



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«21» марта 2013г.

№ ОМ-50/12-03

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка расходов государственных средств, полученных
ОАО «Курорты Северного Кавказа» в уставный капитал, на создание и
развитие туристско-рекреационных особых экономических зон»
(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
(протокол от 18 марта 2013 г. № 12К (903))

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2.19.1 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2013 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и распорядительные документы, регулирующие и определяющие деятельность объекта контроля; финансовая (бухгалтерская) отчетность и первичные документы, подтверждающие совершение хозяйственных операций; учредительные документы, лицензии на виды деятельности предприятия; материалы внешних и внутренних проверок; договорные отношения, обуславливающие порядок расчетов за выполненные работы и предоставленные услуги: договоры (контракты) о совместной деятельности, договоры по переуступке прав требования, агентские договоры, соглашения и дополнительные соглашения о создании туристско-рекреационных особых экономических зон, иные контракты и соглашения; программы деятельности, инвестиционные планы ОАО «Курорты Северного Кавказа».

3. Объект контрольного мероприятия: ОАО «Курорты Северного Кавказа».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: декабрь 2012 – март 2013 года.

5. Цель контрольного мероприятия: анализ эффективности расходования государственных средств, полученных ОАО «Курорты Северного Кавказа».

6. Проверяемый период деятельности: 2011–2012 годы.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

7.1. Формирование уставного капитала ОАО «Курорты Северного Кавказа».

Открытое акционерное общество «Курорты Северного Кавказа» (далее – ОАО «КСК», Общество) создано в 2010 году в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 833 «О создании туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея».

Согласно пункту 3 указанного постановления Правительства Российской Федерации Минэкономразвития России и Минфину России поручено предусмотреть при формировании федерального бюджета на 2011 год и последующие годы по виду расходов «Взнос Российской Федерации в уставный капитал ОАО «Особые экономические зоны» целевой статьи «Взнос Российской Федерации в уставные капиталы» подраздела «Другие вопросы в области национальной экономики» раздела «Национальная экономика» классификации расходов бюджетов бюджетные ассигнования в размере до 60 000,0 млн. рублей на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с созданием туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных в туристический кластер.

Федеральными законами от 13 декабря 2010 г. № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» и от 30 ноября 2011 г. № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» в 2011–2012 годах предусмотрен взнос Российской Федерации в уставный капитал ОАО «Особые экономические зоны» (далее – ОАО «ОЭЗ») в сумме 14 841,0 млн. рублей (в том числе для внесения в уставный капитал ОАО «КСК») в целях создания объектов инфраструктуры и иных объектов, предназначенных для обеспечения функционирования особых экономических зон.

Согласно договору о создании ОАО «КСК» от 30 ноября 2010 года акционерами Общества являются ОАО «ОЭЗ», государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» и Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (открытое акционерное общество).

Уставный капитал в сумме 5 350,0 млн. рублей (состоит из 5 350 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая) сформирован акционерами полностью в следующих суммах:

- ОАО «ОЭЗ» – 5 000,0 млн. рублей, что составляет 93,45 % уставного капитала,

- государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» – 300,0 млн. рублей, что составляет 5,61 % уставного капитала,

- Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (открытое акционерное общество) – 50,0 млн. рублей, что составляет 0,94 % уставного капитала.

Внеочередным общим собранием акционеров Общества (протокол от 19 октября 2011 г. № 3) принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «КСК» на 55 000,0 млн. рублей путем размещения 55 000 000 дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций. Способ размещения – закрытая подписка, цена – 1 000 рублей за каждую акцию, круг лиц, среди которых предполагалось осуществить размещение ценных бумаг, – ОАО «ОЭЗ».

В соответствии с пунктом 2 приказа Федеральной службы по финансовым рынкам от 12 января 2012 г. № 12-34/пз-и осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных бездокументарных акций ОАО «КСК» за государственным регистрационным номером 1-01-55475-Е-001D от 12 января 2012 года. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска – 55 000 000 штук, номинальная стоимость акции – 1 000 рублей, общий объем дополнительного выпуска – 55 000,0 млн. рублей.

На основании договора купли-продажи ценных бумаг от 4 июля 2012 г. № ЮЛ-022/12, заключенного между ОАО «КСК» и ОАО «ОЭЗ», последнее приобрело у ОАО «КСК» 9 841 000 акций на общую сумму 9 841,0 млн. рублей.

Государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных бездокументарных акций ОАО «КСК» осуществлена в соответствии с приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 20 ноября 2012 г. № 12-2871/пз-и, согласно которому эмитентом фактически размещено 9 841 000 акций, что составляет 17,8928 % от общего количества ценных бумаг дополнительного выпуска.

ОАО «ОЭЗ» письмом от 19 октября 2012 г. № ОК-05/5332 заявило ОАО «КСК» отказ от приобретения части подлежащих размещению акций в количестве 45 159 000 штук.

Внеочередным собранием акционеров ОАО «КСК» (протокол от 29 декабря 2012 г. № 6) размер уставного капитала увеличен до 15 191,0 млн. рублей.

В результате проведенной дополнительной эмиссии размер доли в уставном капитале ОАО «КСК» каждого из акционеров составил:

- ОАО «ОЭЗ» – 14 841,0 млн. рублей, или 97,70 % уставного капитала,
- государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» – 300,0 млн. рублей, или 2,00 % уставного капитала,
- Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (открытое акционерное общество) – 50,0 млн. рублей, или 0,30 % уставного капитала.

В соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю в Единый государственный реестр юридических лиц 7 февраля 2013 года внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за основным государственным регистрационным номером 11002632003320.

Согласно уставу основными целями Общества являются:

- обеспечение реализации соглашений о создании особых экономических зон туристско-рекреационного типа (далее – ОЭЗ туристско-рекреационного типа) на территориях: Зеленчукского и Урупского районов Карачаево-Черкесской Республики; Апшеронского района Краснодарского края; Майкопского района Республики Адыгея; Черекского, Чегемского, Эльбрусского и Зольского районов Кабардино-Балкарской Республики; Алагирского и Ирафского районов Республики Северная Осетия – Алания; Хунзахского, Дербентского, Карабудахкентского, Каякентского и Магарамкентского районов Республики Дагестан; Джейрахского и Сунженского районов Республики Ингушетия;

- продвижение особых экономических зон (далее – ОЭЗ) на внутреннем и мировом рынках;

- извлечение прибыли.

7.2. Анализ исполнения нормативных правовых актов и распорядительных документов, регламентирующих вопросы создания и развития туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея.

В соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 833 «О создании туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея» и от 29 декабря 2011 г. № 1195 «Об особых экономических зонах в Северо-Кавказском федеральном округе» предусмотрено создание ОЭЗ туристско-рекреационного типа в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея.

Во исполнение указанных постановлений Минэкономразвития России от имени Правительства Российской Федерации с высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации и исполнительно-распорядительными органами муниципальных образований заключило семь соглашений о создании ОЭЗ туристско-рекреационного типа на земельных участках:

- Зеленчукского и Урупского муниципальных районов Карачаево-Черкесской Республики;
- Майкопского района Республики Адыгея;
- Черекского, Чегемского, Эльбрусского, Зольского муниципальных районов Кабардино-Балкарской Республики;
- муниципальных образований «Хунзахский район», «Карабудахкентский район», «Каякентский район», «Дербентский район», «Магарамкентский район» Республики Дагестан;
- Апшеронского района Краснодарского края;
- Алагирского и Ирафского районов Республики Северная Осетия – Алания;
- Джейрахского и Сунженского муниципальных районов Республики Ингушетия.

ОЭЗ туристско-рекреационного типа указанных субъектов Российской Федерации объединены в туристический кластер постановлением Правительства Российской Федерации от 29 сентября 2012 г. № 982 «О внесении изменений в постановления Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 833 и от 29 декабря 2011 г. № 1195».

В результате создания ОЭЗ туристско-рекреационного типа на указанных территориях должны появиться следующие курорты: «Матлас» и Каспийский прибрежный кластер в Республике Дагестан; «Армхи» и «Цори» в Республике Ингушетия; «Мамисон» в Республике Северная Осетия – Алания; «Эльбрус-Безенги» в Кабардино-Балкарской Республике; «Архыз» в Карачаево-Черкесской Республике и «Лагонаки» в Краснодарском крае и Республике Адыгея.

Основной целью Общества согласно уставу является обеспечение реализации соглашений о создании ОЭЗ туристско-рекреационного типа.

Согласно положениям Федерального закона от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ) соглашениями о создании ОЭЗ туристско-рекреационного типа и дополнениями к ним установлены:

1) комплексы мероприятий по разработке перспективного плана развития ОЭЗ и порядок их финансирования;

2) обязательства исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации по передаче уполномоченному Правительством Российской Федерации федеральному органу исполнительной власти (Минэкономразвития России) полномочий по управлению и распоряжению земельными участками и другими объектами недвижимости, расположенными в границах ОЭЗ, на срок их существования;

3) иные законодательно определенные моменты.

1. Правительством Российской Федерации и правительствами вышеуказанных субъектов Российской Федерации дополнениями к соглашениям о создании ОЭЗ туристско-рекреационного типа были утверждены комплексы мероприятий по разработке перспективного плана развития ОЭЗ туристско-рекреационного типа (далее – комплексы мероприятий), которыми предусмотрены сроки, порядок финансирования, а также ответственные исполнители за проведение мероприятий.

К основным задачам ОАО «КСК» в соответствии с комплексами мероприятий отнесены:

- оформление земельно-имущественных отношений, проведение инвентаризационных мероприятий объектов недвижимого имущества ОЭЗ, составление инвентаризационных описей объектов недвижимого имущества, подлежащих передаче в управление и распоряжение Минэкономразвития России,

- разработка проекта планировки территории ОЭЗ и плана обустройства ОЭЗ.

Кроме того, к перспективным по хронологии исполнения задачам ОАО «КСК», установленным соглашениями о создании ОЭЗ туристско-рекреационного типа, относятся формирование перечня объектов инфраструктуры ОЭЗ и подготовка проекта перспективного плана развития ОЭЗ.

При проверке выполнения ОАО «КСК» возложенных задач и сроков их реализации установлено, что мероприятия, связанные с оформлением земельно-имущественных отношений, осуществляются ОАО «КСК» посредством заключения договоров с подрядчиками – ООО «Аэрокосмические технологии» и ФГУП «Северо-Кавказское аэрогеодезическое предприятие», позже преобразованным в ОАО «Северо-Кавказское аэрогеодезическое предприятие».

К обязательствам подрядчиков относятся: сбор и систематизация землеустроительной, кадастровой, лесоустроительной, градостроительной и иной информации на территорию ОЭЗ; имущественно-правовая инвентаризация территории ОЭЗ; формирование отдельных земельных участков; уточнение местоположения границ земельных участков; кадастровые работы; сопровождение процедуры осуществления государственного кадастрового учета; сопровождение процедуры отнесения земельных участков к определенной категории и определение разрешенного или условно разрешенного вида использования земельных участков; сопровождение процедуры регистрации прав на вновь образуемые земельные участки; формирование отчета в цифровой форме.

Проверкой установлено, что сроки выполнения землеустроительных работ нарушаются, что влечет за собой неисполнение обязательств ОАО «КСК», установленных соглашениями о создании ОЭЗ туристско-рекреационного типа (комплексами мероприятий). Так, выполнение установленных в соглашениях о создании ОЭЗ туристско-рекреационного типа мероприятий на Северном Кавказе осуществляется с отставанием почти более чем в год.

Так, согласно пункту 3 протокола заседания Правительственной комиссии по вопросам социально-экономического развития Северо-Кавказского федерального округа, проведенного Председателем Правительства Российской Федерации Д.А.Медведевым в г. Грозном (от 19 июня 2012 г. № 5), Минэкономразвития России совместно с заинтересованными органами

исполнительной власти субъектов Российской Федерации Северо-Кавказского федерального округа, ОАО «КСК», Внешэкономбанком было поручено принять необходимые меры по завершению земельно-имущественных мероприятий в отношении созданных ОЭЗ в Северо-Кавказском федеральном округе в срок до сентября 2012 года.

При этом первоначально установленный срок исполнения по договору ОАО «КСК» с ОАО «Северо-Кавказское аэрогеодезическое предприятие» на проведение землеустроительных и кадастровых работ дополнительным соглашением перенесен с июня 2012 года на 28 февраля 2013 года.

В проверяемый период сумма, выплаченная ОАО «КСК» подрядчикам за проведение комплекса землеустроительных и кадастровых работ, составила 31,6 млн. рублей.

По состоянию на дату проведения контрольного мероприятия ни по одной из ОЭЗ туристско-рекреационного типа, созданных на территории Северного Кавказа в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации, не подписаны дополнительные соглашения о передаче субъектами Российской Федерации в управление и распоряжение Минэкономразвития России объектов недвижимого имущества (в том числе земельных участков), находящихся в государственной и (или) муниципальной собственности на территории ОЭЗ туристско-рекреационного типа.

Подписание дополнительных соглашений является завершающим этапом проведения инвентаризационных мероприятий по ОЭЗ туристско-рекреационного типа.

Однако проверкой установлено, что в ряде субъектов Российской Федерации не закончено, а в некоторых и не начато (Республика Адыгея, курорт Лагонаки) проведение инвентаризационных мероприятий для последующей передачи полномочий по управлению и распоряжению земельными участками от субъекта Российской Федерации Минэкономразвития России.

Осуществление ряда землеустроительных и кадастровых работ, окончательным этапом которых является проведение инвентаризационных мероприятий объектов недвижимого имущества ОЭЗ туристско-рекреационного типа, также не закончено.

В ОЭЗ туристско-рекреационного типа Республики Ингушетия землеустроительные и кадастровые работы выполняются силами субъекта Российской Федерации, без участия ОАО «КСК», при этом в ОАО «КСК»

отсутствует информация о постановке на государственный кадастровый учет земельных участков, срок постановки которых на учет согласно условиям соглашения – сентябрь – ноябрь 2012 года. Информация о проведении инвентаризационных мероприятий по объектам недвижимого имущества данной ОЭЗ туристско-рекреационного типа, запланированных на октябрь 2012 года, в ОАО «КСК» также отсутствует.

Также установлено, что в ряде случаев земельные участки, на которых формируются ОЭЗ туристско-рекреационного типа, не учтены в государственном кадастре недвижимости, государственная собственность на значительной части территории ОЭЗ не разграничена.

Урегулирование вышеуказанных проблем в сфере землепользования является необходимым условием для своевременного проведения проектных и строительно-монтажных работ на закрепленных постановлениями Правительства Российской Федерации территориях ОЭЗ. Нерешенность данных вопросов может повлиять на начало процесса реализации проекта в целом, а также отрицательно сказаться на эффективности работ по привлечению инвестиций.

2. В отношении поставленной соглашениями о создании ОЭЗ туристско-рекреационного типа задачи по передаче полномочий субъектов Российской Федерации по управлению и распоряжению земельными участками и другими объектами недвижимости Минэкономразвития России установлено следующее.

ОАО «КСК» и Минэкономразвития России в декабре 2012 года были заключены три соглашения об управлении ОЭЗ туристско-рекреационного типа на территориях Республики Северная Осетия – Алания, Карачаево-Черкесской Республики, Республики Дагестан, на основании которых Минэкономразвития России делегировало ОАО «КСК» управление объектами ОЭЗ, оставив за собой право контролировать ОАО «КСК» как управляющую компанию.

Действительно, в соответствии с пунктом 2 статьи 8 Федерального закона от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ уполномоченный Правительством Российской Федерации федеральный орган исполнительной власти для осуществления своих функций по созданию за счет средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета, внебюджетных источников финансирования объектов недвижимости в границах ОЭЗ и на прилегающей к ней территории и управлению этими и ранее созданными объектами недвижимости вправе привлекать управляющую компанию.

Полномочия, предусмотренные Федеральным законом от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ, в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, могут быть переданы управляющей компании.

Однако, в связи с тем что до настоящего времени ни по одной ОЭЗ туристско-рекреационного типа не подписаны соглашения о передаче Минэкономразвития России субъектами Российской Федерации полномочий по управлению и распоряжению объектами недвижимого имущества (в том числе земельными участками), находящимися в государственной и (или) муниципальной собственности на территории ОЭЗ, у Минэкономразвития России формально отсутствует возможность их делегирования кому бы то ни было.

2.1. Следует отметить, что с момента подписания соглашений об управлении объектами ОЭЗ туристско-рекреационного типа (декабрь 2012 года) обязанностью ОАО «КСК» является подготовка проекта планировки территорий ОЭЗ.

Реализация задач и достижение целей, определенных уставом и связанных с созданием туристического кластера, осуществляется ОАО «КСК» через агента, являющегося одновременно техническим заказчиком, осуществляющего управление предпроектными работами (именуемыми также базовым инжинирингом), проектированием, закупками и строительством объектов туристического кластера от имени и за счет ОАО «КСК».

В проверяемый период агентом ОАО «КСК» являлось ООО «Первая горностроительная компания», которая, в свою очередь, привлекла в рамках своих полномочий для выполнения основного объема работ подрядную организацию – ЗАО «Росинжиниринг».

Анализ выполненных подрядчиком работ показал, что, по сути, договор подряда от 22 августа 2011 г. № 001, заключенный ОАО «КСК» с ЗАО «Росинжиниринг» на выполнение базового инжиниринга, является договором на подготовку пакета материалов для проекта планировки территорий, созданных в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации ОЭЗ туристско-рекреационного типа.

Так, например, основную часть выполняемых ЗАО «Росинжиниринг» работ составляют инженерные изыскания. В соответствии с положениями Градостроительного кодекса Российской Федерации инженерные изыскания – изучение природных условий и факторов техногенного воздействия в целях

рационального и безопасного использования территорий и земельных участков в их пределах, подготовки данных по обоснованию материалов, необходимых для территориального планирования, планировки территории и архитектурно-строительного проектирования.

В соответствии с положениями статьи 45 Градостроительного кодекса Российской Федерации решения о подготовке документации по планировке территории принимаются уполномоченными федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органами местного самоуправления.

В случае принятия решения о подготовке документации по планировке территории уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления муниципального района в течение десяти дней со дня принятия такого решения направляют уведомление о принятом решении главе поселения, главе городского округа, применительно к территориям которых принято такое решение.

В отношении действий ОАО «КСК» и ООО «Первая горностроительная компания», действующего по доверенности в качестве агента, заключение договора подряда с ЗАО «Росинжиниринг» не являлось законодательно обоснованным. На дату его подписания отсутствовало решение Минэкономразвития России о подготовке документов проекта планировки территорий ОЭЗ туристско-рекреационного типа, созданных в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации.

Кроме того, проект планировки территорий может быть разработан только после проведения инвентаризации недвижимого имущества (в том числе земельных участков) уполномоченным органом (Минэкономразвития России) и получения прав на земельные участки. А, как уже было отмечено, до настоящего времени не во всех ОЭЗ туристско-рекреационного типа субъектов Российской Федерации, имеющих отношение к туристическому кластеру в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея, проведены и закончены инвентаризационные мероприятия.

7.3. Взаимодействие ОАО «КСК» с федеральными органами исполнительной власти и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации по вопросам создания туристско-рекреационных ОЭЗ, включенных в проект создания и развития туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе.

7.3.1. Разработка Концепции создания туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея (далее – Концепция) осуществлялась еще до образования ОАО «КСК».

Так, в феврале 2010 года Заместителем Председателя Правительства Российской Федерации А.Г.Хлопониным (протокол совещания у Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации А.Г.Хлопониной от 16 февраля 2010 г. № АХ-П16-2ПР) Минэкономразвития России поручено в срок до 18 февраля 2010 года совместно с ЗАО «Росинжиниринг», заинтересованными федеральными органами исполнительной власти и организациями сформировать экспертную группу по подготовке проекта создания туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе. Руководителем рабочей группы поручено определить первого вице-президента Олимпийского комитета России А.Г.Билалова.

Согласно распоряжению Минэкономразвития России от 18 февраля 2010 г. № 13Р-ОС «О формировании Экспертного совета по подготовке проекта туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе и Краснодарском крае» в состав экспертного совета, в частности, вошли вице-президент Олимпийского комитета России А.Г.Билалов, председатель совета директоров ГК «Росинжиниринг» Д.Э.Новиков, эксперты по спортивным технологиям ГК «Росинжиниринг» Ю.А.Карпенко и А.А.Кузнецов, сотрудники ЗАО «ИСТ Консалтинг Групп».

По итогам заседания Совета при Президенте Российской Федерации по развитию физической культуры и спорта, спорта высших достижений, подготовке и проведению XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи, XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани, проведенного 26 марта 2010 года (перечень поручений Президента Российской Федерации № Пр-996, пункт 2, подпункт «б»), 8 апреля 2010 года Правительству Российской Федерации совместно с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации поручено доработать Концепцию.

На совещании у Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации – полномочного представителя Президента Российской Федерации в Северо-Кавказском федеральном округе А.Г.Хлопониной (протокол от 18 мая 2010 г. № АХ-П16-7пр) поручено Минэкономразвития России в кратчайший срок представить в Правительство Российской Федерации проект доклада Президенту Российской Федерации о доработке Концепции.

После учреждения в декабре 2010 года компании ОАО «КСК» Минэкономразвития России поручило доработать Концепцию ОАО «КСК».

Необходимо отметить, что методика разработки такого рода документа, как Концепция, нормативными правовыми актами не предусмотрена. Требования к содержательной части Концепции и ее формату Минэкономразвития России не регламентированы и в ОАО «КСК» не направлялись.

Как показала проверка, на протяжении 2011–2012 годов в ОАО «КСК» в работе над созданием Концепции руководствовались замечаниями и комментариями заинтересованных министерств и ведомств, которые зачастую противоречили друг другу.

Первый вариант доработанной ОАО «КСК» версии Концепции направлен в адрес Минэкономразвития России 22 февраля 2011 года письмом № 116. Концепция, по сути, состояла из презентации самых общих данных о проекте, разработанном еще Экспертным советом по подготовке проекта туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе и Краснодарском крае с привлечением различных специалистов и компаний, в том числе ЗАО «Росинжиниринг».

Первый блок замечаний готовился Минэкономразвития России около четырех месяцев и был представлен в адрес ОАО «КСК» письмом от 16 июня 2011 г. № 12399-ОС-Д25. В приложении к данному письму также были представлены замечания ОАО «ОЭЗ», а также Минспорттуризма России и Минприроды России.

Как показала проверка, ОАО «КСК» 5 раз направляло в Минэкономразвития России проект Концепции, каждый раз дорабатывая ее с учетом замечаний заинтересованных министерств и ведомств.

С целью исполнения поручения Минэкономразвития России о доработке Концепции 22 августа 2011 года с ЗАО «Росинжиниринг» от имени ОАО «КСК» заключено дополнительное соглашение к договору подряда № 001 между ООО «Первая градостроительная компания» и ЗАО «Росинжиниринг» на разработку 1-го этапа базового инжиниринга по документу «Проект создания туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея – разработка концепций горнолыжных курортов («Лагонаки», «Матлас», «Мамисон», «Архыз» и «Эльбрус-Безенги»)). Стоимость услуг в указанной части составила 71,0 млн. рублей.

Кроме того, с целью проработки замечаний Минфина России на проект Концепции ОАО «КСК» заключило договор оказания консультационных услуг от 13 декабря 2011 г. № ТА3-2011-00339 с ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги», согласно которому последнее обязалось оказать ОАО «КСК» консультационные услуги в сфере разработки бизнес-концепции туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея, а именно: оказать консультационные услуги по разработке стратегии развития курортов как единого туристско-рекреационного кластера; разработать концепцию и бизнес-планы по каждому из курортов; подготовить сводную финансовую модель и материалы для инвесторов; оказать консультационные услуги по юридическим и стратегическим аспектам проекта российско-французского сотрудничества. Стоимость услуг по указанному договору составила 131,9 млн. рублей.

Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации – полномочный представитель Президента Российской Федерации в Северо-Кавказском федеральном округе А.Г.Хлопонин 9 декабря 2011 года дал поручение (потокол заседания № АХ-П16-8761) Минэкономразвития России, Минспорттуризму России, Минрегиону России, Минприроды России, Минфину России доложить о принимаемых мерах по ускорению доработки Концепции (пункт 2, подпункт «б» поручения Президента Российской Федерации от 8 апреля 2010 г. № Пр-996), а также о виновных в неисполнении поручения главы государства.

ОАО «КСК» в адрес Минэкономразвития России письмом от 5 декабря 2012 г. № ИП-12-1777 направило последний доработанный проект Концепции.

Финальная версия Концепции 6 декабря 2012 года направлена Минэкономразвития России на согласование в Минфин России и Минрегион России.

Таким образом, на момент проверки Концепция Правительством Российской Федерации не утверждена.

7.3.2. На совещании у Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации – полномочного представителя Президента Российской Федерации в Северо-Кавказском федеральном округе А.Г.Хлопонина 21 марта 2011 года (протокол заседания № АХ-П16-5пр) Президенту Республики Дагестан М.М.Магомедову совместно с ОАО «КСК» и группой «Нафта-Москва» рекомендовано представить в Минэкономразвития России в апреле 2011 года предложения по концепции создания Каспийского прибрежного

кластера. Согласно поручению при подготовке предложений необходимо рассмотреть целесообразность включения в проект туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея мероприятий по развитию Кавказских Минеральных Вод и созданию Каспийского прибрежного кластера, проработав в том числе вопросы создания ОЭЗ на территории Каспийского прибрежного кластера и увеличения уставного капитала ОАО «КСК» на реализацию указанных мероприятий.

ОАО «КСК» с целью исполнения указанного выше поручения заключило договор оказания услуг на разработку концепции создания и развития прибрежного кластера Дербентского, Карабудахкентского, Каякентского и Магарамкентского муниципальных районов Республики Дагестан и его интеграции в проект создания и развития туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея с компанией «SPDM Spatial Management GmbH» (Австрия) от 22 марта 2011 г. № 24a/11. Стоимость выполненных услуг по указанному договору составила 8,5 млн. рублей.

Кроме того, ОАО «КСК» в соответствии с указанным выше протокольным поручением заключило договор от 31 мая 2011 г. № TAS-2011-00135 с ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги» на оказание консультационных услуг по анализу туристско-рекреационного потенциала территорий, расположенных на побережье Каспийского моря к югу от г. Махачкалы, и международного опыта организации прибрежных курортных зон. Стоимость услуг по указанному договору составила 2,8 млн. рублей.

На основании результатов работ, выполненных ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги» и компании «SPDM Spatial Management GmbH», ОАО «КСК» сформирована концепция Каспийского прибрежного кластера Республики Дагестан и направлена в адрес Президента Республики Дагестан М.М.Магомедова письмом от 29 апреля 2011 г. № 226.

7.3.3. На совещании у Министра экономического развития Российской Федерации Э.С.Набиуллиной в г. Махачкале (протокол № 44-ЭН) 15 июля 2011 года ОАО «КСК» совместно с руководством субъектов Российской Федерации, входящих в туристический кластер, Минобрнауки России и иными ведомствами и учреждениями рекомендовано подготовить концепцию по обеспечению кадрового потенциала региона, учитывающую потребность создаваемого туристического кластера.

В этой связи ОАО «КСК» заключило договор с ООО «ИБС Экспертиза» от 14 февраля 2012 г. № ДН 1492 на разработку концепции обеспечения трудовыми ресурсами Северо-Кавказского федерального округа, Краснодарского края и Республики Адыгея в средней и долгосрочной перспективе с учетом создания на их территориях туристического кластера. Стоимость работ по данному договору составила 14,0 млн. рублей (с НДС).

Письмом от 13 сентября 2012 г. № ИП-12-1285 ОАО «КСК» направило концепцию обеспечения трудовыми ресурсами Северо-Кавказского федерального округа, Краснодарского края и Республики Адыгея в Министерство образования и науки Российской Федерации.

7.3.4. Согласно пункту 6 протокола заседания Правительственной комиссии по вопросам социально-экономического развития Северо-Кавказского федерального округа под руководством Председателя Правительства Российской Федерации Д.А.Медведева от 19 июня 2012 г. № 5 в г. Грозном Минтрансу России совместно с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации Северо-Кавказского федерального округа, Внешэкономбанком, ОАО «Курорты Северного Кавказа» и заинтересованными авиатранспортными организациями было поручено определить потребность в авиационных перевозках в регионе и подготовить предложения по схеме регионального авиационного сообщения между субъектами Российской Федерации Северо-Кавказского федерального округа, в том числе по созданию региональной авиационной компании, и доложить о результатах в срок до 1 сентября 2012 года.

С целью исполнения указанного поручения ОАО «КСК» заключило договор оказания консультационных услуг на доработку Концепции и разработку авиатранспортной концепции для Северного Кавказа ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги» от 24 сентября 2012 г. № BAS-2012-00064. Стоимость услуг по указанному договору составила 48,9 млн. рублей.

Проект концепции развития региональной авиации в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея направлен ОАО «КСК» в ноябре 2012 года в Минтранс России, в Минрегион России и в Федеральное агентство воздушного транспорта.

Таким образом, общая сумма средств, направленных ОАО «КСК» на концептуальные разработки, а именно: Концепцию; концепцию создания и развития прибрежного кластера Дербентского, Карабудахкентского,

Каякентского и Магарамкентского муниципальных районов Республики Дагестан; авиатранспортную концепцию в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея и концепцию обеспечения трудовыми ресурсами Северо-Кавказского федерального округа – составила 277,0 млн. рублей (с НДС).

При этом следует отметить, что до настоящего времени Концепция Правительством Российской Федерации не утверждена. Другие концептуальные разработки также не нашли своего отражения в нормативных актах Российской Федерации.

Исключение составляет подпрограмма «Развитие туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея», утвержденная в составе государственной программы «Развитие Северо-Кавказского федерального округа на период до 2025 года» распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2012 г. № 2408-р. Частично в указанной подпрограмме нашли свое отражение разработки концепции создания туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, направленной ОАО «КСК» в Минрегион России.

Необходимо отметить, что все указанные расходы осуществлялись за счет средств федерального бюджета, внесенных в уставный капитал ОАО «КСК».

7.4. Результаты финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Курорты Северного Кавказа». Анализ выполнения инвестиционного плана и бюджета.

7.4.1. Источниками финансирования деятельности ОАО «КСК» по достижению вышеуказанных уставных целей в основном являлись взносы учредителей и процентный доход от размещения денежных средств в кредитных организациях.

Как было указано выше, взносы учредителей составили 15 191,0 млн. рублей. Процентный доход ОАО «КСК» от размещения денежных средств в кредитных организациях составил 612,62 млн. рублей, в том числе в 2011 году – 133,12 млн. рублей, в 2012 году – 479,50 млн. рублей.

Советом директоров ОАО «КСК» утвержден перечень кредитных организаций, в которых Общество вправе размещать собственные временно свободные денежные средства. В указанный перечень входили: ОАО «Сбербанк России», государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности «Внешэкономбанк», ОАО «Газпромбанк»,

ЗАО «Банк «ВТБ-24» ОАО «Альфа-Банк», ЗАО «Райффайзенбанк», ЗАО «ЮниКредитБанк», ОАО «Национальный банк развития бизнеса» и ОАО «Банк «ВТБ».

Свободные денежные средства размещались на депозитах в кредитных организациях на различные сроки, при этом величина процентной ставки зависела от типа вклада и срока размещения средств во вкладе и составляла от 5 до 10 % годовых. В проверяемый период ОАО «КСК» размещало свободные денежные средства в следующих кредитных организациях:

млн.рублей

Наименование кредитной организации	2011 год			2012 год		
	Размещено на депозите	Возвращено	Остаток средств на депозите	Размещено на депозите	Возвращено	Остаток средств на депозите
«Газпромбанк» (открытое акционерное общество)	3 630,0	1 430,0	2 200,0	3 500,0	3 700,0	2 000,0
открытое акционерное общество «Альфа-Банк»	1 300,0	--	1 300,0	11 000,0	6 300,0	6 000,0
открытое акционерное общество «Сбербанк России»	800,0	800,0	--	550,0	550,0	---
Банк «ВТБ» (закрытое акционерное общество)				7 100,0	5 600,0	1 500,0
Открытое акционерное общество «Национальный банк развития бизнеса»				863,0		863,0

В 2011 году проценты от размещения денежных средств на депозитных счетах в кредитных организациях составили 59,8 млн. рублей, в 2012 году – 449,6 млн. рублей.

Анализ депозитных операций показал, что свободные средства размещались в виде больших и долгосрочных депозитов, при этом денежные потоки были недостаточно спланированным, что не позволило Обществу добиться максимальной эффективности размещения денежных средств. В ряде случаев депозитные договоры были расторгнуты на всю сумму, в результате была потеряна значительная часть процентного дохода.

Так, в ОАО «Газпромбанк» депозит, открытый на сумму 700,0 млн. рублей на срок с 26 марта по 25 июня 2012 года, был прерван 17 мая 2012 года; депозит, открытый в ОАО «Банк ВТБ» на сумму 500,0 млн. рублей на срок с 24 апреля по 24 июля 2012 года, прерван досрочно 18 мая 2012 года; депозит в ОАО «Сбербанк Россия» на сумму 250,0 млн. рублей сроком на 31 день с 24 апреля 2012 года прерван 18 мая 2012 года. Досрочно прерванные депозиты не позволили Обществу получить дополнительный процентный доход в сумме почти 22,0 млн. рублей.

В 2012 году ОАО «КСК» получен процентный доход от операций, совершаемых с аккредитивами. Так, ОАО «КСК» и ООО «Архыз-1650» заключили договоры инвестирования от 14 сентября 2012 г. № Д-ДУПр-12-005 и от 26 сентября 2012 г. № Д-ДУПр-12-006, согласно которым ООО «Архыз-1650» обязуется построить для ОАО «КСК» и передать в собственность гондольную пассажирскую канатную дорогу и горнолыжные трассы, а также комплекс сооружений для туристического комплекса «Романтик» в составе горнолыжного комплекса «Архыз». Ориентировочная стоимость объектов строительства составляет 2 016,67 млн. рублей. Оплата по договору осуществляется по аккредитиву. Согласно заявлению ОАО «КСК» на открытие аккредитива от 27 сентября 2012 года ОАО «Национальный банк развития бизнеса» открыто 2 безотзывных покрытых аккредитива на сумму 2 016,67 млн. рублей.

Общая сумма полученных процентов от размещения денежных средств в аккредитивах, открытых в ОАО «Национальный банк развития бизнеса» в 2012 году, составила 14,1 млн. рублей.

Также Обществом получены проценты, начисленные исходя из остатка денежных средств на расчетных счетах ОАО «КСК» на начало каждого дня в календарном месяце и процентной ставки, установленной кредитной организацией. Общая сумма процентов, начисленных исходя из остатка денежных средств на всех расчетных счетах ОАО «КСК», в 2011 году составила 73,3 млн. рублей, в 2012 году – 15,8 млн. рублей.

В проверяемый период ОАО «КСК» в кредитных учреждениях, действующих на территории Российской Федерации, открыты 3 расчетных счета в валюте Российской Федерации и 2 банковских счета в иностранной валюте в ОАО «Сбербанк России» и ОАО «Национальный банк развития бизнеса». Следует отметить, что в соответствии с законодательством Российской Федерации об акционерных обществах заключение договора банковского счета в валюте Российской Федерации № 40702810200001563400 от 1 ноября 2011 г. № 15634/810 между ОАО «КСК» и ОАО «Национальный банк развития бизнеса» должно было быть одобрено до совершения сделки советом директоров Общества или общим собранием акционеров, поскольку в заключении указанного договора имелась заинтересованность председателя совета директоров ОАО «КСК» А.Г.Билалова (протокол заседания от 30 августа 2012 г. № 10). Однако одобрение совета директоров ОАО «КСК» на заключение данного договора получено через год после совершения сделки на

открытие счета (протокол заседания совета директоров ОАО «КСК» от 30 августа 2012 г. № 10).

Как показала проверка, в проверяемый период оборот денежных средств по указанному расчетному счету составил более 4 800,0 млн. рублей; в определенные периоды объем денежных средств на расчетном счете в ОАО «Национальный банк развития бизнеса» достигал более 1 800,0 млн. рублей. При этом следует отметить, что ОАО «Национальный банк развития бизнеса» до 1 декабря 2012 года не начисляло проценты на остатки денежных средств на расчетном счете. В случае размещения денежных средств в ОАО «Сбербанк России» дополнительный доход ОАО «КСК» от размещения средств мог составить около 11,0 млн. рублей.

7.4.2. Анализ структуры расходов и их соответствия уставным целям Общества показал следующее.

7.4.2.1. В структуре расходов ОАО «КСК» на реализацию проекта по созданию туристического кластера наибольший удельный вес (около 72,0 %) составляют прямые инвестиционные затраты на создание ОЭЗ туристско-рекреационного типа, которые включают в себя:

- мероприятия, связанные с земельно-имущественными вопросами;
- разработку мастер-планов, архитектурной концепции горнолыжных курортов;
- проведение базового инжиниринга (разработка эскизных проектов) и проектно-изыскательских работ по объектам первых очередей строительства курортов;
- осуществление лазерного сканирования территорий реализации проекта;
- оплату услуг технического заказчика;
- разработку бизнес-концепции и бизнес-планов туристического кластера, концепции комплексной безопасности строящихся курортов;
- подготовку градостроительного обоснования создания Каспийского прибрежного кластера на территориях Дербентского, Карабудахкентского, Каякентского и Магарамкентского районов Республики Дагестан;
- приобретение строящихся канатных дорог и инфраструктуры на курорте «Архыз» и канатной дороги на курорте «Эльбрус-Безенги».

Также Обществом к инвестиционным расходам относятся расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов.

Часть затрат ОАО «КСК» направлена на финансирование мероприятий, связанных с продвижением создаваемого туристического кластера в информационном пространстве, формированием положительного имиджа

регионов, входящих в туристический кластер, с целью привлечения потенциальных инвесторов.

Кроме того, в 2012 году Обществом осуществлены финансовые вложения в создание двух совместных предприятий с французскими и корейскими партнерами с целью содействия привлечению зарубежных инвестиций в создание и развитие туристического кластера.

Также расходы Общества были направлены на финансирование его операционной деятельности (расходы на оплату труда персонала, аренду помещений, прочие расходы, связанные с обеспечением текущей деятельности).

Таким образом, анализ затрат Общества показал, что расходы Общества формировались по следующим направлениям деятельности:

млн.рублей

Направления деятельности	Расходы за 2011 год	Расходы за 2012 год	Всего
Инвестиционная деятельность	971,6	1 185,3	2 156,9
Деятельность, связанная с продвижением создаваемого туристического кластера в информационном пространстве	108,4	256,4	364,8
Операционная деятельность	19,9	205,1	225,0
Финансовые вложения в дочерние общества		217,2	217,2
Всего	1 099,9	1 864,0	2 963,9

7.4.2.2. Расходы, связанные с реализацией проекта туристического кластера, капитализировались Обществом как вложения во внеоборотные активы и не формировали финансовый результат ОАО «КСК» за 2011 и 2012 годы. По состоянию на 31 декабря 2011 года капитализация указанных расходов, связанная с реализацией проектов, составила 919,6 млн. рублей; на 31 декабря 2012 года – 1786,1 млн. рублей.

В основном реализация задач и достижение основных уставных целей осуществлялись Обществом посредством привлечения подрядных организаций.

В проверяемый период агентом ОАО «КСК» являлось ООО «Первая горностроительная компания» (далее – ООО «1 ГСК»), которое, в свою очередь, привлекло в рамках своих полномочий для выполнения основного объема работ подрядную организацию ЗАО «Росинжиниринг». Агентский договор между Обществом (Принципал) и ООО «1 ГСК» № ОРП-40.3/11

заключен 1 июня 2011 года (далее – Агентский договор).

В соответствии с договором ООО «1 ГСК» принимает на себя обязательство от имени и за счет ОАО «КСК» совершить действия по реализации проекта создания туристического кластера, а именно: осуществление базового инжиниринга, организацию изыскательских, проектных и подготовительных работ, материально-технического снабжения, подготовительных работ, строительство проектных объектов, соблюдение охраны окружающей среды, охраны труда, промышленной безопасности, социальной ответственности, реализацию проекта, а также осуществление функций технического надзора.

Права и обязанности по сделкам, совершенным ООО «1 ГСК», возникают непосредственно у Принципала. Для целей исполнения ООО «1 ГСК» своих обязательств Принципалом оформлялись доверенности, удостоверяющие наличие у ООО «1 ГСК» полномочий в объеме, необходимом для исполнения своих обязательств по договору.

По состоянию на дату настоящей проверки сметные затраты первого этапа реализации проекта (базового инжиниринга) определены в сумме 1 672,2 млн. рублей, в том числе 307,3 млн. рублей – вознаграждение агенту.

Вознаграждение ООО «1 ГСК» включает в себя ежемесячную сумму 21,6 млн. рублей (постоянная составляющая) и 3,5 % от суммы поставленного оборудования (материалов), выполненных работ, оказанных услуг по реализации проекта третьими лицами (переменная составляющая).

Во исполнение взятых на себя обязательств ООО «1 ГСК» в августе 2011 года был проведен конкурс по выбору генерального подрядчика и заключен от имени ОАО «КСК» договор подряда с ЗАО «Росинжиниринг» на выполнение базового инжиниринга в рамках реализации проекта от 22 августа 2011 г. № 001 (далее – Договор подряда). Стоимость работ по договору определена «приблизительно» – 1 091,9 млн. рублей.

В проверяемый период между ЗАО «Росинжиниринг» и ОАО «КСК» подписано актов выполненных работ, оговоренных Договором подряда, на сумму 537,5 млн. рублей. Поскольку Договором подряда предусматривалось авансирование, общая сумма перечисленных ОАО «КСК» денежных средств ЗАО «Росинжиниринг» составила 633,9 млн. рублей.

Одновременно ОАО «КСК» оплачивало вознаграждение ООО «1 ГСК» как агенту и техническому заказчику по организации и приемке работ от ЗАО «Росинжиниринг». Сумма, перечисленная ОАО «КСК» своему агенту – ООО «1 ГСК» в проверяемый период, составила 275,3 млн. рублей, в том числе

постоянная составляющая вознаграждения – 259,6 млн. рублей, переменная часть – 15,7 млн. рублей.

В связи с отсутствием четкости в определении и содержании основных понятий и терминов Агентского договора и Договора подряда, неоднократным переутверждением состава отчетных материалов, сроков исполнения, корректировкой и изменением перечня мероприятий, выполняемых ООО «1 ГСК» и подрядчиком по базовому инжинирингу, изменением требований к составу отчетных материалов по результатам базового инжиниринга, неоднократным изменением общих сметных затрат первого этапа реализации проекта (базового инжиниринга) контроль выполнения сторонами условий указанных договоров затруднен.

Анализ условий, на которых были заключены Агентский договор и Договор подряда, показал следующее:

1) условиями Договора подряда предусмотрено поэтапное выполнение работ. Однако детализация этапов Договором подряда не предусмотрена. Существенные условия (объем, стоимость, сроки) по выполнению отдельных видов работ уточняются дополнительными соглашениями к Договору подряда. График реализации проекта ведется в режиме «он-лайн»;

2) работы, осуществляемые ЗАО «Росинжиниринг» в рамках задач по базовому инжинирингу, являются подготовкой материалов к проекту планировки территории ОЭЗ. Как уже отмечалось, на подготовку таких материалов необходима санкция уполномоченного органа исполнительной власти. На дату проведения работ ЗАО «Росинжиниринг» решения Минэкономразвития России о подготовке документов проекта планировки территорий ОЭЗ не было. У ОАО «КСК» не было полномочий для заключения такого рода договора;

3) ЗАО «Росинжиниринг» выполнение работ по осуществлению предпроектной стадии реализации проекта было начато задолго до проведения конкурсных процедур и заключения Договора подряда.

Так, конкурс по выбору подрядчика был проведен в августе 2011 года. Договор подряда с ЗАО «Росинжиниринг» заключен 22 августа 2011 года, при этом еще в апреле 2011 года решением единственного акционера ЗАО «Росинжиниринг» (Д.Э.Новикова) от 1 апреля 2011 г. № 50 одобрена крупная сделка на заключение договора генерального подряда с ООО «1 ГСК» по реализации проекта создания туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе;

4) в качестве обоснования размера постоянной составляющей

вознаграждения агента в ходе проверки представлены анализ необходимых функций технического заказчика и предварительный расчет стоимости услуг.

При этом ОАО «КСК» при обосновании стоимости услуг технического заказчика принят за основу норматив приказа Федерального агентства по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству от 15 февраля 2005 г. № 36 «О нормативах затрат на содержание службы заказчика-застройщика при строительстве объектов для государственных нужд за счет средств федерального бюджета на 2005 год», утратившего силу по состоянию на дату составления обоснования;

5) неполнота или недостоверность предоставляемой агентом информации не оказывали влияния на выплату суммы постоянной составляющей его вознаграждения по итогам отчетного периода.

Так, в августе 2011 года подрядчиком – ЗАО «Росинжиниринг» в качестве выполненных работ представлена разработанная Концепция. Одновременно с указанной Концепцией подрядчиком представлен ряд документов, в том числе: описание финансовой модели, оценка стоимости проектирования и строительства объектов инфраструктуры в рамках развития туристического кластера (экспертное заключение); концепция инженерного обеспечения горнолыжных курортов; технические задания на размещение объектов инженерной инфраструктуры; обзор зарубежного опыта в части инженерной инфраструктуры горнолыжных туристических курортов на примере горнолыжных курортов Франции, Австрии, Финляндии.

Стоимость выполненных подрядчиком работ – 68,6 млн. рублей.

По итогам агентского отчета за август 2011 года ОАО «КСК» оплатило агентское вознаграждение ООО «1 ГСК» в размере 21,6 млн. рублей, кроме того, 3,5 % от суммы выполненных третьими лицами работ – 2,4 млн. рублей.

Выборочный анализ выполненных подрядчиком работ показал, что оплаченные ОАО «КСК» работы по Договору подряда разрабатывались до заключения Договора подряда между ОАО «КСК» и ЗАО «Росинжиниринг». Кроме того, они не соответствуют требованиям общепринятого оформления документов. Содержательная часть большей части разработанной в рамках Договора подряда документации по оценке стоимости проектирования объектов инфраструктуры в рамках развития туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе не соответствует поставленным целям.

Согласно представленным документам срок написания Концепции подрядчиком составил 8 календарных дней;

б) в составе работ, оплаченных ОАО «КСК» по Договору подряда в

проверяемый период, содержатся работы, содержащие информацию ограниченного доступа.

В частности, таковыми являются работы по инженерно-геологическим изысканиям на разработку цифровой модели рельефа местности (далее – ЦРМ) по курортам «Лагонаки», «Матлас» и «Мамисон», оплаченные ОАО «КСК» ЗАО «Росинжиниринг» по акту выполненных работ от 30 ноября 2011 г. № 3 на сумму 116,2 млн. рублей. Указанный акт являлся основанием для оплаты ОАО «КСК» работ по инженерно-геологическим изысканиям на разработку ЦРМ по курортам «Лагонаки», «Матлас» и «Мамисон».

Однако на момент его подписания и, соответственно, оплаты у ОАО «КСК» отсутствовала лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, то есть осуществить приемку работ по указанному акту ОАО «КСК» не представлялось возможным.

Необходимо отметить, что на момент подписания указанного акта лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, отсутствовала также и у ООО «1 ГСК», что также делало невозможным приемку работ, а следовательно, подписание актов приема-передачи работ, содержащих информацию ограниченного доступа.

Лицензии на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, получены ОАО «КСК» 7 июня 2012 года, а ООО «1 ГСК» – 4 февраля 2013 года взамен ранее выданной лицензии от 4 октября 2012 года.

Проверкой установлено, что получение материалов по ЦРМ курортов «Лагонаки», «Матлас» и «Мамисон» начато ОАО «КСК» только в процессе настоящего контрольного мероприятия.

По пояснениям ОАО «КСК» для принятия указанных работ в 2011 году агентом – ООО «1 ГСК» были заключены и оплачены договоры об оказании услуг с ЗАО «ЛИМБ» (г. Санкт-Петербург), у которого на тот момент была лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну. Стоимость услуг ЗАО «ЛИМБ» составила 0,25 млн. рублей.

При этом ОАО «КСК» оплачено вознаграждение ООО «1 ГСК», который технически не мог принять работу, в сумме 4,4 млн. рублей;

7) единственным участником ООО «1 ГСК», являющегося агентом ОАО «КСК» в проверяемый период, является компания с ограниченной

ответственностью «РЕМТЕХ СЕРВИС ЛИМИТЕД», созданная и зарегистрированная в Республике Кипр 4 октября 2007 года. ООО «1 ГСК» учреждено в декабре 2009 года, размер уставного капитала составляет 1 000,0 тыс. рублей.

Уставный капитал ЗАО «Росинжиниринг» составлял на дату заключения Договора подряда 10,0 тыс. рублей.

По состоянию на апрель 2011 года единственным акционером, владеющим 100 % акций ЗАО «Росинжиниринг», являлся Д.Э.Новиков. Он же является генеральным директором ЗАО «Росинжиниринг», председателем совета директоров группы компаний «Росинжиниринг», вице-президентом Федерации горнолыжного спорта и сноуборда России.

7.4.2.3. В проверяемый период Обществом приобретено основных средств на общую сумму 352,2 млн. рублей, из них стоимость 5 метеостанций составила 10,2 млн. рублей, кресельной четырехместной канатной дороги В13 – 202,8 млн. рублей, горнолыжной трассы 5В – 29,0 млн. рублей и горнолыжной трассы 6В – 31,6 млн. рублей, системы видеоконференцсвязи – 12,3 млн. рублей, 24 легковых автомобилей – 47,5 млн. рублей, других основных средств – 18,8 млн. рублей. Кроме того, согласно договорам от 12 ноября 2012 г. № 12/AS350/2012 и № 13/AS350/2012 ООО «Евровертол» обязалось поставить ОАО «КСК» гражданские однодвигательные газотурбинные вертолеты производства фирмы EUROCOPTER S.A.S (Франция) общей стоимостью 5 626 410,0 евро. По состоянию на 31 декабря 2012 года Обществом перечислен аванс ООО «Евровертол» в сумме 22,7 млн. рублей.

7.4.2.4. Стоимость нематериальных активов, принятых Обществом к учету, в проверяемый период составила 12,6 млн. рублей, из них стоимость веб-сайта и логотипа ОАО «КСК» – 7,1 млн. рублей, рекламного ролика – 5,3 млн. рублей, документальных фильмов «Архыз и Эльбрус», «Как построить горнолыжный курорт», «Прошлое и будущее Кавказа» – 6,0 млн. рублей, других нематериальных активов – 0,2 млн. рублей. Кроме того, согласно договору о создании аудиовизуального произведения и об отчуждении прав на него от 16 декабря 2011 г. № ДМСО-101/11, заключенному между ООО «АРТ ПИКЧЕРС СТУДИЯ» и ОАО «КСК», ООО «АРТ ПИКЧЕРС СТУДИЯ» обязуется осуществить производство фильма «Кавказская пленница» и передать ОАО «КСК» путем отчуждения всех исключительных имущественных прав на фильм. Стоимость работ по договору составляет 70,0 млн. рублей, вознаграждение за отчуждаемые исключительные имущественные права на фильм – 2,75 млн. рублей. Как показала проверка, по

состоянию на 31 декабря 2012 года Общество перечислило ООО «АРТ ПИКЧЕРС СТУДИЯ» аванс в сумме 67,25 млн. рублей.

7.4.2.5. В проверяемый период Общество осуществляло расходы, которые принимались как расходы, направленные на позиционирование ОАО «КСК» на российском и мировом рынках: расходы по организации выставок, форумов и презентаций; расходы на проезд и проживание сотрудников, связанные с участием в данных выставках, форумах, презентациях; расходы на уплату регистрационных взносов за участие в выставках, форумах и презентациях; прочие расходы в рамках рекламной деятельности.

Указанные расходы в период 2011–2012 годов составили более 176,4 млн. рублей.

Наиболее крупными мероприятиями, в которых ОАО «КСК» участвовало, являлись: Международный инвестиционный форум «Сочи», 22-я международная выставка промышленной недвижимости в Каннах, Петербургский международный экономический форум, Всемирная выставка недвижимости в Тихоокеанском регионе MIPIM Asia (Гонконг), Всемирный экономический форум в Давосе, Международная выставка недвижимости «Место встречи – Барселона», Красноярский экономический форум, проект «Russia Park» во время XXX Олимпийских летних игр 2012 года (Лондон), АТЭС 2012, выставка «СитиСкейпГлобал 2012» (Дубай), международная туристическая выставка WTM (Лондон), Международная туристическая выставка CITM (Шанхай).

Анализ расходов Общества, направленных на позиционирование курортов Северного Кавказа на российском и мировом рынках, показал, что зачастую они завышены, экономически неэффективны и не приносят ожидаемого результата для достижения уставных целей Общества.

Например, расходы на участие Общества на Всемирном экономическом форуме в Давосе в 2011 году составили 11,5 млн. рублей, при этом во время участия представителей Общества во Всемирном экономическом форуме в Давосе в 2011 году были арендованы два автомобиля «Мерседес» с 24 по 28 января 2011 года для поездки от гостиницы до места проведения форума, стоимость аренды обошлась Обществу в 11 135 швейцарских франков.

Согласно финансовой отчетности Общества с 19 по 20 декабря 2012 года с целью проведения переговоров с инвестиционным фондом «ABU-DHABI INVESTMENT FUND» председатель совета директоров ОАО «КСК» А.Г.Билалов и заместитель генерального директора ОАО «КСК» по международному сотрудничеству И.З.Назарлиев посетили г. Дубай

(Объединенные Арабские Эмираты). Проверкой установлено, что во время пребывания в г. Дубай для А.Г.Билалова 20 декабря 2011 года осуществлялось транспортное обслуживание с использованием аэротакси (вертолет) для доставки от отеля до аэропорта. Согласно акту выполненных работ ООО «Сервис 007» от 21 декабря 2011 г. № ТУ 302 стоимость услуги составила 91,5 тыс. рублей. Общая стоимость расходов на данное мероприятие составила 568,0 тыс. рублей.

Как правило, организация участия в вышеуказанных мероприятиях осуществлялась с помощью агентов, что увеличивало расходы Общества.

Так, например, автономная некоммерческая организация «Институт региональной политики» в качестве агента оказало услуги ОАО «КСК» по организации и проведению 9 марта 2011 года в г. Канны (Франция) презентации «Проекта создания туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея» на международной выставке «MIPIM 2011». Стоимость выполненных услуг составила 4,6 млн. рублей.

ООО «Институт изучения новой экономики» также в качестве агента оказало ОАО «КСК» услуги по организации освещения в средствах массовой информации презентации проекта развития туристического кластера в рамках ежегодной встречи Всемирного экономического форума в Давосе в 2011 году. Стоимость выполненных услуг по данному договору составила 5,7 млн. рублей.

В рамках работы форума 24 января 2013 года организована презентация ОАО «КСК» в «Русском доме» в Давосе. Организацию участия Общества в форуме осуществляла компания «Eventica Communicatios» (Лондон, Великобритания). Согласно договору от 21 января 2013 г. № 2/1212 компания «Eventica Communicatios» оказала услуги по организации участия ОАО «КСК» в форуме в Давосе с 23 по 27 января 2013 года на сумму 7,1 млн. рублей.

Следует отметить, что результатом деятельности Общества, направленной на позиционирование туристического кластера Северного Кавказа на российском и мировом рынках, является ряд подписанных Обществом соглашений о сотрудничестве, о намерениях с потенциальными инвесторами. Однако ни одно из них не влечет за собой обязательств по реальному инвестированию со стороны партнеров.

7.4.2.6. Согласно пункту 14.8 устава ОАО «КСК» к полномочиям генерального директора ОАО «КСК» относится утверждение организационной структуры Общества, его филиалов и представительств, генеральный директор

также определяет систему, формы и размер оплаты труда и материального поощрения работников Общества.

Как показала проверка, среднесписочная численность работающих в Обществе в 2011 и 2012 годах составляла соответственно 90 и 197 человек. В 2011 году общий фонд оплаты труда составил 190,6 млн. рублей, в 2012 году – 367,0 млн. рублей.

Фактические затраты на добровольное медицинское страхование работников в 2012 году составили 7,6 млн. рублей.

ОАО «КСК» арендовало квартиры для сотрудников, не проживающих постоянно в г. Москве (12 сотрудников). Общая стоимость арендной платы в 2011 году составила 5,9 млн. рублей, в 2012 году – 4,5 млн. рублей. С 1 июля 2012 года оплата проживания сотрудников ОАО «КСК» по всем договорам аренды квартир прекращена.

7.4.2.7. При проверке расходования денежных средств на обучение сотрудников установлены расходы, не соответствующие уставным целям ОАО «КСК». Так, например, ООО «ММ-КЛАСС» оказало услуги ОАО «КСК» по организации и проведению психологического аудита работников ОАО «КСК» и консультационные услуги в сфере корпоративной психологии. Стоимость подобных услуг составила более 3,0 млн. рублей. Компании «LVA Europe Ltd» (г. Лондон, Великобритания) оплачено участие К.Н.Злыгостева (начальник отдела протокола ОАО «КСК») в программе «Западный опыт управления: современные тенденции и перспективы» с 27 сентября по 6 октября 2012 года. Стоимость программы составила 9 205 евро.

7.4.2.8. Как показала проверка, значительные средства были направлены Обществом на служебные командировки и представительские расходы.

В проверяемый период расходы Общества на указанные цели составили 64,8 млн. рублей, в том числе на служебные командировки – 61,95 млн. рублей; на представительские расходы – 2,85 млн. рублей.

Нормы и лимиты расходов на возмещение командировочных, представительских и хозяйственных расходов ОАО «КСК» были установлены приказами генерального директора ОАО «КСК». При этом следует отметить, что нормы расходов на возмещение сотрудникам расходов на служебные командировки на территории иностранных государств значительно превышали нормы возмещения расходов по найму жилого помещения и размер суточных, установленные для работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета (постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2005 г. № 812 «О размере и порядке выплаты суточных в

иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета» и приказ Минфина России от 2 августа 2004 г. № 64н «Об установлении предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета»).

Так, например, согласно положению о служебных командировках, утвержденному приказом генерального директора ОАО «КСК», нормы суточных расходов для генерального директора (то есть для А.А.Невского) установлены в размере 10 000 рублей в сутки при командировках за границу.

В 2011–2012 годах согласно данным бухгалтерского учета ОАО «КСК» расходы на возмещение командировочных и представительских расходов генеральному директору ОАО «КСК» А.А.Невскому составили порядка 11,0 млн. рублей.

Проверкой установлено, что, несмотря на то что Положением о служебных командировках в ОАО «КСК» установлен срок, в который должны отчитаться лица, направленные в служебные командировки, – 3 дня, фактически подотчетные лица отчитывались по истечении установленного срока, то есть через один месяц и более.

Согласно регистрам бухгалтерского учета в 2011 году перечень подотчетных лиц, осуществляющих расходы на служебные командировки, представительские и хозяйственные расходы, состоял из 120 работников, в 2012 году – из 197 работников.

7.4.2.9. В ходе проверки установлено, что Обществом значительные средства израсходованы на аренду офисных помещений, расположенных по адресу: г. Москва, ул. Пречистенка, д. 38, и их техническое обслуживание. В проверяемый период фактические расходы ОАО «КСК» на аренду помещения составили 126,7 млн. рублей (с НДС), эксплуатационные расходы по арендуемым помещениям – 45,7 млн. рублей (с НДС).

7.4.2.10. В проверяемый период Обществом приобретены 24 легковых автомобиля (12 автомобилей – в 2011 году и 12 автомобилей в 2012 году). При этом Обществом в проверяемый период были заключены 15 договоров на аренду легковых автомобилей для служебного пользования. Как показала проверка, ряд руководителей ОАО «КСК» в целях экономии личных средств сдали свои автомобили представительского класса в аренду ОАО «КСК», после

чего получили эти же самые автомобили в фактическое пользование, переложив таким образом бремя содержания автотранспорта на ОАО «КСК».

Как правило, Обществом осуществлялись расходы на топливо, ремонт, техническое обслуживание и страховку автомобилей. Проверкой установлено, что расходы Общества в представительстве в г. Москве в 2012 году на содержание служебных автомобилей (17 единиц) составили 5,31 млн. рублей.

Одной из причин значительных расходов на служебные командировки, аренду офисных помещений и содержание автотранспорта является то, что подавляющая часть сотрудников ОАО «КСК» имеет постоянное место работы в г. Москве (более 95 %), в то время как уставной целью Общества является обеспечение реализации соглашений о создании ОЭЗ туристско-рекреационного типа на территории Северного Кавказа.

7.4.2.11. Согласно отчету о прибылях и убытках прочие расходы ОАО «КСК» в 2011 году составили 13,3 млн. рублей, в 2012 году – 156,63 млн. рублей. К указанным расходам относились расходы, связанные с деятельностью членов совета директоров ОАО «КСК».

Годовым общим собранием акционеров ОАО «КСК» 28 апреля 2012 года (протокол от 4 мая 2012 г. № 5) утверждено Положение о компенсации расходов членам совета директоров Общества, которое устанавливает порядок компенсации расходов членам совета директоров ОАО «КСК», связанных с выполнением ими управленческих и иных функций в интересах Общества на период исполнения ими своих обязанностей. Выплата компенсаций осуществляется членам совета директоров в случае посещения ими объектов Общества, представления интересов Общества, встреч с акционерами и инвесторами, участия в общих собраниях акционеров Общества и заседаниях совета директоров Общества, а также выполнения иных задач, в решении которых заинтересовано Общество; выплата средств производится с целью: возмещения расходов на проезд к месту назначения и обратно к месту постоянной работы и/или проживания (в объеме фактически произведенных расходов, подтвержденных документально), возмещения расходов на проживание (в объеме фактически произведенных расходов, подтвержденных документально).

Так, например, годовым общим собранием акционеров ОАО «КСК» 8 декабря 2011 года (протокол от 12 декабря 2011 г. № 4) одним из членов совета директоров избран Жан-Пьер Тома. Указанному члену совета директоров возмещение расходов на проезд к месту назначения и обратно к

месту постоянной работы и/или проживания произведено в сумме 8,3 млн. рублей.

Расходы председателя совета директоров ОАО «КСК» А.Г.Билалова в период с 1 января 2011 года по март 2013 года составили 12,38 млн. рублей, из них расходы на проживание в гостиницах – 7,44 млн. рублей, транспортные расходы – 3,02 млн. рублей, авиабилеты – 1,13 млн. рублей, VIP-обслуживание в аэропортах – 0,14 млн. рублей, штрафы за незаезд в установленные сроки в гостиницу – 0,63 млн. рублей.

Указанные расходы осуществлялись ОАО «КСК» через ООО «Сервис 007» согласно договору возмездного оказания услуг от 19 января 2011 г. № 1-У и от 2 июля 2012 г. № Д-АД-12-016.

Следует отметить, что подтверждение экономической обоснованности расходов признается достаточным и достоверным, если оно обеспечено доказательствами. В то же время из отчетов, предоставленных ОАО «КСК» в качестве обоснования расходов, произведенных членами совета директоров, не усматривается, какие юридические и иные действия члены совета директоров реально совершали в интересах Общества. Представленные отчеты содержат информацию о проведенных встречах с теми или иными лицами, однако по этой информации нельзя судить о соблюдении интересов Общества.

Кроме того, первичные документы, обосновывающие данные расходы, в ряде случаев содержали противоречивую информацию.

Так, например, согласно счету ООО «Сервис 007» от 31 августа 2012 г. № 170 (оплачен платежным поручением от 13 сентября 2012 г. № 4177) Обществу предъявлены к оплате расходы А.Г.Билалова по проживанию в отеле «Dorchester» (номер люкс) в г. Лондоне в период с 26 июля по 13 августа 2012 года на сумму 2 521,7 тыс. рублей и расходы на транспортное обслуживание (автомобиль «Мерседес» S класса) в указанный период в г. Лондоне на сумму 877,7 тыс. рублей. В то же время согласно акту выполненных работ от 31 июля 2012 года б/н фирмы «TA Air Corporation» и отчету об использовании чартера, на борту которого находился А.Г.Билалов в период с 24 июля по 31 июля 2012 года, самолет Challenger 300 двигался по маршруту Москва/ШРМ – Минеральные Воды – Махачкала – Лондон/Лутон – Краснодар – Санкт-Петербург. Кроме того, ООО «Сервис 007» предъявило Обществу к оплате расходы А.Г.Билалова по проживанию в отелях в г. Есентуки и г. Сочи в период с 12 августа по 14 августа 2012 года на сумму 0,19 млн. рублей и на транспортное обслуживание с 11 по 13 августа 2012 года на сумму 0,19 млн. рублей.

В период с 3 по 13 апреля 2012 года председатель совета директоров ОАО «КСК» А.Г.Билалов находился в г. Майями (США). Расходы Общества по перелету А.Г.Билалова по маршруту Франкфурт – Майями – Цюрих – Москва составили 720,69 тыс. рублей, по проживанию в отеле «Setai» в Майями в период с 7 по 12 апреля 2012 года – 538,5 тыс. рублей, по трансферу – 17,17 тыс. рублей. Из представленных документов не выявлено, что расходы соответствуют уставным целям Общества.

Также в ходе проверки установлено, что ОАО «КСК» оплачены расходы на отдых и лечение члену совета директоров ОАО «КСК» М.С.Быстрову и его помощнице Е.В.Боеенко в г. Баден-Баден (Германия) в период с 4 по 13 октября 2011 года. По информации ОАО «КСК», пребывание указанных лиц в г. Баден-Баден связано с травмами, полученными во время жесткой посадки вертолета МИ-8 на объекте «Архыз» (Карачаево-Черкесская Республика) в августе 2011 года. Общая стоимость оплаченных расходов на пребывание и лечение М.С.Быстрова и Е.В.Боеенко в г. Баден-Баден (Германия) составила 48 023,0 евро, в том числе фирме «Rothmann GmbH» было перечислено 18 725,4 евро, фирме «Rothmann Igor Baden Kurort» – 10 000,0 евро, клинике «Dr. med. Christine Thomas-Gebert» – 19 297,6 евро. Кроме того, ОАО «КСК» оплатило VIP-обслуживание указанных лиц в аэропорту при перелете на отдых в Германию стоимостью 971,04 евро.

Как установлено проверкой, в составе прочих расходов ОАО «КСК» числятся расходы в сумме более 2,0 млн. евро, направленных на оплату авиаперевозок членов совета директоров компании, сотрудников ОАО «КСК», а также лиц, задействованных в процессе обсуждения совместных перспектив участия в создании туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе.

Договор № 12/092011-ТА на организацию авиаперевозки пассажиров заключен ОАО «КСК» 12 сентября 2011 года с фирмой «TA AIR CORPORATION» LTD (исполнитель), зарегистрированной на Британских Виргинских островах (P.O. Box 3321, Drake Chambers, Road Town, Tortola, British Virgin Islands).

Как установлено проверкой, количество перевозимых на борту судна пассажиров не превышало 10 человек, зачастую транспортным средством осуществлялись рейсы без перевозки пассажиров, с целью «забрать» пассажиров из места пребывания. Например, при перелете по маршруту Париж – Генуя – Ницца – Париж, стоимость оплаты по которому составила

13 450,0 евро, авиарейсом Генуя – Ницца не было перевезено ни одного пассажира.

Следует отметить, что в документах, явившихся основанием для оплаты ОАО «КСК» исполнителю указанных услуг, отсутствуют документы, подтверждающие факты вылета/прилета воздушных судов в аэропорты назначения. Отчеты об использовании чартерных рейсов подписаны генеральным директором ОАО «КСК» А.А.Невским.

Целью поездок являлось, в частности, обсуждение вопросов привлечения инвестиций в проект туристического кластера с представителями инвестиционных банков, инвестиционных компаний, иных зарубежных партнеров, а также обмен опытом, обсуждение перспектив сотрудничества в сфере турбизнеса. В то же время из отчетов, представленных ОАО «КСК» в качестве обоснования указанных расходов, также не усматривается, какие юридические и иные действия пассажиры чартерных рейсов реально совершали в интересах Общества.

7.4.2.12. В 2011–2012 годах Обществом уплачено налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации в общей сумме 205,0 млн. рублей.

При этом возмещено из федерального бюджета налога на добавленную стоимость в сумме 179,4 млн. рублей.

7.4.2.13. Финансовый результат Общества формировался как результат от основных видов деятельности, прочих доходов и расходов.

В 2011 году нераспределенная прибыль (чистая прибыль) отчетного года составила 12,54 млн. рублей, в 2012 году – 26,207 млн. рублей.

Направления использования чистой прибыли Общества устанавливались общим собранием акционеров. Общество не создавало каких-либо фондов за счет чистой прибыли, остающейся в ее распоряжении, за исключением резервного фонда, создание которого предусмотрено статьей 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». На 1 января 2013 года величина резервного фонда составляла 627,0 тыс. рублей.

Собранием акционеров 28 февраля 2012 года (протокол от 4 мая 2012 г. № 5) прибыль Общества за 2011 год распределена следующим образом: 627,0 тыс. рублей направлено на формирование резервного фонда, 5 700,0 тыс. рублей – на благотворительность, 300,0 тыс. рублей – на материальную помощь, 5 914,0 тыс. рублей – на развитие Общества.

7.4.3. С целью формирования инвестиционной политики разрабатываются инвестиционные планы, в которых закрепляются основные мероприятия,

предусмотренные соглашениями о создании ОЭЗ туристско-рекреационного типа. Инвестиционные планы являются частью бюджета Общества.

Финансирование деятельности ОАО «КСК» в 2011–2012 годах осуществлялось в соответствии с утвержденными советом директоров ОАО «КСК» бюджетами движения денежных средств.

Анализ выполнения показателей отчетов по исполнению бюджета ОАО «КСК» за 2011–2012 годы (приложение 2 к настоящему акту), в том числе инвестиционных планов, показал, что за счет средств ОАО «КСК» на создание ОЭЗ туристско-рекреационного типа направлено 1 838,22 млн. рублей.

Из приведенных показателей видно, что выполнение инвестиционного плана ОАО «КСК» осуществлено в 2011 году на 54,0 %, а в 2012 году – всего на 21,2 %. Принимая во внимание, что инвестиционный план является для Общества основным показателем, можно констатировать тот факт, что Общество осуществляет свою деятельность с низкой эффективностью.

В ходе настоящего контрольного мероприятия были проанализированы условия заключения 14 и 26 сентября 2012 года с ООО «Архыз-1650» договоров инвестирования № Д-ДУПр-12-005 и № Д-ДУПр-12-006 на выкуп инженерной инфраструктуры и канатной дороги, согласно которым ОАО «КСК» планирует инвестировать значительные средства.

Проект по созданию всесезонного горнолыжного курорта «Архыз» на территории Архызского ущелья с 2007 года реализует ЗАО «Группа Синара». Строительство горнолыжной инфраструктуры курорта ведется за счет средств главного инвестора проекта – ЗАО «Группа Синара», а строительство подводящей коммунальной инфраструктуры – за счет средств федеральной целевой программы «Юг России» (2008–2013 годы) на условиях софинансирования из бюджета Карачаево-Черкесской Республики.

ОАО «Архыз-Синара» создано в 2007 году, является оператором проекта по строительству всесезонного горного курорта «Архыз».

В 2011 году ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа» (принадлежит Внешэкономбанку) и ОАО «Архыз-Синара» стали акционерами компании ООО «Архыз-1650». Компания ООО «Архыз-1650» была создана с целью выполнения функций инвестора и застройщика объектов внутрипоселковой и горнолыжной инфраструктур курорта «Архыз».

В соответствии с протоколом совещания у Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации – полномочного представителя Президента Российской Федерации в Северо-Кавказском федеральном округе А.Г.Хлопонина от 8 февраля 2011 г. № А73-П-5 по строительству горного

курорта «Архыз» одобрена схема реализации и финансирования данного проекта, в соответствии с которой:

- проект реализуется на земельных участках, подлежащих включению в границы туристско-рекреационной ОЭЗ на территории Зеленчукского района Карачаево-Черкесской Республики;

- ОАО «КСК» принимает обязательство выкупить у ООО «Архыз-1650» создаваемые в рамках проекта и согласованные сторонами по составу и предельной стоимости, в объеме, предусмотренном проектно-сметной документацией, объекты горнолыжной, гостиничной и инженерной инфраструктуры туристического комплекса «Романтик» по мере их ввода в эксплуатацию и по стоимости, не превышающей лимит сводного сметного расчета, прошедшего государственную экспертизу.

Пунктом 4 протокола совещания у Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации – полномочного представителя Президента Российской Федерации в Северо-Кавказском федеральном округе А.Г.Хлопонина от 23 сентября 2011 г. № АХ-П16-15Пр предписано правительству Карачаево-Черкесской Республики, ОАО «КСК», ЗАО «Группа Синара» и Внешэкономбанку в срок до 10 октября 2011 года разработать и согласовать план действий по реализации мероприятий по созданию ОЭЗ на территории Карачаево-Черкесской Республики, а именно, согласовать календарный график плана действий по формированию ОЭЗ туристско-рекреационного типа и строительства всесезонного горного курорта «Архыз» всех перечисленных сторон.

На совещании у Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации – полномочного представителя Президента Российской Федерации в Северо-Кавказском федеральном округе А.Г.Хлопонина (протокол от 27 – 28 октября 2011 г. № АХ-П16-18Пр были заслушаны представители ОАО «КСК» и ЗАО «Группа Синара» по вопросу о подготовке соглашения о сотрудничестве в целях реализации строительства курорта «Архыз».

Письмом от 6 сентября 2012 г. № Д25и-1586 Минэкономразвития России согласовало ОАО «КСК» выкуп объектов у ООО «Архыз-1650» и предложило в последующем включить выкупленные объекты в перечень мероприятий и планируемых к строительству объектов инфраструктуры ОЭЗ.

ОАО «КСК» и ООО «Архыз-1650» 14 и 26 сентября 2012 года заключены два договора инвестирования № Д-ДУПр-12-005 и № Д-ДУПр-12-006 на выкуп инженерной инфраструктуры и канатной дороги В10.

7.5. Деятельность ОАО «КСК» по привлечению инвесторов (инвестиций) к процессу создания и развития туристического кластера.

Как было указано ранее, ОАО «КСК» осуществляло деятельность по продвижению туристического кластера на Северном Кавказе. Общество принимало участие в крупных международных и российских выставках, форумах и других мероприятиях. В результате проделанной Обществом работы подписано около 20 документов с различными партнерами о сотрудничестве и взаимопонимании.

ОАО «КСК» и компаниями «KOREA WESTERN POWER CO.,LTD.», «CHEER HARBOUR TRADING KOREA CO., LTD.» 27 декабря 2011 года заключено акционерное соглашение о создании российско-корейского предприятия «Eurasia Energy Holdings PTE. LTD». Фактический вклад ОАО «КСК» в уставный капитал совместного российско-корейского предприятия «Eurasia Energy Holdings PTE. LTD» – 15,1 млн. рублей (0,5 млн. долларов США). Согласно свидетельству, подтверждающему регистрацию компании как юридического лица, российско-корейское предприятие «Eurasia Energy Holdings PTE. LTD» зарегистрировано в Республике Сингапур 3 февраля 2012 года. Филиал российско-корейского предприятия ЗАО «Eurasia Energy Holdings PTE. LTD» аккредитован на территории Российской Федерации (свидетельство от 18 июля 2012 г. № 23022 выдано ФБУ «Государственная регистрационная палата при Министерстве юстиции Российской Федерации»).

10 февраля 2012 года ОАО «КСК» и компания «FRANCE-CAUCASE» заключили учредительный договор о создании российско-французского предприятия «International Caucasus Development B.V.». Фактический вклад ОАО «КСК» в уставный капитал совместного российско-французского предприятия «International Caucasus Development B.V.» составил 202,1 млн. рублей (5,1 млн. евро). Согласно свидетельству, подтверждающему регистрацию компании как юридического лица, российско-французское предприятие «International Caucasus Development B.V.» зарегистрировано в г. Амстердаме 13 февраля 2012 года. Филиал российско-французского предприятия «International Caucasus Development B.V.» аккредитован на территории Российской Федерации (свидетельство от 18 июля 2012 г. № 23023 выдано ФБУ «Государственная регистрационная палата при Министерстве юстиции Российской Федерации»).

Кроме того, советом директоров ОАО «КСК» (протокол от 18 апреля 2012 г. № 18) принято решение об одобрении заключения договоров со своими дочерними компаниями:

1) договора на оказание услуг по проектам между ОАО «КСК», компаниями «KOREA WESTERN POWER CO., LTD.», «CHEER HARBOUR TRADING KOREA CO., LTD.» (заказчики) и российско-корейским предприятием «Eurasia Energy Holdings PTE. LTD» (исполнитель) от 21 августа 2012 г. б/н. Согласно указанному договору российско-корейское предприятие «Eurasia Energy Holdings PTE. LTD» обязуется оказать услуги своим акционерам ОАО «КСК» и компаниям «KOREA WESTERN POWER CO.,LTD.», «CHEER HARBOUR TRADING KOREA CO., LTD.» следующего характера:

- по подготовке технических, экологических, финансовых и юридических обоснований по проекту «ТЭО проекта тепло- и энергоснабжения»,
- по подготовке технических, экологических, финансовых и юридических обоснований по угольному проекту «ТЭО угольного проекта».

Вознаграждение по указанному договору осуществляется в соответствии со сметой стоимости услуг исполнителя. При этом стоимость услуг по проекту «ТЭО угольного проекта» оплачивают компании «KOREA WESTERN POWER CO., LTD.» и «CHEER HARBOUR TRADING KOREA CO., LTD.».

Согласно смете стоимости услуг исполнителя, являющейся неотъемлемой частью указанного договора, стоимость услуг по данному договору составила 12,08 млн. долларов США, при этом предполагаемые расходы ОАО «КСК» на оплату услуг своей дочерней компании в течение 2012–2013 годов составят 4 540,0 тыс. долларов США.

Как показала проверка, ОАО «КСК» согласно указанному договору 12 октября 2012 года перечислило аванс в сумме 1 362,0 тыс. долларов США на счет «Eurasia Energy Holdings PTE. LTD».

Кроме того, в качестве налогового агента ОАО «КСК» внесло в бюджет НДС в сумме 245,16 тыс. долларов США;

2) договора между ОАО «КСК» и российско-французским предприятием «International Caucasus Development B.V.» на оказание эксклюзивных консультационных услуг от 30 мая 2012 года б/н.

По договору от 30 мая 2012 г. б/н российско-французское предприятие «International Caucasus Development B.V.» обязуется оказать услуги своему акционеру – ОАО «КСК» следующего характера: по технической помощи с использованием ведущего международного опыта, которая будет оказываться для ОАО «КСК», координации и контролю работы консультантов и субподрядчиков, координации поиска международных инвесторов и переговоров с ними и др.

Следует отметить, что обе дочерние компании позиционируются Обществом как потенциальные инвесторы проекта развития курортов Северо-Кавказского федерального округа. Однако из условий договоров, заключенных между Обществом и дочерними компаниями, не следует, что корейские и французские партнеры планируют какие-либо инвестиции. При этом обязательства ОАО «КСК» перед дочерними компаниями очевидны.

8. Выводы:

8.1. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 833 «О создании туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея» для целей формирования туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея в декабре 2010 года государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», ОАО «Сбербанк России» и ОАО «ОЭЗ» учреждено ОАО «Курорты Северного Кавказа» (ОАО «КСК»).

Согласно указанному постановлению на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с созданием туристско-рекреационных особых экономических зон в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея, из федерального бюджета предполагается направить до 60 000,0 млн. рублей.

В 2011–2012 годах из федерального бюджета направлено в качестве вноса Российской Федерации в уставный капитал ОАО «Особые экономические зоны» (ОАО «ОЭЗ») для внесения в уставный капитал ОАО «КСК» с целью создания туристического кластера на территории Северо-Кавказского федерального округа 14 841,0 млн. рублей.

8.2. Анализ исполнения нормативных правовых актов и распорядительных документов, регламентирующих вопросы создания и развития туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея, показал следующее:

1) оформление земельно-имущественных отношений, проведение инвентаризационных мероприятий объектов недвижимого имущества особой экономической зоны, составление инвентаризационных описей объектов недвижимого имущества, подлежащих передаче в управление и распоряжение Минэкономразвития России, осуществляются с нарушением сроков,

установленных в соглашениях о создании особых экономических зон туристско-рекреационного типа;

2) нарушение сроков выполнения землеустроительных работ влечет за собой неисполнение уставных целей и обязательств ОАО «КСК», установленных соглашениями о создании особых экономических зон. Выполнение установленных в соглашениях мероприятий по созданию особых экономических зон на Северном Кавказе осуществляется с отставанием почти более чем в год;

3) нерешенность до настоящего времени вопросов в сфере землепользования влияет на начало процесса реализации проекта туристического кластера на Северном Кавказе в целом, приводит к срыву сроков подготовки проектов планировки территорий особых экономических зон туристско-рекреационного типа и иной градостроительной документации, задерживает начало проведения проектных и строительно-монтажных работ на закрепленных постановлениями Правительства Российской Федерации территориях и, кроме того, отрицательно сказывается на эффективности работ по привлечению инвестиций;

4) делегирование в декабре 2012 года Минэкономразвития России полномочий по управлению объектами особых экономических зон туристско-рекреационного типа ОАО «КСК» как управляющей компании не является правомочным. До настоящего времени ни по одной из созданных в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации туристско-рекреационных зон в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея не подписаны соглашения о передаче в управление и распоряжение Минэкономразвития России объектов недвижимого имущества (в том числе земельных участков), находящихся в государственной и (или) муниципальной собственности на территории особых экономических зон туристско-рекреационного типа.

8.3. На протяжении 2010–2012 годов ОАО «КСК» по поручению Минэкономразвития России осуществляло разработку Концепции создания туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея.

Кроме того, по поручению различных министерств и ведомств ОАО «КСК» осуществляло работу по разработке концепции создания и развития прибрежного кластера Дербентского, Карабудахкентского, Каякентского и Магарамкентского муниципальных районов Республики

Дагестан; авиатранспортной концепции в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея и концепции обеспечения трудовыми ресурсами Северо-Кавказского федерального округа.

Расходы ОАО «КСК» на указанные цели составили 277,0 млн. рублей.

При этом до настоящего времени Концепция создания туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе, Краснодарском крае и Республике Адыгея Правительством Российской Федерации не утверждена.

Другие концептуальные разработки также не нашли своего отражения в нормативных актах Российской Федерации.

8.4. Анализ эффективности расходования государственных средств, полученных ОАО «КСК», показал следующее:

8.4.1. Источниками финансирования деятельности ОАО «КСК» по достижению вышеуказанных уставных целей в основном являлись взносы учредителей и процентный доход от размещения денежных средств в кредитных организациях.

В различные периоды от 3,0 до 10,0 млрд. рублей свободных денежных средств ОАО «КСК» размещало с целью получения процентного дохода в кредитных организациях, благодаря чему дополнительно получило более 600,0 млн. рублей, которые в основном использовались в интересах самого Общества.

8.4.2. Свободные денежные средства, как правило, размещались в виде больших и долгосрочных депозитов, денежные потоки были недостаточно спланированными, что не позволило Обществу добиться максимальной эффективности размещения денежных средств.

В ряде случаев депозитные договоры были расторгнуты на всю сумму, в результате была потеряна значительная часть процентного дохода. Досрочно были расторгнуты депозитные договоры с ОАО «Газпромбанк», ОАО «Банк ВТБ» и ОАО «Сбербанк России» на общую сумму 1 450,0 млн. рублей, в результате Общество не получило дополнительный процентный доход в сумме почти 22,0 млн. рублей.

8.4.3. Расчетный счет в ОАО «Национальный банк развития бизнеса» открыт Обществом до одобрения сделки советом директоров ОАО «КСК».

В проверяемый период оборот денежных средств по указанному расчетному счету составил более 4 800,0 млн. рублей. В определенные периоды объем денежных средств на расчетном счете в ОАО «Национальный банк развития бизнеса» достигал более 1 800,0 млн. рублей.

ОАО «Национальный банк развития бизнеса» до 1 декабря 2012 года не начисляло проценты на остатки денежных средств на расчетном счете. В случае размещения денежных средств в ОАО «Сбербанк России» дополнительный доход ОАО «КСК» от размещения средств мог составить около 11,0 млн. рублей.

8.4.4. За период 2010–2012 годов ОАО «КСК» израсходовано более 3 000,0 млн. рублей, в том числе 2 156,9 млн. рублей на инвестиционную деятельность. В ряде случаев денежные средства использовались Обществом неэффективно и на цели, не соответствующие уставным.

8.4.5. Достижение уставных целей осуществляется ОАО «КСК» с использованием агентских услуг. Учредителем агента ООО «Первая горностроительная компания», выполняющего обязательства от имени и за счет ОАО «КСК» по реализации проекта создания туристического кластера на Северном Кавказе, является кипрская компания «РЕМТЕХ СЕРВИС ЛИМИТЕД».

Сумма, выплаченная ОАО «КСК» в проверяемый период ООО «Первая горностроительная компания», составила 275,3 млн. рублей. Оплата агентского вознаграждения осуществляется ОАО «КСК» независимо от качества и наличия выполненных агентом работ.

8.4.6. В нарушение норм Градостроительного кодекса Российской Федерации ОАО «КСК» заключен договор подряда с ЗАО «Росинжиниринг» на сумму 1 091,9 млн. рублей. Договор заключен с участием агента – ООО «Первая горностроительная компания» по доверенности. Уставный капитал ЗАО «Росинжиниринг» составил на дату заключения договора подряда 10,0 тыс. рублей.

В период 2011–2012 годов ОАО «КСК» оплатило подрядчику ЗАО «Росинжиниринг» 633,9 млн. рублей. Около 20 % от указанной суммы является беспроцентным кредитованием данной организации со стороны ОАО «КСК».

8.4.7. Установлены факты недобросовестного исполнения как агентом – ООО «Первая горностроительная компания», так и подрядчиком – ЗАО «Росинжиниринг» обязательств по заключенным с ОАО «КСК» договорам.

В то же время в связи с отсутствием четкости в определении и содержании основных понятий и терминов агентского договора и договора подряда, неоднократным переутверждением состава отчетных материалов,

сроков исполнения, корректировкой и изменением перечня мероприятий, выполняемых агентом и подрядчиком по базовому инжинирингу, изменением требований к составу отчетных материалов по результатам базового инжиниринга, неоднократным изменением общих сметных затрат первого этапа реализации проекта (базового инжиниринга) контроль выполнения сторонами условий указанных договоров затруднен.

8.4.8. Расходы, направленные на позиционирование ОАО «КСК» на российском и мировом рынках, составили в период 2011–2012 годов более 176,4 млн. рублей. Зачастую указанные расходы завышены, экономически неэффективны и не приносят ожидаемого результата для достижения уставных целей Общества.

8.4.9. В проверяемый период расходы Общества на служебные командировки и представительские расходы составили 64,8 млн. рублей. При этом нормы и лимиты расходов на возмещение сотрудникам ОАО «КСК» расходов на служебные командировки на территории иностранных государств значительно превышали нормы возмещения расходов по найму жилого помещения и размеры суточных, установленные нормативными актами Правительства Российской Федерации для работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета.

8.4.10. ОАО «КСК» неэффективно израсходованы средства на аренду офисных помещений, расположенных в центре Москвы, содержание служебного автотранспорта и предоставление жилья для сотрудников.

Одной из причин значительных расходов на указанные цели является то, что подавляющая часть сотрудников имеет постоянное место работы в г. Москве (более 95 %), в то время как ОАО «КСК» зарегистрировано в г. Пятигорске, а уставной целью Общества является обеспечение реализации соглашений о создании особых экономических зон туристско-рекреационного типа на территории Северо-Кавказского федерального округа.

8.4.11. В проверяемый период на компенсацию расходов членам совета директоров ОАО «КСК» Обществом были направлены значительные средства около 22,0 млн. рублей (председателю совета директоров ОАО «КСК» А.Г.Билалову, членам совета директоров ОАО «КСК» М.С.Быстрову и Жан-Пьеру Тома).

Из отчетов, представленных ОАО «КСК» в качестве обоснования расходов, произведенных членами совета директоров, не усматриваются, какие юридические и иные действия члены совета директоров реально совершали в

интересах Общества. Представленные отчеты содержат информацию о проведенных встречах с теми или иными лицами, однако в этой информации не усматриваются интересы Общества.

8.4.12. Как установлено проверкой, в составе расходов ОАО «КСК», числятся расходы в сумме более 2,0 млн. евро, направленные на оплату авиаперевозок членов совета директоров компании, сотрудников ОАО «КСК», а также лиц, задействованных в процессе обсуждения совместных перспектив участия в создании туристического кластера в Северо-Кавказском федеральном округе.

Договор на организацию авиаперевозок пассажиров с фирмой «TA AIR CORPORATION LTD», зарегистрированной на Британских Виргинских островах, заключен от имени ОАО «КСК» генеральным директором А.А.Невским.

В документах, явившихся основанием для оплаты ОАО «КСК» исполнителю указанных услуг, отсутствуют документы, подтверждающие факты вылета, прилета воздушных судов в аэропорты назначения. Из отчетов, предоставленных ОАО «КСК» в качестве обоснования указанных расходов, также не усматривается, какие юридические и иные действия пассажиры чартерных рейсов реально совершали в интересах Общества.

8.4.13. В 2011–2012 годах в бюджетную систему Российской Федерации Обществом уплачено налогов и сборов в общей сумме 205,0 млн. рублей. При этом возмещено из федерального бюджета налога на добавленную стоимость в сумме 179,4 млн. рублей.

8.5. Общество осуществляет свою деятельность с низкой эффективностью: выполнение инвестиционного плана ОАО «КСК» осуществлено в 2011 году на 54,0 %, а в 2012 году – всего на 21,2 %.

8.6. Вклад ОАО «КСК» в уставный капитал совместного российско-французского предприятия «International Caucasus Development B.V.» составил 202,1 млн. рублей, совместного российско-корейского предприятия «Eurasia Energy Holdings PTE. LTD» – 15,1 млн. рублей.

Иностранные партнеры, учредившие вместе с ОАО «КСК» обе дочерние компании, позиционируются как потенциальные инвесторы проекта развития курортов на Северном Кавказе. Однако из условий договоров, заключенных между Обществом и дочерними компаниями, не следует, что корейские и французские партнеры в ближайшее время планируют какие-либо инвестиции.

9. Предложения.

9.1. Направить информационное письмо Президенту Российской Федерации.

9.2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия:
в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации,
в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации,

Заместителю Председателя Правительства Российской Федерации –
полномочному представителю Президента Российской Федерации в Северо-
Кавказском федеральном округе А.Г.Хлопонину,

в Министерство экономического развития Российской Федерации.

9.3. Направить материалы по результатам проверки в:
Федеральную службу безопасности Российской Федерации,
Министерство внутренних дел Российской Федерации,
Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

Аудитор



С.А.Агапцов