

## **НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ ЭКСПЕРТА"**

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140,  
от 10.12.2013 N 78, от 28.04.2015 N 23)

### **Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящие Правила определяют действия аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, (далее - аудиторские организации) при привлечении в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (далее - аудит) эксперта и использовании результатов его работы.

(п. 1 в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

2. Настоящие Правила:

устанавливают требования к назначению эксперта;  
определяют порядок использования результатов работы эксперта.

(п. 2 в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

3. Исключен.

(п. 3 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

### **Глава 2 НАЗНАЧЕНИЕ ЭКСПЕРТА**

4. При проведении аудита аудиторская организация может привлекать в качестве эксперта специализированную организацию или физическое лицо, не состоящее в штате аудиторской организации и обладающее специальными навыками, знаниями и опытом в определенной сфере деятельности, отличной от аудиторской деятельности (оценщика, инженера, геолога, сметчика, товароведа, проектировщика и (или) другого специалиста).

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

В качестве эксперта не могут привлекаться:

физическое лицо, являющееся собственником имущества (учредителем, участником) или работником аудируемого лица либо состоящее с собственником имущества (учредителями, участниками) или работниками аудируемого лица в браке, в близком родстве или свойстве;

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

юридическое лицо, являющееся собственником имущества (учредителем, участником), кредитором, страховщиком аудируемого лица, либо юридическое лицо, собственником имущества (учредителем, участником) которого является аудируемое лицо или его работник.

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

(часть вторая п. 4 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Если после назначения эксперта возникли или стали известны ограничения относительно эксперта, указанные в настоящем пункте, аудиторская организация должна решить вопрос о привлечении другого эксперта.

5. Эксперт, работу которого аудиторская организация предполагает использовать при проведении аудита, должен иметь:

квалификационный аттестат, сертификат, диплом или другой документ, подтверждающий квалификацию;

специальное разрешение (лицензию) или иной документ, если того требует данный вид

деятельности.

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

6. Исключен.

(п. 6 исключен. - Постановление Минфина от 10.12.2013 N 78)

7. Исключен.

(п. 7 исключен. - Постановление Минфина от 10.12.2013 N 78)

## Глава 3

### ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ ЭКСПЕРТА

8. Результаты работы эксперта могут быть использованы аудиторской организацией как доказательный материал, обосновывающий и подтверждающий ее выводы.

(п. 8 в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

9. Исключен.

(п. 9 исключен с 5 января 2008 года. - Постановление Минфина от 24.09.2007 N 140)

10. При проведении аудита аудиторская организация использует результаты работы эксперта, выполненной на основе договора возмездного оказания услуг, заключаемого между аудируемым лицом и экспертом либо между аудиторской организацией и экспертом с учетом требований статьи 734 Гражданского кодекса Республики Беларусь.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

11. Отказ аудируемого лица от привлечения эксперта должен быть мотивированным и выражен в письменной форме. В случае отказа аудируемого лица от привлечения эксперта аудиторская организация рассматривает вопрос о подготовке по результатам проведенного аудита аудиторского заключения с выражением модифицированного аудиторского мнения.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 10.12.2013 N 78, от 28.04.2015 N 23)

12. Аудиторская организация должна получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства того, что выводы и результаты работы эксперта отвечают целям аудита в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности "Аудиторские доказательства", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 октября 2000 г. N 114 "Об утверждении нормативных правовых актов" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000 г., N 114, 8/4360; 2010 г., N 40, 8/21880).

(п. 12 в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

13. Аудиторская организация использует работу эксперта в случае, если:

результаты работы эксперта представлены в виде заключения, акта или отчета в письменной форме или иных документов, предусмотренных законодательством Республики Беларусь или договором возмездного оказания услуг (далее - заключение эксперта);

заключение эксперта дает полное и подробное представление о проведенной экспертом работе.

(п. 13 в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)

14. Если при рассмотрении результатов работы эксперта аудиторской организацией выявляются существенные несоответствия между заключением эксперта и информацией (документами) аудируемого лица либо аудиторская организация считает, что результаты работы эксперта необоснованы, то аудиторская организация должна провести дополнительные аудиторские процедуры, обеспечивающие проверку обоснованности заключения эксперта, или привлечь другого эксперта.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

15. Если результаты работы эксперта не представляют достаточных и убедительных аудиторских доказательств или противоречат другим аудиторским доказательствам, аудиторская организация должна выполнить дополнительные процедуры или рассмотреть вопрос о подготовке по результатам проведенного аудита аудиторского заключения с выражением модифицированного аудиторского мнения.

(в ред. постановлений Минфина от 10.12.2013 N 78, от 28.04.2015 N 23)

16. Аудиторское заключение не должно содержать указаний на использование аудиторской организацией при проведении аудита результатов работы эксперта и ссылки на заключение

эксперта, если иное не предусмотрено законодательством.

17. Сведения об использовании результатов работы эксперта должны быть включены в рабочую документацию аудиторской организации.

18. Ссылка на использование результатов работы эксперта при проведении аудита не снимает ответственность с аудиторской организации за достоверность аудиторского мнения, выраженного в аудиторском заключении.

(в ред. постановления Минфина от 10.12.2013 N 78)