

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЖИЛКОМАУДИТ»

Член Некоммерческого партнерства
«Аудиторская Ассоциация Содружество»



«Утверждаю»
Директор ООО «Жилкомаудит»
А.М.Пономарева
30 апреля 2014 год.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Открытого Акционерного Общества «Санаторий Вешенский»
станция Вешенская, Шолоховского района
Ростовской области
за 2013 год.

г. Ростов-на-Дону

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЖИЛКОМАУДИТ»

**Аудиторское заключение
за 2013 год.**

Адресат:

Открытое Акционерное Общество «Санаторий Вешенский» и иные пользователи.

Аудируемое лицо: Открытое Акционерное Общество «Санаторий Вешенский» Ростовской области ОГРН 203613900028.

Место нахождения:

346270 Ростовская обл., Шолоховский район, ст. Вешенская, ул. Шолохова дом 2г.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Жилкомаудит» ОГРН 1026104150489. Член Некомерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество»

Место нахождения:

344101, город, Ростов-на-Дону, улица Профсоюзная, дом 45,офис 45.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытое Акционерное Общество «Санаторий Вешенский» Ростовской области состоящий из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств за 2013 год, других приложений к бухгалтерскому балансу.

**Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую
отчетность.**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора.

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а так же планирование и проведения аудита таким образом, чтобы получать достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.


Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации, Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а так же оценку предоставления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях, финансовое положение Открытое Акционерное Общество «Санаторий Вешенский» по состоянию на 31 декабря 2013 года результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Аудитор  И.Ю.Ткалич.
Квалификационный аттестат аудитора № 06-000262 от 21 декабря 2012 года.

Аудиторское заключение финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2013 год получил _____

Подпись _____

МП

Дата 30.04.2014г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к балансу ОАО «Санаторий Вешенский» за 2013 год.

1. Юридический адрес: 346270, Ростовская область, Шолоховский район, станица Вешенская ул. Шолохова 2г ОАО «Санаторий Вешенский».
2. Дата государственной регистрации 07 марта 2002 года, свидетельство о государственной регистрации предприятия - № 0782 серия ОАО
3. Основные виды деятельности: Оказание медико-оздоровительных услуг населению, использование сырьевых ресурсов минеральных вод и месторождений лечебных грязей, иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.
4. Среднесписочная численность на 01.01.14 г. – 215 человек.
5. Исполнительный орган общества – генеральный директор Токарь Владимир Семенович.
6. Учетная политика ОАО «Санаторий Вешенский» утверждена приказом руководителя организации и содержит следующие положения:
 1. Товарно-материальные ценности учитываются количественно-суммовым методом. Учет ведется непрерывно. Отчетным периодом является месяц.
 2. Учет основных средств ведется на сч. 01. по первоначальной стоимости. Амортизация объектов основных средств производится по линейному способу, за исключением основных средств, относящихся к жилому фонду.
 3. Выручка от реализации путевок отражается по прожитым койко-дням; от реализации продукции (услуг, работ) используется метод начисления.
 4. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета (с применением компьютерной техники).
 5. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.
 6. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.
7. Объемы продажи товаров, работ и услуг составили за 2013 год – 80332 тыс. руб., в том числе по отдельным видам:
 - санаторно-оздоровительные услуги – 77755 тыс. руб., медицинские услуги – 208 тыс. руб., коммунальные услуги – 1620 тыс. руб., услуги общественного питания – 200 тыс. руб., услуги гостиниц – 549 тыс. руб.Доходы по сравнению с прошлым годом увеличились на 2728 тыс. руб. или на 3,5% за счет роста дохода по санаторно-курортным услугам.
Доходы от реализации санаторно-курортных услуг увеличились на 2708 тыс. руб., или на 3,6 %.
Количество проведенных койко-дней за 2013 год составило – 76516 к/дней, что на 1796 к/дней меньше в сравнении с 2012 годом и составляет 97,7 % к уровню прошлого года.

Доходы от оказания медицинских услуг составили 208 тыс. руб., что на 125 тыс. руб. ниже, чем в 2012 году. Это обусловлено закрытием хозрасчетных кабинетов – хирургического, гинекологического.

Доход от оказания коммунальных услуг увеличился на 6,0%.

Доходы от оказания услуг общественного питания увеличились на 4 тыс. руб., что на 2,0% выше 2012 года.

Доходы от оказания гостиничных услуг в 2013 году выше показателей 2012 года на 59 тыс. руб.

Фактические доходы текущего периода ниже плановых по следующим:

по медицинским услугам на 268 тыс. руб. или на 56,3%;

по услугам общественного питания на 50 тыс. руб. или на 20,0%;

по гостиничным услугам на 101 тыс. руб. или на 15,5%.

Себестоимость от продажи товаров, работ и услуг составила за 2013 год – 75236 тыс. руб., коммерческие расходы – 2897 тыс. руб.

Расходы по статьям затрат за 2013 год и 3 предшествующих года распределены следующим образом:

Статьи затрат	Факт 2010г.	Факт 2011г.	Факт 2012г.	План 2013г.	Факт 2013г.	Выполнение плана в %	Темп роста к 2012г.
Затраты на оплату труда	16905	20248	23462	25200	25865	102,6	110,2
Отчисления на соц. нужды	4060	6813	6951	7610	7585	99,7	109,1
Стоимость продуктов питания	12596	18551	21591	18900	19079	100,9	88,4
Лечебные процедуры и медикаменты	260	1097	945	950	869	91,5	92,0
Культмероприятия и физкультура	106	190	142	350	360	102,9	253,5
Хозяйственные расходы	10882	20228	20509	20500	21810	106,4	106,4
Страхование имущества и отдыхающих	32	32	63	70	118	168,6	187,3
Оплата услуг связи, банка и пр.	696	927	765	970	900	92,8	117,6
Амортизация	1830	592	1301	1150	720	62,6	55,3
Расходы по лицензированию услуг	7	-	-	10	21	210,0	-
Общехозяйственные расходы	231	124	122	250	125	50,0	102,5
Рекламные расходы	213	464	66	300	95	31,7	143,9
Расходы на подготовку кадров	138	56	20	290	94	32,4	470,0
Налоги и сборы	87	122	120	125	120	96,0	100,0
Арендная плата	-	-	-	350	372	106,3	-
Всего расходов:	48043	69444	76057	77025	78133	101,4	102,7

Расходы за 2013 год составили 78133 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом они увеличились на 2076 тыс. руб., или на 2,7 %, по сравнению с 2010 годом увеличились на 30090 тыс. руб. или 62,6 %.

Рост затрат в 2013 году произошел по статьям:

- оплата труда на – 10,2%
- отчисления на соц. нужды – 9,1 %
- культмероприятия и физкультура – 153,5%
- хозяйственные расходы – 6,4 %
- страхование имущества – 87,3%
- оплата услуг связи, банка и пр. – 17,6 %

- общехозяйственные расходы – 2,5 %
- рекламные расходы – 43,9 %
- расходы на подготовку кадров – 370,0%.

Увеличение по статье «Оплата труда» произошло в связи с дополнительными затратами на оплату труда педагогического персонала, работников охраны в детском оздоровительном отделении, увеличением заработной платы отдельным категориям работников (столовой, продовольственного склада).

Увеличение по статье «Отчисления на соц. нужды» обусловлено ростом фонда заработной платы.

Увеличение по статье «Культмероприятия и физкультура» произошло за счет увеличения стоимости проводимых экскурсий, концертов профессиональных коллективов, роста цен на подарки, призы, приобретаемые для проведения развлекательных мероприятий.

Рост по статье «Хозяйственные расходы» в 2013 году произошел в связи с увеличением цен и тарифов на потребляемые газ, электроэнергию, горюче-смазочные материалы и другие материалы.

Увеличение по статье «Страхование имущества и отдыхающих» сложилось за счет проведения обязательного страхования имущества и отдыхающих.

Рост по статье «Оплата услуг связи, банка и прочие» обусловлен увеличением расходов по оплате междугородных переговоров отдела маркетинга по поводу заключения договоров на оказание санаторно-курортных услуг, доставки отдыхающих, оплаты услуг сети Интернет в связи с проведением открытых конкурсов и работы отдельных служб санатория.

Общехозяйственные расходы увеличились за счет повышения расходов на производственные командировки работников административно-управленческого персонала.

Рекламные расходы возросли за счет увеличения тарифов на размещение рекламы в средствах массовой информации, роста цен на изготовленные рекламные буклеты, другую рекламную продукцию.

Рост по статье «Расходы на подготовку кадров» обусловлен проведением обучения с целью повышения квалификации медицинского персонала.

Таким образом, от продаж товаров, работ, услуг ОАО «Санаторий Вешенский» получена прибыль в сумме – 2199 тыс. руб.

6. Прочие доходы составили 3253 тыс.руб., в т.ч. за аренду помещений – 3219 тыс.руб., выручка от продажи основных средств – 10 тыс. руб.

Прочие расходы составили 5446 тыс. руб., в т.ч. налог на имущество – 2334 тыс. руб., больничный ФОТ – 51 тыс. руб., расчетные услуги – 208 тыс. руб., проценты по кредитам и займам – 1076 тыс. руб.

В результате образовался убыток в сумме 2193 тыс. руб.

По результатам всей хозяйственной деятельности ОАО «Санаторий Вешенский» за 2013 год получена чистая прибыль в сумме 5 тыс. руб.

8. ОАО «Санаторий Вешенский» испытывает недостаток собственных средств для ведения хозяйственной деятельности, поэтому вынуждено привлекать заемные средства.

На 01.01.2013 года ОАО «Санаторий Вешенский» имело задолженность по кредитам в сумме 2115 тыс. руб.

В 2013 году ОАО «Санаторий Вешенский» получены кредиты:

в ОАО КБ «Центр-инвест»:

1. Кредит в сумме 2000 тыс. руб. на пополнение оборотных средств ОАО «Санаторий Вешенский», срок кредитования – 18 месяцев.

2. Кредит в сумме 1715 тыс. руб., на пополнение оборотных средств ОАО «Санаторий Вешенский» для участия в открытых конкурсах и открытых

аукционах в электронной форме, для обеспечения заявок, контрактов, срок кредитования – 12 месяцев.

в Ростовском-на-Дону ФАПБ Солидарность:

1. Кредит в сумме 2500 тыс. руб. на пополнение оборотных средств ОАО «Санаторий Вешенский», срок кредитования – 36 месяцев.

в ООО «Соллерс-финанс:

1. Договор финансовой аренды (лизинга) в сумме 469 тыс. руб. на приобретение автомобиля ВИС- 234700-40, срок лизинга – 12 месяцев.
В течение 2013 года погашено 4526 тыс. руб.

Сумма задолженности по полученным кредитам на 01.01.2014 года составила 4273 тыс. руб.

На фоне увеличения долгосрочных обязательств по кредитам и займам уменьшились краткосрочные обязательства по займам. На 01.01.2013 г. они составляли 1518 тыс. руб., на 01.01.2014 г. – 1167 тыс. руб.

9. Полная балансовая стоимость основных средств на 01.01.2013 г. составляла 167534 тыс. руб., на 01.01.2014 г. – 172 930 тыс. руб.
В течение 2013 года приобретено основных средств на сумму 2425 тыс. руб.; проведена модернизация объектов основных средств на сумму 3396 тыс. руб., выбыло основных средств на сумму 425 тыс. руб.

10. В 2013 году Уставный капитал остался без изменений.

В 2013 году Резервный капитал остался без изменений.

11. Аффилированными лицами ОАО «Санаторий Вешенский» являются:

1. Федерация профсоюзов Ростовской области

Юридический адрес:

344010, г. Ростов-на-Дону, пр. Ворошиловский 87/65

Доля участия аффилированного лица в Уставном капитале акционерного общества в 2013 году составляло 51,9%, количество обыкновенных акций 58389 штук.

2. Ростовская область, в лице Министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области

Юридический адрес:

344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая 112

Доля участия аффилированного лица в Уставном капитале акционерного общества в 2013 году составляло 48,1%, количество обыкновенных акций 54113 штук.

3. Токарь Владимир Семенович – генеральный директор, единоличный исполнительный орган акционерного общества

4. Артемов Вадим Валентинович - Председатель Совета Директоров акционерного общества

5. Быковская Татьяна Юрьевна - член Совета Директоров акционерного общества

6. Сидоров Виктор Анатольевич - член Совета Директоров акционерного общества

7. Козлов Владимир Денисович - член Совета Директоров акционерного общества
8. Борцов Олег Сергеевич - член Совета Директоров акционерного общества
9. Калашников Илья Иванович - член Совета Директоров акционерного общества
10. Михайловская Людмила Александровна - член Совета Директоров акционерного общества

Генеральный директор
ОАО «Санаторий Вешенский»

Главный бухгалтер



М.М.М.
В.С.Токаръ

А.В.П.
А.В.Павлова

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о прибылях и убытках ОАО "Санаторий Вешенский" за 2013 год (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 20 <u>13</u> г. ¹		()		()		()					()
	за 20 <u>12</u> г. ²		()		()		()					()
в том числе:	за 20 <u>13</u> г. ¹		()		()		()					()
	за 20 <u>12</u> г. ²		()		()		()					()

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>13</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>12</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>11</u> г. ⁵
Всего	0	0	0

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>13</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>12</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>11</u> г. ⁵
Всего			
в том числе: <i>Права на программы ЭВМ</i>			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	за 20 <u>13</u> г. ¹		()		()		()		()
	за 20 <u>12</u> г. ²		()		()		()		()

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20 <u>13</u> г. ¹			()	()	
	за 20 <u>12</u> г. ²			()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20 <u>13</u> г. ¹			()	()	
	за 20 <u>12</u> г. ²			()	()	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 <u>13</u> г. ¹	167534	(49920)	5821	(425)	425	(720)			172930	(50276)
	за 20 <u>12</u> г. ²	166926	(49140)	1619	(1011)	1011	(1192)			167534	(49920)
В том числе:	за 20 <u>13</u> г. ¹	108945	(14690)				(205)			108945	(14895)
<i>Здания</i>	за 20 <u>12</u> г. ²	109241	(14284)		(296)	296	(406)			108945	(14690)
<i>Машины и оборудование</i>	за 20 <u>13</u> г. ¹	15949	(9006)	5352	242	242	249			21059	(9075)
	за 20 <u>12</u> г. ²	15136	(8835)	1019	(206)	206	(171)			15949	(9006)
<i>Многолетние насаждения</i>	за 2013г.	3573	(2439)				5			3573	2444
	за 2012г.	3573	(2427)				12			3573	(2439)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	за 2013г.	12966	(9106)				148			12966	9254
	за 2012г.	12972	(8816)		6	6	296			12966	9106
<i>Сооружения</i>	за 2013г.	20851	(13563)				40			20851	(13603)
	за 2012г.	20851	(13467)				96			20851	(13563)
<i>Транспортные средства</i>	за 2013г.	5250	(1116)	469	183	183	73			5536	(1005)
	за 2012г.	5153	(1311)	600	(503)	503	211			5250	1116
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()
	за 20 ____ г. ²		()		()		()				()

В том числе: <i>(группа объектов)</i>	за 20__ г. ¹		()		()		()			()
	за 20__ г. ²		()		()		()			()
<i>(группа объектов)</i>	за 20__ г. ¹		()		()		()			()
	за 20__ г. ²		()		()		()			()
И т.д.										

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 <u>13</u> г. ¹	60	5821		5821	60
	за 20 <u>12</u> г. ²	60				60
в том числе: <i>Проектная документация котельной</i>	за 20 <u>13</u> г. ¹	60				60
	за 20 <u>12</u> г. ²	60				60
<i>Ремонт котла ДКВР 4/13</i>	за 20 <u>13</u> г. ¹		1533		1533	
	за 20 <u>12</u> г. ²					
<i>Ремонт котла ДКВР 4/13</i>	за 2013г.		1533		1533	
	за 2012г.					
<i>Насос ВЛ 65/210-22/2</i>	за 2013г.		312		312	
	за 2012г.					
<i>Насос СМ 125-100+250/4 с 15х1500</i>	за 2013г.		38		38	
	за 2012г.					
<i>Дымосос</i>	за 2013г.		330		330	
	за 2012г.					
<i>Установка СТЭЛ 10Н-120-01</i>	за 2013г.		55		55	
	за 2012г.					
<i>Мясорубка МИМ 600М</i>	за 2013г.		50		50	
	за 2012г.					
<i>Вертикализатор с обрат. клапаном СН.38.05 (эл. привод)</i>	за 2013г.		59		59	
	за 2012г.					
<i>Автомобиль-ВИС-234700-40</i>	за 2013г.		469		469	
	за 2012г.					
	за 2013г.		347		347	

Подогреватель пароводяной системы теплоснабжения ПП-2-6,5	за 2012г.					
	за 2013г.		387		387	
Подогреватель пароводяной системы теплоснабжения ПП-2-9,5	за 2012г.					
	за 2013г.		440		440	
Подогреватель пароводяной системы теплоснабжения ПП-2-17,2	за 2012г.					
	за 2013г.		268		268	
Пароконвектомат TECNOEKA KF 1010 A UD-GA	за 2012г.					

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 20 <u>13</u> г. ¹	За 20 <u>12</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>13</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>12</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>11</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (зalog и др.)			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	за 20 <u>13</u> г. ¹				()					
	за 20 <u>12</u> г. ²				()					
Краткосрочные - всего	за 20 <u>13</u> г. ¹				()					
	за 20 <u>12</u> г. ²				()					
Финансовых вложений - ИТОГО	за 20 <u>13</u> г. ¹				()					
	за 20 <u>12</u> г. ²				()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>13</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>12</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>11</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
третьим лицам (кроме продажи), - всего			
Иное использование финансовых вложений			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20 13 г. ¹	10370	()	32200	(30742)			x	11828	()
	за 20 12 г. ²	9529	()	36551	(35710)			x	10370	()
в том числе:	за 20 13 г. ¹	45	()	885	(833)				97	()
Сырье и материалы	за 20 12 г. ²	45	()	919	(919)				45	()
Продукты питания	за 2013г.	507	()	20008	(19669)				846	()
	за 2012г.	567	()	21523	(21583)				507	()
Топливо	за 2013г.	3	()	1341	(1342)				2	()
	за 2012г.	4	()	1809	(1810)				3	()
Тара и тарные материалы	за 2013г.	2	()		()				2	()
	за 2012г.	2	()		()				2	()
Запасные части	за 2013г.	54	()	470	(482)				42	()
	за 2012г.	93	()	906	(945)				54	()
Прочие материалы	за 2013г.	696	()	3914	(4274)				336	()
	за 2012г.	644	()	3950	(3898)				696	()
	за 2013г.	126	()	1396	(1424)				98	()

Строительные материалы	за 2012г.	111	()	927	(912)				126	()
Инвентарь и хоз. принадлежности	за 2013г.	8923	()	4182	(2709)				10396	()
	за 2012г.	8049	()	6513	(5639)				8923	()
М-лы спец. назн. на складе и в эксплуатации	за 2013г.	14	()	4	(9)				9	()
	за 2012г.	14	()	4	(4)				14	()

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 <u>13</u> г. ⁴	20 <u>12</u> г. ²	20 <u>11</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции) ^б	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^б	погашение	списание на финансовый результат ^б	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 <u>13</u> г. ¹	0	()			()	()		()	0	()
	за 20 <u>12</u> г. ²	0	()			()	()		()	0	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 <u>13</u> г. ¹	7049		129134		126838				9345	()
	за 20 <u>12</u> г. ²	543	()	113205		(106699)	()			7049	()
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 <u>13</u> г. ¹	6942	()	80803		(79618)	()			8127	()
	за 20 <u>12</u> г. ²	438	()	99401		(92897)	()			6942	()
прочая	за 20 <u>13</u> г. ¹	107	()	48331		(47220)	()			1218	()
	за 20 <u>12</u> г. ²	105	()	13804		(13802)	()			107	()
Итого	за 20 <u>13</u> г. ¹	7049	()	129134		(126838)	()			9345	()
	за 20 <u>12</u> г. ²	543	()	113205		(106699)	()			7049	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 13</u> г. ⁴		На 31 декабря <u>20 12</u> г. ²		На 31 декабря <u>20 11</u> г. ⁵	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную зadolженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за <u>20 13</u> г. ¹	2115	6684		4526		4273	
	за <u>20 12</u> г. ²	1417	3294		2596		2115	
в том числе: кредиты	за <u>20 13</u> г. ¹	2115	6684		4526		4273	
	за <u>20 12</u> г. ²	1417	3294		2596		2115	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за <u>20 13</u> г. ¹	24476	156040		150619		29897	
	за <u>20 12</u> г. ²	18588	171307		165419		24476	
в том числе: (расчеты с поставщиками и подрядчиками)	за <u>20 13</u> г. ¹	10016	117005		116193		10828	
	за <u>20 12</u> г. ²	9687	113534		113205		10016	
в том числе: (Расчеты по налогам и сборам)	за 2013г.	8183	15232		12134		11281	
	за 2012г.	4776	13997		10590		8183	
в том числе: (займы)	за 2013г.	1518	1102		1453		1167	
	за 2012г.	2396	500		1378		1518	

в том числе: (прочая)	за 2013г.	4759	22701		20839			6621
	за 2012г.	1729	43276		40246			4759
Итого	за 20 13 г. ¹	26591	162724		155145		x	34170 ✓
	за 20 12 г. ²	20005	174601		168015		x	26591

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 13</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 12</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 11</u> г. ⁵
Всего			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За <u>20 13</u> г. ¹	За <u>20 12</u> г. ²
Материальные затраты	39588	42181
Расходы на оплату труда	25865	23462
Отчисления на социальные нужды	7585	6951
Амортизация	720	1192
Прочие затраты	4375	2271
Итого по элементам	78133	76057
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего			()	()	

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>13</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>12</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>11</u> г. ⁵
Полученные - всего			
Выданные - всего			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 <u>13</u> г. ¹		За 20 <u>12</u> г. ²	
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего				
в том числе:				
на текущие расходы				
на вложения во внеоборотные активы				
Бюджетные кредиты - всего	20 ____ г. ¹		()	
	20 ____ г. ²		()	
в том числе:				
(наименование цели)	20 ____ г. ¹		()	
	20 ____ г. ²		()	
и т.д.				

Генеральный директор ОАО "Санаторий Вешенский"

В. С. Токарь
В. С. Токарь

Главный бухгалтер

А. В. Павлова
А. В. Павлова



**Экспресс-анализ финансовой (бухгалтерской отчетности)
ОАО «Санаторий Вешенский»
за 2013 год.**

Период анализа: с 2013 года по 2014 год.

Валюта баланса: тыс. руб.

Целью проведения экспресс-анализа является характеристика имущественного и финансового положения Открытого Акционерного Общества «Санаторий Вёшенский» за 2013 год.

Он дополняет, конкретизирует и расширяет отдельные положения бухгалтерской отчетности Общества и письменной информации исполнительному органу.

Для анализа финансового состояния ОАО «Санаторий Вёшенский» использованы показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2013 год.

Структура активов.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателей	на 01.01.13 год		на 01.01.14 год		Темпы роста	
		абсол.	%	абсол.	%	абсол.	%
1.	Внеоборотные активы	117674	86.93	122714	85.27	+5040	+4.23
	- нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
	- основные средства	117674	86.88	122654	85.23	+4980	+4.23
	- незавершенное строительство	60	0.04	60	0.04	-	-
2.	Оборотные активы	17690	13.07	21199	14.73	+3509	+19.84
	Запасы, в т.ч.	10370	7.66	11828	8.22	+1458	+14.06
	Дебиторская задолженность	7049	5.21	9345	6.49	+2296	+32.57
	Денежные средства	135	0.10	26	0.02	-109	-80.74
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
	Прочие оборотные активы	136	0.10	-	-	- 136	-
	Всего активы	135364	100	143913	100	+8549	+6.31

Активы Общества

Активы Общества за анализируемый период увеличились на 8549 тыс. руб. (с 135364 тыс. руб. до 143913 тыс. руб.) или на 6.31 %, что свидетельствует о расширении хозяйственного оборота.

На изменение структуры актива баланса повлияло главным образом изменение внеоборотных активов.

В составе внеоборотных активов изменились следующие составляющие:
- основные средства увеличились в проверяемом периоде на 5040 тыс. руб. или на 4.23%.

Доля основных средств в имуществе на конец анализируемого периода составила 86.88 %. Таким образом, Общество имеет «тяжелую» структуру активов. Это свидетельствует о значительных накладных расходах и высокой чувствительности прибыли Общества к изменениям выручки. В этом случае, для сохранения финансовой устойчивости Общества необходимо иметь высокую долю собственного капитала и долгосрочного заемного капитала в источниках финансирования.

Следует отметить, что ввод в эксплуатацию объектов «Незарегистрированная недвижимость» планировался в мае 2010 года, до настоящего времени объекты не введены в эксплуатацию, в связи с тем, что незакончены строительные работы подрядчиком, а также отсутствием денежных средств в Обществе на эти цели.

Для окончания работ по этой недвижимости дополнительно требуются денежные средства более 9000.0 тыс. руб.

Оборотные активы увеличились на 3509 тыс. руб. или на 19.84 % в том числе изменились следующие составляющие:

- запасы увеличились в проверяемом периоде на 1458 тыс. руб. или на 14.06 %;

- величина краткосрочной дебиторской задолженности увеличилась на 2296 тыс. руб. или 32.57 %, что свидетельствует об ухудшении оплаты услуг Общества и о выборе неподходящей политики продаж.

- доля абсолютно, ликвидных к платежу, более подверженных инфляции денежных средств уменьшились на 109 тыс. руб. или 80.74 % следует отметить, что на протяжении анализируемого периода величина денежных средств находилась на низком уровне 0.02 % к общей валюте баланса Общества. Это свидетельствует об их низкой платежеспособности и для оперативных расчетов с кредиторами;

В анализируемом периоде ОАО «Санаторий Вешенский» не использовало в своей финансово-хозяйственной деятельности вложения во внеоборотные активы, долгосрочные финансовые вложения, прочие активы.

Структура пассивов.

(тыс. руб.)

п/п	Наименование показателей	на 01.01.13 год		на 01.01.14 год		Темп роста	
		абсол.	%	абсол.	%	абсол.	%
1.	Собственный капитал:	104836	77.44	104841	72.85	+5	+0.01
	- Уставной капитал	112502	83.11	112502	78.17	-	-
	- Резервный капитал	50	0.05	50	0.03	+4	-
	- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-7716	-5.70	-7711	-5.35	-	-
2.	Долгосрочные обязательства	2115	1.57	4273	2.97	+2158	+102.03
3.	Краткосрочные обязательства:	28413	20.99	34799	24.18	+6386	+22.48
	- Займы и кредиты	1518	1.12	1167	0.81	- 351	-23.12
	- Кредиторская задолженность	22958	16.96	25977	18.05	+3019	+13.15
	- Доходы будущих периодов	3937	2.91	4902	3.41	+965	+24.51
	- Прочие обязательства	-		2753	1.91	+2753	100
	Всего пассивы	135364	100	143913	100	+8549	+6.31

Пассивы Общества:

Основным источником формирования имущества Общества в анализируемом периоде являются собственные средства, доля которых в общей валюте баланса увеличилась на 5 тыс. руб. или 0.01%.

Собственный капитал (за вычетом убытков) на начало анализируемого периода составил 104836 тыс. руб., а на конец периода был равен 104841 тыс. руб. доля в общей валюте баланса составила 72.85 %.

В анализируемом периоде произошли изменения следующих показателей:

- доля в процентном отношении Уставного капитала в структуре пассивов имела тенденцию к уменьшению на 4.94 %.

- доля в процентном отношении нераспределенной прибыли (убытка) в структуре пассивов имела тенденцию к уменьшению на 0,35 % (с - 5.70 % до - 5.35 %).

- долгосрочные обязательства увеличились на 2158 тыс. руб. или на 102.03%;

- доходы будущих периодов увеличились на 738 тыс. руб. или на 23.10%.

Краткосрочные обязательства на конец отчетного периода увеличились на 6386 тыс. руб. или 22.48 %, в том числе:

- займы и кредиты уменьшились на 351 тыс. руб. или 23.12%;
- кредиторская задолженность увеличилась на 3019 тыс. руб. или 13.15 %.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014 года составил 25977 тыс. руб., в т.ч.:

- поставщикам и подрядчикам 8117 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом Предприятия по оплате труда 4157 тыс. руб.;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 4505 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам 6776 тыс. руб.;

Задолженность по обязательствам перед поставщиками составляет 31.25 % от общего объема кредиторской задолженности, причем темпы прироста задолженности перед поставщиками и подрядчиками опережает темпы прироста всей кредиторской задолженности.

В течение проверяемого периода задержка по выплате заработной платы работникам Санатория была на 1-2 месяца позже.

Основная причина несвоевременной выплаты заработной платы работникам Общества являлась задержка выплаты заработной платы за январь, февраль, март. В эти периоды загрузка Санатория была всего на 25 %, а также несвоевременная оплата покупателями за санаторно - курортные путевки.

Следует отметить, что электронные аукционы, открытые конкурсы по заключению договоров на оказание услуг санаторного лечения проводятся с января по апрель текущего года. По договорам оздоровления детей оплата производится после пребывания детей в Санатории.

По состоянию на 01.01.2014 года задолженность перед государственными внебюджетными фондами по сравнению с прошлым годом увеличилась на 692 тыс. руб. и составила 4505 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам по сравнению с прошлым годом увеличилась на 2407 тыс. руб. и составила 6776 тыс. руб.

Задолженность перед персоналом Общества по сравнению с прошлым годом увеличилась на 80 тыс.руб. и составила 4157 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками уменьшилась на 1559 тыс. руб. и составила на конец отчетного периода 8117 тыс. руб.

Сравнение состояния дебиторской и кредиторской задолженности позволяет сделать вывод, что в Обществе преобладает кредиторская задолженность на сумму 16632 тыс. руб., что указывает на неустойчивое финансовое положение Общества.

Величина чистых активов характеризует финансовое состояние Общества, иначе говоря, величина чистых активов – это стоимость, того имущества, которое свободно от долговых обязательств. Оценив чистые активы, мы можем узнать, какой свободный капитал Общества остается в случае ликвидации после того, как Общество погасит свои долги.

Наименование	на 01.01.2012 год	на 01.01.2014 год
I. Активы		
1. Нематериальные активы		-
2. Основные средства	117614	122654
3. Незавершенное строительство	60	60
4. Запасы	10370	11828
5. Дебиторская задолженность	7049	9345
6. Краткосрочные финансовые вложения	-	-
7. Денежные средства	135	26
8. Прочие оборотные активы	136	-
Итого активы, принимаемые к расчету (сумма пунктов 1-8)	135364	143913
II. Пассивы		
9. Долгосрочные обязательства	2115	4273
10. Займы и кредиты	1518	1167
11. Кредиторская задолженность	22958	25977
12. Прочие обязательства	-	2753
Итого пассивы, принимаемые к расчету	26591	34170
Стоимость чистых активов Предприятия	108773	109743

Чистые активы Общества на 01.01.2014 года составляют 109743 тыс. руб. в процентном отношении к общей стоимости валюты баланса 76.26 %, на 01.01.2013 год 108773 тыс. руб., в процентном отношении к валюте баланса 80.36%.

Чистые активы Общества на 01.01.2014 года ниже уставного фонда на 2759 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом чистые активы Общества увеличились на 970 тыс. руб. Это свидетельствует о кризисном финансовом состоянии Общества.

Сведения о доходах санатория представлены в таблице.

(тыс. руб.)

Доходы	Факт за 2011 год	Факт за 2012 год	План 2013 год	Факт за 2013 год	Выпол нение плана %	Темп роста в %
1. Санаторно-курортные услуги	69859	75047	73017	77755	106.5	103.6
2. Медицинские услуги	586	333	476	208	43.7	62.5
- гинеколог	108	100	117	53	45.3	53.0
- хирург	144	64	-	-	+	-
- УЗИ	209	44	198	18	9.1	40.9
- ЭКГ	2	-	-	-	-	-
- Лаборатория	34	47	45	39	86.7	83.0
- Отоларингология	89	78	116	98	84.5	125.6
3. Коммунальные услуги	1513	1529	1520	1620	106.6	106.0
4. Услуги общественного питания	162	196	250	200	80.0	102.0
5. Услуги спального корпуса в хуторе Калининском	642	490	650	549	84.5	112.0
6. Аренда	-	-	-	-	-	-
7. Автоуслуги	-	9	-	-	-	-
8. Итого	72762	77604	75913	80332	105.8	103.5

Как видно из таблицы общая сумма доходов составила **80332 тыс. руб.**, что составляет к плану 105.8%, темп роста составил **5.8 %**.

Доходы по сравнению с прошлым годом увеличились на **2728 тыс. руб.** или на **3.5 %** за счет роста дохода по санаторно-курортным услугам:

- от реализации санаторно-курортных услуг увеличились на **2711 тыс. руб.**, или на **3.6 %**;

- от оказания медицинских услуг составили **208 тыс. руб.**, что на **125 тыс. руб.** ниже, чем в 2012 году. Это обусловлено закрытием хозрасчетных кабинетов – хирургического, гинекологического;

- от оказания коммунальных услуг увеличился на **91 тыс. руб.** или на **6.0 %**;

- от оказания услуг общественного питания увеличились на **4 тыс. руб.**, или на **2.0%**;

- от оказания услуг спального корпуса в хуторе Калининском доход выше показателей 2012 года на **59 тыс. руб.**;

Фактические доходы текущего периода ниже плановых доходов по следующим статьям:

- медицинским услугам на 268 тыс. руб. или на 56.3 %;
- по услугам общественного питания на 50 тыс. руб. или на 20.0 %;
- по услугам спального корпуса в хуторе Калининском на 101 тыс. руб. или на 15.5 %.

До начала хозяйственного года оформляется плановая калькуляция, которая служит основанием для составления смет. На основе данных о фактически произведенных санаторием затрат на обслуживание отдыхающих и больных ведутся отчетные калькуляции.

В санатории количество койко-дней, проведенных отдыхающими и больными в санатории за день, месяц, отчетный квартал определяется на основе журнала регистрации отдыхающего или больного в санатории.

Фактическая себестоимость проведенных койко-дней в санатории определяется по данным аналитического учета, отраженного по статьям на счете 20 «Расходы по эксплуатации санатория».

**Динамика темпов роста по основным показателям
представлена в таблице.**

	Отчет 2012 год	План 2013 год	Отчет 2013 год	Выполне ние плана в %	Темп роста
Количество койко-мест	360	360	360	100	100
Количество койко-дней	111690	111690	111690	100	100
Заполняемость санатория (койко-дни)	78312	7520	76516	101.8	97.7
Кoeffициент загрузки	0,70	0.67	0.69	103.0	98.6
Доходы всего (тыс. руб.)	77604	75913	80332	105.8	103.5
Стоимость 1 койко-дня (руб.)	990,9	1009.5	1049.9	104.0	106.0
Расходы (тыс. руб.)	76057	77025	78133	101.4	102.7
Себестоимость 1 койко- дня (руб.)	971,2	1024.3	1021.1	99.7	105.1
Прибыль (убыток) (тыс. руб.)	+1547	+118	+2199	-	-

По данным таблицы видно, что общее количество койко-дней, проведенных отдыхающими и больными в санатории в 2013 году, составляет 76516, что по сравнению с 2012 годом составляет 97.7 %.

Себестоимость одного койко-дня увеличилась в сравнении с 2012 годом на 49.9 руб. и в 2013 году составила 1021.1 руб.

Стоимость одного койко-дня в 2013 году составила 1049.9 руб., что выше 2012 года на 59 руб.

Расходы за 2013 год составили **78133 тыс. руб.** по сравнению с прошлым годом они увеличились на **2076 тыс. руб., или на 2.7 %**, по сравнению с 2010 годом увеличились на **30090 тыс. руб. или 62.6 %**. Рост затрат в 2013 году произошел по следующим статьям:

- оплата труда на	10.2 %;
- отчисления на соц. нужды	9.1 %;
- культмероприятия и физкультура	153.8 %;
- оплата услуг связи, банка и прочие	17.6 %;
- общехозяйственные расходы	2.5 %;
- хозяйственные расходы	6.4 %;
- рекламные расходы	43.9 %;
- страхование имущества	87.3 %;
- расходы на подготовку кадров	370.0 %.

Увеличение по статьям затрат «Оплата труда» произошло :

- «Оплата труда» дополнительными затратами на оплату труда педагогического персонала, работников охраны в детском оздоровительном отделении, отдельным категориям работников (столовой, продовольственного склада);

- «Отчисления на соц. нужды» обусловлено ростом фонда заработной платы;

- «Культмероприятия и физкультура» в 2013 году произошел в связи с увеличением стоимости проводимых экскурсий, концертов профессиональных, развлекательных мероприятий;

- «Страхование имущества и отдыхающих» сложилось за счет проведения обязательного страхования имущества и отдыхающих;

- «Хозяйственные расходы» в 2013 году произошло в связи с увеличением цен и тарифов на потребляемые газ, электроэнергию, горюче-смазочные материалы и другие материалы;

- «Оплата услуг связи, банка и прочие» обусловлено увеличением расходов по оплате междугородных переговоров отдела маркетинга по поводу заключения договоров на оказание санаторно - курортных услуг, доставки отдыхающих, оплата услуг сети Интернета, в связи с проведением открытых конкурсов и работы отдельных служб санатория;

- «Общехозяйственные расходы» увеличились за счет повышения расходов на производственные командировки работников административно-управленческого персонала;

- «Рекламные расходы» возросли за счет увеличения тарифов на размещение рекламы в средствах массовой информации, роста цен на изготовленные рекламные буклеты и другую рекламную продукцию;

- «Расходы на подготовку кадров» рост обусловлен проведением обучения с целью повышения квалификации медицинского персонала.

Аудит использования фонда оплаты труда представлен в таблице:

	2012г. отчет	2013г. отчет	Темп роста
Среднесписочная численность работающих всего: чел	214	215	100.5
в т. ч. специалисты	66	64	97.0
руководящие, ИТР, служащие	21	21	100.0
рабочие	127	130	102.4
Фонд оплаты труда всего: т. руб.	23462	25865	110.2
в т. ч. специалисты	7964	7820	98.2
руководящие, ИТР, служащие	3617	5404	149.4
рабочие	11881	12641	106.4
Средняя заработная плата всего : руб.	9136	10025	109.7
в т. ч. специалисты	10056	10182	101.3
руководящие, ИТР, служащие	14353	21444	149.4
рабочие	7796	8103	103.9
Коэффициент соотношения средней зарплаты ИТР, специалистов и рабочих	1,84	2.65	144.0

Из таблицы следует, что среднесписочная численность работающих в 2013 году составила 215 человек, в сравнении с прошлым годом численность работающих увеличилась на 1 человек или на 0.5%.

Среднемесячная заработная плата 1 работающего в 2013 году составила 10025 руб. в месяц, в сравнении с отчетом за 2012 годом она увеличилась на 889 руб. или на 9.7%. У руководителей и ИТР среднемесячная зарплата составила 21444 руб., у рабочих 8103руб. и у специалистов (медперсонал) 10182 руб.

Коэффициент соотношения средней заработной платы руководящих, ИТР и служащих к среднемесячной заработной плате рабочих составил:

- в 2010 году 2.83;
- в 2011 году 2.00;
- в 2012 году 1.84;
- в 2013 году 2.65.

Это говорит о том, что в Обществе установилась благоприятная обстановка в соотношении численности оплаты труда по категориям работников.

Финансовые показатели Общества

(тыс. руб.)

Наименование	Код строки	на 01.01.2013 год	на 01.01.2014 год
Внеоборотные активы (стр.1100 форма ОКУД 0710001)	10	117614	122714
Капитал и резервы (стр.1300 форма ОКУД 0710001)	20	104836	104841
Собственный капитал внеоборотных средствах (20/10)	30	-12778	-17873
Доля собственных средств в оборотном капитале (30:100) в %	40	-72.23	-84.31
Выручка от продаж (стр.2110 форма ОКУД 0710002)	50	77604	80332
Количество месяцев в отчетном периоде	60	12	12
Среднемесячная выручка (50:60)	70	6467	6694
Краткосрочные обязательства (стр.1500 форма ОКУД 0710001)	80	28413	34799
Показатель текущей платежеспособности (стр. 80:70)	90	4.39	5.19
Оборотные активы (стр.1200 форма ОКУД 0710001)	100	17690	21199
Коэффициент покрытия (стр. 100:80)	110	0.623	0.609
Прибыль от продаж (стр.2200,форма ОКУД 0710002)	120	+1547	+2199
Рентабельность продаж (стр. 120:50)	130	1.99	2.20

Показатель текущей платежеспособности в анализируемом периоде увеличился на 0.80 пункта и на 01.01.2014 года составил 5.19.

Коэффициент покрытия (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг) на конец периода составил 0.609 (при рекомендуемом значении 1,00 - 2,00).

Таким образом, за анализируемый период Общество не смогло погасить текущие обязательства за счет производственных запасов, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих активов.

Финансовые результаты.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	2013 год		2012 год		Отклонение	
		Абсол.	%	Абсол.	%	Абсол.	%
1.	Чистая выручка	80332	100	77604	100	+2728	+3.40
2.	Полная себестоимость	75236	93.66	74728	96.29	+508	+0.68
3.	Валовая прибыль	5096	6.34	2876	3.71	+3020	+43.56
4.	Коммерческие расходы	2897	-	1329	-	+1568	-
5.	Прибыль (убыток) от продаж.	2199	-	1547		+652	-
6.	Прочие доходы	3253	-	3595		+342	-
7..	Прочие расходы	5446	-	5138		+ 308	-
8.	Прибыль (убыток) до налогообложения	6	-	4		+ 2	-
9.	Текущий налог на прибыль	1	-	1		-	-
10.	Чистая прибыль	5	-	3		+2	-

Как видно из таблицы, **чистая выручка** от реализации путевок и курсовок за анализируемый период увеличилась на 2728 тыс. руб. или на 3.40 % (с 77604 тыс. руб. до 80332 тыс. руб.).

Полная себестоимость оказываемых услуг Обществом за анализируемый период увеличилась на 508 тыс. руб. или на 0.68 % (с 74728 тыс. руб. до 75236 тыс. руб.).

Основная деятельность по оказанию санаторно-курортных услуг ОАО «Санаторий Вешенский» за анализируемый период была прибыльна (5096 тыс. руб.), по сравнению с прошлым годом валовая прибыль увеличилась на 3020 тыс. руб. или 43.56 %, чистая прибыль за 2013 год составила 5 тыс. руб. в сравнении с прошлым годом увеличилась на 2 тыс. руб.

Коэффициент покрытия (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг) на конец периода составил 0,609 (при рекомендуемом значении 1,00 – 2,00).

Платежеспособность и финансовая устойчивость Общества в целом за проверяемый период находилось на низком уровне. Рентабельностью общества за проверяемый период составляет 2.20.

Фактически ОАО «Санаторий Вешенский» находится в кризисном финансовом состоянии.

Для улучшения финансово-хозяйственной деятельности Санатория, следует повысить коэффициент использования

номерного фонда Санатория, расширить объем дополнительных услуг отдыхающим, сократить непроизводительные расходы.

В целях снижения расходов и повышения рентабельности Санатория, спальный корпус в хуторе Калининском, ввиду ее не востребоваемости законсервировать или реализовать с согласия учредителей.

Решить вопрос с учредителями ОАО «Санаторий Вешенский» изыскать:

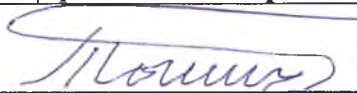
- дополнительные денежные средства для окончания работ по реконструкции Санатория.
- денежные средства для пополнения оборотных средств, израсходованных на реконструкцию Санатория.

Предложения по результатам аудиторской проверки.

<i>Мероприятия по улучшению финансово – хозяйственной деятельности Общества</i>	<i>Результаты от внедрения мероприятий</i>
1	
1. Разработать график сдачи отчетов врачей и утвердить приказом генерального директора.	Это позволит своевременно сдавать отчеты и начислять заработную плату врачам.
2. Разработать Положение об оплате труда работников детского санаторно-оздоровительного отделения, внести изменения в трудовые договоры работников данного отделения.	Это позволит усилить внутренний контроль по оплате труда работников данного отделения.
3. Решить вопрос с Администрацией сельского поселения станицы Вешенской договор о поставке воды населению через специализированную организацию	Это позволит сократить затраты Санатория.
4. Обществу необходимо составить регистры налогового учета в соответствии с НК РФ.	Для внутреннего контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогу на прибыль согласно гл. 25 НК РФ.
5. Бухгалтерии принимать к учету отчеты по медикаментам с оправдательными документами, соответствующими требованиям Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г.	Позволит улучшить учетную и внутреннюю, контролирующую функцию бухгалтерии и снизить затраты.
6. Привести в соответствие с замечаниями аудиторской проверки Положения об оплате труда и премировании, штатное расписание.	Позволит привести в соответствие с ТК РФ и другими отраслевыми нормативными актами оплату труда и премирование работников Санатория и обоснованность отнесения на себестоимость затрат по оплате труда.
8. Решить вопрос с учредителями по	Позволит сократить расходы и

спальному корпусу в хуторе Калининском.	повысить рентабельность Общества.
9. Решить с учредителями вопрос по выделению денежных средств для окончания реконструкции спального корпуса.	Позволит ввести в эксплуатацию объекты по незавершенному строительству.
10. Решить с учредителями вопрос по пополнению оборотных средств	Позволит Санаторию выйти из финансового кризиса.

Руководитель группы аудитор



Ткалич И.Ю.

(квалификационный аттестат аудитора 306000262 от 21 декабря 2012 года)

Прошито, прошнуровано
и скреплено печатью

49

листов

Директор

Пономарева А.М.



