

Гуржий Ирина Викторовна

магистрант

Мужжавлева Татьяна Викторовна

д-р экон. наук, доцент, профессор

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный

университет им. И.Н. Ульянова»

г. Чебоксары, Чувашская Республика

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОСТОЯНИЕ УСЛУГ САНАТОРНО-КУРОРТНОЙ СФЕРЫ В РОССИИ В УСЛОВИЯХ САНКЦИЙ: СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ И МОДЕРНИЗАЦИИ

***Аннотация:** статья посвящена анализу экономического положения санаторно-курортного комплекса России, осложненного санкционным давлением и структурной перестройкой экономики. В работе выявлено противоречие между ростом потребительского спроса на внутренние оздоровительные услуги и сокращением количества санаторных организаций. Исследуются институциональные и финансовые проблемы отрасли, включая налоговые диспропорции и сокращение государственного финансирования. Рассматриваются стратегии адаптации и модернизации здравниц, ориентированные на обновление материальной базы и внедрение новых стандартов сервиса.*

***Ключевые слова:** санаторно-курортный комплекс, санкционные ограничения, внутренний туризм, экономическое состояние, модернизация.*

Смена геополитической обстановки, начавшаяся в 2022 году, привела к трансформации многих секторов российской экономики. Туристическая отрасль и смежные с ней сферы оказались в эпицентре этих изменений. Закрытие значительного числа зарубежных направлений для массового туриста, изменение логистики и курсов валют сформировали мощный вектор переориентации потоков путешественников внутрь страны. В этих условиях санаторно-курортный комплекс, исторически ориентированный на лечение и профилактику, столкнулся как с новыми вызовами, так и с беспрецедентными возможностями для ро-

ста. Однако анализ статистических данных и научной литературы позволяет говорить не о прямолинейном подъеме, а о сложном и противоречивом процессе адаптации.

На первый взгляд показатели спроса демонстрируют положительную динамику. Исследователи фиксируют увеличение загрузки средств размещения и рост интереса к внутренним направлениям [6]. По итогам 2023 года отмечается, что в санаториях побывало 7,05 млн человек, что превысило показатели предыдущего года и стало рекордным значением за весь период наблюдений с 2002 года [10]. Казалось бы, отрасль, получившая дополнительный стимул в виде импортозамещения в туризме, должна была переживать ренессанс. Санатории Белокурихи, например, уже весной 2022 года фиксировали стопроцентную заполняемость и приступили к обновлению номерного фонда и внедрению новых услуг, таких как спа-центры с инъекционной косметологией, ориентируясь на более требовательную аудиторию [4].

Но если посмотреть на ситуацию со стороны предложения и институциональной структуры, картина вырисовывается гораздо более сложная и менее оптимистичная. Парадокс заключается в том, что на фоне рекордного спроса количество самих санаторных организаций неуклонно сокращается. Исследование проекта «Контур.Фокус», охватывающее период с января 2022 по январь 2025 года, показывает устойчивую отрицательную динамику: количество компаний в сегменте санаторно-курортных организаций уменьшилось с 1763 до 1710. Пик закрытий пришелся на 2022 год, а в 2024 году количество ликвидированных здравниц (72) опять превысило число вновь зарегистрированных (59) [5]. На фоне гостиничного бума и стремительного роста числа кемпингов (+40% за три года) санатории выглядят «зоной стагнации» [5]. Доля санаториев на рынке средств размещения за три года сократилась практически вдвое по сравнению с долей кемпингов: если в 2022 году санатории занимали 5,08% рынка, а кемпинги 2,62%, то к 2025 году соотношение изменилось до 4,32% и 3,23% соответственно [5]. Такой разрыв между растущим спросом и сжимающимся предложением формирует основную проблему исследования: экономи-

ческое состояние санаторно-курортной сферы характеризуется не просто ростом, а глубокой структурной перестройкой, при которой выгоды от увеличения турпотока получают далеко не все участники рынка, а сам сектор сталкивается с системными ограничениями, препятствующими его расширенному воспроизводству.

Почему же на волне внутреннего туризма количество санаторий не только не растет, но и сокращается? Ответ, как представляется, лежит в плоскости институциональных условий функционирования отрасли и структуры спроса. В отличие от гостиниц, которые оказывают услуги временного проживания, санаторно-курортные организации по своему основному виду деятельности относятся к сфере здравоохранения. Путевка в санаторий – это комплексная услуга, включающая проживание, питание и, что самое главное, лечение. Эта специфика предопределяет и особый режим налогообложения. Согласно подпункту 18 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса, услуги санаторно-курортных организаций, оформленные путевками, освобождаются от налога на добавленную стоимость.

Однако в условиях санкционного кризиса государство выбрало иной инструмент поддержки туристической инфраструктуры. С 1 июля 2022 года для гостиниц и иных средств размещения была установлена нулевая ставка НДС [8]. Данная мера была нацелена именно на поддержку гостиничного бизнеса, пострадавшего от санкций, и стимулирование строительства новых объектов. Логика законодателя понятна: поддержать наиболее пострадавший сектор и простимулировать инвестиции. Но на практике это создало диспропорцию. Санатории, будучи и местом размещения, и лечебным учреждением, под действие этой нормы не попали, так как их услуга не является «чистым» размещением [8]. В ответ на предложения распространить нулевую ставку НДС и на здравницы Министерство финансов в своем письме от 22 мая 2023 года указало на конфликт норм: одновременное существование освобождения от налогообложения (льгота) и нулевой ставки привело бы к неоднозначной правоприменительной практике и риску злоупотреблений, когда санатории могли бы искус-

ственно разделять стоимость путевки, чтобы получить право на возмещение НДС из бюджета [8]. Более того, Министерство финансов прямо указало, что распространение нулевой ставки на санатории может привести к выпадающим доходам федерального бюджета.

Таким образом, сложилась парадоксальная ситуация: гостиницы, конкурирующие с санаториями за туриста в высокий сезон, получили более выгодный налоговый режим, позволяющий им предъявлять к вычету входящий НДС. Санатории же остались со своим освобождением, которое, с одной стороны, не дает им права на возмещение налога по затратам на строительство и модернизацию, а с другой – создает для их коммерческих клиентов (корпоративных клиентов, покупающих путевки для сотрудников) ситуацию, когда они не могут принять НДС к вычету. В условиях, когда значительная часть путевок ранее приобреталась крупными предприятиями для своих работников, это могло снизить привлекательность санаторного отдыха для бизнеса по сравнению с гостиничным.

Второй институциональный дисбаланс связан с государственным финансированием. Рубцова Н.В. и Корень А.В. в своем исследовании констатируют неблагоприятную ситуацию с обеспечением санаторно-курортным лечением льготных категорий граждан. Выявлена тенденция ежегодного сокращения числа субсидируемых государством путевок при том, что количество обращений от льготников растет. Недостаточное финансирование приводит к тому, что санатории теряют интерес к участию в государственных тендерах, так как выделяемые суммы не покрывают реальных затрат на лечение и содержание номерного фонда [9]. Авторы предупреждают, что отсутствие должных механизмов поддержки может привести к критической ситуации – практически полному отказу санаториев от работы с госзаказом.

Санатории вынуждены ориентироваться на самостоятельного, платежеспособного туриста, отказываясь от менее маржинального, но социально значимого сегмента [2].

Для подтверждения выявленного противоречия между ростом спроса и сокращением сети обратимся к статистическим данным.

Таблица 1

Динамика количества санаторно-курортных организаций и их доля на рынке средств размещения в 2022–2024 гг.

Показатель	На 01.01.2022	На 01.01.2023	На 01.01.2024	На 01.01.2025	Изменение за 2022–2024
Количество санаториев (ед.)	1763	1732	1719	1710	-53 (-3,0%)
Доля санаториев в общем объеме организаций сферы временного проживания (%)	5,08%	нет данных	нет данных	4,32%	-0,76 п.п.
Количество гостиниц (ед.)	33005	33115	34781	36559	+3554 (+10,8%)
Количество кемпингов (ед.)	908	1024	1157	1277	+369 (+40,6%)

Источник: составлено авторами по данным исследования «Контур.Фокус» [5]

Данные таблицы 1 демонстрируют разнонаправленную динамику. В то время как гостиничный сектор и сегмент кемпингов активно растут, количество санаториев неуклонно снижается, то есть рыночные условия, благоприятствующие простым формам размещения, оказываются недостаточными или даже неблагоприятными для сложного, многофункционального санаторного хозяйства, требующего значительных инвестиций в поддержание медицинской базы.

Таблица 2

Динамика численности размещенных лиц в санаторно-курортных организациях России в 2022–2023 гг.

Показатель	2022 г.	2023 г.	Абсолютный прирост	Относительный прирост, %
Численность размещенных лиц (млн чел.)	6,56	7,05	+0,49	+7,5%

Источник: составлено авторами по данным Ассоциации оздоровительного туризма и корпоративного здоровья (АОТ) [10]

Таблица 2 показывает рост числа отдыхающих. Если сопоставить данные двух таблиц, становится очевидным, что оставшиеся на рынке санатории работают с гораздо большей нагрузкой, принимая всё возрастающий поток гостей. Однако такой рост нагрузки на существующую инфраструктуру имеет обратную сторону: физический износ основных фондов ускоряется, а возможности для экстенсивного роста (путем ввода новых мощностей) отсутствуют из-за сокращения числа участников.

Н.В. Грохотова, анализируя экономическое состояние санаторно-курортной сферы, указывают на наличие проблем, связанных с устаревшей материально-технической базой и недостатком инвестиций, которые усугубляются в условиях нестабильности [7]. Проблемы развития отрасли, как отмечает А.Ю. Баранова, требуют поиска новых управленческих решений [2].

В создавшихся условиях выживание и развитие санаторно-курортных организаций становится возможным только при активном поиске стратегий модернизации. Пример Белокурихи, описанный выше, – это иллюстрация стратегии качественного обновления. Санатории, такие как «Белокуриха», отказываются от советского стандарта с подселением в двухместные номера и переходят к современным форматам размещения – комфортным одноместным номерам, семейным апартаментам и люксам. Они расширяют спектр платных услуг, выходя за рамки классических лечебных процедур и внедряя востребованные рыночные направления, как, например, релакс-процедуры и омолаживающая косметология [4], что является ответом на изменение портрета потребителя.

Экономическое состояние санаторно-курортной сферы России представляет собой сложный комплекс разнонаправленных тенденций. С одной стороны, на фоне санкционных ограничений и закрытия границ мы наблюдаем беспрецедентный рост внутреннего спроса, увеличение турпотока в здравницы и формирование новой, более требовательной аудитории. С другой стороны, институциональная среда и система государственной поддержки оказались не вполне готовы к такому повороту. Налоговые льготы были смещены в сторону гостиничного бизнеса, а объемы государственного финансирования социальных путевок

сокращаются, что в совокупности привело к парадоксальному явлению: количество санаторных организаций на рынке неуклонно снижается.

Оставшиеся участники вынуждены работать с возрастающей нагрузкой и искать внутренние резервы для развития. Стратегии их модернизации лежат в плоскости обновления материальной базы, диверсификации услуг и ориентации на качественно новый уровень сервиса, способный удовлетворить запросы платежеспособной аудитории. Однако такая модель развития несет в себе риски окончательной утраты социальной функции санаторно-курортного лечения, доступного лишь ограниченному кругу лиц. Дальнейшая траектория развития отрасли будет зависеть от того, насколько государству удастся скорректировать институциональные условия, создав равные конкурентные возможности для всех сегментов туристической индустрии и найдя баланс между рыночной эффективностью и социальной доступностью санаторно-курортных услуг.

Список литературы

1. Баранова А.Ю. Проблемы развития сферы санаторно-курортных услуг в современных условиях / А.Ю. Баранова // Петербургский экономический журнал. – 2023. – №4. – С. 33–42. EDN LTXDPT

2. Баранова А.Ю. Развитие санаторно-курортного комплекса на основе стейкхолдерского подхода: монография / А.Ю. Баранова. – М.: Инфра-М, 2023. – 170 с.

3. Борисов И. Деловая активность туристических организаций на пике десятилетия / И. Борисов // Экономика и Жизнь. – URL: <https://www.eg-online.ru/article/482943/> (дата обращения: 10.03.2026).

4. В Белокурихе ждут потока туристов после отмены QR-кодов в Алтайском крае. – URL: <https://katun24.ru/news/678086> (дата обращения: 10.03.2026).

5. В России кемпинговый бум // Контур – экосистема для бизнеса. – URL: https://kontur.ru/press/news/55112-v_rossii_kempingovyj_bum (дата обращения: 10.03.2026).

6. Гварлиани Т.Е. К вопросу о повышении эффективности санаторно-курортных услуг / Т.Е. Гварлиани, А.М. Ветитнев // Сервис в России и за рубежом. – 2023. – Т. 17. №7 (109). – С. 64–76. DOI 10.5281/zenodo.10561086. EDN ICPXFE

7. Грохотова Н.В. Экономическое состояние санаторно-курортной сферы услуг в РФ: проблемы и перспективы развития / Н.В. Грохотова, Л.А. Каверзина, М.И. Черутова // Проблемы социально-экономического развития Сибири. – 2023. – №1 (51). – С. 17–23. DOI 10.18324/2224-1833-2023-1-17-23. EDN FGVGJL

8. Письмо Министерства финансов РФ № 03-07-11/46212 от 22.05.2023 // Клерк.ру. – URL: <https://www.klerk.ru/doc/574291/> (дата обращения: 10.03.2026).

9. Рубцова Н.В. Государственное финансирование санаторно-курортного лечения в России: проблемы и перспективы / Н.В. Рубцова, А.В. Корень // Известия Байкальского государственного университета. – 2023. – Т. 33. №1. – С. 15–25. DOI 10.17150/2500-2759.2023.33(1).15-25. EDN ZIVWDB

10. Современный санаторий далеко ушел от стереотипных представлений – Михаил Данилов // Ассоциация оздоровительного туризма и корпоративного здоровья. – URL: <https://www.aotrf.ru/news/sovremennyy-sanatoriy-daleko-ushel-ot-stereotipnykh-predstavleniy-mikhail-danilov/> (дата обращения: 10.03.2026).