

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «проверка законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности, использования оборудования в 2013-2021 годах и истекшем периоде 2022 года» АО «Региональный инжиниринговый центр промышленных лазерных технологий «КАИ-Лазер»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.19 Плана работы Счетной палаты РТ на 2022 год, Распоряжение Председателя Счетной палаты РТ от 10.06.2022 № МИ-372.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности, использования оборудования в 2013-2021 годах и истекшем периоде 2022 года.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, статистическая отчетность.

Проверяемый период: 2013-2021 годы и истекший период 2022 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 10 июня по 1 июля 2022 года.

Объект контрольного мероприятия: АО «Региональный инжиниринговый центр промышленных лазерных технологий «КАИ-Лазер» (далее – Общество или АО «КАИ-Лазер»).

Объем проверенных средств составил **900,9 млн. рублей** (с учетом стоимости оборудования). Выявлено нарушений на сумму **226,4 млн. рублей** (25,1% от объема проверенных средств). По итогам проверки подлежат устранению нарушения на сумму **226,4 млн. рублей**, что составляет 100% от объема выявленных нарушений.

АО «КАИ-Лазер» создано Постановлением Кабинета Министров РТ от 31.10.2013 № 825, с условием обеспечения доли Республики Татарстан в уставном капитале общества не менее 25 процентов плюс 1 акция.

Основной целью Общества является получение прибыли. Основными видами деятельности Общества являются: обработка металлов и нанесение покрытия на металлы; производство отливок, готовых металлических изделий, частей и принадлежностей для станков и др.

Учредителями Общества являются Республика Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений РТ и Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Казанский национальный исследовательский технический университет им. А.Н. Туполева-КАИ» (далее – ФГБОУ ВПО «КНИТУ-КАИ»).

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Республика Татарстан, город Казань, ул. Ак. Павлова, 3.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров Общества.

Капитал и резервы

2013 год:

Уставный капитал по состоянию на 01.06.2022 составляет 609 499,0 тыс. рублей и состоит из 609 498 780 акций.

Заседанием Совета директоров Общества от 09.12.2013 принято решение о выпуске обыкновенных, именных, бездокументарных акций в количестве 439 838 920 штук номинальной стоимостью 1 рубль. Выпущенные акции распределены среди учредителей акционерного общества и оплачены:

- в размере 77 193,0 тыс. рублей Министерство земельных и имущественных отношений РТ (внесены в уставный капитал денежными средствами);

- в размере 300,0 тыс. рублей ФГБОУ ВПО «КНИТУ-КАИ» (внесены в уставный капитал денежными средствами).

Министерством земельных и имущественных отношений РТ в уставный капитал АО «КАИ-Лазер» внесено имущество рыночной стоимостью 362 345,9 тыс. рублей (рыночная стоимость имущества определена ЗАО «АК Восток»), в том числе: комплекс лазерного технологического оборудования в составе 11 модулей стоимостью 300 452,6 тыс. рублей; система компьютерной трехмерной рентгеновской томографии стоимостью 43 700,0 тыс. рублей; комплект приборов и оборудования для подготовки образцов и их анализов стоимостью 6 277,4 тыс. рублей; копер маятниковый 450MPX стоимостью 8 055,9 тыс. рублей; шкафы вытяжные, для химреактивов, посуды и приборов, для одежды, тумбы, столы и стулья в общем количестве 87 шт. на общую сумму 3 860,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что в 2014 году при принятии имущества на баланс представлена искаженная информация: по 4 видам оборудования стоимость по акту составляла 358 485,9 тыс. рублей, фактически на 01 счете «Основные средства» отображена сумма 358 777,3 тыс. рублей с увеличением на 291,4 тыс. рублей.

2014 год:

Заседанием Совета директоров Общества от 19.11.2014 принято решение о дополнительном выпуске обыкновенных, именных, бездокументарных акций в количестве 175 000 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль. Оплата акций осуществляется путем внесения имущества.

Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 19.12.2014 № 2938-р в уставный капитал Общества внесено имущество рыночной стоимостью 167 485,9 тыс. рублей (оценка произведена ЗАО «АК Восток»).

Обществом 22.12.2014 заключен договор мены № 052-58 с Министерством земельных и имущественных отношений РТ. На основании акта от 23.12.2014 № 034-14480 Обществу передано оборудование общей стоимостью 167 485,9 тыс. рублей, в том числе: многофункциональный лазерный комплекс металлообработки стоимостью 143 610,2 тыс. рублей; иттербиевый волоконный лазер ЛС-5 стоимостью 8 742,1 тыс. рублей; чиллер вода-воздух IPG LC 170.01 стоимостью 630,8 тыс. рублей; головка (лазерная) оптическая сварочная FLW D50 стоимостью 950,9 тыс. рублей; стационарный профилограф-профилометр T8000 (TMS-100) стоимостью 5 992,9 тыс. рублей; портативный профилограф-профилометр W20 (Hommel Etamic) стоимостью 998,1 тыс. рублей; оборудование для металлографической лаборатории стоимостью 6 560,9 тыс. рублей.

2015 год:

Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 19.06.2015 № 1407-р в счет оплаты дополнительного выпуска акций АО «КАИ-Лазер» в количестве 2 174 000 штук, размещаемых по цене 1 рубль за одну акцию, в уставный капитал Общества внесено имущество рыночной стоимостью 2 174,0 тыс. рублей. Рыночная стоимость имущества определена ЗАО «АК Восток».

Обществом 24.06.2015 заключен договор мены №052-70 с Министерством земельных и имущественных отношений РТ. На основании акта приема-передачи от 25.06.2015 № 034-15342 Обществу передан дизельный вилочный погрузчик FD70T стоимостью 2 174,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая стоимость основных средств, внесенных в уставный капитал, составляет 532 068,8 тыс. рублей.

В 2015 году произведена оценка рыночной стоимости оборудования и мебели в количестве 57 единиц. Рыночная стоимость оборудования составила 699 703,5 тыс. рублей). Увеличение составило в среднем 32%, по отдельным видам до 67% (таблица №1).

Таблица №1, тыс. рублей

№	Наименование	Стоимость первоначальная	Стоимость после переоценки	Процент увеличения, %
1.	Комплекс лазерного технологического оборудования	300 697,3	400 552,1	33,2
2.	Комплект приборов и оборудования для подготовки образцов и их анализов	6 283,3	9 267,3	47,5
3.	Копер маятниковый 450MPX	8 061,7	11 634,0	44,3
4.	Система видеонаблюдения №1	42,0	45,2	7,5
5.	Система видеонаблюдения №2	42,0	45,2	7,5
6.	Система компьютерной трехмерной рентгеновской томографии	43 735,0	65 013,5	48,7
7.	Головка (лазерная) оптическая сварочная FLW D50	950,9	1 160,6	22,1
8.	Дизельный вилочный погрузчик FD70T	2 174,0	2 608,8	20,0
9.	Иттербиевый волоконный лазер ЛС-5	8 742,1	10 665,4	22,0
10.	Многофункциональный лазерный комплекс металлообработки	143 610,2	175 292,1	22,1
11.	Оборудование для металлографической лаборатории	6 560,9	9 845,4	50,1
12.	Портативный профилограф-профилометр W20 (Hommel Etamic)	998,1	1 217,2	22,0
13.	Стационарный профилограф-профилометр T8000 (TMS-100)	5 993,0	7 315,1	22,1
14.	Чиллер вода-воздух IPG LC 170.01	630,8	694,2	10,1

Добавочный капитал

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 01.04.2022 у Общества имеется добавочный капитал в размере 132 699,0 тыс. рублей.

Резервный капитал

По данным бухгалтерского баланса за период с 2014 – 2021 гг. резервный фонд отсутствует.

Финансово-хозяйственная деятельность ОбществаДоходы от основной деятельности и прочие доходы организации

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества представлены в таблице №2.

Таблица №2

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	1 квартал 2022 года	Итого
1. Выручка	26 179	33 211	9 979	21 223	12 170	8 090	4 523	2 738	88	118 201
в том числе:										0
1.1.оказание услуг по основному виду деятельности	408	1 665	6 090	10 150	8 262	2 486	4 225	2 738	88	36 112
1.2.оптовая торговля станками	24 076	31 016								55 092
1.3. реализация покупных товаров			1 819	1 589						3 408
1.4.проведение экспресс оценки ИТГ для субъектов МСП (СМСП)			888							888
1.5. НИОКР	1 695	530	1 182	7859	678	1 965				13 909
1.6. НИОКР (НДС не облагается)				1 625	3230	3 639	298			8792
2. Прочие доходы	5 308	5 308	11	15	2 804	4	-	-	-	13 450
Доходы будущих периодов	5 308	5 308								10 616
прочие доходы		5 308	11	15	2 804	4				8 142

Общая сумма выручки составила 118 201 тыс. рублей, в том числе от оказания услуг по основному виду деятельности на сумму 36 112,0 тыс. рублей (30,6%), выполнения научно-исследовательских и конструкторских работ на сумму 22 701,0 тыс. рублей (19,2%).

В составе доходов числится выручка, полученная по результатам торговли станками в сумме 55 092 тыс. рублей.

Так, в 2015 году доход получен в сумме 31 016,0 тыс. рублей, в том числе:

- по договору с ОАО «Завод «Тамбоваппарат» от 21.01.2015 на поставку комплекса лазерной волоконной резки LaserCut-3015-3-2-S-AK на сумму 15 292,5 тыс. рублей. Указанный комплекс закуплен Обществом у ООО НТО «ИРЭ-Полюс» по договору от 20.02.2015 на сумму 14 900,0 тыс. рублей.

- по договору с ФКП «Государственный лазерный полигон «Радуга» от 17.01.2015 на поставку иттербиевого волоконного лазера ЛС-6 на сумму 21 307,0 тыс. рублей. Указанный лазер закуплен Обществом у ООО НТО «ИРЭ-Полюс» по договору от 09.04.2015 на сумму 20 236,0 тыс. рублей.

В 2014 году доход от реализации станков получен по договору, заключенному с ООО «Брасеро» от 23.12.2014 на поставку и передачу в собственность станка лазерной резки Laser Cut -3015-3-4-S-XX стоимостью 28 409,7 тыс. рублей (без НДС 24 076 тыс. рублей).

Из таблицы видно, что по доходам имеется тенденция к снижению.

Так, в 2018 году объем доходов составил 14 974,0 тыс. рублей, меньше чем в 2017 году на 6 264,0 тыс. рублей или 29,5%. Начиная с 2019 года доходы снижаются практически в 2 раза, так в 2019 году составили 8 094,0 тыс. рублей, в 2020 году – 4 523,0 тыс. рублей, в 2021 году – 2 738,0 тыс. рублей, за 1 квартал 2022 года – 88,0 тыс. рублей.

Расходы по основной деятельности и прочие расходы организации

В ходе проверки проведен анализ динамики изменения себестоимости продаж, полученной прибыли и расходов (отражены в таблице №3, №4).

Таблица №3, тыс. рублей

Показатель	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	1 квартал 2022
Себестоимость продаж, всего	64 748	105 000	19 537	27 044	51 185	105 381	100 796	100 094	16 659
Прибыль до налогообложения (убыток)	(46 691)	(82 825)	(60 097)	(19 892)	(56 160)	(106 619)	(100 789)	(103 059)	(17 286)
Чистая прибыль (убыток)	(45 307)	(80 177)	(56 712)	(18 457)	(54 567)	(105 457)	(100 033)	(97 917)	(20 743)

Таблица №4, тыс. рублей

	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	1 квартал 2022 года	Итого
Расходы всего, в том числе:	1 064	72 826	132 782	35 338	39 887	67 580	114 951	104 828	105 800	25 594	700 650
Оплата труда и отчисления на социальное страхование	11	4 104	7 967	12 453	10 640	8 351	8 768	727	2 866	820	56 707
Амортизационные отчисления		38 747	65 799	9 049	12 794	44 517	99 999	99 958	99 489	24 721	495 073
Услуги сторонних организаций, в том числе:		1 379	10 196	6 387	4 688	3 012	4 416	626	1 113	53	31 870
коммунальные услуги (включая			333	1 523	2 197	1 114	789	528	1 109	53	7 646

электроэнергию)											
услуги для организации и обеспечения работоспособности технологических процессов, приобретение и техническая поддержка программного обеспечения			2 146	1 764	1 674	1 632	1 625				8 841
текущий и капитальный ремонт, проектные работы		801	601								1 402
Консультационные и информационные услуги		321	781	359	458	142	132	11	4		2 208
аудиторские услуги		90	90	56	62		78	86			462
Транспортные расходы		6	11	311	79	117	1	1			526
Расходы на (со)исполнение работ по договорам НИОКР				270			1 791				2 061
Семинары, обучение		119	2 297	35	15	7					2 473
Проведение экспресс-оценки ИТГ		42	2 730	1 817	203						4 792
Разработка программ модернизации				252							252
Разработка бизнес-плана			1 207								1 207
Материалы	1 023	1 331	984	678	5 250	1 199	856	2			11 323
Расходы от перепродажи товаров		23 976	46 925	1 453	1 440						73 794
Арендные платежи		2 393	1 903	4 410	3 791	3 685	1 747	3 495	2 330		20 104
Налоги и сборы, включаемые в расходы по обычным видам деятельности						5 790					5 790
Прочие расходы	10	538	378	556	679	716	824	20	2		3 723

Пошлины	20	200	70	5	166	6					467
Командировочные расходы		158	463	347	432	301	88				1 789
Дизельное топливо для погрузчика					7	3					10

Общая сумма расходов составила 700 650,0 тыс. рублей. Наибольшую долю в составе расходов занимают амортизационные отчисления - 495 073,0 тыс. рублей или 70,7 %, расходы от перепродажи товаров - 73 794,0 тыс. рублей или 10,5 %, арендные платежи - 20 104,0 тыс. рублей или 2,9 %.

Амортизация основных средств

Таблица №5

№ п/п	Год	Балансовая стоимость основных средств, тыс. рублей	Сумма амортизации, тыс. рублей	Процент износа, %
1	2014	361 698,6	38 747,4	10,7
2	2015	699 703,5	140 083,4	20,0
3	2016	699 761,5	149 090,0	21,3
4	2017	699 761,5	161 840,9	23,1
5	2018	699 761,5	206 309,2	29,5
6	2019	699 761,5	306 266,8	43,8
7	2020	699 761,5	406 224,5	58,1
8	2021	699 761,5	505 713,1	72,3
9	1 квартал 2022	699 761,5	530 433,7	75,8

По состоянию на 01.04.2022 процент износа оборудования составил 75,8%.

08 счет «Вложения во внеоборотные активы»:

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по состоянию на 01.04.2022 имеется остаток в сумме 9 333,3 тыс. рублей.

В течение проверяемого периода Обществом заключены договоры на выполнение проектных работ по объекту «Техническое перевооружение участка механической обработки учебно-производственного ОАО «КАПО им. С.П. Горбунова под РЦИ «КАИ-Лазер» (исполнитель - ЗАО «Казанский Гипронеавиапром», договор от 17.11.2014, стоимость - 2 652,5 тыс. рублей, работы выполнены, оплачены в полном объеме); на выполнение работ по техническому перевооружению участка механической обработки (исполнитель - ООО СК «Многогранни», договор от 10.02.2015, стоимость – 14 850,0 тыс. рублей, акты выполненных работ на общую сумму - 8 088,8 тыс. рублей (устройство кровли, пола,

отделка), оплата произведена на сумму 8 088,8 тыс. рублей); в 2018 году - в соответствии с договором, заключенным с ООО «Строй-Сервис» на сумму 224,3 тыс. рублей.

Фактически к учету в 2015 году принята сумма выполненных работ - 4 740,3 тыс. рублей, что привело к образованию остатка на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в сумме 6 988,2 тыс. рублей, в том числе с учетом стоимости проектной документации по договору с ЗАО «Казанский Гипронефтеавиапром».

В 2018 году к учету несвоевременно принят акт выполненных работ на сумму 2 114,6 тыс. рублей по договору с ООО СК «Многогранни» от 10.02.2015 г.

Дебетовый остаток на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в сумме 9 333,1 тыс. рублей (по состоянию на 01.04.2022) сложился из следующих сумм:

- 6 854,8 тыс. рублей - выполненные работы по договору с ООО СК «Многогранни»;
- 2 247,9 тыс. рублей – стоимость проектных работ по договору с ЗАО «Казанский Гипронефтеавиапром»;
- 224,3 тыс. рублей – стоимость выполненных работ по договору с ООО «Строй-Сервис»;
- 6,1 тыс. рублей - оплата патентной пошлины на выдачу патента.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (далее – Инструкция № 94н), сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы» и др.

Таким образом, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» необоснованно числится сумма выполненных ремонтных работ в размере 9 327,2 тыс. рублей.

Задолженность

В декабре 2014 года Обществом заключен договор поставки с ООО Научно-техническое объединение «ИРЭ-Полус» (далее – ОО НТО «ИРЭ-Полус») от 23.12.2014 на приобретение станка лазерной резки Laser Cut -3015-3-4-S-XX стоимостью 28 291,7 тыс. рублей. Товарная накладная на поставку оборудования на сумму 28 291,7 тыс. рублей подписана директором Общества 25.12.2014. Акт приема-передачи оборудования, акт выполнения монтажных и пуско-наладочных работ также подписаны обеими сторонами 26.12.2014.

Фактически оборудование не поставлено, оплата за оборудование не производилась. При этом ООО НТО «ИРЭ-Полюс» в суд направлен иск о возмещении долга в сумме 28 291,7 тыс. рублей. Часть выплаты составила 500,0 тыс. рублей, сумма долга - 27 791,7 тыс. рублей. Судебные разбирательства длились с 2018 года по 2021 год. По состоянию на декабрь 2021 года задолженность по исполнительному производству составила 28 464,9 тыс. рублей, в том числе по основному долгу 26 508,2 тыс. рублей, по неосновному долгу 1 956,8 тыс. рублей. По исполнительным листам взыскано 1 445,5 тыс. рублей. К проверке представлено уведомление о прощении долга от 08.12.2021 № 2561, согласно которому ООО НТО «ИРЭ-Полюс» прощает долги АО «КАИ-Лазер» в сумме основного долга 26 346,2 тыс. рублей, долг по госпошлине в сумме 161,9 тыс. рублей. Таким образом, за Обществом числится задолженность судебным приставам в сумме 1 956,8 тыс. рублей.

При этом следует отметить, что по состоянию на 01.01.2022 по бухгалтерскому учету задолженность в сумме 26 346,2 тыс. рублей числится в кредиторской задолженности, что привело к искажению бухгалтерской отчетности – бухгалтерского баланса по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

В декабре 2014 года Обществом заключен договор поставки с ООО «Брасеро» от 23.12.2014 № 103 на поставку и передачу в собственность станка лазерной резки Laser Cut-3015-3-4-S-XX стоимостью 28 409,7 тыс. рублей. Согласно представленной товарной накладной оборудование на общую сумму 28 409,7 тыс. рублей поставлено 25.12.2014 г. Акт приема-передачи оборудования, акт выполнения монтажных и пуско-наладочных работ подписаны обеими сторонами. Согласно условиям договора, оплата осуществляется в 2 этапа – в срок до 15.01.2015 авансовый платеж в размере 50% стоимости договора, в течение 60 дней оставшиеся 50 % стоимости договора. Оплата за оборудование от ООО «Брасеро» не поступила. На момент проверки 01.04.2022 средства в сумме 28 409,7 тыс. рублей числятся в дебиторской задолженности.

В марте 2018 года Арбитражным судом Московской области (дело №А41-106095/17) принято решение о взыскании с ООО «Брасеро» в пользу АО «КАИ-Лазер» задолженности в размере 28 409,7 тыс. рублей и расходов по оплате государственной пошлины в размере в сумме 165,0 тыс. рублей.

На момент проверки задолженность не взыскана.

Расчеты с покупателями и заказчиками

В проверяемый период сумма заключенных договоров с покупателями и заказчиками составила 67 230,4 тыс. рублей, в том числе:

Таблица №6

Год	Сумма, тыс. рублей
2014 год	2 481,3
2015 год	2 275,1
2016 год	8 280,5
2017 год	22 779,6
2018 год	14 077,9
2019 год	8 972,7
2020 год	5 078,1
2021 год	3 285,3
Итого	67 230,4

Основная часть выполненных работ по 614 договорам на общую сумму 41 852,1 тыс. рублей (62%) приходится на работы по лазерной резке деталей, листового металла, лазерной сварке и гравировке.

В течение проверяемого периода АО «КАИ-Лазер» выполнены 15 научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ (далее – НИОКР, НИР) по 15 договорам на общую сумму 20 874,5 тыс. рублей (31%).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

В проверяемый период Обществом заключены договоры с ООО «ФАЭРО» на выполнение работ по механической обработке деталей из сырья Заказчика и прочие услуги на общую сумму 2 936,6 тыс. рублей, в том числе в 2016 году на сумму 2 194,6 тыс. рублей, в 2017 году на сумму 209,0 тыс. рублей, в 2018 году на сумму 533,0 тыс. рублей.

К проверке представлены договоры на общую сумму 2 861,6 тыс. рублей, в том числе на услуги по подготовке технической документации ИТГ для ООО «Автотехник», ООО «РПК МОТОРР», ООО «ЛМЗ», ООО «Проектгруппа», ООО «Авиатех-М», ООО «Авиагаз-Союз+»; на услуги по разработке программы по модернизации/развития/технического перевооружения предприятия МСП для ООО «Проектгруппа», ООО «Авиатех-М»; на услуги по подготовке технической документации ИТГ для ООО «Авиагаз-Союз+»; на оказание услуг по проведению экспресс оценки Индекса Технологической готовности промышленных предприятий МСП; по механической обработке деталей; на изготовление фиксирующей оснастки; на печать буклетов.

В 2015 году Обществом заключен договор с ООО «Инновационный технологический центр «Рубин» от 13.03.2015 на оказание услуг по разработке программы модернизации/развития/технического перевооружения производства для 5 предприятий МСП на сумму 1 550,0 тыс. рублей. Срок оказания услуг – 1 месяц. Услуги оказаны в установленный срок.

Согласно представленной информации разработаны программы технологической модернизации ООО «Гравер-лазер», ООО «ПКФ «АВТОКОМПОНЕНТЫ-ТРЕЙД», ООО «НПФ «Наклеп», ООО НИФ «Проектирование. Инновации. Консалтинг», ООО ППК «Перспектива 3000».

В 2015 году Обществом заключен договор с ООО «Инновационный технологический центр «Рубин» от 13.03.2015 на оказание услуг по проведению технологического аудита на 10 субъектах СМСП на сумму 2 000,0 тыс. рублей. Срок оказания услуг – 1 месяц. Дополнительным соглашением от 13.04.2015 срок увеличен до 15.05.2015. Представлены Акты выполненных работ от 15.04.2015 на сумму 1 000,0 тыс. рублей и от 20.05.2015 № 17 на сумму 1 000,0 тыс. рублей.

К проверке представлены Отчеты о проведении технологического аудита в организациях ООО «КамМетиз», ООО «КАИ-ПУЛЬС», ООО «ЗАВОДМАШДЕТАЛЬ», ООО «ПКФ «АВТОКОМПОНЕНТЫ-ТРЕЙД», ООО «Авторитм», ООО «Фирма «Плутон», ООО «Строительная компания Т-34», ООО «СТН-Комплект», ООО «Альфамонолит», ООО «Гравер-Лазер», ООО «Транс-сфера».

Обществом заключен договор с ООО «СмартСофт» от 21.01.2015 на приобретение и установку лицензионного программного обеспечения Autodesk AutoCAD Mechanic al2015 Commercial New SLM в количестве 7 шт. (среда автоматизированного проектирования для разработки конструкторской документации), лицензионного программного обеспечения Autodesk AutoCAD Mechanic Commercial Maintenance Subscription (годовая подписка на обновления), NX Advanced 5 Axis Machining (конструкторско-технологический пакет для расширенного 5-осевого фрезерования) в количестве 3 шт. на сумму 9 989,8 тыс. рублей.

Согласно п.1.1. вышеуказанного договора ООО «СмартСофт» передаются КАИ-Лазер неисключительные права на программное обеспечение. Срок использования в договоре не установлен.

КАИ-Лазер расходы на приобретение и установку учтены на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списаны на счет 20 «Основное производство» (в течение 5 лет равными частями).

Вместе с тем, в соответствии с п. 39 Приказа Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (далее – ПБУ 14/2007) нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Проверкой установлено, что на забалансовом счете 012 «НМА, полученные в пользование по лицензионному договору» не отражена стоимость неисключительных прав на программное обеспечение общей стоимостью 9 989,8 тыс.рублей.

Следует отметить, что к проверке представлен не весь объем заключенных договоров.

Расходы по аренде имущества (помещений)

Обществом в проверяемый период заключались договоры аренды недвижимого имущества с ОАО «Казанское авиационное производственное объединение им. С.П. Горбунова» (с 01.06.2014 ОАО «Туполев») на предоставление во временное пользование нежилых помещений учебно-производственного центра КАПО лит.А, А1, А2 им. С.П. Горбунова по адресу: г.Казань. ул. Ак. Павлова, в том числе:

- договор от 01.01.2014 № 345-22-13 (арендуемая площадь - 1 247,3 кв.м). Годовая арендная плата (с учетом НДС) – 2 993,52 тыс. рублей, в месяц – 249,5 тыс. рублей или 200 рублей за 1 кв.м, оплачено - 2 600,4 тыс. рублей;

- договор от 01.12.2014 № 345-39-14 (1 247,3 кв.м). Годовая арендная плата – 2 993,52 тыс. рублей, в месяц – 249,5 тыс. рублей или 200 рублей за 1 кв.м, оплачено - 5 937,3 тыс. рублей;

- договор от 21.12.2015 № 345-25-15 (1 247,3 кв.м). Годовая арендная плата – 2 993,52 тыс. рублей, в месяц – 249,5 тыс. рублей или 200 рублей за 1 кв.м. Дополнительным соглашением к договору 345-25-15 от 29.04.2016 увеличена площадь аренды до 1527,3 кв.м. Стоимость аренды в месяц составила 305,5 тыс. рублей; оплачено - 4 865,5 тыс. рублей;

- договор от 01.10.2016 № 345-28-16 (1527,3 кв.м). Стоимость аренды в месяц составила 325,3 тыс. рублей, за 1 кв.м – 213 рублей; оплачено - 6 062,6 тыс. рублей;

- договор от 20.12.2017 № 345-32-17 (1527,3 кв.м). Стоимость аренды в месяц составила 341,6 тыс. рублей, за 1 кв.м – 223,6 рублей, оплачено - 4 857,0 тыс. рублей;

- договор от 19.11.2018 № 345-31-18 (1527,3 кв.м). Стоимость аренды в месяц составила 343,6 тыс. рублей, за 1 кв.м – 225 рублей, оплачено - 2 177, 3 тыс. рублей.

С 2019 года до настоящего времени договоры аренды не заключались. Оплата за аренду выставлялась на основании договора, заключенного в 2018 году. Так, согласно представленным документам сумма начисленной аренды с коммунальными платежами за 2019 год составила – 5 455,4 тыс. рублей, за 2020 год – 5 268,3 тыс. рублей, за 10 месяцев 2021 года – 4 313,1 тыс. рублей.

На 01.06.2022 задолженность по аренде составила 30 273,5 тыс. рублей, в том числе по арендной плате 14 088,2 тыс. рублей, пени за просрочку уплаты арендной

платы 8 552,9 тыс. рублей, долг по оплате коммунальных услуг – 4 383,4 тыс. рублей, пени за просрочку оплаты коммунальных услуг – 2 993,6 тыс. рублей, долг по оплате госпошлины – 255,3 тыс. рублей.

Расчеты с персоналом по оплате труда

В течение проверяемого периода в штатное расписание неоднократно вносились изменения. Штатная численность на 24.01.2014 составляла 36,5 шт.ед., месячный фонд заработной платы (далее – МФОТ) – 941,9 тыс. рублей, на 25.02.2014 – 41,0 шт.ед., МФОТ – 1 290,4 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 37,0 шт.ед., МФОТ – 828,8 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 28,0 шт. ед., МФОТ – 732,5 тыс. рублей, на 01.06.2018 – 28,0 шт.ед., МФОТ – 732,5 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 27,4 шт.ед., МФОТ – 710,3 тыс. рублей, на 01.01.2021 – 27,4 шт.ед., МФОТ – 740,6 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы установлено следующее.

По данным штатного расписания на 01.01.2017 года утверждена 1 шт.ед. генерального директора с окладом 45,0 тыс. рублей.

Должность генерального директора АО «КАИ-Лазер» на основании трудового договора от 09.12.2013 №66/1, протокола заседания Совета директоров от 09.12.2013 №1/2013 занимает XXXXX. Условиями договора установлено, что работа по указанному договору является основным местом работы (п. 2.2.), допускается работа по совместительству по решению совета директоров Общества (п.2.3).

Основным местом работы XXXXX является ФГБОУ ВО «Казанский национальный исследовательский технический университет им. А.Н. Туполева-КАИ» (по данным сайта kai.ru). Согласие совета директоров Общества о том, что генеральный директор может работать по совместительству, к проверке не представлено, что не соответствует требованиям трудового договора (п. 2.3).

К проверке представлены таблицы учета рабочего времени и расчетно-платежные ведомости за 2017 год – 1 квартал 2022 года.

По данным таблиц учета рабочего времени установлено, что XXXXX работает по 4 часов в день (в 2020 году – отпуск без сохранения заработной платы).

По данным расчетно-платежных ведомостей за указанный период XXXXX начислено как за 1,0 ставку, что противоречит требованиям ст. 285 Трудового кодекса РФ, так как оплата труда лиц, работающих по совместительству, производится пропорционально отработанному времени.

Таким образом, переплата по заработной плате XXXXX составила 1 009,6 тыс. рублей, из них в 2017 году – 264,8 тыс. рублей, в 2018 году – 270,8 тыс. рублей, в 2019 году – 248,2 тыс. рублей, в 2020 году – находился в отпуске без сохранения

заработной платы, в 2021 году – 158,0 тыс. рублей, за 1 кв. 2022 года – 67,8 тыс. рублей.

Расчеты по предоставленным займам

В проверяемый период Обществом предоставлялись займы (беспроцентные) работникам, в том числе:

- в 2013 году денежные средства в сумме 25,0 тыс. рублей (договор займа от 12.12.2013, срок - до 01.12.2014, займ возвращен 08.08.2014 года в полном объеме). Однако, первичные документы (заявление, договор) по выдаче займа XXXXX не представлены;

- в 2015 году - 580,0 тыс. рублей (договор займа от 01.12.2015, срок - до 31.12.2016, возврат займа произведен 22.12.2016);

- 2016 году - 810,0 тыс. рублей, из них XXXXX (гл.бухгалтеру) - в сумме 460,0 тыс. рублей, XXXXX (директору) в сумме 350,0 тыс. рублей. Возврат займа произведен в установленный срок;

- в 2017 году сумма выданных займов составила 880,0 тыс. рублей, в том числе XXXXX (гл.бухгалтеру) 870,0 тыс. рублей. Средства займа возвращены в июне-июле 2017 года в полном объеме, в установленные договорами сроки.

Расчеты с подотчетными лицами

Анализ счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» показал следующее (таблица №8). Авансовых отчетов сдано в проверяемый период на общую сумму: в 2014 году – 586,5 тыс. рублей, в 2015 году – 731,1 тыс. рублей, в 2016 году – 1 146,6 тыс. рублей, в 2017 году – 1 929,6 тыс. рублей, в 2018 году – 1 329,3 тыс. рублей; в 2019 году – 129,5 тыс. рублей, в 2020 году – 15,3 тыс. рублей, в 2021 – 3,0 тыс. рублей, за 1 кв. 2022 года – 0. С 2021 года числится перерасход по авансовому отчету в сумме 67,1 тыс. рублей (подотчетное лицо – XXXXX).

По данным авансовых отчетов, представленных к проверке, подотчетные суммы израсходованы в основном на общехозяйственные расходы (счет 26) и на материалы (счет 10).

Таблица №8, в тыс. рублей

Период (год)	Сальдо на начало		Оборот		Сальдо на конец		Израсходовано (номер счета)									
	остаток	перерасход	выдано в подотчет	сдан авансовый отчет	остаток	перерасход	10	19	20	26	41	44	50	60	91	Всего:
							материалы	НДС	основное производство	общехозяйственные расходы	товары	расходы на продажу	касса	расчеты с поставщиками и подрядчиками	прочие доходы и расходы	
2014			579,8	586,5		6,8	157,2	5,9		177,4			214,1	12,2	19,7	429,3
2015		6,8	736,9	731,1		1,0	143,9	14,0		486,1			73,7		13,4	587,2
2016		1,0	1148,4	1146,6	0,8		629,3	5,1		429,9			52,6		29,7	517,3
2017	0,8		1952,0	1929,6	23,2		1019,6	63,7	118,7	512,9	60,0	144,4	10,3			910,0

2018	23,2		1363,7	1329,3	57,6		437,5	107,8	43,9	740,1						891,8
2019	57,6		23,1	129,5		48,8	1,2			91,8			23,0	13,5		128,3
2020		48,8		15,3		64,1	0,0			8,5				6,8		15,3
2021		64,1		3,0		67,1				3,0						3,0
1 кв. 2022		67,1				67,1										0,0

При расчетах с подотчетными лицами установлены систематические нарушения финансовой дисциплины:

По данным авансового отчета от 26.02.2014 №1 XXXXX через агентство «Компаньон СП» Индивидуальный предприниматель Пасечник 26.02.2014 года в 17ч 17мин. (кассовый чек от 26.02.2014 на сумму 60,6 тыс. рублей) приобретены авиабилеты Казань – Москва – Красноярск – Москва - Казань (вылет 26.02.2014 в 21ч 25мин.). В тот же день билеты возвращены в агентство. При этом, агентством удержана комиссия за возврат в сумме 17,8 тыс. рублей.

По данным авансового отчета от 26.07.2014 № 13 приняты к учету расходы на перелет Хургада – Москва – Хургада (дата вылета – 17.07.2014, дата прибытия - 18.07.2014), стоимостью 35,6 тыс. рублей. Не представлены документы на отзыв из отпуска, приказ на командировку, документы, подтверждающие необходимость поездки.

Организацией принят авансовый отчет от XXXXX на сумму 90,4 тыс. рублей, согласно которому в период с 28.03 по 03.04.2015 XXXXX осуществлена поездка в Дубай через Москву: железнодорожные билеты (Казань-Москва 28.03.2015, Москва - Казань 03.04.2015.) – 3,8 тыс. рублей, билеты Аэроэкспресс – 0,8 тыс. рублей, авиабилет (Москва-Дубай-Москва) – 27,6 тыс. рублей, проживание в ОАЭ – 41,2 тыс. рублей, оплата за полис страхования - 0,6 тыс. рублей, суточные – 16,4 тыс. рублей.

Вместе с тем, XXXXX не является работником Общества, с ней заключен 28.03.2015 г. договор на оказание услуг юриста в период с 28.03.2015 по 04.04.2015 г. на сумму 10,0 тыс. рублей, акт выполненных работ подписан 04.04.2015 г. При этом, в штате Общества имеется занятая ставка юриста. К сведению, XXXXX не имеет юридического образования.

К проверке документы, подтверждающие основание для расходов (90,4 тыс. рублей) не представлены, что является нарушением п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), в соответствии с которым каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Организацией 07.06.2016 г. принят к учету авансовый отчет № 26 (подотчетное лицо XXXXX) и приложенные к нему первичные документы на проживание в гостинице ООО «Пульс» г. Наб.Челны (1 сутки) в сумме 6 827 рублей,

в том числе за раннее заселение за 5 часов – 1 177 рублей. Таким образом, стоимость номера за сутки на 650 рублей (6 827 – 1 177) превысила стоимость, утверждённую (5,0 тыс. рублей за сутки) п.4.8 Положения о командировках (утв. Приказом генерального директора КАИ-Лазер от 30.12.2014 №УП01).

Установлены случаи перерасхода денежных средств подотчётными лицами. Так, например, по ХХХХХ - оператору станка с программным управлением в период с 15.09 по 10.11.2016 г., перерасход средств составил 503,4 тыс. рублей. Возмещение ему произведено 22.12.2016 г. Следует отметить, что сумма начисленной оплаты труда по указанному работнику за 2016 год составила 276,6 тыс. рублей.

Имеют место случаи выдачи денежных средств в подотчет при наличии задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления авансового отчета; остаток средств в кассу Общества своевременно не сдается, а расходуется далее.

Так, например, ХХХХХ 26.06.2017 года составлен авансовый отчет № 32, остаток денежных средств составил 109,5 тыс. рублей, в кассу Организации не сдан. При наличии остатка 12.04.2017 года ХХХХХ выдано в подотчет еще 4,0 тыс. рублей. По авансовому отчету от 12.07.2017 № 36 остаток составил 107,0 тыс. рублей, который также не сдан в кассу Организации.

Имеют место случаи несоответствия данных авансовых отчетов на бумажном носителе расчетным данным.

Между АО «КАИ-Лазер» и ХХХХХ заключен договор аренды транспортного средства без экипажа с физическим лицом от 31.08.2015 № 002 на передачу во временное пользование КАИ-Лазер автомобиля VOLKSWAGEN TIGUAN, VIN XW8ZZZ6NZFG115610, номер Y284XK. Арендная плата по договору составляет 100 рублей в год. По условиям договора арендатор обязуется возместить расходы по ГСМ (п. 3.2, п. 3.3). По данным авансовых отчетов Организацией приняты к учету расходы на ГСМ в сумме 367,7 тыс. рублей за 9 487,96 л (в 2017 году 3 714,46 л - 138,6 тыс. рублей, в 2018 году 5 773,5 л - 229,1 тыс. рублей). При этом информация о маршруте следования с указанием пунктов назначения и километража не представлена (отсутствуют путевые листы). Таким образом, обоснованность приобретения ГСМ Организацией не подтверждена, расходы в сумме 367,7 тыс. рублей являются неправомерными и свидетельствуют о нарушении ст. 9 Закона № 402-ФЗ. Также, имеют место случаи заправки автомобиля за пределами рабочего времени.

За счет средств, выданных в подотчет, ХХХХХ оплачены клининговые услуги (7 раз) на общую сумму 350,8 тыс. рублей (исполнители - ИП Уразгильдеев И.С.Э,

ИП Букатина Л.А., ООО «ЭЛИТМАШ»). Вместе с тем, в штате Организации имеется уборщик производственных и служебных помещений.

Также, оплачены услуги автокрана на общую сумму 97,2 тыс. рублей (исполнитель - ООО «Стройсервис-Казань»).

В 2018 году в авансовых отчетах, расходных кассовых ордерах отсутствуют подписи подотчетных лиц.

Целевое финансирование

В 2014 году Министерством экономики РТ в целях реализации постановления Кабинета Министров РТ от 31.10.2013 № 823 «Об утверждении государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Татарстан на 2014-2020 годы» и в соответствии с постановлением Кабинета Министров РТ от 05.12.2014 № 944 «Об утверждении Порядка представления субсидии организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства РТ» предоставлены субсидии на общую сумму 5 308,4 тыс. рублей, в том числе:

- 3 595,0 тыс. рублей (средства бюджета РТ) на фонд оплаты труда (Соглашение о предоставлении субсидии от 16.12.2014, срок действия - до 31.12.2015). Средства субсидии израсходованы в полном объеме;

- 1713,4 тыс. рублей (средства бюджета РФ) на проведение экспресс оценки Индекса технологической готовности (Соглашение о предоставлении субсидии от 25.12.2014 № 41, срок действия - до 31.12.2015).

В рамках расходования средств субсидий Обществом заключены договоры на проведение экспресс-оценки Индекса Технологической готовности МСП на общую сумму – 1 713,0 тыс. рублей, в том числе:

- 450,0 тыс. рублей (исполнитель - ООО «Персона Грата», договор от 24.02.2015 № 100, срок оказания услуг - до 09.03.2015, оплата произведена в полном объеме 27.02.2015). К проверке представлены Отчеты об оценке уровня технологической готовности в организациях ООО «Гравер-Лазер», ООО «ПКФ «Автокомпоненты-Трейд»;

- 1 263,0 тыс. рублей (исполнитель - ООО «ФАЭРО», договор от 24.10.2016 № 24/10/16-1, срок оказания услуг - 40 календарных дней, Акт выполненных работ от 25.11.2016 г.). Вместе с тем, оплата произведена 08.09.2016, т.е. раньше на 2 месяца до заключения договора.

К проверке представлены Отчеты по оценке уровня технологической готовности по организациям ООО «Казаньсельмаш», ООО «Новые технологии», ООО «АСИИЛ», ООО «КСМ-Интех», ООО «ЖБИ-Н», ООО «МельСнабСервис»,

ООО ТД «КОРИБ», ООО «СТН-Комплект», ООО «Аркодим-Про», ООО «Современные электрические системы».

Согласно представленной информации, аудит по 7-ми из указанных организаций проведен в 1 полугодии 2016 года, по 1-й организации в сентябре 2016 года, т.е. до заключения договора.

Инвентаризация оборудования

В ходе выездной проверки установлено, что оборудование установлено на территории ОАО «Казанское авиационное производственное объединение им. С.П. Горбунова», имеется в наличии.

Анализ работы оборудования

Согласно представленной информации по эксплуатации оборудования с использованием оборудования выполнены следующие работы:

- 54 795,6 тыс. рублей или 81,5% от всего объема выполненных работ, в том числе с использованием только указанных станков на сумму 35 035,4 тыс. рублей (оборудование - станок лазерной резки LaserCut3015, станок LaserCut6036);

- 19 691,3 тыс. рублей, в том числе с использованием только указанного оборудования на сумму 512,8 тыс. рублей (оборудование - система компьютерной трехмерной рентгеновской томографии);

- 21 213,8 тыс. рублей (оборудование - модуль лазерной гибридной сварки 30 кВт), модуль лазерной гибридной сварки 20 кВт);

- 3 516,7 тыс. рублей (оборудование - модуль лазерной 3D резки и сварки PrimaPower).

Также, при выполнении заказов использовалось оборудование «Модуль лазерной резки профильных деталей на основе волоконного лазера», «Модуль лазерной маркировки и гравировки», «Оборудование для металлографической лаборатории», «Комплект приборов и оборудования для подготовки образцов и их анализов».

С момента приобретения Обществом не эксплуатировалось оборудование в количестве пяти единиц, первоначальной стоимостью более 150 млн. рублей, в том числе: модуль лазерной обработки деталей сложных форм (5D) на основе волоконного лазера; модуль лазерного упрочнения на основе волоконного лазера; технологический сварочный модуль клещевой сварки на основе 4 кВт волоконного лазера и робота; модуль ручной лазерной клещевой сварки ЛС-2; модуль лазерной очистки.

Калькуляция себестоимости

В прейскуранте (утв. приказом генерального директора КАИ-Лазер от 12.01.2014 № 1-1201) утверждены базовые цены на лазерную резку (в зависимости

от материала, его толщины). Окончательная цена формируется в зависимости от периметра и величины врезки (до 2 мм – 2 рубля за 1 прожиг, более 2 мм – +1 рубль каждый мм за 1 прожиг), а также от сложности деталей, количества замкнутых контуров, совмещенных резов и определяется после подготовки рабочей программы станка.

Также утверждены цены на наплавку, координатную пробивку отверстий на PRIMA POWER (исходя из стоимости часа работы оборудования и объема его загрузки), на лазерную термообработку (в зависимости от веса деталей), на маркировку и гравировку, на гибридную сварку (в зависимости от используемого материала, его толщины, цены сопутствующих материалов (флюсов, проволоки, раскислителей, специальной газовой атмосферы и иных)).

Цена за единицу выполняемых работ указывается в спецификациях к договорам.

Проверка организации закупок товаров, работ и услуг (выборочным способом по результатам проведенного анализа)

В проверяемый период закупки товаров, работ, услуг КАИ-Лазер осуществлялись на основании Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

Функции по закупкам в проверяемый период на основании договоров об оказании услуг осуществляло ООО «Инновационный технологический центр «Рубин», ООО «Финансовый эксперт». С 01.01.2017 года в штатное расписание введена должность специалиста по закупкам.

Информация по заключенным контрактам за проверяемый период представлена в таблице №9.

Таблица №9

период	КАИ - Лазер - Исполнитель	
	Количество договоров	сумма, тыс. рублей
2014	18	31 619,1
2015	24	35 034,2
2016	71	17 372,4
2017	112	23 913,00
2018	80	9 688,8
2019	21	3 542,5
2020	12	5053,5
2021	10	3 285,3
1 кв. 2022	1	105,3

Данные оборотно-сальдовой ведомости по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за проверяемый период представлены в таблице №10.

Таблица № 10

счет 62.01 "Расчеты с покупателями и заказчиками"						
Период	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
2015	28 410,6		39 189,5	39 116,9	28 483,2	
2016	28 483,2		11 775,6	10 096,8	30 162,0	
2017	30 162,0		24 750,5	25 790,5	29 122,0	
2018	29 122,0		13 778,9	9 620,8	33 280,1	
2019	33 280,1		8 944,8	14 260,4	27 964,5	
2020	27 964,5		5 368,2	3 023,6	30 309,1	
2021	30 309,1		3 285,3	4 846,7	28 747,7	
1 кв. 2022	28 747,7		105,3	447,9	28 405,1	

В ходе анализа счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» установлено следующее. На 01.01.2022 года на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числится дебиторская задолженность на общую сумму 29 532,3 тыс. рублей, в том числе:

- 331,9 тыс. рублей, контрагент ЗАО «ПТФК ЗТЭО» (возникла в 2021 году);
- 210,8 тыс. рублей, контрагент ЗАО «Мелита-К» (2021 год);
- 204,6 тыс. рублей, контрагент АО «Завод «Электрон» (2021 год) и др.

просроченная задолженность:

- 28 409,7 тыс. рублей, контрагент - ООО «Брасеро» (2014 год);
- 145,9 тыс. рублей, контрагент ОАО «Промтрактор» (2016 год);
- 100,0 тыс. рублей, контрагент ООО РПК «МОТОР» (2016 год);
- 52,6 тыс. рублей, контрагент АО ПО ЕЛАЗ (2018 год) и др.

На 01.01.2022 года на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числится кредиторская задолженность в сумме 874,6 тыс. рублей, в том числе:

- 784,7 тыс. рублей, контрагент ООО «Набережночелнинский трубный завод» (задолженность возникла в 2022 году);
- 78,5 тыс. рублей, контрагент ООО ПФ «Автотехпласт» (задолженность является просроченной, возникла в 2017 году) и др.

Наибольшее количество товаров, работ, услуг реализовано КАИ-Лазер следующим покупателям, заказчикам:

в 2014 году – ООО «Брасеро» на общую сумму 28 409,7 тыс. рублей или 90,1% в общем удельном весе (31 530,1 тыс. рублей), ООО «Эйдос-Робототехника» - 2 500,0 тыс. рублей (7,9%);

в 2015 году – ФКП «ГЛП «Радуга» на общую сумму 27 699,1 тыс. рублей или 59,9% в общем удельном весе (46 216,9 тыс. рублей), ОАО «Тамбоваппарат» - 15 292,5 тыс. рублей (33,1%);

в 2016 году – ООО «КазаньСельмаш» на общую сумму 3 659,6 тыс. рублей или 27,1% в общем удельном весе (13 512,1 тыс. рублей), ООО «Блок-Мастер

Казань» - 1 506,6 тыс. рублей (11,2%), ООО УК ТМС групп – 1 333,4 тыс. рублей (9,9%);

в 2017 году – ФГУП «ВИАМ» на общую сумму 9 405,0 тыс. рублей или 29,3% в общем удельном весе (32 122,6 тыс. рублей), ООО «МФИТНЕС» - 5 432,9 тыс. рублей (16,9%), КНИТУ-КАИ – 4 070,9 тыс. рублей (12,7%);

в 2018 году – ООО «Набережно-челнинский трубный завод» на общую сумму 5 517,4 тыс. рублей или 38,2% в общем удельном весе (14 431,8 тыс. рублей), ПАО «КАМАЗ» - 1 925,5 тыс. рублей (13,3%);

в 2019 году – ФГУП «ВИАМ» на общую сумму 5 795,6 тыс. рублей или 64,7% в общем удельном весе (8 959,1 тыс. рублей), ЗАО ПТФК «ЗТЭО» - 1 422,9 тыс. рублей (15,9%);

в 2020 году – АО «ОДК-Авиадвигатель» на общую сумму 2 204,3 тыс. рублей или 41,0% в общем удельном весе (5 376,6 тыс. рублей), АО «Завод Электрон» – 475,9 тыс. рублей (8,9%);

в 2021 году (всего три заказчика) – ЗАО ПТФК «ЗТЭО» - 2 501,3 тыс. рублей или 76,0% в общем удельном весе (3 290,5 тыс. рублей), АО «Завод Электрон» – 559,5 тыс. рублей (17,0%), ЗАО «Мелита-К» - 229,8 тыс. рублей (7,0%).

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным» на 01.04.2022 имеются не выполненные работы на общую сумму 89,9 тыс. рублей.

По условиям договоров, заключенных АО «КАИ-Лазер» с покупателями и заказчиками, цена складывается из цены сырья и всех выполненных работ, указанных в спецификациях к договору. Вместе с тем спецификации к договорам отсутствуют, что не соответствует условиям договоров:

- договор с ООО «Эксергия» от 21.08.2014 года № 14 на выполнение работ по наплавке лазером оборудования заказчика;

- договор с ООО «Коммерческий промышленный дизайн» от 19.05.2015 №19/05/15 на выполнение работ по обработке металла с применением основных технологий машиностроения;

- ООО «Научно-инновационная фирма «Проектирование. Инновация. Консалтинг» от 18.07.2017 года № 18/07/17 на выполнение работ по лазерной резке и др.

КАИ-Лазер 16.08.2018 заключен договор с «Эйдос-Медицина» №08/ЭМ/2018. По условиям договора не предоставляется возможным идентифицировать предмет договора, который является существенным условием договора, что свидетельствует о нарушении КАИ-Лазер требований ч.1 ст. 432 Гражданского кодекса РФ.

Выводы.

1. Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан в 2013-2015 годы в уставный капитал Общества внесено имущество (оборудование, мебель) общей стоимостью с учетом переоценки 699,7 млн. рублей (на 01.04.2022 износ оборудования - 76%).

2. За период 2014-2021 годы выручка сократилась с 26,2 млн. рублей до 2,7 млн. рублей, т.е. в 10 раз.

3. С 2015 по 2021 годы стоимость чистых активов АО «КАИ-Лазер» снизилась с 616,7 млн. рублей до 184,6 млн. рублей. При этом уставный капитал Общества составляет 609,5 млн. рублей. На 31.12.2021 чистые активы АО «КАИ-Лазер» в 3,3 раза меньше уставного капитала. Такое соотношение негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Предложения:

По результатам контрольного мероприятия направить Представление в АО «Региональный инжиниринговый центр промышленных лазерных технологий «КАИ-Лазер» для принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств и имущества, устранению установленных нарушений, исключения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Информационные письма о результатах проверки направить в Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, Министерство экономики Республики Татарстан.

Аудитор

И.А. Мубараков