

Заключение
ревизионной комиссии
АО «Научно-производственное объединение «Молния»
по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности
АО «Научно-производственное объединение «Молния»
за 2019 год

Содержание

Вводная часть	3
Аналитическая часть	6
1. Внеоборотные активы.....	6
2. Оборотные активы	13
3. Капитал и резервы.....	21
4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.....	23
5. Формирование финансового результата.....	27
6. Анализ и оценка существующих или потенциальных значительных налоговых рисков на основе выборочного анализа хозяйственных операций.....	40
7. Проверка исполнения Советом директоров Общества решений, принятых общим собранием акционеров.	42
8. Проверка исполнения генеральным директором Общества решений, принятых общим собранием акционеров, Советом директоров, а также положений Устава.	42
9. Проверка исполнения бюджета за 2019 год.....	42
Итоговая часть	43
Выводы	43
Рекомендации и предложения	49

Вводная часть

Дата и место составления заключения: 30.04.2020, г. Москва.

Период и место проведения ревизионной проверки: с 23.03.2020 по 13.04.2020, 125363, Российская Федерация, г. Москва, ул. Лодочная, д.5, к.1.

Основание ревизионной проверки: Устав АО «НПО «Молния».

Состав ревизионной комиссии: состав ревизионной комиссии определен решением годового общего собрания акционеров от 24.06.2019:

Члены комиссии:

- Трифонов Виталий Анатольевич – начальник управления учёта и отчётности ДЭиФ, главный бухгалтер Акционерного общества «ТрансКомплектХолдинг»;
- Хатько Виктор Викторович – начальник управления сводного бюджетирования и контроллинга Акционерного общества «ТрансКомплектХолдинг»;
- Гильмутдинов Камиль Якубович – не принимал участия в проверке.

Цель ревизионной проверки: Подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете АО «НПО «Молния» за 2019 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, проверка исполнения Обществом решений общего собрания акционеров Общества, выполнения бюджета.

Объект ревизионной проверки: деятельность Общества, финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность и годовой отчет за 2019 год.

Перечень основных нормативно-правовых документов, регулирующих деятельность Общества: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»; Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»; Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н; иные нормативно-правовые акты.

Полное наименование Общества: Акционерное общество «Научно-производственное объединение «Молния».

Сокращенное наименование Общества: АО «НПО «Молния».

Юридический и фактический адрес Общества: 141009, Российская Федерация, г. Москва, ул. Лодочная, д.5, к.1.

Дата регистрации: 24.05.1992 ИФНС №33 по г. Москве

ИНН/КПП: 7733028761 / 773301001.

ОГРН: 1037739198815.

Основной вид деятельности: научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Уставный капитал Общества: 178 276 руб., состоит из 133 707 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая и 44 569 шт. привилегированных именных бездокументарных акций типа А номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Акционеры Общества на 31.12.2019:

- Акционерное общество «Концерн «Калашников» 60,00%;
- Гофин Михаил Яковлевич 6,07%;

- Башилов Александр Сергеевич 5,33%;
- Рудинская Елена Яковлевна 4,98%;
- Прочие акционеры с долей в уставном капитале Общества менее 5%.

Ответственными лицами Общества в проверяемом периоде являлись:

Генеральный директор Общества:

- в период с 27.03.2017 по настоящее время – Соколова Ольга Михайловна;

Главный бухгалтер Общества:

- по 01.07.2019 – Вязов Игорь Вячеславович;
- с 02.07.2019 по настоящее время – Лиховид Евгения Владимировна.

Аналитическая часть

1. Внеоборотные активы

По данным бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета в течение 2019 года на балансе Общества в составе внеоборотных активов были учтены следующие активы.

Таблица № 1. Внеоборотные активы, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	01.01.2019	31.12.2019
1	Нематериальные активы	14 936	639 781
2	Основные средства	225 464	231 154
3	Отложенные налоговые активы	33 584	54 426
4	Финансовые вложения	41 942	41 927
5	Прочие внеоборотные активы	-	60 848
Итого		315 911	1 028 137

На основании приказа Генерального директора Общества от 25.10.2019 № 468 проведена годовая инвентаризация основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, отложенных налоговых активов и прочих внеоборотных активов.

В результате инвентаризации выявлены неучтенные нематериальные активы, согласно решению Научно-технического совета АО «НПО «Молния» от 27.12.2019, а также «Отчету об оценке» №1972-19 приказом Генерального директора от 31.12.2019 №586 утверждено решение принять к учету выявленные нематериальные активы на общую сумму 626 772 тыс. руб. (Таблица 2)

Таблица 2. Выявленные НМА в ходе проведения инвентаризации, тыс.руб.

№	Наименование	Стоимость
1	Аэрокосмическая тематика	185 703
2	Самолёты семейства «Молния» (ССМ)	356 077
3	Ракеты-мишени «Армавир-Стриж» (РМ- Армавир-Стриж)	53 638
4	Ракета мишень баллистическая (РМ - БРМ)	30 243
5	Ракета мишень 96М6М (РМ-96М6М)	711
6	Ракета мишень ПД (РМ - ПД)	400
Итого		626 772

В отчете оценщика, на основании которого активы поставлены на баланс прямо указано, что доходов от владения получить не представляется возможным.

Ревизионная комиссия провела проверку нематериальных активов на предмет соответствия имущества критериям для его признания в качестве нематериального актива.

В соответствии с подпунктом «а» пункта 3 положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальный активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н, для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение ряда условий, в том числе объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

По запросу ревизионной комиссии о том каким образом планируется получение будущих экономических выгод, имеется ли потенциальный заказчик, заключены ли договора на поставку продукции, при производстве которой используется нематериальный актив, установлено, что только по двум объектам на момент проведения проверки Общество может быть уверено в получении будущих экономических выгод, первоначальная стоимость указанных объектов составляет 239 341 тыс. руб.

Исходя из вышесказанного, ревизионная комиссия пришла к выводу, что строки бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы» и 1370 «Непокрытый убыток» по состоянию на 31.12.2019 могут быть завышены минимум на 387 431 тыс. руб.

В проверяемом периоде на основании приказа Генерального директора Общества от 05.12.2019 №539а списаны не используемые нематериальные активы на общую сумму 2 126 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2019 в составе основных средств были учтены, в том числе основные средства в эксплуатации остаточной стоимостью 212 350 тыс. руб. (см. таблицу № 3) и незаконченные операции по приобретению объектов основных средств, оборудования, вложений во внеоборотные активы на сумму 18 804 тыс. руб.

Таблица № 3. Основные средства в эксплуатации на 31.12.2019, тыс. руб.

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	284 875	121 963	162 912
Сооружения	112 621	108 952	3 670
Машины и оборудование (кроме офисного)	46 580	14 936	31 641
Офисное оборудование	14 307	9 390	4 917
Транспортные средства	5 201	1 892	3 309
Производственный и хозяйственный инвентарь	291	62	228
Объекты природопользования	72	-	72
Другие виды основных средств	8 551	3 041	5 509
Объекты природопользования	72		72
Итого	472 596	260 247	212 350

В рамках работы, ревизионная комиссия провела выборочный осмотр внеоборотных активов операции по приобретению которых на 31.12.2019 еще не завершены, и при этом оборудование находилось без движения в течение года. По результатам осмотра установлено, что фактически внеоборотные активы находятся в эксплуатации.

В связи с чем, ревизионная комиссия приходит к выводу, что текущие затраты Общества по статье затрат «Амортизация» могут быть занижены. Определить точную величину занижения текущих затрат не представляется возможным.

По комментариям главного бухгалтера Общества, основные средства не вводятся в эксплуатацию, так как в бухгалтерию не поступали заявки и соответствующая документация от исполнителей о переводе внеоборотных активов в состав основных средств.

В течение проверяемого периода Общество приняло к учету основные средства, общей стоимостью 43 746 тыс. руб., списало с учета 59 932 тыс. руб.

В 2019 году Общество реализовало непрофильные активы, а именно имущество, расположенное на земельном участке с кадастровым номером 77:08:0005003:30 улица Новопоселковая (см. Раздел 5 заключения).

В предыдущих периодах общество создало на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» оценочное обязательство под ремонт зданий и сооружений по непринятым к учету затратам на модернизацию в сумме 96 425 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2019 строка 1150 «Основные средства» отражалась за минусом сформированного оценочного обязательства.

По комментариям Главного бухгалтера, Лиховид Е.В., сумма резерва была определена в размере затрат, находящихся без движения на протяжении более двух лет.

На основании приказа Генерального директора от 05.12.2019 №539а расходы списаны за счет начисленного ранее резерва:

- корпус административный 8 инв. № 000316 - 29 862 тыс. руб.;
- испытательные залы к. 216 (1 оч.) инв. № 000351 - 22 778 тыс. руб.;
- производственно-административный корпус (к.2) инв. № 000368 - 43 785 тыс. руб.

Согласно данным из информационной системы, начисленное оценочное обязательство не было восстановлено, списание средств прошло по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 08.03 «Вложения во внеоборотные активы».

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости сырья, материалов, топлива и т.п. ценностей, определившейся на счетах бухгалтерского учета, от рыночной стоимости (резервы под снижение стоимости материальных ценностей). Этот счет применяется также для обобщения информации о резервах под снижение стоимости

других средств в обороте: незавершенного производства, готовой продукции, товаров и т.п.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Исходя из вышеописанного, ревизионная комиссия выражает ограничения, относительно выражения мнения о правильности применения счетов, начисления и использования резервов. Оценочное обязательство сформировано без обоснования в соответствии с действующим законодательством, регулирующим подготовку бухгалтерской отчетности. Обороты по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» периода занижены на 96 425 тыс. руб.

По основным средствам, приведенным в Таблице 4, у Общества отсутствуют первичные учетные документы (накладные на приобретение, акты на работы и услуги, связанные с доведением объектов до рабочего состояния, акты приемки-передачи объекта основных средств).

Таблица 4. Основные средства без ПУД, тыс. руб.

Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
Многоэтажная часть к.216 (1 оч.)	32 152	16 235	15 917
Производственная часть к.215	37 261	7 264	29 997
Испытательные залы к.216 (1 оч.)	64 641	39 079	25 562
Подвал к.216 (1 оч.)	26 834	16 273	10 561
Многоэтажная часть к.215	12 527	4 099	8 428
Многоэтажная часть к.216 (2 оч.)	16 787	5 652	11 135
Многоэтажная часть к.217	16 190	5 202	10 988
Испытательные залы к.216 (2 оч.)	16 760	5 643	11 118

Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
Корпус административный 8	22 421	5 407	17 014
ИТОГО	245 574	104 854	140 720

Отсутствие первичных учетных документов, являющихся основанием для определения первоначальной стоимости объектов учета и сроков полезного использования, приводит к невозможности подтвердить ревизионной комиссией достоверность сумм, принятых к учету и величины начисленной амортизации.

Ввиду приведенных выше факторов, ревизионная комиссия отмечает, что в бухгалтерском балансе могут быть недостоверно определены суммы по строке 1150 «Основные средства» и строке 1340 «Нераспределенная прибыль», в отчете о финансовых результатах строки 2120 «Себестоимость», 2100 «Валовая прибыль (убыток)», 2200 «Прибыль (убыток) от продаж», 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения», 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не проводилась.

В составе долгосрочных финансовых вложений Общество отражает вклады в уставные капиталы компаний.

Таблица № 5. Долгосрочные финансовые вложения, тыс. руб.

Компания	Фактическая стоимость на 01.01.2019	Доля участия, %	Фактическая стоимость на 31.12.2019	Доля участия, %
ООО "МОЛНИЯ ЯМАЛ"	41 910	20,00	41 910	20,00
АО "КОРПОРАЦИЯ ТУШИНО"	15	12,93	15	12,93
ЗАО "АНТЦ"	2	18,00	2	18,00
ОАО Авиапром	1	2,00	1	2,00
ЗАО НПП "Проект - Техника"	1	0,04	1	0,04
ТОО Авиакомп Молния	6	48,00	0	0
ЗАО НПЦ Аксиометр	5	50,00	0	0
ЗАО "Международный центр конверсионных технологий"	2	24,00	0	0
Итого	41 942		41 927	

Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2019 год, обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не

определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2019 не начислялся.

В составе отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2019 Общество отразило сумму налога на прибыль, исчисленного с вычитаемых временных разниц, возникших в результате различного порядка признания расходов в налоговом и бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Таблица № 6. Расшифровка ОНА, тыс. руб.

№	Виды активов или обязательств	01.01.2019	31.12.2019
1	Незавершенное производство	45	0
2	Нематериальные активы	223	90
3	Основные средства	22	270
4	Оценочные обязательства и резервы	3 161	39
5	Резервы сомнительных долгов	-36	4 111
6	Убытки прошлых лет	30 168	49 916
Итого		33 584	54 426

В составе прочих внеоборотных активов отражены затраты в незавершенном производстве на 31.12.2019 г., понесенные с целью развития Общества и наращивания контрактной базы. Общество понесло затраты в размере 60 848 тыс. руб., связанные с созданием технической документации, расчетами и изготовлением макетов новой продукции и намерены в своей деятельности использовать результаты и классифицировать указанные затраты в другие виды активов, при получении результатов (при готовности объектов учета к обособленному производству).

Ревизионная комиссия отмечает, что указанные расходы, если не предполагается дальнейшая перепродажа результатов, должны учитываться по счету 08 «Вложения во внеоборотные ценности».

2. Оборотные активы

По данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в течение 2019 года на балансе Общества в составе оборотных активов были учтены следующие активы.

Таблица № 7. Оборотные активы, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	01.01.2019	31.12.2019
1	Запасы, в том числе	69 228	296 289
2	НДС	(237)	2 587
3	Дебиторская задолженность, в том числе	231 785	369 873
4	Денежные средства, в том числе	247 619	64 201
5	Прочие оборотные активы (не более 5%)	844	219
Итого		549 239	733 168

На основании приказа Генерального директора Общества от 25.10.2019 № 468 проведена годовая инвентаризация оборотных активов, в ходе которой существенных отклонений между фактическим наличием активов и бухгалтерским учетом не установлены.

В составе запасов по состоянию на 31.12.2019 Общество учитывает следующие виды активов.

Таблица № 8. Структура запасов по состоянию на 31.12.2019, тыс. руб.

Вид запасов	Остаток	Сумма резерва
Материалы	125 973	16 357
Затраты в незавершенное производство	191 057	14 348
Готовая продукция	43 413	43 413
Полуфабрикаты собственного производства	9 869	
Товары	96	0
Итого	370 407	74 119
Итого с учетом резерва	296 289	

По состоянию на 31.12.2019 Общество создало в отношении материально-производственных запасов, в том числе находящихся без движения, резерв в сумме 74 119 тыс. руб. (см. таблицу № 8).

В соответствии с п. 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, организации обязаны формировать резерв под снижение стоимости материальных ценностей, если эти ценности морально устарели,

полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, а также, если их текущая рыночная стоимость имеет устойчивую тенденцию к снижению. Сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей исчисляется, как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью заготовления (приобретения) материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, который образуется за счет финансового результата организации текущего периода.

В соответствии Учетной политики Общества материальные ценности, находящиеся без движения более года, числящиеся на счетах 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные», по которым уровень снижения текущей рыночной стоимости по сравнению с фактической себестоимостью более или равен 20%, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Корректировка резерва производится ежеквартально с учётом выбывших неликвидных материальных ценностей.

Анализ стоимости материальных ценностей, расчет разницы между учетной и рыночной стоимостью материальных ценностей, начисление резерва производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В ходе проверки правильности формирования резерва установлено, что расчет рыночной стоимости Обществом не производится, комиссионный орган, определяющий величину резерва отсутствует, Общество в прошлом проверяемом периоде начислило резерв в размере 100% стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся без движения по состоянию на 31.12.2018 более двух лет.

По результатам анализа движения товарно-материальных ценностей, установлены позиции, которые в течение 2019 года находились без движения и для начисления резервов не анализировались:

- Материалы в сумме 5 865 тыс. руб.;
- Незавершенное производство в сумме 9 246 тыс. руб.

В соответствии с приказом генерального директора от 24.12.2019 №568 в проверяемом периоде списаны расходы незавершенного производства по остановленным заказам за счет ранее созданного резерва под снижение стоимости незавершенного производства. Фактически за счет резерва в 2019 году списано 209 894 тыс. руб.

Списание расходов в учете отражено по дебету счета 14.04 «Резервы под снижение стоимости незавершенного производства» и кредиту счета 20 «Основное производство».

Так же в проверяемом периоде списана за счет начисленного резерва готовая продукция в сумме 29 883 тыс. руб., списание в учете отражено по дебету счета 14.03 «Резервы под снижение стоимости готовой продукции» и кредиту счета 43 «Готовая продукция».

Как описывалось ранее в разделе 1, при списании товарно-материальных ценностей под снижение стоимости которых ранее был начислен резерв, указанный резерв подлежит восстановлению.

В информационной системе также присутствуют ошибки по аналитическим счетам, ввиду учета и списания материалов по разным местам возникновения затрат, аналитические счета не закрываются.

По результатам выборочной инвентаризации товарно-материальных ценностей, ревизионная комиссия установила, что часть товарно-материальных ценностей числящихся по счету 10 «Материалы» находится непосредственно в производстве, в эксплуатации.

По комментариям технического директора, Коровина К.Г., товарно-материальные ценности с центрального склада передаются в цеховые

кладовые по накладной на перемещение, далее материал в соответствии с комплектовочной картой кладовщиком выдается на рабочие места (производственные участки), после получения удостоверения Военного представителя на изделие (подтверждение его комплектации) материал списывается в соответствии с комплектовочной ведомостью на производство. Инструменты выдаются на рабочие места и списываются на текущие расходы на основании Акта о списании, который составляется комиссией производственного подразделения после прихода инструмента в негодность.

Ревизионная комиссия отмечает, что подобный порядок ведения учета не соответствует установленным законодательным нормам, товарно-материальные ценности списываются в затраты несвоевременно, что может приводить к искажению фактической себестоимости продукции. Применяемая система складского учета может приводить к снижению качества планирования материально-технического обеспечения Общества (ресурсы числятся на складах, в то время как фактически использованы), а также негативно характеризует систему внутреннего контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей на местах (возможность злоупотребления на местах).

По результатам выборочной инвентаризации в составе запасов обнаружены объекты, которые более подходят под признаки внеоборотных активов.

Исходя из вышеуказанного, ревизионная комиссия отмечает определенные ограничения для формирования обоснованной позиции относительно точности расчета резерва под обесценение товарно-материальных ценностей, относительно применяемого порядка использования резервов и отражения операций на бухгалтерских счетах, и величины запасов отраженных бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2019. Обороты по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» периода занижены на сумму 239 777 тыс. руб.

Ревизионная комиссия также отмечает, что данные по движению незавершенного производства в таблицах 6 и 4.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не соответствуют друг другу.

В проверяемом периоде Общество начало применять счет учета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». По результатам выборочного тестирования операций с полуфабрикатами собственного производства установлено следующее.

В соответствии с пунктом 9.3 учетной политики Общества под полуфабрикатами собственного производства понимаются продукты, полученные в отдельных цехах (переделах), еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом операций и подлежащие доработке в последующих цехах (переделах) Предприятия или укомплектованию в изделия.

Вместе с тем, в проверяемом периоде на счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» оприходованы товарно-материальные ценности от сторонних организаций, на сумму 3 791 тыс. руб.

По комментариям главного бухгалтера, Лиховид Е.В, данный случай является ошибкой формирования номенклатуры, так как счет не указывается при оприходовании, счет учета изначально закладывается в составе номенклатуры.

В соответствии с пунктом 9.4 учетной политики Общества, стоимость полуфабрикатов, переданных на переработку на давальческой основе, не списывается, а учитывается обособленно (в особом запасе) на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по подрядчикам, наименованиям, количеству и стоимости.

Согласно учетным данным полуфабрикаты собственного производства передаются на переработку проводкой Дт 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» Кт 21 «Полуфабрикаты собственного производства», и возвращаются после

переработки в основное производство проводками Дт 20 «Основное производство» Кт 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Обособленный учет на счете 21 не ведется.

По результатам выборочной проверки движения полуфабрикатов собственного производства, ревизионной комиссии предоставлены не все первично-учетные документы.

По комментариям главного бухгалтера, Лиховид Е.В., порядок передачи полуфабрикатов отрабатывался в течение 2019 года. Фактический учет обусловлен особенностями программы и возможными настройками, в учетную политику будут внесены изменения.

В проверяемом периоде Общество учитывает полученное давальческое сырье на балансовом счете 11, для эти целей счет переименован в информационной системе. Процесс осуществления операций с полученным давальческим сырьем в учетной политике не регламентирован. Из формируемой автоматически бухгалтерской отчетности операции вычитаются вручную.

По комментариям Главного бухгалтера Лиховид Е.В. учет организован следующим образом, так как забалансовый учет в программе не позволяет формировать отчеты переработчика, учесть особенность гособоронзаказа и другую, необходимую аналитику.

В составе дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2019 учтена следующая задолженность.

Таблица № 7. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019, тыс. руб.

№ п/п	Контрагент	Сумма	Резерв по сомнительной задолженности
1	Задолженность покупателей и заказчиков		
1.1	Министерство обороны РФ	92 813	0
1.2	АО «НПО ВСТ»	9 826	0
1.3	АО «ГПТП ГРАНИТ»	9 447	0
1.4	ЗАО «АНТЦ»	2 296	2 230
1.5	ПАО «НАЦИОНАЛЬНОЕ КОСМИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО»	665	665

№ п/п	Контрагент	Сумма	Резерв по сомнительной задолженности
1.6	АО «ВДНХ»	560	515
1.7	ООО «АВИСТРОН»	515	13
1.8	АО «АДС ПСКОВСКИЙ ЗАВОД»	479	0
1.9	ООО «ПРОФИТРЕЙД»	189	0
1.10	«Спектр-С»	170	170
1.11	ООО «ИНЖСЕТЬСЕРВИС»	149	0
1.12	ООО «КОМПАНИЯ ПРОФТЕХНОЛОГИЯ»	131	131
1.13	Прочие (не более 5%)	2 012	1 401
1.14	Итого задолженность покупателей	119 253	5 125
1.15	Итого с учетом резерва	114 128	х
2	Задолженность по поставщикам и подрядчикам		
2.1	ОАО «РДТ-ТЕМП»	51 531	
2.2	ФГУП «ФЦДТ СОЮЗ»	46 550	
2.3	АО «ОКБ МЭИ»	34 168	
2.4	ПАО «ТУПОЛЕВ»	20 285	
2.5	АО «АПЗ»	18 879	
2.6	ООО «КБТП»	15 368	
2.7	ООО «СП СПЕКТР»	9 152	
2.8	РАН СО ИТПМ	8 500	
2.9	ООО «ЮРИНТЕЛЛЕКТ»	6 600	
2.10	ООО «АРГ»	5 401	
2.11	ООО «ДСЛАБ»	5 246	
2.12	ОАО МНПК "Авионика"	4 161	
2.13	АО «АДС ПСКОВСКИЙ ЗАВОД»	2 772	
2.14	ООО «МРСУ»	2 737	
2.15	АО «НПО «СПЛАВ»	2 675	
2.16	ООО «НБК-ГРУПП»	2 125	
2.17	ФГУП «СИБНИА ИМ. С.А.ЧАПЛЫГИНА»	1 800	
2.18	ПАО «Карачаровский механический завод»	1 555	
2.19	АО «ОНПП ТЕХНОЛОГИЯ ИМ. А.Г.РОМАШИНА»	1 258	
2.20	ООО «АТЕ СОВТЕСТ»	1 254	
2.21	ООО «АВТОКОМПОНЕНТ»	1 216	
2.22	АО «Второй Московский приборостроительный завод»	1 089	
2.23	ООО «ЧЗСЭ ЭЛЕКТРОСИЛА»	906	
2.24	ООО «ЭНЕРГОПРОЕКТ»	595	
2.25	АО «МОСЭНЕРГОСБЫТ»	566	
2.26	ООО «МАЯК»	537	
2.27	ООО «ДАЛЕС»	390	
2.28	Прочие (не более 5%)	6 979	
2.29	Итого задолженность по поставщикам и подрядчикам	254 295	

№ п/п	Контрагент	Сумма	Резерв по сомнительной задолженности
2.30	НДС	(6 454)	
2.31	Итого задолженность по поставщикам и подрядчикам без НДС	247 840	
3	Прочая дебиторская задолженность		
3.1	АО «Новая интеграция»	3 184	530
3.2	ООО «ОРЕОЛ»	949	916
3.3	ООО «СТРОЙСНАБ»	165	165
3.4	ГОСТРУДИНСПЕКЦИЯ В ГОРОДЕ МОСКВЕ	140	
3.5	АНО «ЦЕНТР КЭБМИ»	52	
3.6	ПАО «МТС»	34	
3.7	ООО «ВЕНТО-2М»	21	
3.9	Прочие	441	25
3.10	Итого прочая дебиторская задолженность	4 986	1 636
3.11	Итого прочая дебиторская задолженность с учетом резерва	3 350	
4	Прочая дебиторская задолженность	4 554	
5	Итого дебиторская задолженность с учетом резерва	369 873	

По запросу ревизионной комиссии предоставлены не все акты сверки с наиболее крупными дебиторами.

В ходе проверки установлено, что часть дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019 являлась просроченной, в связи с чем Общество сформировало резерв по сомнительной задолженности в размере 6 761 тыс. руб. Ревизионная комиссия обращает внимание, что в отчетности сумма резерва по сомнительным долгам отражена в сумме 6 755 тыс. руб.

В учетной политике Общества методика исчисления резерва по сомнительным долгам не определена.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается по правилам, установленным для целей налогообложения, без учета финансового состояния (платежеспособности) должника и вероятности погашения им долга.

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской

Федерации № 34н организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Ревизионная комиссия отмечает, что применение методики определения величины резерва по сомнительным долгам налогового учета, для целей бухгалтерского учета, может приводить к существенным искажениям величины резерва.

В ходе проверки расчетов наличными денежными средствами, осуществленных Обществом в проверяемом периоде, нарушения не установлены.

По состоянию на 31.12.2019 денежные средства Общества составляли 64 201 тыс. руб., в составе денежных средств были учтены средства в кассе в сумме 0,4 тыс. руб., а также остатки денежных средств на расчетных счетах в следующих банках:

- ПАО «Промсвязьбанк» 133 тыс. руб.;
- ПАО «Сбербанк» 3 992 тыс. руб.;
- ПАО «ВТБ» 60 076 тыс. руб.

3. Капитал и резервы

Таблица № 9. Капитал и резервы, тыс. руб.

Показатель	01.01.2019	31.12.2019
Уставный капитал	178	178
Переоценка внеоборотных активов	-	-
Резервный капитал	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(894 876)	52 762
Итого	(894 698)	52 941

Размер уставного капитала Общества за проверяемый период соответствует размеру, указанному в Уставе Общества.

Годовым общим собранием акционеров принято решение (протокол от 24.06.2019) прибыль по итогам 2018 года не распределять.

По состоянию на 01.01.2019 показатели строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса составляли 291 118 тыс. руб. и были учтены в бухгалтерском учете на счете 83 «Добавочный капитал» как прирост стоимости основных средств. Данная сумма представляла собой дооценку основных средств, которая проводилась в прошлые годы, аналитика в разрезе объектов переоценки не велась.

В соответствии с Планом счетов аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

В связи с отсутствием возможности достоверно определить размер добавочного капитала, сформированного в результате переоценки внеоборотных активов в предыдущие годы в разрезе объектов основных средств, добавочный капитал был списан в полном объеме в состав нераспределенной прибыли / убытка ретроспективно с корректировкой нераспределенной прибыли 2018 и 2017 годов в размере 291 117 тыс. рублей и 293 319 тыс. рублей соответственно. При этом часть объектов основных средств, на которые приходилась переоценка продолжают учитываться на балансе Общества.

Согласно разъяснениям главного бухгалтера, Лиховид Е.В., в настоящее время в учетной политике проведение переоценки основных средств не предусмотрено, фактически переоценка в Обществе не проводится.

У ревизионной комиссии не было возможности получить достаточные подтверждения в отношении правильности ретроспективного списания добавочного капитала путем применения альтернативных проверочных процедур. Как следствие, у ревизионной комиссии отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки

указанных показателей по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018 и 31.12.2017.

В связи с тем, что обоснованность постановки на учет в указанной стоимости нематериальных активов не подтверждена, ревизионная комиссия отмечает наличие вопроса по недостаточности чистых активов по состоянию на 31.12.2019

4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Таблица № 10. Долгосрочные и краткосрочные обязательства, тыс. руб.

Показатель	01.01.2019	31.12.2019
Долгосрочные обязательства		
Заемные средства		108 223
Отложенные налоговые обязательства	7 066	23 786
Прочие обязательства	283 634	
Итого долгосрочные обязательства	290 700	132 009
Краткосрочные обязательства		
Заемные средства	136 272	16 736
Кредиторская задолженность	1 315 281	1 537 427
Доходы будущих периодов	171	171
Оценочные обязательства	17 439	22 021
Итого краткосрочные обязательства	1 469 163	1 576 355

Общая величина заемного капитала в проверяемом периоде сократилась на 51 499 тыс. руб. (2,9%). В основном за счет сокращения задолженности перед внебюджетными фондами.

По состоянию на 31.12.2019 в составе заемных средств учитывались нижеследующие средства.

Таблица № 11. Расшифровка кредитов и займов на 31.12.2019, тыс. руб.

№ п/п	Кредитор, договор	Дата выдачи займа	Дата погашения займа	Процент по займу, %	Задолженность по основному долгу, тыс. руб.	Задолженность по процентам, тыс. руб.
1	АО "КОНЦЕРН КАЛАШНИКОВ"(краткосрочные заемные средства)					
1.1	Договор о предоставлении целевого займа КК-М-001 от 15.10.2018 г.	25.10.2018-21.01.2019	15.10.2020	10,5%	15 000	1 736
2	АО "ТКХ"(долгосрочные заемные средства)					
2.1	Договор займа № М.58/001 от 01.04.2019	01.04.2019	01.04.2021	10,5%	81 466	4 327

№ п/п	Кредитор, договор	Дата выдачи займа	Дата погашения займа	Процент по займу, %	Задолженность по основному долгу, тыс. руб.	Задолженность по процентам, тыс. руб.
2.2	Договор займа № М.58/003 от 17.05.2019	15.05.2019	15.05.2022	10,5%	12 898	659
2.3	Договор займа № М.58/004_оценка от 04.10.2019	04.10.2019	04.10.2024	10,5%	8 700	174

В проверяемом периоде Общество погасило займ ГК «Ростех» №РТ/1734-15429 от 21.04.2017 г. на сумму 123 000 тыс. руб., и привлекло три внутригрупповых займа от АО «ТрансКомплектХолдинг» на сумму 103 064 тыс. руб.

В обеспечение договора целевого займа с ГК «Ростех» был подписан договор залога №РТ/1834-20181 от 29.12.2018 г., где в качестве залога выступало нежилое помещение по адресу: г. Москва, ул. Новопоселковая, д.6, корп. 217, кадастровый номер 77:08:0004014:3370. Договор залога исполнен, залог с имущества снят.

Увеличение кредиторской задолженности в проверяемом периоде на 222 146 тыс. руб. (16,9%), в основном объясняется переносом долгосрочной кредиторской задолженности перед покупателями и заказчиками в краткосрочную в сумме 283 634 тыс. руб., а также увеличения задолженности перед прочими кредиторами.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019 в разрезе основных контрагентов представлена в таблице ниже.

Таблица № 13. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019, тыс. руб.

№ п/п	Контрагент	Сумма
1	Задолженность перед покупателями и заказчиками	
1.1	Министерство обороны РФ	276 076
1.2	АО «НПО ВСТ»	220 208
1.3	ООО «ВЕНТО-2М»	1 038
1.4	АНО «ЦЕНТР КЭБМИ»	668
1.5	ООО «УЮТ»	331
1.6	ООО «ТД БМИ»	279
1.7	ОАО «Концерн ПВО «Алмаз-Антей»	229
1.8	ООО «ЭПОК»	184
1.9	ИП Кузовков Станислав Игоревич	161

№ п/п	Контрагент	Сумма
1.10	ИП Погодина Наталья Петровна	154
1.11	ООО «РМК»	150
1.12	ООО «ЛОГОПРИНТ»	149
1.13	ИП Манцветов Виктор Анатольевич	142
1.14	ООО «ЛАНЧ ХОЛЛ»	126
1.15	ИП Рахимов Руслан Эрикович	111
1.16	АО «НТЦ ТОРОС»	110
1.17	ИП Кожин Александр Иванович	110
1.18	ООО «Практик»	106
1.19	ООО «АМ-ЛОГИСТИК»	102
1.20	Прочие кредиторы (не более 5%)	3 939
1.21	Итого задолженность перед покупателями и заказчиками с НДС	504 374
1.22	НДС	(60 924)
1.23	Итого задолженность перед покупателями и заказчиками без НДС	443 450
2	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	
2.1	ОАО «ТМЗ»	26 323
2.2	АО «АДС ПСКОВСКИЙ ЗАВОД»	6 649
2.3	АО «КОРПОРАЦИЯ ТУШИНО»	6 066
2.4	ООО «ДСЛАБ»	5 489
2.5	ООО «Капитал Инвест»	1 691
2.6	ООО «СФЕРА БЕЗОПАСНОСТИ»	1 232
2.7	ООО «АСАП»	1 000
2.8	Прочие кредиторы (не более 5%)	238
2.9	Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	48 689
3	Расчеты с прочими кредиторами	
3.1	ООО «ПРОФИНВЕСТ»	417 196
3.2	Министерство обороны Российской Федерации	81 224
3.3	УФК по г.Москве (ОСП по Северо-Западному АО УФССП по Москве)	28 042
3.4	Департамент городского имущества города Москвы	14 434
3.5	УФК по г.Москве (ИФНС России №26)	1 250
3.6	ООО «ВЕНТО-2М»	1 038
3.7	УФК по г. Москве (ИФНС России №33 по г. Москве)	813
3.8	ООО «СИА СПОРТ»	794
3.9	ООО «ГИДРОСЕРВИС-2000»	707
3.10	ООО «ГЕКСОН»	669
3.11	АНО «ЦЕНТР КЭБМИ»	668
3.12	АО «ГПТП ГРАНИТ»	503
3.13	Прочие кредиторы (не более 5%)	16 402
3.14	Итого по расчетам с прочими кредиторами	558 010
4	Задолженность по налогам и сборам	470 280

№ п/п	Контрагент	Сумма
6	Задолженность перед персоналом по оплате труда	5 858
7	Расчеты с подотчетными лицами	10
8	Иная кредиторская задолженность	11
9	Итого кредиторская задолженность	1 537 427

По запросу ревизионной комиссии о просроченной кредиторской задолженности, информация на момент написания заключения не получена.

Ревизионная комиссия отмечает, что по запросу предоставлены акты-сверки не со всеми основными кредиторами.

По строке оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2019 в сумме 22 021 тыс. руб. отражена сумма оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.12.2010 № 167н.

Резерв предстоящей оплаты отпусков работников формируется нормативным методом с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

$$P1 = (C1 + C1 * Km) * Kn,$$

где P1 – сумма резерва предстоящей оплаты отпусков работника, руб.;

C1 – фонд оплаты труда работника за месяц, руб.;

Km - суммарный тариф взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в

соответствии с законодательством Российской Федерации применяемый к выплатам работнику с 1-го числа следующего месяца, с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов.

K_n – норматив от фактического фонда оплаты труда (ФОТ), который утверждается распорядительным документом Предприятия на каждый год.

Если работник отработал менее половины месяца, то указанное время исключается из подсчета, а если отработана половина или более половины месяца, то указанный период округляется до полного месяца.

Резерв предстоящей оплаты отпусков работников формируется путем суммирования резервов по каждому работнику.

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация созданного резерва на предстоящую оплату отпусков.

Ревизионная комиссия обращает внимание, что в разделе 7 табличных пояснений оценочные обязательства не раскрыты по видам, а также данные таблицы (22 186 тыс. руб.) не соответствуют данным бухгалтерского учета за 2019 год (22 021 тыс. руб.).

5. Формирование финансового результата

Таблица № 15. Финансовый результат деятельности Общества, тыс. руб.

Наименование	2018	2019
Выручка	562 726	311 292
Себестоимость продаж	(347 798)	(177 347)
Валовая прибыль (убыток)	214 928	133 945
Управленческие расходы	(232 556)	(290 751)
Прибыль (убыток) от продаж	(17 628)	(156 806)
Доходы от участия в других организациях	28 171	13 478
Проценты к получению	3 453	11 367
Проценты к уплате	-	9 009
Прочие доходы	127 552	613 028
Прочие расходы	(139 793)	(135 766)
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 755	336 292
Текущий налог на прибыль	(1 398)	(30 149)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(1 068)	114 603
Изменение отложенных налоговых обязательств	2 622	(16 694)
Изменение отложенных налоговых активов	(561)	(31 167)
Прочее	2 426	49 896
Чистая прибыль (убыток)	4 844	308 178

Наименование	2018	2019
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	(2 201)	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		2 243 319
Совокупный финансовый результат периода	2 643	2 551 498

В течение проверяемого периода основную выручку Общество получило от реализации прочих работ и услуг 139 476 тыс. руб. (44,8%) и арендной деятельности 124 282 тыс. руб. (39,9%), расшифровка выручки от реализации представлена в таблице ниже.

Таблица № 16. Выручка от реализации продукции в 2019 году, тыс. руб.

Показатель	Выручка		Структура выручки	
	2018	2019	2018	2019
НИОКР	158 596	15 423	28,2	5,0
Промышленная продукция	211 288	32 096	37,6	10,3
Прочие работы и услуги	40 987	139 476	7,3	44,8
Арендная деятельность	151 313	124 282	26,9	39,9
Прочая реализация	327	14	0,1	0,0
Итого	562 511	311 292	100,0	100,0

Снижение себестоимости реализованной продукции происходит более быстрыми темпами (-49,0%), чем снижение выручки от реализации (-44,7%), что приводит к сокращению валовой прибыли только на 37,7% (- 80 983 тыс. руб.) в 2019 году.

По результатам тестирования формирования себестоимости в проверяемом периоде установлено следующее.

Произведено увеличение затрат основного производства за счет нераспределенной прибыли организации (Дебет 20 «Основное производство» Кредит 84.01 «Нераспределенная прибыль / Непокрытый убыток») на сумму 225 тыс. руб. По комментариям главного бухгалтера Общества, Лиховид Е.В., после закрытия периода и получения аудиторского заключения за 2018 год, были обнаружены ошибки, которые исправлены через 84.01 «Нераспределенная прибыль / Непокрытый убыток».

Поступление внеоборотных активов осуществлялось в том числе через затраты основного производства (Дебет 08.04.2 «Подготовка к вводу

в эксплуатацию» Кредит «20 «Основное производство» - «Покрасочная камера») на сумму 1 109 тыс. руб. По комментариям главного бухгалтера, Лиховид Е.В., в данном случае был монтаж камеры из комплектующих Общества. Комплектующие передали в переработку, их собрали. В «1С» проведено через документ «Отчет переработчика», что позволило автоматически сформировать все документы и вести учет переданных материалов.

Затраты по сборке товарно-материальных ценностей проводились по счету основного производства (Дебет 10 «Материалы» Кредит 20 «Основное производство») на сумму 2 295 тыс. руб. Комментарии в связи с чем работы по сборке товарно-материальных ценностей проводятся через счет «Основного производства», а не организован через счет 23 «Вспомогательное производство», главным бухгалтером Общества предоставлены следующие, согласно учетной политике, на счете 23 «Вспомогательное производство» собираются коммунальные расходы для дальнейшего распределения. Так же изначальные настройки программы проводит операции Сборка / Разборка, Отчет переработчика через счет 20 «Основное производство», что позволяет в дальнейшем распределять расходы (при необходимости).

Большая часть затрат, учитываемых на счете 20 «Основное производство» списывается напрямую на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж» 152 159 тыс. руб. (85,8% от себестоимости реализованной продукции, работ, услуг), в том числе по направлению деятельности «Промышленная продукция» 25 487 тыс. руб. По пояснениям главного бухгалтера Общества, Лиховид Е.В., по данной аналитике проводятся оказываемые услуги, которые не формируют себестоимость на счете 43 «Готовая продукция».

Часть затрат со счета 20 «Основное производство» в проверяемом периоде списывались на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения», в общей сумме

96 703 тыс. руб. Процесс списания основных производственных расходов на счет 90.08.1 в учетной политике не закреплён. Согласно комментариям главного бухгалтера, Лиховид Е.В., через этапы производства происходит распределение коммунальных услуг согласно учетной политике.

Расшифровка себестоимости реализованной продукции и управленческих расходов в проверяемом периоде по счетам представлена в таблице 17.

Таблица 17. Расшифровка себестоимости и управленческих расходов по счетам, тыс. руб.

№ счета	Наименование	Сумма
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг		
20	Расходы основного производства	152 159
43	Готовая продукция	25 107
10	Материалы	58
26	Общепроизводственные расходы	23
Итого		177 347
Управленческие расходы		
26	Общепроизводственные расходы	193 745
20	Основное производство	96 703
76.02	Расчеты по претензиям	174
23	Вспомогательное производство	79
10	Материалы	73
11	Давальческое сырье (полученное)	161
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	(74)
Итого		290 751

В части списания расходов вспомогательного производства на управленческие расходы, главный бухгалтер, Лиховид Е.В., прокомментировала, что согласно учетной политике и балансу площадей, все коммунальные расходы распределяются на 20, 25 и 26 счет. Соответственно 26 счет в конце месяца списывается на 90.08.1. В данном случае не произошло распределение, расходы были полностью учтены как Общехозяйственные (ошибка настройки статей или распределения).

Исходя из вышесказанного, ревизионная комиссия обращает внимание, что процесс формирования себестоимости не систематизирован и организован не в полном соответствии с учетной политикой.

Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат представлены в таблице 18.

Таблица № 18. Управленческие расходы, тыс. руб.

№ п/п	Статья затрат	2018 год	2019 год
1	Заработная плата	99 706	134 388
3	Страховые взносы	26 600	36 786
6	Материальные расходы	1 720	6 383
8	Информационные услуги и консультанты	1 757	1 870
9	Амортизация ОС	5 362	6 292
10	Командировочные расходы	168	1 546
13	Программное обеспечение	3 793	2 402
14	Мобильная связь	95	134
15	Топливо (бензин, масло)	180	280
20	Почта, DHL	165	305
21	Обслуживание авто	76	419
22	Повышение квалификации	232	160
23	Коммунальные расходы	91 654	96 982
24	Прочие расходы (не более 5%)	1 047	2 805
Итого		232 556	290 751

Несмотря на значительное сокращение выручки, ревизионная комиссия отмечает рост условно-постоянных расходов на 25,0% (на 58 195 тыс. руб.).

Основными драйверами роста управленческих затрат является увеличение затрат на персонал на 35,5% (на 44 869 тыс. руб.), а также рост материальных затрат в 3,7 раз (на 4 663 тыс. руб.) и коммунальных расходов +5,8% (на 5 328 тыс. руб.).

Рост затрат на персонал объясняет увеличением численности персонала Общества в проверяемом периоде (+71 сотрудник по ССЧ).

Ревизионная комиссия отмечает, что в соответствии с пунктом 3.10 Трудового договора с Генеральным директором Общества при уходе работника в ежегодный оплачиваемый отпуск (часть ежегодного оплачиваемого отпуска продолжительностью не менее 7 дней) один раз в календарном году ему выплачивается единовременное пособие в установленном размере. В проверяемом периоде соответствующая сумма начислена в феврале и декабре.

По комментариям главного бухгалтера, Лиховид Е.В., в феврале выплата производилась за 2019 год, в декабре за отпуск в январе 2020 года.

Ревизионная комиссия обращает внимание, что в договоре определено, что указанная выплата производится один раз в календарный год, а не за один отработанный год. Вместе с тем, двойное начисление в 2019 году за 2019 и 2020 год, может приводить к риску повторной выплаты в 2020 году. Ревизионная комиссия обращает внимание, что выплата в декабре 2019 года, начисленная Генеральному директору Общества второй раз за календарный год не имеет под собой договорного основания, что привело к завышению начислений Генерального директора Общества в проверяемом периоде на 11%.

По результатам выборочного тестирования закупочных процедур установлена оплата контрагенту услуг выше договорного уровня. Согласно предоставленному Дополнительному соглашению №1 к договору от 29.07.2019 №01/19 на оказание охранных услуг с ООО «ЧОП «Вымпел-С» сумма оказываемых услуг составляет 1 900 тыс. руб. в месяц (без НДС). Стоимость услуг по выборке составила 2 059 тыс. руб. Ранее услуги по охране оказывались ООО "ЧОП ВДВ-А". Согласно условиям договора от 31.01.2017 №54 с ООО "ЧОП ВДВ-А" услуги предоставлялись в объеме 13 охранных постов, в том числе 6 - двенадцатичасовые, 7 - суточные. По условиям договора от 29.07.2019 №01/19 с ООО "ЧОП Вымпел-С" услуги предоставляются в объеме 12 суточных постов. Комментарии о причинах превышения договорной стоимости и увеличения объема охранных услуг ревизионной комиссии не поступили.

Не по всем запрашиваемым операциям получена закупочная документация. По комментариям юристконсульта, Малофеевой М.Р., так как Общество является акционерным обществом, которое не осуществляет закупки для государственных и муниципальных нужд, а так же не имеет в уставном капитале долю участия РФ, субъекта РФ или

муниципального образования свыше 50%, то требования ФЗ-44 и ФЗ-223 об обязательном проведении закупок по требованию норм, указанных в данных ФЗ, а так же об обязательном составлении протокола выбора поставщика не могут быть применены при осуществлении оперативно-хозяйственной деятельности. ФЗ-275 так же имеет бланкетную норму к ФЗ-44 и ФЗ-223, что возвращает к отсутствию необходимости делать обязательным протоколы выбора, оценки и тд. Согласно ГОСТ Р ИСО 9001-2015 п.8.4 в Обществе должны быть разработаны и применены процессы, связанные с документированием оценки, выбора поставщика, так же должны быть приняты внутренние НПА, в которых будут утверждены требования к поставщикам, требования к формам документов по документированию закупок и сохранению информации о закупках и утверждены иные действия, вытекающие из выбора и оценок поставщиков. В настоящий момент такой процесс и внутренние НПА отсутствуют, поэтому сведения не могут быть представлены. Таким образом, в настоящее время, конкурентная процедура в Обществе проводится только в случаях, приобретения широко распространенных и общедоступных товаров/услуг.

Заместителем директора имущественного комплекса №100, Осовской А.В., ревизионной комиссии предоставлен СТО 07551460.138-2020 «Материально-техническое обеспечение организации. Основные положения», утвержденный приказом от 06.02.2020 № 24. Несмотря на то, что в п. 1 определено, что стандарт устанавливает единый порядок проведения закупки и доставки материально-технических ресурсов для производственно-хозяйственного обеспечения организации, фактически по тексту документа исполнителем закупки определяется Отдел логистики и реализации № 8113, который осуществляет только часть закупок для Общества.

Отсутствие регламентированных закупочных процедур для всех закупок, осуществляемых Обществом, негативно характеризует систему

внутреннего контроля за затратами Общества и может приводить к злоупотреблению на местах.

Дополнительно, ревизионная комиссия отмечает, что не по всем выбранным операциям предоставлены договоры / счета, содержащие все существенные условия договора с контрагентами, предоставившими Обществу в проверяемом периоде товары, работы, услуги.

В проверяемом периоде Общества получен убыток от продаж по следующим реализациям.

Таблица 19. Убыточная деятельность Общества в проверяемом периоде, тыс. руб.

Артикул	Номенклатура, Характеристика	Выручка	Полная себестоимость	Финансовый результат
НИОКР		15 645	54 806	(39 161)
555002020	Вопросы конструктивного исполнения МСПС (555002020),	1 330	6 550	(5 220)
555003030	СЧ НИР этап 3 (НИЦ "Институт им. Н.Е. Жуковского"),	6 000	13 549	(7 549)
555190100	СЧ НИР "Стандарт-Сосотав-Молния" (АО "НИИП им. В.В. Тихомирова"),	15	7 937	(7 922)
555003020	СЧ НИР этап 2 (НИЦ "Институт им. Н.Е. Жуковского"),	8 300	26 770	(18 470)
Продукция		38 363	136 491	(98 128)
222770050	Доработка 5Я23 (РМ-75МВУ1) (222770050),	4 790	13 523	(8 733)
222752030	Доработка базовых ЗУР 5Я24 в ракеты-мишени «Стриж-1-2А» (з.222752030),	18 015	33 314	(15 299)
222771010	Доработка базовых ЗУР 5Я24 в ракеты-мишени «Стриж-1-2А» (з.222771010),	15 558	89 654	(74 096)

По комментариям ведущего экономиста планово-экономического отдела, Нестеровой Р.В., причинами формирования убытка по приведенным затратам в том числе послужили:

- Изменение структуры площадей в 2019 году в связи с продажей непрофильных активов, что привело к большему списанию коммунальных расходов на прямые затраты (+5,22%);

- Изменение структуры ФОТ (рост доли ФОТ по заказам) как базы распределения 25 счета, что привело к увеличению списания общепроизводственных расходов в прямые затраты.

Таблица № 20. Прочие доходы, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2018 год	2019 год
1	Доходы от реализации основных средств прочих материальных ценностей	13 548	584 399
2	Восстановление неиспользованных сумм резервов по сомнительной дебиторской задолженности	5 389	22 515
3	Доходы от инвентаризации	5 532	130
4	Доходы прошлых лет	25 918	
5	Восстановление резервов при списании	57 752	2
6	Иные доходы	19 413	5 982
Итого		127 552	613 028

Таблица № 21. Прочие расходы, тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2018 год	2019 год
1	Расходы от реализации основных средств, прочих материальных ценностей	1 686	23 276
2	Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	14974	25 542
3	Расходы от списания безнадежной дебиторской задолженности	47 742	5 459
4	Признанные штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба по хозяйственным договорам	39 643	40 312
5	Убытки прошлых лет	4 890	
6	Прочие налоги в составе прочих расходов		30 267
7	Расходы от списания нематериальных активов, НИОКР, неликвидных ТМЦ, недостач		3 477
8	Иные расходы	30 858	7 433
Итого		139 793	135 766

Большую часть в составе прочих доходов занимают доходы от реализации непрофильных активов (основных средств) 584 399 тыс. руб. (95,3% от прочих расходов Общества в 2019 году).

Основная часть прочих расходов формируется за счет штрафов, пеней, неустоек, налоговых платежей и начислению резервов 40 312 тыс. руб. (29,7%), а также налогов 30 267 (22,3%).

Ревизионная комиссия обращает внимание, что оприходования выявленных нематериальных активов осуществлялось вследствие проведенной инвентаризации (см. раздел 1 Заключения). Согласно карточке счета 04 «Нематериальные активы» за 2019 год принятие к учету нематериальных активов осуществлялось проводками по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 91.01 «Прочие доходы». В предоставленной бухгалтерской отчетности, по строке 2340 «Прочие доходы» суммы принятых к учету НМА не отражены, строка 2400 «Чистая прибыль» формируется без учета указанных операций. Доход отражен по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода» в сумме 639 460 тыс. руб. В бухгалтерском балансе сумма совокупного финансового результата отражена по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с расшифровкой в том числе 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода» в сумме 626 772 тыс. руб. (равно величине НМА принятых к учету).

По комментариям Главного бухгалтера, Лиховид Е.В. в отчетности суммы распределены следующим образом, чтобы не исказить финансовый результат периода, поскольку по природе своей суммы более подходят к определению добавочного капитала.

Ревизионная комиссия отмечает, что согласно Примечанию 6 к Отчету о финансовых результатах (Приложение № 1 к Приказу Минфина России № 66н) показатель строки 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода» наряду с показателями строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)» и 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» участвует в формировании показателя строки 2500 «Совокупный финансовый результат периода». Определение совокупного финансового результата периода также отсутствует в российских положениях по бухгалтерскому учету.

С учетом нормы п. 7 ПБУ 1/2008 следует обратиться к Международным стандартам финансовой отчетности. В частности, в п. 7 IAS 1 «Представление финансовой отчетности» содержатся следующие определения:

Прибыль или убыток — общая сумма дохода за вычетом расходов, за исключением компонентов прочего совокупного дохода;

Прочий совокупный доход включает статьи дохода и расхода, которые не признаны в составе прибыли или убытка;

Общий совокупный доход — изменение в капитале в течение периода в результате операций и других событий, не являющихся изменением в результате операций с собственниками в их качестве собственников. Общий совокупный доход включает все компоненты «прибыли или убытка» и «прочего совокупного дохода».

Сумма показателей строк 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» соответствует понятию «прочий совокупный доход» в терминах IAS 1. Следовательно, по строке 2520 отражается изменение величины капитала организации за отчетный период, за исключением:

— чистой прибыли (убытка) отчетного периода;

— изменения добавочного капитала в результате переоценки внеоборотных активов;

— увеличения или уменьшения уставного капитала (ст. ст. 28, 29 Закона N 208-ФЗ, ст. ст. 17, 20 Закона N 14-ФЗ);

— курсовой разницы, возникающей по расчетам с учредителями, если вклад в уставный капитал предусмотрен в иностранной валюте (п. 14 ПБУ 3/2006);

— эмиссионного дохода (п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности организации, Инструкция по применению Плана счетов);

— распределения чистой прибыли между собственниками;

— иного изменения капитала организации в результате операций с собственниками в их качестве собственников.

С учетом перечисленных исключений изменение величины капитала возможно за счет увеличения/уменьшения показателей добавочного капитала (кроме сумм дооценки внеоборотных активов) и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), не связанного с наличием чистой прибыли (убытка) отчетного периода.

Исходя из вышесказанного, ревизионная комиссия выражает сомнение, относительно корректности отнесения сумм доходов от инвентаризации в состав результатов от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода. Вместе с тем, комментарии по причинам расхождения сумм, выделенных по строке 1370 «Нераспределенная прибыль» 626 772 тыс. руб. и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода» 639 460 тыс. руб. ревизионной комиссии не предоставлены.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2019 год Общество не раскрыло способ определения величины текущего налога на прибыль.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» организация может использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль:

а) текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на сумму постоянного налогового обязательства (актива) увеличенного или уменьшенного на сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

б) текущий налог на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета федеральный стандарт бухгалтерского учета допускает несколько способов ведения бухгалтерского учета, организация осуществляет выбор одного из этих способов, руководствуясь пунктами 5, 5.1 и 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Отсутствие в учетной политике Общества описания способа определения величины текущего налога на прибыль создает неопределенность в отношении правильности отражения текущего налога на прибыль и связанных с ним показателей. Как следствие возникает риск искажения этих показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В отчете о финансовых результатах сумма постоянного налогового обязательства указана в сумме 114 603 тыс. руб., в то время как в соответствии с расшифровками сумма составляет 121 079 тыс. руб. В пункте 4.16 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сверка налога на прибыль составлена некорректно, знак постоянного налогового актива указан неверно, вместе с тем в расшифровках не раскрыты причины возникновения постоянного налогового актива.

Отмечаем, что в 2019 году существенное увеличение чистой прибыли Общества + 303 335 тыс. руб. в основном связано с реализацией непрофильных активов.

Согласно информации, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в проверяемом периоде Обществу начислено 37 498 тыс. руб. штрафных санкций и пени за нарушение налогового законодательства

6. Анализ и оценка существующих или потенциальных значительных налоговых рисков на основе выборочного анализа хозяйственных операций.

Установлено отсутствие соответствующих документов, признанных в качестве первичных документов для целей бухгалтерского и налогового учета по принятию к учету основных средств (см. раздел 1 заключения), что может привести к разногласиям с налоговыми органами в отношении расходов в части амортизационных отчислений, принятых в уменьшение налогооблагаемой прибыли.

В проверяемом периоде Общество подало уточненные декларации по НДС за 1, 2 и 3 кварталы 2019 года. Причинами некорректного определения НДС, по разъяснениям главного бухгалтера, Лиховид Е.В., были некорректный зачет авансов и закрытие НДС в 2017 году. Декларации сдавались из другой программы, соответственно ошибка была в «1С». Начало использования программы «1С» 2018 год. Данные за 2017 год переносились из программы «Комтех». В 2019 году процесс закрытия авансов налажен, сформированы записи по зачету НДС.

Согласно справкам № 2020-64113 и № 2020-64149 о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам по состоянию на 31.12.2019 (по форме КНД 1160080) задолженность Общества перед бюджетом и внебюджетными фондами составляет 334 564 тыс. руб., переплата 14 871 тыс. руб. (по НДФЛ, взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой и накопительной пенсии (за расчетные периоды с 2002 года по 2009 год включительно), на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пунктах 2 - 18

части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ "О страховых пенсиях").

В расшифровках к отчетности и в учете Общество определяет сумму задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами в сумме 470 280 тыс. руб.

Ревизионная комиссия обращает внимание, что точная величина задолженности Общества перед бюджетом, без проведения соответствующей проверки, остается неизвестной.

В пункте 2.2.5 Учетной политики Общества для целей налогообложения указано, в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, отдельный учет сумм "входного" НДС не вести. Всю сумму "входного" НДС в этом налоговом периоде предъявлять к вычету в общеустановленном порядке.

Согласно п. 4 ст. 170 НК РФ налогоплательщик обязан вести отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

До внесения поправок в п. 4 ст. 170 НК РФ законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ его действие, включая обязанность ведения отдельного учета НДС, распространялось только на тех плательщиков, у которых доля расходов по необлагаемым операциям превысила 5% от совокупных расходов.

После внесения соответствующих изменений все хозяйствующие субъекты, у которых есть одновременно облагаемые и не облагаемые НДС операции, с 1 января 2018 года обязаны вести отдельный учет НДС, независимо от того, превысили они 5% барьер или нет.

Кроме того, в учетной политике не закреплены критерий и методика распределения общехозяйственных расходов между облагаемой и необлагаемой НДС деятельностью.

Данное распределение необходимо, поскольку часть общехозяйственных расходов, приходящаяся на необлагаемую НДС деятельность, должна участвовать в расчете 5 процентного барьера в составе числителя (Письма Минфина России от 12.12.2018 N 03-07-11/90353, от 03.07.2017 N 03-07-11/41701).

7. Проверка исполнения Советом директоров Общества решений, принятых общим собранием акционеров.

В ходе проверки исполнения Советом директоров Общества решений акционеров, нарушения не установлены.

8. Проверка исполнения генеральным директором Общества решений, принятых общим собранием акционеров, Советом директоров, а также положений Устава.

В ходе проверки исполнения генеральным директором Общества решений, принятых Советом директоров, нарушения не установлены.

9. Проверка исполнения бюджета за 2019 год.

Ревизионная комиссия отмечает, что Общество не выполнило основные показатели бюджета на 2019 год.

Анализ выполнения Обществом основных показателей бюджета за 2019 год представлен в Приложении № 1 к Заключению.

Итоговая часть

Выводы

1. Бухгалтерский учет в АО «НПО «Молния» в основном организован в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации, и ведется на основе Положения об учетной политике Общества, за исключением указанных случаев.
2. Бухгалтерская отчетность за 2019 год подготовлена в сроки, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409, в объеме бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
3. ООО «ФинЭкспертиза» осуществило проведение аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «НПО «Молния» за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 с целью выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности АО «НПО «Молния» за 2019 год составлено 17.04.2019. Мнение аудиторов относительно достоверности финансовой отчетности модифицированное (мнение с оговоркой).
5. Ревизионная комиссия подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете АО «НПО «Молния» за 2019 год, за исключением влияния вопросов, изложенных в пунктах 6 – 32 настоящего раздела.
6. На основании подпункта «а» пункта 3 положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальный активов» ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н, ревизионная комиссия

пришла к выводу, что нематериальные активы, принятые к учету в сумме 387 431 тыс. руб., не отвечают критериям признания имущества в составе активов. Строки бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы» и 1370 «Непокрытый убыток» по состоянию на 31.12.2019 могут быть завышены минимум на 387 431 тыс. руб.

7. Ревизионная комиссия провела выборочный осмотр внеоборотных активов, операции по приобретению которых на 31.12.2019 еще не завершены, и при этом оборудование находилось без движения в течение года. По результатам осмотра установлено, что фактически внеоборотные активы находятся в эксплуатации. В связи с чем, ревизионная комиссия приходит к выводу, что текущие затраты Общества по статье затрат «Амортизация» могут быть занижены. Определить точную величину занижения текущих затрат не представляется возможным.

8. В предыдущих периодах общество создало оценочное обязательство под ремонт зданий и сооружений по непринятым к учету затратам на модернизацию в сумме 96 425 тыс. руб. Начисленное оценочное обязательство не было восстановлено, списание внеоборотных активов прошло за счет созданного резерва. Ревизионная комиссия выражает ограничения, относительно выражения мнения о правильности применения счетов, начисления и использования резервов. Оценочное обязательство сформировано без обоснования в соответствии с действующим законодательством, регулирующим подготовку бухгалтерской отчетности. Обороты по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» периода занижены на 96 425 тыс. руб.

9. Ввиду отсутствия первичных учетных документов для основных средств остаточной стоимостью 140 720 тыс. руб. Ревизионная комиссия отмечает, что в бухгалтерском балансе могут быть недостоверно определены суммы по строке 1150 «Основные средства» и строке 1340 «Нераспределенная прибыль», в отчете о финансовых результатах строки 2120 «Себестоимость», 2100 «Валовая прибыль (убыток)», 2200 «Прибыль

(убыток) от продаж», 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения», 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

10. В составе прочих внеоборотных активов отражены затраты в незавершенном производстве на 31.12.2019 г., понесенные с целью развития Общества и наращивания контрактной базы в размере 60 848 тыс. руб. Ревизионная комиссия отмечает, что указанные расходы, если не предполагается дальнейшая перепродажа результатов, должны учитываться по счету 08 «Вложения во внеоборотные ценности».

11. По результатам анализа движения товарно-материальных ценностей, установлены позиции, которые в течение 2019 года находились без движения и резервов не начислялся в сумме 15 111 тыс. руб. Списание товарно-материальных ценностей, по которым ранее был начислен резерв отражалось в проверяемом периоде, в том числе за счет резерва. По результатам выборочной инвентаризации в составе запасов обнаружены объекты, которые более подходят под признаки внеоборотных активов. Ревизионная комиссия отмечает определенные ограничения для формирования обоснованной позиции относительно точности расчета резерва под обесценение товарно-материальных ценностей, относительно применяемого порядка использования резервов и отражения операций на бухгалтерских счетах, и величины запасов отраженных бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2019. Обороты по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» периода занижены на сумму 239 777 тыс. руб.

12. В информационной системе присутствуют ошибки по аналитическим счетам товарно-материальных ценностей, ввиду учета и списания материалов по разным местам возникновения затрат, аналитические счета не закрываются.

13. По результатам выборочной инвентаризации товарно-материальных ценностей, ревизионная комиссия установила, что часть товарно-материальных ценностей числящихся по счету 10 «Материалы» находится

непосредственно в производстве, в эксплуатации. Материалы списываются в производство на основании приемки военным представительством изделия по комплектности или по акту производственного подразделения, о выходе инструмента из строя. Ревизионная комиссия отмечает, что подобный порядок ведения учета не соответствует установленным законодательным нормам, товарно-материальные ценности списываются в затраты несвоевременно, что может приводить к искажению фактической себестоимости продукции. Применяемая система складского учета может приводить к снижению качества планирования материально-технического обеспечения Общества, а также негативно характеризует систему внутреннего контроля за сохранностью активов Общества на местах.

14. Ревизионная комиссия отмечает, что данные по движению незавершенного производства в таблицах 6 и 4.1табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не соответствуют друг другу.

15. В проверяемом периоде на счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» оприходованы товарно-материальные ценности от сторонних организаций, на сумму 3 791 тыс. руб. По комментариям главного бухгалтера, Лиховид Е.В, данный случай является ошибкой формирования номенклатуры.

16. Учет полуфабрикатов собственного производства, переданных на переработку ведется не в соответствии с учетной политикой. По результатам выборочной проверки движения полуфабрикатов собственного производства, ревизионной комиссии предоставлены не все первично-учетные документы.

17. В проверяемом периоде Общество учитывает полученное давальческое сырье на балансовом счете 11, для эти целей счет переименован в информационной системе. Процесс осуществления операций с полученным давальческим сырьем в учетной политике не

регламентирован. Из формируемой автоматически бухгалтерской отчетности операции вычитаются вручную.

18. По запросу ревизионной комиссии предоставлены не все акты сверки с наиболее крупными дебиторами и кредиторами.

19. Ревизионная комиссия отмечает, что применение методики определения величины резерва по сомнительным долгам налогового учета, для целей бухгалтерского учета, может приводить к существенным искажениям величины резерва.

20. У ревизионной комиссии не было возможности получить достаточные подтверждения в отношении правильности ретроспективного списания добавочного капитала путем применения альтернативных проверочных процедур, и, следовательно, отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018 и 31.12.2017.

21. В связи с тем, что обоснованность постановки на учет нематериальных активов не подтверждена, ревизионная комиссия отмечает наличие вопроса по недостаточности чистых активов по состоянию на 31.12.2019

22. По запросу ревизионной комиссии о просроченной кредиторской задолженности, информация на момент написания заключения не получена.

23. Ревизионная комиссия обращает внимание, что в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах расшифровка оценочных обязательств не соответствует данным бухгалтерского учета за 2019 год.

24. Ревизионная комиссия обращает внимание, что в договоре с Генеральным директором Общества определено, что единовременное пособие в установленном размере, при уходе сотрудника в ежегодный оплачиваемый отпуск производится один раз в календарный, а не за один отработанный год. Вместе с тем, двойное начисление в 2019 году за 2019

и 2020 год, может приводить к риску повторной выплаты в 2020 году. Ревизионная комиссия обращает внимание, что выплата в декабре 2019 года, начисленная Генеральному директору Общества второй раз за календарный год не имеет под собой договорного основания, что привело к завышению начислений за проверяемый период на 11%.

25. Отсутствие регламентированных закупочных процедур для всех закупок, осуществляемых Обществом, негативно характеризует систему внутреннего контроля в Обществе за затратами Общества и может приводить к злоупотреблению на местах.

26. Ревизионная комиссия обращает внимание, что процесс формирования себестоимости не систематизирован и организован не в соответствии с учетной политикой.

27. Несмотря на значительное сокращение выручки, ревизионная комиссия отмечает рост условно-постоянных расходов на 25,0% (на 58 195 тыс. руб.).

28. В проверяемом периоде получен убыток от продаж по реализациям Вопросы конструктивного исполнения МСПС, СЧ НИР Этап 2 и 3 (НИЦ «Институт им. Н.Е. Жуковского»), СЧ НИР «Стандарт-Состав-Молния», доработка 5Я23, доработка базовых ЗУР 5Я24 сумме 137 289 тыс. руб.

29. Ревизионная комиссия выражает сомнение, относительно корректности отнесения сумм доходов от инвентаризации в состав результатов от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода. Комментарии по причинам расхождения сумм по строке 1370 «Нераспределенная прибыль» 626 772 тыс. руб. и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода» 639 460 тыс. руб. ревизионной комиссии не предоставлены.

30. В учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2019 год Общество не раскрыло способ определения величины текущего налога на прибыль. Возникает риск искажения показателей связанных с текущим

налогом на прибыль в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В отчете о финансовых результатах сумма постоянного налогового обязательства / актива указана в размере 114 603 тыс. руб., в то время как в соответствии с расшифровками сумма составляет 121 079 тыс. руб. В пункте 4.16 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сверка налога на прибыль составлена некорректно, знак постоянного налогового актива указан неверно, вместе с тем в расшифровках не раскрыты причины возникновения постоянного налогового актива.

31. В ходе выборочной проверки хозяйственных операций установлены существующие и потенциальные налоговые риски.

32. Общество не выполнило основные показатели бюджета на 2019 год.

Рекомендации и предложения

Ревизионная комиссия рекомендует следующее:

1. Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и годовой отчет АО «НПО «Молния» за 2019 год.

2. Обязать руководство Общества:

- провести анализ нематериальных активов на предмет потенциальной возможности приносить Обществу экономические выгоды в будущем с утверждением соответствующих финансовых моделей, бизнес-планов, внести корректировки в учет по объектам не способным приносить Обществу экономические выгоды;

- организовать принятие к учету в качестве основных средств, внеоборотные активы, фактически находящиеся в эксплуатации;

- восстановить (оформить) недостающие первичные документы, подтверждающие первоначальную стоимость объектов основных средств, а также документы, устанавливающих сроки их полезного использования.

- обеспечить учет товарно-материальных ценностей в соответствии с требованиями законодательства РФ в области бухгалтерского учета;

- обеспечить проведение процесса по созданию резервов под обесценение товарно-материальных ценностей в соответствии с учетной политикой Общества;
- провести проверку учетной системы с целью исключения ошибок баз распределения расходов, семантики номенклатуры и аналитики по товарно-материальным ценностям;
- обеспечить проведение операций с полуфабрикатами собственного производства передаваемыми на сторону в соответствии с учетной политикой;
- регламентировать процесс учета операций с давальческим сырьем в учетной политике;
- организовать доработку методики начисления резерва по сомнительным долгам в соответствии с требованиями законодательства РФ в области бухгалтерского учета и обеспечить проведение процесса по созданию резерва в соответствии с доработанной методикой;
- восстановить аналитический учет на счете 83 «Добавочный капитал».
- разработать мероприятия по доведению величины чистых активов до законодательно установленного уровня;
- обеспечить выплаты генеральному директору в соответствии с трудовым договором;
- организовать доработку регламентации закупочных процедур для всех подразделений Общества, участвующих в процессе закупок товаров, работ, услуг и обеспечить проведение процесса в соответствии с доработанными локально-нормативными актами;
- организовать разработку и проведение мероприятий по повышению прибыльности реализуемой продукции, работ, услуг;
- обеспечить отражение признания нематериальных активов в составе прочих доходов;

- дополнить учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета способом определения величины текущего налога на прибыль;
- внести корректировки в учетную политику и обеспечить ведение отдельного учета сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций;
- закрепить в учетной политике критерии и методику распределения общехозяйственных расходов между облагаемой и необлагаемой НДС деятельностью;
- организовать работу по проведению сверки задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами с целью унификации суммы задолженности в учете и по данным налоговых органов;
- усилить контроль за соблюдением бюджетной дисциплины.

Заключение ревизионной комиссии АО «НПО «Молния» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «НПО «Молния» за 2019 год составлено на 51 листе в 3-х экземплярах.

Члены ревизионной комиссии:



В.А. Трифонов



В.В. Хатько

Г.Я. Гильмутдинов
(не участвовал)

«20» мая 2020 год

Приложение 1

Выполнение бюджетных показателей

№ п/п	Наименование показателя	Единицы измерения	План-факт анализ за 2019 год			
			С начала года-план	С начала года - факт	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1	Выручка от реализации	млн. руб.	946,5	311,3	-635,2	-67,1%
2	Переменные расходы	млн. руб.	-717,2	-64,6	652,6	-91,0%
3	Маржинальная прибыль (убыток)	млн. руб.	229,3	246,7	17,4	7,6%
4	Маржинальная рентабельность	%	24,2	79,2	55,0	
5	Общепроизводственные расходы	млн. руб.	-164,6	-112,8	51,8	-31,5%
6	Валовая прибыль (убыток)	млн. руб.	64,7	133,9	69,2	107,0%
7	Валовая рентабельность	%	6,8	43,0	36,2	
8	Управленческие расходы	млн. руб.	-293,6	-290,8	2,8	-1,0%
9	Коммерческие расходы	млн. руб.	-0,9	0	0,9	-100,0%
10	Прибыль от продаж	млн. руб.	-229,8	-156,9	72,9	-31,7%
11	Рентабельность продаж,%	%	-24,3	-50,4	-26,1	
12	Прочие доходы и расходы	тыс. руб.	683,6	493,1	-190,5	-27,9%
13	Чистая прибыль, тыс. руб.	тыс. руб.	453,9	308,2	-145,7	-32,1%
14	Общая рентабельность,%	%	48,0	99,0	51,0	
15	ФОТ	млн. руб.	338,7	328,3	-10,4	-3,1%
16	Среднесписочная численность	Чел.	394,7	401	6,3	1,6%
17	Среднемесячная заработная плата	тыс. руб./мес.	71,5	68,2	-3,3	-4,6%
18	Выработка на 1 работающего	тыс. руб. на чел. в месяц	199,8	64,7	-135,1	-67,6%

