Министру социального развития
Московской области

А.А. Кирюхину

Доклад о результатах
проведения плановой проверки
ГБУ СО МО «КЦСОиР «Серпуховский»

Уважаемый Андрей Александрович!

Управлением финансового контроля и аудита Министерства социального развития Московской области (далее - Министерство) в соответствии с п. 27 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Министерству социального развития Московской области, на 2026 год, утвержденного министром социального развития Московской области 17.12.2025 (с изм. от 27.05.2026), и на основании приказа министра социального развития Московской области от 22.07.2026 № 20П-262 «О проведении плановой комбинированной проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский» в период с 10.08.2026 по 18.09.2026 проведена плановая комбинированная проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский» (далее – Учреждение) за период с 01.01.2024 по 31.12.2025.

Акт проверки направлен руководителю объекта контроля 25.09.2025 №20исх-9112 посредством МСЭД.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения установлено следующее.

Кассовые расходы Учреждения за 2024 год составили 184 099,6 тыс. руб., или 93,2 % от утвержденного Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД), за 2025 год – 205 203,4 тыс. руб., или 97,0 % от Плана ФХД.

1. Согласно отчетам о выполнении государственного задания от 10.02.2025 №831.13 и от 10.02.2026 №831.17 плановые показатели объема государственного задания на 2024 и 2025 годы выполнены Учреждением на 100 %, за исключением в 2024 году по услуге «Социальное обслуживание в отделениях дневного пребывания для медико-социальной реабилитации лиц до 18 лет» по реестровой записи 249ЛС1001015000010001 – 98,1 %, в связи с ухудшением эпидемиологической обстановки по ОРВИ и гриппу.

Правительство Московской области

2. Проверкой фактического выполнения Гос. задания на 2024-2025 годы установлено:

2.1. Фактические значения показателей объема государственного задания на 2024 год соответствовали отчетным данным, за исключением:

- по услуге «Срочное социальное обслуживание» (доставка лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности и в отдаленных городских населенных пунктах, в медицинские организации Московской области и оказание им содействия в предоставлении медицинских и социальных услуг с привлечением мобильных бригад, реестровая запись – 249Л11002001000010001) установлено завышение показателя услуги на 0,03 чел. Стоимость неподтвержденного объема услуги составила 2 827,41 руб.

2.2. Фактические значения показателей объема государственного задания на 2025 год соответствовали отчетным данным, за исключением:

- по услуге «Срочное социальное обслуживание» (доставка граждан пожилого возраста и инвалидов, проживающих в сельской местности, в организации социального обслуживания, предоставляющие услуги в полустационарной форме, реестровая запись – 249Л11003001000010001) установлено завышение показателя услуги на 0,18 чел. Стоимость неподтвержденного объема услуги составила 18 902,84 руб.

- по услуге «Предоставление социального обслуживания на дому» (граждан, частично утративших способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности, предоставление услуги бесплатно, реестровая запись - 249ВБ1001003000010001). В Отчете о выполнении Гос. задания на 2025 год учитывались дни нахождения получателей социальных услуг (далее - ПСУ) на санаторно-курортном лечении, в течение которых социальные услуги на дому фактически не предоставлялись. Выявленное нарушение привело к искажению исходных данных, использованных при формировании отчета, однако, с учетом порядка расчета показателя не повлияло на итоговый объем выполнения Гос. задания за 2025 год.

3. В нарушение требований п.6 и п.15 приказа Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» изменения в Устав и информация о проведенных в отношении Учреждения контрольных мероприятиях на сайте https://bus.gov.ru размещена с нарушением установленных сроков.

4. Проверкой порядка оформления, оказания и оплаты дополнительных платных услуг установлено следующее:

4.1. В Актах сдачи-приемки оказанных дополнительных услуг по договорам от 09.01.2025 № 1-сосмо и № 2-осо отражено оказание услуги (массаж), не предусмотренной согласованными с получателями социальных услуг перечнями дополнительных социальных услуг, являющимися приложениями к указанным договорам.

Правительство Московской области

4.2. В нарушение требований п.1 ст.69 гл.9 Федерального закона от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» дополнительная услуга (медицинский массаж) оказывалась социальными работниками без медицинского образования и аккредитации.

5. Проверкой расходов по оплате труда установлено:

5.1. В нарушение п. 4.2 приказа министра социального развития Московской области от 30.06.2017 № 19П-290 «Об утверждении Порядка премирования руководителей государственных учреждений Московской области, подведомственных Министерству социального развития Московской области», при выплате ежеквартальных премий по итогам работы за 4-й квартал 2023 года, за 1-й квартал 2024 года, за 4-й квартал 2024 года (приказы министра социального развития Московской области от 19.02.2024 № 18-кд, от 08.05.2024 №43-кд, от 11.02.2025 № 24-кд) директору Учреждения неверно учтено фактически отработанное в соответствующих кварталах время. В результате излишне начислено 1 267,67 руб., включая страховые взносы 294,04 руб., и недоначислено 38 738,50 руб. Нарушение в сумме 1 267,67 руб. устранено в ходе проверки.

5.2. В нарушение ст.147 Трудового кодекса РФ (далее - ТК РФ) и п. 3.7 постановления Правительства Московской области от 09.07.2007 № 507/23 «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Московской области» 9-ти работникам, занятым на рабочих местах, отнесенных по результатам специальной оценки условий труда от 22.10.2024 к вредным условиям труда подкласса 3.1, не устанавливалось повышение оплаты труда. Недоплата 9-ти работникам составила 134 282,36 руб., в том числе за 2024 год – 20 146,40 руб., за 2025 год – 114 135,96 руб.;

5.3. В нарушение п. 16 постановлений Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 и от 24.04.2025 № 540 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при расчете среднего заработка для оплаты отпусков не произведено повышение среднего заработка, несмотря на увеличение должностных окладов в Учреждении с 01.01.2024 и с 01.01.2025. В результате в 2024 году недоплата 110-ти работникам составила 278 276,13 руб., в 2025 году недоплата 133-м работникам составила 479 318,42 руб.;

5.4. В нарушение требований ст. 76 ТК РФ и ч.1 ст. 69 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ (ред. от 28.12.2024) «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» работники были допущены к осуществлению медицинской деятельности в периоды отсутствия действующего документа, подтверждающего допуск к медицинской деятельности: медицинская сестра – с 06.04.2025 по 21.04.2025; медицинская сестра по массажу – с 24.12.2025 по 12.01.2026.

5.5. В нарушение ч.1 ст. 50 ТК РФ коллективный договор, подписанный 12.03.2024, направлен Учреждением на уведомительную регистрацию 03.04.2024, то есть с нарушением установленного 7-дневного срока на 15 календарных дней.

5.6. В нарушение п. 3.6 Положения об оплате труда работников Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области «Комплексный центр социального обслуживания

Правительство Московской области

и реабилитации «Серпуховский» руководителем Учреждения не был утвержден перечень конкретных работ, наименование должностей и профессий работников, а также конкретный размер повышения окладов по должностям, отнесенным к вредным условиям труда по результатам СОУТ. Нарушение устранено в ходе проверки.

6. Проверкой расходов на содержание, эксплуатацию и текущий ремонт автотранспортной техники установлено:

6.1. В нарушение требований постановления Правительства Московской области от 14.12.2023 №1217-ПП «Об установлении предельного размера платы за проведение технического осмотра на 2024 год» размер платы за проведение технического осмотра автомобилей категории М2 не соответствовал предельному размеру платы. Неправомерный расход денежных средств составил 357,00 руб. Нарушение устранено в ходе проверки..

6.2. В нарушение пп. 2 ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 03.08.2018 № 283-ФЗ «О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Учреждением не совершены регистрационные действия в отношении переданного транспортного средства ЛУИДОР-2250МО (Гос. номер М016УР750), в результате чего в 2024 году излишне начислен транспортный налог в сумме 240,25 руб. Нарушение устранено в ходе проверки..

6.3. В нарушение п. 5 ст. 15 Федерального закона от 01.07.2011 № 170-ФЗ «О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» технический осмотр автомобилей своевременно не проводился.

6.4. В нарушение требований п.12 приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» и порядка оформления или формирования путевого листа» в отдельных путевых листах отсутствуют отметки о дате и времени прохождения водителем послесменного (послерейсового) медицинского осмотра, на обратной стороне путевого листа не заполнялся обязательный реквизит, предусмотренный формой путевого листа с конкретным адресом места отправления и назначения (маршрут движения), а также отсутствовали подписи лиц, в интересах которых использовался автотранспорт.

6.5. В нарушение требований постановления Правительства РФ от 19.09.2020 № 1502 «Об утверждении Правил учета дорожно-транспортных происшествий, об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» в проверяемом периоде Учреждением не организован учет дорожно-транспортных происшествий, сверка сведений с органами МВД не проводилась. Нарушение устранено в ходе проверки.

7. Проверкой расходов на оплату продуктов питания установлено:

- выявлены излишки масла сливочного массой 340 г на сумму 448,98 руб. Нарушение устранено в ходе проверки;

- в нарушение требований п. 8.1.10 постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 № 32 «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил» и п.7.1.4 норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» в суточную пробу не отбирались порционные блюда;

- в нарушение приказа Минздрава России от 06.12.2021 № 1122н «Об утверждении национального календаря профилактических прививок, календаря профилактических прививок по эпидемическим показаниям и порядка проведения профилактических прививок» у двух поваров отсутствовали прививки против шигеллеза. Нарушение устранено в ходе проверки.

8. Проверкой организации и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности установлено:

8.1. Учет материальных запасов организован с нарушением приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»:

- п. 99 - предметы, предназначенные для выдачи напрокат, учитывались на счете 0 10100 000 «Основные средства», а следовало на счете 0 10500 000 «Материальные запасы». Нарушение устранено в ходе проверки;

- п. 37 - неверно применялись счета для учета операций с особо ценным движимым имуществом;

- п. 385 - в 2025 году выданная работникам Учреждения спецодежда не учитывалась на забалансовом счете № 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Нарушение устранено в ходе проверки.

- п. 38 - три кондиционера (2 шт. Haier HSU-09HPL03/R3(IN) и 1 шт. RODA RS-A24B), находившиеся в рабочем состоянии и обсуживавшиеся по договорам, к бухгалтерскому учету не приняты. Нарушение устранено в ходе проверки.

8.2. При выборочном сопоставлении материалов инвентаризации с данными Главной книги (ОКУД 0504072) на 01.10.2024 и 01.12.2025 установлены расхождения по счетам бухгалтерского учета 0 10533 000 «Горюче-смазочные материалы — иное движимое имущество учреждения», 0 20111 000 «Денежные средства учреждения на счетах - Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства», 0 10532 000 «Продукты питания — иное движимое имущество учреждения» на общую сумму 33 694,25 руб.

9. Проверкой предоставления социальных услуг установлено:

9.1. В нарушение п. 13 Договоров о предоставлении социальных услуг, плата за оказанные социальные услуги вносилась ПСУ позднее пяти рабочих дней месяца, следующего за отчетным.

9.2. В нарушение абз.5) п.2 ст.6 Закона Московской области от 04.12.2014 № 162/2014-ОЗ «О некоторых вопросах организации социального обслуживания в

Правительство Московской области

Московской области» с ПСУ, имеющего категорию «Гражданин, проработавший в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР» в период с 12.11.2025 по 31.12.2025 взималась плата в размере 20%, а следовало социальные услуги в форме социального обслуживания на дому оказывать данному лицу бесплатно. Излишне полученная плата составила 1 760,16 руб.

9.3. В нарушение пункта 8 совместного приказа от 18.10.2019 № 21П-521/1026 Министерства и Минздрава Московской области «Об утверждении регламента межведомственного взаимодействия Министерства социального развития Московской области и Министерства здравоохранения Московской области по вопросам доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации, подведомственные Министерству здравоохранения Московской области, в том числе для проведения дополнительных скринингов на выявление отдельных социально значимых неинфекционных заболеваний», заявки на доставку лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации не содержали обязательных сведений: полного адреса места жительства гражданина, контактного номера телефона, времени доставки и ориентировочного времени окончания обследования.

Предложения по результатам проверки ГБУ СО МО «Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Серпуховский»:

1. Провести работу по выявлению виновных лиц с указанием причин нарушения действующего законодательства, а также принять соответствующие меры по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки:

1.1. По невыполнению государственного задания на 2024 и 2025 годы в сумме 21 730,25 руб.

1.2. По недоплатам заработной платы на сумму 930 615,41 руб.

1.3. По излишне полученной плате за социальные услуги на сумму 1 760,16 руб.

2. Усилить контроль за прохождением периодической аккредитации (сертификации) по допуску к профессиональной деятельности медицинских работников.

3. Проводить ежегодный технический осмотр автомобилей своевременно, усилить контроль за сроками оформления диагностических карт, содержащих заключение о соответствии транспортного средства обязательным требованиям безопасности транспортных средств.

4. Усилить контроль за полнотой и правильностью заполнения обязательных реквизитов в путевых листах.

5. Организовать питание в соответствии с требованиями действующего законодательства и с учетом замечаний, указанных в тексте акта.

6. Осуществлять бухгалтерский учет в соответствии с приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта

Правительство Московской области

бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов».

7. Очередную инвентаризацию текущего года провести в соответствии с требованиями действующего законодательства. По результатам представить документы по инвентаризации с приложением пояснительной записки об устранении замечаний, указанных в акте.

8. Усилить контроль за порядком оформления и оказания дополнительных услуг с учетом замечаний, указанных в акте.

9. Оказывать социальные услуги получателям социальных услуг в соответствии с постановлениями Правительства МО от 16.12.2014 № 1109/49 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» и от 30.12.2014 № 1195/51 «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Московской области и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области в сфере социального обслуживания населения» и с учетом замечаний, отраженных в акте. Усилить контроль за сроками оплаты по договорам на оказание социальных услуг и платных услуг.

Начальник управления
финансового контроля и аудита Е.В. Ляхова

Правительство Московской области