|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждаю Председатель  Контрольно-счетной палаты  Томской области    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Д. Пронькин |
|  | « 23 » ноября 2015 г. |

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Анализ эффективности и результативности использования в 2012-2015 годах мер государственной поддержки ОАО «Санаторий «Чажемто»**

Основание для проведения мероприятия: п. 23 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 № 51.

Проверяемый период: с 01.01.2012 г. по 30.06.2015 г.

Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент инвестиций Томской области, Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:**

Открытое акционерное общество «Санаторий «Чажемто» (далее - ОАО «Санаторий «Чажемто», Общество) создано на основании распоряжения Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 06.07.2009 № 322 «О создании Открытого акционерного общества «Санаторий «Чажемто». Уставный капитал Общества составляет 33 553,011 тыс.руб., состоит из 33 553 011 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Оплата 100% акций ОАО «Санаторий «Чажемто» осуществлена путем внесения в уставный капитал данного Общества областного государственного имущества общей стоимостью 33 553,011 тыс.руб., ранее находившегося в оперативном управлении ОГБУЗ «Санаторий «Чажемто» (учрежденного в 1994 году), приватизация которого состоялась в соответствии с Программой приватизации (продажи) государственного имущества на 2009 год на основании распоряжения Администрации Томской области от 02.07.2009 № 434-ра «Об условиях приватизации государственного имущества Томской области и проведении действий, необходимых для осуществления приватизации государственного имущества Томской области».

Учредителем и единственным акционером Общества является субъект Российской Федерации «Томская область», от имени и в интересах которого выступает Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее - ДУГС). Исполнительным органом государственной власти Томской области, курирующим деятельность ОАО «Санаторий «Чажемто», является Департамент здравоохранения Томской области.

Устав ОАО «Санаторий «Чажемто» утвержден распоряжением ДУГС от 06.07.2009 г., запись о создании Общества внесена в ЕГРЮЛ 17.07.2009 г. Юридический адрес и фактическое место нахождения: Томская область, Колпашевский район, с. Чажемто, ул. Курортная, д. 1.

Согласно уставу ОАО «Санаторий «Чажемто», целью деятельности Общества является оказание специализированной санаторной помощи лицам с заболеваниями опорно-двигательного аппарата, сердечно-сосудистой и мочевыделительной систем, органов дыхания, нервной системы, кожи, органов пищеварения, эндокринной системы и обмена веществ, с андрологическими и гинекологическими заболеваниями. Для достижения указанных целей Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- медицинскую, фармацевтическую, добычу, фасовку и реализацию лечебной грязи, добычу, розлив и реализацию минеральных лечебных вод;

- розничную торговлю предметами первой необходимости, переработку молока и реализацию молочной продукции, выпечку и реализацию хлебобулочных изделий; отлов и реализацию рыбы и рыбопродуктов; сбор, переработку и реализацию дикоросов;

- оказание услуг по автоперевозке грузов, автостоянки, парикмахерских, косметологических, банных, физкультурно-оздоровительных услуг, пункта проката, услуг прачечной;

- организацию и проведение досуговых мероприятий.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде ОАО «Санаторий «Чажемто» имело следующие разрешительные документы (лицензии): на осуществление медицинской деятельности от 07.05.2013 (бессрочно); на осуществление медицинской деятельности от 24.10.2014 (расширены виды выполняемых работ, в том числе в части медицинских осмотров, проведения экспертиз качества медицинской помощи); на осуществление фармацевтической деятельности (аптечный пункт) от 16.03.2012 (бессрочно); на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (бессрочно).

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

ОАО «Санаторий «Чажемто» производит закупку минеральных вод и лечебных грязей (сапропелей) у ОГБУЗ «Санаторий «Чажемто», имеющего действующие лицензии на добычу указанных минеральных ресурсов сроком до 10.04.2016 и 31.12.2020 соответственно. При этом Общество сдает в аренду ОГБУЗ «Санаторий «Чажемто» недвижимое имущество, необходимое для добычи минеральных вод (две насосные станции со скважинами площадью 11,1 кв.м и 25,6 кв.м) и арендует у данного учреждения движимое имущество - автомобили. Сотрудники Общества в составе 8 человек, в том числе директор, работают в ОГБУЗ «Санаторий «Чажемто» на условиях внешнего совместительства (0,1 - 0,5 ставок).

Инвестиционный проект «Расширение номерного фонда и строительство водолечебницы ОАО «Санаторий «Чажемто» внесен в Реестр инвестиционных проектов Томской области 28.06.2011 за номером 171 на основании распоряжения Губернатора Томской области от 28.06.2011 № 200-р «О государственной поддержке инвестиционных проектов». Цель проекта - увеличение объема продаж санаторно-курортных услуг за счет: строительства мансардного этажа спального корпуса (строение 20) с дополнительным номерным фондом на 15 номеров и лифтом; реконструкции действующего здания водолечебницы и строительства нового ванно-лечебного корпуса.

Источники финансирования проекта общей стоимостью 49 млн.руб.: собственные средства Общества - 19 млн.руб.; заемные средства, привлеченные под 15% годовых на срок до октября 2015 года - 30 млн.руб. В ходе реализации проекта предусмотрено создание 13 новых рабочих мест и увеличение среднемесячной зарплаты работников Общества на 24%.

В соответствии с вышеуказанным распоряжением Губернатора Томской области государственная поддержка проекта оказывается в форме предоставления субсидий из средств областного бюджета, предусмотренных на предоставление субсидий для финансирования реализации инвестиционных проектов, срок начала предоставления субсидии - с даты подтверждения целевого использования кредитных средств, привлеченных в рамках реализации проекта, но не ранее 11.11.2010 г., срок окончания предоставления субсидии - 2015 год.

Между Администрацией Томской области и ОАО «Санаторий «Чажемто» заключено инвестиционное соглашение от 15.07.2011 № 74, предметом которого является реализация инвестиционного проекта «Расширение номерного фонда и строительство водолечебницы ОАО «Санаторий «Чажемто» в сроки и объемах, заявленных исполнителем при представлении инвестиционного проекта в Администрацию, и предоставление Обществу субсидии из средств областного бюджета на возмещение части затрат по оплате процентов за кредит в размере 8% годовых от суммы кредита, но не более 2 500 тыс.руб. за год, сроком до 5 лет по кредитному договору на сумму 30 000 тыс.руб., заключенному с целью реализации указанного инвестиционного проекта.

Приложением № 1 к инвестиционному соглашению установлено 3 показателя реализации проекта на период 2011-2015 годы с разбивкой по полугодиям: «Объем основных средств (в рамках проекта)», «Средняя заработная плата по организации за период», «Количество стабилизированных (созданных) рабочих мест». В случае невыполнения одного из установленных показателей более чем на 10% в меньшую сторону от планового значения Администрации Томской области предоставлено право расторгнуть соглашение в одностороннем порядке, прекратив субсидирование с даты, указанной в распоряжении Губернатора Томской области об исключении инвестиционного проекта из Реестра инвестиционных проектов Томской области.

В 2010 - 2012 годах Обществом привлечены кредитные средства в общей сумме 35 000 тыс.руб. по двум договорам, заключенным с ОАО «Россельхозбанк», из них по состоянию на 30.06.2015 возвращено 30 250 тыс.руб., остаток непогашенных кредитов по двум договорам на указанную дату - 4 750 тыс.руб. (срок погашения 3 000 тыс.руб. - до 12.10.2015 г., 1 750 тыс.руб. - до 20.03.2017 г.). Обеспечением исполнения обязательств по возврату кредитов являлись:

- залог недвижимого имущества (земельный участок площадью 5,4 га, здание клуба-столовой, спальный корпус № 18 и здание водолечебницы - строение 23);

- поручительства А.А. Волкова и В.Н. Петровой (бывших директора и главного бухгалтера ОАО «Санаторий «Чажемто») - по договорам поручительства от 20.11.2010 г. и от 23.03.2012 г.

Общая сумма перечисленных процентов за пользование заемными средствами по двум договорам за период с 11.11.2010 г. по 30.06.2015 г. составила 13 359,9 тыс.руб., из них 6 240,7 тыс.руб. - возмещено за счет субсидий, предоставленных из средств областного бюджета. По состоянию на 12.10.2015 г. кредит, полученный Обществом в сумме 30 млн.руб. в целях реализации инвестиционного проекта, погашен в полном объеме.

Строительство здания водолечебницы (строение 23) было начато в 2001 году по рабочему проекту ЗАО «Промгражданпроект» (г. Колпашево), имевшему положительное экспертное заключение. Затраты, произведенные до 2010 года, составили 875,4 тыс.руб. В 2010 году произведена корректировка указанного рабочего проекта строительства водолечебницы, а также разработана проектно-сметная документация еще на два объекта капстроительства: мансардные этажи спальных корпусов № 18 и № 20. Данная проектно-сметная документация в сентябре 2010 года получила положительное заключение госэкспертизы, согласно которой общая сметная стоимость трех объектов капстроительства составила 111,8 млн. руб., в том числе: строительство водолечебницы - 76,4 млн.руб., надстроек мансардных этажей спальных корпусов № 18 - 18,8 млн.руб., № 20 - 16,6 млн.руб.

В целях экономии финансовых ресурсов и более рационального использования имеющихся производственных площадей Советом директоров ОАО «Санаторий «Чажемто» 01.07.2011 г. согласовано решение об изменении инвестиционного проекта в части проведения вместо строительства мансардного этажа спального корпуса (строение 20) с номерным фондом в количестве 15 номеров реконструкции 1 этажа этого корпуса с созданием 14 номеров различного уровня комфортности. При этом не внесены изменения в инвестиционный проект «Расширение номерного фонда и строительство водолечебницы ОАО «Санаторий «Чажемто», включенный в Реестр инвестиционных проектов Томской области 28.06.2011 г.

Информация о вышеуказанном решении, принятом Советом директоров ОАО «Санаторий «Чажемто», была доведена до Департамента инвестиций, контролирующего реализацию инвестиционных проектов и выполнение инвестиционных соглашений субъектами инвестиционной деятельности: Обществом - в составе отчетов о выполнении работ по реализации инвестиционного проекта; куратором этого проекта (Департаментом здравоохранения Томской области) - в ежегодных отчетах о реализации проекта.

По пояснениям Департамента инвестиций Томской области, представленным в ходе контрольного мероприятия, от ОАО «Санаторий «Чажемто» в Департамент официально не поступали данные об изменении объекта инвестиционного проекта. Однако при предусмотренном инвестиционным соглашением от 15.07.2011 № 74 праве направлять Обществу письменные запросы, касающиеся выполнения условий реализации проекта, Департаментом не были запрошены у Общества разъяснения (корректировки, изменения) по инвестиционному проекту, на реализацию которого предоставлялась государственная поддержка из областного бюджета.

Исходя из проведенного анализа основных финансово-экономических показателей деятельности ОАО «Санаторий «Чажемто» в проверяемом периоде следует отметить, что в целом Общество имеет положительную динамику финансово-экономических показателей: стоимость чистых активов превышает размер уставного капитала, коэффициенты абсолютной ликвидности, финансовой устойчивости и независимости за весь рассмотренный период выше нормы. При этом коэффициент обеспеченности собственными средствами значительно ниже нормативного, что связано с недостатком собственных средств для финансирования текущей деятельности. Деятельность Общества рентабельна, причем показатели рентабельности за последние 3 года возросли.

ОАО «Санаторий «Чажемто» предоставляет отдельным категориям граждан санаторно-курортные услуги на льготных условиях, за период 2012-1 полугодие 2015 г.г. их получили 80 ветеранов (на основании обращений Колпашевского районного Совета ветеранов, пенсионеров войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов) и 115 граждан-получателей набора социальных услуг с заболеваниями по соответствующему классу (по путевкам от ТРО ФСС РФ в соответствии с заключенными государственными контрактами). Стоимость 1 дня санаторно-курортного лечения для ветеранов составила 27% (в 2013 году - 30%) от утвержденной стоимости 1 койко-дня пребывания в двухместном номере обычной комфортности (предоставленная Обществом льгота в целом за проверяемый период составила 1 576 тыс.руб.), для граждан-получателей набора социальных услуг - 52-55% (предоставленная льгота составила 2 503,3 тыс.руб.).

В соответствии с проектом «Стратегии развития ОАО «Санаторий «Чажемто» на 2015-2018 годы» Общество нацелено на модернизацию управления для повышения конкурентоспособности санатория, на совершенствование лечебной и материально-технической базы, в том числе оснащение и ввод в эксплуатацию недостроенных 2-го и 3-го этажей здания водолечебницы с расширением спектра услуг за счет формирования новых кабинетов, приобретения нового современного лечебно-диагностического и реабилитационного оборудования, на создание высокотехнологичного санаторно-курортного комплекса с социальной направленностью исходя из потребностей Томской области и других регионов РФ и увеличение доходов Общества для дальнейшего развития санаторно-курортного лечения.

**Факты нарушений и недостатков в деятельности проверенного объекта и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия**:

**1.** Порядкомформирования и ведения Реестра инвестиционных проектов Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 16.10.2007 № 140, предусмотрено, что Департамент инвестиций Томской области, являясь держателем Реестра, осуществляет действия по актуализации находящейся в Реестре информации; изменение данных Реестра возможно только в случае внесения изменений в инвестиционное соглашение, заключенное с субъектом инвестиционной деятельности, заявившим проект. Инвестиционное соглашение изменяется в случаях, определенных нормативным правовым актом Администрации Томской области (ст. 8-1 Закона Томской области от 18.03.2003 № 29-ОЗ «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Томской области»).

По результатам настоящей проверки установлено, что действующими нормативными правовыми актами Томской области, регламентирующими предоставление государственной поддержки субъектам, осуществляющим инвестиционную деятельность по реализации инвестиционных проектов, не предусмотрены действия (процедуры) в случае принятия организацией-заявителем (инвестором) решения об изменении инвестиционного проекта (внесенного в Реестр инвестиционных проектов Томской области и получившего государственную поддержку) в ходе его реализации.

**2.** Обществом не были в полной мере соблюдены обязательства, предусмотренные инвестиционным соглашением от 15.07.2011 № 74, заключенным с Администрацией Томской области, в части реализации инвестиционного проекта «Расширение номерного фонда и строительство водолечебницы ОАО «Санаторий «Чажемто» в сроки и объемах, заявленных исполнителем при представлении инвестиционного проекта в Администрацию Томской области.

В связи с решением Совета директоров ОАО «Санаторий «Чажемто» от 01.07.2011 г. об изменении инвестиционного проекта в части проведения реконструкции 1 этажа спального корпуса (строение 20) с созданием 14 номеров вместо строительства мансардного этажа этого корпуса с номерным фондом в количестве 15 номеров, не была проведена актуализация инвестиционного проекта, внесенного 28.06.2011 в Реестр инвестиционных проектов Томской области и получившего государственную поддержку (на момент проверки - в сумме 6 240,7 тыс.руб.) на возмещение части затрат по уплате процентной ставки по кредитному договору, заключенному с целью реализации инвестиционного проекта.

При этом одним из условий предоставления субсидии из областного бюджета в целях возмещения части затрат в соответствии с п. 9 Положения о предоставлении субсидий в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 22.02.2008 № 27а, является соблюдение условий инвестиционного соглашения.

**3.** В ОАО «Санаторий «Чажемто» отсутствует полный комплектпроектно-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, заключенных Обществом с основным подрядчиком - ООО «Макрон» (все приложения к договорам и дополнительные соглашения с приложениями).

**4.** Смета на строительство объекта капстроительства «Водолечебница санатория «Чажемто» 2-я очередь», разработанная в 2011 году ОГБСУ «Областное имущественное казначейство», выполнявшим с 2010 года функции заказчика работ, включает «Объектный сметный расчет на общую сумму 13 396,3 тыс.руб., состоящий из локальных сметных расчетов не только на строительство 2-ой очереди водолечебницы (на сумму 6 874,8 тыс.руб.), но и на ремонт и перепланировку двух других объектов (на общую сумму 6 521,5 тыс.руб.): помещений теплого перехода (строение 19) и первого этажа спального корпуса 20. Кроме того, данная [Смета на строительство объекта капстроительства «Водолечебница санатория «Чажемто» 2-я очередь» была разработана не в составе получившей в сентябре 2010 года положительное заключение госэкспертизы проектной документации (корректировка ПСД, разработанной генеральными проектировщиками ООО «Архпроектсервис» и ООО «Монтажспецстрой», не производилась).](consultantplus://offline/ref=5DA5B474C5C010A9BD789FA74B382E27F664525352AB34C0FA725B7A09DFBF365D87B8B4C23A2EBBM1W3I)

**5.** Общие фактические затраты на строительство водолечебницы и на расширение номерного фонда спального корпуса № 20 составили 54 386,4 тыс.руб. (по инвестиционному проекту - 49 000 тыс.руб.), из них:

- строительство здания водолечебницы - 44 642,6 тыс.руб., по проекту - 30 450 тыс.руб.;

- реконструкция (ремонт) спального корпуса № 20 - 4 452,2 тыс.руб., по проекту на строительство мансардного этажа этого корпуса - 10 050 тыс.руб.;

- приобретение мебели и оборудования - 5 291,6 тыс.руб., из них: для водолечебницы - 4 421,6 тыс.руб., для спального корпуса - 870 тыс.руб. (по проекту соответственно - 8 500 тыс.руб., 5 000 тыс.руб. и 3 500 тыс.руб.).

**6.** Исходя из представленных к проверке документов, а также по результатам визуального осмотра объектов недвижимости установлено, что Обществом фактически осуществлено:

- строительство здания водолечебницы (строение 23), в котором размещены: бассейн, 13 сероводородных, 4 вихревых и 1 гидромассажная ванны, инфракрасная и фитопаросауна, лечебные души, кабинеты физиопроцедур и врачей, а также кабинеты администрации Общества; 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 предусмотрено инвестиционным проектом за счет строительства мансардного этажа спального корпуса; всего на момент проверки в данном корпусе находится 46 номеров, из них 24 номера - двухместные и 22 номера - одноместные;

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

Разрешение на ввод в эксплуатацию от 10.06.2011 г. получено только в отношении первой очереди водолечебницы (лечебная часть 1-го этажа и второй этаж строения 23). В отношении второй очереди водолечебницы (административная часть 1-го этажа, третий этаж, 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». В указанных помещениях осуществляется деятельность, в том числе медицинская.

При этом Департаментом здравоохранения Томской области - куратором инвестиционного проекта «Расширение номерного фонда и строительство водолечебницы ОАО «Санаторий «Чажемто» - в ежегодных отчетах, направленных в Департамент инвестиций, отмечено, что данный инвестиционный проект полностью реализован и введен в эксплуатацию в декабре 2011 года.

**7.** ОАО «Санаторий «Чажемто» - собственником объектов недвижимости не приняты меры по уточнению основных характеристик двух объектов недвижимости в связи со строительством (стр. 23) и перепланировкой (стр. 20), не получены кадастровые паспорта, содержащие уточненные сведения по этим объектам, в порядке, предусмотренном ст. 16 Федерального закона «О государственном кадастре недвижимости». Имеющиеся у Общества технические паспорта составлены: на спальный корпус стр. 20 - в 2005 году, на водолечебницу стр. 23 - в 2008 году.

**8.** 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: 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.

Кроме того, необоснованно увеличена (сформирована) первоначальная стоимость двух объектов основных средств - строений 20 и 23, включенных в инвестиционный проект:

- в состав затрат, сформировавших в 2010, 2011 годах первоначальную стоимость строения 23 «Водолечебница», включены затраты в сумме 4 827,2 тыс.руб., произведенные не только по отношению к водолечебнице, но и к другим объектам основных средств (спальным корпусам стр. 18, стр. 20 и теплому переходу № 1 - стр. 19);

- первоначальная стоимость строения 20 «Спальный корпус»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 (затраты на ремонт объекта основных средств не увеличивают его первоначальную стоимость). В указанную сумму в 2011 году, кроме того, включены затраты по ремонту помещений другого объекта основных средств - теплого перехода № 1.

В 2014 году первоначальная стоимость строения 20 «Спальный корпус»неправомерно увеличена еще на 784 тыс.руб.- на расходы по ремонту помещений данного корпуса - в нарушение утвержденного приказом Минфина РФ Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

**9.** Показатели реализации инвестиционного проекта, установленные инвестиционным соглашением от 15.07.2011 № 74, Обществом достигнуты и перевыполнены, за исключением показателя «Количество стабилизированных (созданных) рабочих мест» на 01.01.2012 г.:

- объем основных средств увеличен с 31 633 тыс.руб. до 82 945 тыс.руб. (78 493 тыс.руб. - без учета необоснованного увеличения первоначальной стоимости спального корпуса), инвестиционным соглашением был предусмотрен рост до 74 582 тыс.руб.;

- фактическая средняя заработная плата работников Общества, начиная с 01.01.2011 г., на 11-53% выше размера, предусмотренного инвестиционным соглашением; в 1 полугодии 2015 года среднемесячная зарплата составила 22 035 руб. или в 1,7 раза выше по сравнению со средней зарплатой на начало реализации проекта;

- фактический показатель «Количество стабилизированных (созданных) рабочих мест» - выше 140 (по инвестиционному соглашению к концу реализации проекта - 112).

**10.** Предусмотренные бизнес-планом показатели реализации инвестиционного проекта по состоянию на 30.06.2015 исполнены следующим образом:

- запланированные объемы оказания санаторно-курортного лечения в натуральном измерении достигнуты (38 702 койко-дней ежегодно, 15 868 - в 1 полугодии 2015), при этом в стоимостном выражении общая выручка от реализации услуг по санаторно-курортному лечению за период 2010 - 1 полугодие 2015 составила 393 182 тыс.руб. или 87% от проекта;

- полученная в 2014 году выручка от реализации всех услуг, предусмотренных бизнес-планом, по сравнению с 2010 годом увеличилась в 1,7 раза, в том числе от реализации услуг по санаторно-курортному лечению - в 2,2 раза;

- чистая прибыль за период 2010-2014 г.г. получена в общей сумме 31 362 тыс.руб. или 59% от проекта; фактическая рентабельность (по чистой прибыли) в целом за указанный период в два раза ниже проектного размера (8% против 15%);

- создано 12 новых рабочих мест вместо предусмотренных 13 (на 8% меньше).

**11.** 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 соответственно в 2010 и 2014 годах, не соответствуют ни показателям инвестиционного проекта (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 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%.

Прогнозируемые показатели Плана до 2013 года и Программы ФХД на 2012-2017 годы в проверяемом периоде, в основном, не выполнены. План по выручке от продаж исполнен только в 2013 году на 104%, при этом план по доходам от основного вида деятельности - оказания санаторно-курортных услуг Обществом ежегодно не выполнялся. Фактические затраты, приходящиеся на 1 рубль выручки от продаж, в 2012, 2013 годах превысили плановые значения на 5% и 4% соответственно. В 2012 году недополучено прибыли от продаж в сумме 3,9 млн. руб. (или 31% от установленного плана) и чистой прибыли - в сумме 2,2 млн. руб. (или 31%), в 2013 году недополучено по 3 млн. руб. прибыли от продаж и чистой прибыли (соответственно 24% и 34% от установленного плана). Фактическая рентабельность продаж в 2012, 2013, 2014 годах составила 11% при запланированном размере 15%, 14% и 8% соответственно.

**12.** При отсутствии локальных актов, предусматривающих положения о возможности предоставления займов работникам, ОАО «Санаторий «Чажемто» предоставляло беспроцентные займы своим работникам в общей сумме по состоянию на момент проверки 4 803,5 тыс.руб., из них погашено - 4 511,7 тыс.руб. Обществом не ведется должный аналитический учет в разрезе каждого работника по счету «Расчеты по предоставленным займам» - в нарушение утвержденных приказом Минфина РФ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению. Кроме того, выявлены нарушения норм бухгалтерского и налогового учета:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также положений принятой Обществом учетной политики - в бухгалтерском учете не нашли отражения ежегодные решения акционера Общества в части распределении прибыли на пополнение оборотных средств и развитие производства;

- приказов Минфина «О формах бухгалтерской отчетности организаций», «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» - ни в регистрах бухучета, ни в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не нашла отражения информация о стоимости заложенного Обществом имущества в размере 45 860 тыс.руб. и 23 686 тыс.руб. по кредитным договорам соответственно от 11.11.2010 и от 23.03.2012, заключенным с ОАО «Россельхозбанк»;

**-**  Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ, Налогового кодекса РФ - учетной политикой ОАО «Санаторий «Чажемто» не установлен порядок (пропорция) распределения суммы налога на добавленную стоимость, предъявленного продавцами товаров, работ, услуг, основных средств, между видами деятельности, облагаемыми налогом на добавленную стоимость и необлагаемыми; указанные суммы налога на добавленную стоимость Общество в проверяемом периоде фактически учитывало в полном объеме в стоимости приобретенных основных средств, товаров, работ, услуг (за исключением материалов, используемых при обслуживании бассейна) - без распределения между видами деятельности, облагаемыми и необлагаемыми налогом на добавленную стоимость.

**13.** Механизм проведения обязательных проверок соблюдения субъектами инвестиционной деятельности (инвесторами) условий, целей и порядка предоставления субсидий, принятый распоряжением Департамента инвестиций Томской области, являющегося главным распорядителем бюджетных средств, заключается (по сведениям, полученным от Департамента в ходе проведения контрольного мероприятия) в проверках только документов, представленных инвестором для возмещения части затрат, понесенных при реализации инвестиционного проекта, а именно, в проверке расчетов ОАО «Санаторий «Чажемто» на начисление субсидий, подлежащих перечислению из областного бюджета, и составлении заявок на оплату расходов по выплате субсидий (без выезда на место реализации инвестиционного проекта, хотя проект предусматривал строительство объектов основных средств).

При этом в соответствии с Положением о Департаменте инвестиций Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 27.12.2012 № 190, Департамент инвестиций контролирует реализацию инвестиционных проектов и выполнение инвестиционных соглашений субъектами инвестиционной деятельности с целью решения вопроса о возможности продолжения их государственной поддержки.

Таким образом, Департамент инвестиций Томской области не осуществлял должный контроль за реализацией инвестиционного проекта, выполнением инвестиционного соглашения, заключенного с ОАО «Санаторий «Чажемто», а также проверки соблюдения Обществом условий, целей и порядка предоставления субсидий для возмещения части затрат в рамках инвестиционного проекта.

**Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:**

В целях совершенствования бюджетного процесса в Томской области рекомендуем внести изменения в нормативные правовые акты Томской области, регулирующие порядок предоставления государственной поддержки субъектам, осуществляющим инвестиционную деятельность по реализации инвестиционных проектов (инвесторам), в части определения порядка действий сторон в случае принятия инвестором решений об изменении инвестиционного проекта в ходе его реализации. Главному распорядителю бюджетных средств (Департаменту инвестиций Томской области) предлагаем уточнить механизм проведения обязательных проверок соблюдения субъектами инвестиционной деятельности (инвесторами) условий, целей и порядка предоставления субсидий.

**Дополнительные сведения:**

Акт проверки ОАО «Санаторий «Чажемто» подписан без возражений.

На основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков в адрес директора «Санаторий «Чажемто» направлено представление (срок исполнения - до 30.11.2015 г.).

Для принятия необходимых мер в целях совершенствования бюджетного процесса направлено информационное письмо начальнику Департамента инвестиций Томской области (срок представления уведомления о принятых мерах - до 04.12.2015 г.).

Аудитор

Контрольно-счетной палаты Н.К. Дайнеко