Приложение 4

**Техническое задание** **на** **проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности**

Проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ПАО «Почта Банк» за 6 или 8 месяцев и за 2019 г. в целом по российским стандартам бухгалтерского учета.

Аудиторская проверка проводится в соответствии с Федеральным законом «Об

аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 и внутрифирменными аудиторскими стандартами.

**Цель:**

Проведение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности составленной в соответствии с РСБУ за 2019 год. Аудит отдельных статей бухгалтерской информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности ПАО «Почта Банк» за 2019 год «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета кредитной организации» (форма №0409101) и включаемой в расчет величины прибыли текущего года, в соответствии с п 2.1.7. Положения Банка России от 04.07.2018 года № 646-П «О методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций (Базель III)» за шесть или восемь месяцев 2019 года.

**Задача:**

Основными задачами аудиторской проверки являются определение полноты отражения информации об имуществе и обязательствах общества в бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление отклонений показателей, имеющих существенное значение.

Аудиторская организация, независимо от принятых методик проведения аудита

обязана выполнить следующие обязательные требования к проведению аудиторской

проверки:

1. Общий объем трудозатрат для проведения аудиторской проверки ПАО «Почта Банк»:

- за 6 или 8 месяцев должен быть не менее 480 (Четыреста восемьдесят) чел./часов работы аудиторов на территории Заказчика,

-за 2019 год должен быть не менее 600 (Шестисот) чел/часов работы аудиторов на территории Заказчика.

Требования к оказанию Услуги:

1.1. Услуга должна быть оказана в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696, Федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными приказами Минфина РФ (далее по тексту – Федеральные стандарты аудиторской деятельности) и настоящим Техническим заданием.

1.2. Услуга оказывается:

* 1 этап: июль или сентябрь 2019 года - аудит отдельных статей бухгалтерской информации, содержащейся в Оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета формы 0409101 за 6 или 8 месяцев 2019. Результат аудита - «Аудиторское заключение по специальному заданию»;
* 2 этап: февраль-март 2020 года - аудит показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год. Результатом аудита является - «Отчет аудитора» и «Аудиторское заключение».

Точные даты начала и завершения работы аудиторской группы в офисе Заказчика согласовываются сторонами отдельно.

1.3. Срок предоставления Отчета аудитора и аудиторского заключения аудируемому лицу за проаудированный период согласовывается на этапе подписания договора.

1.4. Требования к определению уровня существенности.

Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестаёт быть объективным и не в состоянии обеспечить на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Существенность должна быть определена на уровне бухгалтерской отчетности в целом.

Уровень существенности для показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах не должен превышать 5 (пяти) % от значения каждого показателя бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

**Сведения об опыте главного бухгалтера**

Стаж работы в должности главного бухгалтера в финансовых организациях- 15 лет;

- из них в ПАО «Почта Банк» – 7 лет.

**Сведения о штатной численности бухгалтерии ПАО «Почта Банк» на 01.04.2019 г.**

Штатная численность бухгалтерии на 01.04.2019 - 65 сотрудников.

**Требования к участникам сбора коммерческих предложений**

Участник должен быть членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов РФ сведения о которой размещены на сайте Минфина РФ по адресу в сети интернет <http://www1.minfin.ru/ru/accounting/reestr_audit/infocontrol/>.

Ответственность участника должна быть застрахована общую сумму не менее
500 млн.рублей и на сумму не менее 300 млн.рублей по каждому страховому случаю.

Сведения об участнике должны быть в ТОП 50 рейтинга Эксперт РА «Список крупнейших российских аудиторских организаций (субъектов аудиторской деятельности) по итогам 2017 года» расположенного по адресу в сети интернет: <https://raexpert.ru/rankingtable/auditors/2017/main>

Приложение №1

к Техническому заданию

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА МАРТ 2019



Приложение №2

к Техническому заданию

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА ПЕРИОД С 1 ЯНВАРЯ ПО 31 МАРТА 2019 ГОДА



Приложение №3

к Техническому заданию

СВЕДЕНИЯ О СИСТЕМАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ПАО «ПОЧТА БАНК»

