

**Описание методов сбора и анализа фактических данных и информации для получения доказательств, включая описание ограничений данных и методов их сбора и анализа**

№	Вопросы мероприятия	Методы	Ограничения
	Цель 1. Оценить выполнение государственного задания (финансовый аудит)		
1	оценить соответствие государственного задания основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами учреждения	Выездная проверка (сравнительный анализ нормативных и иных документов)	-
2	проанализировать предложения учреждения по формированию (изменению) государственного задания	Выездная проверка (запрос и анализ первичной документации)	-
3	проверить отчетность о выполнении государственных заданий, включая анализ отклонений выполнения плановых показателей государственного задания (с учетом допустимых возможных отклонений) с указанием причин невыполнения (перевыполнения)	Выездная проверка (запрос данных о фактических и плановых значениях показателей, сравнение плановых и фактических значений показателей)	-
4	проверить целесообразность, обоснованность, своевременность расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам (договорам), а также соблюдение требований законодательства о закупочной деятельности (выборочно)	Выездная проверка (анализ нормативных и иных документов, запрос и анализ первичной документации, - исследование рыночных цен, сравнение с ними, запрос и анализ документов, содержащих обоснование потребности в ресурсах, сравнение с фактическими затратами)	данные могут быть предоставлены с задержкой, содержать пропуски и ошибки; обоснованность сравнения с рынком
5	провести анализ причин	Выездная проверка	-

	сложившихся остатков субсидии на выполнение государственного задания на лицевых счетах учреждений на 1 января отчетного финансового года и 1 января следующего за отчетным финансовым годом	(запрос и анализ первичной документации)	
<b>Цель 2. Проверить использование средств субсидии на иные цели (финансовый аудит)</b>			
1	осуществить оценку правильности расчета объема субсидии	Выездная проверка (анализ нормативных и иных документов; - запрос и анализ документов, содержащих обоснование потребности в ресурсах, сравнение с фактическими затратами)	-
2	провести анализ соблюдения порядка и условий предоставления субсидии	Выездная проверка (анализ нормативных и иных документов)	-
3	проверить достижение результата предоставления целевой субсидии	Выездная проверка (запрос данных о фактических и плановых значениях показателей, сравнение плановых и фактических значений показателей)	данные могут быть предоставлены с задержкой, содержать пропуски и ошибки
4	проверить правомерность использования средств субсидии в текущем финансовом году, в том числе подтвержденных к использованию остатков субсидий предыдущих лет	Выездная проверка (анализ нормативных и иных документов, запрос и анализ первичной документации)	-
5	проверить целесообразность, обоснованность, своевременность расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам (договорам), а также соблюдение требований законодательства о	Выездная проверка (анализ нормативных и иных документов, запрос и анализ первичной документации,	данные могут быть предоставлены с задержкой, содержать пропуски и ошибки; обоснованность сравнения с рынком

	закупочной деятельности (выборочно)	исследование рыночных цен, сравнение с ними)	
6	провести анализ причин сложившихся остатков субсидии на иные цели на лицевых счетах учреждений на 1 января отчетного финансового года и 1 января следующего за отчетным финансовым годом	Выездная проверка (запрос и анализ первичной документации)	-
<b>Цель 3. Провести анализ приносящей доход деятельности (финансовый аудит)</b>			
1	проверить соответствие приносящей доход деятельности уставным целям учреждения, установить долю доходов от приносящей доход деятельности в общем объеме доходов учреждения, провести анализ распределения расходов от приносящей доход деятельности	Выездная проверка (сравнительный анализ нормативных и иных документов)	-
2	проверить целесообразность, обоснованность, своевременность расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам (договорам), а также соблюдение требований законодательства о закупочной деятельности (выборочно)	Выездная проверка (анализ нормативных и иных документов, запрос и анализ первичной документации, исследование рыночных цен, сравнение с ними, запрос и анализ документов, содержащих обоснование потребности в ресурсах, сравнение с фактическими затратами)	обоснованность сравнения с рынком
3	провести анализ объема остатков денежных средств от приносящей доход деятельности на 1 января отчетного финансового года и 1 января следующего за отчетным финансовым годом	Выездная проверка (запрос и анализ первичной документации)	-
<b>Цель 4. Проверить соблюдение порядка распоряжения, управления и использования федерального имущества (финансовый аудит)</b>			

1	проверить соблюдение требования законодательства при использовании и распоряжении недвижимым имуществом	Выездная проверка (запрос и анализ первичной документации, обследование объектов с фиксацией фактического использования)	данные могут быть предоставлены с задержкой, содержать пропуски и ошибки
---	---	--	--