижения является сокращение объемов внепланового ремонта цехового оборудования по филиалу г. Норильск; в отчетном периоде командировочные расходы составили 392 тыс. рублей (удельный вес в – 0,2 %), в АППГ расходы составили 605 тыс. рублей, удельный вес – 0,3%), причина в уменьшении количества объектов СМР за пределами г. Красноярска.

### Структура общехозяйственных расходов Предприятия

Наименование	АППГ		9 месяцев 2021 года		Отклонение	
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	абсолют. (+,-)	%
Оплата труда	96 142	43,0%	89 166	41,1%	-6 976	-7,3%
Страховые взносы	28 292	12,7%	25 499	11,8%	-2 793	-9,9%
Услуги по предоставлению рабочей силы	34 735	15,5%	33 685	15,5%	-1 050	-3,0%
Коммунальные услуги	2 391	1,1%	2 789	1,3%	+398	+16,6%
Командировочные расходы	605	0,3%	392	0,2%	-213	-35,2%
Материальные расходы (материалы)	6 071	2,7%	5 304	2,4%	-767	-12,6%
Амортизация	1 182	0,5%	1 391	0,6%	+209	+17,7%
Услуги связи, интернет, ПО	645	0,3%	694	0,3%	+49	+7,6%
Расходы вспомогательного производства	20 565	9,2%	21 231	9,8%	+666	+3,2%
Управленческие расходы ЦАУП	29 880	13,4%	31 466	14,5%	+1 586	+5,3%
Прочие расходы	2 962	1,3%	5 274	2,4%	+2 312	+78,1%
<b>Итого</b>	<b>223 470</b>	<b>100,0%</b>	<b>216 891</b>	<b>100,0%</b>	<b>-6 579</b>	<b>-2,9%</b>

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

#### Характеристика и структура доходов

От деятельности филиала Торговое управление получена выручка без НДС (Форма № 2) в размере 933 101 тыс. рублей, план составлял 842 967 тыс. рублей, перевыполнение на 90 134 тыс. рублей или 10,7%. Рост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошел на 61 509 тыс. рублей, темп роста 107,1% (выручка за АППГ составляла 871 592 тыс. рублей).

В состав выручки филиала Торговое управление за 9 месяцев 2021 года входит:

- выручка от розничных продаж в сумме 876 520 тыс. рублей, доля 93,9% (АППГ – 806 879 тыс. рублей, доля 92,6 %),

- 186
- комиссионное вознаграждение в сумме 56 581 тыс. рублей, доля 6,1% (АППГ – 64 351 тыс. рублей, доля 7,4 %),
  - выручка общепита отсутствует в 2021г., (АППГ – 362 тыс. рублей, доля 0,04 %).

**Анализ финансовых результатов, в соответствии с Программой деятельности и Отчетом о финансовых результатах (Форма № 2) за 9 месяцев 2021г. и АППГ**

Показатели	АППГ	План по Программе деятельности 9 мес. 2021 год	Факт 9 мес. 2021 год	Отклонение Факта к АППГ +,-	Отклонение Факта к Программе деятельности +,-
Выручка	871 592	842 967	933 101	+61 509	+90 134
Прибыль (убыток) от продаж	13 063	8 938	11 409	-1 654	+2 471
Чистая прибыль	11 222	6 910	10 014	-1 208	+3 104

**Анализ расходов по элементам затрат  
Себестоимость**

План по себестоимости продаж, в соответствии с Программой деятельности на 9 месяцев 2021 года, составляет 595 440 тыс. рублей, факт 683 787 тыс. рублей. Отклонение в сумме + 88 347 тыс. рублей (14,8 %) связано с увеличением объема и стоимости закупаемых товаров. Кроме того, фактическое увеличение стоимости продуктов питания за отчетный период превысил плановый дефлятор.

**Анализ затрат по статьям филиала Торговое управление за 9 месяцев 2021 года по сравнению с планом и АППГ**

Наименование затрат	АППГ		План 9 месяцев 2021		Факт 9 месяцев 2021	
	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	Удельный вес, %
Материальные расходы, в том числе:	625 169	72,8%	595 440	71,4%	683 787	74,2%
- товары для перепродажи	625 169	72,8%	595 440	71,4%	683 787	74,2%
- сырье, материалы и полуфабрикаты						
Коммунальные расходы	4 823	0,6%	5 015	0,6%	4 492	0,5%
Оплата труда	122 927	14,3%	123 895	14,9%	128 728	14,0%
Страховые взносы	36 998	4,3%	37 255	4,5%	37 337	4,1%
Услуги сторонних организаций	20 140	2,3%	24 056	2,9%	20 875	2,3%
Амортизация	120	0,0%	123	0,0%	457	0,0%
Прочие расходы (в том числе: командир.расх., программн.обеспеч., расходы вспомогат.произв.)	22 321	2,6%	15 843	1,9%	18 162	2,0%
Накладные расходы (торговая деятельность), в том числе:	26 031	3,0%	32 402	3,9%	27 854	3,0%
- управленческие расходы ЦАУП	26 031	3,0%	32 402	3,9%	27 854	3,0%
<b>ИТОГО СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ</b>	<b>858 529</b>	<b>100,0%</b>	<b>834 029</b>	<b>100,0%</b>	<b>921 692</b>	<b>100,0%</b>

В связи с возросшей стоимостью закупаемых товаров, увеличилась себестоимость продаж, включающая в себя товары для перепродажи и затраты.



Произошло увеличение удельного веса закупаемых товаров относительно плана на 2,8% и относительно АППГ на 1,4% (удельный вес товаров для перепродажи за 9 месяцев 2021 года составил 74,2% при плане 71,4% (АППГ 72,8%).

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

- по коммунальным расходам удельный вес относительно плана снизился на 0,1 %, относительно АППГ снизился на 0,1% (удельный вес коммунальных расходов за 9 месяцев 2021 года составил 0,5 %, план на 1 полугодие 2021 года составил 0,6%, АППГ 0,6 %);
- по оплате труда удельный вес относительно плана снизился на 0,9%, относительно АППГ снизился на 0,3% (удельный вес по оплате труда за 9 месяцев 2021 года составил 14,0 %, план на 9 месяцев 2021 года составил 14,9%, АППГ 14,3 %);
- по страховым взносам удельный вес относительно плана снизился на 0,4%, относительно АППГ снизился на 0,2% (удельный вес за 9 месяцев 2021 года составил 4,1 %, план на 9 месяцев 2021 года составил 4,5%, АППГ 4,3 %);
- по услугам сторонних организаций удельный вес относительно плана снизился на 0,6%, относительно АППГ не изменился (удельный вес услуг сторонних организаций за 9 месяцев 2021 года составил 2,3% при плане 2,9%, АППГ 2,3%);
- по прочим расходам удельный вес относительно плана увеличился на 0,1%, относительно АППГ снизился на 0,6% (удельный вес прочих расходов за 9 месяцев 2021 год составил 2,0 % при плане 1,9%, АППГ 2,6 %);
- по управленческим расходам ЦАУП удельный вес относительно плана снизился на 0,9%, относительно АППГ не изменился (удельный вес ЦАУП за 9 месяцев 2021 год составил 3,0 % при плане 3,9 %, АППГ 3,0 %).

### Расходы филиала

#### Анализ затрат (счета 44.08) филиала Торговое управление за 9 месяцев 2021 года по сравнению с планом и АППГ

тыс.рублей

№	Показатели	АППГ	План 9 мес. 2021 года	Факт 9 мес. 2021 года	Откл. к плану	% испол. плана	Откл. к АППГ	Темп роста к АППГ
1	Коммунальные услуги	4 823	5 015	4 492	-523	89,6%	-331	93,1%
2	Амортизация	120	123	457	334	371,5%	337	380,8%
3	Арендные платежи	2 829	2 855	2 962	107	103,7%	133	104,7%
4	Командировочные расходы	919	1 244	1 139	-105	91,6%	220	123,9%
5	Заработная плата и страховые взносы	159 925	161 150	166 066	4 916	103,1%	6 141	103,8%
6	Обучение персонала	9	52	36	-16	69,2%	27	400,0%
7	Программное обеспечение, Информационные услуги	659	666	619	-47	92,9%	-40	93,9%
8	Прочие расходы (матер.расходы)	5 927	5 590	4 980	-610	89,1%	-947	84,0%

9	Расходы вспомогательного производства (Ремонт и техобслуживание автотранспорта)	8 351	8 346	10 704	2 358	128,3%	2 353	128,2%
14	Содержание и ремонт оборудования, сетей тепловодоснабжения	1	104	90	-14	86,5%	89	9000,0%
15	Затраты на охрану труда (в т.ч. медосмотр)	629	669	822	153	122,9%	193	130,7%
15-1	Специальная оценка условий труда	-	-	135	135		135	
16	Текущий ремонт зданий (Приобретение строительных материалов, СМР)	3 377	674	-	-674	0,0%	-3 377	0,0%
17	Транспортно - экспедиционные расходы	41	41	28	-13	68,3%	-13	68,3%
18	Услуги охраны зданий	629	622	758	136	121,9%	129	120,5%
19	Услуги по подбору и предоставлению рабочей силы из числа осужденных	14 922	15 147	14 526	-621	95,9%	-396	97,3%
20	Услуги связи: Почтовые, телеграфные, телефонные услуги, интернет, курьер	2 216	2 676	2 599	-77	97,1%	383	117,3%
21	Услуги сторонних организаций (инкассация, обслуживание кассовых аппаратов, заправка картриджа, поверка весов, монтажное оборудование)	1 952	1 213	2 086	873	172,0%	134	106,9%
22	Расходы будущих периодов	-	-	24	24		24	
23	ЦАУП	26 031	32 402	27 854	-4 548	86,0%	1 823	107,0%
	<b>ИТОГО:</b>	<b>233 360</b>	<b>238 589</b>	<b>240 377</b>	<b>1 788</b>	<b>100,7%</b>	<b>7 017</b>	<b>103,0%</b>

Анализ счета 44.08. В соответствии с Программой деятельности филиала Торговое управление, план по расходам на 9 месяцев 2021 года составляет 238 589 тыс. рублей, факт 240 377 тыс. рублей, перерасход составил 1 788 тыс. рублей. За АППГ фактические расходы составляли 233 360 тыс. рублей, увеличение показателей за 9 месяцев 2021 года к показателям за 9 месяцев 2020 года составило 7 017 тыс. рублей, в том числе за счет следующих статей расхода:

- амортизация увеличилась относительно плана на 334 тыс. рублей, относительно АППГ на 337 тыс. рублей, увеличение произошло в результате начисления амортизации на вновь установленное оборудование;
- арендные платежи выросли относительно плана на 107 тыс. рублей, относительно АППГ на 133 тыс. рублей, увеличение произошло в результате повышения стоимости арендных платежей у контрагентов;

- командировочные расходы снизились относительно плана на 105 тыс. рублей, относительно АППГ рост составил 220 тыс. рублей, увеличение стоимости билетов в среднем на 12 %, количество поездок снижено к АППГ;
- заработная плата и страховые взносы выросли относительно плана на 4 916 тыс. рублей, относительно АППГ на 6 141 тыс. рублей. Увеличение произошло в результате повышения среднего уровня заработной платы до средней зарплаты продавцов в регионах осуществления торговой деятельности филиалом, а также в результате создания отдела информационных технологий, группы работы с системой «Честный знак», группы сопровождения баз данных программы 1С;
- расходы вспомогательного производства выросли относительно плана на 2 358 тыс. рублей, относительно АППГ на 2 353 тыс. рублей, увеличение произошло за счет роста затрат на доставку товаров собственным автотранспортом;
- расходы на медосмотры выросли относительно плана на 153 тыс. рублей, относительно АППГ на 193 тыс. рублей, рост произошел за счет индексации стоимости предоставляемых медицинских услуг;
- расходы по специальной оценке условий труда выросли относительно плана на 135 тыс. рублей, относительно АППГ на 135 тыс. рублей, за 9 месяцев 2020 года указанные расходы отсутствовали;
- услуги сторонних организаций выросли относительно плана на 873 тыс. рублей, относительно АППГ на 134 тыс. рублей, в том числе: по причине увеличения объема инкассации на 86 тыс. рублей; увеличение количества обслуживания ККМ на 449 тыс. рублей; индексации стоимости заправки картриджами на 117 тыс. рублей.

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

**Характеристика и структура доходов**

Филиал г. Норильска перевыполнил план по выручке на 142 186 тыс. рублей или 16 % (план – 889 686 тыс. рублей, факт – 1 030 857 тыс. рублей.). Рост фактической выручки к плановой достигнут за счет перевыполнения объемных значений договорной продукции для ЗФ ПАО «ГМК «Норильский Никель», удельный вес 93 %. Объем выпуска товарной продукции учитывался в отчетном периоде в ценах, действующих с 01.01.2021 года.

Выполнение плана по выручке филиала г. Норильск в разрезе цехов:

ЦЕХ	9 месяцев 2021 год			Отклонение			
				от АППГ		от плана	
	АППГ	План	Факт	(+,-)	%	(+,-)	%
ЦМО	269 958	299 458	298 268	28 310	110,5	-1 190	99,7
ЦНО	282 063	303 642	306 461	24 398	108,6	2 819	100,9
ЦЛиОИ	203 543	185 785	266 707	63 164	131,0	80 922	143,6
ЦСД	130 291	100 801	156 244	25 953	119,9	55 443	155,0
Прочая (столовая, д/м, лом)	2 816		3177	361	112,8	3177	
Всего по филиалу	888 671	889 686	1 030 857	142186	116,0	141171	115,9

Перевыполнение связано с увеличением спроса на продукцию металлообрабатывающих и деревообрабатывающих цехов, который определяется в

160

ежемесячных заявках ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель» и дочерних зависимых организаций.

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

Вид деятельности	9 месяцев 2021 год			Отклонение			
	АППГ	План	Факт	от АППГ		от плана	
				(+,-)	%	(+,-)	%
Металлообработка	638 510	651 186	701 784	63 274	109,9	50 598	107,8
Деревообработка	209 727	212 735	288 928	79 201	137,8	76 193	135,8
Мастерские	18 516	6 879	16 699	- 1 817	90,4	9 820	242,8
Прочее	21 918	18 886	23 446	1 528	107,0	4 560	124,1
Всего по филиалу	888 671	889 686	1 030 857	142 186	116,0	141171	115,9

Перевыполнение связано с увеличением спроса на продукцию металлообрабатывающих и деревообрабатывающих цехов, который определяется в ежемесячных заявках ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель» и дочерних зависимых организаций. По видам деятельности «мастерские» по сравнению с АППГ отклонение связано со снижением спроса на продукцию мебели и изделий ПВХ.

#### Анализ по элементам затрат на реализацию продукции

Фактическая себестоимость реализованной продукции за анализируемый период составила 927 905 тыс. рублей, при плане 829 477 тыс. рублей (отклонение +98 428 тыс. рублей). За аналогичный период прошлого года себестоимость составила 729 792 тыс. рублей, увеличение на 198 113 тыс. рублей или 27 %.

#### Структура себестоимости реализованной продукции, работ, услуг

Наименование затрат	АППГ		План 9 мес. 2021 год		Факт 9 мес. 2021 год	
	Сумма тыс. руб.	Уд. Вес %	Сумма тыс. руб.	Уд. Вес %	Сумма тыс. руб.	Уд. Вес %
Материальные расходы, в том числе:	306 813	42,0	378 838	45,7	442 819	47,7
- сырье, материалы и полуфабрикаты	306 813	42,0	378 838	45,7	442 819	47,7
Коммунальные расходы	1 326	0,2	1 792	0,2	1 409	0,2
Оплата труда	5 777	0,8		0,0	2 564	0,3
Страховые взносы	1 813	0,2		0,0	813	0,1
Услуги сторонних организаций	39 959	5,5	42 921	5,2	44 337	4,8
Амортизация	5 492	0,8		0,0	6 873	0,7

	97	0,01		0,0	127	0,01
Прочие расходы						
Накладные расходы (торговая деятельность), в том числе:	368 515	50,5	405 926	48,9	428 963	46,2
- управленческие расходы ЦАУП						
Общепроизводственные расходы	172 307	23,6	193 636	23,3	230 128	24,8
Общехозяйственные расходы, в т.ч.:	196 208	26,9	212 290	25,6	198 835	21,4
- управленческие расходы ЦАУП	26 239		44 484		30 092	
Итого себестоимость продаж	729 792	100,0	829 477	100,00	927 905	100,0

Увеличение материальных расходов по сравнению с АППГ на 136 006 тыс. рублей (44%), и по сравнению с планом на 63 981 тыс. рублей (16%) связано с ростом выручки на 16 % и 15,9% соответственно, а также связано с ростом цен на сырье во втором полугодии 2021 г. По сравнению с АППГ оплата труда снизилась на 3 213 тыс. рублей (55%) в связи с тем, что расходы по оплате труда со 2 квартала 2021 г. были перенесены с прямых затрат на общепроизводственные расходы. Увеличение амортизации по сравнению с АППГ на 1 381 тыс. рублей (25%) связано с приобретением в 2020 году нового оборудования, такого как: станок правильно-отрезной, приобретен в связи с открытием заказов на изготовление новых видов продукции, а также приобретение радиально-сверлильного станка, предназначенного для сверловки высокопрочного металла, а также в связи с приобретением в 2021 году оборудования: аппарат воздушно-плазменной резки, бензопила, ножницы гильотинные, станок ножовочно-отрезной. Увеличение затрат по статье «услуги сторонних организаций» (услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента) по сравнению с АППГ на 4 378 тыс. рублей (11%) и с планом на 1 416 тыс. рублей (3 %) связано с увеличением объемов производства и с увеличением вывода осужденных. Рост общепроизводственных расходов: Увеличение амортизации по сравнению с АППГ на 1 636 тыс. рублей (78%) и по сравнению с планом на 1 111 тыс. рублей (42%) связано с приобретением в 2020 году нового оборудования. Увеличение потребления коммунальных услуг на 5 759 тыс. рублей (27%) к АППГ связано с увеличением тарифов в среднем на 4% и с более сложными климатическими условиями и низкими температурами, что повлияло на потребление тепловой и электроэнергии. Увеличение материальных расходов по сравнению с АППГ на 4 695 тыс. рублей (48%), и по сравнению с планом на 8 045 тыс. рублей (125%) связано с ростом выручки на 16% и 15,9% соответственно, а также связано с ростом цен на сырье во втором полугодии 2021 г. Расходы вспомогательного производства (гараж) снизились относительно плана на 6 649 тыс. рублей (26%) в связи с тем, что при планировании учитывается стоимость доставки силами филиала до склада заказчика в размере 4,2 % от стоимости доставляемой продукции.

#### Анализ структуры накладных расходов филиала

1/62

За 9 месяцев 2021 года общепроизводственные расходы составляли 230 128 тыс. рублей или 25% от общей себестоимости по филиалу, общехозяйственные расходы составляли 198 835 тыс. рублей или 21% от общей себестоимости.

Структура накладных расходов состоит из:

Наименование	АППГ	уд.вес, %	План 9 месяцев 2021	уд.вес, %	Факт 9 месяцев 2021	уд.вес, %
Амортизация	3 265	0,9	3 967	1,0	5 110	1,2
Оплата труда	112 453	30,5	134 907	33,2	137 312	32,0
Страховые взносы	33 190	9,0	40 826	10,1	39 266	9,2
Услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента	110 105	29,9	86 148	21,2	120 612	28,1
Материалы	14 848	4,0	8 124	2,0	20 323	4,7
Услуги сторонних организаций	546	0,15	4 447	1,1	1 163	0,3
Расходы вспомогательного производства	36 929	10,0	44 525	11,0	39 342	9,2
Коммунальные услуги	23 462	6,4	28 236	7,0	29 620	6,9
ЦАУП	26 239	7,1	44 484	11,0	30 092	7,0
Прочие расходы	7 478	2,0	10 262	2,5	6 123	1,4
итого	368 515	100,0	405 926	100,0	428 963	100,0

Увеличение амортизации по сравнению с АППГ на 1 845 тыс. рублей (56%) и в сравнении с планом на 1 143 тыс. рублей (29%) связано с приобретением в 2020 году нового оборудования, такого как: станок правильно-отрезной, приобретен в связи с открытием заказов на изготовление новых видов продукции, а также приобретение радиально-сверлильного станка, предназначенного для сверловки высокопрочного металла, а также в связи с приобретением в 2021 году оборудования: аппарат воздушно-плазменной резки, бензопила, ножницы гильотинные, станок ножовочно-отрезной. Увеличение потребления коммунальных услуг на 6 158 тыс. рублей (26%) к АППГ и на 1 384 тыс. рублей (5%) к плану связано с увеличением тарифов в среднем на 4% и с более сложными климатическими условиями и низкими температурами, что повлияло на потребление тепловой и электроэнергии. Расходы вспомогательного производства (гараж)

выросли к АППГ на 2 413 тыс. рублей (6,5%) за счет увеличения объемов производства, и снизились относительно плана на 5 183 тыс. рублей (11%) в связи с тем, что при планировании учитывается стоимость доставки силами филиала до склада заказчика в размере 4,2 % от стоимости доставляемой продукции. По факту заказчики вывозят продукцию собственными силами. Увеличение материальных расходов по сравнению с АППГ на 5 475 тыс. рублей (37%), и по сравнению с планом на 12 199 тыс. рублей (150%) связано с ростом выручки на 16,0% и 15,9% соответственно, а также связано с ростом цен на сырье во втором полугодии 2021 г. Увеличение по статье оплата труда по сравнению с АППГ на 24 859 тыс. рублей (22%) с планом на 2 405 тыс. рублей (2%) связано с выплатой премий за производственные показатели и увеличением заработной платы производственного персонала на 8%. Услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента увеличились: к АППГ на 10 507 тыс. рублей (9%), к плану на 34 464 тыс. рублей (40%) связано с увеличением объемов производства и с увеличением вывода осужденных.

Общепроизводственные расходы за 9 месяцев 2021 года составили 230 128 тыс. рублей, основную долю которых составляли: расходы, Оплата труда – 25,1 %, Услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента – 37,8 %.

Структура общепроизводственных расходов филиала

Наименование	АППГ		План 9 мес. 2021года		Факт 9 мес. 2021года	
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %
Амортизация	2 083	1,2	2 608	1,3	3 719	1,6
Оплата труда	32 244	18,7	43 453	22,0	57 722	25,1
Страховые взносы	9 758	5,7	13 205	6,8	17 115	7,4
Услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента	75 370	43,7	66 292	35,2	86 926	37,8
Материалы	9 766	5,7	6 416	2,7	14 461	6,3
Услуги сторонних организаций	478	0,3	4 093	1,3	662	0,3
Расходы вспомогательного производства	17 785	10,3	25 525	12,9	18 876	8,2
Коммунальные услуги	21 072	12,2	26 572	15,1	26 831	11,7
Прочие расходы	3 750	2,2	5 473	2,8	3 816	1,7
Итого	172 307	100,0	193 636	100,0	230 128	100,0

Увеличение амортизации по сравнению с АППГ на 1 636 тыс. рублей (78%) и по сравнению с планом на 1 111 тыс. рублей (42%) связано с приобретением в 2020 году нового оборудования, такого как: станок правильно-отрезной, приобретен в связи с открытием заказов на изготовление новых видов продукции, а также

приобретение радиально-сверлильного станка, предназначенного для сверловки высокопрочного металла, а также в связи с приобретением в 2021 году оборудования: аппарат воздушно-плазменной резки, бензопила, ножницы гильотинные, станок ножовочно-отрезной. Увеличение потребления коммунальных услуг на 5 759 тыс. рублей (27%) к АППГ связано с увеличением тарифов в среднем на 4% и с более сложными климатическими условиями и низкими температурами, что повлияло на потребление тепловой и электроэнергии. Увеличение материальных расходов по сравнению с АППГ на 4 695 тыс. рублей (48%), и по сравнению с планом на 8 045 тыс. рублей (125%) связано с ростом выручки на 16% и 15,9% соответственно, а также связано с ростом цен на сырье во втором полугодии 2021 г. В целях более рационального распределения затрат на оплату труда с 2021 года заработная плата части работников отделов и служб, закрепленных за конкретными цехами, отнесена на общепроизводственные расходы, а также связано с выплатой премий за производственные показатели и увеличением заработной платы производственного персонала на 8%. В связи с этим отклонения с АППГ составили 25 478 тыс. рублей и с планом 14 269 тыс. рублей. Расходы вспомогательного производства (гараж) снизились относительно плана на 6 649 тыс. рублей (26%) в связи с тем, что при планировании учитывается стоимость доставки силами филиала до склада заказчика в размере 4,2 % от стоимости доставляемой продукции.

Общехозяйственные расходы за 9 месяцев 2021 года составили 198 835 тыс. рублей, основную долю которых составляли: расходы Оплата труда –40,0 %, Услуги по предоставлению рабочей силы из числа спецконтингента – 16,9 %, Управленческие расходы – 15,1 %.

Структура общехозяйственных расходов филиала

Наименование	АППГ		План 9 мес. 2021 года		Факт 9 мес. 2021 года	
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %
Оплата труда	80 209	40,9	80 646	38,0	79 590	40,0
Страховые взносы	23 432	11,9	24 356	11,5	22 151	11,1
Услуги по предоставлению рабочей силы	34 735	17,7	33 930	16,0	33 685	16,9
Коммунальные услуги	2 391	1,2	1 664	0,8	2 789	1,4
Командировочные расходы	217	0,1	180	0,1	274	0,1
Материалы	3 099	1,6	707	0,3	4 392	2,2
Амортизация	1 182	0,6	1 359	0,6	1 391	0,7
Услуги связи, интернет	633	0,3	743	0,3	694	0,3
Расходы вспомогательного производства	19 144	9,8	19 000	9,0	20 466	10,3
Расходы на обслуживание и ремонт оборудования	2 039	1,0	1 162	0,5	1 507	0,8



165

Управленческие расходы ЦАУП	26 239	13,4	44 484	21	30 092	15,1
Прочие расходы	2 890	1,5	4 060	1,9	1 803	0,9
<b>ИТОГО</b>	<b>196 208</b>	<b>100,0</b>	<b>212 290</b>	<b>100,0</b>	<b>198 835</b>	<b>100,0</b>

Расходы вспомогательного производства (гараж) выросли к АППГ на 1 322 тыс. рублей (7%) и к плану на 1 466 тыс. рублей (7%) из-за того, что ежедневно два раза в день автобус гараж филиала развозит работников к месту работы и от места работы по городу в целях нераспространения коронавирусной инфекции. Увеличение материальных расходов по сравнению с АППГ на 1 293 тыс. рублей (41%), и по сравнению с планом на 3 685 тыс. рублей связано с ростом выручки на 16,0% и 15,9% соответственно, а также связано с ростом цен на сырье во втором полугодии 2021 г. Увеличение потребления коммунальных услуг на 398 тыс. рублей (16%) к АППГ и на 1 125 тыс. рублей (67%) к плану связано с увеличением тарифов в среднем на 4% и с более сложными климатическими условиями и низкими температурами, что повлияло на потребление тепловой и электроэнергии, и увеличением объемов производства. Рост расходов на ремонт и обслуживание оборудования на 345 тыс. рублей (30%) к плану связан с физическим износом оборудования. В целях более рационального распределения затрат на оплату труда с 2021 года заработная плата части работников отделов и служб, закрепленных за конкретными цехами, отнесена на общепроизводственные расходы, отклонения составили с АППГ -619 тыс. рублей (1%) и с планом -1 056 тыс. рублей (1%).

### Строительно-монтажные и проектно-изыскательские работы

#### Характеристика и структура доходов за анализируемый период

За 9 месяцев 2021 года филиалом Строительное управление получена выручка (без НДС) на сумму 51 797 тыс. рублей (в т.ч. от ПИР – 925 тыс. рублей). Проектно-изыскательские работы начиная со 2-го квартала 2021 года выделены в отдельное управление и включены в состав АУП. В составе аппарата управления выручка от ПИР за 9 месяцев 2021 года составила 43 130 тыс. рублей. Всего от строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ получена выручка 94 927 тыс. рублей при плане 185 700 тыс. рублей. Невыполнение плана по выручке составило 90 773 тыс. рублей или 49%.

#### Выполнение плана по выручке по СМР и ПИР

Вид деятельности	9 месяцев 2021 год			Отклонение			
				от АППГ		от плана	
	АППГ	План	Факт	(+,-)	%	(+,-)	%
СМР	148 273	151 200	50 872	-97 401	-66%	-100 328	-66%
ПИР	14 190	34 500	44 055	+29 865	+210%	+9 555	+28%
Всего	162 463	185 700	94 927	-67 536	-42%	-90 773	-49%

110/0

Невыполнение плана по выручке от СМР в том, что по предварительно включенным в план объектам строительства на 2021 год, заказчики не вышли на подписание договоров подряда ввиду собственных бюджетных ограничений. По проектно-изыскательным работам план перевыполнен на 9 555 тыс. рублей или на 28%.

**Анализ расходов по элементам затрат**

В структуре плановых расходов СМР по филиалу Строительное управление наибольший удельный вес имеет элемент затрат «Услуги субподряда» - 50,2% (23 519 тыс. рублей). В структуре фактических расходов наибольший удельный вес также у элемента «Услуги субподряда» - 32,5% (27 590 тыс. рублей).

Элемент затрат	ПЛАН 9 мес. 2021 год		ФАКТ 9 мес. 2021 год		Δ
	Расходы	Уд. вес %	Расходы	Уд. вес %	
Материалы	18 237	38,9%	10 806	12,7%	-7 431
З/плата с отчисл.	2 325	5,0%	15 207	17,9%	+12 882
Услуги субподряда	23 519	50,2%	27 590	32,5%	+4 071
машины и механизмы	505	1,1%	11 993	14,1%	+11 488
Накладные расходы	2 265	4,8%	19 213	22,7%	+16 948
<b>Итого</b>	<b>46 851</b>	<b>100,0%</b>	<b>84 809</b>	<b>100,0%</b>	<b>+37 958</b>

В целом по всем объектам СМР экономия по элементу затрат «Материалы» составила 7 431 тыс. рублей. Экономия достигнута благодаря тому, что основной объем материально-технических ресурсов приобретается на конкурсной основе.

Перерасход фактических расходов к сметным по элементу затрат ФОТ составил 12 882 тыс. рублей. При этом фактическая численность занятых на объектах СМР работников не превысила расчетное количество занятых, предусмотренное сметой. Причины в том, что техническое задание для разработки сметной документации к объектам разработано с учетом **общего индекса пересчета стоимости в текущий уровень цен** (на основании ежеквартально обновляющегося Минстроем России индекса пересчета цен), а не с учетом разработанных территориальными органами ГАУ ВО «Центр Госэкспертизы» с учетом индексов изменения сметной стоимости СМР в регионе, по материалам, заработной платы, эксплуатации машин и механизмов. Таким образом ФОТ по смете занижен в среднем в 2,4 раза.

Перерасход фактических расходов к сметным по элементу затрат «Машины и механизмы» составил 11 488 тыс. рублей. Согласно МДС 81 – 35.2004 при отсутствии ведомственных нормативов транспортные расходы могут приниматься в сметах в размере 3% от отпускной цены на оборудование. Учитывая стоимость установленного оборудования на объектах СМР, расчетная величина транспортных

164

расходов составляет 505 тыс. рублей. Фактически транспортные расходы составили 11 993 тыс. рублей что составляет 71% к отпускной цене на оборудование.

**Анализ структуры накладных расходов филиала**  
Анализ накладных расходов в разрезе объектов строительства

тыс. рублей

Номенклатурная группа	Накладные расходы		
	смета	факт	отклонение
Кап. ремонт помещен. №233/1, г. Красноярск, пр. 60 лет СССР, д.31	0	4 282	+4 282
Реконстр. адм. здания ФБУ Красноярской лаборатории судебной эксп. Минюста РФ (ул. Сурикова, 20А)	2 173	7 315	+5 142
Стр-во Жилой дом на 60 квартир г Воронеж	0	2 756	+2 756
Стр-во очистных сооруж. ФКУ ЛИУ-4 УФСИН России по Забайк.кр, г. Чита	92	4 860	+4 768
<b>Итого</b>	<b>2 265</b>	<b>19 213</b>	<b>+16 948</b>

Превышение фактических накладных расходов над сметными допущено по всем объектам строительства (по смете 2 265 тыс. рублей, фактически расходы составили 19 213 тыс. рублей, отклонение 16 948 тыс. рублей). Причина отклонения в том, что сметный расчет суммы накладных расходов формируется в процентах согласно Постановления Госстроя РФ от 12.01.2004 N 6 ред. от 23.07.2004, с изм. от 17.03.2011, от величины ФОТ соответствующего раздела сметного расчета, при этом величина ФОТ ввиду применения более низкого индекса стоимости на общепромышленное строительство уменьшает сметные расходы к текущим фактическим расходам в 2,4 раза. Таким образом, рассчитанные сметные накладные расходы не компенсируют фактически отнесенные накладные расходы (командировочные, ФОТ аппарата управления и линейных ИТР, расходы вспомогательного производства и т.д.) на объект строительства, в результате сложился перерасход.

**Прочие доходы и расходы**

Внереализационные доходы за 9 месяцев 2021 года составили 8 964 тыс. рублей (АППГ – 3 854 тыс. рублей), из них проценты банка за размещение денежных средств 874 тыс. рублей.

Прочие доходы (стр. 2340) отчета о финансовых результатах составили 8 090 тыс. рублей (АППГ – 3 798 тыс. рублей), в том числе:

Доходы от реализации и оприходования товарно-материальных ценностей (стр. 10 приложения № 8) составили 432 тыс. рублей (АППГ – 592 тыс. рублей) – реализация лома стального и отходов черных металлов филиалом по г. Норильску.

Доходы по возмещению банковского обслуживания (стр. 360) – 17 тыс. рублей (АППГ – 17 тыс. рублей).

1/68

Списание кредиторской задолженности (*стр. 380*) – 751 тыс. рублей (АППГ – 1 тыс. рублей), из них наибольшая - задолженность, переданная в 2017 году при присоединении ФГУП «УС №24» ФСИН, не подтвержденная документально – 747 тыс. рублей.

Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году (*стр. 400*), составили 205 тыс. рублей (АППГ – 2 тыс. рублей), в том числе прибыли прошлых лет, выявленные в результате проведенной сверки расчетов с контрагентами 96 тыс. рублей (торговая деятельность), принятие к учету корректировочных первичных документов за прошлые периоды 109 тыс. рублей (перерасчет объемов услуг холодного водоснабжения, изменение стоимости материалов, выполненных работ).

Доходы от возмещения ранее понесенных расходов и причиненных убытков (*стр. 410*) составили 330 тыс. рублей (АППГ – 33 тыс. рублей), из них наибольшие: возмещение расходов по результатам ревизии ФСИН России 153 тыс. рублей, возмещение суммы недостачи охранной организацией ООО «Кодекс» - 91 тыс. рублей, страховое возмещение по полюсу ОСАГО СПАО «Ингосстрах» - 48 тыс. рублей, возмещение расходов работниками по оплате взносов на капитальный ремонт по служебным квартирам – 17 тыс. рублей.

Доходы по взысканным штрафам, пени, неустойкам (*стр. 430*) составили 2 535 тыс. рублей (АППГ – 1 127 тыс. рублей).

Из них наибольшие: ООО «СИМ» 1 692 тыс. рублей по выполнению работ субподряда, Катышев И.Л. 200 тыс. рублей (по договору поставки), ООО «Алтайпром» 156 тыс. рублей (выполнение работ субподряда), ООО «ИРМЗ» 102 тыс. рублей (несвоевременная оплата выполненных работ), ООО «Фрутлайф» 70 тыс. рублей (договор поставки товара), ООО «Промаркет» 50 тыс. рублей (просрочка поставки товара), ООО «Компас-С Красноярск» 49 тыс. рублей (просрочка поставки материалов), ООО «Енисей-Изыскания» 41 тыс. рублей (выполнение инженерных изысканий), ООО «Станкомаш» 29 тыс. рублей, ООО ОКБ «Енисейпром» 28 тыс. рублей (выполнение инженерных изысканий), ООО «Инструмент» 27 тыс. рублей (просрочка поставки), ООО «ТСК БСС» 18 тыс. рублей, ООО «Авто Поставка» 18 тыс. рублей, ООО «Томскпродторг» 7 тыс. рублей.

Возмещенные суммы штрафов, пени по налогам и сборам (*стр. 440*) составили 6 тыс. рублей (АППГ – 10 тыс. рублей).

Отчисления в оценочные резервы (*стр. 470*) составили 1 186 тыс. рублей (АППГ – 221 тыс. рублей), из них резерв на гарантийный ремонт и обслуживание – 302 тыс. рублей (дисконтирование по уровню цен, инфляции), резерв на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) – 721 тыс. рублей, списанные резервы сомнительных долгов – 163 тыс. рублей (получена оплата от дебиторов).

Прочие доходы (*стр. 490*) составили 2 628 тыс. рублей (АППГ – 1 795 тыс. рублей), из них:

оприходование излишков в результате проведенных инвентаризаций 1 075 тыс. рублей (АППГ – 110 тыс. рублей),

восстановление с забаланса стоимости ранее списанного имущества - 867 тыс. рублей (АППГ – 70 тыс. рублей), из них – восстановление стоимости основных средств и ТМЦ для комплектования передвижной мобильной котельной 381 тыс. рублей, восстановление стоимости оргтехники и торгового оборудования 330 тыс. рублей, стоимости производственного оборудования 46 тыс. рублей,

169

стоимости оборудования строительного – 31 тыс. рублей, восстановление стоимости спецодежды – 37 тыс. рублей, прочего имущества – 42 тыс. рублей,

доходы по возврату ранее оплаченных судебных издержек и госпошлин по судебным делам составили 380 тыс. рублей (АППГ – 71 тыс. рублей),

доходы по возврату налогов из ИФНС (переплата присоединенных ФГУП, числящаяся по данным налоговых органов) 304 тыс. рублей (АППГ – 10 тыс. рублей),

доходы по возмещению штрафа ГИБДД – 2 тыс. рублей.

Прочие расходы (*стр. 2350*) отчета о финансовых результатах составили **39 017 тыс. рублей** (АППГ – 12 608 тыс. рублей), в том числе:

Расходы от реализации товарно-материальных ценностей (*стр. 10 приложения № 8*) составили 232 тыс. рублей (АППГ – 379 тыс. рублей) – стоимость реализованного лома стального и отходов черных металлов филиалом по г. Норильску.

Амортизация основных средств (*стр. 20*) составила 780 тыс. рублей (АППГ – 153 тыс. рублей), в том числе амортизация имущества, восстановленного с забалансовых счетов для учета в составе основных средств – 609 тыс. рублей, амортизация служебных квартир – 171 тыс. рублей.

Безвозмездные перечисления денежных средств (*стр. 130*) 320 тыс. рублей - пожертвование в целях материальной поддержки ветеранов ВОВ Фонда «Ветеран службы исполнения наказаний» (АППГ – 510 тыс. рублей).

Безвозмездная передача товарно-материальных ценностей (*стр. 170*) – 556 тыс. рублей (АППГ – 648 тыс. рублей), из них передача материалов в ФКУ ИК-2 УФСИН России по Воронежской области 208 тыс. рублей, передача оборудования для кабельного телевидения в ФКУ СИЗО-1 ГУФСИН России по Новосибирской области на сумму 167 тыс. рублей, в ФКУ СИЗО-2 ГУФСИН России по Новосибирской области на 85 тыс. рублей, в ФКУ СИЗО-3 ГУФСИН России по Новосибирской области на 92 тыс. рублей, строительных материалов в ФКУ ИК-22 ГУФСИН России по Красноярскому краю на сумму 4 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу (*стр. 290*) составили 3 223 тыс. рублей (АППГ – 2 926 тыс. рублей), в том числе:

- материальная помощь и премии работникам Предприятия, выплаченные на основании коллективного договора (*стр. 300*) – 2 445 тыс. рублей (АППГ – 2 484 тыс. рублей), из них – материальная помощь – 578 тыс. рублей (АППГ – 743 тыс. рублей), премии, выплаченные к юбилейным и праздничным датам – 1 867 тыс. рублей (АППГ – 1 741 тыс. рублей),

- культурно-спортивные мероприятия (*стр. 320*) - 47 тыс. рублей (АППГ – 32 тыс. рублей),

- подарки и сувенирная продукция – 714 тыс. рублей (АППГ – 410 тыс. рублей),

- оплата детского летнего отдыха – 17 тыс. рублей.

Расходы на оплату банковских услуг (*стр. 360*) составили 1 626 тыс. рублей (АППГ – 1 590 тыс. рублей).

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

Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (*стр. 400*), составили 4 493 тыс. рублей (АППГ – 376 тыс. рублей) за счет принятия к учету расходов за

№

прошлые периоды (в связи с поздним поступлением первичных документов) – 4 299 тыс. рублей (наибольший ООО «СИМ» в размере 3 103 тыс. рублей, оплата расходов на выполнение субподрядных работ), за счет исправительных записей в учете в результате проведенной инвентаризации и перерасчетов за прошлые периоды – 20 тыс. рублей.

Возмещение понесенных затрат (стр. 410) – 158 тыс. рублей (АППГ – 150 тыс. рублей), из них возмещение расходов физ.лица (повреждение автотранспортного средства около строительной площадки) 139 тыс. рублей, возмещение сумм недостачи 12 тыс. рублей, возмещение расходов по возврату билетов (отмена служебной командировки) 5 тыс. рублей, возмещение морального вреда по решению суда 2 тыс. рублей.

Расходы в виде начисленных штрафов и пени за нарушение условий договоров (стр. 430) составили 1 109 тыс. рублей (АППГ – 66 тыс. рублей) – пени и неустойки по выполнению строительно-монтажных работ, из них ГУФСИН России по Красноярскому краю 600 тыс. рублей, УФСИН России по Костромской области 200 тыс. рублей, УФСИН России по Воронежской области 292 тыс. рублей, прочие 17 тыс. рублей.

Расходы в виде начисленных штрафов и пени по налогам и сборам (стр. 440) составили 7 тыс. рублей (АППГ – 1 тыс. рублей),

Списание, уценка неликвидной продукции (стр. 460) составили 211 тыс. рублей (АППГ – 33 тыс. рублей), списание пришедших в негодность остатков лакокрасочных и иных материалов, принятых при присоединении ФГУП УС № 24 в 2017 году, а также некондиционных остатков строительных материалов, не пригодных к дальнейшему использованию в производственной деятельности.

Отчисления в оценочные резервы (стр. 470) составили 1 103 тыс. рублей (АППГ – 4 167 тыс. рублей) – начисление резерва под снижение стоимости материальных ценностей в размере 764 тыс. рублей, резерв на гарантийный ремонт и обслуживание – 339 тыс. рублей (дисконтирование по уровню цен, инфляции).

Прочие расходы (стр. 490) составили 25 176 тыс. рублей (АППГ – 1 609 тыс. рублей), из них:

расходы, не покрытые доходами 20 552 тыс. рублей (выполнение проектно-изыскательских работ). За отчетный период Предприятием не получены доходы по 4 объектам проектно-изыскательских работ, которые не исполнены в установленные сроки в связи с недостаточной проработкой исходных материалов перед формированием ФЦП (нехватка площади земельных участков под застройку, технических условий на присоединение объекта к сетям, лимитов наполняемости учреждений и т.п.);

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

расходы, понесенные в отношении сданных в эксплуатацию объектов – 733 тыс. рублей (командировочные расходы, замена электроприборов, не входящих в план гарантийного обслуживания и т.п.);

расходы в виде оплаты госпошлин – 293 тыс. рублей (АППГ – 257 тыс. рублей);

списание материалов (не пригодные к дальнейшей эксплуатации и не подлежащие ремонту мониторы) 258 тыс. рублей,

штрафы надзорных органов 150 тыс. рублей (АППГ – 921 тыс. рублей) – административный штраф, вынесенный по решению Прокуратуры Хабаровского края по нарушениям в организации торговой деятельности,

расходы в виде оплаты судебных издержек и экспертиз – 112 тыс. рублей;  
представительские расходы – 11 тыс. рублей;  
доначисление ЕДВ по решению суда – 10 тыс. рублей;  
прочее – 3 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль за 9 месяцев 2021 года составил 9 546 тыс. рублей (*стр. 2411* отчета о финансовых результатах (АППГ – 6 314 тыс. рублей).

Отложенный налог на прибыль за 9 месяцев 2021 года составил - 909 тыс. рублей (*стр. 2412* отчета о финансовых результатах) за счет динамики изменения показателей отложенных налоговых активов (сч. 09) на 190 тыс. рублей и отложенных налоговых обязательств (сч. 77) на 719 тыс. рублей.

Чистая прибыль Предприятия за 9 месяцев 2021 года (*стр. 2400*) составила 19 910 тыс. рублей (АППГ – 16 952 тыс. рублей).

### Оплата труда

Штатное расписание ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России (далее – Предприятие) по состоянию на 01.01.2021 утверждено на 890 единиц, на 30.09.2021 – 872 единицы, фактическая численность на конец отчетного периода – 707 человек.

Подразделения	по штату, ед.		фактическая, чел.	
	на начало года	на конец отчетного периода	на начало года	на конец отчетного периода
Всего по Предприятию:	890	872	766	707
в том числе:				
Аппарат управления	125	192	102	139
Филиал Строительное управление	170	87	120	60
Филиал по г. Норильску	164	165	140	137
Филиал Торговое управление	431	428	404	371

Среднесписочная численность работников Предприятия за 9 месяцев 2021 года составила 688,60 человек (АППГ – 759,80 человек) уменьшение численности на 61,3 человека.

Подразделения	Среднесписочная численность, чел.		откл. к АППГ (+; -)
	9 месяцев 2021 года	АППГ	
Всего по Предприятию:	688,60	759,80	-71,2
в том числе:			
Аппарат управления	121,90	108,20	+13,7
Филиал Строительное управление	72	141	- 69
Филиал по г. Норильску	129,6	135,1	- 5,5
Филиал Торговое управление	365,10	375,50	- 10,4

132

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

Среднемесячная заработная плата работников Предприятия за 9 месяцев 2021 года составила 61 900 рублей, увеличение к АППГ на 4 937 рублей (АППГ 56 963 рублей).

Подразделения	Среднемесячная заработная плата, руб.		Откл. к АППГ +;-
	9 месяцев 2021 г.	АППГ	
Всего по Предприятию:	61 900	56 963	+ 4 937
в том числе:			
Аппарат управления	69 172	58 402	+ 10 770
Филиал Строительное управление	65 082	69 451	- 4 369
Филиал по г. Норильску	122 763	104 207	+ 18 556
Филиал Торговое управление	37 241	34 860	+ 2 381

Привлечение осужденных на объектах Предприятия  
по договорам предоставления услуг рабочей силы

Среднесписочная численность привлеченных осужденных по договорам оказания услуг по предоставлению рабочей силы за 9 месяцев 2021 года составила 859,56 человека, увеличение численности к АППГ на 22,44 человек (АППГ 837,12 человека) за счет ввода работ по новым строительным объектам.

Наименование объекта ФГУП	Среднесписочная численность, чел.	ФОТ (без начислений), руб.	Среднемесячная з/плата (без начислений), руб.
ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России (Хозяйственные работы)	12,34	1 421 575,43	12 800
Филиал Строительное управление ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России (Строительство)	13,76	1 623 717,32	13 111
Филиал по городу Норильску ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России (Производство)	741	91 216 324,01	13 678
Филиал Торговое управление ФГУП «Главное промышленно-строительное управление» ФСИН России (Торговля)	92,46	10 709 969	12 870
Итого:	859,56	104 971 585,76	13 569



113

Среднемесячная заработная плата (без отчислений) привлеченных осужденных за 9 месяцев 2021 года составила 13 569 рубля (МРОТ 12 792 рублей).

### О наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

На счете **001** «Арендованные основные средства» по состоянию на 30.09.2021 отражено **93 781** тыс. рублей.

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

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

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

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

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

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

Головное подразделение **18 744** тыс. рублей:

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

- 9 074 тыс. рублей кадастровая стоимость земельного участка, расположенного по адресу г. Красноярск ул. Биатлонная, площадью 5 476 кв.м. полученный по договору аренды от 20.09.2013 №55-116 и доп. соглашению от 11.04.2018 Межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва (оплата в квартал составляет 226,85 рубля).

- 2 525 тыс. рублей кадастровая стоимость земельного участка, расположенный по адресу: г. Красноярск, ул. 60 лет Октября, площадью 3 929 кв.м. полученный по договору аренды от 11.12.2014 №55-131 и доп. соглашению от 24.09.2018 Межрегионального территориального управления Федерального

184

агентства по управлению государственным имуществом в Красноярском крае, Республике Хакасия и Республике Тыва (оплата в квартал составляет 70,33 рубля).

Аренда недвижимого имущества на сумму **40 186** тыс. рублей по филиалу Торговое управление, из них:

- 7 085 тыс. рублей стоимость 13 нежилых помещений, арендованных на возмездной основе у сторонних организаций, общей площадью 543,3 кв.м.;

- 32 455 тыс. рублей стоимость 204 помещений арендованных на безвозмездной основе, общей площадью 3 226,5 кв.м.;

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

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

Филиал Торговое управление:

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

Филиал Строительное управление:

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

По счету **002** «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражено **2 917** тыс. рублей по подразделению филиал Торговое управление (оборудование в магазинах).

По сч. **004** «Товары принятые на комиссию» отражено **135 513** тыс. рублей по подразделению филиал Торговое управление.

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

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

- 4 052 тыс. рублей по ФГУП «Кемеровское»;

- 1 736 тыс. рублей по ФГУП «Сибирское»;

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

- 588 тыс. рублей по подразделению Продовольствие.

- 246 тыс. рублей по ФГУП «СМУ-22».

Прочие забалансовые счета отражено **85 898** тыс. рублей из них: спецодежда в эксплуатации 874 тыс. рублей, инвентарь и хозяйственные принадлежности 78 495 тыс. рублей, запасные части в эксплуатации 6 529 тыс. рублей.

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

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

По результатам проведения инвентаризаций, наличия, хранения и состояния ТМЦ за отчетный период 2021 года выявлен 384 случая недостатч и потерь на 6 289 тыс. рублей, из них:

175

- 5 874 тыс. рублей - по филиалу Торговое управление, из них 5 870 тыс. рублей недостача товаров, 3 тыс. рублей недостача денежных средств, 1 тыс. рублей порча продуктов;

- 12 тыс. рублей – по Строительному управлению;
- 158 тыс. рублей – по филиалу г. Норильск
- 245 тыс. рублей по головному подразделению.

Общая сумма недостач товарно-материальных ценностей взысканных за счет виновных лиц за отчетный период составила 5 610 тыс. рублей, из них 11 тыс. рублей выплачено в натуральном выражении.

Потери от порчи продуктов грызунами - 1 тыс. рублей, рассмотрены на комиссии по непроизводительным расходам и списаны на убытки предприятия.

Остаток на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по состоянию на 30.09.2021 составил 678 тыс. рублей (2 случая), где 670 тыс. рублей убыток от пожара в магазине при ФКУ ИК-14 ОУХД п. Тамтачет Тайшетского района Иркутской области. По данному факту подано исковое заявление в Арбитражный суд Красноярского края, решение по делу в настоящее время не вынесено, заседание назначено на 18 ноября 2021 года. 8 тыс. рублей недостача товарно материальных ценностей в магазине при ФКУ ИК-40 УКП п. Бозой Эхирит-Булагатского района Иркутской области (материалы переданы в следственные органы).

Меры по предотвращению недостач:

Меры по предотвращению недостач:

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 государственных контрактов, заключенных в текущем году.**

Предприятием за 9 месяцев 2021 года заключено 20 государственных контрактов на общую сумму 113 237 тыс. рублей, в 3 территориальных органах ФСИН России, из них:

- На выполнение строительно-монтажных работ - 1 контракт, на сумму 30 519 тыс. рублей, что составляет 26,9 % от общего количества и общей суммы государственных контрактов.

Предметом договора явилось: выполнение строительно-монтажных работ.

- На выполнение проектно-изыскательских работ - 2 контракта, на сумму 13 559 тыс. рублей, что составляет 12,0 % от общего количества и общей суммы государственных контрактов.

Предметом договоров явилось: разработка рабочей документации, выполнение проектно-изыскательских работ.

- Прочие услуги: 5 контрактов, что составляет 2,4 % от общего количества государственных контрактов, на общую сумму 2 671 тыс. рублей.

116

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

- Сторонних государственных контрактов - 12, на сумму 66 488 тыс. рублей, что составляет 58,7 % от общего количества и общей суммы государственных контрактов.

Предметом заключения контрактов явилось: поставка и монтаж модульного нежилого здания с учебными мастерскими г. Красноярск, изготовление и поставка мебели, изготовление ворот, выполнение работ по текущему ремонту, капитальный ремонт помещений, др.

Объем выполнения государственных контрактов составил 54,3 % от общего количества контрактов, в сумме 61 428 тыс. рублей.

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

#### **Выполнение переходящих (действующих) государственных контрактов.**

Предприятием в 2018- 2021 годах заключен 51 государственный контракт на общую сумму 760 189 тыс. рублей, в 11 территориальных органах ФСИН России.

Объем выполнения государственных контрактов 49,0 % от общего количества контрактов, в сумме 372 696 тыс. рублей, из них: исполнение сторонними организациями - 160 024 тыс. рублей, Предприятием в сумме 212 672 тыс. рублей.

Сумма уменьшения 5 контрактов составила 2 822 тыс. рублей (причина уменьшения: в локально - сметные расчеты заложены объемы, не подлежащие выполнению, изменение объема работ в меньшую сторону, в связи с внесением изменений в проектную документацию. Сумма увеличения 2 контрактов составила 7 458 тыс. рублей.

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

#### **События после отчетной даты**

События после отчетной даты не осуществлялись.

#### **Корректировки по итогам документальных ревизий ФХД**

На основании предписания директора ФСИН России от 10.08.2021 № исх-01-5365, в третьем квартале 2021 проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за период с 01.04.2020 по 01.07.2021.

В текущем периоде корректировки (исправления) в бухгалтерский учет и отчетность не вносились, т.к. установленные нарушения не требуют внесения изменений в бухгалтерскую отчетность.

Донесения по результатам ревизии будут направлены во ФСИН России согласно установленным срокам.

#### **Чрезвычайные обстоятельства**

В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19, в связи с чем

174

Правительством РФ введены предупредительные меры против распространения коронавируса в стране.

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

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

### Непрерывность деятельности

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

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

Таким образом, смена организационно-правовой формы Предприятия не повлияет на применение допущения непрерывности деятельности, использованного при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2021 по 30.09.2021.

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

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

Заместитель директора

Главный бухгалтер

И.А. Невмержицкий

Н.Ю. Халдеева