

Заключение
ревизионной комиссии по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности
ПАО «КЭМЗ»
за 2021 год

2022

Содержание:

Вводная часть	3
Аналитическая часть	7
1. Внеоборотные активы	7
2.оборотные активы	12
3. Капитал и резервы.....	21
4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства	23
5. Проверка формирования финансового результата	24
6. Проверка соблюдения корпоративных процедур, исполнение решений ОСА органами управления Общества (генеральным дирсктором Общества, Советом директоров).....	27
7. Претензионно-исковая работа	28
8. Проверка исполнения бюджета на 2021 год.....	29
9. Контрольные мероприятия, проведенные в Обществе в 2021 году	29
10. Соответствие учетной политики корпоративным стандартам, изменение учетной политики.	31
11. Проверка годового отчета	31
Итоговая часть.....	32
Выводы.....	32
Рекомендации и предложения	33

Вводная часть

Дата и место составления заключения: 05.03.2022, г. Москва.

Период и место проведения ревизионной проверки: с 14.02.2022 по 28.02.2022, г. Москва, ул. Космонавта Волкова, д. 12.

Основание ревизионной проверки: п.3 статьи 85 ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ, устав ПАО «КЭМЗ».

Состав ревизионной комиссии: состав ревизионной комиссии утвержден решением общего собрания акционеров Общества (протокол №1 от 30.06.2021).

Члены ревизионной комиссии:

- Боева Александра Михайловна;
- Ломаченков Юрий Анатольевич;
- Иванова Евгения Николаевна.

Цель ревизионной проверки: подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете ПАО «КЭМЗ» за 2021 год, проверка наличия фактов нарушений установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также нарушениях законодательства при осуществлении финансово – хозяйственной деятельности.

Объект ревизионной проверки: деятельность ПАО «КЭМЗ», финансово – хозяйственная документация, включая бухгалтерскую отчетность и годовой отчет за 2021 год.

Перечень нормативно-правовых документов, регулирующих деятельность Общества:

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон «Об акционерных обществах» №208-ФЗ от 26.12.1995;
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»);
- Приказ Минфина России от 24.10.2008 №116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)»;
- Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 №154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)»;
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»;
- Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н «Об утверждении Положения по

бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;

— Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

В зависимости от применяемого ПБУ/ФСБУ

— Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;

— Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

В зависимости от применяемого ПБУ/ФСБУ

— Приказ Минфина России от 25.11.1998 №56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)»;

— Приказ Минфина России от 13.12.2010 №167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)»;

— Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»;

— Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»;

— Приказ Минфина России от 29.04.2008 №48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)»;

— Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)»;

— Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 №92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000)»;

— Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 №153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)»;

— Приказ Минфина России от 06.10.2008 №107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)»;

— Приказ Минфина России от 02.07.2002 №66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02»;

— Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02»;

— Приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02»;

— Приказ Минфина России от 10.12.2002 №126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»;

— Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 №105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03»;

— Приказ Минфина России от 28.06.2010 №63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и

отчетности2 (ПБУ 22/2010)»;

— Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)»;

— Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 №125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)»;

— «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 №160);

— Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

— План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н;

— Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг Центрального банка РФ 30.12.2014 №454-П;

— Кодекс корпоративного управления Российской Федерации (письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. №06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления»);

— рекомендации Минфина России №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (письмо Минфина России от 25.12.2013 №07-04-15/57289);

— Устав Общества;

— решения общих собраний акционеров;

— решения совета директоров Общества.

Общие сведения об Обществе: Публичное акционерное общество «Ковылкинский электромеханический завод» (далее - Общество) создано в декабре 1962 года. Входило в систему Министерства радиопромышленности. В связи с изменением формы собственности в 1994 году преобразован в Открытое акционерное общество «Ковылкинский электромеханический завод», в 2015 году в Акционерное общество «Ковылкинский электромеханический завод» (АО «КЭМЗ»), в 2016 году - Публичное акционерное общество «Ковылкинский электромеханический завод» (ПАО «КЭМЗ»),

2000-2003 гг. - в составе объединения Российского агентства по системам управления.

С 2004 года входит в состав объединения Федерального агентства по промышленности.

С 2009 года АО «КЭМЗ» входил в состав Холдинговой компании ОАО «Концерн «Орион» Государственной корпорации «Ростехнологии», а с 2013 года - АО «Росэлектроника» Государственной корпорации «Ростехнологии».

Полное наименование Общества: Публичное акционерное общество «Ковылкинский электромеханический завод».

Сокращенное наименование Общества: ПАО «КЭМЗ».

Юридический адрес Общества: 431350, Республика Мордовия, г.

Ковылкино, ул. Рабочая, 16.

Фактический адрес Общества: 431350, Республика Мордовия, г. Ковылкино, ул. Рабочая, 16.

ИНН/КПП: 1323010103/132301001.

ОГРН: 1021300885869.

Основной вид деятельности: 26.51.2 – Производство радиолокационной, радионавигационной аппаратуры дистанционного управления.

Уставный капитал: 461 583 руб. (Четыреста шестьдесят одна тысяча пятьсот восемьдесят три) рубля, который состоит из 461 583 (Четыреста шестьдесят одна тысяча пятьсот восемьдесят три) штук размещенных акций, из них:

- обыкновенных – 346 187 (Триста сорок шесть тысяч сто восемьдесят семь) штук, номинальной стоимостью 1 (один) руб. каждая на общую сумму 346 187 (Триста сорок шесть тысяч сто восемьдесят семь) рублей;

- привилегированных – 115 396 (Сто пятнадцать тысяч триста девяносто шесть) штук, номинальной стоимостью 1 (один) руб. каждая на общую сумму 115 396 (Сто пятнадцать тысяч триста девяносто шесть) рублей.

Акционеры Общества:

АО «Росэлектроника» - принадлежат 230 791 шт. обыкновенных акций, что составляет 49,99% уставного капитала.

ООО «Радар Л» - принадлежат 46 158 шт. обыкновенных акций, что составляет 9,99% уставного капитала.

Физические лица – 65 614 шт. обыкновенных акций и 98 488 шт. привилегированных акций, что составляет 35,552 % уставного капитала в том числе владеющие более 2% уставного капитала:

Евтеев Владимир Дмитриевич – 37 611 шт. обыкновенных акций, что составляет 8,15% уставного капитала.

Шемендюк Наталья Владимировна – 40 622 шт. привилегированных акций, что составляет 8,8% уставного капитала.

Ответственными лицами Общества в проверяемом периоде являлись:

Генеральный директор Общества:

с 01.0.2020 по 31.12.2021 – Ташкин Виктор Иванович;

Ведение бухгалтерского учета было возложено на:

с 01.01.2020 по 31.12.2021 – главного бухгалтера Водякову Елену Петровну;

Уровень существенности:

В отчете о финансовых результатах Общества за 2021 года прибыль составляет 46 610 тыс. руб. Уровень существенности, в соответствии с учетной политикой Общества, на 2021 год составляет **13 983 тыс. руб.** (30% от чистой прибыли).

Для проверки представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год, подписанная Обществом 25 января 2022 года.

Аналитическая часть

1. Внеоборотные активы

По данным бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2021 на балансе Общества в составе внеоборотных активов были учтены нематериальные активы, основные средства, в том числе объекты незавершенного строительства, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы.

Таблица № 1. Внеоборотные активы, тыс. руб.

Показатель	31.12.2020	31.12.2021
Нематериальные активы	92	59
Результаты исследований и разработок	-	-
Основные средства	230 779	213 291
Финансовые вложения	324	324
Отложенные налоговые активы	2 961	6 069
Прочие внеоборотные активы	4 294	1 736
Итого:	238 450	221 479

На основании приказа генерального директора №1243 от 10.09.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация внеоборотных активов, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием ценностей не установлены.

1.1. Нематериальные активы и НИОКР

В составе нематериальных активов отражены следующие объекты:

Таблица № 2. Нематериальные активы и НИОКР Общества по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.

№	Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
1	Товарный знак	78	77	1
2	Интернет сайт	58	-	58
	Итого:	136	77	59

На основании приказа генерального директора № 1243 от 10.09.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация нематериальных активов, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлены.

1.2. Основные средства

В составе основных средств отражены следующие объекты:

Таблица № 3. Основные средства по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.

№	Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	
				Всего	в т.ч. переведенных на консервацию
1	Здания и сооружения	105 186	54 175	51 011	-
2	Машины и оборудование	384 490	249 706	134 784	-

№	Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	
				Всего	в т.ч. переведенных на консервацию
3	Транспортные средства	63 289	43 232	20 057	-
4	Производственный и хоз. инвентарь	315	114	201	-
5	Земельные участки	450	-	450	-
	Итого:	553 730	347 227	206 503	-

На основании приказа генерального директора №1243 от 10.09.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация основных средств, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлены.

1.2.1. По состоянию на 31.12.2021 на балансе Общества отражены основные средства первоначальная стоимость каждого из которых не превышает 100 тыс. руб. Указанное обстоятельство привело к нарушению положений учетной политики и повлекло завышение показателей бухгалтерского учета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и «Основные средства» на 249 тыс. руб.

В бухгалтерском учете Общества по состоянию на 31.12.2021 отражены в составе основных средств объекты, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. в количестве 40 шт. Первоначальная стоимость указанных объектов равняется 1 612 тыс. руб., остаточная стоимость равняется 249 тыс. руб.

Учетной политикой Общества на 2021 год установлено (п.8.1.6.), Организация не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Ревизионной комиссией был направлен запрос Обществу с просьбой пояснить причину отражения в 2021 году в составе основных средств имущество стоимостью менее 100 тыс. руб.

В ответе Общества за подписью генерального директора указано:

«...При переходе на ФСБУ 6/2020 имущество стоимостью менее 100 тыс. руб. было списано на забалансовый счет МЦ.04, кроме зданий, сооружений и транспортных средств.

Согласно учетной политики Общества п.8.1.6. при признании в бухгалтерском учете объектов основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Организация не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей, это для вновь вводимых объектов ОС».

Ревизионная комиссия отмсчает, что учетная политика Общества не устанавливает специальные правила для отражения в бухгалтерском учете зданий,

сооружений и транспортных средств. Поэтому положение учетной политики о непризнании объектами основных средств активов, первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. распространяется на все основные средства находящиеся на балансе Общества (за исключением основных средств, признанных инвестиционными активами в установленном порядке).

Рекомендуем Обществу внести исправления в бухгалтерский учет путем списания с баланса основных средств, первоначальная стоимость которых на дату признания составила менее 100 тыс. руб.

1.3. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражены следующие объекты:

Таблица № 4. Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.

№	Наименование финансовых вложений	Доля участия в уставном капитале	Балансовая стоимость финансовых вложений	Сумма начисленных дивидендов (процентов) в 2021 году
Вложения в уставный капитал организаций				
1	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Первый промышленный альянс» (ОГРН 1151600000210)	306 098 шт (0,2162%)	324	-
Итого вложения в уставные капиталы:		X	324	-
Долгосрочные займы				
2	Договор займа от 27.03.2013 №01/13 с АО «Концерн «Орион»	X	3 870	-
Итого долгосрочные займы:		X	3 870	-
Резерв под обесценение финансовых вложений:		X	3 870	
Итого долгосрочные финансовые вложения с учетом резерва:		X	-	

На основании приказа генерального директора №1243 от 10.09.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация долгосрочных финансовых вложений, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлены.

Таблица № 5. Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, тыс. руб.

№	Наименование финансовых вложений	Стоимость финансового вложения	Сумма резерва		Изменение (+ начисление резерва, - восстановление)
			31.12.2020	31.12.2021	
1	Договор займа от 27.03.2013 №01/13 с АО «Концерн «Орион»	3 870	3 870	3 870	-
Итого:		3 870	3 870	3 870	-

1.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены следующие объекты:

Таблица № 6. Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.

№	Наименование	Стоимость
1	2 лицензия на право использования по КОМПАС-3Д механика плюс	172

№	Наименование	Стоимость
2	Антивирус Касперского	169
3	БСС Система Главбух.Интернет-версия	38
4	ИСС Техэксперт Машиностроительный комплекс	23
5	ИСС Техэксперт Машиностроительный комплекс	433
6	ИСС Техэксперт Машиностроительный комплекс	16
7	ИТС 1с Предприятие	22
8	ИТС 1с Предприятие 7,7	28
9	лицензия АВВУУ	46
10	лицензия microsoft windows	1
11	лицензия ЛИРА 10.10 MINI локальная	51
12	лицензия на право использования по АРМ FEM 19	105
13	лицензия на право использования по КОМПАС-19	195
14	лицензия на право использования по КОМПАС-19	79
15	лицензия на право использования по КОМПАС-19	75
16	лицензия на право использования по КОМПАС-3Д механика плюс	164
17	лицензия на право использования по КОМПАС-3Д оборудование-плюс	355
18	лицензия на право использования по КОМПАС-3Д система стандартные изделия	65
19	лицензия на право использования по КОМПАС-3Д система трехмерного моделирования	865
20	лицензия на право использования по КОМПАС-3Д эксперт	11
21	лицензия на право использования по КОМПАС-график19	42
22	лицензия на право использования по КОМПАС-график19	222
23	лицензия на право использования по КОМПАС-график19	46
24	лицензия на право использования по КОМПАС-график19	202
25	лицензия на право использования программ для ЭВМ	600
26	лицензия на право использования программ для ЭВМ	523
27	лицензия на право использования программ для ЭВМ кабинет УЦ	1
28	лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP"	1
29	лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP"	6
30	Неискл.право использования АИС ДельтаБезопасность	59
31	неисключительное право использования ПО мастер UTM	9
32	неисключительное право на win10	2
33	права использования программ для ЭВМ АС ФЗД	211
34	права на программы обеспечение	21
35	права на программы обеспечение	8
36	Право использования прогр для ЭВМ (амба)	7
37	Право использования прогр для ЭВМ (Контур-Зарплата)	47
38	право использования программы для ЭВМ АС Кабинет УЦ Электронная подпись 3.0	1
39	Програмное обеспечение VipNet Client	39
40	ФСС Система Финансовый директор	65
	Итого:	5 025

На основании приказа генерального директора №1243 от 10.09.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация прочих внеоборотных активов, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлены.

1.4.1. В бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2021 отражен фиктивный актив стоимостью 4 600 тыс. руб. - сумма отложенного налогового актива (по основным средствам), не подтвержденная документами. Указанное обстоятельство привело к завышению финансового результата за 2021 год на 4 600 тыс. руб. (9,9% от финансового результата).

В бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2021 в составе необоротных активов отражен ОНА в сумме 6 069 тыс. руб., в том числе ОНА в сумме 4 600 тыс. руб. начисленный по основным средствам.

Публичное акционерное общество "Ковылкинский электромеханический завод"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	2 960 640		4 462 358	1 354 080	6 068 919	
Материалы	22 831		605 173	12 118	615 886	
Основные средства	2 163 810		3 703 937	1 268 210	4 599 537	
Резервы сомнительных долгов			153 248	73 752	79 496	
Финансовые вложения	774 000				774 000	
Итого	2 960 640		4 462 358	1 354 080	6 068 919	

Ревизионной комиссией установлено, что балансовая стоимость основных средств, отраженная в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2021 составила 206 503 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств, отраженная в налоговом учете на аналогичную дату, составила 167 597 тыс. руб. Таким образом по состоянию на 31.12.2021, стоимость основных средств, отраженная в бухгалтерском учете, превысила стоимость основных средств, отраженную в налоговом учете на 38 906 тыс. руб. (206 503-167 597).

Указанное обстоятельство привело к возникновению налогооблагаемой временной разниц (НВР), которая приводит к признанию отложенного налогового обязательства (ОНО). Величина ОНО составляет 7 781 руб. (38 906 тыс. руб. x 20%) (п. п. 8, 11, 15 ПБУ 18/02).

Согласно п. 23 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Следовательно, по состоянию на 31.12.2021, на балансе Общества необоснованно отражен актив стоимостью 4 600 тыс. руб., который должен быть списан на финансовые результаты Общества (ч. 4 ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете», п. 11 ПБУ 10/99, п. 23 ПБУ 18/02).

В рассматриваемом случае оставление в составе активов ОНА (по основным средствам) возникновение которого не подтверждается учетными документами привело к завышению финансового результата 2021 года на 4 600 тыс. руб.

Ревизионная комиссия констатирует, что Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год была проведена инвентаризация отложенных налоговых активов (протокол №9 от 28.12.2021) в результате которой инвентаризационной комиссией никаких нарушений не выявлено.

Указанное обстоятельство свидетельствует о фиктивном проведении инвентаризации отложенных налоговых активов.

Рекомендуем Обществу:

- провести инвентаризацию ОНА и принять решение о списании с баланса сумму необоснованно отраженного ОНА не подтвержденного документами (4 600 тыс. руб.);

- проанализировать причины не выявления в процессе проводимой инвентаризации суммы завышенного ОНА по основным средствам и принять управленческое решение в части мер дисциплинарной ответственности в отношении лиц, допустивших факт не выявления фиктивного актива.

2. Оборотные активы

По данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 на балансе Общества в составе оборотных активов были учтены следующие активы.

Таблица № 7. Оборотные активы, тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2021
Запасы	439 381	423 460
НДС	-	-
Дебиторская задолженность, в том числе	220 228	345 767
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	186 864	285 594
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	28 425	40 378
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	1 771	18 844
<i>Прочие дебиторы</i>	3 168	951
Финансовые вложения	-	-
Денежные средства	158 588	111 304
Прочие оборотные активы		
Итого:	818 197	880 531

В составе запасов отражены следующие объекты:

Таблица № 8. Запасы по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.

№	Наименование	Стоимость	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Стоимость за вычетом резерва
1	Материалы	251 837	3 079	248 758
2	Товары	-	-	-
3	Готовая продукция	1 432	-	1 432
4	Товары отгруженные	-	-	-
5	Незавершенное производство	169 981	-	169 981
6	Расходы будущих периодов	3 289	-	3 289
	Итого:	426 539	3 079	423 460

На основании приказа генерального директора №1243 от 10.09.2021, Обществом проведена годовая инвентаризация запасов (материалы, товары, готовая продукция, товары отгруженные, НЗП), результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации установлены расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием по комплектующим изделиям.

Таблица № 9. Материалы по состоянию на 31.12.2021 по субсчетам, тыс. руб.

№	Наименование групп ТМЦ (в соответствии с аналитикой субсчетов)	Стоимость на 31.12.2020	Стоимость на 31.12.2021	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей
1	Сырье и материалы	84 037	126 976	(3 079)
2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	122 468	98 911	-
3	Топливо	1 688	1 532	-
4	Тара	434	448	-
5	Запасные части	645	836	-
6	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	27 218	22 804	-
7	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	6 888	330	-
	Итого:	243 378	251 837	(3 079)

2.1. Риск искажения и представления недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в связи отсутствием на 31.12.2021 проведенного Обществом в отношении ТМЦ на общую сумму 34 507 тыс. руб. анализа на предмет наличия признаков обесценения ТМЦ, превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продажи ТМЦ, что может повлечь доначисление резерва под обесценение ТМЦ.

Для целей применения с 2021 года новых положений Учетной политики Общества по бухгалтерскому учету запасов, в том числе формирования резерва по обесценению запасов по состоянию на 31.12.2021, Обществом проанализированы товарно-материальные ценности по счету 10 по состоянию на 31.12.2021, находящиеся без движения более 366 дней, на общую сумму 92 288 тыс. руб. на предмет качественного состояния и возможности дальнейшего использования. В результате проведенного анализа и оценки Обществом сформирован резерв под обесценение ТМЦ по состоянию на 31.12.2021 в размере 3 079 тыс. руб., (материальные ценности не пригодны к использованию, так как у части из них истекли сроки хранения, а часть является морально устаревшими). Резерв был рассчитан, как разность между учетной стоимостью и стоимостью возможной реализации ввиду отсутствия возможности применения в производстве.

Изучив представленные регистры бухгалтерского учета и предоставленные документы ревизионной комиссией был направлен Обществу запрос с просьбой предоставить информацию об определении чистой стоимости продажи запасов не востребовавшихся в течение двух лет на общую сумму 34 507 тыс. руб.

В ответе Общества за подписью генерального директора указано:

«ПАО «КЭМЗ подтверждает, что по состоянию на 31.12.2021 года на складах находятся материальные ценности не востребовавшиеся в течение 2-х лет на общую сумму 34 507 тыс. руб.»

По итогам 2021 года, из-за большого перечня номенклатуры (2 307 наименования), Общество не имело возможности определить чистую стоимость

продажи запасов, поэтому был применен коэффициент индекса дефлятора, в соответствии с письмом Минэкономразвития от 30.09.2020 №32028-ПК/ДО.

Для определения чистой стоимости продажи запасов по состоянию на 31.12.2022 года, Общество планирует привлечение независимого оценщика».

Ревизионная комиссия обращает внимание Общества на п.28-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в которых указано, что запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. В случае если определение чистой стоимости продажи является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Согласно п. 8.7.19 Учетной политики Общества и п. 5.4. ЕКУП на 2021 год дополнительным признаком обесценения запасов к вышеперечисленным является:
- не востребованные в течение 2-х лет с даты перехода права собственности.

Таким образом, Обществом в нарушение ФСБУ 5/2019 (п.28-30), а также п. 8.7.19 учетной политики не была определена по состоянию на 31.12.2021 чистая стоимость продаж материальных ценностей, отраженных в бухгалтерском учете по учетной стоимости равной 34 507 тыс. руб.

В связи с чем имеется риск доначисления резерва под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2021 в отношении ТМЦ на сумму 34 507 тыс. руб. Учитывая, что за последние 2 года отсутствовало движение данных ТМЦ, риск доначисления резерва под обесценение может быть рассмотрен, как высокий.

Рекомендуем Обществу перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности проводить анализ и оценку всех товарно-материальных ценностей на предмет наличия признаков обесценения, превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи и формирования резерва под обесценение в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 и Учетной политики Общества.

2.2. В составе незавершенного производства отражены затраты в сумме 4 959 тыс. руб. по заказу, возможность дальнейшей оценки которого в качестве актива представляется сомнительной. Указанные обстоятельства свидетельствуют о наличии риска искажения бухгалтерской отчетности Общества.

Согласно данным бухгалтерского учета, на счете 20 «Основное производство» отражен заказ, по которому отсутствовали работы в течение 2020-2021 гг., затраты по которому составили 4 959 тыс. руб.

Заказ	Сальдо на 01.01.2020		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2021	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
14840-478-00	4 959	-	-	-	4 959	-

Обществом представлено письменное пояснение, за подписью генерального директора следующего содержания:

«ПАО «КЭМЗ» подтверждает, что по состоянию на 31.12.2021 числится объект НЗП, заказ 14840-478-00 на сумму 4 959 тыс. руб., находящийся без движения в течение 2021 года. Заказ изготовлен на 60%, в рамках заключенного договора № 1220187114842010128001698/18-SB-2017 с АО НПО «ПМ-Развитие» и приостановлен, на основании письма заказчика от 21.12.2020 №НПР/1986.

В части фактических произведенных затрат, числящихся на остатках НЗП, заказчик однозначно планирует выкупать данную неотгруженную продукцию и в настоящее время на уровне головного заказчика решается вопрос о пролонгации данного договора или о заключении нового контракта».

Во время проведения ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год по рассматриваемому НЗП было предоставлено письменное пояснение, за подписью и/о заместителя генерального директора по производству и ГОЗ Романова М.А. следующего содержания:

«По состоянию на 31.12.2020 на балансе предприятия числятся объекты, незавершенного производства находящиеся в течение 2020 года без движения по заказу 14840-478-00 на сумму 4 958 920,64 руб.: изготовленный на 60% заказ по договору № 1220187114842010128001698/18-SB-2017 приостановлен в 2019 году из-за отсутствия финансирования Головным заказчиком, в 2020 году заключено дополнительное соглашение №16/19 от 25.05.2020 о пролонгации договора, ведется переписка о возмещении понесенных затрат или возобновлению работ, составляется претензия».

Поскольку работы по заказу 14840-478-00 длительное время (более 24 месяцев) не проводятся, а представленные ревизионной комиссии прогнозы в отношении планируемого использования в хозяйственной деятельности Общества НЗП до настоящего времени не сбылись, то способность рассматриваемого НЗП принести экономические выгоды в обозримом будущем является сомнительной и требует постоянного контроля со стороны Общества.

Рекомендуем Обществу, проанализировать возможность использования результатов НЗП полученных на заказе 14840-478-00 в хозяйственной деятельности Общества, составить график вовлечения этого НЗП в

производственную деятельность. При отсутствии такой возможности, списать учтенные затраты в сумме 4 959 тыс. руб. в состав прочих расходов.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 отражена следующая задолженность.

Таблица № 10. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.

№	Наименование контрагента	Счет (субсчет) на котором учитывается данная задолженность	Сумма	В том числе просроченная задолженность	Резерв по сомнительным долгам
1	АО "Комбинат автомобильных фургонов"	60.2	950	-	-
2	АО "Завод "Электроприбор"	60.2	335	-	-
3	АО "ОКБ" КП"	60.2	442	-	-
4	АО "Красногорский завод "Электродвигатель"	60.2	1 668	-	-
5	АО "Плазма"	60.2	697	-	-
6	АО "Протон"	60.2	702	-	-
7	АО "НПП "Звезда"	60.2	611	-	-
8	АО "Радиант-ЭК"	60.2	1 549	-	-
9	АО "ЛЕПСЕ"	60.2	3 802	-	-
10	АО "Радиотехкомплект"	60.2	2 453	-	-
11	АО "Станкостроитель"	60.2	996	-	-
12	АО "АНТАРЕС"	60.2	791	-	-
13	АО "Электроагрегат"	60.2	2 562	-	-
14	АО "ПП "ПОДОЛЬСКАБЕЛЬ"	60.2	543	-	-
15	АО "Электроавтомат"	60.2	402	-	-
16	ЗАО "Дельта Электроника"	60.2	318	-	-
17	ОАО "ПЕНЗХИММАШ"	60.2	1 754	-	-
18	ОАО "ВПИИР-ПРОГРЕСС"	60.2	1 626	-	-
19	ОАО "ПТЗ" ТЕЛТА"	60.2	852	-	-
20	ОАО "Управляющая компания холдинга "Минский моторный завод"	60.2	531	-	-
21	ООО "Балтийский лизинг"	60.2	885	-	-
22	ООО "Автофургон"	60.2	395	-	-
23	ООО "Завод резервуарных конструкций стройтехмаш"	60.2	1 587	-	-
24	ООО "КВ Системы"	60.2	791	-	-
25	ООО "НТЦ" Редуктор"	60.2	400	-	-
26	ООО "НПП"ЭКАР"	60.2	1 547	-	-
27	ООО "Лукойл-Интер-Кард"	60.2	1 065	-	-
28	ООО "Сигнал Электро"	60.2	965	-	-
29	ООО "Рыбинский кабельный завод"	60.2	442	-	-
30	ООО "Станкмст"	60.2	449	-	-
31	ПАО "Мордовская энергосбытовая компания"	60.2	550	-	-
32	ПАО "Ярославский завод Красный Маяк"	60.2	356	-	-
33	ФБУ Мордовский ЦСМ	60.2	610	-	-
34	ПАО "НПО "Алмаз"	62.1	133 728	-	-
35	АО "Ижевский мотозавод Аксион-холдинг"	62.1	6 045	-	-
36	АО "ИЗ 70-летия Победы"	62.1	2 864	-	-
37	АО "НИИ "Вектор"	62.1	6 553	-	-
38	АО "НПО "ИМ-Развитие"	62.1	3 275	-	-
39	АО "НТЦ Интернавигация"	62.1	3 305	-	-

№	Наименование контрагента	Счет (субсчет) на котором учитывается данная задолженность	Сумма	В том числе просроченная задолженность	Резерв по сомнительным долгам
40	АО "ОКБ "МЭИ""	62.1	3 369	-	-
41	ЗАО "НИЦ Резонанс"	62.1	8 340	-	-
42	АО "Челябинский радиозавод Полет"	62.1	9 549	-	-
43	ПАО "НИТЕЛ"	62.1	93 573	-	-
44	ОАО "Владимирский завод Электроприбор"	62.1	5 620	-	-
45	ООО "Энергия Оптимум"	62.1	9 480	9 480	9 480
46	ФГУП РФЯЦ-ВНИИЭФ	62.1	4 887	-	-
47	Прочая задолженность	60.2, 62.1, 71, 73, 76	12 592	418	418
48	Налогов	68	18 860	-	-
	Итого:		355 665	(9 898)	(9 898)

На основании приказа генерального директора №1243 от 10.09.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация дебиторской задолженности, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлены.

2.3. Ревизионная комиссия выражает сомнения в эффективности действующей в Обществе системы взыскания просроченной дебиторской задолженности с контрагентов. Финансовые потери по состоянию на 31.12.2021 могут быть оценены в сумме не менее 10 079 тыс. руб.

В рамках заключенного с ООО «Энергия Оптимум» договора №34/723-20 от 14.09.2020 Обществом по накладной №839 от 26.11.2020 была отгружена продукция на сумму 14 026 тыс. руб. Заказчик, платежным поручением №271 от 15.09.2020 произвел предоплату в сумме 3 992 тыс. руб. Платежным поручением №295 от 20.12.2021 произведена частичная оплата на сумму 554 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 в составе дебиторской задолженности Общества отображена просроченная дебиторская задолженность по ООО «Энергия Оптимум» в сумме 9 480 тыс. руб., срок платежа по которой просрочен более чем на 365 дней. По рассматриваемой задолженности создан по состоянию на 31.12.2021 резерв в сумме 9 480 тыс. руб. Финансовое состояние должника определено как критическое (убыток за 9 месяцев 2021 года составил 16 644 тыс. руб., чистые активы составили отрицательное значение - 3 846 тыс. руб.).

Обществом представлено письменное пояснение, за подписью Заместителя генерального директора по производству и ГОЗ В.В. Клемина, главного бухгалтера Е.П. Водяковой следующего содержания:

«...В течение 9 месяцев 2021 года, генеральным директором ПАО «КЭМЗ» неоднократно в устной форме напоминалось заказчику о задолженности, в результате чего 20.12.2021 года заказчик произвел частичную оплату по на сумму 554 тыс. руб.

Заказчик в устной форме гарантировал погашение задолженности в 1 полугодии 2022 года.

В случае не погашения задолженности, сумма будет взыскана в судебном порядке».

Ревизионная комиссия отмечает, данное в устной форме обещание не свидетельствует о том, что дебиторская задолженность будет погашена. Если в течение года ООО «Энергия Оптимум» не имело возможности погасить дебиторскую задолженность, то реальность получения денежных средств, можно оценить только в той мере, в которой погашение задолженности является вероятным.

По мнению ревизионной комиссии, при оценке вероятности должны быть оценены следующие критерии:

- а) финансовое состояние должника (ООО «Энергия Оптимум»);*
- б) наличие у ООО «Энергия Оптимум» возможности погашения дебиторской задолженности в сумме 9 480 тыс. руб.*

Кроме того, своевременно не оплачиваемая дебиторская задолженность привела к финансовым потерям.

Фактически предоставленная ООО «Энергия Оптимум» отсрочка платежа по экономической сути является коммерческим кредитом. Если бы в договоре было прямо указано на то, что отсрочка оплаты рассматривается сторонами договора как предоставление коммерческого кредита, Общество имело бы право на получение процентов (за пользование денежными средствами).

Сумма финансовых потерь Общества от несвоевременной оплаты задолженности составила не менее 599 тыс. руб. ($9\,480 * 6,32^1\%$).

При этом общая сумма финансовых потерь по состоянию на 31.12.2021 составила не менее 10 079 тыс. руб. ($9\,480 + 599$).

Таким образом, ревизионная комиссия выражает сомнение, что в Обществе действует эффективная система взыскания просроченной дебиторской задолженности.

Рекомендуем Обществу:

- обеспечить взыскание просроченной дебиторской задолженности;*
- обеспечить эффективное взаимодействие структурных подразделений, с целью взыскания просроченной дебиторской задолженности, с прекращением контроля за проводимыми процедурами только после погашения задолженности со стороны контрагента;*
- проанализировать существующий в Обществе регламент судебной работы, его исполнение должностными лицами Общества. По итогам проведенного анализа принять решение о внесении изменений в действующий регламент, применения санкций к работникам Общества, нарушившим действующий регламент.*

¹ Средняя ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая в течение срока непогашения дебиторской задолженности

2.4. Обществом не начислен резерв по сомнительной задолженности, не оплаченной в установленный договорами срок и не обеспеченной соответствующими гарантиями. Указанное обстоятельство привело к завышению финансового результата 2021 года на 96 тыс. руб. (с учетом влияния ОНА).

В бухгалтерском учете Общества по состоянию на 31.12.2021 отражена дебиторская задолженность в сумме 214 тыс. руб. не погашенная в установленный договорами срок и не обеспеченная соответствующими гарантиями по которой не создан резерв по сомнительным долгам.

Наименование дебитора	Сумма задолженности	Кол-во дней просрочки	Сумма созданного резерва по расчету ревизионной комиссии
АО Концерн «Вега»	74	140	37
АО Концерн «Вега»	23	140	12
АО Концерн «Вега»	29	140	15
АО Концерн «Вега»	8	140	4
АО Концерн «Вега»	56	140	28
АО РСК «МиГ»	21	1 435	21
Токмовская сельская администрация	3	854	3
Итого	214	-	120

Ревизионной комиссией было запрошено у Общества пояснение причин не отражения в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам по задолженности не погашенный в установленный срок и не обеспеченной соответствующими гарантиями.

В письменном пояснении Общества за подписью генерального директора указано:

«При проведении анализа дебиторской задолженности и признания ее сомнительной по состоянию на 31.12.2021 не был начислен резерв по следующим контрагентам, так как считаем ее не существенной:

АО Концерн «Вега» - 191 тыс. руб.;

АО РСК «МиГ» - 21 тыс. руб.;

Токмовская сельская администрация – 3 тыс. руб.

Ревизионной комиссией произведен расчет резерва по сомнительным долгам АО Концерн «Вега» в соответствии с методикой, установленной п. 8.10.3.5 учетной политикой Общества на 2021 год (утв. Приказом ПАО «КЭМЗ» от 28.12.2020 №1828).

Для оценки ревизионной комиссией использовалась бухгалтерская отчетность за 2021 год, размещенная с использованием ресурса БФО.

Бухгалтерский баланс	Код строки отчетности	Значение, тыс. руб.
Итого по разделу I, тыс. руб.	1100	15 530 319
Итого по разделу II, тыс. руб.	1200	13 183 289
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	287
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), тыс. руб.	1240	3 478 963

Бухгалтерский баланс	Код строки отчетности	Значение, тыс. руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.	1250	190 140
Итого по разделу III, тыс. руб.	1300	17 432 810
Итого по разделу IV, тыс. руб.	1400	6 534 730
Заемные средства, тыс. руб.	1510	2 064 817
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1520	2 548 236
Прочие обязательства, тыс. руб.	1550	0
БАЛАНС (актив/пассив)	1600/1700	28 713 608
Отчет о финансовых результатах	Код строки	Значение
Чистая прибыль (убыток) за анализируемый отчетный период, тыс. руб.	2400	(738 763)
Чистая прибыль (убыток) за аналогичный отчетный период года, предшествующего анализируемому, тыс. руб.	2400	187 533

Определение резерва по сомнительным долгам на основании финансового состояния должника:

Наименование коэффициента	Обозначение и формула расчета	Значение коэффициента	Балл	Вес показателя, %	Итоговый балл показателя
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$K1 = (\text{код } 1300 - \text{код } 1100) / \text{код } 1200$	14,43	3	0,15	0,45
Коэффициент обеспеченности обязательств всеми активами	$K2 = (\text{код } 1600 - \text{код } 1220) / (\text{код } 1520 + \text{код } 1510 + \text{код } 1550 - \text{код } 1400)$	275,57	1	0,15	0,15
Коэффициент финансовой независимости	$K3 = \text{код } 1300 / \text{код } 1700$	60,71	1	0,15	0,15
Коэффициент текущей ликвидности	$K4 = \text{код } 1200 / (\text{код } 1510 + \text{код } 1520 + \text{код } 1550)$	285,78	1	0,15	0,15
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K5 = (\text{код } 1250 + \text{код } 1240) / (\text{код } 1510 + \text{код } 1520 + \text{код } 1550)$	79,54	1	0,15	0,15
Финансовый результат за 2 отчетных периода	K6 - определяется путем сравнения показателей по коду 2400 на основании данных бухгалтерской отчетности за анализируемый отчетный период и аналогичный отчетный период года, предшествующего анализируемому	2021 год - (738 763) тыс. руб., 2020 год 187 533 тыс. руб.	4	0,15	0,6
Коэффициент рентабельности собственного капитала	$K7 = \text{код } 2400 / \text{код } 1300$ При отрицательных значениях обоих показателей, коэффициент считаем равным 0.	-4,24	5	0,1	0,5
Итоговый показатель риска				100	2,15 (удовлетворительное)
Количество баллов с учетом оценки финансового состояния с учетом отсутствия прочей информации о перспективах деятельности должника				72	
Вероятность непогашения задолженности / Группа должника / К эксп				средняя /72/0,5	
Сумма резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.				96	

По дебиторской задолженности АО РСК «МиГ» и «Токмовская сельская администрация» величина резерва принята в размере 100% с учетом количества дней просрочки (1 435 дней (сумма долга 21 тыс. руб.) и 854 дней (сумма долга 3 тыс. руб.) и отсутствия актов сверки. Руководствуясь принципами осмотрительности и рациональности, оценка не производилась.

Рекомендуем Обществу:

- *пользуясь методикой расчета резерва по сомнительным долгам утвержденной учетной политикой, создавать резервы по просроченной дебиторской задолженности (вне зависимости от суммы долга).*

В составе финансовых вложений отражены следующие объекты:

Таблица № 11. Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.

Краткосрочные займы			
	Договор займа от ХХ.ХХ.ХХХХ № ХХ с ОАО (ООО) «ХХ»	Балансовая стоимость финансовых вложений, тыс. руб	Сумма начисленных дивидендов (процентов) в 2021 году
1	отсутствует	-	-
Итого краткосрочные займы:		-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений:		-	-
Итого краткосрочные финансовые вложения с учетом резерва:		-	-

На основании приказа генерального директора №1243 от 10.09.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация краткосрочных финансовых вложений, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлены.

Таблица № 12. Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.

№	Наименование финансовых вложений	Стоимость финансового вложения	Сумма резерва		Изменение (+начисление резерва, - восстановление)
			31.12.2020	31.12.2021	
1	отсутствуют	-	-	-	-
Итого:		-	-	-	-

3. Капитал и резервы

Таблица № 13. Капитал и резервы по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.

Показатель	31.12.2020	31.12.2021
Уставный капитал	462	462
Переоценка внеоборотных активов	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	-	-
Резервный капитал	23	23
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	627 677	675 207
Итого:	628 162	675 692

На основании приказа генерального директора №1243 от 10.09.2021 Обществом проведена инвентаризация капитала и резервов, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между

данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлены.

3.1. Выявлено занижение на 2 134 тыс. руб. ОНО начисленного на разницу сумм НЗП и ГП отраженных по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерском учете и налоговом учете. Указанное обстоятельство привело к завышению финансового результата за 2021 год на 2 134 тыс. руб. (4,6% от финансового результата).

В бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2021 в составе долгосрочных обязательств отражено ОНО в сумме 17 741 тыс. руб., в том числе ОНО в сумме 9 857 тыс. руб. начисленное по НЗП, в сумме 7 884 тыс. руб. начисленное по основным средствам.

Публичное акционерное общество "Ковылкинский электромеханический завод"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2021 г.

Выданные
данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		14 888 123	4 317 102	7 170 021		17 741 042
Незавершенное производство		10 203 054	2 424 961	2 079 334		9 857 427
Основные средства		4 685 069	1 892 141	5 090 687		7 883 615
Итого		14 888 123	4 317 102	7 170 021		17 741 042

Ревизионной комиссией установлено, что отраженная в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2021 стоимость НЗП составила 169 350 тыс. руб., стоимость готовой продукции составила 1 432 тыс. руб. Стоимость НЗП, отраженная в налоговом учете на аналогичную дату, составила 109 388 тыс. руб., стоимость готовой продукции составила 925 тыс. руб. Таким образом по состоянию на 31.12.2021, стоимость НЗП и ГП, отраженная в бухгалтерском учете, превысила стоимость НЗП и ГП, отраженную в налоговом учете на 60 469 тыс. руб. $(169\,350 + 1\,432) - (109\,388 + 925)$.

Указанное обстоятельство привело к возникновению налогооблагаемой временной разниц (НВР), которая приводит к признанию отложенного налогового обязательства (ОНО). Величина ОНО составляет 12 094 тыс. руб. $(60\,469 \text{ тыс. руб.} \times 20\%)$ (п. п. 8, 11, 15 ПБУ 18/02).

В бухгалтерском учете на счету 77 «ОНО» по НЗП отражено 9 857 тыс. руб. Сумма расхождения составила 2 237 тыс. руб. $(12\,094 - 9\,857)$.

Ревизионной комиссией установлено (пункт 1.1. настоящего Заключение), что по состоянию на 31.12.2021, разница между балансовой стоимостью основных средств отраженная в бухгалтерском учете и остаточной стоимостью основных средств, отраженной в налоговом учете, составила 38 906 тыс. руб. Указанное обстоятельство привело к признанию ОНО в сумме 7 781 руб. $(38\,906 \text{ тыс. руб.} \times 20\%)$.

В бухгалтерском учете на счету 77 «ОНО» по основным средствам отражено 7 884 тыс. руб. Сумма расхождения составила 103 тыс. руб. $(7\,781 - 7\,884)$.

Соответственно, по совокупности данных об остатках НЗП и ГП, сумма ОНО по состоянию на 31.12.2021 должна равняться 19 875 тыс. руб. (12 094 + 7 781). В таком случае величина выявленного расхождения составила 2 134 тыс. руб. (19 875 - 17 741).

Указанное обстоятельство привело к завышению финансового результата 2021 года на 2 134 тыс. руб. (ч. 4 ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете», п. 11 ПБУ 10/99, п. 23 ПБУ 18/02).

Ревизионная комиссия обращает внимание, Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год была проведена инвентаризация отложенных налоговых обязательств (акт инвентаризации б/н от 28.12.2021) в результате которой инвентаризационной комиссией никаких нарушений не выявлено.

Указанное обстоятельство свидетельствует о фиктивном проведении инвентаризации отложенных налоговых обязательств.

Рекомендуем Обществу:

- провести инвентаризацию ОНО и принять решение о об увеличении ОНО на 2 134 тыс. руб., являющуюся разницей сумм НЗП и ГП отраженных по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерском учете и налоговом учете;

- проанализировать причины не выявления в процессе проводимой инвентаризации суммы заниженного ОНО по НЗП и ГП и принять управленческое решение в части мер дисциплинарной ответственности в отношении лиц, допустивших факт невыявления фиктивного актива.

4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2021 в составе краткосрочных обязательств Обществом были учтены следующие обязательства.

Таблица № 14. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.

Показатель	31.12.2020	31.12.2021
Кредиторская задолженность, всего:	375 242	368 251
в том числе:		
задолженность перед персоналом организации	17 676	20 321
Задолженность по авансам полученным	86 172	163 871
Задолженность по налогам и сборам	17 400	32 979
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	210 612	118 096
Задолженность перед бюджетными и внебюджетными фондами	7 128	8 117
Задолженность перед подотчетными лицами	-	41
Задолженность перед арендованными обязательствам (лизинг)	17 904	21 640
Задолженность перед кредитителями	17 489	2 336
Прочая задолженность	861	850
Заемные средства	-	-
Доходы будущих периодов	288	252
Оценочные обязательства	21 062	23 263
Прочие обязательства	-	-
Итого:	396 592	391 766

На основании приказа генерального директора №1243 от 10.09.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация долгосрочных и краткосрочных

обязательств, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлено.

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 отражена следующая задолженность.

Таблица № 15. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.

№	Наименование контрагента	Счет (субсчет) на котором учитывается данная задолженность	Стокмость
1	АО "Антарес"	60.1	7 367
2	АО "Инвестиционная компания "Евролюкс"	60.1	2 592
3	АО "Радиотехкомплект"	60.1	3 165
4	АО "РТ-ОХРАНА"	60.1	1 841
5	АО "Спец-электронкомплект"	60.1	3 374
6	АО "Комбинат автомобильных фургонов"	60.1	1 470
7	ПАО "НПО "Алмаз"	60.1	71 265
8	ООО "Конструкторское бюро энергия оптимум"	60.1	5 125
9	ООО "Сигнал Электро"	60.1	3 350
10	ПАО "НПО "Алмаз"	62.02	74 997
11	АО "ОКБ "МЭИ""	62.02	41 063
12	АО "НПП"Исток им. Шокина"	62.02	9 827
13	АО "Челябинский радиозавод Полет"	62.02	3 941
14	ПАО "НИТЕЛ"	62.02	9 188
15	АО "ГПТГ Гранит"	62.02	18 920
16	ООО "НПЦ ЭТ"	62.02	2 313
17	Прочая задолженность	60.01, 62.02	22 169
18	Задолженность по налогам и сборам	68	32 979
19	Задолженность перед персоналом организации	70	20 321
20	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	69	8 117
21	Задолженность перед учредителями	75	2 336
22	Задолженность перед арендованными обязательствами (лизинг)	76.06	21 640
23	Прочая задолженность	71,76.05,76.41	891
	Итого:		368 251

В составе заемных средств по состоянию на 31.12.2021 отражена следующая задолженность.

Таблица № 16. Долгосрочные и краткосрочные займы и кредиты по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.

Заемодатель (кредитор)	Номер договора	Дата договора	Дата предоставления кредита (займа)	Дата погашения	Процентная ставка	Основной долг
-	-	-	-	-	-	-

Таблица № 17. Оценочные обязательства, тыс. руб.

Оценочное обязательство и резерв	31.12.2020	31.12.2021
Резерв предстоящей оплаты отпусков	19 424	21 318
Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	1 638	1 945
Итого:	21 062	23 263

5. Проверка формирования финансового результата

Таблица № 18. Финансовый результат деятельности Общества, тыс. руб.

Показатель	2020 год	2021 год
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	1 196 832	1 227 135
Себестоимость продаж	(967 753)	(1 039 552)
Валовая прибыль (убыток)	229 079	187 583
Коммерческие расходы	(13 161)	(13 083)
Управленческие расходы	(173 639)	(174 075)
Прибыль (убыток) от продаж	42 279	425
Прочие доходы	7 596	119 861
Проценты к уплате	(1 456)	-
Прочие расходы	(38 443)	(50 989)
Прибыль (убыток) до налогообложения	9 976	69 297
Текущий налог на прибыль	(8 993)	(22 687)
В т.ч. текущий налог на прибыль	(11 272)	(22 942)
Отложенный налог на прибыль	2 279	255
Прочее	(50)	-
Чистая прибыль (убыток)	933	46 610

Управленческие расходы Общества за 2021 год представлены следующими видами расходов.

Таблица № 19. Управленческие расходы Общества за 2021, в тыс. руб.

Наименование	2020 год	2021 год
Оплата труда сотрудников, включая отчисления во внебюджетные фонды	72 525	70 827
Начисленные обязательства по предстоящим отпускам, включая начисления во внебюджетные фонды	12 535	10 013
Амортизация	5 681	5 853
Аренда	-	-
Материальные расходы	12 122	5 909
Прочие	70 776	81 473
Итого:	173 639	174 075

Прочие доходы Общества за 2021 год представлены следующими видами доходов.

Таблица №20. Прочие доходы, тыс. руб.

Наименование	2020 год	2021 год
Проценты к получению	1 068	90
Реализация материалов	2 798	4 549
Доходы будущих периодов	36	36
Доходы от металлолома	119	566
Возврат средств (за учбу, по решению суда)	123	1 069
Предоставление субсидий работодателю	713	50
Списание просроченной задолженности	942	22
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	1 388	112 560
Мероприятия по улучшению условий труда	299	363
Курсовая разница	-	122
Полученные дивиденды	-	16
Прочие доходы	110	418
Итого	7 596	119 861

Прочие расходы Общества за 2021 год представлены следующими видами расходов.

Таблица № 21. Прочие расходы, тыс. руб.

Наименование	2020 год	2021 год
Себестоимость проданных материалов	2 768	4 174
Оплата услуг банка	472	284

Начислен налог на имущество	1 316	1 153
Начислена арендная плата	3 531	3 660
Резерв по сомнительным долгам	1 533	9 898
Убытки прошлых налоговых периодов 9п.3 ст.265 НК РФ)	835	381
Содержание О/Л Рыжик	4 691	2 356
Содержание здравпункта	2 489	2 512
Расходы на транспорт	1 107	1 028
Спонсорская помощь (акция помощь детям, общество слепых, ветеранам войны, школам и т.д.)	529	305
Культмассовые мероприятия	931	2 274
Соц. Выплаты согласно кол. договора	3 380	4 056
Материальная помощь	2 771	2 343
Налоги. Пени, штрафы	1 883	2 015
Расходы прошлых лет	-	1 153
Обучение студентов (стипендия)	285	245
Госпошлина	416	146
Расходы на связь (телефон)	-	82
Членские взносы	-	66
Путевки в д/с «Сосновый бор»	-	110
Выполнение работ согласно актов сторонних организаций	220	2 325
Списание материалов (неликвиды), амортизация	1 580	6 162
Содержание футбольной команды	281	-
Списание просроченной задолженности	18	58
Мероприятия по профилактике гриппа и коронавирусной инфекций	4 508	1 097
Премии, вознаграждения	239	2 540
Начислен налог на землю	15	43
Начислен транспортный налог	384	412
Резерв на обесценение МПЗ	114	-
Увольнение по соглашению сторон	1 758	111
Прочее	389	-
Итого	38 443	50 989

Ревизионная комиссия отмечает, что при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год было сделано замечание в отношении допущенного Обществом нарушения порядка отражения в бухгалтерском учете представительских расходов.

Замечание в части методологии бухгалтерского учета было исправлено Обществом в ходе проведения ревизионной проверки за 2020 год: из состава прочих расходов было исключено 1 153 тыс. руб. (сумма, не подтвержденная оправдательными документами) и отражено, как задолженность подотчетных лиц.

В 2021 году задолженность подотчетных лиц была списана в состав прочих расходов через транзитный счет 10 «Материалы». В качестве документов, обосновывающих использование денежных средств, выданных в подотчет в хозяйственной деятельности Общества (на представительские расходы) ревизионной комиссии были предоставлены следующие документы: авансовые отчеты, распоряжения о проведении официальных приемов, списки участников приемов, программы мероприятий, сметы представительских расходов, отчеты о

произведенных представительских расходах, служебные записки о закупке продуктов питания, приходные складские ордера, требования о списании материалов со склада, акты о списании продуктов и напитков, протоколы заседания комиссии по вопросу правомерности отнесения затрат к представительским расходам.

Комиссии в своих заключениях указывают на отсутствие кассовых чеков, но в тоже время признают суммы произведенных подотчетными лицами подтвержденными и обоснованными, руководствуясь тем, что данные расходы можно отнести к представительским расходам по признакам из п.3 ст.264 НК РФ.

Ревизионная комиссия обращает внимание Общества на то, что в бухгалтерском учете дебиторскую задолженность подотчетного лица списывают на основании первичного документа - авансового отчета. Его составляют на основе кассовых и товарных чеков, билетов и других документов, которые подтверждают расходы лица, получившего денежные средства в подотчет. В них содержится информация о понесенных расходах. Эти документы и являются оправдательными, на основании которых составлен первичный документ.

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации и не определяет правила ведения бухгалтерского учета.

Рекомендуем Обществу расходы, не подтвержденные оправдательными документами, удерживать из зарплаты подотчетных лиц.

6. Проверка соблюдения корпоративных процедур, исполнение решений ОСА органами управления Общества (генеральным директором Общества, Советом директоров).

6.1. Действующая в 2021 году система мотивации в Обществе не в полной мере соответствует Методическим рекомендациям ГК «Ростех» (приказ № 99 от 17.08.2018). Общий объем выплат, не соответствующих требованиям Методических рекомендаций в Обществе, в 2021 году составил 63 908 тыс. руб., что составляет 16,4 % от ФОТ.

Согласно представленной для проверки справки по соответствию системы мотивации, действующей в Обществе в 2021 году Методическим рекомендациям по формированию системы мотивации и управления результативностью работников ГО ХК (ИС) и иных организаций ГК «Ростех» (далее Методические рекомендации), подписанной директором по персоналу В.В. Швечковой, система мотивации генерального директора и руководителей уровня ГД-1 и ГД-2 ПАО «КЭМЗ» приведена в соответствие Методическим рекомендациям. Премирование прочего административно-управленческого персонала осуществляется согласно «Положения о премировании руководителей, специалистов и служащих ПАО «КЭМЗ», утвержденного 01.01.2020, где определены показатели премирования для каждого подразделения.

Наименование выплаты	Общая сумма	в т.ч.	
		ГД1	ГД2

Премия руководителям уровня ГД-3 и ГД-4, а также специалистам и служащим	18 887	-	-
Премия рабочим по сдельной форме оплаты труда	21 696	-	-
Премия рабочим по повременной оплате труда	20 188	-	-
Премия за выполнение особо важного задания ГД-3, ГД-4	3 137	-	-
Итого	63 908	-	-

Из данных представленных в таблице следует, что стимулирующие выплаты составляют 16,4% (63 908 / 389 528) от суммы общих начислений, произведенных в 2021 году.

Рекомендуем ускорить процесс приведения системы мотивации в соответствии с Методическими рекомендациями по формированию системы мотивации и управления результативностью работников ГО ХК (ИС) и иных организаций ГК «Ростех» (приказ № 99 от 17.08.2018).

7. Претензионно-исковая работа

Таблица №22. Перечень судебных дел и исполнительных производств (оконченных) в 2021 году

№ п/п	Истец	Ответчик	Предмет иска	№ дела	Сумма иска, тыс. руб.	Состояние	Примечание
1	ПАО «КЭМЗ»	АО "Владимирский завод Металлорукавов" (ИП 3328441019)	о взыскании и задолженности	А40-21116/21-05.02.2021	693 595,50	20.04.21 Иск удовлетворить полностью	Возбуждено ИП № 88154/21/33002-ИП от 15.07.2021/ Полный возврат в декабре 2021
2	ООО "Инфотекс" (ИНН 1328014969)	ПАО «КЭМЗ»	о взыскании и задолженности	А39-3450/2021-02.04.2021	74 000	08.04.21 Выдать судебный приказ/ 13.04.2021 Отменить Судебный приказ	

Таблица №23. Перечень текущих судебных дел и исполнительных производств незавершенных по состоянию на 31.12.2021

№ п/п	Истец	Ответчик	Предмет иска	№ дела	Сумма иска, тыс. руб.	Состояние	Юридическая оценка Общества исхода дела
-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица №24. Информация о претензионной работе по претензиям, предъявленным Обществу в 2021 году (входящие претензии)

№ п/п	Наименование контрагента	Предмет претензии	Сумма претензии (тыс. руб.)	Состояние	Информация о рассмотрении претензий третьих лиц должностными лицами Общества	Юридическая оценка Общества исхода дела
-	-	-	-	-	-	-

Таблица №25. Информация о претензионной работе по претензиям, предъявленным Обществом в 2021 году (исходящие претензии)

№ п/п	Наименование контрагента	Предмет претензии	Сумма претензии (тыс. руб.)	Состояние	Юридическая оценка Общества исхода дела
-	-	-	-	-	-

8. Проверка исполнения бюджета на 2021 год

Таблица №26. Информация об исполнении бюджета за 2021 год.

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	План	Факт	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1.	Сводная выручка	тыс. руб.	1 338 987,5	1 227 135,0	-111 852,5	-8,4%
2.	Выручка от реализации гражданской продукции	тыс. руб.	391 200,0	126 865,3	-264 334,7	-67,6%
3.	Доля гражданской продукции в выручке	%	29,2%	10,3%	-18,9	-35,3%
4.	Сводная прибыль от продаж	тыс. руб.	122 637,1	425,3	-122 211,8	-99,7%
5.	Рентабельность по сводной прибыли от продаж	%	9,15%	0,03%	-9,12	-99,6%
6.	EBITDA	тыс. руб.	150 821,5	133 612,7	-17 208,8	-11,4%
7.	Сводная чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	57 394,5	46 610,3	-10 784,2	-18,8%
8.	Рентабельность по сводной чистой прибыли	%	4,3%	3,8%	-0,5	-11,4%
9.	Валюта баланса	тыс. руб.	1 141 206,4	1 102 010	-39 196,4	-3,5%
10.	Чистые активы	тыс. руб.	581 738,0	675 944	94 206	116,2%
11.	Собственные оборотные средства	тыс. руб.	389 465,9	488 765	99 299,1	25,5%
12.	Коэффициент быстрой ликвидности (норма>1)		1,2	1,2	-	-
13.	Рентабельность инвестированного капитала (ROIC)	%	13,2%	4,1%	-9,1%	-68,9%
14.	Операционный денежный поток	тыс. руб.	137 610,8	-86 546,1	-244 156,9	-162,9%

Ревизионная комиссия отмечает, что Общество не выполнило основную часть показателей бюджета на 2021 год.

9. Контрольные мероприятия, проведенные в Обществе в 2021 году

Таблица №27. Проверки, проведенные правоохранительными, контролирующими (надзорными) органами в 2021 году, в том числе завершённые в 2021 году.

№ п/п	Наименование органа, № и дата документа, (акт, предписание и т.д.)	Проверяемый период	Результаты проверки (нарушения)	Предъявленные санкции, в тыс. руб. (недоимка, пени, штрафы)	Ответ Общества, оспаривание результатов проверки (краткое описание)	Устранение нарушения (оплата/зачет переплаты, недоимки, пени, штрафа и пр.)	
						дата оплаты	сумма
1	Главное управление МЧС России по РМ	2021	Не выявлено	0	-	-	0
2	Государственная инспекция труда в РМ	2021	Нарушение государственных нормативных	Административный штраф - 81 000 руб.	Не оспаривался	09.11.2021	81 000

			х требований охраны труда				
3	Волжско-Окское управление Федеральной службы по экологическому, технологическом у и атомному надзору	2021	Нарушение требований в области безопасности	Административный штраф - 200 000 руб.	По решению суда размер штрафа снижен.	09.12.2021	100 000
4	Управление Роспотреб- надзора по РМ	2021	Нарушение норматив- ных требований	Административный штраф - 10 000 руб.	Не оспаривался	09.11.2021	10 000

9.1. В соответствии с контрактом № 158/А/21 от 27.07.2021 ООО «Нексия Пачоли» проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, по результатам которой 08.02.2022 выдано положительное аудиторское заключение.

9.2. Обществом, в соответствии с п. 7 ст. 7.1 Закона № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в Единый федеральный реестр внесены сведения, о размере чистых активов, а также о результатах аудита бухгалтерской отчетности за 2021 год.

9.3. Обществом исполнены рекомендации ревизионной комиссии данные в заключении от 12.05.2021 по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год.

№ п/п	Рекомендация ревизионной комиссии	Информация об исполнении рекомендации, причины неисполнения
1	По пункту 3, стр.32 – выводы: *Допущенная Обществом ошибка при отражении в бухгалтерском учете последствий изменения учетной политики (использование новых правил ведения бухгалтерского учета) привела к искажению показателей бухгалтерской отчетности. Показатель строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса занижен на 5 629 тыс. руб. (5975 - 346), показатель строки «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса занижен на 5 629 тыс. руб., показатель «Запасы» бухгалтерского баланса завышен на 346 тыс. руб.	Исправления внесены и отражены в годовой отчетности.
2	* В составе НЗП отражены затраты в сумме 4959 тыс. руб. по заказам, возможность дальнейшей оценки которых в качестве актива представляется сомнительной. Указанные обстоятельства свидетельствуют о наличии риска искажения финансового результата на 4959 тыс. руб.	Не устранено
3	*Предоставление ревизионной комиссии недостоверных сведений по сомнительной дебиторской задолженности ПАО «НПО «Алмаз» в ходе проверок за 2019 год и за 2020 год. Информация, полученная от Общества относительно задолженности ПАО «НПО «Алмаз», содержит противоречащие данные.	Дебиторская задолженность погашена

4	*Обществом нарушен порядок отражения в бухгалтерском учете выданных на представительские расходы денежных средств: денежные средства, выданные в подотчет, одновременно отражались в составе прочих расходов минуя счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Первичные документы, подтверждающие произведенные расходы, не представлены.	Исполнено частично, первичные документы по большей части расходов отсутствуют.
5	*Обществом не выплачены дивиденды за 2019 год в сроки, определенные Федеральным законом «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995 и решением общего собрания акционеров от 29.09.2020. По состоянию на 31.12.2020 задолженность по выплате дивидендов перед доверительным управляющим АО «Концерн «Вега» составила 12 885 тыс. руб..	Приведено в соответствии, задолженность погашена.

10. Соответствие учетной политики корпоративным стандартам, изменение учетной политики.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Стандарта «Единые учётные принципы АО «ОПК» и его Организаций для целей бухгалтерского учёта».

11. Проверка годового отчета

При проверке ревизионной комиссией годового отчета Общества за 2021 год существенных нарушений не выявлено, за исключением необходимости внесения соответствующих изменений в виду выявленных ревизионной комиссией нарушений по результатам проверки за 2021 год.

Итоговая часть

Выводы

1. По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «КЭМЗ» по состоянию на 31.12.2021.

2. Данные, содержащиеся в годовом отчете ПАО «КЭМЗ» за 2021 год соответствуют данным, приведенным в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, документам совета директоров Общества и иным документам Общества, на основании которых составлен годовой отчет, за исключением возможного влияния обстоятельств, указанных ниже.

3. Информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности:

3.1 в составе активов Общества по состоянию на 31.12.2021 отражен фиктивный актив стоимостью 4 600 тыс. руб. - сумма отложенного актива (по основным средствам), не подтвержденная документами. Указанное обстоятельство привело к завышению финансового результата за 2021 год на 4 600 тыс. руб. (9,9% от финансового результата);

3.2 по состоянию на 31.12.2021 на балансе Общества отражены основные средства первоначальная стоимость каждого из которых превышает 100 тыс. руб. Указанное обстоятельство привело к нарушению положений учетной политики и повлекло завышение показателей бухгалтерского учета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и «Основные средства» на 249 тыс. руб.;

3.3 риск искажения и представления недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в связи непроведением на 31.12.2021 в отношении ТМЦ на общую сумму 34 507 тыс. руб. анализа на предмет наличия признаков обесценения ТМЦ, превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи ТМЦ. Указанное обстоятельство свидетельствуют о наличии риска искажения бухгалтерской отчетности Общества;

3.4 в составе незавершенного производства отражены затраты в сумме 4 959 тыс. руб. по заказу, возможность дальнейшей оценки которого в качестве актива представляется сомнительной. Указанное обстоятельство свидетельствует о наличии риска искажения бухгалтерской отчетности Общества;

3.5 выявлено занижение на 2 134 тыс. руб. отложенного налогового обязательства, начисленного на разницу сумм незавершенного производства и готовой продукции, отраженных по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерском учете и налоговом учете. Указанное обстоятельство привело к завышению финансового результата за 2021 год на 2 134 тыс. руб. (4,6% от финансового результата);

3.6 Обществом не начислен резерв по сомнительной задолженности, не оплаченной в установленный договорами срок и не обеспеченной

соответствующими гарантиями. Указанное обстоятельство привело к завышению финансового результат 2021 года на 96 тыс. руб. (с учетом влияния ОНА);

3.7 ревизионная комиссия выражает сомнение в эффективности действующей в Обществе системы взыскания просроченной дебиторской задолженности с контрагентов. Финансовые потери по состоянию на 31.12.2021 могут быть оценены в сумме не менее 10 079 тыс. руб.;

3.8 действующая в 2021 году система мотивации в Обществе не в полной мере соответствует Методическим рекомендациям ГК «Ростех» (приказ № 99 от 17.08.2018). Общий объем выплат, не соответствующих требованиям Методических рекомендаций в Обществе в 2021 году составил 63 908 тыс. руб., что составляет 16,4 % от ФОТ.

Выявленные нарушения не оказали существенного влияния на финансовый результат 2021 года.

Рекомендации и предложения

Ревизионная комиссия рекомендует следующее:

1. Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПАО «КЭМЗ» за 2021 год.

2. Утвердить годовой отчет ПАО «КЭМЗ» за 2021 год.

3. Обязать генерального директора Общества:

3.1 провести инвентаризацию ОНА и принять решение о списании с баланса сумму необоснованно отраженного ОНА не подтвержденного документами (4 600 тыс. руб.), проанализировать причины не выявления в процессе проводимой инвентаризации суммы завышенного ОНА по основным средствам и принять управленческое решение в части мер дисциплинарной ответственности в отношении лиц, допустивших факт невыявления фиктивного актива;

3.2 внести исправления в бухгалтерский учет путем списания с баланс основных средств, первоначальная стоимость которых на дату признания составила менее 100 тыс. руб.;

3.3 перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности проводить анализ и оценку всех товарно-материальных ценностей на предмет наличия признаков обесценения, превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи и формирования резерва под обесценение в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 и Учетной политики Общества;

3.4 проанализировать возможность использования результатов НЗП полученных на заказе 14840-478-00 в хозяйственной деятельности Общества, составить график вовлечения этого НЗП в производственную деятельность. При отсутствии такой возможности, списать учтенные затраты в сумме 4 959 тыс. руб. в состав прочих расходов;

3.5 провести инвентаризацию ОНО и принять решение о об увеличении ОНО на 2 134 тыс. руб., являющуюся разницей сумм НЗП и ГП отраженных по

состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерском учете и налоговом учете; проанализировать причины не выявления в процессе проводимой инвентаризации суммы заниженного ОНО по НЗП и ГП и принять управленческое решение в части мер дисциплинарной ответственности в отношении лиц, допустивших факт не выявления фиктивного актива;

3.6 пользуясь методикой расчета резерва по сомнительным долгам утвержденной учетной политикой, создавать резервы по просроченной дебиторской задолженности (вне зависимости от суммы долга). Создать резерв по сомнительным долгам в сумме 120 тыс. руб.

3.7 обеспечить взыскание просроченной дебиторской задолженности. Обеспечить эффективное взаимодействие структурных подразделений, с целью взыскания просроченной дебиторской задолженности, с прекращением контроля за проводимыми процедурами только после погашения задолженности со стороны контрагента. Проанализировать существующий в Обществе регламент судебной работы, его исполнение должностными лицами Общества. По итогам проведенного анализа принять решение о внесении изменений в действующий регламент, применения санкций к работникам Общества, нарушившим действующий регламент.

3.8 ускорить процесс приведения системы мотивации в соответствии с Методическими рекомендациями по формированию системы мотивации и управления результативностью работников ГО ХК (ИС) и иных организаций ГК «Ростех» (приказ № 99 от 17.08.2018).

Члены ревизионной комиссии:




Ю.А. Ломаченков

Е.Н. Иванова

« 05 » марта 2022 г.