



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061  
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, http://audit.tomsk.ru

02.11.2015 № 03-519/1  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Директору  
ОАО «Санаторий «Чажемто»  
Н.И. Серede

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 23 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2014 № 51, проведено контрольное мероприятие «Анализ эффективности и результативности использования в 2012-2015 годах мер государственной поддержки ОАО «Санаторий «Чажемто», по результатам которого выявлены следующие недостатки и нарушения (акт проверки от 12.10.2015 г.):

1. Не проведена актуализация инвестиционного проекта «Расширение номерного фонда и строительство водолечебницы ОАО «Санаторий «Чажемто», внесенного 28.06.2011 в Реестр инвестиционных проектов Томской области и получившего государственную поддержку в сумме на момент проверки 6 240,7 тыс.руб. (на возмещение части затрат по уплате процентной ставки по кредитному договору на сумму 30 000 тыс.руб., заключенному с целью реализации вышеуказанного инвестиционного проекта), в связи с решением совета директоров ОАО «Санаторий «Чажемто» от 01.07.2011 об изменении инвестиционного проекта в части проведения реконструкции 1 этажа спального корпуса (стр. 20) с созданием 14 номеров вместо строительства мансардного этажа этого корпуса с номерным фондом в количестве 15 номеров.

Открытым акционерным обществом «Санаторий «Чажемто» (далее - Общество) не были в полной мере соблюдены обязательства, предусмотренные инвестиционным соглашением от 15.07.2011 № 74, заключенным с Администрацией Томской области (п.п. 1.1, 5.1), в части реализации указанного инвестиционного проекта в сроки и объемах, заявленных исполнителем при представлении инвестиционного проекта в Администрацию Томской области.

2. В ОАО «Санаторий «Чажемто» отсутствует полный комплект проектно-сметной документации на включенные в инвестиционный проект объекты, разработанной генеральными проектировщиками объектов - ООО «Архпроектсервис» (г. Новосибирск) и ООО «Монтажспецстрой» (г. Томск), а также полный комплект документов, составляющих неотъемлемую часть договоров от 06.08.2010 № 02-08/10, от 29.08.2011 № 05-DH, заключенных Обществом с основным подрядчиком - ООО «Макрон» (все приложения к договорам и допсоглашения с приложениями).

3. Исходя из представленных документов (договоры с ООО «Макрон» не в полной комплектации, акты о приемке выполненных работ № КС-2 с ООО «Макрон», ООО «Реструс», ООО «Спецмонтажвентиляция Кросс», акты приемки законченных строительством объектов от 20.09.2011 № 1, от 19.12.11 № 2), а также по результатам визуального осмотра объектов недвижимости установлено, что Обществом фактически осуществлено:

- строительство здания водолечебницы (строение 23), при этом часть площади второго (50%) и третьего (30%) этажей данного строения находится в незавершенном виде - не произведены отделочные работы;

- ремонт и перепланировка помещений спального корпуса (строение 20) с созданием 14 номеров или на 7% меньше, чем было предусмотрено инвестиционным проектом за счет строительства мансардного этажа спального корпуса с номерным фондом в количестве 15 номеров;

- ремонт и перепланировка помещений теплого перехода № 1 (строение 19), проведение которых не предусмотрено инвестиционным проектом.

4. Установлена недостоверность отчетных данных, отраженных во всех ежеквартальных отчетах ОАО «Санаторий «Чажемто» о выполнении работ по реализации инвестиционного проекта, представленных Обществом в Департамент инвестиций Томской области, контролирующей реализацию инвестиционных проектов и выполнение инвестиционных соглашений, а также выполняющий функции главного распорядителя бюджетных средств: общий объем освоенных средств по инвестиционному проекту занижен, выручка от реализации продукции завышена, неверно указаны уплаченные суммы налогов (включая страховые взносы на заработную плату), балансовая (первоначальная) стоимость основных средств в целом по организации, среднесписочная численность и среднемесячная зарплата по организации.

5. Разрешение на ввод в эксплуатацию от 10.06.2011 № RU70508308-1115 получено только в отношении 1-ой очереди водолечебницы (лечебная часть 1-го этажа и второй этаж строения 23). В отношении 2-ой очереди водолечебницы (административная часть 1-го этажа, третий этаж и объекты лифтового хозяйства строения 23) разрешение на ввод в эксплуатацию отсутствует, имеется лишь акт от 19.12.2011 № 2 приемки законченных строительством объектов «2 очередь водолечебницы и увеличение номерного фонда - ремонт первого этажа корпуса № 20», подписанный исполнителем работ (ООО «Макрон»), ОГБСУ «Областное имущественное казначейство», исполнявшим функции заказчика, и ОАО «Санаторий «Чажемто», при этом в указанных помещениях осуществляется деятельность, в том числе медицинская.

6. ОАО «Санаторий «Чажемто» - собственником объектов недвижимости, расположенных по адресу: Колпашевский район, с. Чажемто, ул. Курортная, 1, стр. 20 и стр. 23, не приняты меры по уточнению основных характеристик указанных объектов недвижимости в связи со строительством (строение 23) и перепланировкой (строение 20), не получены кадастровые паспорта, содержащие уточненные сведения по этим объектам, в порядке, предусмотренном ст. 16 Федерального закона от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости». Имеющиеся у Общества технические паспорта, составленные в 2005 году (на спальный корпус стр. 20) и в 2008 году (на водолечебницу стр. 23), не соответствуют фактическому состоянию указанных объектов недвижимости.

7. Основные показатели «Плана финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Санаторий «Чажемто» до 2013 года» и «Программы финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и плановый период 2015-2017 годы», утвержденных советом директоров Общества (протоколы соответственно от 17.05.2010 № 5 и от 14.10.2014 № 2), не соответствуют ни показателям инвестиционного проекта «Расширение номерного фонда и строительство водолечебницы ОАО «Санаторий «Чажемто» (в части выручки и себестоимости продаж, объема чистой прибыли, численности и среднемесячной заработной платы работников) во все годы его реализации, ни показателям реализации инвестиционного проекта, установленным инвестиционным соглашением от 15.07.2011 № 74 (по численности и среднемесячной заработной плате работников).

Целью реализации инвестиционного проекта являлось не только увеличение объема продаж санаторно-курортных услуг, но и рост объема чистой прибыли Общества с 8 794 тыс.руб. - в 2012 году до 12 406 тыс.руб. - в 2015 году, а также ее рентабельности соответственно с 11% до 23%. При этом указанными Планом и Программой предусмотрено наоборот снижение объема чистой прибыли Общества к 2015 году до 4 979 тыс.руб., а рентабельности - до 5%.

Предусмотренное «Программой финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Санаторий «Чажемто» на 2014 год и плановый период 2015-2017 годы» распределение чистой прибыли с формулировкой «на пополнение оборотных средств и развитие производства» имеет расплывчатый, неопределенный характер, приводит к неоднозначному его толкованию и не подкреплено конкретными расчетами в соответствии с направлениями деятельности, приведенными в Стратегии развития ОАО «Санаторий «Чажемто» на 2015-2018 годы.

8. В нарушение п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Учетной политики ОАО «Санаторий «Чажемто»:

- не осуществлен выбор одного из двух способов отражения в бухучете факта возникновения целевого финансирования, допускаемых нормативными правовыми актами по бухучету (по мере фактического получения ресурсов или по мере возникновения задолженности по целе-

вому финансированию);

- не установлен порядок (пропорция) распределения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемого Обществу продавцами товаров, основных средств, работ, услуг, между видами деятельности, облагаемыми налогом на добавленную стоимость и необлагаемыми.

Фактически в проверяемом периоде ОАО «Санаторий «Чажемто» учитывало суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные продавцами основных средств, товаров, работ, услуг, в полном объеме в стоимости приобретенных основных средств, товаров, работ, услуг (за исключением материалов, используемых при обслуживании бассейна), то есть без распределения между видами деятельности Общества, облагаемыми и необлагаемыми налогом на добавленную стоимость.

**9.** В нарушение принятой Учетной политики ОАО «Санаторий «Чажемто»:

- пунктов 4.12, 4.13, предусматривающих ведение отдельного учета доходов и соответствующих расходов от трех основных видов деятельности (санаторно-курортная деятельность, реализация товаров, прочая реализация), фактически в бухгалтерском учете в составе доходов (расходов) от санаторно-курортной деятельности учтены еще и доходы (расходы) от оказания медицинских услуг, кроме того, организован отдельный учет доходов (расходов) от реализации хлебобулочных изделий, а также медикаментов через аптеку;

- пункта 3 - в Отчете о финансовых результатах за 2014 год не показаны отдельными строками данные о выручке, полученной от санаторно-курортной деятельности, составлявшей более 5% общей суммы доходов Общества за отчетный период, и о соответствующей части расходов по указанному виду деятельности.

**10.** В нарушение п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, при составлении бухгалтерской отчетности на 31.12.2014 не произведен перевод долгосрочной задолженности по заемным средствам по договору об открытии кредитной линии от 11.11.2010 № 106402/003 со сроком гашения 12.10.2015 в состав краткосрочной (в сумме 6 000 тыс.руб.).

**11.** Обществом произведено необоснованное увеличение (формирование) первоначальной стоимости двух объектов основных средств - строений 20 и 23:

- в состав затрат, сформировавших в 2010, 2011 годах первоначальную стоимость «Водолечебница (стр. 23)», включены затраты в сумме 4 827,2 тыс.руб., произведенные не только по отношению к водолечебнице, но и к другим объектам основных средств, а именно: затраты на инженерно-геодезические изыскания, обследования, проектные работы и экспертизу проектно-сметной документации в сумме 890,6 тыс.руб. осуществлены в отношении трех объектов (водолечебница, спальные корпуса стр. 18 и стр. 20); затраты на разработку бизнес-плана, госрегистрацию договоров ипотеки, оценку и страхование объектов недвижимости, оплату процентов за кредит и услуги банка (3 199,6 тыс.руб.) - в отношении водолечебницы и спального корпуса № 20; затраты на агентское вознаграждение ОГБСУ «Областное имущественное казначейство» (737 тыс.руб.) - в отношении водолечебницы, корпуса № 20 и теплового перехода № 1 - строение 19;

- первоначальная стоимость «Спального корпуса, водогрязелечебница (стр. 20)» увеличена на стоимость работ в сумме 5 214,5 тыс.руб. (в 2011 году - на 4 452,2 тыс.руб., в 2014 году - на 762,3 тыс.руб.), предоставленные к проверке сметные и первичные учетные документы по которым должным образом не подтверждают проведение реконструкции данного объекта. В указанную сумму в 2011 году, кроме того, включены затраты по ремонту помещений другого объекта основных средств - теплового перехода № 1 (стр. 19).

**12.** В нарушение п.п. 14, 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26н, в 2014 году первоначальная стоимость объекта основных средств «Спальный корпус, водогрязелечебница (стр. 20)» неправомерно увеличена на 784 тыс.руб. (расходы на ремонт помещений № 1 и № 2 данного корпуса).

**13.** В бухгалтерском учете ОАО «Санаторий «Чажемто» не нашли отражения:

- ежегодные решения акционера в части распределении прибыли на развитие производства - в нарушение ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, а также п. 4.15.3 принятой Обществом Учетной политики (для целей бухучета);

- стоимость заложенного имущества в сумме 45 860 тыс.руб. и 23 686 тыс.руб. по кредитным договорам от 11.11.2010 № 106402/0003, от 23.03.2012 № 126402/0001 не отражена на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», кроме того, данная информация не отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - в нарушение приказов Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

14. Предоставление беспроцентных займов работникам ОАО «Санаторий «Чажемто» в период 2012-1 полугодие 2015 в общей сумме 4 803,5 тыс.руб. осуществлялось Обществом при отсутствии локальных нормативных актов, предусматривающих положения о возможности предоставления таких займов. Кроме того, не осуществлялся должный аналитический учет по счету 73.01 «Расчеты по предоставленным займам» по каждому работнику организации - в нарушение Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

С учетом изложенного и на основании ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» ОАО «Санаторий «Чажемто» предлагается следующее:

1. Определить сроки и порядок завершения работ на втором и третьем этажах водолечебницы (строение 23), принять меры по оформлению (получению) разрешения на ввод в эксплуатацию 2-ой очереди водолечебницы и кадастровых паспортов, содержащих уточненные сведения по объектам недвижимости - строение 20 (спальный корпус) и строение 23 (водолечебница).

2. Привести в соответствие с установленными нормами в сфере бухгалтерского учета Учетную политику ОАО «Санаторий «Чажемто». Обеспечить полноту и достоверность отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, а также соблюдение положений принятой Обществом Учетной политики.

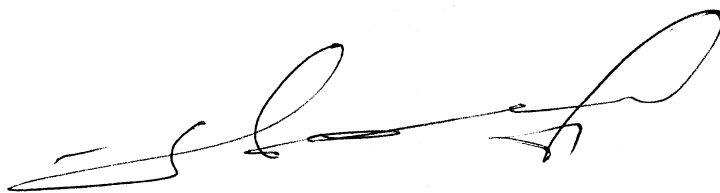
3. Принять меры по недопущению изменений первоначальной стоимости объектов основных средств при отсутствии надлежаще оформленных документов, подтверждающих обоснованность и правомерность данных операций. Затраты на ремонт основных средств отражать в бухгалтерском учете того периода, к которому они относятся.

4. При формировании отчетных данных, в том числе по среднесписочной численности, среднемесячной зарплате работников Общества, соблюдать требования Указаний (рекомендаций) по заполнению форм федерального статистического наблюдения и налоговой отчетности.

5. Проанализировать и уточнить (доработать) Программу финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Санаторий «Чажемто» на период 2015-2017 годы с учетом Стратегии развития Общества. При планировании распределения чистой прибыли предусмотреть конкретные направления ее использования, подтвержденные соответствующими расчетами, согласующимися с принятой Стратегией развития Общества.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в срок до 30.11.2015 г. Копии принятых документов прошу направить в Контрольно-счетную палату одновременно с уведомлением о принятых мерах по данному представлению.

Председатель



А.Д. Пронькин