

**Заключение
ревизионной комиссии по результатам проверки
финансово-хозяйственной деятельности
АО «НИЦЭВТ»
за 2021 год**

2022

Содержание:

Вводная часть.....	3
Аналитическая часть	8
1. Внеоборотные активы	8
2. Оборотные активы.....	16
3. Капитал и резервы	22
4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства	23
5. Проверка формирования финансового результата	25
6. Проверка соблюдения корпоративных процедур.	27
7. Претензионно-исковая работа.....	29
8. Проверка исполнения бюджета на 2021 год.....	44
9. Контрольные мероприятия, проведенные в Обществе в 2021 году.....	45
10. Соответствие учетной политики корпоративным стандартам.	50
11. Проверка годового отчета	51
Итоговая часть	52

Вводная часть

Дата и место составления заключения: 16 мая 2022 г., г. Москва, ул. Космонавта Волкова, 12.

Период и место проведения ревизионной проверки: с 09.03.2022 по 16.05.2022, 117393, Москва г, Космонавта Волкова ул., дом 12.

Основание ревизионной проверки: п.3 статьи 85 ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ, устав акционерного общества «Научно-исследовательский центр электронной вычислительной техники».

Состав ревизионной комиссии: состав ревизионной комиссии утвержден решением общего собрания акционеров Общества (протокол № 43 от 02.07.2021).

Члены ревизионной комиссии:

- Драновская Елена Васильевна;
- Рудаков Василий Сергеевич;
- Тараскин Сергей Михайлович.

Привлечённый эксперт:

- Мигулько Анна Анатольевна

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

Объект ревизионной проверки: деятельность Акционерного общества «Научно-исследовательский центр электронной вычислительной техники», финансово – хозяйственная документация, включая бухгалтерскую отчетность и годовой отчет за 2021 год.

Перечень нормативно-правовых документов, регулирующих деятельность Общества:

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон «Об акционерных обществах» №208-ФЗ от 26.12.1995;
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008))»;
- Приказ Минфина России от 24.10.2008 №116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008))»;

— Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 №154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)»;

— Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»;

— Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;

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

В зависимости от применяемого ПБУ/ФСБУ

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

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

В зависимости от применяемого ПБУ/ФСБУ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

— Приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н «Об утверждении

Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02»;

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

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

— Приказ Минфина России от 28.06.2010 №63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)»;

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

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

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

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

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

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

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

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

— Устав Общества;

— решения общих собраний акционеров;

— решения совета директоров Общества.

Общие сведения об Обществе: «Научно-исследовательский центр электронной вычислительной техники», Акционерное общество (далее - Общество) в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и другими законодательными актами Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Акционерное общество «Научно-исследовательский центр электронной вычислительной техники».

Сокращенное наименование Общества: АО «НИЦЭВТ».

Юридический адрес Общества: 117587, Москва г, Варшавское шоссе, дом № 125

Фактический адрес Общества: 117587, Москва г, Варшавское шоссе, дом № 125

ИНН/КПП: 7726019325/772601001.

ОГРН: 1027700015298.

Основной вид деятельности: проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, экспериментальных работ по созданию технических и программных средств вычислительной техники, в том числе в интересах обороноспособности страны.

Уставный капитал: 409 356 (четырееста девять тысяч триста пятьдесят шесть) рублей, который состоит из 409 356 (четырееста девять тысяч триста пятьдесят шесть) штук размещенных акций, из них:

- обыкновенных – 307 017 (триста семь тысяч семнадцать) штук, номинальной стоимостью один рубль каждая на общую сумму 307 017 (триста семь тысяч семнадцать) рублей;

- привилегированных – 102 339 (сто две тысячи триста тридцать девять) штук, номинальной стоимостью один рубль каждая на общую сумму 102 339 (сто две тысячи триста тридцать девять) рублей.

Акционеры Общества:

Юридические лица - 82,1392% от уставного капитала в т.ч.:

Акционерное общество «Концерн радиостроения «Вега» (АО «Концерн «Вега») - принадлежат 246 671 шт. обыкновенных именных акций, что составляет 60,2583 % уставного капитала.

Общество с ограниченной ответственностью «ВУАЗО» - принадлежат 37017 шт. обыкновенных именных акций и 43934 шт. привилегированных именных акций типа А, что составляет 19,7752% уставного капитала.

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированная процессинговая компания» - принадлежат 4 866 шт. обыкновенных именных акций и 3 746 шт. привилегированных именных акций типа А, что составляет 2,1038% уставного капитала.

Общество с ограниченной ответственностью «МФБ-КАПИТАЛ» - принадлежат 8 шт. обыкновенных именных акций, что составляет 0,0019% уставного капитала.

Ответственными лицами Общества в проверяемом периоде являлись:

Временный Генеральный директор Общества:

с 01.01.2021 по 18.03.2021 - Симонов Алексей Сергеевич;

Генеральный директор Общества:

19.03.2021 - 10.01.2022 – Симонов Алексей Сергеевич

Временный Генеральный директор Общества:

с 11.01.2022 по настоящее время – Дзейтов Руслан Муссаевич.

Ведение бухгалтерского учета было возложено на:

с 01.01.2021 по 31.12.2021 – главного бухгалтера Капустину Ольгу Николаевну

Ответственность за составление и достоверность данных, отраженных в годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также ответственность за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности, не содержащую существенных искажений вследствие

недобросовестных действий или ошибок, несет руководство Общества.

Проверка включала проведение процедур, направленных на получение доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При формировании мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности и данных, содержащихся в годовом отчете Общества, ревизионная комиссия принимала во внимание заключение аудита, результаты инвентаризации, проведенной Обществом, а также результаты контрольных мероприятий, проведенных в течение 2021 года контрольными органами.

Проверка проведена на выборочной основе.

Уровень существенности:

Обществом в 2021 году получена прибыль в размере 42 172 тыс. руб., в связи с чем уровень существенности, в соответствии с требованиями учетной политики Общества на 2021 год составляет **12 652 тыс. руб.** (30% от чистого убытка) и более.

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

Отчетность была исправлена в ходе проведения проверки в связи с обнаружением существенных искажений. Новая дата подписания отчетности 23.05.2022 года.

Аналитическая часть

1. Внеоборотные активы

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

Таблица № 1. Внеоборотные активы, тыс. руб.

Показатель	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021 после исправлений
Нематериальные активы	27 918	29 655	29 655
Результаты исследований и разработок	516 546	685 615	685 615
Основные средства	425 294	394 208	394 208
Финансовые вложения	393 990	272 305	393 990
Отложенные налоговые активы	22 463	45 816	22 946
Прочие внеоборотные активы	266	146	146
Итого:	1 386 477	1 427 746	1 526 560

На основании приказа Генерального директора Общества № 192 от 08.11.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация внеоборотных активов, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации были выявлены расхождения и недостачи при учете внеоборотных активов. Все расхождения отражены в Акте №1 о результатах инвентаризации от 19.01.2022 и утверждены приказом Временного генерального директора Общества №10 от 25.01.2022.

1.1. Нематериальные активы и НИОКР

В составе нематериальных активов отражены следующие объекты:

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

№	Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
1	Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	103,00	103,00	0,00
2	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	7 244,87	7 244,87	0,00
3	Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	199,60	101,20	98,39
4	Прочие нематериальные активы (Ноу-хау)	37 196,42	7 639,66	29 556,76
	Итого:	44 743,89	15 088,74	29 655,16
Незавершенные результаты исследований и разработок				
1	ОКР «Базис»	111 640,03		

№	Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
2	ОКР «Роутер»	127 083, 50		
3	ОКР «ЕРМАК»	9 216,98		
4	ОКР «ЗВЕЗДА»	3 743,90		
5	ОКР «Разработка и производство СБИС сетевого коммутатора...»	401 083,55		
6	СХД "Купол"	32 846,81		
	Итого:	685 614,78		

На основании приказа Генерального директора Общества № 192 от 08.11.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация нематериальных активов, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлены.

№ п/п	НИОКР	Этап НИОКР	Планы использования объекта	Предполагаемый срок завершения работ по формированию НИОКР	Имеется ли превышение сметы расходов выполнения работ
1	ОКР "Базис"	Выполнены 4 и 5 этапы	Поставки серверного оборудования. Потенциальные заказчики: Роснефть, Татнефть, МО РФ, компании-интеграторы	Июнь 2023	нет
2	ОКР "Роутер"	Выполнены 4 и 5 этапы	Внедрение в составе вычислительных комплексов и суперкомпьютеров. Потенциальные заказчики: МО РФ, ОИВТ РАН, компании-интеграторы (Ниагара Компьютерс, Карма-групп, РСК, Промобит)	Июнь 2023	нет
3	ОКР "БВВМ ЕС1750 Ермак"	-	Вывод на рынок разработанной продукции в составе изделий НИИП им. В.В. Тихомирова	Срок завершения НИОКР будет определен после получения технических требований от заказчика (НИИП им. В.В. Тихомирова) и составления нового плана-графика выполнения работ	нет
4	ОКР "Звезда"	Выполнение приостановлено (приказ №165/2 от 01.10.2019)	Вывод на рынок отечественных защищенных ПЭВМ для организаций оборонно-промышленного комплекса	Срок завершения НИОКР будет определен после получения технических требований от заказчика (НИИП им. В.В. Тихомирова) и составления нового плана-графика выполнения работ	нет
5	НИОКР "СБИС"	Выполнены 10 и 11 этапы	Внедрение в составе вычислительных комплексов и суперкомпьютеров. Заказчики: МО РФ, ОИВТ РАН, компании-интеграторы (Ниагара Компьютерс, Карма-групп, РСК, Промобит)	Июнь 2023	нет
6	СХД "Купол"	Выполнен этап отработки технологии Вегман	Заказчик - КНС Групп (ПП и ЭМ для СХД)	Февраль 2022	нет

Ревизионная комиссия обращает внимание, что по ОКР "БВВМ ЕС1750 Ермак" и ОКР "Звезда" на момент проведения проверки не определены сроки завершения НИОКР. Представлена справка, в которой определены предположительные сроки получения технических требований, как период в течении 2 квартала 2022 года. После этого будет определен срок завершения НИОКР.

Рекомендуем Обществу взять на особый контроль ОКР "БВВМ ЕС1750 Ермак" и ОКР "Звезда".

1.2. Основные средства

В составе основных средств отражены следующие объекты:

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

№	Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	
				Всего	в т.ч. переведенных на консервацию
1	Здания	404 473,88	148 995,40	255 478,48	
2	Сооружения	108 327,07	52 762,25	55 564,82	
3	Машины и оборудование	682 752,10	601 885,96	80 866,14	
4	Офисное оборудование	6 206,01	4 477,56	1 728,45	
5	Транспортные средства	14 798,06	14 798,06	0,00	
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	14 199,40	13 628,95	570,45	
7	Другие виды основных средств	488,04	488,04	0,00	
	Итого:	1 231 244,56	837 036,22	394 208,34	

Объекты незавершенного строительства основных средств на 31.12.2021 отсутствуют.

На основании приказа Генерального директора Общества № 192 от 08.11.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация основных средств, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации установлены расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием основных средств. Все расхождения отражены в Акте №1 о результатах инвентаризации от 19.01.2022 и утверждены приказом Временного генерального директора Общества №10 от 25.01.2022.

По результатам инвентаризации произведено списание объектов незавершенного строительства как несоответствующих критериям признания активов в состав прочих расходов на сумму 4 196,69 тыс. руб.

Обществом была предоставлена справка за подписью временного генерального директора Р.М Дзейтова и главного бухгалтера О.Н. Капустиной по вопросу несоответствия учета Общества требованиям Единых принципов корпоративной учетной политики по факту не перехода на ФСБУ 6/2020:

«...АО НИЦЭВТ не имеет возможности применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства с 01 января 2021 года по следующим основаниям:

1. В связи с большим количеством объектов ОС потребовалось значительное время для сбора и подготовки данных для перехода на ФСБУ 6/2020

2. В программном продукте, в котором организация ведет бухгалтерский учет (1С УПП), данная возможность реализована компанией 1С

только 31.12.2021, при этом не в полном объеме – не реализован и не планируется учет инвестиционного имущества.

3. На основе внесенных в программу изменений отсутствует возможность применения ФСБУ 6/2020 досрочно, только с 01.01.2022.»

1.2.1. Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год: Обществом в рамках перехода на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не пересмотрены сроки полезного использования, не установлена ликвидационная стоимость по основным средствам стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, амортизация по которым составила 100 процентов, и которые продолжали эксплуатироваться в 2021 году.

В соответствии со стандартами политикой АО «ОПК», обязанной к применению в Обществах ХК (ИС) в целях бухгалтерского учета на 2021 год:

«8.1.24. Изменение учетной политики в связи с началом применения изменений требований к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества/Организации, начиная с которой применяются изменения требований к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах, не пересчитывают сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Общество/Организация производят единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью:

- *основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости) считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящих изменений в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом;*

- *инвестиционной недвижимости считается справедливая стоимость.*

Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии со Стандартом должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.»

При переходе на ФСБУ 6/2020 необходимо провести анализ состава всех ОС на предмет:

- признания их в составе ОС (пп. 4 и 5 ФСБУ 6/2020);
- соответствия установленной первоначальной стоимости и срока полезного использования (СПИ) требованиям ФСБУ 6/2020 (п. 12 ФСБУ 6/2020);
- необходимости в результате такого анализа пересмотра остаточной стоимости (пересчета амортизации в соответствии с новыми данными, в т.ч. с учетом ликвидационной стоимости) (пп. 30-32 ФСБУ 6/2020).

Стандартом установлен общий подход к определению малоценных активов, которые имеют признаки ОС, но могут не учитываться в качестве ОС. Согласно п. 5 ФСБУ 6/2020 организация может не применять ФСБУ 6/2020 в отношении ОС, имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах.

Однако в 2021 год некоторые основные средства с нулевой остаточной стоимостью использовались Обществом, что свидетельствует о необходимости увеличения срока полезного использования таких основных средств.

Таким образом, существует риск завышения финансового результата отчетного периода на сумму амортизации, которую следовало начислить в 2021 году в связи с увеличением срока полезного использования рассматриваемых объектов основных средств.

Данная ситуация нашла отражение в аудиторском заключении ООО «Нексиа Пачоли»: *«В нарушение требований п. 5.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Организация не применяет положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса (исправленного) по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г., показателей строк 2120 «Себестоимость продаж», 2220 «Управленческие расходы», 2350 «Прочие расходы» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах (исправленного) за 2021 г., а также связанных с ними показателей.»*

Рекомендуем Обществу:

- провести анализ и принять управленческое решение (с учетом оценки влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности) относительно возможности определения сроков полезного использования и ликвидационной стоимости по объектам основных средств, по которым установлена 100-процентная амортизация.

1.2.2. Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности за 2021 год: в рамках перехода

на ФСБУ 6/2020 Обществом не определена переоцененная стоимость инвестиционной недвижимости.

В 2021 году Общество заключало договоры на сдачу в аренду имущества в виде здания и части здания. Данное имущество отвечает условиям признания инвестиционной недвижимости. При этом Обществом в 2021 году начислялась амортизация по таким объектам основных средств, стоимость не переоценивалась.

Согласно разделу 6 Учетной политики Общества на 2021 год для целей бухгалтерского учета инвестиционная недвижимость оценивается по переоцененной стоимости и не подлежит амортизации. Стоимость инвестиционной недвижимости регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась от их справедливой стоимости, переоценка проводится на каждую отчетную дату.

Рекомендуем Обществу:

– обеспечить выполнение требований ФСБУ 6/2020 в части определения инвестиционной недвижимости, и регулярно переоценивать стоимость инвестиционной недвижимости.

1.3. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражены следующие объекты:

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

№	Наименование финансовых вложений	Доля участия в уставном капитале	Балансовая стоимость финансовых вложений	Сумма начисленных дивидендов (процентов) в 2021 году
Вложения в уставный капитал организаций				
1	ООО «НИЦЭВТ-ЭНЕРГО»	100%	393 990	0,00
Резерв под обесценение финансовых вложений:		X	0	
Итого вложения в уставные капиталы с учетом резерва:		X	393 990	
Долгосрочные займы				
2	Отсутствуют	X		
Итого долгосрочные займы:		X		
Резерв под обесценение финансовых вложений:		X	-	
Итого долгосрочные финансовые вложения с учетом резерва:		X	393 990	

На основании приказа Генерального директора Общества № 192 от 08.11.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация долгосрочных финансовых вложений, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлены.

Общество начислило резерв под обесценение финансовых вложений.

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

№	Наименование финансовых вложений	Стоимость финансового вложения	Сумма резерва		Изменение (+ начисление резерва, - восстановление)
			31.12.2020	31.12.2021	
1	ООО «НИЦЭВТ-ЭНЕРГО»	393 990	0,00	121 685,00	+121 685,00
Итого:		393 990	0,00	121 685,00	+121 685,00

1.3.1. Предоставление недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности в связи с неправомерным начислением резерва под обесценение финансовых вложений в нарушение учетной политики Общества в размере не более 121 865 тыс. руб., что привело к искажению чистого убытка (220,86% от чистого убытка).

Нарушение было устранено в ходе проверки.

Ревизионная комиссия самостоятельно сделала расчет в соответствии с учетной политикой Общества и отчетностью АО «НИЦЭВТ-ЭНЕРГО». В результате расчета не было соблюдено одновременное наличие условий начисления резерва под обесценение финансового вложения, именно существенное обесценение на начало периода 31.12.2020 - 20 и более %.

№ п.п.	Наименование показателя	2021	2020	2019	Комментарий
1	Учетная стоимость, тыс. руб.	393 980	393 980		
2	Владение %УК	100%	100%		
3	Чистые активы организации, тыс. руб.	272 295	333 427		
4	Расчетная стоимость доли по чистым активам, тыс. руб.	272 295	333 427	334 816	
5	Обесценение, тыс.руб.	121 685	60 553		
6	Условие 1 (существенное обесценение на начало и на конец отчетного периода)	30,9%	15,4%		Условие 1 не выполняется в 2021
7	Условие 2 (существенное обесценение 3А отчетного периода)	-18,3%	-0,4%		Условие 2 не выполняется в 2021

Общество начислило резерв под обесценение финансовых вложений в нарушение п. 7.5.10.1. Учетной политики:

«Резервы под обесценение финансовых вложений создаются по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация могла бы получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений и характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на 31 декабря (при отсутствии данных на 31 декабря используются данные на 30 сентября) отчетного года и на 31 декабря (30 сентября) предыдущего отчетного года учетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) выше их расчетной стоимости (условие 1);
- в течение отчетного года на основании данных отчетности на 31 декабря предыдущего года, на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября, на 31 декабря текущего года расчетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (для анализа используются данные на пять отчетных дат, при отсутствии данных на 31 декабря текущего года используются данные на 30 сентября предыдущего года) (условие 2). Однако данное условие не предполагает отсутствие положительных колебаний расчетной стоимости финансовых вложений в течении отчетного года. Соблюдение этого условия означает, что величина снижения расчетной стоимости финансовых вложений в периоды ее падения в течении отчетного года существенно (20% и более) превышает величину увеличения этой стоимости в периоды ее роста, в результате чего расчетная стоимость финансовых вложений к концу отчетного года становится существенно ниже этой стоимости в начале года;
- отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений (условие 3).»

В рамках проверки Общество внесло соответствующие корректировки в учет и бухгалтерскую отчетность.

В составе прочих внеоборотных активов отражены следующие объекты:

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

Наименование	Стоимость
Лицензия на оказ. услуг связи по передаче данных ФС по надзору в сфере связи, ИТ и массов.коммуникац.	0,88
Лицензия на оказание телематических услуг связи ФС по надзору в сфере связи, ИТ и массовых коммуник.	0,88
Лицензия на осуществление работ по добыче вод для водоснабжения	0,85
Лицензия на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих гостайну.	68,43
Лицензия ФСТЭК № 1948 на осуществление мероприятий и оказание услуг в области защиты гостайны.	75,16
Итого:	146,2

На основании приказа Генерального директора Общества № 192 от 08.11.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация прочих внеоборотных активов, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлены.

2. Оборотные активы

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

Таблица № 7. Оборотные активы, тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021 исправленная
Запасы	227 978	231 248	231 248
НДС	13 167	15 087	15 087
Дебиторская задолженность, в том числе	604 095	469 815	380 345
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	271 772	234 668	145 312
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	277 369	209 103	209 103
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	21 904	1 796	1 763
<i>Прочие дебиторы</i>	33 046	24 248	24 167
Финансовые вложения	55 000	38 681	38 681
Денежные средства	67 379	137 197	137 197
Прочие оборотные активы	-	-	-
Итого:	967 620	892 027	802 558

В составе запасов отражены следующие объекты:

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

№	Наименование	Стоимость	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Стоимость за вычетом резерва
1	Материалы	98 196,88	7 522,30	90 674,58
2	Товары			
3	Готовая продукция			
4	Товары отгруженные			
5	Незавершенное производство	139 934,58	245,69	139 688,89
6	Расходы будущих периодов (со сроком списания менее 12 месяцев)	884,57		884,57
	Итого:	239 016,03	7 767,99	231 248,04

На основании приказа Генерального директора Общества № 192 от 08.11.2021, Обществом проведена годовая инвентаризация запасов (материалы, товары, готовая продукция, товары отгруженные, НЗП), результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации установлены расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием. Все расхождения отражены в Акте №1 о результатах инвентаризации от 19.01.2022 и утверждены приказом Временного генерального директора Общества №10 от 25.01.2022.

По результатам инвентаризации НЗП произведено списание затрат в незавершенном производстве по аннулированным договорам в состав прочих расходов на сумму 108,61 тыс. руб.

В составе незавершенного производства есть заказ 20/6/0667-14 Премьер-КА БИУС 7 ЭТАП в размере 49 тыс. руб., находящийся более 2-х лет без движения.

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

№	Наименование групп ТМЦ (в соответствии с аналитикой субсчетов)	Стоимость на 31.12.2020	Стоимость на 31.12.2021	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей
1	Сырье и материалы	29 597,54	33 871,07	2 488,42
2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	48 908,14	55 480,43	4 962,91
3	Топливо	1 044,85	1 546,28	26,53
4	Запасные части	486,62	161,23	0,24
5	Прочие материалы	947,86	2 889,80	17,13
6	Строительные материалы	228,19	124,67	-
7	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 876,52	3 947,97	25,7
8	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	650,61	175,41	1,37
9	Малоценные основные средства	121,01	-	
	Итого:	83 861,34	98 196,88	7 522,30

По результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей недостачи ТМЦ не выявлено. Выявлены излишки ТМЦ (Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали), которые включены в состав прочих доходов на сумму на сумму 8 177,59 тыс. руб. Выявлено дефектное имущество и произведено его списание на сумму 947,22 тыс. руб.

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

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

№	Наименование контрагента	Счет учета	Сумма	В том числе просроченная зadолженность	Резерв по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам исправленный
1	КАМО «ЭЛИНА ДИДЫК, ЕВСТИГНЕЕВ И ПАРТНЕРЫ»	60.2	4 000,00	4 000,00	-	-
2	КОМПЛЕКСНЫЕ ПОСТАВКИ АО	60.2	2 928,57	-	-	-
3	Полнос НИИ им.М.Ф.Стедьмаха АО	60.2	20 266,57	-	-	-
4	РФЯЦ - ВНИИТФ ИМ. АКАДЕМ. Е.И. ЗАБАБАХИНА ФГУП	60.2	37 991,77	-	-	-
5	ТС-СКН ООО	60.2	71 331,31	-	-	-
6	GLOBAL UNICHIP CORPORATION OFFICES AT NO	60.22	7 329,55	-	-	-
7	ИМЕС	60.22	65 836,87	-	-	-
8	Прочие контрагенты	60	12 237,4	1 568,29	886,78	886,78
9	АРГОН НИИ АО	62.1	46 852,89	46 852,89		46 852,89
10	БУЛАТ ООО	62.1	5 493,09			
11	Вега Концерн АО	62.1	5 605,52	5 605,52		-
12	ВНИИРТ АО	62.1	11 403,71			
13	КНС ГРУПП ООО	62.1	6 776,43			
14	КПЗ КАСКАД АО	62.1	4 983,45			

№	Наименование контрагента	Счет учета	Сумма	В том числе просроченная задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам исправленный
15	МРТИ РАН АО	62.1	5 057,8	5 057,8	-	4 046,24
16	НИИП имени В.В. Тихомирова АО	62.1	28 270,55			
17	НИИССУ АО	62.1	13 266,25	13 266,25	-	12 406,01
18	НИКИЭТ АО	62.1	11 962,77			
19	НПК ВТ И СС АО	62.1	12 882,60	12 882,60	12 882,60	12 882,60
20	Полус НИИ им.М.Ф.Степанаха АО	62.1	15 930,05			
21	СКБ ТОПАЗ АО	62.1	15 524,33	15 524,33		15 524,33
22	СРЗ АО (ИНН 1827013914)	62.1	3 293,91	3 293,91	2 635,13	2 635,13
23	Т-ПЛАТФОРМЫ АО	62.1	7 989,66	7 989,66	7 989,66	7 989,66
24	ЦНИИ ЭИСУ АО	62.1	10 142,46	10 142,46	-	10 142,46
25	Электроавтоматика АО	62.1	4 370,77			
26	Прочие контрагенты	62	53 994,86	9 051,54	5 841,15	6 035,80
27	Прочие контрагенты	76.6	218,69		2,82	192,60
28	АРГОН НИИ АО	76.9	18 636,88	-	-	-
29	Т-ПЛАТФОРМЫ АО	76.9	8 218,40	8 218,40	8 218,40	8 218,40
30	Прочие контрагенты	76.9	5 570,70			80,00
31	Итого:		518 367,81	143 453,65	38 456, 54	127 892,90

На основании приказа Генерального директора Общества № 192 от 08.11.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация дебиторской задолженности, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлены.

По состоянию на 31.12.2021 произведено списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (3 года) и исключением контрагентов из ЕГРЮЛ на общую сумму 6 082,04 тыс. руб., в том числе за счет резерва по сомнительным долгам на сумму 4 596,41 тыс. руб., в состав прочих расходов 1 485,63 тыс. руб.

2.1. Предоставление недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности за 2021 год: по состоянию на 31.12.2021 Общество необоснованно восстановило резерв по сомнительной задолженности в размере 68 183 тыс. руб., а также Общество не начислило по просроченной дебиторской задолженности резерв на сумму 21 058 тыс. руб. Ревизионной комиссией рассчитан резерв по сомнительным долгам, в результате установлено завышение чистой прибыли Общества на 89 241 тыс. руб. (611,57 % от чистой прибыли).

Нарушение было устранено в ходе проверки.

В составе дебиторской задолженности Общества имеется задолженность, по которой Обществом не был начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности с различными сроками возникновения:

Контрагент	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	Группа	К эксп.	Сумма необоснованно восстановленного резерва	Итоговая сумма резерва по сомнительным долгам
АРГОН НИИ АО	46 957	4	1	40 168	46 957

МРТИ РАН АО	5 068	3	0,8	4 046	4 046
НИИССУ АО	12 406	4	1		12 406
СКБ ТОПАЗ АО	15 594	4	1	13 731	15 594
ЦНИИ ЭИСУ АО	10 238	4	1	10 238	10 238
ИТОГО	90 263	XXX	XXX	68 183	89 241

На запрос ревизионной комиссии Обществом представлены пояснения причин не создания резерва по сомнительным долгам: «...резерв по сомнительным долгам не создается в отношении дебиторской задолженности ГК «Ростех», Министерства обороны РФ, Минпромторга РФ, прочих министерств и ведомств (за исключением задолженности, возникшей в рамках исполнения обязательств по ФЦП), а также органов исполнительной власти (по дебиторской задолженности по всей цепочке кооперации включая авансы выданные). Данные Общества входят в ГК «Ростех».

Таким образом, Обществом в результате некорректной трактовки норм учетной политики Общества в отношении данной дебиторской задолженности по рассматриваемым договорам не был создан резерв по сомнительным долгам.

Рассмотрев представленные Обществом пояснения, ревизионная комиссия самостоятельно произвела оценку финансового состояния должников по сомнительным долгам, указанным выше:

Оценка финансового состояния должников

Должник	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	Оценка финансового состояния	Оценка финансового состояния	Группа должника	Кэксп
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12
АРГОН НИИ АО	-4,85	0,28	-2,64	0,18	0,0016	-	0,13	5 критическое	0	4	1
АО СКБ Топаз	-15,76	0,45	-1,23	0,39	0,25	-	0	4,55 критическое	11,25	4	1
АО МРТИ РАН	-31,67	2,64	0,62	0,03	0,01	-	-0,06	3,8 неудовлетворительное	31	3	0,8
АО НИИССУ	-0,24	1,12	0,02	0,91	0,13	-	-3,26	4,25 критическое	18,75	4	1
АО ЦНИИ ЭИСУ	-3,92	0,47	-1,13	0,21	0,01	-	0	5 критическое	0	4	1
АО Концерн Вега	0,14	2,54	0,6	2,85	0,79	-	-0,04	2,15 удовлетворительная	72	2	0,5

По итогам расчета коэффициентов и согласно положениям принятой Учетной политики для целей бухгалтерского учета, финансовое состояние должников оценивается как «критическое», «неудовлетворительное», «удовлетворительное» с высокой вероятностью непогашения задолженности и отнесением должника к 4, 3 и 2 группам надежности с необходимостью создания резерва в размере 100%, 80% и 50% от суммы задолженности. Обществом оценка должника не проводилась, резерв создан не был. Соответственно несформированный резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2021 составляет 89 241 тыс. руб.

Таким образом, ревизионная комиссия обращает внимание Общества на необходимость оценки сомнительной задолженности согласно методики расчета резерва сомнительных долгов в соответствии с учетной политикой Общества.

Рекомендуем Обществу:

- оценивать сомнительную задолженность согласно методики расчета в соответствии с учетной политикой.

В составе финансовых вложений отражены следующие объекты:

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

Краткосрочные займы			
	Договор займа от XX.XX.XXXX № XX с ОАО (ООО) «XX»	Балансовая стоимость финансовых вложений, тыс. руб.	Сумма начисленных дивидендов (процентов) в 2021 году
1	Договор займа № 1/12-18 от 13.12.2018г. АО "НИИ"Аргон"	15 000,00	1 011,78
2	Договор займа № 6-130913 от 23.12.2013г. АО "НИИ"Аргон"	20 000,00	1 950,00
Итого краткосрочные займы:		35 000,00	2 961,78
Резерв под обесценение финансовых вложений:		-	
Итого краткосрочные финансовые вложения с учетом резерва:		-	

На основании приказа Генерального директора Общества № 192 от 08.11.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация краткосрочных финансовых вложений, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлены.

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

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

На основании приказа Генерального директора Общества № 192 от 08.11.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация денежных средств, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлены.

Не начислен резерв по сомнительным долгам по выданному займу и процентов по нему по контрагенту с неблагоприятным финансовым положением.

В аудиторском заключении ООО «Нексиа Пачоли» выразили мнение с оговорками. Одно из оснований для выражения мнения с оговорками: «Не

начислен резерв по сомнительным долгам по выданному займу и процентов по нему по контрагенту с неблагоприятным финансовым положением.

Как следствие, в бухгалтерском балансе (исправленном) показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» завышен на 18 637 тыс. руб., показатель строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» завышен на 35 000 тыс. руб. и показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» завышен на сумму не менее 53 637 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г., в отчете о финансовых результатах (исправленном) показатель строки 2350 «Прочие расходы» занижен, а показатели строк 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» завышены на сумму не менее 53 637 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г.»

По мнению Общества, «в соответствии с п.7.5.10 Учетной политики Общества, резерв под обесценение финансовых вложений создается при одновременном выполнении условий в соответствии с положениями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

«По результатам проверки на обесценение следующих финансовых вложений:

договора займа с АО НИИ Аргон

- №1/12-18 от 13.12.2018 на сумму 15 000 тыс. руб., сумма процентов 3 132 тыс. руб.

- №6-130913 от 23.12.2013 на сумму 20 000 тыс. руб. сума процентов 15 504 тыс. руб.

не выявлено одновременного выполнения всех условий, кроме того срок погашения займа и процентов 31.12.2022.»

2.2. Риск нанесения Обществу экономического ущерба на сумму до 3 000 тыс. руб. в результате прощения долга по беспроцентному займу, выданному Артюху А.А.

В ходе проверки представлен договор беспроцентного займа:

- от 21.12.2011 б/н, заключенный с Артюхом Андреем Анатольевичем на сумму 3 000 тыс. руб. со сроком возврата 21.12.2021;

Платежи по займу с Артюхом А.А. за 2019 – 2021 годы не поступали.

Принимая во внимание то, что на момент выдачи займов вышеуказанное лицо занимало административно-управленческую должность в АО «Концерн «Вега» (60,2583 % держатель акций Общества), а также Артюх А.А. являлся членом совета директоров Общества, и им получен от дочерней организации беспроцентные займы на длительный срок, ревизионной комиссией усматривается признаки конфликта интересов.

Кроме того, условиями договора займа предусмотрено прощения долга: в случае если заемщик состоит в непрерывных трудовых отношениях с предприятиями, входящими в интегрированную систему АО «Концерн «Вега» в течении 10 лет с момента заключения договора займа, то он освобождается от

обязательств по погашению займа, что по мнению ревизионной комиссии идет в разрез с интересами Общества и его акционеров. По итогам проверки за 2020 год ревизионная комиссия рекомендовала:

- Совету директоров Общества не допускать выдачу беспроцентных займов аффилированным лицам в целях минимизации конфликта интересов;
- Обществу взять на контроль погашение вышеперечисленным выданных займов.

Вместе с тем, согласно пояснениям Общества, в связи с истечением срока действия договора займа с Артюхом А.А. сумма займа списана на финансовый результат Общества.

По мнению ревизионной комиссии, выдача беспроцентного займа с последующим прощением долга не имела цели получения дохода от представления во временное пользование денежных средств:

- заем был беспроцентным, что исключает получение Обществом дохода;
- договор содержал условие, которое предусматривало невозврат Заемщиком полученных денежных средств.

По мнению проверяющих, представление денежных средств лицу, входящему в коллегиальный орган управления Общества, на указанных выше условиях, имеет признаки отложенного во времени материального вознаграждения, выплата которого Положением о вознаграждениях членам Совета директоров Общества не предусмотрена.

Рекомендуем Обществу:

- усилить контроль за исполнением рекомендаций ревизионной комиссии по результатам проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- устранять нарушения в полном объеме.

3. Капитал и резервы

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

Показатель	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021, исправленная
Уставный капитал	409	409	409
Переоценка внеоборотных активов	175 665	175 665	175 665
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал	20	20	20
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	560 420	560 105	587 684
Итого:	736 515	736 199	763 779

На основании приказа Генерального директора Общества № 192 от 08.11.2021 Обществом проведена инвентаризация капитала и резервов, результаты которой отражены в актах инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлены.

3.1. Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности за 2021 год вследствие не списания

Обществом на 31.12.2021 переоценки внеоборотных активов на сумму 175 665 тыс. руб., в результате чего отдельные показатели бухгалтерского баланса Общества за 2021 год могут быть искажены (строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»).

В соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 Общества, подлежащие обязательному аудиту, помимо уточнения элементов амортизации, обязаны еще проверять основные средства на обесценение.

Таким образом, после проведение проверки на обесценение, исходя из новых параметров добавочный капитал, ранее числившийся на счете 83, должен быть списан и отнесен на нераспределенную прибыль.

Данное замечание нашло отражение в аудиторском заключении ООО «Нексия Пачоли»: *«не скорректирован накопленный результат дооценки основных средств в составе капитала, сформированный до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Как следствие, в бухгалтерском балансе (исправленном) показатели строк 1340 «Переоценка внеоборотных активов» завышены, а показатели строк 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. занижены на 175 665 тыс. руб.»*

Рекомендуем Обществу обеспечить учет основных средств в строгом соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, внести необходимые изменения в бухгалтерский учет и в бухгалтерскую отчетность.

4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

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

Таблица № 14. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.

Показатель	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021 исправленная
Кредиторская задолженность, всего:	905 877	828 602	828 569
в том числе:			
<i>задолженность перед персоналом организации</i>	<i>12 932</i>	<i>16 229</i>	<i>16 229</i>
<i>Задолженность по авансам полученным</i>	<i>299 896</i>	<i>227 467</i>	<i>227 467</i>
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	<i>65 692</i>	<i>123 535</i>	<i>123 502</i>
<i>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками</i>	<i>462 017</i>	<i>371 577</i>	<i>371 577</i>
<i>Задолженность перед бюджетными и внебюджетными фондами</i>	<i>10 960</i>	<i>27 871</i>	<i>27 871</i>
<i>Задолженность перед персоналом</i>	<i>198</i>	<i>164</i>	<i>164</i>
Заемные средства	96 000	80 000	80 000
Доходы будущих периодов	481 198	565 246	565 246
Оценочные обязательства	47 478	86 877	84 651
Прочие обязательства	-	-	-
Итого:	1 530 553	1 560 725	1 558 466

На основании приказа Генерального директора Общества № 192 от 08.11.2021 Обществом проведена годовая инвентаризация долгосрочных и краткосрочных обязательств, результаты которой отражены в актах

инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и отчетности и фактическим наличием не установлено.

В ходе выборочной проверки правильности учета долгосрочных и краткосрочных обязательств, ревизионной комиссией были не установлены/установлены (в случае наличия нарушений описать их).

Ревизионная комиссия обращает внимание на существенный рост задолженности Общества перед бюджетом по налогам.

Причины роста данной задолженности, следующие:

1. Несвоевременная оплата налоговых обязательств в связи с финансовыми трудностями Общества;
2. Увеличение НДС за 4 квартал 2021 г. – сумма к уплате 51 255 тыс. руб.;
3. Не погашенная задолженность по налогу на имущество 41 995 тыс. руб.;
4. В 2020 году на сальдо по сч. 68 повлиял пересчет налога на прибыль за 2018 и 2019 годы, в связи с корректировкой стоимости НИОКР (исключение накладных расходов).

Рекомендуем временному генеральному директору взять на контроль расчеты с бюджетом.

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

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

№	Наименование контрагента	Счет учета	Стоимость
1	ВЕБ СЕЙЛ ЭЛЕКТРОНИКС ООО	60.1	12 775,40
2	Вега Концерн АО	60.1	153 721,48
3	ВЕКТОР НИИ АО	60.1	5 120,77
4	ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ МОСКВА ООО	60.1	14 226,44
5	Гамма НПП ФГУП	60.1	3 242,14
6	ИнСис АО	60.1	3 950,34
7	КОМПЛЕКСНЫЕ ПОСТАВКИ АО	60.1	3 028,09
8	МИКРО-ТЕХ ООО	60.1	8 305,19
9	МОСВОДОКАНАЛ АО	60.1	7 895,12
10	МОСГАЗ АО	60.1	8 280,33
11	НИЦЭВТ-ЭНЕРГО ООО	60.1	11 912,54
12	ПО ЭЛЕКТРОПРИБОР АО	60.1	8 000,00
13	РТ-ОХРАНА АО	60.1	18 000,00
14	СЕРВИОНИКА ООО	60.1	5 562,50
15	СХД ООО	60.1	6 672,44
16	ТС-СКН ООО	60.1	56 783,01
17	Фрегат ООО	60.1	5 649,98
18	Остек-Сервис-Технология ООО	60.31	9 073,41
19	Прочие контрагенты	60	29 349,85
20	АО "СНИИП"	62.2	3 613,23
21	КНС ГРУПП ООО	62.2	5 997,13
22	КПЗ КАСКАД АО	76.5	67 461,55
23	НИИП имени В.В. Тихомирова АО	62.2	28 766,06
24	ННПО ИМЕНИ М. В. ФРУНЗЕ АО	62.2	4 952,74

№	Наименование контрагента	Счет учета	Стоимость
25	НПО автоматики им. ак.Н.А. Семихатова АО	62.2	4 328,96
26	ОДК-КЛИМОВ АО	62.2	15 348,40
27	Полус ННН им.М.Ф.Стедьмаха АО	62.2	47 482,63
28	РЕГИОН ГНПП АО	62.2	4 307,11
29	ТрастИнфо ООО	62.2	5 128,69
30	Электроавтоматика АО	62.2	14 622,51
31	Прочие контрагенты	62.2	50 161,41
32	Прочие контрагенты	76.5	27,82
33	Прочие контрагенты	76.6	11 795,65
34	РТ-Финанс АО	76.9	14 722,60
35	Департамент Городского Имущества г.Москвы	76.9	29 133,63
36	Прочие контрагенты	76.9	10 024,76
	Итого:		689 423,91

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

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

Заемодатель (кредитор)	Номер договора	Дата договора	Дата предоставления кредита (займа)	Дата погашения	Процентная ставка	Основной долг
Сбербанк России ПАО	№ 7791 (Кредитная линия)	10.03.2020	24.03.2020	15.12.22	9%	80 000

Таблица № 17. Оценочные обязательства, тыс. руб.

Оценочное обязательство и резерв	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021 исправленная
Резерв на предстоящую оплату отпусков	44 719	53 010	53 009
Резерв под гарантийный ремонт и обслуживание	131	0	-
Резерв по незавершенным судебным разбирательствам	2 626	33 867	31 642
Итого:	47 478	86 877	84 651

5. Проверка формирования финансового результата

Таблица № 18. Финансовый результат деятельности Общества после внесения исправлений, 25.03.2022 тыс. руб.

Показатель	2020 год	2021 год	2021 год исправленная
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	1 649 769	1 679 946	1 679 946
Себестоимость продаж	(1 284 216)	(1 297 984)	(1 297 984)
Валовая прибыль (убыток)	365 552	381 962	381 962
Коммерческие расходы	(18 438)	(14 805)	(14 805)
Управленческие расходы	(202 016)	(231 629)	(231 629)
Прибыль (убыток) от продаж	145 098	135 528	135 528
Проценты к получению	4 558	3 723	3 723
Проценты к уплате	(16 500)	(11 348)	(11 348)
Прочие доходы	91 761	121 407	53 224
Прочие расходы	(150 415)	(221 268)	(118 610)
Прибыль (убыток) до налогообложения	74 502	28 042	62 517
Текущий налог на прибыль	(2 176)	(18 003)	(18 003)
Изменение отложенных налоговых активов	(11783)	7 533	638
Прочее	(4 464)	(2 980)	(2 980)
Чистая прибыль (убыток)	56 079	14 592	42 172

Управленческие расходы Общества за 2021 год представлены следующими видами расходов.

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

Наименование	2020 год	2021 год
Оплата труда сотрудников, включая отчисления во внебюджетные фонды	(91 156)	(91 628)
Начисленные обязательства по предстоящим отпускам, включая начисления во внебюджетные фонды	(6 384)	(8 081)
Амортизация	(19 990)	(18 396)
Аренда земли	(19 587)	(13 747)
Материальные расходы	(8 987)	(5 556)
Охрана и обеспечение безопасности	(36 042)	(37 463)
Налоги и сборы	-	(25 103)
Прочие	(19 870)	(31 655)
Итого:	(202 016)	(231 629)

Прочие доходы Общества за 2021 год представлены следующими видами ДОХОДОВ.

Таблица №20. Прочие доходы, тыс. руб.

Наименование	2020 год	2021 год	2021 год исправленная
Восстановление резерва по гарантийному ремонту	2 588	-	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	22 982	76 587	8 404
Восстановление резерва под обесценение фин. вложений	35 000	-	-
Восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ	-	8 133	8 133
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	-	3 095	3 095
Излишки и недостачи по итогам инвентаризации	-	9 329	9 329
Корректировка налога на имущество	14 901	-	-
Корректировка реализации по согласованию с Заказчиком	1 967	3 848	3 848
Курсовые разницы	5 126	3 196	3 196
Списание кредиторской задолженности	7 031	12 542	12 542
Списание средств целевого финансирования	513	-	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	-	745	745
Прочие доходы	1 653	3 932	3 932
Итого	91 761	121 407	53 224

Прочие расходы Общества за 2021 год представлены следующими видами расходов.

Таблица № 21. Прочие расходы, тыс. руб.

Наименование	2020 год	2021 год	2021 год исправленная
Курсовые разницы	(10 585)	(2 212)	(2 212)
Корректировка реализации по согласованию с Заказчиком	(3 556)	(3 131)	(3 131)
Корректировка стоимости НИОКР	(8 201)	-	-
Излишки и недостачи по итогам инвентаризации	(2 880)	(964)	(964)
Резерв на предстоящую оплату отпусков	(7 310)	(2 317)	(2 317)
Резерв по судебным разбирательствам	(2 626)	(36 103)	(33 877)
Резерв по сомнительным долгам	(18 199)	(7 535)	(28 788)
Резерв под снижение стоимости МПЗ	(8 133)	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(121 685)	-

Расходы по аннулированным производственным заказам	(9 034)	(144)	(144)
Расходы при выбытии основных средств	-	(13 827)	(13 827)
Налог на имущество	(41 312)	-	-
Прочие расходы социального характера	(3 422)	(3 584)	(3 584)
Списание дебиторской задолженности	(12 591)	(6 868)	(6 868)
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	(16 578)	(9 403)	(9 403)
Штрафы, пени по налогам и сборам	-	(6 117)	(6 117)
Прочие расходы	(5 988)	(7 378)	(7 378)
Итого	(150 415)	(221 268)	(118 610)

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

По решениям ОСА в 2021 году дивидендов было выплачено на сумму 13 975 тыс. руб.

Решением СД (протокол от 01.11.2021) принято решение об утверждении Организационной структуры Общества и ее введении: структура не введена - поручение не выполнено.

6.1. Обществом не в полной мере исполнены Решения годового общего собрания акционеров АО НИЦЭВТ» от 25.06.2019 и от 30.09.2020 в части выплаты дивидендов по итогам 2018, 2019 и 2020 года. По состоянию на 31.12.2021 задолженность перед акционерами составила 7 878 тыс. руб.

Согласно Протоколу годового общего собрания акционеров АО «НИЦЭВТ» № 38 от 25.06.2019 принято решение направить на выплату дивидендов по итогам деятельности за 2018 год 5 078 тыс. руб. Согласно Протоколу годового общего собрания акционеров АО «НИЦЭВТ» № 40 от 30.09.2020 принято решение распределить прибыль прошлых лет, направив ее на выплату дивидендов в сумме 2 952 тыс. руб. В течение 2020 года дивиденды были выплачены частично в размере 3 260 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 задолженность перед акционерами составила 7 878 тыс. руб.

Согласно Протоколам годового общего собрания акционеров АО «НИЦЭВТ» № 38 от 25.06.2019 и № 40 от 30.09.2020 срок выплаты дивидендов – номинальному держателю, зарегистрированному в реестре акционеров не позднее 10 рабочих дней, другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам - не позднее 25 дней с даты на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов (11-й день с даты принятия ГОСА Общества решения о выплате дивидендов). По состоянию на 31.12.2020 Обществом дивиденды выплачены частично.

Остаток не выплаченных дивидендов, в разрезе лет:

Период	Сумма, в руб.
2018 год	3 108 264,88
2019 год	2 247 588,11
2020 год	2 521 651,45
Итого:	7 877 504,44

Ревизионная комиссия обращает внимание, что акционеры, права которых нарушены вправе обратиться с иском в суд о взыскании с Общества причитающихся им сумм дивидендов, а также процентов за просрочку исполнения денежного обязательства на основании статьи 395 ГК РФ.

Кроме того, нарушение срока выплаты объявленных дивидендов является основанием для привлечения Общества к административной ответственности по ст. 15.20 КоАП РФ.

Рекомендуем исполнять решения ГОСА, в том числе своевременно производить выплату начисленных дивидендов.

6.2. Действующая в Обществе система мотивации не в полной мере соответствует Методическим рекомендациям ГК «Ростех» (приказ № 99 от 17.08.2018). Общий объем выплат, не соответствующих требованиям Методических рекомендаций, составил в 2021 году не менее 122 246 тыс. руб., что составляет 31,12% от ФОТ.

В ходе проверки Обществом предоставлено Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников АО «НИЦЭВТ», утвержденное Приказом временного генерального директора Симоновым К. Б. № 111/1 от 12.01.2018 (с внесенными в него изменениями - Приказы ;164/-1 от 29.10.2018, №149 от 30.08.2019, №229 от 27.11.2019, №16 от 17.02.2020).

Согласно предоставленной справке, подписанной Заместителем начальника управления-начальником отдела кадров М.В. Кузнецовой, *«система мотивации, действующая в АО «НИЦЭВТ» соответствует Методическим рекомендациям по формированию системы мотивации и управления результативностью работников ГО ХК (ИС) и иных организаций ГК «Ростех» (приказ №99 от 17.08.2018) (Далее – Методические рекомендации) по всем обязательным пунктам. Положения Методических рекомендаций, носящие рекомендательный характер, будут учтены при разработке проекта Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников АО «НИЦЭВТ» в 2021 году.»*

Однако, изучив Положение об оплате труда и данные по фактическим начислениям работников АО «НИЦЭВТ», ревизионная комиссия пришла к выводу, что сложившаяся система оплаты труда в Обществе не соответствует Методическим рекомендациям ГК Ростех.

Так, структура вознаграждения в Обществе содержит большое количество надбавок и доплат;

- не для всех надбавок/доплат установлен четкий порядок и размер выплаты;
- не все выплаты завязаны на результаты деятельности Общества, достижение целей стратегии и программы деятельности Общества;
- для выплат не установлены ключевые показатели эффективности (КПЭ).

В структуре вознаграждения Общества предусмотрены и осуществлены следующие выплаты, не соответствующие требованиям Методических рекомендаций:

Таблица №22. Выплаты за 2021 год, не соответствующие требованиям Методических рекомендаций

Виды выплат	Сумма
Премия	3 423
Надбавка индивидуальная	116 653
Надбавка	143
Доплата за исполнение обязанностей	689
Доплата к окладу	552
Выслуга лет	786
Итого	122 246

Например, работникам Общества выплачивалась «надбавка индивидуальная», общий размер которой за 2021 год составил 116 653 тыс. руб. (29,69% от ФОТ). Согласно п. 3.3. Методических рекомендаций *«не рекомендуется устанавливать надбавки и доплаты, не предусмотренные ТК РФ, например, за стаж, за профессиональное мастерство, различные персональные надбавки и др., за исключением работников, осуществляющих научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы».*

Общий объем ФОТ за 2021 год составил 392 842 тыс. руб. Общий объем выплат, не соответствующих требованиям Методических рекомендаций в Обществе, за 2021 год составили не менее 122 246 тыс. руб.

Рекомендуем Обществу принять меры по доработке системы мотивации и управления результативностью работников в соответствии с утвержденным Положением и Методическими рекомендациями.

7. Претензионно-исковая работа

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

№ п/п	Истец	Ответчик	Предмет иска	№ дела	Сумма иска, тыс. руб.	Состояние
1	НИЦЭВТ, АО	НИИССУ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-165601/2021	11919899,12	Рассмотрено
2	НИЦЭВТ, АО	НИИССУ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-165451/2021 – 29.10.2021	445364,45	Рассмотрено
3	НИЦЭВТ, АО	НИИССУ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-165376/2021- 26.11.2021	7213061,24	Производство по делу прекращено
4	НИЦЭВТ, АО	ИНТЕЛЛЕКТ ИНВЕСТСЕРВИС, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A41-29001/2021 – 21.09.2021	852393,37	Рассмотрено
5	НИЦЭВТ, АО	КОНСТАНТА, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении	A40-80792/2021 – 15.07.2021	330400,35	Рассмотрено

			обязательств по договору			
6	НИЦЭВТ, АО	ГРУППА КОМПАНИЙ СТРОЙГАРАНТ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	<u>A40-80784/2021</u> – 16.07.2021	83525,61;	Рассмотрено
7	НИЦЭВТ, АО	АВТОМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	<u>A11-4388/2021</u> – 29.04.2021	385169,91	Рассмотрено
8	НИЦЭВТ, АО	ГОЛЛАРД, ЗАО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	<u>A40-63228/2021</u> – 07.06.2021	611490,13	Рассмотрено
9	НИЦЭВТ, АО	АДВ-ТЕХНОЛОДЖИ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	<u>A40-63222/2021</u> -10.12.2021	575766,27	Рассмотрено
10	НИЦЭВТ, АО	КИБЕРТЕХНИКА, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	<u>A40-63217/2021</u> – 24.05.2021	229247,45	Рассмотрено
11	НИЦЭВТ, АО	НДК ГРУП, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	<u>A40-44918/2021</u> – 28.05.2021	143600	Рассмотрено
12	НИЦЭВТ, АО	НДК ГРУП, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	<u>A40-44850/2021</u> – 25.05.2021	390149,76	Рассмотрено
13	НИЦЭВТ, АО	ЭКСПОМЕТЕР, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	<u>A40-44848/2021</u> – 04.05.2021	154087,50	Рассмотрено
14	НИЦЭВТ, АО	КВИНТА ДЕКОР, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	<u>A40-41888/2021</u> – 18.05.2021	93680,41	Рассмотрено
15	НИЦЭВТ, АО	МАКСИМОВ А.Р., ИП	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-37192/21-142-253 – 02.06.2021	235109,90;	Рассмотрено
16	НИЦЭВТ, АО	ЛИДЕР-М, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	<u>A40-37186/2021</u> – 26.04.2021	244008,15	Рассмотрено
17	НИЦЭВТ, АО	АЛЮРСТРОЙ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	<u>A40-37180/2021</u> – 26.04.2021	443012,44	Рассмотрено
18	НИЦЭВТ, АО	НИИССУ, АО	О неисполнении или ненадлежащем	<u>A40-28713/2021</u>	637964,38	Рассмотрено

			исполнении обязательств по договору	– 17.05.2021		
19	НИЦЭВТ, АО	ГБУ Жилищник района Чертаново северное	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	А40- 13154/21 – 29.09.2021	258535,08	Рассмотрено
20	НИЦЭВТ, АО	МАКСИМ ОВ А.Р., ИП	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	АУ-13/2021	245252	Рассмотрено
21	АЙТИ.О ПТ, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	А40- 196198/21- 189-1480 – 28.11.2021	672167,34	Рассмотрено
22	НКАБ- ЭРИКОН, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	А40- 90643/21- 107-593 – 06.01.2022	5000;	Рассмотрено
23	НКАБ- ЭРИКОН, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	А40- 90643/21- 107-593	327071,15	Рассмотрено
24	МОСГАЗ, АО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	А40- 217233/202 1 – 02.02.2022	189806,04	Рассмотрено
25	МОСВОД ОСТОК, ГУП	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	А40- 209720/202 1 16.01.2022	429319,50	Рассмотрено
26	МАШИН ЕРИ ТУЛС, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	А40- 203293/202 1 - 17.12.2021	9564,95	Рассмотрено
27	КЭМЗ, АО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	А40- 227430/202 1 – 14.01.2022	856949,24	Рассмотрено
28	РТ- Охрана, АО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	АУ-30/2021 -23.12.2021	3742200,20	Рассмотрено
29	БПО ПРОГРЕС С, АО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	А40- 99195/21- 189-751 - 13.09.2021	5002563,73	Рассмотрено
30	БПО ПРОГРЕС ", АО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	А40- 112272/21- 182-602 – 09.09.2021	173383,44	Рассмотрено

31	ДГИ	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 73984/21- 127-539 – 16.09.2021	646794,62	Рассмотрено
32	Алмазов С.Н., ИП	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 112410/21- 89-534 – 05.10.2021	621393,98	Рассмотрено
33	Коновало ва Е.С., ИП	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 158408/21- 162-1028 – 30.09.2021	279651,48	Рассмотрено
34	МАРКЕТ ИНГ- БЮРО. МЕТАЛЛ , ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 136453/21- 22-945 – 29.10.2021	810702,17	Рассмотрено
35	МАШИН ЕРИ ТУЛС, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 134075/21- 47-1010 - 22.11.2021	766724,55	Рассмотрено
36	Промышл енное обеспечен ие Альфа- Металл, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 171676/21- 138-1292 – 06.10.2021	384881,91	Рассмотрено
37	ЭКОТЕХ ЭКСПЕР Т, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 23033/2021 – 07.04.2021	123344,46	Рассмотрено
38	МОСВОД ОКАНАЛ , АО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 4908/2021 – 28.05.2021	426331	Рассмотрено
39	МК- ПРОФИ, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 2850/2021 – 15.03.2021	192366,03	Рассмотрено
40	МК- ПРОФИ, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 107037/202 1 – 07.09.2021	226112,77	Рассмотрено
41	ЭЛЕКТР ОРЕСУР С, АО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 95082/2021 – 05.08.2021	892894,83	Рассмотрено
42	МИКРОС АН, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 79102/2021 -15.06.2021	468180,12	Рассмотрено

43	ХИМРЕАКТИВ, АО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-59113/2021-24.05.2021	137170,57	Рассмотрено
44	ГКСМ, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-239724/2021	54400	Рассмотрено
45	ТС-СКН, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-250556/2021	271819,96	Рассмотрено
46	ТС-СКН, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-252027/2021	445417,58	Рассмотрено
47	Фрегат, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-252897/2021	5889619,99	Рассмотрено
48	Уралтехцентр, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-280679/2021	135521,27	Рассмотрено
49	СМПО СТАРТ, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	AУ-43/2021-27.01.2022	355467,49	Рассмотрено
50	АЙТИ.О ПТ, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-196198/21-189-1480 – 28.11.2021	672167,34	Рассмотрено

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

№ п/п	Истец	Ответчик	Предмет иска	№ дела	Сумма иска, тыс. руб.	Состояние	Юридическая оценка Общества исхода дела
1	НИЦЭВТ, АО	ПКФ ОПТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	AУ-32/2021	192363,55	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 100%, неустойка - 50%
2	НИЦЭВТ, АО	РЕМСТРОЙСТАНДАРТ, ПК	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	AУ-28/2021	137716,91	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 100%, неустойка - 50%

3	НИЦЭВТ, АО	УПРАВЛЕНИЕ РОСРЕЕСТРА ПО МОСКВЕ	О признании права собственности отсутствующим	A40- 269845/20 21	Требования неимущественно го характера	На стадии рассмотрения	Вероятность решения в пользу Истца: - 50%
4	ДГИ, ВЫСШИЙ ИСПОЛНИТЕЛЬ НЫЙ ОРГАН ГОСУДАРСТВЕН НОЙ ВЛАСТИ ГОРОДА МОСКВЫ- ПРАВИТЕЛЬСТВ О МОСКВЫ	НИЦЭВТ, АО	О признании спорного объекта - здание (строение 16А) - самовольной постройкой; О сносе спорного объекта; О признании зарегистрированн ого право собственности АО "НИЦЭВТ" на спорный объект отсутствующим. Требования неимущественног о характера	A40- 237274/20 18	Требования неимущественно го характера	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: - 50%
5	ДГИ, ВЫСШИЙ ИСПОЛНИТЕЛЬ НЫЙ ОРГАН ГОСУДАРСТВЕН НОЙ ВЛАСТИ ГОРОДА МОСКВЫ- ПРАВИТЕЛЬСТВ О МОСКВЫ	НИЦЭВТ, АО	О признании спорного объекта - здание (строение 1В) - самовольной постройкой; О сносе спорного объекта; О признании зарегистрированн ого право собственности АО "НИЦЭВТ" на спорный объект отсутствующим. Требования неимущественног о характера.	A40- 209165/20 20	Требования неимущественно го характера	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: - 50%
6	МИКРО-ТЕХ, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 172608/20 21	8562668,67	Апелляционна я жалоба	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 100%, неустойка - 100%
7	ПРОМ-ТЕХНО, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 177338/20 21	174947,03	Апелляционна я жалоба	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 100%, неустойка - 50%
8	МДА ГРУПП, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 187302/21- 22-1297	34918,36 USD	Апелляционна я жалоба	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 50%, неустойка - 100%, иные - 50%
9	ДГИ	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 210161/20 21	13520873.36	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 90%, неустойка - 50%
10	РТ-Охрана, АО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении	A40- 229619/20 21	7645964.18	Апелляционна я жалоба	Вероятность вынесения решения в пользу Истца:

			обязательств по договору				основной долг - 100%, неустойка - 100%
11	РОЛТ ЭНЕРГО СЕРВИС, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 220479/20 21	2267243.29	Апелляционна я жалоба	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 100%, неустойка - 50%
12	ТС-СКН, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 250646/20 21	290075.49	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 100%, неустойка - 70%
13	ТС-СКН, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 252218/20 21	3979318.01	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 50%, неустойка - 50%
14	ТС-СКН, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 262490/20 21	191558.56	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 100%, неустойка - 90%
15	ТС-СКН, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 262529/20 21	6296757.47	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 0%, неустойка - 50%
16	ТС-СКН, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 262644/20 21	372408.93	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 100%, неустойка - 90%
17	Спецлегияон, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 269837/20 21	469419	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 0%, неустойка - 100%, иные – 50%;
18	Уралтехцентр, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40- 280679/20 21	140077.27	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 50%, неустойка - 50% иные – 50%;

19	Мосэнергосбыт, АО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-285369/2021	1046110,58	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: неустойка - 50%
20	Машинари Тулс, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-285572/2021	11475,75	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 70%, неустойка 100 %
21	ДГИ	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-282105/2021	7358359,73	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 100%, неустойка - 50%
22	ДГИ	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	A40-274460/2021	1360216,86	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 90%, неустойка - 50%
23	ТД Тех-Комплект, ООО	НИЦЭВТ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	AУ-53/2021	272723,78	На стадии рассмотрения	Вероятность вынесения решения в пользу Истца: основной долг - 100%, неустойка - 100%, иные – 50%

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

№ п/п	Наименование контрагента	Предмет претензии	Сумма претензии (тыс. руб.)	Состояние	Информация о рассмотрении претензий третьих лиц должностным и лицами Общества	Юридическая оценка Общества исхода дела
1	АЙТИ.ОПТ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	666000,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
2	АЛМАЗОВ С.Н., ИП	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	615300,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
3	ВЭБ СЕЙЛ ЭЛЕКТРОНИКС, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	10793272,10	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
4	ГРУППА МЕТТАТРОН, ООО	О неисполнении или ненадлежащем	702268,20	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.

		исполнении обязательств по договору.				
5	ДГИ	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	1324571,18	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
6	ДГИ	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	197290,47	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
7	ДГИ	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	5858566,66	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
8	ДГИ	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	6199702,84	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
9	ДГИ	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	2207618,63	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
10	КБТОЧМАШ им.А.Э. НУДЕЛЬМАНА, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	50150,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
11	КДС ГРУПП, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	861600,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
12	КОНОВАЛОВА Е.С., ИП	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	276100,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
13	КЭМЗ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	856949,24	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
14	МАРКЕТИНГ-БЮРО.МЕТАЛЛ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	829916,17	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
15	МАШИНЕРИ ТУЛС, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	776289,50	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
16	МДА ГРУПП, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	34584 USD	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
17	МИКРО-ТЕХ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении	8305192,49	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.

31	МОСВОДОСТОК	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	1120928,55	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
32	МОСГАЗ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	3915067,07	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
33	МОСЭНЕРГОСБЫТ	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	785135,29	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
34	МОСЭНЕРГОСБЫТ	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	3362918,09	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
35	НИИ ВЕКТОР, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	20472,09	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
36	НИР, ЗАО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	63154,90	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
37	НКАБ-ЭРИКОН, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	293395,03	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
38	НКАБ-ЭРИКОН, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	158158,01	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
39	НПО АВТОМАТИКИ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	1569,24	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
40	НПП ГАММА, ФГУП	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	1512241,80	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
41	ПК АЛЬФА-МЕТАЛЛ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	459394,38	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
42	ПО ЭЛЕКТРОПРИБОР, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	3354384,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
43	ПРОГРЕССЛИФТСЕРВИС, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	834999,99	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.

44	ПРОГРЕССИВТС ЕРВИС, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	849974,30	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
45	РЭС, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	2233078,2 9	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
46	СЕВКАВКАБЕЛЬ	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	818365,68	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
47	СЕРВИОНИКА, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	5562500,0 0	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
48	СЗБ ЦВЕТМЕТ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	300000,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
49	СИТНИКОВ В.Д., ИП	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	142000,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
50	СИТНИКОВ В.Д., ИП	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	142000,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
51	СМПО СТАРТ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	288696,96	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
52	СПЕЦЛЕГИОН, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	450000,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
53	СТОМАТЕХ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	539280,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
54	ТАБЕРУ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	771940,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
55	ТД ТЕХ- КОМПЛЕКТ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	210081,20	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
56	Фрегат, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	8994066,4 3	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.

57	ФРЕГАТ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	9186946,03	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
58	ШВАБЕ-МОСКВА, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	150000,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
59	ЭкоТехПром групп, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	530000,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
60	ЭКСПЕРТ-ЦЕНТР, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	35647,33	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
61	ЭКСПЕРТ-ЦЕНТР, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	45121,83	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
62	ЭЛЕКТРОРЕСУРС, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	9568,44 EUR	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
63	ЭП ЕГМАНА, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	357000,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
64	ЭП ЕГМАНА, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	238000,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
65	ТАБЕРУ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	960351,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
66	Сталь Трест, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	45756,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
67	МОСЭНЕРГОСБЫТ	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	2612770,61	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
68	МДА ГРУПП, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	131,88 USD	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
69	АСМ-СЕРВИС	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	183594,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.

70	МОСВОДОКАНАЛ	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	305887,13	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
71	СТ ГЛОБАЛ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	361128	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
72	ИНФОРКОМ-СЕТЬ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	218066,08	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
73	СХД, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	18172,04 USD	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
74	Центравиамед, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	709000,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
75	Комплектсервис самара, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	473000,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
76	ПЦ ГЕФЕСТ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	337110,87	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
77	МОСВОДОКАНАЛ	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	241091,15	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
78	Еврохим, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	330494,77	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
79	МИКРОН, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	2000000,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
80	СНАБИНТЕР, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	1860184,47	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
81	МК-ПРОФИ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	700834,80	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
82	МК-ПРОФИ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	749018,41	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.

83	МК-ПРОФИ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	112549,57	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
84	ЭЛЕКТРОРЕСУРС, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	96480,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
85	МОСВОДОСТОК	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	119987,39	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
86	ЭЛЕКТРОРЕСУРС, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	2399,23 EUR	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
87	ЭЛЕКТРОРЕСУРС, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	65753,68	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
88	ЭЛЕКТРОРЕСУРС, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	46682,15	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
89	МОСВОДОКАНАЛ	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	1583902,38	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
90	ТС-СКН	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	1227143,27	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
91	Т.Д.РУСТОРГ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	176699,42	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
92	БЮРО ЭПИДЕМИОЛОГИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	40000,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
93	КДС ГРУПП, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	861600,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
94	МОСВОДОСТОК	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	119987,39	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
95	СТОРЭДЖ ГРУПП, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	314157,00	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.

96	СХД, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	813907,94	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
97	СХД, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	488589,48	Рассмотрено	Рассмотрено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.

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

№ п/п	Наименование контрагента	Предмет претензии	Сумма претензии (тыс. руб.)	Состояние	Юридическая оценка Общества исхода дела
1	КНИИТМУ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	59415,52	Направлено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
2	Чуров С.С.	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	124 84,97	Направлено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
3	НПО Измеритель, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	313845,36	Направлено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
4	Кибертехника, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	120948,41	Направлено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
5	НИИ Полус» им. М.Ф.Степанаха, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	16988275,85	Направлено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
6	НИИССУ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору	11919899,12	Направлено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
7	НИИССУ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	7064323,36	Направлено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
8	КОНСТАНТА, ООО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	304240,80	Направлено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
9	Максимов А.Р., ИП	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	372562,50	Направлено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
10	Максимов А.Р., ИП	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	1161882	Направлено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.
11	НИИФИ, АО	О неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору.	237291,14	Направлено	Высокая вероятность того, что спор в досудебном порядке не будет урегулирован.

8. Проверка исполнения бюджета на 2021 год

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

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	План	Факт	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1	Сводная выручка	тыс. руб.	1 673 912,47	1 679 946,06	6 033,59	0,36%
2	Выручка от реализации гражданской продукции	тыс. руб.	1 135 979,10	1 206 064,89	70 085,79	6,17%
3	Доля гражданской продукции в выручке	%	67,86%	71,79%	0,04	5,79%
4	Сводная прибыль от продаж	тыс. руб.	163 412,48	135 528,00	-27 884,48	-17,06%

5	Рентабельность по сводной прибыли от продаж	%	9,76%	8,07%	-0,02	-17,32%
6	EBITDA	тыс. руб.	212 442,91	116 198,46	-96 244,45	-45,30%
7	Сводная чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	124 772,48	42 172,00	-82 600,48	-66,20%
8	Рентабельность по сводной чистой прибыли	%	7,45%	2,51%	-0,05	-66,32%
9	Валюта баланса	тыс. руб.	2 321 184,56	2 329 118,00	7 933	0,34%
10	Чистые активы	тыс. руб.	1 061 985,22	1 329 025,00	267 039,78	25,15%
11	Собственные оборотные средства	тыс. руб.	803 602,20	-755 908,00	-1 559 510	-194,06%
12	Коэффициент быстрой ликвидности (норма>1)		0,42	0,89	0,47	111,74%
13	Рентабельность инвестированного капитала (ROIC)	%	16,70%	13,97%	-0,03	-16,35%
14	Операционный денежный поток	тыс. руб.	35 328,10	171 691,90	136 363,80	385,99%

Общество не выполнило показатели по EBITDA, сводной чистой прибыли и рентабельности по сводной чистой прибыли.

9. Контрольные мероприятия, проведенные в Обществе в 2021 году

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

№ п/п	Наименование органа, № и дата документа, (акт, предписание и т.д.)	Проверяемый период	Результаты проверки (нарушения)	Предъявленные санкции, в тыс. руб. (недоимка, пени, штрафы)	Ответ Общества, оспаривание результатов проверки (краткое описание)	Устранение нарушения (оплата/зачет переплаты, недоимки, пени, штрафа и пр.)	
						дата оплаты	сумма
1	Прокуратура ЮАО Прокуратуры г. Москвы		Проверка исполнения требований законодательства о ГОЗ при исполнении обязательств в качестве соисполнителя по контракту ИГК № 41718732082101010 6001037	Выявлено нарушение пп.3,6 ч.2 ст. 8 Федерального закона от 29.12.2012 № 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе оборонном заказе"	Не оспаривает		
2	Прокуратура ЮАО Прокуратуры г. Москвы		Проверка соблюдения законодательства о недропользовании, санитарно-эпидемиологическое	Нарушений не выявлено	Не оспаривает		

			законодательства, законодательства о торговой деятельности и об интеллектуальной собственности				
3	Департамент природопользования и охраны окружающей среды Правительства Москвы		Проверка Департаментом природопользования и охраны окружающей среды Правительства Москвы выполнения требований законодательства в области охраны окружающей среды	Отсутствие оформленного в установленном порядке паспорта благоустройства территории	Не оспаривает		
4	Роспотребнадзор		Проверка в рамках государственного санитарно-эпидемиологического надзора, надзора за соблюдением требований технических регламентов	Выявлены нарушения: отсутствие вентиляции в помещении для приготовления рабочих растворов; не представлен перечень мероприятий по улучшению условий труда; не исполнен порядок прохождения медицинского осмотра	Не оспаривает	17.08.2021 17.08.2021	15 000,00 15.000,00
5	Управление по ЮАО ГУ МЧС России по г. Москве		Выездная проверка проведена в рамках федерального государственного надзора в области гражданской обороны	Нарушений не выявлено	Не оспаривает		
6	ЗРОНПР Управления по ЮАО ГУ МЧС России по г. Москве		Проверка здания и территории по адресу: Москва, Варшавское шоссе, д. 125	Выявлены нарушения.п. 54, 55,12,130,207, 27(а) ППР	Не оспаривает	01.12.2021	150 000,00
7	ИФНС №26 по г.Москве		Нарушение сроков предоставления подтверждающих документов по валютным операциям	Административный штраф по Постановлению №7726210320 0014600004 от 18.02.2021	Не оспаривает	18.02.2021	40 000,00
8	ИФНС №26 по г.Москве		Нарушение валютного законодательства	Административный штраф по Постановлен	Не оспаривает	01.12.2021	601 674,00

				ИЮ №7726212310 0032500006 от 19.10.2021			
--	--	--	--	--	--	--	--

9.1. В соответствии с контрактом № Р/04-02-529-21 от 19.07.2021 АО «НИЦЭВТ» проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности Общества ООО «Нексиа Пачоли» за 2021 год, по результатам которой 08.02.2021 выдано модифицированное аудиторское заключение.

Основания для выражения мнения с оговорками:

«- В нарушение требований п. 5.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Организация не применяет положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021 г., показателей строк 2120 «Себестоимость продаж», 2220 «Управленческие расходы», 2350 «Прочие расходы» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2021 г., а также связанных с ними показателей.

Кроме того, не скорректирован накопленный результат дооценки основных средств в составе капитала, сформированный до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Как следствие, показатели строк 1340 «Переоценка внеоборотных активов» завышены, а показатели строк 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 занижены на 175 665 тыс. руб. соответственно;

- Не начислен резерв по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности контрагентов, входящих в группу компаний Государственной корпорации «Ростех» по состоянию на 31.12.2021 г., а также необоснованно восстановлен в 2021 году, начисленный в предшествующих отчетных периодах, резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Как следствие, показатели строк 1230 «Дебиторская задолженность» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса завышены на сумму не менее 82 050 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2021 г., в отчете о финансовых результатах показатель строки 2350 «Прочие расходы» занижен на 13 867 тыс. руб., показатель строки 2340 «Прочие доходы» завышен на 68 183 тыс. руб., а показатели строк 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» завышены на сумму не менее 82 050 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г.;

- Не начислен резерв по сомнительным долгам по выданному займу и процентов по нему по контрагенту с неблагоприятным финансовым положением.

Как следствие, показатели строк 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса завышен на сумму не менее 18 637 тыс. руб., а

показатель строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» завышен на 35000 тыс. руб. и показатель строки 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» завышен на сумму не менее 53 637 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г., в отчете о финансовых результатах показатель строки 2350 «Прочие расходы» занижен на 53 637 тыс. руб., а показатели строк 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» завышены на сумму не менее 53 637 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г.»

В ходе проведения проверки Общество внесло исправления в бухгалтерскую отчетность и 28.04.2022г. было повторно выдано модифицированное аудиторское заключение.

Основанием для вынесения оговорки послужило:

«1. В нарушение требований п. 5.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Организация не применяет положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса (исправленного) по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г., показателей строк 2120 «Себестоимость продаж», 2220 «Управленческие расходы», 2350 «Прочие расходы» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах (исправленного) за 2021 г., а также связанных с ними показателей.

Кроме того, не скорректирован накопленный результат дооценки основных средств в составе капитала, сформированный до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Как следствие, в бухгалтерском балансе (исправленном) показатели строк 1340 «Переоценка внеоборотных активов» завышены, а показатели строк 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. занижены на 175 665 тыс. руб.

2. Не начислен резерв по сомнительным долгам по выданному займу и процентов по нему по контрагенту с неблагоприятным финансовым положением.

Как следствие, в бухгалтерском балансе (исправленном) показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» завышен на 18 637 тыс. руб., показатель строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» завышен на 35 000 тыс. руб. и показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» завышен на сумму не менее 53 637 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г., в отчете о финансовых результатах (исправленном) показатель строки 2350 «Прочие расходы» занижен, а показатели строк 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» завышены на сумму не менее 53 637 тыс. руб. за январь-декабрь 2021 г.»

На дату утверждения ревизионного заключения Общество внесло дополнительные корректировки и передало бухгалтерскую отчетность в ООО «Нексиа Пачоли» для получения аудиторского заключения.

9.2. Обществом, в соответствии с ч.6 ст. 5 Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в Единый федеральный реестр внесены сведения, о размере чистых активов, а также о результатах аудита бухгалтерской отчетности за 2021 год.

9.3. Обществом частично исполнены рекомендации ревизионной комиссии данные в заключении от 30.04.2021 по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2020 год.

№ п/п	Рекомендация ревизионной комиссии	Информация об исполнении рекомендации, причины неисполнения
1	Контроль выполнения работ по реконструкции 4 этажа, 3 секции, строения 1 по адресу Варшавское шоссе, дом 125	Исполнено стоимость НЗС отнесена на финансовый результат Общества, как объекта, не соответствующего критериям признания в качестве актива.
2	Исполнять решения ГОСА - своевременно производить выплату начисленных дивидендов	Исполнено частично
3	Привести систему мотивации в соответствие с Методическими рекомендациями по формированию системы мотивации и управления результативностью работников ГО ХК (ИС) и иных организаций ГК «Ростех» (приказ № 99 от 17.08.2018).	Исполнено частично
4	Принять меры к обеспечению выполнения плановых показателей бюджета Общества.	Исполнено частично
5	Провести мероприятия, направленные на сокращение дней отпуска, превышающих 28 календарных дней.	Исполнено частично
	Взять на контроль и обеспечить погашение займа, выданного Артюху А.А.	Не исполнено в связи с истечением срока действия договора займа с Артюхом А.А. сумма займа списана на финансовый результат Общества

Рекомендуем Обществу исполнять своевременно и в полном объеме рекомендации ревизионной комиссии.

9.4. Выявлено нарушение в части несоблюдения Обществом трудового законодательства (статьи 122 и 124 ТК РФ) в связи с наличием неиспользованного работниками отпуска свыше 28 календарных дней, не предоставления Обществом ежегодного оплачиваемого отпуска сотрудникам в течение двух лет подряд.

Ревизионной комиссией при проверке оценочного обязательства по неиспользованным отпускам по состоянию на 31.12.2021 выявлено наличие количества дней неиспользованного отпуска сотрудниками Общества по состоянию на 31.12.2021, превышающее 28 календарных дней:

Ф.И.О работника	Дни неиспользованного отпуска на 31.12.2021
Авдеева Надежда Андреевна	100
Аладышев Константин Андреевич	74
Асмаян Татьяна Николаевна	82
Березин Олег Игоревич	108

Бойко Михаил Григорьевич	70
Борисова Наталья Викторовна	70
Брыль Владимир Николаевич	163
Гончарук Юрий Владимирович	94
Горохова Наталья Анатольевна	107
Данилов Александр Юрьевич	68
Диянова Ольга Николаевна	85
Ершов Вячеслав Викторович	110
Золотарев Максим Александрович	78
Кадомцев Николай Сергеевич	65
Камыщенко Александр Александрович	76
Караулов Владимир Викторович	102
Киреев Дмитрий Андреевич	110
Киреева Антонина Евгеньевна	78
Коломыцева Елена Витальевна	99
Коновалов Алексей Вячеславович	127
Костенко Наталья Викторовна	173
Круглов Андрей Юрьевич	96
Кублов Геннадий Николаевич	78
Кулагина Татьяна Михайловна	61
Куштанов Евгений Рустамович	123
Левкина Наталья Сергеевна	123
Леонова Алла Евгеньевна	95
Мехтиев Фирдовси Мехти оглы	94
Мичурин Владимир Сергеевич	166
Морозов Андрей Александрович	111
Неродный Павел Аркадьевич	65
Орехова Елена Владимировна	71
Осипов Роман Анатольевич	121
Павлов Игорь Александрович	124
Порфирьев Игорь Николаевич	136
Прокудин Алексей Николаевич	72
Проханова Ирина Богдановна	60
Рахманова Малахат Рагим Кызы	98
Рогачев Сергей Геннадьевич	76
Рожков Андрей Анатольевич	108
Самохин Андрей Олегович	128
Семовских Валентина Германовна	110
Синицын Алексей Павлович	63
Стрельцова Елена Михайловна	72
Трабуров Никита Андреевич	100
Тронин Олег Олегович	82
Тяпугин Сергей Владимирович	91
Фенин Виталий Сергеевич	94
Шандров Алексей Аркадьевич	114
Шашкин Алексей Александрович	67
Шкляр Антон Игоревич	92
Щербак Андрей Николаевич	114

В соответствии с положениями статьи 122 и 124 ТК РФ оплачиваемый отпуск должен предоставляться сотруднику ежегодно, запрещается не предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска в течение двух лет подряд.

Рекомендуем Обществу усилить систему внутреннего контроля в части соблюдения порядка предоставления отпуска сотрудникам и соблюдения количества срока неиспользованного отпуска в соответствии с требованиями главы 19 ТК РФ, в том числе статьи 122 и 124 ТК РФ.

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

10.1 Существуют отклонения учетной политики АО «НИЦЭВТ» от Стандарта «Единые принципы корпоративной четной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственной корпорации «Ростех». Различия при расчете резерва предстоящей оплаты отпусков вызваны отсутствием технической возможности в бухгалтерской программе «1С:УПП» реализовать механизм расчета резерва в соответствии со

Стандартом «Единые принципы корпоративной четной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственной корпорации «Ростех». Погрешность при использовании методологии АО «НИЦЭВТ» расчета резерва по отпускам не существенна.

10.2 АО «НИЦЭВТ» не применяло в 2021 году «Единые принципы корпоративной учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственной корпорации «Ростех» в части применения положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Рекомендуем Обществу привести учетную политику к стандартам Единых учетных принципов АО «ОПК». Генеральному директору усилить контроль за исполнением требований ГК «Ростех» и не допускать в дальнейшем отклонений от нормативных актов ГК «Ростех».

11. Проверка годового отчета

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

Итоговая часть

Выводы

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

2. Данные, содержащиеся в годовом отчете АО «НИЦЭВТ» за 2021 год соответствуют данным, приведенным в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, документам совета директоров Общества и иным документам Общества, на основании которых составлен годовой отчет.

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

3.1. Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Обществом в рамках перехода на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не пересмотрены сроки полезного использования, не установлена ликвидационная стоимость по основным средствам стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, амортизация по которым составила 100 процентов, и которые продолжали эксплуатироваться в 2021 году.

3.2. Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности за 2021 год: в рамках перехода на ФСБУ 6/2020 Обществом не определена переоцененная стоимость инвестиционной недвижимости.

3.3. Риск нанесения Обществу экономического ущерба на сумму до 3 000 тыс. руб. в результате прощения долга по беспроцентному займу, выданному Артюху А.А.

3.4. Риск предоставления недостоверной бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности за 2021 год вследствие не списания Обществом на 31.12.2021 переоценки внеоборотных активов на сумму 175 665 тыс. руб., в результате чего отдельные показатели бухгалтерского баланса Общества за 2021 год могут быть искажены (строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»).

3.5. Обществом не в полной мере исполнены Решения годового общего собрания акционеров АО «НИЦЭВТ» в части выплаты дивидендов по итогам 2018 года и прошлых лет. По состоянию на 31.12.2021 задолженность перед акционерами составила 7 878 тыс. руб.

3.6. Действующая в Обществе система мотивации не в полной мере соответствует Методическим рекомендациям ГК «Ростех» (приказ № 99 от 17.08.2018). Общий объем выплат, не соответствующих требованиям Методических рекомендаций, составил в 2021 году не менее 122 246 тыс. руб., что составляет 31,12% от ФОТ.

3.7. Общество не выполнило показатели по EBITDA, сводной чистой прибыли и рентабельности по сводной чистой прибыли.

3.10. Обществом нарушено трудовое законодательство в части представления отпусков работникам (ст. 122 ТК РФ). Ревизионной комиссией выявлены случаи, когда у ряда работников Общества число неотгулянных дней отпуска составляло более 28 календарных дней. За нарушение требований ст. 122 ТК РФ частью 1 ст. 5.27 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

3.11. Общество не в полном объеме выполнило рекомендации ревизионной комиссии по результатам проверок за предыдущие периоды.

3.12. Учетная политика Общества не соответствует Единым учетным принципам АО «ОПК» на 2021 год.

Рекомендации и предложения

Ревизионная комиссия рекомендует следующее:

1. Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность АО «НИЦЭВТ» за 2021 год.

2. Утвердить годовой отчет АО «НИЦЭВТ» за 2021 год.

3. Обязать временного генерального директора Общества:

3.1. взять на особый контроль выполнение ОКР "БВВМ ЕС1750 Ермак" и ОКР "Звезда";

3.2. провести анализ и принять управленческое решение (с учетом оценки влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности) относительно возможности определения сроков полезного использования и ликвидационной стоимости по объектам основных средств, по которым установлена 100-процентная амортизация;

3.3. обеспечить учет основных средств в строгом соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, в частности в части выделения инвестиционной недвижимости и ее переоценки, внести необходимые изменения в бухгалтерский учет и в бухгалтерскую отчетность

3.4. производить оценку сомнительную задолженность согласно методики расчета в соответствии с требованиями учетной политикой Общества;

3.5. Совету директоров Общества не допускать выдачу беспроцентных займов аффилированным лицам в целях минимизации конфликта интересов;

3.6. взять на контроль расчеты с бюджетом;

3.7. своевременно производить выплату начисленных дивидендов;

3.8. привести систему мотивации в соответствие с Методическими рекомендациями по формированию системы мотивации и управления результативностью работников ГО ХК (ИС) и иных организаций ГК «Ростех» (приказ № 99 от 17.08.2018);


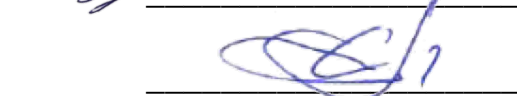

3.9. принять меры к обеспечению выполнения плановых показателей бюджета Общества;

3.10. во избежание трудовых споров и риска предъявления претензий со стороны трудовой инспекции провести мероприятия, направленные на сокращение дней отпуска, превышающих 28 календарных дней;

3.11. усилить контроль за исполнением рекомендаций ревизионной комиссии по результатам проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества и устранять нарушения в полном объеме;

3.12. привести учетную политику Общества к стандартам Единых учетных принципов АО «ОПК». Генеральному директору усилить контроль за исполнением требований ГК «Ростех» и не допускать в дальнейшем отклонений от нормативных актов ГК «Ростех».

Члены ревизионной комиссии:

	Е.В. Драновская
	В.С. Рудаков
	С.М. Тараскин