Акт

плановой камеральной ревизии финансово - хозяйственной деятельности (далее - контрольное мероприятие) муниципального дошкольного образовательного учреждения «Харловский детский сад»

(далее - МДОУ «Харловский детский сад»)

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 11 ноября 2022 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 15 Плана контрольных мероприятий на 2022 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования от 28.12.2021г. № 114 «План контрольных мероприятий на 2022год» с изменениями приказ от 25.07.2022г. № 52, и на основании Приказа Финансового управления от 27.09.2022 года № 69 «О проведении ревизии».

Тема контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2020года по 30.09.2022 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 24 рабочих дня с 03.10.2022г. по 03.11.2022г.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Харловский детский сад» (далее - МДОУ «Харловский детский сад», Учреждение).

ИНН 6611006230, КПП 667601001, ОГРН 1026600879095.

Юридический и фактический адрес: 623804, Свердловская область, Ирбитский район, с. Харловское, ул. Советская, д.12, тел.(34355) 3-22-40.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 08.11.2017 года № 988-ПА и зарегистрированным ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программам по видам образования Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006317 от 02 февраля 2018 года регистрационный № 19606 срок действия лицензии бессрочно.

Для финансирования расходов учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности открыты лицевые счета:

* № 20906071380 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071380 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071380 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. *Наличие документов по предоставлению учреждению субсидий. Проверка расходования бюджетных средств выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели за 2021 год и 9месяцев 2022 года условиям их предоставления. Проверка достоверности отчетов об использовании субсидий за 2021 год. Проверка достоверности отчетов о выполнении муниципального задания за 2021 год.*

На 2021год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 28.12.2020года № 126 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 10 человек, дети от трёх до восьми лет 30 человек.
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 10 человек, дети от трёх до восьми лет 30 человек.

На отчетную дату муниципальные услуги по категории «Дети от года до трёх лет» выполнены в объёме 10 человек, по категории «Дети от трёх до восьми лет, выполнены в объёме 24 человека. Отклонение, превышающее допустимо возможное на 20%. Причина: 5 человек выбыли по заявлению родителей и 4 человека не прошли медицинскую комиссию.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2020 года № 33 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» (далее - Соглашение от 28.12.2020 года № 33) в сумме 6 813 918 руб. (с изменениями от 15.02.2021 года, от 24.02.2021 года., 24.03.2021г., от 26.05.2021г., от 25.08.2021г., от 15.12.2021г., от 23.12.2021г.) На 31.12.2021 года субсидия составила 7 255 091,97 руб., в том числе местный бюджет 3 232 468,97 руб., областной бюджет 4 022 623 руб. На 31.12.2021 года субсидия израсходована в сумме 6 953 524,38 руб., или на 95,8%.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2020 года № 33/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на монтаж систем автоматической пожарной сигнализации и систем оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (с изменениями от 24.02.2021 года) в сумме 268 782 руб. Субсидия израсходована: договор от 12.02.2021 года №179 ИРО ВДПО монтаж системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре. Акт выполненных работ от 26.05.2021г. № 834.
2. Соглашением от 28.12.2020 года № 33/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности, (с изменениями от 15.02.2021 года) в сумме 90 479,83 руб. Субсидия израсходована в полном объеме.
3. Соглашением от 24.02.2021 года № 33/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на подготовку проектно-сметной документации в сумме 30 000 руб. Субсидия израсходована: договор от 11.05.2021 года №283 ИРО ВДПО разработка проектно-сметной документации на монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения в здании.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2021 год утвержден в сумме 491 400 руб. Фактически доходы в 2021 году составили  421 412,21 руб. или 85,7% к планируемым доходам.

На 2022 год Учреждению Распоряжением Управления образования Ирбитского муниципального образования от 19.01.2022года № 18 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг в муниципальном образовательном учреждении, подведомственном Управлению образования Ирбитского муниципального образования» утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг:

* «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» дети от года до трёх лет 8 человек, дети от трёх до восьми лет 22 человека.
* «Присмотр и уход» дети от года до трёх лет 8 человек, дети от трёх до восьми лет 22 человека.

Муниципальное задание за первое полугодие 2022 года выполнено в полном объёме.

На выполнение муниципального задания учреждению выделена субсидия в соответствии с соглашением от 28.12.2021 года № 33 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению Ирбитского муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг» в сумме 7 256 674 руб. с изменениями от 21.06.2022 года, от 19.08.2022 года. На 30.09.2022 года субсидия составила 7 280 818,80 руб., в том числе местный бюджет 3 280 408,80 руб., областной бюджет 4 000 410 руб. На 30.09.2022 года субсидия израсходована в сумме 5 353 467,40 руб., или на 73,5 %.

Учреждению выделены целевые субсидии:

1. Соглашением от 28.12.2021 года № 33/1 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на оплату кредиторской задолженности в сумме 44 781 руб. На 30.09.2022 года субсидия израсходована в сумме 44 767,74 руб., остаток 13,26 руб.
2. Соглашением от 28.12.2021 года № 33/2 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на организацию мероприятий по проведению огнезащитной обработки деревянных конструкций чердачного помещения и проведения профилактических испытаний и измерений на электрических установках здания (с изменениями от 21.06.2022 года) в сумме 30 800 руб. На 30.09.2022 г. субсидия израсходована в полном объёме. Договор № 30 от 25.05.2022г. ООО «СК Лидер» выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций чердачного помещения на сумму 21 800 руб., Акт выполненных работ от 30.05.2022г. № 6. Договор № 183 от 01.07.2022г. ИП Вятченина Дарья Алексеевна проведение профилактических испытаний и измерений параметров электрооборудования и кабельных линий на сумму 9 000 руб., Акт выполненных работ от 04.07.2022г. № 183.
3. Соглашением от 28.12.2021 года № 33/3 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на приобретение устройств (средств) дезинфекции в целях профилактики и устранения последствий распространения новой коронавирусной инфекции в сумме 6 000 руб. На 30.09.2022 г. субсидия израсходована в сумме 1 800 руб. Договор № 22/1182 от 13.09.2022г. ООО «Спутник Центр».
4. Соглашением от 19.08.2022 года № 33/4 «О порядке предоставления целевой субсидии на финансовое обеспечение иных целей» на обеспечение фонда оплаты труда не ниже минимального размера оплаты труда и повышение фонда оплаты труда на 4 процента с 1 августа 2022года, в сумме 114 516 руб. На 30.09.2022 г. субсидия израсходована в сумме 49 078,35 руб.

Планируемый план по доходам от иной приносящей доходы деятельности (родительская плата) на 2022 год утвержден в сумме  1 165 128 руб. Фактически доходы от иной приносящей доходы деятельности на 30.09.2022 года составили 377 828,64 руб. или 32,4 % к планируемым доходам.

1. *Проверка кассовых документов (при наличии). Наличие и достоверность оправдательных документов, являющихся основанием для списания денежных средств по кассе. Проверка целесообразности и обоснованности расходования наличных денежных средств, полученных под отчет. Проверка расходования средств на оплату командировочных расходов (при наличии).*

Кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись. Денежные средства подотчет авансом не выдавались. Расходы на оплату командировочных расходов планами финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период не предусмотрены.

1. *Наличие нормативных документов, регламентирующих выплаты по заработной плате. Проверка расходования средств на выплату заработной платы, отпускных, премий, стимулирующих и компенсационных выплат в соответствии с нормативными документами учреждения по оплате труда.*

С 01.01.2021г. оплата труда работников Учреждения осуществлялась на основании «Положения об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Харловский детский сад», утвержденного Приказом от 28.02.2019г. № 34-ОД (с изменениями от 25.04.2019г. № 48/1-ОД, от 30.08.2019г. № 66-ОД, от 07.10.2019г. № 77-ОД, от 02.10.2020г. № 70/1-ОД, от 27.10.2020г. № 73-ОД, от 08.06.2021г. № 41-ОД, от 18.10.2021г. № 65/1-ОД, от 24.06.2022г. № 53/1-ОД). С 01.08.2022г. оплата труда работников Учреждения осуществлялась на основании «Положения об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения «Харловский детский сад», в отношении которого функции и полномочия учредителя осуществляются Управлением образования Ирбитского муниципального образования» (далее - Положение об оплате труда), утвержденного Приказом от 05.08.2022г. № 61-ОД.

С 01.01.2021г. выплаты стимулирующего характера в соответствии с «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МКДОУ Харловский детский сад», утвержденным Приказом от 01.10.2017г. № 55/1-ОД (с изменениями от 05.12.2017г. № 68/1-ОД, от 14.09.2018г. № 74-ОД, от 28.02.2019г. № 34/1-ОД, от 30.08.2019г. № 66-ОД, от 31.08.2020г. № 68-ОД).

С 01.01.2022г. выплаты стимулирующего характера в соответствии с «Положением о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МДОУ «Харловский детский сад» (далее - Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты), утвержденного Приказом от 11.01.2022г. № 15/1-ОД.

Штатное расписание на 01.01.2021 года утверждено Приказом от 11.01.2021г. № 1 штатной численностью 17,88 ставки, из них: административно - управленческий персонал 1 единица, педагогический персонал 4,3 единиц, учебно-вспомогательный персонал 3,33 единиц, прочий персонал 1,0 единица, обслуживающий персонал 8,25 единицы. Фонд оплаты труда за 2021 год составил 6 074 104 руб., на 2022 год утвержден в сумме 6 429 901 руб.

Оплата труда руководителя установлена главой 4 «Положения об оплате труда», Трудовым договором от 24.04.2018 года № 01-18-ТД. Стимулирование руководителя осуществляется в соответствии с «Положением о стимулировании руководителей муниципальных образовательных организаций и руководителя МКУ «Центр развития образования» Ирбитского муниципального образования», утвержденного постановлением Управления образования от 28.12.2015 года № 36-ПУ (с изменениями от 01.10.2018г.№21).

Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения за проверяемый период установлено:

1. В нарушение [статьи 284](consultantplus://offline/ref=7002212D1FD643385E833A7654D6034D979C0A6E5CA70D6F417607D3AB9789BE0113DB028AEA97D9B39E4EA1A01254F15F521F1A901EFEF1gF48D) Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) продолжительность работы, согласно установленной нагрузке Приказом от 29.03.2021г. № 10-К о принятии на работу Сосновских С.К. помощником воспитателя на 1,11 ставки и Приказом от 17.05.2022г. № 14-К о принятии на работу Быкова А.Е. сторожем на 1 ставку, превышает установленную продолжительность работы по совместительству четыре часа в день.
2. Неверно начислены компенсационные выплаты сторожам за работу в ночное время и праздничные дни в январе и феврале 2022г. Недоплата с уральским коэффициентом составила 1 556,16 руб. (Приложение № 1 Расчет доплаты за ночные и праздничные дни за январь и февраль 2022 год.).
3. В нарушение статьи 153 ТК РФ при начислении заработной платы по категории работников «сторож» не производились компенсационные выплаты за работу в ночное время и за работу праздничные дни. Недоплата с уральским коэффициентом составила 802,55 руб. (Приложение № 2 Расчет заработной платы сторожей за март, май и июнь 2022 года).
4. *Проверка расчетных операций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями): достоверность отражения в учете и законность операций, связанных с образованием дебиторской и кредиторской задолженность. Анализ задолженности по сроку и характеру образования. Проверка исполнения договорных обязательств с поставщиками, подрядчиками, исполнителями. Правильность отражения в бухгалтерском учете.*

Проверкой расчетов по договорам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями установлено: в бухгалтерском учете операции с поставщиками, подрядчиками и исполнителями отражаются своевременно и на основании первичных учетных документов. Кредиторская задолженность, отраженная в отчетах соответствует учетным данным, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

1. *Проверка расчетов по родительской плате: начисление родительской платы, предоставление льгот отдельным категориям учащихся, своевременность поступления оплаты, образование дебиторской задолженности, в том числе просроченной, поступление денежных средств по оплате родительской платы за счёт средств материнского капитала.*

Проверкой правильности начисления родительской платы за содержание детей в дошкольном учреждении в 2021 году в соответствии с Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 30.12.2020 года № 804-ПА, в 2022 году в соответствии с Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 20.12.2021 года № 930-ПА, установлено:

1. Размер родительской платы с 01.01.2021года составляет 1 854 руб., с 01.01.2022 года 1 928 руб.
2. Начисление родительской платы производится на основании договора, приказа, табеля учета посещаемости детей.
3. Приказом от 10.08.2016г. № 49-ОД предоставлена льгота по родительской плате 50% на Палицына Тимофея категория родитель – инвалид детства.
4. В январе 2021г. в нарушение Табеля учета посещаемости детей (старшая группа) не начислена родительская плата в сумме 1 854руб. за Пономарева Владимира и Сосновских Елизавету.
5. В феврале 2021г. в нарушение Табеля учета посещаемости детей (старшая группа) не начислена родительская плата в сумме 1 854руб. за Сосновских Елизавету.

Таким образом, за 2021 год учреждением не получен доход в сумме 5 562 руб. На 01.01.2021 года дебиторская задолженность по родительской плате составляет 6 809,30 руб., кредиторская задолженность 21 561,94руб. Дебиторская задолженность по родительской плате за присмотр и уход на 30.09.2022 года составляет 6681,45 руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

1. *Проверка учета имущества организации: наличие правовых актов о передаче муниципального имущества в оперативное управление и о включении в перечень особо ценного движимого имущества. Своевременность и полнота принятия к учету объектов основных средств и материальных запасов, обоснованность их списания. Правильность отражения в бухгалтерском учете.*

Проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено: инвентаризация основных средств и ТМЦ производится своевременно и ежегодно.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом Ирбитского муниципального образования, согласно Договору о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления б/н от 13.11.2000г. передано:

* здание детского сада площадью 563,0 кв. м., расположенное по адресу 623804, Российская Федерация, Свердловская область, Ирбитский район, с. Харловское, ул. Советская, 12. Балансовая стоимость 10 094 921,64 руб. Кадастровый номер 66:11:5801001:397.
* Земельный участок передан в 1995 году главой администрации Харловского сельского совета Ирбитского района Свердловской области от 22.12.1995 года в постоянное (бессрочное) пользование, свидетельство о праве собственности на землю №14, площадью 3665 кв. метров, расположенный по адресу 623804, Российская Федерация, Свердловская область, Ирбитский район, с. Харловское, ул. Советская, 12. балансовая стоимость 2 926 646,99 руб. Кадастровый номер 66:11:5801001:208.

Распоряжением администрации Ирбитского муниципального образования от 27.04.2018г. № 268 – РА утверждён Перечень особо ценного движимого имущества МДОУ «Харловский детский сад» с изменениями от 30.06.2020г. Распоряжение администрации Ирбитского муниципального образования № 315 – РА.

Проведена проверка полноты оприходования и списания продуктов питания, проверкой установлено: полученные продукты приходуются на основании товарных накладных своевременно. Списание продуктов производится на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

В ходе контрольного мероприятия на основании приказа от 31.10.2022г. № 83-ОД «О внеплановой инвентаризации основных средств и материальных запасов» проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов МДОУ «Харловский детский сад» на 31.10.2022г. Недостачи основных средств не установлено, все основные средства поставлены на бухгалтерский учет и имеют инвентарные номера. Проведена выборочная инвентаризация продуктов питания на 31.10.2022г. излишек и недостач не установлено. Инвентаризационная опись № 0Х00-000001, 0Х00-000002, 0Х00-000003, 0Х00-000004, 0Х00-000005 № 0Х00-000006 от 31.10.2022г. года (Приложение № 4, 5, 6, 7, 8, 9).

1. *Наличие нормативно правовых актов по ведению бухгалтерского учета, правильность осуществления бухгалтерского учета, достоверность информации отраженной в годовых отчетах.*

Учетная политика Учреждения на 2021 год утверждена Приказом № 01/1 от 11.01.2021 года «Об утверждении учетной политики на 2021год». На 2022 год Приказом № 01/1-ОД от 10.01.2022 года «Об утверждении учетной политики на 2022 год».

В нарушение [пункта 18](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640035CADD8F17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF663D7A8EC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н (ред. от 30.06.2020) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н), [пункта 202](consultantplus://offline/ref=D6AE101C349AA5BB966309915DEC6105C640055AA3DEF17DD97CD9E65A65DAE2BF1043347EF762D2ADEC41771933484659EA0658B9EEB7310742K) Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «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» (далее – Приказ № 157н), Учреждением авансовые платежи, перечисленные:

* в соответствии с п.2.2 договора № 283 от 11.05.2021 года ИРО ВДПО разработка проектно-сметной документации на монтаж системы аварийного (эвакуационного) освещения в размере 30% на сумму 9 000 руб. п/п № 190 от 28.05.2021года, отражен по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», а не по дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».
* в соответствии с п.5.5 Контракта № ЭЭ0430 от 18.01.2021 года АО «ЭнергосбыТ Плюс» за электроэнергию п/п № 246 от 29.06.2021года на сумму 5 738,04 руб., п/п № 270 от 16.07.2021года на сумму 9 155,99 руб., п/п № 327 от 13.08.2021года на сумму 3 891,21 руб., п/п № 387 от 22.09.2021года на сумму 6 735,36 руб. отражена по дебету счета 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам», должен по дебету счета 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам».
* в соответствии с п.4.5 договора № 272ПМО/р от 07.07.2021 года ГАУЗ СО «Ирбитская ЦГБ» периодический медицинский осмотр в размере 30% на сумму 10 203 руб., п/п № 274 от 16.07.2021года отражен по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», должен по дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».
* в соответствии с п.2.2 договора № 273 КВД от 07.07.2021 года ГАУЗ СО «Ирбитская ЦГБ» медицинские услуги с отметкой в личной медицинской карточке в размере 30% на сумму 1 260 руб., п/п № 275 от 16.07.2021года, отражен по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», должен по дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».
* в соответствии с п.3.3 договора № 203/21-цп от 06.07.2021 года ГАУЗ СО «СОКБ № 1» проведение периодического медицинского осмотра в размере 30% на сумму 2 100 руб., п/п № 276 от 16.07.2021года, отражен по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», должен по дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».
* в соответствии с п.3.2 договора № 1664 от 16.06.2021 года ФБУЗ «ЦГиЭ в Свердловской области в городе Ирбит, Ирбитском, Слободо-Туринскоми Туринском районах» за паразитологические исследования в размере 100% на сумму 13 545 руб., п/п № 271 от 21.07.2021года, отражен по дебету счета 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам», должен по дебету счета 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам и услугам».

1. *Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой*

Выявленные нарушения предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в декабре 2019года за период с 01.01.2018года по 31.10.2019 года. (Акт от 20.12.2019 года) устранены.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной ревизией финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Харловский детский сад» за период с 01.01.2021года по 30.09.2022года установлены иные нарушения законодательства:

1. При начислении заработной платы сторожам установлена недоплата в сумме 2 358,71 руб. (БК 906 0701 0910325030 111 211).
2. Нарушения статьи 284 ТК РФ продолжительность рабочего времени при работе по совместительству превышает четыре часа в день.
3. За 2021 год учреждением не получен доход от родительской платы в сумме 5 562 руб.
4. В нарушение пункта 2 статьи 20, пункта 1 части 1, частей 2, 2.1 статьи 21 ФЗ № 402-ФЗ, пункта 18 Приказа Минфина № 256н, пункта 202 Приказа Минфина № 157н, авансовые платежи по договорам за поставленные товары, выполненные работ, оказанные услуги отражаются по дебету счета 302, а не 206.