

**Заключение**  
**ревизионной комиссии**  
**по результатам проверки финансово-хозяйственной**  
**деятельности Публичного акционерного общества**  
**«Институт электронных управляющих машин**  
**им. И.С. Брука»**  
**за 2016 год**

## Содержание

Вводная часть.....	3
Аналитическая часть.....	5
1. Внеоборотные активы .....	5
2. Оборотные активы.....	7
3. Капитал и резервы.....	13
4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства .....	14
5. Проверка формирования финансового результата.....	16
6. Анализ и оценка существующих или потенциальных значительных налоговых рисков на основе выборочного анализа хозяйственных операций.....	19
7. Проверка сделок со связанными сторонами .....	20
8. Проверка исполнения Советом директоров Общества решений, принятых акционерами.....	20
9. Проверка исполнения генеральным директором Общества решений, принятых акционерами и Советом директоров, а также положений Устава.....	20
10. Проверка исполнения бюджета на 2016 год.....	20
Итоговая часть.....	21
1. Выводы .....	21
2. Рекомендации и предложения .....	22

## Вводная часть

**Дата и место составления заключения:** 21.04.2017, г. Москва.

**Период и место проведения ревизионной проверки:** с 20.02.2017 по 22.02.2017, Российская Федерация, 119334, г. Москва, ул. Вавилова, д. 24; с 17.04.2017 по 20.04.2017, г. Москва, ул. Верейская, д. 29, стр.141.

**Основание ревизионной проверки:** Устав ПАО «Институт электронных управляющих машин им. И.С.Брука» (далее - Общество), Положение о ревизионной комиссии Общества.

**Состав ревизионной комиссии:** утвержден решением годового общего собрания акционеров Общества от 27 июня 2016 года (Протокол от 29 июня 2016 года).

- Часовой Валерий Валерьевич;
- Соколов Сергей Николаевич;
- Баулин Денис Анатольевич.

**Цель ревизионной проверки:** подтверждение достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2016 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, проверка исполнения Обществом решений акционера и Совета директоров, а также выполнение бюджета за 2016 год.

**Объект ревизионной проверки:** деятельность Общества, финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую отчетность за 2016 год.

**Перечень основных нормативно-правовых документов, регулирующих деятельность Общества:** Федеральный закон от 26 декабря 1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 N 34н, Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 N 106н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и

Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 N 94н и другие.

**Общие сведения об Обществе и виды деятельности:**

- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- разработка отечественной аппаратно-программной технологической базы для создания высокопроизводительных средств управляющей вычислительной техники

**Полное наименование Общества:** Публичное акционерное общество «Институт электронных управляющих машин им. И.С. Брука».

**Сокращенное наименование Общества:** ПАО «ИНЭУМ им. И.С. БРУКА» (далее - «Общество»).

**Местонахождение Общества:** Российская Федерация, 119334, г. Москва, ул. Вавилова, д. 24.

**ИНН/КПП:** 7736005096/773601001

**ОГРН:** 1027700297426

**Уставный капитал Общества:** на 31.12.2016 – 982 730 тыс. руб. и состоит из 78 603 обыкновенных акций и 19 670 привилегированных акций, номинальная стоимость обыкновенных акций – 786 030 тыс. руб., номинальная стоимость привилегированных акций – 196 700 тыс. руб.

**Акционеры Общества:**

- ОАО «Системы управления» - 30,43%;
- Небанковская кредитная организация ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» - 24,38%;
- Российская Федерация в лице Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» - 14,20%;
- Ким Александр Киирович - 9,13%;
- Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» - 5,73%;
- миноритарии – физические лица - 9,13%.

**Ответственными лицами Общества в проверяемом периоде являлись:**

Генеральный директор - Ким Александр Киирович;

Главный бухгалтер - Федосеева Светлана Владимировна.

## Аналитическая часть

### 1. Внеоборотные активы

По данным бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета в течение 2016 года на балансе Общества в составе внеоборотных активов были учтены нематериальные активы, результаты исследований и разработок, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения.

Таблица № 1. Внеоборотные активы, тыс. руб.

Показатель	01.01.2016	31.12.2016
Нематериальные активы	-	18
Результаты исследования и разработок	19 545	14 659
Основные средства	410 707	372 651
Доходные вложения в материальные ценности	124 867	123 448
Отложенные налоговые активы	2 600	-
Финансовые вложения	2 915	2 426
<b>Итого:</b>	<b>560 634</b>	<b>513 202</b>

По состоянию на 31.12.2016 в составе нематериальных активов были учтены результаты изобретений остаточной стоимостью 18 тыс. руб. В течение проверяемого периода Общество не совершало сделок по реализации и приобретению нематериальных активов.

Результаты инициативных НИОКР учитываются Обществом обособленно.

По состоянию на 31.12.2016 в составе основных средств были учтены:

Таблица № 2. Стоимость основных средств в проверяемом периоде, тыс. руб.

Показатель	01.01.2016	31.03.2016
Первоначальная стоимость	772 316	779 311
Амортизация (накопленная)	361 609	406 660
Остаточная стоимость	410 707	372 651

Основную долю в составе объектов основных средств занимают объекты недвижимости – здания (строения):

- строение 1 (4-этажное здание ул. Лавочкина), инв.№: 00000034 – остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2016 – 97 508 тыс. руб.;

- строение 1 (5-этажное здание ул. Вавилова), инв.№: 00000033 - остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2016 – 187 463 тыс. руб.

Согласно учетной политике Общество осуществляет переоценку стоимости основных средств - зданий. Переоценка производится 1 раз в два года. В 2016 году

переоценка зданий не осуществлялась. Переоценка других категорий основных средств Обществом не производится.

Таблица № 3. Поступление основных средств в проверяемом периоде, тыс. руб.

Период	Приобретение основных средств			
	Приобретено за счет средств федеральных целевых программ	Приобретено за собственные средства	Выявлено при приватизации	Всего
2016	-	7 143	-	-
<b>Итого:</b>	-	<b>7 143</b>	-	<b>7 143</b>

Таблица № 4. Выбытие основных средств в проверяемом периоде, тыс. руб.

Период	Выбытие основных средств			
	Списано		Реализовано	
	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
2016	148	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>148</b>	-	-	-

В течение проверяемого периода Общество не совершало сделок по реализации и отчуждению основных средств, выбытие основных средств производилось только по основаниям списания основных средств с полностью амортизированной стоимостью.

Общество в 2016 году арендовало следующее имущество:

Таблица № 5. Права на пользование земельными участками по состоянию на 31.12.2016, тыс. руб.

№ п/п	Кадастровый номер, месторасположение	Правоудостоверяющий документ	Площадь, кв.м.
1	Земельный участок, Москва, ул.Лавочкина, 19	Договор аренды №м-09-004982 от 09.04.1996	2 237
2	Земельный участок, Москва, Москва, ул.Вавилова, 24	Договор аренды №М-06-002705 от 24.07.1995	12 547
<b>Итого:</b>			<b>14 784</b>

Вышеуказанные арендованные земельные участки учтены Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС» и отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями законодательства.

Расходы по аренде за 2016 год составили 5 140,6 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, на основании

Приказа генерального директора Общества от 29.12.2016 № 097-1 Обществом проведена годовая инвентаризация имущества по состоянию на 31.12.2016.

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

В составе доходных вложений в материальные ценности учитывается объект недвижимости, сдаваемый Обществом на постоянной основе в аренду:

- строение 2 (6-этажное здание ул. Вавилова), инв.№: 00000059 - остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2016 – 123 448 тыс. руб.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе долгосрочных финансовых вложений отражены 3-х процентные облигации Министерства Финансов РФ в количестве 34 шт., выраженные в иностранной валюте (доллары USD) номиналом 1 000 USD и 10 000 USD, рублевой стоимостью по состоянию на 31.12.2016 – 2 426 тыс. руб., в течение проверяемого периода была произведена переоценка облигаций на сумму 489 тыс. руб.

Таблица № 6. Долгосрочные финансовые вложения, тыс. руб.

№ п/п	Вид/наименование организации	Балансовая стоимость финансовых вложений	
		01.01.2016	31.12.2016
1	Облигации Минфина РФ	2 915	2 426
<b>Итого:</b>		<b>2 915</b>	<b>2 426</b>

Указанные облигации приобретены в 1993 году. Стоимость облигаций Министерства Финансов РФ в рублях по курсу ЦБ РФ на 31.12.2016 составила 2 426 тыс. руб.

## 2. Оборотные активы

По данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2016 в составе оборотных активов Общества были учтены следующие активы.

Таблица № 7. Структура запасов Общества, тыс. руб.

Наименование	01.01.2016	31.03.2016
Запасы, в том числе:	<b>104 520</b>	<b>302 513</b>
сырье и материалы	21 696	34 700
затраты в незавершенном производстве	59 327	256 065
готовая продукция и товары для перепродажи	6 889	2 342

Наименование	01.01.2016	31.03.2016
товары	-	20
расходы будущих периодов	16 608	9 386

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, на основании Приказа генерального директора Общества от 29.12.2016 № 097-1 Обществом проведена годовая инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2016.

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

Проверка на обесценение стоимости МПЗ Обществом в 2016 не осуществлялась.

Согласно п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 № 119н материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные потребительские качества, должны учитываться в бухгалтерском учете по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в учете в виде начисления резерва. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции в случае, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции соответствует или превышает ее фактическую себестоимость. Методика расчета должна быть утверждена в учетной политике Общества. Подтверждение текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов должно осуществляться на основе данных экспертных организаций, компетентных в оценочной области. Большинство покупных комплектующих изделий, используемым при производстве готовой продукции, были

приобретены в прошлые периоды. По срокам хранения в настоящий момент не могут использоваться для изделий, выпускаемых в рамках государственного оборонного заказа (ГОЗ). В связи с этим, указанные материально-производственные запасы, находящиеся без движения более 1 года, с большей долей вероятности могли полностью или частично утратить свои первоначальные потребительские качества вследствие невозможности их дальнейшего использования. В течение проверяемого периода Общество не создавало резерв под обесценение стоимости материально-производственных запасов, что могло привести к искажению данных учета и отчетности.

Кроме того, замораживание средств в медленно-двигающихся и не используемых материально-производственных запасах может указывать на недостаточную эффективность политики в области управления оборотным капиталом, вести к изъятию временно свободных денежных средств, кассовым разрывам.

Таблица № 8. Незавершенное производство, тыс. руб.

№ п/п	Номер темы (заказа)	31.12.2016
1.	ГК 14411...012 эт.6 (Способность)	67
2.	Договор 21-034-16 эт.2 (Вычислитель)	5 795
3.	Договор 4-2016 (СНИИП)	7 132
4.	Договор ИНЭУМ-01-16-ОКР (Сапфир)	74 757
5.	Договор ПД.ЦИД-068-2015/5-2015 эт.2	46
6.	Комплектующие (Внебюджет - Способность)	266
7.	Контракт ВГ/10 эт.2 (Волга-2025-ИНЭУМ)	2 488
8.	Контракт ВГ/10 эт.3 (Волга-2025-ИНЭУМ)	236
9.	Тема.Упаковка	11
10.	Тема 1-ИНЭУМ-2016	2 692
11.	Тема 2-ИНЭУМ-2016	21 714
12.	Тема 3-ИНЭУМ-2016	88 680
13.	Тема 4-ИНЭУМ-2016	18 488
14.	Тема Компьютер 01	15 146
15.	Тема П-10-2016	19
16.	Тема П-11-2015	1 116
17.	Тема П-1-2015	3 127
18.	Тема П-1-2016	602
19.	Тема П-12-2016	18
20.	Тема П-13-2016	20
21.	Тема П-2-2016	5 635
22.	Тема П-5-2015	219
23.	Тема П-6-2016	837
24.	Тема П-7-2015	4 145
25.	Тема П-7-2016	125
26.	Тема П-9-2015	2 684
<b>Итого:</b>		<b>256 065</b>

К незавершенному производству относились затраты Общества на выполнение ОКР/НИОКР, начатых как в текущем, так и в прошлые периоды и не прошедших всех стадий выполнения, предусмотренных технологическим процессом, а также продукция, не прошедшая испытаний и технической приемки.

При производстве продукции, поставляемой по государственному оборонному заказу, продукции гражданского назначения, изготавливаемой на основании договоров с заказчиками, выполнении ремонтных работ, работ по выполнению ОКР/НИОКР и иных аналогичных по характеру работ объектом калькулирования являлся производственный заказ.

На открытый заказ Обществом в 2016 относились все фактические расходы, связанные с его выполнением (включая работы соисполнителей), в разрезе статей затрат. До передачи продукции или до сдачи результатов работ заказчику незавершенное производство оценивалось Обществом в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам с учетом распределенных на заказ накладных (общехозяйственных и общепроизводственных) расходов.

В ходе проверки не выявлено нарушений в порядке учета затрат незавершенного производства. В бухгалтерском учете Общества не отражались затраты по:

- выполнению заказов, не подтвержденных первичными документами, несуществующим заказам без должного обоснования открытия этих заказов (отсутствие договорных отношений с заказчиком, приказов на открытие и выполнение ОКР/НИОКР);
- фактически завершенным (выполненным и сданным заказчику) работам, но не списанным со счетов учета затрат незавершенного производства;
- выполнению заказов, которые могли бы быть идентифицированы как затраты, относящиеся к выполненным заказам, но продолжающих учитываться Обществом на счетах учета незавершенного производства и ведущих к завышению стоимости активов, искажению данных учета и отчетности.

Фактически вся продукция Общества изготавливается с применением микропроцессоров АО «МЦСТ» (за исключением небольших объемов, где по просьбе заказчика используются изделия корпорации Intel, в том числе, при

реализации изделий на международный рынок). Общество не использует в работе микропроцессоры других производителей.

В составе расходов будущих периодов Обществом отражались лицензии и неисключительные права на программное обеспечение.

В составе дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2016 учтена задолженность следующих контрагентов:

Таблица № 9. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016, тыс. руб.

Контрагент	Сумма	Срок просрочки	Резерв по сомнительной задолженности
<b>Задолженность покупателей и заказчиков</b>			
СНИИП АО	30 486	-	-
МЦСТ АО	25 000	-	-
Моринсис-Агат Концерн АО	13 643	-	-
РПКБ АО	5 921	-	-
Эльбрус-2000 ООО	2 100	-	-
Прочие (не более 5%)	3 024	-	-
<b>Итого задолженность покупателей и заказчиков:</b>	<b>80 174</b>	-	-
<b>Итого с учетом резерва:</b>	<b>80 174</b>	-	-
<b>Задолженность по поставщикам и подрядчикам</b>			
МЦСТ АО	46 800	-	-
Прочие (не более 5%)	5 844	-	-
<b>Итого задолженность по поставщикам и подрядчикам:</b>	<b>52 644</b>	-	-
<b>НДС</b>		-	-
<b>Итого с учетом резерва:</b>	<b>52 644</b>	-	-
<b>Прочая дебиторская задолженность</b>			
ЛВН-Девелопмент ЗАО	442	-	-
Прочие (не более 5%)	344	-	-
<b>Итого прочая дебиторская задолженность:</b>	<b>786</b>	-	-
<b>Итого прочая дебиторская задолженность с учетом резерва:</b>	<b>786</b>	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	178		
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3 000		
Расчеты с подотчетными лицами	1		
<b>Итого дебиторская задолженность/резерв</b>	<b>136 787</b>		
<b>Итого дебиторская задолженность с учетом резерва:</b>	<b>136 787</b>		

Дебиторская задолженность Общества в 2016 году выросла более чем в 2 раза с 64 702 до 136 787 тыс. руб. Дебиторская задолженность увеличилась

в связи с увеличением выручки Общества, а также в связи с увеличением авансов выданных подрядчикам и поставщикам в счет исполнения новых заказов.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Обществом проведена годовая инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. Вся задолженность является текущей. Сомнительная задолженность по состоянию на 31.12.2016 отсутствовала. Резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Основным дебитором является взаимосвязанная с Обществом в силу наличия единого исполнительного органа (в лице генерального директора А.К. Кима), однородности процессов, рынков сбыта и потребителей, а также зависимости друг от друга из-за единой микропроцессорной базы и программного обеспечения семейства «Эльбрус» - АО «МЦСТ». Общая задолженность АО «МЦСТ» перед Обществом на 31.12.2016 составляла 71 800 тыс. руб. или более 50% от общей суммы дебиторской задолженности.

В 2016 году Обществом заключен договор беспроцентного займа от 07.12.2016 № 07-12/2016 с главным контролером качества Никулиным А.Г. Во время нахождения в служебной командировке у Никулина А.Г. сгорел частный дом, являющийся единственным жильем. На обеспечении у Никулина А.Г. 7 человек, в том числе, 4 детей (3 из которых несовершеннолетние). Согласно условиям договора Никулину А.Г. выдан беспроцентный заем на восстановление дома и имущества. Сумма выданного займа – 3 000 тыс. руб. Согласно договору Никулин А.Г. обязан вернуть сумму выданного займа не позднее 25.12.2021 Возврат денежных средств осуществляется путем ежемесячного вычета денежных средств из заработной платы в размере 50 тыс. руб. В случае расторжения договора Никулин А.Г. обязан вернуть сумму займа досрочно до установленного срока погашения. Проверяющими подтверждено целевое направление выданного займа.

В составе денежных средств по состоянию на 31.12.2016 учтены остатки денежных средств в кассе Общества в сумме 15 тыс. руб., а также на расчетных и валютных счетах в общей сумме 146 799 тыс. руб.

В ходе проведения проверки расходования денежных средств, полученных по государственным контрактам, проверяющие выборочно проанализировали операции по поступлению и расходованию денежных средств, полученных по договорам, заключенным Обществом в рамках исполнения ГОЗ. Нарушений в порядке открытия и ведения специальных счетов не выявлено.

### 3. Капитал и резервы

Таблица № 10. Капитал и резервы, тыс. руб.

Показатель	01.01.2016	31.12.2016
Уставный капитал	983	983
Резервный капитал	49	49
Переоценка внеоборотных активов	465 256	465 256
Добавочный капитал (без переоценки), в т.ч.:	184 788	184 788
Нераспределенная прибыль, в т.ч.:	34 195	70 220
<b>Итого:</b>	<b>685 271</b>	<b>721 297</b>

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

В ходе проверки правильности формирования и оплаты уставного капитала нарушения не выявлены.

В ходе проверки правильности формирования добавочного капитала в части переоценки внеоборотных активов нарушения не выявлены.

В 2016 году по итогам 2015 года чистая прибыль Общества, полученная в размере 13 555 тыс. руб., распределялась следующим образом: на выплату дивидендов – 3 389 тыс. руб. (25%), на финансирование социальных программ – 600 тыс. руб. (4,4%), на выплату денежного вознаграждения членам совета директоров и ревизионной комиссии – 311 тыс. руб. (2,3%), на финансирование благотворительных программ – 300 тыс. руб. (2,2%), на финансирование инвестиционных проектов – 3 265 тыс. руб. (24,1%), на пополнение оборотного капитала – 5 690 тыс. руб. (42%).

Порядок распределения прибыли по итогам 2015 года утвержден годовым общим собранием акционеров Общества (Протокол от 27 июня 2016 года). Внеочередных общих собраний акционеров в 2016 году проведено не было.

По состоянию на 31.12.2016 задолженность по выплате дивидендов составляет 1 077 тыс. руб.

#### 4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Таблица № 11. Долгосрочные и краткосрочные обязательства, тыс. руб.

Показатель	01.01.2016	31.12.2016
<b>Краткосрочные обязательства, всего:</b>	<b>95 872</b>	<b>378 669</b>
<i>в том числе:</i>		
Кредиторская задолженность	78 005	158 277
<i>в том числе:</i>		
<i>поставщики и подрядчики</i>	38 255	24 944
<i>покупатели и заказчики</i>	22 466	89 159
<i>задолженность по налогам и сборам</i>	4 411	38 218
<i>расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	2	4 787
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	11 703	2
<i>Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов</i>	783	1 077
<i>расчеты с подотчетными лицами</i>	-	-
<i>разные дебиторы и кредиторы</i>	385	91
Доходы будущих периодов (целевое финансирование)	-	175 682
Оценочные обязательства	17 867	44 710

В проверяемом периоде Обществом получены субсидии из федерального бюджета на финансирование части затрат на создание научно-технического задела по разработке базовых технологий качества приоритетных электронных компонентов и радиоэлектронной аппаратуры в размере 175 682 тыс. руб. Данные субсидии отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Доходы будущих периодов». В проверяемом периоде целевое использование денежных средств не расходовалось.

Кредиторская задолженность Общества в 2016 году выросла более чем в 2 раза с 78 005 до 158 277 тыс. руб., что коррелируется с темпом роста дебиторской задолженности Общества (увеличение также в 2 раза).

В составе кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2016 учтена задолженность следующих контрагентов:

Таблица № 12. Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2016, тыс. руб.

Контрагент	Сумма
<b>Задолженность перед покупателями и заказчиками</b>	
МЦСТ АО	66 002
ВНИИРА АО	23 765
Прочие (не более 5%)	4 040

Контрагент	Сумма
НДС	(4 648)
<b>Итого задолженность перед покупателями и заказчиками:</b>	<b>89 159</b>
<b>Задолженность перед поставщиками и подрядчиками</b>	
СНИИП-АСКРО ООО	15 815
РВС ООО	4 003
Прочие	5 126
<b>Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками:</b>	<b>24 944</b>
<b>Расчеты с прочими кредиторами</b>	
Прочие	91
<b>Итого по расчетам с прочими кредиторами:</b>	<b>91</b>
Задолженность по налогам и сборам	38 218
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	4 787
Задолженность перед персоналом по оплате труда	2
Задолженность участникам по выплате доходов	1 077
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>158 277</b>

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Обществом проведена годовая инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. Вся задолженность является текущей, просроченной задолженности не выявлено.

Основным кредитором является взаимосвязанная с Обществом в силу наличия единого исполнительного органа (в лице генерального директора А.К. Кима), однородности процессов, рынков сбыта и потребителей, а также зависимости друг от друга из-за единой микропроцессорной базы и программного обеспечения семейства «Эльбрус» - АО «МЦСТ». Общая задолженность Общества перед АО «МЦСТ» на 31.12.2016 составляла 66 002 тыс. руб.

На конец года оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитано Обществом по каждому сотруднику (с учетом количества неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику, среднего дневного заработка и страховых взносов). Размер резерва на предстоящую оплату отпусков по состоянию на 31.12.2016 составил 21 761 тыс. руб.

Также Обществом создается резерв на гарантийные работы. Согласно условиям государственных контрактов от 26.08.2016 №0173100012516000341-0008205-03 на поставку оборудования для МВД РФ, от 19.09.2016 №0173100007516000042\_144316 и от 02.11.2016 №0173100007516000072\_144316 на поставку оборудования для Минкомсвязи РФ, Общество обязано предоставить

такой же или аналогичный товар для замены вышедшего из строя на срок его восстановления (ремонта). Поскольку Общество обязано обеспечить работоспособность поставленной техники круглосуточно, необходимо иметь в запасе дополнительный комплект ЗИП на случай замены вышедшей из строя техники. В соответствии с расчетом, осуществленным научно-техническими подразделениями Общества, с учетом срока эксплуатации оборудования и вероятности выхода его из строя в процессе эксплуатации для контракта №0173100012516000341-0008205-03 необходимо иметь в резерве 12 УЭМ общей стоимостью 6 594 тыс. руб., №0173100007516000042\_144316 4 сервера ВК «Эльбрус-4.1» и «Эльбрус-4.4» общей стоимостью 5 635 тыс. руб., №0173100007516000072\_144316 также 4 сервера ВК «Эльбрус-4.1» и «Эльбрус-4.4» общей стоимостью 10 720 тыс. руб.

Общая сумма начисленного оценочного обязательства на оплату отпусков составила: по производственному персоналу – 13 941 тыс. руб., для АУП – 7 820 тыс. руб. Общая сумма начисленного оценочного обязательства на гарантийный ремонт составила 22 949 тыс. руб.

По итогам проверки оценочных резервов нарушений и отклонений в порядке учета и формирования оценочных резервов не установлено.

## 5. Проверка формирования финансового результата

Таблица № 13. Финансовый результат деятельности Общества, тыс. руб.

Показатель	2015 год	2016 год
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	598 039	723 736
Себестоимость	(399 237)	(525 726)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>198 802</b>	<b>198 010</b>
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(175 651)	(102 263)
<b>Прибыль от продаж</b>	<b>23 151</b>	<b>95 747</b>
Прочие доходы	6 412	8 601
Прочие расходы	(10 724)	(48 261)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>18 839</b>	<b>56 086</b>
Отложенные налоговые активы и обязательства		
Текущий налог на прибыль	(5 284)	(13 310)
Прочее		(2 600)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>13 555</b>	<b>40 176</b>

В 2016 году выручка увеличилась по сравнению с 2015 годом на 21 % и составила 723 736 тыс. руб., при этом наибольший темп роста продемонстрировала выручка от работ НИР и ОКР. При этом значительно снизились управленческие расходы – примерно на 42%, что в совокупности с ростом выручки оказало положительный эффект на итоги деятельности Общества за 2016 год и привело к росту чистой прибыли Общества по сравнению с 2015 годом почти в 3 раза.

В 2016 году отложенный налоговый актив в сумме 2 600 тыс.руб., отраженный по строке 1180 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.14 и на 31.12.15 был списан на финансовые результаты отчетного года и отражен по статье «Прочие» отчета о финансовых результатах за 2016 год, а не по статье «Изменение отложенных налоговых активов», также на данную сумму отражена некорректная проводка Дт 99 Кт 09, вместо корректной проводки: Дт 68 Кт 09 (предусмотренной Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 N 94н и основанной на нормах ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Таким образом, в результате указанной операции произошло искажение показателя «Расчеты по налогам и сборам», так как отложенный налоговый актив списывается на счета учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций, что привело к завышению обязательств Общества по налогу на прибыль организаций и завышению показателя «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества за 2016 год.

Указанный отложенный налоговый актив подлежал списанию по мере использования резервов по предстоящим отпускам в течение 2014, 2015 и частично 2016 года, а не единовременно в 2016 году, что несущественно занизило финансовый результат (чистую прибыль) 2016 года (влияние на финансовый результат 2016 года не более 6%, а с учетом распределения на 2014, 2015 и 2016 гг. уровень искажения не превысит 5%). В виду того, что формирование и списание отложенных налоговых активов и обязательств не автоматизировано в учетной программе, применяемой Обществом (1С: Предприятие 7.7.), то на момент проверки не представлялось возможным оценить конкретный размер влияния искажения от единовременного списания образованного по состоянию

на 31.12.2013 отложенного налогового актива с суммы сформированного в бухгалтерском учете резерва по предстоящим отпускам на чистую прибыль 2016 года.

Таблица № 14. Себестоимость услуг Общества, тыс. руб.

Показатель	2015 год	2016 год
<b>Себестоимость НИР и ОКР</b>		
Заработная плата	(199 896)	(93 148)
Услуги соисполнителей	(40 349)	(27 498)
Страховые взносы	(53 189)	(25 392)
Материалы	(59 085)	(315 818)
Программное обеспечение	(4 987)	
Страхование ответственности	(8 299)	(2 703)
Прочие расходы	(15 947)	(1 953)
Резерв на гарантийное обслуживание		(17 314)
<b>Итого себестоимость НИР и ОКР:</b>	<b>(381 752)</b>	<b>(483 827)</b>
<b>Себестоимость аренды</b>		
Налог на имущество	(2 532)	(2 900)
Коммунальные услуги	(4 556)	(13 519)
Амортизация	(2 568)	(9 409)
Ремонт и техническое обслуживание	(2 742)	(8 526)
Услуги охраны помещений	(1 842)	(2 500)
Услуги уборки помещений	(8 30)	(2 545)
Аренда земли	(2 415)	(2 500)
<b>Итого себестоимость аренды:</b>	<b>(17 485)</b>	<b>(41 899)</b>
<b>Итого:</b>	<b>(399 237)</b>	<b>(525 726)</b>

Таблица № 15. Управленческие расходы Общества, тыс. руб.

Статья затрат	2015 год	2016 год
Заработная плата	(61 598)	(47 461)
Амортизация	(45 363)	(24 328)
Ремонт и техническое обслуживание	(6 942)	-
Страховые взносы	(16 261)	(12 355)
Коммунальные услуги	(6 716)	(1 526)
Материалы	(4 360)	(2 465)
Налог на имущество	(2 984)	(1 510)
Охрана	(3 461)	(1 832)
Информационные и консультационные услуги	(7 270)	(1 084)
Услуги связи	(1 852)	(966)
Страхование	(2 958)	(2 433)
Аренда	(2 726)	(1 686)
Услуги уборки помещений	(2 295)	-
Прочие	(10 865)	(5 617)
<b>Итого:</b>	<b>(175 651)</b>	<b>(102 263)</b>

Проверяющие отмечают, что классификация себестоимости реализованных работ и услуг и управленческих расходов Общества для целей отчета о финансовых результатах производится вручную без должной автоматизации их разделения для целей отображения себестоимости в разрезе статей «Себестоимость услуг Общества» и «Управленческие расходы», что может приводить к некорректной классификации.

Таблица № 16. Прочие доходы Общества, тыс. руб.

Наименование	2015 год	2016 год
Курсовые разницы	2 945	927
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	53	-
Проценты к получению	3 399	169
Прочие доходы	15	7 505
<b>Итого:</b>	<b>6 412</b>	<b>8 601</b>

Таблица № 17. Прочие расходы Общества, тыс. руб.

Наименование	2015 год	2016 год
Списание дебиторской задолженности	(2 748)	(1 757)
Резерв на гарантийное обслуживание	-	(5 635)
Расходы на услуги банков	(204)	(322)
Помощь ветеранам	(200)	(300)
Членские взносы	(150)	(400)
Курсовые разницы	-	(2 112)
Расходы по обслуживанию реестра акционеров	(820)	(516)
Прочие расходы	(3 867)	(14 962)
Проценты по кредиту	-	(607)
Доначисление резерва отпусков	-	(15 288)
Списание расходов на НИОКР	(2 735)	(5 386)
Штраф по договору	-	(976)
<b>Итого:</b>	<b>(10 724)</b>	<b>(48 261)</b>

В ходе проверки отражения в бухгалтерском учете и экономической целесообразности произведенных расходов и прочих доходов существенных нарушений не выявлено.

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

В ходе проверки значительных налоговых рисков не выявлено.

## **7. Проверка сделок со связанными сторонами**

Основным контрагентом (дебитором и кредитором) является взаимосвязанная с Обществом в силу наличия единого исполнительного органа (в лице генерального директора А.К. Кима) сторона - АО «МЦСТ». В проверяемом периоде АО «МЦСТ» выступало в качестве поставщика и покупателя для Общества, Общество выступает соисполнителем при выполнении СЧ ОКР для АО «МЦСТ», производит для рынка гражданской продукции ВК «Эльбрус» по лицензии ЗАО «МЦСТ» (АО «МЦСТ»), изготавливает макетные и опытные образцы по заказам ЗАО «МЦСТ» (АО «МЦСТ») на оборудовании опытного производства, приобретенного в рамках реализации ФЦП.

Сделки между Обществом и АО «МЦСТ» как сделки с заинтересованностью не проходили обязательного одобрения Советом директоров (Общим собранием акционеров) Общества.

## **8. Проверка исполнения Советом директоров Общества решений, принятых акционерами.**

В ходе проверки исполнения Советом директоров Общества решений, принятых акционерами, нарушения не выявлены.

## **9. Проверка исполнения генеральным директором Общества решений, принятых акционерами и Советом директоров, а также положений Устава.**

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

## **10. Проверка исполнения бюджета на 2016 год.**

Общество выполнило основные показатели бюджета на 2016 год (см. приложение к заключению).

## Итоговая часть

### 1. Выводы

1. В ходе проверки Ревизионной комиссией установлено, что при ведении финансово-хозяйственной деятельности Общество руководствовалось нормами гражданского, трудового, налогового законодательства, а также иными законодательными актами Российской Федерации.
2. При формировании показателей бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным Законом РФ 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 N34н, Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению и другими нормативными актами в области регулирования бухгалтерского учета.
3. В ходе проверки выявлены недостатки системы внутреннего контроля в отношении одобрения сделок с заинтересованностью. Основным дебитором и кредитором является взаимосвязанная с Обществом в силу наличия единого исполнительного органа (в лице генерального директора А.К. Кима), однородности процессов, рынков сбыта и потребителей, а также зависимости друг от друга из-за единой микропроцессорной базы и программного обеспечения семейства «Эльбрус» сторона - АО «МЦСТ». В проверяемом периоде АО «МЦСТ» выступало в качестве поставщика и покупателя для Общества, Общество выступает соисполнителем при выполнении СЧ ОКР для АО «МЦСТ», производит для рынка гражданской продукции ВК «Эльбрус» по лицензии ЗАО «МЦСТ» (АО «МЦСТ»), изготавливает макетные и опытные образцы по заказам ЗАО «МЦСТ» (АО «МЦСТ») на оборудовании опытного производства, приобретенного в рамках реализации ФЦП. Сделки между Обществом и АО «МЦСТ» как сделки с заинтересованностью не проходили обязательного одобрения Советом директоров (Общим собранием акционеров), при этом экономическая обоснованность указанных сделок, ввиду уникальности поставщика микропроцессоров - АО «МЦСТ», не вызывает сомнения.

4. В 2016 году отложенный налоговый актив в сумме 2 600 тыс.руб. неправомерно в полном объеме списан на финансовые результаты отчетного года без влияния на счета учета расчетов по налогу на прибыль организаций, что повлекло занижение финансового результата (чистой прибыли) 2016 года и завышение кредиторской задолженности по расчетам с бюджетом. Уровень искажения не существенен для показателей отчетности Общества. Формирование и списание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств не автоматизировано в учетной программе, применяемой Обществом (1С: Предприятие 7.7.), что ведет к искажениям показателей отчетности.
5. В целом данные, содержащиеся в годовом отчете Общества за 2016 год и годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год, достоверно отражают наличие и состояние имущества, обязательств по состоянию на 31.12.2016, а также факты хозяйственной деятельности Общества, произошедшие в течение 2016 года.

## **2. Рекомендации и предложения**

Ревизионная комиссия рекомендует следующее:

1. Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПАО «ИНЭУМ им. И.С. БРУКА» за 2016 год.
2. Утвердить годовой отчет ПАО «ИНЭУМ им. И.С. БРУКА» за 2016 год.
3. Проводить обязательное одобрение сделок с заинтересованностью Советом директоров Общества перед их заключением. Генеральному директору получить последующее одобрение уже совершенных сделок с заинтересованностью.
4. Осуществить автоматизацию учета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в учетной программе, применяемой Обществом.

Заключение ревизионной комиссии ПАО «ИНЭУМ им. И.С. БРУКА» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ИНЭУМ им. И.С. БРУКА» за 2016 год составлено на \_\_\_\_\_ листах в 3-х экземплярах.



В.В. Часовой



Д.А. Баулин



С.Н. Соколов

## Основные показатели бюджета ПАО «ИНЭУМ им. И.С. БРУКА» на 2016 год

№ п/п	Наименование показателя	Единицы измерения	План-факт анализ за год.			
			С начала года - план	С начала года - факт	Абсолютное откл.	Относительное откл. %
1	2	3	4	5	6	7
1	Выручка	тыс. руб.	700 000	723 736	+ 23 736	+ 3
2	Прибыль от продаж	тыс. руб.	34 950	95 747,7	+ 60 797,7	+ 174
3	Рентабельность по прибыли от продаж	%	5	13	+ 8	+ 160
4	ЕВИТДА	тыс. руб.	90 000	103 300	+ 13 300	+ 14
5	Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	16 065	40 177	+ 24 112	+ 150
6	Рентабельность по чистой прибыли	%	2,0	5,6	+ 3,6	+ 180
7	Чистая прибыль (убыток) без учета операций по реализации непрофильных активов и без учета переоценки финансовых вложений	тыс. руб.				
8	Рентабельность по чистой прибыли без учета операций по реализации непрофильных активов и без учета переоценки финансовых вложений	%				
9	Валюта баланса	тыс. руб.	1 000 000	1 099 966	+ 99 966	+ 10
10	Чистые активы	тыс. руб.	850 000	896 900	+46 900	+ 5
11	Уставный капитал	тыс. руб.	983	983	0	0
12	Доля краткосрочных обязательств в пассивах	%				
13	Дебиторская задолженность	тыс. руб.	100 000	136 787	+ 36 787	+ 36
14	Кредиторская задолженность	тыс. руб.	120 000	158 277	+ 38 277	+ 32
15	Собственные оборотные средства	тыс. руб.				
16	Коэффициент быстрой ликвидности (норма >1)					
17	Рентабельность инвестированного капитала (ROIC)	%				
18	Денежный поток по операционной деятельности	тыс. руб.				
19	Средняя численность	чел.	230	235	+ 5	+2
20	Среднесписочная численность	чел.	165	167	+2	+1
21	ФОТ (из плана по персоналу), начисленный, всего	тыс. руб.	245 000	252 481	+ 7 481	+ 3

22	Социальные и мотивационные расходы на персонал	тыс. руб.				
23	Займы выданные персоналу (сальдо на конец периода)	тыс. руб.	2 000	3 000	+ 1 000	+ 50
24	Средняя заработная плата	тыс. руб./мес.	80 000	83 000	+ 3 000	+ 4
25	Среднемесячный доход	тыс. руб.				
26	Выработка на 1 сотрудника	тыс. руб.	3 043	3 080	+ 37	+ 1
27	Прибыль от продаж на 1 сотрудника	тыс. руб.	152,0	407,4	+ 255,4	+ 168