

Заключение внутреннего аудита / отчет
проверки финансово-хозяйственной деятельности
ПАО «КЭМЗ» за 2023 год

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ПАО «КЭМЗ» осуществлена на основании приказа генерального директора (приказ № 105 от 22.01.2024) за 2023 год группой в составе: Платаной В.А. начальника отдела внутреннего аудита, Марюткина А.И. советника по внутреннему контролю; Бобровского Е.А. начальника отдела комплексной безопасности; Фролова О.В. начальника отдела по правовому сопровождению.

Данная проверка регламентируется основными нормативно-правовыми документами, а именно: Федеральным законом РФ от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (далее - План счетов), Положением по бухгалтерскому учету, утв. Минфином РФ (далее - ПБУ), Федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее ~ ФСБУ), Едиными принципами корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2023 год организациями Государственной корпорации "Ростех", утвержд. ГК "Ростех" (далее - ЕКУП), международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и другие.

Цель данной проверки является:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете ПАО «КЭМЗ» за 2023 год;
- проверка наличия фактов нарушений установленного законодательством российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также нарушений законодательства при

осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- доведение до руководителя Общества сведений, о полученных в результате проверки наблюдений, которые являются значимыми и имеют отношение к обязанности руководителя Общества по осуществлению надзора за процессом составления финансовой отчетности, которые, являются важными для руководителя при осуществлении им контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской отчетности и раскрытии информации в ней.

Проверка проходит выборочно по отдельным участкам бухгалтерского учета.

Обществом в 2023 году получена прибыль в размере 34 654 тыс. руб., в связи с учетом уровня существенности в соответствии с требованиями учетной политики Общества на 2023 год составляет 10 396 тыс. руб. (30% от чистой прибыли).

Основные виды деятельности Общества в проверяемом периоде: Производство радиолокационной, радионавигационной аппаратуры и радиоаппаратуры дистанционного управления.

Из них лицензируемые виды деятельности:

Лицензия на право деятельности	Наличие лицензии (да/нет)	Срок действия лицензии
Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Да	с 04.08.2015 бессрочно
Образовательная деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой негосударственными образовательными учреждениями, находящимися на территории инновационного центра "Сколково")	Да	с 18.07.2016
Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности	Да	с 25.07.2016 бессрочно
Пользование недрами	Да	с 28.09.2016 до 28.09.2041
Космическая деятельность	Да	с 20.11.2017 бессрочно
"Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования"	Да	с 03.09.2018 бессрочно

Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	Да	с 02.12.2013 бессрочно
На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	Да	с 17.05.2018 до 16.05.2023
На осуществление разработки, производства, испытания, установки, монтажа, технического обслуживания, ремонта, утилизации и реализации вооружения и военной техники	Да	с 07.04.2014 бессрочно
Перевозка пассажиров и иных лиц автобусами	Да	с 22.04.2019 бессрочно

Основными целями деятельности Общества, согласно Устава (5-я редакция которого утверждена Общим собранием акционеров Общества протокол от 30.06.2023 №2, с изменениями и дополнениями) являются:

- Извлечение прибыли, участие в реализации государственных программ, а также иные цели, не запрещенные законодательством.

Уставом Обществу не было предоставлено права осуществления видов деятельности, не предусмотренных данным документом.

Уставный капитал составляет 462 тыс. руб. и оплачен полностью в соответствии с законодательством РФ.

В ходе проверки выявлено, что данные бухгалтерского баланса и синтетического учета, относительно размера уставного капитала, соответствуют учредительным документам.

Учредительными документами было предусмотрено, что формирование резервного фонда в размере 5 % уставного капитала при направлении на эти цели 5 % от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества (п. 3.12 Устава).

Резервный капитал в Обществе по состоянию на 31.12.2023 был начислен в сумме 23 тыс. руб., что составляет 5 % размера уставного капитала Общества.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

По результатам проверки нарушений по формированию резервного капитала не выявлено. Так же можно сделать вывод о соответствии учредительных документов Общества требованиям нормативных документов, действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде.

В ходе проверки было выявлено, что в Обществе бухгалтерский учет основных средств осуществлялся в соответствии с Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Первоначальная стоимость объектов основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, определяется в сумме фактических затрат на их приобретение и изготовление.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно, исходя из требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Применялся линейный метод начисления амортизации.

Перевод основных средств по решению генерального директора Общества на консервацию, а также восстановления объекта продолжительностью более 12 месяцев, в период проверки отсутствовал.

	Группа	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	
				Всего	в т.ч. переведенных на консервацию
	Здания и сооружения	105 186	54 140	51 046	272
	Машины и оборудование (кроме офисного оборудования)	392 801	212 809	179 992	-
	Офисное оборудование	188	155	33	-
	Транспортные средства	67 285	35 491	31 794	
	Производственный и хозяйственный инвентарь	315	158	157	
	Земельные участки	40 946	1 985	38 961	
	Итого:	606 721	304 738	301 983	

В течение проверяемого периода Общество не совершало сделок по отчуждению основных средств.

По результатам проверки основных средств комиссией сделан вывод о соответствии применяемой методики учета основных средств нормативным

документам, действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде. Существенных нарушений и ошибок не выявлено.

В ходе проверки отражения в учете товарно-материальных ценностей по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества было выявлено, что по состоянию на 31.12.2023 г. стоимость материалов составила 678 897 тыс. руб. что в 1,8 раз превышает аналогичный показатель на 31.12.2022 г – 379 427 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2023г.	1 118 716	(4 637)	1 114 079
	за 2022г.	679 313	(4 759)	674 554
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	683 534	(4 637)	678 897
	за 2022г.	384 186	(4 759)	379 427
Готовая продукция	за 2023г.	539		539
	за 2022г.	803		803
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	434 643		434 643
	за 2022г.	294 324		294 324
Прочие запасы и затраты	за 2023г.			
	за 2022г.			

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. в бухгалтерском учете сформирован резерв под снижение стоимости материалов в сумме 4 759 тыс. руб. и 4 637 тыс. руб. соответственно.

В проверяемом периоде резерв под обесценение запасов сократился на сумму 122 тыс. руб. и отражен в составе строки Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы».

В ходе проверки было выявлено, что в Обществе практически не проводится проверка запасов на обесценение в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019. Для этого должна определяться чистая стоимость продажи.

Так согласно пункту 28 ФСБУ 5/2019 запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

Согласно п. 29 ФСБУ 5/2019 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. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины 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.

Таким образом, при отсутствии проверки на обесценение запасов согласно ФСБУ 5/2019 в Обществе могут возникнуть риски по искажению бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности.

Аналогичная ситуация и по незавершенному производству в связи с не соблюдением требований ФСБУ 5/2019, имеется риск искажение отчетности в части возможного завышения стоимости незавершенного производства, в результате превышения стоимости остатков по ряду заказов над ожидаемыми поступлениями в размере не менее 2 496,7 тыс. руб.

Поэтому рекомендуем Обществу соблюдать требования ФСБУ 5/2019, проводить оценку на обесценение «Запасов». Провести инвентаризацию НЗП по каждому заказу. По результатам инвентаризации принять управленческое решение о передаче излишних ТМЦ на склад (при выявлении), либо создать резерв под обесценение НЗП на сумму превышения остатков НЗП над ожидаемыми поступлениями (выручкой) по заказам.

Комиссией была проведена проверка операций по расчетам с дебиторами. В виду большого количества данных операций проверка проводилась выборочным методом.

Поскольку наибольшую часть доли в дебиторской задолженности Общества имеет задолженность покупателей и заказчиков детальные процедуры проводились именно в отношении этой задолженности.

Показатель	31.12.2022	31.12.2023
Дебиторская задолженность	403 304	948 213
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	317 262	597 126
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	68 134	336 320
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	17 396	14 285
<i>Прочие дебиторы</i>	512	482

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

Контрагент/Договор	Сумма	Срок просрочки, в днях	Резерв по сомнительный задолженности
Задолженность покупателей и заказчиков			
ПАО "НПО "Алмаз"	499 214,00		
АО "НИИ "Вектор"	10 263,00		
АО "НПП "Прима"	8 794,00		
АО "ОКБ "МЭИ"	41 668,00		
ПАО "НИТЕЛ"	19 338,00		
Прочие (не более 5%)	18 697,00		848,00
Итого задолженность покупателей и заказчиков	597 974,00		848,00
Итого с учетом резерва	597 126,00		
Задолженность по поставщикам и подрядчикам			
АО "Комбинат автомобильных фургонов"	73 246,00		
АО "НП "ПОДОЛЬСКАБЕЛЬ"	1 365,00		
АО "ОКБ" КП"	7 473,00		
АО "Красногорский завод "Электродвигатель"	1 973,00		
АО "Электроагрегат"	16 900,00		
АО "МЭЗ"Уралэлектро"	2 892,00		
АО Воронежский завод полупроводниковых приборов-Сборка	2 239,00		
АО "Курский электроаппаратный завод"	2 269,00		
АО "ЛЕПСЕ"	12 961,00		
АО "Протон"	4 917,00		
АО "Завод Электрон"	15 617,00		
АО "Карачевский завод "Электродеталь"	10 293,00		
АО "ЛИТ-ФОНОН"	1 053,00		
АО "НИИ "ГИРИКОНД"	3 702,00		
АО "НИИ "СВТ"	6 707,00		
АО "НПК "Северная Заря"	1 145,00		
АО "НПП "Завод Искра"	1 190,00		
АО "НПП "Звезда"	4 873,00		
АО "НПП "ЭлТом"	1 129,00		
АО "Чебоксарский электроаппаратный завод"	18 577,00		

Контрагент/Договор	Сумма	Срок просрочки,	Резерв по сомнительный
АО "УАП "Гидравлика"	1 555,00		
АО "Станкостроитель"	3 463,00		
ЗАО "Протон-Импульс"	2 528,00		
ОАО "ВНИИР-ПРОГРЕСС"	9 578,00		
ОАО "Витебский завод электроизмерительных приборов"	1 517,00		
ОАО "ИНТЕГРАЛ-управляющая компания холдинга ИНТЕГРАЛ""	3 607,00		
ОАО "ПТЗ" ТЕЛТА"	4 966,00		
ОАО "Управляющая Компания Холдинга"Минский моторный завод"	3 297,00		
ООО "АВВИ"	5 739,00		
ООО "ДЕЛОТЛ"	887,00		
ООО "АЕДОН"	10 125,00		
ООО "КВ "Системы"	4 486,00		
ООО "Макс-Стар"	3 678,00		
ООО "НТЦ Редуктор"	4 391,00		
ООО "Предприятие Гидротехника"	2 610,00		
ООО "СЭПО-ЗЭМ"	1 164,00		
ООО "РТ-Процессинговый центр"	1 016,00		
ООО "СИБИРЬ-МЕХАТРОНИКА"	11 867,00		
ПАО "Ярославский завод Красный Маяк"	12 375,00		
ПАО "Мордовская энергосбытовая компания"	3 331,00		
ООО "НПП "СЭМ"	2 548,00		
ООО "НПП "ЭКАР"	2 746,00		
ООО "НПП "ФЕРРИТ""	1 501,00		
ООО "Александр Электрик источники электропитания"	7 067,00		
ФГУП ПО "ОКТЯБРЬ"	14 080,00		
Прочие (не более 5%)	25 787		110,0
Итого задолженность по поставщикам и подрядчикам	336 430,00		110,00
НДС			
Итого с учетом резерва	336 320,00		
Прочая дебиторская задолженность			
Расчеты по прочим видам страхования (сч. 76.01.9)	398,00		
Прочие (не более 5%)			
Итого прочая дебиторская задолженность	398,00		
Итого прочая дебиторская задолженность с учетом резерва	398,00		
Расчеты с персоналом по оплате труда	-		
Расчеты по налогам и сборам	14 285,00		
Расчеты с персоналом по прочим операциям			
Расчеты с подотчетными лицами	84,00		
Итого дебиторская задолженность/резерв	949 171,00		958,00
Итого дебиторская задолженность с учетом резерва	948 213,00		

По результатам проверки существенных ошибок и нарушений комиссией не выявлено.

По состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерском учете сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 958 тыс. руб., в основном по договорам с АО «Челябинский Радиозавод «Полет» на 654 тыс. руб.

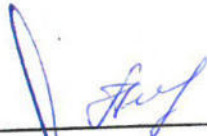
Резерв по сомнительным долгам АО «Челябинский Радиозавод «Полет» начислен в соответствии с изменениями к учетной политики в размере 50 % от суммы сомнительной задолженности 654 тыс. руб.

Резерв по задолженности по ГосКонтрактам АО ЧРЗ «Полет» не начислялся в соответствии с УП ГК Ростех.


Обращаем внимание, что сумма резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется организацией самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п. п. 2, 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», баз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При этом в соответствии с Планом счетов аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.


Рекомендуем провести инвентаризацию резерва по сомнительным долгам и по результатам принять обоснованное решение во избежание рисков искажения бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности.




В.А. Платаная



А.И. Марюткин



Е.А. Бобровский



О.В. Фролова