

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  
**31 октября 2001 г. N 106**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

(в ред. постановлений Минфина от 05.02.2003 N 14,  
от 17.09.2003 N 128, от 28.09.2004 N 142,  
от 30.06.2005 N 84, от 31.03.2006 N 33,  
от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72,  
от 23.03.2010 N 33, от 01.12.2010 N 146,  
от 06.12.2011 N 127)

На основании Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. N 1585 "Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь", Министерство финансов Республики Беларусь **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

(преамбула в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

1. Утратил силу.

(п. 1 утратил силу с 22 января 2012 года. - Постановление Минфина от 06.12.2011 N 127)

2. Утвердить прилагаемые правила аудиторской деятельности "Использование результатов работы другой аудиторской организации".

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

3. Утратил силу.

(п. 3 утратил силу. - Постановление Минфина от 31.03.2006 N 33)

Министр

Н.П.КОРБУТ

**ПРАВИЛА**  
**АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ПОРЯДОК ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДОГОВОРОВ**  
**ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ"**

Утратили силу с 22 января 2012 года. - Постановление Минфина от 06.12.2011 N 127.

УТВЕРЖДЕНО  
Постановление  
Министерства финансов  
Республики Беларусь  
31.10.2001 N 106

**ПРАВИЛА**  
**АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ**  
**РАБОТЫ ДРУГОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ"**

(в ред. постановлений Минфина от 30.06.2005 N 84,  
от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью правил аудиторской деятельности "Использование результатов работы другой аудиторской организации" (далее - Правила) является определение действий аудиторских организаций, аудиторов - индивидуальных предпринимателей (далее - аудиторские организации) в случаях, когда аудиторская организация проводит аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающей показатели одного или нескольких обособленных подразделений аудируемого лица.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

2. Задачами Правил являются:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

определение основ взаимодействия основной и другой аудиторских организаций при проведении соответствующего аудита;

определение действий основной аудиторской организации при использовании результатов работы другой аудиторской организации;

определение порядка отражения в аудиторском заключении результатов работы другой аудиторской организации.

3. Требования Правил являются обязательными для всех аудиторских организаций при осуществлении аудита, предусматривающего подготовку аудиторского заключения.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

4. Правила не рассматривают:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

случаи при подготовке совместного аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица двумя или более аудиторскими организациями;

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

профессиональные отношения аудиторской организации с предшествующей аудиторской организацией;

случаи, когда основная аудиторская организация считает, что показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделений, аудит которых проводит другая аудиторская организация, являются несущественными для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

Если показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности нескольких подразделений, несущественные по отдельности, вместе являются существенными для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, то необходимо рассмотреть применение процедур, изложенных в настоящих Правилах.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

## Глава 2. ОСНОВЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ОСНОВНОЙ И ДРУГОЙ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

5. Если в бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица включаются показатели одного или нескольких подразделений, аудит которых проводится другой аудиторской организацией, то основной аудиторской организации необходимо оценить влияние результатов работы другой аудиторской организации на аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целом.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

6. Для целей настоящих Правил используются следующие основные понятия:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

основная аудиторская организация - это аудиторская организация, отвечающая за подготовку аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, включающей показатели одного или нескольких подразделений этого аудируемого лица, аудит которых проводит другая аудиторская организация;

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

другая аудиторская организация - это аудиторская организация, которая не является основной и несет ответственность за подготовку аудиторского заключения о показателях подразделения, включаемых в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, аудит которой проводит основная аудиторская организация;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

подразделение - это структурное или обособленное подразделение юридического лица, не наделенное правами юридического лица, показатели которого включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность этого аудируемого лица, а аудит самой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица проводит основная аудиторская организация.

(в ред. постановлений Минфина от 30.06.2005 N 84, от 24.09.2007 N 140)

7. При проведении аудита основная аудиторская организация должна определить, достаточна ли проводимая ею работа для подготовки аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в состав которого входят подразделения. Для этого необходимо:

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

оценить существенность той части бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, аудит которой проводит сама основная аудиторская организация, и соответственно той части бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделений, аудит в отношении которых она не проводит;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

составить мнение об уровне собственных знаний о деятельности подразделений;

оценить риск существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделений, проверяемых другой аудиторской организацией;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

предусмотреть возможность при необходимости выполнить дополнительные процедуры в отношении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделений, аудит которых проводит другая аудиторская организация, что должно обеспечить существенное участие основной аудиторской организации в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

8. Основная аудиторская организация должна уведомить другую аудиторскую организацию о своем намерении использовать результаты работы последней при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

9. Другая аудиторская организация, получив уведомление основной аудиторской организации, должна сотрудничать с последней. Она должна спланировать и провести свою работу с учетом того, что показатели подразделения, аудит которых она проводит, входят в бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица, аудит которой проводит основная аудиторская организация.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

10. Основная аудиторская организация при необходимости может знакомиться с работой другой аудиторской организации по аудиту показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделения. Ознакомление с работой другой аудиторской организации может осуществляться путем:

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

обсуждения с другой аудиторской организацией аудиторских процедур, применяемых при аудите показателей подразделения;

ознакомления с письменным кратким изложением процедур, выполненных другой аудиторской организацией (в виде вопросника, описания и так далее);

ознакомления с рабочей документацией другой аудиторской организации, связанной с аудитом показателей подразделения.

Основная аудиторская организация может выполнить эти процедуры при посещении другой аудиторской организации. Выбор формы, объема и времени ознакомления с работой другой аудиторской организации зависит от целей и объема проводимого аудита и мнения основной аудиторской организации о профессиональной компетентности другой аудиторской организации, а также предыдущего опыта сотрудничества с ней. Все действия по ознакомлению с работой другой аудиторской организации должны быть согласованы между основной и другой аудиторскими организациями.

11. Другая аудиторская организация обязана обеспечить возможность и условия для ознакомления основной аудиторской организации со своей работой по аудиту показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделения.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

12. Если в ходе аудита другая аудиторская организация выявила факты, которые, по ее мнению, могли бы иметь значение для работы основной аудиторской организации, то другая аудиторская организация должна уведомить об этом основную аудиторскую организацию путем

непосредственной передачи соответствующей информации основной аудиторской организации или раскрытия соответствующих обстоятельств в аудиторском заключении.

13. Передачу другой аудиторской организацией основной аудиторской организации информации в отношении подразделения, полученной в процессе аудита, необходимо согласовать с руководством этого подразделения. Если руководство подразделения не согласно на то, чтобы другая аудиторская организация передала соответствующую информацию о подразделении основной аудиторской организации, то другой аудиторской организации необходимо непосредственно уведомить о данном обстоятельстве основную аудиторскую организацию.

14. О любом ограничении объема аудита другая аудиторская организация должна непосредственно уведомить основную аудиторскую организацию.

15. Основная аудиторская организация не обязана предоставлять другой аудиторской организации какую-либо информацию, полученную в ходе аудита аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

16. Если в процессе аудита основная аудиторская организация выявила факты, которые, по ее мнению, могли бы иметь значение для работы другой аудиторской организации в отношении подразделения, то основная аудиторская организация должна обсудить возможные действия с руководством аудируемого лица. Такие действия могут заключаться в непосредственной передаче основной аудиторской организацией соответствующей информации другой аудиторской организации или в передаче руководством аудируемого лица этой информации руководству подразделения или другой аудиторской организации.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

### Глава 3. ДЕЙСТВИЯ ОСНОВНОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

17. Планируя использовать результаты работы другой аудиторской организации, основной аудиторской организации необходимо составить мнение о профессиональной компетентности (квалификации, опыте) другой аудиторской организации, исходя из целей проводимого основной аудиторской организацией аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

18. Основной аудиторской организации необходимо получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства того, что работа, выполненная другой аудиторской организацией, соответствует целям и задачам основной аудиторской организации в отношении проводимого ею аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

19. Основная аудиторская организация должна уведомить другую аудиторскую организацию: о требованиях независимости последней как в отношении аудируемого лица, так и в отношении подразделения;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

о требованиях бухгалтерского учета, аудита и отчетности.

Другой аудиторской организации необходимо письменно подтвердить основной аудиторской организации соблюдение этих требований.

20. Основной аудиторской организации необходимо письменно или устно уведомить другую аудиторскую организацию о том, каким образом будут использованы результаты работы последней, а также осуществить необходимые меры по координации работы на начальном этапе планирования. Для этого основная аудиторская организация должна сообщить другой аудиторской организации:

вопросы, требующие особого рассмотрения при проведении аудита показателей подразделения; процедуры, необходимые для определения требующих раскрытия операций, имевших место внутри аудируемого лица с участием подразделения, аудит показателей которого проводит другая аудиторская организация;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

график проведения аудита.

21. Основная аудиторская организация должна рассмотреть все существенные факты, выявленные другой аудиторской организацией в процессе аудита показателей подразделения. При необходимости она может:

обсудить с другой аудиторской организацией и (или) руководством подразделения эти факты, а также другие факты, оказавшие или способные оказать влияние на показатели подразделения;

запросить копии письменной информации (отчетов) другой аудиторской организации руководству подразделения по результатам проведенного аудита;

провести сама или поручить другой аудиторской организации провести дополнительные процедуры в отношении записей в бухгалтерском учете или других показателей подразделения и так далее.

22. Основной аудиторской организации необходимо документировать использование результатов работы другой аудиторской организации в соответствии с правилами аудиторской деятельности "Документирование аудита", утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 4 августа 2000 г. N 81 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000 г., N 83, 8/3932; 2008 г., N 94, 8/18547). В рабочей документации основной аудиторской организации необходимо отразить:

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

перечень подразделений, аудит показателей которых проводит другая аудиторская организация, степень существенности их показателей для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

наименование другой аудиторской организации;

выводы относительно существенности показателей подразделения для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

процедуры, выполненные основной аудиторской организацией, в отношении работы, проведенной другой аудиторской организацией, и результатов, полученных другой аудиторской организацией.

23. Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, как правило, не должно содержать указаний на использование основной аудиторской организацией при проведении аудита результатов работы другой аудиторской организации.

(в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72)

24. Если основная аудиторская организация приходит к выводу о том, что результаты работы другой аудиторской организации использовать невозможно, а сама основная аудиторская организация не может выполнить необходимые дополнительные процедуры в отношении показателей подразделения, проверенных другой аудиторской организацией, она должна рассмотреть вопрос о подготовке условно положительного аудиторского заключения или об отказе от выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в связи с ограничением объема аудита.

(в ред. постановления Минфина от 24.09.2007 N 140)

25. Если другая аудиторская организация составила или намеревается составить аудиторское заключение о показателях подразделения, содержащее мнение, отличное от безусловно положительного, то основная аудиторская организация должна рассмотреть вопрос о необходимости и целесообразности составления аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, содержащего мнение, отличное от безусловно положительного. При этом основная аудиторская организация должна исходить из того, насколько обстоятельства, повлекшие составление другой аудиторской организацией аудиторского заключения о показателях подразделения, содержащего мнение, отличное от безусловно положительного, существенны для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

(п. 25 в ред. постановления Минфина от 08.06.2009 N 72)

## ПРАВИЛО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ "ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА"

Утратило силу. - Постановление Минфина от 31.03.2006 N 33.

---